

ADEQUACIÓ EN LA NORMATIVA FINANCERA I MODIFICACIÓ DE LA NORMATIVA TRIBUTÀRIA PER LA INTENSIFICACIÓ DE LES ACTUACIONS EN LA PREVENCIÓ I LLUITA CONTRA EL FRAU (Llei 7/2012)

1.- IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES

1.1.- ESTIMACIÓ OBJECTIVA

Amb efectes des de l'1 de Gener de 2013, s'estableixen dues noves causes d'exclusió per a l'aplicació de l'estimació objectiva (mòduls):

- El volum d'ingressos íntegres per al conjunt de les activitats de transport de mercaderies per carretera (epígraf 722) i de serveis de mudances (epígraf 757), no pot superar els 300.000 € l'any anterior (2012).
- Els contribuents que el volum d'ingressos íntegres per les seves activitats sigui susceptible d'aplicació del tipus de retenció de l'1%, procedents de persones o entitats retenidores (empresaris o professionals) no poden superar, l'any anterior (2012), les següents quantitats:
 - Un import total de 225.000 €.
 - L'import de 50.000 €, quan aquest representi més del 50% del total dels seus rendiments.

1.2. OBLIGACIÓ D'INFORMACIÓ SOBRE BÉNS I DRETS SITUATS A L'ESTRANGER

Amb efectes del 31 d'Octubre de 2012, s'introdueix una nova obligació d'informació sobre els béns i drets situats a l'estranger, en la qual s'ha de subministrar a l'Administració tributària la següent informació (**segons nova Disposició 18ª Addicional de la Llei 58/2003 de la Llei General Tributària**):

- Informació sobre comptes oberts en entitats bancàries o de crèdit de les que siguin titulars o beneficiaris o en les que figurin com autoritzats o d'alguna altra forma ostentin poder de disposició.
- Informació sobre títols, valors o drets representatius dels fons propis o patrimoni de tota mena d'entitats, o de la cessió a tercers de capitals propis, així com assegurances de vida o invalidesa dels que siguin tomadors i de les rendes vitalícies o temporals de les que siguin beneficiaris conseqüència del lliurament d'un capital en diners, béns mobles o immobles, contractats amb entitats establertes a l'estranger.
- Informació sobre béns immobles i drets sobre aquests béns.

Constitueix infracció tributària molt greu, del 150% de la quota diferencial que origini, no presentar en termini o presentar de forma incompleta, inexacta o amb dades falses aquesta declaració informativa.

IMPORTANT: *Respecte dels béns o drets que no s'hagi complert en termini, amb l'obligació d'informació anterior, es consideraran com guanys patrimonials no justificats, comportant la seva imputació en la base imposable del període més antic entre els no prescrits (art. 39 Llei 35/2006 IRPF).*

S'exceptuen d'aquesta consideració quan el contribuent acrediti que:

- *la titularitat dels béns es correspon amb rendes declarades.*
- *o es correspon amb períodes en què no era contribuent per aquest impost.*

MODEL I TERMINI: A DATA D'AVUI ESTA PENDENT DE PUBLICACIÓ EL REGLAMENT ON ES FIXARÀ EL MODEL I EL PROPI TERMINI DE PRESENTACIÓ.

2.- IMPOST SOBRE SOCIETATS

2.1.- PRESUMPCIÓ DE RENDES PER BÉNS NO COMPTABILITZATS O NO DECLARATS

Amb efectes per als períodes que finalitzin a partir del 31 d'Octubre de 2012, s'inclouen nous supòsits de guanys de patrimoni no justificats: La tinença, declaració o adquisició de béns o drets respecte dels quals no s'hagi complert em termini amb la nova obligació d'informació sobre els béns i drets situats a l'estranger, d'acord amb l'exposat en l'apartat de l'IRPF 1.2.

3.- IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

3.1.- NOUS SUPÒSITS D'INVERSIÓ DEL SUBJECTE PASSIU

Amb efectes des del 31 d'Octubre de 2012, s'incorporen dos nous supòsits d'inversió del subjecte passiu:

- En els lliuraments de béns immobles quan ens trobem en alguna d'aquestes situacions:
 - Quan es renunciï a l'exempció per lliurament de terrenys no edificables, segones i ulteriors entregues d'edificacions.
 - Quan el lliurament es produeixi en execució de la garantia constituïda sobre els béns immobles (operacions de dació en pagament).
- **En les execucions d'obra, amb o sense aportació de materials, així com en les cessions de personal per a la seva realització**, conseqüència de contractes directament formalitzats entre el promotor (empresari) i el contractista, que tinguin per objecte la urbanització de terrenys o la construcció i rehabilitació d'edificacions, fent extensiva la inversió a tota la cadena de contractistes i subcontractistes.

IMPORTANT!: (aquest nou supòsit es molt important ja que hi haurà un gran nombre d'empreses que es veuran afectades)

3.2.- RÈGIM ESPECIAL SIMPLIFICAT

Amb efectes des de l'1 de Gener de 2013, s'estableixen nous supòsits d'exclusió del mètode d'estimació objectiva en l'IRPF, el que comportarà quedar exclosos del règim especial simplificat de l'IVA.

4.- PAGAMENTS EN EFECTIU

4.1.- LÍMITS QUANTITATIUS

Amb efectes pel pròxim 19 de Novembre, **s'introdueix la prohibició en el pagament em efectiu d'importos igual o superiors a 2.500 €, quan en l'operació intervé un empresari o professional.** Per al cas de pagadors no residents l'import s'eleva als 15.000 €.

No resulta aplicable la limitació als pagaments i ingressos realitzats en entitats de crèdit.

4.2.- CRITERIS A TENIR EN COMPTE

- a) Als efectes del càlcul de les quanties assenyalades, se sumaran els importos de totes les operacions o pagaments en que s'hagi pogut fraccionar el lliurament de béns o la prestació de serveis.
- b) S'entendrà per efectiu els mitjans de pagament definits en l'article 34.2 de la Llei 10/2010, de 28 d'Abril, de prevenció del blanqueig de capitals i del finançament del terrorisme.
- c) Als efectes del que disposa la Llei, i respecte de les operacions que no es puguin pagar en efectiu, els que intervenen en les operacions hauran de conservar els justificants del pagament, durant el termini de cinc anys des de la data del mateix, per acreditar que es va efectuar a través d'algun dels mitjans de pagament distints a l'efectiu, Així mateix, estan obligats a aportar aquests justificants a requeriment de l'AEAT.

5.- SANCIONS

5.1.- NOVA INFRACCIÓ PER LA PRESENTACIÓ D'AUTOLIQUIDACIONS O DECLARACIONS PER MITJANS DISTINTS ALS ELECTRÒNICS, INFORMÀTICS O TELEMÀTICS QUAN FOS OBLIGATORI FER-HO PER AQUESTS MITJANS. (Art. 199 LGT).

La sanció general és de 1.500 €.

En cas de declaracions informatives que no tinguin per objecte dades expressades en magnituds monetàries, la sanció es de 100 € per dada o conjunt de dades referides a una mateixa persona o entitat, amb un mínim de 1.500 €.

En cas de declaracions informatives que tinguin per objecte dades expressades en magnituds monetàries, la sanció és de l'1% de l'import de les operacions declarades per mitjans distints, amb un mínim de 1.500 €.

5.2.- RESISTÈNCIA, OBSTRUCCIÓ, EXCUSA O NEGATIVA A LES ACTUACIONS DE L'ADMINISTRACIÓ TRIBUTÀRIA QUAN L'OBLIGAT TRIBUTARI ESTIGUI SENT OBJECTE D'UN PROCEDIMENT D'INSPECCIÓ – Sanció més agreujada – es modifica art. 203 LGT.

- a) Si l'incompliment el realitzen persones o entitats que no desenvolupen activitats econòmiques: segons es tracti **del 1er, 2on o 3er requeriment, la sanció serà, respectivament de 1.000 €, 5.000 € o determinats percentatges amb un mínim de 10.000 € i un màxim de 100.000 €.**
- b) Si l'incompliment **el realitzen persones o entitats que realitzen activitats econòmiques:**
 - a. Si la infracció es refereix a la falta d'aportació de dades, informes, antecedents, etc., segons **es tracti del 1er, 2on, 3er requeriment, la sanció serà, respectivament, de 3.000 €, 15.000 € o determinats percentatges amb un mínim de 20.000 € i un màxim de 600.000 €.**
 - b. Si la infracció es refereix a l'aportació o a l'examen de llibres de comptabilitat, registres fiscals, fitxers, etc., la sanció es fixa en el 2% de la xifra de negocis amb un mínim de 20.000 € i un màxim de 600.000 €.

5.3.- INCOMPLIMENTS RELACIONATS AMB L'OBLIGACIÓ DE PRESENTAR DECLARACIONS INFORMATIVES SOBRE BÉNS I DRETS SITUATS A L'ESTRANGER SEGONS NOVA DISPOSICIÓ ADDICIONAL 18ª EN LA LGT.

Es preveu un règim sancionador específic tant per al seu compliment absolut com per a la presentació extemporània de la declaració. Les sancions oscil·laran entre 1.500 € com a mínim en aquest darrer supòsit i 5.000 € per cada dada o conjunt de dades referits a cada bé o dret en cas d'incompliment absolut de la obligació d'informació.

Així mateix **la Disposició addicional primera de la Llei 7/2012 estableix una sanció del 150% de la quota resultant de regularitzar guanys patrimonials no justificats** que siguin causa en els compliment relatiu a la obligació d'informació sobre béns i drets situats a l'estranger.

5.4.- FALTA DE PRESENTACIÓ O PRESENTACIÓ INCORRECTA O INCOMPLETA DE DECLARACIONS-LIQUIDACIONS DE LES OPERACIONS REGULADES EN L'ART. 19.5 LIVA.

La sanció serà del 10% de les quotes meritades per operacions no consignades o consignades incorrectament, és a dir incompliments relatiu a la correcta declaració de determinades operacions assimilades a les importacions.

És en aquells casos d'operacions assimilades a les importacions de béns quan les sortides de les àrees a que es refereix l'article 23 o l'abandonament dels règims compresos en l'art. 24 d'aquesta Llei, dels béns dels que el lliurament o adquisició intracomunitària per a ser introduïts en les citades àrees o vinculats a aquests règims, **s'haguessin beneficiat de l'exempció de l'impost**, en virtut del que disposa en els mencionats articles i en l'article 26.1, o haguessin estat objecte de lliuraments o prestacions de serveis igualment exempts per aquests articles.

5.5.- RESPONSABILITAT TRIBUTÀRIA EN LES SANCIONS (Art. 41.4 LGT)

Es preveu que en els casos que la responsabilitat abasti a les sancions pugui el responsable també prestar conformitat i beneficiar-se de la reducció del 30%, que podrà perdre si presenta recurs o reclamació davant l'acord de declaració de responsabilitat, fundat en la procedència de la derivació o en les liquidacions derivades. També li serà d'aplicació la reducció del 25% prevista en art. 188.3 LGT. També s'estableix la suspensió de la sanció objecte de la derivació de responsabilitat quan la sanció sigui recorreguda per el responsable.

6.- ALTRES MODIFICACIONS

6.1.- SUCCESSORS DE PERSONES JURÍDIQUES

S'incrementa el valor de la quota de liquidació del soci successor a efectes del límit de la seva responsabilitat respecte als deutes tributaris de la societat. Aquest límit ja no només es fixa en el valor de la quota de liquidació, sinó que s'estén a les altres percepcions patrimonials rebuts en els dos anys anteriors a la data de dissolució que minorin el patrimoni social que hauria respondre de tals obligacions.

6.2.- MODIFICACIÓ ART. 108 LLEI 24/1988 DEL MERCAT DE VALORS

Se simplifica la redacció d'aquest article, passant a ser d'una norma objectiva a una mesura anti-elusió fiscal de les possibles transmissions de valors, que siguin de fet una cobertura d'una transmissió d'immobles, mitjançant la interposició de figures societàries.

Amb conseqüència s'estableix l'exempció general del gravamen per l'IVA o per l'ITP i AJD de les transmissions de valors, excepte quan es pretengui eludir el pagament dels tributs que haurien gravat la transmissió dels immobles propietat de les entitats a les que representen aquests valors, per la qual cosa, tributaran en l'impost al que estiguin subjectes com a transmissions oneroses de béns immobles.