



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
Ι. ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

- 1. ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΠΟΥΡΓΟΥ
2. ΓΡΑΦΕΙΟ ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΥ**

II.



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

**1. Δ/ΝΣΗ ΔΙΕΘΝΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΣΧΕΣΕΩΝ
ΤΜΗΜΑ Γ' - ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ
ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ**

Ταχ. Δ/νση : Καρ. Σερβίας 8
Ταχ. Κώδικας : 101 84 Αθήνα
Τηλέφωνο : 210 - 33 75 865, -857
Τηλ/πία : 210 - 33 75 854
Ηλ. ταχ. : dos.c@aade.gr
Ιστοσελίδα : www.aade.gr

**2. ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Β' ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ**

Ταχ. Δ/νση : Καρ. Σερβίας 8
Ταχ. Κώδικας : 101 84 Αθήνα
Τηλέφωνο : 210 - 33 75 311
Τηλ/πία : 210 - 33 75
Ηλ. ταχ. : d12.b@yo.syzefxis.gov.gr
Ιστοσελίδα : www.aade.gr

**ΕΠΕΙΓΟΝ
ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ**

**ΑΔΑ:ΩΩΛ646ΜΠ3Ζ-ΕΘ7
Αριθ. ΦΕΚ:Β' 3558/23.09.2019
Αθήνα, 19 Σεπτεμβρίου 2019
Α.1352**

ΠΡΟΣ: ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ Π.Δ.

ΚΟΙΝ.: ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ Π.Δ.

Θέμα: Καθορισμός των μη συνεργάσιμων κρατών για το φορολογικό έτος 2018 δυνάμει της εξουσιοδοτικής διάταξης της παρ. 4 και των κριτηρίων της παρ.3 σε συνδυασμό με τις παρ.1, 2, 4 και 5 του άρθρου 65 του ν.4172/2013.

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΚΑΙ Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

- 1. Τις διατάξεις:**

α) Της παραγράφου 4 του άρθρου 65 του ν. 4172/2013 (Α' 167) σε συνδυασμό με τις παρ. 1, 2, 3, και 5 του ίδιου άρθρου.

β) Του άρθρου 29 της Σύμβασης του Συμβουλίου της Ευρώπης και του ΟΟΣΑ (Σύμβαση) αναφορικά με την εδαφική εφαρμογή και επέκτασή της με δηλώσεις που κατατίθενται σε έναν από τους δύο θεματοφύλακες από τα προσχωρήσαντα Κράτη στη Σύμβαση σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 28 παρ. 1, 2, 3, 4 και 5 της ίδιας Σύμβασης σχετικά με την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε φορολογικά θέματα, όπως τροποποιήθηκε με το από 2010 Πρωτόκολλο Τροποποίησής της και κυρώθηκε με τις διατάξεις του άρθρου πρώτου του ν. 4153/2013 (Α' 116) «Κύρωση της Σύμβασης του Συμβουλίου της Ευρώπης και του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (Ο.Ο.Σ.Α.), με τα συναφή Παραρτήματα Α' και Β' σχετικά με την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε φορολογικά θέματα και του Πρωτοκόλλου Τροποποίησης αυτής

γ) Του π.δ. 142/2017 «Οργανισμός του Υπουργείου Οικονομικών» (Α' 181), όπως ισχύει.

δ) Του Κεφαλαίου Α' «Σύσταση Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων» του Μέρους Πρώτου του ν.4389/2016 (Α' 94) «Επείγουσες διατάξεις για την εφαρμογή της συμφωνίας δημοσιονομικών στόχων και διαρθρωτικών μεταρρυθμίσεων και άλλες διατάξεις» και ιδίως του άρθρου 14 του ίδιου νόμου.

2. Τα μέλη του Παγκόσμιου Φόρουμ για την Διαφάνεια και την Ανταλλαγή Πληροφοριών για Φορολογικούς Σκοπούς του ΟΟΣΑ (*Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes*) βλ. <http://www.oecd.org/tax/transparency/about-the-global-forum/members/>) σε συνδυασμό με την Έκθεση του Παγκόσμιου Φόρουμ (*Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes/ Exchange of Information on Request/Ratings*) βλ.<http://www.oecd.org/tax/transparency/exchanget-of-information-on/request/ratings/> στην οποία αποτυπώνεται η συνολική βαθμολογία των μελών του με βάση τις ενδιάμεσες αξιολογήσεις (Peer Reviews) αναφορικά με το πρότυπο της κατόπιν αιτήματος ανταλλαγής πληροφοριών (Ιούλιος 2019).

3. Τον από 6.8.2019 κατάλογο της Γραμματείας Συντονιστικού Οργάνου της Σύμβασης σχετικά με το καθεστώς των δικαιοδοσιών που έχουν υπογράψει τη Σύμβαση ως προς την ημερομηνία έναρξης ισχύος της («*Jurisdictions Participating in the Convention on Mutual Administrative Assistamnce in Tax Matters*» βλ. https://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/Status_of_convention.pdf).

4. Τα από 5.12.2017 Συμπεράσματα του Συμβουλίου ECOFIN (έγγραφο 15429/17, FISC 345 ECOFIN 1088), σχετικά, αφενός, με τον κατάλογο της ΕΕ για τις μη συνεργάσιμες δικαιοδοσίες για φορολογικούς σκοπούς (Παράρτημα Ι), και, αφετέρου, με την κατάσταση της συνεργασίας με την ΕΕ των δικαιοδοσιών υπό εξέταση σχετικά με τις αναληφθείσες δεσμεύσεις τους για την εφαρμογή των αρχών χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης (Παράρτημα ΙΙ), όπως δημοσιεύθηκαν στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ ΕΕ C 438/5/19.12.2017).

5. Την αριθ. Δ. ΟΡΓ. Α 1036960 ΕΞ 2017/10.3.2017 (Β' 968) απόφαση του Διοικητή της ΑΑΔΕ «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

6. Την αριθ. Δ6Α 1015213 ΕΞ 2013/28.1.2013 (Β' 130 και Β' 372) υπουργική απόφαση «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων

του Υπουργείου Οικονομικών» και την αριθ. Δ6Α 1145867 ΕΞ2013/25.9.2013 (Β' 2417) Απόφαση του Υπουργού Οικονομικών «Μεταβίβαση αρμοδιοτήτων στον Γενικό Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών», όπως τροποποιήθηκαν, συμπληρώθηκαν και ισχύουν, σε συνδυασμό με τις διατάξεις της υποπαρ. α' της παρ. 3 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016.

7. Την αριθ. 1 της 20.1.2016 Πράξη του Υπουργικού Συμβουλίου «Επιλογή και διορισμός Γενικού Γραμματέα της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών» (Υ.Ο.Δ.Δ. 18), σε συνδυασμό με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 10 του άρθρου 41 του ν. 4389/2016 και την αριθ. 39/3/30.11.2017 (Υ.Ο.Δ.Δ. 689) απόφαση του Συμβουλίου Διοίκησης της ΑΑΔΕ «Ανανέωση της θητείας του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων».

8. Το π.δ. 83/2019 (Α' 121) «Διορισμός Αντιπροέδρου της Κυβέρνησης, Υπουργών, Αναπληρωτών Υπουργών και Υφυπουργών».

9. Την αριθ. 339 (Β' 3051/26.7.2019) απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών «Ανάθεση αρμοδιοτήτων στον Υφυπουργό Οικονομικών, Απόστολο Βεσυρόπουλο».

10. Την Υ2/2019 (Β' 2901) απόφαση του Πρωθυπουργού «Σύσταση θέσεων Αναπληρωτή Υπουργού και Υφυπουργών».

11. Το γεγονός ότι από τις διατάξεις της απόφασης αυτής δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

1. Τα μη συνεργάσιμα κράτη στο φορολογικό τομέα κατά την έννοια της παρ. 1 του άρθρου 65 του ν.4172/2013, δηλαδή κράτη ή περιοχές δικαιοδοσίας ή υπερπόντιες χώρες ή εδάφη που τελούν υπό οποιοδήποτε ειδικό καθεστώς σύνδεσης ή εξάρτησης, για το φορολογικό έτος 2018, είναι τα εξής:

α / α	Ονομασία στην ελληνική γλώσσα	Ονομασία στην αγγλική γλώσσα
1	Άγιος Μαρτίνος	Sint Maarten
2	Ανγκουίλα	Anguilla
3	Αντίγκουα και Μπαρμπούντα	Antigua and Barbuda
4	Βανουάτου	Vanuatu
5	Βασίλειο του Λεσότο	Kingdom of Lesotho
6	Γκαμπόν	Gabon
7	Γκάνα	Ghana
8	Γουατεμάλα	Guatemala
9	Δημοκρατία της Βόρειας Μακεδονίας	Republic of North Macedonia
10	Δομινικανή Δημοκρατία	Dominican Republic
11	Ελ Σαλβαδόρ	El Salvador
12	Ισημερινός	Ecuador
13	Κένυα	Kenya

14	Κουρασάο	Curaçao
15	Καζαχστάν	Kazakhstan
16	Λιβερία	Liberia
17	Μαυριτανία	Mauritania
18	Μποτσουάνα	Botswana
19	Μπουρκίνα Φάσο	Burkina Faso
20	Μπρουνέι	Brunei
21	Νήσοι Μάρσαλ	Marshall Islands
22	Ντομίνικα	Dominica
23	Παραγουάη	Paraguay
24	Τζαμάικα	Jamaica
25	Τρινιδάδ και Τομπάγκο	Trinidad and Tobago
26	Φιλιππίνες	Philippines

2. Από το συνδυασμό των διατάξεων των παραγράφων 1, 2, 3, 4 και 5 του άρθρου 65 του ν.4172/2013 και του ν.4153/2013, καθώς και της κατάθεσης στο Θεματοφύλακα της Πολυμερούς Σύμβασης Συμβουλίου της Ευρώπης και του ΟΟΣΑ για τη Διοικητική Συνδρομή σε Φορολογικά Θέματα (*Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters/MAC*), μη συνεργάσιμα κράτη (κράτη ή περιοχές δικαιοδοσίας ή υπερπόντιες χώρες ή εδάφη που τελούν υπό οποιοδήποτε ειδικό καθεστώς σύνδεσης ή εξάρτησης) είναι, αναφορικά με το διάστημα που περιλαμβάνεται στον ακόλουθο πίνακα, και τα εξής:

α / α	Ονομασία στην ελληνική γλώσσα	Ονομασία στην αγγλική γλώσσα	Διάστημα εντός του 2018 κατά το οποίο είναι μη συνεργάσιμο κράτος
1	Γρενάδα	Grenada	1.1.2018 - 1.9.2018
2	Μακάο	Macao	1.1.2018 - 1.9.2018
3	Μπαχάμες	the Bahamas	1.1.2018 - 1.8.2018
4	Μπαχρέιν	Bahrain	1.1.2018 - 1.9.2018
5	Περού	Peru	1.1.2018 - 1.9.2018
6	Χονγκ Κονγκ	Hong Kong	1.1.2018 – 1.9.2018

3. Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΧΡΗΣΤΟΣ ΣΤΑΪΚΟΥΡΑΣ

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ ΒΕΣΥΡΟΠΟΥΛΟΣ

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

1. Εθνικό Τυπογραφείο
(στην ηλεκτρονική διεύθυνση “webmaster.et@et.gr”), για δημοσίευση της απόφασης
2. Διεύθυνση Υπηρεσιών Δεδομένων (Δ.ΥΠΗ.ΔΕΔ)
3. Διεύθυνση Στρατηγικής Τεχνολογιών Πληροφορικής (με την παράκληση να αναρτηθεί στην ιστοσελίδα της ΑΑΔΕ και στην Ηλεκτρονική Βιβλιοθήκη της ΑΑΔΕ)

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Υπουργείο Οικονομικών
α) Γραφείο κ. Υπουργού
β) Γραφείο κ. Υφυπουργού
2. Αποδέκτες Πίνακα Α', Β', Γ', Ζ', Η, Θ' (πλην των 4 - 7, 12, 16, 18-20, 23- 29, 31-37), Ι', ΙΑ' (πλην 1 και 3), ΙΒ', ΙΣΤ' και ΙΖ'.

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Διοικητή της ΑΑΔΕ
2. Προϊσταμένους Γενικών Δ/νσεων της ΑΑΔΕ
3. Δ/νη Νομικής Υποστήριξης
4. Δ/νη Διεθνών Οικονομικών Σχέσεων, Τμήματα Α' και Γ'
5. Δ/νη Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας, Τμήμα Β'