



Βρυξέλλες, 17 Οκτωβρίου 2023
(OR. en)

13879/23

FISC 221
ECOFIN 976

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Αποστολέας: Γενική Γραμματεία του Συμβουλίου

Αποδέκτης: Συμβούλιο

αριθ. προηγ. εγγρ.: 13812/23 FISC 219 ECOFIN 970

Θέμα: Συμπεράσματα του Συμβουλίου σχετικά με τον αναθεωρημένο ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας

Επισυνάπτονται στο παράρτημα για τις αντιπροσωπίες τα συμπεράσματα του Συμβουλίου σχετικά με τον αναθεωρημένο ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας, όπως εγκρίθηκαν από το Συμβούλιο ECOFIN κατά τη σύνοδό του στις 17 Οκτωβρίου 2023.

Συμπεράσματα του Συμβουλίου

**σχετικά με τον αναθεωρημένο ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών
φορολογικής δικαιοδοσίας**

Το Συμβούλιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

1. ΥΠΟΓΡΑΜΜΙΖΕΙ τη σημασία της προώθησης και της ενίσχυσης των προτύπων χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης, επίσης στους τομείς της δίκαιης φορολόγησης και της φορολογικής διαφάνειας, και της καταπολέμησης της φορολογικής απάτης, της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής, τόσο σε ενωσιακό όσο και σε παγκόσμιο επίπεδο·
2. ΕΚΤΙΜΑ τις εργασίες της Ομάδας «Κώδικας δεοντολογίας» και των προέδρων της για τη συμβολή τους στην εκπλήρωση της εντολής και των στόχων, όπως αποτυπώνονται στον κώδικα δεοντολογίας για τη φορολογία των επιχειρήσεων (στο εξής: Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας»), κατά τα τελευταία 25 έτη·
3. ΕΚΤΙΜΑ την αδιάλειπτη παραγωγική συνεργασία σε θέματα φορολογίας μεταξύ της Ομάδας «Κώδικας δεοντολογίας» και των περισσότερων περιοχών δικαιοδοσίας σε ολόκληρο τον κόσμο·
4. ΕΚΦΡΑΖΕΙ ΙΚΑΝΟΠΟΙΗΣΗ για την πρόοδο στις σχετικές περιοχές δικαιοδοσίας μέσω των ενεργών μέτρων που έχουν ληφθεί εντός των συμφωνημένων προθεσμιών και μέσω των νέων δεσμεύσεων για την αντιμετώπιση των ελλείψεων που είχε εντοπίσει η Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας»·
5. ΑΠΟΔΟΚΙΜΑΖΕΙ το γεγονός ότι ορισμένες περιοχές δικαιοδοσίας υποβιβάστηκαν από το Παγκόσμιο Φόρουμ στην κατάταξη που αφορά την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος ή δεν ήταν σε θέση να αντιμετωπίσουν τις ελλείψεις που είχαν εντοπιστεί·
6. ΕΚΦΡΑΖΕΙ ΤΗ ΔΥΣΑΡΕΣΚΕΙΑ ΤΟΥ διότι κάποιες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας παραμένουν μη συνεργάσιμες και ότι ορισμένες περιοχές δικαιοδοσίας δεν τήρησαν τις δεσμεύσεις τους προς την Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας» όσον αφορά τις απαιτήσεις περί οικονομικής υπόστασης βάσει του κριτηρίου 2.2 ή τη μεταρρύθμιση επιζήμιων φορολογικών καθεστώτων βάσει του κριτηρίου 2.1· ΚΑΛΕΙ τις εν λόγω περιοχές δικαιοδοσίας να συνεργαστούν με την Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας» προκειμένου να επιλυθούν τα εναπομένοντα ζητήματα·

7. ΕΚΦΡΑΖΕΙ ΤΗ ΔΥΣΑΡΕΣΚΕΙΑ ΤΟΥ για το γεγονός ότι η Τουρκία δεν έχει σημειώσει πρόοδο με ένα κράτος μέλος όσον αφορά την αποτελεσματική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών· ΕΠΑΝΑΛΑΜΒΑΝΕΙ την έκκλησή του προς την Τουρκία να ξεκινήσει τις σχέσεις αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών που εκκρεμούν με ένα κράτος μέλος και να συμμορφωθεί πλήρως με τις απαιτήσεις που ορίζονται στα συμπεράσματα που ενέκρινε το Συμβούλιο ECOFIN στις 22 Φεβρουαρίου 2021, στις 5 Οκτωβρίου 2021, στις 24 Φεβρουαρίου 2022, στις 4 Οκτωβρίου 2022 και στις 14 Φεβρουαρίου 2023· ΕΠΑΝΑΛΑΜΒΑΝΕΙ ότι η αποτελεσματική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών με όλα τα κράτη μέλη αποτελεί προϋπόθεση προκειμένου η Τουρκία να πληροί το κριτήριο 1.1 του ενωσιακού καταλόγου· ΚΑΛΕΙ την Ομάδα να ενημερώνει το Συμβούλιο σχετικά με τις εξελίξεις στο πλαίσιο αυτό και να συνεχίσει να εξετάζει τα εκκρεμή ζητήματα για τα οποία δεν έχει σημειωθεί πρόοδος·
8. ΕΓΚΡΙΝΕΙ την έκθεση της Ομάδας «Κώδικας δεοντολογίας», ως έχει στο έγγραφο 13650/23·
9. ΕΓΚΡΙΝΕΙ, αντιστοίχως, τον αναθεωρημένο ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας (στο εξής: ενωσιακός κατάλογος) ως έχει στο παράρτημα Ι·
10. ΕΠΙΚΥΡΩΝΕΙ την πρόοδο των εργασιών όπως περιγράφεται στο παράρτημα ΙΙ, σε ό,τι αφορά τις δεσμεύσεις που έχουν αναλάβει οι συνεργάσιμες περιοχές δικαιοδοσίας για την εφαρμογή των προτύπων χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης.
-

Ενωσιακός κατάλογος μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας

1. Αμερικανική Σαμόα

Η Αμερικανική Σαμόα δεν εφαρμόζει αυτόματη ανταλλαγή χρηματοοικονομικών πληροφοριών, δεν έχει υπογράψει και κυρώσει, μεταξύ άλλων μέσω της περιοχής δικαιοδοσίας από την οποία εξαρτάται, την πολυμερή σύμβαση του ΟΟΣΑ περί αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής όπως έχει τροποποιηθεί, δεν έχει δεσμευτεί να εφαρμόζει τα ελάχιστα πρότυπα για την αντιμετώπιση της διάβρωσης της φορολογικής βάσης και της μετατόπισης κερδών (ελάχιστα πρότυπα κατά της BEPS) και δεν έχει δεσμευτεί να αντιμετωπίσει αυτά τα ζητήματα.

2. Αγκουίλα

Η Αγκουίλα δεν έχει καταταχθεί τουλάχιστον στη βαθμίδα «σε μεγάλο βαθμό συμμορφούμενη» περιοχή δικαιοδοσίας από το Παγκόσμιο Φόρουμ για την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος. Η Αγκουίλα διευκολύνει επίσης υπεράκτιες δομές και ρυθμίσεις που αποσκοπούν στην προσέλκυση κερδών χωρίς πραγματική οικονομική υπόσταση, καθώς δεν έχει λάβει όλα τα αναγκαία μέτρα για να διασφαλίσει την αποτελεσματική εφαρμογή των απαιτήσεων περί οικονομικής υπόστασης βάσει του κριτηρίου 2.2.

3. Αντίγκουα και Μπαρμπούντα

Η Αντίγκουα και Μπαρμπούντα δεν έχει καταταχθεί τουλάχιστον στη βαθμίδα «σε μεγάλο βαθμό συμμορφούμενη» περιοχή δικαιοδοσίας από το Παγκόσμιο Φόρουμ για την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος.

4. Μπαχάμες

Οι Μπαχάμες διευκολύνουν υπεράκτιες δομές και ρυθμίσεις που αποσκοπούν στην προσέλκυση κερδών χωρίς πραγματική οικονομική υπόσταση, καθώς δεν έχουν λάβει όλα τα αναγκαία μέτρα για να διασφαλίσουν την αποτελεσματική εφαρμογή των απαιτήσεων περί οικονομικής υπόστασης βάσει του κριτηρίου 2.2.

5. Μπελίζ

Το Μπελίζ δεν έχει καταταχθεί τουλάχιστον στη βαθμίδα «σε μεγάλο βαθμό συμμορφούμενη» περιοχή δικαιοδοσίας από το Παγκόσμιο Φόρουμ για την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος.

Επίσης, το Μπελίζ έχει δεσμευτεί να ανταποκριθεί στις συστάσεις του Παγκόσμιου Φόρουμ όσον αφορά την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών σε εύθετο χρόνο, ώστε να καταταχθεί τουλάχιστον στη βαθμίδα «σε ισχύ, αλλά χρειάζεται βελτίωση» όσον αφορά τις βασικές απαιτήσεις 1 και 2 στην έκθεση αξιολόγησης από ομοτίμους του Παγκόσμιου Φόρουμ το φθινόπωρο του 2024.

6. Φίτζι

Τα Φίτζι δεν είναι μέλος του Παγκόσμιου Φόρουμ, δεν έχουν υπογράψει και κυρώσει την πολυμερή σύμβαση του ΟΟΣΑ περί αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής όπως έχει τροποποιηθεί, έχουν επιζήμια προτιμησιακά φορολογικά καθεστώτα (εξαγωγικές εταιρείες, κίνητρο τεχνολογίας πληροφοριών εισοδήματος (ΤΠΕ), προνομιακός φορολογικός συντελεστής για περιφερειακές ή παγκόσμιες έδρες), δεν έχουν ενταχθεί στο Πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς ούτε έχουν εφαρμόσει τα ελάχιστα πρότυπα κατά της BEPS και δεν έχουν ακόμη επιλύσει τα ζητήματα αυτά.

7. Γκουάμ

Το Γκουάμ δεν εφαρμόζει αυτόματη ανταλλαγή χρηματοοικονομικών πληροφοριών, δεν έχει υπογράψει και κυρώσει, μεταξύ άλλων μέσω της περιοχής δικαιοδοσίας από την οποία εξαρτάται, την πολυμερή σύμβαση του ΟΟΣΑ περί αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής, όπως έχει τροποποιηθεί, δεν έχει δεσμευτεί να εφαρμόζει τα ελάχιστα πρότυπα κατά της BEPS και δεν έχει δεσμευτεί να αντιμετωπίσει αυτά τα ζητήματα.

8. Παλάου

Το Παλάου δεν εφαρμόζει αυτόματη ανταλλαγή χρηματοοικονομικών πληροφοριών, δεν έχει υπογράψει και κυρώσει την πολυμερή σύμβαση του ΟΟΣΑ περί αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής, όπως έχει τροποποιηθεί, και δεν έχει ακόμη επιλύσει τα ζητήματα αυτά.

9. Παναμάς

Ο Παναμάς δεν έχει καταταχθεί τουλάχιστον στη βαθμίδα «σε μεγάλο βαθμό συμμορφούμενη» περιοχή δικαιοδοσίας από το Παγκόσμιο Φόρουμ για την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος, διαθέτει επιζήμιο καθεστώς απαλλαγής του εισοδήματος αλλοδαπής προέλευσης και δεν έχει ακόμη επιλύσει τα ζητήματα αυτά.

10. Ρωσική Ομοσπονδία

Η Ρωσική Ομοσπονδία έχει επιζήμιο προτιμησιακό φορολογικό καθεστώς (διεθνείς εταιρείες χαρτοφυλακίου) και δεν έχει επιλύσει το ζήτημα αυτό.

11. Σαμόα

Η Σαμόα έχει επιζήμιο προτιμησιακό φορολογικό καθεστώς (υπεράκτιες επιχειρήσεις) και δεν έχει ακόμη επιλύσει το ζήτημα αυτό.

12. Σεϋχέλλες

Οι Σεϋχέλλες δεν έχουν καταταχθεί τουλάχιστον στη βαθμίδα «σε μεγάλο βαθμό συμμορφούμενη» περιοχή δικαιοδοσίας από το Παγκόσμιο Φόρουμ για την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος.

13. Τρίνινταντ και Τομπέγκο

Το Τρίνινταντ και Τομπέγκο δεν έχει καταταχθεί τουλάχιστον στη βαθμίδα «σε μεγάλο βαθμό συμμορφούμενη» περιοχή δικαιοδοσίας από το Παγκόσμιο Φόρουμ για την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος, δεν έχει υπογράψει και κυρώσει την πολυμερή σύμβαση του ΟΟΣΑ περί αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής, όπως έχει τροποποιηθεί, έχει επιζήμια προτιμησιακά φορολογικά καθεστώτα (ελεύθερες ζώνες), δεν εφαρμόζει το ελάχιστο πρότυπο κατά της BEPS για την υποβολή εκθέσεων ανά χώρα και δεν έχει ακόμη επιλύσει τα ζητήματα αυτά.

Το Τρίνινταντ και Τομπέγκο έχει επίσης δεσμευτεί να ανταποκριθεί στις συστάσεις του Παγκόσμιου Φόρουμ όσον αφορά την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών (κριτήριο 1.1) σε εύθετο χρόνο, ώστε να καταταχθεί τουλάχιστον στη βαθμίδα «Εφαρμόζεται, αλλά απαιτείται βελτίωση» όσον αφορά τις βασικές απαιτήσεις 1 και 2 στην έκθεση αξιολόγησης από ομοτίμους του Παγκόσμιου Φόρουμ το φθινόπωρο του 2024.

14. Νήσοι Τερκς και Κάικος

Οι Νήσοι Τερκς και Κάικος διευκολύνουν υπεράκτιες δομές και ρυθμίσεις που αποσκοπούν στην προσέλκυση κερδών χωρίς πραγματική οικονομική υπόσταση, καθώς δεν έχουν λάβει όλα τα αναγκαία μέτρα για να διασφαλίσουν την αποτελεσματική εφαρμογή των απαιτήσεων περί οικονομικής υπόστασης βάσει του κριτηρίου 2.2.

15. Αμερικανικές Παρθένες Νήσοι

Οι Αμερικανικές Παρθένες Νήσοι δεν εφαρμόζουν αυτόματη ανταλλαγή χρηματοοικονομικών πληροφοριών, δεν έχουν υπογράψει και κυρώσει, μεταξύ άλλων μέσω της περιοχής δικαιοδοσίας από την οποία εξαρτώνται, την πολυμερή σύμβαση του ΟΟΣΑ περί αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής, όπως έχει τροποποιηθεί, έχουν επιζήμια προτιμησιακά φορολογικά καθεστώτα (πρόγραμμα οικονομικής ανάπτυξης, απαλλασσόμενες επιχειρήσεις, κανονιστική πράξη για το διεθνές τραπεζικό κέντρο), δεν έχουν δεσμευτεί να εφαρμόζουν τα ελάχιστα πρότυπα κατά της BEPS ούτε να αντιμετωπίσουν τα ζητήματα αυτά.

16. Βανουάτου

Το Βανουάτου διευκολύνει υπεράκτιες δομές και ρυθμίσεις που αποσκοπούν στην προσέλκυση κερδών χωρίς πραγματική οικονομική υπόσταση και δεν έχει ακόμη επιλύσει το ζήτημα αυτό.

Το Βανουάτου αναμένει συμπληρωματική επανεξέταση από το Παγκόσμιο Φόρουμ σε σχέση με την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος.

Κατάσταση της συνεργασίας με την ΕΕ σε ό,τι αφορά τις δεσμεύσεις που έχουν αναλάβει οι συνεργάσιμες περιοχές δικαιοδοσίας για την εφαρμογή των αρχών χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης

1. Διαφάνεια

1.1 Αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών

Η ακόλουθη περιοχή δικαιοδοσίας αναμένεται να ανταλλάξει αποτελεσματικά πληροφορίες με τα 27 κράτη μέλη σύμφωνα με το χρονοδιάγραμμα που αναφέρεται στην παράγραφο 6 των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 22ας Φεβρουαρίου 2021, στην παράγραφο 4 των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 5ης Οκτωβρίου 2021, στην παράγραφο 4 των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 24ης Φεβρουαρίου 2022, στην παράγραφο 4 των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 4ης Οκτωβρίου 2022 και στην παράγραφο 7 των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 14ης Φεβρουαρίου 2023:

Τουρκία

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας έχουν δεσμευτεί να ανταποκριθούν στις συστάσεις του Παγκόσμιου Φόρουμ όσον αφορά την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών σε εύθετο χρόνο, ώστε να καταταχθούν τουλάχιστον στη βαθμίδα «σε ισχύ, αλλά χρειάζεται βελτίωση» όσον αφορά τις βασικές απαιτήσεις 1 και 2 στην έκθεση αξιολόγησης από ομοτίμους του Παγκόσμιου Φόρουμ το φθινόπωρο του 2024:

Αρούμπα, Κόστα Ρίκα, Κουρασάο και Ισραήλ

1.2 Συμμετοχή στο Παγκόσμιο Φόρουμ και ικανοποιητική κατάταξη όσον αφορά την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας αναμένουν συμπληρωματική επανεξέταση από το Παγκόσμιο Φόρουμ:

Μποτσουάνα, Βρετανικές Παρθένες Νήσοι και Ντομίνικα

2. Δίκαιη φορολόγηση

2.1 *Υπαρξη επιζήμιων φορολογικών καθεστώτων*

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας, οι οποίες δεσμεύτηκαν να τροποποιήσουν ή να καταργήσουν τα επιζήμια καθεστάτα απαλλαγής του εισοδήματος αλλοδαπής προέλευσης έως το τέλος του 2022 και επέδειξαν απτή πρόοδο όσον αφορά τις μεταρρυθμίσεις αυτές το 2022, έχουν λάβει προθεσμία έως το τέλος του 2023 για να προσαρμόσουν τη νομοθεσία τους όσον αφορά τη μεταχείριση των κεφαλαιακών κερδών:

Χονγκ Κονγκ και Μαλαισία

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας δεσμεύτηκαν να τροποποιήσουν ή να καταργήσουν, μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2023, τα προτιμησιακά φορολογικά καθεστάτα στο πεδίο εφαρμογής του Φόρουμ για τα επιβλαβή καθεστάτα:

Αλβανία (βιομηχανικά κίνητρα), Αρμενία (ελεύθερες οικονομικές ζώνες και έργα τεχνολογίας των πληροφοριών) και Εσουατίνι (ειδική οικονομική ζώνη)

3. Πρόληψη της διάβρωσης της φορολογικής βάσης και μετατόπιση των κερδών

3.2 *Εφαρμογή του ελάχιστου προτύπου υποβολής εκθέσεων ανά χώρα (CbCR) (Δράση 13 της BEPS)*

Η ακόλουθη περιοχή δικαιοδοσίας δεσμεύτηκε να εφαρμόσει το ελάχιστο πρότυπο CbCR και να ενεργοποιήσει τις σχέσεις ανταλλαγής της υποβολής εκθέσεων ανά χώρα με όλα τα κράτη μέλη της ΕΕ σύμφωνα με τη συμφωνηθείσα προθεσμία (έως τις 31 Αυγούστου 2024):

Βιετνάμ