

2015

þÿ — μ À<sup>1 0</sup> Á ¬ Ä · Ã · Ä ¿ Å ± ¼ μ Á<sup>1 0</sup> ± ½ 1  
þÿ ¼ ¿ ½ Ä - » ¿ Å Ä · Â FATCA Ã Ä ¿  
þÿ ½ μ ¿ - ± ½ ± ´ Å Ì ¼ μ ½ ¿ ´<sup>1</sup> μ , ½ - Â À » ±  
þÿ<sup>0</sup> ± ½ Ì ½ É ½<sup>0</sup> ± Ä ¬ Ä · Â Æ ¿ Á ¿ ´<sup>1</sup> ± Æ

Pavlidis, Georgios

---

<http://hdl.handle.net/11728/6619>

*Downloaded from HEPHAESTUS Repository, Neapolis University institutional repository*

## **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.