

posteriori.

Precisiones

1) En las **entregas de bienes del comitente al comisionista** efectuadas en virtud de contrato de comisión de venta, cuando el comisionista actúe en nombre propio y el comitente aséle su parte al REAGP, éste tiene derecho a percibir del comisionista el reintegro de las compensaciones.

2) La obligación del pago de las compensaciones a cargo de los adquirentes de los productos se extingue por la **renuncia** del titular al correlativo derecho (DGT 30-1-86). La obligación no existe cuando los potenciales perceptores no acrediten estar acogidos al REAGP (DGT CV 13-2-86).

3) La **acreditación** de estar sujeto al REAGP puede realizarse por cualquier medio de prueba suficiente, como son:

- las declaraciones censales;
- fotocopia de la etiqueta correspondiente al ejercicio de una actividad económica;
- certificado de la Delegación de la AEAT;
- comunicación fehaciente del NIF correspondiente al ejercicio de las actividades económicas (DGT 21-11-86).

Sin embargo, las normas del impuesto no autorizan a los destinatarios de las operaciones gravadas a exigir de los empresarios agrícolas la prueba fehaciente de que **no han optado** por el régimen especial, bastando al efecto la **simple manifestación** del agricultor por cualquier medio (13-5-87).

udas a ver, bastando de en
especial, bastando de en
13-5-87).

10733

MIVA
nº 3696 s.

Deducción de las compensaciones satisfechas (LIVA art. 133 y 134; RIVA art. 49) Los sujetos pasivos que satisfacen las compensaciones pueden deducir su importe en las autoliquidaciones de impuesto que presenten, como si de cuotas soportadas deducibles se trataran.

El empresario que ejercite el derecho de deducción debe estar en posesión del **recibo original** expedido por él mismo (nº 10723), acreditativo del pago de la compensación, como justificante de las adquisiciones efectuadas, cumpliendo todos los requisitos (DGT 27-5-86). Tales documentos para que puedan justificar el derecho a la deducción, han de estar **contabilizados** por el adquirente en el Libro Registro especial y contener los datos del Rgto Fac art. 16.1 (nº 10723 s.). Por excepción, la deducción **no procede** en el caso de sujetos pasivos en régimen especial. Por excepción, la deducción (nº 10825), por las adquisiciones de productos naturales que destina a recargo de equivalencia (nº 10825), por las adquisiciones de productos naturales que destina a su comercialización al por menor.

Las compensaciones **satisfechas improcedentemente** por el adquirente (por no poseer el recibo firmado por el agricultor, porque el recibo no reúne los requisitos, etc.) a agricultores no son deducibles (LIVA art. 134.tres).

Los titulares de explotaciones a los que no resulte de aplicación el REAGP (p.e., propietarios de fincas que hayan cedido su explotación a terceros) o por incumplimiento de sus normas reguladoras, deben reintegrar a la Hacienda Pública las compensaciones **indebidamente percibidas** (a través del modelo 309 de declaración no periódica del IVA -nº 11035-). Sin perjuicio de las demás obligaciones y responsabilidades que puedan ser exigibles. Los empresarios que emitieron los recibos no se encuentran obligados a rectificarlos, ni a regularizar las deducciones que se practicaron (DGT CV 4-4-07; 21-5-01).