

**ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ****4/2023 [ΕΣ 4_2023]****Προς:****ΟΛΑ ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ και
ΤΟΥΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΥΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ****Ημερομηνία:****16 Φεβρουαρίου 2023****Θέμα:****Επικαιροποίηση καταλόγου μη
συνεργάσιμων φορολογικών
δικαιοδοσιών της Ευρωπαϊκής Ένωσης**

Ο Σύνδεσμος Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ) με την παρούσα εγκύκλιο ενημερώνει όλους τους αδειοδοτημένους Οίκους και τα Μέλη του σχετικά με την αναθεώρηση του καταλόγου μη συνεργάσιμων φορολογικών δικαιοδοσιών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (EU tax list).

Οι επικαιροποιήσεις περιλαμβάνουν τη συμπερίληψη των Βρετανικών Παρθένων Νήσων (BVI), την Κώστα Ρίκα, τα Νησιά Μάρσαλ και την Ρωσία. Ο ενημερωμένος κατάλογος έχει δημοσιοποιηθεί στην ιστοσελίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης και για εύκολη αναφορά ακολουθήστε τον [σύνδεσμο](#).

Περαιτέρω, υπενθυμίζετε για το κατάλογο τρίτων χωρών υψηλού κινδύνου της Ε.Ε που είναι διαθέσιμος μέσω του ακόλουθου [συνδέσμου](#), τον κατάλογο χωρών υψηλού κινδύνου και μη συνεργάσιμων δικαιοδοσιών της FATF, διαθέσιμος μέσω του ακόλουθου [συνδέσμου](#), τον Δείκτη Παγκόσμιας Τρομοκρατίας, διαθέσιμος μέσω του ακόλουθου [συνδέσμου](#) και τον Δείκτη Χρηματοδότησης της Διάδοσης των Όπλων Μαζικής Καταστροφής, διαθέσιμος μέσω του ακόλουθου [συνδέσμου](#).

Για εύκολη αναφορά, παρακαλώ όπως δείτε πιο κάτω πίνακα με τον συγκεντρωτικό κατάλογο των χωρών υψηλού κινδύνου:

A/A	ΧΩΡΑ	Ε.Ε. ΥΨΗΛΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ	FATF ΥΨΗΛΟΥ ΚΙΝΔΥΝΟΥ & ΜΗ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΜΕΣ	Ε.Ε. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΛΙΣΤΑ
1	Ανγκουίλα			
2	Αϊτή			
3	Αλβανία			
4	Αμερικανική Σαμόα			
5	Αφγανιστάν			
6	Βανουάτου			
7	Γιβραλτάρ			
8	Γκουάμ			
9	Ζιμπάμπουε			
10	Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα			
11	Ιορδανία			
12	Ιράν			
13	Καμπότζη			
14	Κόστα Ρίκα			
15	Λαϊκή Δημοκρατία Βορείου Κορέας (ΛΔΒΚ)			
16	Λαϊκή Δημοκρατία του Κονγκό			
17	Μάλι			
18	Μαρόκο			

19	Μοζαμβίκη			
20	Μπαχάμες			
21	Μπαρμάντος			
22	Μπουρκίνα Φάσο			
23	Μυανμάρ			
24	Νησιά Κέιμαν			
25	Νησιά Μάρσαλ			
26	Νησιά Φίτζι			
27	Νικαράουα			
28	Νότιο Σουδάν			
29	Ουγκάντα			
30	Πακιστάν			
31	Παλάου			
32	Παναμάς			
33	Παρθένες Νήσοι Αμερικανικές			
34	Παρθένες Νήσοι Βρετανικές			
35	Ρωσία			
36	Σαμόα			
37	Σενεγάλη			
38	Συρία			
39	Τανζανία			
40	Τερκς και Κέικος			
41	Τζαμάικα			

42	Τουρκία			
43	Τρίνιδαδ & Τομπάγκο			
44	Υεμένη			
45	Φιλιππίνες			

Ο Σύνδεσμος Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου καλεί όλους τους αδειοδοτημένους Οίκους και τα Μέλη του όπως λαμβάνουν υπόψη τους τις πιο πάνω λίστες κατά την εφαρμογή των διαδικασιών και μέτρων δέουσας επιμέλειας και κυρίως στον καθορισμό της Πολιτικής Αποδοχής Πελατών και Αξιολόγησης του Κινδύνου των πελατών τους.

Σημειώνεται ότι, οι πιο πάνω λίστες αναθεωρούνται ανά τακτά χρονικά διαστήματα και υποχρεούστε όπως παρακολουθείτε και εφαρμόζετε οποιεσδήποτε μελλοντικές αναθεωρήσεις.