



GESTORIA CASTELLS

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

S'APROPA EL TERMINI LÍMIT PER INFORMAR SOBRE ELS BÉNS I DRETS A L'ESTRANGER

Benvolgut/da Sr./Sra.:

Li recordem que la «Declaració informativa sobre béns i drets situats a l'estranger», a través del model 720 corresponent a l'exercici 2012 **s'ha de realitzar entre l'1 de febrer i el 30 d'abril de 2013, i haurà d'informar 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 o obtinguts fora d'Espanya.** S'exclou d'aquesta obligació de declarar quan el seu valor no superi els 50.000 euros per cada tipus de bé o dret. La presentació en anys successius de la declaració informativa només serà obligatòria quan el límit esmentat hagués experimentat un increment superior a 20.000 euros.

Qui estan obligats a informar? Sobre quins béns i drets?

Les **persones físiques i jurídiques residents** en territori espanyol, els establiments permanents en aquest territori de persones o entitats no residents i les entitats en atribució de rendes (comunitats de béns, societats civils, herències jacents, etc.) estaran obligats a presentar aquesta declaració informativa anual.

Atenció. La **DGT, amb data 13 de febrer de 2013**, ha establert els criteris sobre l'obligació de presentar la declaració informativa sobre béns i drets situats a l'estrangera per part de persones físiques que tinguessin la seva residència habitual a l'estrangera per alguna de les circumstàncies previstes en l'article 10 de la Llei de l'IRPF (membres de missions diplomàtiques espanyoles, de les oficines consulars espanyoles, titulars de càrrec o ocupació oficial de l'Estat espanyol com a membres de les delegacions i representacions permanents acreditades davant organismes internacionals o que formin part de delegacions o missions d'observadors a l'estranger, i funcionaris en actiu que exerceixin a l'estranger càrrec o ocupació oficial que no tingui caràcter diplomàtic o consular així com per part dels membres d'organismes que, en virtut dels seus estatuts, estiguin obligats a complir amb les seves obligacions tributàries d'imposició directa a Espanya.

Béns i drets situats a l'estranger

A. Els **comptes de la seva titularitat, o on hi figurin com a representants, autoritzats o beneficiaris, o sobre els quals en tinguin poders de disposició, o dels que en siguin titulars reals**, que es trobin situats a l'estranger, oberts en entitats que es dediquin al tràfic bancari o creditici, a 31 de desembre de cada any o en qualsevol moment de l'any a què es refereixi la declaració, i l'import conjunt de la qual superi els 50.000 euros.

Atenció. No hi haurà l'obligació d'informar respecte dels comptes següents:

a) Aquells que en siguin titulars l'Estat, les comunitats autònomes i les entitats locals, i altres organismes públics especificats en la norma.

b) Aquells que en siguin titulars persones jurídiques i la resta d'entitats residents en territori espanyol, així com establiments permanents a Espanya de no residents, registrades en la seva comptabilitat de forma individualitzada i identificades pel seu número, entitat de crèdit i sucursal on estiguin obertes i país o territori on es trobin situades.

c) Aquelles que en siguin titulars les persones físiques residents en territori espanyol que exerceixin una activitat econòmica i portin la seva comptabilitat d'acord amb el que disposa el Codi de Comerç, registrades en la documentació comptable de forma individualitzada i identificades pel seu número, entitat de crèdit i sucursal on estiguin obertes i país o territori on es trobin situades.

d) Aquelles que en siguin titulars persones físiques, jurídiques i la resta d'entitats residents en territori espanyol, obertes en establiments a l'estranger d'entitats de crèdit domiciliades a Espanya, que hagin de ser objecte de declaració per les entitats esmentades, sempre que haguessin pogut ser declarades conforme a la normativa del país on el compte estigui situat.

e) No hi haurà obligació d'informar sobre cap compte quan els saldos dels comptes a 31 de desembre i el saldo mitjà corresponent a l'últim trimestre de l'any, cadascun, no superin, conjuntament, els 50.000 euros. En cas que se superi qualsevol dels dits límits conjunts s'haurà d'informar sobre tots els comptes.

B. Els **valors, drets, assegurances i rendes dipositats, gestionats o obtinguts a l'estranger**, i l'import conjunt dels quals superi els 50.000 euros.

Atenció. No hi haurà l'obligació d'informar en els supòsits següents:

a) Quan l'obligat tributari sigui l'Estat, les comunitats autònomes i les entitats locals, i altres organismes públics especificats en la norma.

b) Quan l'obligat tributari sigui una persona jurídica o entitat resident en territori espanyol o quan sigui un establiment permanent a Espanya de no residents, que

tinguin registrats en la seva comptabilitat de forma individualitzada els valors, drets, assegurances i rendes a què es refereix aquest article.

c) Quan els valors i drets representatius de la participació al capital o en els fons propis d'entitats jurídiques, els representatius de la cessió a tercers de capitals propis, els aportats al instrument jurídic corresponent, i el valor liquidatiu de les accions i participacions al capital social o fons patrimonial d'institucions d'inversió col·lectiva situades a l'estranger a 31 de desembre, el valor de rescat de les assegurances de vida o invalidesa a 31 de desembre i el valor de capitalització de les rendes temporals o vitalícies a 31 de desembre, no superin, conjuntament, l'import de 50.000 euros. En cas de superar aquest límit conjunt s'haurà d'informar sobre tots els títols, actius, valors, drets, assegurances o rendes.

C. Els **béns immobles o a drets sobre béns immobles**, situats a l'estranger, dels qui siguin titulars o respecte dels quals tinguin la consideració de titular real, i l'import conjunt dels quals superi els 50.000 euros.

Atenció. No hi haurà l'obligació d'informar respecte dels següents immobles o drets sobre béns immobles, situats a l'estranger:

a) Aquells que en siguin titulars l'Estat, les comunitats autònomes i les entitats locals, i altres organismes públics especificats en la norma.

b) Aquells que en siguin titulars persones jurídiques i la resta d'entitats residents en territori espanyol, així com establiments permanents a Espanya de no residents, registrats en la seva comptabilitat de forma individualitzada i suficientment identificats.

c) Aquells que en siguin titulars les persones físiques residents en territori espanyol que exerceixin una activitat econòmica i portin la seva comptabilitat d'acord amb el que disposa el Codi de Comerç, registrats en aquesta documentació comptable de forma individualitzada i suficientment identificats.

d) No hi haurà l'obligació d'informar sobre cap immoble o dret sobre bé immoble quan els valors d'adquisició, i els valors a 31 de desembre segons les regles de valoració establertes en la Llei de l'impost sobre el patrimoni per a contractes de multi propietat i drets reals d'ús o gaudi i nua propietat sobre béns immobles situats l'estranger, no superessin, conjuntament, els 50.000 euros. En cas que se superi el límit conjunt s'haurà d'informar sobre tots els immobles i drets sobre béns immobles.

Atenció. La presentació de la declaració en els anys successius només serà obligatòria quan qualsevol de les dades / saldos / valors conjunts per tipus d'actiu a què es refereix el límit de 50.000 euros comentat anteriorment, que determina l'obligació o no de declarar, experimenti un increment superior a 20.000 euros.

En tot cas, i amb independència de l'anterior, resulta obligatòria la presentació de la declaració per als qui van deixar de tenir durant el període la condició de titulars, representants, autoritzats, beneficiaris, persones amb poders de disposició o titulars reals.

RESUM DE LA DOCUMENTACIÓ A SUBMINISTRAR

Tipus de bé o dret

1 – COMPTES

- ✓ Identificació del compte amb codi IBAN
- ✓ Raó social o denominació de l'entitat i domicili incloent país
- ✓ Número d'identificació fiscal a l'estranger de l'entitat
- ✓ Data d'obertura de cada tipus de compte
- ✓ Data de l'autorització o del poder de disposició
- ✓ Tipus de titularitat
- ✓ Percentatge de titularitat
- ✓ Saldo a 31 de desembre de cada compte
- ✓ Saldo mitjà de cada compte en l'últim trimestre de l'exercici de la declaració

2 - VALORS O DRETS

- ✓ Identificació per codi
- ✓ Raó social o denominació de l'entitat participada, cessionària del capital, o encarregada de la gestió o administració de valors i domicili incloent país
- ✓ Número d'identificació fiscal a l'estranger de l'entitat
- ✓ Data d'adquisició de la titularitat o titularitat real de les accions o participacions
- ✓ Nombre de valors (accions, participacions, etc.)
- ✓ Tipus de titularitat
- ✓ Percentatge de titularitat
- ✓ Valor a 31 de desembre de cada valor i dret
- ✓ Valor liquidatiu a 31 de desembre

3 – ASSEGURANCES I RENDES

- ✓ Raó social o denominació de l'entitat i domicili incloent país
- ✓ Número d'identificació fiscal a l'estranger de l'entitat
- ✓ Data de contractació amb l'entitat asseguradora o la receptora dels béns i drets constitutius de les rendes vitalícies o temporals titularitat real de les accions o participacions
- ✓ Tipus de titularitat
- ✓ Percentatge de titularitat
- ✓ Valor de rescat a 31 de desembre (assegurances de vida o invalidesa)
- ✓ Valor de capitalització a 31 de desembre (rendes temporals o vitalícies)

4 - IMMOBLES I DRETS SOBRE ELLS

- ✓ Adreça de l'immoble: nom de la via pública, número de la casa, població, província/Regió/

- ✓ Estat, Codi postal, Codi país
- ✓ Tipus de bé immoble (urbà o rústic)
- ✓ Data d'adquisició de la titularitat o titularitat real del bé immoble o del dret real sobre el mateix
- ✓ Tipus de titularitat
- ✓ Percentatge de titularitat
- ✓ Valor d'adquisició del bé immoble incloent els impostos
- ✓ Valor de drets reals segons l'impost de patrimoni

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.