



GRUP CLOS ASSESSORS  
SERVEI PROFESSIONAL D'ASSESSORAMENT

Llorenç Clos i Bosch  
Professor mercantil  
Auditor de comptes  
Licenciat en ADE

Cristina Clos i Ribas  
Licenciada en ADE  
Diplomada en empresarials  
Licenciada en Business  
Administración  
Licenciada en dret

Francesc Clos i Ribas  
Mediador d'assegurances  
Tècnic tributari

Núria Gumbert i Jordan  
Licenciada en ADE  
Diplomada en empresarials  
Licenciada en dret

## **Ref.: DECLARACIÓ INFORMATIVA SOBRE BÉNS I DRETS SITUATS A L'ESTRANGER MODEL 720**

Girona, 3 de març del 2022

Senyors/es:

Els hi recordem que el pròxim dia **31 de Març** finalitza el termini per presentar la **DECLARACIÓ INFORMATIVA SOBRE ELS BÉNS I DRETS SITUATS A L'ESTRANGER (Model 720)**.

Aquesta Llei estableix a la pràctica, l'obligació d'informació sobre tres categories diferents de béns i drets situats a l'estranger:

- Obligació d'informar sobre comptes en entitats financeres ubicades a l'estranger.
- Obligació d'informar sobre valors, drets, assegurances i rendes dipositades, gestionats i obtinguts a l'estranger.
- Obligació d'informar sobre béns i drets sobre immobles ubicats a l'estranger.

SI vostè es troba en l'obligació de presentar-la *i encara no ens ha donat les dades recordi en facilitar-les tant aviat com es pugui.*

Com sempre, estem a la seva disposició per qualsevol consulta o aclariment que vulgui formular-nos.

Ben cordialment,

Grup Clos Assessors



## **QUI TÉ L'OBLIGACIÓ:**

- Les persones físiques i jurídiques, ja siguin titulars, beneficiaris o autoritzats, que tinguin o hagin tingut poders de disposició sobre les mateixes.  
S'exclou els que tenen les dades registrades a la seva comptabilitat individualment i plenament identificables.
- Els establiments permanents en territori espanyol de persones o entitats no residents.
- Les comunitats de béns, herències jacents i altres entitats.

## **QUE S'HA D'INFORMAR**

### **1.- Comptes corrents / d'estalvi / imposicions / dipòsits, etc.... existeixi o no retribució.**

- a) El nom de l'entitat bancària o de crèdit i el seu domicili.
- b) Número del compte / IBAN / el codi BIC (també conegut com codi Swift).
- c) La data d'obertura o cancel·lació.
- d) Si ets autoritzat data de concessió i/o revocació de l'autorització.
- d) Els saldos dels comptes a 31 de desembre i el saldo mitjà corresponent a l'últim trimestre.

## **NO S'HA DE FER DECLARACIÓ QUAN:**

Els saldos a 31 de desembre o del trimestre no superin, conjuntament, els 50.000.-€. En cas de superar qualsevol d'aquests límits conjunts s'ha d'informar sobre tots els comptes.



## 2.- Valors / drets / assegurances / rendes, etc... existeixi o no retribució.

### a) Valors:

- Nom de l'entitat jurídica, del tercer cessionari o identificació de l'instrument i el seu domicili.
- Saldo a 31 de desembre. Número i classe d'accions i participacions i el seu valor.

### b) Accions i participacions en capital social o fons d'inversió col·lectiva:

- Nom de la institució d'inversió col·lectiva i el seu domicili.
- Número i classe d'accions i participacions.
- Valor liquidatiu a 31 de desembre.

### c) Assegurances de vida o invalidesa, rendes temporals o vitalícies de les quals siguin beneficiaris a 31 de desembre.

- Entitat asseguradora, denominació i domicili.
- Valor de rescat a 31 de desembre

## NO S'HA DE FER DECLARACIÓ QUAN:

El valor a 31 de desembre no superi, conjuntament, els 50.000.-€. En cas de superar s'ha d'informar sobre tots els títols, valors i drets, etc...

## 3.- Béns i drets sobre béns immobles situats a l'estranger.

- Identificació de l'immoble amb una explicació breu de la seva tipologia.
- Situació de l'immoble; país o territori on es trobi situat, localitat, carrer i número.
- Data d'adquisició i valor d'adquisició.

**\*\* Atenció als béns immobles adquirits amb contracte de multi-propietat.**



GRUP CLOS ASSESSORS  
SERVEI PROFESSIONAL D'ASSESSORAMENT

Llorenç Clos i Bosch  
Professor mercantil  
Auditor de comptes  
Licenciat en ADE

Cristina Clos i Ribas  
Licenciada en ADE  
Diplomada en empresarials  
Licenciada en Business  
Administración  
Licenciada en dret

Francesc Clos i Ribas  
Mediador d'assegurances  
Tècnic tributari

Núria Gumbert i Jordan  
Licenciada en ADE  
Diplomada en empresarials  
Licenciada en dret

## NO S'HA DE FER DECLARACIÓ QUAN:

Els valors conjunts dels immobles o drets sobre béns immobles que no superin els 50.000.-€. En cas de superar-se aquest límit conjunt, s'haurà d'informar sobre tots els immobles i drets sobre béns immobles.

## **INCOMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ D'INFORMAR**

En el supòsit que no es presenti la declaració informativa, Model 720, existint obligació de presentar-la respecte a les tres obligacions d'informació (comptes en entitats financeres, valors, drets, assegurances... i béns i drets sobre immobles), l'administració sancionará.

## **PER CONTRIBUENTS AMB DECLARACIONS FETES DURANT L'EXERCICI 2012 I/O SEGÜENTS**

La presentació en anys successius només serà obligatòria quan qualsevol de les dades/saldos/valors conjunts per tipus d'actius ja declarats **experimentin un increment superior a 20.000,00.-€ respecte a la darrera declaració presentada**.

**En tot cas**, i amb independència de l'explicat anteriorment, **resultarà obligatòria la presentació** de la declaració per a qui durant l'exercici hagi deixat de tenir la condició de titular, representant, autoritzat, beneficiari, o persones amb poders de disposició o titulars reals.

És a dir, **s'han de declarar totes les modificacions de titularitat, i les cancel·lacions de comptes siguin totals o parcials (cal informar de la data de cancel·lació)**.