



Govern d'Andorra

---

# Convenis per evitar la doble imposició en matèria d'impostos sobre la renda (CDIs)

Ministeri de Finances i Funció Pública  
Andorra la Vella, 16 de maig del 2016

---



# Aspectes a destacar

---

- Definició i contingut dels CDIs
    - ✓ Definició i objectius
    - ✓ Mecanismes
    - ✓ El model de conveni de la OCDE i els seus comentaris
    - ✓ Estructura dels CDIs
    - ✓ Aspectes pràctics de la negociació dels CDIs
  - Quadre comparatiu del tractament sense CDI i dels CDI d'Espanya i França
  - Conclusions
-



# Definició i contingut dels CDI's

---

## Definició

Conveni internacional que estableix mesures per evitar que una mateixa renda que obtingui un contribuent estigui gravada per dos o més estats, per un mateix fet generador i per períodes idèntics

## Objectius

- Eliminar la doble imposició
  - Prevenir l'evasió fiscal
-



# Definició i contingut dels CDI's

---

## Tècnica seguida

- Distribució entre els estats (estat en el que s'obté la renda o l'estat de residència) de la potestat tributària en funció del tipus de renda, limitant o impedit la tributació en un dels estats
- Establiment de mecanismes per evitar la doble imposició (imputació o exempció).



# Definició i contingut dels CDI's

---

## El model de conveni de l'OCDE

Text de conveni proposat per l'OCDE als estats per servir de base en la negociació de convenis bilaterals per eliminar bilateralment la doble imposició internacional:

- El valor normatiu del text és el que finalment acaben signant els estats (no coincideix mai)
  - Els estats poden presentar observacions i reserves a certes disposicions del text del model de conveni o als seus comentaris
-



# Definició i contingut dels CDI's

---

## El model de conveni de l'OCDE (cont)

- Comentaris del model: Comentaris oficials de caràcter interpretatiu del text fets pel Comitè d'Assumptes Fiscals de l'OCDE
  - Observacions i reserves als comentaris: Indicacions concretes d'estats de que la seva interpretació del text del model és diferent de l'expressada per l'OCDE o de que no acceptaran determinada proposta en els seus convenis
-



# Definició i contingut dels CDI's

---

## Estructura dels CDIs

- Àmbit d'aplicació i definicions (Arts 1 a 5): Regulen l'àmbit d'aplicació subjectiu (persones), i objectiu (impostos), i les regles per interpretar els conceptes del conveni
  - Regles de tributació (Arts 6 a 22): Regulen les regles de tributació aplicables a cada tipus de renda
  - Eliminació de la doble imposició (Art 23): Regula els mètodes per eliminar la doble imposició: imputació o exempció
-



# Definició i contingut dels CDI's

---

## Estructura dels CDIs (cont)

- Disposicions especials i finals (Arts 24 i ss): Regulen temes com la no discriminació, procediment amistós, l'intercanvi d'informació, l'entrada en vigor i altres
  - Habitualment, els convenis s'acompanyen de protocols addicionals que preveuen aclariments o amplien el contingut del conveni
-





# Definició i contingut dels CDI's

---

## Regles de tributació (Arts. 6 a 22 MCOCDE)

- Rendes que es poden gravar sense limitació a l'estat on s'obté la renda (rendes i guanys de capital procedents d'immobles; beneficis d'EP; rendiments d'artistes i esportistes per actuacions en aquell estat; administradors; rendes del treball; i pensions públiques)



# Definició i contingut dels CDI's

---

## Regles de tributació (Arts. 6 a 22 MCOCDE) (cont.)

- Rendes que es poden gravar de manera limitada a l'estat on s'obté la renda (dividends i interessos)
  - Rendes que no es poden gravar a l'estat on s'obté la renda (guanys de capital per transmissió de tot tipus de béns – excepte immobles- sense EP, amb excepcions; pensions ; canons; rendiments d'estudiants; rendes de vaixells i aeronaus dedicats al transport internacional; i beneficis d'empreses sense EP)
-



# Definició i contingut dels CDI's

---

## Aspectes pràctics en la negociació dels CDIs

- Amb la signatura d'un CDI es facilita l'intercanvi dels fluxos d'inversió i de negoci
  - Normalment, suposa una pèrdua de recaptació per ambdós estats
  - En el cas d'Andorra, el nivell baix dels tipus de tributació (10%) en relació als nivells dels altres estats, fa que la negociació del tractament de determinades rendes en origen, les clàusules anti-abús i l'intercanvi d'informació siguin elements sensibles en les negociacions
-



# Quadre comparatiu Espanya - França

## Residència

Sense CDI (Espanya)	CDI Espanya	CDI França	Model OCDE
No es resolen els supòsits de doble residència. A més és més difícil provar la residència a l'altre estat per desactivar el còmput de dies de les absències esporàdiques	El CDI resol els conflictes de residència, evitant els supòsits de doble residència . A més, facilita la prova de residència i desactiva el còmput de dies de les absències esporàdiques.	El model OCDE de CDI, que és el del CDI España - Andorra, resol els conflictes de residència, evitant els supòsits de doble residència. A més, facilita la prova de residència.	El model OCDE de CDI, que és el del CDI España - Andorra, resol els conflictes de residència, evitant els supòsits de doble residència. A més, facilita la prova de residència



# Quadre comparatiu Espanya - França

**Rendes immobiliàries:** Lloguer d'un immoble situat fora d'Andorra, propietat d'un resident a Andorra, per un import de 100.000 euros

Sense CDI (Espanya)	CDI Espanya	CDI França	Model OCDE
(i) Tributació a l'estat on s'obté la renda. Espanya (24%): 24.000 euros (ii) Tributació a Andorra. Correcció de la doble imposició	(i) Tributació a Espanya (24%): 24.000 euros (ii) Tributació a Andorra + CRÈDIT pels impostos pagats a Espanya	(i) Tributació a França: (33,33% societats): 33.330 euros (persones físiques escala progressiva 0-45%, mínim 25%) (ii) Tributació a Andorra + CRÈDIT pels impostos pagats a França.	(i) Tributació a l'estat on s'obté la renda (ii) Tributació a l'estat de residència + CRÈDIT pels impostos pagats a l'estat on s'ha obtingut la renda.



# Quadre comparatiu Espanya - França

**Beneficis de les empreses:** Prestació de serveis fora d'Andorra per part d'un resident a Andorra (sense EP) i que percebi 10.000 euros

Sense CDI (Espanya)	CDI Espanya	CDI França	Model OCDE
(i) Tributació a l'esta on s'obté la renda. Espanya (24%): 2.400 euros (ii) Tributació a Andorra. Correcció de la doble imposició	Tributació exclusiva a Andorra	Tributació exclusiva a Andorra	Tributació exclusiva a l'estat de residència del perceptor (ídem al CDI España – Andorra i CDI França)



# Quadre comparatiu Espanya - França

**Dividends (I): Persona jurídica** resident a Andorra que rep dividends (100.000 euros) d'una societat resident fora d'Andorra, i en la que hi participa **com a mínim en un 10%**

Sense CDI	CDI Espanya	CDI França	Model OCDE
(i) Tributació a l'estat on s'obté la renda. Espanya (19%): 19.000 euros. (ii) Tributació a Andorra. Correcció de la doble imposició mitjançant exempció	(i) Tributació a Espanya (5%): 5.000 euros. (ii) Tributació a Andorra: el CDI preveu la correcció de la doble imposició mitjançant deducció, mentre que la normativa interna mitjançant l'exempció	(i) Tributació a França (5%): 5.000 euros. (ii) Tributació a Andorra: el CDI preveu la correcció de la doble imposició mitjançant deducció, mentre que la normativa interna mitjançant l'exempció	(i) Tribut origen: - 5.000 euros (5%) part > 25% - 15.000 euros (15%) si part. < 25% (ii) Tributació a l'estat de residència + CRÈDIT pels impostos pagats en origen



# Quadre comparatiu Espanya - França

**Dividends (II): Persona jurídica** resident a Andorra que rep dividends (100.000 euros) d'una societat resident fora d'Andorra, i en la que hi participa en **menys d'un 10%**

Sense CDI	CDI Espanya	CDI França	Model OCDE
(i) Tributació a l'estat on s'obté la renda. Espanya (19%): 19.000 euros. (ii) Tributació a Andorra. Correcció de la doble imposició mitjançant exempció	(i) Tributació a Espanya (15%): 15.000 euros. (ii) Tributació a Andorra: el CDI preveu la correcció de la doble imposició mitjançant deducció, mentre que la normativa interna mitjançant l'exempció	(i) Tributació a França (15%): 15.000 euros. (ii) Tributació a Andorra: el CDI preveu la correcció de la doble imposició mitjançant deducció, mentre que la normativa interna mitjançant l'exempció	(i) Tributació a l'estat on s'obté la renda (15%): 15.000 euros. (ii) Tributació a l'estat de residència + CRÈDIT pels impostos pagats en origen





# Quadre comparatiu Espanya - França

**Dividends (III): Persona física** resident a Andorra que rep dividends (100.000 euros) d'una societat resident fora d'Andorra

Sense CDI	CDI Espanya	CDI França	Model OCDE
(i) Tributació a l'estat on s'obté la renda. Espanya (19%): 19.000 euros. (ii) Tributació a Andorra. Correcció de la doble imposició mitjançant exempció	(i) Tributació a Espanya (15%): 15.000 euros. (ii) Tributació a Andorra: el CDI preveu la correcció de la doble imposició mitjançant deducció, mentre que la normativa interna mitjançant l'exempció	(i) Tributació a França (15%): 15.000 euros. (ii) Tributació a Andorra: el CDI preveu la correcció de la doble imposició mitjançant deducció, mentre que la normativa interna mitjançant l'exempció	(i) Tributació a l'estat on s'obté la renda (15%): 15.000 euros. (ii) Tributació a l'estat de residència + CRÈDIT pels impostos pagats en origen



# Quadre comparatiu Espanya - França

**Interessos:** Resident a Andorra concedeix un préstec a una entitat estrangera per un import de 100.000 euros que merita un interès del 3% anual (3.000 euros)

Sense CDI	CDI Espanya	CDI França	Model OCDE
(i) Tributació a l'estat on s'obté la renda. Espanya (19%): 570 euros. (ii) Tributació a Andorra. Correcció de la doble imposició	(i) Tributació a Espanya (5%): 150 euros. (ii) Tributació a Andorra + CRÈDIT pels impostos pagats a Espanya	(i) Tributació a França (5% amb el CDI, però aplica una exempció domèstica): 0 euros. (ii) Tributació a Andorra + CRÈDIT pels impostos pagats a França	(i) Tributació a l'estat on s'obté la renda (10%): 300 euros. (ii) Tributació a l'estat de residència + CRÈDIT pels impostos pagats a l'estat on s'obté la renda



# Quadre comparatiu Espanya - França

**Cànon:** Resident a Andorra obté cànon fora d'Andorra en concepte de drets d'autor per un import de 10.000 euros

Sense CDI	CDI Espanya	CDI França	Model OCDE
(i) Tributació a l'estat on s'obté la renda. Espanya (19%): 1.900 euros (ii) Tributació a Andorra. Correcció de la doble imposició	(i) Tributació a Espanya (5%): 500 euros (ii) Tributació a Andorra + CRÈDIT pels impostos pagats a Espanya	(i) Tributació a França (5%): 500 euros (ii) Tributació a Andorra + CRÈDIT pels impostos pagats a Espanya  Tributació exclusiva a Andorra dels drets d'autor i drets veïns (excepte enregistraments de so i imatge)	Tributació exclusiva a l'estat de residència



# Quadre comparatiu Espanya - França

**Guany de capital (I):** Resident a Andorra ven un immoble situat fora d'Andorra i obté un guany de 100.000 euros

Sense CDI	CDI Espanya	CDI França	Model OCDE
(i) Tributació a l'estat on s'obté la renda. Espanya (19%): 19.000 euros. (ii) Tributació a Andorra. Correcció de la doble imposició	(i) Tributació a Espanya (19%): 19.000 euros (ii) Tributació a Andorra + CRÈDIT pels impostos pagats a Espanya	(i) Tributació a França (33,33%): 33.000 euros (ii) Tributació a Andorra + CRÈDIT pels impostos pagats a França	(i) Tributació a l'estat on s'obté la renda (19%): 19.000 euros. (ii) Tributació a l'estat de residència + CRÈDIT pels impostos pagats a l'estat on s'obté la renda



# Quadre comparatiu Espanya - França

**Guany de capital (II):** Resident a Andorra ven accions d'una societat estrangera no cotitzada, l'actiu principal de la mateixa són immobles situats fora d'Andorra, i obté un guany de 100.000 euros

Sense CDI	CDI Espanya	CDI França	Model OCDE
(i) Tributació a l'estat on s'obté la renda. Espanya (19%): 19.000 euros. (ii) Tributació a Andorra. Correcció de la doble imposició	(i) Tributació a Espanya (19%): 19.000 euros. (ii) Tributació a Andorra + CRÈDIT pels impostos pagats a Espanya	(i) Tributació a França (si els immobles no estan afectes a activitats empresarials): 33.000 euros. (ii) Tributació a Andorra + CRÈDIT pels impostos pagats a França	(i) Tributació a l'estat on s'obté la renda (19%): 19.000 euros. (ii) Tributació a l'estat de residència + CRÈDIT pels impostos pagats a l'estat on s'obté la renda



# Quadre comparatiu Espanya - França

**Guany de capital (III):** Resident a Andorra ven participacions en el capital d'una societat estrangera en la que participa en més d'un 25% i obté un guany de 100.000 euros

Sense CDI	CDI Espanya	CDI França	Model OCDE
(i) Tributació a l'estat on s'obté la renda. Espanya (19%): 19.000 euros (ii) Tributació a Andorra. Correcció de la doble imposició	(i) Tributació a Espanya (19%): 19.000 euros (ii) Tributació a Andorra + CRÈDIT pels impostos pagats a Espanya	(i) Tributació a França (45%) : 45.000 euros (amb dret a demanar devolució d'una part) (ii) Tributació a Andorra + CRÈDIT pels impostos pagats a França	Tributació exclusiva a l'estat de residència



# Quadre comparatiu Espanya - França

**Guany de capital (IV):** Resident a Andorra ven participacions en el capital de una societat estrangera (no immobiliària) en la que participa en menys d'un 25% i obté un guany de 100.000 euros

Sense CDI	CDI Espanya	CDI França	Model OCDE
(i) Tributació a l'estat on s'obté la renda. Espanya (19%): 19.000 euros. (ii) Tributació a Andorra. Correcció de la doble imposició	Tributació exclusiva a Andorra	Tributació exclusiva a Andorra	Tributació exclusiva a l'estat de residència



# Quadre comparatiu Espanya - França

**Guany de capital (V):** Resident a Andorra ven una cartera de valors estrangers que comprenen accions i participacions en fons d'inversió quan la transmissió es realitza en un dels mercats secundaris oficials de valors (incloent SOCIMIs i societats immobiliàries) amb independència del percentatge de participació, i obté un guany de 100.000 euros

Sense CDI	CDI Espanya	CDI França	Model OCDE
(i) Tributació a l'estat on s'obté la renda. Espanya (19%): 19.000 euros. (ii) Tributació a Andorra. Correcció de la doble imposició	Tributació exclusiva a Andorra	Tributació exclusiva a Andorra	Tributació exclusiva a l'estat de residència





# Quadre comparatiu Espanya - França

**Serveis personals dependents:** Resident a Andorra que treballa fora d'Andorra per un patró no resident a l'estat on es desenvolupa la feina, durant un total de 4 mesos l'any (menys de 183 dies), pels que rep 10.000 euros

Sense CDI	CDI Espanya	CDI França	Model OCDE
(i) Tributació a l'estat on s'obté la renda. Espanya (24%): 2.400 euros. (ii) Tributació a Andorra. Correcció de la doble imposició	Tributació exclusiva a Andorra	Tributació exclusiva a Andorra	Tributació exclusiva a l'estat de residència



# Quadre comparatiu Espanya - França

**Remuneracions de consellers:** Resident a Andorra que actua com administrador d'una societat estrangera i rep una retribució de 100.000 euros

Sense CDI	CDI Espanya	CDI França	Model OCDE
(i) Tributació a l'estat on s'obté la renda. Espanya (24%): 24.000 euros. (ii) Tributació a Andorra. Correcció de la doble imposició	(i) Tributació a Espanya (24%): 24.000 euros (ii) Tributació a Andorra + CRÈDIT pels impostos pagats a Espanya	(i) Tributació a França: escala de gravamen progressiva entre 0 - 45% (ii) Tributació a Andorra + CRÈDIT pels impostos pagats a França	(i) Tributació a l'estat on s'obté la renda (24%): 24.000 euros. (ii) Tributació a l'estat de residència + CRÈDIT pels impostos pagats a l'estat on s'obté la renda



# Quadre comparatiu Espanya - França

**Artistes i esportistes (I):** Un artista resident a Andorra participa en una obra de teatre fora d'Andorra per la que rep una remuneració de 10.000 euros

Sense CDI	CDI Espanya	CDI França	Model OCDE
(i) Tributació a l'estat on s'obté la renda. Espanya (24%): 2.400 euros (ii) Tributació a Andorra. Correcció de la doble imposició	(i) Tributació a Espanya (24%): 2.400 euros (ii) Tributació a Andorra + CRÈDIT pels impostos pagats a Espanya	(i) Tributació a França: escala de gravamen progressiva entre 0 - 45% (ii) Tributació a Andorra + CRÈDIT pels impostos pagats a França	(i) Tributació a l'estat on s'obté la renda (24%): 2.400 euros (ii) Tributació a l'estat de residència + CRÈDIT pels impostos pagats a l'estat on s'obté la renda



# Quadre comparatiu Espanya - França

**Artistes i esportistes (II):** Un artista resident participa en una obra de teatre en Espanya, finançada principalment pel Govern d'Andorra, i rep una retribució de 10.000 euros

Sense CDI	CDI Espanya	CDI França	Model OCDE
(i) Tributació a l'estat on s'obté la renda. Espanya (24%): 2.400 euros (ii) Tributació a Andorra. Correcció de la doble imposició	Tributació exclusiva a Andorra	Tributació exclusiva a Andorra	(i) Tributació a l'estat on s'obté la renda (24%): 2.400 euros (ii) Tributació a l'estat de residència + CRÈDIT pels impostos pagats a l'estat on s'obté la renda



# Quadre comparatiu Espanya - França

**Pensions:** Un resident a Andorra rep una pensió de 50.000 euros com a conseqüència d'una ocupació anterior fora d'Andorra (no administració pública)

Sense CDI	CDI Espanya	CDI França	Model OCDE
(i) Tributació a l'estat on s'obté la renda. Espanya (8%-30%-40%): 15.490 euros (ii) Tributació a Andorra. Correcció de la doble imposició	Tributació exclusiva a Andorra	Tributació exclusiva a Andorra (excepte pensions públiques)	Tributació exclusiva a l'estat de residència



# Quadre comparatiu Espanya - França

**Remuneracions per funció pública (I):** Resident a Andorra, funcionari del Principat d'Andorra que presta els seus serveis fora d'Andorra i rep 100.000 euros (no diplomàtics)

Sense CDI	CDI Espanya	CDI França	Model OCDE
(i) Tributació a l'estat on s'obté la renda. Espanya (24%): 24.000 euros (ii) Tributació a Andorra. Correcció de la doble imposició	Tributació exclusiva a Andorra	Tributació exclusiva a Andorra	Tributació exclusiva a l'estat de residència



# Quadre comparatiu Espanya - França

**Remuneracions per funció pública (II):** Resident d'un altre estat, amb nacionalitat exclusiva d'aquest estat, que treballa exclusivament en el territori d'aquest altre estat pel Principat d'Andorra i rep 100.000 euros

<b>Sense CDI</b>	<b>CDI Espanya</b>	<b>CDI França</b>	<b>Model OCDE</b>
(i) Tributació a Andorra (ii) Tributació com resident de l'altre estat	Tributació exclusiva a Espanya	Tributació exclusiva a França	Tributació exclusiva a l'estat on s'obté la renda



# Quadre comparatiu Espanya - França

**Remuneracions per funció pública (III):** Resident d'una altre estat que fou funcionari del Govern d'Andorra, i aquest li paga, en concepte de jubilació, una pensió de 100.000 euros

Sense CDI	CDI Espanya	CDI França	Model OCDE
(i) Tributació a Andorra	Tributació exclusiva a Andorra	Tributació exclusiva a Andorra	Tributació exclusiva a l'estat de residència
(ii) Tributació com resident de l'altre estat			





# Quadre comparatiu Espanya - França

**Remuneracions per funció pública (IV):** Resident d'un altre Estat, amb nacionalitat estrangera exclusivament, que fou funcionari del Govern d'Andorra i que en el moment de la seva jubilació rep una pensió de 100.000 euros

Sense CDI	CDI Espanya	CDI França	Model OCDE
(i) Tributació a Andorra (ii) Tributació com resident de l'altre estat	Tributació exclusiva a Espanya	Tributació exclusiva a França	Tributació exclusiva a l'estat on s'obté la renda



# Quadre comparatiu Espanya - França

**Estudiants:** Resident d'Andorra es desplaça a estudiar fora d'Andorra i rep una beca de 1.000 euros d'una entitat andorrana per a cobrir les despeses dels estudis

Sense CDI	CDI Espanya	CDI França	Model OCDE
(i) No tributació a Espanya: potencial exempció (ii) Tributació en Andorra (exempcions si compleixen certs requisits)	Tributació exclusiva a Andorra	Tributació exclusiva a Andorra	Tributació exclusiva a l'estat de residència



# Quadre comparatiu Espanya - França

**Altres rendes:** Resident a Andorra rep un premi de 100.000 euros en un concurs de televisió d'una cadena estrangera

Sense CDI	CDI Espanya	CDI França	Model OCDE
(i) Tributació en l'estat que s'obté la renda. Espanya (24%): 24.000 euros (ii) Tributació a Andorra. Correcció de la doble imposició	Tributació exclusiva a Andorra	Tributació exclusiva a Andorra	Tributació exclusiva a l'estat de residència



# Conclusions

---

- La importància de crear una xarxa de CDIs com element d'impuls de l'economia internacional: els casos de França i Andorra.
  
  - Reflexions generals sobre el CDI amb Espanya
    - ✓ El Model de CDI de l'OCDE i les particularitats d'Andorra
  
    - ✓ El referent del CDI amb França
  
    - ✓ El context fiscal internacional:
      - *Base Erosion Profit Shifting* i la fi de la planificació fiscal agressiva (treballs OCDE, UE i normatives domèstiques).
      - L'intercanvi d'informació i l'OCDE / UE
      - El context social mundial
-



# Conclusions

---

- Impostos als que els afecta el CDI: tots els impostos de naturalesa directa sobre la renda (societats i persones físiques).
  - La resolució del conflictes de residència mitjançant regles de desempat.
  - Rendes immobiliàries: tributació compartida.
  - Beneficis de les empreses (per exemple, serveis prestats per societats a residents de l'altre estat): tributació exclusiva a l'estat de residència.
  - Dividends:
    - ✓ 5% de retenció si el beneficiari efectiu és una societat que té com a mínim un 10% de participació directe en una societat de l'altre Estat.
    - ✓ 15% en la resta de casos.
  - Interessos i cànon: 5% de retenció si el beneficiari efectiu és un resident de l'altre Estat.
-



# Conclusions

---

- Guanys de capital:
    - ✓ Bens immobles i societats no cotitzades on la majoria dels actius són bens immobles: tributació compartida.
    - ✓ Participacions substantives (com a mínim del 25%): tributació compartida.
    - ✓ Resta de casos: tributació exclusiva Estat de residència.
  - Pensions: tributació exclusiva a l'estat de residència
  - Altres rendes tractades (rendes del treball, artistes i esportistes, funció pública, consellers, estudiants)
  - L'eliminació de la doble imposició
  - Entrada en vigor
-



# Conclusions

---

- El Protocol del CDI:
    - ✓ La importància dels protocols annexos als CDI.
    - ✓ Contingut:
      - Dret a acollir-se al CDI: Clàusules anti-abús en línia amb OCDE i precedents CDI Espanya i actual CDI amb França i clàusula garantista de tancament.
      - Les SOCIMI i l'aplicació del CDI.
      - L'assistència en la recaptació d'impostos, quan Andorra disposi de la legislació necessària.
      - La necessitat de certificat de residència per demanar els beneficis del CDI.
-



# Conclusions

---

- El Protocol del CDI (2): L'intercanvi d'informació:
    - ✓ Intercanvi d'informació amb sol·licitud prèvia:
      - Substitució de les disposicions de l'Acord d'intercanvi d'informació d'Espanya, signat el 14/01/2010 pel CDI a partir d'entrada en vigor (26/02/2016).
      - Desenvolupament en línia amb l'antic Acord adaptat als estàndards OCDE en matèria d'intercanvi d'informació. Recull les disposicions de l'acord preveient els mateixos termes i condicions.
-





# Conclusions

---

- És mantenen els mateixos termes i condicions pel que fa a la possibilitat de sol·licitar informació pels exercicis fiscals en que era possible fer-ho amb l'acord.
  - ✓ Intercanvi d'informació automàtic:
    - Aplicació en el termini en que Andorra s'ha compromès a intercanviar informació segons estàndard OCDE.
-



Govern d'Andorra

representació

---

**Moltes gràcies per la vostra atenció**

Departament de Tributs i de Fronteres  
Ministeri de Finances i Funció Pública

---