

SUMARI

**1. S'APLICA LA REDUCCIÓ A L'ISD PER LA DONACIÓ D'UNA EMPRESA FAMILIAR, ENCARA QUE S'INCLOU ACTIUS REPRESENTATIUS DE LA PARTICIPACIÓ EN FONTS PROPIS D'UNA ENTITAT TERCERA O DE LA CESSIÓ DE CAPITALS A TERCERS**

*El Tribunal Suprem en la Sentència del passat 10 de gener de 2022 fixa jurisprudència sobre la reducció en l'Impost sobre Donacions per una donació d'una empresa familiar en què s'inclouen actius representatius de la participació de fons propis d'una entitat tercera o de la cessió de capitals a tercers.*

**2. DIRECTRIUS DEL PLA ANUAL DE CONTROL TRIBUTARI**

*Com cada any, l'Agència Tributària ha establert per a l'any 2022 les directrius del Pla general anual de control tributari.*

**3. LEGALITZACIÓ TELEMÀTICA DELS LLIBRES DE COMPTABILITAT I LLIBRE D'ACTES**

*Recordem que el 30 d'abril cal legalitzar telemàticament els llibres de comptabilitat i el llibre d'actes.*

**4. LA MERITACIÓ DE L'IMPOST SOBRE L'INCREMENT DE VALOR DELS TERRENYS DE NATURALESA URBANA (IIVTNU) A LA LLUM DE LA SENTÈNCIA DEL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL 182/2021**

*La Direcció General de Tributs aclareix com actuar entre el 26 d'octubre i el 10 de novembre de 2021.*

**5. MODIFICACIÓ DEL MODEL 720 DESPRÉS DE LA SENTÈNCIA DEL TJUE**

*El Govern pretén que les modificacions entrin en vigor abans del 31 de març, quan finalitza el termini per presentar la declaració de l'exercici 2021.*

**1. S'APLICA LA REDUCCIÓ A L'ISD PER LA DONACIÓ D'UNA EMPRESA FAMILIAR, ENCARA QUE S'INCLOU ACTIUS REPRESENTATIUS DE LA PARTICIPACIÓ EN FONTS PROPIS D'UNA ENTITAT TERCERA O DE LA CESSIÓ DE CAPITALS A TERCERS**

El Tribunal Suprem en la Sentència del passat 10 de gener de 2022, recurs núm. 1563/2020, **fixa jurisprudència sobre la reducció en l'Impost sobre Donacions** per una donació d'una empresa familiar en què s'inclouen actius representatius de la participació de fons propis d'una entitat tercera o de la cessió de capitals a tercers.

En el cas sentenciat, una persona va realitzar una donació a favor del seu fill, havent aplicat la reducció del 95% de la base imposable prevista a l'article 20.6 Llei ISD. Efectuada una comprovació per l'Administració, aquesta va considerar entre altres aspectes, que no era aplicable la reducció a la part de la donació consistent en les participacions d'una entitat que corresponien al saldo d'un compte provinent d'actius no afectes a l'activitat desenvolupada per la mercantil.

Es tractava d'inversions financeres que, segons la inspecció, eren alienes a l'activitat de l'empresa. El Tribunal considera que la crida al reglament de l'article 4. Vuit. Tres b) Llei IP, a fi de precisar les condicions que han de reunir les participacions en entitats per declarar-les exemptes i que ha tingut la seva plasmació a l'article 6.3 del RD 1704/1999 no suposa cap vulneració d'aquest principi, sinó un desenvolupament i complement del que disposa l'abast de l'afecció de béns a l'activitat econòmica de l'article 27 Llei IRPF de 1998. El fet que una part del valor de la donació, en els termes de l'article 20.6 Llei ISD, vingui constituït per la participació de l'entitat objecte de la donació d'empresa familiar al capital d'altres empreses o per la cessió de capitals no és un obstacle, "per se", per a l'obtenció de la reducció, sempre que s'acrediti el requisit de l'afecció als fins empresarials.

En particular, les necessitats de capitalització, solvència, liquiditat o accés al crèdit, entre d'altres, no s'oposen a aquesta idea d'afectació.

#### **La Sala fixa la següent jurisprudència:**

1) En els casos en què la donació inter vius d'una empresa familiar vingui constituïda, en part del seu valor, per actius representatius de la participació en fons propis d'una entitat tercera o de la cessió de capitals a tercers, es pot aplicar la reducció prevista a l'article 20.6 de la LISD.

2) La procedència de tal reducció de la base imposable establerta a l'article 20.6 LISD ve condicionada, per la mateixa remissió que el precepte estableix a l'article 4.Vuit de la Llei 19/1991, de l'Impost sobre el Patrimoni, a l'acreditació de la seva afecció a l'activitat econòmica.

3) El fet que part del valor de la donació, en els termes de l'article 20.6 LISD, vingui constituït per la participació de l'entitat objecte de la donació d'empresa familiar al capital d'altres empreses o per la cessió de capitals no és un obstacle, "per se", per a l'obtenció de la reducció esmentada, sempre que s'acrediti el requisit de l'afecció o adscripció a les finalitats empresarials. En particular, les necessitats de capitalització, solvència, liquiditat o accés al crèdit, entre d'altres, no s'oposen, per elles mateixes, a aquesta idea d'afectació.

4) L'article 6.3 del Reial decret 1704/1999, de 5 de novembre, pel qual es determinen els requisits i les condicions de les activitats empresarials i professionals i de les participacions en entitats per a l'aplicació de les exempcions corresponents a l'Impost sobre el Patrimoni, és conforme a la Llei que regula aquest últim i a la Llei 29/1987, de 18 de desembre, sense que contradigui tampoc l'article 27.1.c) de la Llei 40/1998, tal com ha estat interpretat més amunt, fins i tot pel cas que aquest sigui aplicable en aquest assumpte.

## **2. DIRECTRIUS DEL PLA ANUAL DE CONTROL TRIBUTARI**

Al BOE del passat 31 de gener, s'han publicat les directrius generals del Pla Anual de Control Tributari i Duaner per a l'any 2022 de l'Agència Estatal de l'Administració Tributària (AEAT). En la resolució de 46 pàgines es recullen les línies d'actuació principals que té intenció d'impulsar l'AEAT al llarg del 2022, en l'àmbit del control tributari, identificant-se sectors, operacions i activitats que podran ser objecte de comprovació i investigació prioritària.

A continuació, comentem els aspectes que entenem més rellevants i que poden tenir més interès, tant per a empreses com per a persones físiques.

### **Actuacions generals**

Aquestes són les línies d'actuació i les tendències generals per a l'any 2022:

- Es produirà un nou **avenç en la digitalització de l'AEAT** gràcies a la potenciació de les administracions d'assistència digital integral (ADIs) la finalitat de les quals és poder prestar serveis d'informació i assistència no presencials mitjançant la utilització de diferents canals de comunicació digital.
- S'iniciarà el disseny d'**un assistent virtual de Renda**, pensat tant per contestar les consultes formulades pels contribuents com per obtenir informació de retorn sobre quins són els dubtes més habituals dels contribuents en aquesta matèria per retroalimentar la base de coneixements de la pròpia eina.
- A l'Àrea de Recaptació es consolidarà l'evolució dels **canals telefònics i electrònics com a plataformes d'informació personalitzada i facilitadores del pagament** sense necessitat de desplaçaments, minorant temps d'espera i terminis de resposta administrativa.
- S'impulsarà **l'enviament de cartes d'avís adreçades a contribuents** que incorrin en determinats paràmetres de risc d'incompliment d'obligacions fiscals amb la finalitat que procedixin a justificar la seva actuació o a rectificar de manera voluntària la situació tributària.

- Es duran a terme tasques de comprovació a **contribuents a les quals s'hagin realitzat regularitzacions prèvies** per comprovar si s'ha consolidat un canvi de comportament del contribuent o persones del seu entorn familiar o econòmic en què es repeteix un esquema de risc fiscal semblant.
- S'utilitzarà la informació continguda a l'Índex Únic Informatitzat Notarial que rebrà l'AEAT amb motiu del conveni subscrit amb el Consell General del Notariat. En aquest punt es disposarà de la informació continguda a la Base de Dades de Titularitat Real (**BDTR**) relativa a la titularitat jurídica sobre accions o participacions de societats mercantils i resta de persones jurídiques, incloent-hi les dades relatives a la titularitat real d'entitats. A les directrius s'indica expressament que aquesta informació es farà servir **per a la detecció de titularitats reals de societats opaques residents a Espanya titulars d'actius immobiliaris residencials d'alt nivell**.
- Es reforçaran les activitats de **personació d'agents de l'AEAT a seus d'empreses**. En concret, aquestes visites arribaran també als anomenats "nius de societats", i es fa referència expressa **als edificis de coworking així com als despatxos i llocs de simple recepció de correu**.

### Fiscalitat corporativa

En aquest àmbit destaquen les línies d'actuació següents:

- Es mantindrà l'enfocament en un control tributari específic **als grups de societats que tributen sota el règim especial de consolidació fiscal** a l'Impost sobre Societats, amb especial referència als grups amb una xifra reduïda de negocis, nombre limitat de societats, i en els quals no hi ha, en general, operacions intragrup. Es fa referència a la comprovació de la **compensació de bases imposables negatives (BINs) pre-consolidació i a la composició del grup**, per excloure'n aquelles societats que no compleixin tots els requisits per a la integració al seu perímetre. A més, el control en la composició del grup tindrà com a objectiu una depuració adequada del cens dels grups atenent que, si afecta l'entitat dominant o una única entitat dependent, això suposa l'extinció del grup fiscal.
- Són objecte de comprovació prioritària contribuents **que han consignat de manera reiterada BINs i deduccions en exercicis previs**. El Pla de control tributari fa referència a l'acumulació indeguda per part d'algunes entitats de saldos a compensar/aplicar de bases imposables negatives i deduccions d'exercicis anteriors.
- Es continuarà prestant una atenció especial a la possible existència d'**establiments permanents a Espanya no declarats**.
- Es configura com a àrea d'atenció preferent el 2022 **la correcta declaració de retencions a compte de l'Impost sobre la Renda de No Residents respecte al pagament de dividends, interessos i cànon a no residents**. A més, es comprovarà si qui percep aquestes rendes té o no la condició de beneficiari efectiu.
- S'analitzaran estructures associatives com les **Agrupacions d'Interès Econòmic**, utilitzades com a vehicles per canalitzar deduccions i altres beneficis fiscals indeguts o sense complir els requisits exigits, especialment en els supòsits en què es tracti d'entitats sense activitat i mitjans. La comprovació també s'estendrà als partícips o socis.
- El Pla de control tributari posa el focus també en la comprovació de les **societats en procés de dissolució i liquidació**, amb especial referència a la plusvàlua derivada de la quota de liquidació per a la societat i el soci (diferència entre el valor de la quota de liquidació i el valor d'adquisició de les accions).

### Preus de transferència

L'AEAT continua fixant com a àmbit d'acció prioritari les actuacions de recerca i comprovació en matèria de preus de transferència:

- L'AEAT llança "**l'estratègia 360° en preus de transferència**".

Aquesta estratègia suposa establir un sistema automatitzat d'anàlisi de riscos basat en la interrelació de tota la informació disponible sobre operacions vinculades (Model 200, model 232, informe país per país, intercanvis automàtics d'informació entre països, reporti de mecanismes transfronterers derivats de DAC 6 i altres). Es pretenen establir indicadors índexs i models per determinar pautes de comportament de risc. Amb això cobra més importància, si és possible, la consistència en la informació que es facilita a l'AEAT i les actuacions d'autovaloració.

- Es mantenen les campanyes **de verificació de les obligacions recurrents**: model 232 i compliment de les obligacions de documentació i informació, amb un èmfasi especial en l'anàlisi de funcions, actius i riscos.
- S'identifiquen com a **àrees d'atenció preferent** les operacions financeres següents; reestructuracions empresarials; transmissió i cessió d'actius (especialment intangibles); deducció de partides rellevants en concepte de cànons o serveis intragrup; situacions de pèrdues reiterades; estructures funcionals de baix risc empresarial amb important presència a l'economia (especialment, en termes dels indicadors de beneficis i els costos utilitzats en les anàlisis de comparabilitat); i estructures a l'estranger per treure beneficis (especialment, en relació amb estructures per beneficiar-se indegudament d'una baixa fiscalitat o de règims que puguin ser replicades o estandarditzades). S'assenyalen, a més, les operacions no reconegudes o infravalorades i la indeguda aplicació del règim de "Patent Box".

A la seu d'Inspecció, es continuarà comptant amb els especialistes de l'Oficina Nacional de Fiscalitat Internacional, que continuaran col·laborant directament en les comprovacions de grans empreses per homogeneïtzar i centralitzar criteris.

D'altra banda, l'AEAT continua apostant **pels acords previs de valoració (APAs)**, com a eina preventiva i de seguretat jurídica per als contribuents i per la coordinació amb altres jurisdiccions (mitjançant la millora del marc jurídic comunitari relatiu a les **inspeccions conjuntes** (Joint Audits) i l'impuls **dels procediments amistosos**.

### **Economia digital**

A l'àmbit de l'economia digital, l'AEAT assenjala dues àrees prioritàries:

- La **comprovació del comerç digital**, aprofundint en l'anàlisi de les diferents formes en què es manifesta l'ús de la tecnologia a l'economia i als possibles canals per obtenir informació sobre les parts en aquest tipus d'operacions, el seu import i la seva naturalesa, amb especial èmfasi en l'obtenció d'informació de les plataformes digitals que actuen com a intermediàries i el control de les operacions de comerç electrònic. A més, la inspecció vetllarà perquè es compleixin les obligacions tributàries en matèria d'IVA derivades del paquet "e-commerce" l'entrada en vigor del qual es va produir a partir de l'1 de juliol de 2021.
- El seguiment i la correcta aplicació i implementació del **nou Impost sobre Determinats Serveis Digitals**.
- El **control de les transaccions amb monedes virtuals**, al voltant de tres eixos: (1) la millora de l'obtenció d'informació de diferents fonts i la sistematització i l'anàlisi, potenciant l'ús d'eines informàtiques per a aquest control; (2) el desenvolupament de la cooperació internacional; i (3) la definició dels models de declaració derivats de la Llei 11/2021, de 9 de juliol, de mesures de prevenció i lluita contra el frau fiscal, per als titulars de monedes virtuals a l'estranger i els proveïdors de serveis de canvi i custòdia.

### **Fiscalitat indirecta, duanes i Impostos Especials**

A l'àmbit de la fiscalitat indirecta i duanes es posa el focus:

- El 2022 es verificarà per part de l'AEAT **el compliment adequat de les obligacions que comporta el Subministrament Immediat d'Informació a l'IVA (SII-IVA)** per als subjectes passius de l'IVA afectats (ja sigui amb caràcter obligatori o voluntari), després de quatre anys des de l'entrada en vigor d'aquest.

- A més, respecte **als subjectes passius de l'IVA no afectats pel SII** s'oferirà la utilització de manera voluntària de la importació dels llibres a la Seu Electrònica de l'AEAT en el moment de la confecció de les autoliquidacions trimestrals de l'IVA.
- Es mantenen les actuacions de comprovació iniciades des de l'any 2020 als **comerciants minoristes** i a l'aplicació correcta del **recàrrec d'equivalència a l'IVA**. Aquestes actuacions afecten els comerciants minoristes per verificar que estan correctament censats en el règim de recàrrec d'equivalència com els proveïdors que han de repercutir el recàrrec.
- Com s'ha comentat en el marc de l'economia digital, el 2022 l'Administració vetllarà perquè es compleixin les obligacions tributàries en matèria d'IVA derivades del paquet "**e-commerce**", l'entrada en vigor del qual es va produir, des de l'1 de juliol de 2021.
- Es mantindrà l'enfocament d'un control tributari específic als grups de societats que **tributen sota el règim especial dels grups de l'IVA**, amb especial atenció als que apliquen la **modalitat avançada**. Respecte a aquests grups, s'anuncia també que durant 2022 tindran accés al sistema d'ajuda **Pre-322**, fet que constituirà una eina útil per a una anàlisi millor de la seva tributació.
- Revisió del flux d'**importacions i exportacions amb el Regne Unit** i especialment l'origen, per comprovar si es compleixen els requisits per aplicar l'acord de preferència aranzelària.
- En relació amb el dret de duanes, es preveu un major control **als recintes duaners** mitjançant el reforç de les actuacions de control de la importació i exportació de mercaderies subjectes a **controls addicionals o prohibicions específiques** i actuacions integrals de control sobre **els productes vinculats a dipòsit duaner o dipòsit diferent del duaner**.
- Es preveu un **major control de les declaracions duaneres**, prestant especial atenció, entre altres, a les declaracions de **valors cridanerament baixos**, la correcció de la classificació aranzelària de la mercaderia, la correcta aportació dels **documents necessaris per acollir-se a preferències aranzelàries** o reduccions de drets antidumping, la utilització de les franquícies duaneres i fiscals en relació amb les mercaderies transportades per viatgers o enviaments entre particulars, les **operacions de comerç electrònic**; l'adequació de les declaracions a **les informacions aranzelàries vinculants** i l'aplicació de règims duaners especials (perfeccionament, importació temporal o destí final).
- Seran igualment objecte de control les **autoritzacions duaneres**, com ara els magatzems de dipòsit temporal, els dipòsits duaners, els expedidors destinataris autoritzats a efectes de trànsit de la Unió, l'estatut d'expedidor autoritzat, els operadors econòmics autoritzats (**OEA**) i **les autoritzacions de simplificació**, les autoritzacions de garantia global i d'ajornament i els **règims especials**.
- Així mateix, s'intensificaran **els controls posteriors a la importació** dirigits a verificar **l'origen, la classificació aranzelària i el valor en duana** declarats amb motiu de la importació de mercaderies, amb especial èmfasi en les operacions entre **parts vinculades**, les declaracions simplificades i les seves declaracions complementàries posteriors, les operacions de **comerç electrònic**, i el control dels representants indirectes.
- Les unitats de la Intervenció dels **Impostos Especials** se centraran a assegurar el compliment de les novetats normatives pel que fa a **l'obligació de portar els llibres de Comptabilitat d'Existències** dels productes objecte dels Impostos Especials mitjançant SILÍCIE.
- Es reforçarà el control de la **correcta aplicació de les exempcions, tipus reduïts i destins exempts** en relació amb els productes subjectes als IIEE de fabricació.
- Es posarà especial atenció als subjectes passius que no ingressin les quotes resultants de les seves autoliquidacions **en concepte de IIEE** per sol·licitar-ne **l'ajornament o fraccionament**.

- Es farà un control de la declaració **correcta de bases imposables de l'Impost Especial sobre l'Electricitat**, així com la inclusió de les inscripcions creades per les noves figures subjectes a l'impost.

### **Anàlisi complexa de patrimonis ocults i grans patrimonis**

Destaquem les àrees d'actuació següents:

- Es faran actuacions de comprovació dels **grans patrimonis**. Aquest tipus d'actuacions no constitueixen cap novetat atès que en els darrers anys s'han realitzat actuacions de revisió conjunta de persones físiques i les seves estructures financeres i societàries amb la finalitat de determinar possibles contingències a l'IRPF i IP. A les directrius del Pla de control tributari es fa referència a les tasques de revisió dels contribuents d'alta capacitat econòmica.
- Es comprovaran les situacions de **residència fiscal a l'estranger** amb la finalitat d'atreure la tributació de rendes i patrimonis a Espanya. Tampoc no constitueix cap novetat, atès que en els darrers anys l'AEAT centra els seus esforços en acumular indicis per verificar el nombre de dies de permanència en territori espanyol o si el centre d'activitats i interessos econòmics es troba en territori espanyol.
- Es realitzaran actuacions per verificar el **compliment dels requisits perquè les societats d'inversió de capital variable (SICAVs)** puguin gaudir del tipus de gravamen reduït de l'1% a l'Impost sobre Societats. A la Nota de premsa sobre les directrius del Pla de control tributari es fa referència al fet que l'AEAT està habilitada per fer el compliment dels requisits relatius al nombre mínim d'accionistes i que analitzarà la seva situació a mesura que vagin concloent els terminis del règim transitori previst per a la seva dissolució i liquidació, aprovat per la Llei 11/2021.
- Es revisaran les estructures societàries que consisteixen a **interposar societats per canalitzar rendes de les persones físiques** i titularitat de béns i drets no afectes a activitats econòmiques (destinats a l'ús particular dels socis). Aquest tipus d'actuacions han estat habituals als sectors de prestació de serveis professionals, així com respecte a artistes i esportistes.

En aquesta línia també es revisaran **les operacions d'aportació a entitats Holdings per part de persones físiques**. Es tracta d'operacions que habitualment s'acullen al règim de neutralitat fiscal previst al Capítol VII del Títol VII de la Llei de l'Impost sobre Societats i la revisió del qual consisteix en l'anàlisi de la concurrència de motius econòmics vàlids i si es produeix, amb posterioritat, la distribució de rendes procedents de societats operatives.

### **Lluita contra l'economia submergida**

Es duran a terme les actuacions següents:

- Es reforçarà el **control de l'economia submergida**, d'acord amb la prohibició legal establerta a la Llei Antifrau.
- Es continuarà amb el tradicional "**pla de visites**", amb el doble component de control i de millora del compliment voluntari, destacant aquelles dedicades a verificar qüestions de caràcter censal.
- S'impulsaran novament **les personacions a les seus** on es realitzen activitats econòmiques per combatre les conductes insolidàries d'una part molt reduïda de contribuents que aprofiten la dificultat de contrastar dades sobre el volum real d'ingressos.
- Continuaran les comprovacions en aquells sectors o models de negoci en què s'aprecien **alts nivells d'economia submergida**, i especialment d'àmbits en què s'utilitza l'efectiu com a únic mitjà de pagament acceptat, o en què es pugui utilitzar per sobre de la limitació legal de les transaccions en efectiu.
- S'ampliarà el col·lectiu d'anàlisi de possibles contribuents **no declarants de l'IVA** i, en el context de la col·laboració amb **la Inspecció de Treball**, s'analitzaran sectors amb esquemes de subcontractacions freqüents per comprovar la tributació

correcta en IVA i IRPF d'empreses que compten amb treballadors pretesament autònoms.

### 3. LEGALITZACIÓ TELEMÀTICA DELS LLIBRES DE COMPTABILITAT I DEL LLIBRE D'ACTES

A títol recordatori, fem esment que **el 30 d'abril** és la data límit en què les societats mercantils, l'exercici social de les quals es tanca el 31 de desembre, tenen l'obligació de portar els llibres societaris, entre ells, el Llibre d'Actes i el Llibre Registre de Socis (en cas de SA, Llibre Registre d'Accions Nominatives), que s'han de legalitzar exclusivament en suport electrònic.

Al Llibre d'Actes s'han de transcriure 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 s'haurà de fer cada any.

### 4. LA MERITACIÓ DE L'IMPOST SOBRE L'INCREMENT DE VALOR DELS TERRENYS DE NATURALESA URBANA (IIVTNU) A LA LLUM DE LA SENTÈNCIA DEL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL 182/2021

La Direcció General de Tributs a la seva Consulta Vinculant V3074/21, de 7 de desembre de 2021, interpreta sobre la meritació de l'IIVTNU (Plusvàlua Municipal) a conseqüència de la Sentència del Tribunal Constitucional que va declarar la inconstitucionalitat dels articles que regulen la base imposable d'aquest tribut, en els termes que l'impost no és exigible pel buit normatiu produït des de 26 d'octubre de 2021, data de la Sentència esmentada, fins al 10 de novembre, data d'entrada en vigor de les modificacions produïdes pel Reial Decret-Llei 26/2021. No obstant això, en aquest període de temps **el contribuent haurà de presentar la declaració corresponent, encara que no estarà obligat al pagament.**

### 5. MODIFICACIÓ DEL MODEL 720 DESPRÉS DE LA SENTÈNCIA DEL TJUE

El Tribunal de Justícia de la Unió Europea (TJUE) va resoldre que tant el model 720, que obligava les persones a declarar béns i drets situats a l'estranger, com el sistema de sancions derivat d'aquest, eren contraris al dret de la Unió per imposar una càrrega excessiva per al ciutadà (Veure Apunts del mes de febrer passat).

Ara, el Ministeri d'Hisenda ha aprofitat la tramitació al Senat de la modificació de la Llei de l'Impost sobre Societats i el text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de No Residents, procedent del Reial decret llei 4/2021, de 9 de març, en relació amb les asimetries híbrides, per introduir un conjunt d'esmenes que adequin la declaració de béns i drets a l'estranger a la sentència del TJUE.

Amb l'objectiu que puguin **entrar en vigor abans del 31 de març**, data en què finalitza el termini per presentar el model 720 de declaració de béns a l'estranger referit a l'any 2021, l'Administració Tributària ha aprofitat la tramitació del projecte de llei pel qual es modifiquen la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats, i el text refós de la Llei de l'Impost sobre la Renda de No Residents, aprovat mitjançant Reial decret legislatiu 5/2004, de 5 de març, en relació amb les asimetries híbrides, per introduir a través del Grup socialista del Senat, un conjunt d'esmenes que adequin la declaració de béns i drets a l'estranger a la sentència del TJUE. Es tracta de les següents:

#### Modificacions

En primer lloc, s'afegeix al preàmbul de la norma la justificació per reformar el model. La frase que s'afegeix és: "La sentència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea (Sala Primera), de 27 de gener de 2022 a l'assumpte C-788/19 ha determinat que determinats aspectes del règim jurídic associat a l'obligació de declaració de béns i drets a l'estranger (model 720) incorren en incompliment de la normativa europea. En conseqüència, cal modificar aquest règim jurídic per adequar-lo a la legalitat europea."

D'altra banda, **queda suprimit un apartat de la Llei 27/2014, de l'Impost sobre Societats, i s'elimina la manca de prescripció per la no presentació del model 720 per les persones jurídiques.** En el seu lloc, s'inclou un nou apartat que estableix que "el valor dels elements patrimonials a què fa referència l'apartat 1 (béns ocults), quan hagi estat incorporat a la base imposable, serà vàlid a tots els efectes fiscals." És a dir, s'elimina la presumpció sobre l'origen il·legal dels béns no declarats i **s'elimina la imprescriptibilitat de les infraccions i passa a caducar en el termini de quatre anys.**

### **Sancions**

A més, la nova norma **deroga el règim sancionador** instaurat a la Llei 7/2012, de 29 d'octubre, de modificació de la normativa tributària i pressupostària i d'adequació de la normativa financera per a la intensificació de les actuacions en la prevenció i lluita contra el frau. En el projecte s'eliminen, per tant, les sancions específiques, per la qual cosa, per a les no presentacions o presentacions fora de termini del model, **serà aplicable el règim sancionador general establert a la Llei General Tributària.**

### **Guanyos no justificats**

La norma també suprimeix la manca de prescripció de la infracció contra Hisenda per la no-presentació del model 720 per una persona física subjecta a la declaració de l'IRPF.

Els contribuents també poden demostrar que els béns no declarats eren legals. La nova redacció estableix que **els guanys patrimonials no justificats "s'integraran a la base liquidable general del període impositiu respecte del qual es descobreixin,** llevat que el contribuent provi suficientment que ha estat titular dels béns o drets corresponents des d'una data anterior a la del període de prescripció."

### **Obligació d'informació**

Finalment, la nova llei també reforma la Llei General Tributària, i elimina el règim sancionador específic previst per a l'incompliment de l'obligació d'informació sobre béns i drets situats a l'estranger.

Aquesta obligació s'estén expressament, tal com preveu el projecte de llei, a **"les monedes virtuals situades a l'estranger"** de les quals se'n sigui titular, o respecte de les quals es tingui la condició de beneficiari o autoritzat o d'alguna una altra forma s'ostenti poder de disposició, custodiades per persones o entitats que proporcionen serveis per salvaguardar claus criptogràfiques privades en nom de tercers, per mantenir, emmagatzemar i transferir monedes virtuals.

*BOU & ASSOCIATS*

