

**Ενημέρωση για Κύπρο και BVI μετά την Σύνοδο Κορυφής G20**

Απρίλιος 2009

**Ενημέρωση για Κύπρο και Βρετανικές Παρθένους Νήσους μετά την πρόσφατη Σύνοδο Κορυφής G20 στο Λονδίνο και την δημοσίευση της αναφοράς του Ο.Ο.Σ.Α. αναφορικά με μη συνεργαζόμενες δικαιοδοσίες.**

Μετά την Σύνοδο Κορυφής G20 στο Λονδίνο, ο Οργανισμός Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (Ο.Ο.Σ.Α.) δημοσίευσε στις 2 Απριλίου 2009 την από καιρό αναμενόμενη αναφορά του σχετικά με την πρόοδο που σημειώθηκε από οικονομικά κέντρα ανά τον κόσμο όσον αφορά την εφαρμογή των διεθνώς συμφωνηθέντων προδιαγραφών αναφορικά με την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς σκοπούς.

Η αναφορά του Ο.Ο.Σ.Α. έχει κατατάξει τις διάφορες δικαιοδοσίες σε τρεις κύριες κατηγορίες. Ειδικότερα, η κατηγοριοποίηση αφορά τις δικαιοδοσίες που:

- “Έχουν επί της ουσίας εφαρμόσει τα διεθνώς συμφωνηθέντα φορολογικά πρότυπα” (Λευκή Λίστα)
- “συμφώνησαν στην εφαρμογή των διεθνώς συμφωνηθέντων φορολογικών προδιαγραφών, αλλά επί της ουσίας δεν τα εφάρμοσαν” (Γκριζα Λίστα)
- “δεν έχουν συμφωνήσει στην εφαρμογή των διεθνώς συμφωνηθέντων φορολογικών προδιαγραφών” (Μαύρη Λίστα)

Αυτό το πληροφοριακό έντυπο θα εστιάσει στις δικαιοδοσίες της Κύπρου και των Βρετανικών Παρθένων Νήσων (BVI).

- **Η Κύπρος** έχει επισήμως καταχωρηθεί ως δικαιοδοσία που έχει επί της ουσίας εφαρμόσει τα διεθνώς συμφωνηθέντα φορολογικά πρότυπα”, και ως τέτοια βρίσκεται στην “Λευκή Λίστα” του Ο.Ο.Σ.Α.
- **Οι BVI** έχουν καταχωρηθεί ως “έχουσες συμφωνήσει στην εφαρμογή των διεθνώς συμφωνηθέντων φορολογικών προτύπων, αλλά επί της ουσίας δεν τα εφάρμοσαν”, και ως τέτοιες βρίσκονται στην “Γκριζα Λίστα” του Ο.Ο.Σ.Α.
- **Άλλες δικαιοδοσίες** έχουν καταχωρηθεί αναλόγως στις τρεις προαναφερθείσες κατηγορίες της αναφοράς του Ο.Ο.Σ.Α. Η επίσημη λίστα/αναφορά του Ο.Ο.Σ.Α. παρατίθεται στο Παράρτημα. Σ’ αυτή τη λίστα του Ο.Ο.Σ.Α. μόνο τέσσερις δικαιοδοσίες ήταν στην μαύρη λίστα επειδή “δεν έχουν συμφωνήσει στην εφαρμογή των διεθνώς συμφωνηθέντων φορολογικών προδιαγραφών”. Μετά την δημοσίευση αυτής της λίστας του Ο.Ο.Σ.Α., αυτές οι τέσσερις δικαιοδοσίες έχουν ήδη δεσμευθεί πλήρως να ανταλλάσσουν πληροφορίες σύμφωνα με το πρότυπο του Ο.Ο.Σ.Α. - και ως τέτοιες μετακινήθηκαν από την μαύρη λίστα τον Απρίλιο του 2009.

Αυτό έχει ως αποτέλεσμα, **όλες οι δικαιοδοσίες** να έχουν αναλόγως εφαρμόσει επί της ουσίας η συμφωνήσει στην εφαρμογή του διεθνώς συμφωνηθέντος φορολογικού προτύπου.

**Σύντομη παρουσίαση του θέματος:**

Για πολλά χρόνια, υπεράκτιες δικαιοδοσίες καθώς και άλλα οικονομικά κέντρα δέχονταν έντονες πιέσεις να συμμορφωθούν με την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς σκοπούς,



Υπό το φως των τρομοκρατικών επιθέσεων της 9/11 στις ΗΠΑ, της τρέχουσας παγκόσμιας οικονομικής κρίσης και ενός αριθμού πρόσφατων οικονομικών σκανδάλων όπως των Madoff και Stanford, αυξήθηκαν σημαντικά οι πιέσεις προσδοκίες και απαιτήσεις σ' αυτό το θέμα. Οι κυριότεροι τομείς ενδιαφέροντος είναι το ξέπλυμα χρήματος, η ροή κεφαλαίων του οργανωμένου εγκλήματος/τρομοκρατίας καθώς και η φοροδιαφυγή.

Οι τράπεζες και άλλα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα υποχρεώθηκαν επίσης να εφαρμόσουν έναν αριθμό προτύπων και διαδικασιών για την ανάσχεση των παραπάνω τομέων ανησυχίας. Επιβάλλονται αλλαγές στην εθνική νομοθεσία ενός αριθμού κρατών καθώς και ολοκλήρωση διμερών συμφωνιών ώστε να εφαρμοσθεί αποτελεσματικά η διακρατική ανταλλαγή πληροφοριών.

### **Ιστορικό της Διάσκεψης Κορυφής G20 στο Λονδίνο και της έκθεσης του Ο.Ο.Σ.Α.**

Η Διάσκεψη Κορυφής G20 στο Λονδίνο πραγματοποιήθηκε την εποχή της χειρότερης οικονομικής κρίσης που αντιμετωπίζει ο κόσμος μετά τον Δεύτερο Παγκόσμιο Πόλεμο. Στην Διάσκεψη Κορυφής του Λονδίνου συγκεντρώθηκαν οι ηγέτες των είκοσι ισχυρότερων οικονομιών του κόσμου για να λάβουν τα αναγκαία συλλογικά μέτρα, απαραίτητα για σταθεροποίηση της παγκόσμιας οικονομίας και την εξασφάλιση της ανάκαμψης και των θέσεων εργασίας. Μεταξύ άλλων, συμφωνήθηκε να εισαχθούν σκληρότερα φορολογικά μέτρα και κυρώσεις κατά μυστικών φορολογικών παραδείσων και οικονομικών κέντρων που δεν συνεργάζονται. Έτσι, κάθε δικαιοδοσία που θα χαρακτηριζόταν μη συνεργάσιμη θα διέτρεχε σοβαρό κίνδυνο σκληρών κυρώσεων από τις χώρες του G20.

Μετά την Διάσκεψη Κορυφής G20 στο Λονδίνο και το σχετικό ανακοινωθέν, ο Ο.Ο.Σ.Α. εξέδωσε στις 2 Απριλίου 2009 μια λεπτομερή αναφορά σχετικά με την πρόοδο των οικονομικών κέντρων διεθνώς ως προς την εφαρμογή ενός διεθνώς συμφωνημένου προτύπου για ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς σκοπούς.

### **Σύμφωνα με την επίσημη διαδικτυακή σελίδα του Ο.Ο.Σ.Α.:**

“Η αναφορά που προέκυψε μετά την Σύνοδο G20, αντικατοπτρίζει τα αποτελέσματα μιας υπερδεκαετούς προσπάθειας του Ο.Ο.Σ.Α. να φωτίσει και να δώσει διαφάνεια σε οικονομικές υπηρεσίες εκτός συνόρων.

Το συμφωνηθέν διεθνές πρότυπο, που διαμορφώθηκε από κράτη μέλη και μέλη του Ο.Ο.Σ.Α. στα πλαίσια του Διεθνούς Forum του Ο.Ο.Σ.Α. για την Φορολογία και που υιοθετήθηκε από τους Υπουργούς Οικονομικών της G20 το 2004 και την την Επιτροπή Ειδικών του Ο.Η.Ε. σε θέματα Διεθνούς Συνεργασίας σε Φορολογικά Θέματα τον Οκτώβριο του 2008, απαιτεί ανταλλαγή πληροφοριών εάν ζητηθούν σε όλα τα φορολογικά θέματα για την διαχείριση και ενδυνάμωση της εγχώριας φορολογικής νομοθεσίας χωρίς αναφορά σε προϋποθέσεις εγχώριου φορολογικού ενδιαφέροντος η τραπεζικού απορρήτου για φορολογικούς σκοπούς. Προνοεί επίσης για εκτενείς δικλίδες ασφαλείας για να προστατευτεί το απόρρητο των ανταλλασσόμενων πληροφοριών.”

### **Ανταλλαγή πληροφοριών σύμφωνα με την Κυπριακή προοπτική:**

Μετά την τροπολογία στον σχετικό Κυπριακό Νόμο (Ιούλιος 2008), η Κύπρος επιτρέπει την άρση του τραπεζικού απορρήτου και την ανταλλαγή πληροφοριών με ξένες φορολογικές αρχές για μη κατοίκους Κύπρου. Αυτή η ανταλλαγή πληροφοριών γίνεται κάτω από συγκεκριμένες συνθήκες και μόνο εάν προνοείται από τις σχετικές παραγράφους της DTT μεταξύ της Κύπρου και της συγκεκριμένης χώρας (πρέπει να περιλαμβάνει τις παραγράφους 4 και 5 του Τμήματος 26 του υποδείγματος συνθήκης του Ο.Ο.Σ.Α.).

Αυτή η εξέλιξη θα επιταχύνει τις συνεχείς προσπάθειες της Κύπρου να ολοκληρώσει νέες DTT με δεδομένη την δυνατότητα να συμπεριλάβει τις παραγράφους 4 και 5 του Τμήματος 26 της συνθήκης του Ο.Ο.Σ.Α. Η Κύπρος βρίσκεται ήδη σε διαπραγματεύσεις με πολλές χώρες για να ολοκληρώσει καινούργιες DTT.

Κατά συνέπεια, η Κύπρος αναμένεται να ενδυναμώσει περαιτέρω το ανταγωνιστικό της πλεονέκτημα και την εικόνα της ως αξιόπιστο και ανταγωνιστικό οικονομικό κέντρο. Αυτό θα προσελκύσει νέες ξένες επενδύσεις και θα επιτρέψει στην Κύπρο να έχει ευρύτερη ανταπόκριση σαν μια από τις καλύτερες δικαιοδοσίες στον διεθνή φορολογικό προγραμματισμό, ειδικότερα με την χρήση της Κυπριακής Ιθύνουσας Εταιρίας.

### **Δέσμευση των BVI για την εφαρμογή το πρότυπο του Ο.Ο.Σ.Α.:**

Οι BVI υπερήφανα θεωρούν το κράτος τους ως μια ασφαλή, σταθερή, ευρέως αναγνωρισμένη και θεσμοθετημένη δικαιοδοσία που συνάδει με τα διεθνή πρότυπα.

Κατά την διάρκεια συνέντευξης τύπου στις 25 Μαρτίου 2009, ο Πρωθυπουργός των BVI ανέφερε: "Οι BVI πάντοτε συμβάδιζε με όλα τα διεθνή πρότυπα οικονομικών κανονισμών και συνεργασίας, και μάλιστα έχει εξασφαλίσει στο παρελθόν αναγνώριση από τις Κυβερνήσεις της Αυστραλίας και του Ηνωμένου Βασιλείου όσον αφορά την εφαρμογή των διεθνών προτύπων και συνεργασίας."

Ακόμη ο Πρωθυπουργός των BVI τόνισε ότι είναι σημαντικό "να συνεργαστούν όλες οι χώρες ώστε να εξασφαλίσουν ένα σωστό πλαίσιο διεθνών οικονομικών κανονισμών βασισμένο επί ίσους όρους."

Το θέμα του "επί ίσους όρους" έχει προ πολλού υιοθετηθεί από τις BVI. Ειδικότερα σε μια επιστολή δέσμευσης που έστειλαν οι BVI στον Ο.Ο.Σ.Α. το 2002, δεσμεύτηκαν να συνεργαστούν με τον Ο.Ο.Σ.Α. στην εφαρμογή των αρχών της διαφάνειας, αποτελεσματικής ανταλλαγής πληροφοριών υπό όρους και συνέχισης διαπραγματεύσεων και υιοθέτησης διμερών φορολογικών πληροφοριών- με δεδομένο ότι το ίδιο ισχύει για άλλες παρόμοιες δικαιοδοσίες.

Επακόλουθο της προαναφερθείσας δέσμευσης και άλλων ενεργειών, είναι ότι οι BVI αναγνωρίζονται πλέον από τον Ο.Ο.Σ.Α. ως μια συνεργάσιμη δικαιοδοσία που δεσμεύτηκε για εφαρμογή του διεθνώς συμφωνηθέντος οικονομικού προτύπου. Επομένως αναμένεται ότι οι BVI θα αναδειχθούν ακόμη περισσότερο σαν οικονομικό κέντρο.

### **Συμπεράσματα:**

Η νέα τάξη πραγμάτων την σημερινή εποχή απαιτεί διεθνή διαφάνεια και αποτελεσματική ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των χωρών επί ίσους όρους. Έτσι θα αντιμετωπιστούν θέματα όπως το ξέπλυμα χρήματος, η χρηματοδότηση της τρομοκρατίας και η φοροδιαφυγή. Τυχόν "αντιδραστική" δικαιοδοσία που θα θεωρηθεί μη συνεργάσιμη αναμένεται να υποστεί σοβαρές κυρώσεις από τον υπόλοιπο κόσμο. Η συμμόρφωση είναι ο μόνος δρόμος.

Μολαταύτα, πρακτικά οι BVI και άλλες δικαιοδοσίες απέχουν πολύ από το να προσαρμοστούν πλήρως μέσω των αναγκαίων νομοθετικών μεταρρυθμίσεων και της ολοκλήρωσης διμερών συμφωνιών περί αποτελεσματικής ανταλλαγής φορολογικών πληροφοριών.

### **Σημείωση:**

Τα πιο πάνω αποτελούν μόνο ένα ενδεικτικό οδηγό. Να θεωρηθεί απαραίτητη η εξασφάλιση έμπειρης επαγγελματικής συμβουλής. Η Totalserve Management Ltd ευχαρίστως θα μπορούσε να σας συμβουλευτεί σε αυτό τον τομέα. Μην διστάσετε να επικοινωνήσετε μαζί μας.

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

### ΑΝΑΦΟΡΑ ΠΡΟΟΔΟΥ ΧΩΡΩΝ ΥΠΟ ΕΠΙΤΗΡΗΣΗ ΑΠΟ ΤΟΝ ΟΟΣΑ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΔΙΕΘΝΩΣ ΣΥΜΦΩΝΗΘΕΝΤΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΠΡΟΤΥΠΟΥ<sup>1</sup>

Πραγματοποιείσα πρόοδος έως 2 Απριλίου 2009

Χώρες που εφάρμοσαν επί της ουσίας το διεθνώς συμφωνηθέν φορολογικό πρότυπο			
Αργεντινή	Γερμανία	Κορέα	Σεϋχέλλες
Αυστραλία	Ελλάδα	Μάλτα	Δημοκρατία Σλοβακίας
Μπαρμπάντος	Γκέρνσεϋ	Μαυρίκιος	Νότιος Αφρική
Καναδάς	Ουγγαρία	Μεξικό	Ισπανία
Κίνα <sup>2</sup>	Ισλανδία	Ολλανδία	Σουηδία
Κύπρος	Ιρλανδία	Νέα Ζηλανδία	Τουρκία
Δημοκρατία Τσεχίας	Νήσος Μαν	Νορβηγία	Εν. Αραβικά Εμιράτα
Δανία	Ιταλία	Πολωνία	Ηνωμένο Βασίλειο
Φινλανδία	Ιαπωνία	Πορτογαλία	Ηνωμένες Πολιτείες
Γαλλία	Τζέρσεϋ	Ρωσική Ομοσπονδία	Αμ. Παρθένοι Νήσοι

### Χώρες που αποδέχτηκαν το διεθνώς συμφωνηθέν φορολογικό πρότυπο αλλά δεν έχουν ακόμη συμμορφωθεί ουσιαστικά

Χώρα	Έτος Αποδοχής	Αριθμός Συμφωνιών	Χώρα	Έτος Αποδοχής	Αριθμός Συμφωνιών
<b>Φορολογικοί Παράδεισοι<sup>3</sup></b>					
Ανδόρρα	2009	(0)	Νήσοι Μάρσαλ	2007	(1)
Αγκουϊλα	2002	(0)	Μονακό	2009	(1)
Αντίγκουα & Μπαρμπούντα	2002	(7)	Μονσεράτ	2002	(0)
Αρούμπα	2002	(4)	Ναούρου	2003	(0)
Μπαχάμες	2002	(1)	Ολλανδικές.	2000	(7)
Μπαχρέιν	2001	(6)	Αντίλλες		
Μπελίτζ	2002	(0)	Νιούε	2002	(0)
Βερμούδα	2000	(3)	Παναμάς	2002	(0)
Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι	2002	(3)	Αγ. Κίτς & Νέβις	2002	(0)
Νήσοι Κάϋμαν <sup>4</sup>	2000	(8)	Αγ. Λουτσία	2002	(0)
Νήσοι Κουκ	2002	(0)	Αγ. Βικέντιος & Γρεναδίνες	2002	(0)
Δομήνικος	2002	(1)	Σαμόα	2002	(0)
Γιβραλτάρ	2002	(1)	Αγ. Μαρίνος	2000	(0)
Γρενάδα	2002	(1)	Τούρκ & Κάϊκο	2002	(0)
Λιβερία	2007	(0)	Νήσοι Βανουάτου	2003	(0)
Λιχτενστάϊν	2009	(1)			
<b>Άλλα Οικονομικά Κέντρα</b>					
Αυστρία <sup>5</sup>	2009	(0)	Γουατεμάλα	2009	(0)
Βέλγιο <sup>5</sup>	2009	(1)	Λουξεμβούργο <sup>5</sup>	2009	(0)
Μπρουνεί	2009	(5)	Σιγκαπούρη	2009	(0)
Χιλή	2009	(0)	Ελβετία <sup>5</sup>	2009	(0)

### Χώρες που δεν έχουν αποδεχτεί το διεθνώς συμφωνηθέν φορολογικό πρότυπο

Χώρα	Αριθμός Συμφωνιών	Χώρα	Αριθμός Συμφωνιών
Κόστα Ρίκα	(0)	Φιλιππίνες	(0)
Μαλαισία (Λαμπουάν)	(0)	Ουρουγουάη	(0)

1 Το συμφωνηθέν διεθνές πρότυπο, που διαμορφώθηκε από κράτη μέλη και μη του ΟΟΣΑ στα πλαίσια του Διεθνούς Forum του ΟΟΣΑ για την Φορολογία και που υιοθετήθηκε από τους Υπουργούς Οικονομικών της G20 το 2004 και την Επιτροπή Ειδικών του ΟΗΕ σε θέματα Διεθνούς Συνεργασίας σε Φορολογικά Θέματα τον Οκτώβριο του 2008, απαιτεί ανταλλαγή πληροφοριών εάν ζητηθούν σε όλα τα φορολογικά θέματα για την διαχείριση και ενδυνάμωση της εγχώριας φορολογικής νομοθεσίας χωρίς αναφορά σε προϋποθέσεις εγχώριου φορολογικού ενδιαφέροντος η τραπεζικού απορρήτου για φορολογικούς σκοπούς. Προνοεί επίσης για εκτενείς δικλείδες ασφαλείας για να προστατευθεί το απόρρητο των ανταλλασσόμενων πληροφοριών.

2 Εξαιρούνται οι Επαρχίες με Ειδικό Διοικητικό Καθεστώς, που δεσμεύτηκαν να εφαρμόσουν το διεθνώς συμφωνηθέν φορολογικό πρότυπο.

3 Αυτές οι χώρες από το 2000 πληρούν τα κριτήρια φορολογικού παραδείσου όπως περιγράφονται στην αναφορά του ΟΟΣΑ του 1998.

4 Οι Νήσοι Καϋμάν θεσμοθέτησαν την δυνατότητα ανταλλαγής πληροφοριών με όλες τις χώρες και είναι έτοιμες να το κάνουν με 11 χώρες. Ο ΟΟΣΑ εξετάζει το νομοθέτημα.

5 Η Αυστρία το Βέλγιο το Λουξεμβούργο και η Ελβετία απέσυραν τις επιφυλάξεις τους στο Άρθρο 26 της Φορολογικής Συνθήκης του ΟΟΣΑ. Το Βέλγιο ήδη πρότεινε σε 48 χώρες να ολοκληρώσουν τα πρωτόκολλα αναβάθμισης του Άρθ. 26 στις υπάρχουσες συνθήκες. Η Αυστρία το Λουξεμβούργο και η Ελβετία ήδη επικοινωνούν με τους συνυπογράφοντες την συνθήκη, επισημαίνοντας ότι επιθυμούν να επαναδιαπραγματευθούν τις συνθήκες ώστε να συμπεριλάβουν το νέο Άρθ. 26.