

LLEI · VIGENT

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

Text vigent a 01/01/2017

Article 9. Règim de comprovació

Generat el 18/10/2026 a les 21:54

Dades fins al BOPA del 14/10/2026

Pàgina viva: bopa.mca.ad/llei/19-2016/art-9?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 9. Règim de comprovació

1. Les obligacions de comunicació i diligència deguda relatives a la informació sobre comptes financers que estableix aquesta Llei tenen la naturalesa d'obligacions tributàries. La comprovació del seu compliment està subjecta a les normes relatives al procediment d'inspecció de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.

2. Les institucions financeres andorranes obligades a comunicar informació han de presentar anualment al Ministeri de Finances un informe d'una entitat auditora externa sobre el compliment de les obligacions d'aquesta Llei. Aquest informe es presenta durant el segon semestre natural posterior al termini que estableix l'article 7 d'aquesta Llei per a la comunicació automàtica d'informació sobre comptes financers. Per a les institucions financeres que disposin d'auditors externs, l'informe el poden fer els mateixos auditors externs amb el vistiplau previ del Ministeri de Finances. El Ministeri de Finances pot sol·licitar i revisar la informació complementària i els aclariments que consideri oportuns sobre el contingut de l'informe de l'entitat auditora.

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. 9 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'intercan · [BOPA 2026-01-14](#)
2. **01/01/2017** → 01/01/2026 · text original · Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal · [BOPA 2016-12-22](#)