



LEX DIXIT
TAX AND LEGAL SERVICES

НАЛОГОВЫЙ РЕЗИДЕНТ: БЫТЬ ИЛИ НЕ БЫТЬ?

Tema: Modelo 720, declaración de bienes en el extranjero

Pedro Sanmartín Jaramillo

Síguenos en:



Modelo 720 personas físicas

Regulación

01

¿Quién tiene que declarar?

02

¿Qué hay que declarar?

03

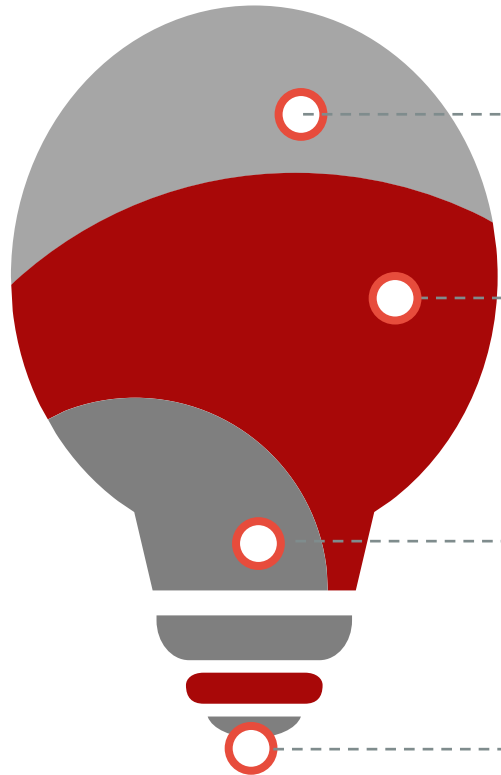
04

¿Cuándo hay que declarar?

05

Sanciones por fuera de plazo

Regulación



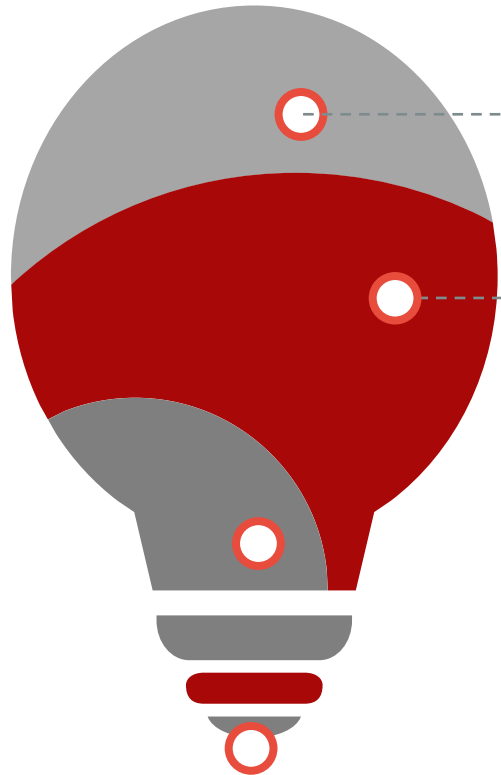
- Disposición adicional 18ª de la Ley General Tributaria (Ley 58/2003)

- Artículos 42 bis, 42 ter y 54 bis del Reglamento de aplicación de los tributos (Real Decreto 1065/2007)

- Orden Ministerial HAP/72/2013, por la que se aprueba el modelo 720

- **ENTRADA EN VIGOR: 2012**

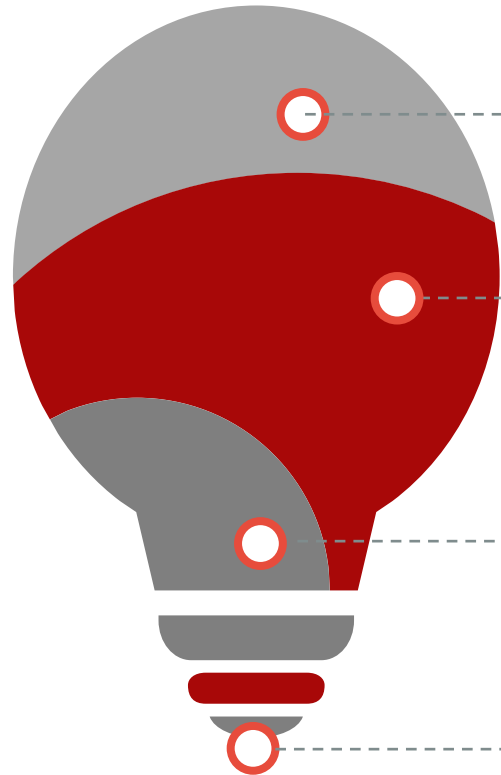
¿Quién tiene que declarar?



- Personas físicas **residentes fiscales** en territorio español (aunque al año siguiente se pierda la residencia)
- Titulares/propietarios de bienes en el extranjero (también si son representantes, autorizados, beneficiarios, o titulares reales)

¿Qué hay que declarar?

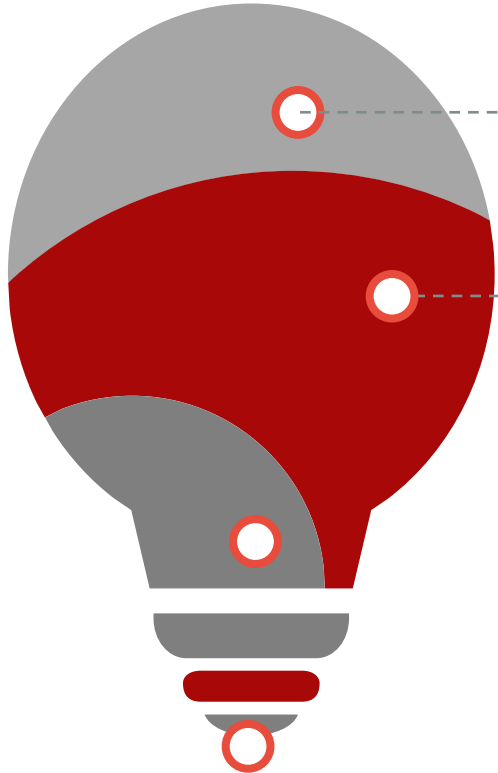
3 conjuntos de bienes (“cestas”) en el extranjero:



- **(1) Cuentas en entidades financieras**
- **(2) Valores (acciones, títulos de deuda, fondos de inversión) y seguros**
- **(3) Bienes inmuebles**
- Si cualquiera de las “cestas” > **50.000 €**

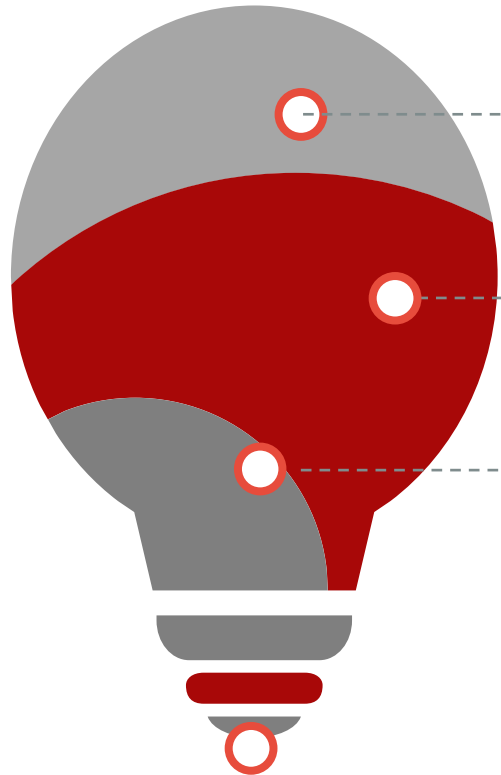
Se declara información detallada (nombre de las entidades, identificación del bien, fechas, saldos, etc.) a 31 de diciembre

¿Cuándo hay que declarar?



- Entre el 1 de enero y el 31 de marzo del año siguiente: modelo 720
- ¿Y después de presentar el primer 720?
 - Sólo será obligatorio cuando cualquiera de las “cestas” incremente su valor en más de 20.000 € respecto de la primera declaración
 - También es obligatorio declarar las bajas (ventas de bienes) durante el año

Sanciones por fuera de plazo



- Regularización voluntaria: 100 € por dato, mínimo 1.500 € por “cesta”
 - Regularización Hacienda: 5.000 € por dato, mínimo 10.000 € por “cesta”
 - Además, posible **ganancia de patrimonio no justificada, sin prescripción** (*). Consecuencias:
 - El valor de los bienes en el extranjero tributa en la base liquidable general del IRPF, a tipos de gravamen progresivos ($\approx 40\%$).
 - Además, **sanción 150%** de la cuota (sólo si regulariza Hacienda).
- (*). Excepción: prueba de que las rentas con las que se compraron esos bienes:
- han tributado ya en España; o
 - son previas a la residencia fiscal en España

Ejemplo sanciones

1 cuenta en el extranjero: 300.000 €

1 inmueble en el extranjero: 500.000 €



Regularización voluntaria

- Sanción formal: 1.500 + 1.500 (mínimo "cesta") = **3.000 €**
- Ganancia no justificada: 800.000 € x 40% = **320.000 €** (si no hay prueba i / ii)
- No sanción 150%

Regularización Hacienda

- Sanción formal: 10.000 + 10.000 (mínimo "cesta") = **20.000 €**
- Ganancia no justificada: 800.000 € x 40% = **320.000 €** (si no hay prueba i / ii)
- Sanción: 150% x 320.000 € = **480.000 €** (si no hay prueba i / ii)



Спасибо за внимание

Av. Catedrático Soler 3, Oficina 2 03008, Alicante

(+34) 965 409 845

www.lexdixit.com

info@lexdixit.com