



**GESTORIA CASTELLS**

C. Francesc Xavier de Bolós, 20  
17800 Olot (Girona)  
Telèfon 972 260 174  
Fax 972 267 504  
administracio@gestoriacastells.com  
www.gestoriacastells.com

02/2013

## **APROVAT EL MODEL 720 “DECLARACIÓ INFORMATIVA SOBRE BÉNS I DRETS SITUATS A L'ESTRANGER”**

Benvolgut/da Sr./Sra.:

Li recordem que la presentació de la «**declaració informativa sobre béns i drets situats a l'estranger**» —introduïda en la Llei 7/2012, de 29 d'octubre, de lluita contra el frau—, a través del **model 720** publicat recentment, corresponent a **l'exercici 2012** s'ha de realitzar entre **l'1 de febrer i el 30 d'abril de 2013**.

Com ja sabem, la *Llei 7/2012, de 29 d'octubre, de modificació de la normativa tributària i pressupostària i d'adequació de la normativa financera per a la intensificació de les actuacions en la prevenció i lluita contra el frau*, va introduir una nova obligació d'informació sobre béns i drets situats a l'estranger, el desenvolupament reglamentari de la qual es va produir pel *Reial decret 1558/2012, de 15 de novembre*, i s'estableix que tots els contribuents hauran d'informar (per a l'exercici 2012, de manera excepcional, la declaració s'haurà de presentar-se entre l'1 de febrer i el 30 d'abril de 2013) sobre els béns i drets que tenen a l'estranger a 31-12-2012, tant comptes en entitats financeres, com béns immobles, valors, drets, assegurances i rendes dipositades, gestionats obtinguts fora d'Espanya.

Per a la declaració d'exercicis futurs (2013 i següents) el termini de presentació serà des de l'1 de gener al 31 de març de l'any següent a aquell a què es refereixi la informació a subministrar.

**Atenció.** No existirà obligació d'informar sobre **els comptes en entitats financeres situades a l'estranger** quan ni els saldos finals ni els saldos mitjans superin **els 50.000 euros**, sumant tots els comptes i que, en anys successius, només caldrà tornar a declarar si qualsevol dels saldos conjunts ha experimentat un increment **superior a 20.000 euros** respecte als de l'anterior declaració.

Uns límits similars s'apliquen, d'una banda, a l'obligació d'informar sobre valors, drets, assegurances i rendes dipositats, gestionats o obtinguts a l'estranger i, d'un altre, respecte als béns immobles i drets sobre immobles situats a l'estranger.

**Forma de presentació del model 720**

La presentació del model 720, «Declaració informativa sobre béns i drets situats a l'estranger», s'efectuarà per **via telemàtica a través d'Internet**, d'acord amb les condicions i el procediment previst en els articles 5 i 6 de l'Ordre HAP/72/2013, de 30 de gener, per la qual s'aprova el model 720.

### **Si una persona o entitat té l'obligació de presentar declaració informativa, model 720 es poden declarar les tres obligacions d'informació en el mateix model?**

Si, cada un dels tres blocs de béns, constitueix una obligació d'informació diferent, però les tres obligacions d'informació s'articulen a través d'un mateix model informatiu. D'aquesta manera les tres obligacions d'informació es complirien emplenant el Model 720 informant de tots els béns i drets respecte als quals existeixi obligació d'informar.

### **Conseqüències importants en cas d'incompliment**

L'incompliment de les obligacions podrà tenir conseqüències importants en el futur en l'IRPF i en l'impost sobre societats, en la mesura en què es puguin descobrir, per part de l'Administració tributària, patrimonis ocults vinculats a aquest tipus de béns i drets, ja que la no declaració en aquesta informativa de béns i drets serà motiu de liquidació, **com a guany no justificat de patrimoni o com a renda no declarada**, en l'IRPF o en l'impost sobre societats, respectivament, del valor d'adquisició dels béns o drets citats en **l'últim període no prescrit, sense que la prova que els béns esmentats provenen de període prescrit es pugui fer valer**.

Per tant, en aquest cas seran imputats a l'últim exercici no prescrit, amb la qual cosa el contribuent s'arrisca a fortes sancions i, fins i tot, a incórrer en delictes fiscals.

En el cas que no es presenti declaració informativa, model 720, existint obligació de presentar-la respecte a les tres obligacions d'informació sobre: comptes en entitats financeres situades en l'estranger; valors, drets, assegurances i rendes dipositades, gestionades o obtingudes a l'estranger; béns immobles i drets sobre béns immobles situats a l'estranger.

### **Quina seria la sanció mínima que s'imposaria per la falta de presentació?**

La sanció mínima per la falta de presentació del model 720 en el qual s'incompleteixen les tres obligacions d'informació, seria de 30.000 €.

### **I en el cas que només existís obligació de presentar el Model 720 respecte a una sola de les obligacions d'informació. Quina seria la sanció mínima que s'imposaria?**

Si s'incompleteix una sola obligació d'informació, la sanció mínima és de 10.000 €.

Per aquest motiu, els preguem que, com més aviat millor, ens facilitin tota la documentació així com aquelles dades necessàries per poder realitzar la confecció i presentació d'aquesta declaració.

Sense res més a afegir, rebi una salutació cordial.

Una salutació cordial,

GESTORIA CASTELLS, SLP

Avisem expressament que la informació aquí recollida és de caràcter general i, abans d'aplicar qualsevol norma, s'ha de fer un estudi de cada cas en concret. A més a més s'ha de tenir en compte que determinats coeficients i límits que es mencionen de forma separada són els aplicables a Catalunya, que té capacitat normativa pròpia.