

MODELO 720: OBLIGACIÓN DE DECLARAR LOS BIENES Y DERECHOS SITUADOS EN EL EXTRANJERO

El próximo **2 de abril de 2018** termina el plazo para presentar ante la Agencia Tributaria la declaración anual informativa sobre los bienes y derechos situados fuera del territorio español a través del modelo 720.

¿Quién está obligado a presentar la declaración?

Todas las personas físicas y jurídicas residentes en territorio español que a 31 de diciembre de 2017 (o en cualquier momento del 2017) se hayan encontrado en alguna de estas situaciones:

- ✓ Que hayan sido titulares, representantes, autorizados, beneficiarios o hayan tenido poder de disposición sobre cuentas corrientes en entidades financieras situadas en el extranjero.
- ✓ Que hayan sido titulares de valores, derechos, seguros de vida o invalidez y rentas vitalicias o temporales depositados, gestionados u obtenidos en el extranjero.
- ✓ Que hayan sido titulares de inmuebles o derechos reales sobre inmuebles situados en el extranjero.

¿Qué bienes y derechos se deben informar?

- ✓ **Bloque 1:** Cuentas corrientes y depósitos en entidades financieras situadas fuera del territorio español, cuando los saldos a 31/12/2017 o los saldos medios del último trimestre de 2017 superen, conjuntamente, los 50.000 euros.
- ✓ **Bloque 2:** Acciones, obligaciones, participaciones en entidades y fondos de inversión, derechos, seguros de vida o invalidez y rentas, vitalicias o temporales, depositados, gestionados u obtenidos en el extranjero, cuando su valor a 31/12/2017 sea, conjuntamente, superior a 50.000 euros.
- ✓ **Bloque 3:** Bienes inmuebles y derechos sobre los mismos situados en el extranjero, siempre que su valor conjunto sea superior a 50.000 euros.

¿Cuándo debe presentarse la declaración?

El plazo para presentar finaliza el próximo **2 de abril de 2018**.

Si hice la declaración en ejercicios anteriores, ¿debo volver a presentar el Modelo 720?

Será obligatorio volver a hacer la declaración respecto al año 2017 cuando los saldos o valores de los bienes y derechos declarados en la última declaración hubiesen experimentado un incremento de valor superior a 20.000 euros.



Asimismo, será obligatorio volver a hacer la declaración cuando durante el 2017 se haya perdido la condición de titular, autorizado, representante o beneficiario de las cuentas, valores o inmuebles declarados en la declaración anterior.

Para cualquier duda o aclaración, pueden contactar con **Virginia Cirera** (virginia.cirera@cinc.es).

Muy cordialmente,
CINC Asesoría de empresas