

14/02/2013

OBLIGACIÓ DE DECLARAR BÉNS I DRETS SITUATS A L'ESTRANGER **MODEL 720**

Recentment s'ha creat una nova declaració anual informativa sobre els **béns i drets situats a l'estranger**, el model 720, amb importants sancions i conseqüències fiscals si no es presenta o si es fa incorrectament.

Qui l'ha de presentar?

Les persones físiques i jurídiques residents a l'Estat Espanyol, els establiments permanents d'entitats no residents, i les comunitats de béns, herències jacents i altres entitats sense personalitat jurídica, quan tinguin la condició a 31/12/2012 (o l'hagin tingut en qualsevol moment de l'any 2012) de:

- Titulars, representants, autoritzats, beneficiaris o qui tingui/hagi tingut poder de disposició sobre comptes en entitats financeres situades a l'estranger.
- Titulars de valors, drets, assegurances i rendes vitalícies o temporals dipositats, gestionats o obtinguts a l'estranger.
- Titulars de béns immobles o drets reals sobre els mateixos situats a l'estranger.

Què s'ha d'informar – Quins béns i drets?

- 1) **Comptes de qualsevol tipus (corrents, d'estalvi, etc) a entitats financeres situades a l'estranger**, quan els saldos a 31/12/2012 o els saldos mitjans corresponents a l'últim trimestre de 2012, superin, conjuntament (és a dir, tots els comptes), els 50.000 €
- 2) **Valors (obligacions, accions i participacions en entitats o fons patrimonial de institucions d'inversió col·lectiva), drets, assegurances de vida o invalidesa i rendes (vitalícies o temporals) dipositades, gestionades o obtingudes a l'estranger**, quan el seu valor a 31/12/2012 sigui, conjuntament, superior a 50.000 €
- 3) **Béns immobles i drets sobre els mateixos situats a l'estranger**, sempre que el seu valor conjunt sigui superior a 50.000 €

Termini – Quan s'ha de presentar?

Des de l'1 de febrer de 2013 i fins el 30 d'abril de 2013.

Com s'ha de presentar?

Només es pot presentar telemàticament.



Quines conseqüències es deriven de la no presentació?

Si no es presenta el model 720 quan s'està obligat a fer-ho i hisenda descobreix els béns i drets situats a l'estranger, se'n deriven les següents conseqüències:

- Imposició de sancions elevades, en concret, de 5.000 € per dada no declarada, amb un mínim de 10.000 €
- Si no es declara algun bé o dret adquirit amb rendes no declarades, aquestes rendes no prescriuran i es consideraran guanys patrimonials no justificats que s'imputaran a l'últim dels exercicis no prescrits i tributaran a l'escala general de l'IRPF (o per l'impost sobre societats), amb sancions del 150 % de la quota deixada d'ingressar.

Si d'acord amb el que hem resumit anteriorment, us trobeu en alguna d'aquestes situacions, poseu-vos el més aviat possible en contacte amb nosaltres als efectes oportuns per demanar les dades a les entitats financeres estrangeres.