



**GESTORIA CASTELLS**

C. Francesc Xavier de Bolòs, 20  
17800 Olot (Girona)  
Telèfon 972 260 174  
Fax 972 267 504  
administracio@gestoriacastells.com  
www.gestoriacastells.com

10/2012

## **TINC DINERS OCULTS EN EFECTIU ELS PUC REGULARITZAR A HISENDA?**

*Fins al pròxim 30 de novembre de 2012, els contribuents de l'impost sobre la renda, societats i no residents, que siguin titulars de quantitats de diners en efectiu poden presentar la Declaració Tributària Especial (Model 750) per quantitats quan les dipositin, amb caràcter previ a la presentació de la declaració, en una compte la titularitat jurídica de la qual correspongui a l'obligat tributari, obert a Espanya, en un altre Estat de la Unió Europea o en un Estat integrant de l'Espai Econòmic Europeu que hagi subscrit un conveni amb Espanya per evitar la doble imposició internacional.*

Benvolgut/da client/a:

Com ja sap, el *Reial decret llei 12/2012, de 30 de març* introduí en el nostre ordenament la possibilitat de regularitzar els béns o drets que no derivin de rendes declarades en l'IRPF, l'impost sobre societats i l'impost sobre la renda de no residents mitjançant una declaració tributària especial (s'ha aprovat respecte d'això el Model 750).

En concret, la regularització (l'anomenada "amnistia fiscal") es realitzarà **ingressant un 10% de l'import o valor** d'adquisició dels béns o drets que es regularitzin, sense que es meritin ni resultin exigibles sancions, interessos ni recàrrecs per declaració extemporània i ingrés fora de termini. L'import que es declari serà considerat "renda declarada" als efectes dels tres impostos indicats.

Per a això, té de termini fins al pròxim **30 de novembre de 2012**.

Doncs bé amb relació als **diners en efectiu** es poden plantejar alguns dubtes que pretenem ara aclarir-los.

### **Tinc diners en efectiu a hores d'ara, puc regularitzar-los?**

Tractant-se de diners en efectiu serà suficient la **manifestació, a través del model de declaració 750, de ser-ne el titular amb anterioritat a 31 de desembre de 2010**, o a la data de finalització del període impositiu (en els casos en què el període impositiu del declarant no coincideixi amb l'any natural, en aquest cas la titularitat s'haurà d'haver adquirit amb anterioritat a la finalització de l'últim període impositiu el termini de declaració de la qual hagués finalitzat abans del 31 de març de 2012), sempre que amb caràcter previ a la presentació de la declaració tributària especial s'hagués dipositat en una compte la titularitat jurídica del qual correspongui al declarant obert en una entitat de crèdit resident a Espanya, en un altre Estat de la Unió Europea, o en un Estat integrant de l'Espai Econòmic Europeu que hagi subscrit un conveni amb Espanya per evitar la doble imposició internacional amb clàusula d'intercanvi d'informació o un acord d'intercanvi d'informació en matèria tributària,

i no es tracti de jurisdiccions qualificades com d'alt risc, deficients o no cooperatives pel Grup d'Acció Financera Internacional.

**Atenció.** Per aquest fet simplement es considerarà que els diners eren nostres a 31-12-2010, i per això podem regularitzar els diners efectius no declarats o que s'han generat fins al dia d'avui.

### **I si tinc diners ocults ingressats posteriorment al 31 de desembre de 2010?**

En aquest cas la Direcció General de Tributs ha manifestat que els efectes de la presentació de la declaració tributària especial resulten aplicables a rendes no declarades obtingudes amb anterioritat a aquesta data.

En conseqüència, si els diners s'han ingressat amb data posterior al 31 de desembre de 2010, no podrà acollir-se a la Declaració Tributària Especial.

No obstant això, caldria valorar altres alternatives o solucions com realitzar complementàries o cancel·lar els dipòsits i realitzar nous ingressos en efectiu.

### **Quin és l'import que cal declarar?**

Les quantitats dipositades en comptes oberts al crèdit bancari i creditici es declararan pel saldo total del compte a la "data de titularitat". No obstant això, és possible declarar el saldo d'una data anterior quan fos més gran que l'anterior si la diferència entre ambdós saldos no s'ha reinvertit en un altre bé o dret inclòs en la declaració.

### **He de portar els diners situats en comptes estrangers a Espanya?**

No. Poden continuar en els comptes estrangers, i s'hauran de declarar en renda els rendiments i en el patrimoni els saldos anuals, i es pot actuar com si fos un compte bancari resident al nostre país.

Es poden posar en contacte amb aquest despatx professional per qualsevol dubte o aclariment que puguin tenir respecte d'això.

Una salutació cordial,

GESTORIA CASTELLS, SLP

Avisem expressament que la informació aquí recollida és de caràcter general i, abans d'aplicar qualsevol norma, s'ha de fer un estudi de cada cas en concret. A més a més s'ha de tenir en compte que determinats coeficients i límits que es mencionen de forma separada són els aplicables a Catalunya, que té capacitat normativa pròpia.