



CAYMAN ISLANDS  
GOVERNMENT

## Ministry of Finance Financial Services Secretariat

# Faktablad

## Caymanöarnas system för internationellt samarbete

Caymanöarna anser att utvecklingen inom sektorn för finansiella tjänster innebär att passande regelverk och internationellt samarbete inte utgör ett hinder utan snarare är en nyckel till kommersiell framgång. I och med detta har vi fokuserat på två huvudmål: att bli världsledande inom institutionella affärer och att utveckla starka internationella ramar för samarbete i syfte att stödja vår egen internationella verksamhet inom finansiella tjänster.

Det finns ingen konfidentialitet eller "hemliga" förbehåll som förhindrar ett effektivt samarbete inom dessa ramar, och samtliga berörda myndigheter på Caymanöarna har i sina förordningar långtgående befogenheter att inhämta och delge information. Följande är en sammanfattning av dessa ramar för internationellt samarbete:

## Hjälp med skatteinformation

- Caymanöarna finns med på OECD:s (Organisationen för ekonomiskt samarbete och utveckling) "vita lista" över jurisdiktioner som i allt väsentligt har infört internationell skattestandard, och man har 14 bilaterala avtal med följande länder för tillhandahållande av skatteinformation: Danmark, Färöarna, Finland, Frankrike, Grönland, Irland, Island, Nederländerna, Nederländska Antillerna, Norge, Nya Zeeland, Storbritannien, Sverige och USA.
- Caymanöarna har varit en aktiv deltagare i OECD:s Global Forum on Taxation, och var ett av de första länderna som (år 2000) antog principerna om transparens och informationsutbyte, i syfte att utjämna konkurrensen.
- Caymanöarnas behöriga myndighet för skattesamarbete är Skatteinformationsmyndigheten (Tax Information Authority) som etablerades i enlighet med Lagen om skatteinformationsmyndigheten (Tax Information Authority Law), 2005. Mer information om myndigheten finns på [www.tia.gov.ky](http://www.tia.gov.ky).
- Skatteinformationsmyndigheten hanterar även bilaterala avtal med de 27 EU-länderna rörande automatisk rapportering av information om inkomst av kapital, i kraft sedan 2005.
- Ändringar gjordes i *Lagen om skatteinformationsmyndigheten* i december 2008, vilka möjliggör en parallell "unilateral mekanism" för samarbete kring skattefrågor och som kan tillämpas utöver bilaterala avtal. Mekanismen är utformad för att motsvara OECD-ländernas tekniska standarder för transparens och delgivning av information.



- I mars 2009 utökade Caymanöarna, enligt dessa ändringar och den unilaterala mekanismen, den omfattande hjälpen med skatteinformation till 12 länder: Österrike, Belgien, Tjeckien, Tyskland, Irland, Luxemburg, Nederländerna, Japan, Slovakien, Schweiz, Sydafrika och Storbritannien.

## Förvaltningssamarbete

- Caymanöarnas Valutamyndighet (Cayman Islands Monetary Authority, CIMA) har en lagstadgad plikt att samarbeta med utländska tillsynsmyndigheter på global basis, i enlighet med Lagen om Valutamyndigheten (Monetary Authority Law), och har långtgående makt i detta avseende.
- Även om det inte är ett krav för samarbete har CIMA 15 MoU och andra avtal om informationsutbyte med finansiella tillsynsmyndigheter i Argentina, Bermuda, Brasilien, Kanada, Jersey, Jamaica, Isle of Man, Malta, Panama, Storbritannien (Financial Services Authority) och USA (Securities and Exchange Commission och Commodity Futures Trading Commission). CIMA har även en MoU med Brasiliens centralbank samt en multilateral MoU med åtta karibiska tillsynsmyndigheter. Samtliga avtal kan ses under sektionen för [Regulatory Framework/International Agreements](#) på CIMA:s webbplats.
- Sedan år 2000 har CIMA behandlat över 990 förfrågningar om assistans från utländska tillsynsmyndigheter.

## Samarbete med polismyndigheter

- **Ömsesidigt avtal om juridisk assistans (Mutual Legal Assistance Treaty, MLAT) med USA** – Sedan de två regeringarna undertecknade MLAT 1986, har de framgångsrikt samarbetat på 243 förfrågningar om assistans enligt avtalet. Tillgångar som beslagtogs under sådana fall har delats upp mellan USA och Caymanöarna i enlighet med ett avtal om tillgångars uppdelande, samt även återbördats till USA som ersättning till de som fallit offer för bedrägeri och andra brott.
- **Narkotikabrottslagen (Misuse of Drugs Law (2000 Revision), MDL)- Narkotikabrottsförordningen, narkotikahandelsbrott (Misuse of Drugs (Drug Trafficking Offences) (Designated Countries) Order), 1991**– Både MDL och PCL möjliggör beslagtagande på begäran från externa myndigheter. Under PCL kan utländska myndigheter beredas assistans; MDL gäller samtliga länder som ratificerat Wienkonventionen. Under PCL kan också Finansinspektionen (the Financial Reporting Authority) presentera rapporter om misstänkt aktivitet (Suspicious Activity Reports, SARs) för utländska myndigheter för att rapportera möjliga framtida lagöverträdelser, inleda brottsundersökning rörande presenterade fall, eller vara behjälpliga i eventuella brottsundersökningar eller -mål.<sup>1</sup>
- **Brottsmålslagen, Internationellt samarbete (Criminal Justice (International Cooperation) Law, CJICL)** – CJICL är en inhemsk tillämpning av FN-konventionen mot olaglig hantering av narkotika och psykotropa ämnen (Wienkonventionen) och möjliggör dessutom ömsesidig juridisk assistans i samband med en lång rad brott. De syften för vilka ömsesidig juridisk assistans finns tillgänglig är också de omfattande och inkluderar följande:
  - göra husrannsakan och beslagta gods;
  - tillhandahålla information och bevis;
  - identifiera eller spåra inkomster, egendom, instrument eller andra liknande faktorer i syfte att insamla bevis;
  - frysa brottsligt erhållna tillgångar; samt
  - assistera i förfaranden som rör förverkande av egendom och skadeersättning.

<sup>1</sup> FRA är medlem av Egmont Group sedan 2001. I FRA:s årsrapport presenteras statistiken över sådana rapporter om misstänkt aktivitet (SAR).



Assistans finns att tillgå, även under undersökningsskedet, för samtliga 146 länder som ratificerat Wienkonventionen. I MDL ingår även rätten att borda fartyg. Mellan 2003 och 2007, behandlades över 150 förfrågningar om assistans på uppdrag av Caymanöarnas centralmyndighet i enlighet med CJICL.

- **Terroristlagen (Terrorism Law)** – Denna lag möjliggör ömsesidig juridisk assistans och utlämning i fall som rör terrorism och finansiering av terrorism.<sup>2</sup>
- **Bevisföreläggande, förhandlingar i annan domsaga (Evidence (Proceedings in other Jurisdictions) (Cayman Islands) Order)** – EPOJ gör det möjligt för Caymanöarnas Grand Court att erbjuda assistans till en domstol eller tribunal inom annan domsaga i insamlandet av bevis för brotts- och civilprocesser, efter att sådana förfaranden påbörjats. Domstolen kan, i brottsprocesser, begära vittnesförhör, muntligen eller skriftligen, eller begära fram dokument.
- **Utlämning** – Det finns ett antal avtal som möjliggör utlämning mellan Caymanöarna och en lång rad länder. Utlämning kan tillämpas för alla brott som kan anses allvarliga och som är straffbara med minst ett års fängelse, antingen på Caymanöarna eller i förfrågande land. Europeiska utlämningskonventionen innefattar Caymanöarna sedan 1996.

## System för internationellt samarbete erkänns

- **Internationella valutafonden (International Monetary Fund, IMF)** – En utvärdering från 2009 utförd av IMF fann att Caymanöarna, genom inhemska lag och internationella avtal, generellt har ett bra ramverk på plats för att erbjuda ömsesidig assistans. Med avseende på samarbetet inom de internationella standarderna för bankverksamhet (Basel), värdepapper (IOSCO) samt försäkringar (IAIS), anser utvärderingen att dessa efterlevs väl. Den fullständiga IMF-utvärderingen finns att tillgå på [www.imf.org](http://www.imf.org).
- **Internationella organisationen för värdepapperstillsyn (International Organization of Securities Commissions (IOSCO))** – I juni 2009 godkändes formellt CIMA som ordinarie (d.v.s. fullvärdig) medlem i IOSCO, och blev därmed en del av IOSCO:s multilaterala samarbetsavtal om bistånd, samarbete och informationsutbyte. Inträdet i IOSCO är en stark bekräftelse av CIMA:s förmåga och vilja att engagera andra lagstiftare att underlätta informationsutbyte och assistans över gränserna. Mer information finns på [www.iosco.org](http://www.iosco.org).
- **Karibiska arbetsgruppen för finansiella åtgärder (Caribbean Financial Action Task Force)** – En tredje serie av utvärderingar utförda av AML/CFT i november 2007 av Caymanöarna fann att de rättsliga bestämmelserna och åtgärderna för ömsesidig [juridisk] assistans är omfattande och effektiva (§ 676). Den fullständiga CFATF-utvärderingen finns att tillgå på [www.cfatf.org](http://www.cfatf.org).

Mer information

Communications Section  
Financial Services Secretariat  
Telefon +1 (345) 244 2278  
E-post [financepr@gov.ky](mailto:financepr@gov.ky)  
[www.caymanfinance.gov.ky](http://www.caymanfinance.gov.ky)

februari 2010

<sup>2</sup> Även PCL kan användas i detta syfte.