

23/12/2021

DECLARACIÓ DE TITULARS D'INVERSIÓ ESPANYOLA A L'EXTERIOR EN VALORS NEGOCIABLES **MODEL D-6**

Novetat: el passat divendres 17/12/2021 es va publicar al BOE l'Ordre ICT/1408/2021, de 14 de desembre, que modifica el model D-6 de declaració de titulars d'inversió espanyola a l'exterior en valors negociables, de tal manera que a partir d'ara només l'hauran de presentar els que tinguin una participació superior al 10 % del capital o dels drets de vot de les empreses cotitzades estrangeres.

Recordatori: us recordem que els residents a l'estat Espanyol titulars de valors negociables dipositats a l'estranger han de declarar el mes de gener de cada any a la Direcció General de Comerç Internacional i Inversions del Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme tots els valors negociables dels que siguin titulars a 31 de desembre de l'any anterior.

La declaració relativa a la titularitat dels valors negociables a 31/12/2021, s'ha de presentar com a molt tard el proper 31/01/2022.

Qui està obligat a informar a la Direcció General de Comerç Internacional i Inversions del Ministeri d'Indústria, Comerç i Turisme? Les persones físiques i jurídiques residents a l'estat Espanyol titulars d'inversions en valors negociables dipositats en entitats no residents, sempre i quan la participació de l'inversor sigui igual o superior al 10 % del capital, o dels drets de vot, de la societat en la que es mantingui la inversió.

Quina informació s'ha de proporcionar? La relativa a tots i cadascun dels diferents valors negociables, és a dir, nom, número de títols, codi ISIN, valor, moneda, naturalesa de l'emissor i país corresponent a 31/12/2021.

Quan s'ha de presentar? Durant el mes de gener de l'any següent al qual es refereix la declaració, **finalitzant el termini el 31 de gener.**

Quin model s'ha de presentar? El model D-6.

Com s'ha de fer la presentació? Per via telemàtica utilitzant el programa d'ajuda AFORIX disponible a la seu electrònica de la Secretaria d'Estat de Comerç: https://comercio.gob.es/InversionesExteriores/Declaraciones_Inversion/procedimientos/Paginas/procedimientos.aspx

Règim sancionador – Quines sancions preveu la llei?



Sancions molt greus (actes, negocis o transaccions prohibides): multa fins a la quantitat de l'acte, negoci o transacció prohibida, amb un mínim de 30.000 €, més amonestació pública o privada.

Sancions greus (falta o inexactitud en les declaracions quan la quantitat sigui superior als 6.000.000 €): multa de fins a la ½ de la quantitat amb un mínim de 6.000 €, més amonestació pública o privada.

Sancions lleus (declaracions efectuades fora de termini i falta de declaració d'operacions amb quantia no superior a 6.000.000 €, així com la falta de veracitat, omissió o inexactitud de dades d'aquestes declaracions): fins a ¼ de la quantitat amb un mínim de 3.000 €, més amonestació privada.

Si la infracció consisteix en presentar fora de termini, la sanció serà entre 150 € i 300 € si no han transcorregut més de 6 mesos, i en la resta de casos, entre 300 € i 600 €.