

Altres disposicions

Decret 155/2022, del 20 d'abril del 2022

Decret 155/2022, del 20-4-2022, pel qual es modifica el Decret del 16-1-2019 pel qual es regula el contingut de l'informe de l'entitat auditora externa en relació amb el procediment d'auditoria que han de seguir els auditors externs en el marc de l'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal.

Exposició de motius

El 30 de novembre del 2016 el Consell General va aprovar la Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal (la "Llei"), que implementa al Principat d'Andorra l'estàndard comú de l'OCDE de les normes de comunicació i diligència deguda relatives a la informació sobre comptes financers (Common Reporting Standard o CRS), amb la intenció de millorar el compliment fiscal internacional sobre la base de l'intercanvi automàtic recíproc d'informació subjecte a confidencialitat i altres proteccions, incloent-hi disposicions que limiten l'ús de la informació intercanviada i aplicant les lleis i les pràctiques respectives de protecció en el tractament de les dades personals intercanviades. Tanmateix, el dia 2 d'agost del 2017, el Govern va aprovar el Reglament de desenvolupament de l'esmentada llei (el "Reglament"). Posteriorment, s'han realitzat diverses modificacions de la Llei i del Reglament, la majoria d'elles per tal d'ampliar la llista de països els quals s'incorporen a l'intercanvi automàtic d'informació.

Aquest marc normatiu incorpora certes obligacions relatives al règim de comprovació del compliment i de l'enviament d'informació pel que fa l'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal.

En aquest sentit, en el Decret del 16-1-2019 pel qual es regula el contingut de l'informe de l'entitat auditora externa en relació amb el procediment d'auditoria que han de seguir els auditors externs en el marc de l'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal, es va annexar la Nota tècnica per a l'informe de l'entitat auditora externa en virtut del Reglament de desenvolupament de la Llei d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal, on s'establia els criteris a tenir en compte a l'efecte de realitzar la revisió i l'emissió de l'informe per part de l'entitat auditora externa, i així homogeneïtzar l'abast i contingut de l'informe que han de generar els auditors externs a través dels criteris i pautes que aquests han de seguir en l'elaboració de l'informe.

Després de diverses avaluacions i de les recomanacions rebudes per part del Global Forum, ara, es proposa una sèrie de modificacions a la nota tècnica sobre el procediment d'auditoria. Aquestes són en relació a l'ampliació del detall d'informació que les entitats financeres han de presentar dels comptes no documentats i a la identificació del nombre de clients sense Tax Payer Identification Number (TIN).

Article 1. *Actualització del contingut de l'informe de l'entitat auditora*

A l'efecte de delimitar el contingut de l'informe de l'entitat auditora, s'aprova la nota tècnica que estableix els criteris i pautes a tenir en compte per emetre l'informe esmentat, que s'annexa a aquest Decret i que substitueix la nota tècnica annexada al Decret del 16-1-2019 pel qual es regula el contingut de l'informe de l'entitat auditora externa en relació amb el procediment d'auditoria que han de seguir els auditors externs en el marc de l'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal.

Disposició final

Aquest Decret entra en vigor el mateix dia de ser publicat al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra*.

Cosa que es fa pública per a coneixement general.

Andorra la Vella, 20 d'abril del 2022

Xavier Espot Zamora
Cap de Govern



BOPA

Butlletí Oficial del
Principat d'Andorra

Núm. 51

27 d'abril del 2022

2/67

Nota tècnica per a l'informe de l'entitat auditora externa en virtut del Reglament de desenvolupament de la Llei d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal

Abril 2022

1



Índex

1.	Introducció.....	3
a.	Antecedents	3
b.	Objectiu de la nota tècnica.....	4
2.	Abast de la revisió.....	4
a.	Abast en virtut de l'apartat 4.1.a del Reglament	4
b.	Abast en virtut de l'apartat 4.1.b del Reglament	4
3.	Procés de revisió	5
a.	Principis bàsics de l'encàrrec	5
b.	Procediments obligatoris	6
i.	Procediments a dur a terme en virtut de l'apartat 4.1.a del Reglament	6
ii.	Procediments a dur a terme en virtut de l'apartat 4.1.b del Reglament	6
4.	Annex 1 – Model de carta de manifestacions.....	14
5.	Annex 2 – Procediments per al fet què es refereix l'apartat 3, subsecció c.3	15
6.	Annex 3 – Contingut de l'informe d'entitat auditora externa	18

1. Introducció

a. Antecedents

El Consell General, en la sessió del 30 de novembre del 2016, va aprovar la Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal (d'ara endavant, Llei 19/2016), que va ser publicada en el *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra*, número 77, del 22 de desembre del 2016. Aquesta Llei va entrar en vigor l'1 de gener del 2017.

La Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal implementa al Principat d'Andorra l'estàndard comú de l'OCDE de les normes de comunicació i diligència deguda relatives a la informació sobre comptes financers amb la intenció de millorar el compliment fiscal internacional sobre la base de l'intercanvi automàtic recíproc d'informació subjecte a confidencialitat i altres proteccions, incloent-hi disposicions que limiten l'ús de la informació intercanviada i aplicant les lleis i les pràctiques respectives de protecció de dades en el tractament de les dades personals intercanviades.

La Llei 19/2016 conté deu articles, una disposició transitòria, una disposició derogatòria, dos disposicions finals i dos annexos que inclouen l'estàndard de l'OCDE sobre intercanvi automàtic d'informació sobre comptes financers en matèria fiscal (Norma comuna de declaració de l'OCDE o *OECD Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters*) i les normes complementàries sobre comunicació d'informació i de diligència deguda per a la informació de comptes financers, respectivament.

Posteriorment, el 9 d'agost de 2017, es va aprovar mitjançant Decret el Reglament de desenvolupament de la Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal (d'ara endavant el "Reglament"), amb la finalitat de desenvolupar la Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal, d'acord amb les habilitacions normatives contingudes en l'articulat. En particular, aquest Reglament desenvolupa determinades obligacions de diligència deguda i de comunicació d'informació a les quals estan sotmeses les institucions financeres andorranes (d'ara endavant, el significat de *institució financera* serà el que s'indica a l'apartat A. de la Secció VIII, de l'Annex I de la Llei esmentada anteriorment).

Aquest Reglament es compon de sis articles, dos disposicions addicionals, una disposició transitòria, una disposició final i sis annexos.

Per reforçar el compliment per part de les institucions financeres, la Llei requereix la presentació d'un informe (d'ara endavant, "informe") d'una entitat auditora externa en els supòsits següents:

- Informe relatiu a les aportacions totals efectuades als comptes exclosos vinculats a contractes d'assegurances o qualsevol altra modalitat contractual que instrumenti plans de pensions i altres instruments de previsió social, en els termes que estableix l'apartat 3 de l'article 24 del Reglament d'aplicació de la Llei 5/2014, del 24 d'abril, de l'impost sobre la renda de les persones físiques.
- Informe sobre el compliment de les obligacions de la Llei 19/2016¹.

¹ Segons el contingut definit en l'Article 4 apartat 1.b) del Reglament de desenvolupament de la Llei 19/2016, del 30 de novembre d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal.

L'article 4 del Reglament especifica les condicions que ha de complir l'Informe i aporta certes indicacions sobre el procés per realitzar-lo.

En aquest document es detallen els procediments i el contingut de l'Informe que és necessari adjuntar per assegurar el correcte compliment de les disposicions de la Llei.

b. Objectiu de la nota tècnica

Aquesta nota tècnica té per objectiu establir els criteris que hauran de tenir-se en compte a l'efecte de realitzar la revisió i emissió de l'Informe per part de l'entitat auditora externa, durant l'actuació del revisor responsable de l'encàrrec, a l'efecte d'homogeneïtzar l'abast i contingut de l'informe generat.

Aquesta nota tècnica determina l'abast de la revisió i fixa una sèrie de procediments concrets, els quals han de dur-se a terme amb caràcter obligatori.

2. Abast de la revisió

En l'abast de la revisió, s'engloben els apartats 4.1.a i 4.1.b del Reglament de desenvolupament de la Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal, amb les especificacions que s'indiquen a continuació.

a. Abast en virtut de l'apartat 4.1.a del Reglament

La revisió té la finalitat que una entitat auditora externa elabori un informe en relació amb les aportacions totals efectuades en seu de la institució financera a comptes exclosos, en virtut de l'article 5.1.a de la Llei 19/2016, segons es defineix en aquesta nota tècnica.

Dins de l'abast de la revisió s'hi inclouen les aportacions totals efectuades a comptes exclosos vinculats a contractes d'assegurances o qualsevol altra modalitat contractual que instrumenti plans de pensions o altres instruments de previsió social, en els termes establerts per aquest article.

b. Abast en virtut de l'apartat 4.1.b del Reglament

La revisió té com a objectiu l'emissió d'un informe d'una entitat auditora externa sobre el compliment de les obligacions que estableix la Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal.

L'encàrrec s'efectuarà conforme al que està establert en el contingut d'aquesta nota tècnica. Per al que no està previst de forma expressa en aquesta nota tècnica es considerarà el que està recollit en la Norma internacional sobre serveis relacionats 4400 (ISRS 4400), publicada per l'International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) de la International Federation of Accountants (IFAC). En cas de contradicció prevaldrà sempre el que està previst en aquesta nota tècnica.

El detall dels procediments concrets que obligatòriament s'hauran de realitzar s'inclou a l'apartat 3.b.ii d'aquesta nota tècnica i, amb caràcter general, es refereixen als següents tipus

d'obligacions de les institucions financeres andorranes sota la Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal:

- a) Diligència deguda i comunicació d'informació referida a comptes preexistents de persona física;
- b) Diligència deguda i comunicació d'informació referida a comptes preexistents d'entitat;
- c) Diligència deguda i comunicació d'informació referida a comptes nous de persona física;
i
- d) Diligència deguda i comunicació d'informació referida a comptes nous d'entitat.

3. Procés de revisió

a. Principis bàsics de l'encàrrec

L'article 4 del Reglament de desenvolupament de la Llei 19/2016 estableix la necessitat de contractar una entitat auditora externa per part de les Institucions Financeres. Aquesta entitat auditora serà l'encarregada de realitzar un informe en relació amb les aportacions totals efectuades en seu de la Institució financera a comptes exclosos, així com sobre el compliment de les obligacions que estableix la Llei 19/2016. Tant en l'Article 9.2 de la Llei 19/2016 com en l'Article 4 del Reglament es detallen, entre altres aspectes, les dates de presentació de l'Informe, i el procediment de selecció i aprovació de l'entitat auditora externa, així com els formularis que hauran de presentar-se al Ministeri de Finances.

D'altra banda, seran aplicable a l'entitat auditora les condicions i normes següents en relació amb el procés de l'encàrrec:

- a) **Secret professional:** l'auditor signatari de l'Informe, l'entitat auditora i els seus socis, els auditors designats per realitzar auditories en nom de la societat d'auditoria i totes les persones que hagin intervingut en la realització del treball de revisió, estaran obligats a mantenir el secret professional de tota la informació que coneguin en l'exercici de la seva activitat. Així mateix, no en podran fer ús per a qualsevol altra finalitat diferent de la mateixa revisió.
- b) **Accés a la documentació:** podran accedir a la documentació generada, sense perjudici del que està establert en les clàusules del contracte i quedant subjectes a l'obligació de secret professional establerta a l'apartat anterior, les persones que estiguin autoritzats per llei per a aquest efecte.
- c) **Conservació i custòdia de la documentació:** les entitats auditores hauran de conservar i custodiar durant un període mínim de sis anys (a aplicar des de la data d'emissió de l'informe) la documentació generada, inclosos els papers de treball que constitueixin les proves, així com el suport de les conclusions que consten en l'Informe, per a eventuais consultes. L'auditor haurà de posar a disposició del Govern d'Andorra, en cas que el Govern ho requereixi, tota aquesta documentació.
- d) **Règim de responsabilitat:** L'acció contra els auditors i entitats auditores caducarà al cap de tres anys (a aplicar des de la data d'emissió de l'informe).

En aquest document, es detalla el contingut de l'informe que és necessari presentar el segon trimestre natural posterior al terme que estableix l'Article 7 de la Llei 19/2016 (**annex 3 – Contingut de l'informe d'entitat auditora externa**).

b. Procediments obligatoris

i. Procediments a dur a terme en virtut de l'apartat 4.1.a del Reglament

- Comprovar que el nombre de perceptors i les aportacions totals comunicades en el formulari IF001 són les que resulten dels inventaris interns de l'entitat en relació amb els comptes exclosos.
- Comprovar que, segons les normes d'agregació i conversió de moneda establertes per la Llei 19/2016, les aportacions anuals no superen els 50.000 dòlars nord-americans
- Comprovar que, segons les normes d'agregació i conversió de moneda establertes per la Llei 19/2016, l'aportació a cada compte exclòs al llarg de tota la vida no excedeix el milió de dòlars nord-americans.

ii. Procediments a dur a terme en virtut de l'apartat 4.1.b del Reglament

Els procediments de revisió obligatoris que s'han de realitzar durant la revisió són els següents:

1. Obtenir el llistat de registres inclosos en la comunicació anual al Ministeri de Finances, segmentant per país destí de la informació.
2. Comprovar el nombre de registres reportats per als quals no es comunica número de registre tributari segmentat per país destí de la informació.
3. Comprovar el nombre de registres reportats per als quals l'indicador *UndocumentedAccount="true"* segmentant per país destí de la informació.
4. Obtenir la llista de la totalitat de titulars de comptes financers afectats per la Llei 19/2016, segons les definicions que siguin aplicables en la Secció VIII de l'Annex I de la Llei 19/2016. Aquest llistat s'ha d'obtenir amb la informació a data 31/12 de l'any revisat. Els titulars han d'estar identificats a través d'indicadors/marcadors que permetin determinar:
 - Si el titular és o no persona subjecta a comunicació d'informació;
 - Si el titular és persona jurídica o persona física;
 - Si el titular ha estat tractat com a titular de comptes nous o de comptes preexistents;
 - Si el titular persona física de comptes preexistents és titular de comptes de major o menor valor.

L'entitat revisada ha de proporcionar a l'entitat auditora externa una carta de manifestacions de la direcció de l'entitat en relació amb la integritat de la llista i els marcadors proporcionats. El model de carta de manifestacions s'inclou en l'annex I.

D'aquesta manera, s'obtenen els deu grups de titulars per revisar següents, els quals són excloents entre si (és a dir, un titular no pot pertànyer a més d'un grup alhora).

- **Grup 1:** titulars de comptes preexistents de persona física de menor valor que siguin persones subjectes a comunicació d'informació;²
- **Grup 2:** titulars de comptes preexistents de persona física de menor valor que no siguin persones subjectes a comunicació d'informació;
- **Grup 3:** titulars de comptes preexistents de persona física de major valor que siguin persones subjectes a comunicació d'informació;
- **Grup 4:** titulars de comptes preexistents de persona física de major valor que no siguin persones subjectes a comunicació d'informació;
- **Grup 5:** titulars de comptes preexistents d'entitat que siguin persones subjectes a comunicació d'informació;
- **Grup 6:** titulars de comptes preexistents d'entitat que no siguin persones subjectes a comunicació d'informació;
- **Grup 7:** titulars de comptes nous de persona física que siguin persones subjectes a comunicació d'informació;
- **Grup 8:** titulars de comptes nous de persona física que no siguin persones subjectes a comunicació d'informació;
- **Grup 9:** titulars de comptes nous d'entitat que siguin persones subjectes a comunicació d'informació; i
- **Grup 10:** titulars de comptes nous d'entitat que no siguin persones subjectes a comunicació d'informació.

S'ha de tenir en consideració que, en el cas dels grups que continguin titulars de comptes preexistents, tots els comptes d'aquests titulars hauran de ser preexistents³, i no podran ser titulars de comptes nous per ser considerats dins d'aquests grups (grups 1 – 6).

De la mateixa manera, en el cas dels grups que continguin titulars de comptes preexistents de major valor, el titular serà considerat dins dels esmentats grups quan tingui o hagi tingut un compte amb consideració de “compte de major valor” (conforme es detalla al apartat C.15 de la secció vuitena de la Llei 19/2016).

5. Obtenir la grandària de la mostra de titulars a revisar per a cadascun dels grups identificats a l'apartat anterior, que ve determinada en funció de la fórmula següent:

$$T. \text{ mostral} = \frac{N_G Z_{\alpha}^2 p(1-p)}{d^2(N_G - 1) + Z_{\alpha}^2 p(1-p)}$$

en què,

- N_G és la grandària de la població de titulars determinat per al grup G , en què $G = \{1, \dots, 10\}$ és cadascun dels grups identificats a l'apartat anterior.
- Z_{α} és la constant que determina el nivell de confiança, obtingut a partir de la distribució normal de mitjana 0 i desviació típica 1. Per a l'execució d'aquestes

² Pel que fa als procediments concrets per a la revisió de titulars de comptes preexistents de persona física de menor valor (grups 1 i 2) i titulars de comptes preexistents d'entitat (grups 5 i 6), seran aplicable a partir de la revisió que es realitzi sobre l'any 2018.

³ Tenint en compte la definició de compte preexistent indicat a l'apartat C.9 de la Secció VIII de la Llei 19/2016.

proves, es prendrà una confiança del 95%, que resulta en un valor de Z_{α} de 1,96, conforme a la taula de la distribució normal estàndard $N(0,1)$.

- p és la proporció de titulars en la qual s'esperaria detectar incidències de classificació per a tota la població (% d'errors que s'esperaria detectar en les proves). El valor de p serà pres com 5%.
- d és la precisió o l'error mostral, és a dir, la desviació acceptable entre el total d'incidències detectades en la mostra i les que s'identificarien si s'estudiés el total de la població d'un grup determinat. El valor de d serà considerat com a 5%.

6. Per als grups definits a l'apartat anterior, dur a terme els procediments següents segons l'aplicació per grup detallada en l'annex 2.

ID	Referència de la Llei 19/2016	Procediment
3.1	Annex I. Secció III Annex I. Secció IV Annex I. Secció V Annex I. Secció VI	Diferenciació compte nou i preexistent Verificar, amb la documentació de suport que la institució financera hagi facilitat, que el titular de comptes preexistents compleix els requisits conforme a les definicions de "comptes preexistents" establertes en la Llei 19/2016. Específicament, verificar que el compte considerat preexistent és: a) Un compte financer que es mantingui obert en una institució financera el 31 de desembre de l'any anterior al d'entrada en vigor de l'acord o conveni internacional aplicable; o b) Un compte financer amb independència de la data en què s'hagués obert. En este caso, haurà de comprovar-se (segons Secció VIII, apartat C, definició 9) que, amb independència de la data en què s'hagi obert: (i) El titular del compte també és titular, a la institució financera o en una entitat vinculada situada a Andorra, d'un compte financer que és un compte preexistent d'acord amb la Llei; (ii) La institució financera i, si escau, l'entitat vinculada situada a Andorra tracten els dos comptes financers i qualsevol altre compte financer del titular que tingui la consideració de compte preexistent com a un únic compte financer a l'efecte d'acomplir els requisits de coneixement establerts a l'apartat A de la secció VII, i a l'efecte de determinar el saldo o valor de qualsevol dels comptes financers a aplicar els llindars fixats per als comptes; (iii) En relació amb un compte financer subjecte als procediments de prevenció del blanqueig i del finançament del terrorisme, la institució financera està autoritzada a

		aplicar aquests procediments al compte financer basant-s'en els procediments aplicats al compte preexistent; i (iv) L'obertura del compte financer no requereix per part del titular del compte el subministrament d'informació nova, addicional o modificada de client, excepte la necessària per als fins d'aquesta Llei.
3.2	Annex I. Secció III Annex I. Secció V	Càlcul de saldo agregat a. Persones físiques. Verificar que l'entitat disposa de documentació suficient per justificar l'aplicació dels procediments de càlcul del saldo agregat que estableix la Llei 19/2016 (Secció VII, apartat C). La institució financera ha d'agregar tots els comptes financers que mantingui el titular a la institució financera o a les seves entitats vinculades, però només en la mesura que els sistemes informatitzats de la institució financera vinculin els comptes financers per referència a una dada, com per exemple el nombre de client o el número de registre tributari, i permetin l'agregació dels saldos o valors dels comptes. Per aplicar els requisits d'agregació descrits en aquest apartat, a cada titular d'un compte financer conjunt se li atribueix el saldo o valor íntegre del compte financer conjunt. Una vegada conclosa aquesta verificació, s'ha de comprovar que la classificació del titular s'ha efectuat en conseqüència, tenint en consideració les definicions establertes en la secció VIII, apartat C (definicions 14 i 15). En aquest sentit, el compte es classificarà per: • "Compte de menor valor" quan és tracti d'un compte financer preexistent amb saldo o valor agregat el 31 de desembre de l'any anterior al d'entrada en vigor de l'acord o conveni internacional aplicable que no excedeixi un milió de dòlars estatunidencs; i • "Compte de major valor" quan és tracti d'un compte financer preexistent amb saldo o valor agregat que excedeixi un milió de dòlars estatunidencs el 31 de desembre de l'any anterior al d'entrada en vigor de l'acord o conveni internacional aplicable, o bé el 31 de desembre de qualsevol any posterior. b. Entitats. Verificar que l'entitat disposa de documentació suficient per justificar l'aplicació dels procediments de càlcul del saldo agregat que estableix la Llei 19/2016 (Secció VII, apartat C). La institució financera ha d'agregar tots els comptes financers que l'entitat titular mantingui a la institució financera o les seves entitats vinculades, però només en la mesura que els sistemes informatitzats de la institució financera vinculin els comptes financers per referència a una dada, com per exemple el nombre de client o el número de registre tributari, i permetin l'agregació

		dels saldos o valors dels comptes. Per aplicar els requisits d'agregació descrits en aquest apartat, a cada entitat titular d'un compte financer conjunt se li atribueix el saldo o valor íntegre del compte financer conjunt. Adicionalment, si la Institució financera ha tractat els comptes com a exempts de revisió, identificació i comunicació d'informació per saldo, s'haurà de verificar que aquests comptes preexistents amb titularitat d'entitat tenen un saldo o valor agregat que no excedeixi 250.000 dòlars estatunidencs (d'acord amb en la Secció V apartat A de la Llei 19/2016) A l'hora de verificar que els saldos agregats s'han calculat correctament tant per a persones físiques com per a entitats serà necessari tenir en compte la correcta aplicació dels comptes exclosos segons les definicions de l'apartat C.17 de la secció VII de la Llei 19/2016.
3.3	Annex I. Secció III	Domicili Comprovar que la residència fiscal assignada segons el test de domicili coincideix amb la documentació suport que la justifica. El test del domicili permet que si la institució financera obligada a comunicar informació té registrat als seus arxius un domicili actualitzat de la persona física titular del compte basat en proves documentals, pot considerar el titular del compte com a resident fiscal de l'estat on estigui ubicat el domicili a l'efecte de determinar si és una persona subjecta a comunicació d'informació. (definit en l'apartat B.1 de la Secció III de la Llei 19/2016).
3.4	Annex I. Secció III	Recerca en arxius electrònics/paper Verificar que la residència fiscal assignada al titular del compte de major i menor valor és consistent amb la recerca en els arxius electrònics (o la recerca en arxius en paper en cas que sigui aplicable) per identificar qualsevol dels indicis descrits en la Llei 19/2016 , apartat B i C de la Secció III (segons aplicació).
3.5	Annex I. Secció III	Consulta al gestor personal Verificar que per al titular analitzat hi ha un registre de la consulta al gestor personal efectuada sobre el seu coneixement sobre si el titular és una persona subjecta a comunicació d'informació conforme al que es disposa a l'apartat C de la secció tercera de la Llei 19/2016. Adicionalment s'ha de verificar que s'ha assignat la residència fiscal d'acord amb la resposta aportada pel gestor.
3.6	Annex I. Secció III Annex I. Secció IV	Documentació de titulars persona física a. Titulars de comptes nous Verificar que en l'expedient del titular consta l'autocertificació requerida al moment de l'obertura del compte, que està omplerta correctament i hi ha indicis que s'ha dut a terme un

		anàlisi de la raonabilitat d'aquesta documentació, conforme a l'apartat A de la secció setena. Adicionalment s'ha de verificar que s'ha assignat la residència fiscal en conseqüència. b. Titulars de comptes preexistents Verificar que si l'entitat financera ha optat per conduir els procediments de cura d'indis en cas d'haver-se descobert algun indis (segons es disposa en l'apartat B de la secció tercera), en l'expedient del titular consta l'autocertificació requerida al moment de l'obertura del compte, està omplerta correctament i hi ha proves que s'ha dut a terme un anàlisi de la raonabilitat d'aquesta documentació, conforme a l'apartat A de la secció setena. Adicionalment s'ha de verificar que s'ha assignat la residència fiscal en conseqüència. c. Comptes no documentats Verificar el nombre de titulars de comptes preexistents per als quals l'únic indis descobert en aplicar els procediments per a determinar la residència fiscal ha estat una instrucció de retenció de correspondència o una adreça per a la recepció de correspondència i no s'obtingui del titular del compte una declaració o proves documentals per a determinar la seva residència fiscal.
3.7	Annex I. Secció V Annex I. Secció VI	Determinació de si l'entitat titular és una persona subjecta a comunicació d'informació a. Titulars de comptes nous Verificar que en l'expedient del titular consta l'autocertificació requerida al moment de l'obertura del compte que permeti determinar la residència fiscal del titular del compte, es troba omplerta correctament i hi ha proves que s'ha dut a terme una anàlisi de la raonabilitat d'aquesta documentació, conforme a l'apartat A de la secció setena. Adicionalment s'ha de verificar que s'ha assignat la residència fiscal en conseqüència. b. Titulars de comptes preexistents Verificar que en l'expedient del titular consta l'autocertificació requerida al moment de l'obertura del compte que permeti determinar la residència fiscal del titular del compte (i coincideix amb l'assignada a l'entitat titular del compte), es troba omplerta correctament i hi ha proves que s'ha dut a terme una anàlisi de la raonabilitat d'aquesta documentació, conforme a l'apartat A de la secció setena. En cas de no disposar d'aquesta autocertificació, verificar que la residència fiscal assignada al titular és conforme a la informació

		que la institució financera conservi per motius reguladors o de relació amb el client segons s'indica a l'apartat D.1 de la Secció cinquena.
3.8	Annex I. Secció V Annex I. Secció VI	Determinació de si l'entitat és una ENF passiva en la qual una o més persones que exerceixen el control són persones subjectes a comunicació d'informació a. Titulars de comptes nous Verificar que en l'expedient del titular consta tota la informació requerida per determinar si l'entitat és o no una ENF passiva en la qual una o més persones que exerceixen el control són persones subjectes a comunicació d'informació i s'ha assignat la classificació en conseqüència, seguint les indicacions de l'apartat A.2 de la secció sisena. b. Titulars de comptes preexistents Verificar que en l'expedient del titular consta tota la informació requerida per determinar si l'entitat és o no una ENF passiva en la qual una o més persones que exerceixen el control són persones subjectes a comunicació d'informació i s'ha assignat la classificació en conseqüència, seguint les indicacions de l'apartat D.2 de la secció cinquena.
3.9	Annex I. Secció III Annex I. Secció IV Annex I. Secció V Annex I. Secció VI	Abast de titulars en la comunicació d'informació a. Verificar que si el titular ha estat identificat com a subjecte a comunicació d'informació, la seva informació i la de tots els seus comptes inclosos en l'abast de la Llei 19/2016 ha estat introduïda en els fitxers de comunicació d'informació, conforme al que és disposa en els apartats B.4 i C.5.b de la Secció III, apartat B de la secció IV, apartat C de la secció V i apartat A de la secció VI. b. Verificar el nombre de titulars subjectes a comunicació d'informació per als quals no es disposa de número de registre tributari o similar en algun o tots els seus estats de residència.
3.10	Annex I. Secció I	Informació sobre els titulars en la comunicació d'informació Verificar, en la informació sobre el titular mantinguda per l'entitat financera, que s'ha comunicat tota la seva informació requerida de manera completa, tant pel que fa al titular com per a cadascun dels seus comptes financers segons la Llei 19/2016, conforme al que és disposa en la secció I: a) Nom, adreça, estat o estats de residència, número de registre tributari o equivalent i, tractant-se de persones físiques, la data i el lloc de naixement de cadascuna de les persones subjectes a comunicació d'informació que siguin titulars d'un compte. En cas que el titular sigui una entitat i, després d'haver aplicat els procediments de diligència deguda que estableixen les seccions V, VI i VII de l'annex I d'aquesta Llei, s'hagi identificat que una o diverses persones que exerceixen el control de l'entitat són

	persones subjectes a comunicació d'informació: nom, adreça, estat o estats de residència, número de registre tributari o equivalent, data i lloc de naixement de cadascuna de les persones subjectes a comunicació d'informació; b) El número de compte (o l'equivalent funcional si no n'hi ha); c) El nom i el número d'identificació de la institució financera declarant; d) El saldo o valor del compte (inclòs, en el cas d'un contracte d'assegurança amb valor de rescat o d'un contracte d'annualitats, el valor en efectiu o el valor de rescat) al final de l'any natural considerat o, en cas que el compte s'hagués cancel·lat durant l'any o el període considerat, en la data de cancel·lació; e) En el cas d'un compte de custòdia: i. L'import brut total en concepte d'interessos, l'import brut total en concepte de dividends i l'import brut total en concepte d'altres rendes generades en relació amb els actius dipositats al compte, pagats o anotats en cada cas al compte (o en relació amb el compte) durant l'any natural; ii. Els ingressos bruts totals derivats de la venda o el reembossament d'actius financers pagats o anotats al compte durant l'any natural respecte al qual la institució financera hagués actuat com a dipositari, corredor, agent designat o com a representant en qualsevol altra qualitat pel titular del compte; f) En el cas d'un compte de dipòsit, l'import brut total d'interessos pagats o anotats al compte durant l'any natural; i g) En el cas d'un compte no descrit a les lletres e i f, l'import brut total pagat o anotat al titular del compte durant l'any natural en el qual la institució financera fos l'obligat o el deutor, inclòs l'import total corresponent a reembossaments realitzats al titular del compte durant l'any natural. Especialment, s'haurà de validar que l'aplicació dels comptes exclosos segons les definicions de l'apartat C.17 de la secció VII de la llei 19/2016 s'ha dut a terme correctament i per tant per a cada titular reportable s'hi han inclòs tots els seus comptes no considerats com a exclosos.
--	---

D'altra banda, s'hauran de mantenir les proves suficients de les tècniques de mostreig i les proves dutes a terme, per així permetre'n la traçabilitat en cas que es considerés necessària la realització de qualsevol mena de revisió addicional.

4. Annex 1 – Model de carta de manifestacions

Nom de l'entitat auditora
Adreça

Distingits senyors,

Atenent a la seva petició i amb motiu de la revisió per a l'informe de l'entitat auditora externa en virtut de l'Article 4.1 del Reglament de desenvolupament de la Llei d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal que esteu realitzant, ens dirigim a vosaltres per confirmar-vos que us hem enviat la totalitat de titulars de comptes financers afectats per la Llei 19/2016, segons les definicions que siguin aplicables en la Secció VIII de l'Annex I de la Llei 19/2016. Aquesta informació s'ha obtingut en data 31/12/20xx (últim dia de l'any natural revisat) i inclou també una sèrie de marcadors que permeten determinar:

- si el titular és o no persona subjecta a comunicació d'informació;
- si el titular és persona jurídica o persona física;
- si el titular ha estat tractat com a titular de comptes nous o de comptes preexistents; i
- si el titular persona física de comptes preexistents és titular de comptes de major o menor valor.

Així mateix, sobre aquesta informació i a l'efecte de la citada revisió els confirmem que:

1. Us hem facilitat tota la informació a data 31/12/20xx de manera íntegra.
2. S'hi han inclòs tots els titulars de comptes financers afectats per la Llei 19/2016, segons les definicions que siguin aplicables en la Secció VIII de l'Annex I de la Llei 19/2016.
3. Els marcadors inclosos són els utilitzats habitualment per l'entitat i, per tant, entenem que estan lliures d'errors.
4. No hi ha hagut irregularitats en les quals es trobi implicat cap dels membres de la direcció o empleats de l'entitat que han tingut una intervenció substancial en els sistemes de control intern que puguin afectar el procés de preparació o la informació proporcionada.
5. No hi ha hagut irregularitats en les quals es trobin implicats altres empleats de l'entitat, les quals puguin afectar la integritat de la informació proporcionada.

Finalment confirmem que el llistat de registres inclosos en la comunicació anual al Ministeri de Finances facilitat també és íntegre i no hi ha hagut irregularitats en el procés de preparació de la informació proporcionada.

Atentament.

L'administrador

5. Annex 2 – Procediments per al fet que es refereix l'apartat 3, subsecció c.3

Els procediments a aplicar a cadascun dels titulars dels diferents grups de mostreig, respectivament, serien els següents:

ID	Procediments ⁴	GRUP 1	GRUP 2	GRUP 3	GRUP 4	GRUP 5	GRUP 6	GRUP 7	GRUP 8	GRUP 9	GRUP 10
3.1.	Diferenciació compte nou i preexistent	X	X	X	X	X	X				
	Càlcul de saldo agregat a. Persones físiques.	X	X	X	X						
3.2.	Càlcul de saldo agregat b. Entitats.					X	X				
3.3.	Domicili	X	X								
3.4.	Recerca en arxius electrònics/paper	X	X	X	X						
3.5.	Consulta al gestor personal			X	X						
3.6.	Documentació de titulars persona física a. Titulars de comptes nous							X	X		

⁴ Les seccions i els apartats indicats en la columna "Procediments" estan tots referits a l'Annex I de la Llei 19/2016, del 30 de novembre, d'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal.

[illegible]

17

6. Annex 3 – Contingut de l'informe d'entitat auditora externa

INFORME D'ENTITAT AUDITORA EXTERNA SOBRE EL COMPLIMENT DE LES QÜESTIONS QUE REQUEREIX LA LLEI 19/2016

A (Destinatari/s)

Adreça

D'acord amb les obligacions establertes en la Llei 19/2016 hem dut a terme, en relació amb el període comprès entre el xxx i xxx, els procediments que s'indiquen en la nota tècnica per a l'informe de l'entitat auditora externa sobre intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal publicada pel Govern d'Andorra.

El nostre treball s'ha realitzat d'acord amb el contingut de la dita nota tècnica que regula l'actuació de l'auditor en aquesta mena d'encàrrecs i supletòriament, en tot el que no s'hi troba específicament tractat, d'acord amb la norma internacional ISRS 4400.

Com a annex a aquesta carta, s'adjunta el detall dels procediments concrets duts a terme durant la nostra revisió, així com les excepcions a cadascun i els procediments que no s'han pogut dur a terme, i s'indica el detall numèric de la mostra de titulars revisada conforme s'assenyala en aquesta nota tècnica. Les definicions i els conceptes continguts en aquest resum estan referits a l'annex 1 de la Llei 19/2016, en concret als apartats indicats en l'apartat 3.b.ii de la nota tècnica esmentada.

A causa que els procediments que hem aplicat no constitueixen ni una auditoria ni una revisió feta d'acord amb les normes tècniques d'auditoria, no expressem una opinió ni una conclusió sobre la informació preparada per la institució financera objecte de revisió. Si s'haguessin aplicat procediments addicionals, es podrien haver posat de manifest altres assumptes sobre els quals els hauríem informat.

El nostre informe s'emet únicament per complir amb les obligacions de l'article 9.2 de la Llei 19/2016, de 30 de novembre, i no pot ser usat per a cap altra fi. Aquest informe va dirigit al Ministeri de Finances del Govern d'Andorra, que és el responsable de la suficiència dels procediments duts a terme per als propòsits perseguits, per la qual cosa no acceptem responsabilitat, deure ni cap obligació enfront d'accionistes de la Institució Financera o enfront de qualsevol altre tercer, sigui persona física o jurídica, que hi tinguin accés.

Aquest informe es refereix exclusivament a l'intercanvi automàtic d'informació en matèria fiscal.

ENTITAT EMISSORA DE L'INFORME

XXXX

XX de XX de XX

ANNEX III: INFORME SOBRE LES APORTACIONS TOTALES EFECTUADES ALS COMPTES EXCLOSOS VINCLATS A CONTRACTES D'ASSEGURANÇA O A QUALSEVOL ALTRA MODALITAT CONTRACTUAL QUE INSTRUMENTIN PLAN DE PENSIONS I ALTRES INSTRUMENTS DE PREVISIÓ SOCIAL

Resultats dels procediments aplicats en virtut de l'apartat 4.1.a del Reglament

Període de comunicació d'informació (any):

Aportacions efectuades als comptes exempts (regulats en l'art 5.1.a de la Llei 19/2016, del 30 de novembre)

Concepte	Informat a la declaració informativa número IF001 (1)		Validat a la revisió dels inventaris interns de l'entitat (2)		Diferències (3)=(1) - (2)			
	Nombre de preceptors (1A)	Aportacions totals (1B)	Nombre de preceptors (2A)	Aportacions totals (2B)	Nombre de preceptors (3A)	Aportacions totals (3B)	% error nombre de preceptors (3A) / (1A)	% error aportacions totals (3B) / (1B)
Comptes vinculats a contractes d'assegurança		€		€		€		
Comptes vinculats a altres modalitats contractuals		€		€		€		
Total de les aportacions		€		€		€		

Concepte	Titulars per als quals les aportacions anuals superen els 50.000 dòlars estatunidencs (1A)		Titulars per als quals les aportacions a cada compte exclos al llarg de tota la vida excedeixen el milió de dòlars estatunidencs (1B)		Total de preceptors analitzat durant la revisió (2)		% (1A)/(2) % (1B)/(2)	
Comptes exempts								



ANNEX III: INFORME SOBRE EL COMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS QUE ESTABLEIX LA LLEI 19/2016

Resultats dels procediments aplicats en virtut de l'apartat 4.1.b del Reglament

Període de comunicació d'informació (any):

País	Nombre de registres per als quals no es comunica número de registre tributari (A)	Nombre total de registres reportats (B)	% (A)/(B)
País 1			
País 2			
...			
País N			

País	Nombre de registres per als quals l'indicador UndocumentedAccount="true" (A)	Nombre total de registres reportats (B)	% (A)/(B)
País 1			
País 2			
...			
País N			



GRUP 1

Titulars de comptes preexistents de persona física de menor valor que siguin persones subjectes a comunicació d'informació

Consideracions prèvies

Per a la selecció de la mostra de titulars, s'ha emprat la fórmula de grandària mostral indicada en la nota tècnica.

$$T. \text{ mostral} = \frac{N_G Z_{\alpha}^2 p (1 - p)}{d^2 (N_G - 1) + Z_{\alpha}^2 p (1 - p)},$$

en què cadascun dels paràmetres considerats pren els valors recollits en la taula següent:

N_G : grandària de la població	
Z_{α} : nivell de confiança	1,96
p : proporció o estimació del paràmetre d'interès	0,05
d : precisió o error mostral	0,05
Grandària de la mostra per al Grup 1	

Resum numèric de les proves efectuades

ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.1.	Diferenciació compte nou i preexistent	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars amb tots els comptes financers de les quals són titular obertes amb anterioritat a l'entrada en vigor de l'acord		
		Titulars amb algun compte financer obert amb posterioritat a l'entrada en vigor de l'acord que ha estat tractat com a preexistent i compleix els requisits establerts per la llei per a aquest tractament		
		Titulars amb algun compte financer obert amb posterioritat a l'entrada en vigor de l'acord que ha estat tractat com a preexistents i no compleix els requisits establerts per la llei per a aquest tractament		

ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.2.	Càlcul de saldo agregat a. Persones físiques.	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars per als quals el saldo agregat dels comptes dels quals són titulars ha estat calculat conforme a les directrius de la Llei 19/2016 i la seva classificació com a subjectes a comunicació d'informació o no subjectes ha estat donada en conseqüència		
		Titulars per als quals el saldo agregat dels comptes dels quals són titulars no ha estat calculat conforme a les directrius de la Llei 19/2016, però sense impacte per a la classificació com a subjectes o no subjectes a comunicació d'informació (atès que han estat classificats en un grup més restrictiu)		

		Titulars per als quals el saldo agregat dels comptes dels quals són titulars no ha estat calculat conforme a les directrius de la Llei 19/2016, amb impacte en la classificació com a subjectes o no subjectes a comunicació d'informació (atès que han estat classificats en un grup menys restrictiu)		
--	--	---	--	--

ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.3	Domicili	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars per als quals s'ha aplicat el test de domicili conforme a les directrius de la Llei 19/2016 i la residència fiscal coincideix amb la del domicili informat		
		Titulars per als quals s'ha aplicat el test de domicili conforme a les directrius de la Llei 19/2016, però la seva residència fiscal és diferent de la del domicili informat		
		Titulars per als quals no hauria d'haver estat aplicable el test de domicili o no s'ha aplicat conforme a les directrius de la Llei 19/2016		

ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.4	Recerca en arxius electrònics/paper	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars per als quals s'han detectat tots els indicis corresponents i s'ha atorgat una classificació com a subjectes o no subjectes a comunicació d'informació en conseqüència (s'hi han de d'incloure els titulars que han presentat indicis mitjançant el lliurament de la documentació corresponent)		
		Titulars per als quals no s'han detectat tots els indicis corresponents però la seva classificació com a subjectes o no subjectes a comunicació d'informació no ha resultat afectada		



ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.9	Abast de titulars en la comunicació d'informació a.	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars identificats com a subjectes a comunicació d'informació que han estat inclosos en la comunicació d'informació		
		Titulars no identificats com a subjectes a comunicació d'informació que han estat inclosos en la comunicació d'informació		
		Titulars identificats com a subjectes a comunicació d'informació que no han estat inclosos en la comunicació d'informació		
		Titulars no identificats com a subjectes a comunicació d'informació que no han estat inclosos en la comunicació d'informació		
	Abast de titulars en la comunicació d'informació b.	Titulars per als quals no es disposa de número de registre tributari en tots els estats de residència		



ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.10	Informació sobre els titulars en la comunicació d'informació	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars per als quals la informació ha estat reportada de manera completa.		
		Titulars per als quals la informació reportada presenta errors únicament referent a les dades sobre titulars de comptes segons l'apartat 1.a de la secció I de l'annex I (incloent la informació sobre persones de control en el cas de persones jurídiques quan es requereixi).		
		Titulars per als quals la informació reportada presenta errors únicament referent a: • Número de compte conforme a l'apartat 1.b de la secció I de l'annex I. • Saldo agregat conforme a l'apartat 1.d de la secció I de l'annex I. • Qualsevol dels pagaments indicats als apartats 1.i, 1.f i 1.g de la secció I de l'annex I		
		Titulars per als quals s'han comès els dos tipus d'error esmentats en els punts anteriors (errors sobre les dades sobre titulars de comptes i sobre les dades referides als seus comptes), conforme al que es disposa en la secció I de l'annex I		



GRUP 2

Titulars de comptes preexistents de persona física de menor valor que no siguin persones subjectes a comunicació d'informació;

Consideracions prèvies

Per a la selecció de la mostra de titulars, s'ha emprat la fórmula de grandària mostral indicada en la nota tècnica.

$$T. \text{ mostral} = \frac{N_G Z_{\alpha}^2 p (1 - p)}{d^2 (N_G - 1) + Z_{\alpha}^2 p (1 - p)},$$

en què cadascun dels paràmetres considerats pren els valors recollits en la taula següent:

N_G : grandària de la població	
Z_{α} : nivell de confiança	1,96
p : proporció o estimació del paràmetre d'interès	0,05
d : precisió o error mostral	0,05
Grandària de la mostra per al Grup 2	

Resum numèric de les proves efectuades

ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.1.	Diferenciació compte nou i preexistent	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars amb tots els comptes financers de les quals són titular obertes amb anterioritat a l'entrada en vigor de l'acord		
		Titulars amb algun compte financer obert amb posterioritat a l'entrada en vigor de l'acord que ha estat tractat com a preexistent i compleix els requisits establerts per la llei per a aquest tractament		
		Titulars amb algun compte financer obert amb posterioritat a l'entrada en vigor de l'acord que ha estat tractat com a preexistents i no compleix els requisits establerts per la llei per a aquest tractament		

ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.2.	Càlcul de saldo agregat a. Persones físiques.	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars per als quals el saldo agregat dels comptes dels quals són titulars ha estat calculat conforme a les directrius de la Llei 19/2016 i la seva classificació com a subjectes a comunicació d'informació o no subjectes ha estat donada en conseqüència		
		Titulars per als quals el saldo agregat dels comptes dels quals són titulars no ha estat calculat conforme a les directrius de la Llei 19/2016, però sense impacte per a la classificació com a subjectes o no subjectes a comunicació d'informació (atès que han estat classificats en un grup més restrictiu)		



		Titulars per als quals el saldo agregat dels comptes dels quals són titulars no ha estat calculat conforme a les directrius de la Llei 19/2016, amb impacte en la classificació com a subjectes o no subjectes a comunicació d'informació (atès que han estat classificats en un grup menys restrictiu)		
--	--	---	--	--

ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.3	Domicili	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars per als quals s'ha aplicat el test de domicili conforme a les directrius de la Llei 19/2016 i la residència fiscal coincideix amb la del domicili informat		
		Titulars per als quals s'ha aplicat el test de domicili conforme a les directrius de la Llei 19/2016, però la seva residència fiscal és diferent de la del domicili informat		
		Titulars per als quals no hauria d'haver estat aplicable el test de domicili o no s'ha aplicat conforme a les directrius de la Llei 19/2016		

ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.4	Recerca en arxius electrònics/paper	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars per als quals s'han detectat tots els indicis corresponents i s'ha atorgat una classificació com a subjectes o no subjectes a comunicació d'informació en conseqüència (s'hi han de d'incloure els titulars que han presentat indicis mitjançant el lliurament de la documentació corresponent)		
		Titulars per als quals no s'han detectat tots els indicis corresponents però la seva classificació com a subjectes o no subjectes a comunicació d'informació no ha resultat afectada		



		Titulars per als quals no s'han detectat tots els indicis corresponents i en conseqüència la seva classificació com a subjectes o no subjectes a comunicació d'informació ha resultat afectada			
ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra	
3.6	Documentació de titulars persona física b. Titulars de comptes preexistents	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A). Aquest grup inclou els titulars que no han presentat indicis o dels quals no s'ha obtingut la documentació però la classificació com a subjecte o no a comunicació d'informació ha estat donada d'acord amb els indicis identificats			
		Titulars per als quals s'ha obtingut la documentació requerida sense incidències de cap tipus detectades en la documentació			
		Titulars per als quals s'ha obtingut la documentació requerida i es detecten camps que falten o incorrectes que no afecten la classificació com a subjecte o no subjecte a comunicació d'informació ni impedeixen comunicar adequadament tota la informació requerida pel report			
		Titulars per als quals s'ha obtingut la documentació requerida i es detecten camps que falten o incorrectes que afecten la classificació com a subjecte o no subjecte a comunicació d'informació o impedeixen comunicar adequadament tota la informació requerida pel report			
	Documentació de titulars persona física c. Comptes no documentats	Titulars per als quals l'únic indici descobert en aplicar els procediments per a determinar la residència fiscal ha estat una instrucció de retenció de correspondència o una adreça per a la recepció de correspondència i no s'obtingui del titular del compte una declaració o proves documentals per a determinar la seva residència fiscal.			



GRUP 3

Titulars de comptes preexistents de persona física de major valor que siguin persones subjectes a comunicació d'informació.

Consideracions prèvies

Per a la selecció de la mostra de titulars, s'ha emprat la fórmula de grandària mostral indicada en la nota tècnica.

$$T. \text{ mostral} = \frac{N_G Z_{\alpha}^2 p(1 - p)}{d^2 (N_G - 1) + Z_{\alpha}^2 p(1 - p)},$$

en què cadascun dels paràmetres considerats pren els valors recollits en la taula següent:

N_G : grandària de la població	
Z_{α} : nivell de confiança	1,96
p : proporció o estimació del paràmetre d'interès	0,05
d : precisió o error mostral	0,05
Grandària de la mostra per al Grup 3	

Resum numèric de les proves efectuades

ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.1.	Diferenciació compte nou i preexistent	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars amb tots els comptes financers de les quals són titular obertes amb anterioritat a l'entrada en vigor de l'acord		
		Titulars amb algun compte financer obert amb posterioritat a l'entrada en vigor de l'acord que ha estat tractat com a preexistent i compleix els requisits establerts per la llei per a aquest tractament		
		Titulars amb algun compte financer obert amb posterioritat a l'entrada en vigor de l'acord que ha estat tractat com a preexistents i no compleix els requisits establerts per la llei per a aquest tractament		

ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.2.	Càlcul de saldo agregat a. Persones físiques.	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars per als quals el saldo agregat dels comptes dels quals són titulars ha estat calculat conforme a les directrius de la Llei 19/2016 i la seva classificació com a subjectes a comunicació d'informació o no subjectes ha estat donada en conseqüència		
		Titulars per als quals el saldo agregat dels comptes dels quals són titulars no ha estat calculat conforme a les directrius de la Llei 19/2016, però sense impacte per a la classificació com a subjectes o no subjectes a comunicació d'informació (atès que han estat classificats en un grup més restrictiu)		



		Titulars per als quals el saldo agregat dels comptes dels quals són titulars no ha estat calculat conforme a les directrius de la Llei 19/2016, amb impacte en la classificació com a subjectes o no subjectes a comunicació d'informació (atès que han estat classificats en un grup menys restrictiu)		
ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.4	Recerca en arxius electrònics/paper	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars per als quals s'han detectat tots els indicis corresponents i s'ha atorgat una classificació com a subjectes o no subjectes a comunicació d'informació en conseqüència (s'hi han de d'incloure els titulars que han presentat indicis mitjançant el lliurament de la documentació corresponent)		
		Titulars per als quals no s'han detectat tots els indicis corresponents però la seva classificació com a subjectes o no subjectes a comunicació d'informació no ha resultat afectada		
		Titulars per als quals no s'han detectat tots els indicis corresponents i en conseqüència la seva classificació com a subjectes o no subjectes a comunicació d'informació ha resultat afectada		



BOPA

Butlletí Oficial del
Principat d'Andorra

Núm. 51

27 d'abril del 2022

35/67

ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.5	Consulta al gestor personal	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars per als quals hi ha un registre sobre la consulta efectuada al gestor i s'ha atorgat una classificació com a subjectes o no subjectes a comunicació d'informació en conseqüència.		
		Titulars per als quals hi ha un registre sobre la consulta efectuada al gestor però no s'ha atorgat una classificació com a subjectes o no subjectes a comunicació d'informació en conseqüència.		
		Titulars per als quals no hi ha un registre sobre la consulta efectuada al gestor.		



BOPA

Butlletí Oficial del
Principat d'Andorra

Núm. 51

27 d'abril del 2022

36/67

ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.6	Documentació de titulars persona física b. Titulars de comptes preexistents	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A). Aquest grup inclou els titulars que no han presentat indicis o dels quals no s'ha obtingut la documentació però la classificació com a subjecte o no a comunicació d'informació ha estat donada d'acord amb els indicis identificats		
		Titulars per als quals s'ha obtingut la documentació requerida sense incidències de cap tipus detectades en la documentació		
		Titulars per als quals s'ha obtingut la documentació requerida i es detecten camps que falten o incorrectes que no afecten la classificació com a subjecte o no subjecte a comunicació d'informació ni impedeixen comunicar adequadament tota la informació requerida pel report		
	Documentació de titulars persona física c. Comptes no documentats	Titulars per als quals s'ha obtingut la documentació requerida i es detecten camps que falten o incorrectes que afecten la classificació com a subjecte o no subjecte a comunicació d'informació o impedeixen comunicar adequadament tota la informació requerida pel report		
		Titulars per als quals l'únic indicati descobert en aplicar els procediments per a determinar la residència fiscal ha estat una instrucció de retenció de correspondència o una adreça per a la recepció de correspondència i no s'obtingui del titular del compte una declaració o proves documentals per a determinar la seva residència fiscal.		



ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.9	Abast de titulars en la comunicació d'informació a.	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars identificats com a subjectes a comunicació d'informació que han estat inclosos en la comunicació d'informació		
		Titulars no identificats com a subjectes a comunicació d'informació que han estat inclosos en la comunicació d'informació		
		Titulars identificats com a subjectes a comunicació d'informació que no han estat inclosos en la comunicació d'informació		
		Titulars no identificats com a subjectes a comunicació d'informació que no han estat inclosos en la comunicació d'informació		
	Abast de titulars en la comunicació d'informació b.	Titulars per als quals es disposa de número de registre tributari en tots els estats de residència		
		Titulars per als quals no es disposa de número de registre tributari en algun dels seus estats de residència		



ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.10	Informació sobre els titulars en la comunicació d'informació	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars per als quals la informació ha estat reportada de manera completa.		
		Titulars per als quals la informació reportada presenta errors únicament referent a les dades sobre titulars de comptes segons l'apartat 1.a de la secció I de l'annex I (incloent la informació sobre persones de control en el cas de persones jurídiques quan es requereixi).		
		Titulars per als quals la informació reportada presenta errors únicament referent a: • Número de compte conforme a l'apartat 1.b de la secció I de l'annex I. • Saldo agregat conforme a l'apartat 1.d de la secció I de l'annex I. • Qualssevol dels pagaments indicats als apartats 1.i, 1.f i 1.g de la secció I de l'annex I		
		Titulars per als quals s'han comès els dos tipus d'error esmentats en els punts anteriors (errors sobre les dades sobre titulars de comptes i sobre les dades referides als seus comptes), conforme al que es disposa en la secció I de l'annex I		



GRUP 4

Titulars de comptes preexistents de persona física de major valor que no siguin persones subjectes a comunicació d'informació.

Consideracions prèvies

Per a la selecció de la mostra de titulars, s'ha emprat la fórmula de grandària mostral indicada en la nota tècnica.

$$T. \text{ mostral} = \frac{N_G Z_\alpha^2 p(1 - p)}{d^2 (N_G - 1) + Z_\alpha^2 p(1 - p)},$$

en què cadascun dels paràmetres considerats pren els valors recollits en la taula següent:

N_G : grandària de la població	
Z_α : nivell de confiança	1,96
p : proporció o estimació del paràmetre d'interès	0,05
d : precisió o error mostral	0,05
Grandària de la mostra per al Grup 4	

Resum numèric de les proves efectuades

ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.1.	Diferenciació compte nou i preexistent	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars amb tots els comptes financers de les quals són titular obertes amb anterioritat a l'entrada en vigor de l'acord		
		Titulars amb algun compte financer obert amb posterioritat a l'entrada en vigor de l'acord que ha estat tractat com a preexistent i compleix els requisits establerts per la llei per a aquest tractament		
		Titulars amb algun compte financer obert amb posterioritat a l'entrada en vigor de l'acord que ha estat tractat com a preexistents i no compleix els requisits establerts per la llei per a aquest tractament		

ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.2.	Càlcul de saldo agregat a. Persones físiques.	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars per als quals el saldo agregat dels comptes dels quals són titulars ha estat calculat conforme a les directrius de la Llei 19/2016 i la seva classificació com a subjectes a comunicació d'informació o no subjectes ha estat donada en conseqüència		
		Titulars per als quals el saldo agregat dels comptes dels quals són titulars no ha estat calculat conforme a les directrius de la Llei 19/2016, però sense impacte per a la classificació com a subjectes o no subjectes a comunicació d'informació (atès que han estat classificats en un grup més restrictiu)		



ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.5	Consulta al gestor personal	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars per als quals hi ha un registre sobre la consulta efectuada al gestor i s'ha atorgat una classificació com a subjectes o no subjectes a comunicació d'informació en conseqüència.		
		Titulars per als quals hi ha un registre sobre la consulta efectuada al gestor però no s'ha atorgat una classificació com a subjectes o no subjectes a comunicació d'informació en conseqüència.		
		Titulars per als quals no hi ha un registre sobre la consulta efectuada al gestor.		



ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.6	Documentació de titulars persona física b. Titulars de comptes preexistents	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A). Aquest grup inclou els titulars que no han presentat indicis o dels quals no s'ha obtingut la documentació però la classificació com a subjecte o no a comunicació d'informació ha estat donada d'acord amb els indicis identificats		
		Titulars per als quals s'ha obtingut la documentació requerida sense incidències de cap tipus detectades en la documentació		
		Titulars per als quals s'ha obtingut la documentació requerida i es detecten camps que falten o incorrectes que no afecten la classificació com a subjecte o no subjecte a comunicació d'informació ni impedeixen comunicar adequadament tota la informació requerida pel report		
	Documentació de titulars persona física c. Comptes no documentats	Titulars per als quals s'ha obtingut la documentació requerida i es detecten camps que falten o incorrectes que afecten la classificació com a subjecte o no subjecte a comunicació d'informació o impedeixen comunicar adequadament tota la informació requerida pel report		
		Titulars per als quals l'únic indicati descobert en aplicar els procediments per a determinar la residència fiscal ha estat una instrucció de retenció de correspondència o una adreça per a la recepció de correspondència i no s'obtingui del titular del compte una declaració o proves documentals per a determinar la seva residència fiscal.		



GRUP 5

Titulars de comptes preexistents d'entitat que siguin persones subjectes a comunicació d'informació.

Consideracions prèvies

Per a la selecció de la mostra de titulars, s'ha emprat la fórmula de grandària mostral indicada en la nota tècnica.

$$T. \text{ mostral} = \frac{N_G Z_\alpha^2 p(1 - p)}{d^2 (N_G - 1) + Z_\alpha^2 p(1 - p)},$$

en què cadascun dels paràmetres considerats pren els valors recollits en la taula següent:

N_G : grandària de la població	
Z_α : nivell de confiança	1,96
p : proporció o estimació del paràmetre d'interès	0,05
d : precisió o error mostral	0,05
Grandària de la mostra per al Grup 5	



Resum numèric de les proves efectuades				
ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.1.	Diferenciació compte nou i preexistent	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars amb tots els comptes financers de les quals són titular obertes amb anterioritat a l'entrada en vigor de l'acord		
		Titulars amb algun compte financer obert amb posterioritat a l'entrada en vigor de l'acord que ha estat tractat com a preexistent i compleix els requisits establerts per la llei per a aquest tractament		
		Titulars amb algun compte financer obert amb posterioritat a l'entrada en vigor de l'acord que ha estat tractat com a preexistents i no compleix els requisits establerts per la llei per a aquest tractament		



ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.2	Càlcul de saldo agregat b. Entitats.	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars per als quals el saldo agregat dels comptes dels quals són titulars ha estat calculat conforme a les directrius de la Llei 19/2016 i la seva classificació com a subjectes a comunicació d'informació o no subjectes ha estat donada en conseqüència (s'hi han d'incloure els titulars de comptes exempts de revisió per saldo en cas que el saldo agregat compleixi els requisits d'exempció)		
		Titulars per als quals el saldo agregat dels comptes dels quals són titulars no ha estat calculat conforme a les directrius de la Llei 19/2016, però sense impacte per a la seva classificació com a subjectes o no subjectes a comunicació d'informació (atès que han estat classificats en un grup més restrictiu).		
		Titulars per als quals el saldo agregat dels comptes dels quals són titulars no ha estat calculat conforme a les directrius de la Llei 19/2016, amb impacte en la seva classificació com a subjectes o no subjectes a comunicació d'informació (atès que han estat classificats en un grup menys restrictiu). S'hi han d'incloure els titulars de comptes exempts de revisió per saldo en cas que el saldo agregat no compleixi els requisits d'exempció.		



ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.7	Determinació de si l'entitat titular és una persona subjecta a comunicació d'informació b. Titulars de comptes preexistents	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A). Aquest grup inclou titulars de comptes no subjectes a revisió i titulars de comptes dels quals no s'ha obtingut documentació però la classificació com a subjecte o no a comunicació d'informació ha estat donada en conseqüència a la informació que l'entitat financera conservi per motius reguladors o de relació amb el client.		
		Titulars per als quals s'ha obtingut la documentació requerida sense incidències de cap tipus detectades en la mateixa		
		Titulars per als quals s'ha obtingut la documentació requerida i es detecten camps que falten o incorrectes que no afecten a la classificació com a subjecte o no subjecte a comunicació d'informació ni impedeixen comunicar adequadament tota la informació requerida pel report.		
		Titulars per als quals s'ha obtingut la documentació requerida i es detecten camps que falten o incorrectes que afecten a la classificació com a subjecte o no subjecte a comunicació d'informació o impedeixen comunicar adequadament tota la informació requerida pel report.		



ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.8	Determinació de si l'entitat és una ENF passiva en la qual una o més persones que exerceixen el control són persones subjectes a comunicació d'informació	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A). Aquest grup inclou titulars de comptes no subjectes a revisió		
		Titulars en l'expedient dels quals consta tota la informació requerida per determinar si l'entitat és o no una ENF passiva en la qual una o més persones que exerceixen el control són persones subjectes a comunicació d'informació, sense incidències de cap tipus detectades en la informació i s'ha assignat la classificació en conseqüència.		
	b. Titulars de comptes preexistents	Titulars per als quals es detecten dades que falten o incorrectes en la informació requerida per determinar si l'entitat és o no una ENF passiva en la qual una o més persones que exerceixen el control són persones subjectes a comunicació d'informació que no afecten a la classificació com a subjecte o no subjecte a comunicació d'informació ni impedeixen comunicar adequadament tota la informació requerida pel report.		
		Titulars per als quals es detecten dades que falten o incorrectes en la informació requerida per determinar si l'entitat és o no una ENF passiva en la qual una o més persones que exerceixen el control són persones subjectes a comunicació d'informació que afecten a la classificació com a subjecte o no subjecte a comunicació d'informació o impedeixen comunicar adequadament tota la informació requerida pel report.		



ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.9	Abast de titulars en la comunicació d'informació a.	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars identificats com a subjectes a comunicació d'informació que han estat inclosos en la comunicació d'informació		
		Titulars no identificats com a subjectes a comunicació d'informació que han estat inclosos en la comunicació d'informació		
		Titulars identificats com a subjectes a comunicació d'informació que no han estat inclosos en la comunicació d'informació		
		Titulars no identificats com a subjectes a comunicació d'informació que no han estat inclosos en la comunicació d'informació		
	Abast de titulars en la comunicació d'informació b.	Titulars per als quals es disposa de número de registre tributari en tots els estats de residència		
		Titulars per als quals no es disposa de número de registre tributari en algun dels seus estats de residència		



BOPA

Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.10	Informació sobre els titulars en la comunicació d'informació	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars per als quals la informació ha estat reportada de manera completa.		
		Titulars per als quals la informació reportada presenta errors únicament referent a les dades sobre titulars de comptes segons l'apartat 1.a de la secció I de l'annex I (incloent la informació sobre persones de control en el cas de persones jurídiques quan es requereixi).		
		Titulars per als quals la informació reportada presenta errors únicament referent a: • Número de compte conforme a l'apartat 1.b de la secció I de l'annex I. • Saldo agregat conforme a l'apartat 1.d de la secció I de l'annex I. • Qualsevol dels pagaments indicats als apartats 1.i, 1.f i 1.g de la secció I de l'annex I		
		Titulars per als quals s'han comès els dos tipus d'error esmentats en els punts anteriors (errors sobre les dades sobre titulars de comptes i sobre les dades referides als seus comptes), conforme al que es disposa en la secció I de l'annex I		



GRUP 6

Titulars de comptes preexistents d'entitat que no siguin persones subjectes a comunicació d'informació.

Consideracions prèvies

Per a la selecció de la mostra de titulars, s'ha emprat la fórmula de grandària mostral indicada en la nota tècnica.

$$T. \text{ mostral} = \frac{N_G Z_\alpha^2 p(1-p)}{d^2(N_G - 1) + Z_\alpha^2 p(1-p)},$$

en què cadascun dels paràmetres considerats pren els valors recollits en la taula següent:

N_G : grandària de la població	
Z_α : nivell de confiança	1,96
p : proporció o estimació del paràmetre d'interès	0,05
d : precisió o error mostral	0,05
Grandària de la mostra per al Grup 6	

Resum numèric de les proves efectuades

ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.1.	Diferenciació compte nou i preexistent	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars amb tots els comptes financers de les quals són titular obertes amb anterioritat a l'entrada en vigor de l'acord		
		Titulars amb algun compte financer obert amb posterioritat a l'entrada en vigor de l'acord que ha estat tractat com a preexistent i compleix els requisits establerts per la llei per a aquest tractament		
		Titulars amb algun compte financer obert amb posterioritat a l'entrada en vigor de l'acord que ha estat tractat com a preexistents i no compleix els requisits establerts per la llei per a aquest tractament		
ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.2	Càlcul de saldo agregat b. Entitats.	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars per als quals el saldo agregat dels comptes dels quals són titulars ha estat calculat conforme a les directrius de la Llei 19/2016 i la seva classificació com a subjectes a comunicació d'informació o no subjectes ha estat donada en conseqüència (s'hi han d'incloure els titulars de comptes exempts de revisió per saldo en cas que el saldo agregat compleixi els requisits d'exempció)		
		Titulars per als quals el saldo agregat dels comptes dels quals són titulars no ha estat calculat conforme a les directrius de la Llei 19/2016, però sense impacte per a la seva classificació com a subjectes o no subjectes a comunicació d'informació (atès que han estat classificats en un grup més restrictiu).		
		Titulars per als quals el saldo agregat dels comptes dels quals són titulars no ha estat calculat conforme a les directrius de la Llei 19/2016, amb impacte en la seva classificació com a subjectes o no subjectes a comunicació d'informació (atès que han estat classificats en un grup menys restrictiu). S'hi han d'incloure els titulars de comptes exempts de revisió per saldo en cas que el saldo agregat no compleixi els requisits d'exempció.		



BOPA

Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.7	Determinació de si l'entitat titular és una persona subjecta a comunicació d'informació b. Titulars de comptes preexistents	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A). Aquest grup inclou titulars de comptes no subjectes a revisió i titulars de comptes dels quals no s'ha obtingut documentació però la classificació com a subjecte o no a comunicació d'informació ha estat donada en conseqüència a la informació que l'entitat financera conservi per motius reguladors o de relació amb el client.		
		Titulars per als quals s'ha obtingut la documentació requerida sense incidències de cap tipus detectades en la mateixa		
		Titulars per als quals s'ha obtingut la documentació requerida i es detecten camps que falten o incorrectes que no afecten a la classificació com a subjecte o no subjecte a comunicació d'informació ni impedeixen comunicar adequadament tota la informació requerida pel report.		
		Titulars per als quals s'ha obtingut la documentació requerida i es detecten camps que falten o incorrectes que afecten a la classificació com a subjecte o no subjecte a comunicació d'informació o impedeixen comunicar adequadament tota la informació requerida pel report.		



ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.8	Determinació de si l'entitat és una ENF passiva en la qual una o més persones que exerceixen el control són persones subjectes a comunicació d'informació	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A). Aquest grup inclou titulars de comptes no subjectes a revisió		
		Titulars en l'expedient dels quals consta tota la informació requerida per determinar si l'entitat és o no una ENF passiva en la qual una o més persones que exerceixen el control són persones subjectes a comunicació d'informació, sense incidències de cap tipus detectades en la informació i s'ha assignat la classificació en conseqüència.		
	b. Titulars de comptes preexistents	Titulars per als quals es detecten dades que falten o incorrectes en la informació requerida per determinar si l'entitat és o no una ENF passiva en la qual una o més persones que exerceixen el control són persones subjectes a comunicació d'informació que no afecten a la classificació com a subjecte o no subjecte a comunicació d'informació ni impedeixen comunicar adequadament tota la informació requerida pel report.		
		Titulars per als quals es detecten dades que falten o incorrectes en la informació requerida per determinar si l'entitat és o no una ENF passiva en la qual una o més persones que exerceixen el control són persones subjectes a comunicació d'informació que afecten a la classificació com a subjecte o no subjecte a comunicació d'informació o impedeixen comunicar adequadament tota la informació requerida pel report.		



GRUP 7

Titulars de comptes nous de persona física que siguin persones subjectes a comunicació d'informació.

Consideracions prèvies

Per a la selecció de la mostra de titulars, s'ha emprat la fórmula de grandària mostral indicada en la nota tècnica.

$$T. \text{ mostral} = \frac{N_G Z_\alpha^2 p(1 - p)}{d^2 (N_G - 1) + Z_\alpha^2 p(1 - p)},$$

en què cadascun dels paràmetres considerats pren els valors recollits en la taula següent:

N_G : grandària de la població	
Z_α : nivell de confiança	1,96
p : proporció o estimació del paràmetre d'interès	0,05
d : precisió o error mostral	0,05
Grandària de la mostra per al Grup 7	



Resum numèric de les proves efectuades

ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.6	Documentació de titulars persona física a. Titulars de comptes nous	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars per als quals s'ha obtingut la documentació requerida sense incidències de cap tipus detectades en la mateixa.		
		Titulars per als quals s'ha obtingut la documentació requerida i es detecten camps que falten o incorrectes que no afecten a la classificació com a subjecte o no subjecte a comunicació d'informació ni impedeixen comunicar adequadament tota la informació requerida pel report.		
		Titulars per als quals s'ha obtingut la documentació requerida i es detecten camps que falten o incorrectes que afecten a la classificació com a subjecte o no subjecte a comunicació d'informació o impedeixen comunicar adequadament tota la informació requerida pel report.		
		Titulars per als quals no s'ha obtingut la documentació requerida.		



ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.9	Abast de titulars en la comunicació d'informació a.	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars identificats com a subjectes a comunicació d'informació que han estat inclosos en la comunicació d'informació		
		Titulars no identificats com a subjectes a comunicació d'informació que han estat inclosos en la comunicació d'informació		
		Titulars identificats com a subjectes a comunicació d'informació que no han estat inclosos en la comunicació d'informació		
		Titulars no identificats com a subjectes a comunicació d'informació que no han estat inclosos en la comunicació d'informació		
	Abast de titulars en la comunicació d'informació b.	Titulars per als quals es disposa de número de registre tributari en tots els estats de residència		
		Titulars per als quals no es disposa de número de registre tributari en algun dels seus estats de residència		



ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.10	Informació sobre els titulars en la comunicació d'informació	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars per als quals la informació ha estat reportada de manera completa.		
		Titulars per als quals la informació reportada presenta errors únicament referent a les dades sobre titulars de comptes segons l'apartat 1.a de la secció I de l'annex I (incloent la informació sobre persones de control en el cas de persones jurídiques quan es requereixi).		
		Titulars per als quals la informació reportada presenta errors únicament referent a: • Número de compte conforme a l'apartat 1.b de la secció I de l'annex I. • Saldo agregat conforme a l'apartat 1.d de la secció I de l'annex I. • Qualssevol dels pagaments indicats als apartats 1.i, 1.f i 1.g de la secció I de l'annex I		
		Titulars per als quals s'han comès els dos tipus d'error esmentats en els punts anteriors (errors sobre les dades sobre titulars de comptes i sobre les dades referides als seus comptes), conforme al que es disposa en la secció I de l'annex I		



GRUP 8

Titulars de comptes nous de persona física que no siguin persones subjectes a comunicació d'informació.

Consideracions prèvies

Per a la selecció de la mostra de titulars, s'ha emprat la fórmula de grandària mostral indicada en la nota tècnica.

$$T. \text{ mostral} = \frac{N_G Z_{\alpha}^2 p (1 - p)}{d^2 (N_G - 1) + Z_{\alpha}^2 p (1 - p)},$$

en què cadascun dels paràmetres considerats pren els valors recollits en la taula següent:

N_G : grandària de la població	
Z_{α} : nivell de confiança	1,96
p : proporció o estimació del paràmetre d'interès	0,05
d : precisió o error mostral	0,05
Grandària de la mostra per al Grup 8	



Resum numèric de les proves efectuades

ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.6	Documentació de titulars persona física a. Titulars de comptes nous	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars per als quals s'ha obtingut la documentació requerida sense incidències de cap tipus detectades en la mateixa.		
		Titulars per als quals s'ha obtingut la documentació requerida i es detecten camps que falten o incorrectes que no afecten a la classificació com a subjecte o no subjecte a comunicació d'informació ni impedeixen comunicar adequadament tota la informació requerida pel report.		
		Titulars per als quals s'ha obtingut la documentació requerida i es detecten camps que falten o incorrectes que afecten a la classificació com a subjecte o no subjecte a comunicació d'informació o impedeixen comunicar adequadament tota la informació requerida pel report.		
		Titulars per als quals no s'ha obtingut la documentació requerida.		



GRUP 9

Titulars de comptes nous d'entitat que siguin persones subjectes a comunicació d'informació.

Consideracions prèvies

Per a la selecció de la mostra de titulars, s'ha emprat la fórmula de grandària mostral indicada en la nota tècnica.

$$T. \text{ mostral} = \frac{N_G \cdot Z_{\alpha}^2 p(1 - p)}{d^2 (N_G - 1) + Z_{\alpha}^2 p(1 - p)},$$

en què cadascun dels paràmetres considerats pren els valors recollits en la taula següent:

N_G : grandària de la població	
Z_{α} : nivell de confiança	1,96
p : proporció o estimació del paràmetre d'interès	0,05
d : precisió o error mostral	0,05
Grandària de la mostra per al Grup 9	

Resum numèric de les proves efectuades

ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.7	Determinació de si l'entitat titular és una persona subjecta a comunicació d'informació a. Titulars de comptes nous	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars per als quals s'ha obtingut la documentació requerida sense incidències de cap tipus detectades en la mateixa.		
		Titulars per als quals s'ha obtingut la documentació requerida i es detecten camps que falten o incorrectes que no afecten a la classificació com a subjecte o no subjecte a comunicació d'informació ni impedeixen comunicar adequadament tota la informació requerida pel report.		
		Titulars per als quals s'ha obtingut la documentació requerida i es detecten camps que falten o incorrectes que afecten a la classificació com a subjecte o no subjecte a comunicació d'informació o impedeixen comunicar adequadament tota la informació requerida pel report.		
		Titulars per als quals no s'ha obtingut la documentació requerida.		

ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.8	Determinació de si l'entitat és una ENF passiva en la qual una o més persones que exerceixen el control són persones subjectes a comunicació d'informació a. Titulars de comptes nous	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars en l'expedient dels quals consta tota la informació requerida per determinar si l'entitat és o no una ENF passiva en la qual una o més persones que exerceixen el control són persones subjectes a comunicació d'informació, sense incidències de cap tipus i s'ha assignat la classificació en conseqüència.		
		Titulars per als quals es detecten dades que falten o incorrectes en la informació requerida per determinar si l'entitat és o no una ENF passiva en la qual una o més persones que exerceixen el control són persones subjectes a comunicació d'informació, que no afecten la classificació com a subjecte o no subjecte a comunicació d'informació ni impedeixen comunicar adequadament tota la informació requerida pel report.		



		Titulars per als quals es detecten dades que falten o incorrectes en la informació requerida per determinar si l'entitat és o no una ENF passiva en la qual una o més persones que exerceixen el control són persones subjectes a comunicació d'informació, que afecten la classificació com a subjecte o no subjecte a comunicació d'informació o impedeixen comunicar adequadament tota la informació requerida pel report.		
ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.9	Abast de titulars en la comunicació d'informació a.	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars identificats com a subjectes a comunicació d'informació que han estat inclosos en la comunicació d'informació		
		Titulars no identificats com a subjectes a comunicació d'informació que han estat inclosos en la comunicació d'informació		
		Titulars identificats com a subjectes a comunicació d'informació que no han estat inclosos en la comunicació d'informació		
		Titulars no identificats com a subjectes a comunicació d'informació que no han estat inclosos en la comunicació d'informació		
	Abast de titulars en la comunicació d'informació b.	Titulars per als quals es disposa de número de registre tributari en tots els estats de residència		
		Titulars per als quals no es disposa de número de registre tributari en algun dels seus estats de residència		



ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.10	Informació sobre els titulars en la comunicació d'informació	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars per als quals la informació ha estat reportada de manera completa.		
		Titulars per als quals la informació reportada presenta errors únicament referent a les dades sobre titulars de comptes segons l'apartat 1.a de la secció I de l'annex I (incloent la informació sobre persones de control en el cas de persones jurídiques quan es requereixi).		
		Titulars per als quals la informació reportada presenta errors únicament referent a: • Número de compte conforme a l'apartat 1.b de la secció I de l'annex I. • Saldo agregat conforme a l'apartat 1.d de la secció I de l'annex I. • Qualssevol dels pagaments indicats als apartats 1.i, 1.f i 1.g de la secció I de l'annex I		
		Titulars per als quals s'han comès els dos tipus d'error esmentats en els punts anteriors (errors sobre les dades sobre titulars de comptes i sobre les dades referides als seus comptes), conforme al que es disposa en la secció I de l'annex I		



BOPA

Butlletí Oficial del
Principat d'Andorra

GRUP 10

Titulars de comptes nous d'entitat que no siguin persones subjectes a comunicació d'informació

Consideracions prèvies

Per a la selecció de la mostra de titulars, s'ha emprat la fórmula de grandària mostral indicada en la nota tècnica.

$$T. \text{ mostral} = \frac{N_G Z_\alpha^2 p(1 - p)}{d^2 (N_G - 1) + Z_\alpha^2 p(1 - p)},$$

en què cadascun dels paràmetres considerats pren els valors recollits en la taula següent:

N_G : grandària de la població	
Z_α : nivell de confiança	1,96
p : proporció o estimació del paràmetre d'interès	0,05
d : precisió o error mostral	0,05
Grandària de la mostra per al Grup 10	

Resum numèric de les proves efectuades

ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.7	Determinació de si l'entitat titular és una persona subjecta a comunicació d'informació a. Titulars de comptes nous	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars per als quals s'ha obtingut la documentació requerida sense incidències de cap tipus detectades en la mateixa.		
		Titulars per als quals s'ha obtingut la documentació requerida i es detecten camps que falten o incorrectes que no afecten a la classificació com a subjecte o no subjecte a comunicació d'informació ni impedeixen comunicar adequadament tota la informació requerida pel report.		
		Titulars per als quals s'ha obtingut la documentació requerida i es detecten camps que falten o incorrectes que afecten a la classificació com a subjecte o no subjecte a comunicació d'informació o impedeixen comunicar adequadament tota la informació requerida pel report.		
		Titulars per als quals no s'ha obtingut la documentació requerida.		

ID	Descripció procediment	Resultat de la prova efectuada	Total de titulars	% sobre la grandària de la mostra
3.8	Determinació de si l'entitat és una ENF passiva en la qual una o més persones que exerceixen el control són persones subjectes a comunicació d'informació a. Titulars de comptes nous	Titulars als quals no és aplicable la prova (N/A)		
		Titulars en l'expedient dels quals consta tota la informació requerida per determinar si l'entitat és o no una ENF passiva en la qual una o més persones que exerceixen el control són persones subjectes a comunicació d'informació, sense incidències de cap tipus i s'ha assignat la classificació en conseqüència.		
		Titulars per als quals es detecten dades que falten o incorrectes en la informació requerida per determinar si l'entitat és o no una ENF passiva en la qual una o més persones que exerceixen el control són persones subjectes a comunicació d'informació, que no afecten la classificació com a subjecte o no subjecte a comunicació d'informació ni impedeixen comunicar adequadament tota la informació requerida pel report.		



		Titulars per als quals es detecten dades que falten o incorrectes en la informació requerida per determinar si l'entitat és o no una ENF passiva en la qual una o més persones que exerceixen el control són persones subjectes a comunicació d'informació, que afecten la classificació com a subjecte o no subjecte a comunicació d'informació o impedeixen comunicar adequadament tota la informació requerida pel report.	