

Obligació d'informació sobre béns i drets situats en l'estranger

I. Afecta a:

- Les persones físiques residents en territori espanyol
- Les persones jurídiques residents en territori espanyol
- Els establiments permanents en aquest territori de persones o entitats no residents
- Les herències jacents
- Comunitats de béns i altres entitats que, sense tenir de personalitat jurídica, constitueixin una unitat econòmica o un patrimoni separat susceptibles d'imposició.

II. Informació a incloure:

La informació a declarar es divideix en tres blocs:

A. Informació sobre comptes en entitats financeres situades a l'estranger.

Informació sobre la totalitat dels comptes situats a l'estranger obertes en entitats que es dediquin al tràfic bancari o creditici de les quals siguin titulars, beneficiaris, representants, autoritzats o d'alguna altra forma que ostentin poder de disposició, o de les quals siguin titulars reals, encara que no existeixi retribució, a 31 de desembre de cada any.

Aquesta obligació també s'extén a els qui hagin tingut qualsevol condició de les anteriors en qualsevol moment de l'any al que es refereixi la declaració.

La informació sobre saldos a 31 de desembre i saldo mitjà corresponent a l'últim trimestre haurà de ser subministrada per qui tingués la condició de titular, representant, autoritzat o beneficiari o tingui poders de disposició sobre els citats comptes o la consideració de titular real a aquesta data.

La resta de titulars, representants, autoritzats, beneficiaris, persones amb poders de disposició o titulars reals hauran d'indicar el saldo del compte en la data en la qual van deixar de tenir tal condició.

La informació a subministrar a l'Administració tributària comprendrà:

- a. La raó social o denominació completa així com el seu domicili.
- b. La identificació completa dels comptes.
- c. La data d'obertura o cancel·lació, o si escau, les dates de concessió i revocació de l'autorització.
- d. Els saldos dels comptes a 31 de desembre i el saldo mitjà corresponent a l'últim trimestre de l'any.

L'obligació d'informació no resultarà d'aplicació respecte dels següents comptes:

- a. L'Estat, les comunitats autònomes i les entitats locals.
- b. Aquelles dels quals siguin titulars persones jurídiques i altres entitats residents en territori espanyol, així com establiments permanents a Espanya de no residents, o bé persones físiques residents en territori espanyol que desenvolupin una activitat econòmica, i que estiguin registrades en la seva comptabilitat de forma individualitzada.
- c. Aquelles obertes en establiments a l'estranger d'entitats de crèdit domiciliades a Espanya, que hagin de ser objecte de declaració per aquestes sempre que haguessin pogut ser declarades conforme a la normativa del país on estigui situada el compte.
- d. No existirà obligació d'informar sobre cap compte quan els saldos a 31 de desembre no superin, conjuntament, els 50.000 euros, i la mateixa circumstància concorri en relació amb els saldos mitjans al fet que es refereix el mateix apartat. En cas de superar-se qualsevol d'aquests límits conjunts haurà d'informar-se sobre tots els comptes.

B. Informació sobre valors, drets, assegurances i rendes dipositats, gestionats o obtinguts a l'estranger.

1) Informació de qualsevol títols, actius, valors o drets representatius del capital social, fons propis o patrimoni de tot tipus d'entitats, o de la cessió a tercers de capitals propis, dels quals siguin titulars i que es trobin dipositats o situats a l'estranger, així com de les assegurances de vida o invalidesa dels quals siguin tomadors i de les rendes vitalícies o temporals de les quals siguin beneficiaris com a conseqüència del lliurament d'un capital en diners, béns mobles o immobles, contractats amb entitats establertes a l'estranger, a 31 de desembre de cada any:

- a. Els valors o drets representatius de la participació en qualsevol tipus d'entitat jurídica.
- b. Els valors representatius de la cessió a tercers de capitals propis.
- c. Els valors aportats per a la seva gestió o administració a qualsevol instrument jurídic, incloent fideïcomisos i trusts o masses patrimonials que, sense tenir personalitat jurídica, puguin actuar en el tràfic econòmic

La declaració informativa contindrà les següents dades:

- a. Raó social o denominació completa de l'entitat jurídica, del tercer cessionari o identificació de l'instrument o relació jurídica, així com el seu domicili.

- b. Saldo a 31 de desembre de cada any, dels valors i drets representatius de la participació al capital o en els fons propis d'entitats jurídiques. La informació comprendrà el nombre i classe d'accions i participacions de les quals se sigui titular, així com el seu valor.
- c. Saldo a 31 de desembre dels valors representatius de la cessió a tercers de capitals propis. La informació comprendrà el nombre i classe de valors dels quals se sigui titular, així com el seu valor.
- d. Saldo a 31 de desembre dels valors aportats a l'instrument jurídic corresponent. La informació comprendrà el nombre i classe de valors aportats, així com el seu valor.

L'obligació d'informació també s'estén a qualsevol obligat tributari que hagués estat titular o titular real dels valors i drets als quals es refereixen els paràgrafs b), c) i d) anteriors en qualsevol moment de l'any i que hagués perdut aquesta condició a 31 de desembre d'aquest any. En aquests supòsits, la informació a subministrar serà la corresponent a la data en la qual aquesta extinció es va produir.

- 2) Els obligats tributaris als que es refereix l'apartat anterior hauran de subministrar a l'Administració tributària informació de les accions i participacions al capital social o fons patrimonial d'institucions d'inversió col·lectiva situades a l'estranger de les quals siguin titulars o respecte de les quals tinguin la consideració de titular real.

La informació comprendrà la raó social o denominació completa de la institució d'inversió col·lectiva i el seu domicili, així com el nombre i classe d'accions i participacions i, si escau, compartiment al que pertanyin, així com el seu valor liquidatiu a 31 de desembre.

- 3) Els obligats tributaris haurà de subministrar a l'Administració tributària informació sobre:

- a. Les assegurances de vida o invalidesa dels quals resultin prenedors a 31 de desembre de cada any quan l'entitat asseguradora es trobi situada a l'estranger, amb indicació del seu valor de rescat a aquesta data.
- b. Les rendes temporals o vitalícies de les quals siguin beneficiaris a 31 de desembre, com a conseqüència del lliurament d'un capital en diners, de drets de contingut econòmic o de béns mobles o immobles, a entitats situades a l'estranger, amb indicació del seu valor de capitalització a aquesta data.

En els casos assenyalats en els paràgrafs a) i b) anteriors, s'haurà d'identificar a l'entitat asseguradora indicant la raó social o denominació completa i el seu domicili.

- 4) L'obligació d'informació prevista en aquest apartat no resultarà exigible en els següents supòsits:

- a. L'Estat, les comunitats autònomes i les entitats locals.

- 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.
- c. Quan els valors als quals es refereixen cadascun dels apartats 1.b), 1.c) i 1.d), el valor liquidatiu al fet que es refereix l'apartat 2, el valor de rescat al fet que es refereix l'apartat 3.a) i el valor de capitalització assenyalat en l'apartat 3.b), no superin, conjuntament, l'import de 50.000 euros. En cas de superar-se aquest límit conjunt haurà d'informar-se sobre tots els títols, actius, valors, drets, assegurances o rendes

Les valoracions a què es refereixen els diferents apartats hauran de subministrar-se calculades conforme a les regles establertes en la Llei de l'Impost sobre el Patrimoni.

III. Informació sobre béns immobles situats a l'estranger i drets sobre aquets:

Informació sobre els béns immobles i drets sobre béns immobles de la seva titularitat situats a l'estranger, a 31 de desembre de cada any.

La declaració informativa contindrà les següents dades:

- a. Identificació de l'immoble amb especificació, succinta, de la seva tipologia, segons es determini en la corresponent ordre ministerial.
- b. Situació de l'immoble: país o territori en què es trobi situat, localitat, carrer i número.
- c. Data d'adquisició.
- d. Valor d'adquisició

En cas de titularitat de contractes de multipropietat, aprofitament per torns, propietat a temps parcial o fórmules similars, sobre béns immobles situats a l'estranger, a més de la informació assenyalada els paràgrafs a) i b) de l'apartat anterior, haurà d'iniciar-se la data d'adquisició d'aquests dret i el seu valor a 31 de desembre calculat conforme a les regles establertes en la Llei de l'Impost sobre el Patrimoni.

En cas de titularitat de drets reals d'ús o disfruit i nua propietat sobre béns immobles situats a l'estranger, a més de la informació assenyalada en els paràgrafs a) i b) haurà d'indicar-se la data d'adquisició d'aquesta titularitat i el seu valor a 31 de desembre calculat conforme a les regles establertes en la Llei de l'Impost sobre el Patrimoni.

L'obligació d'informació també s'extén a qualsevol obligat tributari que hagués estat titular o titular real de l'immoble o dret en qualsevol moment de l'any i que hagués perdut aquesta condició a 31 de desembre d'aquest any. En aquests supòsits, a més a més s'haurà d'incorporar el valor de transmissió de l'immoble o dret i la data d'aquesta.

L'obligació d'informació prevista en aquest article no resultarà d'aplicació respecte dels següents immobles o drets sobre béns immobles, situats a l'estranger:

- a. L'Estat, les comunitats autònomes i les entitats locals.
- b. Aquells de les quals siguin titulars persones jurídiques i altres entitats residents en territori espanyol, així com establiments permanents a Espanya de no residents, persones físiques residents en territori espanyol que desenvolupin una activitat econòmica, i que estiguin registrats en la seva comptabilitat de forma individualitzada.
- c. No existirà obligació d'informar sobre cap immoble o dret sobre bé immoble quan els valors al fet que es refereixen els apartats d), multipropietat o drets reals no superessin, conjuntament, els 50.000 euros. En cas de superar-se aquest límit conjunt haurà d'informar-se sobre tots els immobles i drets sobre béns immobles.

En tot cas serà obligatòria la presentació de la declaració respecte dels immobles o drets respecte dels quals s'hagués extingit la titularitat a 31 de desembre

IV. *Successives declaracions:*

a) *Comptes en entitats financeres*

La presentació de la declaració en els anys successius només serà obligatòria quan qualsevol dels saldos conjunts al fet que es refereix l'apartat e) hagués experimentat un increment superior a 20.000 euros respecte dels quals van determinar la presentació de l'última declaració.

b) *Valors, drets, assegurances i rendes dipositats, gestionats o obtingudes a l'estranger*

La presentació de la declaració en els anys successius només serà obligatòria quan el valor conjunt per a tots els valors previst en l'apartat 4 c) hagués experimentat un increment superior a 20.000 euros respecte del que va determinar la presentació de l'última declaració.

En tot cas serà obligatòria la presentació de la declaració en els supòsits previstos en l'últim paràgraf de l'apartat 1 i en l'últim paràgraf de l'apartat 2, respecte dels valors, drets, accions i participacions respecte dels quals s'hagués extingit la titularitat a 31 de desembre.

c) *Bens immobles situats a l'estranger i drets sobre aquests*

La presentació de la declaració en els anys successius només serà obligatòria quan el valor conjunt establert en l'apartat d) hagués experimentat un increment superior al 20.000 euros respecte del que va determinar la presentació de l'última declaració.

V. Forma i Termini de Presentació:

La declaració informativa relativa a la informació a subministrar es realitzarà mitjançant el model 720 i, per el que respecta a l'any 2012, es presentarà entre el 1 de febrer i el 30 de abril de 2013.

Pels anys posteriors, el termini serà de l'1 de gener al 31 de març de l'any següent a aquell al qual es refereixi la informació a subministrar-

VI. Règim d'Infraccions i Sancions:

Constitueixen infraccions tributàries no presentar en termini i presentar de forma incompleta, inexacta o amb dades falses les declaracions informatives al fet que es refereix aquesta disposició addicional.

També constituirà infracció tributària la presentació de les mateixes per mitjans diferents als electrònics, informàtics i telemàtics en aquells supòsits en què hi hagués obligació de fer-ho per aquests medis.

Les anteriors infraccions seran molt greus i se sancionaran conforme a les següents regles:

- a. En el cas d'incompliment de l'obligació d'informar sobre comptes en entitats de crèdit situades a l'estranger, la sanció consistirà en multa pecuniària fixa de 5.000 euros per cada dada o conjunt de dades referides a un mateix compte que hagués hagut d'incloure's a la declaració o haguessin estat aportats de forma incompleta, inexacta o falsa, amb un mínim de 10.000 euros.

La sanció serà de 100 euros per cada dada o conjunt de dades referides a un mateix compte, amb un mínim d'1.500 euros, quan la declaració hagi estat presentada fora de termini sense requeriment previ de l'Administració tributària. De la mateixa manera se sancionarà la presentació de la declaració per mitjans diferents als electrònics, informàtics i telemàtics quan existeixi obligació de fer-ho per aquests medis.

- b. En el cas d'incompliment de l'obligació d'informar sobre títols, actius, valors, drets, assegurances i rendes dipositats, gestionats o obtingudes a l'estranger, la sanció consistirà en multa pecuniària fixa de 5.000 euros per cada dada o conjunt de dades referides a cada element patrimonial individualment considerat segons la seva classe, que hagués hagut d'incloure's a la declaració o haguessin estat aportats de forma incompleta, inexacta o falsa, amb un mínim de 10.000 euros.

La sanció serà de 100 euros per cada dada o conjunt de dades referides a cada element patrimonial individualment considerat segons la seva classe, amb un mínim d'1.500 euros, quan la declaració hagi estat presentada fora de termini sense requeriment previ de l'Administració tributària. De la mateixa manera se sancionarà la presentació de la

declaració per mitjans diferents als electrònics, informàtics i telemàtics quan existeixi obligació de fer-ho per aquests medis.

- c. En el cas d'incompliment de l'obligació d'informar sobre béns immobles i drets sobre béns immobles situats a l'estranger, la sanció consistirà en multa pecuniària fixa de 5.000 euros per cada dada o conjunt de dades referides a un mateix ben immoble o a un mateix dret sobre un ben immoble que hagués hagut d'incloure's a la declaració o haguessin estat aportats de forma incompleta, inexacta o falsa, amb un mínim de 10.000 euros.

La sanció serà de 100 euros per cada dada o conjunt de dades referides a un mateix ben immoble o a un mateix dret sobre un ben immoble, amb un mínim d'1.500 euros, quan la declaració hagi estat presentada fora de termini sense requeriment previ de l'Administració tributària. De la mateixa manera se sancionarà la presentació de la declaració per mitjans diferents als electrònics, informàtics i telemàtics quan existeixi obligació de fer-ho per aquests medis.

