



**ΓΕΝΙΚΗ ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ: 25/2020 [ΓΕ 25\_2020]**

**Προς:** ΟΛΑ ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ

**Ημερομηνία:** 9 Οκτωβρίου 2020

**Θέμα:** Ενωσιακός κατάλογος μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας (EU tax list)

Ο Σύνδεσμος Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ) με την παρούσα εγκύκλιο ενημερώνει όλους τους αδειοδοτημένους Οίκους και τα Μέλη του σχετικά με την αναθεώρηση του ενωσιακού καταλόγου μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας (EU tax list).

Ο ενωσιακός κατάλογος είναι διαθέσιμος μέσω του ακόλουθου [συνδέσμου](#).

Οι αναθεωρήσεις ανά χώρα είναι διαθέσιμες μέσω του ακόλουθου [συνδέσμου](#).

Περαιτέρω, υπενθυμίζετε για τις λίστες τρίτων χωρών υψηλού κινδύνου της Ε.Ε (διαθέσιμη μέσω του ακόλουθου [συνδέσμου](#)), καθώς και μη συνεργάσιμων και άλλων δικαιοδοσιών υπό παρακολούθηση του Financial Action Task Force (FATF) (διαθέσιμη 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 ΣΥΝΕΡΓΑ- ΣΙΜΕΣ	Ε.Ε ΜΑΥΡΗ ΦΟΡΟΛΟ- ΓΙΚΗ ΛΙΣΤΑ
1.	Αλβανία			
2.	Αμερικανική Σαμόα			
3.	Αμερικανικές Παρθένοι Νήσοι			
4.	Ανγκουίλα			
5.	Αφγανιστάν			
6.	Βανουάτου			
7.	Γκάνα			
8.	Γκουάμ			
9.	Ζιμπάμπουε			
10.	Ιράκ			
11.	Ιράν			
12.	Καμπότζη			
13.	Λαϊκή Δημοκρατία Βορείου Κορέας (ΛΔΒΚ)			
14.	Μαυρίκιος			
	Μογγολία			
15.	Μπαρμπάντος			
16.	Μπαχάμες			
17.	Μποτσουάνα			
18.	Μυανμάρ			
19.	Νησιά Φίτζι			
20.	Νικαράουα			
21.	Ουγκάντα			
22.	Πακιστάν			
23.	Παλάου			

24.	Παναμάς			
25.	Σαμόα			
26.	Σεϋχέλλες			
27.	Σρι Λάνκα			
28.	Συρία			
29.	Τζαμάικα			
30.	Τρίνιδαδ & Τομπάγκο			
31.	Υεμένη			

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 οποιοσδήποτε μελλοντικές αναθεωρήσεις.