



Grupo Gascón

Gascón Gestión Empresarial

DECLARACIÓN DE BIENES Y DERECHOS EN EL EXTRANJERO. MODELO 720

El próximo día 31 de marzo finaliza el plazo para presentar el Modelo 720, "Declaración informativa sobre bienes y derechos situados en el extranjero", correspondiente al ejercicio 2017.

¿Quién está obligado a presentar dicha declaración?

Están obligados a presentar la declaración las personas físicas y jurídicas residentes en territorio español, siempre que superen los 50.000€ para cada una de las siguientes categorías:

- Cuentas en entidades de crédito
- Valores, fondos, seguros y rentas
- Bienes inmuebles y derechos sobre bienes inmuebles

Respecto a aquellos **contribuyentes que ya han presentado una declaración en un ejercicio anterior**, estarán obligados a la presentación del ejercicio 2017 cuando se dé alguna de las siguientes circunstancias:

- Que cualquiera de los saldos conjuntos de las diferentes categorías informadas en la última declaración, haya experimentado un incremento superior a 20.000 €.
- Que se haya perdido la titularidad de alguno de los bienes declarados anteriormente.

¿Cuándo se tiene que presentar?

El plazo de presentación será **entre el 1 de enero y el 31 de marzo de 2018**. La transmisión de la declaración informativa se tiene que realizar obligatoriamente por medios telemáticos.

¿Qué sanciones hay por no presentar la declaración?

En caso de incumplimiento de la obligación de informar, se establece **una multa fija de 10.000€** a la cual se pueden sumar 5.000€ por cada dato que no se haya comunicado o que, a pesar de ser comunicado, se haya hecho de manera incompleta, inexacta o falsa. En caso de que se presente fuera de plazo, la sanción será de 1.500€ con incrementos de 100€ por cada dato o conjunto de datos.

Así mismo, tendrá la consideración de incremento no justificado de patrimonio tanto en IRPF como en el Impuesto sobre Sociedades, y se imputará en el último periodo impositivo no prescrito. A esto, se le tiene que sumar el régimen sancionador en los supuestos de ganancias de capital no justificadas, la sanción del cual sube al 150% de la cuota íntegra.

Atentamente,

Departamento Fiscal Gascón Gestión Empresarial.

DECLARACIÓ DE BÉNS I DRETS A L'ESTRANGER. MODEL 720

El pròxim dia 31 de març finalitza el termini per a presentar el Model 720, "Declaració informativa sobre béns i drets situats a l'estranger", corresponent a l'exercici 2017.

Qui està obligat a presentar l'esmentada declaració?

Estan obligats a presentar la declaració les persones físiques i jurídiques residents en territori espanyol, sempre i quan se superin els 50.000€ per a cada una de les següents categories:

- Comptes en entitats de crèdit
- Valors, fons, assegurances i rendes
- Béns immobles i drets sobre béns immobles

Respecte d'aquells **contribuents que ja han presentat una declaració en un exercici anterior**, estaran obligats a la presentació de l'exercici 2017 quan es doni alguna de les següents circumstàncies:

- Que qualsevol dels saldos conjunts de les diferents categories informades a l'última declaració, hagi experimentat un increment superior a 20.000€.
- Que s'hagi perdut la titularitat d'algun dels béns declarats anteriorment.

Quan s'ha de presentar?

El termini de presentació serà **entre l'1 de gener i el 31 de març de 2018**. La transmissió de la declaració informativa s'ha de realitzar obligatòriament per mitjans telemàtics.

Quines sancions hi ha per no presentar la declaració?

En el cas d'incompliment de l'obligació d'informar, s'estableix **una multa fixa de 10.000€** a la qual es poden sumar 5.000€ per cada dada que no s'hagi comunicat o que, tot i ser comunicada, s'hagi fet de manera incompleta, inexacta o falsa. En el cas que es presenti fora de termini, la sanció serà de 1.500€ amb increments de 100€ per cada dada o conjunt de dades.

Així mateix, tindrà la consideració d'increment no justificat de patrimoni tant en l'IRPF com en l'Impost sobre Societat, i s'imputarà en l'últim període impositiu no prescrit. A això, s'hi ha d'afegir el règim sancionador en els supòsits de guanys de capital no justificats, la sanció del qual puja al 150% de la quota íntegra.

Atentament,

Departament Fiscal Gascón Gestión Empresarial.

STATEMENT OF ASSETS AND RIGHTS ABROAD. FORM 720

The deadline to submit the Form 720, "Informative statement on assets and rights located abroad" for the year 2017 is on March 31st.

Who is obliged to fill this form?

Every natural and legal person residing in the Spanish territory, as long as they exceed 50.000€ for each of these categories:

- Accounts in credit institutions
- Values, funds, insurances and income
- Properties and rights on real estate

Those **taxpayers who have already given a declaration for a past year** will be required to present the declaration for the year 2017 if any of these circumstances is given:

- If any balance set of any of the categories reported in the last declaration, has experienced an increase of 20,000 €.
- If the ownership of any of the goods declared before has been lost.

When do you need to submit it?

The deadline will be between **January 1st and March 31st, 2018**. The transmission of the informative statement has to be done electronically.

What are fines for not filing the declaration?

In case of unfulfilment of the obligation to inform, a **fixed fine of 10.000€** is established; 5.000€ can be added for every piece of information that has not been communicated or, even if it has been communicated, it has been incomplete, inaccurate or false. In case the declaration is given after the deadline, the fine will be 1.500€ with 100€ increases for each piece of information or data set.

Moreover, it will be considered an unjustified increase of patrimony of both the IRPF and the corporation tax and it will be charged in the last tax period that has not expired. The general penalty regime has to be added in the event of unjustified capital gains, the fine of which means the 150% of the entire fee.

Att.

Gascón Gestión Empresarial Fiscal Department.

DÉCLARATION DE L'ACTIF ET DE DROITS À L'ÉTRANGER. MODÈLE 720

Le prochain 31 mars est la date limite pour présenter le modèle 720, "Déclaration Informatrice sur les actifs et les droits situés à l'étranger» pour l'exercice 2017.

¿Qui est obligé à présenter cette déclaration?

Sont obligés à présenter la déclaration les personnes juridiques et physiques résidant en Espagne, s'ils dépassent les 50 000€ pour chacune des catégories suivantes:

- Comptes bancaires
- Actions et obligations (fonds, assurances et revenus)
- Biens immobiliers et leurs droits.

Au sujet des **contribuables qui ont présentés une déclaration d'un exercice antérieur**, ils seront tenus de présenter l'exercice de l'année 2017, dans une des circonstances suivantes:

- Quand les soldes conjoints des différentes catégories déclarées dans la dernière déclaration, a eu une augmentation de 20 000 €.
- Que l'on n'est plus propriétaire d'un bien déjà déclaré.

Quand faut-il le présenter?

La date de présentation sera comprise **entre le 1 janvier et 30 mars 2018**. La présentation de la déclaration doit être faite obligatoirement à travers de moyens électroniques.

Quelles sont les sanctions pour ne pas présenter la déclaration ?

En cas de non-accomplissement de l'obligation d'informer, **une amende fixe de 10.000€** est établie, à laquelle peuvent être ajoutés 5.000€ pour chacune des données qui n'ont pas été communiquées, ou qui sont incomplètes ou faux. Dans les cas où la déclaration est présentée après la date limite, l'amende sera de 1.500€ auxquels s'ajouteront 100€ pour chaque donnée ou conjoint de données.

Ce-ci seront aussi considéré comme incrément injustifié de patrimoine dans l'Impôt de Revenu et l'Impôt de Sociétés et ils vont se charger sur le dernier exercice fiscal qui n'est pas prescrit. Il faut aussi ajouter le régime des sanctions dans le cas où des gains en capital non-justifiés, l'amende augmentera un 150% du montant de l'impôt.

Cordialement,

Département Fiscal Gascón Gestión Empresarial.