

MODIFICACIÓ DE LA NORMATIVA TRIBUTÀRIA I PRESSUPOSTÀRIA PER LA INTENSIFICACIÓ DE LES ACTUACIONS EN LA PREVENCIÓ I LLUITA CONTRA EL FRAU.

El BOE del passat 30 d'Octubre va publicar la Llei 7/2012 que introdueix una important sèrie de modificacions en la normativa de l'IRPF, l'Impost sobre Societats, l'Impost sobre la Renda de no Residents i sobre el Patrimoni.

Per la seva transcendència s'assenyalen a continuació les modificacions més importants, encara que per a més informació haurà d'acudir al seu assessor personal, o al text de la Llei que està a la seva disposició en aquest despatx.

A. MESURES AMB EFECTES DES 1 gener de 2013

S'estableixen dues noves causes d'exclusió del mètode d'estimació objectiva:

Primera: Que el volum conjunt de rendiments íntegres per les activitats de transport de mercaderies per carretera (epígraf 722 IAE) i de Serveis de mudances (epígraf 757 IAE) superi els 300.000 € l'any anterior.

Segona: Que el volum dels rendiments íntegres corresponents al conjunt de les activitats que pot resultar d'aplicació al tipus de retenció de l'1%-excloses les dues activitats assenyalades anteriorment, epígrafs 722 i 757 - **que procedeixi de** persones o entitats retenidores superi qualsevol les següents quantitats:

- 225.000 €
- 50.000 € si, a més representen més del 50% del volum total de rendiments.

Aquestes noves causes d'exclusió entren en vigor l'1 de gener de 2013, per tant, el volum de rendiments que s'ha de tenir en compte és el corresponent a l'any 2012.

B. MESURES AMB EFECTES A PARTIR del 31 d'octubre 2012.

I. – IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES I IMPOST SOBRE SOCIETATS.

1) - Guanys patrimonials no justificades.

S'inclou com a nou supòsit **guanys de patrimoni no justificats**, la tinença, declaració o adquisició de béns o drets respecte dels quals no s'hagi complert en termini l'obligació d'informació establerta en la nova disposició addicional divuitena de la Llei general tributària (art. gener 17 de la Llei 7/2012). S'estableix **l'obligació de presentar una declaració** a l'Administració Tributària sobre determinats béns i drets situats a l'estranger, en concret sobre els següents:

- Comptes situades a l'estranger obertes en entitats que es dediquin al tràfic bancari.
- Títols, actius, valors o drets representatius del capital social, fons propis o patrimoni de tot tipus d'entitats dels quals sigui titular i que estiguin dipositats o situats a l'estranger.

- Títols representatius de la cessió a tercers de capitals propis dels quals sigui titular i que estiguin dipositats o situats a l'estranger.
- Assegurances de vida o invalidesa dels quals sigui prenedor i rendes vitalícies o temporals de les quals el contribuent sigui beneficiari com a conseqüència del lliurament d'un capital en diners, béns mobles o immobles, contractats amb entitats establertes a l'estranger.
- Béns immobles i drets sobre béns immobles de la seva titularitat situats a l'estranger.

Aquesta declaració s'ha de presentar durant el 1r trimestre de 2013.

L' incompliment d'aquesta obligació determinarà la comissió d'una infracció tributària molt greu, que serà sancionada amb multa de 150% de la quota resultant.

II. - IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

1) Nous supòsits d'inversió del subjecte passiu

Lliurament de béns immobles: s'incorporen dos nous supòsits d'inversió del subjecte passiu:

1. Quan es **renuncii a l'exempció** a què es refereixen els apartats 20 º i 22 º de l'article 20. Un (lliurament de terrenys no edificables, segones i ulteriors entregues d'edificacions).
2. Quan el lliurament tingui en **execució de la garantia** constituïda sobre els béns immobles, cas que s'estén expressament a les operacions de dació de l'immoble en pagament i quan l'adquirent assumeix l'obligació d'extingir el deute garantit.

3 º. **Execucions d'obra immobiliàries:** s'afegeix un nou supòsit d'inversió del subjecte passiu quan es tracti d'execucions d'obra, amb o sense aportació de materials, així com les cessions de personal per a la seva realització, conseqüència de **contractes directament formalitzats entre el promotor i el contractista** que tinguin per objecte la urbanització de terrenys o la construcció o rehabilitació d'edificacions.

La inversió del subjecte passiu també és aplicable quan els destinataris de les operacions siguin al seu torn el contractista principal o altres subcontractistes en les condicions assenyalades.

2) Situacions de declaració de concurs.

Amb la finalitat de facilitar la gestió i impedir que s'alteri la neutralitat de l'impost en perjudici de la hisenda pública, s'introdueixen, entre altres, les següents modificacions:

- Es limita el **dret de deducció** que s'ha d'exercir, quan s'hagin suportat les quotes amb anterioritat a l'acte de declaració de concurs, en la declaració - liquidació corresponent al **període en què les quotes van ser suportades**. (Article 99. Tres).

- Obligació de presentar dues declaracions - liquidacions, una pels fets imposables anteriors a la declaració de concurs i una altra pels posteriors, als efectes de diferenciar si els crèdits són concursals o contra la massa. En la primera d'aquestes declaracions, el concursat està obligat a aplicar la totalitat dels **saldos a compensar** corresponents a períodes de liquidació anteriors a la declaració de concurs. (Article 99. Cinc).

- La **rectificació de deduccions** com a conseqüència de la modificació de la base imposable que preveu l'article 80.tres amb la declaració de concurs del destinatari de l'operació, s'ha de fer en la declaració-liquidació corresponent al període en què es va exercir la deducció. (Article 114.Dos.2 º, paràgraf segon)

III. - NOUS CASOS DE INFRACCIÓ TRIBUTÀRIA.

Es regulen nous supòsits d'infracció tributària (article 170.Dos.5 º LIVA) i del seu règim sancionador (article 171.Uno.5 º LIVA) pels incompliments relatius a la correcta declaració de determinades **operacions assimilades a les importacions i per falta de presentació o presentació incorrecta o incompleta de declaracions d'IVA.**

També es tipifica com a nova infracció la presentació d'autoliquidacions o declaracions per mitjans diferents dels electrònics, informàtics i telemàtics en els casos en què hagi obligació de fer-ho per aquests mitjans. La sanció en general és de 1.500 euros.

IV. - Modificació de l'article 108 de la Llei 24/1988 de 28 de juliol, del mercat de valors.

Es simplifica la redacció de l'article 108 de la Llei 24/1988 passant de ser una norma objectiva a una mesura anti-elusió fiscal de les possibles transmissions de valors que, només siguin una cobertura d'una transmissió d'immobles, mitjançant la interposició de figures societàries.

Per això s'estableix l'exempció general del gravamen per l'IVA o per l'ITP i AJD de les transmissions de valors, exceptuant aquestes exempcions quan es pretengui eludir el pagament dels tributs que haurien gravat la transmissió dels immobles propietat de les entitats a les que representin aquests valors, en aquest cas, tributaran en l'impost a què estiguin subjectes com transmissions oneroses de béns immobles.

V. - ALTRES NOVETATS

1). - Obligació d'informació sobre béns i drets situats a l'estranger.

S'introdueix una nova disposició addicional divuitena a la Llei LGT on es regula una nova obligació d'informació sobre els béns i drets situats a l'estranger.

Els obligats tributaris han de subministrar a l'Administració Tributària la següent informació:

a) Informació sobre els comptes situats a l'estranger obertes en entitats que es dediquin al tràfic bancari o creditici de les que siguin titulars o beneficiaris o en què figuren com autoritzats o d'alguna altra manera tinguin poder de disposició.

b) Informació de qualssevol títols, actius, valors o drets representatius del capital social, fons propis o patrimoni de tot tipus d'entitats, o de la cessió a tercers de capitals propis, dels que siguin titulars i que estiguin dipositats o situats en l'estranger, **així com de les assegurances de vida o invalidesa** dels que siguin prenedors i de les **rendes vitalícies o temporals** dels que siguin prenedors **i de les rendes vitalícies o temporals** de les que siguin beneficiaris com a conseqüència del lliurament d'un capital en diners, béns mobles o immobles, contractats amb entitats establertes a l'estranger.

c) Informació sobre els béns immobles i drets sobre béns immobles de la seva titularitat situats a l'estranger.

Les obligacions d'informar s'estendran, també als que tinguin la consideració de titulars reals d'acord amb el que preveu l'apartat 2 de l'article 4 de la Llei 10/2010, de 28 d'abril, de prevenció del blanqueig de capitals i del finançament del terrorisme.

Constitueixen infraccions tributàries **no presentar en termini i presentar de forma incompleta, inexacta o amb dades falses aquesta declaració informativa o la seva presentació per mitjans diferents** dels electrònics, informàtics i telemàtics en aquells supòsits en què hagi obligació de fer-ho per aquests mitjans.

Les anteriors infraccions seran MOLT GREUS i **es sancionaran** conforme s'indica en l'apartat corresponent a sancions d'aquesta nota.

2). - Limitacions als pagaments en efectiu:

L'article 7 de la Llei 7/2012 tipifica un nou tipus infractor en disposar, **en el seu apartat u.1** "No podran pagar en efectiu les operacions, en què alguna de les parts actuï en qualitat d'empresari o professional, amb un **import igual o superior a 2.500 euros** o el seu contravalor en moneda estrangera".

Les notes característiques d'aquesta infracció són les següents:

- La limitació s'estableix per als pagaments en efectiu corresponents a operacions amb import igual o superior a 2.500 €, **sempre que alguna de les parts actuï com empresari o professional**. Aquest import s'eleva a 15.000 € si el pagador és una persona física que no actua com empresari o professional i sense domicili fiscal a Espanya. No és aplicable la limitació als pagaments i ingressos realitzats en entitats de crèdit.

- **L'incompliment de les anteriors limitacions constitueix infracció administrativa, qualificada com greu, considerant subjecte infractor tant a qui pagui com a qui rebí imports en efectiu per sobre del límit indicat**, tots dos responen solidàriament de la infracció comesa, la qual prescriu als cinc anys a comptar de la comissió.

- La base de la sanció serà la quantia pagada en efectiu en les operacions d'import igual o superior a 2.500 o 15.000 €, consistint la sanció en una multa pecuniària proporcional del 25 per cent. La sanció prescriu als cinc anys a comptar de l'endemà del dia en què adquireixi fermesa la resolució per la qual s'imposa.

- S'eximeix de responsabilitat per infracció el participant en l'operació que denunciï la mateixa davant l'Agència Tributària dins dels tres mesos següents al pagament, identificant a l'altra part.

- El procediment sancionador es regirà per la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú i pel Reglament de procediment per al'exercici de la potestat sancionadora, aprovat per Reial Decret 1398 / 1993, de 4 d'agost.

- La tramitació i resolució del procediment s'encomana a l'AEAT, així com la gestió recaptatòria de les sancions imposades, tant en període voluntari com executiu. Queda pendent la determinació dels òrgans competents, la qual cosa s'efectuarà mitjançant disposició que ha de ser objecte de publicació en el BOE.

- D'acord amb la disposició final cinquena de la Llei 7/2012, l'entrada en vigor de les limitacions a l'ús d'efectiu es produirà als 20 dies de publicació al BOE de la norma (el 20 de novembre) i és aplicable a tots els pagaments efectuats des d'aquesta data, encara que es refereixin a operacions concertades amb anterioritat a l'establiment de la limitació.