

QUOTES REPERCUTIDES INCOBRABLES

El subjecte passiu pot modificar la base imposable en el supòsit de crèdits per quotes repercutides totalment o parcialment incobrables que es produirà quan es donen les circumstàncies següents:

1. Que el destinatari de les operacions actuï com a empresari o professional i si no és empresari o professional sempre que la base imposable de l'operació sigui superior a 300 euros.
2. Que hagi transcorregut almenys 1 any (abans del 26-12-2008 era de dos anys) des de la meritació de l'impost repercutit sense que s'hagi obtingut el cobrament de la totalitat o part del crèdit respectiu, estant aquesta circumstància reflectida en els llibres registres de l'impost.
3. Que el cobrament de crèdit s'hagi reclamat judicialment.

Les condicions d'aplicació de la modificació són les següents:

1. El termini en què ha de realitzar-se és el de tres mesos següents a la finalització del termini d'1 any assenyalat i ha de comunicar-se a l'Administració.
2. Un cop efectuada la modificació de la base, no procedeix la rectificació a l'alça encara que s'obtingui el cobrament total o parcial de la contraprestació, tret que el destinatari no tingui la condició o no actuï com a empresari, en aquest cas la rectificació es farà tenint en compte que l'IVA està inclòs en les quantitats percebudes i en la mateixa proporció que la part del cobrament obtingut.
3. Com a excepció si el subjecte passiu desisteix de la reclamació judicial al deutor, haurà de modificar novament a l'alça la base imposable expedint una nova factura rectificativa en el termini d'1 mes a comptar del desistiment en què repercuteixi la quota procedent.

Situacions de concurs:

1. La base imposable es podrà reduir quan el destinatari de les operacions subjectes a l'IVA no hagi fet efectiu el pagament de les quotes repercutides i sempre que amb posterioritat a la meritació de l'operació es dicti interlocutòria judicial de declaració de concurs.
2. La modificació de la base imposable haurà de fer-se en el termini del mes següent a l'última de les publicacions acordades en l'interlocutòria.

Altres requisits de la modificació:

En tots els supòsits, la modificació voluntària de la B.I. queda condicionada al compliment de les operacions següents:

El creditor te que:

1. Haver facturat i registrat mitjançant anotació en el llibre registre de factures expedides, les operacions en temps i forma.
2. Comunicar a l'AEAT la modificació de la base en el termini d'1 mes des de la data d'expedició de la factura rectificativa fent constar que no es tracta de crèdits exclosos i acompanyant còpia de les factures rectificatives i una còpia de la providència o la interlocutòria judicial de la suspensió de pagaments, de la fallida o de la declaració de concurs del destinatari (o certificació acreditativa del Registre Mercantil) , o bé acreditació de la reclamació judicial del crèdit incobrable, segons correspongui.

El destinatari de l'operació te que:

1. Fer constar en la declaració liquidació del període en què es rebin les factures rectificatives la minoració de les quotes rectificades.
2. Si té la condició d'empresari o professional ha de comunicar a l'AEAT, en el termini de presentació de la declaració liquidació indicada la recepció de les factures rectificatives, especificant l'import de les quotes rectificades i de les no deduïbles.
3. Si no té la condició d'empresari o professional, l'Administració podrà requerir-li l'aportació de les factures rectificatives que li envii el creditor.
4. L'incompliment d'aquestes obligacions pel destinatari no impedirà al creditor la modificació de la B.I.

© Agència Girona 1940, S.L. 04/2010