

LIQUIDACIÓ DE L'IVA AMB CRITERI DE CAIXA

Com es ben sabut, la normativa de l'IVA exigeix que les liquidacions periòdiques de les quotes a ingressar en el tresor públic, es calculin per diferència entre els imports repercutits en les factures emeses i el suportat en les factures rebudes, amb independència de que les factures estiguen cobrades o pagades.

Amb la llei d'emprenedors aprovada recentment, s'incorpora la possibilitat voluntària de poder fer les liquidacions que ha de presentar a partir de gener de 2014, per diferència entre les quotes d'IVA repercutit en les factures que s'han cobrat i les quotes d'IVA suportat en les factures que ja haguem pagat.

L'objectiu d'aquest estudi, a més de donar-li a conèixer el funcionament d'aquest règim de caixa, pretén oferir-li unes reflexions que li ajudin a decidir la conveniència d'acollir-s'hi.

- Qui i que sí pot acollir ?

Tots els subjectes passius que sol·licitin la opció dins el mes de desembre anterior a l'any en que vulguin aplicar-lo, excepte els que queden expressament exclosos per que:

- o Superen els 2.000.000,00 d'euros de volum de negoci.
- o Cobrin operacions en efectiu amb un mateix destinatari per import superior a 100.000,00 €.

Queden excloses del criteri de caixa les operacions

- o Acollides als règims simplificats d'agricultura, ramaderia i pesca, del recàrrec d'equivalència, or d'inversió i serveis prestats per via electrònica.
- o Exemptes per tractar-se d'exportacions o importacions
- o Per entregues i adquisicions intracomunitàries
- o Practicades per inversió del subjecte passiu
- o D'autoconsum

- Que comportarà ?

- o Un compromís mínim d'aplicació de tres anys.
- o La possibilitat de declarar l'IVA quan es cobri total o parcialment la factura emesa, amb el límit de data de cobrament del 31 de desembre de l'any següent de realització de l'operació facturada, quan haurà d'ingressar-se l'IVA encara que no s'hagi cobrat.
- o Modificar els llibres de factures emeses i factures rebudes, que tot hi haver de mantenir el caràcter vigent de registre correlatiu i cronològic, hauran de adaptar-se per consignar al costat de cada factura la data de cobrament o pagament, l'import que pot ser total o parcial, i el compte bancari o medi de pagament utilitzat.
- o Consignar en la pròpia factura que s'està acollit al règim ("régimen especial del criterio de caja"), de manera que el destinatari sàpiga que, tot i no estar ell acollit al règim, no es podrà deduir l'IVA fins que l'hagi pagat.
- o Més informació a consignar en la declaració anual (Mod347) d'operacions amb tercers persones superiors a 3.005,06 euros, doncs es preveu la modificació d'aquesta declaració de manera que es declari com fins ara per la emissió de la factura, i duplicadament també quan es

- Que ha de tenir en compte per decidir?

- o La gairebé necessitat d'adaptar el seu programari de gestió i/o comptable per poder complimentar de forma eficient els registres d'IVA i alhora addicionar els requisits de caixa a fi de preparar les declaracions, així com el control d'avís a 31 de desembre de les factures que encara no cobrades, es meriten. Es evident que el procés administratiu es fa més enfarragós
- o L'impacte en el seu fons financer de maniobra (saldos mitjos de clients pendents de cobrar, menys saldos mitjos de proveïdors a pagar), de no poder deduir les factures rebudes fins que les hagi pagat, encara que el seu proveïdor no estigui acollit al règim.
- o L'efecte en els seus clients quan rebin una factura seva i vegin que no es poden deduir l'IVA suportat fins que el paguen i les obligacions comptables que els genera pel fet de rebre la factura, encara que ells no hagin optat al règim.
- o En general, les empreses de serveis amb un alt valor afegit, amb poques factures rebudes, on els costos de facturació recau majoritàriament en el treball, seran les activitats que més avantatges financeres trobaran en el règim de caixa.

Es qualsevol cas es fa difícil d'establir un plantejament genèric per decidir els avantatges i inconvenients del règim, per que no està condicionat exclusivament pel funcionament de la pròpia empresa. Pot donar-se el cas de decidir continuar igual com fins ara per no tenir més feina administrativa, i trobar-nos l'any següent rebent les factures dels nostres proveïdors acollits al règim de caixa, privant-nos així de la possibilitat de deduir l'IVA fins que tinguem pagada la factura, augmentant d'aquesta manera sense voler-ho el cost de finançament del circulat per l'IVA.

Desenvolupat el 28/10/2013 per Joan Casas Obon
GABINET CASAS OBON S.L.P. Assessors d'Empreses