

# **Proposició de llei de l'intercanvi de dades tributàries**

## **Exposició de motius**

I. El Principat d'Andorra ha expressat la seva voluntat d'adaptar progressivament el seu marc jurídic a les exigències de l'OCDE i de la Unió Europea -tenint especial rellevància les obligacions que es deriven de la declaració d'Andorra feta a París davant de l'OCDE el 2009-, fent així possible el creixement estable i la diversificació de l'economia andorrana cap a sectors estratègics, obrint portes al teixit empresarial andorrà en el seu desenvolupament tecnològic, innovador, sostenible i de responsabilitat social.

II. Una de les eines que es contemplan a aquests efectes consisteix en la introducció d'estàndards de transparència, tributació directa i control.

III. La Llei és curta, no és reglamentista, seguint l'estil clar i concís de la Constitució del Principat d'Andorra de 14 de març de 1993.

IV. La Llei estableix un règim d'intercanvi d'informació tributària que esdevé efectiu amb l'entrada en vigor d'un conveni de doble imposició i a l'absència de mesures penalitzadores vers Andorra. De forma que tota jurisdicció que vulgui gaudir del règim d'intercanvi de dades que estableix aquesta Llei tan sols ha de complir amb el requisit d'establir un conveni de doble imposició seguint el model de l'OCDE i amb unes retencions per obligació real inferiors al 5%, de forma que el conveni permeti llevar la doble imposició de manera efectiva i real.

## **Article 1. *Intercanvi internacional d'informació tributària***

El ministeri encarregat de les finances té la facultat de facilitar informació tributària a altres jurisdiccions d'acord amb les condicions establertes a l'article 26 del Model per convenis de doble imposició de l'OCDE -en la darrera versió d'aquest article de juliol 2005- i les d'aquesta Llei.

## **Article 2. *Límits a l'intercanvi internacional d'informació tributària***

El ministeri encarregat de les finances tan sols pot facilitar informació tributària relativa a dates posteriors a la de:

- a) La data de signatura d'un conveni de doble imposició -establert d'acord amb les disposicions del Model per convenis de doble imposició de l'OCDE- amb la jurisdicció que sol·licita la informació tributària i subjecte a la condició que aquest conveni fixi retencions per obligació real inferiors al 5%.
- b) La data en la que Andorra deixi de figurar en la possible llista de paradisos fiscals que pugui elaborar la jurisdicció que sol·licita la informació tributària.
- c) La data en la que la jurisdicció que sol·licita la informació tributària deixi d'aplicar qualsevol mesura contra paradisos fiscals vers Andorra.

## **Article 3. *Garanties processals***

1. Sens perjudici de la cooperació internacional en matèria penal vigent, el ministeri encarregat de les finances, als efectes de l'article 1 d'aquesta Llei, intercanviarà informacions en resposta a una sol·licitud d'informació d'una jurisdicció d'un cas concret que la sol·liciti, prèvia admissió d'aquesta pel batlle, en la matèria tributària acordada en el corresponent conveni per evitar la doble imposició signat entre els dos estats.

2. El ministeri encarregat de les finances rep la sol·licitud d'informació i la trameta a la Batllia perquè examini si reuneix les condicions d'admissió establertes en el corresponent conveni entre els dos estats. Únicament s'admetran sol·licituds d'informació sobre la base d'allò disposat en el conveni de doble imposició signat amb la jurisdicció que sol·licita la informació.

3. El ministeri encarregat de les finances lliura a la Batllia, juntament amb la sol·licitud d'informació, un informe tècnic en relació amb la seva justificació.

4. Correspon al batlle de la Secció Administrativa designat pel president de la Batllia, determinar dins els 30 dies hàbils següents a la recepció, si la sol·licitud d'informació reuneix les condicions d'admissió a tràmit.

5. En el cas que la Batllia determini, mitjançant la corresponent resolució motivada, que la sol·licitud d'informació no procedeix, aquesta retornarà l'expedient al ministeri encarregat de les finances qui, a la vegada, ho remetrà a l'autoritat competent de l'Estat requeridor, que pot completar la sol·licitud d'informació amb nova documentació.

6. En el cas que el batlle competent consideri fonamentada la sol·licitud d'informació comunica a l'entitat andorrana corresponent la sol·licitud d'informació per tal que aquesta li trameti la informació pertinent. Aquesta entitat ha de lliurar la informació requerida dins els 90 dies hàbils següents al manament del batlle la informació sol·licitada i, ensems, pot formular al·legacions respecte a la procedència de la sol·licitud d'informació.

7. La persona interessada podrà examinar la sol·licitud d'informació i la documentació que s'hi adjunta, i també formular al·legacions. A aquests efectes i transcorreguts 10 dies hàbils des del manament del batlle a l'entitat referida en l'apartat 6 d'aquest article, si la persona interessada no s'ha personat en la causa, el batlle li notificarà mitjançant carta certificada adreçada al domicili indicat per l'entitat referida a l'apartat 6 d'aquest article a requeriment de la Batllia. La persona interessada disposa d'un termini de 20 dies hàbils a partir de la recepció de la carta per formular al·legacions.

8. Obtinguda la informació requerida, el batlle competent examina la informació sol·licitada, així com les al·legacions que s'hagin pogut produir i resol motivadament mitjançant aute sobre la tramesa de la informació o la desestimació de la petició, dins el termini de 30 dies hàbils.

9. El batlle comunica la decisió al ministeri encarregat de les finances, a l'entitat referida en l'apartat 6 d'aquest article i a la persona interessada, si ha designat domicili al Principat on es pugui efectuar la comunicació. Si no s'ha designat domicili, el batlle notifica la resolució mitjançant carta certificada al domicili indicat per l'entitat referida en l'apartat 6 d'aquest article. Si no hi ha domicili indicat, el batlle comunica mitjançant edicte l'existència de la resolució. La comunicació es considera realitzada transcorreguts 15 dies hàbils des de la publicació de l'edicte al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra.

10. Contra l'aute del batlle es pot interposar recurs, davant la Sala Administrativa del Tribunal Superior de Justícia en el termini de 13 dies hàbils des de la seva notificació. El recurs es tramitarà conforme a les disposicions del capítol III de la Llei de la jurisdicció administrativa i fiscal. El recurs té efectes suspensius pel que fa a la tramesa d'informació, però no en relació amb qualsevol mesura preventiva o cautelar que el batlle hagi pogut adoptar.

11. Esdevinguda ferma la decisió, el batlle trameta la informació al ministeri encarregat de les finances, que la remet a l'autoritat competent de l'Estat requeridor. Si la resolució no admet la sol·licitud d'informació, només es pot comunicar la part dispositiva de la decisió, indicant la no concurrència dels requisits establerts, sense fer esment de cap dada que pugui vulnerar el dret al secret de la persona interessada.

#### **Article 4. Drets de la persona interessada**

La persona interessada té dret:

a) Que li sigui comunicada la sol·licitud d'informació efectuada per l'Estat requeridor per mitjà de l'entitat referida en l'apartat 6 de l'article 3 o per mitjà de carta certificada.

b) A tenir accés, personalment o per mitjà de la persona per ell designada, a la sol·licitud d'informació i als documents que l'acompanyen, llevat que sobre part dels documents s'hagi sol·licitat el secret de sumari.

c) A comparèixer i personar-se en qualsevol estat del procediment, personalment o mitjançant persona que hagi designat i fer valer els seus drets, efectuant les al·legacions i/o els recursos previstos en la present Llei, i a ser informat de totes les resolucions judicials.

d) Que les informacions que pugui rebre l'Estat requeridor en aplicació de la present Llei, les rebi sota la condició explícita que no poden ser utilitzades per cap altra finalitat que la que n'ha motivat la sol·licitud.

### **Disposició final**

Aquesta Llei entrarà en vigor el dia 1 de gener de 2010.