

LLEI · VIGENT

Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal

Text vigent a 01/01/2017

Article 3. Institucions financeres andorranes obligades a
comunicar informació

Generat el 18/10/2026 a les 10:23

Dades fins al BOPA del 14/10/2026

Pàgina viva: bopa.mca.ad/llei/19-2016/art-3?data=2017-01-01

Text consolidat de treball, no oficial. Elaborat per MCA Assessors a partir del Butlletí Oficial del Principat d'Andorra. En cas de discrepància, mana el BOPA. Les notes d'elaboració pròpia estan pendents de revisió professional. No constitueix assessorament jurídic ni fiscal.



Versió actualitzada

Article 3. Institucions financeres andorranes obligades a comunicar informació

1. Les institucions financeres andorranes obligades a comunicar informació estan subjectes a les obligacions de comunicació relatives a la informació sobre comptes financers, en els termes que estableixen els articles i els annexos d'aquesta Llei, quan les persones físiques o entitats titulars del compte, o les persones físiques que exerceixen el control d'ENF passives titulars del compte, són residents fiscals en:

- a) Un estat membre de la Unió Europea; o
- b) Un estat amb el qual és aplicable un acord o un conveni que estableix un intercanvi automàtic d'informació amb aplicació de l'estàndard comú OCDE de les normes de comunicació i diligència deguda relatives a la informació sobre comptes financers.

2. Són institucions financeres andorranes obligades a comunicar informació les entitats residents a Andorra i les sucursals d'entitats no residents situades a Andorra, definides a l'apartat A de la secció VIII de l'annex I d'aquesta Llei, i, en particular, les entitats asseguradores i les entitats operatives del sistema financer següents, regulades per la Llei 7/2013, del 9 de maig, sobre el règim jurídic de les entitats operatives del sistema financer andorrà, i altres disposicions que regulen l'exercici de les activitats financeres al Principat d'Andorra:

- a) Entitats bancàries;
- b) Societats financeres d'inversió;
- c) Agències financeres d'inversió;
- d) Societats gestores de patrimonis;
- e) Societats gestores d'organismes d'inversió col·lectiva en actius financers.

3. El Govern, a proposta del Ministre de Finances, ha d'aprovar els criteris per evitar duplicitats en la comunicació d'informació respecte a un mateix compte financer per raó de l'actuació de més d'una institució financera andorrana obligada a comunicar informació com a dipositari, custodi o entitat d'inversió.

Redacció vigent des del 01/01/2017 · text original · [Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal](#) (BOPA 2016-12-22)

COM CITAR-LO

Art. 3 de la Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal, en la redacció vigent a 01/01/2017.

Historial de versions

1. **01/01/2026** → vigent · nova redacció · Llei 26/2025, de l'11 de desembre, de modificació de la Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi · [BOPA 2026-01-14](#)
2. **23/08/2018** → 01/01/2026 · nova redacció · Llei 19/2018, del 26 de juliol, de modificació de la Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi · [BOPA 2018-08-22](#)
3. **01/01/2017** → 23/08/2018 · text original · Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal · [BOPA 2016-12-22](#)