

## **RÈGIM ESPECIAL DEL CRITERI DE CAIXA - IVA**

El proper 1 de gener de 2014 entrarà en vigor el règim especial del criteri de caixa. Es tracta d'un nou règim d'IVA, **optatiu** per a empresaris que no hagin superat els 2.000.000€ en el volum d'operacions de l'exercici precedent.

La llei 14/2013 de suport als emprenedors, i a la seva internacionalització, ha introduït aquest nou règim que té com a **principals característiques** les que es detallen a continuació:

1 – Té **caràcter voluntari**, i és d'aplicació, prèvia opció, que haurà de realitzar-se abans del dia 31 de desembre (o a l'inici de l'activitat). Un cop optat per aquest règim, la renúncia pren efecte durant tres anys consecutius.

2 – Podran acollir-se al règim els subjectes passius de l'IVA que **no superin els 2.000.000 €** en el volum d'operacions de l'exercici anterior (es prorratejarà en cas d'inici d'activitat durant l'exercici anterior).

3 – Queden exclosos els contribuents que hagin realitzat operacions cobrades en efectiu per import superior a 100.000 € anuals amb un mateix destinatari. **També s'exclouen els contribuents acollits als règims especials**, simplificat, agricultura ramaderia i pesca, recàrrec d'equivalència, or d'inversió, serveis per via electrònica i grup de societats.

### **4 – CONTINGUT DEL RÈGIM**

#### **PER A CONTRIBUENTS ACOLLITS AL RÈGIM**

- En les operacions realitzades per contribuents acollits a aquest règim, l'IVA es meritara en el **moment de cobrament total o parcial del preu, o a final de l'exercici següent, si encara no s'ha produït el cobrament.**
- Les quotes suportades per contribuents acollits a aquest règim, es deduiran **en el moment que siguin pagades**, o al final de l'exercici següent, si no s'ha produït el pagament.

### **PER A CONTRIBUENTS NO ACOLLITS AL RÈGIM**

- Les quotes suportades per **CONTRIBUENTS NO ACOLLITS** al règim de caixa, **es deduiran també en el moment del pagament total o parcial del preu**, si l'emissor de la factura està acollit al règim (caldrà indicar-ho a la factura).
- La modificació de la base imposable en cas de deutes incobrables (article 80.4 de la llei), permet la deducció en el moment de la reclamació, si el destinatari està acollit al règim especial.

### **5 – OBLIGACIONS FORMALS**

#### **Per a contribuents acollits al Règim de Caixa:**

- Hauran d'incloure en el Registre de FACTURES EXPEDIDES:
  - a - Dates de cobrament parcial o total, i llur import.
  - b - Compte bancari utilitzat o mitjà de cobrament utilitzat.
  - c - S'inclourà en factura la menció **RÈGIM ESPECIAL DEL CRITERI DE CAIXA**

#### **Per a tots els contribuents:**

- Hauran d'incloure en el Registre de FACTURES REBUDES: (Respecte a les factures dels proveïdors acollits al règim)
  - a - Dates de pagament parcial o total de l'operació, i llur import.
  - b - Indicació del mitjà de pagament utilitzat.
  - c - Lògicament la comptabilitat de les empreses hauran de reflectir aquestes circumstàncies.

### **SOCIETATS – Tipus reduït empreses de nova creació**

S'ha establert un nou tipus de gravamen en l'impost de societats, per a empreses de nova creació, constituïdes a partir d'1 de gener de 2013, i que realitzin activitats econòmiques.

S'aplicarà el tipus del 15% (fins a 300.000 €) i la resta al 20%. S'aplicarà al primer exercici que tingui una base imposable positiva, i al següent.

S'exclouen les societats integrades en un grup (art. 42 Codi de Comerç), les que realitzin pagaments fraccionats de l'article 45.3 de la llei, i les activitats que hagin estat exercides anteriorment per persones vinculades.



## **DEDUCCIÓ PER INVERSIONS**

Amb efectes 1 de gener de 2013 s'ha creat una nova deducció en l'impost de societats, per inversió de beneficis que es destinin a inversió en immobilitzat material nou i inversions immobiliàries afectes a activitats empresarials.

La deducció només és aplicable a Empreses de dimensió reduïda (xifra de negoci inferior a 10 milions d'euros). La inversió ha de materialitzar-se dins el període en què s'obtenen els beneficis i els dos següents.

La deducció en la quota és del 10% del benefici invertit, i del 5% per a empreses que tributin al tipus del 20/25%.

La inversió ha de mantenir-se durant 5 anys, s'ha de crear una reserva indisponible, i s'haurà d'incloure informació en la memòria dels comptes anuals.

**Els assessors d'aquest despatx resten a la seva disposició per informar-lo detalladament de tots aquests canvis.**

**Novembre 2013**