



**¿Cuándo hay que modificar la Base Imponible en el IVA?**

Quando por resolución firme, judicial o administrativa o con arreglo a Derecho o a los usos de comercio **queden sin efecto total o parcialmente las operaciones gravadas o se altere el precio** después del momento en que la operación se haya efectuado.

**Forma a)  
Concurso de acreedores**

**Requisitos**

Quando el destinatario de las operaciones sujetas al Impuesto **no haya hecho efectivo el pago** de las cuotas repercutidas

Que, con posterioridad al devengo de la operación, se dicte **auto de declaración de concurso**

**Plazo**

La modificación, en su caso, no podrá efectuarse después de transcurrido el plazo de **dos meses contados desde el día siguiente a la publicación en el «Boletín Oficial del Estado»** del auto de declaración de concurso.

**Forma b)  
Operaciones incobrables**

**¿Cuándo se considera incobrable?**

Transcurso de **un año desde el devengo**

**Especialidades**

Operaciones a plazos, deberá haber transcurrido un año desde el vencimiento del plazo o plazos impagados

En caso de PYME el plazo **será de 6 meses o de un año.**

Que esta circunstancia haya quedado reflejada en los Libros Registros.

Que el destinatario de la operación actúe en la condición de empresario o profesional, o, en otro caso, que la base imponible de aquella, IVA excluido, sea superior a **50 euros**

Que el sujeto pasivo haya instado su cobro mediante reclamación judicial al deudor o por medio de requerimiento notarial al mismo, o por cualquier otro medio que acredite fehacientemente la reclamación del cobro a aquel, incluso cuando se trate de créditos afianzados por Entes públicos.

**¿En qué plazo se realizará la modificación?**

La modificación deberá realizarse en el plazo de los **seis meses siguientes** a la finalización del periodo de seis meses o un año a que se refiere la condición 1.ª anterior y comunicarse a la Agencia Estatal de Administración Tributaria en el plazo de un mes desde que se emita la factura rectificativa.