

Η επικράτηση του αμερικανικού μοντέλου της FATCA στο νεο-αναδυόμενο διεθνές πλαίσιο κανόνων κατά της φοροδιαφυγής,

ΔΙΚΑΙΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΤΑΙΡΙΩΝ, τεύχος 2/2015, σ. 123 επ.

Το άρθρο εξετάζει τη στρατηγική των αμερικανικών αρχών κατά όσων ελβετικών τραπεζών διευκολύνουν τη φοροδιαφυγή εύπορων αμερικανών πολιτών. Ο εξωδικαστικός συμβιβασμός της ελβετικής τράπεζας UBS (Φεβρουάριος 2009), η οποία συμφώνησε να καταβάλει πρόστιμο \$780 εκατ. δεν αποτέλεσε μεμονωμένη επιτυχία των αμερικανικών αρχών. Πρόσφατα (Μάιος 2014) ακολούθησε ο εξωδικαστικός συμβιβασμός της επίσης ελβετικής CreditSuisse, ο οποίος προβλέπει καταβολή προς τις αμερικανικές αρχές ακόμη υψηλότερου προστίμου, ήτοι \$2,6 δισ. Στο μεσοδιάστημα, καταγράφηκαν σημαντικές εξελίξεις σε εθνικό (υιοθέτηση FATCA σε ΗΠΑ), αλλά και σε διεθνές επίπεδο (Πρωτόκολλο στη διακρατική Σύμβαση ΗΠΑ/Ελβετίας για θέματα φορολογίας, υιοθέτηση νέας Πρότυπης Συμφωνίας ΟΟΣΑ για αυτόματη ανταλλαγή φορολογικών πληροφοριών). Αυτές οι εξελίξεις θα επιδιωχθεί να μελετηθούν στο πλαίσιο αυτής της εργασίας.