

Circular Departamento Jurídico

PROCEDIMIENTO RECUPERACIÓN DEL IVA DE FACTURAS INCOBRABLES

¿Cuándo se puede hacer? Con cuotas de IVA que han sido facturadas al cliente, y han sido ingresadas en la Hacienda Pública, pero no han podido ser cobradas al cliente.

¿Cuál es la solución? Posibilidad de recuperar tales cuotas de la Hacienda Pública en los dos siguientes supuestos.

1. Cuando el cliente sea declarado en concurso de acreedores.
2. Cuando la cuota de IVA adeudada por el cliente pueda ser calificada como “crédito incobrable a efectos del IVA”.

¿Qué requisitos son necesarios relativos a las operaciones facturadas? En ambos supuestos (concurso de acreedores y crédito incobrable)

- Facturación y contabilización inicial, en tiempo y forma, de la operación realizada.
- Impago por el cliente de la cuota de IVA que le fue repercutida en factura.
- Exclusión de los casos en los que la cuota del IVA correspondiente a la operación:
 - Disfrute de garantía real
 - Esté afianzada por entidades de crédito o por sociedades de garantía recíproca.
 - Esté cubierta por un contrato de seguro de crédito o de caución.

Requisitos adicionales en el caso de créditos incobrables:

- Que haya transcurrido el plazo de un año (o de más de 6 meses en el supuesto de que el volumen de operaciones de la empresa acreedora no sea superior a 6.010.121,04€) a contar: desde el devengo de la cuota de IVA impagada o desde el vencimiento del plazo o plazos impagados, en caso de operaciones a plazo o con precio aplazado.
- Que el impago se haya reflejado en el libro Registro de facturas expedidas.
- En el caso de crédito adeudado por un ente público: disponer de certificación de reconocimiento de la existencia de crédito y de la cuantía del mismo.
- Que se haya instado al cobro del crédito al deudor (distinto de un ente público) mediante: reclamación judicial o requerimiento notarial.
- Importe (base imponible) de la operación superior a 300 euros (IVA excluido), en el caso en que el cliente sea consumidor final (no sea empresario o profesional).

¿Qué requisitos son necesarios relativos al cliente? En ambos supuestos (concurso de acreedores y crédito incobrable)

- El cliente puede ser un empresario o profesional, o bien alguien que no tenga tal condición (un consumidor final)
 - Incluidos los entes públicos (excepto en el supuesto de concurso de acreedores)
- El cliente debe estar establecido en España.

- El cliente no puede ser una persona o entidad vinculada con el empresario o profesional que realizó la operación.

Requisitos adicionales en el caso de cliente declarado en concurso.

- Auto de declaración de concurso del cliente dictado con posterioridad al momento del devengo de la cuota del IVA impagada.

¿Cuál es el procedimiento para rectificar la base imponible y la cuota del IVA correspondiente a la operación?

- **La forma es mediante emisión y remisión al cliente de una factura rectificativa de la factura que inicialmente se le expidió.**

- **Plazo: Caso de cliente declarado en concurso:**

Desde la fecha del auto de declaración del concurso.

Hasta la finalización del plazo de 1 mes a contar desde el día siguiente al de la publicación del auto en el BOE.

Caso de créditos incobrables:

Los tres meses siguientes al plazo de 1 año (o de 6 meses) que debe transcurrir para que el crédito se considere “incobrable”.

Naturaleza de tales plazos: plazos de caducidad.

- **Presentación de una comunicación específica a la Administración informando de la rectificación efectuada al cliente.** Es un requisito necesario para la validez de la rectificación. El plazo para su presentación es de 1 mes desde la fecha de expedición de la factura rectificativa.
 - Documentos que deben acompañar a la comunicación:
 - En todos los casos: copia de facturas rectificativas.
 - En caso de cliente en concurso: copia del auto judicial de declaración del concurso
 - En caso de créditos incobrables: copia de la reclamación judicial o del requerimiento notarial.
 - En el caso de cuotas de IVA adeudadas por entes públicos: certificación expedida por el ente público deudor.
- **Reflejo de la rectificación de la base imponible y de la cuota, en la autoliquidación periódica por el IVA (modelo 303)**
- **Información a incluir en la declaración-resumen anual (modelo 390)**

¿Cómo hacer el reintegro de la operación después de haberla obtenido?

Una vez efectuada válidamente la rectificación a la baja de la base imponible y de la cuota del IVA que no ha sido paga por el cliente:

Dicha base imponible y cuota **no se volverán a rectificar nuevamente al alza**, ni siquiera en el caso de que el cliente abonase finalmente la totalidad o una parte del precio de la operación.

En particular: la aprobación del convenio de acreedores no afectará a la rectificación de la base imponible y cuota del IVA que se hubiese efectuado previamente. Con determinadas excepciones:

- En el **caso de clientes declarados en concurso**: cuando el concurso concluya por determinadas causas.
- En el **caso de créditos incobrables**:

El Departamento Jurídico-Laboral queda a su entera disposición, para atender cualquier consulta:

Agustín Carrillo – e-mail: djuridico@ceoeguadalajara.es
José Luis Cuevas – e-mail: ajuridico@ceoeguadalajara.es
Oscar Serra – e-mail: mjuridico@ceoeguadalajara.es

Octubre 2011