

CIRCULAR INFORMATIVA

DECLARACIÓ INFORMATIVA SOBRE BENS I DRETS SITUATS A L'ESTRANGER

Els informem que la presentació de la **DECLARACIÓ INFORMATIVA ANUAL SOBRE BÉNS I DRETS SITUATS A L'ESTRANGER**, model 720, corresponent a l'exercici 2012 es podrà realitzar **entre l'1 de febrer de 2013 i el 30 d'abril de 2013**.

Els obligats tributaris (les persones físiques i jurídiques residents en territori espanyol, els establiments permanents en dit territori de persones o entitats no residents i les entitats a la que es refereix l'article 35.4 de la LGT – herències jacents, comunitats de béns i demés...) hauran de subministrar a l'Administració Tributària, excepte en determinats supòsits o exoneracions, la següent informació:

a) **Informació sobre les comptes situades a l'estranger** obertes en entitats que es dediquin al tràfic bancari o creditici de les que siguin titulars o beneficiàries o en les que 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 el fons propis** de qualsevol tipus d'entitat jurídica, **sobre valors representatius de la cessió a tercers de capitals propis, sobre valors** aportats per la seva gestió o administració a qualsevol instrument jurídic, incloent fideïcomisos i «trusts» o masses patrimonials que, no obstant no tenir personalitat jurídica puguin actuar en el tràfic econòmic, **i sobre** les accions i participacions en el capital social o fons patrimonial d'institucions d'inversió col·lectiva, dels que siguin titulars i es trobin depositades o situats a l'estranger, **així com** de les **assegurances de vida o invalidesa** dels que siguin prenedors i de les **rentes vitalícies o temporals** de les que siguin beneficiàries com a conseqüència de l'entrega 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'estendran als qui tinguin la consideració de **titulars reals** d'acord amb l'art. 4.2 de la Llei 10/2010 de prevenció de blanqueig de capitals i de la financiació del terrorisme.

La normativa estableix un règim d'infraccions i sancions, amb **multes pecuniàries**, relacionades amb l'incompliment d'aquestes obligacions d'informació. Per exemple, la sanció mínima per la falta de prestació 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 portin causa dels incompliments relatius a l'obligació d'informació sobre béns i drets situats a l'estranger.

A partir de l'exercici 2013 (presentació en 2014) el termini serà des de l'1 de gener i fins el 31 de març.

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