



AJUTS I
SUBVENCIONS



LOPD



LABORAL



FISCAL



JURÍDIC



ASSEGURANCES



GESTIÓ
ADMINISTRATIVA



ESTRATÈGIA



INTERNACIONALITZACIÓ

Novembre 2013

NOU RÈGIM ESPECIAL DEL CRITERI DE CAIXA DE L'IVA (RECC), OBLIGATORIETAT DE LES NOTIFICACIONS ELECTRÒNIQUES I SOL.LICITUDS D'AJORNAMENTS D'IMPOSTOS

1.- NOU RÈGIM ESPECIAL DEL CRITERI DE CAIXA DE L'IVA (RECC),

Dins les mesures de recolzament fiscal als emprenedors, la Llei 14/2013 publicada al BOE el passat 28 de setembre de 2013 va crear a l'IVA un nou règim especial del criteri de caixa que permetrà optar a determinats subjectes passius endarrerir el meritament de l'IVA repercutit fins el moment del cobrament total o parcial dels seus clients (o bé, si no s'ha produït el cobrament, fins el 31 de desembre de l'any immediatament posterior a aquell en que s'hagi realitzat l'operació), amb el conseqüent endarreriment a la declaració i ingrés de l'impost. No obstant, en paral·lel a l'endarreriment del meritament, els subjectes passius acollits al règim com els qui rebin factures acollits al mateix veuran també endarrerida la deducció de l'IVA suportat de les seves operacions fins el moment en que s'efectuï el pagament als seus proveïdors (o bé si no s'ha produït el pagament fins el 31 de desembre de l'any immediatament posterior a aquell en que s'hagi realitzat l'operació).

• Operacions excloses del RECC

Quedaran excloses del règim especial del criteri de caixa les següents operacions:

- Les acollides al règims especials simplificat, d'agricultura, ramaderia i pesca, del recàrrec d'equivalència, de l'or d'inversió, de serveis prestats per via electrònica i del grup d'entitats (grups d'empreses).
- Les exportacions i entregues intracomunitàries de béns.
- Les adquisicions intracomunitàries de béns.
- Aquelles en les que s'apliqui algun dels supòsits d'inversió del subjecte passiu (operacions de construcció i/o rehabilitació d'immobles entre contractistes i subcontractistes, entre d'altres).
- Les importacions i operacions assimilades a les importacions.
- Els autoconsums de béns i serveis.

• Opció per la aplicació del RECC

L'opció s'haurà d'exercitar en el moment de presentar la declaració d'inici de l'activitat o bé durant el mes de desembre anterior a l'inici de l'any natural en el que hagi de sorgir efecte, **(compte, aquest mes de desembre o esperar un any !!!)**,

entenent-se prorrogada pels anys següents sempre i quan no es produeixi la renúncia o l'exclusió d'aquest règim.

• **Renúncia a l'aplicació del RECC**

La renúncia al règim especial que tindrà efectes per un període mínim de 3 anys, s'exercitarà mitjançant comunicació censal als òrgans de l'Agència Tributària durant el mes de desembre anterior a l'inici de l'any natural en la que hagi de sorgir efecte.

• **Exclusions del RECC**

Quedaran exclosos del règim especial del criteri de caixa els subjectes passius quan el seu volum d'operacions durant l'any anterior natural hagi superat els **2.000.000 d'euros**. Quan el subjecte passiu hagi iniciat la realització d'activitats empresarials o professionals durant l'any natural aquest import s'eleva a l'any.

També quedaran exclosos del règim especial aquells que hagin cobrat en la seva totalitat durant l'any natural i del mateix destinatari una quantia superior als **100.000 euros en efectiu**.

L'exclusió produirà efecte l'any immediat posterior a aquell en que s'hagin produït les circumstàncies que determinen la mateixa. Ara bé, podran optar novament a l'aplicació del règim especial en els exercicis successius sempre i quan no superin els citats límits.

• **Obligacions registrals específiques del RECC**

Obligacions dels subjectes passius **ACOLLITS** al règim especial del criteri de caixa

Informació a incloure al **llibre de factures emeses**:

- a) Les dates del cobrament, parcial o total de l'operació amb indicació per separat de l'import.
- b) Indicació del compte bancari o del mitjà de cobrament utilitzat, que pugui acreditar el cobrament parcial o total de l'operació.

Informació a incloure al **llibre de factures rebudes**:

- a) Les dates del pagament, parcial o total de l'operació amb indicació per separat de l'import.
- b) Indicació del mitjà de pagament pel que es satisfaci l'import parcial o total de l'operació.

Obligacions dels subjectes passius **NO ACOLLITS** al règim especial del criteri de caixa (els que rebin factures dels aollits al RECC)

Informació a incloure al **llibre de factures rebudes**:

- a) Les dates del pagament, parcial o total de l'operació amb indicació per separat de l'import.
- b) Indicació del mitjà de pagament pel que es satisfaci l'import parcial o total de l'operació.

• **Factures RECC**

Tota factura, així com les seves còpies, emesa per subjectes passius aollits al règim especial del criteri de caixa referents a operacions en les que sigui d'aplicació el mateix, contindrà **la menció de "règim especial del criteri de caixa"**.

El termini d'expedició de la factura de les operacions acollides al règim especial del criteri de caixa serà al moment de la seva realització, tret de quan el destinatari de l'operació sigui un empresari o professional, en aquest cas, l'expedició de la factura haurà de realitzar-se abans del dia 16 del mes següent.

• Avantatges i inconvenients d'aquest nou RECC

Avantatges:

- a) Endarreriment en el pagament de l'iva repercutit al client fins que no es produeixi el cobrament del mateix.
- b) El control dels pagaments i cobraments de les factures dels nostres clients i/o proveïdors permetrà a les empreses un major control de la gestió de la seva tresoreria. (En aquest sentit, en algunes empreses estem implantant un **sistema de control de tresoreria**, que per les empreses que fins ara no ho estiguin fent és de gran utilitat i imprescindible en els casos en que es tinguin tensions de tresoreria. **Demani'ns informació**, la implantació la fem des de **Parés i Aubia** a la seva empresa, i en un termini curt de temps l'empresa ha d'autogestionar-s'ho.)

Inconvenients:

- a) Endarreriment en la deducció de l'iva suportat dels nostres proveïdors fins que no es produeixi el pagament del mateix.
- b) Major complexitat alhora de portar la comptabilitat de l'empresa ja que s'haurà de portar un "doble registre".

Des del nostre despatx creiem que abans d'acollir-se a aquest nou règim especial del criteri de caixa de l'IVA caldria valorar els pros i contres en cada cas i determinar si el benefici que ens dona l'acolliment a aquest nou règim es major a la complexitat i al cost administratiu afegit per la seva aplicació.

Si hi està interessat o vol que estudiem la possibilitat d'acollir-s'hi posi's en contacte amb el nostre despatx abans del 16 de desembre, i analitzarem els pros i contres que ja hem comentat.

2.- OBLIGATORIETAT DE LES NOTIFICACIONS ELECTRÒNIQUES

Com ja us vam indicar a la circular de "Notificacions i comunicacions electròniques obligatòries de l'AEAT", que vam enviar en el seu moment, a partir de l'aprovació del Real Decret 1363/2010 gairebé totes les societats estan obligades a rebre de l'Agència Estatal Tributària qualsevol tipus de notificació de forma electrònica, i pràcticament totes les societats ja ens heu donat el corresponent poder específic per poder rebre des de l'assessoria les vostres notificacions, per la qual cosa ja estem portant a terme des del nostre Departament Fiscal un control diari i una vigilància permanent d'aquestes notificacions electròniques.

Aquest servei d'alerta i vigilància no representarà un cost afegit per ell mateix, però si que farem un petit càrrec quan una empresa rebi una notificació i lògicament portem a terme tot el procés que aquesta comporti, com avís al client, anàlisi del contingut de la notificació i procedir com correspongui i s'acordi amb el client.

L' Agència Tributària, amb el pretexte de reduir el frau fiscal, està literalment avasallant les empreses amb comunicacions de tot tipus, controls, requeriments, com molts de vosaltres ja haureu comprovat. I també ha ajudat l'increment de les sol·licituds d'ajornament o fraccionament que s'estan tramitant, les quals originen una gran quantitat de notificacions, que cal atendre degudament i procedir amb el que convingui en cada cas.

Aquesta feina de control de les notificacions que van arribant a diari, tenir present els terminis, avisar en cada cas als clients i procedir amb el que calgui fer segons els casos, cal entendre que és un procés delicat i complex. I per la magnitud que ha anat agafant, ha comportat que haguem de destinar-hi personal de forma permanentment, i com és lògic això té un cost, que repartit entre totes les notificacions rebudes esperem que sigui assumible.

En un primer moment des de **Pares i Aubia** no vam creure oportú repercutir aquest major esforç en el control i vigilància de les notificacions perquè no vam pensar pas que agafaria aquest volum. Però degut al gran increment de les notificacions rebudes aquest últim any i tenint en compte la feina i responsabilitat que implica, aplicarem, només als que les rebin i a partir de l'1 de gener del 2014, per aquest servei un import de 5,00 €, per notificació rebuda per la tasca d'atenció a la seva recepció i avís a l'empresa en temps i forma. (a banda de la feina que se'n pugui derivar que com és lògic es valorarà en cada cas, ja que si per exemple d'una notificació se'n deriva una inspecció o un tema que comporti complexitat com la preparació i redacció de recursos o visites a hisenda, això es valorarà amb cada client i s'adoptarà l'acord corresponent de cara a minutar la feina realitzada).

3.- SOL·LICITUDS D'AJORNAMENTS I FRACCIONAMENTS D'IMPOSTOS

Per altra banda, com s'ha dit anteriorment, degut als problemes de tresoreria que moltes empreses pateixen, per diferents motius, hem detectat que moltes es veuen obligades a sol·licitar ajornaments o fraccionaments dels seu impostos originant-se per tant una major càrrega administrativa ja que d'aquesta sol·licitud d'ajornament, se'n deriven una sèrie d'obligacions que cal anar complint, gestionant i tramitant en els terminis adients.

En aquest sentit cal tenir en compte que un ajornament comporta:

- Efectuar la sol·licitud en temps i forma de l'ajornament i/o fraccionament de l' impost, no només presentar la sol·licitud, sinó també analitzar la possibilitat de fer-ho, veure els imports i terminis que es demanen, la concurrència d'altres ajornaments, les condicions, la possibilitat legal de fer-ho, la necessitat de garanties ...
- Una vegada presentat, cal fer un seguiment puntual de l'estat d'aprovació d'aquesta sol·licitud, majoritàriament ho rebrem per les notificacions electròniques que abans comentàvem, però encara no tothom hi està.
- Atendre als requeriments de dades que puguin rebre les empreses de la mateixa Agència Tributària, cosa bastant habitual per la premura en que s'acostumen a fer les sol·licituds.

- Negociar, en alguns casos amb l'Agència Tributària, per tal d' establir acords per poder encaixar les condicions i terminis entre empresa i administració en relació als termes de la sol·licitud presentada.
- Seguiment periòdic del compliment de pagament dels venciments acordats.

A la vista de com s'està complicant aquest tema, per la magnitud de les sol·licituds tramitades, sovint per una mateixa empresa es succeeixen en el temps diverses sol·licituds d'ajornament de diferents impostos i terminis, de forma que en algunes ocasions es crea un veritable garbuix d'obligacions de pagaments ajornats que cal controlar.

Per tot això volem fer una mica de pedagogia del què comporta aquesta nova tasca creada i generada a partir de la situació actual i que tots plegats hem d'assumir i mirar de resoldre de la millor forma possible. En aquest cas i per part nostre, mirant d'aconseguir el millor pels interessos i necessitats del client. Al qual però tenim la responsabilitat de fer veure tot el que comporta aquesta nova situació, i que entengui que no podem considerar de la mateixa forma una tasca d'assessorament i gestió fiscal que comporti tot aquest procés que una que no el comporti, per la major càrrega de treball i responsabilitat que implica. I així també a partir de l'1/1/2014, valorarem aquest servei i ho comunicarem als clients afectats.

Pel que fa al control, les empreses a les que els hi portem la comptabilitat, lògicament ens en ocuparem, comentant amb el client el que això comportarà. I amb els que no els hi portem, o no en tinguin obligació, els oferim la possibilitat de fer-ho per evitar problemes afegits. Us anirem trucant per parlar-ne i podeu dirigir-vos al nostre Departament per rebre'n informació.

Tingueu en compte com ja hem dit a l'anterior apartat que disposem d'un servei de implantació **de control de tresoreria**, que per les empreses que fins ara no ho estiguin fent, és de gran utilitat i imprescindible en els casos en que es tinguin tensions de tresoreria com és el cas de les empreses que demanen ajornaments dels impostos i han de controlar tot el fraccionament que se'n deriva juntament amb la resta de compromisos. **Demani'ns informació**, la implantació la fem des de **Parés i Aubia** a la seva empresa, i en un termini curt de temps l'empresa podrà autogestionar-s'ho.)

Per a més informació restem com sempre a la seva disposició.

Departament Fiscal
Parés i Aubia

www.paresiaubia.com