

NOU MODEL 232

Segons el que disposa l'Ordre HFP/816/2017 publicada al Butlletí Oficial de l'Estat el passat 30 d'agost, **durant el present mes de novembre serà d'obligació la presentació davant de l'AEAT**, per part de les persones jurídiques, la *Declaració informativa d'Operacions Vinculades i d'Operacions i Situacions relacionades amb Països i Territoris considerats com a Paradisos Fiscals (model 232)*. Aquesta nova declaració obliga a informar a l'Administració Tributària de les dades fiscals de les entitats vinculades, les dades econòmiques de les transaccions realitzades amb aquestes, així com del mètode de valoració utilitzat en el següents supòsits:

- **Operacions realitzades amb la mateixa entitat o persona vinculada el valor de les quals superi 250.000 euros anuals.**
- **Operacions específiques realitzades amb entitats o persones vinculades i de la mateixa naturalesa el valor total anual de les quals superi els 100.000 euros.** S'entén com a operació específica a aquests efectes (entre d'altres), les que es puguin realitzar amb contribuents subjectes al règim d'Estimació Objectiva (mòduls), les operacions amb actius intangibles, amb immobles, o amb participacions socials d'entitats no cotitzades. El còmput dels 100.000 euros es realitza per tipus d'operació i, per tant, poden incloure operacions realitzades amb diferents parts vinculades.
- **Operacions vinculades, amb independència del seu valor total, que suposen més del 50% de la xifra de negocis de l'entitat obligada.** El còmput del 50% de la xifra de negocis es realitza individualment per cada persona o entitat vinculada.
- **Operacions vinculades a les que els sigui d'aplicació la reducció del 50% en l'Impost sobre Societats com a conseqüència de la cessió d'actius intangibles** regulada en l'article 22 de Llei de l'Impost sobre Societats.

Tanmateix, i amb independència de la consideració d'operació vinculada o no, aquesta nova declaració obliga a la informació sobre **Operacions i situacions relacionades amb països o territoris considerats com a paradisos fiscals**.

Aquestes obligacions d'informació no s'apliquen sobre les operacions entre diferents entitats vinculades que s'integren en un mateix grup de consolidació fiscal, ni sobre les operacions realitzades per determinades entitats (UTES o AIEs) amb els seus membres.

Per últim, i per a aquelles societats que tinguin el període impositiu no coincident amb l'any natural, el termini de presentació d'aquesta declaració es trasllada a l'onzè mes posterior al tancament de l'exercici social.

Com sempre, per a qualsevol aclariment, estem a la seva disposició,

Mayte Famadas
Sòcia Consultora
Cap Divisió Econòmica