

11/02/2019

OBLIGACIÓ DE DECLARAR BÉNS I DRETS SITUATS A L'ESTRANGER **MODEL 720 – EXERCICI 2018**

Termini – Quan s'ha de presentar?

Fins el 31 de març de 2019.

Recordeu que des de l'any 2012 existeix una declaració anual informativa sobre els béns i drets situats a l'estranger (model 720) amb sancions i conseqüències fiscals molt importants si no es presenta o si es fa incorrectament, i que **respecte l'exercici 2018, el termini de presentació finalitza el proper 31/03/2019**.

Aquelles persones físiques o jurídiques que ja van presentar el model 720 dels exercicis 2012 i/o 2013 i/o 2014 i/o 2015 i/o 2016 i/o 2017, només estaran obligades a presentar-lo en els anys successius (2018 en endavant) **quan hi hagi hagut un increment superior a 20.000 € respecte del saldo declarat en la última declaració de qualsevol dels tres blocs de béns** (comptes / valors / immobles) **o bé quan s'hagi deixat de ser titular** (o representant, beneficiari, autoritzat, etc) **dels béns declarats els exercicis anteriors**.

En canvi, les persones físiques o jurídiques que no van presentar el model 720 dels exercicis 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 i 2017, **sempre i quan no tinguessin obligació de declarar**, l'hauran de presentar si l'import dels seus comptes, valors o immobles ha superat l'exercici 2018 la quantitat de 50.000 €, tenint present que el còmput es realitza respecte cada un dels tres blocs de béns (comptes / valors / immobles) independentment.

Qui ha de presentar el model 720 de l'exercici 2018?

Aquí hem de distingir si van presentar o no el model 720 dels exercicis 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 i 2017:

1) Si NO el van presentar perquè NO tenien obligació, qui l'ha de presentar?

Les persones físiques, jurídiques, establiments permanents, comunitats de béns, herències jacentes i altres entitats residents quan tinguin la condició a 31/12/2018 de:

- Titulars, representants, autoritzats, beneficiaris o qui tingui poder de disposició sobre comptes en entitats financeres situades a l'estranger, quan els saldos a 31/12/2018 o els saldos mitjans corresponents a l'últim trimestre de 2018 superin conjuntament 50.000 €
- Titulars de valors, drets, assegurances i rendes vitalícies o temporals dipositats, gestionats o obtinguts a l'estranger, quan el seu valor a 31/12/2018 sigui conjuntament superior a 50.000 €
- Titulars de béns immobles o drets reals sobre els mateixos situats a l'estranger sempre que el seu valor conjunt sigui superior a 50.000 €

2) SI el van presentar, qui l'ha de presentar?



Les persones físiques, jurídiques, establiments permanents, comunitats de béns, herències jacents i altres entitats residents quan tinguin la condició a 31/12/2018 de:

- Titulars, representants, autoritzats, beneficiaris o qui tingui poder de disposició sobre comptes en entitats financeres situades a l'estranger, i sempre i quan els saldos a 31/12/2018 o els saldos mitjans corresponents a l'últim trimestre de 2018, hagin tingut un increment conjuntament superior a 20.000 € respecte del saldo que es va declarar en la última declaració (2012, 2013, 2014, 2015, 2016 i 2017), o bé s'hagi deixat de ser titular (o representant, beneficiari, autoritzat, etc) de comptes declarats l'exercici anterior.
- Titulars de valors, drets, assegurances i rendes vitalícies o temporals dipositats, gestionats o obtinguts a l'estranger, quan el seu valor a 31/12/2018 hagi tingut un increment conjuntament superior a 20.000 € respecte del valor que es va declarar en la última declaració (2012, 2013, 2014, 2015, 2016 i 2017), o bé s'hagi deixat de ser titular de béns/drets declarats l'exercici anterior.
- Titulars de béns immobles o drets reals sobre els mateixos situats a l'estranger sempre que el seu valor conjunt hagi tingut un increment conjuntament superior a 20.000 € respecte del valor que es va declarar en la última declaració (2012, 2013, 2014, 2015, 2016 i 2017), o bé s'hagi deixat de ser titular de béns/drets declarats l'exercici anterior.

Quins béns i drets s'han d'informar?

- 1) Comptes de qualsevol tipus (corrents, d'estalvi, etc) d'entitats financeres situades a l'estranger.
- 2) Valors (obligacions, accions i participacions en entitats o fons patrimonials d'institucions d'inversió col·lectiva), drets, assegurances de vida o invalidesa i rendes (vitalícies o temporals) dipositades, gestionades o obtingudes a l'estranger.
- 3) Béns immobles i drets sobre els mateixos situats a l'estranger.

Com s'ha de presentar?

Només es pot presentar per via telemàtica.

Quines conseqüències es deriven de la no presentació?

Si no es presenta el model 720 i l'AEAT descobreix els béns i drets situats a l'estranger, se'n deriven les següents conseqüències:

- Imposició de sanció de 5.000 € per dada o conjunt de dades no declarades, amb un mínim de 10.000 €
- Si no es declara algun bé o dret adquirit amb rendes no declarades, aquestes rendes no prescriuran i es consideraran guanys patrimonials no justificats que s'imputaran a l'últim dels exercicis no prescrits i tributaran a l'escala general de l'IRPF (o per l'impost sobre societats), amb sancions del 150 % de la quota deixada d'ingressar.