

Les obligations fiscales de les entitats

Impost sobre Valor Afegit (IVA)



EMAS

ES-CAT-275



10121



10168

L'Impost sobre el Valor Afegit (IVA)



COM FUNCIONA L'IVA?

- ✓ L'IVA funciona mitjançant l'aplicació del gravamen o tipus impositiu sobre l'import de les transaccions, ja sigui sobre les compres (que s'anomena IVA suportat), o bé sobre les vendes (que s'anomena IVA repercutit); per tant, l'import en valor absolut serà més alt com més cara sigui la transacció.
- ✓ El percentatge que s'hagi d'aplicar dependrà del producte o bé que s'estigui transferint. Hi ha tres tipus impositius bàsics (veure llistat a documents addicionals de la formació):
 - IVA superreduït, amb un percentatge del 0%, 2%, 4% ó 5% en funció de la tipologia de béns o serveis.
 - IVA reduït, amb un percentatge del 10%
 - IVA general, amb un percentatge del 21%

GESTIÓ DE L'IVA (I)

- ✓ En principi, l'IVA és un impost neutre per als intermediaris, és a dir, han de partir de l'IVA que cobren per les vendes (repercutit) el que paguen per les compres (suportat) i liquidar l'import corresponent a l'Agència Tributària. No guanyen ni perden res.
- ✓ Qui realment paga l'IVA és el consumidor final (per exemple, cadascú de nosaltres com persona física quan comprem qualsevol bé o servei). En aquest cas, l'IVA passa a ser un cost afegit al producte o servei adquirit.
- ✓ Moltes entitats funcionen assimilant-se a consumidors finals, ja sigui per la dinàmica de les seves activitats o per l'exempció d'alguns dels serveis que presten. Per elles l'IVA és un cost afegit, de fet, la càrrega fiscal més gran que pateixen les entitats no lucratives.
- ✓ Si aquest és el vostre cas (no feu cap activitat subjecta a IVA i, per tant, assumiu com més cost l'import de l'impost de les vostres compres), no haureu de fer cap tràmit al respecte. No cal presentar declaracions per aquest concepte.

COM SÉ SI HE DE LIQUIDAR IVA? (I)

- ✓ Com hem dit anteriorment, no hi ha entitats exemptes, sinó activitats exemptes. Cal analitzar si, dels serveis que presta l'entitat, a tots ells se'ls pot aplicar alguna de les exempcions previstes. Totes elles es troben a l'article 20.ú de la llei 37/1992, de l'IVA.
 - Hi ha activitats que són exemptes per la pròpia naturalesa del servei: per exemple, les dels serveis de formació i educació (amb condicionants) de l'art. 20.1.9é, o els serveis d'assistència sanitària de l'art. 20.1.3r.
 - D'altres, són exclusives i només s'admeten si **qui les presta compleix determinades condicions** per poder aplicar l'exempció de IVA

COM SÉ SI HE DE LIQUIDAR IVA? (II)

✓ Bàsicament, hi ha dos tipus de exempció **exclusives per les entitats no lucratives**:

- Les quotes dels socis (art.20.1.12è)
- El reconeixement del “Caràcter Social” de l’entitat (art.20.3), si es compleixen determinades condicions:
 - No tenir cap afany de lucre i destinar els possibles beneficis al desenvolupament d’activitats exemptes de la mateixa naturalesa
 - Els càrrecs dels representants legals han d’ésser gratuïts i no tenir cap interès en els resultats econòmics de l’explotació
 - Els socis, cònjuges i parents fins al 2n grau inclòs, no poden ser els destinataris principals de les operacions exemptes (només pels serveis culturals)

COM SÉ SI HE DE LIQUIDAR IVA? (III)

✓ Si l'entitat compleix amb els requisits (caràcter social):

➡ Facturarà sense IVA tres tipus de serveis:

- Prestació de serveis d'assistència social (art. 20.1.8è)
- Prestació de serveis esportius a persones físiques (art. 20.1.13è)
- Prestacions de serveis culturals (art. 20.1.14è)

SI NO LIQUIDO IVA...

AVANTATGES

No cal portar
llibres d'IVA

No cal presentar
declaracions

INCONVENIENTS

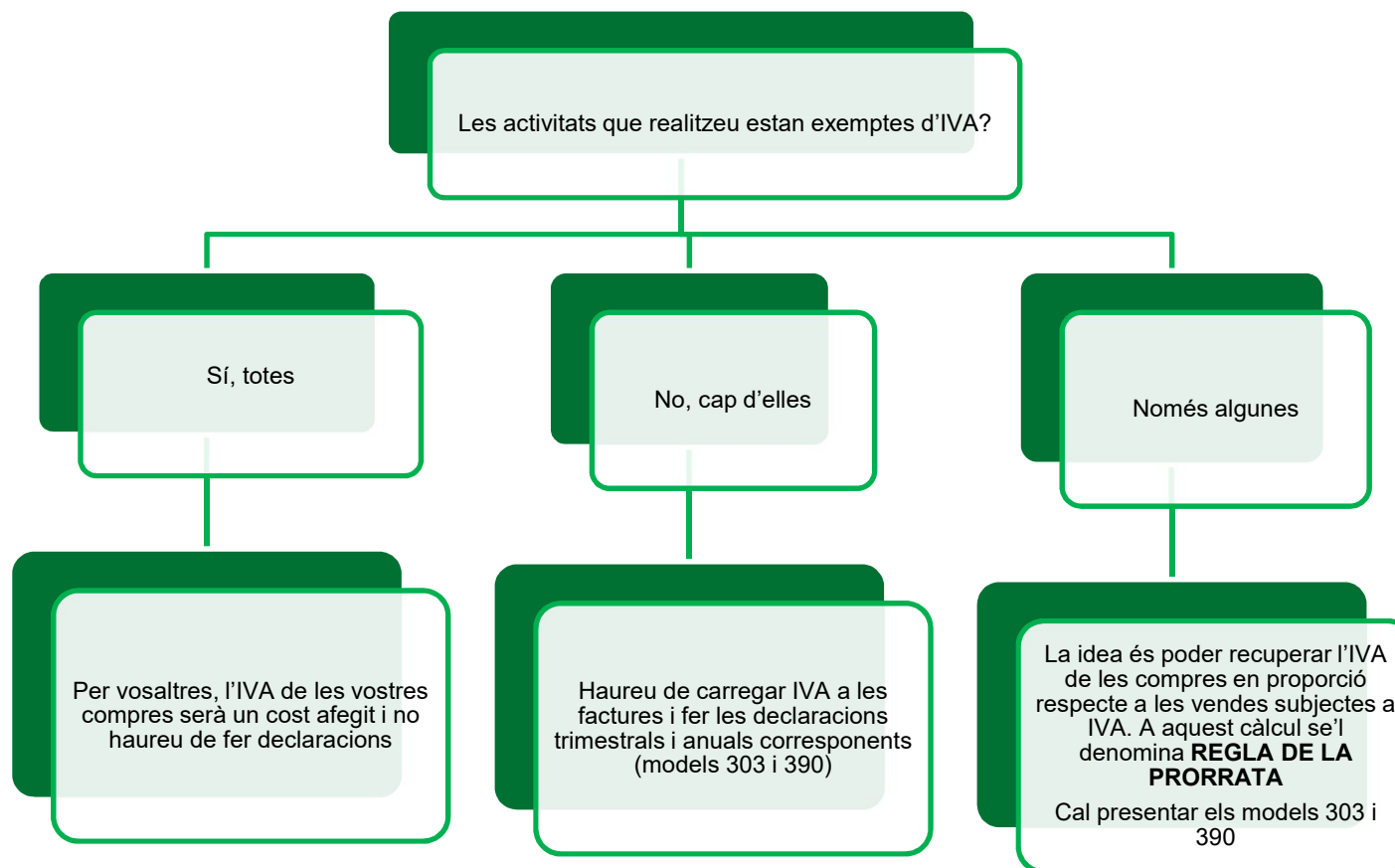
L'IVA suportat
suposarà major
cost

Aquesta opció
només és possible
que **CAP** de les
activitats està
subjecta a IVA.



LA REGLA DE LA PRORRATA (I)

Es poden donar diferents situacions:



LA REGLA DE LA PRORRATA (II)

- ✓ Es basa en la idea de que només ens podem deduir l'IVA en la mateixa mesura que en repercutim i és d'aplicació quan es combinen activitats exemptes i no exemptes
- ✓ Hi ha dos tipus de prorrata:
 - ✓ **General:** Es calcula **la proporció** que representen els ingressos de les activitats subjectes a IVA respecte el total (sense tenir en compte els donatius ni les subvencions) i s'aplica sobre l'import d'IVA suportat (el de les compres) per determinar la quantitat deduïble. La part no deduïble passa a ser despesa de l'exercici per a l'entitat.
 - ✓ **Especial (cal optar expressament):** es calcula separant les despeses de les activitats exemptes, les de les activitats no exemptes i les despeses comunes. Al calcular la liquidació, es dedueix el 100% de l'IVA suportat a les despeses de les activitats no exemptes més la part proporcional de l'IVA de les despeses comunes. Si es vol optar per aquesta modalitat, cal fer-ho a l'última declaració trimestral de l'any i romandre un mínim de 3 anys. És obligatòria si la deducció que sortiria aplicant la prorrata general sobrepassa un 10% la que resulta de l'aplicació de la prorrata especial.

LA REGLA DE LA PRORRATA (III)

Resum:

- ✓ S'ha d'aplicar quan es fan conjuntament operacions exemptes i no exemptes
- ✓ La deducció de l'IVA suportat a les compres es podrà fer proporcionalment al volum d'ingressos de l'entitat que hagin generat IVA en el cas de prorrata general i del total de les despeses vinculades a l'activitat subjecta, més la proporció de les despeses comunes en el cas de la prorrata especial.
- ✓ A la pràctica, aquest càlcul es fa un cop a l'any, en elaborar el resum anual al gener amb les dades de l'exercici anterior.
- ✓ El percentatge que resulta es pren com a provisional per a les declaracions trimestrals del nou any i l'últim trimestre es calcula amb totes les dades i es regularitzen els imports.

CÀLCUL DE LA PRORRATA GENERAL

Fòrmula pel càlcul del percentatge deduïble:

$$\% \text{ deducció} = \frac{\text{operacions amb dret a deducció}}{\text{total operacions (exemptes i no exemptes)}} \times 100$$

- ✓ Les operacions amb dret a deducció son les Bases Imposables de les factures emeses amb IVA de l'entitat.
- ✓ El resultat de càlcul s'ha d'arrodonir cap a la unitat superior
- ✓ Les subvencions i donacions no s'inclouen en el càlcul
- ✓ Tampoc s'inclouen:
 - Operacions realitzades de d'establiments permanents situada fora del territori espanyol
 - Les quotes de l'IVA repercutit
 - Els lliuraments de béns d'inversió
 - Els interessos dels comptes corrents
 - Les operacions no subjectes a IVA segons l'article 7 de la Llei (per exemple, lliurament d'ingressos o d'objectes publicitaris sense contraprestació) especial.

L'IVA

- **RECORDEU:**
 - ✓ Actualment, no cal disposar d'un reconeixement previ per aplicar les exempcions, tot i que la Llei encara preveu que es pugui demanar.
 - ✓ Encara que l'entitat estigui exempta d'IVA per totes les activitats que factura, si que ha de pagar l'IVA de les seves compres (sempre que, al seu torn, el seu proveïdor no pugui aplicar cap de les exempcions previstes). Serà més cost per a ella, perquè no ho podrà recuperar.
 - ✓ Cal revisar els serveis prestats per veure si podem aplicar alguna de les exempcions previstes. Si algun dels serveis prestats no queda exempt, caldrà presentar declaracions trimestrals i un resum anual. En aquest cas, si que podrà recuperar total o parcialment una part de l'IVA de les compres (Regla de la Prorrata), però tindrà més obligacions a nivell formal

Seguim!!

**Tens algun dubte?
Comparteix-lo al fòrum!!**



Fundesplai
Suport Tercer Sector
suport.fundesplai.org

Material formatiu elaborat per la Cristina Ros i la Núria Martinez