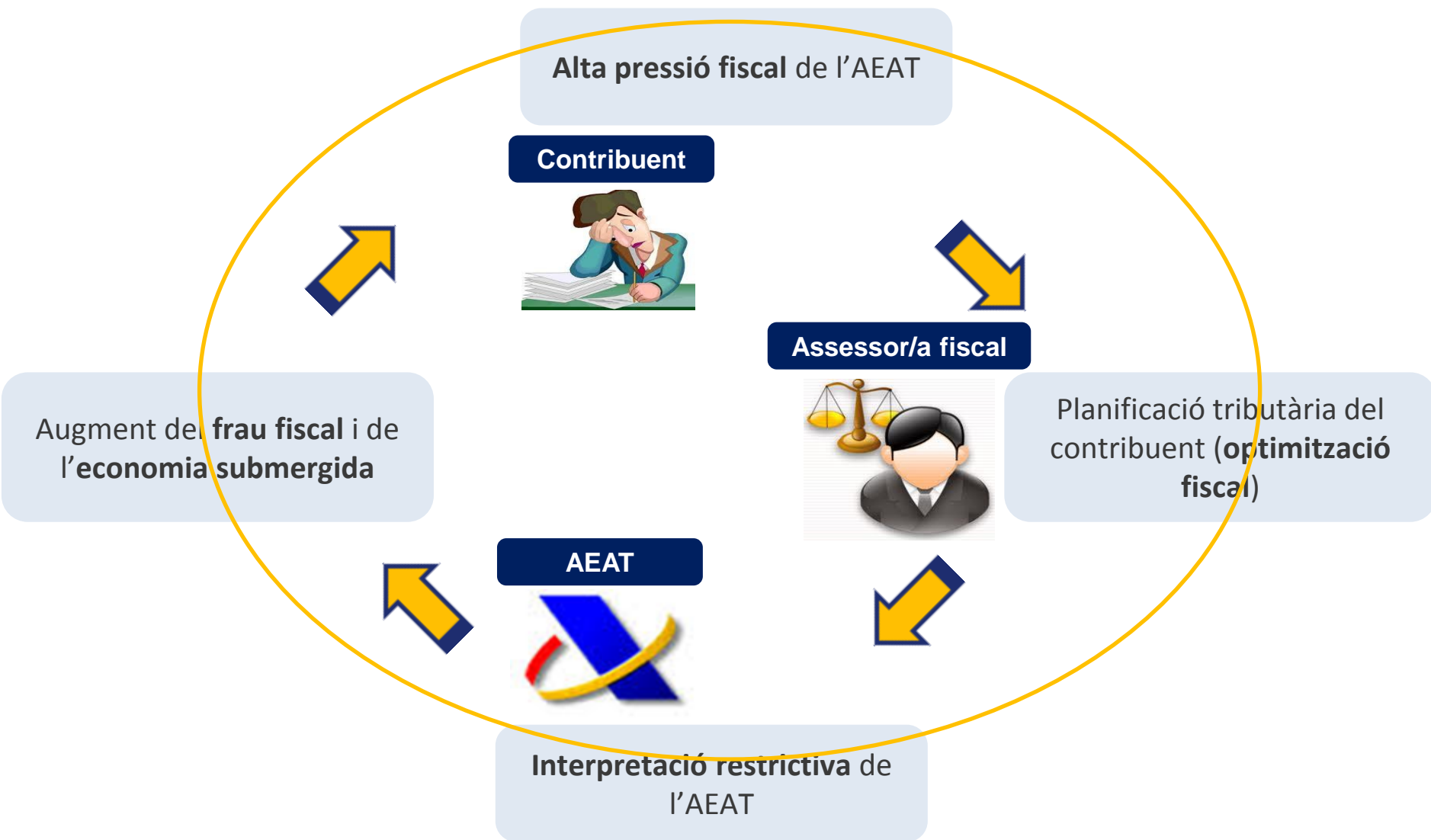


# L'EXERCICI PROFESSIONAL EN L'ASSESSORAMENT FISCAL

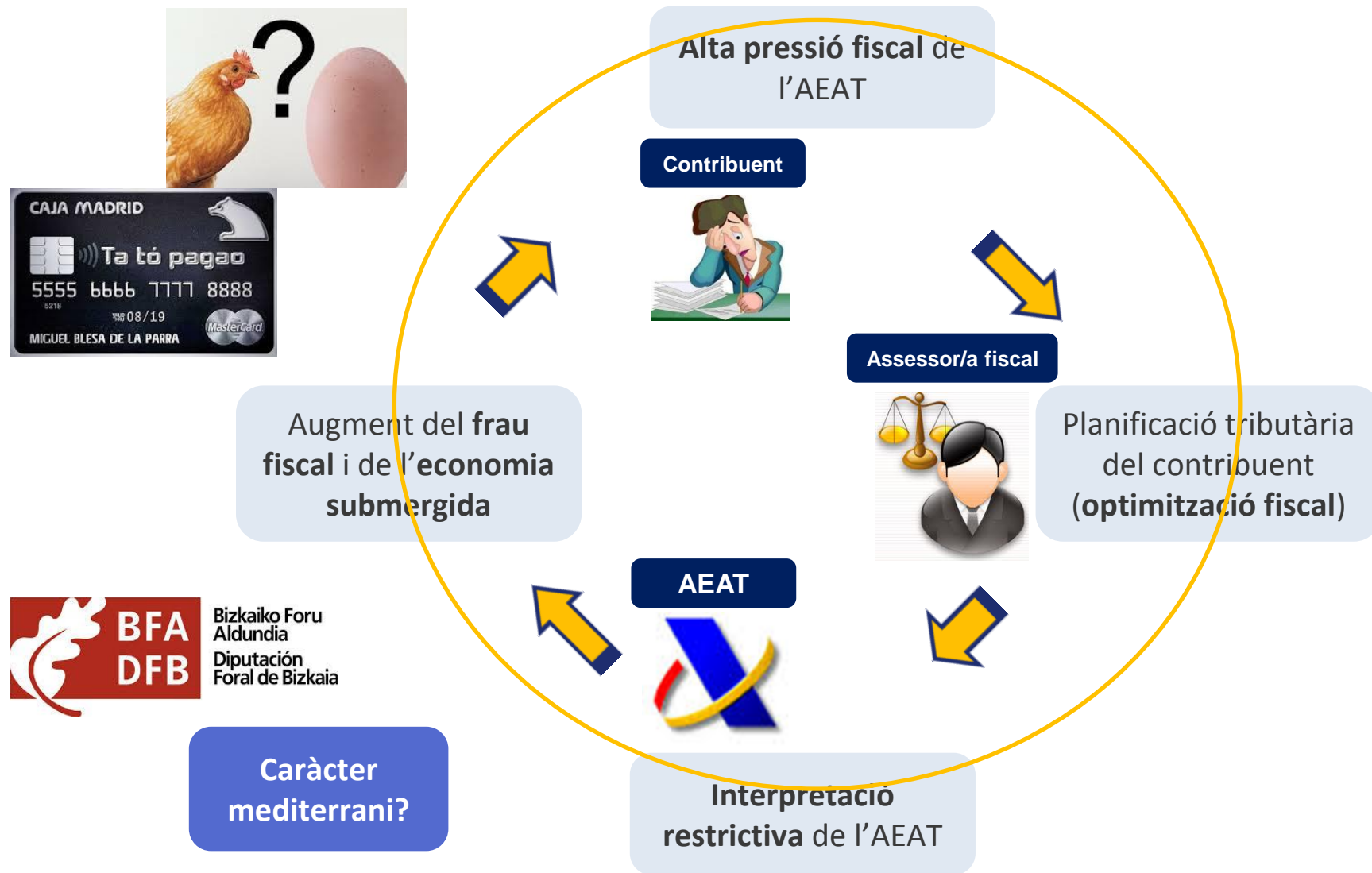
# L'exercici professional en l'assessorament fiscal

Breu introducció: relació dels actors en el sistema tributaria actual (I)



# L'exercici professional en l'assessorament fiscal

Breu introducció: relació dels actors en el sistema tributaria actual (II)



## SERVEI PROFESSIONAL INDEPENDENT

Autònom, per compte propi

Assalariat en un despatx d'advocats o en una assessoria fiscal

## ASSESSOR FISCAL D'EMPRESA

(DEPARTAMENT JURÍDIC O FINANCER)

Globalització de l'economia

(les empreses operen en diferents jurisdiccions)

La complexitat de la norma tributària i el seu estat de canvi continu, així com el volum de treball que comporta donar compliment a les obligacions tributàries

Problemes actuals de  
l'exercici de la professió



Inseguretat jurídica



AEAT llunyana al contribuent

## Problemes actuals de l'exercici de la professió



### Inseguretats jurídiques

A l'any 2008 el BOE va publicar una norma tributaria cada 6 dies

En el període 2009 a 2012, es van introduir més de 60 normes relatives a l'Impost de Societats

¿2013 i 2014? I per al 2015 una reforma fiscal



### AEAT llunyana al contribuent

**Poca sensibilització** enfront del contribuent i la seva pràctica professional o empresarial  
**(AEAT gairebé inaccessible)**

## Problemes actuals de l'exercici de la professió



### Inseguretats jurídiques

A l'any 2008 el BOE va publicar una norma tributaria cada 6 dies

En el període 2009 a 2012, es van introduir més de 60 normes relatives a l'Impost de Societats

¿2013 i 2014? I per al 2015 una reforma fiscal



### AEAT llunyana al contribuent

Poca sensibilització enfront del contribuent i la seva pràctica professional o empresarial (AEAT gairebé inaccessible)

### Contribuent que vol constituir una empresa

Important **dedicació de recursos materials i humans** per atendre a les **nombroses i complexes obligacions formals i procedimentals** a les que es troba sotmès el contribuent

Llogarà un local i contractarà a  
2 treballadors



Veterinària



© Cani Stock Photo - csp2945973



# L'exercici professional en l'assessorament fiscal

Breu introducció: problemes actuals de l'exercici de la professió (V)

Llogarà un local i contractarà a  
2 treballadors

Donar-se d'alta d'activitat a la  
declaració censal 036 o 037



Veterinària



© Cani Stock Photo - csp2945973

# L'exercici professional en l'assessorament fiscal

Breu introducció: problemes actuals de l'exercici de la professió (VI)

Llogarà un local i contractarà a  
2 treballadors

Donar-se d'alta d'activitat a la  
declaració censal 036 o 037

Veterinària



© Cani Stock Photo - csp2945973

Ingrés amb periodicitat de les  
retencions del treball, de  
professionals i de lloguers  
(autoliquidacions models 111  
i 115) i de les quotes d'Iva  
(autoliquidacions model 303)

# L'exercici professional en l'assessorament fiscal

Breu introducció: problemes actuals de l'exercici de la professió (VII)

Llogarà un local i contractarà a  
2 treballadors

Donar-se d'alta d'activitat a la  
declaració censal **036 o 037**

Veterinària



© Cani Stock Photo - csp2945973

Ingrés amb periodicitat de les  
retencions del treball, de  
professionals i de lloguers  
(autoliquidacions models **111**  
i **115**) i de les quotes d'Iva  
(autoliquidacions model **303**)

Presentació de les declaracions  
resums anuals  
(models **180, 190 i 390**)

# L'exercici professional en l'assessorament fiscal

Breu introducció: problemes actuals de l'exercici de la professió (VIII)

Llogarà un local i contractarà a  
2 treballadors

Donar-se d'alta d'activitat a la  
declaració censal 036 o 037

Veterinària



© Cani Stock Photo - csp2945973

Ingrés amb periodicitat de les  
retencions del treball, de  
professionals i de lloguers  
(autoliquidacions models 111  
i 115) i de les quotes d'Iva  
(autoliquidacions model 303)

Presentació de les declaracions  
resums anuals  
(models 180, 190 i 390)

Recepció de factures amb Iva,  
altres exemptes de l'impost,  
unes altres se li aplica el **règim  
especial del criteri de caixa**

# L'exercici professional en l'assessorament fiscal

Breu introducció: problemes actuals de l'exercici de la professió (IX)

Llogarà un local i contractarà a 2 treballadors

Donar-se d'alta d'activitat a la declaració censal 036 o 037

Veterinària



© Cani Stock Photo - csp2945973

Ingrés amb periodicitat de les retencions del treball, de professionals i de lloguers (autoliquidacions models 111 i 115) i de les quotes d'Iva (autoliquidacions model 303)

Presentació de les declaracions resums anuals (models 180, 190 i 390)

Recepció de factures amb Iva, altres exemptes de l'impost, unes altres se li aplica el règim especial del criteri de caixa

Requeriments d'informació, diligències de constrenyiment de crèdits, etc.

# L'exercici professional en l'assessorament fiscal

Breu introducció: problemes actuals de l'exercici de la professió (X)

Llogarà un local i contractarà a 2 treballadors

Donar-se d'alta d'activitat a la declaració censal 036 o 037

Presentació de la declaració d'operacions amb tercers persones (**models 347**)

Veterinària



© Cani Stock Photo - csp2945973

Ingrés amb periodicitat de les retencions del treball, de professionals i de lloguers (**autoliquidacions models 111 i 115**) i de les quotes d'Iva (**autoliquidacions model 303**)

Presentació de les declaracions resums anuals (**models 180, 190 i 390**)

Recepció de factures amb Iva, altres exemptes de l'impost, unes altres se li aplica el **règim especial del criteri de caixa**

Requeriments d'informació, diligències de constrenyiment de crèdits, etc.

# L'exercici professional en l'assessorament fiscal

Breu introducció: problemes actuals de l'exercici de la professió (XI)

Llogarà un local i contractarà a 2 treballadors

Donar-se d'alta d'activitat a la declaració censal 036 o 037

Presentació de la declaració d'operacions amb terceres persones (**models 347**)

Canvi del **tipus de retenció** a professionals i lloguers

Ingrés amb periodicitat de les retencions del treball, de professionals i de lloguers (**autoliquidacions models 111 i 115**) i de les quotes d'Iva (**autoliquidacions model 303**)

Presentació de les declaracions resums anuals (**models 180, 190 i 390**)

Recepció de factures amb Iva, altres exemptes de l'impost, unes altres se li aplica el **règim especial del criteri de caixa**

Veterinària



© Cani Stock Photo - csp2945973

Requeriments d'informació, diligències de constrenyiment de crèdits, etc.

# L'exercici professional en l'assessorament fiscal

Breu introducció: problemes actuals de l'exercici de la professió (XII)

Llogarà un local i contractarà a 2 treballadors

Donar-se d'alta d'activitat a la declaració censal 036 o 037

Presentació de la declaració d'operacions amb terceres persones (models 347)

Veterinària



© Can Stock Photo - csp2945973

Ingrés amb periodicitat de les retencions del treball, de professionals i de lloguers (autoliquidacions models 111 i 115) i de les quotes d'Iva (autoliquidacions model 303)

Canvi del tipus de retenció a professionals i lloguers

No sap perquè li comenten si cobra com administradora, com a càrrec directiu o com a treballadora

Presentació de les declaracions resums anuals (models 180, 190 i 390)

Recepció de factures amb Iva, altres exemptes de l'impost, unes altres se li aplica el règim especial del criteri de caixa

Requeriments d'informació, diligències de constrenyiment de crèdits, etc.



# L'exercici professional en l'assessorament fiscal

Breu introducció: problemes actuals de l'exercici de la professió (XIII)

Llogarà un local i contractarà a 2 treballadors

Veterinària



© Cani Stock Photo - csp2945973

Requeriments d'informació, diligències de constrenyiment de crèdits, etc.

Donar-se d'alta d'activitat a la declaració censal 036 o 037

Ingrés amb periodicitat de les retencions del treball, de professionals i de lloguers (autoliquidacions models 111 i 115) i de les quotes d'Iva (autoliquidacions model 303)

Presentació de les declaracions resums anuals (models 180, 190 i 390)

Recepció de factures amb Iva, altres exemptes de l'impost, unes altres se li aplica el règim especial del criteri de caixa

Presentació de la declaració d'operacions amb terceres persones (models 347)

Canvi del tipus de retenció a professionals i lloguers

No sap perquè li comenten si cobra com administradora, com a càrrec directiu o com a treballadora

**Sanció per presentar sense voler el model 390 el 31 de gener, juntament amb les declaracions anuals 180 i 190**

# L'exercici professional en l'assessorament fiscal

Breu introducció: problemes actuals de l'exercici de la professió (XIV)

Llogarà un local i contractarà a 2 treballadors

Veterinària



© Cani Stock Photo - csp2945973

Requeriments d'informació, diligències de constrenyiment de crèdits, etc.

Donar-se d'alta d'activitat a la declaració censal 036 o 037

Ingrés amb periodicitat de les retencions del treball, de professionals i de lloguers (autoliquidacions models 111 i 115) i de les quotes d'Iva (autoliquidacions model 303)

Presentació de les declaracions resums anuals (models 180, 190 i 390)

Recepció de factures amb Iva, altres exemptes de l'impost, unes altres se li aplica el règim especial del criteri de caixa

Presentació de la declaració d'operacions amb terceres persones (models 347)

Canvi del tipus de retenció a professionals i lloguers

No sap perquè li comenten si cobra com administradora, com a càrrec directiu o com a treballadora

**Sanció per presentar sense voler el model 390 el 31 de gener, juntament amb les declaracions anuals 180 i 190**

**POR ACABAR PER DEIXAR-HO CORRER**

### Sistema fiscal idíl·lic



**Contribuent**



**AEAT**

**COL.LABORACIÓ  
I PROXIMITAT**

**Normes tributàries senzilles  
d'aplicar**

**Obligacions tributàries de fàcil  
compliment**

**Seguretat jurídica**

**Sancions quan veritablement  
siguin mereixedores**

**Agilitat i proximitat amb  
l'Administració tributària**

# L'exercici professional en l'assessorament fiscal

L'actual sistema tributari (II)

Sistema fiscal actual



Contribuent



Distanciament



AEAT

CONFLICTE

Normes tributàries molt complexes

Obligacions tributàries difícils de complimentar

Inseguretats jurídica

Sistema sancionador injust

Rigidesa i llunyania amb l'Administració tributària

# L'exercici professional en l'assessorament fiscal

La funció dels assessors fiscals en el sistema tributari (I)

## Assessor/a fiscal



Funció Social



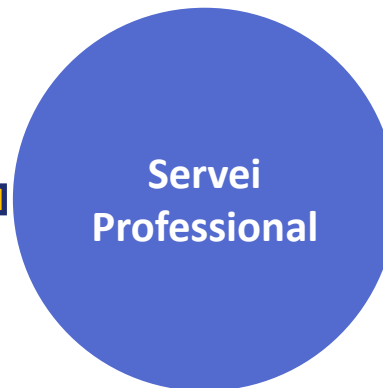
**Figura important** per al correcte funcionament del sistema tributari

**L'exercici professional redunda en el bé comú de la societat**

# L'exercici professional en l'assessorament fiscal

La funció dels assessors fiscals en el sistema tributari (II)

## Assessor/a fiscal



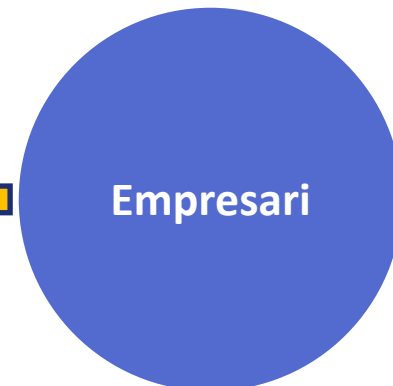
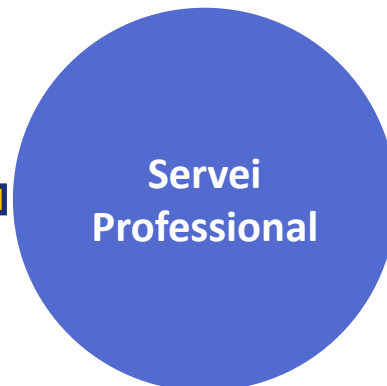
**Figura important** per al correcte funcionament del sistema tributari

**No és una professió regulada**

**L'exercici professional redunda en el bé comú de la societat**

**Advocats o economistes**

### Assessor/a fiscal



**Figura important** per al correcte funcionament del sistema tributari

L'exercici professional redunda en el bé comú de la societat

No és una **professió regulada**

Advocats o economistes

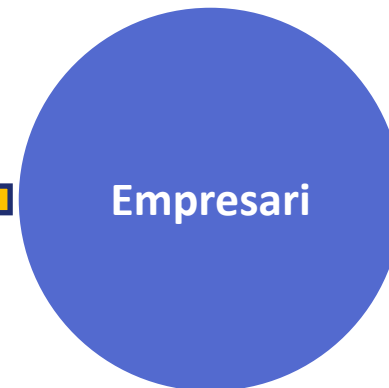
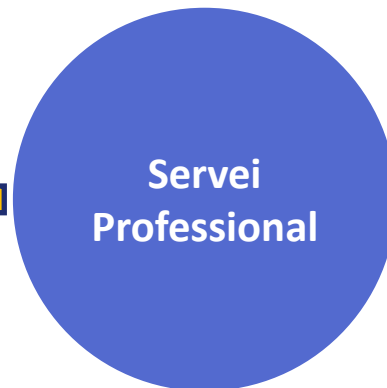
En major o menor mesura, **tots som empresaris o professionals**

Sigui autònom o es treballi en un despatx

# L'exercici professional en l'assessorament fiscal

La funció dels assessors fiscals en el sistema tributari (IV)

## Assessor/a fiscal



**Figura important** per al correcte funcionament del sistema tributari

L'exercici professional redunda en el bé comú de la societat

«Article 46 LGT»



No és una **professió regulada**

Advocats o economistes

«Rigor»



En major o menor mesura, **tots som empresaris o professionals**

Sigui autònom o es treballi en un despatx



# L'exercici professional en l'assessorament fiscal

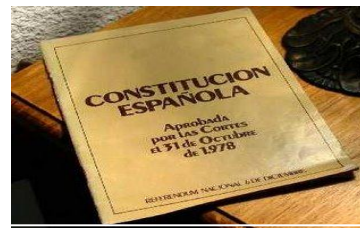
La funció social dels assessors fiscals (I)



Contribuent

## Sistema fiscal actual

«Todos contribuirán al sostenimiento de los gastos públicos de acuerdo con su capacidad económica mediante un **sistema tributario justo** inspirado en los principios de igualdad y progresividad que, en ningún caso, tendrá alcance confiscatorio.»



AEAT

PAGAR

**INGRESOS FISCAIS (IMPOSTOS)**  
(ESTAT DEL BENESTAR)

RECAPTAR

# L'exercici professional en l'assessorament fiscal

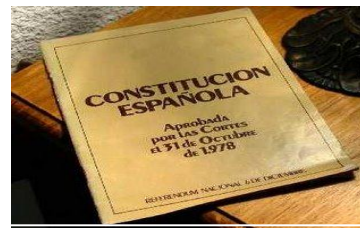
La funció social dels assessors fiscals (II)



Contribuent

## Sistema fiscal actual

«Todos contribuirán al sostenimiento de los gastos públicos de acuerdo con su capacidad económica



mediante un sistema tributario justo inspirado en los principios de igualdad y progresividad que, en ningún caso, tendrá alcance confiscatorio.»



AEAT



**INGRESOS FISCAIS (IMPOSTOS)**  
(ESTAT DEL BENESTAR)



Normativa tributària complexa i amb infinitat de novetats i canvis normatius

Nombroses normes procedimentals i obligacions formals que han de fer front

Canvis en els criteris administratius de la DGT i jurisprudencials

# L'exercici professional en l'assessorament fiscal

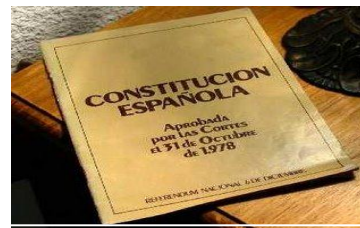
La funció social dels assessors fiscals (III)



Contribuent

## Sistema fiscal actual

«Todos contribuirán al sostenimiento de los gastos públicos de acuerdo con su capacidad económica



mediante un sistema tributario justo inspirado en los principios de igualdad y progresividad que, en ningún caso, tendrá alcance confiscatorio.»



AEAT



**INGRESOS FISCALES (IMPOSTOS)**  
(ESTAT DEL BENESTAR)



Normativa tributària complexa i amb infinitat de novetats i canvis normatius

Nombroses normes procedimentals i obligacions formals que han de fer front

Canvis en els criteris administratius de la DGT i jurisprudencials

La ignorància de les lleis no excusa del seu compliment (CC)

Es sancionarà qualsevol acció negligent, sigui quin sigui el seu grau (LGT)

# L'exercici professional en l'assessorament fiscal

La funció social dels assessors fiscals (IV)



**Contribuent**

Obligacions fiscals

Desconeixement de la norma tributària

**Assessor/a fiscal**



**NECESSÀRIA  
INTERMEDIACIÓ**



**AEAT**

Recaptar impostos

# L'exercici professional en l'assessorament fiscal

La funció social dels assessors fiscals (V)



Contribuent

Obligacions fiscals

Desconeixement de la norma tributària

Assessor/a fiscal



NECESSÀRIA  
INTERMEDIACIÓ



AEAT

Recaptar impostos

Cobreix una necessitat social

Redunda en el **bé comú de la societat**, ajudant a donar compliment de les obligacions tributàries al contribuent enfront l'AEAT

Aporta seguretat jurídica

Amb la comprensió i correcta aplicació de la norma, **defensa els interessos del contribuent**, i optimitza la seva càrrega fiscal

Facilita la tasca a l'AEAT

Contribueix a un **correcte funcionament del sistema fiscal**, i al bon enteniment entre les parts

### Exercici de la professió

És una tasca reconeguda  
«*sociològicament*» per al correcte  
funcionament del sistema tributari,  
però no «*jurídicament*»

Ha de trobar l'**equilibri adequat**  
entre la **lleialtat tributària** i la  
**lleialtat al client**

La relació amb el seu client, el  
contribuent, s'ha de basar en la  
**confiança**

### Exercici de la professió

És una tasca reconeguda «sociològicament» per al correcte funcionament del sistema tributari, però no «jurídicament»

Ha de trobar l'**equilibri adequat** entre la **lleialtat tributària** i la **lleialtat al client**

La relació amb el seu client, el contribuent, s'ha de basar en la **confiança**



No regulació de la professió

Manca de cultura tributària del contribuent



Pot ser perjudicial per al correcte funcionament del sistema tributari



Són inconvenients?



Tot i reconèixer la tasca «sociològica» per al correcte funcionament del sistema tributari

**Intrusisme en la professió**

Despeses deduïbles dels autònoms

«todo gasto es deducible, que un amigo autónomo lo hace porque le han dicho que está bien»

**Planificacions fiscals agressives**

Economies d'opcions

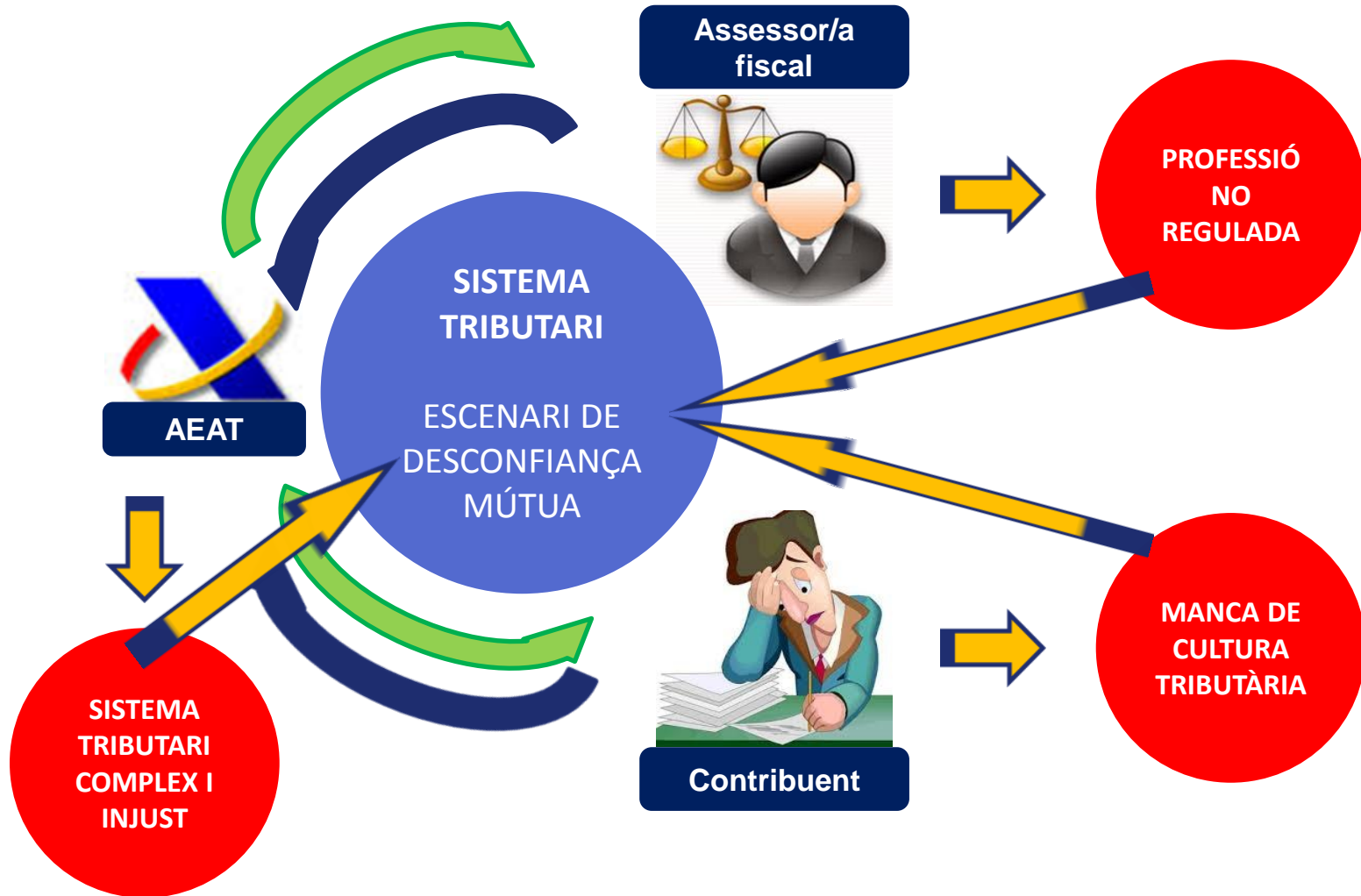
VS

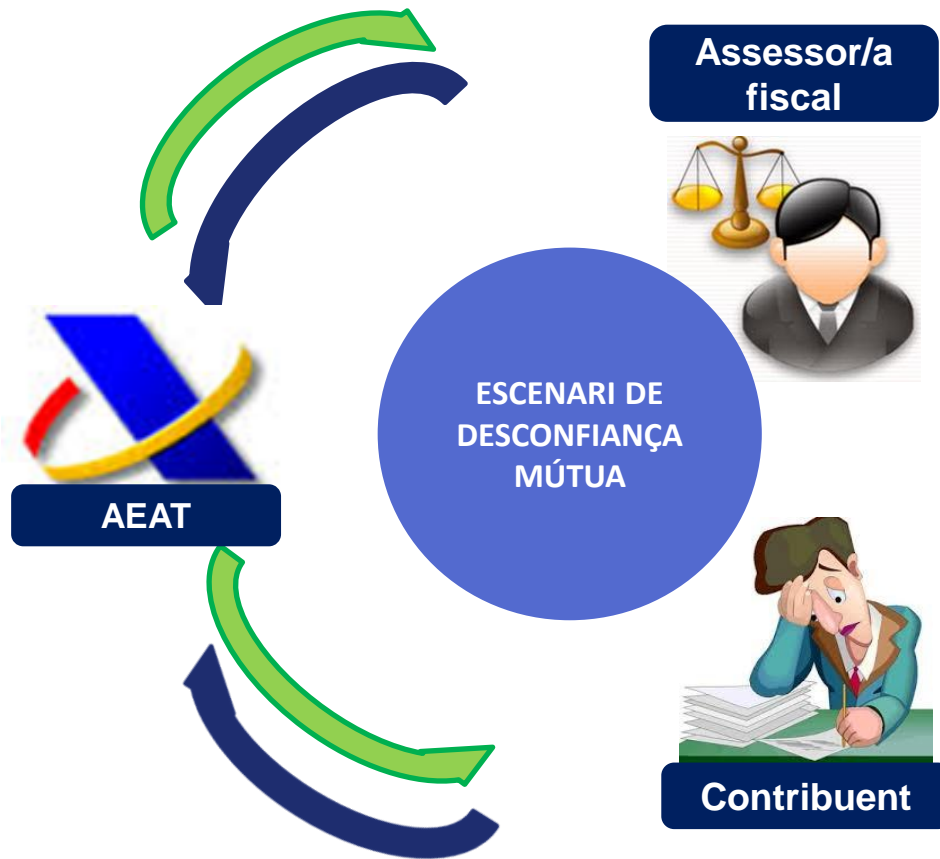
Planificacions fiscals il·lícites

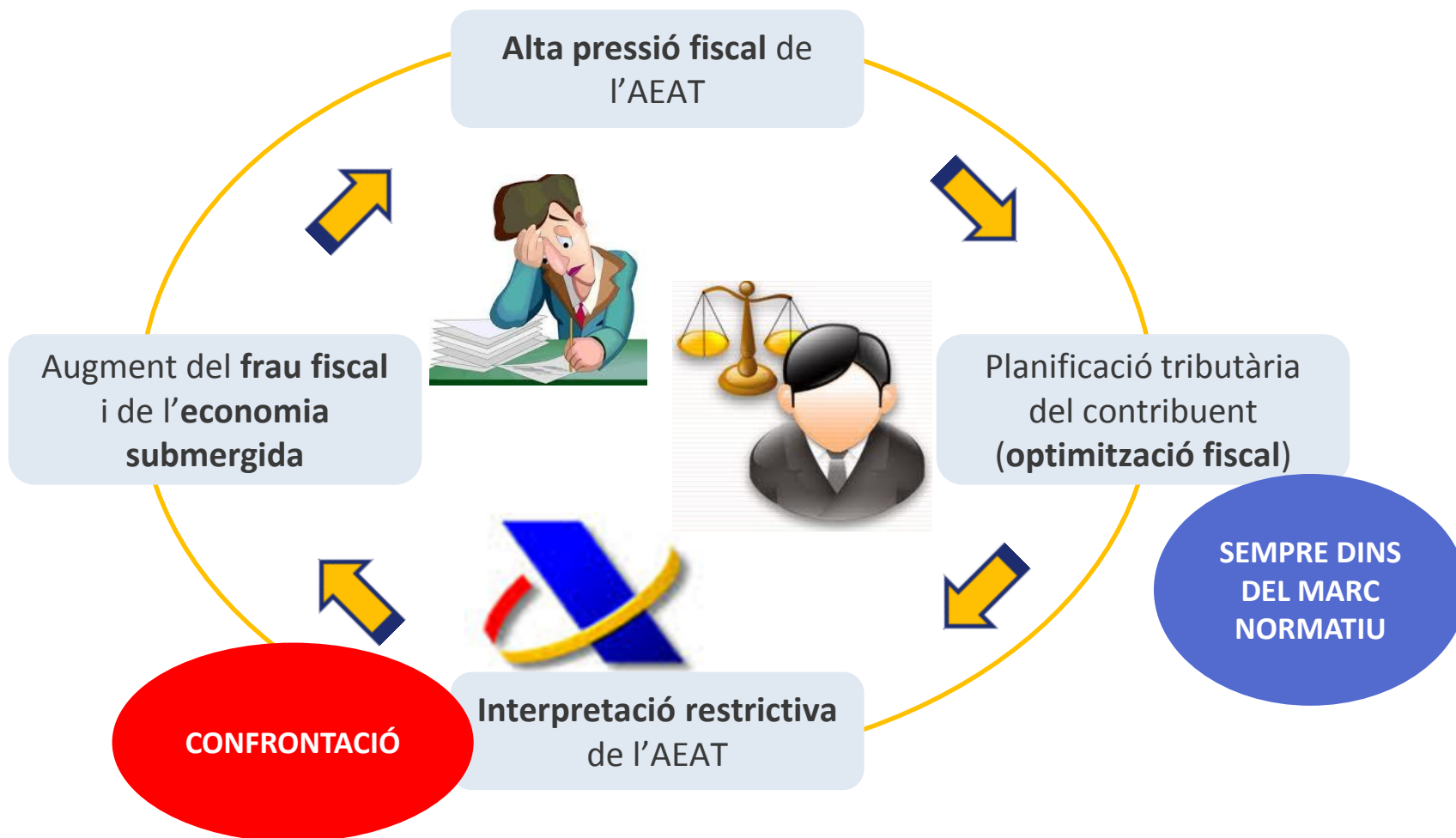


# L'exercici professional en l'assessorament fiscal

Sistema tributari (I)







# L'exercici professional en l'assessorament fiscal

Percepció del sistema tributari per part del contribuent (I)

Percepció del sistema tributari



L'AEAT té una percepció errònia del contribuent



L'enemic



Confrontació



Contribuent

Percepció del sistema tributari



Contribuent

L'AEAT té una percepció errònia del contribuent

L'enemic



Confrontació

Sistema tributari injust i inflexible



Conflictes

Percepció del sistema tributari



L'AEAT té una percepció errònia del contribuent



L'enemic



Confrontació



Contribuent



Sistema tributari injust i inflexible



Conflictes

Vol complir amb les obligacions tributàries



Model 303 4T vs 12P

Substitutiva model 390



Percepció del sistema tributari

L'AEAT té una percepció errònia del contribuent

L'enemic



Confrontació



Contribuent

Sistema tributari injust i inflexible



Conflictes

Vol complir amb les obligacions tributàries

Model 303 4T vs 12P

Substitutiva model 390



Sanció

# L'exercici professional en l'assessorament fiscal

Percepció del sistema tributari per part del contribuent (V)



Contribuent



PERCEPCIÓ DEL SISTEMA  
TRIBUTARI MOLT ALLUNYAT  
AL CONTRIBUENT



Sistema tributari **complex, volàtil i inflexible**



**Fiscalització** de l'AEAT i alta pressió recaptatòria








Contribuent

PERCEPCIÓ DEL SISTEMA  
TRIBUTARI MOLT ALLUNYAT  
AL CONTRIBUENT

  
ÉS JUST EL SISTEMA  
TRIBUTARI?

ÉS NECESSÀRIA LA FORTA  
PRESSIÓ FISCAL ACTUAL?

Sistema tributari **complex, volàtil i inflexible**

Fiscalització de l'AEAT i alta pressió recaptatòria 

Constitució Espanyola: el pagament d'impostos son per **sostenir la despesa pública**

Nombrosos casos de corrupció de càrrecs públics i **frau fiscal**

## ESCENARI



Alta pressió fiscal de  
l'AEAT

Auxili i  
solucions



Planificació tributària  
del contribuent  
(optimització fiscal)



### ESCENARI



**Orientar al client de les oportunitats fiscals** per tal d'adoptar **decisiones de tipus econòmic**, atenent als beneficis i avantatges fiscals que ofereix la normativa en vigor.



**Alta pressió fiscal de l'AEAT**



Suport tècnic **comptable** i en el compliment de les **obligacions tributàries** (autoliquidacions i declaracions tributàries).

**Auxili i solucions**



**Representant tributari en front l'Administració tributària** en els procediments de gestió, inspecció, recaptació i sancionador.



**Planificació tributària del contribuent (optimització fiscal)**



**Defensar els drets del client** en via administrativa i judicial (interposició de recursos i reclamacions)



### Assessor/a fiscal



COMPRESIÓ  
DE LA NORMA  
I CORRECTA  
APLICACIÓ



Defensar els drets i optimitzar la factura fiscal d'acord amb la norma tributària, **complexa i volàtil**



Ser coneixedor dels **criteris administratius i jurisprudencials**



Ajudar a donar compliment de les nombroses **obligacions tributàries** dels contribuents

Aportar **seguretat jurídica**

Redunda en el **benefici comú** de la societat (contribuents i AEAT)

### Assessor/a fiscal



### Tasca principal

Facilitar el **compliment de les obligacions tributàries** i **optimitzar** la càrrega impositiva del contribuent

Donar **seguretat jurídica** al sistema tributari

**FACILITAR ELS INGRESSOS FISCALS**

## Assessor/a fiscal



### Tasca principal

Facilitar el **compliment de les obligacions tributàries** i **optimitzar** la càrrega impositiva del contribuent

Donar **seguretat jurídica** al sistema tributari

**FACILITAR ELS INGRESSOS FISCALS**

### Tasca subsidiària

**Conscienciar** al contribuent de la **necessitat** de pagar els impostos

**Educar** actituds i **dissuadir** comportaments no ajustats a la normativa

**EVITAR EL FRAU FISCAL I L'ECONOMIA SUBMERGIDA**

### Assessor/a fiscal



Es fàcil dur a terme aquesta tasca?

### Tasca principal

Facilitar el **compliment de les obligacions tributàries i optimitzar** la càrrega impositiva del contribuent

Donar **seguretat jurídica** al sistema tributari

**FACILITAR ELS INGRESSOS FISCALS**

### Tasca subsidiària

**Conscienciar** al contribuent de la **necessitat de pagar els impostos**

**Educar** actituds i **dissuadir** comportaments no ajustats a la normativa

**EVITAR EL FRAU FISCAL I L'ECONOMIA SUBMERGIDA**

### ESCENARI

Alta pressió fiscal de l'AEAT



Auxili i solucions



Planificació tributària del contribuent (optimització fiscal)



Interpretació restrictiva de l'AEAT

Amb la crisi econòmica, hi ha hagut una **baixada important de la recaptació**

**Infinat de modificacions i novetats** tributàries amb un únic **objectiu de recaptació**

**Limitació de les economies d'opció** totalment **legítimes**

**Interpretació molt restrictiva i formalista** de la norma, en perjudici del contribuent



### ESCENARI

Alta pressió fiscal de l'AEAT



Auxili i solucions



Planificació tributària del contribuent (optimització fiscal)



Interpretació restrictiva de l'AEAT



Amb la crisi econòmica, hi ha hagut una **baixada important de la recaptació**

**Infinat de modificacions i novetats** tributàries amb un únic **objectiu de recaptació**

**Limitació** de les **economies d'opció** totalment **legítimes**

**Interpretació molt restrictiva i formalista** de la norma, en perjudici del contribuent



**ESTEM DINS D'UN ESCENARI JURÍDIC SEGUR?**

Informació  
(preocupant)  
de juny de  
2014

Interpretació molt restrictiva i formalista de la norma, en perjudici del contribuent

Dades del GESTHA  
(Tècnics d'Hisenda)

Errònia planificació d'objectius de l'AEAT

Ha prevalgut la **quantitat** dels procediments de revisió que la **qualitat**

Augment dels recursos contra els deutes, les sancions, i altres actes de l'Administració

# L'exercici professional en l'assessorament fiscal

Problemàtica diària en l'aplicació de la norma tributaria (X)

Informació  
(preocupant)  
de juny de  
2014

Interpretació molt restrictiva i formalista de la norma, en perjudici del contribuent

Dades del GESTHA  
(Tècnics d'Hisenda)

Errònia planificació d'objectius de l'AEAT

Ha prevalgut la **quantitat** dels procediments de revisió que la **qualitat**

Augment dels recursos contra els deutes, les sancions, i altres actes de l'Administració

Tribunals Econòmic-Administratiu, òrgans que depenen del Ministeri d'Hisenda

ESTIMACIÓ DEL **44%** DELS RECURSOS

# L'exercici professional en l'assessorament fiscal

Problemàtica diària en l'aplicació de la norma tributaria (XI)

Informació  
(preocupant)  
de juny de  
2014

Interpretació molt restrictiva i formalista de la norma, en perjudici del contribuent

Dades del GESTHA  
(Tècnics d'Hisenda)

Errònia planificació d'objectius de l'AEAT

Ha prevalgut la **quantitat** dels procediments de revisió que la **qualitat**

Augment dels recursos contra els deutes, les sancions, i altres actes de l'Administració

Tribunals Econòmic-Administratiu, òrgans que depenen del Ministeri d'Hisenda

ESTIMACIÓ DEL **44%** DELS RECURSOS

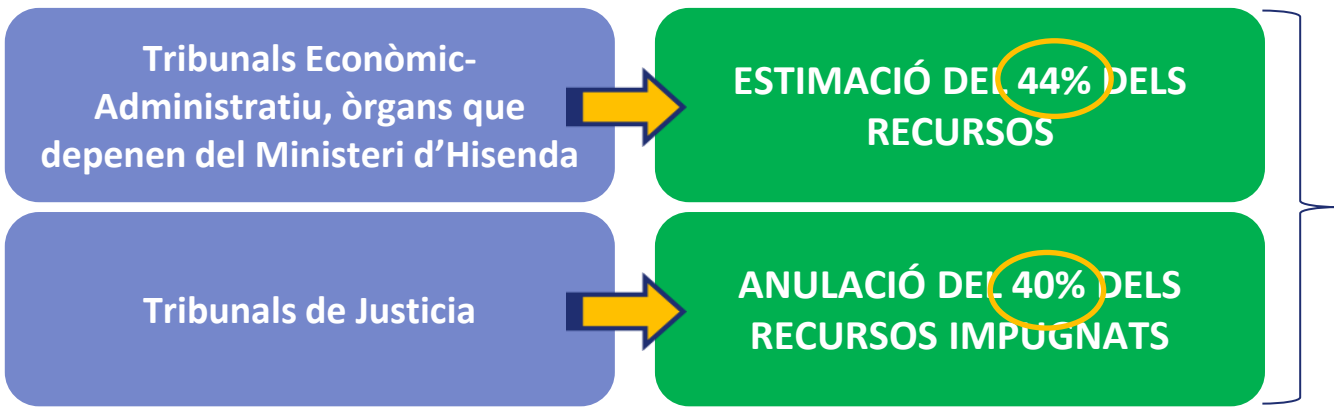
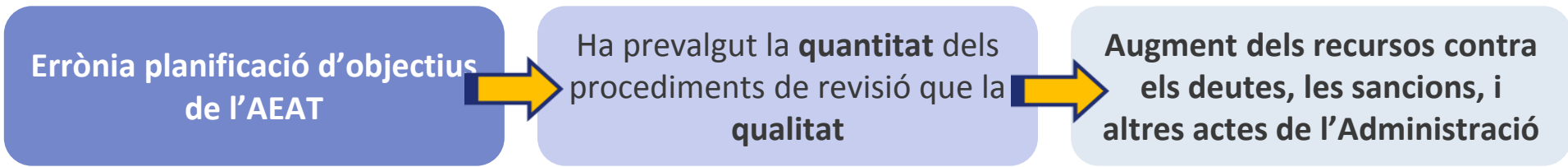
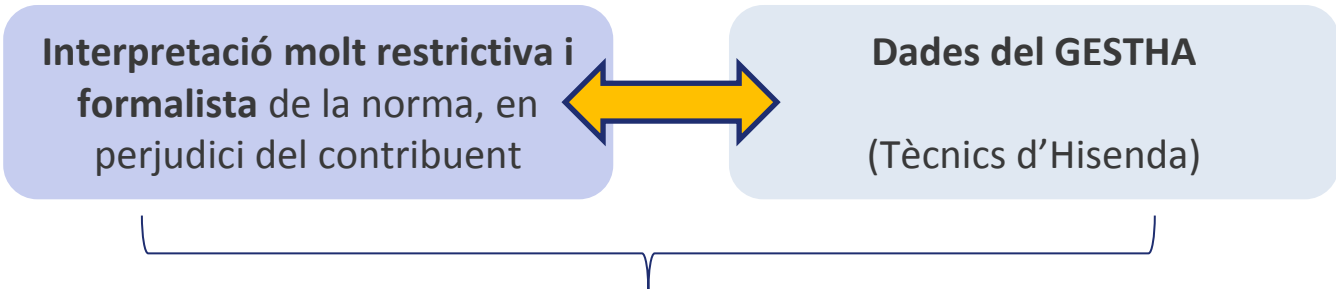
Tribunals de Justícia

ANULACIÓ DEL **40%** DELS RECURSOS IMPUGNATS

# L'exercici professional en l'assessorament fiscal

Problemàtica diària en l'aplicació de la norma tributaria (XII)

Informació (preocupant) de juny de 2014



**Infinitat de novetats i modificacions tributàries** entre els anys 2008 i 2014, i una reforma fiscal en curs per a l'any 2015.

Infinitat de novetats i modificacions tributàries entre els anys 2008 i 2014, i una reforma fiscal en curs per a l'any 2015.

La utilització de **Reials Decrets-Lleis** per introduir canvis normatius de moltíssima importància i, de vegades, sense fer menció el títol de la norma a cap referència tributària.

Infinitat de novetats i modificacions tributàries entre els anys 2008 i 2014, i una reforma fiscal en curs per a l'any 2015.

La utilització de Reials Decrets-Lleis per introduir canvis normatius de moltíssima importància i, de vegades, sense fer menció el títol de la norma a cap referència tributària.

Aplicació de la normativa segons convé: (i) **caràcter retroactiu**, (ii) **mesures temporals**, (iii) necessitat de **resolucions addicionals** per aclarir la normativa, etc.



**Infinitat de novetats i modificacions tributàries** entre els anys 2008 i 2014, i una reforma fiscal en curs per a l'any 2015.

La utilització de **Reials Decrets-Lleis** per introduir canvis normatius de moltíssima importància i, de vegades, sense fer menció el títol de la norma a cap referència tributària.

Aplicació de la normativa segons convé: (i) **caràcter retroactiu**, (ii) **mesures temporals**, (iii) necessitat de **resolucions addicionals** per aclarir la normativa, etc.



**MÉS  
CONFLICTIVITAT I  
INSEGURETAT  
JURÍDICA**



**PERCEPCIÓ D'UN  
SISTEMA  
TRIBUTARI INJUST I  
LLUNYÀ AL  
CONTRIBUENT**

## Limitació a la compensació de bases imposables negatives

**Curiosament**, la norma que regula la limitació a la compensació de bases imposables negatives **no es troba** al «*Text Refós de la Llei de l'Impost de Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març*», i tampoc al «*Reglament de l'Impost de Societats, aprovat pel Reial Decret 1777/2004, de 30 de març*».

## Limitació a la compensació de bases imposables negatives

Curiosament, la norma que regula la limitació a la compensació de bases imposables negatives **no es troba** al «Text Refós de la Llei de l'Impost de Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març», i tampoc al «Reglament de l'Impost de Societats, aprovat pel Reial Decret 1777/2004, de 30 de març».

- i. **Novetat** introduïda al «**Reial Decret-Llei 9/2011, de 19 d'agost, de mesures de la qualitat i cohesió del sistema nacional de salut, de contribució a la consolidació fiscal, i d'elevació de l'import màxim dels avals de l'Estat per al 2011**», per als anys 2012 i 2013;

## Limitació a la compensació de bases imposables negatives

**Curiosament**, la norma que regula la limitació a la compensació de bases imposables negatives **no es troba** al «Text Refós de la Llei de l'Impost de Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març», i tampoc al «Reglament de l'Impost de Societats, aprovat pel Reial Decret 1777/2004, de 30 de març».

- i. **Novetat** introduïda al «**Reial Decret-Llei 9/2011, de 19 d'agost, de mesures de la qualitat i cohesió del sistema nacional de salut, de contribució a la consolidació fiscal, i d'elevació de l'import màxim dels avals de l'Estat per al 2011**», per als anys 2012 i 2013;
- ii. **Es modifica** la norma pel «**Reial Decret-Llei, 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat**»;

Inseguretat jurídica: limitació a la compensació de BINS (IV)

## Limitació a la compensació de bases imposables negatives

Curiosament, la norma que regula la limitació a la compensació de bases imposables negatives **no es troba** al «Text Refós de la Llei de l'Impost de Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març», i tampoc al «Reglament de l'Impost de Societats, aprovat pel Reial Decret 1777/2004, de 30 de març».

- i. **Novetat** introduïda al «*Reial Decret-Llei 9/2011, de 19 d'agost, de mesures de la qualitat i cohesió del sistema nacional de salut, de contribució a la consolidació fiscal, i d'elevació de l'import màxim dels avals de l'Estat per al 2011*», per als anys 2012 i 2013;
- ii. **Es modifica** la norma pel «*Reial Decret-Llei, 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat*»;
- iii. **Es prorroga** (sense prorrogar-se estrictament, ja que tècnicament és una nova mesura), la limitació als anys 2014 i 2015, per aplicació de la «*Llei 16/2013, de 29 d'octubre, per la que s'estableixen determinades mesures en matèria de fiscalitat mediambiental i s'adopten altres mesures tributàries i financeres*»;

## Limitació a la compensació de bases imposables negatives

Curiosament, la norma que regula la limitació a la compensació de bases imposables negatives **no es troba** al «Text Refós de la Llei de l'Impost de Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març», i tampoc al «Reglament de l'Impost de Societats, aprovat pel Reial Decret 1777/2004, de 30 de març».

- i. **Novetat** introduïda al «*Reial Decret-Llei 9/2011, de 19 d'agost, de mesures de la qualitat i cohesió del sistema nacional de salut, de contribució a la consolidació fiscal, i d'elevació de l'import màxim dels avals de l'Estat per al 2011*», per als anys 2012 i 2013;
- ii. **Es modifica** la norma pel «*Reial Decret-Llei, 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat*»;
- iii. **Es prorroga** (sense prorrogar-se estrictament, ja que tècnicament és una nova mesura), la limitació als anys 2014 i 2015, per aplicació de la «*Llei 16/2013, de 29 d'octubre, per la que s'estableixen determinades mesures en matèria de fiscalitat mediambiental i s'adopten altres mesures tributàries i financeres*»;
- iv. **Reforma fiscal:** es preveu incorporar la limitació al text que regularà la norma de l'Impost.

## Limitació a la compensació de bases imposables negatives

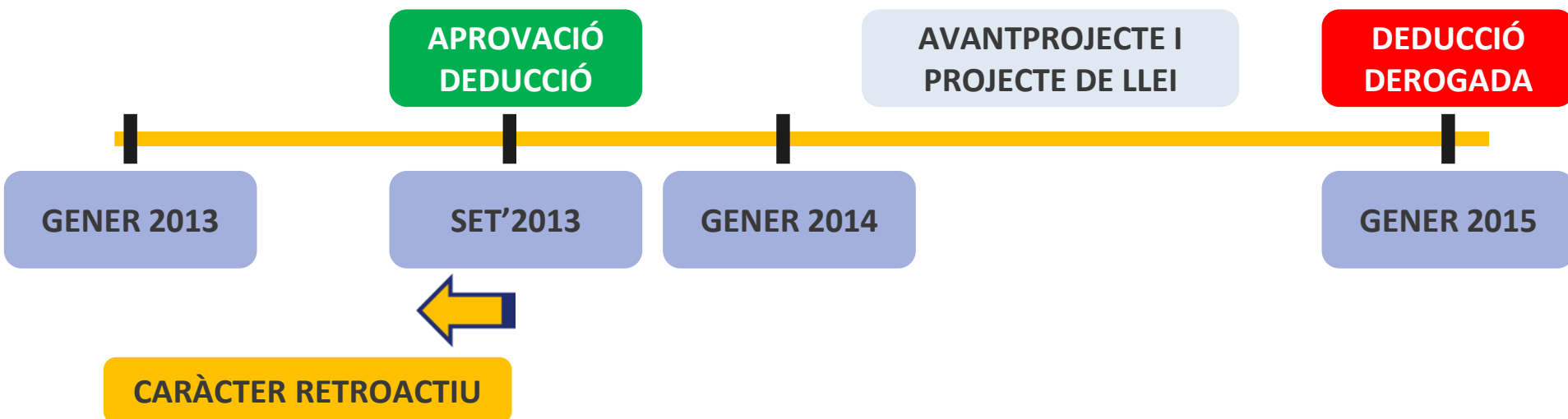
**Curiosament**, la norma que regula la limitació a la compensació de bases imposables negatives **no es troba** al «*Text Refós de la Llei de l'Impost de Societats, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març*», i tampoc al «*Reglament de l'Impost de Societats, aprovat pel Reial Decret 1777/2004, de 30 de març*».

- i. **Novetat** introduïda al «*Reial Decret-Llei 9/2011, de 19 d'agost, de mesures de la qualitat i cohesió del sistema nacional de salut, de contribució a la consolidació fiscal, i d'elevació de l'import màxim dels avals de l'Estat per al 2011*», per als anys 2012 i 2013;
- ii. **Es modifica** la norma pel «*Reial Decret-Llei, 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat*»;
- iii. **Es prorroga** (sense prorrogar-se estrictament, ja que tècnicament és una nova mesura), la limitació als anys 2014 i 2015, per aplicació de la «*Llei 16/2013, de 29 d'octubre, per la que s'estableixen determinades mesures en matèria de fiscalitat mediambiental i s'adopten altres mesures tributàries i financeres*»;
- iv. **Reforma fiscal**: es preveu incorporar la limitació al text que regularà la norma de l'Impost.

## Deducció per inversió de beneficis

La «Llei 14/2013, de 27 de setembre, de suport als emprenedors i la seva internacionalització», va introduir una nova deducció per a les PYMES, amb efecte retroactiu per als exercicis iniciats al 2013, per inversió de beneficis.

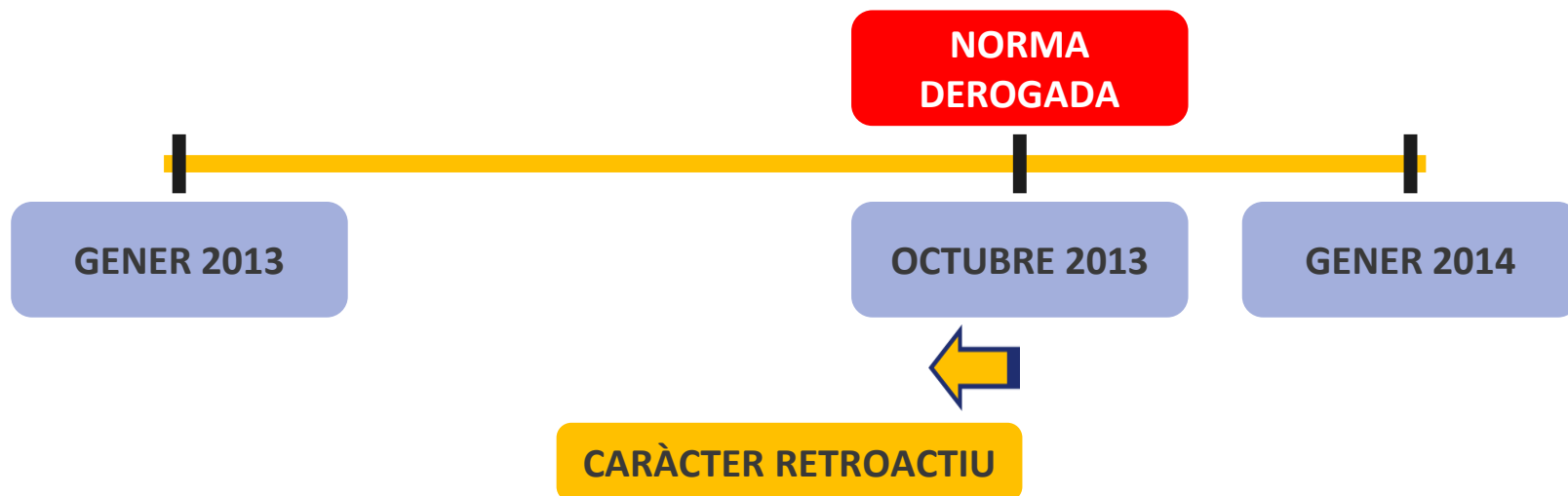
Doncs bé, en els textos de l'**Avantprojecte** i del **Projecte de Llei de l'Impost de Societats** de l'actual reforma fiscal 2015 (en menys d'un any des de l'aprovació de la norma), no es fa menció de l'esmentada deducció per inversió de beneficis.





## Deteriorament de les participacions

La «Llei 16/2013, de 29 d'octubre, on s'aproven determinades mesures en matèria de fiscalitat mediambiental, i s'adopten altres mesures tributàries i financeres», deroga amb caràcter retroactiu el deteriorament dels valors representatius de la participació en el capital d'entitats que no cotitzen a borsa.



Agost

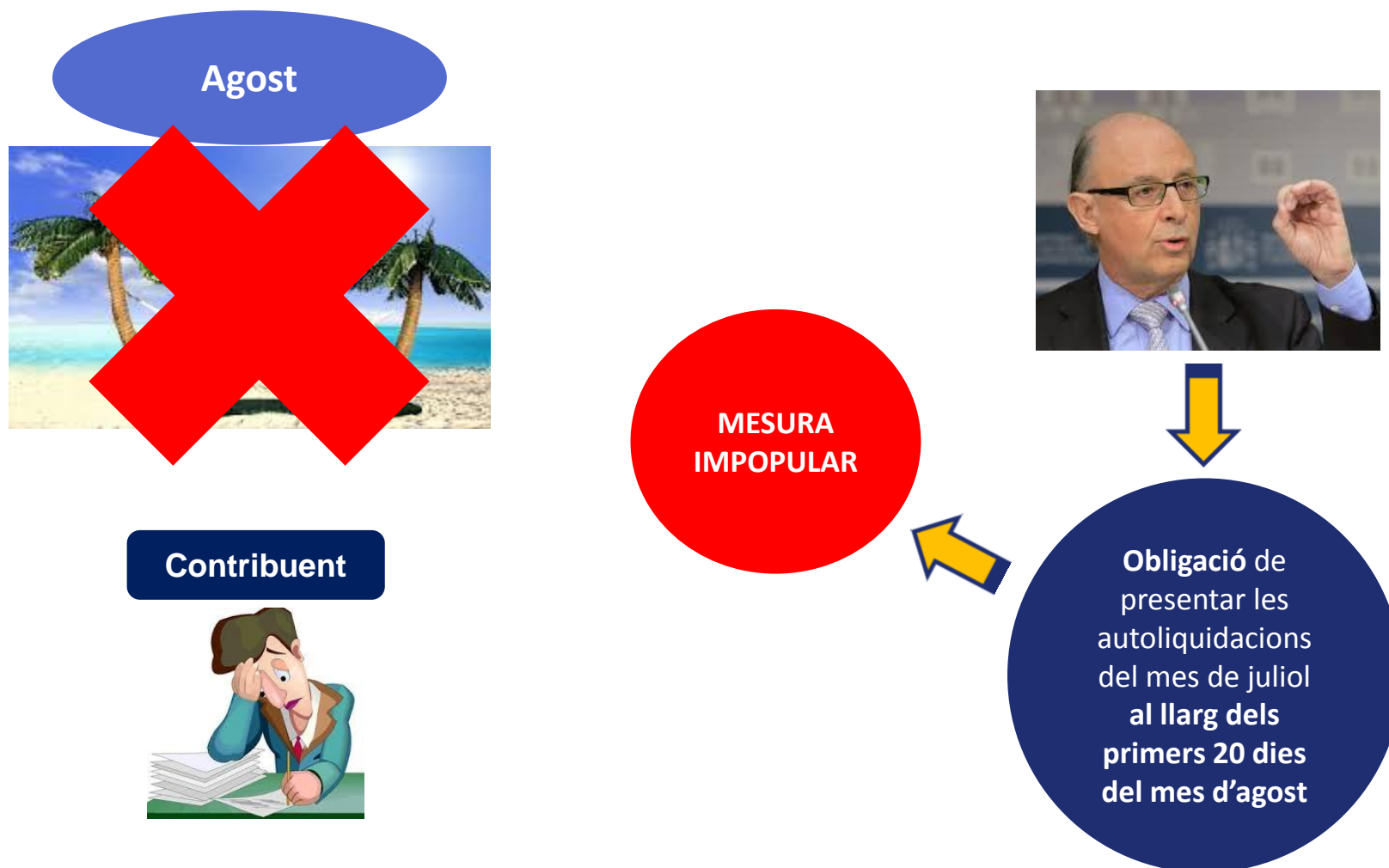


Contribuent



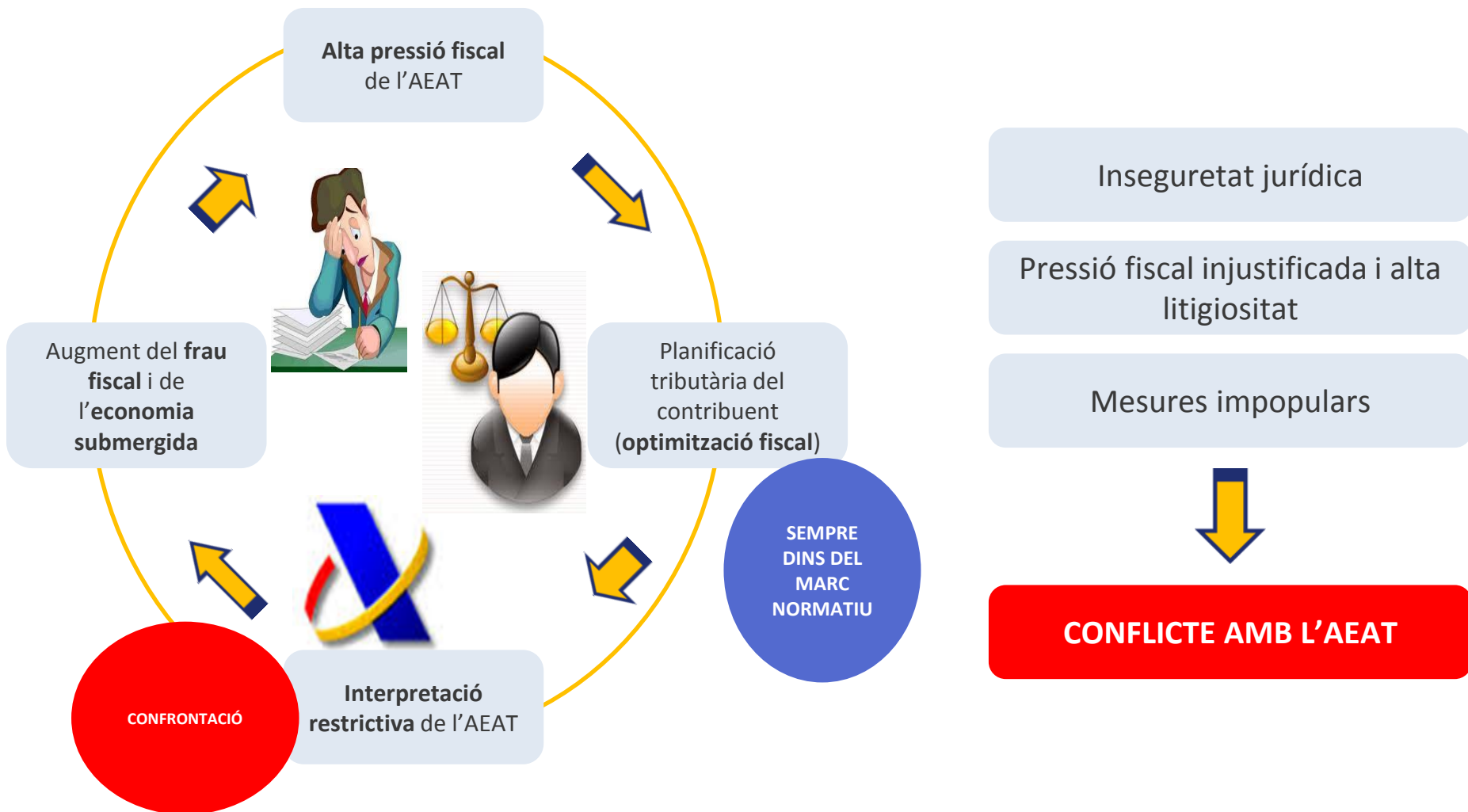
# L'exercici professional en l'assessorament fiscal

Injust i llunyà al contribuent: presentació autoliquidacions a l'agost (II)



# L'exercici professional en l'assessorament fiscal

Consideracions finals del sistema tributari actual (I)



Inseguretats jurídica

Pressió fiscal injustificada i alta litigiositat

Mesures impopulars



**CONFLICTE AMB L'AEAT**

**Contribuent**



L'augment dels impostos és per al sosteniment de la despesa pública?

On van a parar aquests diners?

Notícies diàries d'escàndols de frau fiscal



**DESCONFIANÇA AMB EL SISTEMA**

Inseguretats jurídica

Pressió fiscal injustificada i alta litigiositat

Mesures impopulars



**CONFLICTE AMB L'AEAT**

**Contribuent**



L'augment dels impostos és per al sosteniment de la despesa pública?

On van a parar aquests diners?

Notícies diàries d'escàndols de frau fiscal



**DESCONFIANÇA AMB EL SISTEMA**

**Assessor/a fiscal**



Dificulta la tasca de l'assessor fiscal alhora de **conscienciar** al contribuent de la **necessitat de pagar impostos**



Efectivament, «somos todos los que estamos...» però

«¿Estamos todos los que somos?»



Efectivament, «somos todos los que estamos...» però

«¿Estamos todos los que somos?»

TARGETES  
BLACK CAJA  
MADRID

CAS PUJOL I  
MESSI

CASO  
GÜRTEL

CASO DE  
LOS ERES DE  
ANDALUCÍA

CASO NÓOS

Tot fa pensar que no hi estem tots a la roda...

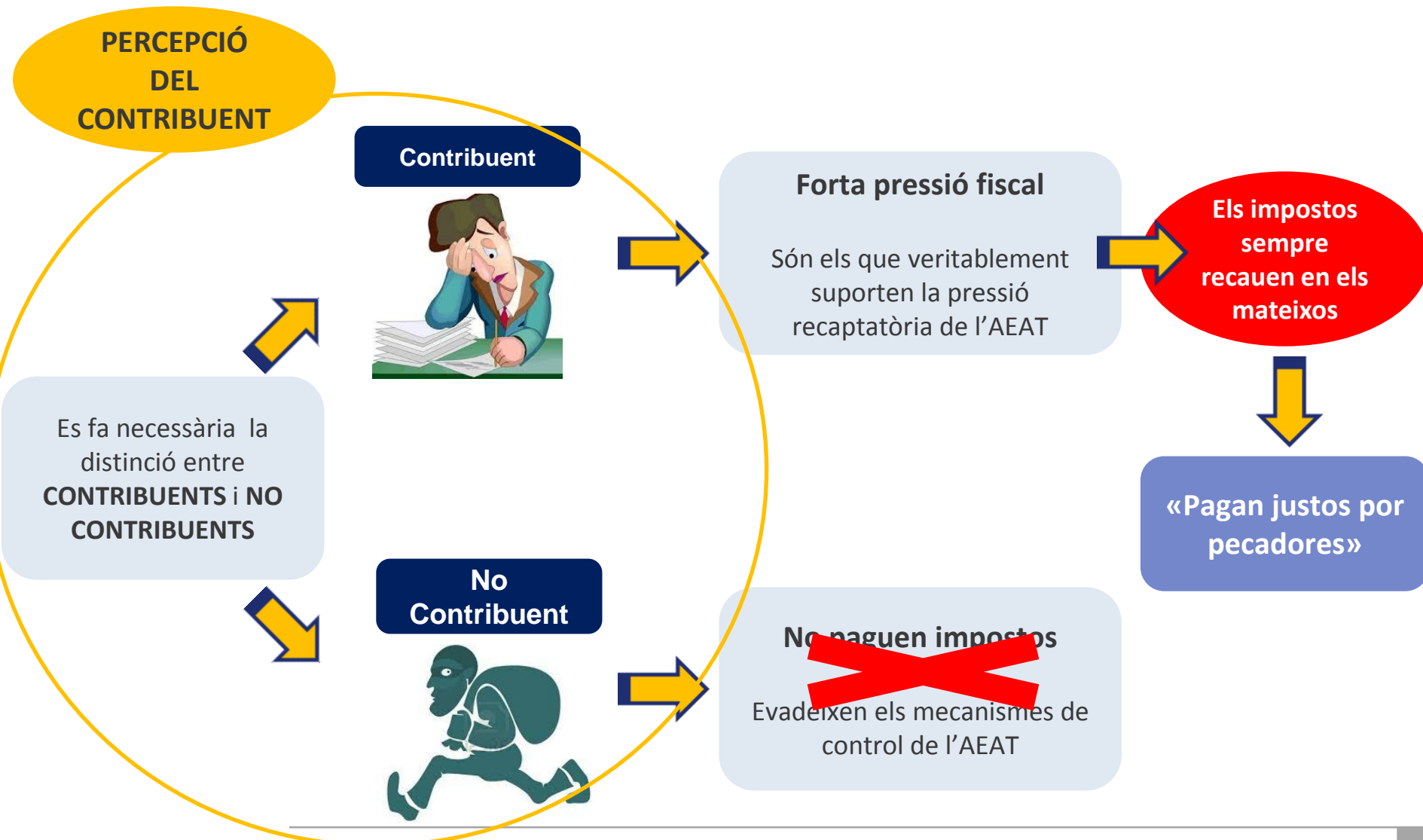






# L'exercici professional en l'assessorament fiscal

Hisenda som tots? (V)



### Sistema fiscal idíl·lic



**Contribuent**



**AEAT**

**COL.LABORACIÓ  
I PROXIMITAT**

(al servei del  
contribuent)

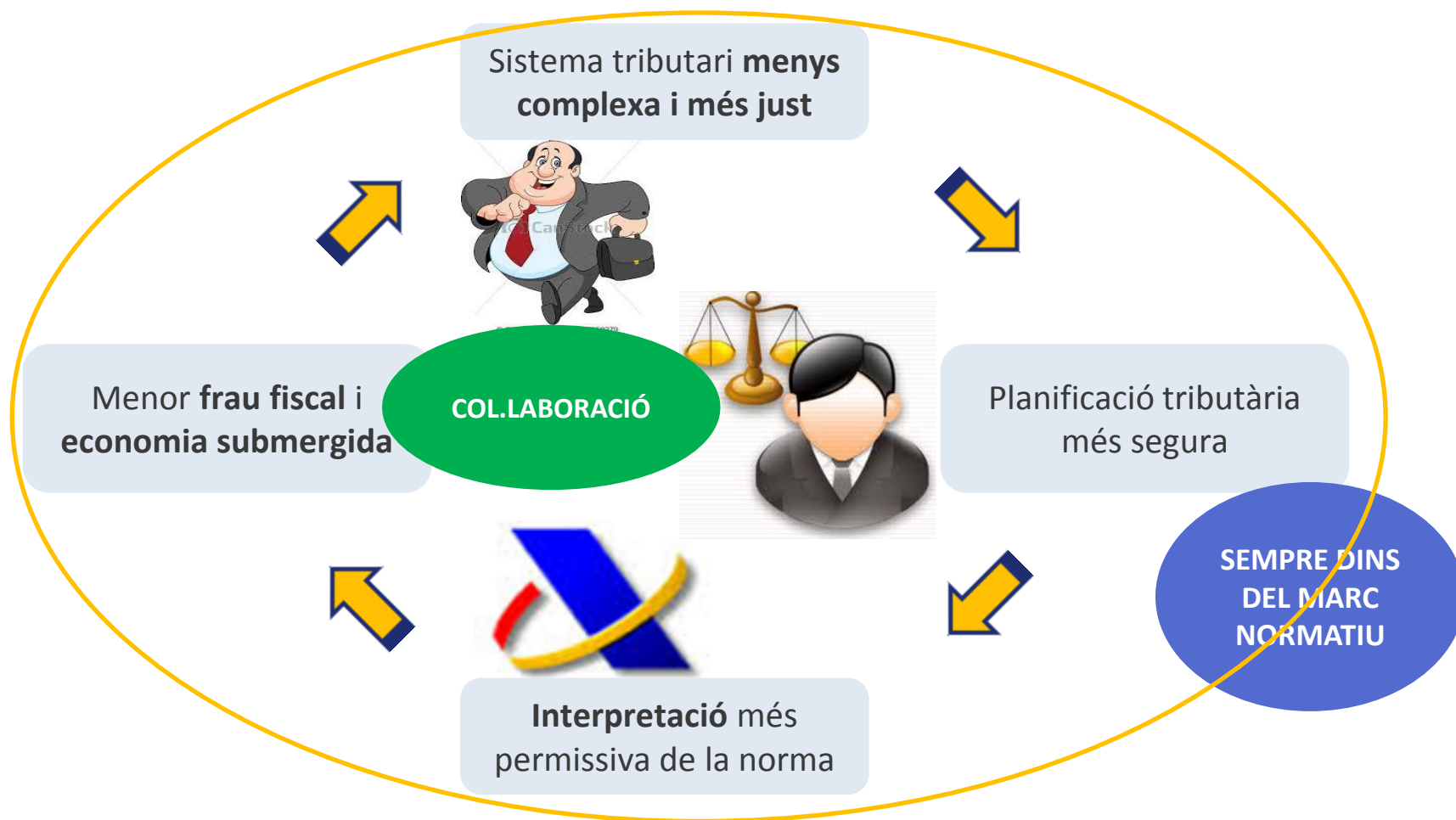
**Normes tributàries senzilles  
d'aplicar**

**Obligacions tributàries de fàcil  
compliment**

**Seguretat jurídica**

**Sancions quan veritablement  
siguin mereixedores**

**Agilitat i proximitat amb  
l'Administració tributària**



Sistema tributari més just



Contribuent que vol complir amb les seves obligacions fiscals



Col·laboració



Inflexible amb el defraudador



Sancions importants

Contribuent



Contribuent



© Cani Stock Photo - csp2945973



Assessor/a fiscal



**MOLTES GRÀCIES PER LA VOSTRA ATENCIÓ**

[rcatalan@duransindreu.com](mailto:rcatalan@duransindreu.com)



Síguenos en:



[www.duransindreu.com](http://www.duransindreu.com)

Esta publicación contiene exclusivamente información general sobre la materia analizada. A través de la misma Durán-Sindreu no emite opinión jurídica o técnica relativa a ningún supuesto concreto.

Antes de tomar cualquier decisión sobre su caso particular le recomendamos consultarnos para adoptar una solución a su caso concreto o acudir a un asesor profesional con la debida cualificación. Duran-Sindreu no asumirá responsabilidad alguna en caso de que la información expuesta no sea adaptada a un caso particular.

©Durán-Sindreu Asesores Legales y Tributarios, S.L.P.

**N.I.F. B-62340716 / VAT ES-B62340716**  
**Avda. Diagonal, 618, 3ª Planta, 08021 de Barcelona.**  
**☎ 93-602-52-22**

**Sociedad profesional inscrita en el Registro Mercantil de Barcelona en el Tomo 32.992, folio 165, hoja B-223.258.**