



# **FÒRUM DE GRANS EMPRESSES**

## **NORMES DE FUNCIONAMENT**

**APROVADES EN LA  
1a SESSIÓ DEL PLE del  
10 de juliol de 2009**



## NOTA SOBRE LA POSADA EN FUNCIONAMENT DEL FÒRUM DE GRANS EMPRESES

### ANTECEDENTS

El Pla de Prevenció del Frau Fiscal de 2005 estableix entre les seues mesures organitzatives per tal de reforçar la coordinació interna i la integració funcional en l'Agència Estatal d'Administració Tributària (d'ara endavant, AEAT) la creació d'una Delegació Central de Grans Contribuents com a únic interlocutor amb les grans empreses adscrites a esta. Això ha suposat un canvi d'organització i cultura i un marc de relació consolidat, tot i que millorable.

Per això, l'actualització del Pla de Prevenció duta a terme en 2008 preveu la posada en funcionament d'un nou tipus de relació cooperativa amb un nombre reduït de grans empreses en dues fases:

1ª. De forma immediata, la creació d'un fòrum de discussió amb els grans contribuents en el qual s'analitzen, a través de reunions conjuntes o sectorials, els principals problemes que es plantegen en la relació entre les grans empreses i l'Administració Tributària i es valore l'extensió del model de relació cooperativa.

2ª. En un moment posterior, la possible implantació d'un marc especial a través del qual l'Administració proporcionaria, en terminis d'acord amb les necessitats de les empreses, un criteri sobre les conseqüències fiscals de les seues operacions a canvi d'una total transparència sobre estes, sempre que les empreses que voluntàriament s'acullen a este marc especial oferisquen tota la informació que calga perquè l'Administració pugua fixar el seu criteri.

Amb el fòrum de Grans Empreses, s'intentaria engegar la primera de les fases indicades.

Així mateix, l'Acord del Consell de Ministres del 14 d'agost de 2008 aprova determinades mesures a curt termini per tal de reduir les càrregues administratives de les empreses, entre les quals s'assenyala l'establiment de contactes directes amb els consells d'administració de les grans empreses i creació d'un fòrum d'empreses per tal de debatre els temes que més puguen interessar a este tipus de contribuents.



En este mateix sentit, l'OCDE, en el Fòrum d'Administració Tributària (Seül, 2006 i Ciutat del Cap, 2008), ha arribat a les següents conclusions:

- Cal partir de la premissa que els administradors de les empreses són responsables davant els accionistes de la realització d'una bona gestió de l'activitat corporativa, més encara en els actuals temps de crisi financera global.
- Dins de l'activitat gerencial, la manera d'afrontar la gestió del risc fiscal pot afectar els resultats financers i la reputació de l'empresa. Per això es considera que els directors generals i els consells d'administració han d'augmentar el seu interès en la gestió del risc fiscal com a part del govern corporatiu.
- Les administracions fiscals tenen una funció capital i s'han d'assegurar que els consells d'administració sàpiguen que són els responsables finals de les estratègies fiscals. S'afirma que les administracions fiscals, en este sentit, estan potenciant les relacions amb les grans empreses com a via per tal d'obtindre nombrosos beneficis mutus.

D'altra banda, l'Informe del grup especial de treball sobre bon govern de les societats cotitzades de 19 de maig de 2006 de la CNMV ("Codi de Bon Govern") indica que l'interès dels accionistes proporciona una guia d'actuació que s'haurà de desenvolupar respectant les exigències imposades pel dret, per exemple, en normes fiscals. En este sentit, entre les recomanacions que es fan al Comité d'Auditoria, s'indica la necessitat que la política de control i gestió de riscos identifique com a mínim els diferents tipus de risc (operatius, tecnològics, financers, legals, reputacionals...), així com els sistemes d'informació i control intern que s'utilitzaran per tal de controlar i gestionar estos riscos, inclosos els passius contingents o riscos fora de balanç.

Finalment, cal assenyalar que en 2008 es va fer una enquesta entre empreses adscrites a la Delegació Central de Grans Contribuents en la qual estes van manifestar que l'AEAT oferix bons mecanismes d'ajuda en la confecció de declaracions, una moderna tecnologia al servici dels contribuents i una actitud positiva i flexible en l'àrea d'informació i assistència. Així, la valoració per part de les grans empreses és globalment satisfactòria en les actuacions d'informació i assistència i no tant en l'àrea del control, de la qual opinen que s'hi poden introduir algunes millores.



## **POSADA EN FUNCIONAMENT**

En el marc indicat, es posarà en funcionament un Fòrum de Grans Empreses com a òrgan de relació cooperativa per tal de promoure una major col·laboració entre les grans empreses i l'Administració Tributària de l'Estat, basada en els principis de transparència i confiança mútua, a través del coneixement i posada en comú dels problemes que puguen plantejar-se en l'aplicació del sistema tributari.

En este sentit, s'ha establert contacte amb un conjunt d'empreses adscrites a la Delegació Central de Grans Contribuents que, en funció del seu volum de facturació, volum de deute tributari ingressat, volum d'informació subministrada a l'Administració Tributària, nombre de treballadors, sector d'activitat i distribució geogràfica, s'han considerat representatives de totes elles i susceptibles d'una interlocució àgil a este efecte.

La participació inicial d'un reduït grup d'empreses no s'ha d'interpretar de cap manera com un senyal de privilegi per a estos participants respecte dels altres contribuents, atés que, en tot cas, els acords que s'adopten en el Fòrum seran d'aplicació general a tots els obligats tributaris afectats.

Finalment, cal indicar que el conjunt inicial de participants en el Fòrum es pot modificar en el futur i fins i tot es poden crear altres fòrums per a àmbits territorials concrets.

## **NORMES DE FUNCIONAMENT**

Les normes de funcionament, així com els possibles temes a tractar en el si del Fòrum, són desplegats en les normes de funcionament del Fòrum.

Els criteris que s'originen de les esmentades normes són els següents:

- El Fòrum té caràcter informal, associatiu, flexible i desburocratitzat.
- Funciona en Ple i en grups de treball. El Ple identifica els problemes i adopta els acords, i els grups de treball analitzen els problemes i proposen les solucions.
- La participació en el Ple es configura al màxim nivell de representació: secretari d'Estat d'Hisenda i Pressupostos i Consell de Direcció de l'AEAT, d'una banda, i membres dels consells d'administració de les empreses, de l'altra.
- La participació en els grups de treball s'estableix a un nivell més tècnic i flexible.



## **VALORACIÓ DE LES EMPRESES**

L'acollida inicial per les empreses participants ha estat molt favorable, indicant que es tracta d'una iniciativa molt bona, que suposa un canvi “dràstic” del model de relació amb l'Administració Tributària i que pot facilitar la prevenció del risc fiscal.

Madrid, 6 de juliol de 2009.