



Móra la Nova, 15 de març de 2023

Circular Informativa 3-2023

Departament Fiscal

Recordatori del límit en el pagament en efectiu a 1000€ per a empreses i professionals

En data 10 de juliol de 2021 es va publicar al Butlletí Oficial de l'Estat (BOE) **la Llei 11/2021, de 9 de juliol, de mesures de prevenció i lluita contra el frau fiscal** que redueix l'import del pagament en efectiu de les operacions en les que alguna de les parts intervinents actui en qualitat d'empresari o professional, que venia previst a l'article 7 de la Llei 7/2012, de 29 d'octubre, de modificació de la normativa tributària i pressupostària i d'adequació de la normativa financera per a la intensificació de les actuacions en la prevenció i lluita contra el frau.

- **Es limiten els pagaments en efectiu a quantitats inferiors a 1.000 euros.**
- **Aquest límit és de 10.000 euros quan el pagador sigui un particular que no tingui el seu domicili fiscal a l'Estat espanyol i no actués en qualitat d'empresari o professional**

Informació important

- A efectes del càlcul d'aquestes quanties, se sumaran els imports de totes les operacions o pagaments en què s'hagi pogut fraccionar el lliurament de béns i/o la prestació de serveis.
- Aquesta limitació no resulta aplicable als pagaments entre particulars, ni als pagaments i ingressos realitzats en entitats de crèdit.
- Respecte les operacions que no es pugin efectuar en efectiu, els intervinents hauran de conservar els justificants del pagament durant el termini de 5 anys des de la data del mateix, per tal d'acreditar que el pagament es va efectuar a través d'algun dels medis de pagament diferents a l'efectiu.
- L'incompliment de les limitacions als pagaments en efectiu és constitutiu d'infracció administrativa:
- Seran subjectes infractors tant el pagador com el receptor que responen de forma solidària i l'Agència Tributària es podrà adreçar indistintament a qualsevol d'aquests o contra ambdós.

- La base de la sanció serà la quantia pagada en efectiu en les operacions d'import igual o superior a 1.000 euros o 10.000 euros.
- La sanció consistirà en multa pecuniària proporcional al 25% de la base de la sanció.

Quedem a la seva disposició per a qualsevol dubte o consulta.

Salutacions cordials,

Piñol & Pujol Assessors d'Empreses