

Circular 10 – NOVETATS TRIBUTARIES INCLOSES EN LA LLEI DE PREVENCIÓ CONTRA EL FRAU FISCAL

Amb data 9 de juliol de 2021, s'ha aprovat la Llei de mesures de prevenció i lluita contra el frau fiscal i s'han inclòs diferents modificacions tributaries que resumim, en lo essencial, seguidament:

1. PAGAMENTS EN EFECTIU (aplicable des de 10/7/2021)

No es podrà pagar en efectiu les operacions , en les que alguna de les parts intervinents actuï en qualitat d'empresari o professional, amb un import igual o superior a 1.000 euros o el contravalor en moneda estrangera.

Aquest import serà de 10.000 euros quan el pagador sigui na persona física que justifiqui que no actua en qualitat d'empresari o professional i sigui estranger.

Sanció aplicable en cas d'incompliment:

La sanció per incomplir aquesta normativa de pagaments en efectiu, serà del 25% de les quantitats pagades d'import igual o superior a 1.000 euros. Aquesta sanció es reduirà un 50% sempre i quan es renunciï a efectuar al·legacions i es pagui amb anterioritat a la notificació de la resolució del procediment sancionador.

2. MODIFICACIONS EN LA LLEI GENERAL TRIBUTARIA (LGT):

Noves obligacions pels productors, comercialitzadors i usuaris dels sistemes i programes informàtics o electrònics. que suporten els processos (aplicable a partir de 10-10-2021),

- Comptables
- Facturació
- Gestió

de qui desenvolupi activitats econòmiques, han de garantir la,

- Integritat
- Conservació
- Accessibilitat
- Llegibilitat
- Traçabilitat i inalterabilitat dels registres, sense interposicions, omissions o alteracions de les que no quedi la deguda anotació en els sistemes

Circular 10 – NOVETATS TRIBUTARIES INCLOSES EN LA LLEI DE PREVENCIÓ CONTRA EL FRAU FISCAL

Aquesta seguretat i integritat haurà d'estar certificada (reglamentàriament s'establirà el procediment)

La sanció per la fabricació, comercialització, producció i tinença de sistemes informàtics que no compleixin les especificacions anteriors seran les següents:

Utilització de programes que no estan certificats (a determinar reglamentàriament). La multa serà de 50.000 euros per cada exercici

Els fabricants, comercialitzadors i productors de programes que no compleixin els requisits determinats anteriorment es sancionarà en 150.000 euros per cada exercici econòmic si es constata que :

- Permetin portar comptabilitats diferents.
- Permetin no reflectir total o parcialment les anotacions de transaccions realitzades
- Permetin registrar transaccions diferents a les anotacions realitzades
- Permetin alterar transaccions ja registrades incomplint la normativa.

Establiment del nou sistema de recàrrecs de constrenyiment en la presentació extemporània de liquidacions i autoliquidacions prèvia al requeriment de l'Administració (aplicable a partir de 10-07-2021):

Fins a l'entrada en vigor d'aquesta llei, aquests recàrrecs es calculaven com segueix:

Si la complementaria es presentava en els tres mesos:	5%
Si la complementaria es presentava entre els quatre i sis mesos:	10
Si la complementaria es presentava entre el set i dotze mesos:	15%
A partir dels dotze mesos	20%

Amb la nova regulació el recàrrec es calcula a raó d'un 1% per cada mes complert de retard amb que es presenti una autoliquidació. Una vegada hagin transcorregut 12 mesos el recàrrec serà del 15%

Circular 10 – NOVETATS TRIBUTARIES INCLOSES EN LA LLEI DE PREVENCIÓ CONTRA EL FRAU FISCAL

No s'exigiran recàrrecs de constrenyiment si es presenten declaracions complementaries presentades fora de termini sense requeriment previ de l'Administració per regularitzar fets o circumstancies idèntics als regularitzats per l'Administració (per un procediment de gestió o inspecció), sempre i quan concorrin les següents condicions:

- Que la declaració es presenti en el termini de sis mesos a comptar des del dia següent en que es notifiqui la liquidació del procediment de gestió o inspecció.
- Que es produeixi el complet reconeixement i pagament de les quantitats resultants de la declaració o autoliquidació presentada.
- Que no s'interposi recurs o reclamació contra la liquidació dictada per l'Administració
- Que de la regularització efectuada per la Administració, no se'n derivi una sanció.

Reducció de les sancions (aplicable 10-07-2021) :

- En les actes d'inspecció amb acord previstes en la LGT la sanció es reduirà en un 65% (abans 50%)
- Les actes signades en conformitat la reducció de la sanció es manté en un 30%
- La reducció de la sanció per pagament o ajornament i si no s'interposa recurs, es reduirà en un 40% (abans 25%)

S'amplia el termini per iniciar el procediment sancionador (aplicable a partir de 10-07-2021)

S'amplia el termini per poder iniciar un procediment sancionador de sis mesos des de la notificació de la liquidació (abans eren tres mesos)

Circular 10 – NOVETATS TRIBUTARIES INCLOSES EN LA LLEI DE PREVENCIÓ CONTRA EL FRAU FISCAL

Informació de les monedes virtuals en el model 720 de bens i drets a l'exterior.(aplicable a partir de 10-07-2021)

Hi haurà obligació d'informar sobre les monedes virtuals situades a l'estranger custodiades per persones o entitats que proporcionin serveis per salvaguardar claus criptogràfiques privades en nom de tercer, per mantenir, emmagatzemar i transferir monedes virtuals.

3. MODIFICACIONS EN L'IRPF (aplicable des de 11/7/2021)

Lloguers de bens immobles

En el supòsit de lloguers de bens immobles destinats a habitatge, la reducció del 60% del rendiment, s'aplicarà sobre l'import declarat. Si posteriorment a través d'un procediment de verificació de dades, comprovació limitada o inspecció, s'observessin ingressos no declarats o despeses aplicades i no deduïbles, sobre aquestes partides i en la regularització que practiqui l'administració, no s'aplicarà aquesta reducció

Pactes successoris

En els pactes successoris per atribució de present, el beneficiari que transmeti bens adquirits abans dels cinc anys del moment en que es va signar el pacte successori, es subrogarà en la posició del donant respecte al valor i data d'adquisició.

Criptomonedes

S'establiran noves obligacions d'informació a les persones residents i no residents, que proporcionin serveis per salvaguardar claus criptogràfiques privades en nom de tercers, per mantenir, emmagatzemar i transferir monedes virtuals així com els que proporcionin serveis de canvi entre monedes virtuals i diner de curs legal o entre monedes virtuals.

Aquesta informació serà de identificar els titulars i els saldos en monedes virtuals i diner de curs legal.

Circular 10 – NOVETATS TRIBUTARIES INCLOSES EN LA LLEI DE PREVENCIÓ CONTRA EL FRAU FISCAL

4. MODIFICACIONS EN IMPOST DE SOCIETATS:

Nova regulació de la tributació de les SICAV (aplicable a partir 01-01-2022):

Les societats d'Inversió de Capital Variable, que tributen al tipus del 1%, hauran de complir a partir del 1 de gener del 2022, amb respecte als accionistes :

Fins ara el requisit del número d'accionistes es requeria únicament que:

“El número de accionistas de las sociedades de inversión no podrá ser inferior a 100.”

Aquest requisit s'ha ampliat aquest en el sentit següent:

1. Es computaran (pel càlcul de número d'accionistes) exclusivament els accionistes que tinguin accions per import igual o superior a 2.500 euros, determinat d'acord al valor liquidatiu corresponent a la data d'adquisició.
2. Aquest número d'accionistes s'haurà de complir almenys durant $\frac{3}{4}$ parts del període impositiu.

Aquestes previsions no seran aplicables a les societats d'inversió lliure ni a les societats on els accionistes siguin altres SICAV's.

Per les SICAV'S que no puguin complir amb aquest requisit, es preveu un regim transitori fiscal aplicable en cas de liquidació d'aquestes societats:

- Ha d'adoptar un acord de dissolució amb liquidació i dins els següents sis mesos posteriors, realitzin els actes necessaris fins a la cancel·lació registral de la societat.

Circular 10 – NOVETATS TRIBUTARIES INCLOSES EN LA LLEI DE PREVENCIÓ CONTRA EL FRAU FISCAL

- Regim fiscal que s'aplicarà:
 - a) Exempció en el ITP i AJD per operacions societàries, és a dir no tributaran l'1% que marca la Llei
 - b) Exempció del Impost sobre transaccions financeres.
 - c) Els socis de les societats no tributaran per les plusvàlues o rendes generades amb motiu de la liquidació de l'entitat, sempre que el total de diners o bens rebuts es reinverteixi en l'adquisició o subscripció d'accions o participacions en alguna de les SICAVS que compleixin els requisits de la nova normativa. Aquesta reinversió s'haurà de realitzar abans de la finalització dels set mesos posteriors a haver adoptat l'acord de dissolució.
 - d) Fins a la cancel·lació registral de la societat, es seguirà tributant com es feia fins ara, es a dir, al 1%

Nova regulació del “Exit Tax” (aplicable 01-01-2021):

Les entitats residents, que traslladin la residència a un altre territori fora de l'Estat Espanyol, hauran d'incorporar a la base imposable de l'Impost de Societats, la diferència entre el valor de mercat i el valor fiscal dels elements patrimonials de l'actiu de l'entitat.

Aquesta opció no s'aplicarà si els actius abans indicats s'afecten a un establiment permanent a Espanya.

Circular 10 – NOVETATS TRIBUTARIES INCLOSES EN LA LLEI DE PREVENCIÓ
CONTRA EL FRAU FISCAL

**5. NUEVA REGULACION DEL VALOR DE REFERENCIA (aplicable quan es
quantifiquin aquests valors pel cadastre):**

La Direcció General del Cadastre determinarà de forma objectiva i amb el límit del valor de mercat, a partir de les dades del Cadastre, el valor de referència resultant de l'anàlisi dels preus comunicats pels fedataris públics en les compravendes immobiliàries efectuades.

Per tant serà un valor administratiu, individual i obligatori per a cada immoble i com s'ha dit sortirà de valors objectius d'informació notarial.

Aquest valor afectarà a la valoració del immobles en els impostos de Successions i Donacions, Impost de Patrimoni i Impost de Transmissions Patrimonials.