

I. DISPOSICIONS GENERALS

MINISTERI D'HISENDA

- 17342** *Ordre HAC/1285/2020, de 29 de desembre, per la qual es modifiquen l'Ordre HFP/1978/2016, de 28 de desembre, per la qual s'aprova el model 231 de declaració d'informació país per país, 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, i l'Ordre EHA/3127/2009, de 10 de novembre, per la qual s'aprova el model 190 per a la declaració del resum anual de retencions i ingressos a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques sobre rendiments del treball i d'activitats econòmiques, premis i determinats guanys patrimonials i imputacions de renda.*

En relació amb el model 231 de declaració d'informació país per país, l'OCDE ha indicat que s'ha d'intercanviar informació sobre les entitats residents en territori espanyol dependents, directament o indirectament, d'una entitat no resident en territori espanyol que no sigui alhora dependent d'una altra així com els establiments permanents en territori espanyol d'entitats no residents del grup, en cas que l'entitat no resident es negui a subministrar tota o part de la informació corresponent al grup de l'entitat resident en territori espanyol o a l'establiment permanent en territori espanyol. Aquest supòsit està previst al penúltim paràgraf de l'apartat 1 de l'article 13 del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 634/2015, de 10 de juliol, en què s'estableix que, en aquest supòsit, les entitats obligades a presentar un informe país per país han de presentar la informació de què disposin i han de notificar aquesta circumstància a l'Administració tributària. D'acord amb l'annex que se substitueix, no era possible comunicar a l'Administració tributària aquesta circumstància. Per aquesta raó, s'ha considerat convenient modificar l'annex de l'Ordre HFP/1978/2016, de 28 de desembre, per la qual s'aprova el model 231 de declaració d'informació país per país, per reflectir els canvis proposats per l'OCDE en l'esquema d'intercanvi de l'informe país per país.

D'altra banda, en aquesta Ordre es modifica 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, per poder preveure la possibilitat de pagament mitjançant transferència bancària prevista a l'Ordre HAC/785/2020, de 21 de juliol, en els supòsits, els termes i les condicions que es despleguin reglamentàriament.

Finalment, es modifica l'Ordre EHA/3127/2009, de 10 de novembre, per la qual s'aprova el model 190 per a la declaració del resum anual de retencions i ingressos a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques sobre rendiments del treball i d'activitats econòmiques, premis i determinats guanys patrimonials i imputacions de renda.

El Reial decret llei 39/2020, de 29 de desembre, modifica la lletra y) de l'article 7 de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques, i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni, per declarar exempt l'ingrés mínim vital. Per aquest motiu, és necessari modificar l'Ordre EHA/3127/2009, de 10 de novembre, per la qual s'aprova el model 190, per incloure una nova subclau, dins de la clau «L» (rendes exemptes), per consignar en cas que la renda satisfeta sigui l'ingrés mínim vital.

D'altra banda, la necessitat de disposar d'informació exacta per a la concessió d'aquesta prestació no contributiva, ajustada al que disposa el Reial decret llei 20/2020, de 29 de maig, pel qual s'estableix l'ingrés mínim vital, fa necessària una desagregació

més gran a l'hora d'informar respecte de diverses prestacions exemptes satisfetes als contribuents i que en el model 190 actual es consignen de manera agregada. És el cas de les prestacions econòmiques establertes per les comunitats autònomes en concepte de renda mínima d'inserció, així com les altres ajudes establertes per comunitats autònomes o entitats locals per atendre, d'acord amb la seva pròpia normativa, col·lectius en risc d'exclusió social, situacions d'emergència social, necessitats habitacionals de persones sense recursos o necessitats d'alimentació, escolarització i altres necessitats bàsiques de menors o persones amb discapacitat, quan ells i les persones a càrrec seu no tinguin mitjans econòmics suficients, que regula el primer paràgraf de la lletra y) de l'article 7 de la Llei 35/2006, de 28 de novembre.

Els motius anteriors, units a la conveniència de disposar d'una informació tributària tan detallada com sigui possible, especialment, per a la posada a disposició dels contribuents de les dades fiscals de l'impost sobre la renda de les persones físiques, justifiquen la modificació en aquest moment de l'Ordre EHA/3127/2009, de 10 de novembre, per la qual s'aprova el model 190, per desagregar l'actual subclau 22, i introduir noves subclaus dins de la clau «L» corresponent a les rendes exemptes, i possibilitar així que els declarants puguin consignar clarament en el model 190 com a rendes exemptes tant la renda mínima d'inserció com l'ingrés mínim vital.

D'acord amb el que disposa la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques, l'elaboració d'aquesta Ordre s'ha efectuat d'acord amb els principis de necessitat, eficàcia, proporcionalitat, seguretat jurídica, transparència i eficiència.

Es compleixen els principis de necessitat i eficàcia jurídica perquè és el desplegament de la normativa reglamentària i l'instrument adequat per a aquest desplegament.

Es compleix també el principi de proporcionalitat atès que conté la regulació necessària per aconseguir els objectius que en justifiquen l'aprovació.

Respecte al principi de seguretat jurídica, s'ha garantit la coherència del text amb la resta de l'ordenament jurídic nacional, i es genera un marc normatiu estable, previsible, integrat, clar i de certesa que en facilita el coneixement i la comprensió i, en conseqüència, l'actuació i la presa de decisions dels diferents subjectes afectats sense la introducció de càrregues administratives innecessàries.

El principi de transparència, sense perjudici de la seva publicació oficial en el «Butlletí Oficial de l'Estat», s'ha garantit mitjançant la publicació del projecte d'ordre a la pàgina web del Ministeri d'Hisenda, a l'efecte que tots els ciutadans puguin conèixer el text en el tràmit d'audiència i informació pública.

Finalment, en relació amb el principi d'eficiència s'ha procurat que la norma generi les mínimes càrregues administratives per als ciutadans, així com els mínims costos indirectes, amb el foment de l'ús racional dels recursos públics i el ple respecte als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

En relació amb les habilitacions normatives d'aquesta Ordre, cal assenyalar que la disposició final única del Reglament de l'impost sobre societats, aprovat pel Reial decret 634/2015, de 10 de juliol, habilita el ministre d'Hisenda i Administracions Públiques per:

- a) Aprovar el model de declaració per l'impost sobre societats i determinar els llocs i la forma de presentar-lo.
- b) Aprovar la utilització de modalitats simplificades o especials de declaració, inclosa la declaració consolidada dels grups de societats.
- c) Establir els documents o justificants que hagin d'acompanyar la declaració.
- d) Aprovar el model de pagament fraccionat i determinar-ne el lloc i la forma de presentació.
- e) Aprovar el model d'informació que han de retre les agrupacions d'interès econòmic i les unions temporals d'empreses.
- f) Ampliar, atenent raons fundades de caràcter tècnic, el termini de presentació de les declaracions tributàries establertes a la Llei de l'impost i en aquest Reglament quan aquesta presentació s'efectuï per via telemàtica.

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 mitjà d'una ordre del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques.

L'article 117 del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, habilita, en l'àmbit de l'Estat, el ministre d'Economia i Hisenda per aprovar els models de declaració, autoliquidació i comunicació de dades, així com per establir la forma, el lloc i els terminis de presentació.

Finalment, en l'àmbit relatiu a la declaració resum anual del model 190, de conformitat amb el que disposa l'article 108.5 del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 439/2007, de 30 de març, aquesta declaració s'ha d'efectuar en els models que per a cada classe de rendes estableixi el ministre d'Economia i Hisenda, el qual, així mateix, pot determinar les dades que s'han d'incloure en les declaracions, de les que preveu l'apartat 2 de l'article 108 esmentat, i el retenidor o obligat a ingressar a compte està obligat a emplenar la totalitat de les dades així determinades i contingudes en les declaracions que l'afectin.

Les habilitacions anteriors del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques i el ministre d'Economia i Hisenda s'han d'entendre conferides en l'actualitat a la ministra d'Hisenda, d'acord amb el que disposa l'article 5 del Reial decret 2/2020, de 12 de gener, pel qual es reestructuren els departaments ministerials.

En virtut d'això, dispenso:

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

S'introdueix la modificació següent en l'Ordre HFP/1978/2016, de 28 de desembre, per la qual s'aprova el model 231 de declaració d'informació país per país:

«L'annex de l'Ordre HFP/1978/2016, de 28 de desembre, per la qual s'aprova el model 231 de declaració d'informació país per país, se substitueix per l'annex d'aquesta Ordre.»

Article segon. *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.*

U. La disposició addicional única passa a denominar-se disposició addicional primera.

Dos. S'aprova una nova disposició addicional segona amb el contingut següent:

«Disposició addicional segona. *Pagaments mitjançant transferència bancària a través de les entitats col·laboradores en la gestió recaptatòria encomanada a l'Agència Estatal d'Administració Tributària.*

El pagament dels deutes que, de conformitat amb la normativa vigent, es pugui efectuar a través de la seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària també es pot dur a terme mitjançant transferència bancària als comptes oberts a l'efecte en les entitats de crèdit autoritzades per actuar com a col·laboradores en la gestió recaptatòria en els supòsits, els termes i les condicions que desplegui en l'àmbit de la gestió recaptatòria estatal la Direcció General de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.»

Article tercer. *Modificació de l'Ordre EHA/3127/2009, de 10 de novembre, per la qual s'aprova el model 190 per a la declaració del resum anual de retencions i ingressos a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques sobre rendiments del treball i d'activitats econòmiques, premis i determinats guanys patrimonials i imputacions de renda i es modifiquen les condicions per a la presentació per via telemàtica dels models 111 i 117 pels obligats tributaris que tinguin la consideració de grans empreses, així com el full interior de relació de socis, hereus, comuners o partícips del model 184 i els dissenys lògics dels models 184 i 193.*

S'introdueixen les modificacions següents en l'Ordre EHA/3127/2009, de 10 de novembre:

Es modifica el contingut del camp «SUBCLAU», corresponent a les posicions 79-80, del tipus de registre 2 (registre de perceptor), de l'annex II «Dissenys físics i lògics als quals s'han d'ajustar els suports directament llegibles per ordinador del model 190 i els fitxers que continguin la informació que s'ha d'incloure en aquest model», amb una nova redacció de les subclaus 22 i 28, i s'introdueixen dues noves claus, 29 i 30, dins de les subclaus a utilitzar en les percepcions corresponents a la clau L, en els termes següents:

«22 Ajudes establertes per comunitats autònomes o per entitats locals per atendre, d'acord amb la seva normativa, col·lectius en risc d'exclusió social, situacions d'emergència social, necessitats habitacionals de persones sense recursos o necessitats d'alimentació, escolarització i altres necessitats bàsiques de menors o persones amb discapacitat quan ells i les persones a càrrec seu no tinguin mitjans econòmics suficients, que estiguin exemptes en virtut del que estableix el primer paràgraf de la lletra y) de l'article 7 de la Llei de l'impost, sense incloure en aquesta subclau les prestacions econòmiques establertes per les comunitats autònomes en concepte de renda mínima d'inserció que s'hagin de consignar en la subclau 28.»

«28 Prestacions econòmiques establertes per les comunitats autònomes en concepte de renda mínima d'inserció per garantir recursos econòmics de subsistència a les persones que no en tinguin i que estiguin exemptes en virtut del que estableix el primer paràgraf de la lletra y) de l'article 7 de la Llei de l'impost, sense incloure en aquesta subclau la resta d'ajudes exemptes establertes en aquest primer paràgraf de la lletra y) que s'hagin de consignar en la subclau 22 anterior.»

«29 Prestació econòmica de la Seguretat Social corresponent a l'ingrés mínim vital.»

«30 Altres rendes exemptes. S'inclouen en aquesta subclau les rendes exemptes de l'impost sobre la renda de les persones físiques que, havent-se de fer constar en el model 190, siguin diferents de les assenyalades específicament en les subclaus anteriors.»

La resta de subclaus de l'esmentat camp «SUBCLAU» corresponent a les posicions 79-80, del tipus de registre 2 (registre de perceptor), de l'annex II esmentat no es modifiquen.

Disposició final única. *Entrada en vigor.*

Aquesta Ordre entra en vigor l'endemà de la publicació en el «Butlletí Oficial de l'Estat». Els articles primer i tercer són aplicables per primera vegada per a les presentacions dels models 231 i 190 el termini de presentació dels quals s'iniciï a partir de l'1 de gener de 2021.

Madrid, 29 de desembre de 2020.—La ministra d'Hisenda, María Jesús Montero Cuadrado.

ANNEX

Model 231: declaració d'informació país per país

Identificació de l'entitat presentadora

Denominació social	NIF
<input type="text"/>	<input type="text"/>
Ciutat	
<input type="text"/>	
Condicció per la qual presenta l'informe país per país: ⁽¹⁾	
<input type="checkbox"/> Matriu art. 13.1, 1r paràgraf, del RIS <input type="checkbox"/> Entitat subrogada art. 13.1, 3r paràgraf, del RIS <input type="checkbox"/> Constitutiva informació completa, motiu art. 13.1, 2n paràgraf, del RIS, lletra a), no obligació a declarar en jurisdicció de l'entitat dominant <input type="checkbox"/> Constitutiva informació completa, motiu art. 13.1, 2n paràgraf, del RIS, lletra b), no acord amb jurisdicció de l'entitat dominant <input type="checkbox"/> Constitutiva informació completa, motiu art. 13.1, 2n paràgraf, del RIS, lletra c), incompliments jurisdicció de l'entitat dominant <input type="checkbox"/> Constitutiva informació completa, motiu art. 13.1, 3r paràgraf, del RIS, constitutiva designada <input type="checkbox"/> Constitutiva informació incompleta, motiu art. 13.1, 2n paràgraf, del RIS, lletra a), no obligació a declarar en jurisdicció de l'entitat dominant <input type="checkbox"/> Constitutiva informació incompleta, motiu art. 13.1, 2n paràgraf, del RIS, lletra b), no acord amb jurisdicció de l'entitat dominant <input type="checkbox"/> Constitutiva informació incompleta, motiu art. 13.1, 2n paràgraf, del RIS, lletra c), incompliments jurisdicció de l'entitat dominant <input type="checkbox"/> Constitutiva informació incompleta, motiu art. 13.1, 3r paràgraf, del RIS, constitutiva designada	

(1) L'opció marcada ha de coincidir amb el que indica la comunicació prèvia a la declaració del model 231.

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 ⁽²⁾ pagat (criteri de caixa)	Impost sobre societats ⁽²⁾ meritat Any en curs	Capital declarat	Resultats no distribuïts	Nombre de treballadors	Actius tangibles diferents de tresoreria i instruments equivalents a tresoreria
	Tercers	Entitat vinculada	Total							

(2) 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) econòmica(ques)												
			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 d'aportació de capital	Sense activitat	Altres ⁽³⁾
	1.														
	2.														
	3.														
	1.														
	2.														
	3.														

(3) Indiqueu la naturalesa de l'activitat de l'entitat integrant a la secció «Informació addicional».

Informació addicional

Inclou 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.