



Modello 232 – Presentazione a novembre (Dichiarazione informativa sulle operazioni con parti correlate)

Con la presente circolare, Escura vi ricorda l'obbligo di presentare **la dichiarazione informativa sulle operazioni con parti correlate e sulle operazioni o situazioni relative a paesi o territori considerati paradisi fiscali (Modello 232)**.

Tale obbligo, ricordiamo, fu introdotto con il Decreto HFP/816/2017 del 28 agosto 2017, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale spagnola il 30 agosto 2017.

Per quanto riguarda le operazioni effettuate nell'esercizio 2019, il Modello 232 va presentato entro il 30 novembre 2020.

Sono obbligati a presentare tale dichiarazione i contribuenti tenuti a presentare l'Imposta sulle Società o l'Imposta sul reddito dei non residenti (qualora operino, questi ultimi, attraverso una stabile organizzazione), purché effettuino le seguenti operazioni:

- **Operazioni con la stessa persona fisica o giuridica correlata, qualora l'importo complessivo delle medesime sia superiore, nello stesso esercizio, a € 250.000 (tenendo in conto il valore di mercato).**
- **Operazioni specifiche, qualora l'importo complessivo di ognuna di esse, nel medesimo esercizio, sia superiore a € 100.000.**

Cliccando 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.