



NOVETATS SOBRE LA COOPERACIÓ ADMINISTRATIVA EN MATÈRIA FISCAL: LA INFORMACIÓ FINANCERA DE NO RESIDENTS A ESPANYA HAURÀ DE SER COMUNICADA PER LES ENTITATS FINANCERES ESPANYOLES DES DE 1 DE GENER DE 2016 MITJANÇANT L'INTERCANVI AUTOMÀTIC D'INFORMACIÓ

Les autoritats fiscals espanyoles han aprovat la norma que obliga les entitats financeres a comunicar la informació financera dels no residents a Espanya sota el sistema d'intercanvi automàtic d'informació. Després, aquesta informació serà remesa a cada país o jurisdicció amb l'objecte que puguin seguir als seus residents.

QUI ESTARÀ INCLÒS EN LA DECLARACIÓ

- Totes les entitats financeres espanyoles han de comunicar la informació financera de qualsevol persona o entitat que sigui resident en un altre estat de la UE o jurisdicció o bé que resideixi en un altre estat o jurisdicció que hagi signat un acord d'intercanvi d'informació amb la UE o amb Espanya (de forma bilateral o multilateral) i que sigui titular o tingui el control de comptes situats a Espanya.

GM Tax Consultancy, S.L. N.I.F. B-63136188

Aribau 218-224, Entresòl 2a · 08006 Barcelona · Tel. 93 218 14 41 · info@gmtaxconsultancy.com · www.gmtaxconsultancy.com

Inscrita al Registre Mercantil de Barcelona, Volum 35750, Foli 25, Full B 264743, Inscripció Primera

QUAN ES SUBMINISTRA AQUESTA INFORMACIÓ

- Aquesta informació ha de subministrar-se anualment, i la primera informació es correspon amb l'any 2016, a subministrar el 2017.

QUINA INFORMACIÓ ES COMUNICA

- Les entitats financeres espanyoles han de subministrar la següent informació:
 - nom i cognoms o raó social o denominació completa, domicili, països o jurisdiccions de residència i NIF de tota persona subjecta a comunicació d'informació que sigui titular del compte. En el cas de persones físiques, també el lloc i la data de naixement
 - número de compte
 - nom i NIF de la institució financera obligada a comunicar informació
 - saldo o valor del compte al final de l'any considerat
 - en el cas d'un compte que no sigui de custòdia o de dipòsit, l'import brut total pagat o anotat al titular de la mateixa durant l'any natural
 - En determinats casos, part de la informació descrita no ha de subministrar-se
 - Per a ciutadans nord-americans, en virtut de l'Acord FATCA, les institucions financeres hauran d'obtenir durant l'any 2017 el NIF nord-americà de les persones que ostentin la titularitat o el control del compte financer, en cas que no ho haguessin obtingut amb anterioritat.

Barcelona, 7 de gener del 2016.

GM TAX CONSULTANCY, S.L.

