

GENER 2017
CIRCULAR Nº 1

OBLIGACIONS DAVANT DEL BANC D'ESPANYA I LA DIRECCIÓ GENERAL DE COMERÇ I INVERSIONS

NORMATIVA I ENLLAÇOS

Circular 4/2012 del
Banco d'Espanya
[BOE 107 - 04/05/2012](#)



Resolució de
27/07/2016
Model D6
[BOE 194 - 12/08/2016](#)



NOTA: MODEL 720

Es manté sense novetat l'obligació de declarar el model 720.

Recordin: el 31 de març de 2017 finalitza el termini de presentació de les dades relatives a l'exercici 2016.

Llegeixi les nostres últimes circulars:
<http://www.addvera.eu/>



Segueixi'ns en:



Circular 4/2012 del Banc d'Espanya i Resolució de 27/07/2016 de la DG de Comerç i Inversions

MODEL ETE Subjectes obligats

Estan obligades a presentar la declaració que a continuació s'esmentarà, **totes les persones físiques i/o jurídiques** (públiques o privades) **residents a Espanya** (llevat els proveïdors de serveis de pagament- és a dir, entitats de crèdit i entitats de pagament- inscrits en els registres oficials del Banc d'Espanya) **que realitzin transaccions** (en sentit ampli) **amb l'estranger o mantinguin actius o passius amb l'exterior**.

Què és el model ETE?

És l'anomenada "Enquesta de Transaccions Exteriors" (ETE), que recull tota la informació sobre transaccions econòmiques i saldos d'actius i passius financers amb l'exterior, **amb independència de la seva naturalesa i forma de liquidació**.

El model ETE revesteix especial complexitat, requereix comptar amb molta informació.

Recordin: Només pot presentar-se telemàticament i ho ha de fer la persona interessada, mitjançant DNI electrònic o Certificat Digital ("Signatura Digital").

Periodicitat de les declaracions

Pot ser mensual, trimestral o anual, en funció del volum d'operacions o dels saldos a 31/12:

- Si algun d'aquests imports en el 2016, és igual o superior a 300 milions d'€, s'ha de remetre **mensualment**, dins els 20 dies següents al fi de cada mes natural del 2017.
- Si són iguals o superiors a 100 milions d'€, s'ha de remetre **trimestralment**, dins els 20 dies següents al fi de cada trimestre natural del 2017.
- Si són **inferiors** a 100 milions d'€, s'ha de remetre **anualment**, fins el 20 de gener d'aquest any 2017.

Si les transaccions durant el 2016, o els saldos a 31/12, no han superat 1 milió d'€, **no s'ha de presentar la declaració ETE**, tret de requeriment exprés del Banc d'Espanya.

Encara que en el 2016 no s'haguessin superat els llindars indicats, si aquests es superen durant el 2017, les declaracions passaran a presentar-se, amb la periodicitat que correspongui, a partir de la data en què aquests límits s'excedeixin.

Model de declaració

La declaració **ordinària** de l'ETE és prolixa i detallada i emplenar-la és complex, pel que recomanem la **màxima anticipació**.

S'ha de presentar declaració anual **resumida**, quan els saldos i transaccions no hagin superat els 50 milions d'€, informant, exclusivament, els saldos inicial i final dels actius i passius exteriors, i del total de transaccions de cobraments i de pagaments del període declarat.

Els models ETE estan disponibles a la Web del Banc d'Espanya (www.bde.es).

MODEL D6 Subjectes obligats

Tots els residents a Espanya titulars de **valors cotitzats** dipositats a l'estranger o sota la custòdia del seu titular, s'han de declarar, mitjançant el **model D6**.

Aquesta obligació és doble:

- **De dipòsits:** A presentar el gener d'aquest any 2017 respecte a la informació de 31 de desembre de 2016.
- **Dels fluxos per cada inversió o liquidació:** si la participació és > al 10% o a 1,5 milions d'€ o si l'inversor forma part de l'òrgan d'administració de l'entitat. En aquest últim cas la declaració ha de presentar-se en el termini d'un mes des de l'operació.

Si la inversió radica en un paradís fiscal, existeixen obligacions addicionals a les indicades.

DESTACATS SOBRE L'ETE

EN VIGOR DES DE
01/01/2013

Règim sancionador:

Encara que és una obligació informativa i estadística, el Banc d'Espanya informàrà, en allò que consideri oportú al



SEPBLAC (control blanqueig capitals) i a l'AEAT (control tributari). Per tant, **es tracta d'una obligació transcendent**.

Incomplir l'obligació de declarar pot comportar importants sancions.

Obviament comentar, per la seva excepcionalitat, les molt greus, les infraccions podran ser qualificades com a:

Greus: No declaració d'operacions per quantia > a 6 milions d'€, manca de veracitat, omissió o inexactitud en les dades d'operacions de quantia > a 6 milions d'€, incompliments de requeriments).

Lleus: Declaracions fora de termini, no declaració d'operacions per quantia < o = a 6 milions d'€, manca de veracitat, omissió o inexactitud en les dades de declaracions que no superin aquesta última quantia).

Multes: Per a les greus, fins al 50% del contingut econòmic de l'operació (mínim 6.000,00€); Per a les lleus, 25% de l'operació (mínim 3.000,00€).

Presentació fora de termini: Sense actuació o requeriment previ, si no han transcorregut més de 6 mesos, multes d'entre 150,00€ i 300,00€, si han transcorregut més de 6 mesos, d'entre 300,00€ i 600,00€.

Nota: Quedem a la seva disposició per aclarir qualsevol dubte. Recordi, si us plau, que aquesta comunicació té una finalitat exclusivament informativa. Qualsevol actuació s'ha de consultar abans amb els nostres especialistes.

Bruc, 72-74 3ª planta
08009 Barcelona

Tel. +34 93 488 27 45
Fax. +34 93 488 28 64

info@addvera.eu
www.addvera.eu