

Setembre 2012

PROJECTE DE LLEI DE MESURES CONTRA EL FRAU FISCAL (MESURES NO APLICABLES FINS A L'APROVACIÓ DE LA CORRESPONENT LLEI)

El Consell de Ministres el passat 22 de juny de 2012 va aprovar el Projecte de Llei de modificació de la normativa tributària i pressupostària encaminada a la intensificació de les actuacions en la prevenció i lluita contra el frau. Amb aquest Projecte de Llei es pretén l'aflorament d'ingressos procedents de l'economia submergida. Les principals mesures que recull aquest Projecte de Llei són les següents:

RESTRICCIÓ D'ÚS D'EFFECTIU EN OPERACIONS EMPRESARIALS/PROFESSIONALS

- Es limiten els pagaments en efectiu a quantitats inferiors a 2.500 euros.
- Àmbit d'aplicació:
 - Operacions realitzades entre empreses i/o professionals.
 - Operacions realitzades per persones físiques amb empreses i/o professionals.
 - No s'aplica a les operacions realitzades exclusivament entre particulars.
 - No s'aplica a operacions realitzades amb entitats de crèdit.
- Límit de 15.000 euros quan el pagador sigui un particular no resident.
- L'incompliment de la mesura suposa una infracció administrativa i s'enfrontaran a multes del 25 per 100 del valor del pagament fet en efectiu.
- Tant el pagador com el receptor del pagament respondran de forma solidària d'aquesta infracció, per la qual cosa, la Administració podrà dirigir-se contra qualsevol de les dues parts.
- Exoneració de sanció per al subjecte que voluntàriament comuniqui el pagament en efectiu a l'administració dins els tres mesos següents al pagament.

MESURES ASSOCIADES AL PROGRAMA DE REGULARITZACIÓ EXTRAORDINÀRIA

- Es crea una nova obligació d'informar sobre comptes i valors situats a l'estranger, mitjançant el model que s'aprovarà a l'efecte. També afecta a béns immobles.
- El seu incompliment comportarà una sanció específica a raó de 5.000 euros per cada dada o conjunt de dades omeses, amb un mínim de 10.000 euros.
- Es declara la imprescriptibilitat de les rendes no declarades. Les rendes descobertes que no hagin estat declarades s'imputaran a l'últim període impositiu d'entre els no prescrits.

EXCLUSIÓ DEL RÈGIM DE MÒDULS

- S'estableix l'exclusió del règim d'estimació objectiva per als empresaris que facturin menys del 50% de les seves operacions a particulars.

- Aquesta exclusió només operarà per a empresaris amb un volum de rendiments íntegres de l'any anterior superior als 50.000 euros.
- Aquesta exclusió afectarà en tots els casos quan el volum dels rendiments íntegres de l'any anterior sigui superior als 225.000 euros.
- Les activitats susceptibles d'exclusió són les afectades per la retenció de l'1%, fusteria, fabricació d'articles de ferreteria o de fusteria, confecció, indústria del moble de fusta, impressió de textos o imatges, obra, instal·lacions i muntatges, revestiments, serralleria, lampisteria, pintura, feines en guix i escaiola. En concret són les activitats que s'engloben en els següents epígrafs: 314, 315, 316.2, 316.3, 316.4, 316.9, 453, 463, 468, 474.1, 501.3, 504.1, 504.2, 504.3, 504.4, 504.5, 504.6, 504.7, 504.8, 505.1, 505.2, 505.3, 505.4, 505.5, 505.6 i 505.7.
- Les activitats de transport de mercaderies per carretera i serveis de mudances (epígrafs 722 i 757) no seran excloses del règim de mòduls.

AMPLIACIÓ DE LA RESPONSABILITAT DELS SUCCESSORS DE SOCIETATS

- Per evitar el buidament patrimonial de les societats que hagin de ser liquidades, s'amplia la responsabilitat dels seus successors a les percepcions patrimonials rebudes amb anterioritat a la liquidació formal.
- Actualment la responsabilitat només arriba a la quota de liquidació que rebia el soci quan s'extingeix la societat.

NOU CAS RESPONSABLE SUBSIDIARI PER RETENCIONS O REPERCUSSIONS

- Els administrador de societats que presentin de manera reiterada declaracions per retencions o tributs repercutits sense procedir a l'ingrés del deute tributari, seran responsables subsidiaris del pagament d'aquesta quan es pugui acreditar que no hi ha intenció real de pagar.
- S'apreciarà reiteració independentment que sigui una conducta successiva o discontinua.
- Es considera que no hi ha hagut ingrés quan hi hagi ingressos parcials i l'import dels quals no sigui significatiu en relació al deute declarat.

ENDURIMENT DE SANCIONS PER RESISTÈNCIA A LA INSPECCIÓ

- S'endureixen les sancions a imposar per resistència, obstrucció, excusa o negativa a les actuacions inspector.
- Les sancions a imposar a l'obligat tributari inspeccionat que no col·labori, quan no desenvolupi activitats econòmiques, seran d'un mínim de 1.000 euros i d'un màxim de 100.000 euros.
- Les sancions a imposar a l'obligat tributari inspeccionat que no col·labori, quan desenvolupi activitats econòmiques, seran d'un mínim de 3.000 euros i d'un màxim de 600.000 euros.
- Es preveu una reducció del 50% de la sanció en el cas de rectificació de la conducta.

Es preveu que l'entrada en vigor d'aquestes mesures sigui a partir del gener del 2013.

Per qualsevol dubte o aclariment poden contactar amb el nostre despatx.

Atentament,

Departament Fiscal

paresiaubia.com

