

Barcelona, 2 de Noviembre de 2.021

Apreciado cliente

Le recordamos la obligación de presentar el **modelo de declaración informativa Mod.232** al cual se ha trasladado la información sobre operaciones vinculadas y sobre operaciones realizadas o tenencia de valores relacionada con paraísos fiscales que se venía incluyendo en la declaración del Impuesto de Sociedades.

Deberán presentarlo los contribuyentes del I.S., del I.R.N.R con EP y las entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español que realicen las siguientes **operaciones vinculadas**:

a) **Operaciones realizadas con la misma persona o entidad vinculada**, siempre que el importe de la contraprestación a valor de mercado, en conjunto para un mismo periodo impositivo **supere los 250.000 €**.

b) **Operaciones específicas**, recogidas en el art. 18.3 de la LIS y 16.5 del RIS, si el importe conjunto en un periodo impositivo para cada tipo, **supera los 100.000 €**. En concreto,

- Operaciones realizadas por contribuyentes del IRPF en régimen de estimación objetiva (módulos) con entidades en las que ellos o sus cónyuges, ascendientes o descendientes, de forma individual o conjuntamente, tengan el 25% de los fondos propios de la entidad.
- Transmisiones de negocios
- Transmisión de valores o participaciones no negociadas, o negociadas en paraísos fiscales
- Operaciones de transmisión de inmuebles
- Operaciones sobre activos intangibles

c) Se establece la obligación de presentar la declaración respecto de operaciones de mismo tipo que a su vez utilicen el mismo método de valoración, siempre que el importe conjunto de dichas operaciones en un mismo periodo impositivo, sea **superior al 50% de la cifra de negocios de la entidad**.

d) Asimismo deberá presentarse para las operaciones vinculadas consistentes en la **cesión de determinados intangibles**, si a las rentas derivadas de dicha cesión se aplica la reducción prevista en el 23 de la LIS.

e) Respecto de las **operaciones y situaciones relacionadas con paraísos fiscales**, deberá presentarse siempre la declaración, independientemente de su importe.

Respecto al **contenido**, deberán separarse las operaciones de ingreso de las de pago sin compensaciones entre ellas y declararse por persona o entidad vinculada, agrupando las del mismo tipo de operación siempre que se haya utilizado el mismo método de valoración y declarar en registros distintos si el método es distinto.

La presentación deberá realizarse en el mes siguiente a los diez meses posteriores a la conclusión del periodo impositivo al que se refiere la información. Para las empresas cuyo periodo impositivo concluyó el 31 de Diciembre de 2020, deberá presentarse del **1 al 30 de noviembre** de 2021.

La presentación se realizará obligatoriamente por vía electrónica.

Ronda Sant Pere, 25 · 08010 Barcelona Tel.: 93 304 19 19 Fax.: 93 317 9145  
[www.bcbgestors.com](http://www.bcbgestors.com) e-mail: [bcg@bcbgestors.com](mailto:bcg@bcbgestors.com)



Barcelona, 2 de Novembre de 2.021

Benvulgut client:

Els recordem l'obligació de presentar el **model de declaració informativa Mod.232** al qual es trasllada la informació sobre operacions vinculades i sobre operacions realitzades o tinença de valors relacionada amb paradisos fiscals que fins ara era inclosa en la declaració de l'Impost de Societats.

Tenen l'obligació de presentar-lo els contribuents de l'I.S., de l'I.R.N.R amb EP i les entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol que realitzin les següents **operacions vinculades**:

a) **Operacions realitzades amb la mateixa persona o entitat vinculada**, sempre que l'import de la contraprestació a valor de mercat, en conjunt per a un mateix període impositiu **superi els 250.000 €**.

b) **Operacions específiques**, recollides en l'art. 18.3 de la LIS i 16.5 del RIS, si l'import conjunt en un període impositiu para cada tipus, **supera los 100.000 €**. En concret,

- Operacions realitzades por contribuents de l'IRPF en règim d'estimació objectiva (mòduls) amb entitats en les que ells o els seus cònjuges, ascendents o descendents, de forma individual o conjuntament, tinguin el 25% dels fons propis de l'entitat.
- Transmissions de negocis
- Transmissió de valors o participacions no negociades, o negociades en paradisos fiscals
- Operacions de transmissió d'immobles
- Operacions sobre actius intangibles

c) També estableix l'obligació de presentar la declaració respecte d'operacions del mateix tipus i que, alhora utilitzin el mateix mètode de valoració, sempre que l'import conjunt de les esmentades operacions en un mateix període impositiu, sigui **superior al 50% de la xifra de negoci de l'entitat**.

d) De la mateixa manera, caldrà presentar-lo per a les operacions vinculades consistents en la **cessió de determinats intangibles**, si a les rendes derivades d'aquesta cessió els resulta d'aplicació la reducció prevista en el 23 de la LIS.

e) Respecte de las **operacions i situacions relacionades amb paradisos fiscals**, caldrà presentar sempre la declaració, amb independència del seu import.

Respecte al **contingut**, s'hauran de separar les operacions d'ingrès de les de pagament sense compensacions entre elles i declarar per persona o entitat vinculada, agrupant les del mateix tipus d'operació sempre que s'hagi utilitzat el mateix mètode de valoració i declarar en registres diferents si el mètode és diferent.

La presentació s'ha de realitzar en el mes següent als deu mesos posteriors a la conclusió del període impositiu al que fa referència la informació. Per a les empreses en les que el període impositiu va finalitzar el 31 de Desembre de 2020, el termini de presentació serà de l'**1 al 30 de novembre** de 2021.

La presentació se realitzarà obligatòriament per via electrònica.