

El pròxim 30 de novembre finalitza el termini per presentar la declaració informativa d'operacions vinculades d'operacions i situacions relacionades amb països o territoris qualificats de paradisos fiscals durant l'exercici 2022 (model 232).

Quines operacions es presenten en el model 232?

- Operacions amb persones o entitats vinculades, en compliment de l'obligació prevista en la norma d'incloure, en les declaracions que així es prevegi, la informació relativa a les operacions vinculades.
- Les operacions amb persones o entitats vinculades en cas d'aplicació de la reducció de rendes procedents de determinats actius intangibles.
- Operacions i situacions relacionades amb països o territoris considerats com a paradisos fiscals.

Quines operacions queden excloses d'obligació de presentar el model 232?

- Grups fiscals (independentment del volum d'operacions).
- AIE, UTE (independentment del volum d'operacions) amb l'excepció d'UTE o altres formes anàlogues de col·laboració que s'acullin a l'exempció de les rendes obtingudes a l'estranger a través d'EP.
- Operacions realitzades en l'àmbit d'ofertes públiques de venda o d'ofertes públiques d'adquisició de valors (independentment del volum d'operacions).

En quin termini s'ha de presentar?

Per a les operacions reportades durant l'exercici 2022, (el període impositiu del qual coincideixi amb l'any natural), el termini de presentació del model és el 30-11-2023.

Per a la resta d'entitats (període impositiu no coincideixi amb l'any natural): en el mes següent als deu mesos posteriors a la fi del període impositiu.

Qui ha de presentar el model 232?

L'han de presentar els contribuents de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda no residents que actuïn mitjançant establiment permanent i les entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol que facin les següents 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 € de valor de mercat.

- Operacions específiques, sempre que l'import conjunt de cadascuna d'aquestes operacions en el període impositiu superi els 100.000 € (vendes d'immobles, de participacions, etc.).
- Quan existeixin operacions del mateix tipus que, al seu torn, utilitzin el mateix mètode de valoració, sempre que l'import conjunt d'aquestes operacions en el període impositiu sigui superior al 50% del volum de negoci de l'entitat.
- Si s'aplica la reducció de les rendes procedents de determinats actius intangibles, en obtenir rendes a conseqüència de la cessió de determinats intangibles a persones o entitats vinculades.
- En aquells casos en els quals el contribuïent faci operacions i tingui valors en països o territoris qualificats de paradisos fiscals independentment del seu import.

Es poden posar en contacte amb aquest despatx professional per qualsevol dubte o aclariment que puguin tenir sobre aquest tema.

Una salutació cordial,

Departament Fiscal
PALAU i ASSOCIATS