



SPAIN

Secondary legislation

Real Decreto 1021/2015, de 13 de noviembre, por el que se establece la obligación de identificar la residencia fiscal de las personas que ostenten la titularidad o el control de determinadas cuentas financieras y de informar acerca de las mismas en el ámbito de la asistencia mutua.

Royal Decree 1021/2015, of 13th November, that Lays Down the Requirement to Determine the Residence For Tax Purposes of the Accountholders and Those Who Have Control Over the Financial Accounts and the Requirement to Report Information Pursuant to Mutual Assistance.

<https://www.boe.es/boe/dias/2015/11/17/pdfs/BOE-A-2015-12399.pdf>

Orden HAP/1695/2016, de 25 de octubre, por la que se aprueba el modelo 289, de declaración informativa anual de cuentas financieras en el ámbito de la asistencia mutua, y por la que se modifican otras normas tributarias.

Order HAP/1695/2016, of 25th October, on FORM 289 on annual reporting on financial accounts in the field of mutual assistance, amending other tax legislation.

<https://www.boe.es/buscar/doc.php?id=BOE-A-2016-9834>

More information on the AEOI portal: <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/crs-implementation-and-assistance/crs-by-jurisdiction/>