



## Lleis

### **Llei 29/2017, del 30 de novembre, de modificació Llei 19/2016, del 30 de novembre, intercanvi automàtic informació en matèria fiscal.**

Atès que el Consell General en la seva sessió del dia 30 de novembre del 2017 ha aprovat la següent:

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

#### Exposició motius

El Consell General, en la sessió del 30 de novembre del 2016, va aprovar la Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal, que va ser publicada en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra, número 77, del 22 de desembre del 2016. Aquesta Llei ha entrat en vigor l'1 de gener del 2017.

La Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal implementa al Principat d'Andorra l'estàndard comú de l'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 regula l'intercanvi automàtic d'informació sobre comptes financers entre el Principat d'Andorra i altres estats segons el que disposin els respectius acords o convenis internacionals que siguin aplicables. El primer instrument convencional és 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"). L'Acord amb la UE 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. Es va signar el 12 de febrer del 2016 i el Consell General, en la sessió del 20 d'octubre del 2016, va aprovar 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, que va ser publicat en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra número 67, del 16 de novembre del 2016. Complementant la publicació efectuada al núm. 67 del BOPA, del 16 de novembre del 2016, mitjançant l'edicta publicat al núm. 1 del BOPA, del 4 de gener del 2017, es va fer públic que entrava en vigor l'1 de gener del 2017.

L'intercanvi automàtic s'aplicarà amb tots els estats membres de la Unió Europea de manera recíproca. En el pla material, el Protocol d'esmena de l'Acord transforma, i modifica quasi íntegrament, l'acord existent sobre fiscalitat dels rendiments de l'estalvi. L'acord revisat comporta els elements essencials següents: l'intercanvi automàtic d'informació recíproc conforme a la norma comuna de declaració de l'OCDE, la qual s'ha integrat a l'acord sense modificacions, i l'intercanvi d'informació fiscal amb sol·licitud prèvia conforme a l'estàndard OCDE fixat a l'article 5 del Model d'acord d'intercanvi d'informació (Model TIEA) i a l'article 26 del Model de conveni tributari sobre la renda i sobre el patrimoni de l'OCDE (MC OCDE). L'intercanvi espontani d'informació no s'inclou en aquest acord.

La Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal, també regula l'intercanvi automàtic d'informació basat en altres 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, en segon lloc, 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).

L'MCAA implementa l'estàndard per a l'intercanvi automàtic d'informació fiscal. El 3 de desembre del 2015 Andorra va procedir a la signatura de l'Acord i va esdevenir la 75a jurisdicció a signar-lo.

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"). El 5 de novembre del 2013 Andorra va signar el Conveni i el Consell General, en la sessió del 28 de juliol del 2016, va aprovar el Conveni relatiu a l'assistència administrativa mútua en matèria fiscal esmenat pel Protocol del 2010, que va ser publicat en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra número 46, del 12 d'agost del 2016.

Complementant la publicació efectuada al núm. 46 del BOPA, del 12 d'agost del 2016, mitjançant un edicte publicat al núm. 56 del BOPA, del 5 d'octubre del 2016, es va fer públic que el Conveni relatiu a l'assistència administrativa mútua en matèria fiscal esmenat pel Protocol del 2010 entrava en vigor l'1 de desembre del 2016.

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.

El projecte de modificació de Llei conté el desenvolupament de l'apartat primer de la disposició final primera de la Llei, per tal d'incorporar la llista dels estats amb els quals s'intercanviarà automàticament l'any 2018 informació relativa a comptes financers, relativa a l'any 2017, en el marc de l'MCAA mitjançant un annex III.

La llista dels estats, en el marc de l'MCAA, amb els quals es proposa intercanviar automàticament l'any 2018 informació sobre comptes financers relativa a l'any 2017, requereix, d'acord amb l'apartat tercer de la disposició final primera de la Llei l'aprovació per part del Consell General.

La llista de 41 jurisdiccions amb les quals Andorra intercanviarà automàticament informació relativa a comptes financers s'ha fet tenint en compte els instruments internacionals existents en matèria d'intercanvi d'informació amb finalitats fiscals. Per tant, han estat 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.

La intenció és intercanviar informació automàticament per al 2018 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, els Països Baixos, Polònia, Portugal, Romania, Eslovàquia, Eslovènia, Espanya, Suècia i el 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, el 16 de juny del 2017, el Consell Federal suís ha aprovat i publicat el Missatge (*Message du Conseil fédéral*) sobre l'intercanvi automàtic d'informació automàtica relativa a comptes financers amb 41 Estats i territoris, entre els quals es troba el Principat d'Andorra, amb un primer intercanvi d'informació l'any 2019 amb informació relativa a l'any 2018.



- 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, les 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 (els 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 i Gibraltar de manera recíproca.

**Article únic.** *Modificació de la Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal*

En aplicació de l'apartat 3 de la disposició final primera de la Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal, s'incorporen a la llista dels estats amb els quals s'intercanviarà automàticament informació en el marc de l'MCAA, els estats i territoris compresos entre el número 30 i el número 41 de l'annex III, que passen a formar part integral de la Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal.

## Annex III

Llistat dels estats amb qui s'efectua 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

Estat	Data d'entrada en vigor
1. Alemanya	01.01.2017
2. Àustria	01.01.2017
3. Bèlgica	01.01.2017
4. Bulgària	01.01.2017
5. Croàcia	01.01.2017
6. Dinamarca	01.01.2017
7. Eslovàquia	01.01.2017
8. Eslovènia	01.01.2017
9. Espanya	01.01.2017
10. Estònia	01.01.2017
11. Finlàndia	01.01.2017
12. França	01.01.2017
13. Gibraltar (Regne Unit)	01.01.2017
14. Grècia	01.01.2017
15. Hongria	01.01.2017
16. Irlanda	01.01.2017
17. Itàlia	01.01.2017
18. Letònia	01.01.2017
19. Lituània	01.01.2017
20. Luxemburg	01.01.2017
21. Malta	01.01.2017
22. Països Baixos	01.01.2017
23. Polònia	01.01.2017
24. Portugal	01.01.2017
25. Regne Unit	01.01.2017
26. República Txeca	01.01.2017



27. Romania	01.01.2017
28. Suècia	01.01.2017
29. Xipre 1	01.01.2017
30. Liechtenstein	01.01.2017
31. Mònaco	01.01.2017
32. San Marino	01.01.2017
33. Argentina	01.01.2017
34. Austràlia	01.01.2017
35. Les Illes Fèroe	01.01.2017
36. Groenlàndia	01.01.2017
37. Islàndia	01.01.2017
38. Noruega	01.01.2017
39. Sud-Àfrica	01.01.2017
40. Corea del Sud	01.01.2017
41. Emirats Àrabs Units	01.01.2017

1 Els estats compresos entre el número 1 i el número 29 es troben en 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 (BOPA 67, Any 2016), que preveu l'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal amb els estats membres de la Unió Europea i Gibraltar.

Casa de la Vall, 30 de novembre del 2017

*Vicenç Mateu Zamora*  
*Síndic General*

Nosaltres els coprínceps la sancionem i promulguem i n'ordenem la publicació en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra.

*Emmanuel Macron*  
*President de la República Francesa*  
*Copríncep d'Andorra*

*Joan Enric Vives Sicília*  
*Bisbe d'Urgell*  
*Copríncep d'Andorra*