

LIMITACIÓ DE L'ÚS D'EFECTIU EN OPERACIONS EMPRESARIALS I/O PROFESSIONALS

- **Es limiten els pagaments en efectiu a quantitats inferiors a 2.500 euros.** Àmbit d'aplicació:
 - Operacions realitzades entre empreses i/o professionals.
 - Operacions realitzades per persones físiques amb empreses i/o professionals.
 - No s'aplica a les operacions realitzades exclusivament entre particulars.
 - No s'aplica a operacions realitzades amb entitats de crèdit.
- Límit de 15.000 euros quan el pagador sigui un particular no resident.
- L'incompliment de la mesura suposa una infracció administrativa.
- Seran subjectes infractors tant el pagador com el receptor del pagament.
- Exoneració de sanció per al subjecte que voluntàriament comuniqui el pagament en efectiu a l'Administració en els tres mesos d'haver-se produït el pagament.
- S'estableix sanció per incompliment tant al pagador com al receptor del 25% del valor del pagament satisfet en efectiu.

EXCLUSIÓ DEL RÈGIM DE MÒDULS

- S'estableix l'exclusió del règim d'estimació objectiva per a aquells empresaris 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 de l'any anterior sigui superior a 50.000 euros.**
- **Les activitats susceptibles d'exclusió són les afectades per la retenció del 1%:** Fusteria, fabricació d'articles de ferreteria o de fusteria, confecció, indústria del moble de fusta, impressió de textos o imatges, ofici de paleta, instal·lacions i muntatges, revestiments, serralleria, fontaneria, pintura, treballs en guix i escaiola, transport de mercaderies per carretera i serveis de mudances.

AMPLIACIÓ DE LA RESPONSABILITAT DELS SUCCESSORS DE SOCIETATS

- Per a evitar el buidament patrimonial de les societats que vagin a ser liquidades, **s'amplia la responsabilitat dels seus successors a les percepcions patrimonials rebudes amb anterioritat a la liquidació formal.**
- Actualment la responsabilitat solament arriba a la quota de liquidació que rebia el soci quan s'extingeix la societat.

NOU SUPÒSIT DE RESPONSABLE SUBSIDIARI PER RETENCIONS O REPERCUSSIONS

- **Els administradors de societats que presentin de manera reiterada declaracions per retencions o tributs repercutits sense procedir a l'ingrés del deute tributari, seran responsables subsidiaris del pagament de la mateixa quan pugui acreditar-se que no existeix intenció real de pagar.**
- S'apreciarà reiteració independentment que sigui una conducta successiva o discontinua.
- Es considerarà que no hi ha hagut ingrés quan existeixin ingressos parcials l'import dels quals no sigui significatiu pel que fa al deute declarat.

PROHIBICIÓ DE DISPOSAR D'IMMOBLES SITUATS EN SOCIETATS

- S'habilita a l'Administració Tributària perquè pugui acordar la prohibició de disposar d'aquells immobles que, pertanyent a l'obligat tributari, es trobin situats en una societat en la qual participi en més d'un 50%.
- **En el procediment de recaptació, a més d'embargar les accions de la societat de les quals sigui titular l'obligat tributari, es podrà impedir que es transmetin els immobles existents en aquesta societat.**
- Es pretén evitar així la despatrimonialització fraudulenta produïda per la transmissió d'immobles ostentats indirectament, a través d'una societat controlada per l'obligat tributari.

DISTINCIÓ DE QUOTES SUPORTADES ABANS/DESPRÉS DE L'ACTE DE CONCURS

- Per a afavorir la recaptació dels crèdits tributaris que sorgeixen després de la declaració de concurs (crèdits contra la massa), **es distingiran en l'IVA les operacions realitzades abans i després de l'acte de declaració de concurs.**
- Es presentaran dues autoliquidacions diferents, per a reflectir separadament les quotes suportades abans i després de la declaració de concurs.
- D'aquesta manera es limita la deduïbilitat de l'IVA suportat amb anterioritat al concurs.

ENDURIMENT DE SANCIONS PER RESISTÈNCIA A LA INSPECCIÓ

- S'endureixen les sancions a imposar per resistència, obstrucció, excusa o negativa a les actuacions inspectores.

- Les sancions a imposar a l'obligat tributari inspeccionat que no col·labori, quan no desenvolupi activitats econòmiques, seran d'un mínim de 1.000 euros i d'un màxim de 100.000 euros.
- Les sancions a imposar a l'obligat tributari inspeccionat que no col·labori, quan desenvolupi activitats econòmiques, seran d'un **mínim de 3.000 euros i d'un màxim de 600.000 euros**.
- Es preveu una reducció del 50% de la sanció en el cas de rectificació de la conducta.

MESURES ASSOCIADES AL PROGRAMA DE REGULARITZACIÓ EXTRAORDINÀRIA

- **Es crea una nova obligació d'informar sobre comptes i valors situats en l'estranger**, mitjançant el model que s'aprovarà a aquest efecte. El seu incompliment comportarà una sanció específica.
- Es declara la **imprescriptibilitat** de les rendes no declarades. Les rendes descobertes que no hagin estat declarades s'imputaran a l'últim període impositiu d'entre els no prescrits. D'aquesta manera es reporten més interessos de demora al considerar-se el deute tributari reportada en l'exercici més antic.
- Cap recordar que en IRPF la tributació de les rendes descobertes comportarà l'aplicació de tipus marginals, en molts casos superiors al 50%, la liquidació d'interessos de demora corresponents a quatre anys i la exigibilitat de les sancions tributàries corresponents.
- En molts casos la quantia de la quota defraudada comportarà que l'incompliment sigui constitutiu de delictes fiscals. El límit del delictes fiscals es xifra en 120.000,00 euros/any per cada tribut.