

ACUERDO
ENTRE
LA REGIÓN ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE MACAO
DE LA REPÚBLICA POPULAR CHINA
Y
LA REPÚBLICA ARGENTINA
PARA EL INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN EN MATERIA FISCAL

LA REGIÓN ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE MACAO DE LA REPÚBLICA POPULAR CHINA Y ARGENTINA,

DESEANDO facilitar el intercambio de información en materia fiscal, han acordado lo siguiente:

Artículo 1
OBJETO Y ALCANCE DEL ACUERDO

Las autoridades competentes de las Partes Contratantes se prestarán asistencia a través del intercambio de la información que previsiblemente pueda resultar de interés para la administración y para la aplicación de las leyes internas de las Partes Contratantes relacionadas con los impuestos mencionados en el presente Acuerdo. Dicha información incluirá la que previsiblemente pueda resultar de interés para la determinación, liquidación y recaudación de dichos impuestos, el cobro y la aplicación de reclamos tributarios, la investigación o el enjuiciamiento de casos tributarios. La información se intercambiará de acuerdo con las disposiciones del presente Acuerdo y será tratada de manera confidencial según lo dispuesto en el Artículo 8.

Artículo 2
JURISDICCIÓN

La Parte Solicitada no está obligada a suministrar información que no se encuentre en poder de sus autoridades o que no esté en poder o bajo el control de personas que se encuentran dentro de su jurisdicción.

Artículo 3
IMPUESTOS INCLUIDOS

1. Los impuestos incluidos dentro del presente Acuerdo son:

- a) en Macao, impuestos de cualquier tipo y descripción establecidos por el Gobierno de la Región Administrativa Especial de Macao;
 - b) en Argentina, todos los impuestos administrados por la Administración Federal de Ingresos Públicos con excepción de los aranceles aduaneros.
2. El presente Acuerdo se aplicará también a los impuestos de naturaleza idéntica o similar que se determinen luego de la fecha de la firma del presente y que se añadan o sustituyan a los actuales. Las autoridades competentes de las Partes Contratantes se notificarán cualquier cambio que se realice a los impuestos y a las medidas para recopilar información relacionada con los impuestos.

Artículo 4 DEFINICIONES

1. A los efectos del presente Acuerdo, y a menos que se exprese otra cosa:
 - a) el término "Macao", significa la Región Administrativa Especial de Macao de la República Popular China; utilizado en sentido geográfico, significa la península de Macao y las islas de Taipa y Coloane;
 - b) el término "Argentina" significa el territorio de la República Argentina;
 - c) el término "Parte Contratante" significa Macao o Argentina según el contexto;
 - d) el término "autoridad competente" significa
 - (i) en el caso de Macao, el Jefe Ejecutivo o su representante autorizado; y
 - (ii) en el caso de Argentina, la Administración Federal de Ingresos Públicos;
 - e) el término "persona" incluye a las personas físicas, jurídicas, sociedad y cualquier otro grupo de personas;
 - f) el término "sociedad" significa cualquier persona jurídica o entidad que se considere persona jurídica a efectos impositivos o cualquier otra entidad sujeta a responsabilidad tributaria, de acuerdo con la legislación de cada Parte Contratante;
 - g) el término "sociedad que cotiza en bolsa" significa toda sociedad cuya clase principal de acciones cotiza en un mercado de valores reconocido

siempre y cuando sus acciones puedan ser compradas o vendidas por el público. Las acciones pueden ser compradas o vendidas "por el público" si la compra o venta de dichas acciones no se encuentra implícita o explícitamente restringida a un grupo limitado de inversores;

- h) el término "clase principal de acciones" significa la clase o clases de acciones que representan a la mayoría con derecho voto y al valor de la sociedad;
 - i) el término "mercado de valores reconocido" significa cualquier mercado de valores acordado entre las autoridades competentes de las Partes Contratantes;
 - j) el término "fondo o esquema de inversión colectiva" significa cualquier vehículo de inversión colectiva, independientemente de su forma jurídica. La expresión "fondo o esquema público de inversión colectiva" significa todo fondo o esquema de inversión colectiva en donde las unidades, acciones u otras participaciones en el fondo o en el esquema pueden ser compradas, vendidas o canceladas por el "público" si la compra, venta o cancelación no se encuentra implícita o explícitamente restringida a un grupo limitado de inversores;
 - k) el término "impuesto" significa cualquier impuesto al que se le aplique el presente Acuerdo;
 - l) el término "Parte Solicitante" significa la Parte Contratante que solicita información;
 - m) el término "Parte Solicitada" significa la Parte Contratante a la que se le solicita que proporcione información;
 - n) el término "medidas para recopilar información" significa normas y procedimientos administrativos o judiciales que le permitan a una Parte Contratante obtener y proporcionar la información solicitada;
 - o) el término "información" significa cualquier hecho, declaración, documento o registro sin importar su naturaleza.
 - p) los términos "residente o nacional" se definirán de conformidad con la legislación vigente en cada una de las Partes Contratantes.
2. Con respecto a la aplicación del presente Acuerdo en cualquier momento por una Parte Contratante, todo término no definido en el mismo tendrá, el significado que se le asigna en ese momento en las leyes de esa Parte Contratante; cualquier significado que se le asigne de acuerdo con las leyes impositivas de esa Parte prevalecerá sobre el significado que se le asigne al

término de acuerdo con otras leyes de esa Parte, a menos que el contexto indique otra cosa o que las autoridades competentes acuerden un significado de acuerdo con las disposiciones del Artículo 12.

Artículo 5

INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN PREVIA SOLICITUD

1. La autoridad competente de la Parte Solicitada proporcionará, previa solicitud, información para los fines mencionados en el artículo 1. Dicha información se intercambiará sin importar si la conducta investigada pudiera constituir un delito penal de acuerdo con las leyes de la Parte Solicitada si la conducta hubiera ocurrido en dicha Parte Solicitada.
2. Si la información que tuviera la autoridad competente de la Parte Solicitada no fuera suficiente para cumplir con la solicitud, esa Parte empleará medidas para recopilar información con el fin de proporcionar a la Parte Solicitante lo solicitado, con independencia de que la Parte Solicitada pueda no necesitar dicha información para sus propios fines tributarios.
3. Si la autoridad competente de la Parte Solicitante lo solicita específicamente, la autoridad competente de la Parte Solicitada proporcionará información de acuerdo con el presente Artículo, en la medida permitida por sus leyes internas, en forma de declaraciones de testigos y de copias certificadas de documentos originales.
4. Cada Parte Contratante garantizará que, para los fines expresados en el artículo 1 del Acuerdo, sus autoridades competentes tienen autoridad para obtener y proporcionar, previa solicitud:
 - a) información que esté en poder de bancos, otras instituciones financieras y de cualquier persona que actúe como representante o fiduciaria, incluidos los representantes y fideicomisarios;
 - b) información relacionada con la propiedad de sociedades anónimas, sociedades colectivas, fideicomisos, fundaciones y otras personas, dentro de las limitaciones establecidas en el Artículo 2, información sobre propiedad de todas las personas que componen una cadena de dominio; en el caso de fideicomisos, información sobre los fideicomitentes, fideicomisarios y beneficiarios; y en el caso de fundaciones, información sobre los fundadores, los miembros del consejo de la fundación y los beneficiarios. Además, el presente Acuerdo no impone a las Partes Contratantes la obligación de obtener o suministrar información sobre la propiedad de empresas que cotizan en Bolsa o fondos o planes públicos de inversión colectiva, a menos que dicha información pueda obtenerse sin ocasionar dificultades desproporcionadas.

5. Al formular un requerimiento de información en virtud del presente Acuerdo, la autoridad competente de la Parte Solicitante proporcionará la siguiente información a la autoridad competente de la Parte Solicitada con el fin de demostrar el interés previsible de la información solicitada:
 - a) la identidad de la persona sometida a inspección o investigación;
 - b) el período de tiempo con respecto al cual se solicita la información;
 - c) una declaración sobre la información solicitada en la que conste su naturaleza y la forma en que la Parte Solicitante desea recibir la información de la Parte Solicitada;
 - d) el objetivo fiscal por el cual se solicita la información;
 - e) los motivos por los que se cree que la información solicitada la tiene la Parte Solicitada o una persona dentro de su jurisdicción;
 - f) si se conociera, el nombre y la dirección de cualquier persona que pudiera tener la información solicitada;
 - g) una declaración que indique que la solicitud cumple con las leyes y prácticas administrativas de la Parte Solicitante; que si la información solicitada se encontrase dentro de la jurisdicción de la Parte Solicitante, la autoridad competente de esta última podría obtener la información de acuerdo con sus leyes o en el curso normal de la práctica administrativa y de acuerdo con el presente Acuerdo;
 - h) una declaración que indique que la Parte Solicitante ha utilizado todos los medios disponibles en su propia jurisdicción para obtener la información, salvo aquellos que pudiera ocasionar dificultades desproporcionadas.
6. La autoridad competente de la Parte Solicitada enviará la información solicitada tan pronto como sea posible a la Parte Solicitante. Para garantizar una respuesta rápida, la autoridad competente de la Parte Solicitada:
 - a) Confirmará a la autoridad competente de la Parte Solicitante la recepción de una solicitud por escrito y notificará a la autoridad competente de la Parte Solicitante si hubiera defectos en la solicitud dentro de los 60 días a partir de la recepción de la misma.
 - b) Si la autoridad competente de la Parte Solicitada no hubiera podido obtener y suministrar la información dentro de los 90 días a partir de la recepción de la solicitud, incluyendo si hubiera tenido problemas para

proporcionar la información o si se negara a proporcionarla, deberá informar inmediatamente a la Parte Solicitante, explicando las razones de esa imposibilidad, la naturaleza de los problemas o los motivos de su negativa.

Artículo 6

FISCALIZACIONES EN EL EXTRANJERO

1. De conformidad con sus leyes internas, una Parte Contratante podrá permitir que representantes de la autoridad competente de la otra Parte Contratante estén presentes en la jurisdicción de la Parte mencionada en primer término, con el fin de entrevistar a personas físicas y examinar registros con el previo consentimiento por escrito de las personas involucradas. La autoridad competente de la Parte mencionada en segundo término notificará a la autoridad competente de la Parte mencionada en primer término la fecha y el lugar de la reunión prevista con las personas involucradas.
2. A solicitud de la autoridad competente de una Parte Contratante, la autoridad competente de la otra Parte Contratante podrá permitir que representantes de la autoridad competente de la Parte mencionada en primer término estén presentes durante una fiscalización tributaria en el territorio de la Parte mencionada en segundo término
3. Si se accede a la solicitud a la que se refiere el apartado 2, la autoridad competente de la Parte Contratante que lleva a cabo la fiscalización notificará a la autoridad competente de la otra Parte, con la mayor brevedad posible, la fecha y el lugar de la fiscalización, la autoridad o funcionario designado para realizar tal fiscalización y los procedimientos y condiciones exigidos por la Parte mencionada en primer término para la realización de la misma. La Parte que realice la fiscalización tomará todas las decisiones con respecto a la misma.

Artículo 7

POSIBILIDAD DE RECHAZAR UNA SOLICITUD

1. La autoridad competente de la Parte Solicitada podrá rechazar una solicitud de asistencia:
 - a) cuando la solicitud no se realice de acuerdo con el presente Acuerdo; o
 - b) cuando la Parte Solicitante no ha agotado todos los medios disponibles dentro de su jurisdicción para obtener la información, salvo cuando utilizar dichos medios ocasionaría dificultades desproporcionadas; o

- c) cuando la divulgación de la información es contraria al orden público (ordre public) de la Parte Solicitada.
2. Las disposiciones del presente Acuerdo no impondrán sobre una Parte Contratante la obligación de proporcionar información que revele secretos comerciales, empresariales, industriales o profesionales o un proceso industrial. Sin embargo, la información a la que se hace referencia en el artículo 5, párrafo 4, no será considerada como secreto o proceso industrial únicamente por cumplir con los criterios establecidos en ese párrafo.
 3. Las disposiciones del presente Acuerdo no impondrán sobre una Parte Contratante la obligación de obtener o proporcionar información que revelara comunicaciones confidenciales entre un cliente y un abogado u otro representante legal, cuando dichas comunicaciones:
 - a) se produzcan con el fin de prestar asesoramiento legal, o
 - b) se produzcan para utilizarse en un procedimiento legal en curso o previsto.
 4. No se podrá pedir a la Parte Solicitada que obtenga o proporcione información que la Parte Solicitante no podría obtener en virtud de su propia legislación a los efectos de la administración o cumplimiento de sus propias leyes tributarias.
 5. No se rechazará una solicitud de información debido a que se está discutiendo el reclamo tributario en que se basa la solicitud.
 6. La Parte Solicitada podrá rechazar una solicitud de información si la Parte Solicitante la solicita para administrar o hacer cumplir una disposición de sus leyes tributarias, o cualquier requisito relacionado con las mismas, por resultar discriminatoria contra un residente o nacional de la Parte Solicitada en comparación con un residente o nacional de la Parte Solicitante que se encuentra en las mismas circunstancias.

Artículo 8 CONFIDENCIALIDAD

Toda información recibida por una Parte Contratante será considerada como confidencial y solamente podrá comunicarse a las personas o autoridades (incluyendo tribunales y organismos administrativos) que se encuentren dentro de la jurisdicción de la Parte Contratante y que se encarguen de la determinación o recaudación, aplicación o ejecución, o de las apelaciones relacionadas con los impuestos mencionados en el presente Acuerdo. Dichas personas o autoridades solamente utilizarán esa información para los fines

antes mencionados. Podrán revelar la información en procedimientos judiciales públicos o en sentencias judiciales. La información no podrá revelarse a ninguna otra persona, entidad, autoridad o jurisdicción sin el expreso consentimiento por escrito de la autoridad competente de la Parte Solicitada. La información que la Parte Solicitada reciba junto con la solicitud de asistencia de acuerdo con el presente, también será tratada como confidencial en la Parte Solicitada.

Artículo 9 COSTOS

A menos que las autoridades competentes de las Partes acuerden lo contrario, los costos en que se incurran al ofrecer la asistencia serán abonados por la Parte Solicitada y los costos extraordinarios serán abonados por la Parte Solicitante. Las Partes se consultaran previamente cuando hubiere involucrados costos extraordinarios.

Artículo 10 LEGISLACIÓN PARA LA APLICACIÓN DEL ACUERDO

Las Partes Contratantes impulsarán cualquier ley que sea necesaria para cumplir y hacer efectivos los términos del Acuerdo.

Artículo 11 IDIOMA

Las solicitudes de asistencia y las respuestas a las mismas se redactarán en inglés o en cualquier otro idioma que las autoridades competentes de las Partes Contratantes hubieran acordado de manera bilateral de acuerdo con el Artículo 12.

Artículo 12 PROCEDIMIENTO DE MUTUO ACUERDO

1. En caso de dudas o dificultades entre las Partes Contratantes en relación con la aplicación o interpretación del Acuerdo, las autoridades competentes harán lo posible por resolverlas de mutuo acuerdo.
2. Además, las autoridades competentes de las Partes Contratantes pueden acordar mutuamente los procedimientos que deban utilizarse de acuerdo con los artículos 5 y 6 del presente Acuerdo.

3. Las autoridades competentes de las Partes Contratantes podrán comunicarse directamente entre sí a fin de llegar a un acuerdo en virtud del presente Artículo.
4. Las Partes Contratantes podrán convenir otras formas de resolución de controversias en caso de ser necesario.

Artículo 13 ENTRADA EN VIGOR

1. Las Partes Contratantes se notificarán por escrito, sobre el cumplimiento de los procedimientos indicados por sus respectivas leyes para la entrada en vigor del presente Acuerdo.
2. El Acuerdo entrará en vigor a partir de la fecha en que se reciba la última notificación.
3. A partir de la entrada en vigor, el presente Acuerdo tendrá efecto con relación a los períodos imponibles que comiencen el día de entrada en vigor o luego de esta fecha.

Artículo 14 DURACIÓN Y TERMINACIÓN

1. El presente Acuerdo estará en vigor hasta que cualquiera de las Partes Contratantes lo de por terminado.
2. Cualquiera de las Partes Contratantes puede, luego de cinco años de su entrada en vigor, dar por terminado el Acuerdo enviando una notificación escrita informando la terminación a la otra Parte Contratante.
3. Dicha terminación se hará efectiva el primer día del mes siguiente al vencimiento de un plazo de seis meses desde la fecha de recepción de la notificación de terminación enviada por la otra Parte Contratante. Todas las solicitudes recibidas hasta la fecha efectiva de terminación serán tratadas de acuerdo con las disposiciones del Acuerdo.
4. Si una Parte Contratante da por terminado el presente Acuerdo, ambas partes permanecerán obligadas de acuerdo a las disposiciones del Artículo 8 del presente en lo que respecta a la información obtenida de acuerdo al presente, a pesar de la terminación.

EN FE DE LO CUAL, los abajo firmantes, estando debidamente autorizados por sus respectivos gobiernos, firman el presente Acuerdo.

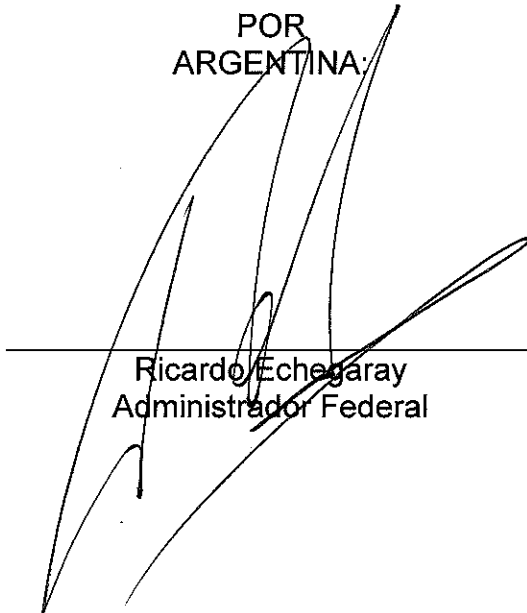
Hecho en duplicado en Buenos Aires, el 5 de Septiembre de 2014, en los idiomas chino, portugués, español e inglés, siendo todos los textos igualmente auténticos. En caso de divergencia en la interpretación de este Acuerdo prevalecerá la versión en inglés.

POR LA REGIÓN
ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE
MACAO DE LA REPÚBLICA
POPULAR CHINA:



Tam Pak Yuen
Secretario de Economía y
Finanzas

POR
ARGENTINA:



Ricardo Echegaray
Administrador Federal

阿根廷共和國

與

中華人民共和國澳門特別行政區

關於稅收信息交換的協定

阿根廷與中華人民共和國澳門特別行政區，願意促進稅收信息交換，同意締結協定如下：

第一條

協定標的及範圍

締約双方的主管當局應當就本協定所含稅種相關締約雙方內部法的管理和執行，通過交換與之具有可預見相關性的信息相互提供協助。該信息應包括與這些稅收的確定、核定與徵收，稅收主張的追索與執行，或稅收事項的調查或起訴具有可預見相關性的信息。信息應根據本協定的規定進行交換，並按第八條規定的方式保密。

第二條

管轄權

被請求方沒有義務提供不歸其當局所擁有，或者不由其管轄範圍內的人掌握或控制的信息。

第三條

稅種範圍

一、本協定適用的稅種是：

- (一) 在阿根廷，除關稅外，由聯邦公共收入管理局管理的所有稅種；

(二) 在澳門，澳門特別行政區政府徵收的所有稅種。

二、本協定亦適用於在協定簽署日之後附加或替代現行稅種而開徵任何相同或相似的稅種。締約雙方主管當局應將稅收及相關信息收集措施的任何實質改變相互通知對方。

第四條 定義

一、為著本協定的目的，除另有界定外：

(一)“阿根廷”是指阿根廷共和國的領土；

(二)“澳門”是指中華人民共和國澳門特別行政區；用於地理概念時，是指澳門半島、氹仔島及路環島；

(三)“締約方”按照上下文是指阿根廷或澳門；

(四)“主管當局”：

1. 在阿根廷，是指聯邦公共收入管理局；以及
2. 在澳門，是指行政長官或其授權代表；

(五)“人”包括個人、法律實體、公司及任何其他團體；

(六)“公司”是指任何法人團體或者在稅收上視同法人團體的任何實體，或根據各締約方法律具稅務責任的任何實體；

(七)“上市公司”是指其主要股票在認可的證券交易所上市，且上市股票可以由公眾買賣的任何公司。股票可以“由公眾”買賣是指股票的買賣不顯示或暗示地限於部分投資者；

(八)“主要股票”是指代表公司多數選舉權和價值的股票；

(九)“認可的證券交易所”是指締約雙方主管當局共同商定的任何證券交易所；

(十)“集合投資基金或計劃”是指任何集合投資工具，不論法律形式如何。

“開放式集合投資基金或計劃”是指任何集合投資基金或計劃，其基金或計劃的單位、股份或其他權益可由公眾購買、銷售或贖回，且基金或計劃的單位、股份或其他權益可以“由公眾”購買、銷售或贖回的，不明示或暗示地限於部分投資者；

(十一)“稅收”是指本協定適用的任何稅收；

(十二)“請求方”是指請求信息的締約一方；

(十三)“被請求方”是指被請求提供信息的締約一方；

(十四)“信息收集措施”是指使締約一方能夠獲取和提供所請求信息的法規及行政或司法程序；

(十五)“信息”是指任何形式的事實、聲明、文件或記錄；

(十六)“國民或居民”應當按照各締約方所生效的法律而定義。

二、締約一方在實施本協定的任何時候，對於本協定未定義的術語，除上下文另有要求或主管當局根據第十二條規定商定一個共同含義外，應當具有當時該締約方法律所規定的含義。該締約方適用稅法的定義優先於其他法律對該術語的定義。

第五條

專項信息交換

一、被請求方主管當局經請求後，應當提供為第一條所述目的之信息。被調查的行為如果發生在被請求方，無論根據被請求方法律是否構成犯罪，均應交換信息。

二、如果被請求方主管當局掌握的信息不足以使其遵從信息請求，該一方應採用所有相關的信息收集措施向請求方提供所請求的信息，即使被請求方可能並不因其自身稅收目的而需要該信息。

三、如果請求方主管當局提出特別要求，被請求方主管當局應根據本條規定，在其內部法允許的範圍內，以證人的證言和經鑑證的原始記錄複製件的形式提供信息。

四、為本協定第一條指定之目的，締約各方應確保其主管當局有權依據請求獲取並提供：

- (一) 銀行、其他金融機構以及任何人以代理或受託人身份，包括被指定人和受託人掌握的信息；
- (二) 有關公司、合夥人、信託、基金會、以及其他人的所有權信息，包括根據第二條的限定，在同一所有權鏈條上一切人的所有權信息；信託公司委託人、受託人以及受益人的信息；基金會創立人、基金理事會成員以及受益人的信息。再者，本協定的締約雙方沒有獲取或提供與上市公司或開放式集合投資基金或計劃的所有權有關的信息的義務，除非此類信息的獲取不造成不適當的困難。

五、根據本協定作出請求時，請求方主管當局須向被請求方主管當局提供下列信息，顯示信息對請求的可預見相關性：

- (一) 被檢查或被調查人的身份；
- (二) 被請求信息的期間；
- (三) 聲明所尋求的信息，包括請求方希望從被請求方收到的信息的性質和形式；
- (四) 所尋求信息的稅收目的；
- (五) 認為所請求的信息存在於被請求方或被其管轄範圍內的人所掌握或控制的理由；
- (六) 盡可能地列出被認為掌握所請求信息的任何人的姓名和地址；
- (七) 聲明請求是符合請求方的法律和行政慣例，且如果所請求信息存在於

請求方管轄範圍內，那麼請求方主管當局可以根據請求方法律或正常行政渠道獲取該信息，且信息的請求是符合本協定的；

(八) 聲明請求方已窮盡其管轄範圍內除可能導致不適當困難外的獲取信息的一切方法。

六、被請求方主管當局應盡快向請求方提供所請求的信息。為保證盡快回覆，被請求方主管當局應：

(一) 以書面形式向請求方主管當局確認收到請求，並應在收到請求後 60 日內將請求中任何不足部分通知請求方主管當局；

(二) 如果被請求方主管當局在收到請求後 90 日內不能獲取並提供信息，包括被請求方遇到提供信息的障礙，或者拒絕提供有關信息，被請求方應立即通知請求方，就不能提供信息的原因、障礙的性質或拒絕的原因作出說明。

第六條

境外稅務檢查

一、締約一方根據其內部法的要求，在獲得當事人書面同意，可容許締約另一方主管當局的代表進入首述方管轄範圍會見個人和檢查有關記錄。次述方主管當局應通知首述方主管當局，其與有關個人會見的時間和地點。

二、應締約一方主管當局的請求，締約另一方主管當局可以容許首述方主管當局的代表出現在次述方的稅務檢查的適當部分的現場。

三、如果同意第二款所提及的請求，實施檢查的締約一方主管當局應當盡快通知締約另一方主管當局檢查的時間與地點、被指定實施檢查的當局或官員，以及首述方對實施檢查所要求的程序和條件。所有有關實施稅務檢查的決定應當由實施檢查的一方作出。

第七條
拒絕請求的可能

- 一、 被請求方主管當局可拒絕協助：
 - (一) 當請求不符合本協定時；或
 - (二) 當請求方未窮盡其管轄範圍內除可能導致不適當困難外的獲取信息的一切方法時；或
 - (三) 當信息的披露將違反被請求方的公共政策（公共秩序）時。
- 二、 本協定的規定不應給締約一方施加提供可能導致泄漏任何貿易、經營、工業、商業、專業秘密或貿易過程信息的義務。儘管如此，第五條第四款所提及的信息類型不應僅因符合該條款的準則而被視為上述秘密或貿易過程。
- 三、 本協定的規定不應給締約一方施加獲取或提供可能導致泄漏委託人、律師或其他受承認的法律代表間如下保密溝通的信息的義務：
 - (一) 為尋求或提供法律建議目的進行的溝通；或
 - (二) 為用於正在進行的或將進行的法律訴訟程序目的進行的溝通。
- 四、 被請求方不應被要求取得或提供請求方根據其本身的法律為管理或執行其稅法而不能取得的信息。
- 五、 信息請求不應以對此請求涉及的稅收主張引發爭議為由而被拒絕。
- 六、 如果請求方請求的信息用於實施或執行其稅法或任何相關規定，並因此構成對被請求方居民或國民相對於請求方居民或國民在相同條件下的歧視，則被請求方可以拒絕該信息請求。

第八條

保密

根據本協定締約一方收到的信息視為機密，並僅可披露與本協定所含稅種有關的核定或徵收、執行或起訴，或裁決上訴的締約一方管轄範圍內的人員或當局（包括法院和行政機構）。上述人員或當局應僅為上述目的使用該信息，但可以在公開法庭的訴訟程序或司法判決中披露有關信息。除有被請求方的主管當局的書面明確許可外，有關信息不可以披露給任何其他人或實體或當局或任何其他管轄區。被請求方收到根據本協定的協助請求的信息應同樣在被請求方視為機密。

第九條

費用

除雙方主管當局另有約定外，為提供協助而產生的一般性費用應由被請求方承擔，另提供協助而產生的非經常性費用則應由請求方承擔。在發生非經常性費用前，雙方應先相互商議。

第十條

實施立法

為遵守和落實本協定條款，締約雙方應促使必要的法律通過。

第十一條

語言

協助的請求及其回覆，應使用英文或根據第十二條締約雙方主管當局雙邊同意的其他語言。

第十二條 相互協商程序

- 一、當締約雙方對本協定的執行或解釋遇到困難或疑問時，締約雙方主管當局應盡力通過相互協商解決問題。
- 二、除此之外，締約雙方主管當局可以就本協定第五和第六條的執行程序共同商定。
- 三、為本條規定下達成協定的目的，締約雙方主管當局可以直接相互溝通。
- 四、締約雙方應因需要致力於就解決爭端的方式達成一致。

第十三條 生效

- 一、締約雙方在完成使本協定生效的相關法律程序後，應書面通知對方。
- 二、本協定在收到後一份通知之日起生效。
- 三、本協定應在生效日期開始或之後的稅務期間有效。

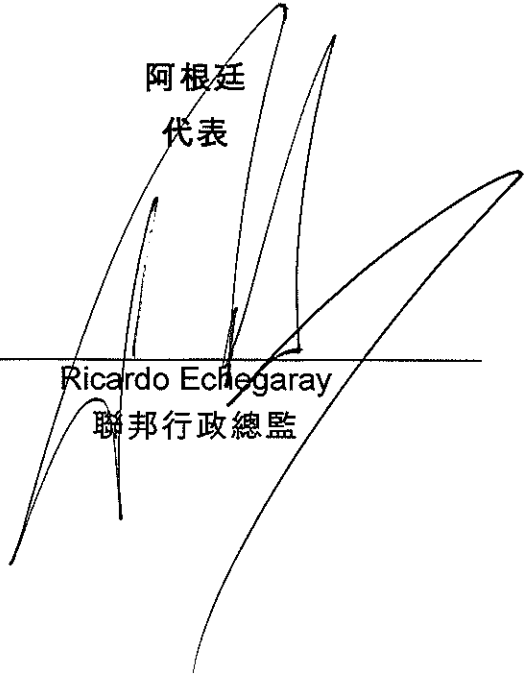
第十四條 期間和終止

- 一、在任一締約方終止本協定前，本協定長期有效。
- 二、任一締約方可自生效日起五年期滿後，以書面通知締約另一方終止本協定。
- 三、該終止自締約另一方收到終止通知之日後期滿 6 個月的次月第一天有效。所有在終止有效日前收到的請求應按照本協定規定處理。
- 四、如果締約一方終止本協定，儘管如此，雙方根據本協定取得的任何信息仍負有第八條所規定的義務。

下列代表，經各自政府正式授權，在本協定上簽字為證。

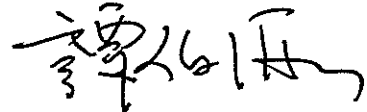
本協定於 2014 年 9 月 5 日在布宜諾斯艾利斯簽訂，一式兩份，每份均用西班牙文、中文、葡萄牙文和英文寫成，所有文本同等作準。如在解釋上遇有分歧，應以英文本為準。

阿根廷
代表



Ricardo Echegaray
聯邦行政總監

中華人民共和國
澳門特別行政區
代表



譚伯源
經濟財政司司長

ACORDO
ENTRE
A REPÚBLICA DA ARGENTINA
E
A REGIÃO ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE MACAU
DA REPÚBLICA POPULAR DA CHINA
PARA A TROCA DE INFORMAÇÕES EM MATÉRIA FISCAL

A ARGENTINA E A REGIÃO ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE MACAU DA REPÚBLICA POPULAR DA CHINA

PRETENDENDO facilitar a troca de informações em matéria fiscal, acordaram o seguinte:

Artigo 1.º
OBJECTO E ÂMBITO DO ACORDO

As autoridades competentes das Partes Contratantes prestarão assistência mediante a troca de informações previsivelmente relevantes para a administração e aplicação das leis internas das Partes Contratantes, relativas aos impostos contemplados pelo presente Acordo. Essas informações deverão incluir informações previsivelmente relevantes para a determinação, liquidação e cobrança desses impostos, para a cobrança e execução de créditos fiscais, ou para a investigação ou prossecução de questões fiscais. As informações serão trocadas de acordo com as disposições do presente Acordo e consideradas confidenciais nos termos previstos no Artigo 8.º.

Artigo 2.º
JURISDIÇÃO

A Parte requerida não é obrigada a fornecer informações de que não disponham as respectivas autoridades e que não se encontrem na posse ou sob o controlo de pessoas que se encontrem na sua jurisdição.

Artigo 3.º
IMPOSTOS VISADOS

1. Os impostos que se encontram abrangidos pelo presente Acordo são:

- a) Na Argentina, todos os impostos administrados pela Administração Federal da Receita Pública, com excepção dos impostos aduaneiros;
 - b) Em Macau, impostos de qualquer espécie e descrição aplicados pelo Governo da Região Administrativa Especial de Macau.
2. O presente Acordo será igualmente aplicável aos impostos de natureza idêntica e similar que entrem em vigor posteriormente à data da assinatura do Acordo e que venham a acrescer ou substituir os impostos existentes. As autoridades competentes das Partes Contratantes comunicarão entre si quaisquer modificações substanciais na tributação e medidas conexas com a recolha de informações.

Artigo 4.º **DEFINIÇÕES**

1. Para efeitos do presente Acordo, salvo definição em contrário:
 - a) O termo “Argentina” significa o território da República da Argentina;
 - b) O termo “Macau” significa a Região Administrativa Especial de Macau da República Popular da China; usado em sentido geográfico, compreende a península de Macau e as ilhas da Taipa e Coloane;
 - c) O termo “Parte Contratante” significa Argentina ou Macau conforme o contexto;
 - d) O termo “autoridade competente” significa:
 - (i) no caso da Argentina, a Administração Federal da Receita Pública; e
 - (ii) no caso de Macau, o Chefe do Executivo ou o seu representante autorizado;
 - e) O termo “pessoa” compreende uma pessoa singular, uma entidade jurídica, uma sociedade e qualquer outro agrupamento de pessoas;
 - f) O termo “sociedade” significa qualquer pessoa colectiva ou entidade que é tratada como pessoa colectiva para efeitos tributários, ou qualquer outra entidade sujeita à responsabilidade fiscal em conformidade com a legislação de cada Parte Contratante;
 - g) O termo “sociedade cotada” significa qualquer sociedade cuja principal classe de acções se encontra cotada numa bolsa de valores reconhecida, desde que as acções cotadas possam ser imediatamente adquiridas ou vendidas pelo público. As acções podem ser adquiridas ou vendidas “pelo público” se a aquisição ou a venda de acções não

estiver, implícita ou explicitamente, restringida a um grupo limitado de investidores;

- h) O termo “principal classe de acções” significa a classe ou classes de acções representativas de uma maioria de direito de voto e do valor da sociedade;
 - i) O termo “bolsa de valores reconhecida” significa qualquer bolsa de valores acordada entre as autoridades competentes das Partes Contratantes;
 - j) O termo “fundo ou plano de investimento colectivo” significa qualquer veículo de investimento colectivo, independentemente da sua forma jurídica. O termo “fundo ou plano de investimento público colectivo” significa qualquer fundo ou plano de investimento colectivo, desde que as unidades, as acções ou outras participações no fundo ou plano possam ser imediatamente adquiridas, vendidas ou resgatadas pelo público. As unidades, as acções ou outras participações no fundo ou plano podem ser imediatamente adquiridas, vendidas ou resgatadas “pelo público” se a aquisição, a venda ou o resgate não estiver, implícita ou explicitamente, restringido a um grupo limitado de investidores;
 - k) O termo “imposto” significa qualquer imposto a que o presente Acordo se aplica;
 - l) O termo “Parte requerente” significa a Parte Contratante que solicita as informações;
 - m) O termo “Parte requerida” significa a Parte Contratante à qual são solicitadas informações;
 - n) O termo “medidas de recolhas de informações” significa as leis ou procedimentos administrativos ou judiciais que permitem a uma Parte Contratante obter e fornecer as informações solicitadas;
 - o) O termo “informações” significa qualquer facto, declaração, documento ou registo, independentemente da sua forma;
 - p) O termo “nacional ou residente” será definido em conformidade com a legislação em vigor de cada Parte Contratante.
2. No que se refere à aplicação a qualquer momento do presente Acordo por uma Parte Contratante, qualquer expressão não definida no mesmo deverá ter, a não ser que o contexto exija interpretação diferente ou as autoridades acordem num significado comum nos termos das disposições do Artigo 12.º, o significado que lhe for atribuído naquele momento pela legislação dessa Parte, prevalecendo o significado resultante da legislação fiscal dessa Parte sobre o que decorra de outra legislação dessa Parte.

Artigo 5.º
TROCA DE INFORMAÇÕES A PEDIDO

1. A autoridade competente da Parte requerida prestará informações a pedido para os fins previstos no Artigo 1.º. Essas informações devem ser prestadas independentemente do facto de o comportamento sob investigação constituir um crime de acordo com a legislação da Parte requerida, caso tal comportamento ocorresse na Parte requerida.
2. Se as informações na posse da autoridade competente da Parte requerida não forem suficientes de modo a permitir-lhe satisfazer o pedido de informações, a referida Parte tomará todas as medidas adequadas para a recolha de informações relevantes a fim de prestar à Parte requerente as informações solicitadas, ainda que a Parte requerida não necessite dessas informações para os seus próprios fins fiscais.
3. Se especificamente solicitado pela autoridade competente da Parte requerente, a autoridade competente da Parte requerida prestará as informações visadas no presente Artigo, na medida do permitido pela sua legislação interna, sob a forma de depoimentos de testemunhas e de cópias autenticadas de documentos originais.
4. Cada Parte Contratante providenciará no sentido de que as respectivas autoridades competentes, em conformidade com o disposto no Artigo 1.º do presente Acordo, tenham o direito de obter e de fornecer, a pedido:
 - a) Informações detidas por bancos, outras instituições financeiras e, por qualquer pessoa que aja na qualidade de mandatário ou fiduciário, incluindo *nominees* e *trustees*;
 - b) Informações relativas a propriedade de sociedades, sociedades de pessoas, *trusts*, fundações e outras pessoas, incluindo, dentro dos limites do Artigo 2.º, informação sobre propriedade de todas essas pessoas numa cadeia de proprietários; no caso de *trusts*, informações relativas a *settlers*, *trustees* e beneficiários; e, no caso de fundações, informações relativas a fundadores, membros do conselho da fundação e beneficiários. Este Acordo não impõe às Partes Contratantes a obrigatoriedade de obterem ou fornecerem informações relativamente a propriedade de sociedades cotadas ou a fundos ou planos de investimento público colectivo, salvo se as referidas informações puderem ser obtidas sem gerarem dificuldades desproporcionadas.
5. A autoridade competente da Parte requerente prestará as informações seguintes à autoridade competente da Parte requerida sempre que apresente um pedido de informações ao abrigo do presente Acordo, em que demonstre a previsível relevância das informações solicitadas:
 - a) a identidade da pessoa objecto de exame ou investigação;

- b) período temporal ao qual a informação se refere;
 - c) a indicação das informações pretendidas, incluindo a natureza das mesmas e a forma como a Parte requerente deseja receber as informações da Parte requerida;
 - d) a finalidade fiscal com que as informações são solicitadas;
 - e) razões que levam a supor que as informações solicitadas são detidas na Parte requerida ou estão na posse ou sob o controlo de uma pessoa sujeita à jurisdição da Parte requerida;
 - f) na medida em que sejam conhecidos, o nome e morada de qualquer pessoa em relação à qual haja a convicção de estar na posse das informações solicitadas;
 - g) uma declaração de que o pedido está em conformidade com as disposições legislativas e com as práticas administrativas da Parte requerente, que, se as informações solicitadas se encontrassem sob a jurisdição da Parte requerente, a autoridade competente da Parte requerente poderia obter as informações ao abrigo da sua legislação ou no quadro normal da sua prática administrativa, e em conformidade com o presente Acordo;
 - h) uma declaração de que a Parte requerente utilizou para a obtenção das informações todos os meios disponíveis na sua própria jurisdição, salvo aqueles susceptíveis de suscitar dificuldades desproporcionadas.
6. A autoridade competente da Parte requerida comunicará tão diligentemente quanto possível a Parte requerente as informações solicitadas. A fim de assegurar uma resposta expedita, a autoridade competente da Parte requerida deverá:
- a) Confirmar por escrito, a recepção do pedido à autoridade competente da Parte requerente e notificar a autoridade competente da Parte requerente de quaisquer eventuais lacunas no pedido, no prazo de 60 dias a contar da recepção do pedido;
 - b) Se a autoridade competente da Parte requerida não tiver conseguido obter e fornecer as informações no prazo de 90 dias a contar da recepção do pedido, incluindo defrontar-se com obstáculos no fornecimento das informações ou recusa na prestação de informações, deverá de imediato informar a Parte requerente indicando as razões dessa incapacidade, a natureza dos obstáculos encontrados ou os motivos dessa recusa.

Artigo 6.º
EXAMES FISCAIS NO ESTRANGEIRO

1. Uma Parte Contratante pode, nos termos da sua legislação interna, autorizar representantes da autoridade competente da outra Parte Contratante a deslocarem-se à jurisdição da primeira Parte mencionada a fim de entrevistarem indivíduos e examinarem registos, com o consentimento por escrito das pessoas visadas. A autoridade competente da segunda Parte mencionada deverá notificar a autoridade competente da primeira Parte mencionada sobre a data e local da reunião com as pessoas em causa.
2. A pedido da autoridade competente de uma Parte Contratante, a autoridade competente da outra Parte Contratante poderá autorizar representantes da autoridade competente da primeira Parte mencionada a assistirem à fase adequada do exame fiscal na segunda Parte mencionada.
3. Se o pedido visado no número 2 for aceite, a autoridade competente da Parte Contratante que realiza o exame dará conhecimento, logo que possível, à autoridade competente da outra Parte, da data e do local do exame, da autoridade ou do funcionário designado para a realização do exame, assim como dos procedimentos e das condições exigidas pela primeira Parte mencionada para a realização do exame. Quaisquer decisões respeitantes à realização do exame fiscal serão tomadas pela Parte que realiza o exame.

Artigo 7.º
POSSIBILIDADE DE RECUSAR UM PEDIDO

1. A autoridade competente da Parte requerida pode recusar assistência:
 - a) quando o pedido não for formulado em conformidade com o presente Acordo; ou
 - b) quando a Parte requerente não tenha recorrido a todos os meios disponíveis para obter as informações na sua própria jurisdição, excepto quando o recurso a tais meios gere dificuldades desproporcionadas; ou
 - c) se a divulgação das informações for contrária à ordem pública (ordre public) da Parte requerida.
2. As disposições do presente Acordo não impõem a uma Parte Contratante a obrigação de prestar informações susceptíveis de revelar um segredo comercial, industrial ou profissional ou um processo comercial. Não obstante o que precede, informações do tipo referido no Artigo 5.º número 4 não serão tratadas como um segredo ou processo comercial apenas pelo facto de satisfazerem os critérios previstos nesse número.

3. As disposições do presente Acordo não impõem a uma Parte Contratante a obrigação de obter ou prestar informações susceptíveis de divulgar comunicações confidenciais entre cliente e advogado, solicitador ou outro representante legal autorizado, quando tais comunicações:
 - a) se destinam a solicitar ou fornecer um parecer jurídico; ou
 - b) se destinam a ser utilizadas num processo judicial em curso ou previsto.
4. A Parte requerida não fica obrigada a obter ou a prestar informações que a Parte requerente não pudesse obter ao abrigo da sua própria legislação para fins de administração ou aplicação da sua própria legislação fiscal.
5. Um pedido de informações não pode ser recusado com fundamento na impugnação do crédito fiscal objecto do pedido.
6. A Parte requerida pode recusar um pedido de informações desde que estas sejam solicitadas pela Parte requerente com vista à aplicação ou à execução de uma disposição da legislação fiscal da Parte requerente, ou de qualquer obrigação com ela conexas, que seja discriminatória em relação a um residente ou um nacional da Parte requerida face a um residente ou um nacional da Parte requerente nas mesmas circunstâncias.

Artigo 8.º **CONFIDENCIALIDADE**

Quaisquer informações recebidas por uma Parte Contratante com base neste Acordo serão tratadas como confidenciais e poderão ser divulgadas apenas às pessoas ou autoridades (incluindo tribunais e órgãos administrativos) na jurisdição da Parte Contratante relacionadas com a liquidação ou cobrança, execução ou prossecução, ou decisão de recursos, relativamente aos impostos contemplados por este Acordo. Essas pessoas ou autoridades devem usar essa informação apenas para esses fins. Poderão divulgar as informações em audiências públicas de tribunais ou decisões judiciais. As informações não poderão ser divulgadas a qualquer outra pessoa ou entidade ou autoridade ou qualquer outra jurisdição sem o expresse consentimento por escrito da autoridade competente da Parte requerida. Informações recebidas pela Parte requerida em conexão com um pedido de informações com base neste Acordo serão, do mesmo modo, tratadas como confidenciais na Parte requerida.

Artigo 9.º **CUSTOS**

Salvo acordo em contrário pelas autoridades competentes das Partes, os custos ordinários incorridos para prestação de assistência serão suportados pela Parte requerida e os custos extraordinários incorridos para prestação de

assistência serão suportados pela Parte requerente. As Partes consultar-se-ão antes de incorrerem em custos extraordinários.

Artigo 10.º
DISPOSIÇÕES LEGISLATIVAS

As Partes Contratantes deverão aprovar qualquer legislação que seja necessária para cumprir e dar efeito às disposições deste Acordo.

Artigo 11.º
LÍNGUA

Os pedidos de assistência e as respectivas respostas deverão ser redigidos em língua inglesa ou em qualquer outra língua acordada bilateralmente entre as autoridades competentes das Partes Contratantes nos termos do Artigo 12.º.

Artigo 12.º
PROCEDIMENTO AMIGÁVEL

1. Caso se suscitem dificuldades ou dúvidas entre as Partes Contratantes relativamente à aplicação ou interpretação do presente Acordo, as respectivas autoridades competentes esforçar-se-ão por resolver a questão através de procedimento amigável.
2. Adicionalmente, as autoridades competentes das Partes Contratantes poderão definir por comum acordo os procedimentos a seguir nos termos dos Artigos 5.º e 6.º do presente Acordo.
3. As autoridades competentes das Partes Contratantes podem comunicar directamente entre si a fim de chegarem a acordo nos termos deste Artigo.
4. As Partes Contratantes tentarão chegar a acordo sobre outras formas de resolução de litígios, caso tal se revele necessário.

Artigo 13.º
ENTRADA EM VIGOR

1. As Partes Contratantes notificarão entre si à outra por escrito da conclusão dos procedimentos necessários pela sua legislação para a entrada em vigor do presente Acordo.
2. O Acordo entrará em vigor na data em que for recebida a última dessas notificações.

3. Mediante a entrada em vigor, o presente Acordo produzirá efeitos relativamente aos exercícios fiscais com início nessa data ou após essa data.

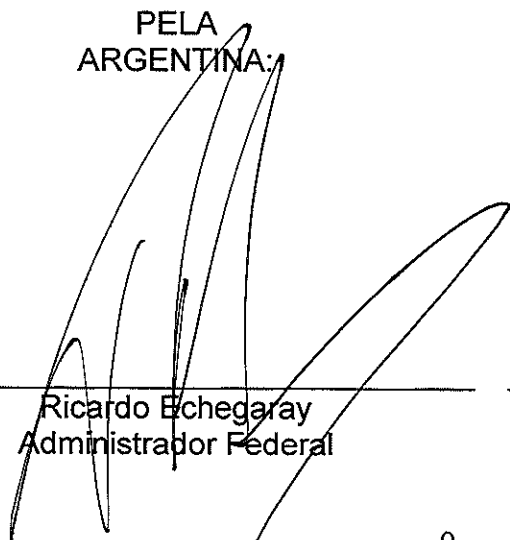
Artigo 14.º
DURAÇÃO E DENÚNCIA

1. O presente Acordo permanecerá em vigor até ser denunciado por qualquer Parte Contratante.
2. Qualquer das Partes Contratantes poderá, decorridos cinco anos após a data da sua entrada em vigor, denunciar o Acordo mediante envio de notificação escrita de denúncia à outra Parte Contratante.
3. Essa denúncia torna-se efectiva no primeiro dia do mês seguinte ao final do período de seis meses após a data de recepção da notificação de denúncia pela outra Parte Contratante. Quaisquer pedidos recebidos até à data efectiva de denúncia deverão ser tratados em conformidade com as disposições do Acordo.
4. Não obstante a denúncia deste Acordo por uma Parte Contratante, ambas as Partes continuarão vinculadas ao disposto no Artigo 8.º do presente Acordo relativamente a quaisquer informações obtidas com base neste Acordo.

EM FÉ DO QUE, os signatários, devidamente autorizados para o efeito pelos respectivos Governos, assinaram o presente Acordo.

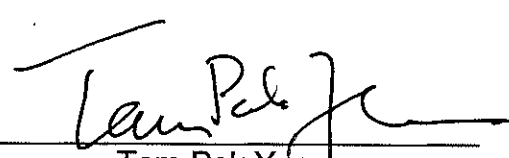
Feito em Buenos Aires, neste 5º dia de Setembro de 2014, em duplicado nas línguas Espanhola, Chinesa, Portuguesa e Inglesa fazendo todos os textos igualmente fé. Em caso de divergências entre os textos, a versão inglesa prevalecerá.

PELA
ARGENTINA:



Ricardo Echegaray
Administrador Federal

PELA REGIÃO ADMINISTRATIVA
ESPECIAL DE MACAU
DA REPÚBLICA POPULAR DA
CHINA:



Tam Pak Yuen
Secretário para a Economia e
Finanças

AGREEMENT BETWEEN
THE ARGENTINE REPUBLIC
AND
THE MACAO SPECIAL ADMINISTRATIVE REGION OF THE PEOPLE'S
REPUBLIC OF CHINA
FOR
THE EXCHANGE OF INFORMATION RELATING TO TAXES

ARGENTINA AND THE MACAO SPECIAL ADMINISTRATIVE REGION OF
THE PEOPLE'S REPUBLIC OF CHINA,

DESIRING to facilitate the exchange of information with respect to taxes, have
agreed as follows:

Article 1
OBJECT AND SCOPE OF THE AGREEMENT

The competent authorities of the Contracting Parties shall provide assistance through exchange of information that is foreseeably relevant to the administration and enforcement of the internal laws of the Contracting Parties concerning taxes covered by this Agreement. Such information shall include information that is foreseeably relevant to the determination, assessment and collection of such taxes, the recovery and enforcement of tax claims, or the investigation or prosecution of tax matters. Information shall be exchanged in accordance with the provisions of this Agreement and shall be treated as confidential in the manner provided in Article 8.

Article 2
JURISDICTION

The requested Party is not obliged to provide information which is neither held by its authorities nor in the possession or control of persons who are within its jurisdiction.

Article 3
TAXES COVERED

1. The taxes which are the subject of this Agreement are:

- a) in Argentina, all the taxes administered by the Federal Administration of Public Revenue, except for the Customs duties;
 - b) in Macao, taxes of every kind and description imposed by the Government of the Macao Special Administrative Region.
2. This Agreement shall also apply to any identical or similar taxes imposed after the date of signature of the Agreement in addition to or in place of the existing taxes. The competent authorities of the Contracting Parties shall notify each other of any substantial changes to the taxation and related information gathering measures.

Article 4 DEFINITIONS

1. For the purposes of this Agreement, unless otherwise expressed:
- a) the term "Argentina" means the territory of the Argentine Republic;
 - b) the term "Macao" means the Macao Special Administrative Region of the People's Republic of China; used in a geographical sense, it means the peninsula of Macao and the islands of Taipa and Coloane;
 - c) the term "Contracting Party" means Argentina or Macao as the context requires;
 - d) the term "competent authority" means
 - (i) in the case of Argentina, the Federal Administration of Public Revenue; and
 - (ii) in the case of Macao, the Chief Executive or his authorized representative;
 - e) the term "person" includes an individual, legal entity, a company and any other body of persons;
 - f) the term "company" means any body corporate or any entity that is treated as a body corporate for tax purposes, or any other entity subject to tax responsibility, according to the laws of each Contracting Party;
 - g) the term "publicly traded company" means any company whose principal class of shares is listed on a recognized stock exchange provided its listed shares can be readily purchased or sold by the public. Shares can be purchased or sold "by the public" if the purchase or sale of shares is not implicitly or explicitly restricted to a limited group of investors;

- h) the term "principal class of shares" means the class or classes of shares representing a majority of the voting power and value of the company;
- i) the term "recognized stock exchange" means any stock exchange agreed upon by the competent authorities of the Contracting Parties;
- j) the term "collective investment fund or scheme" means any pooled investment vehicle, irrespective of legal form. The term "public collective investment fund or scheme" means any collective investment fund or scheme provided the units, shares or other interests in the fund or scheme can be readily purchased, sold or redeemed by the public. Units, shares or other interests in the fund or scheme can be readily purchased, sold or redeemed "by the public" if the purchase, sale or redemption is not implicitly or explicitly restricted to a limited group of investors;
- k) the term "tax" means any tax to which the Agreement applies;
- l) the term "requesting Party" means the Contracting Party requesting information;
- m) the term "requested Party" means the Contracting Party requested to provide information;
- n) the term "information gathering measures" means rules and administrative or judicial procedures that enable a Contracting Party to obtain and provide the requested information;
- o) the term "information" means any fact, statement, document or record in whatever form;
- p) the term "a national or a resident" shall be defined in accordance with the laws in force of each Contracting Party.

2. As regards the application of this Agreement at any time by a Contracting Party, any term not defined therein, unless the context otherwise requires or the competent authorities agree to a common meaning pursuant to the provisions of Article 12, shall have the meaning that it has at that time under the law of that Contracting Party, any meaning under the applicable tax laws of that Party prevailing over a meaning given to the term under other laws of that Party.

Article 5 EXCHANGE OF INFORMATION UPON REQUEST

1. The competent authority of the requested Party shall provide upon request information for the purposes referred to in Article 1. Such information shall be exchanged without regard to whether the conduct being investigated would

constitute a crime under the laws of the requested Party if such conduct occurred in the requested Party.

2. If the information in the possession of the competent authority of the requested Party is not sufficient to enable it to comply with the request for information, that Party shall use all relevant information gathering measures to provide the requesting Party with the information requested, regardless of whether the requested Party may not need such information for its own tax purposes.
3. If specifically requested by the competent authority of the requesting Party, the competent authority of the requested Party shall provide information under this Article, to the extent allowable under its internal laws, in the form of depositions of witnesses and authenticated copies of the original records.
4. Each Contracting Party shall ensure that its competent authorities for the purposes specified in Article 1 of the Agreement, have the authority to obtain and provide upon request:
 - a) information held by banks, other financial institutions, and any person acting in an agency or fiduciary capacity including nominees and trustees;
 - b) information regarding the ownership of companies, partnerships, trusts, foundations, and other persons, including, within the constraints of Article 2, ownership information on all such persons in an ownership chain, in the case of trusts, information on settlors, trustees and beneficiaries; and in the case of foundations, information on founders, members of the foundation council and beneficiaries. Further, this Agreement does not create an obligation on the Contracting Parties to obtain or provide ownership information with respect to publicly traded companies or public collective investment funds or schemes unless such information can be obtained without giving rise to disproportionate difficulties.
5. The competent authority of the requesting Party shall provide the following information to the competent authority of the requested Party when making a request for information under the Agreement to demonstrate the foreseeable relevance of the information to the request:
 - a) the identity of the person under examination or investigation;
 - b) period of time with respect to which the information is requested;
 - c) a statement of the information sought including its nature and the form in which the requesting Party wishes to receive the information from the requested Party;
 - d) the tax purpose for which the information is sought;

- e) grounds for believing that the information requested is held in the requested Party or is in the possession or control of a person within the jurisdiction of the requested Party;
 - f) to the extent known, the name and address of any person believed to be in possession of the requested information;
 - g) a statement that the request is in conformity with the law and administrative practices of the requesting Party, that if the requested information was within the jurisdiction of the requesting Party then the competent authority of the requesting Party would be able to obtain the information under the laws of the requesting Party or in the normal course of administrative practice and that it is in conformity with this Agreement;
 - h) a statement that the requesting Party has pursued all means available in its own jurisdiction to obtain the information, except those that would give rise to disproportionate difficulties.
6. The competent authority of the requested Party shall forward the requested information as promptly as possible to the requesting Party. To ensure a prompt response, the competent authority of the requested Party shall:
- a) Confirm receipt of a request in writing to the competent authority of the requesting Party and shall notify the competent authority of the requesting Party of deficiencies in the request, if any, within 60 days of the receipt of the request.
 - b) If the competent authority of the requested Party has been unable to obtain and provide the information within 90 days of receipt of the request, including if it encounters obstacles in furnishing the information or it refuses to furnish the information, it shall immediately inform the requesting Party, explaining the reason for its inability, the nature of the obstacles or the reasons for its refusal.

Article 6 TAX EXAMINATIONS ABROAD

1. A Contracting Party may, in accordance with its internal laws, allow representatives of the competent authority of the other Contracting Party to enter the jurisdiction of the first-mentioned Party to interview individuals and examine records with the written consent of the persons concerned. The competent authority of the second-mentioned Party shall notify the competent authority of the first-mentioned Party of the time and place of the meeting with the individuals concerned.
2. At the request of the competent authority of one Contracting Party, the competent authority of the other Contracting Party may allow representatives

of the competent authority of the first-mentioned Party to be present at the appropriate part of a tax examination in the second-mentioned Party.

3. If the request referred to in paragraph 2 is acceded to, the competent authority of the Contracting Party conducting the examination shall, as soon as possible, notify the competent authority of the other Party about the time and place of the examination, the authority or official designated to carry out the examination and the procedures and conditions required by the first-mentioned Party for the conduct of the examination. All decisions with respect to the conduct of the tax examination shall be made by the Party conducting the examination.

Article 7

POSSIBILITY OF DECLINING A REQUEST

1. The competent authority of the requested Party may decline to assist:
 - a) where the request is not made in conformity with this Agreement; or
 - b) where the requesting Party has not pursued all means available in its own jurisdiction to obtain the information, except where recourse to such means would give rise to disproportionate difficulty; or
 - c) where the disclosure of the information would be contrary to public policy (ordre public) of the requested Party.
2. The provisions of this Agreement shall not impose on a Contracting Party the obligation to supply information which would disclose any trade, business, industrial, commercial or professional secret or trade process. Notwithstanding the foregoing, information of the type referred to in Article 5, paragraph 4 shall not be treated as such a secret or trade process merely because it meets the criteria in that paragraph.
3. The provisions of this Agreement shall not impose on a Contracting Party the obligation to obtain or provide information, which would reveal confidential communications between a client and an attorney, solicitor or other admitted legal representative where such communications are:
 - a) produced for the purposes of seeking or providing legal advice; or
 - b) produced for the purposes of use in existing or contemplated legal proceedings.
4. The requested Party shall not be required to obtain or provide information that the requesting Party would not be able to obtain according to its own legislation for the administration or enforcement of its own tax laws.

5. A request for information shall not be refused on the ground that the tax claim giving rise to the request is disputed.
6. The requested Party may decline a request for information if the information is requested by the requesting Party to administer or enforce a provision of the tax law of the requesting Party, or any requirement connected therewith, which discriminated against a resident or a national of the requested Party as compared with a resident or a national of the requesting Party in the same circumstances.

Article 8 CONFIDENTIALITY

Any information received by a Contracting Party under this Agreement shall be treated as confidential and may be disclosed only to persons or authorities (including courts and administrative bodies) in the jurisdiction of the Contracting Party concerned with the assessment or collection of, the enforcement or prosecution in respect of, or the determination of appeals in relation to, the taxes covered by this Agreement. Such persons or authorities shall use such information only for such purposes. They may disclose the information in public court proceedings or in judicial decisions. The information may not be disclosed to any other person or entity or authority or any other jurisdiction without the express written consent of the competent authority of the requested Party. Information received by the requested Party in conjunction with a request for assistance under this Agreement shall likewise be treated as confidential in the requested Party.

Article 9 COSTS

Unless the competent authorities of the Parties otherwise agree, ordinary costs incurred in providing assistance shall be borne by the requested Party and extraordinary costs incurred in providing assistance shall be borne by the requesting Party. The Parties shall consult with each other before incurring in extraordinary costs.

Article 10 IMPLEMENTATION LEGISLATION

The Contracting Parties shall promote any legislation necessary to comply with, and give effect to, the terms of the Agreement.

**Article 11
LANGUAGE**

Requests for assistance and answers thereto shall be drawn up in English or any other language agreed bilaterally between the competent authorities of the Contracting Parties under Article 12.

**Article 12
MUTUAL AGREEMENT PROCEDURE**

1. Where difficulties or doubts arise between the Contracting Parties regarding the implementation or interpretation of the Agreement, the respective competent authorities shall use their best efforts to resolve the matter by mutual agreement.
2. In addition, the competent authorities of the Contracting Parties may mutually agree on the procedures to be used under Articles 5 and 6 of this Agreement.
3. The competent authorities of the Contracting Parties may communicate with each other directly for the purposes of reaching agreement under this Article.
4. The Contracting Parties shall endeavor to agree on the forms of dispute resolution should this become necessary.

**Article 13
ENTRY INTO FORCE**

1. The Contracting Parties shall notify each other in writing, of the completion of the procedures required by the respective laws for the entry into force of this Agreement.
2. The Agreement shall enter into force from the date on which the later of the notifications is received.
3. Upon the date of entry into force, this Agreement shall have effect in respect of taxable periods beginning on or after that date.

**Article 14
DURATION AND TERMINATION**

1. This Agreement shall remain in force until terminated by either Contracting Party.

2. Either Contracting Party may, after the expiry of five years from the date of its entry into force, terminate the Agreement by serving a written notice of termination to the other Contracting Party.
3. Such termination shall become effective on the first day of the month following the expiration of a period of six months after the date of receipt of notice of termination by the other Contracting Party. All requests received up to the effective date of termination shall be dealt with in accordance with the provisions of the Agreement.
4. If a Contracting Party terminates this Agreement, notwithstanding such termination, both Parties shall remain bound by the provisions of Article 8 of this Agreement with respect to any information obtained under this Agreement.

IN WITNESS WHEREOF the undersigned, being duly authorized thereto by their respective Governments, have signed this Agreement.

DONE in duplicate at Buenos Aires, on the fifth day of September 2014, in the Spanish, Chinese, Portuguese and English languages. All texts are equally authentic. In case of divergence between the texts, the English version shall prevail.

For Argentina:



Ricardo Echegaray
Federal Administrator

**For the Macao
Special Administrative Region
of the People's Republic of
China:**



Tam Fak Yuen
Secretary for Economy and Finance