

23/02/2013

Dany De Decker – Aangifteplicht voor Spaanse residenten van hun vermogen in het buitenland – Wekelijkse analyses FiscalNet, 23 februari 2013

Wie de Spaanse fiscaliteit de laatste maanden van nabij heeft gevolgd zal wellicht al gemerkt hebben dat de ene wijziging na de andere wordt ingevoerd. Een recente maatregel die wellicht heel wat stof zal doen opwaaien bij onze landgenoten die ervoor geopteerd hebben om te emigreren naar Spanje is de invoering van de verplichting voor Spaanse residenten om een aangifte in te dienen waarin melding wordt gemaakt van de goederen en rechten die men bezit, aanhoudt of die beheerd worden in het buitenland. (Declaración informativa sobre bienes y derechos situados en el extranjero).

Hiervoor werd een nieuw model van aangifte ingevoerd, met name het model 720. (BOE 31 januari 2013) Tevens werd het wetboek procedure aangepast aan de Europese en Internationale normen inzake wederzijdse bijstand.

De wetgeving onderscheidt drie categorieën waarover men informatie dient te verstrekken :

- Informatie met betrekking tot buitenlandse rekeningen bij financiële instellingen
- Informatie met betrekking tot waardepapieren, rechten, verzekeringen en renten in bewaring gegeven, beheerd of verkregen in het buitenland
- Informatie met betrekking tot onroerende goederen of rechten op onroerende goederen die in het buitenland zijn gelegen

Men is vrijgesteld om aangifte te doen van elke categorie waarvan het gezamenlijk bedrag per categorie minder dan 50.000 euro bedraagt.

Deze verplichting beperkt zich niet tot residenten natuurlijke personen. Ook rechtspersonen en vaste inrichtingen in Spanje zijn aan deze verplichting onderworpen. Deze nieuwe aangifte dient jaarlijks te worden ingediend voor 31 maart van elk jaar. Voor de eerste aangifte, aangifte die betrekking heeft op het jaar 2012, is in een overgangsregeling voorzien waarbij de aangiftetermijn loopt tot 30 april van 2013.

De aangifte kan niet manueel worden ingediend maar dient te worden verstuurd via internet. Dit kan gebeuren door de belastingplichtige zelf of een daartoe gemachtigd fiscaal vertegenwoordiger.

De boetes bij niet-, laattijdige of onvolledige aangifte zijn niet mals. Zo is in een boete voorzien van 5.000 euro per overtreding of geheel van overtredingen met betrekking tot elk element van het vermogen dat niet, foutief of onvolledig is opgenomen met een minimale boete van 10.000 euro.

Bij laattijdige aangifte bedraagt de sanctie 100 euro per element van het vermogen dat diende te worden aangegeven met een minimale boete van 1.500 euro per deelcategorie.

Deze maatregel kader in de verstrenging van de anti-witwaswetgeving en de toenemende strijd tegen de fiscale fraude.

Dany De Decker

Baker Tilly Belgium