



DECLARACIÓN INFORMATIVA BIENES Y DERECHOS EN EL EXTRANJERO

MODELO 720

Ley 7/2012... para la intensificación de las actuaciones para la prevención y lucha contra el fraude



- Obligación de información sobre bienes y derechos situados en el extranjero está prevista en la Disposición Adicional decimoctava LGT que establece tres obligaciones de información diferentes.
- Las obligaciones de información se cumplirían cumplimentando el Modelo 720 informando de todos los bienes y derechos respecto a los que exista obligación de informar.

Modelo 720

Forma de presentación:

- Presentación por vía telemática. Con certificado electrónico o con firma electrónica.

Plazo de presentación:

- Entre el 1 de enero y el 31 de marzo del año siguiente
- **Disposición transitoria única:**

El modelo 720 correspondiente al ejercicio 2012: se presentó durante los meses de marzo y abril de 2013

Obligación de informar sobre bienes y derechos situados en el extranjero: Disposición Adicional 18ª LGT

¿Quiénes deben presentar la declaración?

- Personas físicas y jurídicas residentes en territorio español.
- Establecimientos permanentes en dicho territorio de personas o entidades no residentes.
- Entidades del artículo 35.4 de la LGT (sociedades civiles, herencias yacentes...).

Obligación de informar sobre bienes y derechos situados en el extranjero: Disposición Adicional 18ª LGT

Los obligados tributarios deben suministrar a la AEAT la siguiente información:

- a) Cuentas situadas en el extranjero abiertas en entidades dedicadas al tráfico bancario o crediticio de las que sean titulares o beneficiarios o autorizados u ostenten el poder de disposición
- b) Títulos, activos, valores o derechos representativos del capital social, fondos propios... de entidades, o cesión a terceros de capitales propios, depositados en extranjero, así como de seguros de vida o invalidez de los que sean tomadores y rentas vitalicias o temporales de las que sean beneficiarios, contratados con entidades establecidas en extranjero
- c) Bienes inmuebles y derechos sobre los mismos de su titularidad situados en el extranjero

Consecuencias Falta Declaración Obligatoria

- a) Regularización IS o IRPF
- b) Infracción Tributaria por la regularización y/o por la falta de presentación o extemporaneidad de la declaración informativa



Consecuencias Falta Declaración Obligatoria

IRPF: "Tendrán la consideración de *ganancias de patrimonio no justificadas* y se integrarán en la base liquidable general del periodo impositivo más antiguo entre los no prescritos, la tenencia, declaración o adquisición de bienes o derechos respecto de los que no se hubiera cumplido en el plazo establecido al efecto la obligación de información" (a escala general e intereses)



No se aplicará si demuestra que se adquirió con rentas declaradas u obtenidas en un periodo en el que no era contribuyente.

Consecuencias Falta Declaración Obligatoria

IS: *En todo caso, se entenderá que han sido adquiridos con cargo a renta no declarada que se imputará al periodo impositivo más antiguo de entre los no prescritos susceptible de regularización, los bienes y derechos respecto de los que el sujeto pasivo no hubiera cumplido en el plazo establecido al efecto la obligación de información*



No se aplicará si demuestra que se adquirió con rentas declaradas u obtenidas en un periodo en el que no era sujeto pasivo.

Consecuencias Falta Declaración Obligatoria

Además.....SANCIÓN

INFRACCIÓN MUY GRAVE

SANCIÓN: Multa pecuniaria proporcional del 150 % del importe de la base de la sanción

BASE DE LA SANCIÓN: Cuantía de la cuota íntegra resultante de la aplicación de la integración señalada. Para el cálculo no se tendrán en cuenta las cantidades pendientes de compensación, deducción o aplicación que pudieran minorar la base imponible o liquidable o la cuota íntegra

La sanción será incompatible con las que corresponderían por las infracciones que se pudiesen haber cometido en relación con las ganancias patrimoniales no justificadas o la presunción de obtención de rentas reguladas en los artículos 191 a 195 de la Ley 58/2003 LGT.

Régimen sancionador específico para las infracciones relacionadas con el incumplimiento de informar sobre los bienes y derechos en el extranjero. DA 18ª LGT

INFRACCIÓN	CUENTAS		TÍTULOS, VALORES, SEGUROS, RENTAS		BIENES INMUEBLES Y DERECHOS REALES	
	SANCIÓN	MÍNIMO	SANCIÓN	MÍNIMO	SANCIÓN	MÍNIMO
NO PRESENTAR o INCOMPLETA, INCONEXA, DATOS FALSOS	5.000€ dato o cjto datos	10.000 €	5.000€ dato o cjto datos	10.000 €	5.000€ dato o cjto datos	10.000 €
NO PRESENTAR EN PLAZO	100€ dato o cjto datos	1.500 €	100€ dato o cjto datos	1.500 €	100€ dato o cjto datos	1.500 €
NO TELEMÁTICA						

¡Estas sanciones son incompatibles con las establecidas en art. 198 y 199 de la LGT!

RD 1558/2012, de 15 noviembre.... establece obligaciones de información sobre bienes y derechos situados en el extranjero

Cuentas en el extranjero (art. 42 bis RGAT)

1. Deben informar: las PF y jurídicas residentes, los establecimientos permanentes de no residentes, y entidades en atribución rentas del 35.4 LGT, sobre todas las cuentas en las que figuren como representantes, autorizados o beneficiarios, tengan poder de disposición o sean titulares “reales” conforme al art. 4.2 Ley 10/2010 (blanqueo capitales...) Condición a 31 diciembre o durante el año.
2. La información comprenderá:
 - a) Identificación entidad bancaria o de crédito, y domicilio
 - b) Identificación completa de las cuentas corrientes, ahorro, imposiciones a plazo, cuentas crédito
 - c) Fecha apertura y cancelación, o en su caso, de concesión y revocación de la autorización
 - d) Saldos a 31 de diciembre y saldo medio último trimestre

Importante a efectos de sanción:

- **Información 2a) y 2b) -> conjuntos datos**
- **Información 2c) y 2d) y saldo cuenta mto dejan ser titulares... -> dato.**

RD 1558/2012, de 15 noviembre.... establece obligaciones de información sobre bienes y derechos situados en el extranjero

Cuentas en el extranjero (art. 42 bis RGAT)

3. Información sobre saldos medios último trimestre y saldos a 31 dic: los titulares, representantes, autorizados o beneficiarios o poderes de disposición. El resto indicar el saldo de la cuenta en la fecha en la que dejaron de tener tal condición.
4. No obligación de presentar la información:
 - Entidades art. 9.1 TR Ley I. Sociedades
 - Registradas en contabilidad
 - Declaradas por las entidades conforme al art. 37 RGAT
 - **Saldos a 31 dic. y medio del 4T no superen conjuntamente 50.000 euros.**
5. Declaración informativa anual (Modelo 720):
 - A presentar entre 1 de enero y 31 de marzo.
 - Una vez presentada, la obligación en años sucesivos sólo se impone si cuando cualquiera de los saldos conjuntos anteriores se haya incrementado en más de 20.000€ respecto a la última declaración presentada.
 - Siempre obligatoria cuando se ha dejado de tener la condición de titular durante el año. *Dependencia Regional de Gestión Tributaria Valencia*

RD 1558/2012, de 15 noviembre.... establece obligaciones de información sobre bienes y derechos situados en el extranjero

Valores, derechos, seguros y rentas en el extranjero (art. 42 ter RGAT)

1. Deben informar: Las PF y jurídicas residentes, los establecimientos permanentes de no residentes, y entidades del 35.4 LGT, acerca de los siguientes bienes y derechos sobre los que sean titulares o consideración de titular real conforme al art. 4.2 Ley 10/2010, a 31 de diciembre:

- Valores o derechos representativos de la participación en cualquier tipo de entidad jurídica, de la cesión a terceros de capitales propios
- Valores aportados para su gestión o administración a cualquier instrumento o negocio jurídico
- Seguros de vida o invalidez de los que sean tomadores, cuya entidad aseguradora se encuentre en el extranjero
- Rentas temporales o vitalicias de las que sean beneficiarios como consecuencia de la entrega de dinero, derechos de contenido económico, bienes muebles o inmuebles a entidades situadas en el extranjero.

2. La información contendrá:

- Identificaciones de las entidades jurídicas y terceros, número y clase de acciones, participaciones, valores..., valor y saldos a 31 de diciembre
- Identificación de las entidades aseguradoras: razón social, denominación completa y su domicilio

RD 1558/2012, de 15 noviembre.... establece obligaciones de información sobre bienes y derechos situados en el extranjero

Valores, derechos, seguros y rentas en el extranjero (art. 42 ter RGAT)

3. No existe obligación de informar en siguientes supuestos:

- Entidades art. 9.1 TR Ley I. Sociedades
- Registrados en contabilidad los valores, derechos y seguros
- Cuando los saldos a 31 de diciembre de los valores de derechos y acciones, el valor liquidativo de las participaciones en el fondo de IIC, el valor de rescate de los seguros, y el valor de capitalización de las rentas, no superen conjuntamente el importe de 50.000€.

4. Declaración informativa anual (Modelo 720):

- A presentar entre 1 de enero y 31 de marzo.
- Una vez presentada, la obligación en años sucesivos sólo se exige cuando el valor conjunto para todos los valores anteriores se haya incrementado en más de 20.000€ respecto a la última declaración presentada.
- Siempre obligatoria cuando se hubiese extinguido la titularidad a 31 de Dic.

RD 1558/2012, de 15 noviembre.... establece obligaciones de información sobre bienes y derechos situados en el extranjero

Valores, derechos, seguros y rentas en el extranjero (art. 42 ter RGAT)

5. Las valoraciones se calculan conforme a las reglas establecidas en la Ley 19/1991 del Impuesto sobre el Patrimonio.
6. A los efectos de la sanción, se considera:
 - Conjunto de datos: Identificación y domicilio de las entidades, terceros cesionarios, instituciones de inversión colectiva, entidades aseguradoras
 - Dato: Cada una de las informaciones exigidas para cada tipo de elemento patrimonial individualizado. Ejemplos:
 - saldo a 31 de dic del valor de las acciones X,
 - valor liquidativo a 31 de dic de las participaciones en el fondo de inversión Y,
 - valor de rescate a 31 de dic del seguro Z,
 - valor de capitalización de la renta temporal W,
 - mismos valores a la fecha en que se extinguió la condición de titular

RD 1558/2012, de 15 noviembre.... establece obligaciones de información sobre bienes y derechos situados en el extranjero

Bienes inmuebles y derechos sobre bienes inmuebles situados en el extranjero (art. 54 bis RGAT)

1. Deben informar: las PF y jurídicas residentes, los establecimientos permanentes de no residentes, y entidades en atribución rentas del 35.4 LGT, sobre los bienes inmuebles y derechos sobre bienes inmuebles situados en el extranjero de los que sean titulares o tengan la condición de titular “real” conforme al art. 4.2 Ley 10/2010 (blanqueo capitales...) Condición a 31 diciembre o durante el año.
2. La información comprenderá:
 - a) Identificación del inmueble, con especificación de su tipología (OM)
 - b) Situación del inmueble, país, dirección.
 - c) Fecha y valor de adquisición
 - d) En caso de dejar de ser titular durante el año: fecha y valor de transmisión
3. Casos de multipropiedad, turnos... usufructo, nuda propiedad, Fecha de adquisición de los derechos y valoración a 31-12 según reglas de valoración del Impuesto sobre el Patrimonio.

RD 1558/2012, de 15 noviembre.... establece obligaciones de información sobre bienes y derechos situados en el extranjero

Bienes inmuebles y derechos sobre bienes inmuebles situados en el extranjero (art. 54 bis RGAT)

4. No existe obligación de informar en siguientes supuestos:

- Entidades art. 9.1 TR Ley I. Sociedades
- Registrados en contabilidad
- Cuando el valor de adquisición, o la valoración de los derechos sobre los no superen conjuntamente 50.000€. En caso de superarse dicho limite, deberá informarse sobre todos los inmuebles y derechos sobre los mismos sitios en el extranjero.

5. Declaración informativa anual (Modelo 720):

- A presentar entre 1 de enero y 31 de marzo.
- Una vez presentada, la obligación en años sucesivos sólo se exige cuando el valor conjunto para todos los valores anteriores se haya incrementado en más de 20.000€ respecto a la última declaración presentada.
- Siempre obligatoria cuando se hubiese extinguido la titularidad a 31 de dic.

RD 1558/2012, de 15 noviembre.... establece obligaciones de información sobre bienes y derechos situados en el extranjero

Bienes inmuebles y derechos sobre bienes inmuebles situados en el extranjero (art. 54 bis RGAT)

6. A los efectos de la sanción, se considera:

- Conjunto de datos: Identificación del inmueble con especificación de su tipología, y situación, país, territorio, localidad calle, número
- Dato: Cada fecha y valor de adquisición de cada inmueble, y de los derechos reales sobre cada uno, y la fecha y el valor de transmisión para el supuesto de pérdida de la condición de titular durante el año.

Excepciones a la obligación de declarar.

Bienes situados en el extranjero que no han quedado incluidos en el ambito objetivo del modelo 720.

- Derechos consolidados de planes de pensiones.
- Préstamos concedidos a entidades extranjeras, créditos provenientes de operaciones comerciales o de servicios, cuentas en participación o cualquier otra modalidad de préstamo o crédito que no estén representados en valores de cesión a terceros de capitales propios.
- Obras de arte.
- Lingotes de oro.
- Embarcaciones o automóviles.
- Dinero en efectivo no depositados en cuentas abiertas en entidades bancarias.
- Cantidades entregadas a cuenta de la adquisición de un inmueble en el extranjero.

Declarante y resumen de la declaración

Datos del declarante

* NIF

* Apellidos y nombre o razón social

Ejercicio

2017

Persona con quién relacionarse

* Teléfono

* Apellidos y nombre

Declaración complementaria o sustitutiva

Declaración complementaria por inclusión de datos (*) ☐

Número identificativo de la declaración anterior

Declaración sustitutiva ☐

(*) Este formulario web no contempla las declaraciones complementarias por modificación o anulación de datos.

Resumen de los datos incluidos en la declaración

Suma total 1: Saldo o valor a 31 de Diciembre; saldo o valor en la fecha de extinción; valor de adquisición

Suma total 2: Importe o valor de la transmisión; saldo medio último trimestre

Apartados

Errores

▼ Modelo 720

1. Declarante y resumen de la declaración.

2. Bienes o derechos.

Bienes o derechos

Páginas   1 / 1   0 Registros    Ir a   [Ver bien o derecho](#)

Orden	Clave de condición del declarante	Clave tipo de bien o derecho	Subclave de bien o derecho

Registro 1 de 1



Ver declarante

Datos del declarante

NIF del representante

* Clave tipo de bien o derecho

* Código de país

Clave de identificación de cuenta

Identificación de la entidad

* Clave de condición del declarante

Borrar

1

Titular

2

Representante

3

Autorizado

4

Beneficiario

5

Usufructuario

6

Tomador

7

Con poder de disposición

8

Otras formas de titularidad real

Tipo de titularidad sobre el bien o derecho

Tipo de derecho real sobre inmueble

Identificación de valores

Código de cuenta

NIF en el país de residencia fiscal

Domicilio de la entidad o ubicación del inmueble

Domicilio

Datos complementarios del domicilio

Población/Ciudad

Código postal (ZIP code)

Provincia/Región/Estado

* Código país

Fecha de incorporación

* Origen del bien o derecho

Fecha de extinción

Valoración 1: Saldo o valor a 31 de Diciembre; saldo o valor en la fecha de extinción; valor de adquisición

Valoración 2: Importe o valor de la transmisión; saldo medio del último trimestre

Clave de representación de valores

Número de valores

Clave tipo de inmueble

Porcentaje de participación

Bien o derecho

Registro 1 de 1



Datos del declarante

NIF del representante

* Clave tipo de bien o derecho

Borrar

C

Cuentas abiertas en entidades que se dediquen al tráfico bancario o crediticio y se encuentren situadas en el extranjero

V

Valores o derechos representativos de la participación en cualquier tipo de entidad jurídica

I

Acciones y participaciones en Instituciones de Inversión Colectiva situadas en el extranjero

S

Seguros de vida o invalidez y rentas temporales o vitalicias, cuyas entidades aseguradoras se encuentren situadas en el extranjero

B

Titularidad y derechos reales sobre inmuebles ubicados en el extranjero

Población/Ciudad

Código postal (ZIP code)

* Clave de condición del declarante

* Subclave de bien o derecho

Clave de identificación

Código BIC

Tipo de titularidad sobre el bien o derecho

Tipo de derecho real sobre inmueble

Identificación de valores

Código de cuenta

NIF en el país de residencia fiscal

Provincia/Región/Estado

* Código país

Fecha de incorporación

* Origen del bien o derecho

Fecha de extinción

Valoración 1: Saldo a valor a 31 de Diciembre; saldo o valor en la fecha de extinción; valor de adquisición

Valoración 2: Importe o valor de la transmisión; saldo medio del último trimestre

Clave de representación de valores

Número de valores

Clave tipo de inmueble

Porcentaje de participación

<input type="text"/>		<input type="text"/>	
<p>Fecha de incorporación</p> <input type="text"/>	<p>* Origen del bien o derecho</p> <input type="text"/>	<p>Fecha de extinción</p> <input type="text"/>	
<p>Valoración 1: Saldo o valor a 31 de Diciembre; saldo o valor en la fecha de extinción; valor de adquisición</p> <input type="text"/>		<p>Valoración 2: Saldo o valor a 31 de Diciembre; saldo o valor en la fecha de extinción; saldo medio del último trimestre</p> <input type="text"/>	
<p>Clave de representación de valores</p> <input type="text"/>	<p>Número de valores</p> <input type="text"/>	<p>Porcentaje de participación</p> <input type="text"/>	
<p>Apartados</p>		<p>Errores</p>	
<p>▼ Modelo 720</p>			
<p>1. Declarante y resumen de la declaración.</p>			
<p>2. Bienes o derechos.</p>			

* Origen del bien o derecho

- Borrar
- A
Bien o derecho que se declara por primera vez o que se incorpora en el ejercicio de la declaración.
- M
Bien o derecho que ya ha sido declarado en ejercicios anteriores.
- C
Bien o derecho que se declara porque se extingue la titularidad o cualquier otra forma de titularidad real sobre el mismo.



Agencia Tributaria

www.agenciatributaria.es