

Βρυξέλλες, 21 Νοεμβρίου 2019
(OR. en)

14290/19

ECOFIN 1051
FISC 450

ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΣΗΜΕΙΟΥ «I/A»

Αποστολέας:	Γενική Γραμματεία του Συμβουλίου
Αποδέκτης:	Επιτροπή των Μονίμων Αντιπροσώπων / Συμβούλιο
Θέμα:	Ενωσιακός κατάλογος μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας Έκθεση της Ομάδας «Κώδικας δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων) η οποία προτείνει τροποποιήσεις στο παράρτημα II των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 12ης Μαρτίου 2019

1. Στις 12 Μαρτίου 2019, το Συμβούλιο ECOFIN ενέκρινε συμπεράσματα του Συμβουλίου¹ με τα οποία αναθεωρήθηκαν ο ενωσιακός κατάλογος των μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας (παράρτημα I) και η τρέχουσα κατάσταση όσον αφορά τις δεσμεύσεις που έχουν αναλάβει οι συνεργάσιμες περιοχές δικαιοδοσίας για την εφαρμογή των αρχών της χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης (παράρτημα II), που εγκρίθηκαν αρχικά από το Συμβούλιο ECOFIN στις 5 Δεκεμβρίου 2017² και στη συνέχεια τροποποιήθηκαν/επικαιροποιήθηκαν από το Συμβούλιο στις 23 Ιανουαρίου 2018³, στις 13 Μαρτίου 2018⁴, στις 25 Μαΐου 2018⁵, στις 2 Οκτωβρίου 2018⁶, στις 6 Νοεμβρίου 2018⁷ και στις 4 Δεκεμβρίου 2018⁸.

¹ EE C 114/2019, σελίδες 2-8.
² EE C 438/2017, σελίδες 5-24.
³ EE C 29/2018, σελίδα 2.
⁴ EE C 100/2018, σελίδες 4-5.
⁵ EE C 191/2018, σελίδες 1-3.
⁶ EE C 359/2018, σελίδες 3-5.
⁷ EE C 403/2018, σελίδες 4-6.
⁸ EE C 441/2018, σελίδες 3-4.

2. Επιπλέον, υπενθυμίζοντας την παράγραφο 11 των συμπερασμάτων του Συμβουλίου, της 5ης Δεκεμβρίου 2017, τα συμπεράσματα του Συμβουλίου της 12ης Μαρτίου του 2019 επιβεβαίωσαν ότι η Ομάδα «Κώδικας Δεοντολογίας» (στο εξής «COCG») «θα πρέπει να συστήνει στο Συμβούλιο να επικαιροποιεί, ανά πάσα στιγμή και τουλάχιστον μία φορά ετησίως, τον ενωσιακό κατάλογο του παρατίθεται στο παράρτημα I καθώς και την κατάσταση που περιγράφεται στο παράρτημα II, με βάση κάθε νέα δέσμευση που αναλαμβάνεται ή την υλοποίηση δεσμεύσεων· ωστόσο, από το 2020 και μετά, αυτού του είδους οι επικαιροποιήσεις του ενωσιακού καταλόγου θα πρέπει να γίνονται έως δύο φορές ετησίως κατά μέγιστο όριο, παρέχοντας επαρκή χρόνο, όπου αρμόζει, στα κράτη μέλη για να τροποποιούν την εθνική τους νομοθεσία» (παράγραφος 16), συμφωνώντας κατ' αυτόν τον τρόπο στην διατήρηση μιας δυναμικής διαδικασίας καθ' όλη τη διάρκεια του 2019.

3. Ο ενωσιακός κατάλογος μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας τροποποιήθηκε στη συνέχεια από το Συμβούλιο ECOFIN τον Μάιο⁹, τον Ιούνιο¹⁰, τον Οκτώβριο¹¹ και τον Νοέμβριο του 2019¹², με τη διαγραφή από τον κατάλογο της Αρούμπα, των Μπαρμπάντος, της Μπελίζε, των Βερμούδων, της Ντομίνικα, των Νήσων Μάρσαλ και των Ηνωμένων Αραβικών Εμιράτων.

Ταυτόχρονα επικαιροποιήθηκαν περαιτέρω τα παραρτήματα I και II των συμπερασμάτων του Συμβουλίου, της 12ης Μαρτίου 2019.

4. Έκτοτε, δεδομένου ότι η Ιορδανία, η οποία προσχώρησε στις 29 Οκτωβρίου 2019 στο Παγκόσμιο Φόρουμ για τη διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς λόγους και στο Πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς για την BEPS, η COCG συμφώνησε κατά τη συνεδρίασή της στις 14 Νοεμβρίου 2019 ότι η Ιορδανία θα πρέπει να διαγραφεί από τα τμήματα 1.2 και 3.1 του παραρτήματος II.

5. Καλείται, ως εκ τούτου, η Επιτροπή των Μόνιμων Αντιπροσώπων να προτείνει στο Συμβούλιο ECOFIN που θα πραγματοποιηθεί τον Νοέμβριο του 2019:

- να εγκρίνει, ως σημείο «Α» της ημερήσιας διάταξης, το επικαιροποιημένο παράρτημα II των συμπερασμάτων του Συμβουλίου, της 12ης Μαρτίου 2019, ως έχει στο παράρτημα του παρόντος σημειώματος, όπου αποτυπώνονται οι προαναφερόμενες εξελίξεις,
- να συμφωνήσει για τη δημοσίευσή του στην Επίσημη Εφημερίδα.

⁹ EE C 176/2019, σελίδες 2-5.

¹⁰ EE C 210/2019, σελίδες 8-11.

¹¹ EE C 351/2019, σελίδες 7-9.

¹² EE C 386/2019, σελίδες 2-4.

Με έναρξη ισχύος από την ημέρα της δημοσίευσης στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*, το παράρτημα ΙΙ των συμπερασμάτων του Συμβουλίου, της 12ης Μαρτίου 2019, σχετικά με τον αναθεωρημένο ενωσιακό κατάλογο των μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας¹³, όπως τροποποιήθηκε στις 22 Μαΐου 2019¹⁴, στις 21 Ιουνίου 2019¹⁵, στις 17 Οκτωβρίου 2019¹⁶ και στις 14 Νοεμβρίου 2019¹⁷, αντικαθίσταται από το ακόλουθο νέο παράρτημα ΙΙ:

-
- ¹³ EE C 114 της 26.03.2019, σ. 2-8.
¹⁴ EE C 176 της 22.05.2019, σ. 2-5.
¹⁵ EE C 210 της 21.06.2019, σ. 8-11.
¹⁶ EE C 351 της 17.10.2019, σ. 7-9.
¹⁷ EE C 386 της 14.11.2019, σ. 2-4.

Κατάσταση της συνεργασίας με την ΕΕ σε ό,τι αφορά τις δεσμεύσεις που έχουν αναληφθεί για την εφαρμογή των αρχών χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης

1. Διαφάνεια

1.1 Δέσμευση να εφαρμοστεί αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών, είτε με την υπογραφή της πολυμερούς συμφωνίας αρμόδιων αρχών είτε μέσω διμερών συμφωνιών

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας έχουν δεσμευθεί να εφαρμόσουν αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών μέχρι τα τέλη του 2019:

Παλάου και Τουρκία

1.2 Συμμετοχή ως μέλος στο Παγκόσμιο Φόρουμ για τη διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς λόγους («Παγκόσμιο Φόρουμ») και ικανοποιητικός χαρακτηρισμός ως προς την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος

Για τις ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας που δεσμεύθηκαν να έχουν επαρκή χαρακτηρισμό μέχρι τα τέλη του 2018, αναμένεται συμπληρωματική εξέταση από το Παγκόσμιο Φόρουμ:

Ανγκουίλα, Νήσοι Μάρσαλ και Κουρασάο.

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας έχουν δεσμευθεί να γίνουν μέλη του Παγκόσμιου Φόρουμ και/ή να έχουν επαρκή χαρακτηρισμό μέχρι τα τέλη του 2019:

Παλάου, Τουρκία και Βιετνάμ.

1.3 Υπογραφή και κύρωση της πολυμερούς σύμβασης του ΟΟΣΑ περί αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής (ΑΔΣ) ή σύνολο συμφωνιών που να καλύπτει όλα τα κράτη μέλη της ΕΕ

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας έχουν δεσμευθεί να υπογράψουν και να κυρώσουν την ΑΔΣ ή να συνάψουν σύνολο συμφωνιών που να καλύπτει όλα τα κράτη μέλη της ΕΕ μέχρι τα τέλη του 2019:

Αρμενία, Βοσνία-Ερζεγοβίνη, Μποτσουάνα, Πράσινο Ακρωτήριο, Εσουατίνι, Ιορδανία, Μαλδίβες, Μογγολία, Μαυροβούνιο, Ναμίμπια, Παλάου, Ταϊλάνδη και Βιετνάμ.

2. Δίκαιη φορολόγηση

2.1 Ύπαρξη επιζήμιων φορολογικών καθεστώτων

Η ακόλουθη περιοχή δικαιοδοσίας, η οποία έχει δεσμευθεί να τροποποιήσει ή να καταργήσει τα επιζήμια φορολογικά καθεστώτα της που καλύπτουν μεταποιητικές δραστηριότητες και άλλες δραστηριότητες χαμηλής κινητικότητας μέχρι τα τέλη του 2018 και έχει επιδείξει απτή πρόοδο στη δρομολόγηση αυτών των μεταρρυθμίσεων το 2018, έχει λάβει προθεσμία μέχρι τα τέλη του 2019 για να προσαρμόσει τη νομοθεσία της:

Μαρόκο.

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας, οι οποίες έχουν δεσμευθεί να τροποποιήσουν ή να καταργήσουν τα επιζήμια φορολογικά καθεστώτα τους έως τα τέλη του 2018 αλλά παρεμποδίστηκαν λόγω αμιγώς θεσμικών ή συνταγματικών προβλημάτων παρά την απτή πρόοδό τους το 2018, έχουν λάβει προθεσμία μέχρι τα τέλη του 2019 για να προσαρμόσουν τη νομοθεσία τους:

Νήσοι Κουκ και Μαλδίβες.

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας έχουν δεσμευθεί να τροποποιήσουν ή να καταργήσουν τα επίσημα φορολογικά καθεστώτα μέχρι τα τέλη του 2019:

Αντίγκουα και Μπαρμπούντα, Αυστραλία, Μπελίξε, Κουρασάο, Μαρόκο, Ναμίμπια, Άγιος Χριστόφορος και Νέβις, Αγία Λουκία και Σεϋχέλλες.

Η ακόλουθη περιοχή δικαιοδοσίας έχει δεσμευτεί να τροποποιήσει ή να καταργήσει επίσημο φορολογικό καθεστώς μέχρι τα τέλη του 2020:

Ιορδανία.

2.2. Ύπαρξη φορολογικών καθεστώτων τα οποία διευκολύνουν τις υπεράκτιες δομές που προσελκύουν κέρδη χωρίς πραγματική οικονομική δραστηριότητα

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας που έχουν δεσμευθεί να αντιμετωπίσουν τις ανησυχίες περί οικονομικής υπόστασης στον τομέα των οργανισμών συλλογικών επενδύσεων, άρχισαν διάλογο σε θετικό πνεύμα με την Ομάδα και παρέμειναν συνεργάσιμες, έχουν λάβει προθεσμία μέχρι τα τέλη του 2019 για να προσαρμόσουν τη νομοθεσία τους:

Μπαχάμες, Βερμούδες, Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι και Νήσοι Κάιμαν.

Η ακόλουθη περιοχή δικαιοδοσίας έχει δεσμευθεί να αντιμετωπίσει τις ανησυχίες σχετικά με την οικονομική υπόσταση μέχρι τα τέλη του 2019:

Μπαρμπάντος.

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

3.1 Συμμετοχή ως μέλος στο Πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς για την BEPS ή δέσμευση για την εφαρμογή των ελάχιστων προτύπων του ΟΟΣΑ κατά της BEPS

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας έχουν δεσμευθεί να γίνουν μέλη του Πλαισίου χωρίς αποκλεισμούς για την BEPS ή να εφαρμόσουν τα ελάχιστα πρότυπα του ΟΟΣΑ κατά της BEPS μέχρι τα τέλη του 2019:

Μαυροβούνιο.

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας έχουν δεσμευθεί να γίνουν μέλη του Πλαισίου χωρίς αποκλεισμούς για την BEPS ή να εφαρμόσουν τα ελάχιστα πρότυπα του ΟΟΣΑ κατά της BEPS αν και όταν η δέσμευση αυτή θεωρηθεί σκόπιμη:

Ναουρού, Νιούε και Παλάου.
