**ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ 09/2023**

**ΠΡΟΣ:** ΟΛΑ ΤΑ ΜΕΛΗ

**ΑΠΟ:** ΠΑΓΚΥΠΡΙΟ ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟ ΣΥΛΛΟΓΟ

**ΤΜΗΜΑ**: ΕΠΟΠΤΕΙΑΣ ΚΑΙ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ

**ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ:** 10 ΟΚΤΩΒΡΙΟΥ 2023

**ΘΕΜΑ: ΑΝΑΘΕΩΡΗΜΕΝΟΣ ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΤΡΙΤΩΝ ΧΩΡΩΝ ΥΨΗΛΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ (High Risk Third Countries List) ΚΑΙ ΜΗ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΜΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΩΝ (EU Tax List) ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΙΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ ΚΑΙ ΥΨΗΛΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ ΚΑΙ ΜΗ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΜΩΝ ΧΩΡΩΝ ΒΑΣΕΙ ΤΟΥ FATF**

Ο Παγκύπριος Δικηγορικός Σύλλογος ενημερώνει τα μέλη του σχετικά με τα πιο κάτω:

* Αναθεωρημένη λίστα της ΕΕ για τις τρίτες χώρες υψηλού κινδύνου της Ε.Ε, ημερομηνίας ***18 Αυγούστου 2023*** και θα τεθεί σε ισχύ την **18η Οκτωβρίου 2023**

<https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32023R2070&qid=1696338868093>

Ο Παγκύπριος Δικηγορικός Σύλλογος υπενθυμίζει τα μέλη του σχετικά με τα πιο κάτω:

* Αναθεωρημένη λίστα της ΕΕ αναφορικά με τις μη συνεργάσιμες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας, ημερομηνίας ***14 Φεβρουαρίου 2023*** (EU TaxList)
* <https://taxation-customs.ec.europa.eu/common-eu-list-third-country-jurisdictions-tax-purposes_en>
* Αναθεωρημένη λίστα μη συνεργάσιμων και άλλων δικαιοδοσιών υπό παρακολούθηση του Financial Action Task Force (FATF), ημερομηνίας ***23 Ιουνίου 2023***
* <https://www.fatf-gafi.org/en/publications/High-risk-and-other-monitored-jurisdictions/Increased-monitoring-june-2023.html>
* <https://www.fatf-gafi.org/en/publications/High-risk-and-other-monitored-jurisdictions/Call-for-action-June-2023.html>
* Τον Δείκτη Παγκόσμιας Τρομοκρατίας
  + [Global Terrorism Index | Countries most impacted by terrorism (visionofhumanity.org)](https://www.visionofhumanity.org/maps/global-terrorism-index/#/)
  + [GTI-2023-web-190523.pdf (visionofhumanity.org)](https://www.visionofhumanity.org/wp-content/uploads/2023/05/GTI-2023-web-190523.pdf)

Καλούνται όλα τα μέλη του Π.Δ.Σ. όπως λαμβάνουν υπόψιν τους τις πιο κάτω λίστες κατά την εφαρμογή των διαδικασιών και μέτρων δέουσας επιμέλειας γενικότερα και ειδικότερα κατά τον καθορισμό της Πολιτικής Αποδοχής Πελατών και Αξιολόγησης του Κινδύνου των πελατών τους.

Οι πιο κάτω λίστες τροποποιούνται ανά τακτά χρονικά διαστήματα και υποχρεούστε όπως παρακολουθείτε και εφαρμόζετε οποιεσδήποτε μελλοντικές αναθεωρήσεις.

Στον παρακάτω πίνακα θα βρείτε τον ενοποιημένο κατάλογο των χωρών υψηλού κινδύνου και άλλων δικαιοδοσιών:

**Πίνακας 1: Ενοποιημένος κατάλογος χωρών υψηλού κινδύνου και άλλων δικαιοδοσιών**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **A/A** | **ΧΩΡΕΣ/COUNTRIES** | **ΕΕ – ΥΨΗΛΟΥ ΡΙΣΚΟΥ /**  **EU HIGH RISK** | **FATF – ΜΗ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΜΕΣ/**  **FATF NON-COOP** | **EE ΦΟΡΟΣ – ΜΑΥΡΗ ΛΙΣΤΑ/ EU TAX BLACK LIST** |
|  | **ΑΪΤΗ/HAITI** | **×** | **×** |  |
|  | **ΑΛΒΑΝΙΑ/ALBANIA** |  | **×** |  |
|  | **ΑΜΕΡΙΚΑΝΙΚΗ ΣΑΜΟΑ/AMERICAN SAMOA** |  |  | **×** |
|  | **ΑΜΕΡΙΚΑΝΙΚΟΙ ΠΑΡΘΕΝΟΙ ΝΗΣΟΙ/US VIRGIN ISLANDS** |  |  | **×** |
|  | **ΑΝΓΚΟΥΊΛΑ/ANGUILLA** |  |  | **×** |
|  | **ΑΦΓΑΝΙΣΤΑΝ/AFGHANISTAN** | **×** |  |  |
|  | **ΒΑΝΟΥΑΤΟΥ/VANUATU** | **×** |  | **×** |
|  | **ΒΙΕΤΝΑΜ** | **×** | **×** |  |
|  | **ΒΡΕΤΑΝΙΚΈΣ ΠΑΡΘΈΝΟΙ ΝΉΣΟΙ/** **BRITISH VIRGIN ISLANDS** |  |  | **×** |
|  | **ΓΙΒΡΑΛΤΆΡ/GIBRALTAR** | **×** | **×** |  |
|  | **ΓΚΟΥΑΜ/GUAM** |  |  | **×** |
|  | **ΗΝΩΜΕΝΑ ΑΡΑΒΙΚΑ ΕΜΙΡΑΤΑ/ UNITED ARAB EMIRATES** | **×** | **×** |  |
|  | **ΙΟΡΔΑΝΙΑ/JORDAN** | **×** | **×** |  |
|  | **ΙΡΑΝ/IRAN** | **×** | **×** |  |
|  | **ΚΑΜΕΡΟΥΝ** | **×** | **×** |  |
|  | **ΚΌΣΤΑ ΡΊΚΑ/ COSTA RICA** |  |  | **×** |
|  | **ΚΡΟΑΤΙΑ** |  | **×** |  |
|  | **ΛΑΪΚΉ ΔΗΜΟΚΡΑΤΊΑ ΒΟΡΕΙΟΥ ΚΟΡΕΑΣ/ DEMOCRATIC PEOPLE’S REPUBLIC OF KOREA** | **×** | **×** |  |
|  | **ΛΑΪΚΉ ΔΗΜΟΚΡΑΤΊΑ ΤΟΥ ΚΟΝΓΚΌ/ DEMOCRATIC REPUBLIC OF THE CONGO** | **×** | **×** |  |
|  | **ΜΑΛΙ/MALI** | **×** | **×** |  |
|  | **ΜΟΖΑΜΒΊΚΗ/MOZAMBIQUE** | **×** | **×** |  |
|  | **ΜΠΑΡΜΠΕΙΝΤΟΣ/BARBADOS** | **×** | **×** |  |
|  | **ΜΠΑΧΑΜΑΣ/BAHAMAS** |  |  | **×** |
|  | **ΜΠΟΥΡΚΙΝΑ ΦΑΣΟ/BURKINA FASO** | **×** | **×** |  |
|  | **ΜΥΑΝΜΑΡ/MYANMAR** | **×** | **×** |  |
|  | **ΝΗΣΟΙ ΚΕΙΜΑΝ/CAYMAN ISLANDS** | **×** | **×** |  |
|  | **ΝΉΣΟΙ ΜΆΡΣΑΛ/MARSHALL ISLANDS** |  |  | **×** |
|  | **ΝΉΣΟΙ ΤΕΡΚΣ ΚΑΙ ΚΆΙΚΟΣ/TURKS AND CAICOS ISLANDS** |  |  | **×** |
|  | **ΝΙΓΗΡΙΑ/NIGERIA** | **×** | **×** |  |
|  | **ΝΟΤΙΑ ΑΦΡΙΚΗ/SOUTH AFRICA** | **×** | **×** |  |
|  | **ΝΟΤΙΟ ΣΟΥΔΑΝ/SOUTH SUDAN** | **×** | **×** |  |
|  | **ΟΥΓΚΑΝΤΑ/UGANDA** | **×** | **×** |  |
|  | **ΠΑΛΑΟΥ/PALAU** |  |  | **×** |
|  | **ΠΑΝΑΜΑΣ/PANAMA** | **×** | **×** | **×** |
|  | **ΡΩΣΙΑ/RUSSIA** |  |  | **×** |
|  | **ΣΑΜΟΑ/SAMOA** |  |  | **×** |
|  | **ΣΕΝΕΓΑΛΗ/SENEGAL** | **×** | **×** |  |
|  | **ΣΥΡΙΑ/SYRIA** | **×** | **×** |  |
|  | **ΤΑΝΖΑΝΙΑ/TANZANIA** | **×** | **×** |  |
|  | **ΤΖAΜAΪΚΑ/JAMAICA** | **×** | **×** |  |
|  | **ΤΟΥΡΚΙΑ/TURKIYE** |  | **×** |  |
|  | **ΤΡΙΝΙΝΤΑΝΤ & ΤΟΜΠΑΓΚΟ/TRINIDAD & TOBAGO** | **×** |  | **×** |
|  | **ΥΕΜΕΝΗ/YEMEN** | **×** | **×** |  |
|  | **ΦΙΛΙΠΠΙΝΕΣ/PHILIPPINES** | **×** | **×** |  |
|  | **ΦΙΤΖΙ/FIJI** |  |  | **×** |