



Βρυξέλλες, 21 Νοεμβρίου 2018
(OR. en)

14380/18

FISC 482
ECOFIN 1060

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 5ης Δεκεμβρίου 2017

1. Στις 5 Δεκεμβρίου 2017, το Συμβούλιο ECOFIN ενέκρινε συμπεράσματα του Συμβουλίου σχετικά με τον ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας¹. Ειδικότερα, ενέκρινε τον «ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας» καθώς και συστάσεις προς τις ενδιαφερόμενες δικαιοδοσίες για το τι πρέπει να πράξουν ώστε να διαγραφούν από τον κατάλογο (παράρτημα I). Στα συμπεράσματα σημειώνονται επίσης με ικανοποίηση οι ουσιαστικές δεσμεύσεις που αναλήφθηκαν σε υψηλό πολιτικό επίπεδο από άλλες δικαιοδοσίες (παράρτημα II) και προσδιορίζονται οι κατευθυντήριες γραμμές για περαιτέρω εργασίες στο πεδίο αυτό (παράρτημα IV).

¹ Έγγρ. 15429/17 FISC 345 ECOFIN 1088.

2. Επιπλέον, στα συμπεράσματα της 5ης Δεκεμβρίου 2017 το Συμβούλιο θεωρεί σκόπιμο η Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας» να διενεργήσει «συζητήσεις με τις περιοχές δικαιοδοσίας που περιλαμβάνονται στον κατάλογο, με σκοπό τη συμφωνία και την παρακολούθηση των μέτρων που θα πρέπει να λάβουν οι περιοχές δικαιοδοσίας για να αφαιρεθούν από τον κατάλογο» (σημείο 10), επισημαίνει ότι η Ομάδα θα πρέπει «να προτείνει ανά πάσα στιγμή την επικαιροποίηση του καταλόγου μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας με βάση τυχόν νέες δεσμεύσεις που αναλαμβάνονται» (σημείο 11), και επιβεβαιώνει ότι «την απόφαση τροποποίησης του καταλόγου θα λάβει το Συμβούλιο, με βάση τις σχετικές τεκμηριωμένες πληροφορίες που του γνωστοποιεί η Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας»» (σημείο 24).
3. Το παράρτημα IV των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 5ης Δεκεμβρίου 2017 αναφέρει ότι ο ενωσιακός κατάλογος μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας *«αναθεωρείται από το Συμβούλιο τουλάχιστον μία φορά ετησίως και εγκρίνεται με βάση την έκθεση της Ομάδας «Κώδικας δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων) προς το Συμβούλιο, στην οποία σημειώνεται η ημερομηνία έναρξης εφαρμογής της εν λόγω τροποποίησης».*
4. Στις 23 Ιανουαρίου², στις 13 Μαρτίου³, στις 25 Μαΐου⁴, στις 2 Οκτωβρίου⁵ και στις 6 Νοεμβρίου⁶ 2018, το Συμβούλιο ECOFIN ενέκρινε διάφορες τροποποιήσεις στα παραρτήματα I και II των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 5ης Δεκεμβρίου 2017⁷.

² Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, C 29 2018 σελίδα 2.

³ Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, C 100 2018 σελίδες 4-5.

⁴ Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, C 191 2018 σελίδες 1-3.

⁵ Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, C 359 2018 σελίδες 3-5.

⁶ Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, C 403 2018 σελίδες 4-6.

⁷ Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, C 438 2017 σελίδες 5-24.

5. Έκτοτε, η Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας» συμφώνησε στη συνεδρίασή της στις 15 Νοεμβρίου 2018 επί των ακόλουθων τροποποιήσεων στο παράρτημα II των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 5ης Δεκεμβρίου 2017:
- α. Το ΕΔΠ Μακάο υπέγραψε την πολυμερή συμφωνία αρμόδιων αρχών (ΠΣΑΑ)⁸ για το κοινό πρότυπο αναφοράς (ΚΠΑ), δήλωσε ότι προτίθεται να ανταλλάξει πληροφορίες με όλα τα κράτη μέλη της ΕΕ⁹ και πρέπει συνεπώς να διαγραφεί από το τμήμα 1.1·
 - β. Το Ομάν έγινε μέλος του Παγκόσμιου φόρουμ για τη διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς λόγους¹⁰ και πρέπει συνεπώς να διαγραφεί από το τμήμα 1.2·
 - γ. Η Ανδόρα και ο Άγιος Μαρίνος τροποποίησαν ή κατήργησαν τα επίσημα προτιμησιακά φορολογικά τους καθεστώτα¹¹ (αντίστοιχα: καθεστώτα AD001, AD002, AD003 και AD004 για την Ανδόρα και SM003 και SM004 για τον Άγιο Μαρίνο¹²) και πρέπει συνεπώς να διαγραφούν από το τμήμα 2.1·
 - δ. Η Αντίγκουα και Μπαρμπούντα, η Ντομίνικα, η Γρενάδα και ο Άγιος Βικέντιος και Γρεναδίνες συμμετέχουν ως μέλη στο χωρίς αποκλεισμούς πλαίσιο για την αντιμετώπιση της BEPS¹³ και πρέπει συνεπώς να διαγραφούν από το τμήμα 3.1.
6. Συνεπώς, η Ανδόρα και ο Άγιος Μαρίνος θα διαγραφούν εντελώς από το παράρτημα II των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 5ης Δεκεμβρίου 2017.

⁸ <http://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/MCAA-Signatories.pdf>

⁹ <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/international-framework-for-the-crs/exchange-relationships/>

¹⁰ <http://www.oecd.org/tax/transparency/about-the-global-forum/members/>

¹¹ <http://www.oecd.org/tax/beps/update-harmful-tax-practices-2017-progress-report-on-preferential-regimes.pdf>

¹² Για περισσότερες λεπτομέρειες, βλ. έγγρ. 9639/1/18 REV 1.

¹³ <https://www.oecd.org/ctp/beps/inclusive-framework-on-beps-composition.pdf>

7. Καλείται ως εκ τούτου η Επιτροπή των Μόνιμων Αντιπροσώπων να προτείνει στο Συμβούλιο ECOFIN που θα πραγματοποιηθεί τον Οκτώβριο του 2018:
- να εγκρίνει το τροποποιημένο παράρτημα II των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 5ης Δεκεμβρίου 2017 όπως επισυνάπτεται στο παρόν σημείωμα, στο οποίο αποτυπώνονται οι προαναφερόμενες αλλαγές, ως σημείο «Α» της ημερήσιας διάταξης,
 - να συμφωνήσει για τη δημοσίευσή του στην Επίσημη Εφημερίδα.
-

Με έναρξη ισχύος από την ημέρα δημοσίευσης στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*, το παράρτημα II των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 5ης Δεκεμβρίου 2017 σχετικά με τον ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας¹⁴, όπως τροποποιήθηκε τον Ιανουάριο¹⁵, τον Μάρτιο¹⁶, τον Μάιο¹⁷, τον Οκτώβριο¹⁸ και τον Νοέμβριο¹⁹ του 2018, αντικαθίσταται από το ακόλουθο:

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II

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 το 2018:

Αντίγκουα και Μπαρμπούντα, Κουρασάο, Ντομίνικα, Γρενάδα, Νήσοι Μάρσαλ, Νέα Καληδονία, Ομάν, Παλάου, Κατάρ και Ταϊβάν.

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας έχουν δεσμευθεί να εφαρμόσουν αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών μέχρι το 2019:

Τουρκία.

¹⁴ Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, C 438 2017 σελίδες 5-24.

¹⁵ Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, C 29 2018 σελίδα 2.

¹⁶ Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, C 100 2018 σελίδες 4-5.

¹⁷ Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, C 191 2018 σελίδες 1-3.

¹⁸ Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, C 359 2018 σελίδες 3-5.

¹⁹ Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, C 403 2018 σελίδες 4-6.

1.2 Συμμετοχή ως μέλος στο Παγκόσμιο φόρουμ για τη διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς λόγους και ικανοποιητικός χαρακτηρισμός

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας έχουν δεσμευθεί να γίνουν μέλη του Παγκόσμιου Φόρουμ και/ή να έχουν ικανοποιητικό χαρακτηρισμό μέχρι το 2018:

Ανγκουίλα, Κουρασάο, Νήσοι Μάρσαλ, Νέα Καληδονία και Παλάου.

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

Φίτζι, Ιορδανία, Ναμίμπια, 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 το 2018:

Αντίγκουα και Μπαρμπούντα, Ντομίνικα, Νέα Καληδονία, Ομάν, Παλάου, Κατάρ και Ταϊβάν.

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 το 2019:

Αρμενία, Βοσνία-Ερζεγοβίνη, Μποτσουάνα, Πράσινο Ακρωτήριο, Εσουατίνι, Φίτζι, πρώην Γιουγκοσλαβική Δημοκρατία της Μακεδονίας, Τζαμάικα, Ιορδανία, Μαλδίβες, Μογγολία, Μαυροβούνιο, Μαρόκο, Ναμίμπια, Σερβία, Ταϊλάνδη και Βιετνάμ.

2. Δίκαιη φορολόγηση

2.1 Υπαρξη επιζήμιων φορολογικών καθεστώτων

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας έχουν δεσμευθεί να τροποποιήσουν ή να καταργήσουν τα εν λόγω καθεστώτα μέχρι το 2018:

Αντίγκουα και Μπαρμπούντα, Αρούμπα, Μπαρμπάντος, Μπελίζε, Μποτσουάνα, Πράσινο Ακρωτήριο, Νήσοι Κουκ, Κουρασάο, Ντομίνικα, Φίτζι, Γρενάδα, ΕΛΠ Χονγκ Κονγκ, Ιορδανία, Κορέα (Δημοκρατία της), Νήσοι Λαμπουάν, ΕΛΠ Μακάο, Μαλαισία, Μαλδίβες, Μαυρίκιος, Μαρόκο, Παναμάς, Άγιος Χριστόφορος και Νέβις, Αγία Λουκία, Άγιος Βικέντιος και Γρεναδίνες, Σεϋχέλλες, Ελβετία, Ταϊβάν, Ταϊλάνδη, Τυνησία, Τουρκία και Ουρουγουάη.

Η ακόλουθη δικαιοδοσία δεσμεύεται να τροποποιήσει ή να καταργήσει τα εν λόγω καθεστώτα εντός 12 μηνών από την δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Ναμίμπια.

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

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας έχουν δεσμευθεί να καλύψουν τις ανησυχίες σχετικά με την οικονομική υπόσταση μέχρι το 2018:

Ανγκουίλα, Μπαχάμες, Μπαχρέιν, Βερμούδες, Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι, Νήσοι Κάιμαν, Γκέρνζι, Νήσος του Μαν, Τζέρζι, Νήσοι Μάρσαλ, Νήσοι Τερκ και Κάικος, Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα και Βανουάτου.

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

3.1 Συμμετοχή ως μέλος στο χωρίς αποκλεισμούς πλαίσιο για την αντιμετώπιση της BEPS ή εφαρμογή των ελάχιστων προτύπων κατά της BEPS

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας έχουν δεσμευθεί να γίνουν μέλη του χωρίς αποκλεισμούς πλαισίου ή να εφαρμόσουν τα ελάχιστα πρότυπα κατά της BEPS μέχρι το 2018:

Νήσοι Κουκ, Φερόες Νήσοι, Γροιλανδία, Νήσοι Μάρσαλ, Νέα Καληδονία, Παλάου, Ταϊβάν και Βανουάτου.

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας έχουν δεσμευθεί να γίνουν μέλη του χωρίς αποκλεισμούς πλαισίου ή να εφαρμόσουν τα ελάχιστα πρότυπα κατά της BEPS μέχρι το 2019:

Αλβανία, Αρμενία, Βοσνία-Ερζεγοβίνη, Πράσινο Ακρωτήριο, Εσουατίνι, Φίτζι, Ιορδανία, Μαυροβούνιο, Μαρόκο και Ναμίμπια.

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

Ναουρού, Νιούε.