

Benvolguts Col·legiats,

En data 18 de novembre de 2008, es va publicar en el Bolletí oficial del Estat el Reial Decret 1793/2008, per el que es modifica el Reglament del Impost sobre Societats.

Entre altres aspectes, el referit text concreta les obligacions de documentació que han de complir el subjectes passius de l'impost sobre Societats que realitzin operacions amb persones o entitats vinculades que va introduir la Llei 36/2006, de mesures per prevenir el frau fiscal.

Els objectius d'aquesta reforma es concreten en:

- *Valoració de les operacions entre persones/empreses vinculades segons preu de mercat.*
- *Adaptar la legislació espanyola en matèria de preus de transferència al context internacional.*
- *Evitar la pèrdua recaptatòria per part de la H.P. que suposi que es deslocalitzin beneficis generat a Espanya via preus de transferència.*
- *Evitar la disminució/diferiment d'impostos per operacions entre socis/societat vinculades.*

Aquest Reial Decret defineix les obligacions documentals per la determinació del valor de mercat de les operacions vinculades. En aquest sentit, com operacions vinculades mes habituals podem senyalar les efectuades entre:

- *Una societat i els socis amb un grau de participació superior al 5 per cent.*
- *Una societat y els seus administradors o consellers.*
- *Entre societats d'un mateix grup mercantil.*

Aquesta obligació de documentació constitueix un aspecte molt rellevant, a la vegada que complexa, que cal tenir en compte en el cas de les retribucions percebudes en concepte de prestacions de serveis (o altres remuneracions) per part dels socis professionals de les Societats Professionals.

La obligació documental consisteix en tenir a disposició de la Administració la informació referent a cada exercici sobre les operacions vinculades, així com la valoració de les mateixes d'acord als mètodes de valoració contemplats a la Llei de l'impost.

La entrada en vigor i per tant la exigibilitat, és a partir del 3 mesos següents a la entrada en vigor de la norma que ho desenvolupa, es a dir el 20/2/2009. Per tant l'administració podrà demanar la documentació sobre operacions vinculades realitzades a partir del 20/2/2009 a partir del 25 de juliol de 2010, que és la finalització del període voluntari per la presentació del Impost sobre Societats (per aquelles entitats que tanquin exercici el 31 de desembre). Recentment, s'ha aprovat per part de l'Administració, la possibilitat d'exonerar aquesta obligació de documentació per determinades entitats considerades PIMES i amb un volum d'operacions vinculades inferior a 100.000 euros anuals.

Per últim un altre aspecte a destacar, és el regim sancionador específic en cas de incompliment d'aquesta obligació en matèria de operacions vinculades. Aquest incompliment es tipificat per la norma com infracció greu i la quantificació d'aquesta es la següent:

- ***Si no es disposa de la documentació exigida i la administració no ha de realitzar correcció valorativa sobre les operacions, la sanció és:***
 - ***1.500 euros per dada..***
 - ***15.000 per cada conjunt de dades.***

- ***Si no es disposa de la documentació exigida i la administració si ha de realitzar correccions valoratives sobre les operacions, la sanció es:***
 - ***Un 15% del import de la correcció. Amb un mínim del doble de la sanció que correspondria per la aplicació del cas anterior.***

Com sempre a través de INTEGRAL, estem a la disposició de tots els col·legiats per tal de contestar consultes en matèria tributaria i si fos considerat convenient també per impartir una jornada informativa.

Desitgem poder saludar-lo ben aviat personalment

INTEGRAL