

COMUNICADO

Nota embargada hasta las 00:00h de 2 de junio de 2014

Gobierno de Gibraltar: Ministerio de Servicios Financieros y Juegos

Gibraltar cuenta con más de 100 Acuerdos de Intercambio de Información Tributaria con más de 60 países y territorios

Gibraltar, 2 de junio de 2014

Tras la entrada en vigor en Gibraltar del Convenio del Consejo de Europa y la OCDE sobre Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal¹ a principios de este año, el Gobierno puede confirmar que Gibraltar cuenta actualmente con 135 acuerdos para el intercambio de información fiscal con 80 países. Los detalles de dichos acuerdos se muestran en la tabla adjunta.

Excluyendo los acuerdos solapados, Gibraltar cuenta con acuerdos de intercambio de información tributaria en vigor con 62 países y territorios.

Actualmente, Gibraltar intercambia activamente información fiscal con los países con los que mantiene acuerdos de intercambio de información (Exchange of information, EOI) mediante los siguientes mecanismos:

1. Acuerdos de Intercambio de Información Tributaria (Tax Information Exchange Agreement, TIEA) bilaterales, de los cuales se han firmado 27 y 22 ya han entrado en vigor (Gibraltar se encuentra a la espera de notificación recíproca por parte de los cinco países restantes)
2. La Directiva 2011/16/UE relativa a la Cooperación Administrativa en el ámbito de la Fiscalidad², que fue transpuesta mediante la Ley del Impuesto sobre la Renta (Income Tax Act) gibraltareña de 2010 y entró en vigor el 1 de enero de 2013. Esta ley abarca el intercambio de información fiscal con todos los Estados Miembros de la UE.
3. La Convención Multilateral sobre Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal, implementada mediante la Ley de Fiscalidad (Asistencia Administrativa Mutua) (Taxation [Mutual Administrative Assistance] Act) de 2014 y que entró en vigor el 1 de marzo de este año. A este respecto, Gibraltar acoge de buen grado solicitudes de información fiscal de otros países de la Convención en virtud de este tercer mecanismo vigente.

El Ministro de Servicios Financieros, Albert Ísola, hizo hincapié en el hecho de que Gibraltar ha dado “pasos de gigante desde el momento de la publicación del Informe Fase I sobre Gibraltar por parte del Foro Global de la OCDE en octubre de 2011, pasando de un total de 18 TIEAs en aquel momento, a la actual red global que comprende 135 Acuerdos de Intercambio de Información Tributaria”.

¹ Información sobre el Convenio: http://www.oecd.org/ctp/exchange-of-tax-information/ESP_Convention_Flyer.pdf.

Traducción del texto: <http://www.oecd.org/tax/exchange-of-tax-information/48980698.pdf>

² <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=OJ:L:2011:064:0001:0012:ES:PDF>

COMUNICADO

Listado de países y territorios con los que Gibraltar tiene acuerdos para el intercambio de información fiscal según el estándar de la OCDE y puede responder a solicitudes de información

Número total de acuerdos incluyendo Acuerdos de Intercambio de Información Tributaria (Tax Information Exchange Agreement, TIEA), Directiva y Convención: 135

Número total de acuerdos en vigor incluyendo TIEAs, Directiva y Convención: 101

Número total de países con los que Gibraltar mantiene una relación de Intercambio de Información (Exchange of information, EOI): 80

Número total de países con los que Gibraltar mantiene una relación de Intercambio de Información en vigor: 62

	Acuerdos de Intercambio de Información Tributaria bilaterales	Directiva 2011/16/UE relativa a la Cooperación Administrativa en el ámbito de la Fiscalidad	Convención sobre Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal
Albania			Sí
Alemania	Sí	Sí	NeV
Andorra			NeV
Anguila			Sí
Arabia Saudí			NeV
Argentina			Sí
Aruba			Sí
Australia	Sí		Sí
Austria	Sí	Sí	NeV
Azerbaiyán			Sí
Bélgica	NeV	Sí	NeV
Belice			Sí
Bermudas			Sí
Brasil			NeV
Bulgaria		Sí	No Firmado
Canadá			Sí
Chile			NeV
China			NeV
Chipre		Sí	No Firmado
Colombia			Sí
Corea			Sí
Costa Rica			Sí
Croacia		Sí	Sí
Curasao			Sí

COMUNICADO

Dinamarca	Sí	Sí	Sí
EE.UU.	Sí		Sí
Eslovaquia		Sí	Sí
Eslovenia		Sí	Sí
España		Sí	Sí
Estonia		Sí	NeV
Finlandia	Sí	Sí	Sí
Francia	Sí	Sí	Sí
Georgia			Sí
Ghana			Sí
Grecia	NeV	Sí	Sí
Groenlandia	Sí		Sí
Guatemala			NeV
Guernsey	Sí		Pendiente de extensión
Hungría		Sí	NeV
India	Sí		Sí
Indonesia			NeV
Irlanda	Sí	Sí	Sí
Isla de Man			Sí
Islandia	Sí		Sí
Islas Caimán			Sí
Islas Feroe	Sí		Sí
Islas Vírgenes Británicas (BVI)			Sí
Italia	NeV	Sí	Sí
Japón			Sí
Jersey			Sí
Kazajistán			NeV
Letonia		Sí	NeV
Liechtenstein			NeV
Lituania		Sí	NeV
Luxemburgo		Sí	NeV
Malta	Sí	Sí	Sí
Marruecos			NeV
México	NeV		Sí
Moldavia			Sí
Montserrat			Sí
Nigeria			NeV
Noruega	Sí		Sí
Nueva Zelanda	Sí		Sí
Países Bajos	Sí	Sí	Sí
Polonia	Sí	Sí	Sí
Portugal	Sí	Sí	NeV

COMUNICADO

Reino Unido	Sí	Sí	Sí
Rep. Checa		Sí	Sí
Rumania		Sí	NeV
Rusia			NeV
San Marino			NeV
San Martín (NL)			Sí
Singapur			NeV
Sudáfrica	Sí		Sí
Suecia	Sí	Sí	Sí
Suiza			NeV
Túnez			Sí
Turcas y Caicos			Sí
Turquía	NeV		NeV
Ucrania			Sí

NeV (no en vigor): a la espera de notificación de entrada en vigor en el caso de TIEAs; el país correspondiente aun no ha ratificado / puesto en vigor en el caso de la Convención

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
Ministry of Financial Services & Gaming
Suite 771
Europort
Gibraltar

PRESS RELEASE

No: 256/2014

Date: 2nd June 2014

Gibraltar's extensive global network of over 100 tax information exchange arrangements in force to the OECD standard with over 60 countries and territories

Following the entry into force in Gibraltar of the OECD and Council of Europe Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters earlier this year, the Government can confirm that Gibraltar now has in place a total of 135 tax information exchange arrangements with 80 countries. Particulars of these are shown in the attached schedule.

Excluding overlapping agreements, Gibraltar effectively has tax information exchange arrangements in force with 62 countries and territories.

Gibraltar already actively exchanges tax information with EOI partner countries under the following mechanisms:

1. Bilateral tax information exchange agreements, of which 27 have so far been signed with 22 in force (Gibraltar is awaiting reciprocal notification from the remaining five TIEA partner countries)
2. Directive 2011/16/EU on Administrative Cooperation in the Field of Taxation, which was transposed in Gibraltar's Income Tax Act 2010 with effect from 1 January 2013, and which covers exchange of tax information with all EU member states.
3. The Multilateral Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters - implemented in Gibraltar's Taxation (Mutual Administrative Assistance) Act 2014 - came into force on 1 March this year. In this respect, Gibraltar invites requests from Convention partner countries for tax information additionally under this third mechanism in force.

Financial Services Minister, the Hon Albert Isola MP, emphasised that Gibraltar had made "Huge strides since the time of the publication of the OECD Global Forum's Phase I Report on Gibraltar in October 2011, jumping from a total of 18 TIEAs at the time, to the current extensive global network of 135 tax information exchange arrangements".

Countries and territories with which Gibraltar has tax information exchange arrangements in place to the OECD standard and is able to respond to information requests

Total number of agreements spanning TEIAs, Directive and Convention: 135

Total number of agreements in force spanning TEIAs, Directive and Convention: 101

Total number of countries with which Gibraltar has an EOI relationship: 80

Total number of countries with which Gibraltar has an EOI relationship in force: 62

	Bilateral tax information exchange agreement	Directive 2011 / 16 / EU on administrative cooperation in the field of taxation	Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters	
Albania			Yes	
Andorra			NiF	
Anguilla			Yes	
Argentina			Yes	
Aruba			Yes	
Australia	Yes		Yes	
Austria	Yes	Yes	NiF	
Azerbaijan			Yes	
Belgium	NiF	Yes	NiF	
Belize			Yes	
Bermuda			Yes	
Brazil			NiF	
Bulgaria		Yes	Not signed	
Canada			Yes	
Cayman Islands			Yes	
Chile			NiF	
China			NiF	
Colombia			Yes	
Costa Rica			Yes	
Croatia		Yes	Yes	
Curacao			Yes	
Cyprus		Yes	Not signed	
Czech Rep.		Yes	Yes	
Denmark	Yes	Yes	Yes	
Estonia		Yes	NiF	
Faroese	Yes		Yes	
Finland	Yes	Yes	Yes	
France	Yes	Yes	Yes	
Georgia			Yes	
Germany	Yes	Yes	NiF	
Ghana			Yes	
Greece	NiF	Yes	Yes	
Greenland	Yes		Yes	
Guatemala			NiF	
Guernsey	Yes		To be extended	

Hungary		Yes	NiF	
Iceland	Yes		Yes	
India	Yes		Yes	
Indonesia			NiF	
Ireland	Yes	Yes	Yes	
Italy	NiF	Yes	Yes	
Isle of Man			Yes	
Japan			Yes	
Jersey			Yes	
Kazakhstan			NiF	
Korea			Yes	
Latvia		Yes	NiF	
Liechtenstein			NiF	
Lithuania		Yes	NiF	
Luxembourg		Yes	NiF	
Malta	Yes	Yes	Yes	
Mexico	NiF		Yes	
Moldova			Yes	
Montserrat			Yes	
Morocco			NiF	
Netherlands	Yes	Yes	Yes	
New Zealand	Yes		Yes	
Nigeria			NiF	
Norway	Yes		Yes	
Poland	Yes	Yes	Yes	
Portugal	Yes	Yes	NiF	
Romania		Yes	NiF	
Russia			NiF	
San Marino			NiF	
Saudi Arabia			NiF	
Singapore			NiF	
Sint Marten			Yes	
Slovakia		Yes	Yes	
Slovenia		Yes	Yes	
South Africa	Yes		Yes	
Spain		Yes	Yes	
Sweden	Yes	Yes	Yes	
Switzerland			NiF	
Tunisia			Yes	
Turkey	NiF		NiF	
Turks & Caicos Is			Yes	
Ukraine			Yes	
UK	Yes	Yes	Yes	
USA	Yes		Yes	
Virgin Is, Brit (BVI)			Yes	

NiF (not in force): awaiting return notification for entry into force in case of TIEAs; partner country not yet ratified / brought into force in case of Convention