



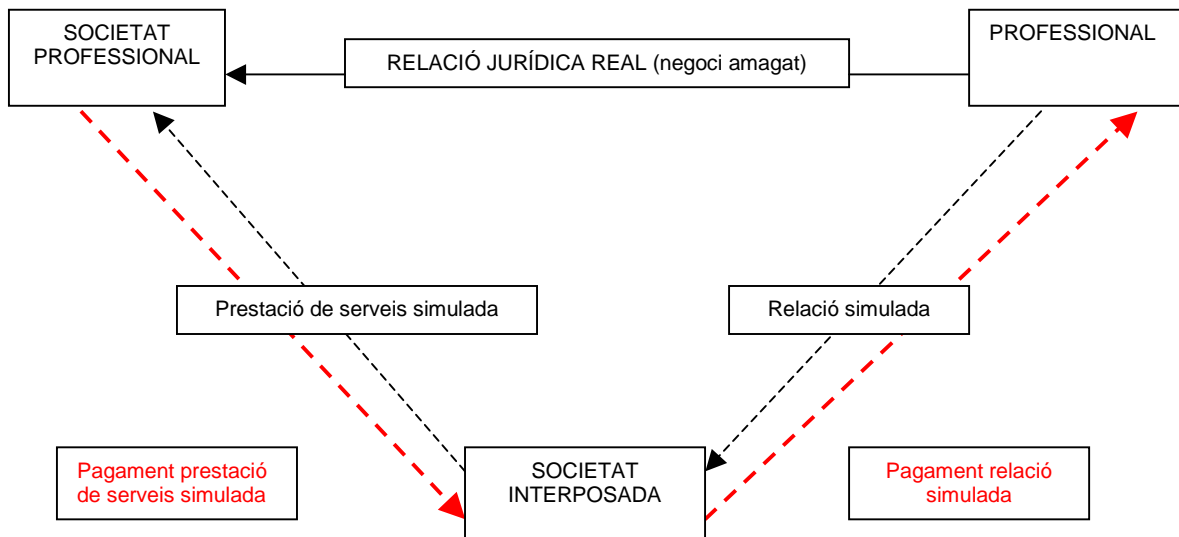
Nota: Actuacions inspectores en relació amb contribuents que presten serveis professionals.

El Departament d'Inspecció Financera i Tributària està detectant la utilització indeguda de certs mecanismes per part d'alguns professionals, amb l'objectiu de minorar la base imposable susceptible de ser gravada.

Aquests mecanismes poden ser utilitzats en qualsevol sector professional, com són els dedicats a la prestació de serveis d'advocacia, auditoria, consultoria, financers, enginyeria, arquitectura, medicina, etc.

Els mecanismes de frau utilitzats amb major freqüència són els següents:

1r) Percepció de retribucions a través de societats interposades.





Com es descriu en l'esquema anterior, en aquest cas es tracta de professionals que presten serveis, gairebé en exclusiva, a una societat que al seu torn presta serveis professionals, si bé formalment aquesta prestació de serveis s'efectua a través d'una societat interposada.

La societat interposada, titularitat del professional, a través de la qual rep les retribucions pels seus serveis a la societat professional, manca d'estructura per realitzar l'activitat professional que es pretén, al no disposar de mitjans personals i materials suficients i adequats per a la prestació de serveis d'aquesta naturalesa.

L'únic objecte d'interposar aquestes societats és obtenir una il·lícita reducció de la càrrega fiscal que es deriva dels serveis professionals prestats realment pel professional a la societat professional. Aquesta reducció s'aconsegueix a través de diverses vies:

- Els serveis professionals prestats pel professional (subjectes a retenció) són pagats per la societat professional a la societat interposada (no subjectes a retenció), evitant així la pràctica de retencions sobre els rendiments derivats d'activitats professionals que va haver de practicar la societat professional.
- Reducció de la càrrega fiscal, en ser el tipus efectiu de l'impost sobre societats inferior al resultant de l'IRPF
- Diferiment de la tributació mitjançant l'estancament de rendes a la societat interposada.
- El denominat efecte "splitting": figurant com a socis de l'entitat interposada familiars del professional, el futur repartiment de renda als mateixos permet una futura tributació en l'IRPF a tipus inferiors al qual correspondria (progressivitat del IRPF) d'haver tributat aquestes rendes directament en el soci professional.
- Compensació en seu de la societat interposada dels ingressos derivats de la activitat professional amb partides de despesa no afectes de cap manera a l'exercici de l'activitat professional per part de l'obligat tributari i que es corresponen amb despeses o inversions pròpies de la seva esfera particular, com ara immobles, reparacions o reformes del seu habitatge particular,



retribucions del personal de servei, col·legis, vehicles de turisme, embarcacions d'esbarjo, viatges en període de vacances, articles de luxe, etc.

2n) Percepció de les retribucions directament pel professional com rendiments derivats de la seva activitat econòmica, amb deducció de despeses o inversions no relacionats amb l'exercici de l'activitat professional.

En aquests casos la retribució obtinguda pels serveis professionals prestats tributa directament en el professional en concepte d'IRPF, si bé es procedeix a disminuir-ne el rendiment net mitjançant la inclusió de despeses que no tenen relació amb tal activitat i que, com s'ha assenyalat en l'apartat anterior, es corresponen amb despeses o inversions pròpies de la seva esfera particular, com ara immobles, reparacions o reformes del seu habitatge particular, retribucions del personal de servei, col·legis, vehicles de turisme, embarcacions d'esbarjo, viatges en període de vacances, articles de luxe, etc.

A data d'avui ja s'han remès alguns expedients al Ministeri Fiscal per presumpta comissió de delictes contra la Hisenda pública pels motius explicats en aquesta nota, produint-se en altres casos regularitzacions administratives amb imposició de sancions.

El Departament d'Inspecció està realitzant una recerca sistemàtica d'aquells contribuents que hagin pogut utilitzar aquests mecanismes de frau i procedirà a iniciar comprovacions inspectores per regularitzar la seva situació tributaria, sempre que no es produeixi amb anterioritat la presentació de declaracions extemporànies tendents a corregir les irregularitats comentades.

Madrid, a 26 de març de 2009