

## **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,

BIGAS ASSESSORIA I GESTIO, 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.