

Eva Descarrega Garcia
Ministra de Funció Pública i Reforma de
l'Administració

Edicte

El síndic general, d'acord amb les previsions de l'article 90 del Reglament del Consell General,

Disposa

Publicar la resposta del Govern a les preguntes formulades pel M. I. Sr. Víctor Naudi Zamora, conseller general del Grup Parlamentari Mixt, relatives **a l'anàlisi dels criteris que permeten establir procediments d'intercanvi automàtic d'informació fiscal amb altres països**, publicades en el Butlletí del Consell General número 18/2018, de data 20 de març.

Tot el que es fa públic per a general coneixement i efectes.

Casa de la Vall, 4 de maig del 2018

Vicenç Mateu Zamora
Síndic General

Ministeri de Finances Resposta escrita del Govern a la pregunta Reg. núm. 0320

Resposta escrita del Govern a la pregunta amb referència Reg. núm. 0320, presentada pel M. I. Sr. Víctor Naudí Zamora, conseller general per SDP i membre del Grup parlamentari mixt, en relació a l'anàlisi dels criteris que permeten establir procediments d'intercanvi automàtic d'informació fiscal amb altres països.

A continuació es transcriu la pregunta en qüestió, amb les respostes del Govern corresponents:

Pregunta

1. Quin procediment empra el Govern, abans de proposar al Consell General la inclusió d'un país en la llista dels estats amb els quals s'aplica l'intercanvi?

Resposta

La Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal (BOPA, número 77, del 22 de desembre del 2016) implementa al Principat d'Andorra

l'estàndard comú de l'Organització per a la Cooperació i el Desenvolupament Econòmic (OCDE) de les normes de comunicació i diligència deguda relatives a la informació sobre comptes financers amb la intenció de millorar el compliment fiscal internacional sobre la base de l'intercanvi automàtic recíproc d'informació subjecte a confidencialitat i altres proteccions, incloent-hi disposicions que limiten l'ús de la informació intercanviada i aplicant les lleis i les pràctiques respectives de protecció de dades en el tractament de les dades personals intercanviades. Aquesta Llei va entrar en vigor l'1 de gener del 2017.

La Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal, regula l'intercanvi automàtic d'informació basat en convenis o acords internacionals que estableixin aquest intercanvi automàtic, sempre que apliquin l'estàndard comú de l'OCDE de les normes de comunicació i diligència deguda relatives a la informació sobre comptes financers. Per tant, la Llei preveu que l'Acord multilateral d'intercanvi automàtic d'informació en matèria tributària entre autoritats competents (*Multilateral Competent Authority Agreement*, d'ara endavant, "MCAA"), constitueixi l'instrument multilateral per al possible intercanvi automàtic d'informació amb els estats que formen part del Conveni multilateral sobre assistència administrativa mútua en matèria fiscal de l'OCDE i del Consell d'Europa (regulat a l'article 6). El Conveni multilateral sobre assistència administrativa mútua en matèria fiscal és resultat del treball conjunt del Consell d'Europa i l'OCDE (d'ara endavant, "Conveni multilateral de l'OCDE") que va ser ratificat pel Consell General el 28 de juliol del 2016 (BOPA número 46, del 12 d'agost del 2016) i va entrar en vigor l'1 de desembre del 2016.

A més, Andorra va ratificar el 20 d'octubre de 2016 l'Acord entre la Unió Europea i el Principat d'Andorra relatiu a l'intercanvi automàtic d'informació de comptes financers per millorar el compliment tributari internacional (d'ara endavant "Acord UE") (BOPA número 67, del 16 de novembre del 2016). Aquest acord que va entrar en vigor l'1 de gener del 2017, té en compte els avenços fets en el marc de la Unió Europea i de l'OCDE en relació amb l'assistència administrativa mútua en matèria fiscal.

La Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal, estableix que el ministeri de Finances pot

concloure acords bilaterals, que el Consell General ha d'aprovar, amb altres estats part del Conveni multilateral de l'OCDE, al marge de l'instrument multilateral que constitueix l'MCAA. L'intercanvi d'informació automàtic amb aplicació d'acords bilaterals requereix igualment que els estats compleixin els requisits exigits en la disposició final primera de la Llei.

La disposició final primera de la Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal, en relació a l'intercanvi automàtic d'informació en aplicació del Conveni multilateral OCDE, estableix el següent:

"1. El Ministeri de Finances, com a autoritat competent i en aplicació del procediment que estableix l'article 7 de l'MCAA, comunica al Secretariat de l'OCDE, que en coordina l'aplicació, els estats amb els quals té intenció d'intercanviar automàticament informació amb aplicació de l'estàndard comú OCDE de les normes de comunicació i diligència deguda relatives a la informació sobre comptes financers. L'intercanvi automàtic d'informació amb aquests estats es requereix que els estats compleixin els requisits que preveu el mateix MCAA i que es reproduïxen a continuació com a part integral d'aquesta Llei:

a) Que estigui en vigor la legislació necessària per aplicar l'estàndard comú OCDE de les normes de comunicació i diligència deguda relatives a la informació sobre comptes financers, precisament la data d'efecte pertinent en relació amb els comptes preexistents, els comptes nous, i per a l'aplicació o conclusió dels procediments de comunicació i de diligència deguda;

b) Que siguin aplicables un o més mètodes de transmissió de dades compatibles amb el sistema de transmissió de dades emprat pel Principat d'Andorra;

c) Disposar de mesures adequades per garantir la confidencialitat requerida i que es compleixin els estàndards per a la protecció de dades.

Es requereix igualment una valoració de les relacions bilaterals amb el Principat d'Andorra i de l'estabilitat política del país, del respecte pels drets humans i dels principis de l'Estat de dret.

D'altra part també es tindrà en compte que aquests estats permetin l'accés al seu mercat financer a les entitats operadores del mercat financer del país.

2. Addicionalment, al marge de l'instrument multilateral que constitueix l'MCAA, el Ministeri de Finances pot negociar acords bilaterals amb altres estats part del Conveni multilateral OCDE per a l'intercanvi automàtic d'informació amb l'aplicació de l'estàndard comú OCDE de les normes de comunicació i diligència deguda relatives a la informació sobre comptes financers.

L'intercanvi d'informació automàtica amb l'aplicació d'acords bilaterals requereix, també en aquest cas, que els estats compleixin els requisits previstos a l'apartat 1 d'aquesta disposició.

1. La incorporació d'estats a la llista dels estats amb els quals s'intercanviarà automàticament informació en el marc del MCAA com l'adopció d'adopció d'acords bilaterals amb altres estats, requereix en tots els casos, de l'aprovació per part del Consell General, d'acord amb el procediment legislatiu escaient.

[...]"

Aquest article estableix el règim d'activació bilateral de l'intercanvi automàtic d'informació entre Andorra i estats signataris del Conveni Multilateral OCDE i de l'MCAA. Addicionalment, aquesta disposició final primera preveu que Andorra pugui signar acords bilaterals amb altres estats part del Conveni Multilateral OCDE que prevegin l'intercanvi automàtic d'informació. Finalment, s'estableix que el Ministeri de Finances determinarà amb quins estats es desitja intercanviar informació automàticament, considerant les circumstàncies particulars de les relacions bilaterals.

La Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal va ser modificada per la Llei 29/2017, del 30 de novembre, de modificació de la Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal (BOPA, Núm. 81, 29 de desembre de 2017), i incorpora la llista de les 41 jurisdiccions amb les quals s'intercanviarà automàticament l'any 2018 informació relativa a comptes financers, relativa a l'any 2017, en el marc de l'MCAA.

La llista de 41 jurisdiccions proposades en aquesta modificació legislativa amb les quals Andorra aplicarà l'intercanvi automàtic de comptes financers l'any 2018 amb informació relativa a l'any 2017 es va fer fet tenint en compte els instruments internacionals existents en matèria d'intercanvi d'informació amb finalitats fiscals. Per tant, es va efectuar una

valoració de les relacions bilaterals existents entre les diferents jurisdiccions i Andorra, que disposessin de la legislació necessària per aplicar l'estàndard comú de l'OCDE en matèria d'intercanvi automàtic, que s'apliquessin mètodes de transmissió de dades compatibles amb l'emprat per Andorra i que es garantís la confidencialitat i els estàndards de protecció de dades. Aquesta informació es va posar de manifest en la memòria justificativa que acompanyava el projecte de modificació de la Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal.

Per tant, l'any 2018 s'intercanviarà informació automàticament amb les 41 jurisdiccions que figuren a continuació:

- Estats membres de la Unió Europea (Àustria, Bèlgica, Bulgària, Croàcia, Xipre, República Txeca, Dinamarca, Estònia, Finlàndia, França, Alemanya, Gibraltar, Grècia, Hongria, Irlanda, Itàlia, Letònia, Lituània, Luxemburg, Malta, Països Baixos, Polònia, Portugal, Romania, Eslovàquia, Eslovènia, Espanya, Suècia i Regne Unit).

- Les jurisdiccions que tinguin un acord amb la Unió Europea que preveu l'intercanvi automàtic d'informació (Liechtenstein, Mònaco i San Marino).

En el cas de Suïssa l'intercanvi d'informació s'acorda pel 2019 amb informació de l'any 2018 acceptant la seva proposta. El Cap del Departament Federal de Finances de la Confederació Suïssa va fer arribar una carta al Ministre de Finances del Principat d'Andorra l'11 de maig del 2016, on exposava que Suïssa tenia en vigor legislació que desenvolupa l'intercanvi automàtic, el Conveni multilateral sobre assistència administrativa mútua i el MCAA. Addicionalment, conclouia que Suïssa disposava de les bases legals necessàries per implementar l'intercanvi automàtic i convidava al diàleg a Andorra per tal d'introduir l'intercanvi automàtic entre les dues jurisdiccions el 2019. Es va proposar signar una Declaració conjunta entre el Consell Federal de Suïssa i el Govern del Principat d'Andorra per posar de manifest la intenció entre ambdós jurisdiccions d'introduir de manera recíproca l'intercanvi automàtic d'informació de comptes financers en matèria fiscal basat en l'Estàndard comú de comunicació de l'OCDE relatiu a la informació sobre comptes financers i els Comentaris al respecte, a partir de l'any 2018 (primera transmissió de dades el 2019).

Les jurisdiccions amb les quals hi ha en vigor un Acord d'Intercanvi d'Informació Tributària (TIEA) i que no estan incloses en els grups anteriors (Argentina, Austràlia, Illes Fèroe, Groenlàndia, Islàndia, Noruega, Sud-àfrica i Corea del Sud); i

- Les jurisdiccions amb les quals hi ha en vigor un Conveni per evitar la doble imposició (CDI) i que no estan incloses a la llista anterior (Emirats Àrabs Units).

El marc de l'Acord entre el Principat d'Andorra i la Unió Europea relatiu a l'intercanvi automàtic d'informació sobre comptes financers per millorar el compliment fiscal internacional, ja preveu, entre d'altres, que l'intercanvi automàtic s'apliqui amb tots els estats membres de la Unió Europea de manera recíproca.

Per tant, per incloure les jurisdiccions esmentades que no són part de l'Acord UE es va redactar un informe que incloïa informació relacionada amb les bases legals de la implementació de l'Intercanvi d'Informació Automàtic (AEOI) al país, el marc legal per a la protecció de dades i la confidencialitat mantinguda a la jurisdicció i els mètodes utilitzats per a la transferència de dades per a les finalitats de l'AEOI. Així, es van incloure mitjançant la Llei 29/2017, del 30 de novembre, de modificació de la Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal, les jurisdiccions que són part de l'acord entre la Unió Europea i el Principat d'Andorra relatiu a l'intercanvi automàtic d'informació de comptes financers per millorar el compliment tributari internacional, les que tenen ratificat i en vigor un acord d'intercanvi d'informació tributària amb el Principat d'Andorra i, per últim, aquelles que tenen ratificat i en vigor un conveni per evitar les dobles imposicions amb una clàusula d'intercanvi d'informació en matèria fiscal.

La Llei 30/2017, del 30 de novembre, de modificació de la Llei 19/2016, del 30 de novembre, intercanvi automàtic informació en matèria fiscal (BOPA, Núm. 81, 29 de desembre de 2017) incorpora la llista de les 32 jurisdiccions amb les quals s'intercanviarà automàticament l'any 2019 informació relativa a comptes financers relativa a l'any 2018, en el marc de l'MCAA. Aquestes jurisdiccions són les següents:

- Estats del G20 (República de l'Índia, Mèxic, Canadà, República Popular de la Xina, Indonèsia, Japó, Federació Russa i Aràbia

Saudita), països membres de l'OCDE (Xile, Israel i Suïssa) i països membres del *Global Forum on Tax Transparency* (República de Colòmbia, Costa Rica, Kuwait, Malàisia, Uruguai)

- Estats i territoris que disposen de places financeres d'importància sectorial o regional (Illes Bermudes, Illes Verges Britàniques, Illes Caiman, Guernsey, Illa de Man, Jersey, Montserrat, Seychelles, Illes Turks i Caicos, Antigua i Barbuda, Illes Cook, Curaçao, Grenada, Maurici, Saint Vicent i les Grenadines)

L'elecció de diversos territoris del Regne Unit (Illes Bermudes, Illes Caiman, Illes Turks i Caicos, Illes Verges Britàniques, Montserrat, Guernsey, Illa de Man i Jersey), un territori autònom del Regne dels Països Baixos (Curaçao), una estat d'Amèrica central (Costa Rica), diversos estats insulars del Carib (Antigua i Barbuda, Grenada, Saint Vicent i les Grenadines), dos estats insulars de l'oceà Índic (Maurici i Seychelles), un estat insular del Pacífic (Illes Cook), Malàisia, Kuwait, Colòmbia i Uruguai, s'explica pel fet que aquests països i territoris són considerats com a centres financers d'importància sectorial o regional, a causa de factors d'implantació o localització atractius. Moltes d'aquestes jurisdiccions han experimentat una forta pressió internacional, en particular per part dels Estats del G20, l'OCDE i la UE. Avui, aquestes jurisdiccions lluiten per adaptar els seus mercats financers a les normes internacionals

Per tant, per incloure les jurisdiccions esmentades en la memòria del projecte de modificació de la llei es va incloure informació relacionada amb les bases legals de la implementació de l'Intercanvi d'Informació Automàtic (AEOI) al país, el marc legal per a la protecció de dades i la confidencialitat mantinguda a la jurisdicció i els mètodes utilitzats per a la transferència de dades per a les finalitats de l'AEOI.

El *Global Forum on Tax Transparency* va acordar el juny de 2015 que, per facilitar la decisió de cada jurisdicció sobre els socis amb qui intercanviar informació automàticament, el Grup d'AEOI duria a terme un procés multilateral en forma d'un mecanisme preliminar per avaluar la seguretat i la protecció de dades per a l'AEOI. Segons aquest mecanisme, cada jurisdicció que es compromet a implantar l'AEOI va realitzar una avaluació preliminar dels seus mecanismes de

confidencialitat i protecció de dades, abans de les revisions exhaustives de la implementació de la norma AEOI. El resultat constitueix un informe elaborat per un grup d'experts, a més d'incorporar l'aportació d'altres jurisdiccions. El mecanisme és diferent per a les jurisdiccions que han optat per intercanvis no recíprocs. Certament, entre les jurisdiccions amb les quals s'aplica l'AEOI, s'inclouen algunes que no són recíproques, és a dir, que han escollit enviar informació de comptes financers de manera automàtica però que no desitgen rebre informació. Aquestes jurisdiccions no han dut a terme l'avaluació del Global Fòrum relativa a la seguretat i la protecció de dades per a AEOI ja que al realitzar un intercanvi no recíproc van passar una avaluació alternativa. D'altra banda, figuren jurisdiccions que no han superat l'avaluació realitzada pel Global Fòrum relativa a la seguretat i la protecció de dades per a l'AEOI. Aquestes jurisdiccions tenen requerit un pla d'acció en relació a la confidencialitat i la protecció de dades amb finalitats de l'AEOI. Per tant, amb aquestes jurisdiccions es recomana l'intercanvi d'informació en una base temporal no recíproca fins que implementin el pla d'acció i es dugui a terme una revisió de seguiment. Per tant, ja que aquestes jurisdiccions encara no compleixen totes les condicions per a un intercanvi d'informació recíproc, l'OCDE recomana que a falta d'un progrés clar en el termini establert, l'intercanvi es faci provisionalment de manera no recíproca, és a dir, que Andorra no proporcioni cap informació del comptes de manera automàtica i l'altra jurisdicció sí ho proporcioni en aquest període.

El *Global Forum on Tax Transparency* està duent a terme una avaluació sobre la legislació d'AEOI, *Legislative Assessment*. En primer lloc s'ha avaluat els països *early adopters* (primer intercanvi l'any 2017 amb informació de l'any 2016) i després s'està procedint amb la resta de jurisdiccions. Encara s'està en una fase inicial i per tant, no s'han extret conclusions definitives ja que encara no han finalitzat totes les avaluacions de les jurisdiccions anomenades *early adopters* i que l'examen s'ha focalitzat en els comptes exclosos i les institucions financeres que no han de reportar. Per tant, en una fase més avançada s'establirà si la legislació vigent de cada jurisdicció compleix amb els estàndards de l'OCDE i si s'han d'adreçar les recomanacions i disposicions no conformes amb l'estàndard. Aquesta informació, així com l'esmentada al paràgraf anterior va ser inclosa en les respectives memòries que acompanyaven

els respectius projectes de modificació de llei d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal i que introduïa les llistes de jurisdiccions amb les quals s'intercanviarà automàticament informació.

L'extensió proposada en la xarxa de socis d'intercanvi automàtic d'informació és necessària i pertinent. Permet a Andorra complir amb els compromisos internacionals adoptats. Proposar d'ampliar la xarxa d'Estat i territoris socis d'Andorra en el marc de l'intercanvi automàtic d'informació concorda amb l'estratègia d'aplicar normes internacionals en matèria financera i fiscal, com també, reforça la reputació i la integritat de la plaça financera andorrana així com millora la seva competitivitat a escala internacional.

2. Més concretament, com es duen a terme avaluacions sobre el respecte pels drets humans i dels principis de l'Estat de dret?

Resposta

L'organització internacional encarregada de dur a terme avaluacions sobre el respecte dels drets humans és l'Organització de Nacions Unides, que a partir de la Declaració Universal i d'acord amb el pla de treball traçat per la Comissió de Drets Humans, va iniciar la construcció d'un sistema universal de protecció dels drets humans basat en tres pilars:

a) La formulació o reconeixement jurídic precís dels drets humans en textos legals, particularment declaracions i tractats internacionals.

b) El foment o la promoció dels drets humans per mitjà de diverses accions, com la difusió, l'educació en drets humans i, més recentment, la incorporació dels drets humans al concepte de “desenvolupament” i, per tant, a tota la labor de l'organització en l'àmbit de la cooperació al desenvolupament.

c) L'establiment de mecanismes institucionalitzats de garantia i protecció internacional, en forma d'òrgans i procediments de control de diferent tipus, a exclusió de la via jurisdiccional.

Ara bé, les decisions emeses pel Comitè de Drets Humans de Nacions Unides no són vinculants i a més, no publica una “llista negra” de països que no respecten els drets humans.

Per tant, Andorra, en matèria d'intercanvi automàtic d'informació fiscal segueix les directrius que emet el *Global Forum on Tax Transparency*, organisme dependent de

l'OCDE que s'ha convertit en clau per a la determinació dels estàndards a seguir en l'elaboració i l'aplicació de les normes internacionals en matèria d'intercanvi d'informació fiscal entre estats. Aquest organisme elabora, interpreta i actualitza aquests estàndards i n'assegura la implantació a tots els estats a través de la monitorització i la realització d'avaluacions mútues (*peer reviews*) en un procés d'àmbit global.

3. Quin és el protocol que ha establert el ministeri de Finances per a dur a terme el control que li va encomanar l'apartat 5 de l'article 11 de la llei 30/2017 que modifica la disposició final primera de la Llei 19/2016?

Resposta

La Llei 30/2017, de modificació de la Llei 19/2016, d'intercanvi automàtic en matèria fiscal incorpora la previsió que es pot suspendre l'intercanvi automàtic d'informació amb els estats inclosos a les llistes aprovades pel Consell General quan, per qualsevol motiu, no es compleixin tots i cadascun dels requisits que requereix l'apartat 1 de la disposició final primera de la Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal. El Govern ha de dur a terme el control d'aquestes circumstàncies i informar les institucions financeres que no han de comunicar informació relativa als estats concernits. La suspensió de l'intercanvi d'informació serà aplicable, en particular, en els supòsits en què no sigui possible un intercanvi d'informació recíproc i en els supòsits que preveu l'apartat 3 de l'article 7 de l'MCAA, incloent-hi, sense limitar-se, l'incompliment de les disposicions en matèria de confidencialitat i de protecció de dades, la manca per part de l'autoritat competent d'un altre estat de proporcionar a temps la informació apropiada o la definició de la condició de les “entitats” o comptes com a “institucions financeres no obligades a comunicar informació” o com a “comptes exclosos” d'una manera que sigui contrària a l'estàndard comú de l'OCDE de les normes de comunicació i diligència deguda relatives a la informació sobre comptes financers.

Per tant, tenint en compte, per exemple les avaluacions dutes a terme pel *Global Forum on Tax Transparency* per avaluar la seguretat i la protecció de dades per a l'AEOI. Segons aquest mecanisme, cada jurisdicció que es compromet a implantar l'AEOI va realitzar una avaluació

preliminar dels seus mecanismes de confidencialitat i protecció de dades, abans de les revisions exhaustives de la implementació de la norma. Aquesta avaluació es realitza per un grup d'experts i incorpora l'aportació d'altres jurisdiccions. El mecanisme és diferent per a les jurisdiccions que han optat per intercanvis no recíprocs. Certament, entre les jurisdiccions amb les quals s'aplica l'AEOI, s'inclouen algunes que no són recíproques, és a dir, que han escollit enviar informació de comptes financers de manera automàtica però que no desitgen rebre informació. Aquestes jurisdiccions no han dut a terme l'avaluació del Global Fòrum relativa a la seguretat i la protecció de dades per a l'AEOI ja que al realitzar un intercanvi no recíproc van passar una avaluació alternativa. D'altra banda, figuren jurisdiccions que no han superat l'avaluació realitzada pel Global Fòrum relativa a la seguretat i la protecció de dades per a l'AEOI. Aquestes jurisdiccions tenen requerit un pla d'acció en relació a la confidencialitat i la protecció de dades amb finalitats de l'AEOI. Per tant, amb aquestes jurisdiccions es recomana l'intercanvi d'informació en una base temporal no recíproca fins que implementin el pla d'acció i es dugui a terme una revisió de seguiment. Així, ja que aquestes jurisdiccions encara no compleixen totes les condicions per a un intercanvi d'informació recíproc, l'OCDE recomana que a falta d'un progrés clar en el termini establert, l'intercanvi es faci provisionalment de manera no recíproca, és a dir, que Andorra no proporcioni cap informació del comptes de manera automàtica i l'altra jurisdicció sí ho proporcioni en aquest període.

En conclusió, Andorra segueix les directrius que emet el *Global Forum on Tax Transparency*. En aquest sentit, tenint en compte les jurisdiccions que intercanvien automàticament en una base no recíproca el ministeri de finances ha emès les comunicacions següents:

- Comunicació 1/2018– Jurisdiccions no recíproques en matèria d'intercanvi automàtic d'informació fiscal incloses en la llista de jurisdiccions amb les quals s'efectua intercanvi automàtic d'informació l'any 2018, sobre comptes financers relativa a l'any 2017, amb l'aplicació de l'estàndard comú OCDE de les normes de comunicació i diligència deguda (s'adjunta com Annex I)

- Comunicació 2/2018– Jurisdiccions no recíproques en matèria d'intercanvi automàtic d'informació fiscal incloses en la llista de jurisdiccions amb les quals s'efectua intercanvi

automàtic d'informació l'any 2019, sobre comptes financers relativa a l'any 2018, amb l'aplicació de l'estàndard comú OCDE de les normes de comunicació i diligència deguda (s'adjunta com Annex II).

Aquestes comunicacions s'actualitzaran periòdicament i quan una jurisdicció presenti alguna condició, d'acord amb la disposició final primera de la Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal o que no sigui possible un intercanvi d'informació recíproc el ministeri de finances ho farà saber mitjançant una comunicació.

Andorra la Vella, 2 de maig del 2018

Jordi Cinca Mateos
Ministre de Finances

Annex I



Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Comunicació – Jurisdiccions no recíproques en matèria d'intercanvi automàtic d'informació fiscal incloses en la llista de jurisdiccions amb els quals s'efectua intercanvi automàtic d'informació l'any 2018, sobre comptes financers relativa a l'any 2017, amb l'aplicació de l'estàndard comú OCDE de les normes de comunicació i diligència deguda.

Destinatari de la comunicació:

Les institucions financeres andorranes obligades a comunicar informació en virtut de l'article 3.2 de la Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal (d'ara endavant, la Llei)

Comunicació núm. 1/2018

Ref.: Document informatiu sobre els països no recíprocs de la llista de jurisdiccions amb els quals s'efectua intercanvi automàtic d'informació l'any 2018, sobre comptes financers relativa a l'any 2017, amb l'aplicació de l'estàndard comú OCDE de les normes de comunicació i diligència deguda.

El 30 de novembre del 2017, el Consell General va aprovar la Llei 29/2017, del 30 de novembre de modificació de la Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal (BOPA Núm. 81 any 2017, 29 de desembre del 2017), en què s'inclou la llista de 41 jurisdiccions amb les quals Andorra intercanviarà automàticament informació a partir del 2018, relativa a comptes financers de 2017.

De la totalitat d'aquestes jurisdiccions, els Emirats Àrabs Units, són l'única jurisdicció no recíproca, és a dir, aquesta jurisdicció enviarà automàticament informació de comptes financers al Principat d'Andorra, però no rebrà informació de manera automàtica. Per tant, les institucions financeres obligades a comunicar informació, no han de fer-ho pel que fa als Emirats Àrabs Units.

Andorra la Vella, 7 de febrer del 2018

Jordi Cinca Mateos
Ministre de Finances

Annex II



Govern d'Andorra
Ministeri de Finances

Comunicació – Jurisdiccions no recíproques en matèria d'intercanvi automàtic d'informació fiscal incloses en la llista de jurisdiccions amb els quals s'efectua intercanvi automàtic d'informació l'any 2019, sobre comptes financers relativa a l'any 2018, amb l'aplicació de l'estàndard comú OCDE de les normes de comunicació i diligència deguda.

Destinatari de la comunicació:

Les institucions financeres andorranes obligades a comunicar informació en virtut de l'article 3.2 de la Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal (d'ara endavant, la Llei)

Comunicació núm. 2/2018

Ref.: Document informatiu sobre les jurisdiccions no recíproques de la llista dels estats amb els quals s'efectua intercanvi automàtic d'informació l'any 2019, sobre comptes financers relativa a l'any 2018, amb l'aplicació de l'estàndard comú OCDE de les normes de comunicació i diligència deguda.

El 30 de novembre del 2017, el Consell General va aprovar la Llei 30/2017, del 30 de novembre de modificació de la Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal (BOPA Núm. 81 any 2017, 29 de desembre del 2017), en què s'inclou la llista de 32 jurisdiccions amb les quals Andorra intercanviarà automàticament informació a partir del 2019 relativa a comptes financers de 2018.

De la totalitat d'aquestes jurisdiccions, les Illes Caiman, les Illes Turks i Caicos i les Illes Verges Britàniques, són les úniques jurisdiccions no recíproques, és a dir, aquestes jurisdiccions enviaran automàticament informació de comptes financers al Principat d'Andorra, però no rebran informació de manera automàtica. Per tant, les institucions financeres obligades a comunicar informació, no han de fer-ho pel que fa a les Illes Caiman, Illes Turks i Caicos i les Illes Verges Britàniques

Andorra la Vella, 7 de febrer del 2018

Jordi Cinca Mateos
Ministre de Finances