

Móra la Nova, 12 de Març 2019

Circular Informativa 2-2019

Departament Fiscal

RECORDATORI: DECLARACIÓ INFORMATIVA ANUAL SOBRE BÉNS I DRETS SITUATS A L'ESTRANGER (MODEL 720)

Benvolgut client,

Els recordem que el termini de presentació de la **DECLARACIÓ INFORMATIVA ANUAL SOBRE BÉNS I DRETS SITUATS A L'ESTRANGER**, model 720, corresponent a **l'exercici 2018** finalitza el proper 1 d'abril de 2019.

Les persones físiques i jurídiques residents en territori espanyol, els establiments permanents en aquest territori de persones o entitats no residents i les entitats a que es refereix l'article 35.4 de la LGT (herències jacents, comunitats de béns, etc.) han de subministrar a l'Administració tributària, excepte en determinats supòsits o exoneracions, la següent informació:

- a) **Informació sobre els comptes situats a l'estranger** oberts en entitats que es dediquin al tràfic bancari o creditici de les quals siguin titulars o beneficiaris o en les quals figurin com autoritzats o d'alguna altra forma ostentin poder de disposició.
- b) **Informació sobre valors o drets representatius de la participació en el capital o en els fons propis** de tot tipus d'entitats jurídiques, **sobre valors representatius de la cessió a tercers de capitals propis, sobre valors** aportats per a la seva gestió o administració a qualsevol instrument jurídic, **incloent fideïcomisos i "trusts" o masses patrimonials**, que tot i no tenir personalitat jurídica puguin actuar en el tràfic jurídic, **i sobre** les accions i participacions en el capital social o fons patrimonial de institucions d'inversió col·lectiva, dels quals siguin titulars i es trobin dipositats o situats a l'estranger, **així com** de les **assegurances de vida o invalidesa** dels quals siguin prenedors i de les **rendes vitalícies o temporals** de les quals siguin beneficiaris com a conseqüència del lliurament d'un capital en diners, béns mobles o immobles, contractats amb entitats establertes a l'estranger.
- c) **Informació sobre els béns immobles** i drets sobre béns immobles de la seva titularitat situats a l'estranger.

Aquestes obligacions s'estenen a els qui tinguin la consideració de titulars reals d'acord amb l'art.4.2 de la Llei 10/2010 de prevenció del blanqueig de capitals i del finançament del terrorisme.

No hi ha l'obligació d'informar sobre cap compte quan els saldos a 31 de desembre **no superin, conjuntament, els 50.000 €** i la mateixa circumstància concorri en relació amb els saldos mitjans de l'últim trimestre. Aquest límit quantitatiu també és aplicable als supòsits esmentats en l'apartat b) ic).

La presentació de la declaració en els anys successius només és obligatòria quan qualsevol dels saldos conjunts el 31 de desembre, o el saldo mitjà hagi experimentat un **increment superior a 20.000 €** respecte dels que van determinar la presentació de l'última declaració. Aquest límit quantitatiu també és d'aplicació als valors de l'apartat b) ic).

La normativa estableix un règim d'infraccions i sancions, amb **multes pecuniàries**, relacionats amb l' incompliment d'aquestes obligacions d'informació. Per exemple, la sanció mínima per la falta de presentació del model respecte a una sola de les tres obligacions d'informació seria de 10.000 €

Per a qualsevol dubte o aclariment poden contactar amb el nostre despatx.

Atentament,

Piñol & Pujol Assessors d'Empreses