

## RÈGIM ESPECIAL DEL CRITERI DE CAIXA EN L'IVA

Article 23 de Llei 14/2013, de 27 de setembre, de suport als emprenedors i la seva internacionalització.

**Amb efectes des de l'1 de gener de 2014**, l'article 23 de la Llei 14/2013, de 27 de setembre, de suport als emprenedors i la seva internacionalització introdueix el règim especial del criteri de caixa en el Capítol X del Títol IX de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit.

Aquest nou règim especial de caràcter optatiu, permet als subjectes passius retardar la meritació i la consegüent declaració i ingrés de l'IVA repercutit fins el moment del cobrament als seus clients encara que es retardarà, igualment, la deducció de l'IVA suportat en les seves adquisicions fins el moment en que s'efectuï el pagament als seus proveïdors (**criteri de caixa doble**); tot això amb la data límit del 31 de desembre de l'any immediat posterior a aquell en el qual les operacions s'hagin efectuat.

Les principals característiques del règim especial del criteri de caixa són:

### Requisits subjectius:

Podran aplicar aquest règim especial els subjectes passius de l'impost quin volum d'operacions durant l'any natural anterior no hagi superat els **2.000.000 d'euros**, entenent que les operacions es realitzen quan s'hagi produït la meritació de l'IVA si no els hagués estat aplicable el règim especial.

**S'exclouen** els subjectes passius quins cobraments en efectiu respecte un mateix destinatari durant l'any natural superin la quantitat de 100.000 euros.

### Règim optatiu:

El règim podrà aplicar-se pels subjectes passius que compleixin els requisits anteriors i optin per la seva aplicació en els termes que s'estableixin reglamentàriament.

La opció s'entendrà prorrogada llevat de renúncia. Aquesta renúncia tindrà una validesa mínima de 3 anys.

La renúncia o exclusió del règim determinarà el manteniment de les normes regulades en el mateix respecte de les operacions efectuades durant la seva vigència.

### Requisits objectius:

El règim especial es referirà a totes les operacions del subjecte passiu realitzades en el territori d'aplicació de l'impost.

### **S'exclouen:**

- a. Les acollides al règim especial simplificat, de l'agricultura, ramaderia i pesca, del recàrrec d'equivalència, de l'or d'inversió, aplicable als serveis prestats per via electrònica i del grup d'entitats.
- b. Les entregues de béns exempts als quals es refereixen els articles 21, 22, 23, 24 i 25 d'aquesta Llei (exportacions i entregues intracomunitàries de béns).
- c. Les adquisicions intracomunitàries de béns.
- d. Aquelles en les quals el subjecte passiu de l'impost sigui l'empresari o professional per a qui es realitza l'operació conforme article 84.U.2n, 3r i 4t (supòsits d'inversió del subjecte passiu).
- e. Les importacions i les operacions assimilades a importacions.
- f. Aquelles a les quals es refereixen els articles 9.1 i 12 (autoconsums de béns i serveis).

### **Contingut del règim:**

L' impost es **meritarà**:

§ En el moment del cobrament total o parcial del preu pels imports efectivament percebuts.

§ El 31 de desembre de l'any immediat posterior a aquell en el qual s'hagi realitzat l'operació si el cobrament no s'ha produït.

S'haurà d'acreditar el moment del cobrament, total o parcial, del preu de l'operació.

◦ La **repercussió** s'ha d'efectuar en el moment d'expedir i entregar la factura però s'entendrà produïda en el moment de la meritació de l'operació.

◦ Els **subjectes passius acollits al règim** podran practicar les seves **deduccions** en els termes que estableix el Títol VIII de la LIVA amb la particularitat de que el dret a la deducció neix:

§ En el moment del pagament total o parcial del preu pels imports efectivament satisfets.

§ El 31 de desembre de l'any immediat posterior a aquell en el qual s'hagi realitzat l'operació si el pagament no s'ha produït.

S'haurà d'acreditar el moment del pagament total o parcial del preu de l'operació.

◦ Les **obligacions formals** específiques d'aquest règim especial pels subjectes passius acollits al mateix són:

Els subjectes passius acollits al règim especial del criteri de caixa hauran d'incloure en el llibre registre les factures expedides, la següent informació:

1r. Les dates del cobrament, parcial o total, de l'operació, amb indicació per separat de l'import corresponent, en el seu cas.

2n. Indicació del compte bancari o del mitjà de cobrament utilitzat, que pugui acreditar el cobrament parcial o total de l'operació.

Pel que fa a les **obligacions de facturació**, tota factura i les seves còpies expedides per subjectes passius acollits al règim especial del criteri de caixa referents a operacions a les quals els sigui aplicable el mateix, contindrà la menció de "**règim especial del criteri de caixa**".

- Destinatari de les operacions afectades pel règim:

En el cas dels **subjectes passius no acollits al règim però que siguin destinataris de les operacions** incloses en el mateix, el dret a la **deducció** de les quotes suportades per aquestes operacions neix:

- En el moment del pagament total o parcial del preu pels imports efectivament satisfets.
- El 31 de desembre de l'any immediat posterior a aquell en el qual s'hagi realitzat l'operació si el pagament no s'ha produït.
- Les **obligacions formals** específiques comuns d'aquest règim especial són:

Els subjectes passius acollits al règim especial del criteri de caixa així com els subjectes passius no acollits al règim especial del criteri de caixa però que siguin destinataris de les operacions afectades pel mateix han d'incloure en el llibre registre de factures rebudes, la següent informació:

1r. Les dates del pagament, parcial o total, de l'operació, amb indicació per separat de l'import corresponent, en el seu cas.

2n. Indicació del mitjà de pagament pel qual es satisfà l'import parcial o total de l'operació.

- Modificació de bases imposables de l'article 80. Quatre LIVA

La modificació de la base imposable per crèdits incobrables efectuada per subjectes passius que no es trobin acollits al règim especial del criteri de caixa, determinarà el naixement del dret a la deducció de les quotes suportades pel **subjecte passiu deutor acollit a aquest règim especial** corresponents a les operacions modificades i que estiguin encara pendents de deducció.

- Efectes de l'auto de declaració de concurs.

**La declaració de concurs del subjecte passiu acollit al règim especial del criteri de caixa o del subjecte passiu destinatari de les seves operacions** determinarà, en la data de l'auto de declaració del concurs, la meritació de les quotes repercutides i la deducció de les quotes suportades respecte de les operacions a les quals hagi estat d'aplicació aquest règim, que estiguessin encara pendents de meritació o deducció.

***Estem com sempre a la seva disposició per a qualsevol aclariment i ampliació.***

**SERAROLS & ASSOCIATS**

**Departament Fiscal**