



# DAC 6: NUEVAS OBLIGACIONES DE INFORMACIÓN PARA LOS INTERMEDIARIOS

PABLO CHICO



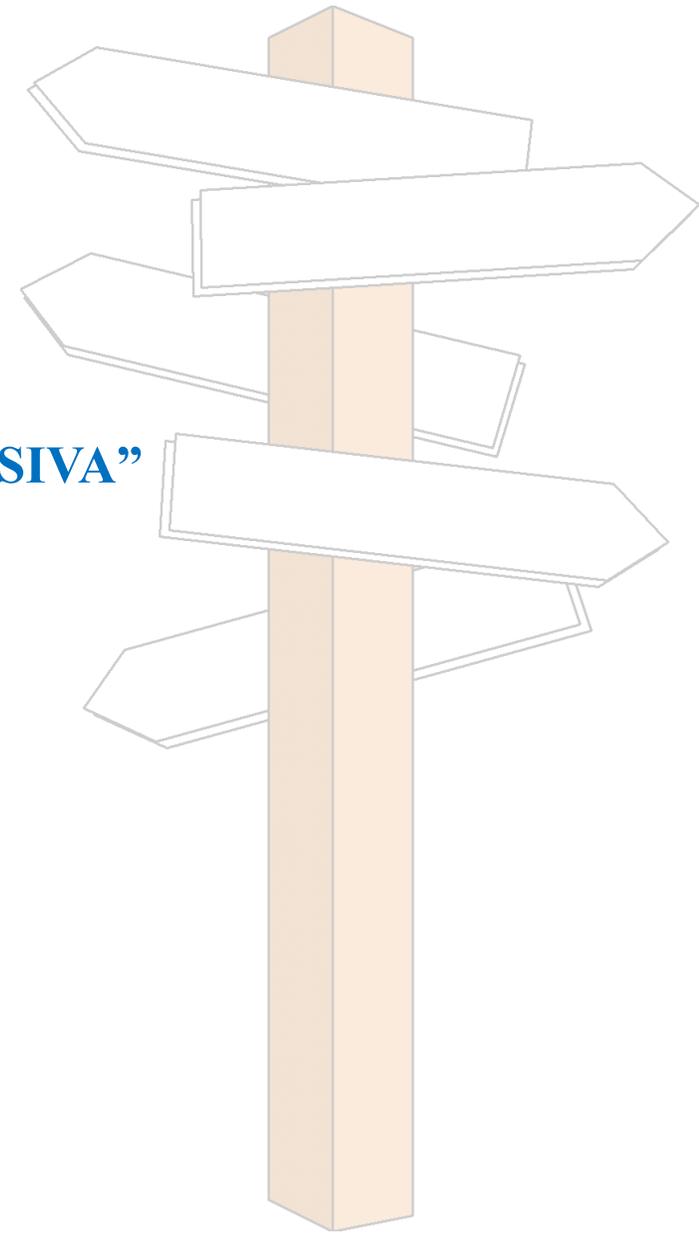
# SUMARIO

**I. PLANTEAMIENTO**

**II. PROTOTIPO DE “PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA”**

**III. ANÁLISIS DE LA DAC 6**

**IV. REFLEXIONES CRÍTICAS**



# I. PLANTEAMIENTO

OPERACIONES TRADICIONALES DE  
“PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA”

- LAGUNA LEGAL

DESDE HACE AÑOS PERSECUCIÓN FISCAL Y PENAL  
DE “OPERACIONES DE INGENIERIA FINANCIERA”

- ESTIGMATIZACIÓN DE CIERTOS COLECTIVOS

A PARTIR DE LA DAC 6: MAYORES OBLIGACIONES DE  
INFORMACIÓN PARA LOS “ASESORES”





## EJEMPLO DE “PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA” EN EL AMBITO ARTISTICO

Artista (residente o no en España) que contrata con una promotora la celebración de un concierto en nuestro país

El asesor/manager le ofrece la posibilidad de cobrar indirectamente a través de una persona física/jurídica ubicada en un tercer Estado (generalmente con fiscalidad “muy liviana”)



# PAÍS SIN CDI CON ESPAÑA

ARTISTA RESIDENTE EN ESPAÑA:  
TRIBUTACIÓN RENTA MUNDIAL

ARTISTA NO RESIDENTE EN ESPAÑA:  
TRIB. EN ESTADO FUENTE

- Art. 13 LIRNR: “Se consideran rentas obtenidas en territorio español:
- Apartado 1.b.3º: “cuando deriven, **directa o indirectamente**, de la actuación personal en territorio español de artistas y deportistas, o de cualquier otra actividad relacionada con dicha actuación, **aun cuando se perciban por persona o entidad distinta del artista o deportista**”.

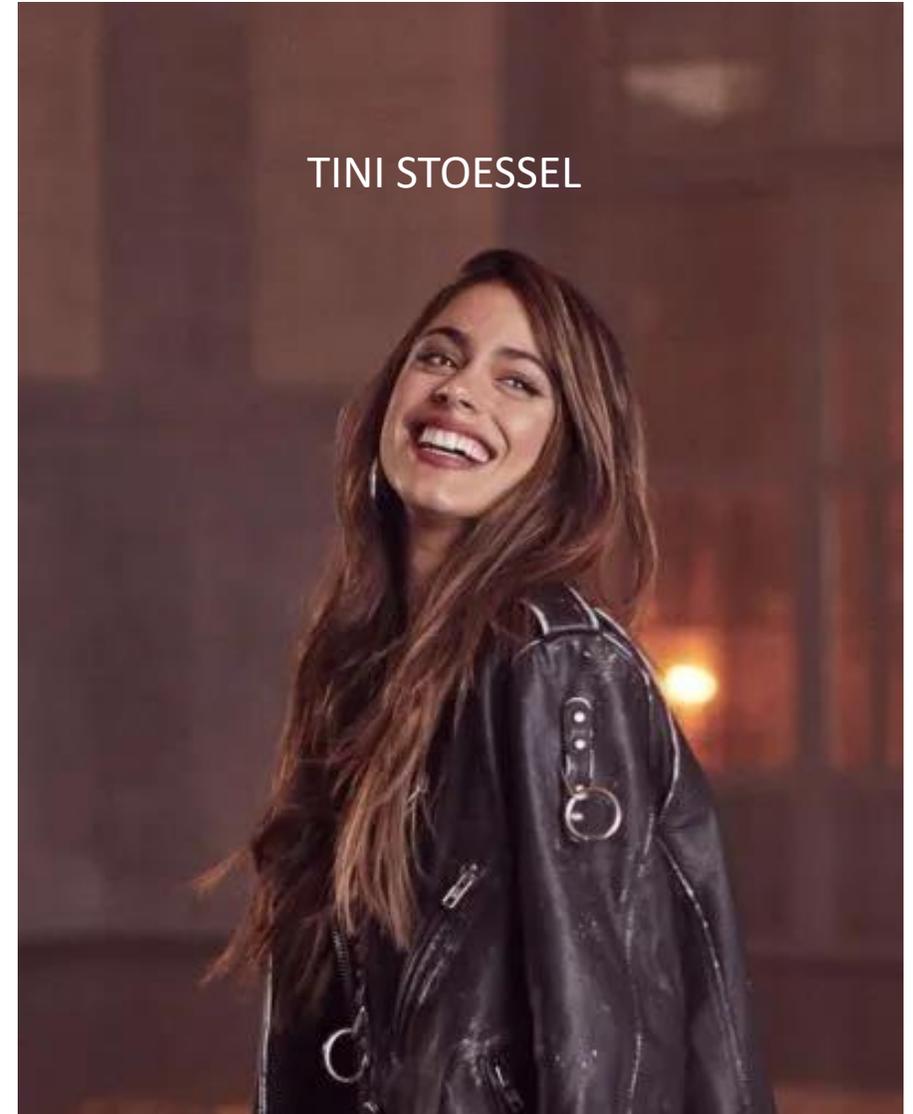


# PAÍSES CON CDI CON ESPAÑA

ART. 17.1 MC OCDE: RENTAS DE ARTISTAS Y  
DEPORTISTAS

TRIBUTACIÓN COMPARTIDA

- ESTADO DE LA FUENTE +
- ESTADO DE LA RESIDENCIA (- DEDUCCIÓN ESTIPULADA EN EL CDI)



TINI STOESSEL

# CONVENIOS FIRMADOS POR ESPAÑA CON OTROS PAÍSES

- >  Albania
- >  Alemania
- >  Arabia Saudí
- >  Argelia
- >  Argentina
- >  Australia
- >  Austria
- >  Barbados
- >  Bélgica
- >  Bolivia
- >  Bosnia y Herzegovina
- >  Brasil
- >  Bulgaria
- >  Canadá
- >  Chequia
- >  Chile
- >  China
- >  Colombia
- >  Corea del Sur
- >  Costa Rica
- >  Croacia
- >  Cuba
- >  Dinamarca
- >  Ecuador
- >  Egipto
- >  Emiratos Árabes Unidos
- >  Eslovaquia
- >  Eslovenia
- >  Estados Unidos
- >  Estonia
- >  Filipinas
- >  Finlandia
- >  Francia
- >  Georgia
- >  Grecia
- >  Holanda
- >  Hungría
- >  India
- >  Indonesia
- >  Irán
- >  Irlanda
- >  Islandia
- >  Israel
- >  Italia
- >  Jamaica
- >  Japón
- >  Kazajstán
- >  Letonia
- >  Lituania
- >  Luxemburgo
- >  Macedonia
- >  Malasia
- >  Malta
- >  Marruecos
- >  México
- >  Moldavia
- >  Noruega
- >  Nueva Zelanda
- >  Pakistán
- >  Panamá
- >  Polonia
- >  Portugal
- >  Reino Unido
- >  Rumanía
- >  Federación Rusa
- >  El Salvador
- >  Serbia
- >  Sudáfrica
- >  Suecia
- >  Suiza
- >  Tailandia
- >  Trinidad y Tobago
- >  Túnez
- >  Turquía
- >  Uruguay
- >  Venezuela
- >  Vietnam

 Estados de la antigua U.R.S.S.  
(excepto Rusia)

**RENTAS PERCIBIDAS  
POR “PERSONA INTERPUESTA”  
ART. 17.2 CM OCDE**

- “**No obstante**, lo dispuesto en los artículos 7 (r. empr./prof.) y 15 (r. trabajo), **cuando las rentas** derivadas de las actividades personales de los artistas del espectáculo o los deportistas, en esa calidad, **se atribuyan no ya al propio artista del espectáculo o deportista sino a otra persona, dichas rentas pueden someterse** a imposición en el **Estado contratante donde se realicen las actividades** del espectáculo o del deportista”.

DIRECTIVA UE 2018/822, DE 25 DE MAYO:  
DIRECTIVA DAC 6: DE “INTERMEDIARIOS”

## AMBITO SUBJETIVO

- “INTERMEDIARIOS” (ASESORES, ABOGADOS, GESTORES ADMINISTRATIVOS, ETC.): “MANAGERS”

## AMBITO OBJETIVO

- OBLIGACIÓN DE INFORMAR A LA AEAT DE CUALQUIER OPERACIÓN DE “PLANIFICACIÓN FISCAL AGRESIVA”





Toma  
decisiones 1

# AMBITO OBJETIVO

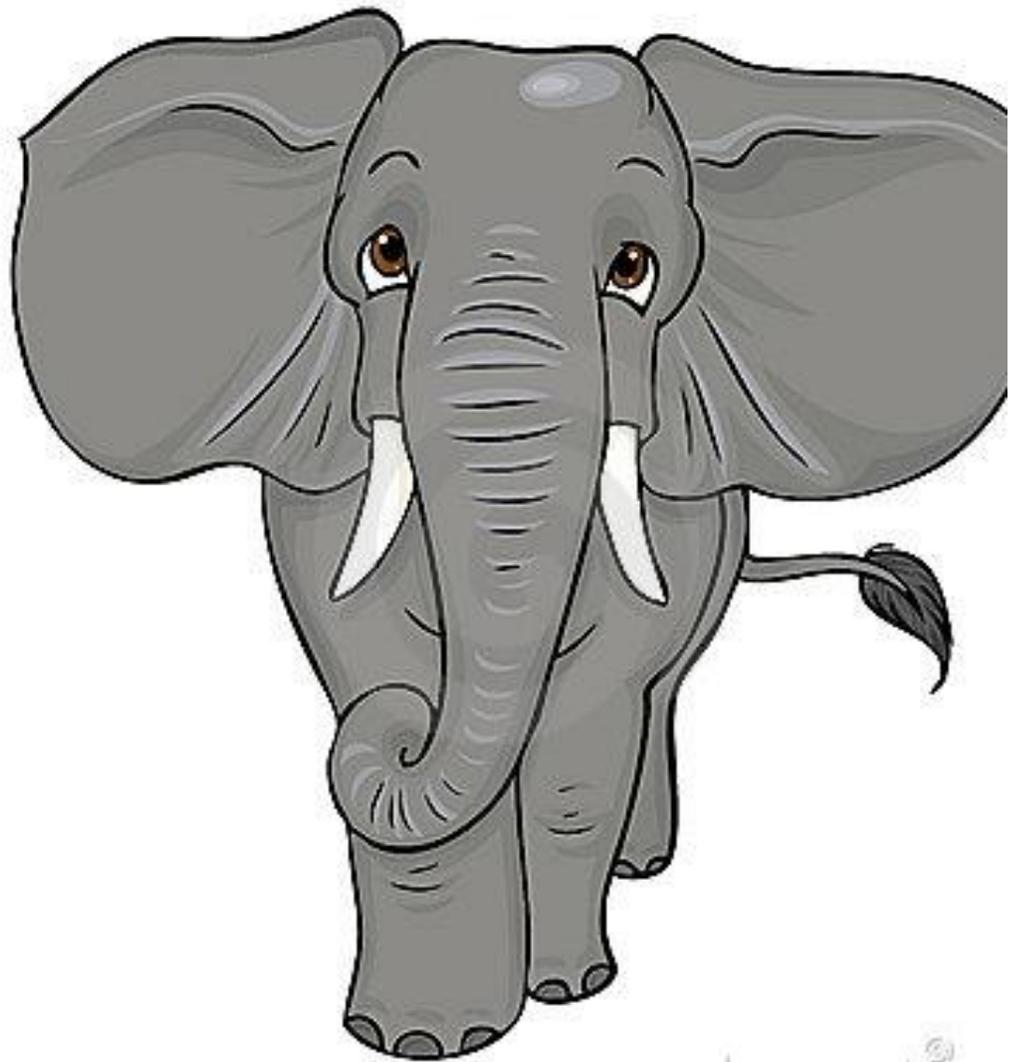


## OBLIGACIÓN DE COMUNICAR CUALQUIER “OPERACIÓN INTRACOMUNITARIA AGRESIVA”

- DICHA OPERACIÓN NO TIENE NECESARIAMENTE QUE SER DEFRAUDATORIA Ó ELUSIVA.
- COMO MEDIDA DE PRECAUCIÓN: INFORMAR CUANDO EXISTA UN “FUMUS MALI IURIS”

## SEÑAS DISTINTIVAS DE OPERACIÓN “AGRESIVA” (ANEXO IV)

- (...)“CADENA DE TITULARIDAD FORMAL O REAL NO TRANSPARENTE, MEDIANTE LA PARTICIPACIÓN DE PERSONAS, INSTRUMENTOS O ESTRUCTURAS JURÍDICAS” (ART. 17.2 MC OCDE).

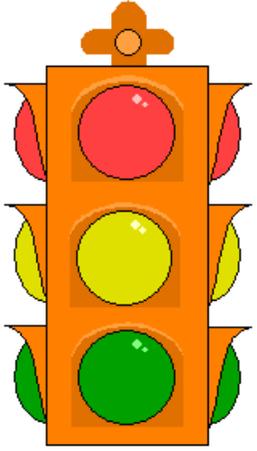


dreamstime

## DEFINICIÓN “DIFUSA” DE “PARAÍSO FISCAL”

- ***“Uno de aquellos conceptos de los que todos saben su significado, pero que ninguno atina a su definición”***
- ***Salto Van Der Laet,***

**FACIL DETECTAR EN UN PLANO TEÓRICO...  
PERO DIFICIL EN EL PLANO PRÁCTICO...  
(LÍMITES CIERTAMENTE DIFUSOS)**



**OPTIMIZACIÓN  
DE LA CARGA  
TRIBUTARIA**



**LEGÍTIMO**



**ELUSIÓN FISCAL**



**OBLIGACIÓN DE INFORMACIÓN:  
NO NECESARIAMENTE SERÁ OBJETO DE  
REGULARIZACIÓN**



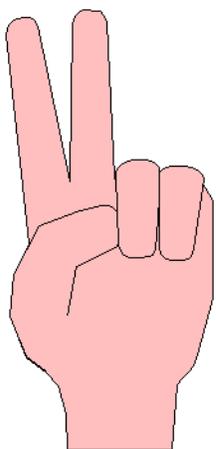
**EVASIÓN FISCAL**



**REGULARIZACIÓN CON  
SANCIONES Ó PENAS**



# “SLIGHT RED LINE” (ZONAS DE PENUMBRA)



**(AGGRESSIVE)  
TAX PLANNING**

**TAX RATES**



**OPCIÓN/  
LAGUNA  
LEGAL**

**PROHIBICIÓN  
FISCAL**





# AMBITO SUBJETIVO



## ¿QUÉ HA DE ENTENDERSE POR “INTERMEDIARIO”?

- DAC 6, ordinal (21): “Cualquier sujeto que participe en el diseño, comercialización, organización, puesta a disposición o gestión de la ejecución del esquema, como aquellos que presentan ayuda, directa o indirectamente para la realización de las actividades anteriores, denominados en ocasiones intermediarios “secundarios”.

## Requisito adicional (concurra alguna circunstancia)

- Residencia fiscal en algún EEMM
- Disponer de un EP donde se prestan servicios
- Haberse constituido en un EEMM
- Estar inscrito en una asociación profesional relacionada con servicios jurídicos, fiscales, o de consultoría.

# REFLEXIONES CRÍTICAS



# Agencia Tributaria

NUEVO "COLABORADOR" DE LA AEAT A MODO DE "LEAL CONFIDENTE"



PONDERACIÓN DE BIENES: DEBER DE CONTRIBUIR PREVALECE SOBRE EL SECRETO PROFESIONAL



SITUACIONES DE ACCIÓN Y DE COMISIÓN POR OMISIÓN



# PROYECTO DE LEY DE MODIFICACIÓN LGT PARA TRANSPONER LA DIRECTIVA



## DA 23ª LGT: RÉGIMEN SANCIONADOR

- INCUMPLIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN DE INFORMACIÓN:  
INFRACCIÓN GRAVE: MULTA PECUNIARIA FIJA 2.000 € POR  
CADA DATO REFERIDO A UNA MISMA OPERACIÓN CON  
UN MÍNIMO DE 4.000 €.

## DT UNICA: RÉGIMEN TRANSITORIO RETROACTIVO

- OBLIGACIÓN DE COMUNICAR CUALQUIER OPERACIÓN  
REALIZADA DESDE EL 25 DE JUNIO DE 2018.





# REGIMEN ARGENTINO DE INFORMACIÓN DE PLANIFICACIONES FISCALES

## AMBITO OBJETIVO

- TANTO NACIONALES COMO INTERNACIONALES

## AMBITO SUBJETIVO

- ASESORES FISCALES Y CONTRIBUYENTES

REMISIÓN AL RÉGIMEN  
SANCIONADOR LEY  
11.683

# DILEMA DEL PRISIONERO

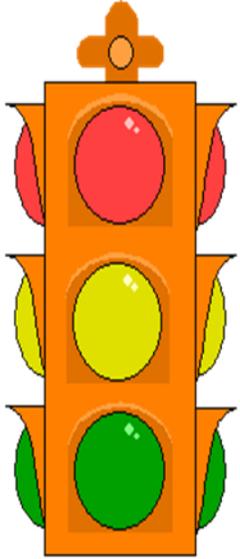


PRESIÓN A “INTERMEDIARIOS” Y EN SU DEFECTO A “CONTRIBUYENTES”

SI TODOS GUARDAN SILENCIO PODRÍA PRESCRIBIR LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

- EQUILIBRIO DE “NASH” (TEORÍA DE JUEGOS): SILENCIO COLECTIVO FRENTE A LA PRESIÓN POR “CONFESAR” A FIN DE EVITAR LA SANCIÓN



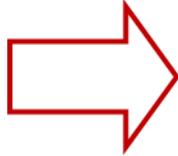


## ALGUNAS CONCLUSIONES

### AMENAZAS

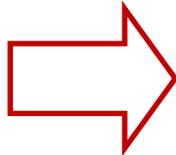
### OPORTUNIDADES

**COMPLEJIDAD DE LA NORMA TRIBUTARIA**



- REMISIÓN AL ASESOR FISCAL

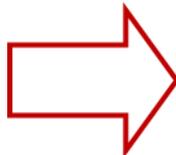
**ADMINISTRACIÓN AGRESIVA**



- REMISIÓN AL ASESOR FISCAL



**ALGUNOS CLIENTES "DESORDENADOS"**



- REMISIÓN AL ASESOR FISCAL

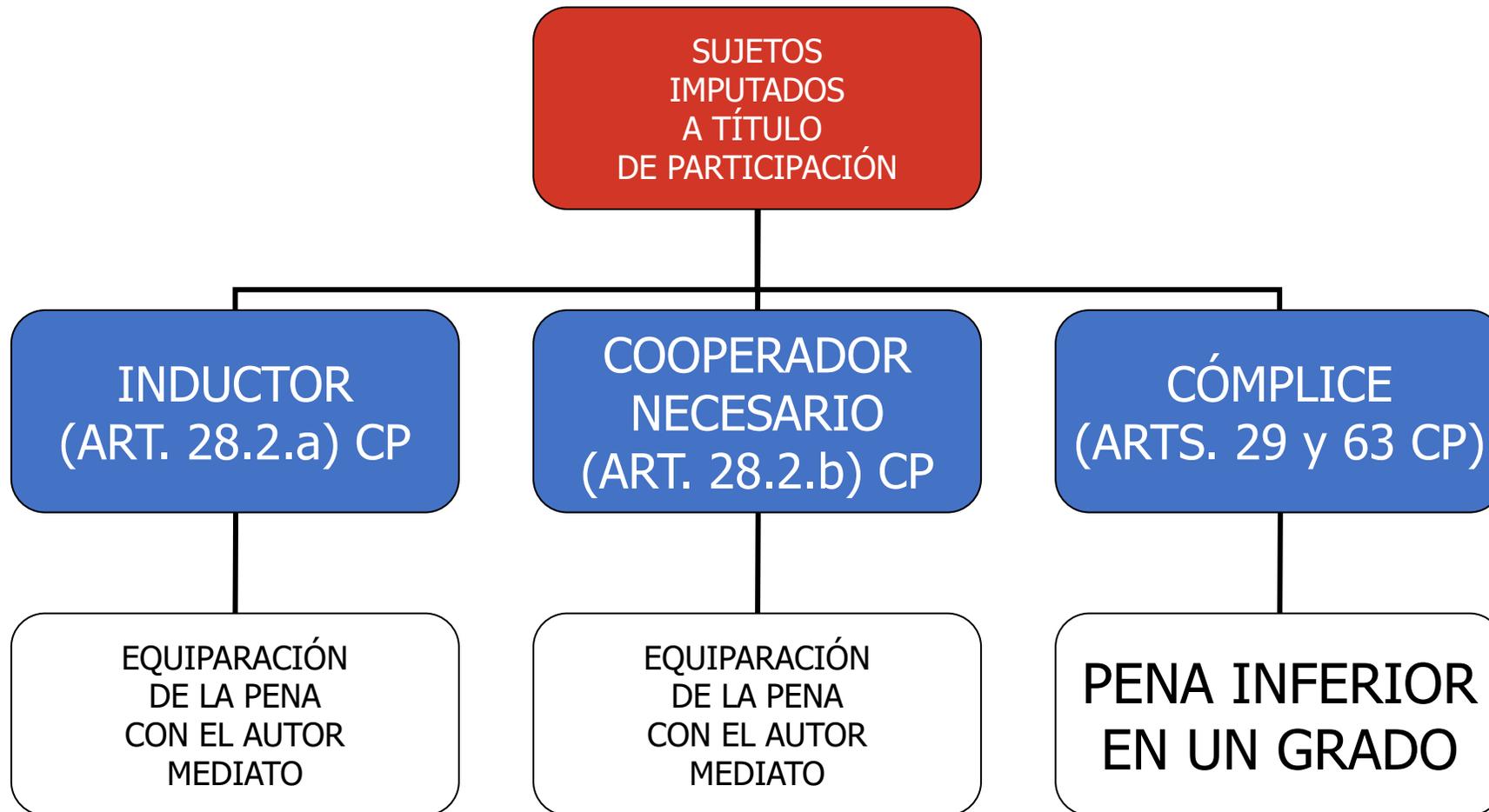


# INCIDENCIA PENAL DEL ASESOR COMO SUJETO ACTIVO DEL DELITO FISCAL

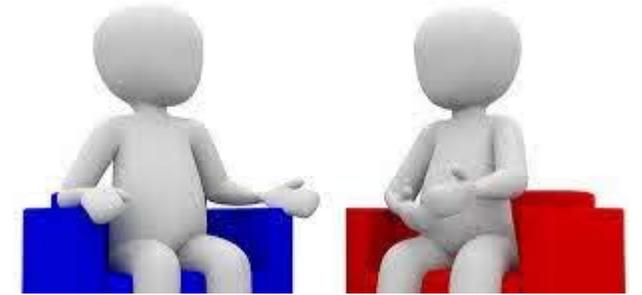
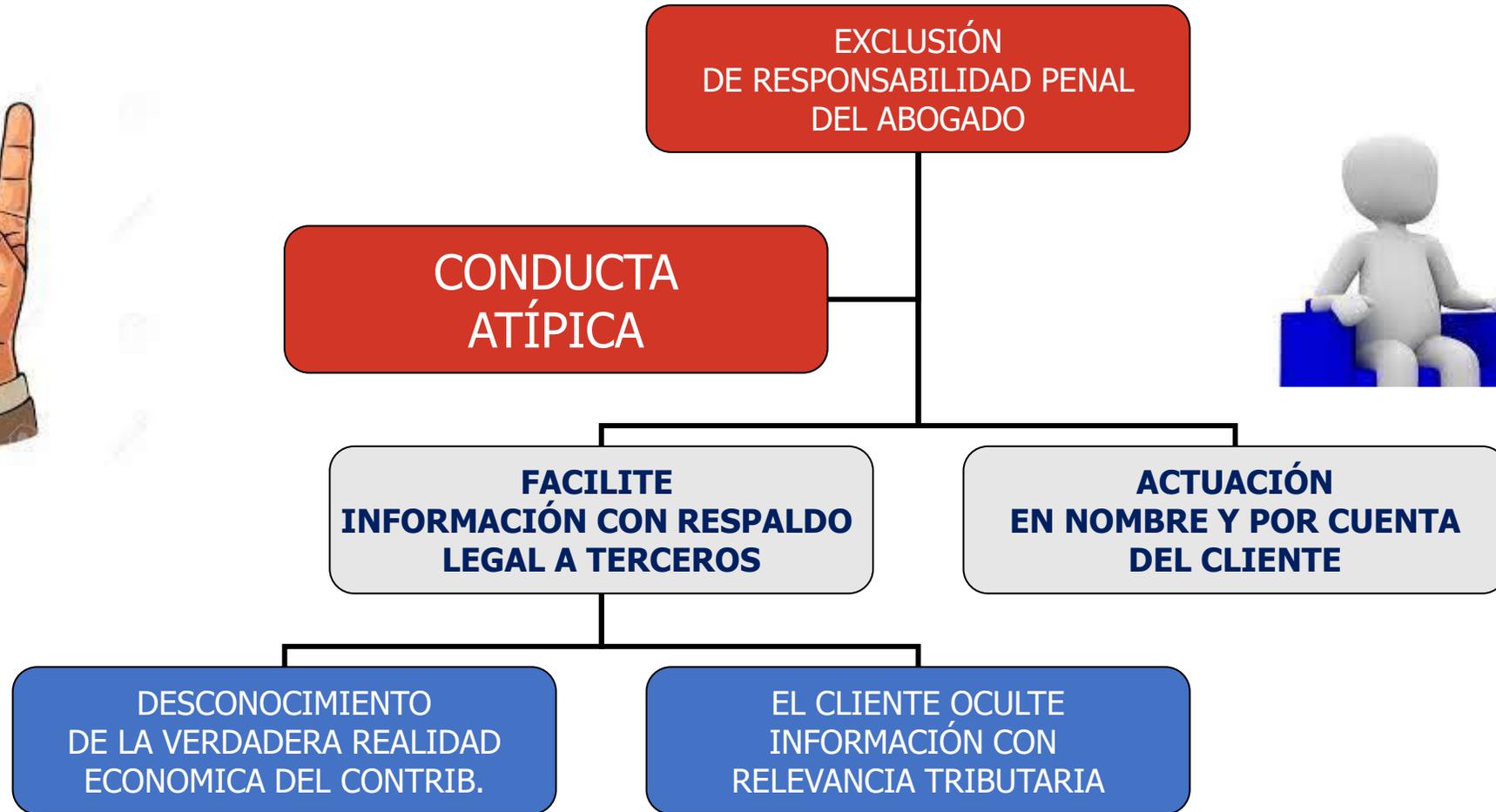


<p>SUJETO ACTIVO: <i>INTRANEI</i></p>	<p>SUJETOS PASIVOS DE LA DEUDA Y RETENEDORES</p>	<p>1) CONTRIB. 2) SUSTIT. 3) RETENED.</p>
<p>PARTÍCIPIES: <i>EXTRANEI</i></p>	<p>OTROS OBLIGADOS TRIBUTARIOS Y REPRESENTANTES</p>	<p>ADMINISTRADORES, RESPONSABLES Y <b>ASESORES</b></p>

# ASESOR COMO "EXTRANEI": TEORÍA MEDIATA DEL INSTRUMENTO DOLOSO

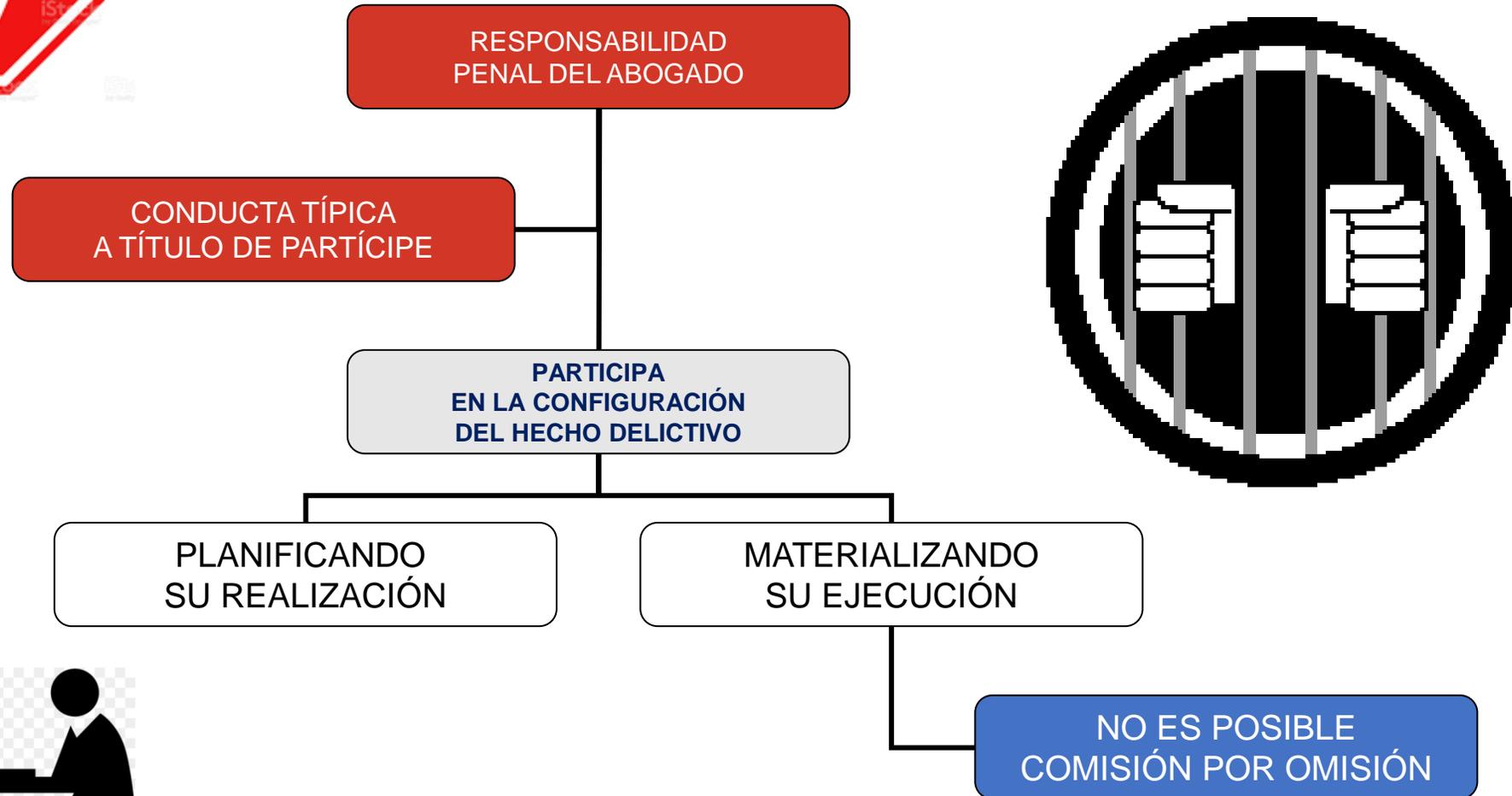


# ASESOR COMO “EXTRANEI” (II)

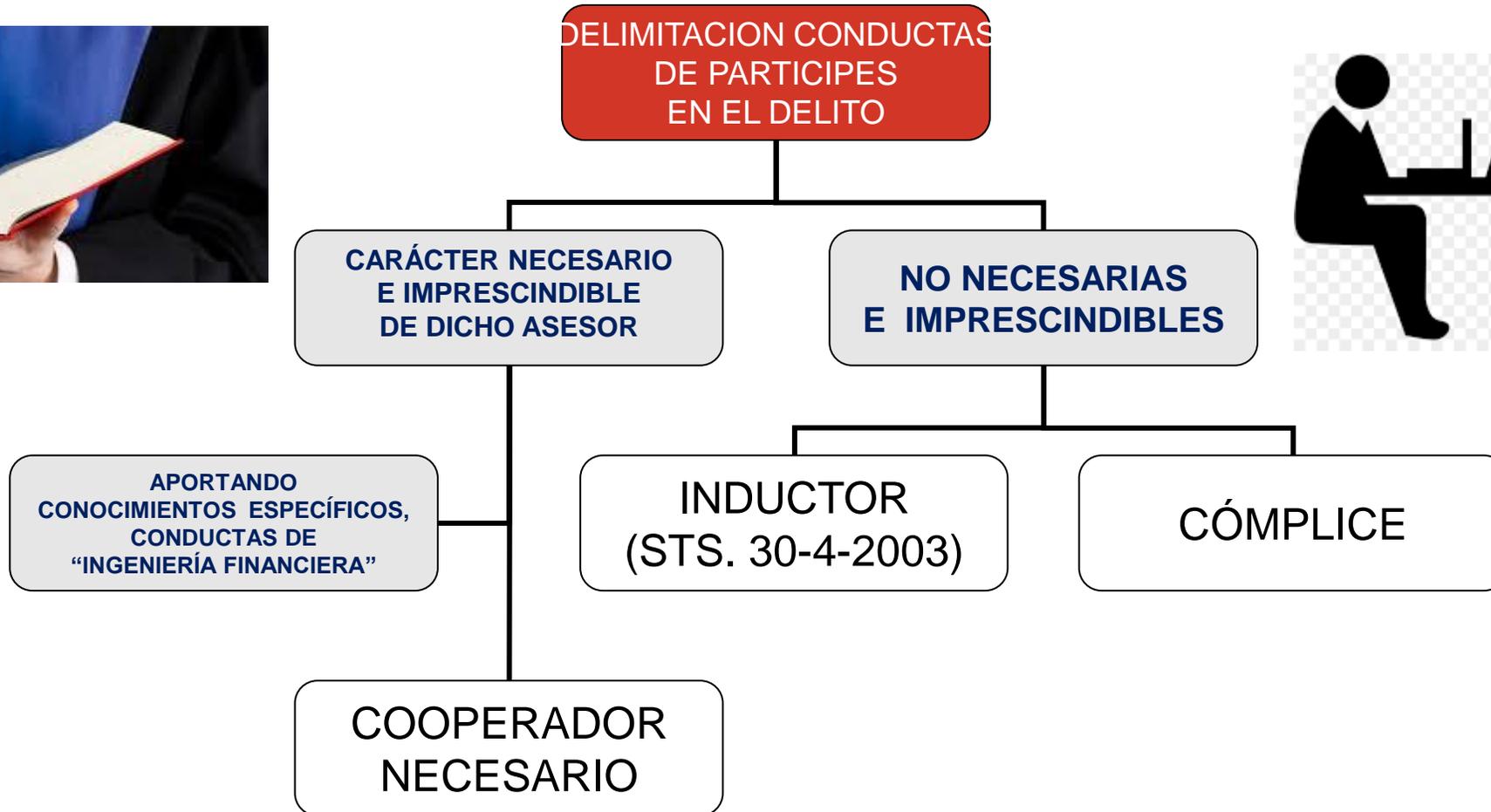




# ASESOR COMO “EXTRANEI” (III)



# ASESOR COMO “EXTRANEI” (IV): TEORÍA PENAL DE LOS “BIENES ESCASOS”



# ASESOR COMO "EXTRANEI" (V)

ABOGADO  
CONDENADO COMO  
COOPERADOR  
NECESARIO



**SSTS.**  
26-07-1999  
16-02-2001  
15-07-2002

**SJ. PENAL  
DE MADRID**  
**6-04-2000**