

Es publica el Reial Decret 249/2023, de 4 d'abril, pel que s'inclouen una sèrie de modificacions reglamentàries a causa de diversos canvis efectuats per la Llei 11/2021, de 9 de juliol, de mesures de prevenció i lluita contra el frau fiscal, de transposició de la Directiva (UE) 2016/1164, del Consell, de 12 de juliol de 2016.

El passat 5 d'abril de 2023, es va publicar a la BOE el Reial Decret 249/2023, de 4 d'abril, pel que, entre altres modificacions, s'estableixen noves obligacions informatives relatives a la tinença de monedes virtuals i a les operacions que s'efectuen amb elles, amb l'objectiu de millorar el control tributari dels fets imposables que puguin derivar-se d'aquesta tinença de monedes virtuals i operativa relacionada.

En aquest document, l'equip Fiscal de Cases & Lacambra exposa el contingut d'aquestes noves obligacions d'informació en relació amb les monedes virtuals, les declaracions de les quals s'hauran de presentar a partir de l'1 de gener de 2024 respecte les operacions realitzades l'any anterior, a partir de l'entrada en vigor del Reial Decret.

1. Obligació d'informar sobre saldos en monedes virtuals

S'introdueix l'article 39 *bis*, pel que s'estableix l'obligació d'informar sobre saldos en monedes virtuals. Aquesta obligació afectarà els prestadors de serveis residents a Espanya o amb establiment permanent a Espanya, ja que presten serveis de guàrdia, custòdia, transferència sobre la totalitat de monedes virtuals que mantinguin custodiades.

A la declaració anual informativa s'haurà de subministrar informació relativa a nom i cognoms o raó social, domicili i número d'identificació fiscal de les persones o entitats, ja sigui com titulars, autoritzats o beneficiaris de les monedes virtuals en algun moment de l'any, i els saldos a 31 de desembre (incloent el tipus de moneda virtual, el número d'unitats de moneda virtual a 31 de desembre i la seva valoració en euros).

2. Obligació d'informar sobre operacions amb monedes virtuals

S'introdueix l'article 39 *ter*, pel que s'estableix l'obligació d'informar sobre operacions amb monedes virtuals. Aquesta obligació afectarà als prestadors de serveis residents a Espanya o amb establiments permanents a Espanya, que presten serveis de canvi, intermediació o de custòdia de monedes virtuals.

A la declaració informativa anual s'haurà d'informar de les operacions d'adquisició, transmissió, permuta i transferència de monedes virtuals en les que aquests prestadors de servei que intervinguin. D'aquesta manera, la informació a subministrar comprendrà nom i cognoms o raó social, domicili i número d'identificació fiscal dels subjectes que efectuïn les operacions anteriors, i respecte cada operació, s'haurà d'informar sobre el tipus d'operació, la data de l'operació, el tipus i el número d'unitats de moneda virtual adquirida, transmesa, permutada o transferida, el valor en euros pel que s'efectua l'operació i, en el seu cas, les comissions i despeses associades a l'operació i que hagi de percebre el subjecte obligat.

3. Obligació d'informar sobre monedes virtuals situades a l'estranger

S'introdueix l'article 39 *quater*, pel que s'estableix l'obligació d'informar sobre monedes virtuals situades a l'estranger. Aquesta obligació afectarà a les persones físiques i jurídiques no residents a Espanya, els establiments permanents a Espanya de persones físiques i

jurídiques no residents a Espanya, i determinats subjectes establerts a l'article 35.4 de la Llei General Tributaria¹, això es, herències jacents, comunitats d bens, entre altres.

En aquesta declaració informativa anual s'haurà d'informar de la totalitat de les monedes virtuals situades a l'estranger de les que sigui titular, autoritzat, beneficiari o s'ostenti qualsevol tipus de poder de disposició sobre aquestes. La informació que s'haurà de subministrar és (i) nom i cognoms o la raó social o denominació completa i, en el seu cas, número d'identificació fiscal del país de residència fiscal, domicili i direcció web del prestador de servei, (ii) identificació completa de cada tipus de moneda, (iii) saldos de cada tipus de moneda virtual a 31 de desembre i la seva valoració en euros.

Aquestes obligacions s'hauran de presentar mitjançant els models de declaració que s'aprovin per a cada supòsit. En concret, respecte aquesta última obligació es preveuen supòsits d'exclusió assumibles als previstos per el model 720, de manera que no existirà obligació d'informar sobre cap moneda virtual quan els saldos a 31 de desembre no superin, conjuntament els 50.000€. En cas de superar-se aquest límit conjunt s'haurà d'informar sobre totes les monedes virtuals. D'aquesta manera, en els anys successius no s'haurà d'informar si no s'ha produït una variació superior a . Tanmateix, s'haurà d'informar sobre totes les cancel·lacions que es produeixin.

¹ Article 35.4 Llei General Tributaria: "Tindran la consideració d'obligats tributaris, a les lleis en que així s'estableixi, les herències jacents, comunitats de bens i la resta d'entitats que, sense personalitat jurídica, constitueixin una unitat econòmica o un patrimoni separat susceptible d'imposició".

CASES & LACAMBRA

El nostre equip de Fiscal estarà encantat de proporcionar-li més informació. Posa't en contacte amb nosaltres:

Ernesto Lacambra

Soci Fiscal

ernesto.lacambra@caseslacambra.com

David Navarro

Soci Fiscal

david.navarro@caseslacambra.com

Alberto Gil

Soci Fiscal

alberto.gil@caseslacambra.com

Albert Hinojosa

Soci Fiscal

albert.hinojosa@caseslacambra.com

Jaume Perelló

Soci Fiscal

jaume.perello@caseslacambra.com

Jorge del Castillo

Soci Fiscal

jorge.delcastillo@caseslacambra.com

Cristina Villanova

Managing Associate

cristina.villanova@caseslacambra.com