



AJUTS I  
SUBVENCIONS



LOPD



LABORAL



FISCAL



JURÍDIC



ASSEGURANCES



GESTORIA  
ADMINISTRATIVA



ESTRATÈGIA

Febrer 2012

## **REIAL DECRET LLEI 1558/2012, que estableix l'obligació d'informar sobre béns i drets a l'estranger**

El citat Reial Decret desenvolupa l'establert a la Llei 7/2012 per a la prevenció i lluita contra el frau fiscal respecte de l'obligació de declarar els següents béns i drets a l'estranger:

### **Comptes en entitats financeres situades a l'estranger.**

La informació es refereix a comptes corrents, d'estalvi, imposicions a termini, comptes de crèdit, i qualssevol altres comptes o dipòsits amb independència de la modalitat o denominació que adoptin i que existeixi o no retribució situats en entitats financeres a l'estranger.

No existirà l'obligació d'informació sobre cap compte quan els saldos a 31 de desembre no superin, conjuntament, els 50.000 euros, i la mateixa circumstància concorri en relació amb els saldos mitjans de l'últim trimestre de l'any. En cas de superar-se qualsevol d'aquests límits conjunts haurà d'informar-se sobre tots els comptes.

### **Valors, drets, assegurances i rendes dipositats, gestionats o obtinguts a l'estranger.**

S'haurà d'informar sobre qualssevol títols, actius, valors o drets representatius del capital social, fons propis o patrimoni de tot tipus d'entitats, o de la cessió a tercers de capitals socials, dels quals siguin titular i que es trobin dipositats o situats a l'estranger, així com de les assegurances de vida o invalidesa dels quals siguin tomadors 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.

Estaran exclosos de l'obligació d'informació els valors, segons com pertocarà en cada cas, no superin, conjuntament els 50.000 euros. Si es superés aquesta quantitat s'haurà d'informar sobre tots els títols, actius, valors, drets, assegurances o rendes.

## **Béns immobles i drets sobre béns immobles de la seva titularitat situats a l'estranger.**

No existirà obligació d'informar sobre cap immoble o dret sobre bé immoble quan els valors al fet que es refereixen no superessin, conjuntament els 50.000 euros. En cas de superar-se aquest límit conjunt haurà d'informar-se sobre tots els immobles i drets sobre béns immobles.

La declaració s'haurà de presentar pels titulars, representants, autoritzats o beneficiaris.

## **OBLIGACIÓ D'INFORMACIÓ I DADES A SUBMINISTRAR**

S'estableixen les següents dades a subministrar per a cada un dels citats béns i drets:

<i>OBJECTE</i>	<i>OBLIGAT</i>	<i>INFORMACIÓ</i>
<i>Comptes</i>	<i>Titulars Representants Autoritzats Beneficiaris Apoderats Titulars Reals</i>	<i>Dades de l'entitat Financera Dades del compte: -Identificació -Dates apertura -Saldo 31/12 -Saldo mitjà ult. trimestre</i>
<i>Valors</i>	<i>Titulars Titulars Reals</i>	<i>Dades de l'entitat, del tercer cessionari, receptor Dades dels valors</i>
<i>Assegurances de vida o invalidesa</i>	<i>Tomadors</i>	<i>Dades de l'entitat Valor de rescat a 31/12</i>
<i>Rendes temporals o vitalícies</i>	<i>Beneficiaris</i>	<i>Dades de l'entitat Valor de capitalització a 31/12</i>
<i>Immobles i drets sobre immobles</i>	<i>Titulars Titulars reals Usdefruit Nua Propietat</i>	<i>Identificació de l'immoble: urbà, rústic Situació de l'immoble: adreça Data d'adquisició Valor d'adquisició</i>

## **EXCEPCIONS A L'OBLIGACIÓ D'INFORMACIÓ**

Es dispensa de l'obligació de subministrar informació sobre determinats béns i drets, segons el següent esquema:

<i>TIPUS D'EXCEPCIÓ</i>	<i>COMPTES</i>	<i>VALORS</i>	<i>IMMOBLES</i>
<i>L'obligat és una entitat totalment exenta del IS (art.9.1 TRLIS)</i>	X	X	X
<i>L'obligat és una entitat o establiment que registra aquest element en la seva comptabilitat de forma individualitzada i suficientment identificada (2)</i>	X	X	X
<i>L'obligat és persona física resident i amb activitat econòmica que registra aquest element en els mateix termes que el punt anterior (2)</i>	X		X
<i>Comptes d'entitats financeres domiciliades en Espanya que hagin de ser objecte de informació</i>	X		
<i>Valor no excedeix de 50.000 euros (1)</i>	X	X	X

Així doncs, existeix l'obligació de presentar declaració quan es comparteix la titularitat sobre un compte bancari obert a l'estranger el saldo del qual a 31 de desembre superi els 50.000 euros, amb independència del nombre de titulars. S'informarà dels saldos totals sense prorratejar, indicant el percentatge de participació. El mateix ocorre respecte de qualsevol dels tipus de béns i drets recollits en aquests tres blocs.

(2) En relació al punt que fa referència a comptes que estan reflectides en la comptabilitat, les mateixes han d'estar registrades en aquesta documentació comptable de forma individualitzada i identificada amb el seu nom, entitat de crèdit i sucursal en la qual figuri oberta i país o territori en què es trobin situades

### **TERMINI PER PRESENTAR LA DECLARACIÓ**

La declaració corresponent a l'exercici 2012 s'haurà de realitzar entre l'1 de febrer i el 30 d'abril de l'any 2013.

Per als anys successius, només s'haurà de presentar la declaració entre el 1/1 i el 31/3 de l'any següent, si el valor conjunt per cada un dels tipus de béns i drets indicats, no ha experimentat un increment superior a 20.000 euros respecte dels que van determinar la presentació de la última declaració.

## **INFRACCIONS I SANCIONS (EL REGIM SANCIONADOR ÉS MOLT DUR)**

Es qualifica com a infraccions molt greus:

- a. No presentar la declaració informativa en termini.
- b. Presentar de forma incompleta, inexacta o amb dades falses.
- c. Presentar per mitjans diferents als electrònics, informàtics o telemàtics.

La sanció per l'incompliment de l'obligació d'informar consistirà en multa pecuniària fixa de 5.000 euros per cada dada o conjunt de dades referit a cada element patrimonial individualment considerat que hagués hagut d'incloure's a la declaració, amb un mínim de 10.000 euros.

La sanció serà de 100 euros per cada dada o conjunt de dades referides a un mateix element, amb un mínim d'1.500 euros quan la declaració hagi estat presentada fora de termini sense requeriment previ de l'Administració Tributària.

De no complir-se en termini amb l'obligació d'informació respecte dels béns i drets situats a l'estranger es perd la possibilitat d'invocar la prescripció, de manera que tant els béns com les rendes generades pels mateixos s'imputaran a l'últim exercici no prescrit susceptible de regularització.

Aquest incompliment a més comporta la comissió d'una infracció tributària que tindrà la consideració de molt greu i es sancionarà amb una multa pecuniària del 150 per 100 de l'import de la quota íntegra resultant de l'aplicació del paràgraf anterior.

**Si vosté té algun immoble, compte o valor situats a l'estranger pensi que s'hauria d'estudiar la possibilitat de declarar-ho ja que el règim sancionador és molt dur. Prèviament a la declaració caldria estudiar cada cas.**

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

Atentament,  
Departament Fiscal

**paresiaubia.com**

