

Obligació de declarar els béns i drets situats a l'estranger – Model 720

L'any 2012 es va aprovar el Model 720 de declaració de béns i drets a l'estranger. A continuació, resumim les principals característiques d'aquest model així com la periodicitat amb què s'ha de presentar.

Qui està obligat a presentar la declaració?

Totes les persones físiques i jurídiques residents al territori espanyol que a **31 de desembre de 2013** (o en qualsevol moment del 2013) hagin estat en alguna d'aquestes situacions:

Que hagin estat titulars, representants, autoritzats, beneficiaris o hagin tingut poder de disposició sobre comptes corrents en entitats financeres situades a l'estranger.

Que hagin estat titulars de valors, drets, assegurances i rendes vitalícies o temporals dipositats, gestionats o obtinguts a l'estranger.

Que hagin estat titulars de béns immobles o de drets reals sobre els mateixos situats a l'estranger.

Quins béns i drets s'han de informar?

Bloc 1: Comptes corrents o dipòsits en entitats financeres situades fora del territori espanyol, quan els saldos a 31/12/2013 o els saldos mitjans de l'últim trimestre de 2013, superin conjuntament els 50.000 euros.

Bloc 2: Valors (obligacions, accions i participacions en entitats o fons d'inversió), drets, assegurances de vida o invalidesa i rendes (vitalícies o temporals) dipositats, gestionats o obtinguts a l'estranger, quan el seu valor a 31/12/2013 sigui, conjuntament, superior a 50.000 euros.

Bloc 3: Béns immobles i drets reals sobre els mateixos situats a l'estranger, amb valor superior a 50.000 euros.

Quan s'ha de presentar la declaració?

El termini per a presentar la declaració va de l'1 de gener de 2014 **al 31 de març de 2014.**



Si vaig fer la declaració a l'exercici 2012, he de tornar a fer la declaració respecte el 2013?

Serà obligatori tornar a fer la declaració respecte l'any 2013 quan els saldos o els valors dels béns i drets declarats en l'última declaració haguessin experimentat un increment de valor superior a 20.000 euros per bloc.

Així mateix, s'haurà de fer la declaració del 2013 si es perd la condició de titular, autoritzat, representant o beneficiari dels comptes, valors o immobles declarats en la declaració anterior.

Per a qualsevol dubte o aclariment poden contactar amb **Virgínia Cirera (virginia.cirera@cinc.es)**.

Molt cordialment,

CINC Assessoria d'empreses