

1 de Març de 2021

ASSUMPTE: DECLARACIÓ DE BÉNS I DRETS A L'ESTRANGER MODEL 720

La Llei 7/2012 (BOE 30-10-12) va modificar la Llei General Tributària, establint per les persones obligades a presentar la declaració de renda a Espanya com a residents, l'obligació de subministrar a l'Administració Tributària informació referent a:

- a) Comptes situats a l'estranger.
- b) 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 dipositats a l'estranger.
- c) Accions i participacions en institucions d'inversió col·lectiva dipositats a l'estranger.
- d) Assegurances de vida o invalidesa i rendes vitalícies o temporals contractats amb entitats situades a l'estranger.
- e) Béns immobles i drets sobre béns immobles situats a l'estranger.

Si a partir del 1-1-2020 és titular d'algun dels indicats béns i drets a l'estranger ha de posar-se en contacte amb el nostre despatx, abans del proper 15 de març, per què l'assessorem arran de la presentació de dita declaració, havent d'aportar la següent documentació necessària per a tal:

-Informació facilitada per l'entitat bancària dels comptes a l'estranger, en la que hi figuri la seva identificació, el saldo a 31 de desembre de 2020 i el saldo mitjà del 4art trimestre. En el cas d'haver cancel·lat algun compte al 2020, haurà d'indicar-nos la seva data de cancel·lació i el saldo en el moment de dita cancel·lació.

-Informació facilitada per l'entitat dipositària a l'estranger dels valors de renda fixe o variable, drets representatius de la participació en tot tipus d'entitats i accions i participacions en institucions d'inversió col·lectiva, amb indicació de número de títols i la seva valoració, incloent els transmesos en el citat exercici 2020, amb indicació del valor a dita data.

-Informació de les assegurances de vida o invalidesa en els que figurin com a prenedors i de les rendes temporals o vitalícies en les que figurin com a beneficiaris, contractats com a entitats situades a l'estranger, amb el seu valor de rescat o de capitalització a 31 de desembre de 2020.

-Document que acrediti la titularitat sobre béns immobles i drets sobre béns immobles situats a l'estranger, incloent aquells que s'haguessin adquirit o transmès en l'any 2020 amb indicació del seu valor i data d'adquisició o transmissió.

-Si era titular d'algun dels indicats béns i immobles a l'estranger amb anterioritat a dita data i no ha presentat la Declaració en anys anteriors, tantmateix ens ho ha de comunicar per què l'assessorem arran de la citada obligació i de les conseqüències del incumpliment de la mateixa, havent d'aportar la documentació indicada referida a l'any de l'inversió si es va realitzar al 2012 o posterior o del 2012 si va ser anterior.

Rebi una cordial salutació,