

I. DISPOSICIONS GENERALS

MINISTERI D'HISENDA

13946 *Ordre HAC/649/2026, de 21 de juny, per la qual es modifica l'Ordre HFP/115/2023, de 9 de febrer, per la qual es determinen els països i els territoris, així com els règims fiscals perjudicials, que tenen la consideració de jurisdiccions no cooperatives.*

La Llei 11/2021, de 9 de juliol, de mesures de prevenció i lluita contra el frau fiscal, de transposició de la Directiva (UE) 2016/1164 del Consell, de 12 de juliol de 2016, per la qual s'estableixen normes contra les pràctiques d'elusió fiscal que incideixen directament en el funcionament del mercat interior, de modificació de diverses normes tributàries i en matèria de regulació del joc, va modificar, a l'article setzè, la disposició addicional primera de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, de mesures per a la prevenció del frau fiscal.

La disposició addicional primera de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, va adequar el terme de paradisos fiscals al concepte de «jurisdiccions no cooperatives» i va actualitzar els criteris per a la determinació dels països i territoris que tenen la consideració de jurisdiccions no cooperatives atenent els treballs desenvolupats en l'àmbit internacional, tant en el marc de la Unió Europea com en el de l'Organització per a la Cooperació i el Desenvolupament Econòmic (OCDE).

D'aquesta manera, amb la finalitat de combatre més eficientment el frau fiscal, atenent diversos criteris que van ser valorats de manera conjunta, es va actualitzar la llista de països i territoris que figura al Reial decret 1080/1991, de 5 de juliol, pel qual es determinen els països o territoris als quals es refereixen els articles 2n, apartat 3, número 4, de la Llei 17/1991, de 27 de maig, de mesures fiscals urgents, i 62 de la Llei 31/1990, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a 1991, mitjançant l'Ordre HFP/115/2023, de 9 de febrer, per la qual es determinen els països i territoris, així com els règims fiscals perjudicials, que tenen la consideració de jurisdiccions no cooperatives.

L'Ordre HFP/115/2023, de 9 de febrer, a l'exposició de motius, assenyala que la llista s'ha de revisar periòdicament considerant les actualitzacions nacionals i internacionals de manera que es garanteixi un enfocament dinàmic que permeti donar una resposta ferma i actualitzada davant de la utilització dels dits països i territoris amb fins defraudatoris.

Aquesta nova revisió té com a objectiu reflectir les esmentades actualitzacions i els avenços efectius aconseguits en matèria de transparència i tributació justa.

Tenint en compte la necessitat de disposar d'una relació de jurisdiccions no cooperatives que permeti una resposta ferma i actualitzada davant de la utilització dels dits països, territoris i règims amb fins defraudatoris, i en ús de l'habilitació atorgada al ministre d'Hisenda per la disposició addicional primera de la Llei 36/2006, de 29 de novembre, es dicta aquesta Ordre, la qual consta d'un article únic, que conté la modificació de la llista de jurisdiccions no cooperatives; d'una disposició transitòria, que recull la seva aplicació per als tributs el període impositiu dels quals no hagi conclòs a la data d'entrada en vigor d'aquesta Ordre, i de dues disposicions finals, que regulen el títol competencial i l'entrada en vigor, respectivament.

El text normatiu s'adapta als principis de bona regulació que preveu l'article 129 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, això és, els principis de necessitat, eficàcia, proporcionalitat, seguretat jurídica, transparència i eficiència.

Així, es compleixen els principis de necessitat i eficàcia, per tal com és necessària l'aprovació d'una norma reglamentària, amb rang d'ordre ministerial, de conformitat amb l'habilitació conferida al ministre d'Hisenda abans referida.

Es compleix també el principi de proporcionalitat, per tal com s'ha observat de manera exclusiva la manera d'atendre els objectius exigits estrictament, abans esmentats.

Respecte al principi de seguretat jurídica, s'ha garantit la coherència del projecte normatiu amb la resta de l'ordenament jurídic nacional, així com amb el de la Unió Europea.

El principi de transparència s'ha garantit mitjançant la publicació del Projecte d'ordre, així com de la seva memòria de l'anàlisi d'impacte normatiu, a la seu electrònica del Ministeri d'Hisenda, als efectes que el text esmentat pugui ser conegut en el tràmit d'audiència i informació pública per tots els ciutadans.

Finalment, en relació amb el principi d'eficiència, s'ha intentat que la norma generi les mínimes càrregues administratives per als ciutadans, així com els mínims costos indirectes, per fomentar l'ús racional dels recursos públics.

En virtut d'això, d'acord amb el Consell d'Estat, disposo:

Article únic. Modificació de l'article únic de l'Ordre HFP/115/2023, de 9 de febrer, per la qual es determinen els països i territoris, així com els règims fiscals perjudicials, que tenen la consideració de jurisdiccions no cooperatives.

L'article únic de l'Ordre HFP/115/2023, de 9 de febrer, per la qual es determinen els països i territoris, així com els règims fiscals perjudicials, que tenen la consideració de jurisdiccions no cooperatives, queda modificat de la manera següent:

U. Se suprimeixen de la relació de jurisdiccions considerades no cooperatives els països i territoris següents, així com els règims fiscals perjudicials següents:

3. Barbados;
5. Dominica;
7. Gibraltar;
20. Samoa, pel que fa al règim fiscal perjudicial (*offshore business*);
22. Seychelles; i
23. Trinidad i Tobago.

Dos. S'afegeix a la relació de jurisdiccions que tenen la consideració de no cooperatives, amb el número 25, la Federació de Rússia, pel que fa al règim fiscal perjudicial (*internacional holding companies*).

Disposició transitòria única. Aplicació transitòria de la consideració de jurisdicció no cooperativa.

En relació amb els tributs el període impositiu dels quals no hagi conclòs en la data de l'entrada en vigor d'aquesta Ordre, els països o territoris, així com règims fiscals perjudicials, que tenen la consideració de jurisdicció no cooperativa en el període impositiu esmentat són els països o territoris, així com els règims fiscals perjudicials, que preveu l'Ordre HFP/115/2023, de 9 de febrer, per la qual es determinen els països i territoris, així com els règims fiscals perjudicials, que tenen la consideració de jurisdiccions no cooperatives, en la seva redacció vigent fins a l'entrada en vigor d'aquesta modificació normativa.

Disposició final primera. Títol competencial.

Aquesta Ordre s'aprova a l'empara del que disposa l'article 149.1.14a de la Constitució espanyola, que atribueix a l'Estat la competència exclusiva en matèria d'hisenda general.

Disposició final segona. *Entrada en vigor.*

Aquesta Ordre entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat» i és aplicable als tributs sense període impositiu meritats a partir de la seva entrada en vigor i als altres tributs el període impositiu dels quals s'iniciï des d'aquest moment.

No obstant això, respecte al règim perjudicial que inclou l'apartat dos de l'article únic, l'Ordre entra en vigor al cap de sis mesos des de l'endemà a la seva publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat» i és aplicable als tributs sense període impositiu meritats a partir de la seva entrada en vigor, i als altres tributs el període impositiu dels quals s'iniciï des d'aquest moment.

Madrid, 21 de juny de 2026.—El ministre d'Hisenda, Arcadi España García.