

Qui està obligat a presentar el model informatiu 720?

El proper 1 d'abril conclou el termini per a la presentació de la **Declaració Anual sobre Béns i Drets situats a l'Estranger (Model 720)** corresponent a l'exercici 2017.

Si posseeix qualsevol tipus de bé o dret situat fora d'Espanya amb valor unitari superior a **50.000 euros**, haurà de presentar el model 720. Ha de declarar-hi tots els comptes en entitats financeres, tots els béns immobles i drets sobre immobles, així com valors, drets, assegurances i rendes dipositades, gestionades o obtingudes a l'estranger.

No hi ha obligació d'informar cap bé d'aquells grups en què la suma dels béns que l'integren no superin els **50.000 euros**. En els grups en què la suma superi aquest import, està obligat a informar de tots els béns que l'integren. Pel que fa al grup de comptes en entitats financeres, n'hi haurà prou que el sobrepassi, bé la suma dels saldos a 31 de desembre de l'exercici corresponent o la dels saldos mitjans. En aquest i en anys successius només s'informarà sobre els grups en els quals hagi existit un increment superior a **20.000 euros** respecte a l'última declaració presentada.

En tot cas, en anys successius, serà obligatòria la presentació de la declaració per a aquells béns ja declarats i respecte del quals el contribuent perdi la condició que va determinar en el seu moment l'obligació de declarar.

Com a norma general, estan obligats a realitzar la declaració de béns i drets a l'estranger, les persones físiques, jurídiques i entitats que s'indiquen a continuació, i que siguin titulars de béns i drets situats a l'estranger, que determinin l'obligació de presentar la declaració :

- a) Persones físiques i jurídiques residents en territori espanyol.
- b) Els establiments permanents en aquest territori de persones o entitats no residents.
- c) Les entitats a què es refereix l'article 35.4 de la Llei 58/5003, de 17 de desembre, general tributària (herències jacents, comunitats de béns, etcètera ...).
- d) Els titulars dels béns i els representants, autoritzats, beneficiaris i persones amb poders de disposició.

La declaració inclourà un registre per cada bé situat a l'estranger:

C: Comptes oberts en entitats que es dediquin al tràfic bancari o creditici i que es trobin situades a l'estranger.

V: Valors o drets situats a l'estranger representatius de la participació en qualsevol tipus d'entitat jurídica, valors situats a l'estranger representatius de la cessió de capitals propis a tercers, o aportats per a la seva gestió o administració a qualsevol instrument jurídic, incloent fideïcomisos i "trusts" o masses patrimonials que, malgrat no tenir personalitat jurídica, puguin actuar en el tràfic econòmic.

I: Accions i participacions en el capital social o fons patrimonial d'institucions d'inversió col·lectiva situades a l'estranger.

S: Assegurances de vida o invalidesa i rendes temporals o vitalícies, si les entitats asseguradores estan situades a l'estranger.

B: Titularitat i drets reals sobre immobles situats a l'estranger.

El model 720 s'ha de presentar via telemàtica a través d'Internet, ja sigui efectuada pel propi declarant o bé per un tercer que actuï en la seva representació. No fer-ho comporta les següents **sancions**:

- a) Sanció de **5.000 euros per cada dada** en el cas d'incompliment de l'obligació d'informar sobre comptes en entitats de crèdit situades a l'estranger, amb un mínim de 10.000 euros.
- b) La sanció de **100 euros per cada dada** o conjunt de dades referides a un mateix compte, amb un mínim de 1.500 euros, quan la declaració hagi estat presentada fora de termini sense requeriment previ de l'Administració Tributària.
- c) La no presentació es considerarà infracció tributària i es sancionarà amb una multa pecuniària proporcional del **150 per cent de l'import de la base de la sanció**.

