

OBLIGACIONS FORMALS DE PRESENTACIÓ EN RELACIÓ A TRANSACCIONS I BÉNS SITUATS A L'ESTRANGER

ELS MODELS D-6 i ETE

Entre d'altres obligacions formals corresponents a l'exercici 2019 que s'hauran d'atendre durant el primer mes de 2020, us informem de les que s'hauran de presentar davant el Banc d'Espanya i de la Direcció General de Comerç i Inversions, ja que el seu incompliment porta aparellat el corresponent règim sancionador. En aquest sentit volem destacar les següents:

MODEL ETE (*Enquesta de Transaccions Exteriors*): Declaració informativa que es presenta telemàticament davant del *Banc d'Espanya*, relativa a la comunicació pels residents fiscals a Espanya, ja siguin persones físiques o jurídiques, de les transaccions econòmiques i els saldos actius i passius amb l'exterior, i quin termini de presentació finalitza el dia **20/01/2020**. L'obligació de declaració sorgeix quan la suma de les transaccions o dels saldos amb l'exterior és igual o superior a un milió d'euros (€ 1.000.000,00).

MODEL D-6 (*Declaració d'Inversions Espanyoles en Empreses Estrangeres que cotitzen en Borsa de Valors o Mercat Organitzat quan els valors es dipositin a l'estranger o romanguin sota custòdia del titular de la inversió*): Declaració informativa que es presenta telemàticament davant la *Direcció General de Comerç i Inversions*, relativa a la comunicació pels residents fiscals a Espanya, ja siguin persones físiques o jurídiques, de les inversions espanyoles a l'exterior en empreses que cotitzen en Borsa de Valors o Mercat Organitzat, quan els valors es dipositin a l'estranger o romanguin sota custòdia del titular de la inversió, i quin termini de presentació finalitza el dia **31/01/2020**.

Mitjançant aquest model es declararan:

- a) Els dipòsits a l'exterior a 31 de desembre, amb independència de la quantia.
- b) Les declaracions de fluxos per cada inversió o liquidació que es realitzi en societats no residents en les que l'inversor tingui una participació de, com a mínim, el 10% del capital o formi part del seu òrgan d'administració, o quan la inversió superi 1.502.530,26 euros.

Entre les inversions que es declararien mitjançant el model D-6, trobaríem les següents:

- Drets de subscripció o altres drets anàlegs
- Accions, amb o sense, dret a vot.
- Participacions en Fons d'Inversió.
- Deute a curt o llarg termini, tant privat com emès per Administracions Públiques, corporacions regionals i locals, com altres tipus de deute no convertible en accions.
- Altres valors i drets.

* * *

Per a més informació al respecte, podeu trucar al departament Jurídic Mercantil de l'*Assessoria Codina* (Sr. Josep Maria Huertas)