**ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ 11/2023**

**ΠΡΟΣ:** ΟΛΑ ΤΑ ΜΕΛΗ

**ΑΠΟ:** ΠΑΓΚΥΠΡΙΟ ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟ ΣΥΛΛΟΓΟ

**ΤΜΗΜΑ**: ΕΠΟΠΤΕΙΑΣ ΚΑΙ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ

**ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ:** 02 NOEMΒΡΙΟΥ 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 του FATF. Στην αναθεωρημένη λίστα των μη συνεργάσιμων φορολογικών δικαιοδοσιών του FATF, έχει προστεθεί η ακόλουθη δικαιοδοσία: Βουλγαρία (Bulgaria) ενώ έχουν αφαιρεθεί οι ακόλουθες δικαιοδοσίες: Αλβανία (Albania), Ιορδανία (Jordan), Νήσοι Κέυμαν (Cayman Islands) και Παναμάς (Panama). Ακολουθεί ο σχετικός σύνδεσμος:

[FATF - 23 October 2023](FATF%20-%20%2023%20October%202023)

Επίσης ακολουθούν οι πιο κάτω σύνδεσμοι:

* Λίστα των μη συνεργάσιμων φορολογικών δικαιοδοσιών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EU Τax List)
* <https://www.consilium.europa.eu/en/policies/eu-list-of-non-cooperative-jurisdictions/>
* Λίστα τρίτων χωρών υψηλού κινδύνου της **Ευρωπαϊκής Ένωσης**:
* <https://eur-lex.europa.eu/eli/reg_del/2023/2070/oj>
* 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** | **×** | **×** |  |
|  | **ΑΜΕΡΙΚΑΝΙΚΗ ΣΑΜΟΑ/AMERICAN SAMOA** |  |  | **×** |
|  | **ΑΜΕΡΙΚΑΝΙΚΟΙ ΠΑΡΘΕΝΟΙ ΝΗΣΟΙ/US VIRGIN ISLANDS** |  |  | **×** |
|  | **ΑΝΓΚΟΥΊΛΑ/ANGUILLA** |  |  | **×** |
|  | **ΑΝΤΙΓΚΟΥΑ ΚΑΙ ΜΠΑΡΜΠΟΥΝΤΑ / ANTIGUA AND BARBUDA** |  |  | **×** |
|  | **ΑΦΓΑΝΙΣΤΑΝ/AFGHANISTAN** | **×** |  |  |
|  | **ΒΑΝΟΥΑΤΟΥ/VANUATU** | **×** |  | **×** |
|  | **ΒΙΕΤΝΑΜ** | **×** | **×** |  |
|  | **ΒΟΥΛΓΑΡΙΑ / BULGARIA** |  | **×** |  |
|  | **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** |  |  | **×** |