

## **La DAC 6 Obliga als intermediaris fiscals a informar sobre pràctiques fiscals transfrontereres agressives**

### **Què és la Directiva DAC6?**

Aquesta norma comunitària estableix l'obligació per part dels intermediaris fiscals de declarar les operacions que puguin considerar-se com a planificació fiscal agressiva de les que siguin coneixedors i que es produeixin en l'àmbit internacional.

### **Quan entra en vigor la DAC6?**

La Llei 10/2020 que transposa aquesta directiva comunitària a la Llei espanyola ha entrat en vigor el 31-12-2020, després de successius retards, però és d'efecte retroactiu i també s'aplicarà als mecanismes transfronterers la primera fase dels quals d'execució s'hagi realitzat entre el 25-6-2018 i el 30-6-2020.

### **Com afecta a l'assessor la DAC6?**

Les obligacions d'informació que estableix la normativa estan dirigides fonamentalment als intermediaris fiscals (assessors, advocats, gestors administratius, o institucions financeres) que estaran obligats a declarar davant de l'Agència Tributària aquestes pràctiques fiscals agressives transfrontereres (operacions, negocis jurídics, esquemes, acords) que realitzin les parts en dos Estats membres de la UE o un Estat membre i un tercer Estat.

La sanció per als intermediaris per la no comunicació, consisteix en 2.000€ per cada dada o conjunt de dades amb un mínim de 4.000€ i un màxim dels honoraris percebuts. La sanció és idèntica per als obligats tributaris que es beneficiïn de l'operació, però en el seu cas el màxim de la sanció és el benefici fiscal obtingut.

### **S'anomenen pràctiques fiscals agressives aquelles realitzades entre dos o més països, un dels quals al menys a la UE i que permetin obtenir a les parts un benefici fiscal del qual són prova:**

- La imposició de clàusules de confidencialitat acosta l'avantatge fiscal obtingut.
- Vincular els honoraris al benefici fiscal obtingut o la consecució del benefici fiscal.
- Adquisició de societats amb pèrdues
- Operacions circulars de "anada i tornada" de fons.
- Establiment en paradisos fiscals o en països on la tributació en l'Impost de societats sigui 0 o gairebé 0.
- Obtenció d'exempció total o règim fiscal preferent de l'operació.
- Incloure països en l'operació que no compleixin amb l'intercanvi d'informació entre països.
- Mecanismes que ocultin la titularitat real de les accions.
- Operacions que busquin un benefici de cara a preus de transferència.
- Operacions que suposin un increment del EBIT en tres anys superior al 50% a conseqüència de l'operació.

### **Formularis que ha de presentar l'assessor**

1. **Model 234** de "Declaració d'informació de determinats mecanismes transfronterers de planificació fiscal".
2. **Model 235** de "Declaració d'informació d'actualització de determinats mecanismes transfronterers comercialitzables".

3. **Model 236** de “Declaració d'informació d'utilització de determinats mecanismes transfronterers de planificació fiscal”.

L'obligació de declaració d'un mecanisme transfronterer no implica necessàriament que sigui fraudulent o evasiu, sinó únicament que en ell concorren determinats indicis de planificació fiscal que fan obligatori presentar aquesta declaració. De la mateixa manera, realitzar la declaració no implica que l'Agència Tributària concedeixi legalitat d'aquest mecanisme transfronterer.

**On declarar?** Les declaracions es presentaran davant l'Agència Tributària, que remetrà les dades a la Comissió Europea. Allí es classificaran en un directori gestionat per la institució comunitària i serà accessible als Estats membres a l'efecte de l'intercanvi de la informació.

**Terminis d'informació per els assessors fiscals i intermediaris**

S'informarà en el termini de 30 dies des que neix l'obligació d'informar definida en l'article 46 RGAT.

S'informarà també dels MTFAs (Mecanismes Transfronterers de Fiscalitat Agressiva) realitzats entre el 25/06/2018- 30/06/2020 (efecte retroactiu)

Aquesta informació permetrà a les autoritats reaccionar ràpidament davant les pràctiques fiscals nocives i satisfer les llacunes existents mitjançant la promulgació de legislació o la realització d'anàlisi de riscos adequats i d'auditories fiscals, “amb l'objectiu de contribuir de manera eficaç als esforços per crear un entorn d'equitat tributària en el mercat interior europeu incrementant les possibilitats d'aconseguir un efecte dissuasiu respecte de la realització de mecanismes de planificació fiscal agressiva.”

**Quin abast té la DAC6?**

El Govern, a través de comunicat del Ministeri d'Hisenda, considera la transposició d'aquesta Directiva comunitària DAC6 a Espanya com un pas més en la lluita contra el frau i l'evasió fiscal. Suposa una eina d'intercanvi d'informació molt útil per a evitar aquestes pràctiques il·legals o abusives que erosionen el sistema tributari. S'aplica a operacions transfrontereres, tant a la UE com amb tercers, no a operacions nacionals.