

# BKMS 集团

全球税收透明度  
以及  
信息交换



[www.bkmsgroup.com](http://www.bkmsgroup.com)



# 信息的自动交换

- 在2014年税收透明度与信息交换的全球税收论坛上 OECD 理事会（经合组织）以及G20财长（20国集团）已经批准了税务信息自动交换的全球标准
- 收入来源国会向纳税人的居住国系统并周期性的传送（例如每年）“大头”纳税人的各种类别的收入/资产信息（如股息，利息，特许权使用费，工资，退休金等）
- 该信息或许已经被税务机关或第三方组织如金融机构所掌握
- 提供税务可靠来源的机关税务信息而不再单纯依靠纳税人的报告



## 自动信息的交换

- 选择不参加审阅的司法管辖区或者不进入将不会获得任何优势 因为审查将仍然使用公开信息进行
- 信息的自动交换现在已经广泛使用 例如；
  - 从2005年开始，欧盟成员国已经在储蓄利息上完成了自动信息交换
  - 在2010年 美国颁布了海外账户纳税法案（FATCA）要求全球金融机构向美国税务局通报美国人在海外的金融资料，以供美国政府查税。
  - 在2013年 法国 德国 意大利 西班牙 和英国共同宣布 彼此间有意进行交换海外账户纳税法案类型的信息



# 信息的自动交换

## 将在2017年进行第一次信息交换司法管辖区

安圭拉，阿根廷，巴巴多斯，比利时，百慕大，英属维京群岛，开曼群岛，智利，哥伦比亚，克罗地亚，库拉索岛，塞浦路斯，捷克，丹麦，多米尼加，爱沙尼亚，芬兰，法国，德国，直布罗陀，希腊，根西岛，匈牙利，冰岛，印度，爱尔兰，马恩岛，意大利，泽西岛，韩国，拉脱维亚，列支敦士登，立陶宛，卢森堡，马耳他，毛里求斯，墨西哥，蒙特塞拉特，荷兰，纽埃，挪威，波兰，葡萄牙，罗马尼亚，圣马力诺，塞舌尔，斯洛伐克，斯洛文尼亚，南非，西班牙，瑞典，特立尼达和多巴哥，土耳其，凯科斯岛，英国，乌拉圭。

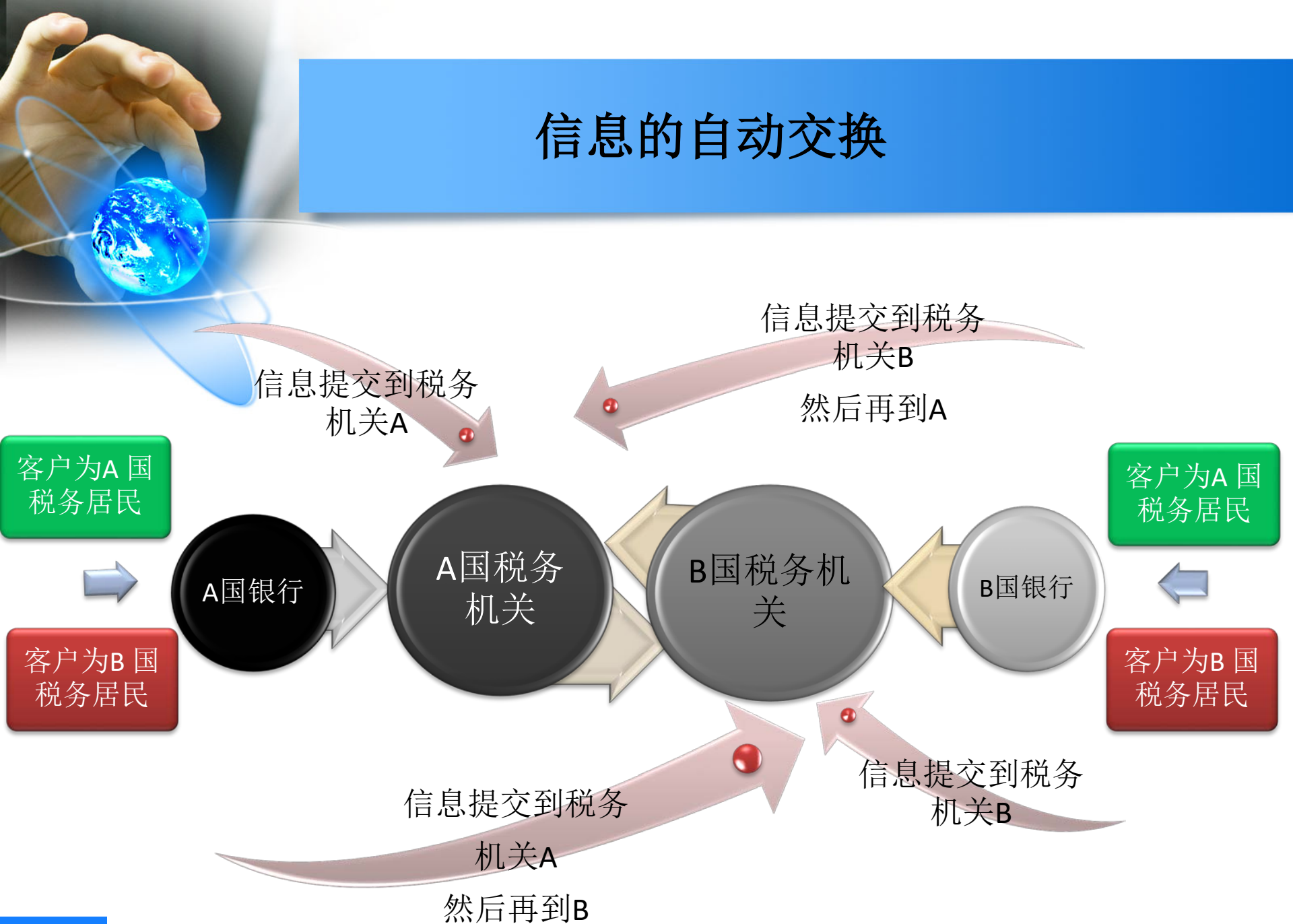
## 将在2018年进行第一次信息交换司法管辖区

安道尔，安提瓜和巴布达，阿鲁巴岛，澳大利亚，奥地利，巴哈马，伯利兹，巴西，文莱，加拿大，中国，中国香港，中国澳门，新加坡，哥斯达黎加，格林纳达，印度尼西亚，以色列，日本，马绍尔群岛，马来西亚，摩纳哥，新西兰，卡塔尔，俄罗斯，圣基茨和尼维斯，圣卢西亚，圣文森特和格林纳丁斯，萨摩亚，沙特阿拉伯，圣马丁，瑞士，土耳其，迪拜。

## 未指明时间或尚未提交的司法管辖区

巴林，库克群岛，瑙鲁，巴拿马，瓦努阿图

# 信息的自动交换



# 联系资料

**BKMS 有限公司**  
**201 Strovolos Avenue,**  
**The Future Business Centre,**  
**Offices 201-202, 2<sup>nd</sup> Floor**  
**2049 Nicosia, 塞浦路斯**

**电话. +357 – 22 265 360**  
**传真. +357 – 22 265 361**

**info@bkmsgroup.com**  
**www.bkmsgroup.com**

