



## CIRCULAR INFORMATIVA

Octubre 2017

MODEL 232. Declaració d'operacions entre parts vinculades i d'operacions i situacions relacionades amb països o territoris qualificats com a paradisos fiscals.

El passat 30 d'agost es va publicar en el Butlletí Oficial de l'Estat (BOE) l'Ordre per la qual es va aprovar el nou model 232 de declaració informativa d'operacions vinculades i d'operacions i situacions relacionades amb països o territoris considerats com a paradisos fiscals. El model 232 serà d'aplicació als períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2016.

Aquesta informació, que tradicionalment, s'anava reportant en el model 200 de la declaració de l' Impost sobre Societats, s'ha traslladat a aquesta nova declaració que amplia els supòsits de les operacions sobre les que s'ha d'informar, fet que suposa, lluny de simplificar les obligacions formals a les que estan subjectes els contribuents, un augment de la complexitat i informació que han de subministrar.

### A. Informació a declarar en el model 232

El contingut es presentarà en euros i inclou tres grups diferenciats d'informació:

#### 1.- Informació d'operacions amb persones o entitats vinculades

S'hauran d'incloure en aquest apartat les següents operacions:

- Operacions realitzades amb la mateixa persona o entitat vinculada quan l' import de la contraprestació del conjunt d'operacions en el període impositiu superi els **250.000 euros**, segons valor de mercat.
- S'hauran d'incloure les considerades *operacions específiques* realitzades amb persones o entitats vinculades, sempre que l' import conjunt de cadascun d'aquest tipus d'operacions superi els **100.000 euros**.

S'entén per *operacions específiques* aquelles excloses del contingut simplificat de la documentació, recollides a l'article 18.3 de la LIS i 16.5 del RIS. Aquestes operacions són les següents:

- ✓ Les realitzades per **contribuents de l' Impost sobre la Renda de las Personas Físiques**, en el desenvolupament d'una activitat econòmica, a la que resulti d'aplicació el mètode d'**estimació objectiva** amb entitats en les que aquests contribuents o els seus cònjuges, ascendents o descendents, de forma individual o conjunta entre tots ells, tinguin un percentatge igual o superior al 25% del capital social o dels fons propis.

- ✓ Les operacions de transmissió de negocis.
- ✓ Les operacions de transmissió de valors o participacions representatius de la participació en els fons propis de qualsevol tipus d'entitats no admeses a negociació en mercats regulats situats en països o territoris qualificats com paradisos fiscals.
- ✓ Las operacions de transmissió d'immobles.
- ✓ Les operacions sobre actius intangibles.
- **Amb independència de l' import de la contraprestació** del conjunt d'operacions realitzades amb la mateixa persona o entitat vinculada, s'hauran de declarar aquelles operacions del mateix tipus que al seu torn utilitzin el mateix mètode de valoració, sempre que l' **import del conjunt** de dites operacions en el període impositiu **superi el 50% de la xifra de negocis de l'entitat**.

Aquest supòsit és una novetat establerta en l'Ordre i pot abastar, per exemple a operacions vinculades que fossin accessòries a l'activitat principal, com l'arrendament d'immobles.

## 2.- Operacions amb persones o entitats vinculades en cas d'aplicació de la reducció de les rendes procedents de determinats actius intangibles (*Patent Box*)

Hauran de presentar el model 232 i complimentar aquest apartat aquells contribuents que hagin aplicat la reducció prevista en l'article 23 de la LIS, *Reducció de les rendes procedents de determinats actius intangibles*, i Disposició Transitòria 20<sup>a</sup> LIS, per haver obtingut rendes a conseqüència de la cessió de determinats actius intangibles (*Patent Box*) a persones o entitats vinculades.

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

S'hauran d'incloure en aquest apartat aquells casos en els quals el contribuent realitzi operacions o tingui valors en països o territoris qualificats com paradisos fiscals, **qualsevol que sigui l'import**.

S'inclouran dins aquest apartat dos tipus d'informació:

- **Operacions** que durant el període impositiu l'entitat hagi realitzat amb països o territoris considerats com paradisos fiscals.
- **Valors** relacionats amb paradisos o territoris considerats com paradisos fiscals que l'entitat posseeixi a la data del tancament del període impositiu.

## No s'han d'incloure en el model 232

- Les operacions realitzades entre entitats que s'integren en un mateix **grup de consolidació fiscal**, sense perjudici d'allò que disposa l'article 65.2 LIS, quant a l'obligació de documentació i informació de les operacions a les que s'hagués aplicat la reducció *patent box*.
- Les operacions realitzades amb els seus membres o amb altres entitats integrants del mateix grup de consolidació fiscal per les agrupacions d'interès econòmic, i les unions temporals d'empreses inscrites en el registre especial del Ministeri

d'Hisenda i Funció Pública, llevat unions temporals d'empreses o fórmules de col·laboració anàlogues a les unions temporals que s'acullin al règim establert a l'article 22 de la LIS d'exempció de rendes obtingudes a l'estranger a través d'un establiment permanent.

- Les operacions realitzades en l'àmbit d'ofertes públiques de venda o d'ofertes públiques d'adquisició de valors.

### Forma i termini de presentació

Amb caràcter general, el termini previst per la seva presentació serà el **mes següent als deu mesos posteriors a la conclusió del període impositiu al que es refereix la informació** a subministrar.

És a dir, per aquells contribuents pels quals el període impositiu coincideixi amb l'any natural, disposaran de tot **el mes de novembre** de l'any següent per presentar el model 232.

### Sancions

El règim sancionador per l'omissió de la declaració model 232 o la seva presentació fora de termini ve regulada per la Llei General Tributària (LGT).

L'article 198 de la LGT estableix:

*1. Constitueix infracció tributària no presentar dins el termini les autoliquidacions o les declaracions, així com els documents relacionats amb les obligacions duaneres, sempre que no s'hagi produït o no es pugui produir perjudici econòmic a l' Hisenda Pública.*

-

*La infracció prevista en aquest apartat serà lleu.*

*Si es tracta de declaracions exigides amb caràcter general en compliment de l'obligació de subministrament d'informació recollida en els articles 93 i 94 d'aquesta llei, la sanció consistirà en multa pecuniària fixa de 20 euros per cada dada o conjunt de dades referides a una mateixa persona o entitat que s'hagués hagut d'incloure a la declaració amb un mínim de 300 euros i un màxim de 20.000 euros.*

*2. No obstant allò disposat a l'apartat anterior, si les autoliquidacions o declaracions es presenten fora de termini sense requeriment previ de l'Administració Tributària, la sanció i els límits mínims i màxims seran la meitat dels que preveu l'apartat anterior.*

Resumint, segons l'article anterior, si hi hagués requeriment per ommissió en la declaració, la sanció seria de 20 euros per operació, amb un mínim de 300 euros. Si es presentés fora de termini, serien 10 euros per operació i un mínim de 150 euros. Aquestes sancions tindran la reducció corresponent del 25% del seu import quan es paguin dins el termini voluntari.

Aquestes sanciones són generals i no corresponen a les sancions específiques establertes en la pròpia LIS en el cas de manca d'aportació o aportació de forma incomplerta, o amb dades falses de la documentació que, sobre operacions vinculades, hagin de mantenir els contribuents a disposició de l'Administració Tributària.