

EL NOSTRE HORARI DEL 2 AL 27 D'AGOST : de 8h a 15h

## LA NOVA LLEI GENERAL TRIBUTÀRIA

### LA RESPONSABILITAT DELS CONTRACTISTES

Totes les empreses que contractin o subcontractin **l'execució d'obres** o la **prestació de serveis** corresponents a la seva activitat econòmica principal, **a partir de 1/7/2004**, hauran de respondre subsidiàriament dels impostos que ha de pagar el contractat o subcontractat, derivats de l'obra o servei. És a dir, si algun dels contractats o subcontractats no pot pagar els impostos derivats d'aquest contracte, l'Administració Tributària dictarà acte de declaració de responsabilitat, amb el qual el contractista es convertirà en el nou responsable de les obligacions tributàries del deutor.

#### Com es pot evitar aquesta responsabilitat?

Demanat al contractat o subcontractat que, juntament amb cada factura, li doni un certificat d'estar al corrent de pagament de les seves obligacions tributàries. Aquest certificat l'emetrà o el denegarà l'Administració

d'Hisenda i tindrà validesa durant un any. Ja es pot obtenir a l'adreça de l'Agència Tributària: **www.aeat.es** a "*Certificacions: sol·licitud de certificació de contractistes i subcontractistes*". També es podrà obtenir al presentar l'IRPF o l'Impost de Societats, o bé dirigint-se a l'oficina d'Hisenda.

**En un exemple:** A l'empresa **CCC SL** li han encarregat l'execució d'una obra o servei i per aquest motiu demana a varis industrials que l'ajudin en la feina. Un dels industrials no li adjunta el certificat amb cada factura i arribat el moment, l'industrial no paga els impostos que es deriven d'aquest encàrrec. Hisenda acabarà declarant responsable del pagament a **CCC SL**.

Per contra, un altre industrial sí que li adjunta el certificat a cadascuna de les factures que li fa a **CCC SL**, en aquest cas, l'administració mai podrà declarar responsable del pagament a **CCC SL**.



## LA RESPONSABILITAT DELS ADMINISTRADORS

Els administradors de societats tenen responsabilitat en els àmbits: MERCANTIL, TRIBUTARI, LABORAL, PENAL i MEDIAMBIENTAL.

En cadascun d'aquests àmbits en destacarem una:

**MERCANTIL:** no procedir a la dissolució de la societat quan aquesta no tingui activitat durant tres anys (article 104.1.d LSRL)

**TRIBUTARI:** no haver acomplert amb les obligacions tributàries, haver pres acords que possibilitin infraccions, o que consentissin l'incompliment de les obligacions de la societat. En aquest cas la responsabilitat inclou les sancions.

**LABORAL:** en aquest àmbit ens podem trobar amb derivacions de responsabilitat cap al camp **penal, administratiu, o mercantil**. A tall d'exemple, **l'incompliment de la llei de prevenció de riscos laborals** pot derivar en responsabilitats penals per als administradors.

**PENAL:** Aixecament de bens, falsedat en la informació social etc.

**MEDIAMBIENTAL:** danys al medi ambient, incompliment de la llei d'intervenció integral de l'administració ambiental etc. poden derivar en responsabilitats fins i tot penals.

## Factures

## LES RETRIBUCIONS EN ESPECIE

És la utilització, consum o obtenció per a fins **particulars** de béns, serveis o drets, de forma gratuïta o per un **preu inferior** al normal de mercat, tot i que no suposin despesa real per qui les paga. Una de les retribucions en espècie més habituals és la utilització d'un vehicle turisme:

### Exemple 1: L'empresa li compra un vehicle al treballador:

En aquest cas, es valora la retribució en espècie per el preu que l'empresa ha pagat per el cotxe inclosos impostos (de matriculació i IVA).

### Exemple 2: L'empresa deixa un vehicle al treballador:



#### Cas 1: El vehicle és propietat de l'empresa:

Valor de la retribució: 20% anual del cost d'adquisició (inclosos impostos i IVA)

#### Cas 2: El vehicle no és propietat de l'empresa (ex: adquirit per lísing)

Valor de la retribució: 20% anual del valor de mercat del vehicle si fos nou (inclosos impostos i IVA)

**Durada de la retribució en espècie:** sempre, mentre s'utilitzi el vehicle.

**En un exemple:** L'empresa compra un Opel Astra 1.7 CDTI de 15.722,59€ i l'utilitza un empleat o soci. L'empleat o soci haurà d'imputar-se en la seva renda 3.144,52€ anuals per la utilització del vehicle mentre duri aquesta situació.

## LES FACTURES RECTIFICATIVES:

En el butlletí anterior es feia menció de les factures rectificatives i la necessitat de fer-les amb una sèrie diferent. Doncs bé, en una recent consulta la *Dirección General de Tributos* diu que les factures rectificatives **NO PODRAN SER NEGATIVES**. S'hauran de fer per l'import correcte anul·lant d'aquesta forma la factura emesa anteriorment. Si s'ha emès una factura per error, la rectificativa haurà de tenir una BASE IMPOSABLE=0 i una quota d'IVA= 0



## I EN EL PRÓXIM BUTLLETÍ:

El tiquet

El cost d'un lloc de treball

Les inversions i la seva corresponent amortització



Rgest® notícies: butlletí sense periodicitat distribuït per:

**RAMIO ASSESSORS SL**

Riu Güell 1A 2on 1a 17001 GIRONA

TELÈFON: 972426307 FAX: 972426317

info@ramioassessors.es



## Fins quan cal guardar els documents comptables?

### (factures, extractes, talons, rebuts, etc.)



La **normativa mercantil** (codi de comerç, article 30) diu que els documents s'han de guardar durant 6 anys. La **normativa fiscal** (llei d'IVA article 165) diu que s'han de guardar durant 4 anys (el període de prescripció) i que les factures de l'immobilitzat es guardaran durant la vida útil del bé, més el període de prescripció. Així, una factura de la compra d'un immoble, un vehicle o una màquina s'ha de guardar durant 54 (50+4) anys, 12 (8+4) anys o 14 (10+4) anys respectivament.



Si una societat té **Bases Imposables Negatives** (pèrdues) que es poden compensar amb els beneficis dels propers exercicis, l'administració li podrà comprovar els exercicis amb pèrdues encara que hagin passat més de quatre anys.

**En un exemple:** les factures i altres documents de l'any 1997 no cal guardar-les. Les del 1998 es podran llençar a partir del juny-juliol de 2005. Les d'immobilitzat o en cas de pèrdues, millor guardar-les sempre.