

## MODEL 232: DECLARACIÓ INFORMATIVA D'OPERACIONS VINCULADES I SITUACIONS RELACIONADES AMB PARADISOS FISCALS

El setembre de l'any passat va entrar en vigor l'ordre ministerial ORDEN/HFP/816/2017, que aprovava la nova declaració informativa per la qual s'ha d'informar expressament de les operacions vinculades així com de les operacions relacionades amb paradisos fiscals. La declaració informativa s'inclou en el **Model 232**.

El Model 232 s'ha de presentar abans del **30/11/2018**, respecte de períodes impositius finalitzats el 31/12/2017.

Tal i com informàvem anteriorment, aquest Model ve a traslladar els quadres d'informació sobre operacions vinculades a continguts anteriorment en el Model 200 de l'Impost sobre Societats a la nova declaració informativa.

### Qui està obligat a presentar la declaració?

1. Contribuents de l'Impost de Societats i de l'Impost sobre la Renda de No Residents que actuïn mitjançant un establiment permanent.
2. Entitats en règim d'atribució de rendes, constituïdes a l'estranger i amb presència en territori espanyol.

### Quines operacions s'han de declarar?

#### Quadre I: Informació sobre operacions amb persones o entitats vinculades

- ✓ Operacions realitzades amb la mateixa persona o entitat vinculada, sempre que l'import de la contraprestació del conjunt d'operacions en el període impositiu superi els **250.000 euros**.
- ✓ Operacions específiques, sempre que l'import de cadascuna d'elles superi els **100.000 euros**. Es consideren operacions específiques les excloses del contingut simplificat de la documentació a què es refereixen els articles 18.3 de la LIS i 16.5 del RIS.
- ✓ Operacions realitzades amb la mateixa persona o entitat vinculada, del mateix tipus i amb el mateix mètode de valoració, sempre que l'import de la contraprestació sigui superior al 50% de la xifra de negocis de l'entitat.

No s'hauran d'informar les següents operacions:

- ✓ Operacions entre entitats que s'integrin en el mateix grup de consolidació fiscal.
- ✓ Operacions amb els seus membres o altres entitats integrants del mateix grup, per les Agrupacions d'Interès Econòmic i les Unions Temporals d'Empresa. Sí que hauran de presentar el model les unions temporals que s'acullin a l'article 22 de la Llei de l'Impost sobre Societats.

- ✓ Operacions realitzades en l'àmbit d'ofertes públiques de venda o d'adquisició de valors.

## Quadre 2: Operacions amb persones o entitats vinculades en cas de reducció de renda procedent d'actius intangibles

Haurà d'emplenar-se en aquells casos en què el contribuïent apliqui la reducció de l'article 23 de la Llei de l'impost sobre societats, relativa a rendes derivades de la cessió de determinats intangibles a persones o entitats vinculades.

## Quadre 3. Operacions i situacions relacionades amb països o territoris considerats com a paradisos fiscals.

Han d'emplenar-lo els contribuïents que realitzin operacions o tinguin valors en països o territoris qualificats com a paradisos fiscals independentment del seu import.

## Quan i com s'ha de presentar la declaració?

- ✓ **Forma i termini de presentació:** S'haurà de presentar obligatòriament per via electrònica, durant el mes següent als deu mesos posteriors a la conclusió del període impositiu.
- ✓ Per tant, en els períodes impositius iniciats el 01/01/2017 i finalitzats el 31/12/2017 o anteriorment, el Model 232 s'ha de presentar al mes de novembre de 2018, i com a **data límit el 30/11/2018**.

En [aquest link](#), podeu veure l'Ordre i el format del Model 232 que s'aprova.

Per a qualsevol dubte o aclariment sobre la presentació d'aquest model, poseu-vos en contacte amb la **Virgínia Cirera** ([virginia.cirera@cinc.es](mailto:virginia.cirera@cinc.es)).

Cordialment,

CINC Assessoria d'empreses