



## Modello 232 – Termine per la presentazione: novembre (Dichiarazione informativa delle operazioni con parti correlate)

Con il presente flash informativo Escura vi ricorda che, ai sensi della legge spagnola, esiste l'obbligo di presentare ogni anno, a novembre, la "Dichiarazione Informativa delle Operazioni con Parti Correlate e delle Operazioni e Situazioni relative a Paesi o Territori qualificati come Paradisi Fiscali" (Modello 232).

Si ricorda che tale obbligo è previsto nel Decreto HFP/816/2017 del 28 agosto 2017, del Ministero dell'Economia, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale il 30 agosto 2017.

### **Per le informazioni relative all'esercizio 2018, il Modello 232 va presentato entro il 30 novembre 2019.**

Tale dichiarazione va presentata sia dalle società residenti in Spagna, sia da quelle non residenti che operano sul territorio spagnolo con una stabile organizzazione, qualora ricorra uno dei seguenti requisiti:

- **Quando la società effettua operazioni con la stessa persona fisica o giuridica correlata, purché l'importo complessivo delle medesime sia superiore, nello stesso esercizio, a € 250.000 (tenendo in conto il valore di mercato).**
- **Quando la società effettua operazioni specifiche, purché l'importo complessivo di ognuna di esse, nel medesimo esercizio, sia superiore a € 100.000.**
- **Quando la società effettua, con parti correlate, operazioni dello stesso tipo e in base allo stesso metodo di valutazione, purché il valore complessivo delle medesime superi il 50% del volume d'affari della società.**

Sul seguente link è possibile trovare il testo integrale del Decreto HFP/816/2017:

<https://www.boe.es/boe/dias/2017/08/30/pdfs/BOE-A-2017-10042.pdf>



TUTTE LE NOSTRE CIRCOLARI NEL BLOG - <https://blog.escura.com>



Le circolari di Escura hanno carattere meramente informativo, riassumono disposizioni che per proprio carattere limitativo di qualsiasi sintesi possono richiedere di una maggiore informazione. La presente circolare non costituisce una consulenza legale.

© Le presenti informazioni sono di proprietà di Escura e ne è vietata la riproduzione senza espressa autorizzazione.