

Nº 21/2017

NOVETATS FISCALS

Nacionals

- **Model 232. Declaració informativa d'operacions vinculades i d'operacions i situacions relacionades amb països o territoris qualificats com a paradisos fiscals.**

El passat 1 de setembre passat de 2017 va entrar en vigor l'Ordre Ministerial Orden/HFP/816/2017. Aquesta nova declaració informativa aprova una nova forma d'informar les operacions vinculades i les operacions relacionades amb paradisos fiscals.

Aquest nou model ve a traslladar a la esmentada declaració informativa els quadres d'informació sobre operacions vinculades, continguts anteriorment en el Model 200 de l'Impost sobre Societats.

Fitxa tècnica:

Model: 232. Declaració informativa d'operacions vinculades i d'operacions i situacions relacionades amb països o territoris qualificats com a paradisos fiscals.

Data de presentació: abans del 30/11/2017, per a períodes impositius finalitzats el 31/12/2016.

Forma de presentació: s'haurà de presentar obligatòriament per via telemàtica.

Normativa: Orden/HFP/816/2017. [\[+info\]](#)

ÍNDEX

1. Contingut. [Veure](#)
2. Obligats. [Veure](#)
3. Persones o entitats vinculades. [Veure](#)
4. Operacions a declarar. [Veure](#)
5. Taula d'obligació d'informar i / o documentar. [Veure](#)
6. Emplenament de la declaració. [Veure](#)
7. Tipus d'operació. [Veure](#)
8. Operacions específiques. [Veure](#)
9. Operacions excloses de l'obligació de documentar. [Veure](#)
10. Mètodes de valoració. [Veure](#)
11. Operacions amb persones o entitats vinculades en cas d'aplicació de la reducció de les rendes procedents de determinats actius intangibles. [Veure](#)
12. Operacions i situacions relacionades amb països o territoris qualificats com a paradisos fiscals. [Veure](#)

1. Contingut del Model 232

En el nou Model 232 s'inclou:

- La **informació d'operacions amb persones o entitats vinculades**, d'acord amb el que disposa l'art.13.4 del Reglament de l'Impost sobre Societats (RIS).
- Les operacions amb persones o entitats vinculades en cas d'aplicació de la **reducció de rendes procedents de determinats actius intangibles**, segons el que es disposa en l'art. 23 i en la Disposició Transitòria 20^a Llei de l'Impost sobre Societats (LIS).
- Les operacions i situacions relacionades amb **països o territoris qualificats com paradisos fiscals**.

2. Qui està obligat a presentar el Model 232?

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

3. Qui són persones o entitats vinculades?

Es consideraran persones o entitats vinculades, segons l'article 18 de la Llei 27/2014, de l'Impost sobre Societats, les següents:

- Una entitat i els seus socis o partícips.
- Una entitat i els seus consellers o administradors, excepte pel que fa a la retribució per l'exercici de les seves funcions.
- Una entitat i els cònjuges o persones unides per relacions de parentiu, en línia directa o col·lateral, per consanguinitat o afinitat fins al tercer grau, dels socis o partícips, consellers o administradors.
- Dues entitats que pertanyin a un grup.

- Una entitat i els consellers o administradors d'una altra entitat, quan totes dues entitats pertanyin a un grup.
- Una entitat i una altra entitat participada per la primera indirectament en, almenys, el 25 per cent del capital social o dels fons propis.
- Dues entitats en les quals els mateixos socis, partícips o els seus cònjuges, o persones unides per relacions de parentiu, en línia directa o col·lateral, per consanguinitat o afinitat fins al tercer grau, participin directa o indirectament en, almenys, el 25 per cent del capital social o els fons propis.
- Una entitat resident en territori espanyol i els seus establiments permanents a l'estranger.

4. Operacions a declarar en el Model 232

- 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, d'acord amb el valor de mercat**.
- **Operacions específiques** (operacions excloses del contingut simplificat de la documentació a la que es refereixen l'art.18.3 LIS i l'art. 16.5 RIS), sempre que **l'import conjunt de cadascuna d'aquest tipus d'operacions** en el període impositiu **superi els 100.000 euros**.
- Amb independència de l'import de la contraprestació del conjunt d'operacions realitzades amb la mateixa persona o entitat vinculada, respecte d'aquelles **operacions del mateix tipus que, al seu torn, utilitzin el mateix mètode de valoració, sempre que l'import del conjunt d'aquestes operacions en el període impositiu sigui superior al 50% de la xifra de negocis de l'entitat**.

ATENCIÓ. Es tracta d'una novetat introduïda per a evitar que es produeixi el fraccionament de les operacions vinculades.

5. Taula d'obligació d'informar i / o documentar.

Obligacions fiscals amb operacions i persones vinculades	Obligació de documentar	Obligació d'informar en el Model 232
Operacions exemptes de documentar i informar	No	No
Operacions realitzades amb la mateixa persona o entitat vinculada fins a 250.000 euros		
Operacions Normals	No	No, excepte operacions superiors al 50% de la xifra de negocis
Operacions específiques (Totes les operacions del mateix tipus i dins del mateix període impositiu)		
<ul style="list-style-type: none"> Menor o igual a 100.000 euros 	No	No, excepte operacions superiors al 50% de la xifra de negocis
<ul style="list-style-type: none"> Superior a 100.000 euros 	No	Sí
Operacions realitzades amb la mateixa persona o entitat vinculada superiors a 250.000 euros		
Operacions Normals	Sí	Sí
Operacions específiques (Totes les operacions del mateix tipus i dins del mateix període impositiu)		
<ul style="list-style-type: none"> Menor o igual a 100.000 euros 	Sí	Sí
<ul style="list-style-type: none"> Superior a 100.000 euros 	Sí	Sí

6. Emplenament de la declaració

El Model 232 ha d'emplenar-se separant les operacions d'ingrés o de pagament, **sense que puguin efectuar-se compensacions entre elles** encara que corresponguin al mateix concepte.

S'han de declarar les operacions per persona o entitat vinculada que agrupin un determinat tipus d'operació, sempre que s'hagi utilitzat el mateix mètode de valoració.

S'inclouran en registres diferents les operacions del mateix tipus però que utilitzin mètodes de valoració diferents.

Exemple: Un Administrador ven mercaderies a la Societat A per import de 150.000 euros i, al seu torn, li compra mercaderies per import de 130.000 euros.

Quina funció haurem d'emprar en Excel (versió de la interfície en català) per a que ens sumi aquestes dues xifres en valors absoluts?

	A	B	C	D	E
1					
2	<u>COMPRES</u>	<u>VENDES</u>	<u>=SUMA(A3:B3)</u>		
3	-150.000,00	130.000,00	-20.000,00		
4					
5	<u>COMPRES</u>	<u>VENDES</u>	<u>=SUMAPRODUCTE(ABS(A6:B6))</u>		
6	-150.000,00	130.000,00	280.000,00		
7					
8					
9					

ATENCIÓ: en la interfície en espanyol la funció és “=SUMAPRODUCTO(ABS(A6:B6))”.

7. Tipus d'operació

Els tipus d'operació amb independència de si són Ingressos o Pagaments, són els següents:

01. Adquisició / transmissió de béns tangibles:

Existències, immobilitzats materials, etc.

02. Adquisició / transmissió / cessió d'ús d'intangibles:

Cànon i altres ingressos / pagaments per utilització de tecnologia, patents, marques, know-how, etc.

03. Adquisició / transmissió d'actius financers representatius de fons propis.

04. Adquisició / transmissió de drets de crèdit i actius financers representatius de deute (excloses operacions tipus 5).

05. Operacions financeres de deute:

Constitució / amortització de crèdits o préstecs, emissió / amortització d'obligacions i bons, etc. (exclosos interessos).

06. Serveis entre persones o entitats vinculades (article 18.5 LIS):

Inclous rendiments d'activitats professionals, artístiques, esportives, etc.

07. Acords de repartiment de costos de béns o serveis (article 18.7 LIS).

08. Lloguers i altres rendiments per cessió d'ús d'immobles:

No inclou rendiments derivats de transmissions / adquisicions (plusvàlues o minusvàlues).

09. Interessos de crèdits, préstecs i altres actius financers representatius de deute (obligacions, bons, etc.).

No inclou rendiments derivats de transmissions / adquisicions d'aquests actius financers (plusvàlues o minusvàlues).

10. Rendiments del treball, pensions i aportacions a fons de pensions i a altres sistemes de capitalització o retribució diferida, lliurament d'accions o opcions sobre les mateixes, etc.

11. Altres operacions.

8. Operacions específiques

Les persones o entitats vinculades, per tal de justificar que les operacions efectuades s'han valorat pel seu valor de mercat, hauran de mantenir a disposició de l'Administració Tributària, d'acord amb principis de proporcionalitat i suficiència, la documentació específica que s'estableixi reglamentàriament.

Aquesta documentació tindrà un contingut simplificat en relació amb les persones o entitats vinculades amb un import net de la xifra de negocis, definit en els termes que estableix l'article 101 d'aquesta Llei, inferior a 45 milions d'euros.

En cap cas, el contingut simplificat de la documentació resultarà d'aplicació a les següents operacions:

- 1r. Les efectuades per contribuents de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, en l'exercici d'una activitat econòmica a la qual sigui aplicable el mètode d'estimació objectiva, amb entitats en les que aquells o els seus cònjuges, ascendents o descendents, de manera individual o conjuntament entre tots ells, tinguin un percentatge igual o superior al 25 per cent del capital social o dels fons propis.
- 2n. Les operacions de transmissió de negocis.
- 3r. 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 algun dels mercats regulats de valors, o que estiguin admesos a negociació en mercats regulats situats en països o territoris qualificats com a paradisos fiscals.
- 4t. Les operacions sobre immobles.
- 5è. Les operacions sobre actius intangibles.

9. Operacions excloses de l'obligació de documentar

La documentació específica esmentada en el punt anterior, no serà exigible en els casos següents:

- a) A les operacions efectuades entre entitats que s'integrin en un **mateix grup de consolidació fiscal**, sense perjudici del que preveu l'article 65.2 d'aquesta Llei.
- b) A les operacions efectuades, amb els seus membres o amb altres entitats integrants del mateix grup de consolidació fiscal, per les **Agrupacions d'Interès Econòmic**, d'acord amb el que preveu la Llei 12/1991, de 29 d'abril, d'Agrupacions d'Interès Econòmic, i **les Unions Temporals d'Empreses**, regulades a la Llei 18/1982, de 26 de maig, sobre règim fiscal d'Agrupacions i Unions Temporals d'Empreses i de les Societats de Desenvolupament Industrial Regional, i inscrites al registre especial del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques. No obstant això, la documentació específica serà exigible en el cas d'Unions Temporals d'Empreses o fórmules de col.laboració anàlogues a les Unions Temporals que s'acullin al règim que estableix l'article 22 d'aquesta Llei.

- c) A les operacions efectuades en l'àmbit d'ofertes públiques de venda o d'ofertes públiques d'adquisició de valors.
- d) A les operacions efectuades amb la mateixa persona o entitat vinculada, sempre que l'import de la contraprestació del conjunt d'operacions no superi els 250.000 euros, d'acord amb el valor de mercat.

10. Mètodes de valoració

L'article 18.4 de la LIS recull els cinc mètodes de valoració per a obtenir el valor de mercat:

- 1r) Mètode del preu lliure comparable (art. 18.4.1.a) LIS).

Pel qual es compara el preu del bé o servei en una operació entre persones o entitats vinculades, amb el preu d'un bé o servei idèntic o de característiques similars en una operació entre persones o entitats independents en circumstàncies equiparables, efectuant, si cal, les correccions necessàries per a obtenir l'equivalència i considerar les particularitats de l'operació.

- 2n) Mètode del cost incrementat (art. 18.4.1.b) LIS).

Pel qual s'afegeix al valor d'adquisició o cost de producció del bé o servei, el marge habitual en operacions idèntiques o similars amb persones o entitats independents o, en el seu defecte, el marge que persones o entitats independents apliquen a operacions equiparables, efectuant, si cal, les correccions necessàries per a obtenir l'equivalència i considerar les particularitats de l'operació.

- 3r) Mètode del preu de revenda (art. 18.4.1.c) LIS).

Pel qual se sostreu del preu de venda d'un bé o servei, el marge que aplica el propi revenedor en operacions idèntiques o similars amb persones o entitats independents o, en el seu defecte, el marge que persones o entitats independents apliquen a operacions equiparables, efectuant, si cal, les correccions necessàries per a obtenir l'equivalència i considerar les particularitats de l'operació.

- 4t) Mètode de la distribució del resultat (art. 18.4.1.d) LIS).

Pel qual s'assigna a cada persona o entitat vinculada que efectuï de manera conjunta una o diverses operacions, la part del resultat comú derivat de l'esmentada operació o operacions, en funció d'un criteri que reflecteixi adequadament les condicions que haurien subscrit persones o entitats independents en circumstàncies similars.

5è) Mètode del marge net operacional del conjunt d'operacions (art. 18.4.1.e) LIS).

Pel qual s'atribueix a les operacions realitzades amb una persona o entitat vinculada el resultat net, calculat sobre costos, vendes o la magnitud que resulti més adequada en funció de les característiques de les operacions idèntiques o similars realitzades entre parts independents, efectuant, si cal, les correccions necessàries per a obtenir l'equivalència i considerar les particularitats de les operacions.

11. Operacions amb persones o entitats vinculades en cas d'aplicació de la reducció de les rendes procedents de determinats actius intangibles

Estan obligats a presentar declaració Model 232, els contribuents que apliquin la reducció prevista en l'art. 23 de la LIS, perquè obtenen rendes com a conseqüència de la cessió de determinats intangibles a persones o entitats vinculades.

12. Operacions i situacions relacionades amb països o territoris qualificats com a paradisos fiscals

Estan obligats a presentar el Model 232, els contribuents que realitzin operacions o tinguin valors en països o territoris qualificats com a paradisos fiscals, **independentment del seu import.**

Barcelona, 16 de novembre de 2017.