

Publicada l'Ordre per la qual es determinen els països i territoris que tenen la consideració de jurisdiccions no cooperatives:

Recentment, s'ha publicat en el BOE l'Ordre HFP/115/2023, de 9 de febrer, pel qual es determinen els països i territoris, així com els règims fiscals perjudicials, que tenen la consideració de jurisdiccions no cooperatives.

La finalitat d'aquesta Ordre és la de combatre més eficientment el frau fiscal, ampliant a aquest efecte el concepte tradicional de “paradís fiscal” (actualment, red denominat com a “jurisdicció no cooperativa”) perquè aquest no es limiti únicament a la falta de transparència sinó també a l'equitat fiscal.

Mitjançant la publicació d'aquesta llista es pretén incentivar l'intercanvi d'informació tributària entre Espanya i els diferents països i territoris, avançant en matèria de transparència i promovent un sistema de tributació justa que beneficiï a tots els Estats en el seu conjunt, així com actualitzar el llistat d'Estats opacs en matèria tributària, si bé la intenció és que la llista es revisi periòdicament.

L'Ordre ministerial d'Hisenda deixa en vint-i-quatre els territoris considerats com a jurisdiccions no cooperatives, enfront dels quaranta-vuit que apareixien en un primer moment.

Les modificacions realitzades en el llistat són les següents:

-Deixen de ser considerades com jurisdiccions no cooperatives:

1. Sultanat de Brunei.
2. Antigua i Barbuda.
3. Illes Cook.
4. Granada.
5. Maurici.
6. Montserrat.

7. República de Nauru.
8. Saint Vincent i les Grenadines.
9. Santa Lucia.
10. Regne Haiximita de Jordània.
11. República Libanesa.
12. República de Libèria.
13. Principat de Liechtenstein.
14. Principat de Mònaco.
15. Macau.

- S'incorporen:

1. Guam.
2. Palau.
3. Samoa.
4. Samoa Americana.
5. Trinitat i Tobago.

A diferència de la llista de jurisdiccions no cooperatives de la Unió Europea, **Espanya mantenen fora del seu llistat a Panamà i les Bahames**, dos territoris amb els quals ha conclòs Conveni per a evitar la Doble Imposició i acord d'intercanvi d'informació, respectivament.

Aquesta Ordre va entrar en vigor l'11 de febrer, endemà de la seva publicació en el BOE, i s'aplicarà als tributs sense període impositiu que s'hagin reportat a partir de l'entrada en vigor i altres tributs el període impositiu dels quals comenci a partir d'aquest moment.

Respecte d'aquells països o territoris que s'incorporen en aquesta Ordre i que no estiguessin en la llista anterior, entrarà en vigor al cap de sis mesos des de l'endemà de la seva publicació en el BOE.

CASES&LACAMBRA

El nostre equip Fiscal estarà encantat de proporcionar-li més informació. Posi's en contacte amb nosaltres:

Ernesto Lacambra**David Navarro****Alberto Gil****Soci Fiscal****Soci Fiscal****Soci Fiscal**ernesto.lacambra@caseslacambra.comdavid.navarro@caseslacambra.comalberto.gil@caseslacambra.com**Albert Hinojosa****Jaume Perelló****Jorge del Castillo****Soci Fiscal****Soci Fiscal****Soci Fiscal**albert.hinojosa@caseslacambra.comjaume.perello@caseslacambra.comjorge.delcastillo@caseslacambra.com**Cristina Villanova*****Managing Associate***cristina.villanova@caseslacambra.com