

MESURES DE LLUITA CONTRA EL FRAU FISCAL

Llei 7/2012, de 29 d'octubre, de modificació de la normativa tributària i pressupostària i d'adequació de la normativa financera per a la intensificació de les actuacions en la prevenció i lluita contra el frau.

La coneguda com a "lleï antifrau" entra en vigor l'1 de novembre amb caràcter general, excepte el seu article set (referit a pagaments en efectiu) que ho farà dins de 20 dies. La norma reforça les actuacions de prevenció contra el frau fiscal.

Pla de Regularització o Amnistia fiscal

Recordem que **fins el proper 30/11/2012** existeix una amnistia fiscal pels contribuents d' IRPF, IS i IRNR que no hagin declarat a hisenda béns o drets sempre que en siguin titulars amb anterioritat al 31/12/2010. Si al contribuent ja l'estan inspeccionant en impostos com a IRPF o societats, un d'aquests anys no podria acollir-se a la declaració tributària especial en aquest exercici. Per contra, si podria presentar-la pels anys que no li estan investigant. També podrà presentar-la si li estan controlant en altres tributs, com a IVA, patrimoni o donacions.

Afecta als béns situats a l'estranger, i es pot aplicar al diner en efectiu. L'amnistia fiscal, en la qual és obligatori pagar un 10% dels diners evadits, és pel 2008, el 2009 i el 2010, així com per als contribuents que en el 2007 tinguin un delictes fiscal no regularitzat i les plusvàlues generades superin els 120.000 euros.

S'ha de presentar telemàticament el model 750, al que s'haurà d'acompanyar la informació que permeti identificar els béns o drets. La informació s'ha de demanar a les entitats bancàries, i podria trigar varis dies en obtenir-se.

Mesures de lluita contra el frau fiscal

Una de les mesures més ambicioses consisteix en la limitació d'ús de diners en efectiu en determinades operacions. S'ha tingut en compte l'experiència legislativa en països comunitaris de l'entorn com França i Itàlia. Així, no podran pagar-se en efectiu operacions iguals o superiors a 2.500 euros en les quals intervingui, almenys un empresari o professional. La limitació no serà aplicable als pagaments i ingressos realitzats amb entitats de crèdit.

Però la llei de mesures de lluita contra el frau fiscal, que entrarà en vigor **EL PROPER 1 DE GENER DE 2013, va més enllà i, d'ENTRE ALTRES QÜESTIONS**, destaquem:

1. **LIMITACIONS AL PAGAMENT EN EFECTIU:** 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 actui com a empresari o professional. Hisenda perdonarà la sanció a la part que denunciï els fets dins dels 3 mesos següents al pagament.

Aquest import s'eleva a 15.000 € si el pagador és una persona física que no actua com a empresari o professional i sense domicili fiscal a Espanya. No resulta aplicable la limitació als pagaments i ingressos realitzats en entitats de crèdit.

2. **VALORS A L'ESTRANGER:** la norma fixa l'obligatorietat a partir del 31 d'octubre de 2012 per a tots els contribuents (persones físiques i persones jurídiques) de subministrar informació sobre comptes i valors situats a l'estranger dels quals siguin titulars, beneficiaris o figurin com autoritzats.

S'inclouen tot tipus de títols, actius, comptes en entitats financeres així com valors o assegurances de vida i béns immobles. L'incompliment d'aquesta nova obligació d'informació portarà aparellat un règim sancionador propi a raó de cinc mil euros per cada dada o conjunt de dades omeses, amb un mínim de deu mil euros. A més, les rendes descobertes que no hagin estat declarades s'imputaran a l'últim període impositiu d'entre els no prescrits.

3. **RÈGIM DE MÒDULS:** El text recull també modificacions que afecten als empresaris inclosos en el règim de mòduls, a partir de l'**1 de gener de 2013**:

- a. D'aquesta forma, es fixa l'exclusió del règim d'estimació objectiva per a aquells que facturin menys del 50% de les seves operacions a particulars. Aquesta exclusió solament operarà per a empresaris el volum dels quals de rendiments íntegres sigui superior a 50.000€ a l'any. També quedaran exclosos aquells que obtinguin rendiments procedents d'altres empresaris o professionals per import superior a 225.000 euros.

Entre aquestes activitats es troben l'obra de paleta, la lampisteria, la fusteria i, en general, les activitats enumerades a l'article 95.6 del Reglament de l'Impost a les que pot resultar d'aplicació el tipus de retenció del 1%.

- b. En el cas dels serveis de transport (epígraf 722 IAE) i mudances (epígraf 757 IAE), l'exclusió operarà amb ingressos superiors a 300.000 euros, tal com succeeix amb les operacions agrícoles o ramaderes.

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.

4. **INCREMENTAR LA CAPACITAT RECAPTATÒRIA:** La llei inclou també una sèrie de mesures encaminades a reforçar la capacitat recaptatòria de l'Agència Tributària, sobretot en els casos on el contribuent intenta escapar de les seves obligacions fiscals retardant el pagament de la quota, interposant obstacles o diluint el seu patrimoni.

Amb això, el text elimina la possibilitat d'ajornaments o fraccionaments de crèdits en les situacions de concurs per evitar l'ajornament artificial del crèdit públic. Així mateix s'introdueix un nou supòsit de responsabilitat subsidiària contra els administradors d'empreses amb carència de patrimoni, però amb activitat econòmica regular, que realitzen autoliquidacions recurrents sense ingressos per determinats conceptes, amb un ànim defraudatori. Aquests administradors seran responsables dels deutes derivats dels tributs que hagin

de repercutir-se o de les quantitats que hagin de retenir-se a treballadors o professionals.

5. **EVITAR EL FRAU EN L'IVA**: la norma intenta reduir al mínim el frau en l'IVA a través de diverses mesures. En primer lloc, l'exclusió en el règim de mòduls afectarà també a aquest impost a més de l' IRPF.

D'altra banda, s'estableix la inversió del subjecte passiu en els supòsits de renúncia a l'exempció de l'IVA vinculada a certes operacions immobiliàries. Així, el subjecte adquirent només podrà deduir-se l'IVA suportat si acredita que ha ingressat l'IVA repercutit. S'evita amb això el doble perjudici per a la Hisenda per la falta d'ingrés de l'impost pel transmetent de l'immoble i per la deducció de l'IVA suportat.

En els supòsits de declaració de concurs, el dret a la deducció de les quotes suportades per IVA amb anterioritat a aquesta declaració no podrà exercitar-se en liquidacions posteriors. Les modificacions de l'IVA es traslladaran també a l'impost general indirecte canari (IGIC), per donar un tracte homogeni a ambdues figures.

6. **EMBARGAMENT DE BÉNS**: La norma modifica el règim d'embargament de béns i drets en entitats de crèdit perquè aquest es pugui estendre més enllà de l'oficina o sucursal a la qual es va remetre l'embargament. Així mateix, es prohibeix la disposició d'immobles de societats on han estat embargades accions equivalents a més de la meitat del capital social.

Respecte a les mesures cautelars, es modifica el precepte per permetre la seva adopció en qualsevol moment del procediment quan així s'estimi oportú. Es permetrà a l'Agència Tributària adoptar mesures cautelars en els processos penals. D'altra banda, per garantir el cobrament de deutes, la norma modifica també a l'alça l'import de la garantia que és necessari dipositar perquè es suspengui l'execució d'un acte impugnat, a fi que aquest cobreixi tots els recàrrecs que poguessin ser exigibles.

La llei endureix, d'altra banda, les sancions per resistència, obstrucció excuses o negativa a les actuacions inspectores. Les sancions oscil·laran entre un mínim d'1.000 euros i un màxim de 600.000 euros.