

**MONEDAS VIRTUALES EN EL EXTRANJERO**  
**OBLIGACIÓN DE INFORMACIÓN**  
**ANTES DE 31 DE MARZO DE 2024**  
**RELATIVA A 31/12/2023**  
**MODELO 721**

---

- Como novedad en este año, antes de finales de marzo de 2024, se debe **informar de las "monedas virtuales"**, que se posean, situadas en el extranjero, obligación que se extiende tanto a **personas físicas como a personas jurídicas** que, salvo excepciones, superen ciertos límites.

**La información se refiere a las poseídas a 31 de diciembre de 2023.**

- La información a suministrar a la AEAT comprende:
  1. El nombre y apellidos o la razón social o denominación completa y, en su caso, número de identificación fiscal del país de residencia fiscal de la **persona o entidad que proporciona servicios para salvaguardar las claves criptográficas privadas** en nombre de terceros, para mantener, almacenar y transferir las monedas virtuales, así como su domicilio o dirección de su sitio web.
  2. La identificación completa de cada **tipo de moneda virtual**.
  3. Los saldos **de cada tipo de moneda virtual a 31 de diciembre** expresados en unidades de moneda virtual y su **valoración en euros**.

Si la condición de **obligado a declarar se hubiera extinguido antes del 31 de diciembre**, la información a suministrar será la correspondiente a la fecha en la que dicha extinción se produjo.

**No existirá obligación de informar** sobre ninguna moneda virtual cuando los **salDOS a 31 de diciembre de cada tipo de moneda virtual en el extranjero valorados en euros no superen, conjuntamente, los 50.000 euros**. En caso de superarse dicho límite conjunto deberá informarse sobre todas las monedas virtuales.

Se entiende por "**moneda virtual**" aquella **representación digital de valor no emitida ni garantizada por un banco central** o autoridad pública, no necesariamente asociada a una moneda legalmente establecida y que no posee estatuto jurídico de moneda o dinero, pero **que es aceptada como medio de cambio y puede ser transferida, almacenada o negociada electrónicamente**.

- **RECOMENDACIÓN:** **No lo deje para el final** y haga memoria de si tiene o ha tenido en 2023, monedas virtuales en el extranjero.

En **L.A. ROJI ASESORES TRIBUTARIOS**, le informamos y asesoramos sobre esta obligación de información relativa a "**monedas virtuales**" situadas en el extranjero.

---

**Crear valor para nuestros clientes es el objetivo principal de este Despacho.**

**Cristina Martín**  
**Carlota Rodríguez**  
**Silvia Rojí**  
**Olalla González**  
**Luis Alfonso Rojí**

**Remitido por: Vanessa Esteve**