



## Parliamentary questions

26 June 2018


E-003522-18

[Question for written answer to the Commission](#)

[Rule 130](#)

[Maite Pagazaurtundúa Ruiz \(ALDE\)](#)

► **Subject: Gibraltar tax information**

 Answer(s)

According to the latest peer review (2014) conducted by the Global Forum on Transparency and Exchange of Information for Tax Purposes, the measures adopted by Gibraltar are generally compatible with phase 2 standards.

The Gibraltarian authorities have avoided being blacklisted, despite lax fiscal standards. The OECD itself states that shortcomings persist, such as the absence of any provision for penalties in the law regulating associations or the lack of a systematic supervision of associations' accounting obligations.

The obligation to maintain accounting records came into effect in 2013 and has not been fully evaluated. Moreover, a gap has been identified regarding the systematic dissemination of information, together with shortcomings regarding the automatic exchange of information with one of its competent authorities; indeed, it was recommended that this authority improve communication and its systems so as to ensure effective and efficient exchanges.

In the light of the above, will the Commission say:

1. Does it plan to carry out case studies for jurisdictions with shortcomings such as those in Gibraltar?
2. How does the EU intend to ensure that those which fail de facto to comply with the law — even if they appear to do so formally — are included on its blacklist?

Original language of question: **ES**

Last updated: 12 July 2018

[Legal notice](#)



## Parliamentary questions

17 August 2018

E-003522/2018

### Answer given by Mr Moscovici on behalf of the European Commission

According to Article 17 of the Treaty on European Union, the Commission monitors whether Member States, including Gibraltar, which has a special status within the European Union (Article 355 of the Treaty on the Functioning of the European Union), comply with their obligations under EC law.

Directive 2013/34/EU<sup>(1)</sup> requires limited liability companies to publish their annual financial statements. The Commission's monitoring of the transposition by Gibraltar to date indicated no potential non-conformities so far that may have an impact on fiscal standards as reported by the Honourable Member.

It is important to note that to the Commission's knowledge, no EU legislation aims to regulate associations' accounting obligations, or their supervision, since these are not limited liability companies.

Directive 2011/16/EU<sup>(2)</sup> provides for different types of administrative cooperation, which include the exchange of information upon request and automatic exchange of information. So far, the Commission has not identified inconsistencies in the practice of Gibraltar. It should however be recalled that most automatic exchanges started quite recently.

The Commission will continue to monitor the effective application of the EC law requirements within the Union's territory. The Commission also collects statistics on the exchanges of information under Directive 2011/16/EU. On this basis, it reported on the application of the directive in December 2017<sup>(3)</sup>.

Gibraltar has not been part of the 2017 screening exercise launched by the Council to establish the EU list of non-cooperative jurisdictions for tax purposes.

- (1) Directive 2013/34/EU of the European Parliament and of the Council of 26 June 2013 on the annual financial statements consolidated financial statements and related reports of certain types of undertakings.
- (2) Council Directive 2011/16/EU of 15 February 2011 on administrative cooperation in the field of taxation and repealing Directive 77/799/EEC, OJ L 064 11.3.2011, p. 1 (as amended).
- (3) Report from the Commission to the European Parliament and the Council on the application of Council Directive (EU) 2011/16/EU on administrative cooperation in the field of direct taxation, COM/2017/0781 final.

Last updated: 20 August 2018

[Legal notice](#)



## Preguntas parlamentarias

26 de junio de 2018

E-003522-18

**Pregunta con solicitud de respuesta escrita a la Comisión**  
**Artículo 130 del Reglamento**  
**Maite Pagazaurtundúa Ruiz (ALDE)**

### ► Asunto: Información fiscal de Gibraltar

 Respuesta(s)

Según la última revisión por pares (2014) que realizó el Foro Global sobre el intercambio de información fiscal, las medidas adoptadas por Gibraltar son generalmente compatibles con los estándares de la fase 2.

Las autoridades gibraltareñas han evitado las listas negras pese a la laxitud fiscal. La propia OCDE afirma que persisten deficiencias, como la falta de previsión de sanciones en la ley que regula las asociaciones o la falta de supervisión sistemática de la obligación contable de las asociaciones. La obligación de mantener registros contables entró en vigor en 2013 y no ha sido completamente evaluada. Además, se identificó un vacío con respecto a la divulgación sistemática de información, así como deficiencias relacionadas con el intercambio automático de información con una de sus autoridades competentes, a quien se le recomendaba una mejor comunicación, así como una mejora de sus sistemas para garantizar un intercambio efectivo y eficiente.

De acuerdo con estos datos, se pide a la Comisión que conteste a lo siguiente:

- 1) ¿Tiene previsto la Comisión realizar estudios de caso para jurisdicciones con deficiencias como las que presenta Gibraltar?
- 2) ¿Cómo prevé la UE garantizar que en su lista negra entran quienes incumplen *de facto* la ley, aunque formalmente simulen cumplirla?

Última actualización: 13 de julio de 2018

**Aviso jurídico**

ES  
E-003522/2018  
Respuesta del Sr. Moscovici  
en nombre de la Comisión Europea  
(17.8.2018)

De conformidad con el artículo 17 del Tratado de la Unión Europea, la Comisión supervisa si los Estados miembros, incluido Gibraltar, que tiene un estatuto especial en el seno de la Unión Europea (artículo 355 del Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea), observan sus obligaciones en virtud del Derecho de la UE.

La Directiva 2013/34/UE<sup>1</sup> obliga a las sociedades de responsabilidad limitada a publicar sus estados financieros anuales. El seguimiento por la Comisión de la transposición en Gibraltar no ha indicado hasta la fecha posibles incumplimientos que pueden tener repercusiones en los estándares fiscales tal como afirma Su Señoría. Es importante señalar que la Comisión no tiene conocimiento de ninguna norma del Derecho de la UE que tenga por objeto regular las obligaciones contables de las asociaciones o su supervisión, ya que no se trata de sociedades de responsabilidad limitada.

La Directiva 2011/16/UE<sup>2</sup> contempla distintos tipos de cooperación administrativa, tales como el intercambio de información previa petición y el intercambio automático de información. Hasta la fecha, la Comisión no ha detectado incoherencias en la práctica de Gibraltar, aunque hay que recordar que los intercambios automáticos de información empezaron en su mayoría hace muy poco. La Comisión seguirá supervisando la aplicación efectiva de los requisitos del Derecho de la UE en el territorio de la Unión. Asimismo, la Comisión recopila estadísticas sobre el intercambio de información en virtud de la Directiva 2011/16/UE. Teniendo esto en cuenta, presentó un informe sobre la aplicación de la Directiva en diciembre de 2017<sup>3</sup>.

Gibraltar no entró en el análisis de 2017 realizado por el Consejo para elaborar la lista de la UE de países y territorios no cooperadores a efectos fiscales.

---

<sup>1</sup> Directiva 2013/34/UE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 26 de junio de 2013, sobre los estados financieros anuales, los estados financieros consolidados y otros informes afines de ciertos tipos de empresas.

<sup>2</sup> Directiva 2011/16/UE del Consejo, de 15 de febrero de 2011, relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad y por la que se deroga la Directiva 77/799/CEE ( DO L 64 de 11.3.2011, p. 1), en su versión modificada.

<sup>3</sup> Informe de la Comisión al Parlamento Europeo y al Consejo sobre la aplicación de la Directiva 2011/16/UE del Consejo relativa a la cooperación administrativa en el ámbito de la fiscalidad directa [COM(2017) 0781 final].