



Socialdemocràcia i Progrés
d'Andorra

COMUNICAT DE PREMSA

SDP HA PRESENTAT CINC ESMENES AL PROJECTE DE LLEI D'INTERCANVI AUTOMÀTIC D'INFORMACIÓ EN MATÈRIA FISCAL.

El conseller general d'SDP, Víctor Naudi, ha presentat cinc esmenes al Projecte de Llei d'intercanvi d'informació automàtic en matèria fiscal.

La primera d'elles fa referència a l'actualització de les dades exposades, ja que la ratificació del Conveni multilateral del Consell d'Europa al Consell General es va fer el 28 de juliol del 2016, amb posterioritat doncs a la tramitació al Consell General del projecte de llei.

La segona fa referència a considerar inadequat qualificar com a entitats financeres l'Administració pública, els comuns, els quarts o els organismes autònoms o entitats parapúbliques. Sembla efectivament contrària a la normativa financera internacional la consideració recollida en l'article que s'esmena.

Una altra esmena ve motivada a utilitzar la moneda de referència el dòlar estatunidencs en una llei andorrana, quan hauria de ser, des de l'òptica nacional, l'euro.

I la cinquena esmena planteja afegir un paràgraf que està inclòs en el Protocol modificatiu de l'Acord entre el Principat d'Andorra i la Comunitat Europea relatiu a l'establiment de mesures equivalents a les previstes a la Directiva 2003/48/CE del Consell en matèria de fiscalitat dels rendiments de l'estalvi en forma de pagament d'interessos i en el document de l'OCDE Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters.

Si no s'inclogués aquesta referència hi hauria una contradicció entre la llei i aquests instruments internacionals ratificats per Andorra.

(S'adjunten les esmenes entrades al Registre del Consell General el 20 de setembre del 2016 amb el núm. 1192)

Andorra la Vella, 21 de setembre del 2016



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

Grup mixt

CONSELL GENERAL	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	20/9/2016
Hora d'entrada:	9.55h.
Núm:	1192

A la Sindicatura

Victor Naudi Zamora, conseller general, president suplent del Grup parlamentari mixt, d'acord amb el que disposen els articles 92 i 93, del Reglament del Consell General, comparec per davant de la Sindicatura i,

DIC

Que per la present, dins el termini establert en l'Edicte del 19 de setembre de 2016, publicat al Butlletí del Consell General núm. 58/2016 passo a formular al "Projecte de Llei d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal" aprovat pel Govern el 15 de juny de 2016 les següents

ESMENES

Primera, de modificació de l'Exposició de motius

Es proposa modificar el paràgraf cinquè de l'exposició de motius amb la qual cosa, el text quedaria així:

Amb data 5 de novembre del 2013, l'ambaixadora d'Andorra a França va signar l'adhesió al Conveni multilateral del Consell d'Europa i de l'OCDE relatiu a l'assistència administrativa mútua en matèria fiscal (Conveni multilateral OCDE). Aquesta adhesió va ser ratificada per unanimitat pel Consell General d'Andorra amb data 28 de juliol de 2016.

(La negreta és només a efectes de visualització del canvi)

Motivació

Perquè aquesta referència actualitza el text del projecte (el qual no podia incloure aquesta dada perquè quan el Govern el va aprovar encara no s'havia produït la ratificació de l'adhesió a la qual es fa referència).

Segona, de modificació del punt 1 de l'Article 4

Es proposa modificar el punt 1 de l'article 4 suprimint l'apartat a) amb la qual cosa, el text quedaria així:

1. *Són considerades institucions financeres andorranes no obligades a comunicar informació les institucions financeres definides a l'apartat B de la secció VIII de l'annex I d'aquesta Llei residents a Andorra i, en particular, les següents:*

~~a) El Principat d'Andorra i la seva Administració pública;~~

~~El Govern i els òrgans pesats sota la seva direcció;~~

~~Els comuns i quarts i els òrgans que en depenen;~~

~~Els organismes autònoms o les entitats parapúbliques~~

b) a) L'Institut Nacional Andorrà de Finances (INAF);

e) b) La Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS);

d) c) L'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries (AREB);

e) d) El Fons de reserva de jubilació.

(La negreta és només a efectes de visualització del canvi)

Motivació

Per considerar inadequat que a les especificacions particulars d'entitats financeres andorranes no obligades a comunicar informació apareguin el Principat d'Andorra i la seva Administració pública o els comuns i quarts o els organismes autònoms o les entitats parapúbliques, perquè aquests tipus d'institucions no correspon qualificar-les d'entitats financeres.

L'article, d'altra banda, remet a l'apartat B de la secció VIII de l'annex I per definir que es considera institucions financeres andorranes no obligades a comunicar informació. En el punt 1 a) del dit apartat es llegeix:

1. *Per "institució financera no obligada a comunicar informació" s'entén tota institució financera que sigui:*

a) *Una entitat pública, una organització internacional o un banc central, excepte en relació amb un pagament derivat d'una obligació que té lloc en el marc d'una activitat financera comercial de la mateixa naturalesa que les activitats portades a terme per una companyia d'assegurances específica, una institució de custòdia o una institució de dipòsit;*

Aquest redactat confirma que el text es refereix a l'àmbit de les institucions financeres. Les referències al sector públic cal interpretar-les, doncs, com a referides a institucions financeres dependents del sector públic, però no a aquest com a tal.

Tercera, de modificació del paràgraf (i) de l'apartat a) del punt 1 de l'Article 5

Es proposa modificar el paràgraf (i) de l'apartat a) del punt 1 de l'Article 5, amb la qual cosa, el text quedaria així:

(i) Les aportacions anuals no poden excedir un import en euros, o en qualsevol altra moneda, que correspongui a 50.000 dòlars estatunidencs; o

Motivació

En aquest punt, com en general, en tot el text del projecte de llei i en els seus annexos (excepte, per exemple, en l'article 10 de la Llei, referit al règim sancionador en el que les sancions previstes estan referides en euros), les referències quantitatives es fan en dòlars estatunidencs. Tot i que, en principi, caldria considerar que aquesta no hauria de ser la referència adequada en una llei andorrana, en aquest cas fer servir la referència a la moneda estatunidenca és pertinent, perquè la norma justament té per objecte l'adaptació de la normativa andorrana als estàndards internacionals, les referències quantitatives d'aquests es fan amb dòlars estatunidencs. Tot i això, l'esmena proposada té per objecte subratllar que tot i que els imports per raons d'homogeneïtat internacional es mantinguin en dòlars estatunidencs, des de l'òptica nacional andorrana la divisa de referència hauria de ser l'euro (més encara en aquest moment de voluntat d'un major apropament del Principat a Europa).


L'acceptació d'aquesta esmena comportaria aplicar-la a diversos punts del text (fonamentalment als annexos) on apareixen referències similars igualment referenciades exclusivament a dòlars estatunidencs.

Així mateix, acceptar aquesta esmena i traslladar-la a tots els punts afectats faria innecessari el manteniment del punt 4, de l'apartat c) de la secció VII de l'annex que diu:

4. Inclusió de l'equivalent en altres monedes de tots els imports

Tots els imports denominats en dòlars estatunidencs inclouen l'equivalent en euros i altres monedes.

Quarta, de modificació del punt 3 de l'Article 5



Es proposa modificar el punt 3 de l'Article 5, amb la qual cosa, el text quedaria així:

*3. El Ministeri de Finances pot designar altres comptes financers com a comptes exclosos sempre que presentin un risc baix de ser utilitzats amb la finalitat d'evadir impostos i tinguin característiques similars a qualsevol dels comptes descrits a l'apartat C.17, lletres a) a f), **de la secció VIII de l'annex I d'aquesta Llei.***

(La negreta és només a efectes de visualització del canvi)

Motivació

Fer més precisa la referència

Cinquena, de modificació de l'apartat a) del punt 2 de la Secció I de l'Annex I

Es proposa modificar l'apartat a) del punt 2 de la Secció I de l'Annex I amb la qual cosa, el text quedaria així:


- a) *No és necessari comunicar el número de registre tributari o equivalent ni la data de naixement relatius als comptes subjectes a comunicació d'informació que siguin comptes preexistents en la data d'entrada en vigor del conveni o l'acord internacional aplicable, sempre que no constin en els registres de la institució financera obligada a comunicar informació i a més no es requereixi que aquesta institució financera ho recopli de conformitat amb la legislació nacional o amb qualsevol instrument jurídic de la Unió Europea (si s'escau). No obstant això, les institucions financeres obligades a comunicar informació han d'intentar aconseguir, emprant un esforç raonable, el número de registre tributari o equivalent i la data de naixement relatius als comptes preexistents com a molt tard al final del segon any natural següent a l'any en el qual es van identificar els comptes preexistents com a comptes subjectes a comunicació d'informació;*

(La negreta és només a efectes de visualització del canvi)

Motivació

El paràgraf que es proposa afegir està inclòs en el *Protocol modificatiu de l'Acord entre el Principat d'Andorra i la Comunitat Europea relatiu a l'establiment de mesures equivalents a les previstes a la Directiva 2003/48/CE del Consell en matèria de fiscalitat dels rendiments de l'estalvi en forma de pagament d'interessos(*)* i en el document de l'OCDE *Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters(**)*.

D'altra banda, les entitats financeres andorranes estan obligades a conèixer la identitat dels seus clients, tal com s'estableix en els articles 49 i 49bis del text refós de la *Llei de cooperació penal internacional i de lluita contra el blanqueig de diners o valors producte de la delinqüència internacional i contra el finançament del terrorisme*.

 Així, si no s'afegeix el paràgraf proposat en aquesta esmena, la llei d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal andorrana no inclouria una de les dues condicions que les normes de referència (Acord amb la CE i estàndard de l'OCDE) exigeixen per eximir de l'obligatorietat d'efectuar les comunicacions a què l'apartat en qüestió es refereix. Això permetria que les entitats financeres andorranes poguessin acollir-se a l'eximent de no disposar de la informació requerida, de manera que la norma andorrana en aquest punt seria més laxa que l'exigida per les normes de referència en permetre a les entitats no comunicar informació de la qual haurien de disposar pels requeriments de la legislació nacional pròpia.

(*)

Annex 2, C.

- C. *No obstant el subapartat A(1), respecte de cada "compte subjecte a comunicació d'informació" que és un "compte preexistent", el NIF o la data de naixement no han de ser comunicats si aquest NIF o data de naixement no figuren al registre de la "institució financera obligada a comunicar informació" i a més no es requereix que aquesta "institució financera obligada a comunicar informació" ho recopli de conformitat amb la legislació nacional o amb qualsevol instrument jurídic de la Unió Europea (si s'escau). Tanmateix, es requereix a una "institució financera obligada a comunicar informació" que faci els esforços raonables per obtenir el NIF i la data de naixement respecte dels "comptes*

preexistents” com a molt tard al final del segon any civil que segueix l’any en què els “comptes preexistents” van ser identificats com a “comptes subjectes a comunicació d’informació”.

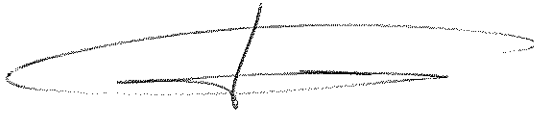
(**)

B. Section 1. C)

C. Notwithstanding subparagraph A(1), with respect to each Reportable Account that is a Preexisting Account, the TIN(s) or date of birth is not required to be reported if such TIN(s) or date of birth is not in the records of the Reporting Financial Institution and is not otherwise required to be collected by such Reporting Financial Institution under domestic law. However, a Reporting Financial Institution is required to use reasonable efforts to obtain the TIN(s) and date of birth with respect to Preexisting Accounts by the end of the second calendar year following the year in which such Accounts were identified as Reportable Accounts.

En els termes precedents queden formulades les nostres esmenes al Projecte de llei d'intercanvi d'informació en matèria fiscal.

Andorra la Vella 20 de setembre del 2016

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, sweeping loop on the left and a vertical stroke that crosses the loop, ending in a horizontal stroke.