

SUMARI

1. **SÓN ELS OCUPADORS ELS QUI SUPORTEN LA CÀRREGA D'ACREDITAR ENFRONT D'HISENDA LA VERACITAT DE LES DIETES PAGADES ALS SEUS TREBALLADORS**
El contribuent només té l'obligació d'emplenar la seva declaració aportant els certificats expedits per l'empresa.
 2. **CANVIS EN L'IVA DEL COMERÇ INTRACOMUNITARI**
Espanya a través del Reial decret llei 3/2020 de 4 de febrer ha actualitzat la seva normativa de l'Impost sobre el Valor Afegit per a adaptar-la a la legislació europea que busca simplificar i harmonitzar el comerç de béns dins de la Unió Europea.
 3. **ALTRES MESURES TRIBUTÀRIES CONTEMPLADES EN EL REIAL DECRET LLEI 3/2020, DE 4 DE FEBRER, DE MESURES URGENTS PEL QUAL S'INCORPOREN A L'ORDENAMENT JURÍDIC ESPANYOL DIVERSES DIRECTIVES DE LA UNIÓ EUROPEA**
A més de canvis en l'IVA, s'introdueixen canvis en l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats i en l'Impost sobre la Renta de les Persones Físiques.
 4. **CONSIDERACIÓ COM A ENTITATS EN RÈGIM D'ATRIBUCIÓ DE RENDES A DETERMINADES ENTITATS CONSTITUÏDES A L'ESTRANGER**
Per la Direcció General de Tributs s'aclareix quan una entitat constituïda a l'estranger té la consideració d'entitat en atribució de rendes a efectes de la normativa espanyola.
 5. **EL 30 D'ABRIL: DATA LÍMIT PER A LA LEGALITZACIÓ TELEMÀTICA DELS LLIBRES DE COMERÇ I DELS LLIBRES SOCIETARIS**
Les Societats Mercantils tenen l'obligació de gestió dels llibres de comerç i societaris, exclusivament en suport electrònic i la seva legalització de manera telemàtica.
 6. **DIRECTRIUS GENERALS DEL PLA ANUAL DE CONTROL TRIBUTARI I DUANER DE 2020**
Mitjançant la Resolució de 21 de gener de 2020, de la Direcció General de l'AEAT, s'han aprovat les directrius generals del Pla Anual de Control Tributari i Duaner de 2020.
 7. **APROVATS ELS NOUS IMPOSTOS DIGITAL I FINANCER**
El Consell de Ministres del dia 18 de febrer de 2020 ha aprovat els projectes de llei per a la creació de dos nous tributs: l'Impost sobre Determinats Serveis Digitals (IDSD), conegut com a Taxa Google, i l'Impost sobre transaccions financeres, conegut com a Taxa Tobin.
 8. **HISENDA DISPOSARÀ D'INFORMACIÓ ACTUALITZADA SOBRE LA TITULARITAT REAL DE LES EMPRESES**
El passat 5 de febrer l'Agència Tributària informava que ha subscrit un conveni amb el Consell General del Notariat en virtut del qual l'Agència podrà accedir a la informació continguda en la Base de dades de Titularitat Real del Notariat.
-
1. **SÓN ELS OCUPADORS ELS QUI SUPORTEN LA CÀRREGA D'ACREDITAR ENFRONT D'HISENDA LA VERACITAT DE LES DIETES PAGADES ALS SEUS TREBALLADORS**

El Tribunal Suprem ha dictat la Sentència núm. 96/2020, de 29 de gener passat, amb núm. de recurs 4258/2018, a conseqüència de l'Acte de 3 d'octubre de 2018, en el qual s'admetia el recurs de cassació per a establir a qui correspon la càrrega de provar la realitat dels

desplaçaments i despeses de manutenció i estada en restaurants i hotels i altres establiments d'hostaleria, si a l'ocupador o a l'empleat, respecte de l'exempció relativa a aquests conceptes en relació amb la determinació dels rendiments íntegres del treball.

En aquesta sentència, el Tribunal només es pronuncia pel que està en qüestió en el cas concret, això és, les despeses de manutenció (quantitats fixes exceptuades de gravamen amb quanties que varien en funció de si es produeix el desplaçament amb pernoctació o sense).

Manifesta l'Òrgan Judicial que es tracta de destriar si la càrrega de la prova incumbeix al treballador o a l'Administració, amb la peculiaritat que, en aquest cas, i pel que s'estableix en la norma reglamentària, l'ocupador té l'obligació d'acreditar el dia i lloc del desplaçament, així com la seva raó o motiu.

La Sentència, encara que d'una manera tangencial, sembla que resol un problema que s'estava plantejant en algunes regularitzacions, com és el que l'Administració pretenia que l'empleat hagués de justificar el que efectivament havia gastat (que aportés justificants de la despesa), i això no ha de ser així perquè el treballador pot cobrar la mitja dieta de 26,67 euros en un desplaçament sense pernoctació i no haver satisfet cap import.

Finalment, pel principi de disponibilitat i facilitat probatòria, es desplaça la càrrega de la prova de les despeses de manutenció a l'Administració. Per tant, si l'Administració, amb les dades de què disposa i amb el certificat de l'empresa que aportació el treballador, necessita més proves per a admetre la no tributació d'aquests imports, haurà de dirigir-se a l'empresa i, si aconseguix la justificació (de la correlació del pagat amb les despeses necessàries per als desplaçaments, això és, dia, lloc i relació amb l'activitat), admetrà les dietes i, en cas contrari, l'empleat tindrà l'oportunitat d'aportar les proves adequades per a la seva exempció en la declaració del seu IRPF.

2. CANVIS EN L'IVA DEL COMERÇ INTRACOMUNITARI

Mitjançant el Reial decret llei 3/2020, de 4 de febrer, publicat en el B.O.E. del dia 5 de febrer i en vigor des del dia 6 de febrer excepte determinades excepcions, s'han transposat a la normativa espanyola de l'IVA la Directiva (UE) 2018/1910, del Consell, de 4 de desembre de 2018, i la Directiva (UE) 2019/475 del Consell, de 18 de febrer de 2019. Aquestes normes es complementen amb el que es disposa en el Reglament d'Execució (UE) 2018/1912, del Consell, de 4 de desembre de 2018.

Aquesta transposició suposa la introducció d'alguns ajustos tècnics en la normativa espanyola (els coneguts com a "quick fixes"), que simplifiquen i harmonitzen determinades regles de l'IVA aplicables al trànsit intracomunitari; en concret, les que afecten l'exempció dels lliuraments de béns amb destinació a un altre Estat membre, les vendes de béns en consigna i les denominades "vendes en cadena".

Ens referim a continuació a cadascuna d'elles:

1. Exempció en els lliuraments amb destinació a un altre Estat membre

a) Requisits per a l'exempció:

Per a l'aplicació de l'exempció a les comunament conegudes com a "lliuraments intracomunitaris", es requeria fins ara que es disposés del número d'identificació a l'efecte d'IVA atribuït a l'adquirent per un altre Estat membre. Aquest requisit estava recollit en la norma espanyola, però no s'inclouïa en la directiva. A més, s'exigia que es provés la realitat del transport.

Ara, és condició de l'exempció que s'informi correctament de l'operació en l'estat recapitulatiu d'operacions intracomunitàries (model 349).

b) Mitjans de prova del transport amb destinació a un altre Estat membre:

D'altra banda, es tracta d'harmonitzar els elements de prova amb els quals es podrà acreditar el transport a un altre Estat membre mitjançant un sistema de presumpcions, refutables per l'Administració, basat en documents taxats en la norma; i en qualsevol cas sense restringir amb això la possibilitat de comptar amb altres elements de prova.

És a dir, es manté l'esment a la justificació del transport mitjançant qualsevol mitjà de prova admès en dret, però la normativa afegeix presumpcions de les quals es pot valer l'empresari que aplica l'exempció sobre la base de documents de prova específics. Aquestes presumpcions es contenen en el Reglament d'Execució (UE) 282/2011 i són directament aplicables des del passat 1 de gener de 2020.

En concret, s'entendrà provat el transport quan es disposi dels següents documents:

- **Quan el transport sigui realitzat pel venedor:**

- S'entendrà acreditat el transport quan indiqui que els béns han estat expedits o transportats per ell o per un tercer en el seu nom i disposi de, almenys, dos elements de prova no contradictoris relacionats amb l'expedició o el transport dels béns, com ara (i) una carta o document CMR signats, (ii) un coneixement d'embarcament, (iii) una factura de noli aeri o (iv) una factura del transportista dels béns, que hagin estat estesos per dues parts diferents que siguin independents entre si, del venedor i de l'adquirent.
- També resulta d'aplicació la presumpció si disposa de només un dels elements de prova assenyalats i, a més, d'un dels següents documents que no entrin en contradicció amb el relatiu al transport:
 - * Una pòlissa de segurs relativa a l'expedició o al transport dels béns, o documents bancaris que provin el pagament de l'expedició o del transport dels béns.
 - * Documents oficials expedits per una autoritat pública, com un notari, que acreditin l'arribada dels béns a l'Estat membre de destinació.
 - * Un rebut estès per un dipositari en l'Estat membre de destinació que confirmi l'emmagatzematge dels béns en aquest Estat membre.

De la mateixa forma que amb el primer grup de documents probatoris, aquests s'han d'estendre per dues parts diferents que siguin independents entre si, del venedor i de l'adquirent.

- **Quan el transport sigui realitzat pel comprador:**

En aquests casos, el venedor haurà de disposar d'una declaració escrita de l'adquirent que certifiqui que els béns han estat expedits o transportats per ell o per un tercer en el seu nom i en la qual s'esmenti l'Estat membre de destinació de les mercaderies.

Aquesta declaració ha de tenir, com a contingut mínim obligatori: (i) la data d'emissió, (ii) el nom i l'adreça de l'adquirent, (iii) la quantitat i naturalesa dels béns, (iv) la data i lloc de lliurament dels béns, (v) el número d'identificació dels mitjans de transport (en cas de lliurament de mitjans de transport) i (vaig veure) la identificació de la persona que accepti els béns en nom de l'adquirent.

Aquesta declaració s'haurà de remetre al venedor a tot tardar el desè dia del mes següent al lliurament.

A més d'aquesta declaració, el comprador haurà de disposar dels documents de prova referits anteriorment i en les mateixes condicions i prelació descrites.

2. Vendes de béns en consigna

Es modifiquen determinades regles en relació amb les denominades "vendes en consigna". En concret, les modificacions afecten les vendes de béns que s'envien a un altre Estat membre per un venedor no establert en aquest Estat membre, amb destinació a un magatzem que pot ser del mateix client, a fi que aquest adquireixi la seva propietat en un moment posterior, en funció de les seves necessitats. Aquestes vendes s'han de referir en qualsevol cas a béns destinats a un client que estigui perfectament identificat (número d'identificació fiscal, nom i cognoms, raó o denominació social completa) des del principi.

Amb la redacció anterior de la norma, aquestes operacions suposaven la realització d'una transferència intracomunitària del venedor a Espanya (com a país de destinació dels

béns), amb les consegüents obligacions d'identificació i compliment d'obligacions formals, seguida d'un lliurament interior una vegada el client adquireix la propietat dels béns.

Alguns Estats membres, no obstant això, havien adoptat mesures de simplificació d'aquestes operacions, de manera que es produïen diferències de tractament que, a vegades, eren font de nombrosos problemes pràctics.

A fi de donar un tractament uniforme en tota la Unió Europea, aquesta modalitat de subministrament ha passat a quedar regulada de manera específica. En concret, aquestes operacions es tractaran com a lliuraments intracomunitaris des del país d'origen i adquisicions intracomunitàries en el de destinació (Espanya); i els fets imposables tindran lloc en el moment en el qual el client adquireix la propietat sobre els béns.

D'altra banda, s'obliga a informar en el llibre registro de determinades operacions intracomunitàries i en l'estat recapitulatiu (model 349) del moviment de les mercaderies, l'estimació del seu valor i les dades identificatives del client.

Si, transcorreguts dotze mesos des de l'arribada dels béns (l'endemà del compliment d'aquest termini de dotze mesos), la transmissió de la propietat al client no ha tingut lloc o si s'incompleix qualsevol condició establerta en la norma perquè s'apliqui la simplificació de mesures, caldrà declarar la transferència intracomunitària, amb les implicacions que això porta aparellat.

No existirà, no obstant això, aquesta obligació si, abans del termini de dotze mesos, (i) els béns es transporten de tornada a l'Estat d'origen o (ii) si s'identifica a un nou client. En tots dos casos s'haurà de donar adequat compliment a les obligacions de registre i declaració específiques.

Es retarda fins a l'1 de gener de 2021 l'obligació que el nou llibre registro de determinades operacions intracomunitàries, derivat d'un acord de vendes de béns en consigna, es porti a través de la Seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària per als empresaris i professionals acollits al subministrament immediat d'informació, per a facilitar el seu compliment i el desenvolupament tècnic necessari per a la seva aplicació.

3. Vendes en cadena

Aquestes modificacions es refereixen a les vendes successives d'un mateix bé quan es produeix un únic transport des d'Espanya al client últim, en un altre Estat membre. A tall d'exemple, considerem una venda de béns d'una empresa (A) a una altra empresa (B) i successivament de (B) a una tercera (C) en la qual els béns són transportats des d'Espanya a (C) a França.

Aquest tipus d'operacions ha donat lloc en els últims anys a diversos pronunciaments del Tribunal de Justícia de la Unió Europea sobre la manera de determinar a quin lliurament s'ha d'adscriure el transport i, en conseqüència, quedar exempta. L'adopció dels criteris del Tribunal no ha resultat senzilla en determinats Estats membres, per la qual cosa s'ha considerat convenient regular-les de manera específica.

Les noves regles tracten de simplificar l'anàlisi i introduir claredat en l'anàlisi de la localització dels dos fets imposables.

En l'exemple que prenem com a referència, el transport s'haurà d'imputar al lliurament entre A i B (que, per tant, quedarà exempta d'IVA). B farà una adquisició intracomunitària a França, de manera que el lliurament entre B i C quedarà així localitzada a França.

No obstant això, si B facilita a A un número espanyol d'identificació a l'efecte de l'impost, el transport s'haurà d'atribuir al segon lliurament, de manera que el lliurament entre A i B es tractarà com a venda "interior" a Espanya – sense exempció – i la venda entre B i C donarà lloc a un "lliurament intracomunitari" a Espanya i una adquisició intracomunitària per C a França.

3. ALTRES MESURES TRIBUTÀRIES CONTEMPLADES EN EL REIAL DECRET LLEI 3/2020, DE 4 DE FEBRER, DE MESURES URGENTS PEL QUAL S'INCORPOREN A L'ORDENAMENT JURÍDIC ESPAÑOL DIVERSES DIRECTIVES DE LA UNIÓ EUROPEA

A més de les modificacions introduïdes en l'Impost sobre el Valor Afegit desenvolupades en el punt anterior, s'estableixen modificacions que concerneixen bàsicament al tractament dels plans i fons de pensions.

Modificacions en l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats (LITP)

Amb efectes des del 6 de febrer de 2020, la LITP recull l'exempció aplicable a la constitució, dissolució i les modificacions consistents en augments i disminucions dels fons de pensions, en els mateixos termes que fins avui es recollia en el RDLeg 1/2002 art.30.2.

Modificacions en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques

Les quantitats percebudes de plans de pensions en els casos de malaltia greu o desocupació de llarga durada, o corresponents a aportacions realitzades amb almenys deu anys d'antiguitat, reben el mateix tractament fiscal que les prestacions dels plans de pensions.

4. CONSIDERACIÓ COM A ENTITATS EN RÈGIM D'ATRIBUCIÓ DE RENDES A DETERMINADES ENTITATS CONSTITUÏDES A L'ESTRANGER

Per mitjà de la Resolució de la Direcció General de Tributs de 6 de febrer de 2020, s'especifica quan una entitat constituïda a l'estranger té la consideració d'entitat en atribució de rendes a l'efecte de la normativa espanyola, donada la problemàtica actual de l'existència de règims tributaris divergents sobre aquesta mena d'entitats en diferents Estats, pretenent evitar distorsions de la competència o situacions de doble imposició o de desimposició.

Per al centre Directiu, les característiques bàsiques que ha de reunir una entitat constituïda a l'estranger per a ser considerada a Espanya com una entitat en atribució de rendes, a l'efecte dels Impostos sobre la Renda de les Persones Físiques, Impost de societats i Impost sobre la Renda de no Residents, són les que es detallen a continuació:

- Que no sigui contribuent d'un impost personal sobre la renda en l'Estat de constitució.
- Que les rendes generades per l'entitat s'atribueixin fiscalment als seus socis o participis, d'acord amb la legislació del seu Estat de constitució, sent els socis o participis els que tributin per les mateixes en el seu impost personal. Aquesta atribució haurà de produir-se pel mer fet de l'obtenció de la renda per part de l'entitat, sense que sigui rellevant a aquest efecte si les rendes han estat o no objecte de distribució efectivament als socis o participis.
- Que la renda obtinguda per l'entitat en atribució de rendes i atribuïda als socis o participis conservi, d'acord amb la legislació del seu Estat de constitució, la naturalesa de l'activitat o font de la qual procedeixin per a cada soci o participi.

5. EL 30 D'ABRIL: DATA LÍMIT PER A LA LEGALITZACIÓ TELEMÀTICA DELS LLIBRES DE COMERÇ I DELS LLIBRES SOCIETARIS

Recordem que, com cada any, les Societats Mercantils tenen l'obligació de gestió dels llibres de comerç i dels llibres societaris, entre ells, el Llibre d'Actes i el Llibre Registre de Socis (en cas de S.A., Llibre Registre d'Accions Nominatives), exclusivament en suport electrònic i la seva legalització de manera telemàtica.

En el Llibre d'Actes hauran de transcriure's totes les actes dels òrgans col·legiats de les societats mercantils, Actes de Junta General (mínim l'Acta de Junta General Ordinària d'aprovació de Comptes Anuals), i Actes del Consell d'Administració (mínim una acta al

trimestre) en suport electrònic. La legalització d'aquest llibre haurà de realitzar-se tots els anys.

La legalització del Llibre Registre de Socis o del Llibre Registre d'Accions Nominatives només serà obligatòria l'exercici en què s'hagi produït qualsevol alteració en la titularitat de les participacions o de les accions o s'haguessin constituït gravàmens sobre aquestes.

Tots els llibres hauran d'emplenar-se en suport electrònic i hauran de ser enviats per via telemàtica, dins dels 4 mesos següents al tancament de l'exercici social.

6. DIRECTRIUS GENERALS DEL PLA ANUAL DE CONTROL TRIBUTARI I DUANER DE 2020

En virtut del mandat establert en l'article 116 de la Llei General Tributària d'elaborar anualment un pla de control tributari, s'ha publicat la Resolució de 21 de gener de 2020, de la Direcció General de l'Agència Estatal d'Administració Tributària (BOE de 28 de gener de 2020), on es publiquen les directrius generals del citat Pla General de Control Tributari i Duaner de 2020. Destaquem els següents aspectes d'aquesta Resolució:

Pla Estratègic

Es manifesta que ja en 2019 s'ha estat elaborant un Pla Estratègic de l'AEAT que recollirà l'orientació de l'organisme per als pròxims anys, incloent-hi les principals línies estratègiques en matèria d'assistència, prevenció i control del frau, així com els indicadors que permetran avaluar la seva actuació en el mitjà termini.

Informació i assistència

Pel que fa a la **informació i assistència**:

- Priorització d'eines tecnològiques com l'assistent virtual d'IVA, l'assistent censal, els canals de comunicació per correu electrònic o la crida sortint especialitzada, amb la qual començarà un pilot a la fi d'enguany.
- En la campanya de Renda es millorarà el mòdul de cartera de valors, es modificarà l'apartat de despeses del capital immobiliari, incloent el càlcul d'amortitzacions.
- Es potenciaran els avisos en el document de dades fiscals de l'IRPF de fonts de renda internes i internacionals.
- Es facilitarà la rectificació d'autoliquidacions de Societats, permetent, com en Renda, utilitzar el model d'autoliquidació.
- També en Societats es facilitaran dades fiscals als contribuents.
- En IVA es preveu començar amb l'anomenat PRE-303 que, en 2020, serà un servei d'ajuda a la confecció de les autoliquidacions d'IVA de subjectes passius acollits al SII que estiguin en el REDEME i no tinguin volum d'operacions superior a 6.010.121 euros.

Prevenció d'incompliments

Quant a la **prevenció d'incompliments**:

- Es continuarà depurant el cens de societats inactives.
- Control primerenc dels nous contribuents.
- Eines informàtiques de depuració de la creixent informació que s'obté per la col·laboració internacional (DAC 2, FATCA o CRS.)
- Control per les Unitats d'Intervenció en l'àmbit dels IIEE per a assegurar el compliment de les novetats normatives quant a l'obligació de gestió de llibres de Comptabilitat d'Existències.

Recerca i actuacions de comprovació de frau

Pel que respecta a la **recerca i actuacions de comprovació del frau**:

- Millora en el mesurament de l'impacte directe i indirecte de les actuacions de control en el comportament dels contribuents.
- Oferir als obligats tributaris l'oportunitat de millorar el seu comportament fiscal sense el desenvolupament de procediments de gestió o inspecció complets, per al que es continuarà amb la informació de dades fiscals, les "visites censals" i amb les cartes informatives individuals amb informació sobre indicadors de riscos i discrepàncies amb les ràtios del sector en el qual s'enquadri el contribuent.
- Es té previst realitzar un **Pla especial de comprovació en relació amb aquells contribuents que han signat reiteradament en les seves declaracions bases**

imposables negatives a compensar i deduccions pendents d'aplicar en l'Impost de societats.

- S'atendrà les **implicacions fiscals en IVA i IRPF de les relacions jurídiques pretesament mercantils entre empresa i treballador** quan la qualificació adequada per a tals relacions sigui la de relacions laborals.
- S'implantarà un nou sistema informàtic que permetrà interactuar als representants i assessors de contribuents amb la Inspecció, sense necessitat de desplaçaments, incloent connexió per vídeo.
- Implantació dels Llibres Registres estructurats de forma predefinida, lluita contra sistemes informàtics que instal·lats en caixes registradores permetin ocultar vendes i el control de les plataformes d'Internet dedicades a vendes de béns i serveis.
- Es completarà la implantació de l'eina de gestió de riscos que els sistematitza, delimita col·lectius i permet un millor seguiment de les actuacions explotant tota la informació d'àmbit intern i internacional rebuda que, a la fi d'any, començarà a complementar-se amb la informació de mecanismes potencialment agressius subministrada quan es transposi la DAC 6.
- Controls simultanis i inspeccions coordinades amb altres Administracions per al control de grups internacionals.
- Es durà a terme la posada en pràctica d'un **nou sistema automatitzat d'anàlisi de riscos en preus de transferència basat en tot el conjunt d'informació disponible sobre operacions vinculades amb el qual actualment compta l'Administració tributària**, fent un ús efectiu de la informació a la disposició de la Inspecció com a conseqüència del projecte BEPS tant en l'àmbit de l'OCDE com en el de la Unió Europea, entre la qual destaquen els intercanvis automàtics d'informació sobre diverses rendes, els referits a acords unilaterals amb Administracions tributàries, i així com la informació derivada de l'Informe País per País (Country-by-Country report) aprovat en desenvolupament de l'Acció 13 del citat Projecte BEPS.
- S'ampliarà el nombre de contribuents proposats per a inspecció, a partir d'un major nombre de riscos fiscals analitzats mitjançant la nova eina de selecció i enfocats a supòsits que presentin importants trets d'opacitat o deslocalització.
- En grups fiscals, a més de l'habitual, es posarà el focus en petits grups que, en certs casos, generen bases negatives de manera reiterada.
- Control reforçat de grans patrimonis a través de llits de recerca específics per la Unitat Central de Control de Patrimonis Rellevants.
- Control de la desimposició ocasionada per simulació de residència fora del territori nacional.
- Intentar consolidar el canvi de conducta dels contribuents que anteriorment han estat regularitzats.
- Actuacions dirigides a evitar l'ús de societats per a canalitzar rendes o derivar despeses de persones físiques per a reduir els tipus impositius.
- Control del règim de recàrrec d'equivalència en IVA actuant tant en seu dels proveïdors com dels detallistes.
- Control de contribuents no declarants i d'activitats d'economia submergida explotant la informació en poder de l'AEAT i de la col·laboració amb la Seguretat Social.
- Control de rendes d'artistes i esportistes no residents que intervenen en esdeveniments al nostre país.
- Continuarà el subministrament per les Comunitats Autònomes a l'Agència Tributària de la informació de les famílies nombroses i dels graus de discapacitat.
- Actuacions en col·laboració amb les Agències Forals.
- Com sempre, es planteja l'objectiu de lluitar contra les trames en IVA.

7. APROVATS ELS NOUS IMPOSTOS DIGITAL I FINANCER

El Consell de Ministres del dia 18 de febrer de 2020 ha aprovat els projectes de llei per a la creació de dos nous tributs: l'Impost sobre Determinats Serveis Digitals (IDSD), conegut com a "Taxa Google", i l'Impost sobre transaccions financeres, conegut com a "Taxa Tobin".

Resumim seguidament el detall de tots dos impostos.

Impost sobre Determinats Serveis Digitals

Subjecte passiu: empreses l'import net de les quals de la seva xifra de negocis superi els 750.000.000 € a nivell mundial i els ingressos derivats del qual dels serveis digitals afectats per l'impost superin els 3.000.000 € a Espanya.

Gravamen: 3% que s'aplica a 3 conceptes:

- Serveis de publicitat en línia.
- Serveis d'intermediació en línia.
- Venda de dades generades a partir d'informació proporcionada per l'usuari.

Declaració: es liquidarà trimestralment i la meritació es produirà per cada prestació de serveis subjecta a l'impost. No obstant això, de manera excepcional, aquest primer any el pagament s'efectuarà a la fi de 2020.

Exclusions. Queden excloses de l'impost:

- La venda de béns o serveis entre els usuaris en el marc d'un servei d'intermediació en línia.
- Les vendes de béns o serveis contractats en línia a través de la web del proveïdor d'aquests béns o serveis en la qual el proveïdor no actua com a intermediari.

Impost sobre Transaccions Financeres

Gravamen: 0,2% sobre les operacions d'adquisició d'accions de societats espanyoles, amb independència de la residència dels agents que intervinguin en les operacions, sempre que siguin empreses cotitzades i que el valor de capitalització borsària de la societat sigui superior als 1.000.000.000 €.

Exclusions. Les següents operacions queden excloses de l'impost:

- Les del mercat primari (sortida a Borsa d'una companyia). El subjecte passiu és l'intermediari financer que transmeti o executi l'ordre d'adquisició.
- Les necessàries per al funcionament d'infraestructures del mercat.
- Les de reestructuració empresarial.
- Les realitzades entre societats del mateix grup.
- Les cessions de caràcter temporal.

Declaració: La liquidació de l'Impost serà mensual i els contribuents hauran de presentar una declaració anual.

8. HISENDA DISPOSARÀ D'INFORMACIÓ ACTUALITZADA SOBRE LA TITULARITAT REAL DE LES EMPRESES

L'obligació de formalitzar l'acta de titularitat real va entrar en vigor amb la Llei 10/2010, de 28 d'abril, de prevenció del blanqueig de capitals i del finançament del terrorisme. Com és sabut, aquesta acta ha de formalitzar-se davant notari, i en la mateixa s'ha d'identificar a les persones físiques titulars reals dels béns o drets de les societats, per a així evitar les operacions en nom de terceres persones o l'ús de testaferros.

Amb l'entrada en vigor de la citada llei, els notaris estan legalment obligats a no admetre la formalització d'escriptures o pòlisses si el compareixent no identifica degudament als titulars reals de la persona jurídica a la qual representen, de manera que els apoderats que representin a les societats han d'identificar a les persones que estan darrere d'aquestes amb aquestes actes.

Amb la signatura del conveni amb el Consell General del Notariat, a partir d'ara l'Agència Tributària tindrà accés directe aquesta base de dades de Titularitat Real dels notaris, i, per tant, amb informació de primera mà sobre les titularitats reals de persones jurídiques. Aquesta informació estarà disponible per a Hisenda en el termini de dos mesos, i s'actualitzarà amb una periodicitat mensual.

Al seu torn, el conveni contempla, igualment, que totes dues parts acordaran la forma en què Hisenda podrà obtenir, fins on abast la informació de la base de dades, la seqüència d'entitats a través de les quals una persona física és el titular jurídic d'unes

accions o participacions, així com el percentatge real de la seva participació (en funció dels successius percentatges de participacions indirectes).

Paral·lelament, el conveni contempla el subministrament a Hisenda d'actes i operacions contingudes en l'Índex Únic Informatitzat Notarial, subministrament que es realitzarà per mitjans informàtics o telemàtics, amb una actualització quinzenal de la informació.

A través de l'Índex Únic, Hisenda comptarà amb un subministrament periòdic de les dades identificatives de poderdants (les persones que atorguen un poder a un tercer perquè actuï en el seu nom), apoderats i administradors de societats, així com les dates de nomenament i revocació d'aquests poders.

D'igual forma, l'accés a l'índex permetrà a l'Agència obtenir informació d'interès per al control tributari sobre operacions de finançament, immobiliàries, amb actius financers i amb altres valors mobiliaris, i també d'operacions en les quals els intervinents davant el notari s'hagin negat a identificar els mitjans de pagament utilitzats, o no els hagin acreditat completament, o bé els casos en què hagin incomplert l'obligació d'aportar al notari el Número d'Identificació Fiscal, o el document 'S-1' de moviments d'efectiu quan és pertinent.

No hi ha dubte que enguany, a l'hora de presentar l'Impost de Societats (model 200), s'haurà de posar un especial interès a verificar la informació relativa a les participacions de persones o entitats en la declarant; perquè aquesta informació haurà de coincidir amb la informació continguda en les actes de titularitat real.

BOU & ASSOCIATS