**ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ 10/2023**

**ΠΡΟΣ:** ΟΛΑ ΤΑ ΜΕΛΗ

**ΑΠΟ:** ΠΑΓΚΥΠΡΙΟ ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟ ΣΥΛΛΟΓΟ

**ΤΜΗΜΑ**: ΕΠΟΠΤΕΙΑΣ ΚΑΙ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ

**ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ:** 20 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 την αναθεωρημένη λίστα των μη συνεργάσιμων φορολογικών δικαιοδοσιών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EU Τax List). Στην αναθεωρημένη λίστα των μη συνεργάσιμων φορολογικών δικαιοδοσιών της Ευρωπαϊκής Ένωσης έχουν προστεθεί οι ακόλουθες δικαιοδοσίες: Αντίγκουα και Μπαρμπούντα (Antigua & Barbuda), Μπελίζ (Belize), Σεϋχέλλες (Seychelles) ενώ έχουν αφαιρεθεί οι ακόλουθες δικαιοδοσίες: Βρετανικές Παρθένες Νήσοι (BVI), Κόστα Ρίκα (Costa Rica), Νησιά Μάρσαλ (Marshall Islands). Ακολουθεί ο σχετικός σύνδεσμος:

<https://www.consilium.europa.eu/en/policies/eu-list-of-non-cooperative-jurisdictions/>

Επίσης ακολουθούν οι πιο κάτω σύνδεσμοι:

* Λίστα τρίτων χωρών υψηλού κινδύνου της **Ευρωπαϊκής Ένωσης**:
* <https://eur-lex.europa.eu/eli/reg_del/2023/2070/oj>
* Αναθεωρημένη λίστα μη συνεργάσιμων και άλλων δικαιοδοσιών υπό παρακολούθηση του **Financial Action Task Force (FATF)**
* <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.

**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 ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΛΙΣΤΑ/**  **EU TAX LIST** |
|  | **ΑΪΤΗ/HAITI** | **×** | **×** |  |
|  | **ΑΛΒΑΝΙΑ/ALBANIA** |  | **×** |  |
|  | **ΑΜΕΡΙΚΑΝΙΚΗ ΣΑΜΟΑ/AMERICAN SAMOA** |  |  | **×** |
|  | **ΑΜΕΡΙΚΑΝΙΚΟΙ ΠΑΡΘΕΝΟΙ ΝΗΣΟΙ/US VIRGIN ISLANDS** |  |  | **×** |
|  | **ΑΝΓΚΟΥΊΛΑ/ANGUILLA** |  |  | **×** |
|  | **ΑΝΤΙΓΚΟΥΑ ΚΑΙ ΜΠΑΡΜΠΟΥΝΤΑ / ANTIGUA AND BARBUDA** |  |  | **×** |
|  | **ΑΦΓΑΝΙΣΤΑΝ/AFGHANISTAN** | **×** |  |  |
|  | **ΒΑΝΟΥΑΤΟΥ/VANUATU** | **×** |  | **×** |
|  | **ΒΙΕΤΝΑΜ** | **×** | **×** |  |
|  | **ΓΙΒΡΑΛΤΆΡ/GIBRALTAR** | **×** | **×** |  |
|  | **ΓΚΟΥΑΜ/GUAM** |  |  | **×** |
|  | **ΗΝΩΜΕΝΑ ΑΡΑΒΙΚΑ ΕΜΙΡΑΤΑ/ UNITED ARAB EMIRATES** | **×** | **×** |  |
|  | **ΙΟΡΔΑΝΙΑ/JORDAN** | **×** | **×** |  |
|  | **ΙΡΑΝ/IRAN** | **×** | **×** |  |
|  | **ΚΑΜΕΡΟΥΝ** | **×** | **×** |  |
|  | **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** |  |  | **×** |
|  | **ΜΠΕΛΙΖ / BELIZE** |  |  | **×** |
|  | **ΜΠΟΥΡΚΙΝΑ ΦΑΣΟ/BURKINA FASO** | **×** | **×** |  |
|  | **ΜΥΑΝΜΑΡ/MYANMAR** | **×** | **×** |  |
|  | **ΝΗΣΟΙ ΚΕΙΜΑΝ/CAYMAN 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** | **×** | **×** |  |
|  | **ΣΕΥΧΕΛΛΕΣ / SEYCHELLES** |  |  | **×** |
|  | **ΣΥΡΙΑ/SYRIA** | **×** | **×** |  |
|  | **ΤΑΝΖΑΝΙΑ/TANZANIA** | **×** | **×** |  |
|  | **ΤΖAΜAΪΚΑ/JAMAICA** | **×** | **×** |  |
|  | **ΤΟΥΡΚΙΑ/TURKIYE** |  | **×** |  |
|  | **ΤΡΙΝΙΝΤΑΝΤ & ΤΟΜΠΑΓΚΟ/TRINIDAD & TOBAGO** | **×** |  | **×** |
|  | **ΥΕΜΕΝΗ/YEMEN** | **×** | **×** |  |
|  | **ΦΙΛΙΠΠΙΝΕΣ/PHILIPPINES** | **×** | **×** |  |
|  | **ΦΙΤΖΙ/FIJI** |  |  | **×** |