



Βρυξέλλες, 6 Ιουνίου 2019
(OR. en)

9674/1/19
REV 1

FISC 277
ECOFIN 517

ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΣΗΜΕΙΟΥ «I/A»

Αποστολέας:	Γενική Γραμματεία του Συμβουλίου
Αποδέκτης:	Επιτροπή των Μονίμων Αντιπροσώπων / Συμβούλιο
Θέμα:	Ενωσιακός κατάλογος μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας Έκθεση της Ομάδας «Κώδικας δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων) η οποία προτείνει τροποποιήσεις στα παραρτήματα των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 12ης Μαρτίου 2019, συμπεριλαμβανομένης της διαγραφής από τον κατάλογο μίας περιοχής δικαιοδοσίας

1. Στις 12 Μαρτίου 2019, το Συμβούλιο ECOFIN ενέκρινε συμπεράσματα του Συμβουλίου¹ με τα οποία αναθεωρήθηκαν ο ενωσιακός κατάλογος μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας (παράρτημα I) και η τρέχουσα κατάσταση όσον αφορά τις δεσμεύσεις που έχουν αναλάβει οι συνεργάσιμες περιοχές δικαιοδοσίας για την εφαρμογή των αρχών της χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης (παράρτημα II), που εγκρίθηκαν αρχικά από το Συμβούλιο ECOFIN στις 5 Δεκεμβρίου 2017² και στη συνέχεια τροποποιήθηκαν/επικαιροποιήθηκαν από το Συμβούλιο στις 23 Ιανουαρίου 2018³, στις 13 Μαρτίου 2018⁴, στις 25 Μαΐου 2018⁵, στις 2 Οκτωβρίου 2018⁶, στις 6 Νοεμβρίου 2018⁷ και στις 4 Δεκεμβρίου 2018⁸.

¹ EE C 114, 26.03.2019, σ. 2-8.

² EE C 438, 2017, σ. 5-24.

³ EE C 29, 2018, σ. 2.

⁴ EE C 100, 2018, σ. 4-5.

⁵ EE C 191, 2018, σ. 1-3.

⁶ EE C 359, 2018, σ. 3-5.

⁷ EE C 403, 2018, σ. 4-6.

⁸ EE C 441, 2018, σ. 3-4.

2. Επιπλέον, υπενθυμίζοντας την παράγραφο 11 των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 5ης Δεκεμβρίου 2017, τα συμπεράσματα του Συμβουλίου της 12ης Μαρτίου του 2019 επιβεβαίωσαν 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 I καθώς και την κατάσταση που περιγράφεται στο παράρτημα II, 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» (παράγραφος 16), συμφωνώντας κατ' αυτόν τον τρόπο στην διατήρηση μιας δυναμικής διαδικασίας καθ' όλη τη διάρκεια του 2019.
3. Μετά τη συνεδρίαση της Ομάδας «Κώδικας δεοντολογίας» της 11ης Απριλίου 2019 και ορισμένες περαιτέρω εξελίξεις στις αρχές Μαΐου 2019, ο ενωσιακός κατάλογος μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας τροποποιήθηκε από το Συμβούλιο ECOFIN στις 17 Μαΐου 2019 (έγγρ. 8828/1/19 REV 1), με τη διαγραφή της Αρούμπα, των Μπαρμπάντος και των Βερμούδων. Ταυτόχρονα επικαιροποιήθηκαν περαιτέρω τα παραρτήματα I και II των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 12ης Μαρτίου 2019. Ειδικότερα, το Συμβούλιο ECOFIN έλαβε υπό σημείωση το γεγονός ότι η Ντομίνικα έχει εκπληρώσει τη δέσμευσή της όσον αφορά το κριτήριο 1.3 (κύρωση της πολυμερούς σύμβασης του ΟΟΣΑ για την αμοιβαία διοικητική συνδρομή - «ΑΔΣ») και το παράρτημα I επικαιροποιήθηκε αναλόγως.
4. Έκτοτε, η Ντομίνικα ενημέρωσε την Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας» ότι υπέγραψε την Πολυμερή Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών (ΠΣΑΑ) στις 30 Απριλίου 2019, ολοκλήρωσε τις εθνικές της διαδικασίες στις 1 Μαΐου 2019 και κατέθεσε τον κατάλογο προβλεπόμενων για ανταλλαγές εταίρων της για τους σκοπούς του κοινού προτύπου αναφοράς (ΚΠΑ) στις 9 Μαΐου 2019, όπου όλα τα κράτη μέλη της ΕΕ αναφέρονται ως προβλεπόμενοι για ανταλλαγές εταίροι. Η Ντομίνικα θα ανταλλάσσει πληροφορίες ως μη αμοιβαία περιοχή δικαιοδοσίας και θα αρχίσει την ανταλλαγή πληροφοριών από τον Δεκέμβριο του 2019.
- Κατά τη συνεδρίασή της στις 20 Μαΐου 2019, η Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας» εξέτασε τις εξελίξεις αυτές και κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η Ντομίνικα έχει επίσης υλοποιήσει τη δέσμευσή της ως προς το κριτήριο 1.1 και μπορεί συνεπώς πλέον να διαγραφεί από το παράρτημα I (διαγραφή από τον κατάλογο).

5. Κατά τη συνεδρίασή της στις 20 Μαΐου 2019, η Ομάδα «Κώδικας δεοντολογίας» επιπλέον συμφώνησε να επικαιροποιηθεί το τμήμα 2.2 του παραρτήματος II των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 12ης Μαρτίου 2019, μετά τη συμφωνία που επιτεύχθηκε ως προς την τεχνική καθοδήγηση για τις απαιτήσεις περί οικονομικής υπόστασης για τους οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων⁹. Επειδή αυτή η τεχνική καθοδήγηση έχει συμφωνηθεί έως τα μέσα του 2019, σύμφωνα με την παράγραφο 9 των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 12ης Μαρτίου 2019, επιβεβαιώθηκε η προθεσμία του τέλους του 2019 για τις Μπαχάμες, τις Βερμούδες, τις Βρετανικές Παρθένους Νήσους και τις Νήσους Κάιμαν ώστε να αντιμετωπιστούν οι ανησυχίες της Ομάδας «Κώδικας δεοντολογίας» περί οικονομικής υπόστασης για τους οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων.
6. Καλείται ως εκ τούτου η Επιτροπή των Μόνιμων Αντιπροσώπων να προτείνει στο Συμβούλιο ECOFIN που θα πραγματοποιηθεί τον Ιούνιο του 2019:
- να εγκρίνει τα τροποποιημένα παραρτήματα I και II των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 12ης Μαρτίου 2019 όπως επισυνάπτονται στο παρόν σημείωμα, όπου αποτυπώνονται οι αλλαγές που περιγράφονται ανωτέρω, ως σημείο «Α» της ημερήσιας διάταξης,
 - να συμφωνήσει για τη δημοσίευσή τους στην Επίσημη Εφημερίδα.

⁹ Βλ. εξαμηνιαία έκθεση προόδου της Ομάδας «Κώδικας δεοντολογίας» προς το Συμβούλιο ECOFIN: έγγρ. 9652/19.

Με έναρξη ισχύος από την ημέρα της δημοσίευσης στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*, τα παραρτήματα I και II των συμπερασμάτων του Συμβουλίου της 12ης Μαρτίου 2019 σχετικά με τον αναθεωρημένο ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας¹⁰, όπως τροποποιήθηκε τον Μάιο του 2019¹¹, 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 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. 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.

¹⁰ EE C 114, 26.03.2019, σ. 2-8.

¹¹ EE C 176, 22.05.2019, σ. 2-5.

3. Φίτζι

Τα Φίτζι δεν έχουν ακόμη τροποποιήσει ή καταργήσει τα επίσημα προτιμησιακά φορολογικά καθεστώτα 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.

4. 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.

5. 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.

6. Ομάν

Το Ομάν 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. Σαμόα

Η Σαμόα έχει επιζήμιο 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.

8. 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.

9. 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.

10. 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 επιζήμια προτιμησιακά φορολογικά καθεστάτα, δεν δεσμεύθηκαν να εφαρμόζουν τα ελάχιστα πρότυπα κατά της BEPS και δεν δεσμεύθηκαν να αντιμετωπίσουν αυτά τα ζητήματα.

11. 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:

Ανγκουίλα 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, Δημοκρατία της Βόρειας Μακεδονίας, Παλάου, Σερβία, Ταϊλάνδη και Βιετνάμ.

2. Δίκαιη φορολόγηση

2.1 Έπαρξη 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 επίσημα 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 επίσημα 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, έχουν λάβει προθεσμία μέχρι τα τέλη του 2019 για να προσαρμόσουν τη νομοθεσία τους:

Μπαχάμες, Βερμούδες, Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι και Νήσοι Κάιμαν.

Η ακόλουθη περιοχή δικαιοδοσίας έχει δεσμευθεί να αντιμετωπίσει τις ανησυχίες σχετικά με την οικονομική υπόσταση μέχρι τα τέλη του 2019:

Μπαρμπάντος.

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 και Ναμίμπια.

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.
