

MONEDES VIRTUALS SITUADES A L'ESTRANGER

DECLARACIÓ INFORMATIVA 2023 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.
- hagi incrementat la valoració en més de 20.000 Euros respecte de la última presentació del model.
- si abans de 31 de desembre s'haguessin venut monedes. La valoració serà a de la data de l'extinció.

Què s'entén per MONEDES VIRTUALS?

De conformitat amb el que preveu l'article 1.5 de la Llei 10/2010, de 28 d'abril, de prevenció del blanqueig de capitals i del finançament del terrorisme, s'entendrà per moneda virtual aquella representació digital de valor no emesa ni garantida per un banc central o autoritat pública, no necessàriament associada a una moneda legalment establerta i que no posseeix estatut jurídic de moneda o diners, però que és acceptada com a mitjà de canvi i pot ser transferida, emmagatzemada o negociada electrònicament.

Qui està OBLIGAT a presentar el MODEL 721 d'Hisenda?

- Persones físiques o jurídiques residents a l'estat espanyol.
- Entitats no residents però amb establiment permanent a l'estat espanyol.
- Comunitats de Béns, herències jacents, i altres entitats que, sense tenir personalitat jurídica, constitueixen una unitat econòmica o un patrimoni separat susceptible d'imposició.

que siguin titulars, beneficiaris, autoritzats o que d'alguna manera ostentin poder de disposició, o de les que sigui titular real de **MONEDES VIRTUALS SITUADES 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, i estiguin situats a l'estranger.

No es considerarà situades a l'estranger, quan l'entitat que les custodiï, sigui una entitat obligada a presentar la informació a l'administració tributària de l'estat espanyol.

Es pot consultar la web BDE.ES, per comprovar si l'entitat esta registrada pel banc d'Espanya, en aquest cas NO s'haurien de declarar.

Quin és el contingut del model 721 d'Hisenda per les monedes virtuals situades a l'estranger?

1. El nom i cognoms o la raó social o denominació completa i, si s' escau, número d'identificació fiscal del país de residència fiscal de la persona o entitat que proporciona els serveis.
2. La identificació completa de cada tipus de moneda virtual, identificant-les amb un ID-Registre Declarat diferent per a cada una.
3. Els saldos de cada tipus de moneda virtual a 31 de desembre expressats en unitats de moneda virtual i la seva valoració en euros.

En aquest cas, per efectuar la valoració en euros, els subjectes obligats prendran la cotització a 31 de desembre que ofereixin les principals plataformes de negociació o llocs web de seguiment de preus o, en el seu defecte, proporcionaran una estimació raonable del valor de mercat en euros de la moneda virtual. Referent a això, s' indicarà la cotització o valor utilitzat per efectuar aquesta valoració.

Es pot consultar la web: [coinMarketcap](#), on hi ha el detall de les 100 criptomonedes del mercat.

TERMINI DE PRESENTACIÓ:

Primera presentació: del 1 al 31 de març del 2024

Pels anys següents: del 1 de gener al 31 de març.

Vic, febrer 2024