

FISCAL: Resum mesures Llei 7/2012 de prevenció i lluita contra el frau

Resumim a continuació les principals mesures contingudes en la recentment aprovada Llei 7/2012, de 29 d'octubre i en vigor des del 31-10-2012, de "Modificació de la normativa tributària i pressupostària i d'adequació de la normativa financera per a la intensificació de les actuacions en prevenció i lluita contra el frau".

Límit de pagaments en metàl·lic a menys de 2.500 euros

A partir del 19-11-2012 no es podran pagar en efectiu les operacions en les que alguna de les parts que intervenen actuï com empresari o professional i tinguin un **import igual o superior als 2.500 €**. Aquesta limitació s'aplicarà a tots els pagaments efectuats a partir d'aquesta data, encara que corresponguin a operacions acordades amb anterioritat. No s'aplicarà als ingressos realitzats en entitats de crèdit.

L'import màxim serà de **15.000 euros**, o el seu contravalor amb moneda estrangera, quan el pagador sigui una persona física que justifiqui que **no és resident fiscal** a Espanya i no actuï com empresari o professional.

Per identificar les operacions afectades es tindran en compte els **fraccionaments** -tant en el pagament com en l'entrega de béns-, que es puguin haver efectuat.

La sanció per incompliment d'aquesta obligació es podrà exigir per part de l'AEAT indistintament tant al pagador com al receptor i consisteix en una multa del 25% de l'import de l'operació. S'eximeix de responsabilitat -i sanció- al participant en la operació que la denunciï a l'Agència Tributària en els tres mesos posteriors a l'incompliment.

Respecte les operacions d'import superior als límits establerts, i que per tant no es poden pagar en efectiu, els qui hi intervenen estaran obligats a **conservar els justificants de pagament durant cinc anys** des de la data de l'operació.

Limitació en l'aplicació del règim de mòduls

Les activitats incloses en el mètode d'Estimació Objectiva (mòduls) a les que és aplicable el **tipus de retenció del 1%** (art. 101.5.d LIRPF), queden excloses del mateix a partir de l'1-1-2013 si en l'exercici anterior han superat algun dels següents volums de rendiments:

- 50.000 € anuals sotmesos a retenció, si aquests alhora representen més del 50% del volum total d'ingressos.
- 225.000 € anuals en conjunt.

A les activitats de **Transport de mercaderies per carretera** (IAE 722) i **Serveis de mudances** (IAE 751) no els són aplicables aquests límits sinó el d'un volum de rendiments de 300.000€.

Inversió del subjecte passiu en operacions immobiliàries

El venedor no haurà de repercutir l'IVA en operacions immobiliàries que compleixin alguns dels següents supòsits:

- Entrega de béns immobles (terrenys rústics i segones entregues d'edificacions) quan es renuncia a l'exempció.
- Les entregues de béns immobles en execució de garantia constituïda sobre els mateixos.
- Execucions d'obra en contractes formalitzats directament entre promotor i contractista per la urbanització de terrenys o la construcció o rehabilitació d'edificacions.

Altres mesures

Obligació de declarar els béns situats a l'estranger, ja siguin comptes, valors o immobles. L'incompliment d'aquesta obligació, que resta pendent de l'aprovació del formulari de declaració durant el primer trimestre de 2013, pot representar sancions molt elevades. Es preveu un llindar de 50.000 euros per cada tipus de bé per sota del qual no caldrà presentar la declaració, així com que no calgui presentar-la en anys posteriors si no hi ha hagut un increment en el seu valor superior als 20.000 euros.

Nous supòsits de responsabilitat subsidiària dels administradors en empreses que de manera reiterativa realitzen autoliquidacions que finalment no s'ingressen o que prioritzen pagaments a altres creditors en detriment dels deutes tributaris. Ampliació de la responsabilitat dels successors de les societats dissoltes.

Més sancions per obstrucció als inspectors i possibilitat de realitzar embargaments preventius.

Article 108 de la Llei del Mercat de Valors: Es simplifica la redacció de l'article aclarint, com s'ha demanat reiteradament, que només s'aplicarà l'ITP a les transmissions de valors que encobreixin la transmissió d'immobles **no afectes a activitat empresarial**.