



Βρυξέλλες, 22 Φεβρουαρίου 2021
(OR. en)

6329/21

FISC 33
ECOFIN 153

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Αποστολέας: Γενική Γραμματεία του Συμβουλίου

Αποδέκτης: Αντιπροσωπίες

αριθ. προηγ. εγγρ.: 5922/21 FISC 19 ECOFIN 97 + COR1

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 κατά τη σύνοδό του στις 22 Φεβρουαρίου 2021.

Συμπεράσματα του Συμβουλίου

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

Το Συμβούλιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

1. ΕΚΤΙΜΑ την αδιάλειπτη παραγωγική συνεργασία σε θέματα φορολογίας μεταξύ της Ομάδας «Κώδικας Δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων) (στο εξής: Ομάδα «Κώδικας Δεοντολογίας») της ΕΕ και των περισσότερων περιοχών δικαιοδοσίας σε ολόκληρο τον κόσμο, προκειμένου να προωθηθούν σε παγκόσμιο επίπεδο οι αρχές της χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης·
2. ΕΚΦΡΑΖΕΙ ΙΚΑΝΟΠΟΙΗΣΗ για την πρόοδο στις σχετικές περιοχές δικαιοδοσίας μέσω των ενεργών μέτρων που έχουν ληφθεί εντός των συμφωνημένων προθεσμιών για την αντιμετώπιση των ελλείψεων που είχε εντοπίσει η Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας» και ΥΠΟΓΡΑΜΜΙΖΕΙ ότι τα μέτρα αυτά συμβάλλουν στην ενίσχυση των μηχανισμών χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης, της δίκαιης φορολόγησης, της παγκόσμιας φορολογικής διαφάνειας και της καταπολέμησης της φορολογικής απάτης, της φοροδιαφυγής και της φοροαποφυγής, τόσο σε ενωσιακό όσο και σε παγκόσμιο επίπεδο·
3. ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΙ ότι η εν εξελίξει πανδημία COVID-19 συνεχίζει να έχει αντίκτυπο στην ικανότητα πολλών περιοχών δικαιοδοσίας να αναλάβουν νέες δεσμεύσεις ή να υλοποιήσουν τις παλαιότερες δεσμεύσεις τους, καθώς και στις γενικότερες μεθόδους εργασίας της Ομάδας «Κώδικας δεοντολογίας»·
4. ΚΑΛΕΙ την Ομάδα να εξακολουθήσει να σημειώνει πρόοδο σε όλα τα εκκρεμή ζητήματα που έχουν επηρεαστεί από την πανδημία COVID-19, ούτως ώστε να ολοκληρωθούν το συντομότερο δυνατόν και να ξεκινήσει τη συζήτηση σχετικά με ενδεχόμενα αιτήματα για ανάληψη δεσμεύσεων από περιοχές δικαιοδοσίας, κατά περίπτωση·
5. ΕΚΦΡΑΖΕΙ ΤΗ ΛΥΠΗ ΤΟΥ διότι ορισμένες περιοχές δικαιοδοσίας δεν έχουν λάβει επαρκή μέτρα για να υλοποιήσουν τις δεσμεύσεις τους εντός της συμφωνημένης προθεσμίας και δεν συμμετέχουν σε ουσιαστικό διάλογο που θα μπορούσε να οδηγήσει στην ανάληψη τέτοιων δεσμεύσεων και ΚΑΛΕΙ τις εν λόγω περιοχές δικαιοδοσίας να συνεργαστούν με την Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας», προκειμένου να επιλυθούν τα εναπομένοντα ζητήματα·

6. ΕΚΦΡΑΖΕΙ ΤΗ ΛΥΠΗ ΤΟΥ ιδίως για το γεγονός ότι η Τουρκία δεν έχει σημειώσει ουσιαστική πρόοδο όσον αφορά την αποτελεσματική εφαρμογή της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών με όλα τα κράτη μέλη της ΕΕ και, ως εκ τούτου, δεν έχει ακόμη εκπληρώσει όλες τις δεσμεύσεις που έχει αναλάβει για την εφαρμογή των αρχών χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης, όπως ορίζονται στην έκθεση της Ομάδας «Κώδικας δεοντολογίας». ΣΗΜΕΙΩΝΕΙ ότι η ανταλλαγή πληροφοριών έχει ενεργοποιηθεί με 21 κράτη μέλη της ΕΕ και έχει προγραμματιστεί να ξεκινήσει από το 2022 με 5 κράτη μέλη της ΕΕ. ΕΚΦΡΑΖΕΙ ΤΗ ΛΥΠΗ ΤΟΥ διότι δεν παρασχέθηκαν στοιχεία που αποδεικνύουν ότι πραγματοποιήθηκε αποτελεσματική ανταλλαγή δεδομένων από την Τουρκία προς οποιοδήποτε από τα κράτη μέλη. ΤΟΝΙΖΕΙ ότι δεν έχει σημειωθεί πρόοδος όσον αφορά την ανταλλαγή πληροφοριών με ένα κράτος μέλος. ΕΠΑΝΑΛΑΜΒΑΝΕΙ ότι η αποτελεσματική ανταλλαγή πληροφοριών με όλα τα κράτη μέλη αποτελεί προϋπόθεση προκειμένου η Τουρκία να πληροί το κριτήριο 1.1 του καταλόγου της ΕΕ σύμφωνα με τα συμπεράσματα του Συμβουλίου του Φεβρουαρίου του 2020. ΚΑΛΕΙ την Τουρκία να δεσμευτεί πλήρως σε υψηλό πολιτικό επίπεδο έως τις 31 Μαΐου 2021 ότι θα ενεργοποιήσει αποτελεσματικά την αυτόματη σχέση ανταλλαγής πληροφοριών με τα 6 υπόλοιπα κράτη μέλη έως τις 30 Ιουνίου 2021. Και για τα 27 κράτη μέλη οι πληροφορίες για το οικονομικό έτος 2019 πρέπει να αποσταλούν το αργότερο έως την 1η Σεπτεμβρίου 2021 και οι πληροφορίες για τα οικονομικά έτη 2020 και 2021 πρέπει να αποσταλούν σύμφωνα με το χρονοδιάγραμμα του ΟΟΣΑ για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών και, σε κάθε περίπτωση, το αργότερο έως τις 30 Σεπτεμβρίου 2021 και τις 30 Σεπτεμβρίου 2022 αντίστοιχα. ΔΗΛΩΝΕΙ ότι η μη συμμόρφωση με οποιαδήποτε από τις ανωτέρω πέντε προθεσμίες θα πληρούσε τις προϋποθέσεις για την καταχώριση της Τουρκίας στο παράρτημα Ι βάσει του κριτηρίου 1.1. ΚΑΛΕΙ την Ομάδα να κοινοποιήσει το αίτημα αυτό στην Τουρκία, να συνεχίσει να παρακολουθεί την πρόοδο όσον αφορά την αποτελεσματική ανταλλαγή πληροφοριών με όλα τα κράτη μέλη και να ενημερώνει το Συμβούλιο σχετικά με τις εξελίξεις στο θέμα αυτό, διατηρώντας παράλληλα τον διάλογο με την Τουρκία για το θέμα αυτό, και ΔΗΛΩΝΕΙ ότι το Συμβούλιο θα λάβει την αναγκαία απόφαση σχετικά με την καταχώριση τον Οκτώβριο του 2021 με βάση την ανάλυση της Ομάδας για τη συμμόρφωση της Τουρκίας και θα επανεξετάσει την απόφαση αυτή μετά την εναπομένουσα προαναφερόμενη προθεσμία.
7. ΕΓΚΡΙΝΕΙ την έκθεση της Ομάδας «Κώδικας δεοντολογίας», ως έχει στο έγγραφο 6223/21.
8. ΕΓΚΡΙΝΕΙ, σύμφωνα με τα ανωτέρω, τον αναθεωρημένο ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας («ενωσιακός κατάλογος») ως έχει στο παράρτημα Ι.
9. ΕΓΚΡΙΝΕΙ την κατάσταση της συνεργασίας με την ΕΕ, ως έχει στο παράρτημα ΙΙ, σε ό,τι αφορά τις δεσμεύσεις που έχουν αναλάβει οι συνεργάσιμες περιοχές δικαιοδοσίας για την εφαρμογή των αρχών χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης.

10. ΚΑΛΕΙ τα θεσμικά όργανα της ΕΕ και τα κράτη μέλη, κατά περίπτωση, να συνεχίσουν να λαμβάνουν υπόψη τους τον αναθεωρημένο ενωσιακό κατάλογο του παραρτήματος Ι στην εξωτερική τους πολιτική, τις οικονομικές τους σχέσεις και την αναπτυξιακή τους συνεργασία με τις σχετικές τρίτες χώρες, με την επιφύλαξη των αντίστοιχων αρμοδιοτήτων των κρατών μελών και της Ένωσης, όπως προκύπτουν από τις Συνθήκες.

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 δεσμεύθηκε να εφαρμόζει τα ελάχιστα πρότυπα κατά της BEPS και δεν δεσμεύθηκε να αντιμετωπίσει αυτά τα ζητήματα.

2. Ανγκουίλα

Η Ανγκουίλα δεν έχει χαρακτηριστεί τουλάχιστον «σε μεγάλο βαθμό συμμορφούμενη» περιοχή δικαιοδοσίας από το Παγκόσμιο Φόρουμ για τη διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς λόγους ως προς την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος και δεν έχει ακόμη επιλύσει το ζήτημα αυτό.

3. Ντομίνικα

Η Ντομίνικα δεν έχει χαρακτηριστεί τουλάχιστον «σε μεγάλο βαθμό συμμορφούμενη» περιοχή δικαιοδοσίας από το Παγκόσμιο Φόρουμ για τη διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς λόγους ως προς την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος και δεν έχει ακόμη επιλύσει το ζήτημα αυτό.

4. Φίτζι

Τα Φίτζι δεν είναι μέλος του Παγκόσμιου Φόρουμ για τη διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς λόγους («Παγκόσμιο Φόρουμ»), δεν έχουν υπογράψει και κυρώσει την πολυμερή σύμβαση του ΟΟΣΑ περί αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής όπως έχει τροποποιηθεί, έχουν επιζήμια προτιμησιακά φορολογικά καθεστώτα, δεν έχουν γίνει μέλος του πλαισίου χωρίς αποκλεισμούς για την BEPS, δεν έχουν εφαρμόσει τα ελάχιστα πρότυπα του ΟΟΣΑ κατά της BEPS και δεν έχουν ακόμη επιλύσει τα ζητήματα αυτά.

5. 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 δεσμεύθηκε να εφαρμόζει τα ελάχιστα πρότυπα κατά της BEPS και δεν δεσμεύθηκε να αντιμετωπίσει αυτά τα ζητήματα.

6. 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.

7. Παναμάς

Ο Παναμάς δεν έχει χαρακτηριστεί τουλάχιστον «σε μεγάλο βαθμό συμμορφούμενη» περιοχή δικαιοδοσίας από το Παγκόσμιο Φόρουμ για τη διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς λόγους ως προς την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος και δεν έχει ακόμη επιλύσει το ζήτημα αυτό.

8. Σαμόα

Η Σαμόα έχει επίσημο προτιμησιακό φορολογικό καθεστώς και δεν έχει ακόμη επιλύσει το ζήτημα αυτό.

9. Σεϋχέλλες

Οι Σεϋχέλλες έχουν επίσημα προτιμησιακά φορολογικά καθεστώτα και δεν έχουν ακόμη επιλύσει τα ζητήματα αυτά.

Επιπλέον, οι Σεϋχέλλες δεν έχουν χαρακτηριστεί τουλάχιστον «σε μεγάλο βαθμό συμμορφούμενη» περιοχή δικαιοδοσίας από το Παγκόσμιο Φόρουμ για τη διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς λόγους ως προς την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος και δεν έχουν ακόμη επιλύσει το ζήτημα αυτό.

10. Τρινιδάδ και Τομπάγκο

Το Τρινιδάδ και Τομπάγκο δεν εφαρμόζει αυτόματη ανταλλαγή χρηματοοικονομικών πληροφοριών, δεν έχει χαρακτηριστεί τουλάχιστον «σε μεγάλο βαθμό συμμορφούμενη» περιοχή δικαιοδοσίας από το Παγκόσμιο Φόρουμ για τη διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς λόγους ως προς την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος, δεν έχει υπογράψει και κυρώσει την πολυμερή σύμβαση του ΟΟΣΑ περί αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής όπως έχει τροποποιηθεί, έχει επίσημα προτιμησιακά φορολογικά καθεστώτα και δεν έχει ακόμη επιλύσει τα ζητήματα αυτά.

11. Αμερικανικές Παρθένοι Νήσοι

Οι Αμερικανικές Παρθένοι 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 επίσημα προτιμησιακά φορολογικά καθεστώτα, δεν δεσμεύθηκαν να εφαρμόζουν τα ελάχιστα πρότυπα κατά της BEPS και δεν δεσμεύθηκαν να αντιμετωπίσουν τα ζητήματα αυτά.

12. Βανουάτου

Το Βανουάτου δεν έχει χαρακτηριστεί τουλάχιστον «σε μεγάλο βαθμό συμμορφούμενη» περιοχή δικαιοδοσίας από το Παγκόσμιο Φόρουμ για τη διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς λόγους ως προς την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος, διευκολύνει υπεράκτιες δομές και ρυθμίσεις που αποσκοπούν στην προσέλκυση κερδών χωρίς πραγματική οικονομική υπόσταση και δεν έχει ακόμη επιλύσει τα ζητήματα αυτά.

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

Η ακόλουθη περιοχή δικαιοδοσίας αναμένεται να αναλάβει δεσμεύσεις σε υψηλό πολιτικό επίπεδο έως τις 31 Μαΐου 2021 και να ενεργοποιήσει αποτελεσματικά τη σχέση αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών και με τα 27 κράτη μέλη έως τις 30 Ιουνίου 2021, σύμφωνα με το χρονοδιάγραμμα που αναφέρεται στην παράγραφο 6 των παρόντων συμπερασμάτων του Συμβουλίου.

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 την ακόλουθη περιοχή δικαιοδοσίας που δεσμεύθηκε να έχει επαρκή χαρακτηρισμό μέχρι τα τέλη του 2018, αναμένεται συμπληρωματική εξέταση από το Παγκόσμιο Φόρουμ:

Τουρκία

Για την ακόλουθη αναπτυσσόμενη χώρα χωρίς χρηματοοικονομικό κέντρο, που δεσμεύθηκε να έχει επαρκή χαρακτηρισμό μέχρι τα τέλη του 2019, αναμένεται συμπληρωματική εξέταση από το Παγκόσμιο Φόρουμ:

Μποτσουάνα

Η ακόλουθη περιοχή δικαιοδοσίας αναμένει συμπληρωματική επανεξέταση από το Παγκόσμιο Φόρουμ:

Μπαρμπάντος

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

Οι ακόλουθες αναπτυσσόμενες χώρες χωρίς χρηματοοικονομικό κέντρο, που σημείωσαν ουσιαστική πρόοδο στην υλοποίηση των δεσμεύσεών τους, έχουν λάβει προθεσμία μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2020 για να υπογράψουν τη ΣΑΔΣ και μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2021 για να την κυρώσουν:

Μποτσουάνα, Εσουατίνι, Ιορδανία, Ταϊλάνδη

Η ακόλουθη αναπτυσσόμενη χώρα χωρίς χρηματοοικονομικό κέντρο, που σημείωσε πρόοδο στην υλοποίηση της δέσμευσής της, έχει λάβει προθεσμία μέχρι τις 30 Απριλίου 2021 για να υπογράψει τη ΣΑΔΣ και μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2021 για να την κυρώσει:

Μαλδίβες

2. Δίκαιη φορολόγηση

2.1. Ύπαρξη επιζήμιων φορολογικών καθεστώτων

Η ακόλουθη περιοχή δικαιοδοσίας, η οποία έχει δεσμευθεί να τροποποιήσει ή να καταργήσει το επιζήμιο φορολογικό καθεστώς της έως τα τέλη του 2019 αλλά παρεμποδίστηκε λόγω της καθυστέρησης της διαδικασίας στο φόρουμ σχετικά με τις επιζήμιες φορολογικές πρακτικές του ΟΟΣΑ, έχει λάβει προθεσμία μέχρι τα τέλη του 2021 για να προσαρμόσει τη νομοθεσία της:

Αυστραλία

Η ακόλουθη περιοχή δικαιοδοσίας, η οποία έχει σημειώσει ουσιαστική πρόοδο στην υλοποίηση της δέσμευσής της να τροποποιήσει ή να καταργήσει το επιζήμιο φορολογικό της καθεστώς, έχει λάβει προθεσμία μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2021 για τον σκοπό αυτό:

Ιορδανία

Η ακόλουθη περιοχή δικαιοδοσίας, η οποία δεσμεύτηκε να τροποποιήσει ή να καταργήσει το επιζήμιο φορολογικό της καθεστώς, έχει λάβει προθεσμία μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2022 για να προσαρμόσει τη νομοθεσία της:

Τζαμάικα
