



Βρυξέλλες, 8 Νοεμβρίου 2016
(OR. en)

14166/16

FISC 187
ECOFIN 1014

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Αποστολέας: Γενική Γραμματεία του Συμβουλίου

Με ημερομηνία: 8 Νοεμβρίου 2016

Αποδέκτης: Αντιπροσωπίες

αριθ. προηγ. εγγρ.: 13918/16 FISC 182 ECOFIN 991

Θέμα: Κριτήρια και διαδικασία για την κατάρτιση του ενωσιακού καταλόγου μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας
– Συμπεράσματα του Συμβουλίου (8 Νοεμβρίου 2016)

Επισυνάπτονται για τις αντιπροσωπίες τα συμπεράσματα του Συμβουλίου για τα κριτήρια και τη διαδικασία για την κατάρτιση του ενωσιακού καταλόγου μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας, που εγκρίθηκαν από το Συμβούλιο κατά την 3495η σύνοδό του που πραγματοποιήθηκε στις 8 Νοεμβρίου 2016.

ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑΤΑ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

**για τα κριτήρια και τη διαδικασία για την κατάρτιση του ενωσιακού καταλόγου
μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας (*)**

(*) Το Συμβούλιο συμφώνησε να δημοσιεύσει, για ενημερωτικούς σκοπούς, τα ανά χείρας συμπεράσματα στην
Επίσημη Εφημερίδα.

Το Συμβούλιο:

1. ΕΠΙΒΕΒΑΙΩΝΕΙ τη δέσμευσή του να συνεχίσει κατά προτεραιότητα την καταπολέμηση της φορολογικής απάτης, της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής, καθώς και της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες, που διαβρώνουν τη φορολογική βάση των κρατών μελών·
2. ΠΙΣΤΕΥΕΙ ότι οι συντονισμένες προσπάθειες πολιτικής στον τομέα αυτό σε επίπεδο ΕΕ και σε παγκόσμιο επίπεδο, όπως ο καθορισμός των αντικειμενικών κριτηρίων για τον εντοπισμό των μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας, συγκαταλέγονται μεταξύ των αποτελεσματικών μέτρων που θα συμβάλουν στην οικονομική ανάπτυξη και τη φορολογική βεβαιότητα·
3. ΥΠΕΝΘΥΜΙΖΕΙ τα συμπεράσματα του Συμβουλίου σχετικά με μια εξωτερική στρατηγική για τη φορολόγηση και με μέτρα κατά της κατάχρησης των φορολογικών συμβάσεων, της 25ης Μαΐου 2016, και ιδίως τα σημεία 6 ως 10 των εν λόγω συμπερασμάτων·
4. ΑΠΟΦΑΣΙΖΕΙ ότι ο ενωσιακός κατάλογος των μη συνεργάσιμων περιοχών δικαιοδοσίας θα καταρτιστεί από το Συμβούλιο το 2017·
5. ΕΚΦΡΑΖΕΙ ΙΚΑΝΟΠΟΙΗΣΗ, στο πλαίσιο αυτό, για τις μέχρι τώρα διεξαχθείσες προπαρασκευαστικές εργασίες της Ομάδας «Κώδικας δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων) και της Ευρωπαϊκής Επιτροπής·
6. ΕΓΚΡΙΝΕΙ το παράρτημα αυτών των συμπερασμάτων και ΣΗΜΕΙΩΝΕΙ ότι οι μελλοντικές εργασίες στον τομέα αυτό θα πρέπει να συντονιστούν με τις εξελίξεις στο Παγκόσμιο φόρουμ για την διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς λόγους και το χωρίς αποκλεισμούς πλαίσιο του ΟΟΣΑ για την αντιμετώπιση της διάβρωσης της βάσης και της μετατόπισης κερδών, και να αξιοποιήσουν τις εξελίξεις αυτές·

7. ΖΗΤΕΙ υψηλά πρότυπα χρηστής διεθνούς φορολογικής διακυβέρνησης όσον αφορά τη φορολογική διαφάνεια, τη δίκαιη φορολόγηση, τα μέτρα κατά της BEPS, και ιδίως όσον αφορά τη φορολογική διαφάνεια·
8. ΛΑΜΒΑΝΕΙ ΥΠΟ ΣΗΜΕΙΩΣΗ, όσον αφορά τη φορολογική διαφάνεια, τη δέσμευση περισσότερων από 100 περιοχών δικαιοδοσίας να εφαρμόσουν το κοινό πρότυπο αναφοράς (ΚΠΑ), και λαμβάνει υπόψη την διεξαγόμενη παρακολούθηση από το Παγκόσμιο φόρουμ για τη διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς λόγους και την αξιολόγηση των διεθνών προτύπων σχετικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών και την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος·
9. ΛΑΜΒΑΝΕΙ ΥΠΟ ΣΗΜΕΙΩΣΗ, όσον αφορά τη δίκαιη φορολόγηση και τα μέτρα κατά της BEPS, τις διεξαγόμενες εργασίες στο χωρίς αποκλεισμούς πλαίσιο του ΟΟΣΑ για την αντιμετώπιση της διάβρωσης της βάσης και της μετατόπισης κερδών, συμπεριλαμβανομένων, ως μέρος αυτών, των εργασιών του φόρουμ σχετικά με τις επιζήμιες φορολογικές πρακτικές·
10. ΖΗΤΕΙ από την Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων) και την σχετική υποομάδα της να ολοκληρώσουν τις εργασίες τους έως τον Ιανουάριο του 2017 σχετικά με την επιλογή των περιοχών δικαιοδοσίας προς έλεγχο, βάσει του πίνακα αποτελεσμάτων της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, και να εξακολουθήσουν την διερεύνηση αμυντικών μέτρων σε επίπεδο ΕΕ προς έγκριση από το Συμβούλιο, σύμφωνα με τα συμπεράσματα του Συμβουλίου του Μαΐου του 2016.

I. Κριτήρια για τον έλεγχο των περιοχών δικαιοδοσίας με σκοπό την κατάρτιση ενός ενωσιακού καταλόγου μη συνεργάσιμων περιοχών δικαιοδοσίας

Τα ακόλουθα κριτήρια χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης θα πρέπει να χρησιμοποιηθούν για τον έλεγχο περιοχών δικαιοδοσίας, με σκοπό την κατάρτιση του ενωσιακού καταλόγου μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας, σύμφωνα με τις κατευθυντήριες γραμμές για τον έλεγχο. Κατά τον έλεγχο, θα αξιολογηθεί η συμμόρφωση των περιοχών δικαιοδοσίας, σωρευτικά, στα θέματα της φορολογικής διαφάνειας, της δίκαιης φορολόγησης και της εφαρμογής μέτρων BEPS.

Όσον αφορά μελλοντικούς ελέγχους, τα κριτήρια αυτά θα προσαρμόζονται από το Συμβούλιο, αναλόγως των αναγκών, λαμβάνοντας υπόψη την εξέλιξη των διεθνών προτύπων, τις μελλοντικές αξιολογήσεις των εν λόγω προτύπων και τη σημασία που έχει η συνεχής και ταχεία πρόοδος σε όλες τις σχετικές περιοχές δικαιοδοσίας σε αυτούς τους τομείς.

1. Κριτήρια φορολογικής διαφάνειας

Κριτήρια που πρέπει να πληροί μια περιοχή δικαιοδοσίας προκειμένου να θεωρείται σύμμορφη όσον αφορά τη φορολογική διαφάνεια:

- 1.1. Αρχικό κριτήριο σε σχέση με το πρότυπο του ΟΟΣΑ για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών (Κοινό πρότυπο αναφοράς - ΚΠΑ): η περιοχή δικαιοδοσίας πρέπει να έχει δεσμευθεί και να έχει αρχίσει τη νομοθετική διαδικασία για την αποτελεσματική εφαρμογή του ΚΠΑ, ώστε οι πρώτες ανταλλαγές να λάβουν χώρα το αργότερο το 2018 (θα αφορούν το έτος 2017), και να έχει θεσπίσει ρυθμίσεις ώστε να μπορεί να ανταλλάσσει πληροφορίες με όλα τα κράτη μέλη έως τα τέλη του 2017, είτε με την υπογραφή της Πολυμερούς συμφωνίας αρμοδίων αρχών (MCAA) είτε μέσω διμερών συμφωνιών·

Μελλοντικό κριτήριο σε σχέση με το ΚΠΑ από το 2018 και εξής: η περιοχή δικαιοδοσίας πρέπει να έχει αξιολογηθεί από το Παγκόσμιο φόρουμ τουλάχιστον ως «σε μεγάλο βαθμό σύμμορφη» με το ΚΠΑ για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών, και

1.2. η περιοχή δικαιοδοσίας θα πρέπει να έχει αξιολογηθεί από το Παγκόσμιο Φόρουμ τουλάχιστον ως «σε μεγάλο βαθμό σύμμορφη» με το πρότυπο του ΟΟΣΑ για την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος, λαμβανομένης δεόντως υπόψη της ταχείας διαδικασίας, και

1.3. (για τα κυρίαρχα κράτη) η περιοχή δικαιοδοσίας θα πρέπει είτε:

- i) να έχει επικυρώσει, συμφωνήσει να επικυρώσει, θέσει σε κίνηση τη διαδικασία για να επικυρώσει, ή δεσμευθεί να θέσει σε ισχύ, εντός εύλογου χρονικού πλαισίου, την Πολυμερή σύμβαση του ΟΟΣΑ περί αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής σε φορολογικά θέματα, όπως έχει τροποποιηθεί, είτε
- ii) να εφαρμόσει, έως την 31η Δεκεμβρίου 2018, πλέγμα ρυθμίσεων για την ανταλλαγή πληροφοριών που να είναι επαρκώς ευρύ ώστε να καλύπτει όλα τα κράτη μέλη, καθιστώντας ουσιαστικά δυνατές τις ανταλλαγές πληροφοριών κατόπιν αιτήματος και τις αυτόματες ανταλλαγές πληροφοριών·

(για τις μη κυρίαρχες περιοχές δικαιοδοσίας) η περιοχή δικαιοδοσίας θα πρέπει είτε:

- i) να συμμετέχει στην Πολυμερή σύμβαση του ΟΟΣΑ περί αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής, όπως έχει τροποποιηθεί, με την έννοια ότι σε αυτή την περιοχή η εν λόγω σύμβαση ισχύει ήδη ή αναμένεται να τεθεί σε ισχύ εντός εύλογου χρονικού πλαισίου, είτε
- ii) να έχει εφαρμόσει πλέγμα ρυθμίσεων περί ανταλλαγής, ή να έχει προβεί στις απαραίτητες ενέργειες για την εφαρμογή, εντός εύλογου χρονικού πλαισίου, αυτών των συμφωνιών περί ανταλλαγής, που να είναι επαρκώς ευρύ ώστε να καλύπτει όλα τα κράτη μέλη, καθιστώντας δυνατές τις ανταλλαγές πληροφοριών κατόπιν αιτήματος και τις αυτόματες ανταλλαγές πληροφοριών·

- 1.4. Μελλοντικό κριτήριο: εν όψει της πρωτοβουλίας για τις μελλοντικές παγκόσμιες ανταλλαγές πληροφοριών σχετικά με την πραγματική κυριότητα, η πτυχή της πραγματικής κυριότητας θα ενσωματωθεί σε μεταγενέστερο στάδιο ως τέταρτο κριτήριο ελέγχου ως προς τη διαφάνεια.

Μέχρι τις 30 Ιουνίου 2019, θα πρέπει να εφαρμόζεται η ακόλουθη εξαίρεση:

- Μια περιοχή δικαιοδοσίας θα μπορεί να θεωρηθεί σύμμορφη σε ό,τι αφορά τη φορολογική διαφάνεια, αν πληροί τουλάχιστον δύο από τα κριτήρια 1.1, 1.2. ή 1.3.

Η εξαίρεση αυτή δεν ισχύει για τις περιοχές δικαιοδοσίας που έχουν χαρακτηριστεί «μη σύμμορφες» με το κριτήριο 1.2 ή που δεν έχουν αξιολογηθεί ως «σε μεγάλο βαθμό σύμμορφες» με αυτό το κριτήριο έως τις 30 Ιουνίου 2018.

Για τις χώρες και τις περιοχές δικαιοδοσίας που θα περιλαμβάνονται στον κατάλογο των μη συνεργάσιμων περιοχών δικαιοδοσίας τον οποίο επί του παρόντος εκπονούν ο ΟΟΣΑ και τα μέλη της ομάδας G20, θα εξετάζεται το ενδεχόμενο να περιληφθούν στον κατάλογο της ΕΕ, ανεξάρτητα από το αν έχουν επιλεγεί ή όχι για να υποβληθούν στη δοκιμασία του ελέγχου.

2. Δίκαιη φορολόγηση

Κριτήρια που πρέπει να πληροί μια περιοχή δικαιοδοσίας προκειμένου να θεωρείται σύμμορφη όσον αφορά τη δίκαιη φορολόγηση:

- 2.1. η περιοχή δικαιοδοσίας δεν θα πρέπει να έχει προτιμησιακά φορολογικά μέτρα τα οποία θα μπορούν να θεωρηθούν επιζήμια, σύμφωνα με τα κριτήρια που καθορίζονται στο ψήφισμα του Συμβουλίου και των αντιπροσώπων των κυβερνήσεων των κρατών μελών, συνελθόντων στο πλαίσιο του Συμβουλίου της 1ης Δεκεμβρίου 1997 σχετικά με έναν κώδικα δεοντολογίας για τη φορολογία των επιχειρήσεων¹, και
- 2.2. Η περιοχή δικαιοδοσίας δεν θα πρέπει να διευκολύνει τις υπεράκτιες δομές ή ρυθμίσεις που αποσκοπούν στην προσέλκυση κερδών τα οποία δεν αντιστοιχούν σε πραγματική οικονομική δραστηριότητα στην περιοχή δικαιοδοσίας.

¹ ΕΕ C 2 της 6ης Ιανουαρίου 1998, σ. 2.

3. Εφαρμογή των μέτρων κατά της διάβρωσης της βάσης και της μετατόπισης των κερδών (BEPS)

3.1. Αρχικό κριτήριο που θα πρέπει να πληροί μια περιοχή δικαιοδοσίας προκειμένου να θεωρείται σύμμορφη όσον αφορά την εφαρμογή των μέτρων κατά της BEPS:

- η περιοχή δικαιοδοσίας θα πρέπει αναλάβει δεσμεύσεις, έως τα τέλη του 2017, για τα συμφωνηθέντα ελάχιστα πρότυπα του ΟΟΣΑ κατά της BEPS και τη συνεπή εφαρμογή τους.

3.2. Μελλοντικό κριτήριο που θα πρέπει να πληροί μία περιοχή δικαιοδοσίας προκειμένου να θεωρείται σύμμορφη όσον αφορά την εφαρμογή των μέτρων κατά της BEPS (το οποίο θα πρέπει να εφαρμοστεί μόλις ολοκληρωθούν οι αξιολογήσεις από το χωρίς αποκλεισμούς πλαίσιο του ΟΟΣΑ για τα συμφωνηθέντα ελάχιστα πρότυπα):

- η περιοχή δικαιοδοσίας θα πρέπει να λάβει θετική αξιολόγηση² για την αποτελεσματική εφαρμογή των συμφωνηθέντων ελάχιστων προτύπων του ΟΟΣΑ κατά της BEPS.

² Μόλις επιτευχθεί συμφωνία ως προς τη μεθοδολογία, η διατύπωση του κριτηρίου θα αναθεωρηθεί αντίστοιχα από το Συμβούλιο.

II. Κατευθυντήριες γραμμές για τη διαδικασία ελέγχου των περιοχών δικαιοδοσίας με σκοπό την κατάρτιση ενωσιακού καταλόγου μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας

1. Ο έλεγχος των σχετικών περιοχών δικαιοδοσίας από την Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων) με βάση τα κριτήρια που καθορίζονται στο μέρος I του παρόντος παραρτήματος θα πρέπει να ξεκινήσει σύντομα, ενόψει της έγκρισης από το Συμβούλιο του ενωσιακού καταλόγου των μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας πριν από το τέλος του 2017.
2. Η Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων), που υποστηρίζεται από τη Γενική Γραμματεία του Συμβουλίου, θα διενεργήσει και θα εποπτεύσει τη διαδικασία ελέγχου. Οι υπηρεσίες της Επιτροπής θα προσφέρουν συνδρομή στην Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων) εκτελώντας τις αναγκαίες προπαρασκευαστικές εργασίες για τη διαδικασία ελέγχου σύμφωνα με τους ρόλους που καθορίζονται επί του παρόντος στο πλαίσιο της διαδικασίας του Κώδικα δεοντολογίας για τη φορολογία των επιχειρήσεων, με ιδιαίτερη αναφορά σε παλαιότερους και υπό εξέλιξη διαλόγους με τρίτες χώρες.
3. Στο πλαίσιο της διαδικασίας ελέγχου, θα πρέπει να γίνει απολογισμός του έργου που έχει συντελεστεί από το Παγκόσμιο φόρουμ για τη διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς λόγους και το χωρίς αποκλεισμούς πλαίσιο του ΟΟΣΑ για την αντιμετώπιση της διάβρωσης της βάσης και της μετατόπισης των κερδών.
4. Μέχρι τον Ιανουάριο του 2017, θα πρέπει να σταλούν επιστολές στις επιλεγείσες για έλεγχο περιοχές δικαιοδοσίας, με τις οποίες θα καλούνται να συμμετάσχουν ενεργά στη διαδικασία, ενώ παράλληλα θα διασφαλίζεται η δέουσα διαφάνεια της εν λόγω διαδικασίας.
5. Μέχρι τον Φεβρουάριο του 2017, η Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων) θα πρέπει να ορίσει, κατά περίπτωση, τα κράτη μέλη ή/και τους εμπειρογνώμονες ή ομάδες εμπειρογνομόνων αυτών των κρατών, για να συνεργαστούν με την Επιτροπή στον έλεγχο των σχετικών περιοχών δικαιοδοσίας.

6. Μέχρι το καλοκαίρι του 2017, θα πρέπει να πραγματοποιηθεί έγγραφη επικοινωνία και, όπου απαιτείται, διμερείς συζητήσεις με τις οικείες περιοχές δικαιοδοσίας, για να ενισχυθεί η συμμετοχή στον διάλογο και για να αναζητηθούν λύσεις σε ζητήματα που αφορούν τα φορολογικά συστήματα αυτών των περιοχών δικαιοδοσίας, καθώς και για να αποσπαστούν οι αναγκαίες δεσμεύσεις. Η Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων) θα πρέπει να ενημερώνεται και να συμμετέχει ενεργά στην εν λόγω διαδικασία.
7. Μέχρι τον Σεπτέμβριο του 2017, τα αποτελέσματα και η πρόοδος των διμερών συζητήσεων θα πρέπει να παρουσιαστούν στην Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων).
8. Μέχρι τα τέλη του 2017, αφού γίνουν τα απαραίτητα προπαρασκευαστικά βήματα στο πλαίσιο της Ομάδας «Κώδικας δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων), σε συντονισμό με την Ομάδα υψηλού επιπέδου για φορολογικά θέματα, το Συμβούλιο θα πρέπει να εγκρίνει τον ενωσιακό κατάλογο των μη συνεργάσιμων περιοχών δικαιοδοσίας.
9. Οι εργασίες για τη διερεύνηση των αμυντικών μέτρων σε επίπεδο ΕΕ σύμφωνα με τα συμπεράσματα του Συμβουλίου του Μαΐου του 2016 θα πρέπει να ολοκληρωθούν εν ευθέτω χρόνω. Τα όποια αμυντικά μέτρα δεν θα πρέπει να θίγουν τα αντίστοιχα πεδία αρμοδιότητας των κρατών μελών, όπως η εφαρμογή πρόσθετων μέτρων ή η τήρηση καταλόγων μη συνεργάσιμων περιοχών δικαιοδοσίας, με ευρύτερο πεδίο εφαρμογής σε εθνικό επίπεδο.
10. Μόλις ολοκληρωθεί η διαδικασία της κατάρτισης του καταλόγου, θα πρέπει να αποσταλούν, χωρίς καθυστέρηση, επιστολές στις καταχωρισμένες στον κατάλογο μη συνεργάσιμες περιοχές δικαιοδοσίας, με σαφείς εξηγήσεις για τη συμπερίληψη στον κατάλογο και για τα βήματα που αναμένονται από μια περιοχή δικαιοδοσίας, προκειμένου η εν λόγω περιοχή δικαιοδοσίας να αφαιρεθεί από τον κατάλογο.
11. Δεδομένου ότι οι αναπτυσσόμενες χώρες μπορεί να μην έχουν την ικανότητα να υλοποιήσουν εντός ίδιου με τις ανεπτυγμένες χώρες χρονοδιαγράμματος τα πρότυπα φορολογικής διαφάνειας και τα ελάχιστα πρότυπα για την καταπολέμηση της BEPS, η κατάσταση αυτή θα πρέπει να ληφθεί ιδιαιτέρως υπόψη κατά τη διάρκεια της διαδικασίας του ελέγχου, υπό τον όρο ότι αυτές οι περιοχές δικαιοδοσίας δεν βρίσκονται ψηλά στην κατάταξη με κριτήριο την οικονομική δραστηριότητα και δεν διαθέτουν χρηματοοικονομικά κέντρα.

12. Η Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων) θα πρέπει να αναπτύξει περαιτέρω τις κατάλληλες ρυθμίσεις για τις πρακτικές μεθόδους και τις λεπτομέρειες εφαρμογής αυτών των κατευθυντήριων γραμμών με στόχο την αποτελεσματική εφαρμογή της διαδικασίας ελέγχου των περιοχών δικαιοδοσίας ενόψει της κατάρτισης ενωσιακού καταλόγου μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας από το Συμβούλιο.
13. Μεταξύ άλλων, η Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων) θα πρέπει να καθορίσει, έως τον Ιανουάριο του 2017, βασιζόμενη σε αντικειμενικά κριτήρια, τη διάρκεια του εύλογου χρονικού πλαισίου που αναφέρεται στο κριτήριο 1.3, καθώς και το πεδίο εφαρμογής του κριτηρίου 2.2. Στο πλαίσιο του κριτηρίου 2.2, η Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων) θα πρέπει να αξιολογήσει την απουσία συστήματος φορολογίας των εταιρειών ή το ενδεχόμενο εφαρμογής μηδενικού ή σχεδόν μηδενικού ονομαστικού συντελεστή φορολογίας των εταιρειών ως πιθανού δείκτη.
14. Ο ενωσιακός κατάλογος των μη συνεργάσιμων περιοχών δικαιοδοσίας πρέπει να ενημερώνεται τακτικά, ανάλογα με τις ανάγκες, από το Συμβούλιο, σύμφωνα με τις παρούσες κατευθυντήριες γραμμές και με βάση τις πληροφορίες που θα τίθενται στη διάθεση της Επιτροπής ή/και της Ομάδας «Κώδικας δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων).
