



**GESTORIA CASTELLS**

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

04/2014

## **CANVIS EN LA REGULACIÓ DE LES COMUNICACIONS AL BANC D'ESPANYA I OBLIGACIONS DE INFORMACIÓ SOBRE BENS A L'ESTRANGER**

*Durant els últims mesos el Govern ha anat aprovant nova normativa que imposa canvis en la regulació de les comunicacions al Banc d'Espanya de les transaccions econòmiques i saldos d'actius i passius a l'exterior amb independència de la informació que s'hagi de subministrar a la AEAT conforme als Béns i Drets a l'estranger.*

Benvolgut/da Sr/a:

Com segurament ha tingut coneixement, s'han produït una sèrie de canvis en les obligacions de comunicació al Banc d'Espanya que tenen a veure amb les transaccions econòmiques i als saldos d'actius i passius a l'estranger.

Amb data 31 de desembre de 2013 ha quedat derogada la normativa que regulava aquesta matèria fins ara. A partir de 01 de gener de 2014 són aplicables les normes que estableix la Circular núm. 4/2012, de 25 d'abril, del Consell de Govern del Banc d'Espanya. Formalment aquesta Circular entrava en vigor amb data 01 de gener de 2013, però es va preveure un règim transitori d'aplicació per a la normativa que deixa d'aplicar-se i a la que substitueix, així doncs només és aplicable des de el primer de gener d'aquest any.

Per aquest fet, **el dia 20 de gener de 2014 acaba el termini per a les presentacions de les comunicacions pertinents conforme al règim anterior**, serà l'últim dia en que s'utilitzaran els models DD1 i DD2.

**A partir del dia 01 de gener de 2014**, les presentacions es regiran per la Circular 4/2012, **s'haurà de presentar el model ETE**, "Encuesta de Transacciones Exteriores", que unifica la informació de tots dels models preexistents, i que s'ha de presentar de forma telemàtica i amb certificat digital.

**Aquesta Circular disposa les següents periodicitats** segons l' import de les transaccions i saldos que s'hagin d'informar:

- Mensual – 20 dies següents al final de cada mes, quan siguin igual o superiors a 300 milions d'euros.
- Trimestral – 20 dies següents al final de cada trimestre natural, quan es trobin entre 100 i 300 milions d'euros.
- Anual – 20 de gener de l'any posterior, quan siguin inferiors a 100 milions d'euros. La declaració anual es podrà fer de forma resumida si els imports són inferiors a 50 milions d'euros, i no hi haurà obligació de presentació, només a requeriment del Banc d'Espanya, quan els imports siguin inferiors a 1 milió d'euros.

**Totes aquestes obligacions són amb independència de la informació que s'hagi de subministrar a Hisenda amb la Declaració Tributària Especial, Model 720, en relació amb els béns i drets que es tinguin a l'estranger, amb data límit de presentació de 30 de març de 2014.**

L' incompliment de les esmentades obligacions va lligat a un important règim sancionador i encara que fins ara les Administracions han mostrat certa permissivitat en relació amb algunes d'elles, la tendència serà a incrementar el control del grau de compliment de les mateixes.

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.