



NOTA D'INFORMACIÓ FISCAL

DECLARACIÓ INFORMATIVA DE BENS A L'ESTRANGER

Des de l'1 de Febrer s'ha iniciat el període per presentar la nova declaració informativa de bens a l'estranger, a través del model 720.

El **termini** de presentació d'aquesta nova declaració d'informació, per l'exercici 2012, finalitza el proper dia 30 d'abril.

Aquesta declaració obliga a informar, respecte a l'exercici 2012, dels següents **bens**:

a) Comptes en entitats financeres (comptes corrents, d'estalvi, de crèdit, imposicions a termini, i altres comptes) situades a l'estranger.

b) Valors o drets representatius de la participació en qualsevol tipus d'entitat, valors representatius per la cessió de capitals propis a tercers, assegurances de vida o invalidesa en què l'entitat asseguradora es trobi a l'estranger, i rendes temporals o vitalícies, tots ells dipositats, gestionats o obtinguts a l'estranger.

c) Bens immobles en titularitat, o drets reals d'ús o gaudi, nua propietat, multipropietat o aprofitament per torns, propietat a temps parcial i altres drets reals sobre bens immobles situats a l'estranger.

Els **requisits** que obliguen a presentar aquesta declaració informativa són:

* Quan la suma dels comptes bancaris a l'estranger tinguin un saldo a 31 de desembre 2012 superior a 50.000 €, encara que la titularitat correspongui a varies persones.

* Quan la suma dels valors, drets, assegurances i rendes tinguin un valor a 31 de desembre de 2012 superior a 50.000 €.

* Quan els valors d'adquisició dels immobles situats a l'estranger, a data 31 de desembre de 2012, superin els 50.000 €, encara que la titularitat correspongui a diverses persones. En cas que l'immoble s'hagi adquirit per herència o donació, s'entén per valor d'adquisició el valor real del bé en el moment de la seva adquisició.

Les **persones físiques i les persones jurídiques estan obligades** a presentar aquesta declaració, respecte dels esmentats bens, quan siguin els titulars, els representants, els autoritzats, els beneficiaris, els usufructuaris, els prenedors, les persones o entitats amb poder de disposició, i altres formes de titularitat real. S'estableix un únic supòsit d'exempció a la obligació a presentar aquesta declaració i és únicament quan, en cas que la persona física tingui la condició d'empresari o professional obligat a portar comptabilitat, o en cas de societats, quan els comptes bancaris o els immobles estiguin registrats en la documentació comptable de forma individualitzada i suficient.

La **presentació** d'aquesta declaració és obligatòriament per mitjans telemàtics.

Les **sancions** mínimes previstes per la norma per no presentar aquesta declaració informativa poden ser entre 10.000 € i 30.000 €.

Barcelona, març 2013.