

OBLIGACIÓ D'INFORMAR DE BÉNS SITUATS A L'ESTRANGER

El Reial Decret 1558/2012 de 15 de novembre modifica, en el seu article segon, el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària (RD 1065/2007).

S'introdueix l'obligació d'informar sobre:

- Comptes, dipòsits, etc. a entitats financeres situades a l'estranger (encara que no hi hagi retribució)
- Valors, drets, assegurances i rendes dipositades, gestionades o obtingudes a l'estranger
- Immobles i drets sobre immobles situats a l'estranger (nues propietats, usdefruits, ...)

En general, el titular d'un bé a l'estranger estarà obligat a presentar una declaració anual de dits béns dins del primer trimestre de cada exercici.

S'haurà d'informar del valor dels béns a 31 de desembre de cada any, sempre que els mateixos superin la valoració de 50.000 euros. Un cop feta la primera declaració, només s'haurà de tornar a presentar en cas de que els valors augmentin en més de 20.000 euros.

També serà obligatòria la presentació de la declaració informativa en cas de haver deixat de ser titular de qualsevol bé a l'estranger abans de 31 de desembre

Estan obligats a presentar la declaració qualsevol persona, física o jurídica o entitat, que sigui titular d'un bé a l'estranger o tingui poder de disposició sobre els mateixos.

RÈGIM SANCIONADOR

En cas de no haver-se declarat un bé i fos detectat per l'Agència Tributària tindria dues conseqüències:

1. S'integra el valor del bé a la última declaració no prescrita del contribuent com a guany no justificat (fins al 56% a l'Impost sobre la Renda)

Hi ha una sanció del 150% de la quota que resultes a l'Impost anterior