

La AEAT aclareix els criteris per a regularitzar les societats professionals



El control de les societats professionals ha estat molt present en els últims Plans de Control Tributari que dissenya l'Agència Tributària. Concretament, en les directrius del Pla de Control per a 2019 es pot llegir el següent:

“Com s'ha fet en els últims anys, es continuarà el control de l'ús abusiu de societats la finalitat de les quals es limita a reduir impropriadament la tributació, de la mateixa manera que es continuaran analitzant supòsits de societats vinculades amb una persona o grup familiar amb la finalitat d'avaluar de manera conjunta les operacions econòmiques desenvolupades i els efectes que, entre elles, puguin derivar en una minoració en les rendes o bases declarades.”

Per descomptat, no sempre que es realitzi una activitat professional a través d'una entitat societària, aquesta actuació ha de ser qualificada de fraudulenta o amb la finalitat d'eludir impostos. Existeixen altres motius pels quals pot convenir exercir l'activitat a través d'una societat que res tenen a veure amb pagar mes o menys impostos. Per exemple, per a limitar la responsabilitat enfront de tercers al capital i als béns de la societat, per motius d'imatge de cara a clients, etc.

En aquest escenari, la AEAT ha publicat una nota la finalitat de la qual és, a més de proporcionar a contribuents i assessors les pautes per a facilitar el compliment voluntari de les obligacions tributàries, **advertir-los d'aquelles conductes que l'Administració Tributària considera contràries a l'ordenament jurídic i que per tant són susceptibles de regularització.**

Per a l'Agència Tributària, tot i que el professional pot triar lliurement la forma en la qual desenvolupar la seva activitat, aquesta elecció no pot servir per a emparar pràctiques tendents a reduir de manera il·lícita la seva càrrega fiscal mitjançant la interposició de societats amb les quals suposadament es realitza l'activitat.

D'aquesta manera, l'Agència, a través d'aquesta nota, posa de manifest els criteris que s'estan aplicant en les comprovacions dutes a terme. Es distingeixen els següents supòsits que, al seu judici, han de ser objecte de regularització, els quals comentem a continuació:

En primer lloc, es refereix al cas en què la **societat no disposi dels mitjans personals i materials suficients** per a realitzar l'activitat professional, supòsit en el qual, segons el parer de la AEAT, s'estaria davant una mera interposició formal de la societat en les relacions comercials o professionals que comportaria la regularització de la situació per part de l'Agència Tributària acudint a la figura de la simulació (Art. 16 LGT).

En segon lloc, si **la societat disposa dels mitjans personals i materials suficients**, l'anàlisi de la correcta tributació anirà dirigit a determinar la correcta valoració de les operacions entre parts vinculades d'acord a l'article 18 LIS. En el cas d'una incorrecta valoració, l'Agència procedirà a la seva regularització i sanció en els casos en els quals existeixi una il·lícita reducció de la càrrega fiscal en alguna de les parts vinculades.

Finalment, esment especial es fa en la nota a la **acumulació de rendes** en estructures societàries i la localització d'una part important del patrimoni dels socis en societats de la seva titularitat. Segons la nota de l'Agència, l'objectiu d'aquest comportament és l'atenció de les necessitats del soci per part de la societat mitjançant la posada a la disposició del mateix de determinats béns (habitatge, mitjans de transport, satisfacció de despeses de manteniment i reparacions, viatges, retribució de personal domèstic, etc. ...). En aquest cas les conductes contràries a la norma es concreten en la no imputació de renda en seu de la persona física, el registre d'una despesa deduïble en la societat i la deducció de les quotes d'IVA suportades en l'adquisició de béns i serveis no afectes a l'activitat empresarial o professional. Aquestes conductes poden portar aparellades contingències regularitzables en l'IRPF, el IS, l'IVA i l'Impost sobre el Patrimoni.