



Associació Nacional d'Empresaris  
de Màquines Recreatives

Fco. Javier Miró García. Secretari General

## **CIRCULAR N.º 64/21**

Barcelona, 12 de julio de 2021

### **ASUNTO: LEY ANTIFRAUDE.**

Estimado socio,

El BOE del sábado, 10 de julio, publica la *Ley 11/2021, de 9 de julio, de medidas de prevención y lucha contra el fraude fiscal, de transposición de la Directiva (UE) 2016/1164, del Consejo, de 12 de julio de 2016, por la que se establecen normas contra las prácticas de elusión fiscal que inciden directamente en el funcionamiento del mercado interior, de modificación de diversas normas tributarias y en materia de regulación del juego.*

Del contenido de esta extensa ley destacamos, en lo que al sector del juego respecta, la modificación de la *Ley 13/2011, de 27 de mayo, de regulación del juego* (art. 17) y la modificación de la *Ley 7/2012, de 29 de octubre, de modificación de la normativa tributaria y presupuestaria y de adecuación de la normativa financiera para la intensificación de las actuaciones en la prevención y lucha contra el fraude* (art. 18).

**1.- Ley 13/2011, de regulación del juego (art. 17):** Habilita mecanismos contra la manipulación de las competiciones y apuestas deportivas y se introducen nuevas conductas sancionables.

**2.- Ley 7/2012, de 29 de octubre, de lucha contra el fraude (art. 18):** Establece que no podrán pagarse en efectivo las operaciones, en las que alguna de las partes intervinientes actúe en calidad de empresario o profesional, con un importe igual o superior a 1.000 euros o su contravalor en moneda extranjera.

No obstante, el citado importe será de 10.000 euros o su contravalor en moneda extranjera cuando el pagador sea una persona física que no tenga su domicilio fiscal en España y no actúe en calidad de empresario o profesional.

El incumplimiento de esta obligación conllevará multas del 25% de la base de la sanción (cuantía pagada igual o superior a los 1.000 euros o 10.000 euros).

El procedimiento sancionador se regirá por lo dispuesto en la *Ley 39/2015, de 1 de octubre, de Procedimiento Administrativo Común de la Administraciones Públicas*; y en la *Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público*.

Estas modificaciones entraron en vigor ayer domingo, 11 de julio de 2021.



Associació Nacional d'Empresaris  
de Màquines Recreatives

Fco. Javier Miró García. Secretari General

Le adjuntamos el texto íntegro de la Ley 11/2021 en el siguiente enlace:

<https://www.boe.es/eli/es/l/2021/07/09/11/dof/spa/pdf>

Le recuerdo la conveniencia de consultar de forma periódica nuestra página web [www.andemar.es](http://www.andemar.es) donde estará actualizada toda la información de utilidad para su empresa y/o en Twitter @andemarcatalunya

Cordialmente.



Associació Nacional d'Empresaris  
de Màquines Recreatives

Fco. Javier Miró García. Secretari General

## **CIRCULAR N.º 64/21**

Barcelona, 12 de juliol de 2021

### **ASSUMPTE: LLEI ANTIFRAU.**

Estimat soci,

El BOE del dissabte, 10 de juliol, publica la Llei 11/2021, de 9 de juliol, de mesures de prevenció i lluita contra el frau fiscal, de transposició de la Directiva (UE) 2016/1164, del Consell, de 12 de juliol de 2016, per la qual s'estableixen normes contra les pràctiques d'elusió fiscal que incideixen directament en el funcionament del mercat interior, de modificació de diverses normes tributàries i en matèria de regulació del joc.

Del contingut d'aquesta extensa llei destaquem, pel que respecta al sector del joc, la modificació de la Llei 13/2011, de 27 de maig, de regulació del joc (art. 17) i la modificació 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 (art. 18).

1.- Llei 13/2011, de regulació del joc (art. 17): Habilita mecanismes contra la manipulació de les competicions i apostes esportives i s'introdueixen noves conductes sancionables.

2.- Llei 7/2012, de 29 d'octubre, de lluita contra el frau (art. 18): Estableix que no podran pagar-se en efectiu les operacions, en les quals alguna de les parts intervinents actuï en qualitat d'empresari o professional, amb un import igual o superior a 1.000 euros o el seu contravalor en moneda estrangera.

No obstant això, el citat import serà de 10.000 euros o el seu contravalor en moneda estrangera quan el pagador sigui una persona física que no tingui el seu domicili fiscal a Espanya i no actuï en qualitat d'empresari o professional.

L'incompliment d'aquesta obligació comportarà multes del 25% de la base de la sanció (quantia pagada igual o superior als 1.000 euros o 10.000 euros).

El procediment sancionador es regirà pel que es disposa en la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de Procediment Administratiu Comú de l'Administracions Públiques; i en la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.



Associació Nacional d'Empresaris  
de Màquines Recreatives

Fco. Javier Miró García. Secretari General

Aquestes modificacions van entrar en vigor ahir diumenge, 11 de juliol de 2021.

Li adjuntem el text íntegre de la Llei 11/2021 en el següent enllaç:

<https://www.boe.es/eli/es/l/2021/07/09/11/dof/spa/pdf>

*Li recordo la conveniència de consultar de forma periòdica la nostra pàgina web [www.andemar.es](http://www.andemar.es) on  
estarà actualitzada tota la informació d'utilitat per a la seva empresa i/o a Twitter [@andemarcatalunya](https://twitter.com/andemarcatalunya)*

Cordialment,