



Καθορισμός των κρατών με προνομιακό φορολογικό καθεστώς για το φορολογικό έτος 2022

Στις 27 Δεκεμβρίου 2023 εκδόθηκε η απόφαση Α.1205/2023 περί κρατών με προνομιακό φορολογικό καθεστώς για το φορολογικό έτος 2022, σε συμπλήρωση της απόφασης Α.1160/2023, η οποία καθορίζει αντίστοιχα τα μη συνεργάσιμα στον φορολογικό τομέα κράτη για το ίδιο φορολογικό έτος (2022).

Η εκδοθείσα υπουργική απόφαση καθορίζει τα κράτη με προνομιακό φορολογικό καθεστώς για το φορολογικό έτος 2022, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην περ. β' της παρ. 6 του άρθρου 65 του ν. 4172/2013 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος, «ΚΦΕ»). Σημειώνεται πως σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις του ΚΦΕ, στην εν λόγω λίστα υπάγονται κράτη στα οποία το φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή η νομική οντότητα είτε δεν υπόκειται σε φορολογία ή, εάν υπόκειται, δεν φορολογείται εν τοις πράγμασι, είτε υπόκειται σε φόρο επί

των κερδών ή των εισοδημάτων ή του κεφαλαίου του οποίου ο συντελεστής είναι ίσος ή κατώτερος από το εξήντα τοις εκατό (60%) του συντελεστή φορολογίας νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων που θα οφειλόταν σύμφωνα με τις διατάξεις της ελληνικής φορολογικής νομοθεσίας, εάν ήταν φορολογικός κάτοικος ή διατηρούσε μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα.

Με βάση το παραπάνω κριτήριο, ως μόνη διαφορά στη λίστα των κρατών με προνομιακό φορολογικό καθεστώς για το φορολογικό έτος 2022 σε σύγκριση με την αντίστοιχη λίστα του 2021 (Α.1027/2023), εντοπίζεται η προσθήκη του Τοκελάου.

Σημειώνεται, ότι η παρακολούθηση από τις επιχειρήσεις της λίστας περί μη συνεργάσιμων κρατών και κρατών με προνομιακό φορολογικό καθεστώς είναι εξαιρετικά σημαντική καθώς η συμπερίληψη μιας δικαιοδοσίας στις εν λόγω λίστες συνεπάγεται τη μη εκπεσιμότητα δαπανών που διενεργούνται προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο με φορολογική κατοικία στα εν λόγω κράτη, εκτός εάν ο φορολογούμενος αποδείξει ότι οι δαπάνες αυτές αφορούν πραγματικές και συνήθεις συναλλαγές, και δεν έχουν ως αποτέλεσμα τη μεταφορά κερδών ή εισοδημάτων ή κεφαλαίων με σκοπό τη φοροαποφυγή ή τη φοροδιαφυγή (αρ. 23 περίπτωση ιγ' του ΚΦΕ). Ωστόσο, προβλέπεται ότι σε περίπτωση καταβολής δαπανών προς φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή νομική οντότητα που είναι φορολογικός κάτοικος σε κράτος - μέλος της Ε.Ε. ή του Ε.Ο.Χ. η εκπεσιμότητα αυτών δεν αποκλείεται (το βάρος απόδειξης αντιστρέφεται), εφόσον υπάρχει η νομική βάση για την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ της Ελλάδας και αυτού του κράτους - μέλους.

Τέλος, πρέπει να σημειωθεί ότι για την κατάρτιση της σχετικής λίστας, λαμβάνονται υπόψη τα παραρτήματα (Annex I και Annex II) που περιλαμβάνονται στα συμπεράσματα του Συμβουλίου Οικονομικών και Δημοσιονομικών Θεμάτων της ΕΕ (ECOFIN) περί μη συνεργάσιμων δικαιοδοσιών για φορολογικούς σκοπούς. Η επόμενη αναθεώρηση των σχετικών παραρτημάτων αναμένεται τον Φεβρουάριο του 2024.

Ακολουθεί σε μορφή πίνακα το σύνολο των κρατών που βρίσκονται στην ελληνική λίστα μη συνεργάσιμων κρατών και κρατών με προνομιακό φορολογικό καθεστώς για το φορολογικό έτος 2022 καθώς και η ανανεωμένη ευρωπαϊκή λίστα (Annex I, «μαύρη» λίστα και Annex II, «γκρι λίστα») όπως ισχύει μετά την τελευταία αναθεώρηση τον Οκτώβριο του 2023.

	Μη συνεργάσιμα κράτη (2022)	Κράτη με προνομιακό καθεστώς (2022)
1	Άγιος Μαρτίνος	Άγιος Ευστάθιος
2	Αϊτή	Αλβανία
3	Ακτή Ελεφαντοστού	Ανατολικό Τιμόρ
4	Αλγερία	Ανγκουίλα
5	Αγκόλα	Ανδόρρα
6	Ανγκουίλα	Βανουάτου
7	Αντίγκουα και Μπαρμπούντα	Βερμούδες

8	Βανουάτου	Βόρεια Μακεδονία
9	Βασίλειο του Λεσότο	Βοσνία -Ερζεγοβίνη
10	Βιετνάμ	Βουλγαρία
11	Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι	Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι
12	Γκαμπόν	Γιβραλτάρ
13	Γκάνα	Γκέρνσεϋ
14	Γουϊάνα	Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα
15	Γουϊνέα	Ιρλανδία
16	Γουατεμάλα	Κατάρ
17	Καζαχστάν	Κιργιστάν
18	Καμπότζη	Κόσσοβο
19	Κονγκό (Δημοκρατία του)	Κύπρος
20	Λευκορωσία	Λιχτενστάιν
21	Λιβερία	Μακάο
22	Μαδαγασκάρη	Μαλδίβες
23	Μάλι	Μαυροβούνιο
24	Μαυριτανία (έως 31.07.2022)	Μολδαβία
25	Μπενίν	Μογγολία
26	Μποτσουάνα	Μονακό
27	Μπουρκίνα Φάσο	Μπαρμπάντος
28	Νίγηρας	Μπαχάμες
29	Νικαράγουα	Μπαχρέιν
30	Ντομίνικα	Μπελίζ
31	Ονδούρα	Μποναίρ
32	Παλάου	Νήσοι Κέϋμαν
33	Παναμάς	Νήσοι Μάρσαλ
34	Παπούα Νέα Γουϊνέα	Νήσοι Τερκς και Κάικος
35	Ρουάντα (έως 30.11.2022)	Νήσος του Μαν
36	Σεϋχέλλες	Ουγγαρία
37	Ταϋλάνδη (έως 31.03.2022)	Παραγουάη
38	Τανζανία	Σάμπα
39	Τόγκο	Σαουδική Αραβία
40	Τρινιδάδ και Τομπάγκο	Τζέρσεϋ
41	Τζιμπουτί	Τοκελάου
42	Τσάντ	Τουρκμενιστάν
43	Φιλιππίνες	

Ευρωπαϊκός κατάλογος (10/2023)		
	Μαύρη λίστα (black list)	Γκρι λίστα (grey list)
1	Αμερικανική Σαμόα	Αλβανία
2	Αγκουίλα	Αρμενία
3	Αντίγκουα & Μπαρμπούντα	Αρούμπα
4	Μπαχάμες	Μποτσουάνα
5	Μπελίζ	Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι
6	Φίτζι	Κόστα Ρίκα
7	Γκουάμ	Κουρασάο
8	Παλάου	Ντομίνικα
9	Παναμάς	Εσουατίνι

10	Ρωσία	Χονγκ Κονγκ
11	Σαμόα	Ισραήλ
12	Σεϋχέλλες	Μαλαισία
13	Τρινιδάδ και Τομπάγκο	Τουρκία
14	Νήσοι Τερκς και Κάικος	Βιετνάμ
15	Αμερικανικές Παρθένες Νήσοι	
16	Βανουάτου	

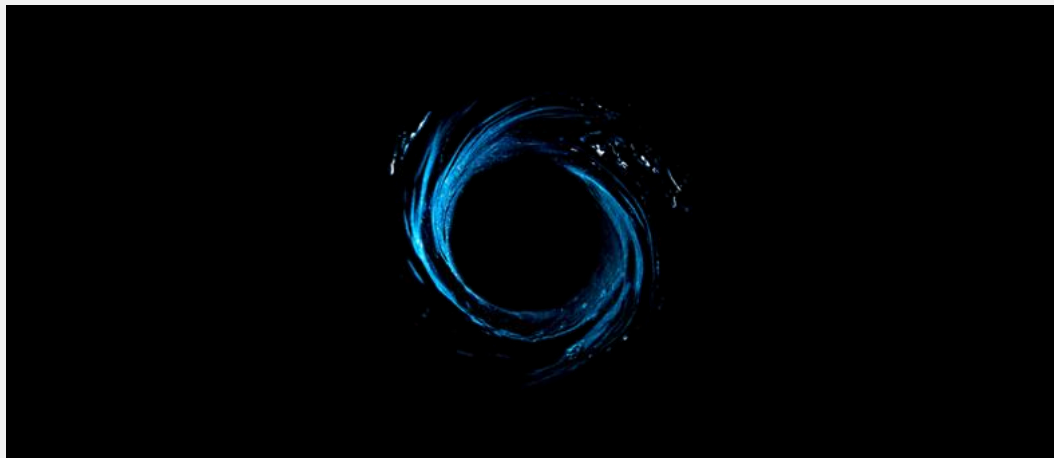


Για περισσότερες πληροφορίες επικοινωνήστε με:
[Κωνσταντίνος Ρουμπής](#), Partner

Για να μην λαμβάνετε emails σχετικά με αυτό το θέμα, παρακαλώ όπως αποστείλετε ένα απαντητικό email στον αποστολέα με τη λέξη "Unsubscribe" στο πεδίο του θέματος.



Greece | Tax News | January 9, 2024



Minister of Finance issues FY 2022 list of jurisdictions with preferential tax regime

Greece's Minister of Finance issued on 27 December 2023 Decision A.1205/2023 listing the jurisdictions deemed by Greece to have a preferential tax regime for fiscal year (FY) 2022. The decision supplements Decision A.1160/2023, which lists the jurisdictions that are deemed noncooperative for tax purposes for FY 2022 (i.e., states, jurisdictions, overseas territories, and territories under any special connection or dependency regime).

The only difference between the updated list for FY 2022 and the list for FY 2021 (Decision A.1027/2023) is the addition of Tokelau to the list of jurisdictions that are deemed to have a preferential tax regime under the Greek Income Tax Code (GITC).

Under domestic tax rules, a jurisdiction is deemed to have a preferential tax regime if it does not impose corporate income tax or imposes corporate income tax at a rate equal to or lower than 13.2% (i.e., 60% of the Greek corporate income tax rate, which is 22% for income earned in FY 2022), even if the jurisdiction concerned is an EU member state.

Monitoring these lists is critical for enterprises since payments made to individuals or entities that are tax resident in these jurisdictions may not be tax deductible. In particular, based on the GITC, any amount paid to tax residents of noncooperative jurisdictions or jurisdictions with a preferential tax regime are *prima facie* considered non-deductible for tax purposes, unless the taxpayer can prove that the payments reflect actual and ordinary transactions without a tax avoidance or tax evasion purpose. Nevertheless, payments made to residents of EU or European Economic Area (EEA) member states may be considered tax deductible, provided there is a legal mechanism in place for the exchange of information between Greece and that state.

Finally, it should be noted that the two decisions take into account the [conclusions](#) of the Economic and Financial Affairs Council of the EU (ECOFIN) on its review of the [EU list of non-cooperative jurisdictions for tax purposes](#). The next revision is scheduled for February 2024.

The jurisdictions included in Greece's updated lists for FY 2022, as well as the most recent EU list, are as follows:

	Noncooperative jurisdictions (FY 2022)	Jurisdictions with preferential tax regime (FY 2022)
1	Algeria	Albania
2	Angola	Andorra
3	Anguilla	Anguilla
4	Antigua and Barbuda	Bahamas
5	Belarus	Bahrain
6	Benin	Barbados
7	Botswana	Belize
8	British Virgin Islands	Bermuda
9	Burkina Faso	Bonaire

10	Cambodia	Bosnia-Herzegovina
11	Chad	British Virgin Islands
12	Congo (Rep. of)	Bulgaria
13	Côte d'Ivoire	Cayman Islands
14	Djibouti	Cyprus
15	Dominica	Gibraltar
16	Gabon	Guernsey
17	Ghana	Hungary
18	Guatemala	Ireland
19	Guinea	Isle of Man
20	Guyana	Jersey
21	Haiti	Kosovo
22	Honduras	Kyrgyzstan
23	Kazakhstan	Liechtenstein
24	Lesotho	Macau SAR
25	Liberia	Maldives
26	Madagascar	Marshall Islands
27	Mali	Moldova
28	Mauritania (until 31 July 2022)	Monaco
29	Nicaragua	Mongolia
30	Niger	Montenegro
31	Palau	North Macedonia
32	Panama	Paraguay
33	Papua New Guinea	Qatar
34	Philippines	Saba
35	Rwanda (until 30 November 2022)	Saudi Arabia
36	Seychelles	St. Eustatius
37	Sint Maarten	Timor-Leste
38	Tanzania	Tokelau
39	Thailand (until 31 March 2022)	Turkmenistan
40	Togo	Turks and Caicos Islands
41	Trinidad and Tobago	United Arab Emirates
42	Vanuatu	Vanuatu
43	Vietnam	

EU list (October 2023)		
	Annex I (“black list”) <i>Jurisdictions that do not comply with all international tax standards</i>	Annex II (“grey list”) <i>Jurisdictions that do not yet comply with all international tax standards but have committed to reform</i>
1	American Samoa	Albania
2	Anguilla	Armenia
3	Antigua and Barbuda	Aruba
4	Bahamas	Botswana
5	Belize	British Virgin Islands
6	Fiji	Costa Rica
7	Guam	Curaçao
8	Palau	Dominica
9	Panama	Eswatini

10	Russian Federation	Hong Kong SAR
11	Samoa	Israel
12	Seychelles	Malaysia
13	Trinidad and Tobago	Turkey
14	Turks and Caicos Islands	Vietnam
15	US Virgin Islands	
16	Vanuatu	



For more information, please contact:

[Konstantinos Roumpis](#), Partner

If you no longer wish to receive emails on this topic, please send an email to the sender with the word "Unsubscribe" in the subject line.

