

Barcelona, a 12 de setembre de 2017

Distingit client,

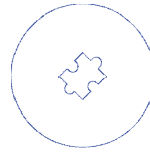
El dia 30 d'agost de 2017 es va publicar l'**Ordre HFP/816/2017**, de 28 d'Agost, pel que s'aprova el Model 232 de declaració informativa d'Operacions Vinculades i d'Operacions i situacions relacionades amb països o territoris considerats com a paradisos fiscals.

Així doncs, per l'exercici 2016 s'han suprimit els quadres que contenia el model 200 (autoliquidació de l'Impost sobre Societats), havent d'incloure aquesta informació, junt amb informació addicional, en el nou model 232.

1. Obligats a presentar el nou Model 232.

Estaran obligats a presentar aquest model els **contribuents de l'Impost sobre Societats i l'Impost sobre la Renda de no Residents que actuïn amb un establiment permanent (tots aquells obligats a presentar el model 200)**, i realitzin les següents operacions amb persones o entitats vinculades:

- Realitzin operacions amb la mateixa persona o entitat vinculada i l'import de la contraprestació en el seu conjunt d'operacions superi els **250.000 euros** en el període impositiu, segons el seu valor de mercat.
- Les persones o entitats vinculades que **realitzin operacions específiques, sempre que l'import conjunt de cadascuna d'aquest tipus superi els 100.000 euros, encara que sigui amb diferents persones vinculades**. A aquests efectes es consideren operacions específiques les excloses del contingut simplificat de la documentació i són les següents:
 - Les realitzades per contribuents de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, en el desenvolupament d'una activitat econòmica, a les que els resulti d'aplicació el mètode d'estimació objectiva i aquestes persones físiques i/o els seus familiars tinguin individual o conjuntament el 25% del capital social.
 - Les operacions de transmissió de negocis.

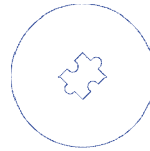


- Les operacions de transmissions de valors o participacions representatives de la participació en els fons propis de qualsevol tipus d'entitat no admesa a negociació en algun dels mercats regulats de valors, o que siguin admesos a negociació en mercats regulats situats en països o territoris qualificats com a paradisos fiscals.
- Les transmissions 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'ha de presentar el model i informar respecte d'aquelles **operacions de la mateixa naturalesa que alhora utilitzin el mateix mètode de valoració, sempre que l'import conjunt de les mateixes en el període impositiu superi el 50% de la xifra de negocis de l'entitat.**
- Les que apliquin una **reducció de les rendes procedents de determinats actius intangibles** en aquells casos en que el contribuïent apliqui la citada reducció prevista en l'article 23 de la Llei de l'Impost sobre Societats (patent box), perquè obté rendes com a conseqüència de la cessió de determinats intangibles a persones o entitats vinculades.

Amb tot, es manté la **no obligació de presentar aquest model** en els següents casos:

- Operacions realitzades entre entitats que s'integrin en un mateix grup de consolidació fiscal (model 220).
- Les operacions realitzades amb els seus membres o 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, excepte unions temporals d'empreses o fórmules de col·laboració anàlogues a les unions temporals que s'acullin al règim establert en l'article 22 de la LIS.
- Les operacions realitzades en l'àmbit d'ofertes públiques de venda o d'ofertes públiques d'adquisició de valors.

Pel que fa a la informació sobre operacions i situacions relacionades amb països o territoris considerats com a paradisos fiscals, estaran obligats a presentar el model aquelles **entitats que durant el període impositiu hagin efectuat operacions relacionades amb països o territoris considerats com a paradisos fiscals, independentment de l'existència o no de vinculació i de l'import de les operacions, o que, a la data de tancament del període, tinguin valors en els citats paradisos fiscals, independentment del seu import.**



2. Forma i termini de presentació.

Aquest model serà d'aplicació pels períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2016, i es presentarà obligatòriament per via electrònica a través d'Internet, presentant-se durant **el mes següent als deu mesos posteriors a la conclusió del període impositiu al que es refereix la informació a subministrar.**

Ara bé, excepcionalment, per aquells períodes impositius iniciats a l'any 2016 i finalitzats abans del 31 de Desembre, el termini per la presentació del model 232 serà durant el mes de Novembre de 2017.

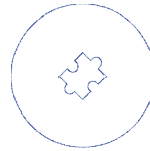
3. Règim sancionador.

Cal destacar, que al crear un model específic per declarar la informació de les operacions vinculades i treure aquesta informació fora del Model 200, el règim sancionador aplicable pel model 232 serà el previst pels **articles 198 i 199 de la Llei General Tributària.**

En el cas de presentació extemporània d'aquest nou model 232, l'**article 198** preveu una multa fixa pecuniària de **20 euros per cada dada o conjunt de dades referides a una mateixa persona o entitat** que s'hagués hagut d'incloure, amb un **mínim de 300 euros i un màxim de 20.000 euros.**

Aquests imports es reduiran a la meitat en el cas de declaracions presentades fora de termini sense requeriment previ de l'Administració.

En canvi, en el cas que es presenti el model 232 de forma incorrecta o incompleta s'aplicarà l'**article 199.5**, consistint en una **multa pecuniària proporcional del 0,5%,1%,1,5% ó 2% de l'import de les operacions no declarades o declarades incorrectament, si aquestes representen un percentatge superior al 10%, 25%, 50% o 75%, respectivament, de les operacions que s'haurien d'haver declarat.** En el cas que **el percentatge sigui inferior al 10%**, s'imposarà una **multa pecuniària fixa de 500 euros.** Aquestes multes s'incrementaran en un 100% en cas de comissió repetida.



A més dels professionals que habitualment col·laboren amb la seva empresa, **Lorena Marquina**, **Xavier Latorre** o **Javier Aquilué** estan a la seva sencera disposició per a qualsevol aclariment o ampliació al contingut de la present circular.

Atentament,
AUDICONSULTORES

La present Circular té com a única i exclusiva pretensió la de facilitar als seus destinataris una selecció de continguts d'informació general sobre novetats o qüestions de caràcter laboral, tributari o jurídic, sense que això pugui constituir **assessorament** professional de cap tipus ni pugui ser suficient per a la presa de decisions personals o empresarials.
© 2017 "Audiconsultores Advocats i Economistes, S.L.P.". Tots los drets reservats