



Βρυξέλλες, 8 Μαΐου 2018
(OR. en)

8304/1/18
REV 1

LIMITE

FISC 178
ECOFIN 356

ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΣΗΜΕΙΟΥ «I/A»

Αποστολέας:	Γενική Γραμματεία του Συμβουλίου
Αποδέκτης:	Επιτροπή των Μονίμων Αντιπροσώπων / Συμβούλιο
Θέμα:	Ενωσιακός κατάλογος μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας <ul style="list-style-type: none">Έκθεση της Ομάδας «Κώδικας δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων) η οποία προτείνει τροποποιήσεις στα παραρτήματα των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 5ης Δεκεμβρίου 2017, μεταξύ άλλων την διαγραφή από τον κατάλογο δύο περιοχών δικαιοδοσίας

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 του Συμβουλίου της 5ης Δεκεμβρίου 2017 κρίνεται 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*» (σκέψη 10), επισημαίνεται 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*» (σκέψη 11), και επιβεβαιώνεται ότι «*την απόφαση τροποποίησης του καταλόγου θα λάβει το Συμβούλιο, με βάση τις σχετικές τεκμηριωμένες πληροφορίες που του γνωστοποιεί η Ομάδα 'Κώδικας δεοντολογίας'*» (σκέψη 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 και στις 13 Μαρτίου³ 2018, το Συμβούλιο ECOFIN ενέκρινε διάφορες τροποποιήσεις στα παραρτήματα I και II των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 5ης Δεκεμβρίου 2017⁴.
5. Έκτοτε, η Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας» και η υποομάδα της για τις τρίτες χώρες συμφώνησαν στις συνεδριάσεις τους στις 12 Απριλίου και στις 4 Μαΐου 2018 επί των ακόλουθων τροποποιήσεων στα συμπεράσματα του Συμβουλίου της 5ης Δεκεμβρίου 2017:
 - α) Οι Μπαχάμες και ο Άγιος Χριστόφορος και Νέβις θα πρέπει να μεταφερθούν από το παράρτημα I στο παράρτημα II των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 5ης Δεκεμβρίου 2017 (διαγραφή από τον κατάλογο) μετά από τις επιστολές δεσμεύσεων, υπογεγραμμένες σε υψηλό πολιτικό επίπεδο, της 9ης Μαρτίου 2018. Κατά συνέπεια, οι Μπαχάμες θα πρέπει να προστεθούν στα τμήματα 1.1 (υποτήμημα 1), 1.3 (υποτήμημα 1) και 2.2 του παραρτήματος II, ενώ ο Άγιος Χριστόφορος και Νέβις θα πρέπει να προστεθεί στα τμήματα 2.1 και 3.1 (υποτήμημα 1) του ίδιου παραρτήματος.

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 438 2017 σελίδες 5-24.

- β) Στο παράρτημα I, θα πρέπει να αναφέρεται ότι θα παρακολουθούνται η δέσμευση της Σαμόα να συμμορφωθεί με το κριτήριο 3 και η δέσμευση του Τρινιδάδ και Τομπάγκο να συμμορφωθεί με το κριτήριο 1.2.
- γ) Η Ανγκουίλα θα πρέπει να προστεθεί στο τμήμα 1.2 του παραρτήματος II, ενώ η Μογγολία, το Μαυροβούνιο και η Σερβία θα πρέπει να αφαιρεθούν από το τμήμα αυτό αφού εκπλήρωσαν τη δέσμευσή τους.
- δ) Οι Νήσοι Τερκ και Κάικος και τα Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα θα πρέπει να προστεθούν στο τμήμα 2.2 του παραρτήματος II.
- ε) Οι Μαλδίβες και η Σερβία θα πρέπει να αφαιρεθούν από το τμήμα 3.1 του παραρτήματος II αφού εκπλήρωσαν τη δέσμευσή τους.
6. Σημειωτέον ότι οι δεσμεύσεις που ανέλαβαν επίσημα οι δικαιοδοσίες καθώς και η υλοποίηση των συστάσεων που εκπόνησε το Συμβούλιο ώστε να αντιμετωπιστούν ανοικτά ζητήματα, θα παρακολουθούνται προσεκτικά από την Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας», με την υποστήριξη της Γενικής Γραμματείας του Συμβουλίου και την τεχνική βοήθεια της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, προκειμένου να αξιολογείται η ουσιαστική εφαρμογή τους (παράρτημα IV).
7. Καλείται ως εκ τούτου η Επιτροπή των Μόνιμων Αντιπροσώπων να προτείνει στο Συμβούλιο ECOFIN τον Μάιο του 2018:
- να εγκρίνει τα τροποποιημένα παραρτήματα I και II των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 5ης Δεκεμβρίου 2017 όπως επισυνάπτονται στο παρόν σημείωμα, όπου αποτυπώνονται οι αλλαγές που παρατίθενται ανωτέρω, ως σημείο «Α» της ημερήσιας διάταξης,
 - να συμφωνήσει για τη δημοσίευσή τους στην Επίσημη Εφημερίδα.

Με έναρξη ισχύος από την ημέρα της δημοσίευσης στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*, τα παραρτήματα I και II των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 5ης Δεκεμβρίου 2017 σχετικά με τον ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας⁵, όπως τροποποιήθηκαν τον Ιανουάριο⁶ και τον Μάρτιο⁷ του 2018, αντικαθίστανται από τα ακόλουθα νέα παραρτήματα I και II:

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ I

Ενωσιακός κατάλογος μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας

1. Αμερικανική Σαμόα

Η Αμερικανική Σαμόα δεν διενεργεί καμία 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 εφαρμόζει τα ελάχιστα πρότυπα κατά της BEPS και δεν δεσμεύθηκε να επιλύσει τα ζητήματα αυτά μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2018.

2. Γκουάμ

Το Γκουάμ δεν διενεργεί καμία 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 εφαρμόζει τα ελάχιστα πρότυπα κατά της BEPS και δεν δεσμεύθηκε να επιλύσει τα ζητήματα αυτά μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2018.

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

⁶ Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, C 29 2018 σελίδα 2.

⁷ Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης, C 100 2018 σελίδες 4-5.

3. Ναμίμπια

Η Ναμίμπια δεν είναι μέλος του Παγκόσμιου φόρουμ για τη διαφάνεια και την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς λόγους, δεν έχει υπογράψει και κυρώσει την πολυμερή σύμβαση του ΟΟΣΑ περί αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής όπως έχει τροποποιηθεί, δεν εφαρμόζει τα ελάχιστα πρότυπα κατά της BEPS και δεν δεσμεύθηκε να επιλύσει τα ζητήματα αυτά μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2019. Πέραν τούτου, η Ναμίμπια εφαρμόζει επιζήμια προτιμησιακά φορολογικά καθεστάτα και δεν δεσμεύθηκε να τα τροποποιήσει ή να τα καταργήσει μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2018.

4. Παλάου

Το Παλάου διευκολύνει υπεράκτιες δομές και ρυθμίσεις που αποσκοπούν στην προσέλκυση κερδών χωρίς πραγματική οικονομική υπόσταση και αρνήθηκε να συμμετάσχει σε ουσιαστικό διάλογο ώστε να εξακριβωθεί η συμμόρφωσή του με το κριτήριο 2.2.

Η δέσμευση του Παλάου να συμμορφωθεί με τα κριτήρια 1.1, 1.2, 1.3 και 3 θα παρακολουθείται.

5. Σαμόα

Η Σαμόα εφαρμόζει επιζήμιο προτιμησιακό φορολογικό καθεστώς και δεν δεσμεύθηκε να επιλύσει το ζήτημα αυτό μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2018.

Η δέσμευση της Σαμόα να συμμορφωθεί με το κριτήριο 3 θα παρακολουθείται.

6. Τρινιδάδ και Τομπάγκο

Το Τρινιδάδ και Τομπάγκο δεν έχει υπογράψει και κυρώσει την πολυμερή σύμβαση του ΟΟΣΑ περί αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής σε φορολογικά θέματα όπως έχει τροποποιηθεί, εφαρμόζει επιζήμιο προτιμησιακό φορολογικό καθεστώς και δεν δεσμεύθηκε να επιλύσει τα ζητήματα αυτά μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2018.

Η δέσμευση του Τρινιδάδ και Τομπάγκο να συμμορφωθεί με τα κριτήρια 1.1, 1.2 και 3 θα παρακολουθείται.

7. Αμερικανικές Παρθένοι Νήσοι

Οι Αμερικανικές Παρθένοι Νήσοι δεν διενεργούν καμία 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, εφαρμόζουν επίσημα προτιμησιακά φορολογικά καθεστώτα και δεν δεσμεύθηκαν ρητώς να τα τροποποιήσουν ή να τα καταργήσουν, δεν εφαρμόζουν τα ελάχιστα πρότυπα κατά της BEPS και δεν δεσμεύθηκαν να επιλύσουν τα ζητήματα αυτά μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2018.

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, Μπαχάμες, Μπαχρέιν, Κουρασάο, Ντομίνικα, Γρενάδα, ΕΔΠ του Χονγκ Κονγκ, ΕΔΠ του Μακάο, Νήσοι Μάρσαλ, Νέα Καληδονία, Ομάν, Κατάρ, Ταϊβάν και Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα

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

Τουρκία

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 Ομάν

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

Βοσνία-Ερζεγοβίνη, Πράσινο Ακρωτήριο, Φίτζι, Ιορδανία, Σουαζιλάνδη, 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, Μπαχάμες, Μπαχρέιν, Ντομίνικα, Γρενάδα, ΕΔΠ του Χονγκ Κονγκ, ΕΔΠ του Μακάο, Νέα Καληδονία, Ομάν, Κατάρ, Ταϊβάν και Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα

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, Φίτζι, πρώτη Γιουγκοσλαβική Δημοκρατία της Μακεδονίας, Τζαμάικα, Ιορδανία, Μαλδίβες, Μογγολία, Μαυροβούνιο, Μαρόκο, Περού, Σερβία, Σουαζιλάνδη, Ταϊλάνδη, Τουρκία και Βιετνάμ

2. Δίκαιη φορολόγηση

2.1 Ύπαρξη επιζήμιων φορολογικών καθεστώτων

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας έχουν δεσμευθεί να τροποποιήσουν ή να καταργήσουν τα προσδιορισθέντα καθεστάτα μέχρι το 2018:

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

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:

Αγκουίλα, 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 πλαισίου χωρίς αποκλεισμούς ή να εφαρμόσουν τα ελάχιστα πρότυπα κατά της BEPS μέχρι το 2018:

Αρούμπα, Αντίγκουα και Μπαρμπούντα, Μπαχρέιν, Νήσοι Κουκ, Ντομίνικα, Φερόες Νήσοι, Γροιλανδία, Γρενάδα, Νήσοι Μάρσαλ, Νέα Καληδονία, Άγιος Χριστόφορος και Νέβις, Αγία Λουκία, Άγιος Βικέντιος και Γρεναδίνες, Ταϊβάν, Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα και Βανουάτου

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

Αλβανία, Αρμενία, Βοσνία-Ερζεγοβίνη, Πράσινο Ακρωτήριο, Φίτζι, πρώην Γιουγκοσλαβική Δημοκρατία της Μακεδονίας, Ιορδανία, Μαυροβούνιο, Μαρόκο και Σουαζιλάνδη

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

Ναουρού, Νιούε