



Novetats Normatives - Novembre 2013 - II

Règim Especial de Criteri de Caixa de l'IVA

A partir de quina data pot aplicar-se el Règim Especial de Criteri de Caixa de l'IVA?

A partir de l'1 de gener de 2014.

Què és el Règim Especial de Criteri de Caixa de l'IVA?

És un règim **optatiu** que permet als subjectes passius d'IVA retardar el meritament i el consegüent ingrés a Hisenda de l'IVA repercutit fins al moment del cobrament de la factura per part dels seus clients; igualment, la deducció de l'IVA suportat en les seves adquisicions es retardarà al moment en que s'efectui el pagament al proveïdor.

Quan i com ens hem d'acollir al Règim Especial de l'IVA de Caixa?

El **31 de desembre del 2013** és la data límit per acollir-se al règim de l'IVA de Caixa.

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.

Qui es pot acollir al Règim Especial de l'IVA de Caixa?

Els subjectes passius que hagin tingut un volum d'operacions durant l'any natural anterior inferior a 2.000.000 €.

S'exclouen els subjectes passius els cobraments del qual en efectiu respecte d'un mateix destinatari durant l'any natural anterior superin la quantia de 100.000 €.

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 dels acomptes. L'ajornament del pagament no tindrà incidència ni en l'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.



A quines operacions s'aplica?

A totes les operacions realitzades al territori d'aplicació de l'IVA.

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 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.

Quan es produeix la meritació de les operacions en el Règim Especial de l'IVA de Caixa?

- 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.

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

- 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.

Quan neix el dret a la deducció per al destinatari de l'operació a la que s'apliqui el Règim de l'IVA de Caixa, si el destinatari està en règim general?

- 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.



Quines són les obligacions formals específiques del Règim de l'IVA de Caixa?

- Hauran d'incloure al llibre registre de factures expedides les dates del cobrament de l'operació amb indicació separadament 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 separadament 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".

Per a qualsevol dubte o aclariment poden contactar-nos.

CINC Assessoria