

## MODEL 720: OBLIGACIÓ DE DECLARAR ELS BÉNS I DRETS SITUATS A L'ESTRANGER

Li tornem a recordar **l'obligació de presentar la declaració informativa model 720, i el termini per a la seva presentació acaba el proper 31 de març, com a recopilatori de tots aquells béns i drets situats a l'estranger**, obligació que afecta a persones físiques i jurídiques residents en territori espanyol titulars de béns i/o drets, ja siguin titulars, representants, autoritzats o beneficiaris, estan obligats a la seva declaració.

Aquesta declaració informativa **consta de tres blocs patrimonials**, que són:

- Els **comptes bancaris** en entitats financeres.
- **Valors, drets, assegurances i rendes dipositades**, gestionades o obtingudes a l'estranger.
- **Béns immobles i drets** sobre aquests.

Pels que han de declarar per primera vegada, **la seva obligació neix quan es superi el valor de 50.000,000 euros a 31 de desembre**, per cada conjunt de béns corresponent a cada bloc d'informació, **i també** en aquells casos en què ja s'hagi declarat prèviament els anys 2013 i 2014 (béns dels exercicis 2012 i 2013), **que hauran de tornar-se a declarar si:**

1. Els anys anteriors, **no va declarar el bé o dret existent.**
2. Si cada conjunt de béns corresponent a cada bloc d'informació ja declarat, ha tingut **un increment superior a 20.000,00 euros respecte a l'última dada informada.**
3. Si va haver-hi una **venda o pèrdua de titularitat.**

Si no presenta la declaració estant obligat a fer-la, o si la presenta fora de termini, amb dades falses o de forma incompleta, **incorrerà en les següents sancions:**

- Si no declara, 5.000,00 euros per cada dada o conjunt de dades amb un mínim de 10.000,00 euros per cada bloc esmentat.
- Si la presenta fora de termini sense requeriment de l'Administració, la sanció és de 100,00€ per dada, amb un import mínim de 1.500,00 euros, per cada bloc exposat.

Li recordem que aquest despatx pot ocupar-se de fer aquest tràmit contactant amb el professional habitual.

Atentament.



## MODELO 720: OBLIGACIÓN DE DECLARAR LOS BIENES Y DERECHOS SITUADOS EN EL EXTRANJERO

Le recordamos de nuevo la **obligación de presentar la declaración informativa modelo 720 cuyo plazo de presentación finaliza el próximo 31 de marzo, como recopilatorio de todos aquellos bienes y derechos situados en el extranjero**, obligación que afecta a personas físicas y jurídicas residentes en territorio español titulares de bienes y/o derechos, que bien siendo titulares, representantes, autorizados o beneficiarios, se encuentran obligados a su declaración.

Esta declaración informativa **consta de tres bloques patrimoniales**, como son:

- Las **cuentas bancarias** en entidades financieras.
- **Valores, derechos, seguros y rentas depositadas**, gestionadas u obtenidas en el extranjero.
- **Bienes inmuebles y derechos** sobre estos.

Para los que deben declarar por primera vez, **su obligación nace cuando se supere el valor de 50.000,00 euros a 31 de diciembre**, por cada conjunto de bienes correspondiente a cada bloque de información **y asimismo** en aquellos supuestos en que ya se haya declarado con anterioridad en los años 2013 y 2014 (bienes de los ejercicios 2012 y 2013), **tendrá que volverse a declarar si:**

4. En los años precedentes, **no declaró el bien o derecho existente.**
5. Si cada conjunto de bienes correspondiente a cada bloque de información ya declarado, ha tenido **un incremento superior a 20.000,00 euros respecto al último dato informado.**
6. Si hubo una **venta o pérdida de titularidad.**

Si no presenta la declaración estando obligado a hacerla, o si la presenta fuera de plazo, conteniendo datos falsos o de forma incompleta, **incurrirá en las siguientes sanciones:**

- Si no declara, 5.000,00 euros por cada dato o conjunto de datos con un mínimo de 10.000,00 euros por cada bloque mencionado.
- Si la presenta fuera de plazo sin requerimiento de la Administración, la sanción es de 100,00 € por dato, con un importe mínimo de 1.500,00 euros, por cada bloque expuesto.

Le recordamos que este despacho puede ocuparse de realizar este trámite contactando con el profesional habitual.

Atentamente.



### ÀREA ECONÒMICA I TRIBUTÀRIA

c/ Sant Domènec, 39-41 · 08911 Badalona | Barcelona

Tel. 934 646 210 | Fax: 901 706 498

[www.lladogrup.com](http://www.lladogrup.com) | [tributari@lladogrup.com](mailto:tributari@lladogrup.com)