



Βρυξέλλες, 18 Φεβρουαρίου 2025
(OR. en)

6322/25

FISC 28
ECOFIN 170

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Αποστολέας: Γενική Γραμματεία του Συμβουλίου

Αποδέκτης: Συμβούλιο

αριθ. προηγ. εγγρ.: 5723/1/25 REV1 COR1

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

Επισυνάπτονται για τις αντιπροσωπίες τα συμπεράσματα του Συμβουλίου σχετικά με τον αναθεωρημένο ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας, όπως εγκρίθηκαν από το Συμβούλιο κατά τη σύνοδό του στις 18 Φεβρουαρίου 2025.

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 την αδιάλειπτη παραγωγική συνεργασία σε θέματα φορολογίας μεταξύ της Ομάδας «Κώδικας δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων) (στο εξής: Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας») και των περισσότερων περιοχών δικαιοδοσίας σε ολόκληρο τον κόσμο·
3. ΕΚΦΡΑΖΕΙ ΙΚΑΝΟΠΟΙΗΣΗ για την πρόοδο στις σχετικές περιοχές δικαιοδοσίας μέσω των ενεργών μέτρων που έχουν ληφθεί εντός των συμφωνημένων προθεσμιών, ιδίως όσον αφορά τη συμμόρφωση με τα κριτήρια φορολογικής διαφάνειας του ενωσιακού καταλόγου· ΕΚΦΡΑΖΕΙ ΙΚΑΝΟΠΟΙΗΣΗ για τα πρόσφατα ελπιδοφόρα μέτρα που έλαβαν ορισμένες περιοχές δικαιοδοσίας οι οποίες περιλαμβάνονται στον κατάλογο για παρατεταμένο χρονικό διάστημα· και ΚΑΛΕΙ τις εν λόγω περιοχές δικαιοδοσίας να συνεχίσουν αυτές τις προσπάθειες συνεργασίας με την Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας» και να επιλύσουν τα εναπομένοντα ζητήματα ενόψει των μελλοντικών επικαιροποιήσεων του ενωσιακού καταλόγου μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας·
4. 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· ΕΠΙΑΝΑΛΑΜΒΑΝΕΙ 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, στις 14 Φεβρουαρίου 2023, στις 17 Οκτωβρίου 2023, στις 20 Φεβρουαρίου 2024 και στις

8 Οκτωβρίου 2024· 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·

5. ΕΓΚΡΙΝΕΙ την έκθεση της Ομάδας «Κώδικας δεοντολογίας», ως έχει στο έγγραφο ST 6044/25·
6. ΕΓΚΡΙΝΕΙ, αντιστοίχως, τον αναθεωρημένο ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας ως έχει στο παράρτημα Ι·
7. ΕΠΙΚΥΡΩΝΕΙ την πρόοδο των εργασιών σε ό,τι αφορά τις δεσμεύσεις που έχουν αναλάβει οι συνεργάσιμες περιοχές δικαιοδοσίας για την εφαρμογή των προτύπων χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης, όπως περιγράφεται στο παράρτημα ΙΙ.

Ενωσιακός κατάλογος μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας

1. Αμερικανική Σαμόα

Η Αμερικανική Σαμόα δεν εφαρμόζει αυτόματη ανταλλαγή χρηματοοικονομικών πληροφοριών, δεν έχει υπογράψει ούτε έχει κυρώσει, μεταξύ άλλων μέσω της περιοχής δικαιοδοσίας από την οποία εξαρτάται, την πολυμερή σύμβαση του ΟΟΣΑ περί αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής όπως έχει τροποποιηθεί, και δεν έχει δεσμευτεί να αντιμετωπίσει τα ζητήματα αυτά.

2. Αγκουίλα

Η Αγκουίλα διευκολύνει υπεράκτιες δομές και μορφώματα 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.

Η Αγκουίλα έχει δεσμευτεί ότι θα σκύψει πάνω από τις αδυναμίες του πλαισίου της για την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος τις οποίες προσδιόρισε το Παγκόσμιο Φόρουμ, και ότι θα ζητήσει σε βάθος εξέταση από το Παγκόσμιο Φόρουμ πριν από τις 24 Ιουλίου 2026.

3. Φίτζι

Τα Φίτζι δεν έχουν υπογράψει ούτε έχουν κυρώσει την πολυμερή σύμβαση του ΟΟΣΑ περί αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής όπως έχει τροποποιηθεί, έχουν επιζήμια προτιμησιακά φορολογικά καθεστώτα [κίνητρο πρωτότυπης τεχνολογίας πληροφοριών εισοδήματος (ΤΠΕ), εξαγωγικές εταιρείες], και δεν έχουν ακόμη επιλύσει τα ζητήματα αυτά.

4. Γκουάμ

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

5. Παλάου

Το Παλάου δεν έχει υπογράψει ούτε έχει κυρώσει την πολυμερή σύμβαση του ΟΟΣΑ περί αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής όπως έχει τροποποιηθεί, και δεν έχει ακόμη επιλύσει το ζήτημα αυτό.

6. Παναμάς

Ο Παναμάς έχει επίσημο καθεστώς απαλλαγής του εισοδήματος αλλοδαπής προέλευσης και δεν έχει ακόμη επιλύσει το ζήτημα αυτό.

Ο Παναμάς έχει δεσμευτεί ότι θα σκύψει πάνω από τις αδυναμίες του πλαισίου του για την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος τις οποίες προσδιόρισε το Παγκόσμιο Φόρουμ, και ότι θα ζητήσει σε βάθος εξέταση από το Παγκόσμιο Φόρουμ πριν από τις 17 Ιουλίου 2026.

7. Ρωσική Ομοσπονδία

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

8. Σαμόα

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

9. Τρίνιταντ και Τομπέγκο

Το Τρίνιταντ και Τομπέγκο δεν έχει καταταχθεί καν στη βαθμίδα «Εφαρμόζεται, αλλά χρειάζεται βελτίωση» όσον αφορά τις βασικές απαιτήσεις 1 και 2 στην έκθεση αξιολόγησης από ομοτίμους του Παγκόσμιου Φόρουμ σχετικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών περί χρηματοοικονομικών λογαριασμών. Το Τρίνιταντ και Τομπέγκο δεν έχει καταταχθεί καν στη βαθμίδα «Σε μεγάλο βαθμό συμμορφούμενη» περιοχή δικαιοδοσίας από το Παγκόσμιο Φόρουμ για την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος, δεν εφαρμόζει το ελάχιστο πρότυπο κατά της BEPS για την υποβολή εκθέσεων ανά χώρα και δεν έχει ακόμη επιλύσει τα ζητήματα αυτά.

10. Αμερικανικές Παρθένες Νήσοι

Οι Αμερικανικές Παρθένες Νήσοι δεν εφαρμόζουν αυτόματη ανταλλαγή χρηματοοικονομικών πληροφοριών, δεν έχουν υπογράψει ούτε έχουν 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) και δεν έχουν δεσμευτεί να αντιμετωπίσουν τα ζητήματα αυτά.

11. Βανουάτου

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

Το Βανουάτου αναμένει σε βάθος εξέταση 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 όλα 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, στην παράγραφο 7 των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 17ης Οκτωβρίου 2023, στην παράγραφο 5 των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 26ης Φεβρουαρίου 2024 και στην παράγραφο 5 των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 8ης Οκτωβρίου 2024:

Τουρκία

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

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας αναμένουν σε βάθος εξέταση από το Παγκόσμιο Φόρουμ:

Αντίγκουα και Μπαρμπούντα, Μπελίζ, Βρετανικές Παρθένες Νήσοι και Σεϋχέλλες

2. Δίκαιη φορολόγηση

2.1 *Υπαρξη επιζήμιων φορολογικών καθεστώτων*

Η ακόλουθη περιοχή δικαιοδοσίας, η οποία δεσμεύτηκε να τροποποιήσει ή να καταργήσει, μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2023, προτιμησιακό φορολογικό καθεστώς που εμπίπτει στο Φόρουμ για τα επιβλαβή καθεστώτα (FHTP), αναμένει τελική εκτίμηση από το εν λόγω Φόρουμ:

Εσουατίνι (ειδική οικονομική ζώνη)

Η ακόλουθη περιοχή δικαιοδοσίας δεσμεύτηκε να τροποποιήσει ή να καταργήσει, μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2025, επιζήμιο καθεστώς απαλλαγής του εισοδήματος αλλοδαπής προέλευσης:

Σουλτανάτο του Μπρουνέι

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

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

Η ακόλουθη περιοχή δικαιοδοσίας δεσμεύτηκε να εφαρμόσει το ελάχιστο πρότυπο CbCR και να ενεργοποιήσει τις σχέσεις ανταλλαγής CbCR με όλα τα κράτη μέλη της ΕΕ. Υπέγραψε την πολυμερή συμφωνία αρμόδιων αρχών για τις CbCR και βρίσκεται στη διαδικασία λήψης των αναγκαίων μέτρων για την ενεργοποίηση των σχέσεων ανταλλαγής CbCR με όλα τα κράτη μέλη της ΕΕ:

Βιετνάμ
