

Projecte de llei de modificació de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris

Exposició de motius

La Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, aprovada per unanimitat, va establir un sistema d'informació de l'activitat empresarial que compleix un conjunt de funcions tant en l'àmbit intern com en l'àmbit extern. D'una banda, satisfà l'interès del mateix empresari per conèixer la situació de la seva empresa i, així, poder prendre decisions empresarials racionals des de la perspectiva econòmica. De l'altra, satisfà els interessos dels creditors i dels socis respecte al coneixement de la situació patrimonial i financera i els resultats de l'empresa, i els interessos d'altres grups i de l'Estat per al disseny i l'execució de les diverses polítiques econòmiques.

És amb aquest mateix esperit que és adequat introduir algunes modificacions a la Llei esmentada que facilitin l'assoliment de l'objectiu que, sense més retard, tots els empresaris andorrans compleixin el deure de dur una comptabilitat en benefici de la col·lectivitat per mitjà de les garanties que ofereix més informació de l'activitat empresarial. Això ha de permetre també, entre altres objectius, establir una comptabilitat pública a nivell nacional.

La modificació més destacable d'aquesta norma és l'establiment d'un règim sancionador que ha de garantir l'acompliment de les obligacions comptables establertes a la Llei. Amb aquesta finalitat, aquest text addiciona a la Llei 30/2007 un capítol nou.

A banda de les infraccions i les sancions econòmiques principals, que es determinen pels incompliments comptables, es podran aplicar unes sancions accessòries que han de permetre més garanties a l'hora de restablir la legalitat vulnerada. Una d'aquestes sancions afegeix un supòsit limitador nou a la legitimitat per contractar amb les administracions públiques, que passa a complementar el que estableix la Llei de la contractació pública vigent.

Aquesta Llei també fixa un augment de l'import de la xifra anual de negoci fins als 250.000 euros, cosa que ha de permetre que més empresaris s'acullin al règim simplificat de comptabilitat. Aquest augment ha de facilitar el deure de portar una comptabilitat a un ventall més ampli d'activitats empresarials i n'ha de reduir els costos.

El text s'estructura en dos articles. El primer afegeix a la Llei modificada el capítol destinat a l'establiment del règim sancionador anunciat i el segon modifica el redactat de la disposició addicional.

Article 1

S'addiciona a la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, el capítol següent:

“Capítol cinquè. Règim sancionador

Article 40. Concepte d'infracció comptable

L'incompliment de qualsevol de les formalitats o dels deures imposats als empresaris, als liquidadors (en el supòsit previst a l'article 8 d'aquesta Llei) i als auditors, relatius a la comptabilitat definida en aquesta Llei i en les normes que la desenvolupen, constitueixen una infracció comptable.

Article 41. Graduació de les infraccions

1. Infraccions comptables lleus

Constitueixen infraccions comptables lleus els supòsits següents:

- a) Incomplir qualsevol dels requisits de forma que estableixen els articles 4 i 18 d'aquesta Llei.
- b) Utilitzar abreviatures o símbols en els documents comptables, el significat dels quals no sigui precís d'acord amb aquesta Llei, les altres disposicions aplicables o la pràctica comptable d'aplicació general.
- c) Utilitzar una moneda diferent de l'euro per expressar el valor dels assentaments comptables i els elements que integren els comptes anuals.
- d) Incomplir qualsevol dels requisits de forma que estableixen els articles 14 i 15 d'aquesta Llei.
- e) Incomplir qualsevol dels requisits de forma del tancament de cada exercici que estableix l'article 16 d'aquesta Llei.
- f) No deixar constància o justificació a la memòria corresponent de les modificacions efectuades d'un exercici a l'altre, d'acord amb el que estableix l'article 17 d'aquesta Llei.
- g) Incomplir qualsevol dels requisits de contingut i d'estructura prescrits a l'article 17 d'aquesta Llei.
- h) Incomplir l'obligació de firmar els comptes anuals en els termes previstos a l'article 20 d'aquesta Llei.
- i) Incomplir les obligacions d'aprovació dels comptes anuals i de l'informe de gestió consolidats en els termes previstos a l'article 36 d'aquesta Llei.
- j) Elaborar els comptes anuals sense respectar els models reglamentats pel Govern.
- k) Incomplir les obligacions establertes corresponents als assentaments de l'actiu i del passiu en els balanços.
- l) Incomplir qualsevol altra obligació establerta en la Llei i en la normativa que la desenvolupa, de formalitat o de contingut, corresponent als balanços comptables, a la memòria, a l'informe de gestió o als comptes anuals consolidats.

2. Infraccions comptables greus

Constitueixen infraccions comptables greus els supòsits següents:

- a) Incomplir l'obligació de guardar i custodiar ordenadament i durant un període de sis anys, a comptar des de la data de l'últim tancament anual, tots els documents comptables i la correspondència, documentació i justificants relatius a l'activitat, encara que s'hagi cessat per qualsevol motiu o que la societat s'hagi dissolt.
- b) Negar-se a exhibir, en els termes previstos als articles 10 i 11 d'aquesta Llei, els documents comptables, correspondència, documentació i justificants de la comptabilitat.
- c) Incomplir qualsevol dels principis comptables que estableix l'article 19 d'aquesta Llei.
- d) Incomplir les obligacions de dipòsit en el Registre de Societats, de qualsevol dels documents comptables o d'aprovació de comptes i de balanços, en els termes i terminis que estableix aquesta Llei, la Llei de societats vigent o les disposicions reglamentàries que la desenvolupin.
- e) Cometre dues infraccions comptables lleus en el termini de 2 anys.

3. Infraccions comptables molt greus

Constitueixen infraccions comptables molt greus els supòsits següents:

- a) No disposar dels llibres de comptabilitat obligatoris, que són el llibre de diari i el llibre d'inventaris i comptes anuals.
- b) Incomplir l'obligació de nomenar un auditor de comptes que verifiqui els comptes anuals i l'informe de gestió consolidats, en els termes que estableix l'article 35 d'aquesta Llei.
- c) Cometre dues infraccions comptables greus en el termini de 3 anys.

Article 42. Sancions principals

1. Les infraccions lleus es poden sancionar amb la imposició d'una multa d'un import d'entre 500 € i 6.000 €
2. Les infraccions greus es poden sancionar amb la imposició d'una multa d'un import d'entre 6.001 € i 15.000 €
3. Les infraccions molt greus es poden sancionar amb la imposició d'una multa d'un import d'entre 15.001 € i 60.000 €
4. L'import de les sancions s'ha d'imposar en el grau mínim, mig o màxim tenint en compte la dimensió de l'empresa, que es calcula en funció del número de treballadors: s'imposa el grau mínim quan el nombre de treballadors és inferior o igual a 10; s'imposa el grau mig quan el nombre de treballadors supera els 10 i és inferior o igual a 25 i s'imposa el grau màxim quan el nombre de treballadors és superior a 25.

L'import de la sanció pot pujar fins al grau màxim en els casos en què sigui possible, tenint en compte el grau d'intencionalitat, la gravetat de l'alteració produïda i la quantia del benefici eventual obtingut.

Article 43. Sancions accessòries

1. Per a les infraccions greus i molt greus, a més d'imposar una sanció econòmica, es pot prohibir, durant un termini de fins a tres anys, contractar amb les administracions públiques.
2. Les sancions imposades per incomplir les obligacions de dipòsit que s'han d'efectuar prop del Registre de Societats causen la inadmissibilitat de qualsevol sol·licitud adreçada a aquest servei.

Un cop complimentades les formalitats de dipòsit que han provocat la incoació de l'expedient sancionador, les sol·licituds es poden presentar de nou i es resolen normalment.

Article 44. Procediment sancionador

1. La imposició de les sancions requereix la instrucció d'un expedient que respecta el que estableix el Reglament regulador del procediment sancionador vigent.
2. Quan de la instrucció d'un expedient disciplinari resulta l'existència d'indisidències fundades de criminalitat, s'ha de suspendre la tramitació i cal posar-ho en coneixement del Ministeri Fiscal.

Article 45. Òrgans competents

1. Els òrgans competents per incoar i resoldre els expedients sancionadors són el ministre titular dels serveis encarregats del Registre de Societats per a les sancions lleus i greus, i el Govern per a les sancions molt greus.
2. La instrucció dels expedients correspon als tècnics designats del ministeri encarregat del Registre de Societats.

Article 46. Prescripció de les infraccions

1. Les infraccions prescriuen al cap de tres anys en els casos de les faltes molt greus, al cap de dos anys en el cas de les faltes greus i al cap d'un any en el cas de les faltes lleus.
2. El termini de prescripció comença a comptar des de la data en la qual hauria d'haver estat complimentada una obligació en els casos en què s'hagin incomplert formalitats. Pel que fa a les infraccions d'altra naturalesa, el termini comença a comptar des de la data de la constatació.
3. La prescripció s'interromp per la iniciació de l'expedient sancionador.”

Article 2

Es modifica el redactat de la disposició addicional de la Llei 30/2008, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, de la manera següent:

“Tots els empresaris estan obligats a dipositar els comptes anuals al Registre de Dipòsit de Comptes, del Registre de Societats, de conformitat amb el que disposa el Reglament aprovat pel Govern. Els empresaris que tenen la forma de societat anònima o de societat de responsabilitat limitada es regiran per la seva legislació especial. Els empresaris que tinguin una xifra anual de negoci inferior a 100.000 euros queden exclosos d'aquesta obligació.

S'encomana al Govern que modifiqui el Reglament que estableix el règim simplificat de comptabilitat per als empresaris que tinguin una xifra anual de negoci inferior a 250.000 euros.”.

Disposició final

Aquesta Llei entra en vigor l'endemà de ser publicada al *Butlletí Oficial del Principat d'Andorra*.