

Decret

Índex

[Mostra/Amaga]

- Exposició de motius

Exposició de motius

El Govern, en la sessió del 2 d'agost del 2017 (BOPA, Núm. 52, any 2017, de 9 d'agost de 2017), va aprovar mitjançant Decret el Reglament de desenvolupament de la Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal, amb la finalitat de desenvolupar la Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal, d'acord amb les habilitacions normatives contingudes al seu articulat. En particular, aquest Reglament desenvolupa determinades obligacions de diligència deguda i de comunicació d'informació a què estan sotmeses les institucions financeres andorranes. La Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal (BOPA núm. 77, any 2016, del 22 de desembre del 2016), que va entrar en vigor l'1 de gener del 2017.

Posteriorment, 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, any 2017, 29 de desembre de 2017), que 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'Acord multilateral d'intercanvi automàtic d'informació en matèria tributària entre autoritats competents (Multilateral Competent Authority Agreement, d'ara endavant, "MCAA").

Adicionalment, la Llei 30/2017, del 30 de novembre, de modificació de la Llei 19/2016, del 30 de novembre, intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal (BOPA, Núm. 81, any 2017, 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.

La present modificació recull la necessitat d'introduir certs ajustos a la regulació existent, ja sigui per tal d'adaptar els aspectes introduïts per les successives modificacions de la Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal, d'aclarir aspectes tècnics de la norma, o bé d'adaptar-la a 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 (Common Reporting Standard OECD -CRS).

Formalment, aquesta modificació actualitza el contingut de sis annexes.

Ateses les consideracions esmentades, a proposta del ministre encarregat de les finances, el Govern, en la sessió del 7 de febrer del 2018, aprova aquest Decret amb el contingut següent:

Registreu-vos a LesLleis.com per
accedir al contingut complert d'aquesta pàgina.

