



Parliamentary questions

13 April 2016

P-002982-16

Question for written answer
to the Commission

Rule 130

Enrique Calvet Chambon (ALDE)

► **Subject: Publication of the decision on Gibraltar and the Income Tax Act 2010**

 Answer(s)

The reply to my Written Question **P-014692/2015** concerning the decision on Gibraltar and the Income Tax Act 2010 was unsatisfactory. Moreover, the situation described in the question remains unchanged and continues to affect both my constituency and the credibility and legal certainty of the EU.

This silence is disturbing and, since the 'Panama Papers', is sparking fears that Gibraltar might be about to become another tax scandal.

Can the Commission therefore answer the following questions:

1. Why, contrary to what has happened in similar cases and despite the content of the press release of 1 October, after more than 17 months has the Commission not yet published the decision to extend the procedure approved by the College of Commissioners? When will it be published?
2. Taking into account the investigations that the Directorate-General for Competition is supposed to have carried out, is there any relationship between the existence of so many shell companies in Gibraltar and tax rulings?
3. Why would an individual with no apparent connection to Gibraltar hold assets located outside Gibraltar in a company incorporated in Gibraltar?

Original language of question: **ES**

Last updated: 9 May 2016

Legal notice



Parliamentary questions

10 June 2016

P-002982/2016

Answer given by Ms Vestager on behalf of the Commission

As stated in the Commission's reply to the Honourable Member on 16 December 2015, the extension decision⁽¹⁾ on Gibraltar's tax ruling practice has indeed not yet been published. The reason for the delay is that the Member State has raised a number of procedural issues which the Commission had to examine. In particular, no agreement has been reached on the removal of business secrets so that the decision can be published.

The investigation carried out by the Commission focuses on the state aid aspects of the tax ruling practice in Gibraltar. It does not focus on a specific category of companies and does not aim to establish a possible relationship between the tax ruling practice and the existence of certain types of companies.

The investigation carried out by the Commission is focused on possible state aid granted to companies. Given the legal remit of state aid control, the Commission does not focus on individual owners and/or their motivations for setting up a company.

(1) The Commission, on 1.10.2013, launched a formal investigation procedure into two corporate tax exemptions for passive income under the Gibraltar corporate tax regime, as introduced on 1.1.2011 under the Income Tax Act 2010 (ITA). This decision was published on 28.11.2013 and third parties, including Spain, submitted their comments. Meanwhile, the two tax exemptions concerned have been repealed. On 1.10.2014, the Commission decided to extend the in-depth investigation to include the tax ruling practice in Gibraltar under the ITA. On 4.3.2015 the Commission adopted a corrigendum, which does not affect the substance of the 2014 extension decision.



Preguntas parlamentarias

13 de abril de 2016

P-002982-16

Pregunta con solicitud de respuesta escrita
a la Comisión

Artículo 130 del Reglamento

Enrique Calvet Chambon (ALDE)

► Asunto: Publicación de la decisión sobre Gibraltar y el Income Tax 2010

 Respuesta(s)

La respuesta a mi pregunta **P-014692/2015** relativa a la decisión sobre Gibraltar y el *Income Tax* 2010 ha sido insatisfactoria. Además, la situación que yo he denunciado persiste y sigue afectando tanto a mi circunscripción como a la credibilidad y a la seguridad jurídica de la Unión.

Este silencio es preocupante y, después de los «papeles de Panamá», fomenta el miedo que Gibraltar pueda convertirse en otro escándalo fiscal.

Por estas razones, me permito preguntar a la Comisión:

1. ¿Por qué, a diferencia de lo ocurrido en otros casos similares, y a pesar de lo que señala la nota de prensa de 1 de octubre, transcurridos más de 17 meses no se ha publicado todavía la decisión de ampliación del procedimiento aprobada por el Colegio de Comisarios? ¿Y cuándo se publicará?
2. Teniendo en cuenta las investigaciones que la Dirección General de Competencia tiene que haber realizado, ¿hay alguna relación entre la existencia de tantas «*Shell companies*» en Gibraltar y las resoluciones fiscales («*rulings*»)?
3. ¿Qué razones impulsan a un individuo sin relación aparente con Gibraltar a mantener su patrimonio situado fuera de Gibraltar, a través de una sociedad constituida en Gibraltar?

Última actualización: 12 de mayo de 2016

Aviso jurídico

ES

P-002982/2016

Respuesta de la Sra. Vestager
en nombre de la Comisión
(10.6.2016)

Como ya indicaba la Comisión en la respuesta ofrecida a Su Señoría el 16 de diciembre de 2015, aún no se ha publicado la decisión de ampliación¹ relativa a la práctica de resoluciones fiscales de Gibraltar. Esa demora se debe a que el Estado miembro planteó una serie de cuestiones procedimentales que la Comisión tuvo que examinar. En particular, no se ha llegado a ningún acuerdo sobre la supresión de los secretos comerciales a fin de poder publicar la decisión.

La investigación llevada a cabo por la Comisión se centra en los aspectos de ayuda estatal de la práctica de resoluciones fiscales de Gibraltar. No se fija en ninguna categoría específica de empresas ni pretende establecer ningún vínculo entre dicha práctica y la existencia de determinados tipos de sociedades.

La investigación de la Comisión se centra en las posibles ayudas estatales concedidas a las empresas. Habida cuenta de la delimitación de competencias en lo que respecta al control de las ayudas estatales, la Comisión no lleva a cabo un escrutinio de cada uno de los propietarios ni de sus motivaciones a la hora de crear una empresa.

¹ El 1 de octubre de 2013, la Comisión incoó un procedimiento de investigación formal en relación con dos exenciones del impuesto de sociedades para las rentas pasivas con arreglo al régimen tributario de Gibraltar introducido el 1 de enero de 2011 mediante la Ley del Impuesto sobre la Renta (Income Tax Act, ITA) de 2010. Esa decisión de incoación se publicó el 28 de noviembre de 2013 y las terceras partes interesadas, incluida España, presentaron sus observaciones al respecto. Entre tanto, las dos exenciones en cuestión han sido revocadas.

El 1 de octubre de 2014, la Comisión decidió ampliar la investigación exhaustiva para incluir la práctica de resoluciones fiscales en Gibraltar con arreglo a la ITA. El 4 de marzo de 2015, la Comisión adoptó un corrigendum que no afecta al fondo de la decisión de ampliación de 2014.