



Crowe

Pla de Control Fiscal per a l'exercici 2023

Juny 2023



El passat dia 7 de juny de 2023, es va publicar al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra el Decret de 31 de maig de 2023, d'aprovació del Pla de Control Fiscal per a l'exercici 2023, aprovat pel Govern a proposta del Ministre de Finances.

Anualment, el Departament de Tributs i de Fronteres (en endavant, DTF) elabora el Pla de Control Fiscal, que té per finalitat prevenir i corregir el frau fiscal. En aquest sentit, el Pla de Control Fiscal integra les línies principals d'actuació de control que han d'executar els òrgans encarregats de l'aplicació dels tributs (òrgans d'inspecció, gestió tributària, duana i recaptació) per a detectar, combatre i evitar el frau fiscal.

El Pla és un instrument de caràcter bàsic en el treball desenvolupat per les diferents direccions amb competències en matèria de control i se centra en la detecció del frau fiscal i en el disseny de les línies principals per combatre'l i evitar-lo, mitjançant actuacions adreçades a una tipologia concreta d'obligats tributaris. En aquest sentit, algunes actuacions són d'abast general i d'altres tenen funció preventiva.

En la present *Newsletter* presentem les principals mesures previstes en el Pla de Control Fiscal per a l'exercici 2023.

Pla d'inspeccions tributàries per a l'exercici 2023

El pla d'inspeccions tributàries incorpora les estratègies i els objectius generals de les actuacions d'inspecció i concreta el conjunt de programes definits sobre sectors econòmics, àrees d'activitat, operacions i supòsits de fet, conforme als quals els òrgans d'inspecció exerceixen la seva activitat.

PRINCIPALS ACTUACIONS PREVISTES EN EL PLA D'INSPECCIONS TRIBUTÀRIES 2023

<i>Impost</i>	<i>Aspectes</i>
IS i RAE en IRPF	Control de les deduccions de la base de tributació.
	Actuacions inspectores seleccionades en funció de l'activitat, en relació amb variables que siguin incoherents amb les declaracions presentades tenint en compte el sector al qual pertanyen.
	Control dels contribuents amb un risc més alt d'incompliment segons l'anàlisi i les ràtios aplicades al sector.
	Control de la doble imposició internacional: dividendes.
	Comprovar que els obligats tributaris que han sigut objecte de regularitzacions tributàries les hagin efectivament regularitzat
	Control doble de les despeses de personal (Coherència amb cotització a la CASS).
	Preus de transferència.
	Retribució dels administradors de les societats: control de la remuneració deduïda de l'impost sobre societats i l'import declarat a la CASS pel mateix concepte.
	Amortitzacions: control de l'import i sobretot en el cas de transmissions lucratives de béns immobles.
	Control del manteniment de la inversió deduïda els exercicis anteriors.
	Deduccions per doble imposició interna: rendiments arrendataris i radicació.
	Bases de tributació negatives: comprovar els obligats tributaris que any rere any tenen bases de tributació negatives.
	Control de l'aplicació dels règims especials.
Control de les rendes de capital immobiliari: amortitzacions.	
IRPF	Control de contribuents amb un risc més alt d'incompliment segons l'anàlisi sectorial.
	Comprovació de les rendes de capital immobiliari.
	Control de les declaracions de l'IRPF versus la informació disponible pel DTF dels obligats tributaris.
IRNR	Rendes compartides com les passives (dividendes, cànons i interessos).
	Control de la tributació de les rendes immobiliàries amb tributació a origen.
IGI	Control dels obligats tributaris que suporten l'impost general indirecte en l'adquisició d'immobles i en aquells en que no es dugui a terme cap activitat econòmica.
	Control dels obligats tributaris que repercuteixen el tipus reduït i suporten l'impost al tipus general i que sol·liciten devolucions de l'impost.
	Recerca d'activitats no declarades o submergides.

Pla de comprovacions de gestió tributària per l'exercici 2023

La comprovació de la integritat i la veracitat de les dades declarades així com la recerca d'obligats tributaris no censats i d'activitats no declarades esdevé la missió principal en l'àmbit del control tributari pels òrgans de gestió.

PRINCIPALS ACTUACIONS PREVISTES EN EL PLA DE COMPROVACIÓ DE GESTIÓ 2023

- ✓ Recerca d'obligats tributaris que no presenten declaracions.

- ✓ Comprovacions formals de les declaracions presentades, amb l'objectiu de detectar i corregir mancances formals i errors aritmètics.


- ✓ Controls específics de la veracitat de les dades declarades (Bases de tributació negatives, deduccions, devolucions d'IGI elevades, etc).


- ✓ Actuacions de comprovació censal.


- ✓ Comprovacions formals i de veracitat de les rectificacions d'autoliquidacions.

Per la seva rellevància, d'entre les actuacions previstes, destaca el control de les deduccions de la base de tributació de l'Impost sobre Societats i l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques

Tant el Pla d'Inspeccions Tributàries com el Pla de Comprovacions de Gestió Tributària preveuen com a àrees d'especial interès i de comprovació les deduccions de la base de tributació dels impostos directes.

-  **Deducció per noves inversions** – En relació a la deducció per noves inversions es preveu el control del manteniment de la inversió deduïda els anys anteriors.

-  **Deducció per doble imposició, interna i internacional** – Es preveu el control de la correcta aplicació de la doble imposició internacional, amb especial atenció als dividendes. Així mateix, també es preveu com un aspecte d'especial atenció el control de la deducció per doble imposició interna (rendiments arrendataris i radicació).

-  **Control de les retribucions de personal i les remuneracions satisfetes a administradors** – Es preveu el control i la comprovació entre els imports declarats en l'impost sobre Societats i a la Caixa Andorrana de la Seguretat Social.

Recerca dels obligats tributaris que no presenten declaracions

Tindrà un caràcter exhaustiu la recerca d'obligats tributaris de l'impost sobre els habitatges buits i de substituïts del contribuïent de l'impost sobre les estades en allotjaments turístics que no estiguin al corrent en el compliment de les obligacions de caràcter formal i tributari

Així mateix, se seguirà incidint en la recerca d'obligats tributaris que, tenint l'obligació, no es trobin censats en el Registre d'empresaris i professionals i que no hagin atès les seves obligacions tributàries.

Comprovacions formals i de veracitat de les rectificacions d'autoliquidacions

Per tal de comprovar la procedència de les devolucions per ingressos indeguts, així com per detectar i corregir mancances formals en la presentació de les sol·licituds, s'incidirà en la comprovació prèvia a les devolucions.

Comprovacions de les dades declarades en les declaracions presentades

En relació a l'Impost sobre Societats i l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, el Pla de Comprovacions de Gestió Tributària preveu que el DTF prestarà una atenció especial a la comprovació d'aquells obligats tributaris que tenen bases de tributació negatives pendents de compensar, així com de les deduccions acreditades.

Pel que fa a l'IGI, es preveu la comprovació de les devolucions més elevades, la falta de presentació de les autoliquidacions presentades, la contrapartida de l'IGI suportat en les transmissions patrimonials més rellevants i l'aplicació correcta del règim simplificat, així com dels règims especials d'or d'inversió i de bens usats.

Per últim, pel que fa a l'impost sobre les estades en allotjaments turístics es comprovarà el nombre d'estades informades pels substituïts del contribuïent.

En relació a l'Impost sobre la Renda dels No Residents destaca la comprovació de la correcta aplicació de les disposicions dels Convenis per Evitar la Doble Imposició

Arrel de l'entrada en vigor dels diferents Convenis per Evitar la Doble Imposició, es preveu la comprovació de la seva correcta aplicació en relació a les rendes compartides com les rendes passives (això és, dividends, cànons i interessos) així com a les rendes immobiliàries amb tributació en origen.

Altres actuacions: Pla d'Inspeccions i Comprovacions duaneres i Actuacions de Recaptació

Les inspeccions i les actuacions en l'àmbit duaner es centraran en la comprovació de la coherència dels elements que contingui la documentació comercial i la declaració de Duana (DUA), controls per detectar la introducció de mercaderia il·lícita o nociva per a la salut pública i la seguretat dels consumidors, així com controls documentals i de la tributació dels impostos especials a la importació i a la fabricació.

Pel que fa a les actuacions de recaptació, les principals seran la duta a terme dels processos de domiciliació, la reclamació dels retorns per impagaments de rebuts domiciliats i liquidar els recàrrecs per via de constrenyiment, procedir als embargaments en la fase final del procediment de recaptació executiva per cobrar els deutes no satisfets ni en període voluntari ni en període de constrenyiment i gestionar les compensacions i evitar retorns a persones deutores.

* * *

Esperem que el contingut del present document hagi resultat del seu interès.

Per a qualsevol qüestió addicional que pugui precisar, restem a la seva disposició.

Atentament,

Crowe Andorra
Departament Fiscal

Aquesta publicació s'ha elaborat en termes generals i ningú de Crowe Alfa Capital, les firmes membre o entitats relacionades, mitjançant aquesta publicació, està prestant serveis d'assessorament professional als seus destinataris. Abans de prendre qualsevol decisió o dur a terme qualsevol acció que pugui afectar a les seves finances, negocis o estructura empresarial, es recomana que es consulti a un professional qualificat en la matèria. Ni Crowe Alfa Capital ni altres firmes membres de la xarxa Crowe Global seran responsables de qualsevol pèrdua que es pogués ocasionar arran de les decisions preses en funció del contingut genèric d'aquesta publicació.