

LLEI · VIGENT

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

Text vigent a 01/01/2018

Disposició final primera. Intercanvi automàtic d'informació en aplicació del Conveni multilateral OCDE

Generat el 18/10/2026 a les 11:04

Dades fins al BOPA del 14/10/2026

Pàgina viva: bopa.mca.ad/llei/19-2016/df-1?data=2018-01-01

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

Disposició final primera. Intercanvi automàtic d'informació en aplicació del Conveni multilateral OCDE

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 reproduïen 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.

3. La incorporació d'estats a la llista dels estats amb els quals s'intercanviarà automàticament informació en el marc de l'MCAA, com l'adopció d'acords bilaterals amb altres estats, requereix en tots els casos l'aprovació del Consell General, d'acord amb el procediment legislatiu escassent. La incorporació de nous estats entra en vigor l'1 de gener posterior a la data d'aprovació pel Consell General.

4. El Ministeri de Finances haurà de publicar al BOPA de manera periòdica, i almenys un cop a l'inici de cada any natural, la llista dels estats amb els quals 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, amb la indicació de la data des de la qual s'aplica l'intercanvi per a cada estat. La primera comunicació automàtica d'informació a què es refereix l'article 6 d'aquesta Llei s'efectua en relació amb l'any natural iniciat l'1 de gener en què entri en vigor la inclusió de l'estat concernit en la llista d'estats aprovada pel Consell General. L'intercanvi d'informació amb els estats concernits no es pot referir a períodes temporals anteriors.

5. El Ministeri de Finances 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 Ministeri de Finances ha de dur a terme el control d'aquesta circumstància i informar mitjançant un comunicat tècnic les institucions financeres obligades a comunicar informació que no han de comunicar informació relativa als estats concernits. El Ministeri de Finances comunica igualment a les institucions financeres obligades a comunicar informació la terminació de la suspensió.

Redacció vigent des del 01/01/2018 · nova redacció · [Llei 30/2017, del 30 de novembre, de modificació de la Llei 19/2016, del 30 de novembre, intercanvi automàtic](#) (BOPA 2017-12-29)

NOTA D'ELABORACIÓ PRÒPIA · PENDENT DE REVISIÓ

Apartats 3 i 4 amb nova redacció i apartat 5 afegit; apartats 1 i 2 es mantenen.

COM CITAR-LO

Disposició final primera de la Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal, en la redacció vigent a 01/01/2018.

Historial de versions

1. **01/01/2026** → vigent · supressió · 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. **01/01/2018** → 01/01/2026 · nova redacció · Llei 30/2017, del 30 de novembre, de modificació de la Llei 19/2016, del 30 de novembre, intercanvi · [BOPA 2017-12-29](#)
3. **01/01/2017** → 01/01/2018 · text original · Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal · [BOPA 2016-12-22](#)