

## I. DISPOSICIONS GENERALS

### MINISTERI D'HISENDA I FUNCIÓ PÚBLICA

**12484** *Ordre HFP/1978/2016, de 28 de desembre, per la qual s'aprova el model 231 de declaració d'informació país per país.*

El Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 634/2015, de 10 de juliol (d'ara endavant, Reglament de l'impost sobre societats), recull modificacions substancials en relació amb les operacions efectuades entre persones i entitats vinculades.

D'aquesta manera es fa ressò de les conclusions adoptades a l'anomenat Pla d'acció «BEPS», això és, «Base Erosion and Profit Shifting» (el Pla d'acció contra l'erosió de la base imposable i el trasllat de beneficis), que s'elabora en l'àmbit de l'Organització per a la Cooperació i el Desenvolupament Econòmic (OCDE), i, en concret, en relació amb l'acció 13 relativa a la informació i documentació de les entitats i operacions vinculades. Sobre la base d'això, s'introdueix com a novetat la informació país per país, com a instrument que ha de permetre avaluar els riscos en la política de preus de transferència d'un grup mercantil, sense que en cap cas aquest instrument pugui servir de base a l'Administració tributària per fer ajustos de preus. Aquesta informació és exigible per als períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2016 a través del model aprovat per aquesta Ordre ministerial.

En aquest sentit, en el capítol V, «Informació i documentació sobre entitats i operacions vinculades», del títol I del Reglament de l'impost sobre societats es distingeixen dos tipus d'obligacions, les de documentació i les d'informació. Pel que fa a l'obligació d'informació es regulen, al seu torn, dues obligacions d'informació diferenciades els terminis de declaració de les quals són diferents.

D'una banda, l'article 13.1 del Reglament de l'impost sobre societats estableix l'obligació d'aportar la informació país per país, el contingut de la qual es concreta a l'article 14 del Reglament de l'impost. El termini per presentar aquesta informació conclou transcorreguts dotze mesos des de la finalització del període impositiu.

De l'altra, l'article 13.4 del Reglament de l'impost sobre societats estableix que el contribuent ha d'incloure, en les declaracions que així es prevegi, la informació relativa a les seves operacions vinculades en els termes que s'estableixi per ordre del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques. Sobre la base d'aquesta habilitació, a l'Ordre HAP/871/2016, de 6 de juny, per la qual s'aproven els models de declaració de l'impost sobre societats i de l'impost sobre la renda de no residents corresponent a establiments permanents i a entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en el territori espanyol, per als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2015, es dicten instruccions relatives al procediment de declaració i ingrés i s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la seva presentació electrònica, i s'aprova el document normalitzat de documentació específica d'operacions amb persones o entitats vinculades per a entitats que compleixin els requisits de l'article 101 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats, es van aprovar dos quadres informatius a l'efecte de complir l'obligació que preveu l'esmentat article 13.4 del Reglament de l'impost.

Així mateix, és necessari esmentar l'aprovació recent de la Directiva (UE) 2016/881 del Consell, de 25 de maig de 2016, que modifica la Directiva 2011/16/UE pel que fa a l'intercanvi automàtic obligatori d'informació en l'àmbit de la fiscalitat. Aquesta Directiva regula en l'àmbit de la Unió Europea l'informe país per país que els «grups d'empreses multinacionals» han de facilitar cada any i per a cada territori fiscal en què operin, per tal de garantir que a tota la Unió es recopili la mateixa informació i es faciliti oportunament a les administracions tributàries.

En aquest sentit, han d'aportar la informació país per país, a què es refereix l'article 8 bis bis, apartat 3, de la Directiva 2011/16/UE, que ha estat introduït per la Directiva (UE) 2016/881, i l'article 14 del Reglament de l'impost sobre societats, les entitats residents en el territori espanyol que tinguin la condició de dominants d'un grup, definit en els termes que estableix l'article 18.2 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats, i que no siguin al mateix temps dependents d'una altra entitat. També han d'aportar aquesta informació les entitats residents en el territori espanyol dependents, directament o indirectament, d'una entitat no resident en el territori espanyol que no sigui al mateix temps dependent d'una altra o establiments permanents d'entitats no residents, sempre que es produeixi qualsevol de les circumstàncies que preveu l'article 13.1 del Reglament de l'impost sobre societats.

D'altra banda, és necessari indicar que, tal com estableix l'article 13.1 del Reglament de l'impost sobre societats, qualsevol entitat resident en el territori espanyol que formi part d'un grup obligat a presentar la informació país per país ha de comunicar a l'Administració tributària la identificació i el país o territori de residència de l'entitat obligada a elaborar aquesta informació. Aquesta comunicació s'ha d'efectuar cada any abans de la finalització del període impositiu al qual es refereixi la informació i ha d'esmentar qui és l'obligat que presenta i si ho fa en condició d'entitat matriu, entitat filial obligada o entitat subrogada. Si bé aquesta comunicació es pot fer per qualsevol mitjà, per facilitar-ne la realització s'ha de posar a disposició dels contribuents la possibilitat de comunicar la informació a través de la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

Aquesta Ordre s'estructura en 5 articles, dues disposicions finals i un annex.

Així, es procedeix a aprovar a l'article 1 el model 231 de «Declaració d'informació país per país».

D'altra banda, l'article 2 enumera el contingut que ha de comprendre la declaració d'informació país per país i l'article 3 estableix el termini per a la seva presentació, i assenyala que la declaració d'informació país per país es pot fer des de l'endemà de la finalització del període impositiu a què es refereixi la informació a subministrar fins als dotze mesos següents.

L'article 4 regula la presentació electrònica d'aquesta declaració, tant pel que fa a la forma de presentació, com pel que fa a les condicions generals i el procediment per a la presentació electrònica del model 231 de declaració d'informació país per país, i l'article 5 estableix el format i disseny dels missatges informàtics en què consisteix la declaració.

Pel que fa a l'obligació d'informació país per país, l'article 13.1 del Reglament de l'impost sobre societats estableix que el subministrament de la informació esmentada s'ha d'efectuar en el model elaborat a aquest efecte, que s'ha d'aprovar per ordre del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques.

La Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, a l'article 98.4 habilita el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques perquè determini els supòsits i les condicions en què els obligats tributaris han de presentar per mitjans telemàtics les seves declaracions, autoliquidacions, comunicacions, sol·licituds i qualsevol altre document amb transcendència tributària.

D'altra banda, l'article 92.4 de la Llei general tributària habilita l'Administració tributària per assenyalar els requisits i les condicions perquè la col·laboració social es faci mitjançant la utilització de tècniques i mitjans electrònics, telemàtics i informàtics.

En virtut d'això, i d'acord amb el Consell d'Estat, dispenso:

#### Article 1. *Aprovació del model 231 de declaració d'informació país per país.*

S'aprova el model 231 de «Declaració d'informació país per país», el contingut del qual figura a l'annex d'aquesta Ordre.

La presentació dels missatges informàtics per mitjà dels quals es presentin les declaracions complementàries o substitutives d'una altra declaració presentada anteriorment que es refereixi al mateix període s'ha de fer d'acord amb els requisits tècnics que constin en el moment de la presentació a la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, a l'adreça electrònica <https://www.agenciatributaria.gob.es>.

## Article 2. *Contingut del model 231 de declaració d'informació país per país.*

1. La declaració d'informació país per país comprèn, respecte del període impositiu de l'entitat dominant, de manera agregada, per cada país o jurisdicció, la informació següent:

- a) Els ingressos bruts del grup, distingint entre els obtinguts amb entitats vinculades o amb tercers.
- b) Els resultats abans de l'impost sobre societats o els impostos de naturalesa idèntica o anàloga a aquest.
- c) Els impostos sobre societats o impostos de naturalesa idèntica o anàloga satisfets, incloses les retencions suportades.
- d) Els impostos sobre societats o impostos de naturalesa idèntica o anàloga a aquest meritats, incloses les retencions.
- e) L'import de la xifra de capital i resultats no distribuïts existents a la data de conclusió del període impositiu.
- f) La plantilla mitjana.
- g) Els actius materials i les inversions immobiliàries diferents de tresoreria i drets de crèdit.
- h) La llista d'entitats residents, inclosos els establiments permanents i les activitats principals efectuades per cadascuna d'aquestes.
- i) Altra informació que es consideri rellevant i una explicació, si s'escau, de les dades incloses en la informació.

2. Quan l'entitat resident en el territori espanyol formi part d'un grup obligat a presentar la informació país per país, s'ha de subministrar també la identificació i el país o territori de residència de l'entitat obligada a elaborar aquesta informació.

3. La informació que estableix aquest article s'ha de presentar en euros.

## Article 3. *Termini de presentació del model 231.*

La presentació del model 231 de «Declaració d'informació país per país» es pot fer des de l'endemà a la finalització del període impositiu a què es refereixi la informació a subministrar fins que transcorrin dotze mesos des de la finalització del període impositiu esmentat.

## Article 4. *Forma de presentació, condicions generals i procediment per a la presentació electrònica del model 231 de declaració d'informació país per país.*

1. La presentació del model 231, «Declaració d'informació país per país», s'ha d'efectuar per via telemàtica a través d'Internet, d'acord amb les condicions generals que preveuen els apartats següents.

2. La presentació electrònica de la declaració s'ha de fer amb subjecció a les condicions i al procediment que estableixen els articles 16 i 17 de l'Ordre HAP/2194/2013, de 22 de novembre, per la qual es regulen els procediments i les condicions generals per a la presentació de determinades autoliquidacions, declaracions informatives, declaracions censals, comunicacions i sol·licituds de devolució, de naturalesa tributària.

A aquest efecte, han de presentar els missatges informàtics en què consisteix la declaració d'informació país per país ajustats al contingut que figura a l'annex d'aquesta Ordre.

No obstant això, i a causa de les característiques inherents a aquesta declaració informativa anual, no és aplicable el que disposa l'apartat 2.c) de l'article 16 ni el que estableixen els apartats 1.c), f) i g) de l'article 17 de l'Ordre HAP/2194/2013, de 22 de novembre.

Si la declaració conté errors, només s'acceptaran els registres per als quals no hi hagi motiu de rebutjament. En aquest cas, el missatge informàtic de resposta ha de contenir les relacions de registres acceptades i rebutjades juntament amb l'expressió del motiu pel qual

no s'hagin acceptat. En cas de rebuig, l'entitat matriu, filial o subrogada ha de fer les correccions necessàries i procedir a una nova presentació en la qual han d'incloure els registres que es van rebutjar en el seu moment. Si algun dels registres és acceptat, el missatge informàtic de resposta ha d'incorporar un codi segur de verificació de 16 caràcters, a més de la data i l'hora.

*Article 5. Format i disseny dels missatges informàtics.*

El format i disseny dels missatges informàtics en què consisteix la declaració d'informació país per país, així com els elements en què es concreti el contingut d'aquesta, definit a l'annex d'aquesta Ordre, són els que en cada moment constin a la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

*Disposició final primera. Modificació de l'Ordre HAP/2194/2013, de 22 de novembre, per la qual es regulen els procediments i les condicions generals per a la presentació de determinades autoliquidacions, declaracions informatives, declaracions censals, comunicacions i sol·licituds de devolució de naturalesa tributària.*

S'inclou el model 231 de «Declaració d'informació país per país» en la relació de declaracions informatives a què es refereix l'apartat 3 de l'article 1 de l'Ordre HAP/2194/2013, de 22 de novembre, per la qual es regulen els procediments i les condicions generals per a la presentació de determinades autoliquidacions, declaracions informatives, declaracions censals, comunicacions i sol·licituds de devolució de naturalesa tributària.

*Disposició final segona. Entrada en vigor.*

Aquesta Ordre entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat», i és aplicable per primera vegada per als períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2016.

Madrid, 28 de desembre de 2016.–El ministre d'Hisenda i Funció Pública, Cristóbal Montoro Romero.

## ANNEX

## Identificació de l'entitat presentadora

Denominació social	NIF
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Codi província	
<input type="text"/>	
Condició per la qual presenta l'informe país per país:	
<input type="checkbox"/> Matriu	
<input type="checkbox"/> Entitat subrogada	
<input type="checkbox"/> Entitat constitutiva	

## Identificació del grup

Denominació o nom del grup multinacional	
<input type="text"/>	
Denominació social de l'entitat matriu	NIF a efectes fiscals de l'entitat matriu
<input type="text"/>	<input type="text"/>
País en el qual resideix	
<input type="text"/>	

## Visió general del repartiment de beneficis, impostos i activitats econòmiques per jurisdicció fiscal

Jurisdicció fiscal	Ingressos			Beneficis/(pèrdues) abans de l'impost sobre societats	Impost sobre societats (1) pagat (criteri de caixa)	Impost sobre societats (1) meritat Any en curs	Capital declarat	Resultats no distribuïts	Nombre de treballadors	Actius tangibles diferents de tresoreria i instruments equivalents
	Tercers	Entitat vinculada	Total							

(1) Indiqueu l'impost sobre societats o, si s'escau, l'impost sobre beneficis anàleg.

## Llista de totes les entitats integrants del grup multinacional incloses en cada agregació per jurisdicció fiscal

Jurisdicció fiscal	Entitats integrants residents en la jurisdicció fiscal	Jurisdicció fiscal de constitució o organització, si és diferent de la jurisdicció fiscal de residència	Principal(s) activitat(s)												
			Recerca i desenvolupament	Titularitat o gestió de propietat intel·lectual	Compres o subministraments	Fabricació o producció	Vendes comercialització o distribució	Serveis d'administració, gestió o suport	Prestació de serveis a entitats no associades	Finances internes del grup	Serveis financers regulats	Assegurances	Titularitat d'accions o altres instruments representatius de capital	Sense activitat	Altres (2)
	1.														
	2.														
	3.														
	1.														
	2.														
	3.														

(2) Indiqueu la naturalesa de l'activitat de l'entitat integrant a la secció "Informació addicional".

## Informació addicional

Incloeu de manera succinta la informació o les explicacions addicionals que es considerin necessàries o que facilitin la comprensió de la informació preceptivament consignada en l'informe país per país