

International Co-Operation TIEAs

History of TIEAs

1996: G7 States and OECD Member states have criticized the economical competition chances caused by differences in taxation

 lack of Information Exchange strengthens tax fraud

Since 2002: OECD-TIEA-Model-Agreement!
Implementation of so called black, white and grey lists of tax havens (by OECD)

to ensure an appropriate taxation

Agreement between states (bilateral or multilateral)

Regulates the mutual assistance in tax or criminal matters

Purpose:

draw level in economical competition chances

determine harmful tax practices

Differences to tax convention to avoid double taxation:

TIEA contains no rules to avoid a double taxation

both agreements are possible at the same time

Regulation of the TIEAs:

- exchange of information
- by requests or
- spontaneously

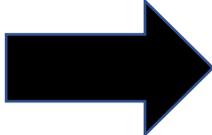
Regulation of the TIEAs:

- exchange only possible in the taxes covered by the agreement
- e.g. direct / indirect taxes (taxes of income / capital / wealth / estate / VAT ...)

Regulation of the TIEAs:

- requests only by the competent authorities, listed in the TIEA
- information has to be necessary
- for taxation / investigation of tax evasion & tax fraud / prosecution (depends on TIEA)

Before requesting:

- usually all available means of gathering / obtaining information should be exhausted!!!
- if so  requests are possible

Request:

Formal requirements usually are:

- written format (form / template on OECD)
- appropriate language
- personal data of subject/s
- description of the facts (the more you give / is allowed to provide the better it is)
- description of requested information with facts of the intended use

Possibilities of measures (undertaken by requested party) depend on

- jurisdiction
- regulations within the TIEA
- availability
- e.g. tax audit, bank statements,
- *BUT NO CRIMINAL MEASURES AS WARRANTS / SEARCHES /*

TIEAs also list regulations concerning:

- deadlines for answering
- confidentiality
- mutuality of exchange of information
-  no one-way-street

Special regulations within TIEAs possible:

- some TIEAs regulate that the subject of the request has to be informed before the request is send abroad
- if so, then usually only in tax matters
- not in tax investigation procedures
- you have to check before requesting to be aware of procedures - otherwise ?!?

Where do we find the TIEAs?

e. g. on the

Website of the OECD

Any Questions???

I've been afraid of that!!!!!!!!!!



Thank you kindly for your
attention!

التعاون الدولي المعاهدات الدولية الثنائية لتبادل المعلومات الضريبية (TIEA)

لمحة تاريخية عن المعاهدات الدولية الثنائية لتبادل المعلومات الضريبية

1996: انتقدت دول مجموعة السبع والدول الأعضاء في منظمة التعاون والتنمية الاقتصادية فرص المنافسة الاقتصادية الناجمة عن التباين في الضرائب

غياب تبادل المعلومات يعزّز الاحتيايل الضريبي



منذ عام 2002: نموذج المعاهدات الدولية الثنائية لتبادل المعلومات لضريبية (TIEA) وضعته منظمة التعاون والتنمية الاقتصادية تطبيق ما يسمى بالقوائم السوداء والبيضاء والرمادية للملاذات الضريبية (من قبل منظمة التعاون والتنمية الاقتصادية)

لضمان نظام ضريبي مناسب

اتفاقية بين الدول (ثنائية أو متعددة الأطراف)

تنظّم المساعدة المتبادلة في المسائل الضريبية أو الجنائية

الغرض:

التعادل في فرص المنافسة الاقتصادية

تحديد الممارسات الضريبية الضارّة

إختلافات في اتفاقية الضرائب لتجنّب الازدواج الضريبي:

لا تحتوي المعاهدات الدولية الثنائية لتبادل المعلومات الضريبية على قواعد لتجنّب الازدواج الضريبي

يمكن تطبيق كلا الاتفاقين في الوقت نفسه

الوائح التنظيمية للمعاهدات الدولية الثنائية لتبادل المعلومات الضريبية:

- تبادل المعلومات
- عن طريق تقديم طلب أو
- أو بشكل تلقائي

الوائح التنظيمية للمعاهدات الدولية الثنائية لتبادل المعلومات الضريبية:

➤ تبادل المعلومات ممكن فقط في ما يتعلق بالضرائب التي تغطيها الاتفاقية

➤ على سبيل المثال الضرائب المباشرة / غير المباشرة (ضرائب الدخل / الضرائب على رأس المال / الثروة / الذمة المالية / ضريبة القيمة المضافة (...)) (...)

الوائح التنظيمية للمعاهدات الدولية الثنائية لتبادل المعلومات الضريبية:

- الطلبات فقط من قبل السلطات المختصة المدرجة في المعاهدات الدولية الثنائية لتبادل المعلومات الضريبية
- يجب أن تكون المعلومات ضرورية
- لفرض الضريبة / للتحقيق في التهرب الضريبي والاحتيال الضريبي / للملاحقة القضائية (اعتمادًا على المعاهدات الدولية الثنائية لتبادل المعلومات الضريبية)

قبل تقديم الطلب:

➤ عادة يجب استنفاد جميع الوسائل المتاحة لجمع /
الحصول على المعلومات !!!!!!!

➤ في هذه الحالة، ← من الممكن تقديم طلب

الطلب:

الشروط الرسمية عادة ما تكون:

- استمارة/ نموذج الطلب الخاص بمنظمة التعاون والتنمية الاقتصادية (اقتصادية)
- يُقدم خطيًا
- باللغة المناسبة
- يحتوي على البيانات الشخصية للشخص / الأشخاص
- وصف الحقائق (كلما قدمت حقائق / سمح لك بتقديمها، كان ذلك أفضل)
- وصف المعلومات المطلوبة مع الحقائق الخاصة باستخدام المنوي

تعتمد التدابير الممكنة (التي يتخذها الطرف الموجه اليه الطلب)

على

➤ الولاية القضائية

➤ اللوائح التنظيمية للمعاهدات الدولية الثنائية لتبادل المعلومات

الضريبية

➤ التوفّر

➤ على سبيل المثال التدقيق الضريبي، كشوفات الحساب

المصرفية، ...

➤ ولكن ليس الإجراءات الجنائية مثل المذكرات / عمليات

...

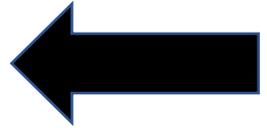
نصّ المعاهدات الدولية الثنائية لتبادل المعلومات الضريبية أيضاً على اللوائح المتعلقة بما يلي:

المهل للرد على الطلب

السريّة

مبدأ التبادل على صعيد تبادل المعلومات

ما من طرف واحد يستفيد من المعاهدة



الوائح الخاصة الممكنة ضمن المعاهدات الدولية الثنائية لتبادل المعلومات الضريبية :

- تنصّ بعض المعاهدات الدولية الثنائية لتبادل المعلومات الضريبية أنه يجب إبلاغ موضوع الطلب قبل إرسال الطلب إلى الخارج
- إذا كان الأمر كذلك، فعادةً ما يقتصر الأمر على المسائل الضريبية فقط
- وليس في إجراءات التحقيق الضريبي
- عليك أن تتحقق قبل أن تطلب لكي تكون على علم بالإجراءات - وإلا
?!!?

أين نجد المعاهدات الدولية الثنائية لتبادل المعلومات
الضريبية؟

على سبيل المثال على

موقع منظمة التعاون والتنمية الاقتصادية

هل لديك أسئلة؟؟؟

توقّعت ذلك!!!!!!!

شكرا لك على انتباهك!

