

IV

(Πληροφορίες)

ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΕΣ ΑΠΟ ΤΑ ΘΕΣΜΙΚΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΑ ΟΡΓΑΝΑ ΚΑΙ
ΤΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ

ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

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

(2020/C 64/03)

ΥΠΕΝΘΥΜΙΖΟΝΤΑΣ:

- 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,
- τα συμπεράσματα του Συμβουλίου της 5ης Δεκεμβρίου 2017 σχετικά με τον ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας,
- τα συμπεράσματα του Συμβουλίου της 12ης Μαρτίου 2019 σχετικά με τον αναθεωρημένο ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας,
- τα συμπεράσματα του Συμβουλίου της 5ης Δεκεμβρίου 2019 σχετικά με την πρόοδο που σημείωσε η Ομάδα «Κώδικας Δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων) στη διάρκεια της φινλανδικής Προεδρίας,

το Συμβούλιο,

1. ΕΚΦΡΑΖΕΙ ΤΗΝ ΙΚΑΝΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ για την καλή συνεργασία σε θέματα φορολογίας που έχει καθιερωθεί μεταξύ της Ομάδας «Κώδικας Δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων) («Ομάδα “Κώδικας Δεοντολογίας”») της ΕΕ και των περισσότερων περιοχών δικαιοδοσίας σε ολόκληρο τον κόσμο·
2. ΕΚΦΡΑΖΕΙ ΤΗΝ ΙΚΑΝΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ για το γεγονός ότι οι περισσότερες σχετικές περιοχές δικαιοδοσίας έκαναν δραστικά βήματα προς την αντιμετώπιση, εντός της συμφωνηθείσας προθεσμίας, των ελλείψεων που είχε προσδιορίσει η Ομάδα «Κώδικας Δεοντολογίας» στους τομείς της φορολογικής διαφάνειας και της δίκαιης φορολογίας, ΘΕΩΡΕΙ δε ότι οι περιοχές δικαιοδοσίας τήρησαν τις δεσμεύσεις τους·
3. ΕΚΦΡΑΖΕΙ ΩΣΤΟΣΟ ΤΗ ΛΥΠΗ ΤΟΥ για το γεγονός ότι ορισμένες περιοχές δικαιοδοσίας δεν έλαβαν επαρκή μέτρα για την εκπλήρωση των δεσμεύσεών τους εντός της συμφωνηθείσας προθεσμίας, ούτε συμμετείχαν σε ουσιαστικό διάλογο που θα μπορούσε να οδηγήσει σε τέτοιες δεσμεύσεις·
4. ΕΓΚΡΙΝΕΙ, σύμφωνα με τα ανωτέρω, τον αναθεωρημένο ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας («ενωσιακός κατάλογος») ως έχει στο παράρτημα I·
5. ΕΓΚΡΙΝΕΙ την κατάσταση της συνεργασίας με την ΕΕ, ως έχει στο παράρτημα II, σε ό,τι αφορά τις δεσμεύσεις που έχουν αναλάβει οι συνεργάσιμες περιοχές δικαιοδοσίας για την εφαρμογή των αρχών χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης·
6. ΥΠΕΝΘΥΜΙΖΕΙ τη συμφωνία που επιτεύχθηκε με την Ομάδα «Κώδικας Δεοντολογίας» όσον αφορά τα συντονισμένα αμυντικά μέτρα·
7. ΥΠΕΝΘΥΜΙΖΕΙ ότι τα παραρτήματα I και II θα ενημερώνονται στο εξής το πολύ δύο φορές τον χρόνο και ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΙΖΕΙ στο πλαίσιο αυτό την ενημέρωση των παραρτημάτων για τον Οκτώβριο του 2020·

8. ΚΑΛΕΙ την Ομάδα «Κώδικας Δεοντολογίας», με την υποστήριξη της Γενικής Γραμματείας του Συμβουλίου και την τεχνική βοήθεια των υπηρεσιών της Ευρωπαϊκής Επιτροπής, να συνεχίσει:
- να παρακολουθεί την εκπλήρωση των δεσμεύσεων που έχουν αναλάβει οι περιοχές δικαιοδοσίας για την εφαρμογή των αρχών χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης και να συνεκτιμά τις εργασίες που πραγματοποιούνται στα σχετικά φόρουμ του ΟΟΣΑ·
 - να επιδιώκει την ανάληψη δεσμεύσεων από περιοχές δικαιοδοσίας οι οποίες δεν έχουν ακόμα δεσμευθεί να αντιμετωπίσουν τις ελλείψεις που έχουν εντοπιστεί·
 - να συμμετέχει σε ανοιχτό και εποικοδομητικό διάλογο με όλες τις σχετικές περιοχές δικαιοδοσίας·
9. ΘΕΩΡΕΙ ότι οι περιορισμοί τους οποίους παρουσίασαν ορισμένες περιοχές δικαιοδοσίας ως αιτία για τη μη θέσπιση στο ακέραιο όλων των μέτρων για τα οποία είχαν δεσμευτεί, παρά τις ουσιαστικές προσπάθειες των κυβερνήσεών τους, είναι δυνατόν σε ορισμένες περιπτώσεις να θεωρηθούν δικαιολογημένοι και ΣΥΜΦΩΝΕΙ ότι θα πρέπει να παραταθεί η προθεσμία για την εκπλήρωση της δέσμευσης όπως προβλέπεται στο παράρτημα II·
10. ΕΙΝΑΙ ΤΗΣ ΑΠΟΨΗΣ ΟΤΙ:
- α) δεδομένου ότι στην Τουρκία ισχύει εθνική νομοθεσία που επιτρέπει την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών και ότι ενημέρωσε όλα τα κράτη μέλη της ΕΕ, με εξαίρεση την Κύπρο, στον ΟΟΣΑ, θα πρέπει να της δοθεί περισσότερος χρόνος για να επιλύσει όλα τα ανοιχτά ζητήματα για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών που θα πρέπει να εφαρμοστούν αποτελεσματικά με όλα τα κράτη μέλη της ΕΕ. Εάν η Τουρκία δεν θεσπίσει ρυθμίσεις για την αποτελεσματική εφαρμογή της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών με όλα τα κράτη μέλη της ΕΕ, θα πρέπει να περιληφθεί στο παράρτημα I με την επόμενη ενημέρωση·
 - β) όπως συμφωνήθηκε κατά τη σύνοδο του Συμβουλίου ECOFIN στις 5 Δεκεμβρίου 2019, οι αναπτυσσόμενες χώρες χωρίς χρηματοοικονομικό κέντρο που υποβαθμίστηκαν από το Παγκόσμιο Φόρουμ όσον αφορά το πρότυπο ανταλλαγής πληροφοριών κατόπιν αιτήματος (κριτήριο 1.2) και έχουν δεσμευθεί σε υψηλό πολιτικό επίπεδο να ζητήσουν από το Παγκόσμιο Φόρουμ συμπληρωματική εξέταση εντός 18 μηνών, θα πρέπει να παραμείνουν καταχωρισμένες στο παράρτημα II μέχρι να λάβουν νέα αξιολόγηση·
 - γ) στις αναπτυσσόμενες χώρες χωρίς χρηματοοικονομικό κέντρο που έχουν σημειώσει ουσιαστική πρόοδο στην εκπλήρωση των δεσμεύσεών τους θα πρέπει επίσης να δοθεί περισσότερος χρόνος για τη συμμόρφωση με το κριτήριο 1.3, όπως ορίζεται στο παράρτημα II. Αν αυτές οι περιοχές δικαιοδοσίας δεν υπογράψουν την πολυμερή σύμβαση του ΟΟΣΑ περί αμοιβαίας διοικητικής συνδρομής (εφεξής «ΣΑΔΣ»), όπως έχει τροποποιηθεί, εντός της προθεσμίας που αναφέρεται στο παράρτημα II, θα περιληφθούν στο παράρτημα I με την επόμενη ενημέρωση. Επιπλέον, αμέσως μετά την υπογραφή, οι εν λόγω περιοχές δικαιοδοσίας θα πρέπει να παράσχουν από υψηλό πολιτικό επίπεδο χρονοδιάγραμμα για την κύρωση της ΣΑΔΣ, το οποίο θα εγκρίνει η Ομάδα «Κώδικας Δεοντολογίας». Αν οι περιοχές δικαιοδοσίας δεν κυρώσουν τη ΣΑΔΣ εντός της προθεσμίας που αναφέρεται στο παράρτημα II το αργότερο, θα περιληφθούν στο παράρτημα I με την επόμενη ενημέρωση·
 - δ) οι διαδικαστικές καθυστερήσεις λόγω του φόρουμ σχετικά με τις επίζημιες φορολογικές πρακτικές (ΦΕΦΠ) του ΟΟΣΑ θα πρέπει να ληφθούν υπόψη κατά την παρακολούθηση της εκπλήρωσης των δεσμεύσεων που έχουν αναλάβει οι περιοχές δικαιοδοσίας να τροποποιήσουν ή να καταργήσουν τα επίζημια φορολογικά καθεστώτα τους (κριτήριο 2.1)·
11. ΕΠΑΝΑΛΑΜΒΑΝΕΙ ότι οι περιοχές δικαιοδοσίας τις οποίες αφορά το κριτήριο 2.2 ενθαρρύνονται να γνωστοποιήσουν τις σχεδιαζόμενες αλλαγές στο νομοθετικό τους πλαίσιο ή τη σχετική καθοδήγηση στην Ομάδα «Κώδικας Δεοντολογίας» πριν από την έγκρισή τους και ΥΠΕΝΘΥΜΙΖΕΙ ότι, αν οι αλλαγές αυτές εγείρουν ανησυχίες, τότε το νομοθετικό πλαίσιο ή η σχετική καθοδήγηση πρέπει να τροποποιηθούν και να καταστούν σύμμορφα μέσα σε τρεις μήνες μετά την έγκρισή τους·
12. ΘΕΩΡΕΙ ότι η Ομάδα «Κώδικας Δεοντολογίας» θα πρέπει να επιδιώξει τη σύγκλιση των χρονοδιαγραμμάτων της για τις αξιολογήσεις και για τα κεκτημένα δικαιώματα βάσει του κριτηρίου 2.1 με την ισχύουσα πρακτική του ΦΕΦΠ, καθώς και να λάβει υπόψη πιθανές καθυστερήσεις στη διαδικασία του ΦΕΦΠ μέχρι ένα επιπλέον έτος κατ' ανώτατο όριο ή, στον βαθμό που κάτι τέτοιο δεν οδηγεί σε υπερβολικά μακρά παράταση, να εξετάσει το θέμα κατά περίπτωση·
13. ΚΑΛΕΙ την Ομάδα «Κώδικας Δεοντολογίας» να συνεχίσει:
- τον έλεγχο περιοχών των δικαιοδοσίας με καθεστώτα απαλλαγής του ξένου εισοδήματος, σύμφωνα με την προσέγγιση που συμφωνήθηκε στο Συμβούλιο ECOFIN στις 10 Οκτωβρίου και στις 5 Δεκεμβρίου 2019,
 - την παρακολούθηση της εφαρμογής του ελάχιστου προτύπου κατά της BEPS σχετικά με την υποβολή εκθέσεων ανά χώρα (CbCR) (κριτήριο 3.2),

— τον έλεγχο των τριών περιοχών δικαιοδοσίας που προστέθηκαν στο γεωγραφικό πεδίο εφαρμογής της δοκιμασίας ελέγχου της ΕΕ το 2019,

προκειμένου να λάβει μια απόφαση με την ευκαιρία της επόμενης ενημέρωσης των παραρτημάτων I και II

14. ΚΑΛΕΙ την Ομάδα «Κώδικας Δεοντολογίας» να επανεξετάσει το 2020 την προσέγγιση που χρησιμοποιείται για την επιλογή περιοχών δικαιοδοσίας στο γεωγραφικό πεδίο εφαρμογής της δοκιμασίας ελέγχου της ΕΕ, ώστε να δοθεί έμφαση στις πιο σημαντικές περιοχές δικαιοδοσίας, λαμβάνοντας υπόψη τις συμφωνηθείσες εργασίες για το διευρυμένο γεωγραφικό πεδίο εφαρμογής, όπως προσδιορίστηκαν το 2018·
 15. ΖΗΤΑ από την Ομάδα «Κώδικας Δεοντολογίας» να εργαστεί για την ενίσχυση των αρχών χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης της ΕΕ με την επικαιροποίησή τους όπως κρίνεται απαραίτητο, μεταξύ άλλων προχωρώντας στην επεξεργασία του μελλοντικού κριτηρίου 1.4 (ανταλλαγή πληροφοριών σχετικά με την πραγματική κυριότητα) καθώς και λαμβάνοντας υπόψη τις εξελίξεις σε διεθνές επίπεδο·
 16. ΚΑΛΕΙ τα θεσμικά όργανα της ΕΕ και τα κράτη μέλη, κατά περίπτωση, να συνεχίσουν να λαμβάνουν υπόψη τους τον αναθεωρημένο ενωσιακό κατάλογο του παραρτήματος I 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.
-

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

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. Νήσοι Κάιμαν

Οι Νήσοι Κάιμαν δεν έχουν λάβει τα κατάλληλα μέτρα όσον αφορά την οικονομική υπόσταση στον τομέα των οργανισμών συλλογικών επενδύσεων.

3. 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.

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. 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.

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 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.

9. Σεϋχέλλες

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

10. Τρινιδάδ και Τομπάγκο

Το Τρινιδάδ και Τομπάγκο δεν εφαρμόζει αυτόματη ανταλλαγή χρηματοοικονομικών πληροφοριών, έχει χαρακτηριστεί «μη 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 επίζηττα 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.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

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, η οποία αναμένεται να επιτύχει απτή πρόοδο όσον αφορά την αποτελεσματική εφαρμογή της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών με όλα τα κράτη μέλη της ΕΕ, έχει λάβει προθεσμία μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2020 για τον σκοπό αυτόν:

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, 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**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 εκπλήρωση των δεσμεύσεών τους, έχουν λάβει προθεσμία μέχρι τις 31 Αυγούστου 2020 για να υπογράψουν τη ΣΑΔΣ και μέχρι τις 30 Αυγούστου 2021 για να την κυρώσουν:

Βοσνία-Ερζεγοβίνη, Μποτσουάνα, Εσουατίνι, Ιορδανία, Μαλδίβες, Μογγολία, Ναμίμπια, Ταϊλάνδη**2. Δίκαιη φορολόγηση****2.1 Ύπαρξη επιζήμιων φορολογικών καθεστώτων**

Η ακόλουθη περιοχή δικαιοδοσίας, που έχει δεσμευθεί να τροποποιήσει ή να καταργήσει το καθεστώς απαλλαγής του ξένου εισοδήματος μέχρι τα τέλη του 2019, προχώρησε σε επαρκείς τροποποιήσεις σύμφωνα με τις δεσμεύσεις της και δεσμεύθηκε να αντιμετωπίσει το ζήτημα που απομένει μέχρι την 31η Αυγούστου 2020:

Αγία Λουκία

Οι ακόλουθες περιοχές δικαιοδοσίας, οι οποίες έχουν δεσμευθεί να τροποποιήσουν ή να καταργήσουν τα επιζήμια φορολογικά καθεστώτα τους έως τα τέλη του 2019 αλλά παρεμποδίστηκαν λόγω της καθυστέρησης της διαδικασίας στο φόρουμ σχετικά με τις επιζήμιες φορολογικές πρακτικές του ΟΟΣΑ, έχουν λάβει προθεσμία μέχρι τα τέλη του 2020 για να προσαρμόσουν τη νομοθεσία τους:

Αυστραλία, Μαρόκο

Η ακόλουθη περιοχή δικαιοδοσίας, που έχει δεσμευθεί να τροποποιήσει ή να καταργήσει τα επίσημα φορολογικά καθεστώτα της που καλύπτουν μεταποιητικές δραστηριότητες και παρόμοιες δραστηριότητες χαμηλής κινητικότητας μέχρι τα τέλη του 2019 και που έχει επιδείξει απτή πρόοδο στη δρομολόγηση αυτών των μεταρρυθμίσεων το 2019, έχει λάβει προθεσμία μέχρι την 31η Αυγούστου 2020 για να προσαρμόσει τη νομοθεσία της:

Ναμίμπια

Η ακόλουθη περιοχή δικαιοδοσίας έχει δεσμευθεί να τροποποιήσει ή να καταργήσει επίσημα φορολογικά καθεστώτα μέχρι τα τέλη του 2020:

Ιορδανία
