

Móra la Nova, 19 de juliol de 2021

Circular Informativa 2-2021

Departament Fiscal

Es limita el pagament en efectiu a 1000€ per a empreses i professionals

En data 10 de juliol de 2021, ha estat publicada en el Boletín Oficial del Estado (BOE) la Llei 11/2021, de 9 de juliol, de mesures de prevenció i lluita contra el frau fiscal.

Es **redueix l'import del pagament en efectiu** de les operacions en les que alguna de les parts intervinents actuï 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.

Fins ara:

- Es limitaven els pagaments en efectiu a quantitats inferiors a **2.500 euros**.
- O bé a **15.000 euros** quan el pagador era un particular que no tingués el seu domicili fiscal a l'Estat espanyol no actués en qualitat d'empresari o professional.

A partir d'ara:

- 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

