



Barcelona Advocats

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

El passat dia 29 d'octubre es va aprovar la llei 7/2012 en que s'introdueixen una sèrie de mesures tributària per tal de prevenir i lluitar contra el frau fiscal.

Les modificacions més destacables són les que es detallen a continuació:

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

S'aprova una nova declaració informativa en que s'hauran de declarar les comptes corrents, béns immobles, altres béns i drets situats a l'estranger.

També es regula un règim sancionador en cas d'incompliment d'aquesta obligació d'informació, establint una sanció mínima de 10.000 euros.

Haurem d'esperar a la normativa reguladora d'aquesta nova declaració per conèixer el termini de presentació, i altres aspectes formals.

2) Guanys patrimonials no justificats.

Es tractaran com a guanys patrimonials tots aquells béns o drets que no s'hagin declarat en la Renda, Patrimoni o regularitzat per la declaració d'amnistia fiscal.

En cas de persones físiques, l'import dels béns o drets ocults tributaran al tipus impositiu general del IRPF.

3) Limitacions als pagaments en efectius.

Es limita el pagament en efectiu, fins a un import inferior a 2.500 euros, en les operacions en que una de les parts sigui un empresari o professional.



Barcelona Advocats

El límit serà de 15.000 euros si el que paga es una persona física no resident a Espanya i no actua com empresari o professional.

Aquesta limitació és aplicable a partir del proper dia 19 de novembre de 2012.

S'estableix una obligació de conservar la documentació dels justificants del pagaments de les operacions que excedeixen el mínim legal per un període de 5 anys.

En cas d'incompliment de la limitació s'estableix una sanció quantificada en el 25% de la quantia pagada en efectiu. La sanció pot ser imposada a qualsevol de les parts de la operativa.

Restem a la vostra disposició.

Barcelona, 31 d'octubre de 2012

Mercè Moliné
BA advocats

Adjuntem normativa

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