

Βρυξέλλες, 24 Φεβρουαρίου 2022
(OR. fr)

6437/22

FISC 50
ECOFIN 156

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Αποστολέας: Γενική Γραμματεία του Συμβουλίου

Αποδέκτης: Αντιπροσωπίες

αριθ. προηγ. εγγρ.: 5724/22 FISC 22 ECOFIN 66 + 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 24 Φεβρουαρίου 2022.

**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 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·
2. ΧΑΙΡΕΤΙΖΕΙ 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·
3. 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»·

4. ΣΗΜΕΙΩΝΕΙ την αποτελεσματική ενεργοποίηση της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ της Τουρκίας και όλων των κρατών μελών πλην ενός· ΕΚΤΙΜΑ ότι οι πρόοδοι που έχει σημειώσει η Τουρκία εξακολουθούν να μην συνάδουν πλήρως με τις δεσμεύσεις που απαιτούνται βάσει των συμπερασμάτων του Συμβουλίου ECOFIN της 22ας Φεβρουαρίου 2021 και της 5ης Οκτωβρίου 2021· Καλεί την Τουρκία να αρχίσει ή να συνεχίσει τις τεχνικές εργασίες για την αποτελεσματική ανταλλαγή δεδομένων μεταξύ της Τουρκίας και όλων των κρατών μελών, προκειμένου να τηρήσει τα συμφωνηθέντα διεθνή πρότυπα και να συμμορφωθεί πλήρως με τις απαιτήσεις που ορίζονται στα προαναφερθέντα συμπεράσματα του Συμβουλίου ECOFIN·
- ΥΠΕΝΘΥΜΙΖΕΙ ότι η αποτελεσματική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών με όλα τα κράτη μέλη σύμφωνα με το χρονοδιάγραμμα και τα πρότυπα του ΟΟΣΑ αποτελεί προϋπόθεση που πρέπει να πληροί η Τουρκία προκειμένου να ανταποκρίνεται στο κριτήριο 1.1 του καταλόγου της ΕΕ και να συμμορφώνεται πλήρως με τις απαιτήσεις που θέτουν τα συμπεράσματα του Συμβουλίου· ΚΑΛΕΙ την Ομάδα να ενημερώνει το Συμβούλιο σχετικά με τις εξελίξεις στο θέμα αυτό, καθώς και να συνεχίσει να διατηρεί και να ενισχύει τον διάλογο σχετικά με τη εφαρμογή της αποτελεσματικής ανταλλαγής δεδομένων μεταξύ της Τουρκίας και όλων των κρατών μελών και να καταπιαστεί με τα εκκρεμή ζητήματα στα οποία δεν έχει σημειωθεί πρόοδος·
5. ΕΚΦΡΑΖΕΙ ΛΥΠΗ για το γεγονός ότι ορισμένες περιοχές δικαιοδοσίας παραμένουν μη συνεργάσιμες για φορολογικούς σκοπούς και ΚΑΛΕΙ αυτές τις περιοχές δικαιοδοσίας να συνεργαστούν με την Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας» με σκοπό την επίλυση των εκκρεμών ζητημάτων·
6. ΕΓΚΡΙΝΕΙ την έκθεση της Ομάδας «Κώδικας δεοντολογίας», ως έχει στο έγγραφο 5723/22·
7. ΕΓΚΡΙΝΕΙ, σύμφωνα με τα ανωτέρω, τον αναθεωρημένο ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας («ενωσιακός κατάλογος») ως έχει στο παράρτημα Ι·

8. 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.
-

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. 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 (εξαγωγικές εταιρείες, κίνητρο για το εισόδημα επιχειρηματιών της τεχνολογίας πληροφοριών και επικοινωνιών (ΤΠΕ), προτιμησιακούς φορολογικούς συντελεστές για τις περιφερειακές και παγκόσμιες έδρες), δεν έχουν γίνει μέλος του συμπεριληπτικού πλαισίου για την BEPS, δεν έχουν εφαρμόσει τα ελάχιστα πρότυπα του ΟΟΣΑ κατά της BEPS και δεν έχουν ακόμη επιλύσει τα ζητήματα αυτά.

3. 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.

4. 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.

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

Ο Παναμάς δεσμεύτηκε να δώσει συνέχεια στις συστάσεις του συμπεριληπτικού πλαισίου για την BEPS όσον αφορά την εφαρμογή του κριτηρίου 3.2 περί υποβολής εκθέσεων ανά χώρα (CBCR), εγκαίρως ώστε αυτό να αποτυπωθεί στην έκθεση αξιολόγησης από ομοτίμους σχετικά με τη δράση 13 του συμπεριληπτικού πλαισίου για την BEPS, η οποία δημοσιεύτηκε το φθινόπωρο του 2023.

6. Σαμόα

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

7. Τρίνιταντ και Τομπέγκο

Το Τρίνιταντ και Τομπέγκο δεν εφαρμόζει αυτόματα 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 επιζήμια προτιμησιακά φορολογικά καθεστώτα (ελεύθερες ζώνες) και δεν έχει ακόμη επιλύσει τα ζητήματα αυτά.

Το Τρίνιταντ και Τομπέγκο δεσμεύτηκε να δώσει συνέχεια στις συστάσεις του συμπεριληπτικού πλαισίου για την BEPS όσον αφορά την εφαρμογή του κριτηρίου 3.2 περί υποβολής εκθέσεων ανά χώρα (CBCR), εγκαίρως ώστε αυτό να αποτυπωθεί στην έκθεση αξιολόγησης από ομοτίμους σχετικά με τη δράση 13 του συμπεριληπτικού πλαισίου για την BEPS, η οποία δημοσιεύτηκε το φθινόπωρο του 2023.

8. Αμερικανικές Παρθένες Νήσοι

Οι Αμερικανικές Παρθένες 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 επιζήμια προτιμησιακά φορολογικά καθεστώτα, δεν δεσμεύθηκαν να εφαρμόζουν τα ελάχιστα πρότυπα κατά της BEPS (πρόγραμμα οικονομικής ανάπτυξης, εταιρικές απαλλαγές, κανονιστική πράξη για ένα διεθνές τραπεζικό κέντρο) και δεν δεσμεύθηκαν να αντιμετωπίσουν τα ζητήματα αυτά.

9. Βανουάτου

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

Το Βανουάτου αναμένει περαιτέρω έλεγχο από το Παγκόσμιο Φόρουμ σχετικά 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. *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 ανταλλάξει αποτελεσματικά πληροφορίες με 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 και στην παράγραφο 4 των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 24ης Φεβρουαρίου 2022:

Τουρκία

- 1.2. *Συμμετοχή ως μέλος στο Παγκόσμιο Φόρουμ για τη διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς λόγους («Παγκόσμιο Φόρουμ») και ικανοποιητική αξιολόγηση όσον αφορά την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος*

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας αναμένουν συμπληρωματικό έλεγχο από το Παγκόσμιο Φόρουμ:

Ανγκουίλα, Μπαρμπάντος, Μποτσουάνα, Ντομίνικα, Σεϋχέλλες, Τουρκία

2. Δίκαιη φορολόγηση

2.1. Ύπαρξη επιζήμιων φορολογικών καθεστώτων

Οι ακόλουθες χώρες και εδάφη έχουν δεσμευτεί να τροποποιήσουν ή να καταργήσουν τα επιζήμια καθεστώτα τους για την απαλλαγή εισοδημάτων αλλοδαπής προέλευσης έως τις 31 Δεκεμβρίου 2022:

Κόστα Ρίκα, Χονγκ Κονγκ, Μαλαισία, Κατάρ, Ουρουγουάη

Οι ακόλουθες χώρες έχουν δεσμευτεί να τροποποιήσουν ή να καταργήσουν τα προτιμησιακά φορολογικά τους καθεστώτα στο πλαίσιο του φόρουμ για τις επιζήμιες φορολογικές πρακτικές έως τις 31 Δεκεμβρίου 2022:

Κόστα Ρίκα (ζώνη ελεύθερων συναλλαγών), Τζαμάικα (ειδικές οικονομικές ζώνες), Ιορδανία (ειδική οικονομική ζώνη της Άκαμπα), Βόρεια Μακεδονία (ζώνη βιομηχανικής και τεχνολογικής ανάπτυξης)

Η ακόλουθη χώρα έχει δεσμευτεί να τροποποιήσει ένα προτιμησιακό φορολογικό καθεστώς έως τις 31 Δεκεμβρίου 2022:

Ρωσική Ομοσπονδία (διεθνείς εταιρείες χαρτοφυλακίου)

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

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας έχουν δεσμευτεί να δώσουν συνέχεια στις συστάσεις του φόρουμ για τις επιζήμιες φορολογικές πρακτικές σχετικά με την αποτελεσματική εφαρμογή απαιτήσεων ουσίας σύμφωνα με το κριτήριο 2.2, εγκαίρως ώστε το φόρουμ να κρίνει, κατά την επόμενη συνεδρίασή του το 2022, ότι δόθηκε συνέχεια στις συστάσεις:

Ανγκουίλα, Μπαχάμες, Μπαρμπέντος, Βερμούδες, Νήσοι Τερκς και Κάικος

3. Πρόληψη της διάβρωσης της φορολογικής βάσης και της μεταφοράς κερδών

3.2. Εφαρμογή του ελάχιστου προτύπου για την υποβολή εκθέσεων ανά χώρα (Δράση 13 του συμπεριληπτικού πλαισίου για την BEPS)

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας έχουν δεσμευτεί να εφαρμόσουν το ελάχιστο πρότυπο της CBCR δίνοντας συνέχεια στις συστάσεις του συμπεριληπτικού πλαισίου για την BEPS, εγκαίρως ώστε αυτό να αποτυπωθεί στην έκθεση αξιολόγησης από ομοτίμους σχετικά με τη δράση 13 του συμπεριληπτικού πλαισίου που δημοσιεύτηκε το φθινόπωρο του 2023, και/ή ενεργοποιώντας ανταλλαγές στοιχείων ανά χώρα με όλα τα κράτη μέλη της ΕΕ εντός της συμφωνημένης προθεσμίας:

Μπαχάμες, Μπαρμπαίντος, Μπελίζε, Βρετανικές Παρθένες Νήσοι, Ισραήλ, Μονσεράτ, Ταϊλάνδη, Τυνησία, Βιετνάμ
