

COMUNICADO

Gobierno de Gibraltar

El Ministro Principal escribe a Cristóbal Montoro sobre evasión fiscal española

Gibraltar, 18 de junio de 2013

El Ministro Principal, Fabián Picardo, ha remitido una carta a Cristóbal Montoro, Ministro español de Hacienda, en la que le reta a colaborar con el Gobierno de Gibraltar para garantizar que Gibraltar no reciba dinero español derivado de la evasión fiscal.

La carta de cinco páginas recoge que Gibraltar está considerado objetivamente como una jurisdicción “de referencia” en el sector internacional de los servicios financieros y destaca los “puntos de acceso” relevantes a la información sobre individuos supuestamente vinculados a actividades de evasión fiscal.

Picardo hace referencia a un teletipo de Europa Press publicado el 22 de abril de 2013 en el que, en una clara alusión a Gibraltar, se cita la siguiente declaración de Montoro: “una Europa que lucha contra la evasión fiscal no puede permitirse tener paraísos fiscales.” Montoro comentaba un artículo publicado en El País el mismo día que fue muy crítico con las supuestas prácticas fiscales que se llevan a cabo en Gibraltar y en el que se afirmaba que su Ministerio había organizado un grupo de trabajo para “estrecharle el cerco” a Gibraltar y acabar con la evasión de cientos de millones de euros en impuestos españoles a Gibraltar o a través de este territorio.

Picardo transmite a Montoro que su descripción de Gibraltar como destino de evasión fiscal para los residentes en España ha sido una gran decepción para el Gobierno que encabeza, como también lo han sido las acusaciones por parte de algunos miembros del Gobierno del Reino de España contra Gibraltar por supuesta evasión de impuestos, falta de transparencia en materia fiscal, regulación insuficiente y blanqueo de capitales; todas ellas absolutamente infundadas. Picardo ha comentado a Montoro que parece como si España no fuera consciente de las destacadísimas iniciativas que Gibraltar ha emprendido en los últimos 20 años para cumplir con los requisitos comunitarios e internacionales en todas estas áreas.

Asimismo, Picardo señala lo siguiente a Montoro: “Quiero ser muy claro con usted: las leyes de servicios financieros de Gibraltar no permiten que los profesionales participen en actividades de evasión de impuestos de otros estados y no queremos alojar los beneficios de la evasión de impuestos de ningún país, incluido España, ni que éstos pasen por Gibraltar. En concreto, no queremos actuar como conducto o destino del dinero procedente de la evasión de impuestos en España. Hemos dado grandes pasos para erradicar la evasión fiscal en Gibraltar. La evasión fiscal es un delito grave en nuestro territorio con una pena máxima de 7 años de prisión. Como tal, tanto la evasión de impuestos como la sospecha de tal actividad ha de comunicarse a la Unidad de Inteligencia Financiera de Gibraltar (Gibraltar Financial Intelligence Unit, GFIU) de la misma manera que cualquier otro delito grave, como los de drogas o fraude. La GFIU, de manera voluntaria, transmite estos informes de transacciones sospechosas a cualquier unidad

COMUNICADO

de inteligencia financiera extranjera que corresponda, incluida la española, esto es, la SEPBLAC¹.”

Picardo añade: “Debido a los malentendidos y equivocaciones que evidentemente todavía parece albergar, me gustaría formalizar un compromiso con usted en relación con todas estas cuestiones. En primer lugar, quisiera recordarle que Gibraltar cumple ejemplarmente con las normas comunitarias e internacionales en todos los ámbitos que usted critica. En segundo lugar, invito al grupo de trabajo que ha creado a venir a Gibraltar y a hablar con los funcionarios de nuestras autoridades competentes sobre todos los asuntos que les preocupen. No puedo imaginar mejor manera de disipar sus dudas si estas son auténticas y no un mero deseo de atacarnos políticamente.”

Picardo también informa al señor Montoro que el Gobierno de Gibraltar ya ha solicitado al Reino Unido que se extienda a Gibraltar la Convención Multilateral modificada sobre Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal de la OCDE (modificada por las disposiciones del Protocolo que modifica el Convenio sobre Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal, que entró en vigor el 1 de junio de 2011), de la cual España también forma parte. Por lo tanto, España podrá recibir información de Gibraltar en el marco del funcionamiento de dicho Convenio, al igual que puede recibirla bajo las disposiciones de la Directiva 2011/16 de la UE sobre intercambio de información en materia fiscal, la cual ha sido reconocida por la propia OCDE como equivalente a un Acuerdo de Intercambio de Información Tributaria.

En cuanto al cumplimiento por Gibraltar de las normas comunitarias e internacionales, Picardo ruega al señor Montoro que tome en cuenta los siguientes hechos:

“A: Transparencia fiscal, intercambio de información y asistencia mutua

(1) El 27 de febrero de 2002, Gibraltar presentó a la OCDE una carta de compromiso con la transparencia y el intercambio efectivo de información. Gibraltar fue Socio Participante del Foro Global de la OCDE sobre Transparencia e Intercambio de Información en Materia Fiscal. Gibraltar ha actuado como Contacto Principal para la región Europa del Grupo de Contacto Informal de 13 países. Gibraltar sigue formando parte del Foro Global de la OCDE. En octubre de 2011, el Foro Global publicó un Informe de Revisión por Pares Fase I sobre el marco jurídico y normativo en materia de transparencia e intercambio de información con fines fiscales en Gibraltar. Tras la promulgación de la Ley (Enmiendas Misceláneas) de Empresas, Sociedades y Fideicomisos (Companies, Partnerships and Trusts [Miscellaneous Amendments] Act) de 2012, Gibraltar ha puesto en práctica la totalidad de las recomendaciones contenidas en dicho informe.

(2) Hasta la fecha, Gibraltar ha negociado y firmado 26 Acuerdos de Intercambio de Información Tributaria con los Estados miembros de la UE (Austria, Bélgica, Dinamarca, Finlandia, Francia, Alemania, Grecia, Irlanda, Italia, Malta, Países Bajos, Polonia, Portugal,

¹ Servicio Ejecutivo de la Comisión de Prevención del Blanqueo de Capitales e Infracciones Monetarias (Sepblac): <http://www.sepblac.es>

COMUNICADO

Suecia, el Reino Unido) y con otros importantes países miembros de la OCDE (Australia, India, México, Nueva Zelanda, Sudáfrica y los EE.UU).

(3) Las conversaciones para alcanzar un Acuerdo de Intercambio de Información Tributaria entre Gibraltar y España llegaron a un nivel muy avanzado hace unos años, hasta que llegaron a un punto muerto por razones políticas."

Teniendo en cuenta que ha habido un cambio de gobierno en ambos países desde entonces, el señor Picardo invita formalmente al señor Montoro a unirse a él en el relanzamiento de esas conversaciones y en la búsqueda de una solución a los asuntos que las llevaron a un punto muerto anteriormente.

Picardo continúa diciendo:

"(4) Entretanto, y en cualquier caso, Gibraltar ha transpuesto, con efecto a partir del 1 de enero de 2013, la Directiva 2011/16 de la UE sobre el intercambio de información en materia fiscal, reconocido por la propia OCDE como equivalente a un Acuerdo de Intercambio de Información Tributaria, proporcionando de esta manera a los 27 Estados miembros de la UE, entre ellos España, mecanismos de intercambio equivalentes a los de la OCDE.

(5) Gibraltar ha transpuesto la Directiva sobre Fiscalidad del Ahorro de la UE (Directiva 2003/48/CE del Consejo, de 3 de junio de 2003 sobre fiscalidad de los rendimientos del ahorro en forma de pago de intereses) y desde 2005 ha proporcionado información en virtud de dicha Directiva a todos los Estados miembros de la UE, entre ellos España, de forma automática.

(6) Gibraltar también presta apoyo con reclamaciones relativas a impuestos y tasas de cualquier naturaleza a todos los Estados miembros de la UE, entre ellos España, en virtud de la Directiva 2010/24/UE del Consejo, de 16 de marzo de 2010, relativa a la asistencia mutua en materia de reclamación por el cobro de impuestos, la cual está transpuesta en la Parte III de la Ley de Asistencia Legal Mutua (Unión Europea) (Mutual Legal Assistance [European Union] Act) de 2005.

(7) Desde marzo de 2008, la Ley de Evidencia (Evidence Act) de Gibraltar también fomenta el intercambio de información en materia tributaria penal basada en cartas de solicitud.

(8) Por último, el 2 de mayo de 2013, mi Gobierno emitió un comunicado de prensa, 'Erradicando la evasión fiscal', que adjunto para su información. Como podrá comprobar en esa declaración, mi Gobierno ya se ha comprometido a lo siguiente:

(a) establecer un acuerdo según la Ley de Cumplimiento Tributario para Cuentas Extranjeras (Foreign Account Tax Compliance Act, FATCA) con los EE.UU;

(b) establecer un acuerdo FATCA similar con el Reino Unido;

COMUNICADO

(c) entrar a formar parte del programa piloto multilateral de intercambio automático de información tributaria de la UE anunciado recientemente por el Reino Unido, Francia, Alemania, Italia y España; y

(d) mejorar la disponibilidad de información sobre beneficiarios a nivel internacional y entrar a formar parte del grupo de jurisdicciones que lideran el camino y establecen las normas internacionales en este frente.

B: Blanqueo de capitales.

(9) La legislación de Gibraltar para contrarrestar el blanqueo de capitales ha existido desde 1988 (Ley de Delitos de Tráfico de Drogas de 1988, Drug Trafficking Offences Act 1988). La Ley de Enjuiciamiento (Blanqueo de Capitales y Beneficios) Criminal (Crime [Money Laundering and Proceeds] Act) de 2007, que es la vigente, asegura que Gibraltar cumpla con todos los requisitos de la UE en este ámbito.

(10) En junio de 2000, tras ser revisado a fondo por el Grupo de Acción Financiera Internacional (GAFI), Gibraltar fue clasificado como una jurisdicción cooperativa. En un informe publicado en noviembre de 2002, el GAFI consideró que "Gibraltar mantiene un sólido arsenal de leyes, reglamentos y prácticas administrativas para combatir el blanqueo de capitales. Las autoridades demuestran claramente su voluntad política de asegurar que sus instituciones financieras y los profesionales asociados maximicen su protección contra el blanqueo de capitales, y cooperen de manera efectiva en las investigaciones internacionales sobre fondos criminales. Gibraltar está cerca de cumplir por completo con las 40 Recomendaciones del GAFI."

(11) La Unidad de Inteligencia Financiera de Gibraltar (Gibraltar Financial Intelligence Unit, GFIU) fue admitida oficialmente como miembro de pleno derecho del Grupo Egmont en 2004. El Grupo Egmont, que cuenta con más de 100 países miembros, reúne a organizaciones y unidades de inteligencia financiera de todo el mundo que luchan contra el blanqueo de capitales. El Grupo tiene como objetivo mejorar la comunicación y la coordinación entre los diversos organismos.

C: Regulación y supervisión financieras.

(12) En octubre de 2000, Gibraltar fue la primera jurisdicción en someterse voluntariamente al abanico completo de evaluaciones del módulo 2 del Fondo Monetario Internacional sobre banca, seguros, servicios de inversión y gestión de compañías y fondos fiduciarios. El 19 de marzo de 2002, el FMI publicó un informe sobre Gibraltar, el cual señalaba que Gibraltar "está a la vanguardia del desarrollo de buenas prácticas", que Gibraltar "fue una de las primeras jurisdicciones en introducir la legislación y supervisión de negocios de compañías y servicios fiduciarios", y que "Gibraltar ha sido pionera en la supervisión y la legislación de proveedores de servicios profesionales de gestión empresarial y fiduciaria."

(13) El FMI respaldó nuevamente el robusto marco regulador de Gibraltar y su régimen anti-blancueo de capitales en un segundo informe publicado en mayo de 2007, el cual examinó las

COMUNICADO

prácticas regulatorias y de supervisión de Gibraltar en materia de servicios bancarios y de seguros, así como nuestra legislación relativa a la lucha contra el blanqueo de capitales y contra la financiación del terrorismo. En las tres áreas se comprobó que Gibraltar cumple con los estándares internacionales exigidos a cualquier centro financiero de confianza. El FMI señaló que “Gibraltar cuenta con una buena reputación a nivel internacional para la cooperación y el intercambio de información.”

(14) Previamente a la Cumbre del G20 de noviembre de 2011, el Consejo de Estabilidad Financiera (Financial Stability Board, FSB) señaló a Gibraltar entre el grupo de cabeza de las “jurisdicciones que ya demuestran una adhesión lo suficientemente fuerte a las normas de regulación y supervisión en materia de cooperación e intercambio de información”, y concluyó que no era necesaria una evaluación adicional por iniciativa del FSB para desarrollar un marco que fortaleciese la aplicación de las normas financieras internacionales.”

Picardo también explica al señor Montoro ciertos aspectos del nuevo régimen tributario [de Gibraltar], los cambios pertinentes en el impuesto de sociedades y la desaparición de las sociedades exentas y cualificadas.

En su carta, Picardo añade que no puede pensar en ninguna forma mejor de disipar las preocupaciones del señor Montoro que invitando al grupo de trabajo que este último ha puesto en marcha a acudir a Gibraltar y departir con las autoridades locales.

La carta también ha sido remitida a diversas partes interesadas: el Primer Ministro británico, David Cameron, el Ministro de Hacienda británico, George Osborne; el Ministro de Asuntos Exteriores británico, William Hague; el Ministro para Europa británico, David Lidington; el Presidente del Gobierno español, Mariano Rajoy; el Presidente del Consejo Europeo, Herman van Rompuy; el Presidente de la Comisión Europea, José Manuel Barroso; el Vice-Presidente de la Comisión Europea y Comisario de Competencia; Joaquín Almunia; el Comisario de Mercado Interior y Servicios, Michel Barnier, y también el Comisario de Fiscalidad, Aduanas, Estadísticas, Auditoría y Lucha contra el Fraude, Algirdas Šemeta.

COMUNICADO

Nota a redactores:

Esta es una traducción realizada por la Oficina de Información de Gibraltar. Algunas palabras no se encuentran en el documento original y se han añadido para mejorar el sentido de la traducción. El texto válido es el original en inglés que sigue.

Para cualquier ampliación de esta información, rogamos contacte con
Oficina de Información de Gibraltar
Miguel Vermehren, Madrid, miguel@infogibraltar.com, Tel 609 004 166
Sandra Balvín, Campo de Gibraltar, sandra@infogibraltar.com, Tel 661 547 573



**HM GOVERNMENT OF GIBRALTAR
PRESS OFFICE
No.6 Convent Place
Gibraltar
Tel:20070071; Fax: 20043057**

PRESS RELEASE

No: 427/2013

Date: 18th June 2013

Chief Minister writes to Sr Cristobal Montoro on Spanish Tax Evasion

The Chief Minister, Fabian Picardo, has written to Sr Cristobal Montoro, the Spanish Minister for Hacienda, challenging him to work with the Government of Gibraltar to ensure that there is no Spanish tax evasion money in Gibraltar.

The five page letter sets out why Gibraltar is objectively considered to a "benchmark" jurisdiction in the international financial services sector and highlighting what the relevant "gateways" for access to information on individuals who are suspected to be involved in tax evasion.

Mr Picardo highlights a Europa Press article of 22 April 2013 where, in a clear reference to Gibraltar, Mr Montoro is quoted as saying that "a Europe that fights against tax evasion cannot allow itself to have tax havens". Mr Montoro was commenting on an article which appeared in El País on the same day which was very critical of alleged tax practices in Gibraltar and in which it was stated that his Ministry had set up a working group to "tighten the noose" around Gibraltar's neck and to suppress the evasion of hundreds of millions of euros of Spanish taxes to, or through, Gibraltar.

Mr Picardo tells Mr Montoro that his depiction of Gibraltar as a place for tax evasion for Spanish residents has come as a great disappointment to HMGoG as are the attacks by members of the Government of the Kingdom of Spain on Gibraltar for alleged tax evasion, lack of transparency on tax matters, poor regulation and money laundering, all of which are wholly unfounded. Mr Picardo tells Mr Montoro that it seems as if Spain is oblivious to the very considerable steps that Gibraltar has taken over the last 20 years to comply with EU and international requirements in all these areas.

Mr Picardo tells Mr Montoro: "Let me be very clear with you – Gibraltar financial services laws do not permit practitioners to be involved in the evasion of taxes of

other states and we do not want the proceeds of tax evasion from any country, including Spain, to be sheltered either in or through Gibraltar. In particular, we do not want to act as the conduit or destination of evaded tax money from Spain. We have taken great steps to eradicate tax evasion in Gibraltar. Tax evasion is an indictable offence in Gibraltar with a maximum prison sentence of 7 years. As such, tax evasion and/or suspicion thereof is reportable to the Gibraltar Financial Intelligence Unit (GFIU) in the same way as any other indictable offence such as drugs or fraud offences. The GFIU, spontaneously, passes on such suspicious transactions reports to any relevant foreign financial intelligence unit including that of Spain, that is, SEPBLAC."

Mr Picardo adds: "Due to the obvious misunderstandings and misapprehensions which you still appear to harbour, I would like to formally engage with you on all of these matters. Firstly, I would wish to remind you of Gibraltar's exemplary compliance with EU and international standards in all the areas which you criticise. Secondly, I am hereby inviting the working group you have set up to come to Gibraltar and speak to my officials in the relevant Gibraltar authorities on all the matters that are of concern to you. I cannot think of any better way to dispel your concerns if they are genuine and not just a desire to attack us politically."

Mr Picardo also tells Mr Montoro that Her Majesty's Government of Gibraltar has already asked the UK to extend to Gibraltar the amended OECD Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters (as amended by the provisions of the Protocol amending the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters, which entered into force on 1st June 2011), to which Spain is also party. Spain will therefore be able to receive information from Gibraltar under the operation of that Convention as well as under the provisions of the EU Directive 2011/16 on exchange of information on tax matters which is recognised by the OECD itself as being equivalent to a Tax Information Exchange Agreement.

On Gibraltar's compliance with EU and international standards, Mr Picardo asks Mr Montoro to please note the following facts:

"A: Tax transparency, exchange of information and mutual assistance

(1) On 27 February 2002, Gibraltar submitted a letter of commitment to transparency and effective exchange of information to the OECD. Gibraltar was a Participating Partner of the OECD's Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax. Gibraltar has acted as the Lead Contact for the European region of the Informal Contact Group of 13 countries. Gibraltar continues to form part of the OECD Global Forum. In October 2011 the Global Forum published a Phase I Peer Review Report on the legal and regulatory framework on transparency and exchange of information for tax purposes in Gibraltar. Following the commencement of the Companies, Partnerships and Trusts (Miscellaneous Amendments) Act 2012 Gibraltar has implemented in full all of the recommendations contained in that Report.

(2) Gibraltar has, to date, negotiated and signed 26 Tax Information Exchange Agreements with EU Member States (Austria, Belgium, Denmark, Finland, France, Germany, Greece, Ireland, Italy, Malta, the Netherlands, Poland, Portugal, Sweden,

the United Kingdom) and other major OECD Member countries (Australia, India, Mexico, New Zealand, South Africa and the USA).

(3) Discussions for a Tax Information Exchange Agreement between Gibraltar and Spain reached a very advanced stage some years ago until they came to a standstill for political reasons."

Noting that there has been a change of government in both countries since then, Mr Picardo formally invites Mr Montoro to join him in re-launching those discussions and to find a solution to the matters that previously led to standstill.

Mr Picardo continues by saying:

"(4) In the meantime, and in any event, Gibraltar has transposed, with effect from 1 January 2013, EU Directive 2011/16 on exchange of information on tax matters which is recognized by the OECD itself as being equivalent to a Tax Information Exchange Agreement, thereby providing OECD-equivalent exchange mechanisms with the 27 EU Member States, including Spain.

(5) Gibraltar has transposed the EU Savings Directive (Council Directive 2003/48/EC of 3 June 2003 on taxation of savings income in the form of interest payments) and since 2005 has been providing information under that Directive to all EU Member States, including Spain, on an automatic basis.

(6) Gibraltar also assists with claims relating to taxes and duties of any kind with all EU Member States, including Spain, under Council Directive 2010/24/EU of 16 March 2010 concerning mutual assistance for the recovery of claims relating to taxes, which is transposed in Part III of Gibraltar's Mutual Legal Assistance (European Union) Act 2005.

(7) Since March 2008, exchange of information in criminal tax matters on the basis of letters of request is also provided under Gibraltar's Evidence Act.

(8) Finally, on 2 May 2013, my Government issued a Press Statement on "Eradicating Tax Evasion" which I enclose for your information. You will see from that Statement that my Government has already committed itself to all of the following:

- (a) to enter into a Foreign Account Tax Compliance Act (FATCA) agreement with the USA;
- (b) to enter into a similar FATCA agreement with the United Kingdom;
- (c) to form part of the EU pilot multilateral automatic exchange of tax information announced recently by the United Kingdom, France, Germany, Italy and Spain; and
- (d) to improve the availability of information on beneficial ownership internationally and to form part of a group of jurisdictions leading the way and setting the international standards on this front.

B: Money laundering.

(9) Legislation in Gibraltar to counter money laundering has existed since 1988 (Drug Trafficking Offences Act 1988). The Crime (Money Laundering and Proceeds) Act 2007, which is currently in force, ensures that Gibraltar is fully compliant with all EU requirements in this area.

(10) In June 2000, Gibraltar was reviewed fully by the Financial Action Task Force (FATF) and classified as a co-operative jurisdiction. In a report published in November 2002, the FATF found that "Gibraltar has in place a robust arsenal of legislation, regulations and administrative practices to counter money laundering. The authorities clearly demonstrate the political will to ensure that their financial institutions and associated professionals maximise their defences against money laundering, and cooperate effectively in international investigations into criminal funds. Gibraltar is close to complete adherence with the FATF 40 Recommendations."

(11) Gibraltar's Financial Intelligence Unit (GFIU) was formally admitted as a full member of the Egmont Group in 2004. The Egmont Group, which has a total membership of over 100 countries, brings together anti-money laundering organisations or financial intelligence units from all over the world. The Group aims to improve communication and co-ordination between the various agencies.

C: Financial regulation and supervision.

(12) In October 2000, Gibraltar was the first jurisdiction to volunteer to undergo the full range of Module 2 assessments by the International Monetary Fund on banking, insurance, investment services, and trust and company management. The IMF published its report on Gibraltar on 19 March 2002. It noted that Gibraltar "is at the forefront of the development of good practices", that Gibraltar "was one of the first jurisdictions to have introduced regulation and supervision of the company and trust services business," and that "Gibraltar has been a pioneer in the supervision and regulation of Professional Trusteeship and Company Management services providers".

(13) The IMF once again endorsed Gibraltar's robust regulatory environment and anti-money laundering regime in a second report published in May 2007 which examined Gibraltar's regulatory and supervisory practices in the fields of banking and insurance as well as our anti-money laundering and counter-terrorist financing regimes. In all three areas Gibraltar was found to be meeting the international standards demanded of any reputable finance centre. The IMF stated that "Gibraltar has a good reputation internationally for co-operation and information sharing".

(14) Ahead of the November 2011 G20 Summit, the Financial Stability Board named Gibraltar among the top group of "jurisdictions already demonstrating sufficiently strong adherence to regulatory and supervisory standards on co-operation and information exchange" and concluded that no further evaluation was necessary under the FSB's initiative to develop a framework to strengthen the implementation of international financial standards."

Mr Picardo also explains to Mr Montoro aspects of the new Income Tax regime, relevant changes in corporate taxation and the disappearance of the exempt and qualifying companies.

In his letter, Mr Picardo adds that he cannot think of any better way to dispel Mr Montoro's concerns than by inviting the working group he has set up to come to Gibraltar and speak to the authorities here.

The letter is extensively copied to various parties, namely, Mr David Cameron MP, the Prime Minister, Mr George Osborne MP, Chancellor of the Exchequer, Mr William Hague MP, Foreign Secretary, Mr David Lidington MP, Minister for Europe, Spanish President, Sr Mariano Rajoy, Mr Herman van Rompuy, President of the European Council, Mr Jose Manuel Barroso, President of the European Commission, Sr Joaquin Almunia, Vice-President of the European Commission and Commissioner for Competition, M Michel Barnier, Commissioner for Internal Market and Services and, also, Mr Algirdas Semeta, Commissioner for Taxation, Customs, Statistics, Audit and Anti-Fraud.