

Barcelona, 12 de gener de 2022



DECLARACIONS INFORMATIVES DE BÉNS I DRETS A L'ESTRANGER Gener 2022

El mes de gener s'inicien les obligacions per a presentar les declaracions informatives relatives als béns que estiguin situats a l'estranger, ja bé siguin de propietat o respecte als quals s'ostenti algun poder, títol o dret. En aquesta circular repassem quines són les obligacions, la forma de presentació i els terminis per a realitzar-les.

- Model ETE
- Model 720
- Model D-6
- Model 117

MODEL ETE

Model ETE.- Comunicació pels residents a Espanya de les transaccions econòmiques i els saldos d'actius i passius amb l'exterior.

» **PRESENTACIÓ:** Telemàtica davant el Banco de España

El model ETE contindrà informació sobre moviments i posicions en l'exterior, en particular:

1. **Operacions per compte propi amb no residents**, sigui com sigui la seva naturalesa i independentment de com es liquidin, és a dir, be es liquidin mitjançant transferències exteriors, a través d'abonaments o deutes en comptes bancaris o interempresa, per compensació o mitjançant lliurament d'efectiu.
2. **Saldos i variacions d'actius o passius enfront de l'exterior**, qualsevol que sigui la forma en la qual es materialitzin (comptes en entitats bancàries o financeres, comptes interempresa, dipòsits d'efectiu o de valors, participacions en el capital, instruments representatius de deute, instruments financers derivats, immobles, etc.).

La informació que s'ha d'incloure en el formulari haurà de subministrar-se amb la freqüència següent:

Factor condicionant	Periodicitat	Termini de presentació
Cobraments i pagaments amb no residents l'any anterior o Saldos d'actius i passius a 31-des de l'any anterior $\geq$ 300 milions d'euros.	Mensual	Dia 20 del mes següent
Cobraments i pagaments amb no residents l'any anterior o Saldos d'actius i passius a 31-des de l'any anterior $\geq$ 100 milions d'euros.	Trimestral	Dia 20 del mes següent al final del trimestre
Cobraments i pagaments amb no residents l'any anterior, o Saldos d'actius i passius a 31-des de l'any anterior $\geq$ 1 milió d'euros.	Anual	Dia 20 de gener de l'any següent

Per tant, el llindar mínim d'excepció està situat en un milió d'euros, ara bé, aquest llindar es refereix tant al volum anual de transaccions amb l'exterior com a l'import dels saldos o posicions.

MODEL D-6

Model D-6.- Declaració de titulars d'inversió espanyola a l'exterior en valors negociables.

» **PRESENTACIÓ:** davant la Direcció General de Comerç i Inversions – Ministeri d'Economia i Competitivitat.

Té per objecte la declaració de valors negociables dipositats a l'estranger, fins i tot encara que els emissors siguin espanyols, tant títols de renda fixa com variable, sempre que tinguin la consideració de valors negociables, així com participacions en institucions d'inversió col·lectiva (fons d'inversió, SICAV, etc.). Existeixen dues modalitats de declaració:

- “**Declaració de depòsits**”, sempre que la participació de l'inversor sigui igual o superior al 10 per 100 del capital, o dels drets de vot, de la societat en la qual es manté la inversió. Aquesta declaració és de caràcter anual, i el termini per a presentar-la és durant el mes de gener en relació amb la posició a 31 de desembre de l'any anterior.
- “**Declaració de fluxos**”, sempre que la participació de l'inversor sigui igual o superior al 10 per 100 del capital, o dels drets de vot, de la societat en la qual es realitza la inversió abans o després de l'operació. El termini per a presentar la declaració en aquesta modalitat és d'un mes, a computar des de la data de l'operació, podent acumular en una única declaració totes les operacions realitzades en un període no superior a un mes.

MODEL 117

Model 117.- Retencions i ingressos a compte en IRPF, IS i IRNR. Rendes procedents de transmissió o reemborsament d'accions o participacions en IIC i de les transmissions de drets de subscripció.

Model de periodicitat trimestral que habitualment es presenta per part de les entitats gestores d'institucions d'inversió col·lectiva per a ingressar a la AEAT la retenció corresponent derivada dels reemborsaments de participacions en fons d'inversió, accions de SICAV i altres institucions d'inversió col·lectiva. No obstant això, quan aquests actius estan dipositats fora d'Espanya i les entitats financeres que els gestionen no es troben obligades per la normativa espanyola, és el propi inversor el que està obligat a ingressar la retenció que hagués correspost en el cas d'haver-se trobat aquests actius financers situats a Espanya. No existeix cap l·lindar mínim d'excepció. Així mateix, en determinats casos també procedeix presentar el resum anual, **model 187**.

» **TERMINI:** El termini de presentació per a l'autoliquidació del model 117 corresponent al 4T-2021 finalitza el 20 de gener de 2022, mentre que el del resum anual relatiu a l'any 2021 (model 187) pot presentar-se fins al 31 de gener de 2022.

MODEL 720

Model 720.- Declaració de béns i drets situats a l'estranger.

» **PRESENTACIÓ:** Presentació telemàtica davant l'Agència Estatal de l'Administració Tributària (AEAT).

A l'efecte de **determinar l'obligació** de presentar la declaració, aquesta es **divideix en tres blocs** que tenen un tractament independent: comptes bancaris, altres actius financers i béns immobles.

Serà obligatòria la presentació de la declaració en qualsevol de les següents situacions:

- ✓ No havent presentat anteriorment la declaració 720 respecte a algun dels blocs, se superi en qualsevol dels blocs el llindar de 50.000 euros.
- ✓ Havent presentat anteriorment la declaració 720 respecte a algun dels blocs, es produeixi en ells un **increment conjunt superior a 20.000 euros** respecte al valor que va determinar la presentació de l'última declaració.
- ✓ Per cancel·lació d'alguna inversió que prèviament hagi sigut objecte de declaració.

» **TERMINI:** Finalitza el 31 de març de 2022.

NOTA COMÚ

Independentment dels declaracions anteriors, **procedeix incloure la titularitat de béns a l'estranger** en el cas de persones físiques en la declaració de l'Impost sobre el Patrimoni (model 714), el termini del qual finalitza el 30 de juny de 2022, junt amb la de l'IRPF, de les quals l'informarem puntualment.

A fi de poder garantir la presentació de les obligacions en els terminis legal i reglamentàriament establerts, els preguem que, si us plau, sol·liciti a les entitats financeres que en cada cas correspongui el subministrament de **la informació relativa a l'exercici 2021** per a facilitar-nos-la, a més de la resta de documentació necessària a aquest efecte.

ANNEX: INFORMACIÓ/DOCUMENTACIÓ NECESSÀRIA

IMMOBLES	
1	Identificació de tots els titulars
2	Identificació dels usufructuaris
3	Identificació d'altres formes de titularitat
4	Percentatge de participació en cas de titularitat compartida
5	Nom de la vía pública i número
6	Població, Província, Estat
7	Codi Postal i Codi Pais
8	Tipus: Urbana o rústica
9	Data d'adquisició
10	Valor d'adquisició (impostos inclosos)
11	Data i valor en cas de transmissió el 2021

ACCIONS, BONOS, PARTICIPACIONS EN INSTITUCIONS D' INVERSIÓ COL·LECTIVA...	
1	Identificació de tots els titulars
2	Identificació d'altres formes de titularitat real
3	Percentatge de participació en cas de titularitat compartida
4	Nom de la societat objecte de la inversió
5	Domicili de la societat objecte de la inversió
6	NIF de l'entitat objecte de la inversió
7	Número de Valors
8	Classe de Valors
9	Codi ISIN
10	Valor a 31/12/2021 (o, en cas de títols cotitzats: el valor mitjà del quart trimestre)
11	Data d'adquisició
12	Data de transmissió (en el supòsit de transmissió el 2021)
13	Data i saldo en cas d' extinció d'una titularitat declarada

COMPTES CORRENTS	
1	Identificació de tots els titulars
2	Identificació de tots els representants
3	Identificació de tots els autoritzats
4	Identificació de tots els beneficiaris
5	Identificació de qui ostenti poder de disposició
6	Identificació d'altres titulars reals
7	Percentatge de participació en cas de titularitat compartida
8	Nom entitat bancària
9	Domicili entitat bancària
10	NIF assignat al banc en el país del que es tracti
11	Tipus de compte (corrent, estalvi, dipòsit a termini,...)
12	Bank Internacional Code (BIC)
13	Identificació del compte (IBAN)
14	Data d'obertura del compte
15	Saldo a 31/12/2021
16	Saldo mitjà de l'últim trimestre
17	Data de cancel·lació del compte, en el seu cas
18	Saldo en el moment de cancel·lació del compte, en el seu cas
19	Data d'incorporació d'algun representant o autoritzat o beneficiari...
20	Data i saldo en el moment de la baixa d'algun representant o autoritzat o beneficiari ...

ASSEGURANCES I RENDES TEMPORALS O VITALÍCIES	
1	Prenedor
2	Beneficiari
3	Nom de l'entitat asseguradora
4	Domicili de l'entitat asseguradora
5	NIF de l'entitat asseguradora
6	Data del contracte
7	Valor de rescabament a 31/12/2021
8	Valor de capitalització a 31/12/2021 en cas de rendes temporals o vitalícies
9	Data i valor en cas d'extinció

Atentament,

AUDICONSULTORES ETL GLOBAL

Els professionals que habitualment col·laborem amb la seva empresa estem a la seva disposició per a qualsevol aclariment o ampliació del contingut de la present circular. Contacti amb nosaltres a través del telèfon 934 677 414.

La present Circular té com a única i exclusiva pretensió la de facilitar als seus destinataris una selecció de continguts d'informació general sobre novetats o qüestions de caràcter laboral, tributari o jurídic, sense que això pugui constituir assessorament professional de cap mena ni pugui ser suficient per a la presa de decisions personals o empresarials. © 2022 "Audiconsultores ETL Global, S.L.". Tots els drets reservats.