

Us recordem que el proper dia **31 de març de 2025** s'acaba el termini per a presentar, si cal, la declaració informativa sobre béns, drets i monedes virtuals a l'estranger del 2024, **model 720 i model 721**.

DECLARACIÓ DE BÉNS I DRETS A L'ESTRANGER DEL 2024
MODEL 720

Aquesta declaració l'ha de presentar:

- Els qui tenen a l'estranger béns per un valor superior a 50.000 € i no han presentat mai declaració.
- Els qui ja van presentar la declaració informativa en algun any anterior:
 - quan s'hagi produït un augment de valors superior a 20.000 € respecte a l'import de la última declaració presentada, o
 - en cas que hi hagi hagut variació de productes i/o comptes bancaris.

DECLARACIÓ DE MONEDES VIRTUALS SITUADES A L'ESTRANGER DEL 2024
MODEL 721

El **model 721 d'Hisenda** aprovat mitjançant Ordre del Ministeri d'Hisenda i Funció Pública HFP/886/2023, de 26 de juliol, publicada al Butlletí Oficial de l'Estat (BOE) en data 29 de juliol de 2023, amb entrada en vigor l'endemà de la seva publicació, és el model mitjançant el qual s'haurà d'efectuar **la declaració informativa sobre monedes virtuals situades a l'estranger a 31 de desembre de cada any, sempre i quan el contravalor a Euros sigui superior als 50.000 euros o hagi causat variació de 20.000 euros any per any o que s'hagi extingit per venda**

Informació ANNEX

Vic, 3 de març de 2025

Perquè existeixi l'obligació de declaració de les monedes virtuals situades a l'estranger mitjançant la presentació del model 721 han de concórrer dos requisits:

- Que aquestes monedes virtuals siguin custodiades per persones o entitats que proporcionen serveis per salvaguardar claus criptogràfiques privades en nom de tercers, per mantenir, emmagatzemar i transferir monedes virtuals.
- Que les persones o entitats a què es refereix el paràgraf anterior no siguin residents a Espanya o establiments permanents en territori espanyol de persones o entitats residents a l'estranger.

En conseqüència, pel que fa al primer requisit, únicament si les monedes virtuals són custodiades per persones o entitats que proporcionin serveis per salvaguardar claus criptogràfiques privades en nom de tercers o per mantenir, emmagatzemar i transferir monedes, s'entraria a valorar el segon requisit i la resta compliment del qual impliquen l'obligació de presentació d'aquesta declaració informativa.

En aquest sentit, pel que fa al primer requisit, ha d'assenyalar-se que en l'ecosistema dels criptoactius existeixen diferents mitjans pels quals les monedes virtuals o els mitjans d'accés a aquestes, això és, les claus criptogràfiques privades, poden ser custodiats.

Amb caràcter general es poden distingir **els dits “wallets” o moneders custodis i no custodis, en funció de si la custòdia i, per tant, d'alguna manera el control, dels criptoactius o les seves claus es manté per un tercer o pel propi usuari**. Així mateix, es distingeixen entre els dits “hot wallets” i “cold wallets”, segons el moneder estigui connectat a Internet i les claus es mantinguin custodiades “en línia” o no. Segons s'observa en la pràctica, i novament en termes generals, podria dir-se que els “cold wallets” funcionen com moneders no custodis.

Per tant, **independentment de si es tracta d'un “hot wallet” o d'un “cold wallet”, les monedes virtuals que es mantinguin en moneders respecte dels quals el consultant mantingui el control de les claus criptogràfiques privades** i, per consegüent, no estiguin custodiades per persones o entitats que proporcionin serveis per salvaguardar claus criptogràfiques privades en nom de tercers, per mantenir, emmagatzemar i transferir monedes virtuals, de conformitat amb la disposició addicional divuitena, lletra d), de la LGT i amb l'article 42 quater del RGAT, **no es tindrien en compte en el còmput dels saldos als que es refereixen els apartats 3.c) i 5.d) de l'article 42 quater i**, en conseqüència, **no s'informaria sobre les mateixes** en el marc de l'obligació d'informació sobre monedes virtuals situades a l'estranger.