

Обновления для Кипра и Британских Вирджинских Островов в связи с Саммитом Большой Двадцатки

Апрель 2009 г.

Обновление для Кипра и Британских Виргинских островов в связи с недавней Лондонской Встречей на высшем уровне Большой Двадцатки и публикацией сообщения ОЭСР касательно стран-отказников

После Встречи Большой Двадцатки (G20) на высшем уровне в Лондоне Организация по Экономическому Сотрудничеству и Развитию (ОЭСР) 2 апреля 2009 выпустила долгожданное сообщение касательно успехов, проделанных финансовыми центрами во всем мире по выполнению международно согласованных стандартов по обмену информацией в налоговых целях.

Сообщение ОЭСР классифицировало различные юрисдикции по трем главным категориям. Данные категории касаются тех юрисдикций, которые отвечают следующим требованиям:

- а. "осуществленный международный согласованный налоговый стандарт" (Белый Список)
- б. "налоговый стандарт, переданный международному согласованию по налоговым стандартам, но еще не осуществленный" (Серый Список)
- в. "налоговый стандарт, не переданный международному согласованию" (Черный список)

Данный информационный лист рассматривает юрисдикции Кипра и Британских Виргинских островов (BVI).

- **Кипр** официально причислен к юрисдикциям, *"осуществившим международный согласованный налоговый стандарт"*, и, как таковой, находится в 'Белом Списке ОЭСР'.
- **BVI** причислен к юрисдикциям, *"передавшим налоговый стандарт международному согласованию, но еще не осуществленный"*, поэтому находится в 'Сером Списке ОЭСР'.
- **Другие юрисдикции** также были перечислены в сообщении ОЭСР в соответствии с тремя вышеупомянутыми категориями. Официальное сообщение/список ОЭСР изложено в Приложении. В этом списке ОЭСР указаны только четыре юрисдикции, помещенные в Черный список как *"не передававшие налоговый стандарт на международное согласование"*. После выпуска данного списка ОЭСР все четыре юрисдикции выполнили все обязательства по обмену информацией согласно стандарту ОЭСР и были удалены из Черного списка 7 апреля 2009.

В результате **все юрисдикции** теперь или осуществили, или передали налоговый стандарт на международное согласование.

Краткая история проблемы:

На протяжении многих лет оффшорные юрисдикции наряду с другими финансовыми центрами находились под чрезвычайным давлением в связи с вопросом по обмену информацией в налоговых целях.

В свете террористических атак, случившихся 9 сентября в США, увеличения темпа текущего международного финансового кризиса и достаточного количества недавних финансовых скандалов, таких как Мэдофф и Стэнфордский, значительно увеличилось давление, а также ожидания и требования к данной проблеме у многих стран. Главные проблемы в этой области: отмывание денег, денежные потоки от организованной преступности / террористической деятельности, а также уклонение от выплаты налогов.

Банки и другие финансовые учреждения также вынуждены соответствовать определенным стандартам и выполнять множество процедур для борьбы с вышеупомянутыми проблемами.

Изменения, внесенные в национальное законодательство многих стран, а также заключение соответствующих двусторонних соглашений необходимы для того, что бы процесс обмена информацией между странами осуществлялся эффективно.

Обзорная информация о Встрече на высшем уровне G20 в Лондоне и сообщении ОЭСР:

Встреча на высшем уровне G20 в Лондоне состоялась как раз в то время, когда мир противостоял самому тяжелому экономическому кризису, со времен Второй мировой войны. Лондонская Встреча на высшем уровне собрала лидеров двадцати крупнейших экономически и промышленно развитых стран мира, чтобы предпринять совместные действия, необходимые для стабилизации мировой экономики и безопасного восстановления. Помимо всего прочего, было принято соглашение ввести более жесткое финансовое урегулирование и санкции, направленные на скрытые налоговые области и финансовые центры. Таким образом, любая юрисдикция, которая может быть классифицирована как не стремящаяся к сотрудничеству, серьезно рискует попасть под жесткие санкции, которые будут наложены странами G20.

После Встречи на высшем уровне G20 в Лондоне и обсуждения, имевшего место, 2 апреля 2009, ОЭСР выпустила детальный отчет по выполнению финансовыми центрами во всем мире международного согласованного стандарта по обмену информацией для налоговых целей.

Согласно официальному вебсайту ОЭСР:

“Отчет, выпущенный после встречи G20, отражает результаты более чем десятилетия работы ОЭСР, в целях внесения открытости и прозрачности в международно-финансовые отношения.

Международно согласованный стандарт, разработанный странами ОЭСР и не- ОЭСР в контексте Глобального Форума ОЭСР по Налогообложению и подтвержденный Министрами финансов G20 в 2004, Экспертным Комитетом ООН по Международному Сотрудничеству по Налоговым вопросам в октябре 2008, предусматривает обмен информацией по запросу во всех областях налогообложения для административных органов и осуществление внутреннего налогового права. Это также предусматривает широкие гарантии защиты конфиденциальности данной информации.”

Перспективы Кипра в контексте вопроса по обмену информацией:

После внесения поправки в соответствующее национальное законодательство Кипра (июль 2008) Кипр сделал возможным раскрытие банковской тайны и обмен информацией с иностранными налоговыми органами для нерезидентов Кипра. Подобный обмен информацией возможен при определенных условиях и только в том случае, если это предусмотрено в соответствующих параграфах Соглашения об Избегании двойного налогообложения (ДТТ)

между Кипром и данной страной (то есть, он должен включать параграфы 4 и 5 Секции 26 соглашения модели ОЭСР).

Данное развитие позволит ускорить процесс завершения Кипром нового DTT, поскольку теперь в него могут быть включены параграфы 4 и 5 Секции 26 соглашения модели ОЭСР. В настоящее время Кипр проводит переговоры со многими странами касательно завершения новых проектов соглашений.

В результате Кипр, как ожидается, должен усилить свое конкурентоспособное преимущество и выступить как уважаемый и привлекательный финансовый центр. Это привлечет новые иностранные инвестиции и позволит Кипру активно выступать в качестве одной из лучших юрисдикций в международном налоговом планировании, особенно с помощью Холдинговой компании Кипра.

Обязательства BVI по осуществлению стандарта ОЭСР:

BVI завоевали репутацию безопасной, устойчивой, широко признанной и хорошо отрегулированной юрисдикции, которая соответствует международным стандартам.

Во время Брифинга, который состоялся 25 марта 2009, Премьер-министр BVI сказал следующее: *"BVI всегда придерживались всех международных стандартов финансового урегулирования и сотрудничества, и, фактически, обеспечили себе признание правительств таких стран, как Австралия и Соединенное Королевство, таким образом, мы уже соответствуем текущим стандартам урегулирования и международного сотрудничества"*.

Премьер-министр также заявил, что важно *"сотрудничество всех юрисдикций для гарантии осуществления надлежащей структуры глобального финансового урегулирования, которая должна базироваться на едином игровом поле."*

Данная проблема "единого игрового поля" долгое время принималась BVI. В частности, в гарантийном письме, отправленном BVI в ОЭСР в 2002, BVI подтвердили и обязались сотрудничать с ОЭСР в аспекте выполнения принципов прозрачности и эффективного обмена информацией, при условии логичного ведения переговоров и принятия двусторонних налоговых соглашений об обмене информацией, основываясь на том, что существующий уровень единого игрового поля проходит и через другие схожие юрисдикции.

Основываясь на вышеупомянутых обязательствах, BVI теперь официально признается ОЭСР как стремящаяся к сотрудничеству юрисдикция, которая передала налоговый стандарт на международное согласование. Таким образом, ожидается, что BVI более ярко проявит себя в качестве финансового центра.

Заключение:

Общее положение вещей в мире, сложившееся в настоящее время, требует глобальной прозрачности и эффективного обмена информацией между странами на едином игровом поле. Это необходимые условия для эффективного решения таких проблем, как отмывание денежных средств, финансирование террористической деятельности и уклонение от налогов. Ожидается, что на любую «протестующую» юрисдикцию, которая может быть расценена как уклоняющаяся от сотрудничества, будут наложены серьезные санкции другими участниками

мирового сообщества. Не существует другого пути, кроме как подчиниться сложившимся обстоятельствам.

Однако, с практической точки зрения, перед BVI и другими юрисдикциями все еще лежит долгий путь для того, чтобы в полной мере осуществить данную логику прибегнув к внесению необходимых изменений во внутреннее законодательство, а также посредством заключения двусторонних налоговых соглашений, необходимых для оптимизации процесса обмена информацией.

ПРИМЕЧАНИЕ:

Все изложенное выше носит характер краткой справки. В данном вопросе очень важно получение профессиональной консультации. Наша компания будет рада вам содействовать. Просим обращаться к нам по интересующим вас вопросам.

APPENDIX

A PROGRESS REPORT ON THE JURISDICTIONS SURVEYED BY THE OECD GLOBAL FORUM IN IMPLEMENTING THE INTERNATIONALLY AGREED TAX STANDARD¹ Progress made as at 2nd April 2009

Jurisdictions that have substantially implemented the internationally agreed tax standard			
Argentina	Germany	Korea	Seychelles
Australia	Greece	Malta	Slovak Republic
Barbados	Guernsey	Mauritius	South Africa
Canada	Hungary	Mexico	Spain
China ²	Iceland	Netherlands	Sweden
Cyprus	Ireland	New Zealand	Turkey
Czech Republic	Isle of Man	Norway	United Arab Emirates
Denmark	Italy	Poland	United Kingdom
Finland	Japan	Portugal	United States
France	Jersey	Russian Federation	US Virgin Islands

Jurisdictions that have committed to the internationally agreed tax standard, but have not yet substantially implemented					
Jurisdiction	Year of Commitment	Number of Agreements	Jurisdiction	Year of Commitment	Number of Agreements
Tax Havens³					
Andorra	2009	(0)	Marshall Islands	2007	(1)
Anguilla	2002	(0)	Monaco	2009	(1)
Antigua and Barbuda	2002	(7)	Montserrat	2002	(0)
Aruba	2002	(4)	Nauru	2003	(0)
Bahamas	2002	(1)	Netherlands	2000	(7)
Bahrain	2001	(6)	Antilles		
Belize	2002	(0)	Niue	2002	(0)
Bermuda	2000	(3)	Panama	2002	(0)
British Virgin Islands	2002	(3)	St Kitts and Nevis	2002	(0)
Cayman Islands ⁴	2000	(8)	St Lucia		
Cook Islands	2002	(0)	St Vincent & Grenadines	2002	(0)
Dominica	2002	(1)	Samoa		
Gibraltar	2002	(1)	San Marino	2002	(0)
Grenada	2002	(1)	Turks and Caicos Islands	2000	(0)
Liberia	2007	(0)	Vanuatu	2002	(0)
Liechtenstein	2009	(1)		2003	(0)
Other Financial Centres					
Austria ⁵	2009	(0)	Guatemala	2009	(0)
Belgium ⁵	2009	(1)	Luxembourg ⁵	2009	(0)
Brunei	2009	(5)	Singapore	2009	(0)
Chile	2009	(0)	Switzerland ⁵	2009	(0)

Jurisdictions that have not committed to the internationally agreed tax standard			
Jurisdiction	Number of Agreements	Jurisdiction	Number of Agreements
Costa Rica	(0)	Philippines	(0)
Malaysia (Labuan)	(0)	Uruguay	(0)

1. The internationally agreed tax standard, which was developed by the OECD in co-operation with non-OECD countries and which was endorsed by G20 Finance Ministers at their Berlin Meeting in 2004 and by the UN Committee of Experts on International Cooperation in Tax Matters at its October 2008 Meeting, requires exchange of information on request in all tax matters for the administration and enforcement of domestic tax law without regard to a domestic tax interest requirement or bank secrecy for tax purposes. It also provides for extensive safeguards to protect the confidentiality of the information exchanged.

2. Excluding the Special Administrative Regions, which have committed to implement the internationally agreed tax standard.

3. These jurisdictions were identified in 2000 as meeting the tax haven criteria as described in the 1998 OECD report.

4. The Cayman Islands has enacted legislation that allows it to exchange information unilaterally and has identified 11 countries with which it is prepared to do so. This legislation is being reviewed by the OECD.

5. Austria, Belgium, Luxembourg and Switzerland withdrew their reservations to Article 26 of the OECD Model Tax Convention. Belgium has already written to 48 countries to propose the conclusion of protocols to update Article 26 of their existing treaties. Austria, Luxembourg and Switzerland announced that they have started to write to their treaty partners to indicate that they are now willing to enter into renegotiations of their treaties to include the new Article 26.