



## COMUNICADO

### ***Gobierno de Gibraltar***

## **Gibraltar mantiene la calificación de “Conforme en gran medida” de la OCDE, a la par de EE. UU., Alemania, el Reino Unido y España**

Gibraltar, 1 de septiembre de 2020

Gibraltar ha vuelto a obtener la segunda calificación más elevada de la OCDE, “Conforme en gran medida”, en la última Revisión Inter pares sobre el intercambio de información fiscal efectuada por un equipo de asesores expertos del Foro Global de la OCDE. Ello sitúa a Gibraltar a la par de EE. UU., Alemania, el Reino Unido y España. La revisión incluyó una visita *in situ* a Gibraltar por parte de un equipo de evaluación del Foro Global en 2019.

Con arreglo a la Metodología de la Revisión Inter pares, los asesores expertos son funcionarios tributarios seleccionados de las autoridades fiscales de los países miembros del Foro Global de la OCDE con “una experiencia material y relevante sobre transparencia e intercambio de información con fines fiscales, incluida experiencia práctica relevante”.

Gibraltar dispone del marco jurídico y regulatorio para aplicar sus mecanismos de intercambio de información y una amplia red de tratados con todos los socios relevantes.

La respuesta de Gibraltar a la evaluación de la Segunda Ronda de Revisión Inter pares, que incluía una serie de reuniones con organismos públicos y asociaciones sectoriales durante la visita presencial a Gibraltar por parte del equipo de evaluación en 2019, fue coordinada por la Agencia Tributaria gibraltareña (Income Tax Office) y el Departamento del Centro Financiero de Gibraltar.

Fabián Picardo, Ministro Principal y Ministro responsable de finanzas y del intercambio internacional de información, agradeció a las autoridades competentes de Gibraltar (el Departamento del Centro Financiero y la Agencia Tributaria) su arduo trabajo en los últimos diez años, en los que han abordado cientos de peticiones de información por parte de países socios.

“La compleja tarea que las autoridades competentes de Gibraltar han logrado realizar ha contribuido en gran medida a lo largo de los años a consolidar aún más la sólida reputación de Gibraltar en calidad de jurisdicción cooperante a escala internacional, especialmente en términos de transparencia y de intercambio de información con fines fiscales”, comentó Picardo.

Albert Ísola, Ministro de Servicios Financieros, secundó los comentarios del Ministro Principal y añadió: “Este informe confirma las conclusiones de 2014: Gibraltar es “Conforme en gran medida”, a la par de cuatro grandes naciones, y estoy sumamente satisfecho por ello; todos deberíamos estar orgullosos”.



### COMUNICADO

#### Notas a redactores

Los Términos de Referencia del Foro Global de la OCDE para estas revisiones desglosan la norma en tres secciones principales: a) disponibilidad de la información; b) acceso a la información; y c) intercambio de información previa petición (IIPP). Estas están subdivididas, en la práctica, en diez elementos esenciales. Gibraltar logró cuatro subcalificaciones de “Conforme” (incluyendo en Derechos y Garantías y Alcance del intercambio de información previa petición) y “Conforme en gran medida” (incluyendo en Disponibilidad de la información y Calidad / Puntualidad de las Respuestas), además de dos “Parcialmente conforme” (disponibilidad de la información bancaria y sobre titularidad).

El informe de Gibraltar está disponible en la iLibrary de la OCDE: [https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/global-forum-on-transparency-and-exchange-of-information-for-tax-purposes-gibraltar-2020-second-round\\_8b4242db-en](https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/global-forum-on-transparency-and-exchange-of-information-for-tax-purposes-gibraltar-2020-second-round_8b4242db-en)

Con arreglo a la Metodología del Foro Global de la OCDE, para que el intercambio de información sea efectivo, una jurisdicción debe disponer de mecanismos de intercambio internacional apropiados con todos los socios relevantes y debe garantizar que la información solicitada esté disponible y accesible para las autoridades competentes.

Las revisiones se llevan a cabo por parte de jurisdicciones homólogas. Por tanto, durante las Revisiones Inter pares, se solicita a los países y territorios miembros del Foro Global que ofrezcan sus opiniones sobre su experiencia de intercambio de información con la jurisdicción evaluada.

#### Ámbitos de investigación y evaluación

Los ámbitos de investigación que el equipo de evaluación analiza son, entre otros:

- El nivel de mantenimiento de la información sobre prácticas y quién se encarga de ello, incluidas las actividades de supervisión y aplicación para aquellas personas que deben mantener la información.
- La aplicación práctica de poderes coercitivos para obtener información.
- La puntualidad de las respuestas en relación con distintos tipos de solicitudes de información, como, por ejemplo, la titularidad, la contabilidad, las actividades bancarias y otra información.
- La calidad y exhaustividad de las respuestas sobre IIPP ofrecidas, con base en los comentarios de los socios sobre la calidad de las respuestas brindadas por la jurisdicción evaluada.
- La exhaustividad del programa de intercambio de información de la jurisdicción, como las herramientas y procesos que se han implantado en la misma para el procesamiento de las solicitudes de intercambio de información.
- La idoneidad de la estructura organizativa y los recursos en relación con las demandas de intercambio de información efectuadas a la jurisdicción.



### COMUNICADO

- La aplicación práctica de las normas de la jurisdicción relativas a la confidencialidad de la información ofrecida.

#### Contexto

El Foro Global, en su reunión celebrada el 1 y 2 de septiembre de 2009 en México, decidió emprender un proceso de supervisión y revisión inter pares sólido y exhaustivo. Con el fin de llevar a cabo una supervisión y una revisión inter pares de gran exhaustividad sobre la aplicación de los estándares de transparencia e intercambio de información con fines fiscales, estableció un Grupo de Revisión Inter pares (GRIP), que elaboró los Términos de Referencia y la Metodología para un proceso sólido, transparente y ágil. Actualmente, el GRIP está presidido por Singapur y copresidido por Estados Unidos, el Reino Unido, la India y las Islas Caimán.

La primera ronda de revisiones se llevó a cabo mediante un proceso de dos etapas, que comprendía una Revisión de Fase 1, en la que se evaluó el marco jurídico y reglamentario para la transparencia y el intercambio de información con fines fiscales, y una Revisión de Fase 2, en la que se evaluó la aplicación de la norma en la práctica. Los miembros que tenían amplia experiencia en el intercambio de información fueron objeto de exámenes "combinados", en los que se realizó una Revisión de Fase 1 y de Fase 2 al mismo tiempo.

La primera ronda de revisiones se llevó a cabo con arreglo a un calendario de seis años que comenzó en marzo de 2010 (en adelante, "Calendario 2010") y las revisiones finales dieron comienzo en el último trimestre de 2015.

En su sesión plenaria de noviembre de 2013, celebrada en Yakarta, el Foro Global decidió iniciar una segunda ronda de revisiones inter pares con respecto del intercambio de información previa petición (IIPP) tras la conclusión del Calendario 2010. La segunda ronda de revisiones, todas ellas efectuadas como revisiones combinadas, se inició en 2016.

#### Nota a redactores:

**Esta es una traducción realizada por el Servicio 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.**

Para cualquier ampliación de esta información, rogamos contacte con Servicio de Información de Gibraltar

Miguel Vermehren, Madrid, [miguel@infogibraltar.com](mailto:miguel@infogibraltar.com), Tel 609 004 166

Sandra Balvín, Campo de Gibraltar, [sandra@infogibraltar.com](mailto:sandra@infogibraltar.com), Tel 637 617 757

Eva Reyes Borrego, Campo de Gibraltar, [eva@infogibraltar.com](mailto:eva@infogibraltar.com), Tel 619 778 498

Web: [www.infogibraltar.com](http://www.infogibraltar.com), web en inglés: [www.gibraltar.gov.gi/press](http://www.gibraltar.gov.gi/press)

Twitter: [@InfoGibraltar](https://twitter.com/InfoGibraltar)

## PRESS RELEASE

No: 589/2020

Date: 1st September 2020

---

### **Gibraltar retains OECD rating of ‘largely compliant’, on a par with the United States, Germany, the United Kingdom and Spain**

Gibraltar has again achieved the second-highest OECD rating of ‘largely compliant’ in the latest Peer Review of tax information exchange carried out by a team of OECD Global Forum expert assessors. This places Gibraltar on a par with the USA, Germany, the UK and Spain. The review included an onsite visit to Gibraltar by a Global Forum assessment team in 2019.

In accordance with the Peer Review Methodology, expert assessors are tax officials drawn from tax authorities of OECD Global Forum member jurisdictions with “substantial relevant experience of transparency and exchange of information for tax purposes, including relevant practical experience”.

Gibraltar has in place the legal and regulatory framework to give effect to its exchange of information mechanisms and a very wide treaty network covering all relevant partners.

Gibraltar’s response to the Second Round Peer Review assessment, including a series of meetings with public bodies and industry associations during the onsite visit to Gibraltar by the assessment team in 2019, was coordinated by the Income Tax Office and the Finance Centre Department.

Fabian Picardo QC MP, Chief Minister and Minister with responsibility for finance and the international exchange of information, thanked the Gibraltar competent authorities (Finance Centre Department and Income Tax Office) for their hard work over the past ten years, dealing with hundreds of requests for information from partner countries.

“The Gibraltar competent authorities’ labour-intensive but accomplished task has in no small measure contributed over the years to further consolidating Gibraltar’s solid reputation as an internationally-cooperative jurisdiction, notably in terms of transparency and the exchange of information for tax purposes” said Mr Picardo.

Albert Isola MP, Minister for Financial Services, echoed the Chief Minister’s comments and added: “This report confirms the findings of 2014, that Gibraltar is ‘Largely Compliant’, on a par with four major nations, that I am very pleased with and we should all be proud of,” said Minister Isola.

.....



## NOTES TO EDITORS

The OECD Global Forum's Terms of Reference for such reviews break down the standard into three main parts: a) availability of information; b) access to information; and c) exchange of information on request (EOIR). These are sub-divided in practice in ten essential elements. Gibraltar attained four sub-ratings of each of 'Compliant' (including for Rights and Safeguards and Extent of EOIR Network) and 'Largely Compliant' (including for Availability of Information and Quality / Timeliness of Responses) plus two 'Partially Compliant' (availability of ownership and banking information).

The Gibraltar report is accessible via the OECD iLibrary: [https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/global-forum-on-transparency-and-exchange-of-information-for-tax-purposes-gibraltar-2020-second-round\\_8b4242db-en](https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/global-forum-on-transparency-and-exchange-of-information-for-tax-purposes-gibraltar-2020-second-round_8b4242db-en)

According to the OECD Global Forum's Methodology, for exchange of information to be effective a jurisdiction should have appropriate international exchange mechanisms in place with all relevant partners and it must ensure that the information sought is available and accessible to its competent authority.

The reviews are driven by peer jurisdictions. Hence, during the 'peer reviews' Global Forum member countries and territories are requested to provide feedback regarding their exchange of information experience with the assessed jurisdiction.

### Areas of investigation and assessment

The areas of investigation considered by the assessment team included:

- The degree to which in practice information is maintained and by whom, including the oversight and enforcement activities applied to those persons who are obliged to maintain information.
- The practical application of compulsory powers to obtain information.
- The timeliness of responses in relation to different types of requests for information e.g. ownership, accounting, banking and other information.
- The quality and completeness of EOI responses provided, based on EOI partners' feedback on the quality of the responses provided by the assessed jurisdiction.
- The comprehensiveness of the jurisdiction's exchange of information programme such as the tools and processes that have been implemented in the jurisdiction for the processing of exchange of information requests.
- The adequacy of the organisational structure and resources having regard to the exchange of information demands made on the jurisdiction.
- The practical application of the jurisdiction's rules regarding the confidentiality of information exchanged.

### Background

The Global Forum at its 1-2 September 2009 meeting in Mexico decided to engage in a robust and comprehensive monitoring and peer review process. In order to carry out an in-depth monitoring and peer review of the implementation of the standard of transparency and exchange of



information for tax purposes, it set up a Peer Review Group (PRG), which developed the detailed Terms of Reference and the Methodology for a robust, transparent and accelerated process. The PRG is currently chaired by Singapore and co-chaired by the USA, United Kingdom, India and the Cayman Islands.

The 1<sup>st</sup> Round of reviews was conducted via a two-stage process, involving a Phase 1 Review, which assessed the legal and regulatory framework for transparency and the exchange of information for tax purposes and a Phase 2 Review, which assessed the implementation of the standard in practice. Members that had extensive experience in exchanging information were subject to 'combined' reviews, undergoing both a Phase 1 review and a Phase 2 review at the same time.

The first round of reviews was carried out according to a six-year schedule which commenced in March 2010 (hereafter the 2010 Schedule) with the final reviews being launched in the last quarter of 2015.

At its November 2013 plenary meeting in Jakarta, the Global Forum agreed that a second round of peer reviews with respect to EOIR (Exchange Of Information on Request) would be initiated following the completion of the 2010 Schedule. The second round of reviews, all carried out as combined reviews, commenced in 2016.

## REFERENCES

### **OECD – Gibraltar**

<https://www.oecd.org/countries/gibraltar/>

### **Methodology**

<http://www.oecd.org/tax/transparency/about-the-global-forum/publications/revise-methodology.pdf>

### **Terms of reference**

<http://www.oecd.org/tax/transparency/about-the-global-forum/publications/terms-of-reference.pdf>

ENDS