



Circular 3 –DECLARACIÓ INFORMATIVA SOBRE MONEDES VIRTUALS SITUADES A L'ESTRANGER (MODEL 721)i DECLARACIÓ INFORMATIVA DE BÉNS SITUATS A L'ESTRANGER (MODEL 720)

**DECLARACIÓ INFORMATIVA SOBRE MONEDES VIRTUALS SITUADES A L'ESTRANGER (MODEL 721)**

**Obligats a presentar el model 721**

1. Les persones físiques i jurídiques residents al territori espanyol.
2. Els establiments permanents al territori espanyol, de persones o entitats no residents.
3. Entitats a que es refereix l'article 35.4 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre , General Tributària: herències jacents, les comunitats de béns i altres entitats que, mancades de personalitat jurídica, constitueixin una unitat econòmica o un patrimoni separat susceptibles d'imposició.

Que siguin titulars, representants, autoritzats, beneficiaris, usufructuaris, tomadors, altres formes de titularitat real o els que tinguin poders de disposició, de béns i drets situats a l'estranger, **custodiades per persones o entitats que proporcionen serveis per salvaguardar claus criptogràfiques privades en nom de tercers, per mantenir, emmagatzemar i transferir monedes virtuals,** a 31 de desembre de cada any, o que hagi perdut aquesta condició a 31 de desembre, de monedes declarades prèviament mitjançant model 721.

S'entén que les monedes virtuals estan situades a l'estranger quan la persona, entitat o establiment permanent que les custodia, proporcionant els serveis per salvaguardar les claus criptogràfiques privades en nom de tercers, **no estigui obligat a presentar la informació a l'Administració tributària, és a dir, si la plataforma que les custòdia no està obligada a presentar el model 172, haurem de presentar el model 721.**

**Per determinar si cal presentar cal distingir dos casos:**

- a. Contribuents que declaren per primera vegada: Estaran obligats a presentar el model 721 relatiu al primera exercici quan els saldos a 31 de desembre de les monedes virtuals, valorades en euros, conjuntament, superin els 50.000€. En aquest cas s'haurà d'informar de totes les monedes virtuals.
- b. Contribuents que ja han presentat el model 721 en exercicis anteriors: La presentació en anys successius només serà obligatòria quan el saldo conjunt de les monedes virtuals de la declaració inicial, s'hagi incrementat en més de 20.000€ o si s'ha produït l'extinció de monedes declarades prèviament, en aquest cas, la informació a subministrar serà la corresponent a la data en la que dita extinció s'ha produït.

**Forma i condicions de presentació**

La presentació es realitzarà entre **l'1 de gener del 2024 i l'1 d'abril de 2024**



## Circular 3 – DECLARACIÓ INFORMATIVA SOBRE MONEDES VIRTUALS SITUADES A L'ESTRANGER (MODEL 721) i DECLARACIÓ INFORMATIVA DE BÉNS SITUATS A L'ESTRANGER (MODEL 720)

### **Contingut de la declaració informativa model 721**

1. Condió del declarant:
  - Titular
  - Autoritzat
  - Beneficiari
  - Amb poder de disposició
  - Altres formes de titularitat real
  
2. Dades de la moneda virtual:
  - a. Denominació
  - b. Sigles
  - c. Origen valor: Plataforma de negociació o lloc web de seguiment de preus, o en el seu cas, del lloc d'on s'ha obtingut la cotització o valor utilitzat per efectuar la valoració en euros de la unitat de la moneda virtual declarada.
  - d. Valor unitari: Valor en euros de la unitat de moneda virtual declarada
  - e. Número d'unitat
  
3. Entitat de salvaguarda:
  - a. Nom o raó social
  - b. NIF
  - c. País de residència fiscal
  - d. Domicili entitat



Circular 3 – DECLARACIÓ INFORMATIVA SOBRE MONEDES VIRTUALS SITUADES A L'ESTRANGER (MODEL 721) i DECLARACIÓ INFORMATIVA DE BÉNS SITUATS A L'ESTRANGER (MODEL 720)

**DECLARACIÓ INFORMATIVA SOBRE BÉNS I DRETS SITUATS A L'ESTRANGER (MODEL 720)**

**Obligats a presentar el model 720**

1. Les persones físiques i jurídiques residents al territori espanyol.
2. Els establiments permanents al territori espanyol, de persones o entitats no residents.
3. Entitats a que es refereix l'article 35.4 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre , General Tributària: herències jacents, les comunitats de béns i altres entitats que, mancades de personalitat jurídica, constitueixin una unitat econòmica o un patrimoni separat susceptibles d'imposició.

Que siguin titulars, representants, autoritzats, beneficiaris, usufructuaris, tomadors, altres formes de titularitat real o els que tinguin poders de disposició, de béns i drets situats a l'estranger, quan l'import conjunt superi els 50.000,00 euros en algun dels següents blocs, **considerant cada bloc de manera independent i tenint en compte el valor total del bé, independentment del % de participació:**

- Comptes i dipòsits bancaris
- Valors: Fons d'inversió, accions, bons, productes estructurats, rendes temporals o vitalícies, assegurances, etc.
- Immobles i drets sobre immobles.

**Per determinar si cal presentar cal distingir dos casos:**

- a. Contribuents que ja han presentat el model 720 en exercicis anteriors:
  - Si algun dels blocs declarats en exercicis anteriors ha experimentat un increment superior a 20.000,00 euros
  - Si hi ha hagut pèrdues de titularitat amb relació als béns declarats en exercicis anteriors com cancel·lació de comptes, venda de valors o fons d'inversió, venda d'immobles, etc.
  - Persones que van declarar com autoritzades i han perdut aquesta condició.
- b. Contribuents que no han presentat el model 720 en exercicis anteriors: Estaran obligats a presentar el model 720 relatiu al primera exercici en el que la suma dels imports dels béns en algun dels blocs detallats anteriorment superi el valor de 50.000,00 euros



## Circular 3 – DECLARACIÓ INFORMATIVA SOBRE MONEDES VIRTUALS SITUADES A L'ESTRANGER (MODEL 721) i DECLARACIÓ INFORMATIVA DE BÉNS SITUATS A L'ESTRANGER (MODEL 720)

### **Forma i condicions de presentació**

La presentació es realitzarà entre **l'1 de gener del 2024 i l'1 d'abril de 2024**

### **Contingut de la declaració informativa model 720**

#### **1. Comptes bancaris**

- a) Raó social o denominació complerta de l'entitat bancària
- b) Domicili de l'entitat bancària
- c) Tipus de titularitat del compte
  - a. Titular real
  - b. Representant
  - c. Autoritzat
  - d. Beneficiari
  - e. Amb poder de disposició
- d) Identificació del compte per codi IBAN o si és un altre codi especificar quin
- e) Identificació del compte per codi BIC
- f) Tipus de compte:
  - a. Compte corrent
  - b. Compte estalvi
  - c. Imposició
  - d. Compte de crèdit
  - e. Altre tipus de compte
- g) Data d'apertura o cancel·lació (en el seu cas)
- h) Data de concessió o revocació de la representació, autorització, beneficiari o poder de disposició (en el seu cas).
- i) Saldo del compte a 31/12/2023
- j) Saldo mig del compte en l'últim trimestre del 2023
- k) Saldo del compte a 2023 de la que va deixar de ser titular ( en el seu cas)

#### **2. Valors, drets, cessió a tercers, accions i participacions**

- a) La raó social o denominació complerta de l'entitat jurídica, cessionari o instrument.
- b) Número i classe d'acció, valor o participació
- c) Especificar el codi ISIN o indicar si és un valor estranger sense codi ISIN
- d) Especificar si els valors, accions o participacions són representats o no mitjançant anotació en compte.
- e) Valor a 31 de desembre, o a la data en la que va deixar de ser titular.



Circular 3 – DECLARACIÓ INFORMATIVA SOBRE MONEDES VIRTUALS SITUADES A L'ESTRANGER (MODEL 721) i DECLARACIÓ INFORMATIVA DE BÉNS SITUATS A L'ESTRANGER (MODEL 720)

**3. Per Assegurances de vida o invalidesa o rendes temporals o vitalícies en entitats asseguradores a l'estranger:**

- a) La raó social o denominació complerta
- b) El seu domicili.
- c) Valor de rescat o capitalització a 31 de desembre.
- d) Pel 2023 s'incorpora el supòsit en el que el prenedor de l'assegurança sigui persona diferent al beneficiari i conservi el dret de rescat: Serà el prenedor el que haurà de presentar el model 720.

**4. Béns immobles i drets sobre béns immobles situats a l'estranger:**

- a) Identificació de l'immoble especificant la seva tipologia ( urbà, rústic, industrial...)
- b) Situació de l'immoble: País o territori, localitat, carrer i número
- c) Data d'adquisició
- d) Valor d'adquisició.
- e) Data de transmissió i valor de transmissió ( en el supòsit de perdre la condició de titular a 31 de desembre).