

Barcelona, 20 de novembre de 2018

Distingit client,

L'objecte de la present Circular és recordar-los la possibilitat de recuperar l'IVA dels crèdits incobrables davant l'Agència Tributària, mitjançant el procediment de modificació de base imposable que estableix l'article 80 de la Llei de l'impost, que preveu terminis molt curts per a la recuperació efectiva.

Entre els aspectes més destacat del procediment per a la modificació de la base imposable que dona lloc a la recuperació de l'IVA repercutit, s'han d'assenyalar:

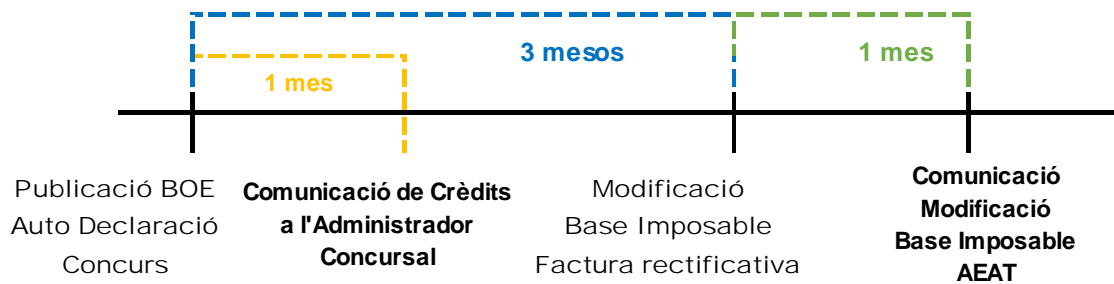
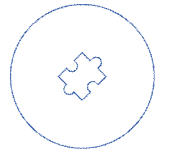
- L'obligació formal d'expedir factura rectificativa, en sèrie específica, havent de remetre de manera fefaent al destinatari de les operacions, així com a l'Administrador concursal, aquest últim només en cas d'operacions incurses en procediments concursals
- La modificació i la comunicació, s'ha de dur a terme en un període de temps breu.
- La comunicació a l'Agència Tributària s'ha de presentar via electrònica, en un model específic, atenent al període que afecta aquesta modificació.
- L'existència de dos supòsits per dur a terme la modificació, i que resumim a continuació

### **1. OPERACIONS INCURSES EN PROCEDIMENTS CONCURSALS (Article 80. Tres LIVA)**

En aquest supòsit la Llei de l'IVA estableix que la base imposable es pot reduir quan el destinatari de les operacions no hagi fet efectiu el pagament de les quotes repercutides, i hagi estat dictat acte de declaració de concurs al deutor.

El **termini** per a realitzar la modificació de la base imposable és de 3 mesos des del dia següent a la publicació de la interlocutòria de declaració de concurs al BOE (aplicable en procediments ordinaris i abreujats). I es disposa d'1 mes per a la comunicació a l'Administració.

El creditor no està obligat a modificar la **base imposable de nou a l'alça**, excepte quan s'acordi la conclusió del concurs en certes condicions..



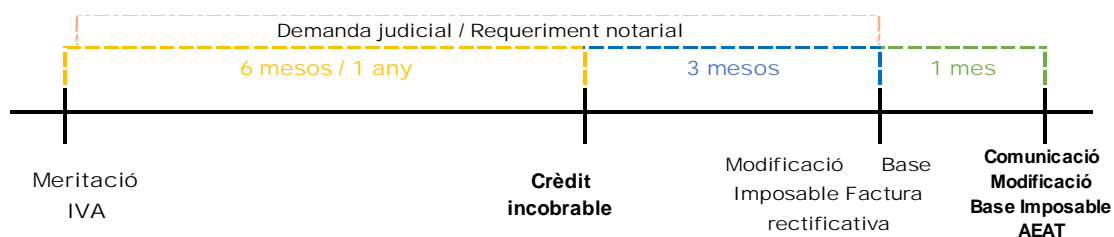
## 2. OPERACIONS CONSIDERADES TOTALMENT O PARCIALMENT INCOBRABLES (Article 80. Quatre LIVA)

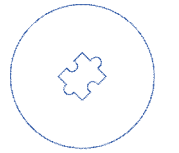
En aquest supòsit la Llei de l'IVA determina que la base imposable es pot reduir quan els crèdits corresponents a les quotes repercutides siguin total o parcialment incobrables, i, principalment, per a això serà necessari:

- **Interposició de reclamació judicial** o requeriment notarial al deutor amb l'objecte d'instar el cobrament d'aquest, i, que hagi transcorregut **1 any des de la meritació de l'impost repercutit** (en el cas dels empresaris o professionals el volum d'operacions en l'any natural immediat anterior no excedeixi de 6.010.121,04 euros, el termini podrà ser opcionalment de **6 mesos - PIMES**).

- Es formalitzarà en el **termini** dels 3 mesos amb l'emissió de la factura rectificativa, i es comunicarà a l'Administració durant el mes següent a la data de la rectificació.

El creditor no modificarà a l'alça la base imposable si amb posterioritat a la seva modificació rep el cobrament total o parcial del crèdit. Excepcionalment, es farà la modificació si el destinatari no actua com empresari o professional i, si el subjecte passiu desisteix de la reclamació judicial o arriba a un acord de cobrament amb el deutor després del requeriment notarial.





Circular nº13 / 2018

Recuperació IVA  
Crèdits incobrables

Els professionals que habitualment col·laboren amb la seva empresa estan a la seva disposició per a qualsevol aclariment o ampliació al contingut de la present circular.

Atentament,  
AUDICONSULTORES

La present Circular té com a única i exclusiva pretensió la de facilitar als seus destinataris una selecció de continguts d'informació de novetats o qüestions de caràcter laboral, tributari o jurídic, sense que això pugui constituir assessorament professional de cap tipus ni pugui ser suficient per a la presa de decisions personals o empresarials.  
© 2018 "Audiconsultores Advocats i Economistes, S.L.P.". Tots els drets reservats.

**AUDICONSULTORES**

Advocats & Economistes

[www.audiconsultores.com](http://www.audiconsultores.com)