

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 (art. 163 i següents).

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 al moment del cobrament als seus clients encara que es retardarà, 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 què les operacions s'hagin efectuat.

CARACTERÍSTIQUES DEL RÈGIM DEL CRITERI DE CAIXA:

- **Requisits subjectius:**

Podran aplicar aquest règim especial els subjectes passius de l'impost sempre que el **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'hagués produït la meritació de l'IVA si no els hagués estat aplicable el règim especial.

S'exclouen els subjectes passius els cobraments dels quals en efectiu respecte un mateix destinatari durant l'any natural superin la quantia determinada reglamentàriament (100.000€)

- **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. (Presentació de Model 036 al desembre de l'any anterior)

L'opció s'entendrà prorrogada excepte renúncia. Aquesta renúncia tindrà una validesa mínima de 3 anys.

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

- **Requisits objectius:**

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

S'exclouen les següents operacions:

a) Els acolliments als règims especials 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) Els lliuraments de béns exemptes a les quals es refereixen els articles 21, 22, 23, 24 i 25 d'aquesta Llei (exportacions i lliuraments intracomunitaris 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 qui es realitza l'operació conforme article 84.Un.2º, 3º i 4º (supòsits d'inversió del subjecte passiu).

i) Les importacions i les operacions assimilades a importacions.

f) Aquelles a les quals es refereixen els articles 9.1º i 12 (autoconsums de béns i serveis)

- Contingut del règim:

- Meritament de l'impost:

- 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 què s'hagi realitzat l'operació si el cobrament no s'ha produït.

Haurà d'acreditar-se el moment del cobrament, total o parcial, del preu de l'operació.

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.

Els subjectes passius acollits al règim podran practicar les seves deduccions en els termes establerts en el Títol VIII de la Llei de IVA amb la particularitat 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 què s'hagi realitzat l'operació si el pagament no s'ha produït.

Haurà d'acreditar-se el moment del pagament total o parcial del preu de l'operació.

Les obligacions formals específiques d'aquest règim es determinaran reglamentàriament.

- **Destinatari de les operacions afectades pel règim:**

En el cas dels subjectes passius no acollits al règim però que siguin destinatari 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 què s'hagi realitzat l'operació si el pagament no s'ha produït

- Modificació de bases imposables de l'article 80.Quatre Llei de IVA

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 estiguessin encara pendents de deducció.

- Efectes de l'acte 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'acte 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 aplicable aquest règim, que estiguessin encara pendents de meritació o deducció.

Resum de la pàgina web d'Hisenda