

La lluita contra l'evasió fiscal

¿Què inspecciona Hisenda en l'actualitat?

L'Agència Tributària rastreja comiats que considera baixes pactades que han de tributar

El fisc controla societats de professionals i titulars de béns a l'exterior

AGUSTÍ SALA
BARCELONA

L'Agència Tributària té un pla anual de control amb unes línies generals, però la pregunta que es fa tothom vol molta més concreció i és ¿què és el que inspecciona o comprova realment en l'actualitat? Els acomiadaments simulats o prejubilacions encobertes per evitar la tributació de les indemnitzacions és una de les pràctiques a què els actuaris del Fisc dediquen en l'actualitat part del temps, segons explica el despatx Linkservices, que pertany a la xarxa ETL Global. En general, la inspecció qüestiona que s'apliqui l'exempció fiscal quan considera que l'extinció laboral s'ha produït de mutu acord o mitjançant un pacte entre l'empresa i el treballador, encara que se li doni aparença d'acomiadament.

En resum, una baixa voluntària que es vesteix d'acomiadament, i així el beneficiari cobra més diners (tot és net perquè no tributa) i a més té dret a percebre la desocupació o passa a percebre la jubilació si ja hi té dret. En el cas contrari, l'afectat no pot percebre el subsidi i, a més, ha de tributar.

INDICIS DE PACTE // Fins a la reforma fiscal del 2014 portada a terme pel Govern del PP, les indemnitzacions per acomiadament estaven exemptes de tributar. Des de l'entrada en vigor d'aquesta normativa, les compensacions per acomiadament que s'hagin realitzat en virtut del que s'assenyala a l'Estatut dels Treballadors estan exemptes de la tributació de l'IRPF, sempre que no superi la quantitat de 180.000 euros i que no siguin pactades. Així mateix, també estaran exemptes de tributació aquelles indemnitzacions per acomiadament, quan aquest estigui basat en causes objectives, sempre que no se superi el màxim legal de 20 dies per any treballat, amb un màxim de dotze mensualitats.

Quan aprecia indicis que hi ha hagut pacte, Hisenda reclama a l'empresa pagadora les retencions

claus

1 Del gran patrimoni a les personacions

Entre les directrius del pla d'investigació tributària per a aquest any, destaca un control més important dels grans patrimonis amb eines informàtiques específiques. Una altra de les estratègies és la de personar-se en sectors on es presumeix que hi ha més risc de frau amb l'IVA.

2 Un total de 18 mesos per indagar

El procediment inspector pot durar 18 mesos, si bé per a les grans empreses s'allarga fins a 27 mesos (abans n'eren 12). El termini general de prescripció és de quatre anys. Les inspeccions poden ser de caràcter general o afectar pràctiques i fets tributaris molt concrets.

3 Documents, llibres i fins i tot registres

Els inspectors poden revisar llibres de comptabilitat, factures i tota mena de documents comptables. Si l'actuació ho requereix, poden entrar en finques, locals de negoci i altres establiments o espais on es fan activitats sotmeses a gravamen.

4 Recursos que duren quasi 4 anys

La primera instància per impugnar una liquidació després d'una inspecció es fa davant la mateixa Agència Tributària, mitjançant el recurs de reposició. Els experts aconsellen el Tribunal Econòmic Administratiu. La resolució triga de mitjana uns tres anys i set mesos.

que, segons la seva opinió, s'haurien d'haver aplicat en la compensació al treballador, així com els interessos de demora i les sancions corresponents. Quan aquesta ha arribat al període de prescripció (normalment el gener del quart any), la inspecció acostuma a iniciar actuacions per reclamar a l'exempleat perquè la prescripció a l'IRPF no es produeix normalment fins al 30 de juny de l'any següent als quatre anys, explica Joan Pons, soci de l'àrea fiscal de Linkservices.

Aquest despatx ha recopilat algunes pràctiques que desperten les sospites del Fisc i que aquest utilitza per demostrar que un acomiadament és en realitat una baixa pactada. En molts casos l'edat del treballador s'acosta a la de jubilació, els imports de la indemnització són superiors o inferiors als legalment establerts, es tracta de quantitats «rodones», es fa servir un mateix patró de carta d'acomiadament per a diferents casos o el suposat acomiadat rep una placa o un regal commemoratiu o d'agraïment.

ESTRUCTURES SOCIETÀRIES // Una altra de les àrees en què Hisenda concentra esforços afecta els despatxos d'advocats, enginyers i altres professionals liberals, quan aquests utilitzen societats per reduir la seva tributació. Des del 2013, l'Administració Tributària té en el seu pla de control tributari anual «el control de l'ús abusiu d'estructures societàries per reduir la tributació de les retribucions percebudes per la prestació d'aquests serveis».

Les actuacions inspectores se centren a analitzar les operacions vinculades entre soci i societat quan, segons l'Agència Tributària, es tracta de prestacions de serveis de «caràcter personalíssim» que realitza el soci a la societat. En general, Hisenda atribueix a la societat un marge mínim, que sol ser del 5%; i la resta és considerada retribució del soci, segons l'experiència d'aquest despatx.

També s'estan comprovant i investigant rendiments i guanys patrimonials derivats de béns i drets



Nombrosos contribuents esperen per presentar la seva declaració de la renda.

Fins a la reforma del 2014, del PP, les indemnitzacions per acomiadament estaven exemptes de tributar

i de les conseqüències de no haver presentat en el termini la declaració sobre els actius que es posseeixen en altres països (model 720). La Comissió Europea ha fet un advertiment a Espanya per la desproporció de les sancions que imposa l'Agència Tributària als contribuents que no declaren aquests béns. Brussel·les ha concedit, a més, dos mesos a Espanya perquè presenti alegacions sobre el règim sancionador del model 720, amb l'amenaça de demandar-la davant el Tribunal de Justícia de

la Unió Europea (TUE).

El Fisc va enviar als que es van acollir a l'amnistia fiscal aprovada pel PP el 2012 (model 750) una comunicació en què advertia que s'estava fent un seguiment de la correcta presentació de la declaració de béns a l'exterior. Com a conseqüència d'aquesta mena d'actuacions, han augmentat els contribuents de l'impost de patrimoni en comunitats que encara exigeixen el tribut, com és el cas de Catalunya.

A més a més de presentar-se en determinats sectors en què es presumeix l'existència d'economia submergida, com es va fer en discoteques o al mercat central del peix de Mercabarna, l'Agència Tributària també ha portat a terme indagacions per fer aflorar lloguers turístics i de temporada que es realitzen a través de plataformes d'internet com Airbnb. ≡

JOAN CORTADELLAS



Només 63 declarants de patrimoni es van mudar a Madrid el 2015

► El secretari d'Hisenda subratlla que el trasllat només va afectar el 0,11% del cens

► Els experts alerten que s'afronta un frau que és global territorialment

A. S.
BARCELONA

Només 63 deslocalitzacions de contribuents de l'impost de patrimoni es van detectar a Catalunya cap a Madrid (l'últim exercici del qual hi ha dades oficials) el 2015, respecte a l'any anterior, segons va explicar el secretari d'Hisenda de la Generalitat, Lluís Salvadó, durant un debat en el marc d'una jornada organitzada per la Plataforma per una Fiscalitat Justa.

Es tracta d'una xifra testimonial si es té en compte que el nombre de declarants d'aquest tribut, que no es paga a Madrid, ha pujat de 66.000 a 72.000 gràcies als efectes de l'amnistia fiscal del 2012 i els controls fets. Tot i així, aquestes deslocalitzacions que, segons Salvadó, «no tenen per què ser fictícies perquè també hi ha contribuents de Madrid que s'instal·len a Catalunya», formen part dels plans d'inspecció del fisc català.

Tot plegat no amaga el problema de la competència entre territoris i el dúmping fiscal que practiquen comunitats com Madrid, que disposa d'un marge més gran per a rebaixes tributàries gràcies als avantatges de la capitalitat. En el cas de l'impost de patrimoni, les fugues de



►► D'esquerra a dreta, Lluís Salvadó, Ernest Urtasun i Àlex Madariaga, durant el debat.

contribuents «a Catalunya afecten poc, perquè estem lluny i tenim un mercat econòmic potent. Els que es deslocalitzen són marginals, només el 0,11%. No és així en altres autonomies més pròximes com Andalusia o les Castelles».

DÚMPING FISCAL A LA UE // De totes maneres, l'economia no té barreres. «A la UE hi ha un mercat integrat de mercaderies, capitals i serveis i 28 administracions tributàries que competeixen entre si i fan dúmping fiscal», va alertar Ernest Urtasun, eurodiputat del grup Verds/ALE. A més, «les grans empreses tenen acords secrets amb els països que deixen gairebé a zero el que tributen», va afegir en relació amb casos com el de Luxle-

aks, de la comissió d'investigació de la qual forma part.

Fins ara, l'única bretxa que ha trobat Brussel·les per combatre aquests casos ha sigut el dret a la competència, com en el cas d'Apple (les companyies amb aquests acords tenen avantatges sobre els seus competidors), va dir Urtasun, però «no n'hi ha prou». Per això hi ha dues propostes de la Comissió Europea en aquesta línia. Una és una directiva de transparència fiscal, que obligaria a revelar el negoci a cada país i els impostos que paguen per això. L'altra és una norma per a una base comuna i consolidada de l'impost de societats. Urtasun veu poc viable que a curt termini prosperin pel veto de diversos països.

Malgrat les crítiques a Brussel-

les, en l'actualitat la Unió Europea és «l'única eina» amb què es compta per afrontar de forma agregada un repte que és global. I més després que Donald Trump hagi accedit a la presidència dels Estats Units, va afirmar Salvadó.

Àlex Madariaga, fiscalista i membre d'ATTAC Catalunya, va alertar que els «volums de frau a gran escala no paren de créixer». Il·lustratiu, va afegir: «Si els lladres que van robar a casa nostra van entrar per la finestra, prenem mesures i hi posem reixes. Amb el frau, ens roben massivament i no hi fem res». El problema és que, va afegir, l'Administració Tributària té competències territorials però l'economia està globalitzada».

Elimini la clàusula terra i recuperi els seus diners

- Subordinades.
- Participacions Preferents.
- Hipoteques Multidivisa.
- Swaps.
- Clàusules abusives.

ESTUDI PRÈVI
SENSE COST

90% DE LES CLÀUSULES
ELIMINADES SENSE
DEMANDES NI JUDICIS

RÀPID I SENZILL

RETROACTIVITAT



<>
CONSULTORIA

<>
GESTIÓ
PATRIMONIAL

<>
CORPORATE

<>
LEGAL

www.tutranquilidadfinanciera.com info@rhombusgc.com

Tel.: 934.105.156