

## **Circular sobre subcontractació, limitacions en efectiu i préstecs**

### **Responsabilitat subsidiària subcontractació activitat principal.**

Les persones i societats que contractin o subcontractin obres o prestacions de serveis corresponents a la seva activitat principal seran responsables subsidiaris del deute derivat de les obligacions tributàries relatives a impostos o quantitats que s'hagin de retenir a treballadors o professionals de les empreses subcontractades (art. 43.1.f) de la LGT). Per evitar aquesta responsabilitat, el contractista o subcontractista haurà d'aportar un certificat al pagador de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries emès a aquests efectes per l' Administració Tributària durant els 12 mesos anteriors al pagament de cada factura corresponent a la contractació o subcontractació.

El concepte d' activitat principal és un concepte ampli, que aplica a qualsevol tipus de sector. Es consideren inclosos en l' activitat econòmica principal, els serveis que, per la seva naturalesa, de no haver estat contractats o subcontractats, haurien d'haver estat realitzats per la pròpia persona o entitat que contracta o subcontracta.

Per tant, recordem que, en cas de subcontractar l' activitat principal, insistim en la necessitat de disposar de l' esmentat certificat per evitar la possible responsabilitat subsidiària.

### **Limitacions de pagaments / cobraments en efectiu:**

La Llei 11/2021, de 9 de juliol, de mesures de prevenció i lluita contra el frau fiscal, estableix que no es podrà utilitzar efectiu en les operacions amb un import igual o superior a 1.000 Euros en les quals alguna de les parts intervinents actuï com a empresari o professional. Aquest import serà de 10.000 Euros en el cas de les persones físiques particulars amb domicili fiscal fora d' Espanya.

La limitació s' aplica a l' operació, no al pagament en efectiu en si. És a dir, per exemple, si hem de pagar una operació de 1.100 euros i en paguem en efectiu 200, estariem incomplint la norma.

A aquests efectes, es considera "efectiu":

- a) Paper moneda i moneda metàl·lica.
- b) Xecs bancaris al portador.
- c) Qualsevol altre mitjà, inclosos els electrònics, utilitzat com a mitjà de pagament al portador.

Cal tenir en compte que es consideren infractors tant el pagador com el que rep la quantitat en efectiu, i responen de forma solidària de la sanció que arribés a produir-se, que serà del 25% de la quantitat pagada en efectiu de l' operació que superi l' import de 1.000 euros.

### **Advertències préstecs entre entitats/persones vinculades.**

Els préstecs entre entitats o persones vinculades, en tractar-se d'una operació vinculada, s'han de valorar a valor de mercat (art. 18 LIS), és a dir, s'han d'aplicar condicions (interès, terminis de devolució, garanties, etc.) del préstec similars a les que s'aplicarien en una transacció entre persones o entitats no vinculades (independents).

A nivell formal, és imprescindible que el préstec estigui documentat mitjançant contracte de préstec (privat o documentat en Escriptura Pública), i ha de ser registrat, autoliquidant el corresponent Impost sobre Transmissions Patrimonials (modalitat sobre Transmissions Patrimonials Oneroses (TPO)), sent la constitució de préstec és una operació subjecta i exempta de pagament.

A més, és important garantir el compliment efectiu de les condicions establertes en el contracte de préstec: l' absència de devolució o pagament d' interessos pot invalidar el caràcter onerós d' un préstec, i la Inspecció Tributària i els Tribunals podrien requalificar el préstec com una donació si s' observa l' existència d' una simulació. (En aquest sentit, podem citar la sentència de 30 de setembre de 2024 Rec. nº556/2020 de l'Audiència Nacional i la sentència de 17 de març de 2022 Rec. nº 3591/2020 del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya.)

Els efectes que podria produir una eventual regularització que impliqui una requalificació d'un préstec en un altre negoci jurídic, varien en funció de si el prestatari és persona física o jurídica i de les peculiaritats de cada cas, podent, a tall d'exemple, ser considerat com un dividend per als socis i/o un ingrés per a una societat, amb les corresponents implicacions fiscals en aquests casos.