

Resolució de 6 de febrer de 2023, de la Direcció General de l'Agència Estatal de l'Administració Tributaria, pel que s'aproven les directrius generals del Pla Anual de Control Tributari i Duaner de 2023

El passat 27 de febrer, i com és habitual cada any, es va publicar al BOE el Pla Anual de Control Tributari i Duaner per 2023, amb les directrius generals de l'Agència Tributaria per prevenir i lluitar contra el frau fiscal. En aquest document pretenem resumir les mesures més rellevants.

El Pla Anual de Control Tributari i Duaner per 2023 (el "Pla Anual") desglossa les actuacions que durà a terme l'Agència Tributaria durant l'exercici 2023 i que tenen un doble objectiu: millorar el compliment tributari voluntari i potenciar les mesures de comprovació i investigació, en especial per la lluita contra el frau tributari més complex. En aquest sentit, les mesures adoptades a tal efecte en el Pla Anual giren en torn a cinc grans pilars:

1. Informació i assistència.
2. Prevenció dels incompliments.
3. Investigació i actuacions de comprovació del frau tributari i duaner.
4. Control del frau en fase recordatòria.
5. Col·laboració entre l'Agència Tributaria i les Administracions tributàries de les Comunitats Autònomes.

1. Informació i assistència

Per tal de fomentar el compliment voluntari, el Pla Anual estableix la implementació d'un nou model d'informació i assistència en el qual la majoria dels serveis es presten en tots els canals (digital o presencial), junt amb una nova aplicació de sol·licitud de cita prèvia.

2. Prevenció dels incompliments

Les actuacions de l'Agència Tributaria per prevenir incompliments tributaris s'emmarquen en els següents àmbits:

- En matèria de censos, es manté la intenció de reduir el número de no declarants mitjançant campanyes d'avís durant el període de declaració i la realització d'un

control d'hora a l'entrada de nous contribuents en el cens tributari, amb l'objectiu de que les accions de control es realitzin sobre aquells contribuents actius que no hagin complert les seves obligacions tributàries.

- Es manté l'objectiu de millorar la qualitat de la informació internacional en matèria tributària, amb la finalitat de millorar la transparència i consolidar l'intercanvi d'informació amb la Unió Europea i l'OCDE, així com amb els Estats Units en matèria de FATCA.
- Es manté les actuacions de control en matèria de duanes i impostos especials.

3. Investigació i actuacions de comprovació del frau tributari i duaner

Les línies d'actuació prioritàries en aquest àmbit seran les següents:

1. **Fonts d'informació i avanços tecnològics a l'anàlisi de riscos**, basats en els intercanvis d'informació ja existents, per exemple, el "*Country by Country report*", els mecanismes transfronterers ("*DAC 6*") o l'intercanvi automàtic d'informació sobre comptes financers ("*CRS*").

D'aquesta manera, a partir de 2023 s'estableix un mecanisme de cooperació internacional en relació amb l'obligació d'informació de les plataformes digitals, amb l'objectiu d'intercanviar informació per una adequada tributació de les operacions realitzades per mitjans electrònics ("*DAC 7*").

2. **Control de tributs interns**, basats en actuacions de comprovació de:
 - a. **Grups multinacionals, grans empreses i grups fiscals**. Les principals àrees d'actuació en aquest sentit es concentren en:
 - i. Mesures antielusió. Especialment, les denominades asimetries híbrides, transparència fiscal internacional, deduïbilitat de despeses financeres o l'abús de Convenis.
 - ii. Preus de transferència i operacions transnacionals. Especialment en el sinus de reestructuracions empresarials, valoració de transmissions o cessions intragrup d'actius intangibles, deduccions que puguin erosionar significativament la base imposable i l'existència de pèrdues reiterades.

- iii. Impost sobre la Renta de no residents, amb o sense establiment permanent. En particular, a la distribució de dividends, pagament d'interessos i cànons a no residents amb establiment permanent.
 - iv. Jurisdiccions no cooperatives i règims preferencials.
 - v. Control sobre grups fiscals i d'entitats, tant de l'Impost sobre Societats com de l'IVA.
- b. Grans patrimonis, amb especial atenció en patrimonis rellevants que simulen tenir la seva residència fiscal a l'estranger, o bé en residents fiscals que serviran d'estructures opaques per ocultar rendes i patrimonis. A més a més, s'estableix l'ús massiu de la nova informació sobre immobles i societats procedent del Consell General del Notariat, entre altres, per coajudar a la detecció de societats opaques que tinguin immobles residencials d'alt nivell, especialment després de la recent modificació de l'article 5.u.b. de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'Impost sobre el Patrimoni.

Pel que respecta a la coordinació entre administracions, es preveu la coordinació entre les Administracions estatals i autonòmiques amb la finalitat de regularitzar conductes de deslocalització interna de grans patrimonis.

- c. Ocultació d'activitats empresarials o professionals i ús abusiu de societats. S'estableixen una sèrie de mesures per lluitar contra la economia submergida, en especial, respecte els models de negoci d'alt risc.

S'efectuarà un anàlisi d'aquelles societats controlades per un grup familiar amb la finalitat d'avaluar de manera conjunta les operacions econòmiques i també els sistemes informàtics que permeten alterar els registres comptables, fent extensius els controls a les empreses que es dediquen a la seva fabricació i comercialització.

Pel que respecta l'ús abusiu de societats, com ve sent habitual, l'Agència Tributaria posarà especial atenció en l'ús de societats professionals interposades per reduir tributació. D'aquesta manera, es comprovaran operacions d'interposició de persones jurídiques per remansar rendes pendents de distribuir per part de societats operatives, inclús aconseguint la comprovació al règim fiscal especial d'aportacions no dineràries que s'hagin pogut efectuar.

També es controlarà l'afectació a l'activitat econòmica de bens de luxe, per exemple, embarcacions o vehicles d'alta gama, i els serveis relacionats amb el sector de luxe per part de persones jurídiques on l'activitat no es trobi vinculada amb el seu aprofitament o arrendament.

- d. Control d'activitats econòmiques, en relació amb determinats sectors i impostos:
- i. Respecte a l'IVA. En relació amb aquest impost, les actuacions es centraran en la verificació de l'adequat compliment de l'obligació dels subjectes passius acollits en el sistema SII. També seran controlats els supòsits d'ús de societats amb la finalitat d'accedir al dret a la deducció de quotes d'IVA suportades, especialment quan guarden relació amb altres entitats on l'activitat no genera aquest dret.
 - ii. Respecte a l'Impost sobre Societats. En relació amb aquest impost les actuacions es centraran en contribuents que han consignat reiteradament bases imposables negatives i deduccions pendents d'aplicar en les seves declaracions. També mercera especial atenció l'ús d'estructures associatives, com les Agrupacions d'Interès Econòmic, especialment en aquells supòsits en els que s'utilitzen com simples vehicles per traslladar beneficis fiscals a tercers inversors. Finalment, s'impulsarà el control de les SOCIMI i els seus partícips, especialment en quant el compliment dels requisits per la seva constitució.

- e. Altres actuacions de control sobre el compliment de la normativa interna, entre les que destaca el control de contribuents no declarants de l'IRPF, IS i IVA. En especial, i sense ànim exhaustiu, el control de les retencions, transaccions realitzades en diner efectiu o monedes virtuals i rendes obtingudes per artistes i esportistes no residents.
- f. Altres actuacions de comprovació, entre les que destaquen el control de les sol·licituds de devolució i la revisió del correcte compliment de les obligacions formals imposades als contribuents.

Superat el període de la pandèmia, es preveu recuperar la presencialitat en les visites efectuades per l'Agència Tributaria. En especial, en el sector de la construcció immobiliària en el que es refereix a la rehabilitació i reformes.

D'aquesta manera, també es prioritzarà el caràcter presencial en aquells supòsits on es pretengui identificar l'ús de software de gestió i comptabilitat que permetran la manipulació, alteració, omissió o ocultació de dades de facturació (software de doble ús).

- 3. **Control de frau duaner, dels Impostos Especials i Mediambientals.** Pel que respecta als nous impostos mediambientals (Impost sobre Envasos de Plàstic no Reutilitzable sobre el Depòsit de Residus a Abocadors), que van entrar en vigor l'1 de gener de 2023, e verificarà el compliment de les obligacions formals establertes. En particular, la presentació dels Models d'autoliquidació.

4. Control del frau en fase recordatòria

Una altre de les línies bàsiques d'actuació afectarà a la fase recordatòria, en les que destaca la potenciació de localització de nous bens susceptibles d'actuacions d'embargaments, amb especial atenció en criptoactius i monedes virtuals, i el reforç de la cooperació internacional per el cobrament de crèdits tributaris, així com les actuacions permanents de seguiment de les mesures tendents a l'avaluació del risc recordatori, perseguir el delit fiscal i el contraban, adoptar mesures en matèria de derivació de responsabilitat, adoptar d'aquesta forma mesures cautelars, i fer seguiment d'insolvències aparents.

5. Col·laboració entre l'Agència Tributaria i les Administracions Tributàries de les Comunitats Autònomes

Per últim, es continuarà potenciant la col·laboració amb les Administracions Tributaries de les Comunitats Autònomes; en especial en matèria d'intercanvi d'informació amb transcendència tributaria als efectes de millorar la lluita contra el frau fiscal i l'economia submergida, entre altres.

CASES & LACAMBRA

El nostre equip Fiscal estarà encantat de proporcionar-li més informació. Posa't en contacte amb nosaltres:

Ernesto Lacambra

Soci Fiscal

ernesto.lacambra@caseslacambra.com

David Navarro

Soci Fiscal

david.navarro@caseslacambra.com

Alberto Gil

Soci Fiscal

alberto.gil@caseslacambra.com

Albert Hinojosa

Soci Fiscal

albert.hinojosa@caseslacambra.com

Jaume Perelló

Soci Fiscal

jaume.perello@caseslacambra.com

Jorge del Castillo

Soci Fiscal

jorge.delcastillo@caseslacambra.com

Cristina Villanova

Managing Associate

cristina.villanova@caseslacambra.com

© 2023 CASES & LACAMBRA.

Tots els drets reservats.

Aquest document és una recopilació de novetats jurídiques elaborada per Cases & Lacambra.
La informació i continguts en el present document no constitueixen, en cap cas, assessorament jurídic.

www.caseslacambra.com

www.caseslacambra.com