



AJUTS I  
SUBVENCIONS



LOPD



LABORAL



FISCAL



JURIDIC



ASSEGURANCES



GESTORIA  
ADMINISTRATIVA



ESTRATEGIA

Novembre 2012

Benvolguts clients, el passat mes de setembre amb la circular penjada a la nostra web ja els vam informar de les principals mesures que recollia el Projecte de Llei de Mesures contra el Fraud Fiscal, no aplicables fins a l'aprovació de la corresponent llei.

El passat 30 d'octubre de 2012 es va publicar al BOE la Llei 7/2012 que regula totes les principals mesures que recollia el Projecte de Llei.

Les mesures aprovades són les mateixes que els hi vam detallar a la circular enviada el passat mes de setembre, ara bé, volem fer un incidir amb les següents:

### **RESTRICCIÓ D'ÚS D'EFECTIU EN OPERACIONS EMPRESARIALS/PROFESSIONALS en vigència a partir del 19 de novembre del 2012**

- 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.
- Es sumaran els imports de totes les operacions o pagaments en que s'hagi pogut fraccionar l'entrega de béns o la prestació de serveis.
- Les parts que intervinguin en les operacions que no puguin pagar-se en efectiu hauran de conservar els justificants de pagament durant el termini de cinc anys a comptar des de la data del mateix.
- Límit de 15.000 euros quan el pagador sigui un particular no resident.
- El 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.

### **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) seran excloses del règim de mòduls quan el volum dels rendiments íntegres de l'any anterior sigui superior a 300.000 euros anuals.**

Per altra banda, el passat 24 d'octubre de 2012 es va publicar al BOE l'ordre HAP/2259/2012 que incorpora la revisió dels mòduls a fi i a efecte d'actualitzar el seu import en relació a la pujada del tipus impositius de l'IVA. Per aquesta raó, els mòduls aprovats a l'anexe II de l'Ordre EHA/3257/2011 queden substituïts pels aprovats en aquesta nova ordre.

Com a conseqüència d'aquesta modificació pels contribuents que es vegin perjudicats s'estableix un termini especial de renúncia, des de el dia següent a la data de publicació d'aquesta Ordre i durant el mes de novembre. Si s'opta per aquesta renúncia extraordinària, en relació amb el quart trimestre de 2012, s'haurà de presentar una declaració final d'IVA. Règim general i simplificat (model 371) declarant a l'apartat d'activitats en règim general les operacions relatives al quart trimestre del 2012 i a l'apartat d'activitats en règim simplificat la declaració-liquidació final relativa al règim simplificat corresponent als tres primers trimestres del 2012.

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

Atentament,

Departament Fiscal

**paresiaubia.com**