



Circular 2 – DECLARACIÓ DE TRANSACCIONS I DIPÒSITS A L'EXTERIOR

1. DECLARACIONS DE TRANSACCIONS A L'EXTERIORS, PARTICULARS I EMPRESES (ETE) (BANC D'ESPANYA)

Com cada any, els residents a Espanya han de comunicar al Banc d'Espanya les transaccions econòmiques i els saldos d'actius i passius financers a l'exterior, de conformitat amb la Circular 4/2012, de 25 d'abril.

Obligació d'informar

Les persones físiques i jurídiques residents a Espanya, que realitzin transaccions amb no residents (actes, negocis i operacions de cobrament, pagament i/o transferències exteriors, així com variacions en comptes o posicions financeres deutores o creditores) o mantinguin actius o passius a l'exterior.

Contingut de la informació

1. Operacions per compte propi amb no residents, sigui quina sigui la seva naturalesa i independentment de com es liquidin, és a dir, mitjançant transferències exteriors (abonaments o càrrecs en comptes bancaris o interempreses) per compensació, o entregues en efectiu.
2. Saldos i variacions d'actius i passiu a l'exterior (comptes en entitats bancaries o financeres, comptes interempreses, dipòsits d'efectiu o de valors, participacions en el capital, immobles, etc.)

Periodicitat i excepcions de la informació

1. Periodicitat mensual i dins dels 20 dies següents a la finalització de cada mes natural, si els imports de les transaccions durant l'any anterior, o els saldos d'actius i passius a 31 de desembre de l'any anterior, **són iguals o superiors a 300 milions d'euros.**
2. Periodicitat trimestral i dins dels 20 dies següents a la finalització de cada trimestre, si els imports de les transaccions durant l'any anterior, o els saldos d'actius i passius a 31 de desembre de l'any anterior, **són iguals o superiors a 100 milions d'euros i inferiors a 300 milions d'euros.**
3. **Periodicitat anual i dins dels 20 dies següents de l'any següent,** si els imports de les transaccions durant l'any anterior, o els saldos d'actius i passius a 31 de desembre de l'any anterior, **són inferiors a 100 milions d'euros.** No obstant, quan l'import no superi 1 Milió d'euros, la declaració només s'enviarà al Banc d'Espanya a requeriment exprés d'aquest.

Per l'aplicació dels límits:

- Les transaccions es sumen entre sí (cobraments i pagaments) en valor absolut
- Els saldos es sumen entre sí (banc + immobles + accions + hipoteques) i es sumen els saldos negatius i positius
- Les transaccions i saldos no es sumen entre sí



Circular 2 – DECLARACIÓ DE TRANSACCIONS I DIPÒSITS A L'EXTERIOR

Si per transaccions o per saldo es sobrepassa els límits, s'haurà d'informar de totes les transaccions i tots els saldos, independentment de la quantitat.

Declaració anual resumida (transaccions de l'any anterior o saldos a 31 de desembre < 50 ME)

Es declara:

1. Operacions financeres:

- a. Saldo inicial total d'actius i passius (a preu de mercat o en el seu defecte a valor comptable)
- b. Saldo final total d'actius i passius (contravalor a euros aplicant el canvi del últim dia hàbil del període declarat)
- c. Transaccions netes: diferència entre inversions i desinversions, ingressos menys càrrecs...i altres variacions (pel preu cobrat o pagat al canvi del dia de la operació)
- d. Altres variacions: Variacions del saldo que no es deguin a transaccions com evolució del tipus de canvi, revaloritzacions, condonacions, etc.(El contravalor a euros es calcularà aplicant el canvi del últim dia hàbil del període declarat).
- e. Interessos: Import percebut /pagat, sense deduir els impostos (Contravalor a euros al canvi del dia de la operació)

Saldo inicial actius i passius +/-transaccions+/-altres variacions+/-interessos = Saldo final actius i passius.

2. Operacions de mercaderies i serveis de cobro amb no residents:

- a. Suma total de les operacions de cobrament: Preu efectiu cobrat al canvi del dia de la operació, canvi a euro el dia de la operació

3. Operacions de mercaderies i serveis de pagament a no residents:

- a. Suma total de les operacions de pagament: Preu efectiu pagat al canvi del dia de la operació, canvi a euro el dia de la operació.



Circular 2 – DECLARACIÓ DE TRANSACCIONS I DIPÒSITS A L'EXTERIOR

2. MODEL D-6 (Declaració de titulars d'inversió espanyola a l'exterior en valors negociats) (DIRECCIÓ GENERAL DE COMERÇ I INVERSIONS)

Operacions a declarar

- Declaració de dipòsits negociats amb % de participació \geq al 10%

Període de presentació

- 31 de gener del període següent a la inversió

Informació a declarar i adjuntar

- Fotocopia DNI per la primera inversió que es declari
- Fotocopia dels extractes de les comptes de valors, per totes les declaracions
- Nom i cognom o raó social, NIF i domicili
- Participació \geq al 10%
- Codi ISIN del valor
- Descripció del valor
- Naturalesa del emissor: (Administració Pública, Entitat financera o no financera, Comunitat Autònoma, Organisme Internacional...)
- Tipus de valor:
 - Títols participatius:
 - Classificar en: drets de subscripció, accions amb o sense dret de vot, participacions en fons d'inversió
 - Deute a ll/t:
 - Classificar en: Emesa per Administracions Públiques, Altre deute no convertible en accions, altre deute convertible en accions
 - Deute a c/t:
 - Classificar en: Emesa per Administracions públiques, altre deute
 - Altres valors o drets.
- País en el mercat del qual es realitza la transacció o país de l'entitat estrangera on es manté el dipòsit o valor
- Moneda
- Núm. Títols
- Import nominal total del dipòsit
- Import a 31 de desembre en la moneda específica del valor, segons última cotització de l'any.