

## MANUAL PARA LA RECUPERACIÓN DEL IVA EN FACTURAS IMPAGADAS

1. Tramitar el procedimiento de recobro a través de Recobralia, que presentará en su nombre la demanda judicial ante el juzgado decano de 1ª Instancia competente. Una vez presentada en el juzgado, le remitiremos copia de dicho documento.
  
2. Realizar una factura rectificativa de la impagada dentro de los tres meses siguientes al término de los dos años desde la fecha de la factura original. Esta factura debe incluir los siguientes datos:
  1. Concepto: Anulación de la cuota de IVA de la factura nº XXX de fecha dd/mm/aaaa, al amparo del Artº 80 de la Ley de I.V.A. vigente.
  2. Base Imponible = 0 euros.
  3. Importe del IVA negativo correspondiente a la factura mencionada.

Ejemplo factura Rectificativa:

<u>Factura Impagada Original</u>	<u>Factura Rectificativa</u>								
Cliente: Razón Social Cliente. CIF: X0000000	Cliente: Razón Social Cliente. CIF: X0000000 <span style="color: orange;">Serie Especial</span>								
Nº: 725                      Fecha: 25/05/2002	Nº: 1                      Fecha: 30/06/2004								
Concepto: ... el que proceda ...	Concepto: Anulación de la cuota de IVA de la factura nº 725 de fecha 25/02/2004, al amparo del Artº 80 de la Ley de I.V.A. vigente								
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 70%;">Base Imponible</td> <td style="text-align: right;">100 €</td> </tr> <tr> <td>IVA (16%)</td> <td style="text-align: right;">16 €</td> </tr> </table>	Base Imponible	100 €	IVA (16%)	16 €	<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 70%;">Base Imponible</td> <td style="text-align: right;">0 €</td> </tr> <tr> <td>IVA (16%)</td> <td style="text-align: right;">-16 €</td> </tr> </table>	Base Imponible	0 €	IVA (16%)	-16 €
Base Imponible	100 €								
IVA (16%)	16 €								
Base Imponible	0 €								
IVA (16%)	-16 €								
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 70%;">Total Factura</td> <td style="text-align: right;">116 €</td> </tr> </table>	Total Factura	116 €	<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 70%;">Total Factura</td> <td style="text-align: right;">-16 €</td> </tr> </table>	Total Factura	-16 €				
Total Factura	116 €								
Total Factura	-16 €								

3. Presentar la comunicación de recuperación de cuotas de IV.A. en la Agencia Tributaria, según el modelo que encontrará en el área privada de clientes de nuestra página web, elaborado con arreglo al Artº 80 de la Ley de I.V.A. vigente. El plazo de presentación será **un mes** desde la fecha de la factura de rectificación. La solicitud debe incluir:
  1. Copia de la Factura de Rectificación.



