



CAYMAN ISLANDS
GOVERNMENT

Ministry of Finance Financial Services Secretariat

Informatiefolder / Achtergrondinformatie

Het Internationaal Samenwerkingsregime van de Kaaimaneilanden

De benadering van de Kaaimaneilanden met betrekking tot de ontwikkeling van de financiële dienstensector erkent dat een gepaste regelgevende en internationale samenwerkingsomgeving geen belemmering hoeft te zijn doch eerder een belangrijke drijvende kracht naar commercieel succes. We hebben ons op twee hoofddoelen geconcentreerd: een specialisatie op wereldniveau in institutionele zaken opbouwen en de ontwikkeling van sterke internationale samenwerkingsakkoorden ter ondersteuning van onze internationale financiële dienstenactiviteiten.

Er zijn geen vertrouwelijke of 'geheime' bepalingen die de efficiënte afhandeling van deze samenwerkingsakkoorden belemmeren, en alle desbetreffende overheden op de Kaaimaneilanden beschikken over uitgebreide machten binnen hun regeringsstatuten om informatie te verkrijgen en te verschaffen. Hieronder vindt u een overzicht van deze internationale samenwerkingsovereenkomsten:

Bijstand Belastinginformatie

- De Kaaimaneilanden staan op de 'witte lijst' van jurisdicties van de Organisatie voor Economische Samenwerking en Ontwikkeling (OESO) die wezenlijk internationale belastingnormen toepassen en hebben 14 bilaterale akkoorden met de volgende landen afgesloten voor wat betreft de verstrekking van belastinginformatie: Denemarken, Faeroëreilanden, Finland, Frankrijk, Groenland, IJsland, Ierland, Nederland, Nederlandse Antillen, Nieuw-Zeeland, Noorwegen, Zweden, de Verenigde Staten en het Verenigd Koninkrijk.
- De Kaaimaneilanden zijn altijd een actieve deelnemer geweest in het Wereldforum van de OESO inzake de Belastingen, waarbij het één van de eerste niet tot de OESO behorende rechtsgebieden was die (in 2000) de principes van transparantie en informatie-uitwisseling op basis van gelijke mededingingsvoorwaarden toegepast heeft.
- De instantie op de Kaaimaneilanden die bevoegd is voor belastingssamenwerkingsakkoorden is de Belastinginformatie-autoriteit (Tax Information Authority), die opgericht werd onder de Belastinginformatie-autoriteitwet van 2005. Meer informatie over de Autoriteit kunt u terugvinden op www.tia.gov.ky.
- De belastinginformatie-autoriteit heeft ook bilaterale akkoorden met de 27 EU-lidstaten m.b.t. het automatisch rapporteren van spaargeld-, inkomensinformatie, van kracht sinds 2005.



- In december 2008 werden er amendementen aangebracht aan de Belastinginformatie-Autoriteitwet, die een parallelmechanisme instellen voor samenwerking in belastingaangelegenheden die naast bilaterale overeenkomsten gebruikt kunnen worden. Binnen dit mechanisme worden de technische normen van de OESO toegepast voor wat betreft de transparantie en informatieverstrekking.
- In maart 2009 hebben de Kaaimaneilanden onder dit amendement hun allesomvattende belastinginformatie-bijstand naar 12 landen uitgebreid: Oostenrijk, België, Tsjechische Republiek, Duitsland, Ierland, Luxemburg, Nederland, Japan, Slovaakse Republiek, Zwitserland, Zuid-Afrika en het Verenigd Koninkrijk.

Regulerende Samenwerking

- De Monetaire Autoriteit van de Kaaimaneilanden (Cayman Islands Monetary Authority ofwel CIMA) heeft een statutaire verplichting om op mondiale basis samen te werken met overzeese regelgevende autoriteiten binnen de structuur die afgebakend werd in de Monetaire Autoriteitwet, en beschikt wat dat betreft over uitgebreide machten.
- Hoewel dit geen vooropgestelde vereiste is voor samenwerking, heeft de CIMA 15 Memoranda van Overeenstemming en andere informatie-uitwisselingsovereenkomsten met financiële regulatiemechanismen in Argentinië, Bermuda, Brazilië, Canada, Jersey, Jamaica, het Eiland Man, Malta, Panama, het Verenigd Koninkrijk (Financiële Dienstenautoriteit) en de Verenigde Staten (Securities and Exchange Commission en de Commodity Futures Trading Commission). CIMA heeft tevens een Memorandum van Overeenstemming met de Braziliaanse Centrale Bank en een multilateraal Memorandum van Overeenstemming met acht Caraïbische regulatiemechanismen. Alle overeenkomsten kunnen bekeken worden in de sectie [Regulatorische Sctructuur/Internationale Overeenkomsten](#) van de CIMA-website.
- Sinds 2000 heeft CIMA meer dan 990 bijstandsaanvragen van overzeese regelgevende autoriteiten behandeld.

Samenwerking Wetshandhaving

- **Verdrag m.b.t. Wederzijdse Rechtshulp met de Verenigde Staten (MLAT)** – Sinds het Verdrag m.b.t. Wederzijdse Rechtshulp in 1986 met de Verenigde Staten werd ondertekend, hebben de twee overheden samengewerkt bij een 243-tal bijstandsverzoeken onder dit Verdrag, wat leidde tot succesvolle wetshandavingsoperaties. Goederen die bij dergelijke operaties in beslag werden genomen, werden zowel verdeeld tussen de Verenigde Staten als de Kaaimaneilanden binnen een overeenkomst m.b.t. vermogensbestanddelenverdeling doch werden ook naar de V.S. teruggestuurd als vergoeding voor slachtoffers van fraude en andere misdaden.
- **Misbruik van de Drugswet (Herziening van 2000) (MDW)- Misbruik van Drugs (Drugsverhandelingsdelicten) (De Aangewezen Landen) Instructie, 1991**– De MDW (MDL) en de PCL voorzien beiden in de uitvoering van externe confiscatiebevelen. Onder de PCL kan er bijstand verleend worden aan vreemde landen; onder de MDL aan alle landen die het Verdrag van Wenen ondertekend hebben. De PCL laat de Financial Reporting Authority (Financiële Rapporteringsautoriteit) ook toe rapporten m.b.t. verdachte activiteiten (SAR's) bekend te maken aan buitenlandse tegenhangers om het mogelijke begaan van een overtreding te rapporteren, een misdadig onderzoek op te starten m.b.t. de bekendgemaakte zaak, of bijstand te verlenen aan eventuele gerechtelijke onderzoeks- of strafprocessen.¹

¹ De FRA is sinds 2001 een lid van de Egmont Group. Het jaarverslag van de FRA verschaft statistische informatie over de SAR-activiteit.



- **Strafrechtspraak (Internationale Samenwerking) Wet (CJICL)** – De CJICL zorgt voor de binnenlandse uitvoering aan het VN-Verdrag tegen Illegale Handel in Verdovende Middelen en Psychotrope Stoffen (het Verdrag van Wenen) en verschaft bijkomende wederzijdse rechtshulp die verstrekt dient te worden binnen de context van een grote verscheidenheid aan strafbare feiten. De doelstellingen waarvoor wederzijdse rechtsbijstand beschikbaar is, zijn tevens ruim, en omvatten:
 - de uitvoering van opsporingen en inbeslagnemingen;
 - de verschaffing van informatie en bewijsmateriaal;
 - de identificatie of opsporing van opbrengsten, eigendom, instrumenten of andere dergelijke zaken als bewijsmateriaal;
 - de immobilisatie van goederen die illegaal verkregen werden; en
 - het verlenen van bijstand in gerechtelijke acties die verband houden met verbeuring en schadeloosstelling.

Er is bijstand beschikbaar, ook in de onderzoeksfase, aan alle 146 landen die het Verdrag van Wenen ondertekend hebben. De MDL omvat ook “ship-riding” machten. Gedurende de periode 2003-2007 werden er onder de CJICL meer dan 150 bijstandsaanvragen behandeld namens de Centrale Autoriteit van de Kaaimaneilanden.

- **Terrorismewet** – Deze Wet voorziet in de wederzijdse rechtsbijstand en uitlevering op het gebied van terrorisme en terroristische financiering.²
- **Bewijs (Processen in andere Jurisdicties) (Kaaimaneilanden) Instructie** – De EPOJ stelt het Hooggerechtshof in staat bijstand te verlenen aan een rechtbank of tribunaal in een andere jurisdictie bij het verkrijgen van bewijsmateriaal in strafrechtelijke en burgerlijke processen, eens dergelijke gerechtelijke processen in werking gezet zijn. Het Hof kan, in verband met strafrechtelijke acties, een instructie geven voor de ondervraging van getuigen, zowel mondeling als geschreven, of voor het overleggen van documenten.
- **Uitlevering** – Er zijn een aantal verdragen die uitlevering mogelijk maken tussen de Kaaimaneilanden en een groot aantal landen. Uitlevering is een mogelijkheid bij elke overtreding die als een ernstige misdaad aanzien kan worden en waar er een straf van meer dan één jaar opstaat in de Kaaimaneilanden of in de aanvragende Staat. Het Europees Verdrag betreffende Uitlevering is al sinds 1996 van toepassing op de Kaaimaneilanden.

De Internationale Samenwerkingsstructuur Erkend

- **Internationaal Monetair Fonds** – Uit een evaluatie die in 2009 door het IMF verricht werd, bleek dat de Kaaimaneilanden een gezonde structuur hebben voor de verschaffing van wederzijdse bijstand op basis van binnenlands recht en internationale verdragen en overeenkomsten. Met betrekking tot de internationale samenwerkingselementen van de internationale normen voor het bankwezen (Bazel), beurzen (IOSCO) en verzekeringen (IAIS), vermeldt het evaluatierapport een hoge mate van volgzzaamheid. Voor de volledige IMF-beoordeling kunt u terecht op www.imf.org.
- **International Organization of Securities Commissions** – In juni 2009, werd CIMA formeel toegelaten als een gewoon (d.w.z. volwaardig) lid van IOSCO, en werd zo een partij binnen het Multilaterale Memorandum van Overeenstemming van IOSCO m.b.t. de Raadpleging, Samenwerking en Uitwisseling van Informatie. De toelating tot IOSCO is een sterke waardering van het vermogen en de wil van CIMA om zich met andere regulatiemechanismen in te laten en zo de grensoverschrijdende informatie-uitwisseling en bijstand te vergemakkelijken. Meer informatie hierover kunt u vinden op www.iosco.org.

² De PLC kan wat dat betreft ook gebruikt worden.



- **Caribbean Financial Action Task Force (Financiële Actiegroep van de Caraïben)** – Een AML/CFT- (derde ronde) evaluatie van de Kaaimaneilanden, uitgevoerd in november 2007, bracht aan het licht dat de wettelijke bepalingen en maatregelen voor wederzijdse [wets-] bijstand veelomvattend en efficiënt zijn (para. 676). Voor de volledige CFATF-evaluatie kunt u terecht op www.cfatf.org.

Voor meer informatie:

Communications Section
Financial Services Secretariat
P +1 (345) 244 2278
E financepr@gov.ky
www.caymanfinance.gov.ky

Februari 2010