

SUMARI

1. PREUS MITJANS DE VENDA PER A 2020 APLICABLES EN LA GESTIÓ DE L'IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS, IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS I IMPOST ESPECIAL SOBRE DETERMINATS MITJANS DE TRANSPORT

S'han publicat els preus mitjans de venda de vehicles de turisme, tot terrenys, motocicletes, embarcacions d'esbarjo i motors marins per a 2020, que seran utilitzables com a mitjans de comprovació de valors.

2. TITULARITAT DELS SALDOS DE COMPTES BANCARIS QUE FIGUREN A NOM DE DIVERSES PERSONES

La Direcció General de Tributs en resposta a consulta vinculant V2918/2019 del passat 21 d'octubre de 2019, aclareix la imputació de rendiments de capital mobiliari derivats de comptes bancaris a nom de diversos titulars.

3. EL TRIBUNAL SUPREM ADMET LA LEGALITAT DE LES SOCIETATS PROFESSIONALS SI LA SEVA EXISTÈNCIA RESPON A UN MOTIU ECONÒMIC VÀLID

Perquè quedi emparada per la normativa tributària l'existència de societats professionals, és necessari que això respongui a raons econòmiques vàlides.

4. INSCRIPCIÓ EN EL REGISTRE MERCANTIL DE LES PERSONES FÍSiques O JURÍDIQUES QUE DE MANERA EMPRESARIAL O PROFESSIONAL PRESTEN ELS SERVEIS DESCRITS EN L'ARTICLE 2.1.0) DE LA LLEI 10/2010, DE 28 D'ABRIL, DE PREVENCIÓ DEL BLANQUEIG DE CAPITALS I FINANÇAMENT DEL TERRORISME.

S'ha publicat l'Ordre JUS/1256/2019, de 26 de desembre, sobre la inscripció en el Registre Mercantil de les persones físiques o jurídiques que de manera empresarial o professional presten els serveis descrits en l'article 2.1.0) de la Llei 10/2010, de 28 d'abril, de prevenció del blanqueig de capitals i finançament del terrorisme.

1. PREUS MITJANS DE VENDA PER A 2020 APLICABLES EN LA GESTIÓ DE L'IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS, IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS I IMPOST ESPECIAL SOBRE DETERMINATS MITJANS DE TRANSPORT

En el BOE de 31 de desembre de 2019, s'ha publicat l'Ordre HAC/1273/2019, de 16 de desembre (en vigor l'1 de gener de 2020), que aprova els preus mitjans de venda de vehicles de turisme, tot terrenys, motocicletes, embarcacions d'esbarjo i motors marins per a 2020, que seran utilitzables com a mitjans de comprovació de valors a l'efecte de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats, Impost sobre Successions i Donacions i Impost Especial sobre Determinats Mitjans de Transport.

Els preus mitjans de venda dels esmentats mitjans de transport per al referit exercici, es troben especificats en diversos annexos de l'ordre que estem ressenyant, havent-se utilitzat per a l'elaboració de les taules de models i preus, les publicacions de les associacions de fabricants i venedors de mitjans de transport, així com les indicacions i característiques tècniques sobre nous vehicles aportades pels mateixos fabricants, mantenint-se la taula de percentatges de depreciació continguda en l'annex IV de l'Ordre de 15 de desembre de 1998, i incloent-se sota un mateix encapçalament les dades tècniques corresponents als vehicles, amb la potència expressada en quilowatts (kW). Igual que l'any passat, no s'inclou el nivell d'emissions de CO₂, que es venia incorporant en els vehicles comercialitzats des de gener de 2008, a conseqüència de l'entrada en vigor l'1 de setembre de 2018 en tota la UE del Reglament (UE) 2017/1151 de la Comissió, d'1 de juny de 2017.

També com en anys anteriors, es manté com a dada informativa i identificativa dels models, la potència dels motors en cavalls de vapor (cv), conservant-se, així mateix, el període de la

seva comercialització, atès que alguns vehicles, fins i tot sent diferents, mantenen la seva mateixa denominació comercial durant un gran nombre d'anys. Al seu torn, els preus mitjans dels diversos tipus de motocicletes es continuen diferenciant en funció de la grandària del seu motor, expressat mitjançant els centímetres cúbics d'aquest, elevant les quanties de les de major cilindrada.

Finalment, també com l'any passat, pel que fa a l'Impost Especial sobre Determinats Mitjans de Transport, es manté la fórmula que elimina del valor de mercat, a l'efecte d'aquest impost, la imposició indirecta ja suportada pel vehicle usat de què es tracti.

2. TITULARITAT DELS SALDOS DE COMPTES BANCARIS QUE FIGUREN A NOM DE DIVERSES PERSONES

La Direcció General de Tributs en resposta a consulta vinculant V2918/2019 del passat 22 d'octubre de 2019, aclareix la imputació de rendiments de capital mobiliari derivats de comptes bancaris a nom de diversos titulars.

La titularitat dels saldos dels comptes de dipòsit que figuren a nom de diverses persones de manera indistinta és una qüestió que ha estat objecte d'anàlisi per diverses instàncies, però d'acord amb la jurisprudència del Tribunal Suprem, els fons dipositats en un compte bancari obert a nom de dos o més titulars amb el caràcter d'indistinta o solidària no pertanyen per aquest solo fet a tots els cotitulars (la cotitularitat no determina, per si sola, l'existència d'un condomini, i menys per parts iguals), sinó que el que tal titularitat de disposició solidària significa és que qualsevol d'aquests titulars tindrà, enfront del banc dipositari, facultats dispositives del saldo que llanci el compte. La titularitat dominical sobre aquests fons i, en el seu cas, l'existència de condomini sobre ells, haurà de venir determinada únicament per les relacions internes entre tots dos titulars i, més concretament, per l'originària pertinença dels fons o numerari que es nodreix aquest compte, qüestió que haurà de ser provada fefaentment per qui vulgui fer valer aquest dret enfront de tercers.

Conforme amb l'exposat, els rendiments del capital mobiliari incloses les retencions practicades sobre aquests, que pogués produir el compte bancari, escaurà atribuir-los íntegrament a qui ostenta el ple domini o l'usdefruit, i això amb independència de qui pogués figurar com a titular formal en els registres bancaris; perquè si bé la titularitat d'un determinat contracte de dipòsit bancari comporta en principi la propietat dels diners en ell dipositat, tal circumstància pot quedar enervada si s'acredita que la titularitat dominical dels diners dipositats pertany només a un dels titulars.

3. EL TRIBUNAL SUPREM ADMET LA LEGALITAT DE LES SOCIETATS PROFESSIONALS SI LA SEVA EXISTÈNCIA RESPON A UN MOTIU ECONÒMIC VÀLID

El Tribunal Suprem en la seva Sentència de 17 de desembre de 2019, recurs núm. 6108/2017, argumenta que si bé l'existència de societats professionals en les quals tingui una presència pràcticament total el soci professional és una realitat admesa per l'ordenament tributari, perquè quedi emparada, és necessari que això respongui a raons econòmiques valgues, per la qual cosa, a "*sensu contrari*", no podrà emparar-se aquesta utilització quan es fonamenti en motius que en la pràctica siguin exclusivament o fonamentalment fiscals. Com sosté el TEAC del que es tracta és de provar si aquestes societats responen a una realitat jurídic material substancial amb una causa de negoci lícita, o per contra, si són mers artificis jurídic-formals que no persegueixen una altra finalitat que la de minorar la càrrega fiscal que per imperatiu legal ha de suportar l'obligat tributari.

En definitiva, no podrà utilitzar-se una societat professional quan es fonamenti en motius que en la pràctica siguin exclusivament o fonamentalment fiscals provocant:

- Un diferiment en la tributació, en lloc de que el soci tributi de manera immediata, normalment al tipus marginal que correspondria a l'import de les rendes obtingudes per la percepció directa dels emoluments d'activitats professionals, la fa la seva societat a la mena de l'Impost de societats corresponent, òbviament més baix que el de l'IRPF quan de quantitats elevades es tracta (sense perjudici de la tributació que en el futur es pot produir, quan les rendes de la societat repercuteixin al soci). Existeix, doncs, un fenomen de remansament de rendes.

- Una minoració de la tributació, mitjançant fraccionament de rendes (*splitting*). En figurar com a socis de l'entitat interposada familiars del soci professional, el futur repartiment de renda als mateixos dividirà la renda total permetent la futura tributació en l'IRPF a tipus inferiors al que correspondria a l'acumulació en la persona del soci que realment ha realitzat l'activitat, donada la progressivitat de l'IRPF.
- Una minoració de la tributació eixugant en el si d'aquesta mena de societats els ingressos derivats de la seva activitat professional amb partides de despesa que es deguin a suposades explotacions econòmiques deficitàries (finques rústiques) o al desenvolupament d'altres activitats com la immobiliària.
- Una minoració de la tributació mitjançant deducció en seu de la societat interposada de despeses no relacionades ni afectes de cap manera, a l'exercici de les activitats professionals per part de l'obligat tributari. Així per exemple, la deducció de partides corresponents a despeses o inversions particulars del soci professional, com ara immobles o embarcacions d'esbarjo, viatges en període vacacional, reformes de domicilis particulars, etc.

Finalment, comentem que el Tribunal Suprem en la Sentència de referència, no resol la qüestió plantejada amb caràcter cassacional sobre si l'activitat professional de l'advocacia pot exercitar-se a través o per mitjà de la constitució d'una societat professional en els supòsits en els quals realment la societat professional no té causa sinó que és només un instrument de cobrament i d'ocultació de la realitat de prestació per la persona física -sense empleats i sense estructura-.

Justifica la seva decisió en la tesi mantinguda per l'Advocat de l'Estat a qui li sembla indiscutible que l'activitat professional de l'advocacia pot exercitar-se a través o per mitjà de la constitució d'una societat professional, per la qual cosa aquells supòsits concrets en què realment la societat professional no té causa sinó que és un instrument de cobrament i d'ocultació de la realitat de prestació per persona física, han de ser d'apreciació per la Sala d'instància i segons les circumstàncies que es donin en cada cas.

4. INSCRIPCIÓ EN EL REGISTRE MERCANTIL DE LES PERSONES FÍSiques O JURÍDIQUES QUE DE MANERA EMPRESARIAL O PROFESSIONAL PRESTEN ELS SERVEIS DESCRITS EN L'ARTICLE 2.1.0) DE LA LLEI 10/2010, DE 28 D'ABRIL, DE PREVENCIÓ DEL BLANQUEIG DE CAPITALS I FINANÇAMENT DEL TERRORISME

En el BOE de 28 de desembre de 2019, i en vigor el 29 de desembre, s'ha publicat l'Ordre JUS/1256/2019, de 26 de desembre, sobre la inscripció en el Registre Mercantil de les persones físiques o jurídiques que de manera empresarial o professional presten els serveis descrits en l'article 2.1.o) de la Llei 10/2010, de 28 d'abril, de prevenció del blanqueig de capitals i finançament del terrorisme.

A títol de recordatori els serveis del citat article són els següents:

Les persones que amb caràcter professional i conformement a la normativa específica que en cada cas sigui aplicable prestin els següents serveis per compte de tercers: constituir societats o altres persones jurídiques; exercir funcions de direcció o de secretaris no consellers de consell d'administració o d'assessoria externa d'una societat, soci d'una associació o funcions similars en relació amb altres persones jurídiques o disposar que una altra persona exerceixi aquestes funcions; facilitar un domicili social o una direcció comercial, postal, administrativa i altres serveis afins a una societat, una associació o qualsevol altre instrument o persona jurídics; exercir funcions de fiduciari en un fideïcomís (trust) o instrument jurídic similar o disposar que una altra persona exerceixi aquestes funcions; o exercir funcions d'accionista per compte d'una altra persona, exceptuant les societats que cotitzin en un mercat regulat de la Unió Europea i que estiguin subjectes a requisits d'informació concordes amb el Dret de la Unió o a normes internacionals equivalents que garanteixin l'adequada transparència de la informació sobre la propietat, o disposar que una altra persona exerceixi aquestes funcions.

La citada ordre aprova i regula la utilització dels formularis preestablerts necessaris perquè les persones físiques o jurídiques que de manera empresarial o professional que prestin tots o algun dels serveis descrits en l'article 2.1.o) de la citada Llei, compleixin amb la seva

obligació d'inscripció en el Registre Mercantil i de realitzar la declaració anual sobre aquestes activitats.

També es regula el model pel qual les persones físiques o jurídiques que de manera empresarial prestin aquells serveis puguin realitzar la declaració anual d'activitat al fet que venen obligats.

Les obligacions d'inscripció registral i la declaració anual d'activitats, corresponen com hem indicat a tots aquells subjectes que prestin els serveis previstos l'article 2.1.o), amb independència que es trobin ja sotmesos a la citada Llei 10/2010, dins de qualsevol altra categoria de subjectes obligats.

BOU & ASSOCIATS