

RÈGIM ESPECIAL DEL CRITERI DE CAIXA EN L'IVA



ESTUDI JURÍDIC ECONÒMIC

Serarols & Associats, Consultors

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



ESTUDI JURÍDIC ECONÒMIC
Serarols & Associats, Consultors

Article 23 de la Llei 14/2013

A partir de quina data pot aplicar-se el RECC?

Des de l'1 de gener de 2014.

Qui pot aplicar el RECC?

Els subjectes passius el volum d'operacions del qual durant l'any natural anterior no hagi superat els 2.000.000 €

Per aplicar el RECC és precís optar pel mateix?

Sí. L'opció s'haurà d'exercitar al temps de presentar la declaració de començament d'activitat, o bé, en la declaració censal durant el mes de desembre anterior a l'inici de l'any natural en què hagi de fer efecte.

L'opció s'entendrà prorrogada tret de renúncia.



ESTUDI JURÍDIC ECONÒMIC
Serarols & Associats, Consultors

A quines operacions s'aplica?

A totes les operacions realitzades al territori d'aplicació de l'impost.
S'exclouen:

- a) Les acollides als règims especials simplificat, de l'agricultura, ramaderia i pesca, del recàrrec d'equivalència, de l'or d'inversió, aplicable als serveis deixats per via electrònica i del grup d'entitats.
- b) Les exportacions i lliuraments intracomunitaris de béns.
- c) Les adquisicions intracomunitàries de béns.
- d) Supòsits d'inversió del subjecte passiu.
- e) Les importacions i les operacions assimilades a importacions.
- f) Autoconsums de béns i serveis.

En què consisteix el RECC?

Aquest règim endarrereix la meritació i amb això la declaració i ingrés de l'IVA transferit fins al moment del cobrament als clients del subjecte passiu encara que s'endarrerirà, igualment, la deducció de l'IVA suportat en les seves adquisicions fins al moment en què efectui 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.

En què es diferencia el criteri de caixa del criteri de meritació?

- En el règim general, la meritació de l'IVA es produeix en el moment del lliurament del bé o prestació del servei, sense tenir en compte quan es produeix el pagament del preu tret d'en el cas de les bestretes. L'ajornament del pagament no tindrà incidència ni en d'ingrés de l'IVA ni en el dret a la seva deducció
- En el règim especial del criteri de caixa, la meritació es produeix en el moment del cobrament i, de forma paral·lela, el dret a la deducció naixerà amb el pagament, en ambdós casos amb la data límit del 31 de desembre de l'any immediat posterior a què es realitzi l'operació.

Quan es produeix la meritació de les operacions en el RECC?

- 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.

* Exemple:

Empresari acollit al règim especial del criteri de caixa lliura mercaderies en el primer trimestre de 2014 per import de 600.000 €.

La meitat del preu es cobra l'1 de maig de 2014 i la resta l'1 de maig de 2016. Quan es produeix la meritació?

La meritació es produirà l'1 de maig de 2014 per l'import cobrat ($300.000 \times 21\% = 63.000$ €) i el 31 de desembre de 2015 per l'import restant ($300.000 \times 21\% = 63.000$ €).

En el cas que no s'obtingui el cobrament en els terminis establerts i la meritació es produeixi el 31 de desembre de l'any posterior a què es realitza l'operació. S'ha de rectificar la declaració-liquidació en la qual es va consignar l'IVA meritat quan es produeixi el cobrament?

No, aquest cobrament no genera la meritació ja que ja es va produir el 31 de desembre.

Quina serà la data de meritació en el cas de cobraments a través de remeses bancàries o qualsevol altre medi (xec, pagaré, lletra de canvi...)?

El pagament s'entendrà produït en la data de venciment, considerant-se efectivament percebut en la data d'abonament en el compte del creditor. (Consulta DGT V0187-05).

Quina serà la data de meritació si s'efectua el descompte de pagarés o lletres de canvi?

El pagament s'entendrà produït quan l'efecte hagi estat satisfet pel deutor. El descompte d'un pagaré o lletra de canvi manca de rellevància per determinar la meritació ja que no té efectes alliberadors per al deutor.

Quan es repercuteix l'impost?

La repercussió haurà d'efectuar-se al temps d'expedir i lliurar la factura però s'entendrà produïda en el moment de la meritació de l'operació.

***Exemple:**

L'1 de març de 2014 un empresari lliura mercaderies el cobrament de les quals es produirà dins de 6 mesos. En el moment del lliurament expedeix la factura corresponent ha de repercutir IVA en la mateixa? Sí, encara que l'IVA es meritara en el moment del cobrament (1 de setembre de 2014) i, per tant, es declararà en el tercer trimestre de 2014.

Quan neix el dret a deduir les quotes de l'impost?

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

* Exemple:

Empresari acollit al règim especial del criteri de caixa adquireix mercaderies en el primer trimestre de 2014 per import de 600.000 €. La meitat del preu es paga l'1 de juliol de 2014 i la resta l'1 de febrer de 2016. Quan podrà deduir l'IVA suportat en la compra?

La meritació i, per tant, el dret a la deducció de l'impost es produirà l'1 de juliol de 2014 per l'import pagat ($300.000 \times 21\% = 63.000$ €) i el 31 de desembre de 2015 per l'import restant ($300.000 \times 21\% = 63.000$ €).



ESTUDI JURÍDIC ECONÒMIC
Serarols & Associats, Consultors

Quines són les obligacions formals específiques del RECC?

Els subjectes passius acollits a aquest règim:

- Hauran d'incloure al llibre registre de factures expedides les dates del cobrament de l'operació amb indicació separatament de l'import corresponent i indicar el compte bancari o medi de cobrament utilitzat.
- Hauran d'incloure al llibre registre de factures rebudes les dates del pagament de l'operació amb indicació separatament de l'import corresponent i indicar el medi pagament.
- Hauran d'incloure a les factures que emetin la menció "règim especial del criteri de caixa".



ESTUDI JURÍDIC ECONÒMIC
Serarols & Associats, Consultors

Quan s'hauran d'anotar les operacions als llibres registre?

En els terminis generals com si a les esmentades operacions no els hagués estat d'aplicació el règim especial, sense perjudici de completar les dades referents als cobraments o pagaments totals o parcials al llibre corresponent al moment en què s'efectuïn els mateixos.

*** Exemple:**

Empresari acollit al règim especial del criteri de caixa lliura mercaderies per import de 600.000 € l'1 de març de 2014.

La meitat del preu es cobra l'1 de maig de 2014 i la resta l'1 de maig de 2015. Quan s'anotaran aquestes operacions?

Al llibre registre de factures expedides corresponent al primer trimestre de 2014 s'anotarà la factura emesa per la venda.

Aquesta anotació s'haurà de completar posteriorment fent constar els pagaments efectuats l'1 de maig de 2014 i de 2015 als llibres registre de factures expedides del segon trimestre de 2014 i 2015 respectivament.

En el cas que efectuada una venda no s'obtingui el cobrament en els terminis establerts i la meritació es produeixi el 31 de desembre de l'any posterior a què es realitza l'operació. Quina és la data que s'ha de registrar com a cobrament de l'operació?

El 31 de desembre de l'any posterior a què es realitza l'operació per ser la data de meritació. Els posteriors cobraments no generaran cap anotació.

En el cas que efectuada una compra no se satisfaci el pagament en els terminis establerts i el naixement del dret a deduir es produeixi el 31 de desembre de l'any posterior a què es realitza l'operació. Quina és la data que s'ha de registrar com a pagament de l'operació?

El 31 de desembre de l'any posterior a què es realitza l'operació per ser la data de meritació. Els posteriors pagaments no generaran cap anotació.

Poden anotar-se assentaments resums de factures expedides corresponents a operacions en RECC?

Sí, tenint en compte el criteri general de meritació, sense perjudici de s'hagin de complementar amb les dades relatives als cobraments.

Com es declaren les operacions sotmeses al RECC en el model 347?

Es faran constar de forma separada d'altres operacions, consignant:

- En el moment en què s'hagin meritat d'acord amb la regla general.
- En el moment en què es produeixi la meritació d'acord amb els criteris del règim especial. La informació se subministra sobre una base de còmput anual.


ESTUDI JURÍDIC ECONÒMIC
Serradell & Associats, Consultors

Com es renuncia al RECC?

Mitjançant presentació de la corresponent declaració censal el mes de desembre anterior a l'inici de l'any natural en què hagi de fer efecte.

La renúncia tindrà una validesa mínima de 3 anys.

Quan neix el dret a la deducció per al destinatari de l'operació a què s'apliqui el RECC que estigui en règim general?

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


ESTUDI JURÍDIC ECONÒMIC
Serradell & Associats, Consultors

Quines són les obligacions formals que han de complir els destinataris de les operacions afectades pel RECC?

Hauran d'incloure al llibre registre de factures rebudes les dates del pagament de l'operació amb indicació separatament de l'import corresponent i indicar el medi pagament.

L'anotació de les operacions en RECC es durà a terme en els terminis generals com si a les esmentades operacions no els hagués estat d'aplicació el règim especial, sense perjudici de completar les dades referents als pagaments totals o parcials al llibre corresponent al moment en què s'efectuïn els mateixos.