



08/10/2013

CONTROL TRIBUTARI PAGAMENTS EN EFECTIU 2.500 €

D'acord amb el Pla General de Control Tributari per l'any 2013, en el que s'estableix com a una de les àrees d'atenció preferent la revisió i el control de la limitació de pagaments en efectiu per imports iguals o superiors a 2.500 €, **hem tingut coneixement que l'Agència Estatal d'Administració Tributària està efectuant controls presencials als domicilis de les empreses per revisar aquesta qüestió.**

En aquest sentit, aprofitem per recordar que des de 19/11/2012 no es pot pagar en efectiu operacions amb un import igual o superior a 2.500 € quan alguna de les parts que intervé actui amb com a empresari o professional (si el pagador és no resident persona física i no actua com a empresari o professional, l'import ascendeix a 15.000 €).

El límit ho és per cada entrega de béns o prestació de servei, encara que hi pugui haver varies operacions i pagaments o que es fraccioni o s'ajorni. És a dir, si una operació val 3.000 € no es pot pagar 2.000 € en efectiu i els restants 1.000 € a través d'un mitjà que no sigui efectiu.

Què entenem per efectiu?

- Els bitllets i la moneda metàl·lica, tant nacional com estrangera.
- Els xecs bancaris *al portador* denominats en qualsevol moneda.
- Qualsevol mitjà físic, inclòs els electrònics, concebuts per ser utilitzats com a *mitjans de pagament al portador*.

Per tant, s'entendrà per efectiu qualsevol mitjà de pagament que no identifiqui el pagador (els pagaments efectuats amb entitats de crèdit no es veuran afectats).

Per poder acreditar davant l'Agència Tributària que el pagament no s'ha realitzat en efectiu, és necessari guardar els justificants corresponents en el termini de com a mínim de 5 anys.

SANCIONS.- Tant el pagador com el receptor podran ser sancionats solidàriament amb una multa del 25 % de l'import del pagament. Si alguna de les parts ho denuncia a l'Agència Tributària en el termini de 3 mesos, es veurà exonerada de la sanció.