

Βρυξέλλες, 12 Μαρτίου 2019
(OR. en)

7441/19

FISC 169
ECOFIN 297

ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Αποστολέας: Γενική Γραμματεία του Συμβουλίου

Αποδέκτης: Αντιπροσωπίες

αριθ. προηγ. εγγρ.: 7212/19 FISC 151 ECOFIN 275

Θέμα: Αναθεωρημένος ενωσιακός κατάλογος μη συνεργάσιμων περιοχών
φορολογικής δικαιοδοσίας

– Συμπεράσματα του Συμβουλίου (12 Μαρτίου 2019)

Διαβιβάζονται συνημμένως στις 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 12 Μαρτίου 2019.

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

Το Συμβούλιο:

1. ΥΠΕΝΘΥΜΙΖΕΙ τα συμπεράσματα του Συμβουλίου της 25ης Μαΐου 2016 σχετικά με μια εξωτερική στρατηγική για τη φορολόγηση και μέτρα κατά της κατάχρησης των φορολογικών συμβάσεων, τα συμπεράσματα του Συμβουλίου της 8ης Νοεμβρίου 2016 για τα κριτήρια και τη διαδικασία για την κατάρτιση του ενωσιακού καταλόγου μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας, και τα συμπεράσματα του Συμβουλίου της 5ης Δεκεμβρίου 2017 σχετικά με τον ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας·
2. ΧΑΙΡΕΤΙΖΕΙ το έργο που έχει επιτελέσει η Ομάδα «Κώδικας Δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων) (στο εξής «Ομάδα «Κώδικας Δεοντολογίας»»), με την υποστήριξη της Γενικής Γραμματείας του Συμβουλίου και με την αρωγή των υπηρεσιών της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, όσον αφορά την υλοποίηση των δεσμεύσεων που ανέλαβαν οι περιοχές δικαιοδοσίας για την εφαρμογή των αρχών χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης καθώς και όσον αφορά τον απολογισμό των εργασιών που έφεραν εις πέρας τα σχετικά φόρουμ του ΟΟΣΑ·
3. ΕΠΙΚΡΟΤΕΙ το γεγονός ότι η πλειονότητα των εν λόγω δικαιοδοσιών συνεργάστηκαν με τρόπο ανοικτό και εποικοδομητικό με την Ομάδα «Κώδικας Δεοντολογίας» και αντιμετώπισαν τις ελλείψεις που είχαν εντοπιστεί στους τομείς της φορολογικής διαφάνειας, της δίκαιης φορολόγησης και της εφαρμογής των προτύπων κατά της BEPS θεσπίζοντας τα αναγκαία μέτρα εντός της συμφωνηθείσας προθεσμίας·
4. ΑΠΟΔΟΚΙΜΑΖΕΙ ταυτόχρονα το γεγονός ότι ορισμένες περιοχές δικαιοδοσίας δεν θέσπισαν έως το τέλος του 2018 όλα τα μέτρα που προέβλεπαν οι δεσμεύσεις τους, ενώ ορισμένες περιοχές δικαιοδοσίας δεν έχουν δεσμευτεί να εφαρμόσουν τις αρχές χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης ως προς τις οποίες κρίθηκαν μη συμμορφούμενες, είτε στο σύνολό τους είτε εν μέρει·
5. ΕΓΚΡΙΝΕΙ, σύμφωνα με τα ανωτέρω, τον αναθεωρημένο ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας ως έχει στο παράρτημα Ι·

6. ΠΙΣΤΕΥΕΙ ότι οι λόγοι που προβάλλουν ορισμένες περιοχές δικαιοδοσίας για τη μη θέσπιση στο ακέραιο όλων των μέτρων για τα οποία είχαν δεσμευτεί, παρά τις ουσιαστικές τους προσπάθειες, είναι δυνατόν να θεωρηθούν επαρκείς και ΣΥΜΦΩΝΕΙ συνεπώς ότι θα πρέπει να παραταθεί η προθεσμία για την εκπλήρωση των υποχρεώσεών τους όπως προβλέπεται στο παράρτημα II·
7. ΤΑΣΣΕΤΑΙ ΥΠΕΡ ΤΗΣ ΑΠΟΨΗΣ, ειδικότερα, ότι:
1. θα πρέπει να δοθεί περισσότερος χρόνος σε ορισμένες αναπτυσσόμενες χώρες για να μεταρρυθμίσουν τα επιζήμια προτιμησιακά φορολογικά τους καθεστώτα που αφορούν μεταποιητικές δραστηριότητες και άλλες δραστηριότητες χαμηλής κινητικότητας λαμβανομένου υπόψη του αυξημένου οικονομικού αντικτύπου των εν λόγω μεταρρυθμίσεων στις χώρες αυτές·
 2. οι περιοχές δικαιοδοσίας που βρέθηκαν αντιμέτωπες με αμιγώς θεσμικά ή συνταγματικά προβλήματα εξαιτίας των οποίων δεν μπόρεσαν να τηρήσουν τις δεσμεύσεις τους εντός του 2018 θα πρέπει επίσης να λάβουν εύλογη παράταση της προθεσμίας ώστε να ολοκληρώσουν τις μεταρρυθμίσεις τους υπό την προϋπόθεση η περιοχή δικαιοδοσίας να έχει υποβάλει επαρκή σχέδια νομοθετικών πράξεων·
 3. στις περιοχές δικαιοδοσίας όπου συνέτρεξαν αποδεδειγμένα κίνδυνοι δικαστικών προσφυγών σε σχέση με την κατάργηση ορισμένων επιζήμιων προτιμησιακών φορολογικών καθεστώτων θα πρέπει να χορηγηθεί παράταση της ισχύος των κεκτημένων δικαιωμάτων («grandfathering»)·
 4. οι περιοχές που κατατάσσονται στην κατηγορία των μερικώς συμμορφούμενων ως προς την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος και αναμένουν συμπληρωματική αξιολόγηση από το Παγκόσμιο Φόρουμ θα πρέπει να λάβουν παράταση έως ότου ανακοινωθεί η αναθεωρημένη κατάταξή τους·
8. ΕΚΦΡΑΖΕΙ την ικανοποίησή του για το γεγονός ότι πολλές περιοχές δικαιοδοσίας που ενέπιπταν στο κριτήριο 2.2 έθεσαν σε ισχύ τις απαιτούμενες μεταρρυθμίσεις το 2018 και ως εκ τούτου αφαιρούνται από το παράρτημα II, αλλά ΖΗΤΕΙ από την Ομάδα «Κώδικας Δεοντολογίας» να παρακολουθεί τη δέουσα θέσπιση των οικείων νομοθετικών και εκτελεστικών διατάξεων σε ετήσια βάση·

9. ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΙ ότι απαιτείται περαιτέρω προσπάθεια ώστε να καθοριστούν αποδεκτές απαιτήσεις περί οικονομικής υπόστασης για τους οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων στο πλαίσιο του κριτηρίου 2.2 και ΚΑΛΕΙ την Ομάδα να συνεχίσει τον διάλογο και να παράσχει επιπλέον τεχνική καθοδήγηση στις σχετικές περιοχές δικαιοδοσίας έως τα μέσα του 2019·
10. ΣΗΜΕΙΩΝΕΙ ΜΕ ΑΝΗΣΥΧΙΑ την αντικατάσταση επιζήμιων προτιμησιακών φορολογικών καθεστώτων από μέτρα ανάλογου αποτελέσματος σε ορισμένες δικαιοδοσίες, ΑΠΟΔΟΚΙΜΑΖΕΙ το γεγονός ότι μία από τις εν λόγω δικαιοδοσίες δεν έχει αναλάβει επαρκείς δεσμεύσεις για την τροποποίηση ή κατάργηση αυτών των μέτρων έως το τέλος του 2019 και ΤΟΝΙΖΕΙ ότι δεν θα γίνει δεκτή καμία εκ νέου αντικατάσταση με μέτρα ανάλογου αποτελέσματος ή καθυστέρηση όταν, στις αρχές του 2020, αξιολογηθεί κατά πόσον υλοποιήθηκαν οι ζητηθείσες δεσμεύσεις·
11. ΣΗΜΕΙΩΝΕΙ ότι η Ομάδα «Κώδικας Δεοντολογίας» θα συνεχίσει να επιδιώκει την ανάληψη δεσμεύσεων από τις περιοχές δικαιοδοσίας που δεν έχουν ακόμη δεσμευτεί να αντιμετωπίσουν τις διαπιστωθείσες ελλείψεις·
12. ΣΗΜΕΙΩΝΕΙ ότι η Ομάδα «Κώδικας Δεοντολογίας» θα συνεχίσει να παρακολουθεί την αποτελεσματική υλοποίηση έως το τέλος του 2019 των δεσμεύσεων που ανέλαβαν οι αναπτυσσόμενες χώρες χωρίς χρηματοοικονομικό κέντρο σχετικά με τη φορολογική διαφάνεια και την εφαρμογή των ελάχιστων προτύπων κατά της BEPS, καθώς επίσης την υλοποίηση των σχετικών προτύπων υπέρ της διαφάνειας και κατά της BEPS σε περιοχές δικαιοδοσίας που δεν δύνανται ή δεν επιθυμούν να ενταχθούν στο Παγκόσμιο Φόρουμ ή στο Πλαίσιο χωρίς αποκλεισμούς για την BEPS του ΟΟΣΑ·
13. ΕΠΙΚΡΟΤΕΙ το έργο της Ομάδας «Κώδικας Δεοντολογίας» όσον αφορά την εξέταση των προτιμησιακών καθεστώτων που εντοπίστηκαν πρόσφατα σε ορισμένες περιοχές δικαιοδοσίας και την παρακολούθηση των δεσμεύσεων που ανέλαβαν οι εν λόγω περιοχές δικαιοδοσίας για την απαλοιφή των επιζήμιων στοιχείων αυτών των καθεστώτων·
14. ΕΠΙΚΥΡΩΝΕΙ την τρέχουσα κατάσταση όσον αφορά τις δεσμεύσεις που ανέλαβαν οι συνεργάσιμες περιοχές δικαιοδοσίας να εφαρμόζουν τις αρχές χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης, όπως εκτίθεται στο παράρτημα ΙΙ·

15. ΚΑΛΕΙ την Ομάδα «Κώδικας Δεοντολογίας» και τον πρόεδρό της, με την υποστήριξη της Γενικής Γραμματείας του Συμβουλίου και με την τεχνική βοήθεια των υπηρεσιών της Επιτροπής, να συνεχίσουν τις επαφές και τον διάλογο με τις σχετικές περιοχές δικαιοδοσίας, μεταξύ άλλων και όσον αφορά την παύση της γενικής προσέγγισης «δύο στα τρία» στο τέλος του Ιουνίου 2019·
16. Υπενθυμίζοντας την παράγραφο 11 των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 5ης Δεκεμβρίου 2017 σχετικά με τον ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας, ΕΠΙΒΕΒΑΙΩΝΕΙ ότι η Ομάδα «Κώδικας Δεοντολογίας» θα πρέπει να συστήνει στο Συμβούλιο να επικαιροποιεί, ανά πάσα στιγμή και τουλάχιστον μία φορά ετησίως, τον ενωσιακό κατάλογο του παρατίθεται στο παράρτημα Ι καθώς και την κατάσταση που περιγράφεται στο παράρτημα ΙΙ, 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·
17. ΥΠΕΝΘΥΜΙΖΕΙ τις επεκτάσεις του γεωγραφικού πεδίου εφαρμογής της δοκιμασίας ελέγχου της ΕΕ ώστε να συμπεριλάβει και άλλες περιοχές δικαιοδοσίας, οι οποίες συμφωνήθηκαν το 2018 και ΚΑΛΕΙ την Ομάδα «Κώδικας Δεοντολογίας» να επανεξετάσει τα οικονομικά δεδομένα που χρησιμοποιήθηκαν για την επιλογή των περιοχών δικαιοδοσίας το 2020, προς εφαρμογή από το 2021·
18. ΕΠΙΒΕΒΑΙΩΝΕΙ την έναρξη εφαρμογής του κριτηρίου 3.2 (εφαρμογή της υποβολής εκθέσεων ανά χώρα - ελάχιστο πρότυπο CbCR) και ΕΠΑΝΑΛΑΜΒΑΝΕΙ την πρόσκλησή του προς την Ομάδα «Κώδικας Δεοντολογίας» να περατώσει τις συζητήσεις αναφορικά με το μελλοντικό κριτήριο 1.4 (διαφάνεια σχετικά με την τελική πραγματική κυριότητα)·

19. ΧΑΙΡΕΤΙΖΕΙ το γεγονός ότι η Ευρωπαϊκή Επιτροπή λαμβάνει υπόψη το παράρτημα Ι των παρόντων συμπερασμάτων του Συμβουλίου κατά την εφαρμογή των ενωσιακών χρηματοδοτικών και επενδυτικών πράξεων, καθώς και τις συμφωνίες που έχουν συναφθεί σε σχέση με συντονισμένα αμυντικά μέτρα στον μη φορολογικό τομέα έναντι των μη συνεργάσιμων περιοχών δικαιοδοσίας μετά τα συμπεράσματα του Συμβουλίου της 5ης Δεκεμβρίου 2017¹.
20. ΕΠΑΝΑΛΑΜΒΑΝΕΙ ταυτόχρονα την πρόσκληση προς την Ομάδα «Κώδικας Δεοντολογίας» να ολοκληρώσει τις συζητήσεις για περαιτέρω συντονισμένα αμυντικά μέτρα, με την επιφύλαξη των υποχρεώσεων των κρατών μελών σύμφωνα με το ενωσιακό και το διεθνές δίκαιο.
21. ΚΑΛΕΙ τα θεσμικά όργανα της ΕΕ και τα κράτη μέλη, κατά περίπτωση, να λάβουν υπόψη τους τον αναθεωρημένο ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας του παραρτήματος Ι στην εξωτερική τους πολιτική, τις οικονομικές τους σχέσεις και την αναπτυξιακή τους συνεργασία με τις σχετικές τρίτες χώρες, να καταβάλουν προσπάθεια για την υιοθέτηση ολοκληρωμένης προσέγγισης όσον αφορά το θέμα της συμμόρφωσης με τα κριτήρια, με την επιφύλαξη των αντίστοιχων αρμοδιοτήτων των κρατών μελών και της Ένωσης, όπως προκύπτουν από τις Συνθήκες.
22. ΕΠΑΝΑΛΑΜΒΑΝΕΙ ότι η Ομάδα «Κώδικας Δεοντολογίας», με την υποστήριξη της Γενικής Γραμματείας του Συμβουλίου και με την τεχνική συνδρομή των υπηρεσιών της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, θα πρέπει να συνεχίσει να διεξάγει και να εποπτεύει τις ενωσιακές διαδικασίες ελέγχου, καταγραφής και παρακολούθησης, σε συντονισμό με την Ομάδα Υψηλού Επιπέδου για Φορολογικά Θέματα («Ομάδα Υψηλού Επιπέδου»).

¹ Κανονισμός (ΕΕ) 2017/2402 σχετικά με γενικό πλαίσιο για την τιτλοποίηση, κανονισμός (ΕΕ) 2017/2396 για το Ευρωπαϊκό Ταμείο Στρατηγικών Επενδύσεων, κανονισμός (ΕΕ) 2017/2396 για το Ευρωπαϊκό Ταμείο Στρατηγικών Επενδύσεων και για τον Ευρωπαϊκό Κόμβο Επενδυτικών Συμβουλών, απόφαση (ΕΕ) 2018/412 με την οποία χορηγείται εγγύηση της ΕΕ στην Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων για την κάλυψη ζημιών από χρηματοδοτικές δραστηριότητες που υποστηρίζουν επενδυτικά έργα εκτός της Ένωσης, και κανονισμός (ΕΕ, Ευρατόμ) 2018/1046 για τους δημοσιονομικούς κανόνες που εφαρμόζονται στον γενικό προϋπολογισμό της ΕΕ.

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. Αρούμπα

Η Αρούμπα δεν έχει ακόμη τροποποιήσει ή καταργήσει ένα επίσημο προτιμησιακό φορολογικό καθεστώς.

3. Μπαρμπάντος

Τα Μπαρμπάντος έχουν αντικαταστήσει ένα επίσημο προτιμησιακό φορολογικό καθεστώς με μέτρο παρόμοιου αποτελέσματος και δεν δεσμεύθηκαν να το τροποποιήσουν ή να το καταργήσουν μέχρι τα τέλη του 2019.

4. Μπελίξε

Η Μπελίξε δεν έχει ακόμη τροποποιήσει ή καταργήσει ένα επίσημο προτιμησιακό φορολογικό καθεστώς.

Η δέσμευση της Μπελίξε να τροποποιήσει ή να καταργήσει το νεοεμφανιζόμενο επίσημο προτιμησιακό φορολογικό καθεστώς της μέχρι τα τέλη του 2019 θα παρακολουθείται.

5. Βερμούδες

Οι Βερμούδες διευκολύνουν υπεράκτιες δομές και ρυθμίσεις που αποσκοπούν στην προσέλκυση κερδών χωρίς πραγματική οικονομική υπόσταση και δεν έχουν ακόμη επιλύσει το ζήτημα αυτό.

Η δέσμευση των Βερμούδων να αντιμετωπίσουν τις ανησυχίες περί οικονομικής υπόστασης στον τομέα των οργανισμών συλλογικών επενδύσεων μέχρι τα τέλη του 2019 θα παρακολουθείται.

6. Ντομίνικα

Η Ντομίνικα 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. Φίτζι

Τα Φίτζι δεν έχουν ακόμη τροποποιήσει ή καταργήσει το επιζήμιο προτιμησιακό φορολογικό καθεστώς τους.

Η δέσμευση των Φίτζι να συμμορφωθούν με τα κριτήρια 1.2, 1.3 και 3.1 μέχρι τα τέλη του 2019 θα συνεχίσει να παρακολουθείται.

8. 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.

9. Νήσοι Μάρσαλ

Οι Νήσοι Μάρσαλ διευκολύνουν υπεράκτιες δομές και ρυθμίσεις που αποσκοπούν στην προσέλκυση κερδών χωρίς πραγματική οικονομική υπόσταση και δεν έχουν ακόμη επιλύσει το ζήτημα αυτό.

Η δέσμευση των Νήσων Μάρσαλ για συμμόρφωση με το κριτήριο 1.2 θα συνεχίσει να παρακολουθείται: αναμένεται συμπληρωματική εξέταση από το Παγκόσμιο Φόρουμ.

10. Ομάν

Το Ομάν δεν εφαρμόζει αυτόματα 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.

11. Σαμόα

Η Σαμόα έχει επίσημο προτιμησιακό φορολογικό καθεστώς και δεν δεσμεύθηκε να αντιμετωπίσει το ζήτημα αυτό.

Επιπλέον, η Σαμόα δεσμεύθηκε να συμμορφωθεί με το κριτήριο 3.1 μέχρι τα τέλη του 2018 αλλά δεν έχει ακόμη επιλύσει το ζήτημα αυτό.

12. Τρινιδάδ και Τομπάγκο

Το Τρινιδάδ και Τομπάγκο έχει χαρακτηριστεί «μη συμμορφούμενο» από το Παγκόσμιο Φόρουμ για τη διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς λόγους ως προς την ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήματος.

Η δέσμευση του Τρινιδάδ και Τομπάγκο να συμμορφωθεί με τα κριτήρια 1.1, 1.2, 1.3 και 2.1 μέχρι τα τέλη του 2019 θα παρακολουθείται.

13. Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα

Τα Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα διευκολύνουν υπεράκτιες δομές και ρυθμίσεις που αποσκοπούν στην προσέλκυση κερδών χωρίς πραγματική οικονομική υπόσταση και δεν έχουν ακόμη επιλύσει αυτό το ζήτημα.

14. Αμερικανικές Παρθένοι Νήσοι

Οι Αμερικανικές Παρθένοι Νήσοι δεν εφαρμόζουν αυτόματα 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 επίσημο προτιμησιακό φορολογικό καθεστώς, δεν δεσμεύθηκαν να εφαρμόζουν τα ελάχιστα πρότυπα κατά της BEPS και δεν δεσμεύθηκαν να αντιμετωπίσουν αυτά τα ζητήματα.

15. 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.

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:

Αγκουίλα 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:

Ιορδανία, Ναμίμπια, 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, Μαρόκο, Ναμίμπια, Βόρεια Μακεδονία, Παλάου, Σερβία, Ταϊλάνδη και Βιετνάμ.

2. Δίκαιη φορολόγηση

2.1 Ύπαρξη επιζήμιων φορολογικών καθεστώτων

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας, οι οποίες έχουν δεσμευθεί να τροποποιήσουν ή να καταργήσουν τα επιζήμια φορολογικά καθεστώτα τους που καλύπτουν μεταποιητικές δραστηριότητες και άλλες δραστηριότητες χαμηλής κινητικότητας μέχρι τα τέλη του 2018 και έχουν επιδείξει απτή πρόοδο στη δρομολόγηση αυτών των μεταρρυθμίσεων το 2018, έχουν λάβει προθεσμία μέχρι τα τέλη του 2019 για να προσαρμόσουν τη νομοθεσία τους:

Κόστα Ρίκα και 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, Μαλδίβες και Ελβετία.

Η ακόλουθη περιοχή δικαιοδοσίας έχει δεσμευθεί να τροποποιήσει ή να καταργήσει τα προσδιορισθέντα επιζήμια φορολογικά καθεστώτα μέχρι τις 9 Νοεμβρίου 2019:

Ναμίμπια.

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

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

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας έχουν δεσμευθεί να τροποποιήσουν ή να καταργήσουν τα επιζήμια φορολογικά καθεστώτα 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, ζητούν όμως περαιτέρω τεχνική καθοδήγηση, έχουν λάβει προθεσμία μέχρι τα τέλη του 2019² για να προσαρμόσουν τη νομοθεσία τους:

Μπαχάμες, Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι και Νήσοι Κάιμαν.

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:

Αλβανία, Βοσνία-Ερζεγοβίνη, Εσουατίνι, Ιορδανία, Μαυροβούνιο, Μαρόκο και Ναμίμπια.

² Η εν λόγω προθεσμία μπορεί να επανεξεταστεί αναλόγως της τεχνικής καθοδήγησης που θα συμφωνηθεί από την Ομάδα και του διαλόγου που διεξάγεται με τις σχετικές περιοχές δικαιοδοσίας.

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.
