

Hacienda lanza inspecciones masivas a bufetes y colegios

Los abogados son un objetivo prioritario del Fisco en su cerco a las sociedades instrumentales. La Agencia Tributaria inspecciona a grandes despachos y a firmas unipersonales a través de los colegios.

Mercedes Serraller. Madrid
 Hacienda redobla las inspecciones a bufetes y colegios de abogados dentro de la intensificación de su cerco a las sociedades instrumentales de profesionales. Así lo trasladan despachos, colegios y abogados. El escrutinio de la Agencia Tributaria (AEAT) tiene dos frentes: grandes despachos, a los que inspecciona por la facturación de servicios profesionales a través de sociedades interpuestas constituidas por socios del bufete, y firmas pequeñas o unipersonales, de las que pretende obtener información de los colegios. En los últimos tiempos, se han conocido ejemplos del escrutinio del Fisco como los que afectan al número tres de Podemos, Juan Carlos Monedero, por sus trabajos como asesor, o del presentador Jorge Javier Vázquez, y, en la vertiente de artistas y deportistas, del cantante Joaquín Sabina o el futbolista del Barcelona C. F. Lionel Messi.

El Plan de Control Tributario de 2015, que se publicará en el BOE en semanas, situará a profesionales, artistas y deportistas en el punto de mira prioritario de la AEAT. La Agencia ha intensificado las actuaciones dirigidas a detectar la utilización abusiva de formas societarias en actividades empresariales en sus relaciones con socios, trabajadores, administradores o personas vinculadas, dirigidas a una disminución imprevista de la tributación global. Con el fin de apoyar estas actuaciones, la AEAT aprobó en 2014 un plan especial, de carácter voluntario, que estableció incentivos a la productividad de todos sus funcionarios y que pretendía recaudar 1.568 millones de euros más. De hecho, los ingresos por la lucha contra el fraude de 2014 han crecido un 12,5%, hasta situarse en los 12.300 millones (ver información de la página 21).

Los requerimientos de Hacienda pretenden hacerse con toda la información y ar-

Los expertos dictan que los datos que pide el Fisco "no tienen trascendencia tributaria"

Sin embargo, el Supremo admite algunos requerimientos genéricos de datos

chivos relativos a la clientela. Sin embargo, una inspección intensiva del ordenador de una empresa es susceptible de ser anulada en los tribunales si no se realiza con autorización judicial, ya que se está inspeccionado lo que se considera el domicilio o lugar donde se desarrollan y custodian los secretos y, en el caso de bufetes, en vulneración del secreto profesional. Así lo alegan los despachos, a los que los colegios como el de Barcelona (ICAB) instan a sólo permitir la entrada con autorización judicial. Los bufetes también se escudan en un proceso penal del Fisco que un juez vetó en 2010, al considerar "de modo inequívoco", que el



Cristóbal Montoro, ministro de Hacienda, ayer en Sevilla.

ejercicio profesional de la abogacía mediante sociedades es "plenamente lícito" y recuerdan que el modo en que un abogado desee ejercer su actividad es una práctica que prevén la Ley de Sociedades Profesionales y el Estatuto de la Abogacía.

En lo que respecta a los co-

legios, a los que la AEAT requiere tasas y costas para conocer los ingresos de determinados abogados, el Consejo General de la Abogacía ha emitido un informe en el que analiza la inspección al Colegio de Málaga (ver información adjunta), que coincide con la Agencia Española de

Protección de Datos, y establece que la información requerida "no tiene trascendencia tributaria" y "no está debidamente motivada", por lo que no debe facilitarla.

Sin embargo, fuentes jurídicas consultadas estiman que las inspecciones a colegios, pendientes del recurso

del Colegio de Málaga al TEAC, si que prosperarán a favor de Hacienda, ya que el Tribunal Supremo acepta la trascendencia tributaria de requerimientos genéricos de información si se respetan ciertos límites y el quebranto de derechos está justificado por el fin del Fisco.

La Abogacía recomienda

- Sobre los requerimientos de información tributaria a juzgados y tribunales, el CGAE dictamina que deben reunir los siguientes requisitos: competencia debida de la autoridad de Hacienda que requiere la información, motivación del requerimiento para que no exista desproporcionalidad y arbitrariedad, y evitar las solicitudes de información genérica.

- Los requerimientos a colegios deben tener trascendencia tributaria, motivación de la solicitud. La información que proporciona el colegio sobre costas y cuentas son un baremo orientativo, que luego el secretario judicial tiene que fijar, generalmente muy por debajo. Y deben estar motivados y ser proporcionados.

Cerco al blanqueo en los despachos

M. S. Madrid
 El Servicio Ejecutivo de la Comisión de Prevención de Blanqueo de Capitales (Sepblac) de Economía inspecciona a grandes despachos desde la pasada primavera ante la petición del GAFI (Grupo de Acción Financiera Internacional, que depende de la OCDE) de que incrementara sus controles sobre este sector, según trasladan el Consejo General de la Abogacía (CGAE) y colegios de toda España. En una Circular, el CGAE informa de que "hasta la fecha, el Sepblac ha realizado escasas

inspecciones a despachos de abogados, ya que sus actividades han estado centradas fundamentalmente en sujetos obligados de carácter financiero". Sin embargo, añade, "el GAFI ha observado que no se está realizando una supervisión efectiva a nuestra profesión". El Sepblac ha trasladado a la Abogacía que el GAFI subrayó esta inquietud en una reciente visita a España, y que en los próximos meses va a volver para comprobar si se ha subsanado el déficit de vigilancia al sector.

Según cuentan el CGAE,

colegios y bufetes, las inspecciones se están produciendo en los grandes despachos de la abogacía de los negocios de Madrid y Barcelona, con incursiones en Málaga y Marbella, pero la intención del Sepblac es que se extiendan a bufetes de todos los tamaños y lugares.

Fuentes de los despachos afectados apuntan a que una

La OCDE cree que no se ha vigilado de forma efectiva a bufetes españoles

de las causas de las inspecciones es la amnistía fiscal, en concreto, los asesoramiento a clientes que regularizaron dinero en efectivo. Aunque el Real Decreto-ley que lanzó la amnistía en marzo de 2012 se limitaba a cuentas y bienes, una Orden de Hacienda de mayo abrió el procedimiento al dinero en efectivo sin origen acreditado, que bastaba con ingresar en un banco. El director de la Aeat, Santiago Menéndez, ha anunciado que la agencia investiga rentas ocultas de la amnistía. Los abogados son sujetos obliga-

dos a informar a Banco de España de las operaciones y clientes sospechosos. Además, desde diciembre de 2012 el nuevo Código Penal liga el delito fiscal al de blanqueo de capitales.

El Sepblac requiere documentación muy abundante sobre el despacho y sus clientes. Como alerta el CGAE, "no atender este requerimiento o no poder acreditar que se cumple con la ley puede acarrear la imposición de cuantiosas sanciones". De hasta 1,5 millones o un 5% del capital o el duplo de la operación.