

TEMA DEL DIA

Transparència fiscal

DOCUMENT ACTUALITZAT EL 19 D'OCTUBRE PER L'ORGANITZACIÓ PER A LA COOPERACIÓ I EL DESENVOLUPAMENT ECONÒMIC

La revisió de l'OCDE afectarà Andorra els anys 2011 i 2013

La primera fase serà el primer semestre de l'any vinent i es centrarà en l'acompliment del marc regulatori

MARC RODRÍGUEZ
ESCALDES-ENGORDANY

Tal i com el cap de Govern, Jaume Bartumeu, ha vingut assenyalant durant els últims mesos, la continuïtat de la tasca feta en matèria de transparència fiscal tindrà el següent punt d'inflexió en les revisions que realitzi l'Organització per a la Cooperació i el Desenvolupament Econòmic (OCDE). El document tancat el passat dimarts per l'organització especifica el calendari a seguir per les jurisdiccions objecte d'aquests seguiments, situant la primera revisió a Andorra al primer semestre de l'any vinent i, la segona, al segon semestre del 2013.

Aquestes anàlisis d'acompliment consistiran, segons consta al document del Fòrum Mundial sobre la Transparència i l'Intercanvi d'Informació, en un primer estudi del marc legislatiu regulador i, posteriorment, en la implementació pràctica del mateix. De fet, en el cas d'Andorra, l'entrada en vigor dels convenis d'intercanvi d'informació fiscal ja de cara al gener de l'any vinent permetrà que, amb vistes al segon semestre del 2013, el Principat hagi comptat amb un mar-

ge de maniobra de més d'un any i mig per tal de satisfer els exàmens. En el cas del marc teòric, l'aprovació de la llei d'intercanvi d'informació fiscal constitueix el principal aval. La revisió final encara no té determinada la seva data.

L'EQUIP AVALUADOR // L'OCDE va assenyalar que dos grups de revisió, constituïts per 30 membres del *Global Forum* –l'organisme en què es van delegar els processos de revisió un cop la majoria de jurisdiccions van sortir en bloc de la llista grisa– recorreran els diferents països analitzats per emetre els seus judicis.

De fet, aquest examen no és fàcil de superar per a molts territoris, ja que, per exemple, a l'informe més recent, Panama i Bostwana són instats a «millorar els seus marcs legals i sistemes reguladors abans de passar a la fase 2». De moment, l'OCDE ja compta amb les avaluacions de Bermuda, Bostwana, Illes Cayman, India, Jamaica, Mònaco, Panamà i Qatar, en el marc d'un treball que comporta «més de 40 revisions completades anualment», segons destaca l'organització.

A l'equip avaluador, d'on es deriven els dos subgrups de 15 integrants, els països veïns tenen un pes molt diferent. Mentre que França assumeix l'única presidència, amb la vicepresidència de l'Índia, el Japó, Singapur i Jersey, Espanya no figura entre els 30 països integrants en cap dels llocs de representació.

ELS CRITERIS A SEGUIR // L'OCDE també explicita a l'informe algunes «consideracions metodològiques» tingudes en compte –i que es continuaran aplicant– per tal d'analitzar els graus d'acompliment.

En aquest cas, figuren un total de deu recomanacions, classificades en tres categories. Mentre que dins un primer capítol, el de «disponi-

THE GLOBAL FORUM ON TRANSPARENCY AND EXCHANGE OF INFORMATION FOR TAX PURPOSES							
ANNEX II: THE SCHEDULE OF REVIEWS							
2010				2011			
1 st Half		2 nd Half		1 st Half		2 nd Half	
Australia	Canada	Belgium	Bahrain	Anguilla	ANDORRA	Chile	Cook Islands
Barbados	Denmark	France	Estonia	Antigua and Barbuda	Brazil	China	Czech Republic
Bermuda	Germany	Isle of Man	Guernsey	Turks and Caicos	Brunei	Costa Rica	Grenada
Botswana	India	Italy	Hungary	Austria	Hong Kong, China	Cyprus	Liberia
Cayman Islands	Jamaica	Liechtenstein	Japan	British Virgin Islands	Macao, China	Gibraltar	Malta
Ghana	Jersey	New Zealand	Philippines	Indonesia	Malaysia	Greece	Russian Federation
Ireland	Monaco	San Marino	Singapore	Luxembourg	Spain	Guatemala	Saint Lucia
Mauritius	Panama	Saudi Arabia	Switzerland	Netherlands	United Arab Emirates	Korea	Slovak Republic
Norway	Seychelles	The Bahamas	Aruba	Netherlands Antilles	Uruguay	Mexico	South Africa
Qatar	Trin. and Tobago	United States	United Kingdom	Saint Kitts and Nevis	Vanuatu	Montserrat	St. Vincent and the Gren.
				Former Yugoslav Republic of Macedonia			
				Lebanon			

Phase 1 review
 Phase 2 review
 Combined reviews

THE GLOBAL FORUM ON TRANSPARENCY AND EXCHANGE OF INFORMATION FOR TAX PURPOSES									
2012		2013		2013		2014			
1 st Half	2 nd Half	1 st Half	2 nd Half	1 st Half	2 nd Half	1 st Half	2 nd Half		
Samoa	Turkey	Belgium	British Virgin Islands	Bahrain, Kingdom of	Malaysia	Anguilla	ANDORRA	Belize	Czech Republic
Argentina	Portugal	Bermuda	Austria	Estonia	Samoa	Antigua and Barbuda	Botswana	Dominica	Gibraltar
Belize	Poland	Cayman Islands	Hong Kong, China	Jamaica	Slovak Republic	Chile	Ghana	Marshall Islands	Hungary
Dominica	Sweden	Cyprus	India	Philippines	Slovenia	China	Grenada	Nauru	Netherlands Antilles
Israel	Iceland	Guernsey	Liechtenstein	Argentina	U. S. Virgin Islands	Costa Rica	Israel	Niue	Poland
Marshall Islands	Slovenia	Malta	Luxembourg	Turks and Caicos	Vanuatu	Guatemala	Liberia	Saudi Arabia	
Nauru		Qatar	Monaco	United Arab Emirates	Indonesia	Korea	Russian Federation	Cook Islands	
Niue		San Marino	Panama	Barbados		Mexico	Saint Kitts and Nevis	Portugal	
Poland	Brazil	Singapore	Switzerland	Brunei		Montserrat	Saint Lucia	Uruguay	
US Virgin Islands	Seychelles	The Bahamas		Macao, China		Trinidad and Tobago	St. Vincent and the Gren.	Aruba	
				Kenya					

Phase 1 review
 Phase 2 review
 Combined reviews

►► Les pàgines 13 i 14 de l'informe, on es concreta el calendari de revisió dels estàndards de transparència.

bilitat de la informació», es contemplaran aspectes com «la garantia de la informació de propietat i identitat», tenir uns «registres de comptabilitat fiables» i una «informació bancària disponible per a tots els titulars de comptes»; al segon, dedicat a l'accés a la informació, figuren dues recomanacions: estar en disposició de garantir les demandes d'in-

formació concretes i, al temps, aplicar «els drets i garanties» per aquelles persones afectades per aquestes sol·licituds.

Finalment, en un tercer apartat que consta de cinc criteris a avaluar, l'OCDE remarca la necessitat de «mecanismes per a l'intercanvi efectiu d'informació», la cobertura de «tots els interlocutors pertinents»

en les xarxes d'intercanvi o les «suficients garanties a la confidencialitat de la informació rebuda».

L'informe ve acompanyat de l'actualització del *Progress Report*, on només 10 jurisdiccions continuen a la categoria grisa, mentre que la pràctica totalitat, assolint la xifra dels 78 països, descansen fins a nova ordre a la llista de les bones companyies. ≡



►► Jeffrey Owens, director del Centre de Política Fiscal i Administració de l'OCDE.