

Model 232 per informar de les operacions vinculades

El termini de **presentació del Model 232** serà el mes següent als 10 mesos posteriors a la finalització del període impositiu al qual faci referència la informació a subministrar. És a dir, per a l'Exercici 2020, el model s'haurà de presentar **entre l'1 i el 30 de novembre de 2021**.

¿Què és una operació vinculada?

Com a concepte general, les **operacions vinculades** són totes aquelles **operacions de contingut econòmic que porten a terme les entitats o persona físiques entre elles**. Es consideren persones o entitats vinculades, les següents:

- Una entitat i els seu socis partícips
- Una entitat i els seus consellers o administradors, excepte en el corresponent a la retribució per l'exercici de les seves funcions
- Una entitat i els cònjuges o persones unides per relació de parentesc, 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 ambdues entitats pertanyin al mateix grup
- Una entitat i una altra entitat participada per la primera indirectament en, almenys, el 25% del capital social o del fons propi
- Dues entitats en les quals els mateixos socis, partícips o els seus cònjuges o persones unides per parentesc en línia directa o col·lateral, per consanguinitat o afinitat fins al tercer grau, participin directa o indirectament en almenys el 25% del capital social i del fons propi
- Una entitat resident en territori espanyol però establida permanentment a l'estranger

Qui està obligat a presentar aquest model?

La presentació es realitzarà en format electrònic a través de la seu electrònica de l'Agència Tributària i estan obligats/des a presentar aquest model els contribuents de l'Impost sobre Societats i de l'Impost sobre la Renda de no residents que actuïn mitjançant establiment permanent, així com entitats sota el règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol, que realitzin les següents operacions amb persones o entitats vinculades en els termes previstos a l'article 18.2 de la Llei 27/2014, de l'Impost sobre Societats:

OBLIGADOS A PRESENTAR EL MODELO 232	
Conjunto de operaciones realizadas en el período impositivo (con independencia del importe de operaciones por entidad vinculada)	
• si el conjunto de operaciones del mismo tipo y método de valoración > 50 % de la cifra de negocio de la entidad	SI
• ≤ 100.000 € en operaciones específicas del mismo tipo	NO
• > 100.000 € en operaciones específicas del mismo tipo	SI
Operaciones realizadas en el período impositivo con la misma persona o entidad	
• ≤ 250.000 € de operaciones por entidad vinculada (no operaciones específicas)	NO
• > 250.000 € de operaciones por entidad vinculada (no operaciones específicas)	SI
Operaciones específicas	1) Operaciones con personas físicas que tributen en estimación objetiva que la participación individual o conjuntamente con sus familiares sea $\geq 25\%$ del capital o fondos propios 2) Transmisión de negocios, valores o participaciones en los fondos propios de entidades no admitidos a negociación o admitidos en paraísos fiscales 3) Transmisión de inmuebles y operaciones sobre intangibles

OPERACIONES EXCLUIDAS DE OBLIGACIÓN DE PRESENTAR MODELO 232

- Grupo fiscal (independientemente del volumen operaciones)
- AIES, UTES (independientemente del volumen operaciones), salvo UTEs u otras formas análogas de colaboración que se acojan a la Exención de las rentas obtenidas en el extranjero a través de EP (Art. 22 LIS)
- Operaciones realizadas en el ámbito de ofertas públicas de venta o de ofertas públicas de adquisición de valores (independiente del volumen de operaciones)

- Estaran obligats a presentar el Model 232 i omplir el quadre d'Operacions amb persones o entitats vinculades en cas d'aplicació de la reducció de les rendes procedents de determinats actius intangibles (art. 23 i DT 20ª LIS) els contribuents que apliquin la citada reducció prevista en l'article 23 LIS perquè obtenen rendes com a conseqüència de la cessió de determinats intangibles a persones o entitats vinculades.
- Estaran obligats a presentar el Model 232 i omplir el quadre d'Operacions i situacions relacionades amb països o territoris qualificats com paradisos fiscals els contribuents que realitzin operacions o tinguin valors en països o territoris qualificats com paradisos fiscals, independentment del seu import.

Si realitza operacions amb entitats vinculades o té **dubtes relacionats amb la presentació d'aquest model** o amb altres **obligacions fiscals**, recordi que pot contactar amb el nostre despatx; li assessorarem pel que fa a la seva obligació, o no, de presentar el Model 232.

Els saludem molt atentament,

Departament Fiscal

PALAU i ASSOCIATS