

Las pymes se enfrentan a una campaña de Sociedades llamada al fracaso

- La Asociación de Asesores Fiscales detecta graves deficiencias en las empresas a la hora de enfrentar el Impuesto de Sociedades.
- La Administración no ha respondido a la propuesta de AEDAF de moratoria para el plazo de la declaración.
- Los efectos fiscales del Plan General Contable y las modificaciones del Impuesto dificultan una correcta aplicación.

Madrid, 2 de julio de 2009.- Ayer comenzó la campaña del Impuesto sobre Sociedades 2008, que este año está marcada por el gran número de novedades, la mayoría de ellas derivadas de la aprobación del Nuevo Plan General de Contabilidad.

La finalidad que perseguía el legislador con esas modificaciones era alinear nuestra normativa mercantil al contexto internacional, y muy especialmente, en el marco europeo, asegurando la neutralidad fiscal de dicha reforma. Su aplicación ha puesto de manifiesto numerosos efectos fiscales, que han tratado de paliarse vía modificaciones en el Impuesto sobre Sociedades, y con la introducción de un régimen transitorio de primera aplicación del Plan Contable.

Estas modificaciones no han hecho más que generar incertidumbre en cuanto a su interpretación y aplicación. Ni el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC) ni la Dirección General de Tributos (DGT) han conseguido despejar las dudas que muchos profesionales aún tienen respecto a las múltiples modificaciones operadas tanto en el Impuesto sobre Sociedades como sobre el propio nuevo plan de contabilidad.

Los ajustes de primera aplicación, tienen una especial relevancia, y por ello el legislador ha permitido que los mismos se integren por terceras partes, siendo el primer año de la integración, el correspondiente al Impuesto sobre Sociedades del 2008.

Como colofón a esta campaña, se ha modificado el modelo de declaración del Impuesto, que no hace sino complicar más la ya difícil tarea de su preparación:

- Se ha eliminado el modelo abreviado (antiguo modelo 201), de forma que una entidad de reducida dimensión presenta el mismo modelo que una gran empresa. Como consecuencia de lo anterior, para el ejercicio 2008, sólo existen dos modelos de declaración: el 220 para grupos que opten por tributar en consolidación fiscal, y el 200, para el resto de los contribuyentes.
- Se duplican las obligaciones de información, puesto que la mayoría de los datos que se incluyen en la declaración son los que forman parte de las cuentas anuales que se depositan en el Registro Mercantil.
- Se debe informar sobre las “operaciones con personas o entidades vinculadas”, siendo esta información obligatoria únicamente para aquellas sociedades cuyo ejercicio no coincida con el año natural y cuya finalización sea posterior al 19 de febrero de 2009, fecha en la que son exigibles las obligaciones de documentación de las operaciones vinculadas, de acuerdo con lo establecido en la Ley 36/2006, y



- el RD 1793/2008. Dichas sociedades deberán informar sobre estas transacciones únicamente cuando excedan para un mismo sujeto pasivo de 100.000 Euros.
- Se ha eliminado el modulo de impresión del modelo, al igual que se hizo con el modelo 303 del Impuesto sobre el Valor Añadido. De esta forma, aquellas empresas que no tengan obligación de presentar la declaración por vía telemática, podrán utilizar este sistema. Una vez introducidos todos los datos en el modelo, habrá que validar la información contenida en él a través de la plataforma electrónica de la AEAT, en la que se genera un archivo con toda la información de la declaración con su correspondiente código de referencia. En el momento en que el contribuyente presenta la declaración en papel, la Agencia Tributaria incluye en su sistema informático el Código de referencia, produciéndose un volcado automático del contenido de ésta. Este sistema supone un considerable ahorro del trabajo del personal de la Agencia (que ya no tiene que volcar los datos uno a uno) trasladando esa tarea a los profesionales.
 - La orden EHA 1420/2008, de 22 de mayo, por la que se aprueba el modelo del Impuesto sobre Sociedades, fue publicada en el BOE de 26 de mayo.

AEDAF se hizo eco de las demandas de sus asociados, y presentó una serie de propuestas a la Agencia Tributaria, entre las que destaca la solicitud de una moratoria en el plazo de declaración en el Impuesto sobre Sociedades del ejercicio 2008. Se pretendía conceder un margen de tiempo a los profesionales para tratar de clarificar ciertos aspectos de la reforma, y en consecuencia, cumplimentar las obligaciones fiscales correctamente. Sin embargo, no ha habido respuesta por parte de la Administración. Así pues, el plazo límite para presentar la declaración en el caso de contribuyentes cuyo ejercicio coincida con el año natural finaliza el 27 de julio, salvo para aquéllos que deseen domiciliar el pago del impuesto, en cuyo caso termina el día 21 de julio.

ANEXO: Modificaciones legislativas del Impuesto de Sociedades 2008 y propuestas específicas de la Asociación Española de Asesores Fiscales.

AEDAF

Fundada en 1967, la Asociación Española de Asesores Fiscales es una entidad que aporta valor a la sociedad y a los ciudadanos en su labor de asesoría y defensa del contribuyente, así como a las instituciones a través de su análisis y reflexión de las actuaciones públicas en materia fiscal, con el fin de mejorar el sistema tributario español. La AEDAF es la mayor asociación de profesionales dedicados al asesoramiento tributario. Actualmente, agrupa a cerca de 2000 abogados, economistas, licenciados en administración y dirección de empresas, y titulados mercantiles y empresariales.

Más información y contacto:

Asociación Española de Asesores Fiscales - AEDAF

Gabinete de Prensa

Rocío Alvarez - Tlf. 606 3587 10

<http://www.aedaf.es>