

març 2018

REIAL DECRET LLEI 1558/2012, que estableix l'obligació d'informar sobre béns i drets a l'estranger (model 720)

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 el béns i drets situats a l'estranger.

LA DATA LÍMIT DE PRESENTACIÓ FINALITZA EL PROPER DIA 02 D'ABRIL DEL 2018, I EL RÈGIM SANCIONADOR PER FALTA DE PRESENTACIÓ ÉS MOLT GRAVÓS

Els béns i drets situats a l'estranger que s'han de declarar són els següents:

Comptes en entitats financeres situades a l'estranger.

La informació es refereix a comptes corrents, d'estalvi, impositcions 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 últim 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>Prenedors</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>

TERMINI PER PRESENTAR LA DECLARACIÓ

La declaració corresponent a l'exercici 2017 s'haurà de realitzar entre l'1 de març i el 02 d'abril de l'any 2018.

Per als anys successius 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

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 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 €.

A més, estableix una sanció pecuniària proporcional del 150% de la quota resultant de regularitzar guanys patrimonials no justificats, que tenen causa en els incompliments relatius a aquesta obligació d'informació sobre béns i drets situats a l'estranger.

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

Atentament,

Departament Fiscal
Pares i Aubia