

**IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT
CRITERI DE CAIXA: ASPECTES RELLEVANTS I
COMPTABILITZACIÓ**

La Llei de suport a emprenedors crea, amb efectes fiscals 01/01/2014, la possibilitat d'optar per un nou règim especial relatiu a l'Impost sobre el Valor Afegit, tot desenvolupant la directiva 2006/112/CE de 28 de novembre de 2006. Aquesta regulació permet als Estats Membres establir un règim optatiu, denominat criteri de caixa doble, que com a norma general podran aplicar els subjectes passius amb un volum d'operacions durant l'any natural anterior inferiors a 2.000.000 d'euros. Quan el subjecte passiu interessat en aquest règim especial no hagués iniciat la realització d'activitats empresarials o professionals en l'any natural anterior, podrà aplicar aquest règim en l'any en curs. (Art .163 decies LIVA, Art.61 nonies RIVA).

El Règim Especial del Criteri de Caixa (en endavant RECC) permet a l'empresari o professional acollit en aquest criteri no ingressar les quotes d'IVA repercutit fins que no les cobra, i no deduir-ne les quotes d'IVA suportat fins que no les paga.

Es consideren a efectes del càlcul del barem per a l'aplicació del RECC totes aquelles operacions realitzades, sense IVA ni recàrrec d'equivalència ni compensacions a mà alçada, de les entregues i prestacions de serveis efectuades pel subjecte passiu durant l'any natural anterior, incloses les exemptes.

No seran considerades a efectes del càlcul del barem:

- Les adquisicions intracomunitàries, les importacions i altres operacions assimilades a les importacions.
- Les entregues excepcionals de béns immobles
- Les entregues de béns d'inversió.
- Les operacions financeres i operacions exemptes relatives a l'or d'inversions no habituals.
- Les operacions acollides a altres règims especials: règim simplificat, règim especial d'agricultura, ramaderia i pesca (REAGP), recàrrec d'equivalència, etc.

Queden exclosos del RECC aquells subjectes passius que:

- Havent-hi optat, rebin cobraments en efectiu d'un mateix destinatari durant l'any natural per més de 100.000 euros. L'exclusió produirà efecte en l'any immediatament posterior a la meritació del fet.

NOTA TÈCNICA ACCID

El RECC afecta principalment:

- Els subjectes passius podran optar per tributar en aquest règim de forma voluntària, i s'entendrà que l'opció queda prorrogada cada any, exceptuant renúncia expressa, amb una validesa mínima de 3 anys.
- Els destinataris de les operacions realitzades pels subjectes passius acollits al RECC, independentment que aquests tercers estiguin o no estiguin acollits al RECC. Aquests tercers tampoc no podran deduir les quotes d'IVA suportat en les adquisicions de béns o prestacions de serveis rebudes dels subjectes passius acollits al règim especial, fins que no hagin efectuat el pagament de les operacions, o com a màxim, el 31 de desembre de l'any immediatament posterior al de la meritació de l'operació, si en aquesta data encara no haguessin estat pagats.

Funcionament pràctic del RECC:

- L'Impost s'entén meritat en el moment del cobrament total o parcial de l'import percebut, i si no s'ha produït, en l'any immediatament posterior, a 31 de desembre. Caldrà acreditar el moment del cobrament i el preu de l'operació.
- Caldrà fer constar l'IVA en les operacions a què els sigui d'aplicació el RECC de formulació de la factura.
- Els subjectes passius a qui els sigui d'aplicació aquest règim especial es podran deduir les quotes suportades relatives a la seva activitat, en el moment del pagament total o parcial, o bé en l'any immediatament posterior a 31 de desembre, amb independència del moment en què s'entengui realitzat el fet imposable. Caldrà acreditar el moment del pagament i el preu de l'operació. L'aplicació del dret de deducció s'exercitarà en la declaració-liquidació relativa al període en què hagi nascut el dret a deducció de les quotes suportades, sempre que no s'hagin esgotat els 4 anys a partir de la data de naixement del fet. Si no s'exerceix el dret a deducció dintre del termini fixat, caducarà.

Obligacions registrals i específiques de facturació:

- El llibre de factures emeses haurà d'estar degudament completat amb la data del cobrament total o parcial, correctament desglossat si és el cas, de l'operació i indicant el mitjà de pagament i compte bancari corresponent.
- Al llibre de factures rebudes, tant els subjectes passius inclosos en el RECC, com els perceptors de factures de tercers inclosos en el RECC (proveïdors i professionals), caldrà que complementin la reglamentació establerta en l'Art.64 del RIVA amb les dates de cobrament total o parcial de l'operació, correctament desglossades si és el cas, i el mitjà de pagament acreditatiu.

NOTA TÈCNICA ACCID

- Cal menció expressa en les factures emeses pels subjectes passius inclosos en aquest règim especial que digui: “règim especial del criteri de caixa”. Art.61 undecies RIVA.

Exemple:

Societat A, acollida al RECC, ven i factura a 10/06/2014 béns per 10.000 Euros a Societat B, acollida al règim general d'IVA. El 10/09/2014 la Societat B paga 5.000 Euros, la meitat de l'import facturat. A 31/12/2015 encara no se n'ha cobrat l'altra meitat. Comptabilització:

SOCIETAT	10/06/2014		
A:			
12.100	430. Clients		
	700. Vendes		10.000
	477x. HP IVA repercutit i no meritat RCC		2.100
	10/09/2014		
6.050	572. Bancs		
	430. Clients		6.050
1.050	477x HP IVA repercutit i no meritat RCC		
	477 HP IVA repercutit		1.050
	31/12/2015		
1.050	477x HP IVA repercutit i no meritat RCC		
	477 HP IVA repercutit		1.050
SOCIETAT	10/06/2014		
B:			
10.000	600. Compres		
2.100	472x HP IVA suportat no deduïble de RCC		
	400. Proveïdors		12.100
	10/09/2014		
6.050	572. Bancs		6.050
	400. Proveïdors		
	472x HP IVA suportat no deduïble de RCC		1.050
1.050	472 HP IVA suportat		
	31/12/2015		
1.050	472x HP IVA suportat no deduïble de RCC		1.050
	472 HP IVA suportat		

NOTA TÈCNICA ACCID

Exemple: Societat A acollida al règim general d'IVA ven i factura a 10/06/2014 béns per 10.000 Euros a Societat B acollida al RECC. El 10/09/2014 la Societat B paga la totalitat de la factura. Comptabilització:

SOCIETAT	10/06/2014		
A:			
12.100	430. Clients		
	700. Vendes		10.000
	477 HP IVA repercutit		2.100
	10/09/2014		
12.100	572. Bancs		
	430. Clients		12.100
SOCIETAT	10/06/2014		
B:			
10.000	600. Compres		
2.100	472x HP IVA suportat no deduïble de RCC		
	400. Proveïdors		12.100
	10/09/2014		
	572. Bancs		12.100
12.100	400. Proveïdors		
	472x HP IVA suportat no deduïble de RCC		2.100
2.100	472 HP IVA suportat		

Autors: Gemma Palet i José Manuel Lizanda
Comissió de Comptabilitat i Fiscalitat



Associació Catalana de Comptabilitat i Direcció
Edifici Col·legi d'Economistes de Catalunya 4a. Planta, Barcelona
Tel. 93 416 16 04 extensió 2019
info@accid.org
www.accid.org
@AssociacioACCID