

**JORNADA SOBRE IMPOST SOBRE EL VALOR
AFEGIT I LA SEVA APLICACIÓ A L'ACTIVITAT DEL
ENS LOCALS**

ENTITATS INTEGRANTS DEL SECTOR
PÚBLIC

ENTITATS DUALS A EFECTES D'IVA

ACTIVITATS NO SUBJECTES A IVA
(ACTIVITATS NO EMPRESARIALS)

L'IVA ÉS UN COST (ACTUA COM A
CONSUMIDOR FINAL)

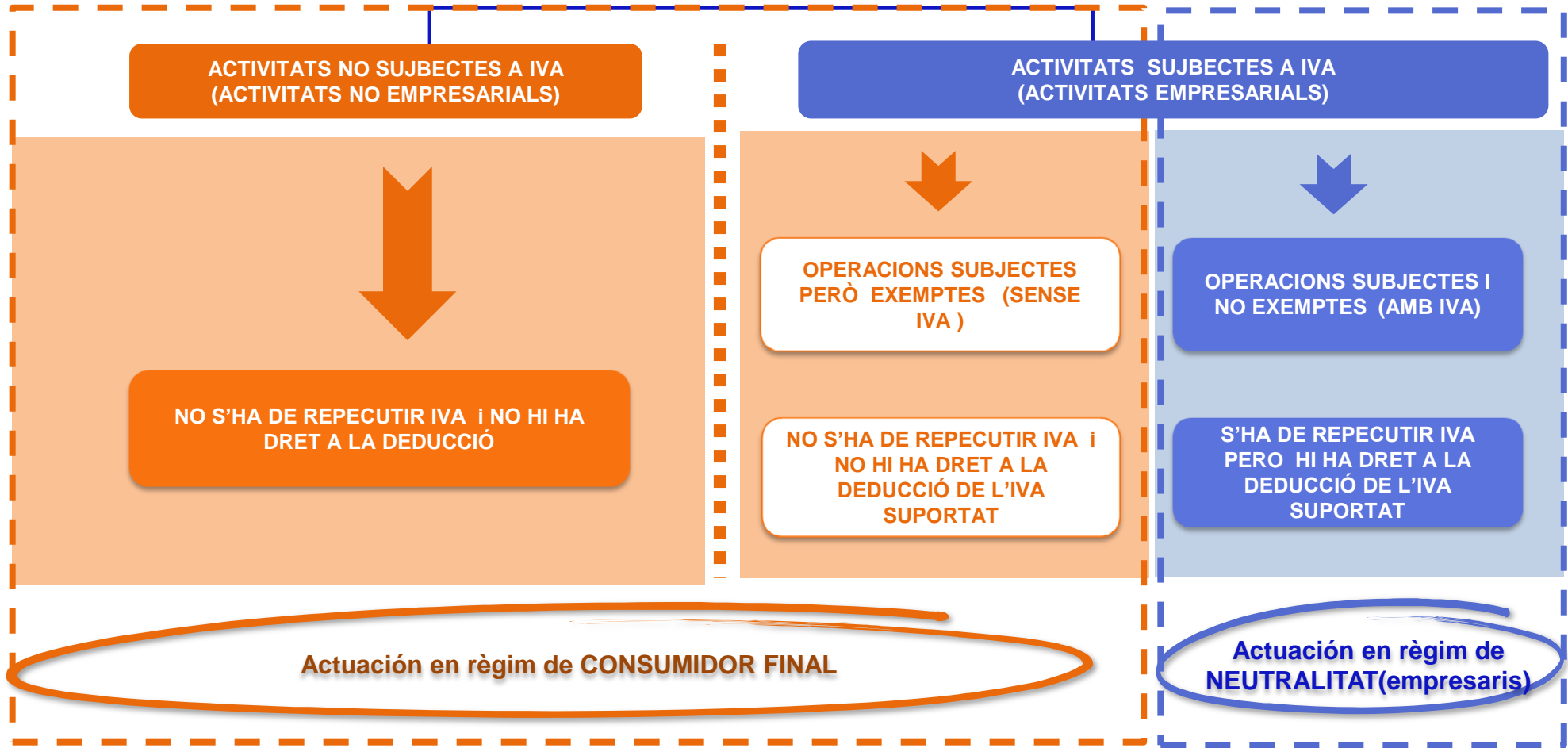
ACTIVITATS SUBJECTES A IVA
(ACTIVITATS EMPRESARIALS)

L'IVA ÉS NEUTRAL (ACTUA COM A
EMPRESARI)

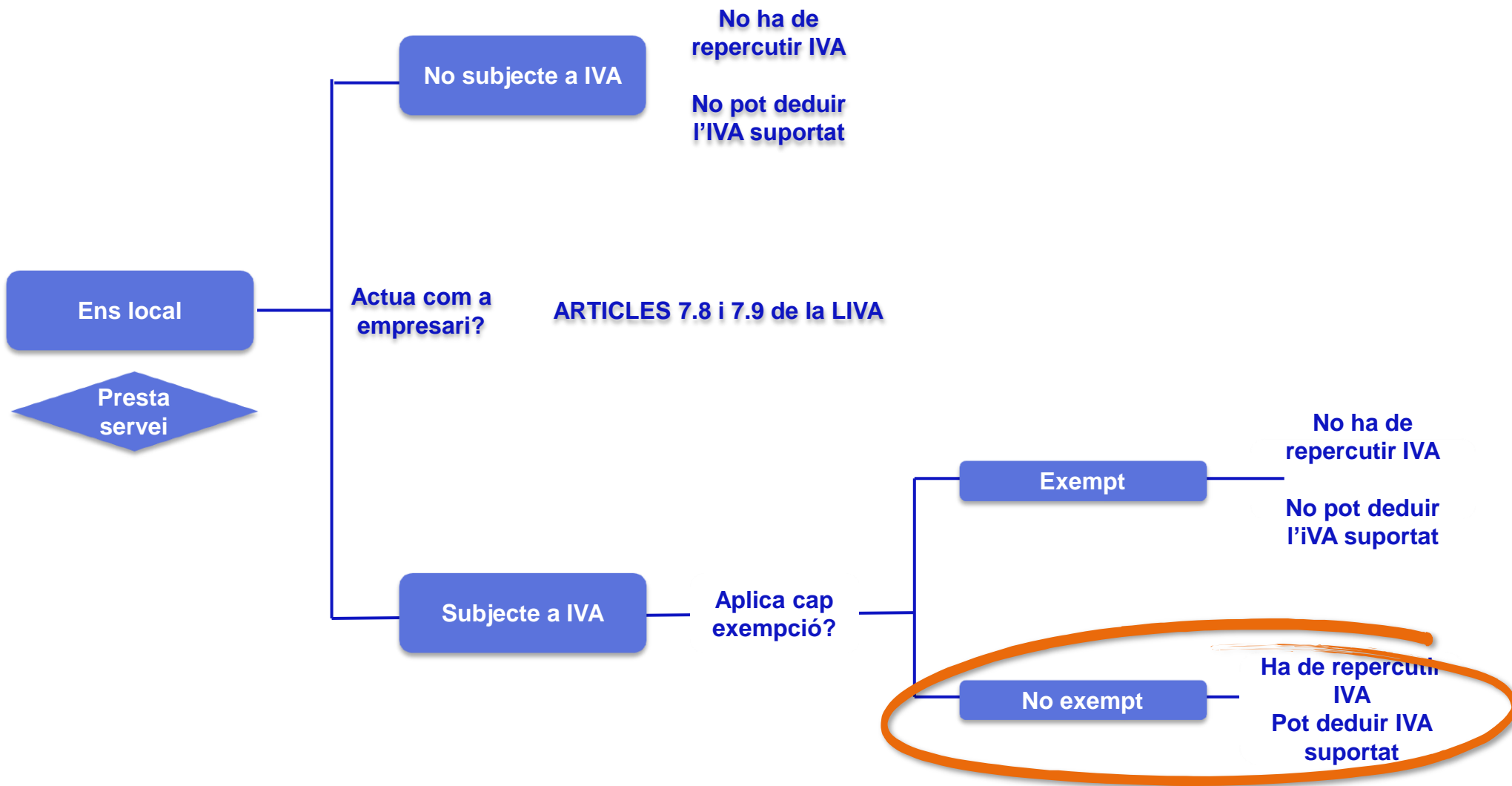
LA NORMATIVA DE L'IVA FIXA UNES REGLES PER DETERMINAR EN CADA CAS EN QUINA SITUACIÓ
ACTUA UNA ENTITAT INTEGRANT DEL SECTOR PÚBLIC (ARTS. 7.8 I 7.9 DE LA LIVA)

APLICACÓ PRÀCTICA MOLT PROBLEMÀTICA

ENTITATS INTEGRANTS DEL SECTOR PÚBLIC



Esquema conceptual d'aplicació de l'IVA



Directiva 2006/112/CE

Artículo 13

1.- Los Estados, las regiones, las provincias, los municipios y los demás organismos de Derecho público no tendrán la condición de sujetos pasivos en cuanto a **las actividades u operaciones en las que actúen como autoridades públicas**, ni siquiera en el caso de que con motivo de tales actividades u operaciones perciban derechos, rentas, cotizaciones o retribuciones.

No obstante, cuando efectúen tales actividades u operaciones **deberán ser considerados sujetos pasivos en cuanto a dichas actividades u operaciones, en la medida en que el hecho de no considerarlos sujetos pasivos lleve a distorsiones significativas de la competencia.**

En cualquier caso, los organismos de Derecho público **tendrán la condición de sujetos pasivos en relación con las actividades que figuran en el anexo I**, excepto cuando el volumen de éstas sea insignificante.

2. Los Estados miembros **podrán considerar actividades de las autoridades públicas las actividades de los organismos de Derecho público que estén exentas** en virtud de los artículos 132, 135, 136, 371, 374 a 377, 378, apartado 2, 379, apartado 2, y 380 a 390 ter.

Llei 37/1992 (LIVA)

Artículo 7 Operaciones no sujetas al impuesto

No estarán sujetas al impuesto:

"8.º Las entregas de bienes y prestaciones de servicios realizadas directamente por las Administraciones Públicas sin contraprestación o mediante contraprestación de naturaleza tributaria.

A estos efectos se considerarán Administraciones Públicas:

- a) La Administración General del Estado, las Administraciones de las Comunidades Autónomas y las Entidades que integran la Administración Local.
- b) Las entidades gestoras y los servicios comunes de la Seguridad Social.
- c) Los organismos autónomos, las Universidades Públicas y las Agencias Estatales.
- d) Cualquiera entidad de derecho público con personalidad jurídica propia, dependiente de las anteriores que, con independencia funcional o con una especial autonomía reconocida por la Ley tengan atribuidas funciones de regulación o control de carácter externo sobre un determinado sector o actividad.

No tendrán la consideración de Administraciones Públicas las entidades públicas empresariales estatales y los organismos asimilados dependientes de las Comunidades Autónomas y Entidades locales.

Directiva 2006/112/CE

Llei 37/1992 (LIVA)

No estarán sujetos al Impuesto los **servicios prestados en virtud de encomiendas de gestión** por los entes, organismos y entidades del sector público que ostenten, de conformidad con lo establecido en los artículos 4.1.n) y 24.6 del Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público, aprobado por el Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, **la condición de medio propio instrumental** y servicio técnico de la Administración Pública encomendante y de los poderes adjudicadores dependientes del mismo.

Asimismo, no estarán sujetos al Impuesto los servicios prestados por **cualesquiera entes, organismos o entidades del sector público**, en los términos a que se refiere el artículo 3.1 del Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público, **a favor de las Administraciones Públicas de la que dependen** o de otra íntegramente dependiente de estas, cuando dichas Administraciones Públicas ostenten la titularidad íntegra de los mismos.

Directiva 2006/112/CE

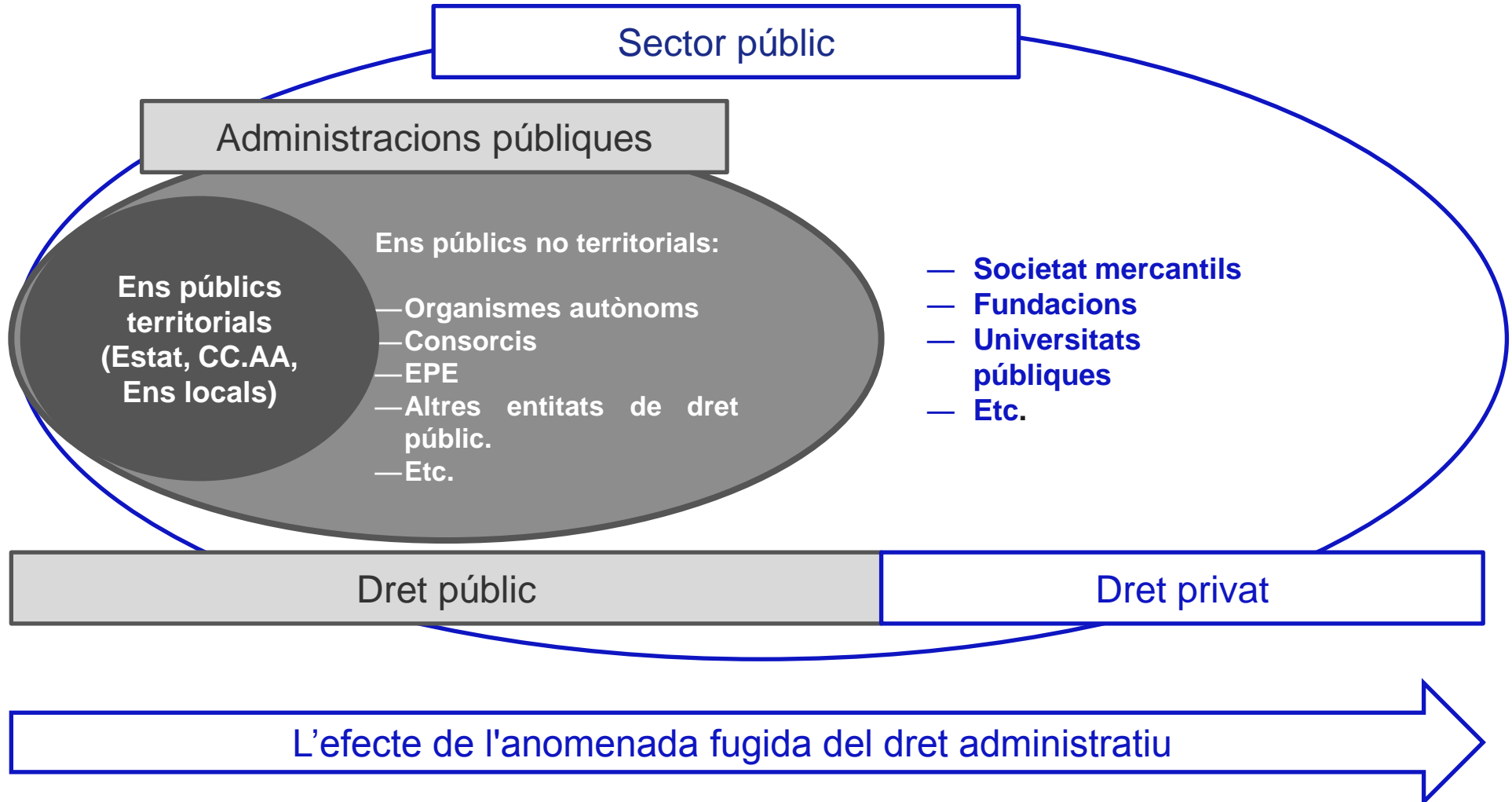
Anexo I

1. Los servicios de telecomunicaciones;
2. Distribución de agua, gas, electricidad y energía térmica;
3. Transporte de bienes;
4. Prestaciones de servicios portuarios y aeroportuarios;
5. Transporte de personas;
6. Entrega de bienes nuevos fabricados para la venta;
7. Operaciones de organismos de intervención agrícola que afecten a productos agrícolas realizadas en aplicación de la reglamentación en materia de organización común del mercado de dichos productos;
8. Explotación de ferias y exposiciones comerciales;
9. Explotación de almacenes de depósito;
10. Actividades de las oficinas comerciales de publicidad;
11. Actividades de agencias de viajes;
12. Operaciones de cantinas de empresas, economatos, cooperativas y establecimientos similares;
13. Actividades de organismos de radio y televisión en la medida en que no estén exentas en virtud del artículo 132, apartado 1, letra q).

Llei 37/1992 (LIVA)

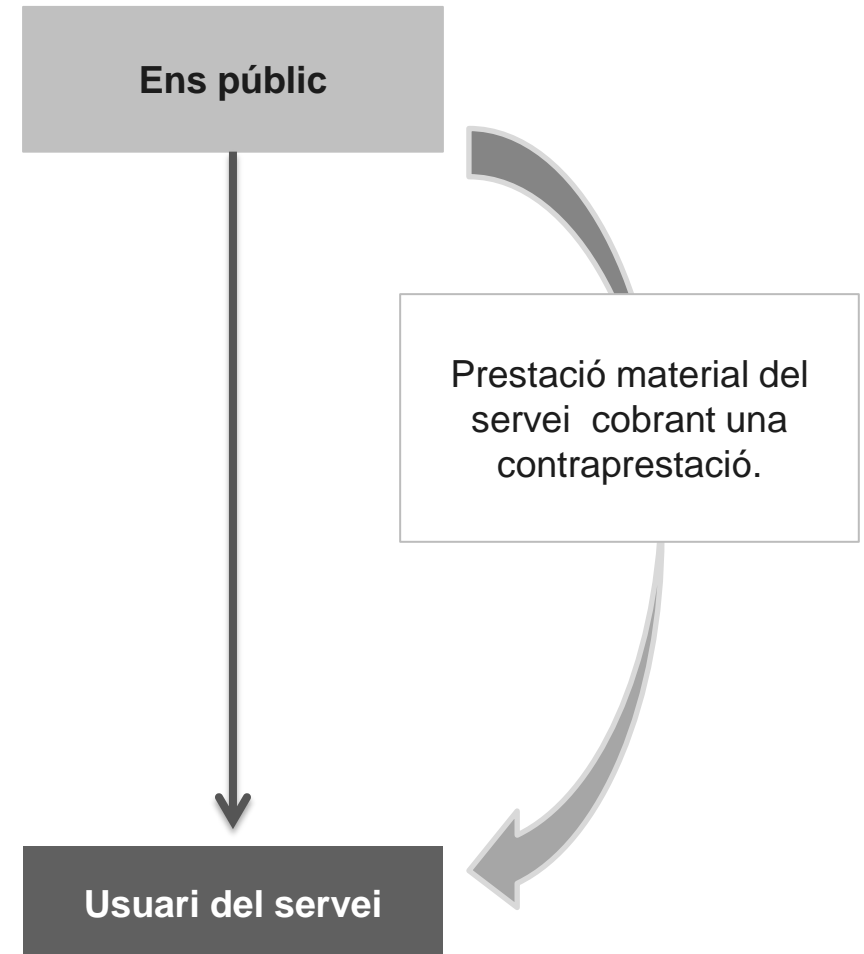
1. Telecomunicaciones.
2. Distribución de agua, gas, calor, frío, energía eléctrica y demás modalidades de energía.
3. Transportes de personas y bienes.
4. Servicios portuarios y aeroportuarios y explotación de infraestructuras ferroviarias incluyendo, a estos efectos, las concesiones y autorizaciones exceptuadas de la no sujeción del Impuesto por el número 9.º siguiente.
5. Obtención, fabricación o transformación de productos para su transmisión posterior.
6. Intervención sobre productos agropecuarios dirigida a la regulación del mercado de estos productos.
7. Explotación de ferias y de exposiciones de carácter comercial.
8. Almacenaje y depósito.
9. Las de oficinas comerciales de publicidad.
10. Explotación de cantinas y comedores de empresas, economatos, cooperativas y establecimientos similares.
11. Las de agencias de viajes.
12. Las comerciales o mercantiles de los entes públicos de radio y televisión, incluidas las relativas a la cesión del uso de sus instalaciones. **A estos efectos se considerarán comerciales o mercantiles en todo caso aquellas que generen o sean susceptibles de generar ingresos de publicidad no provenientes del sector público.**
13. Las de matadero.

| | | Concepte | Directiva | LIVA |
|---|--------------------|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 1 | Requisit subjectiu | Qui ha de realitzar l'operació | Organismes de Dret Públic | Ens Públics i SERVEIS INTERNS |
| 2 | Requisit objectiu | Característiques de l'operació | Naturalesa de les funcions: Exercici de funcions públiques (Dret Administratiu) | Naturalesa de la contraprestació gratuïta o de naturalesa tributària |
| 3 | Requisit negatiu | Prohibició d'aplicar el supòsit de no subjecció | <u>Llista tancada d'activitats</u> netament empresarials o quan es <u>generin distorsions significatives de la competència</u> | <u>Llista tancada d'activitats</u> netament empresarials |



Ens públic que presta directament (sense interposició d'entitat participada) el servei públic de distribució d'aigua pel qual cobra una TAXA :

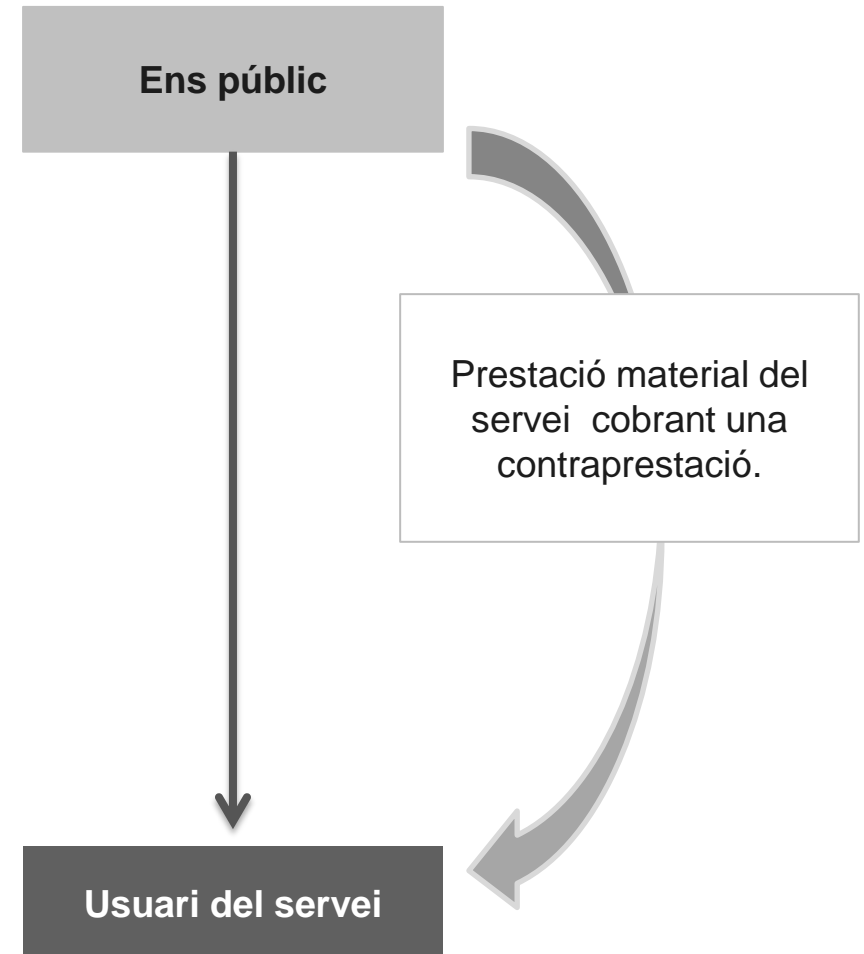
Supòsit pràctic



Supòsit pràctic

Ens públic que presta directament (sense interposició d'entitat participada) el servei públic de tractament de residus (recollida d'escombraries):

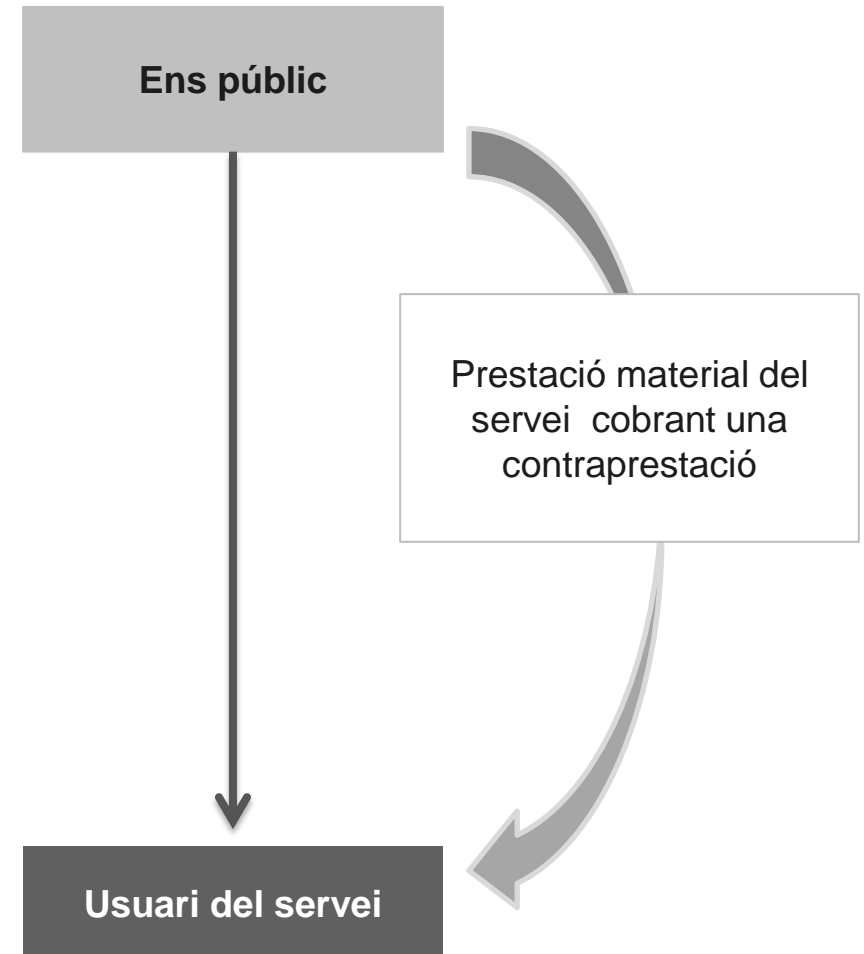
- a) Cobra una taxa per a totes les fraccions (domiciliària i comercial).
- b) Cobra una taxa per la fracció domiciliària i un preu públic per la fracció comercial.
- c) No cobra cap contraprestació



Supòsit pràctic

Ens públic que presta directament (sense interposició d'entitat participada) serveis esportius o culturals:

- a) **Cobra una taxa.**
- b) **Cobra un preu públic.**
- c) **Cobra un preu privat.**
- d) **No cobra cap contraprestació**



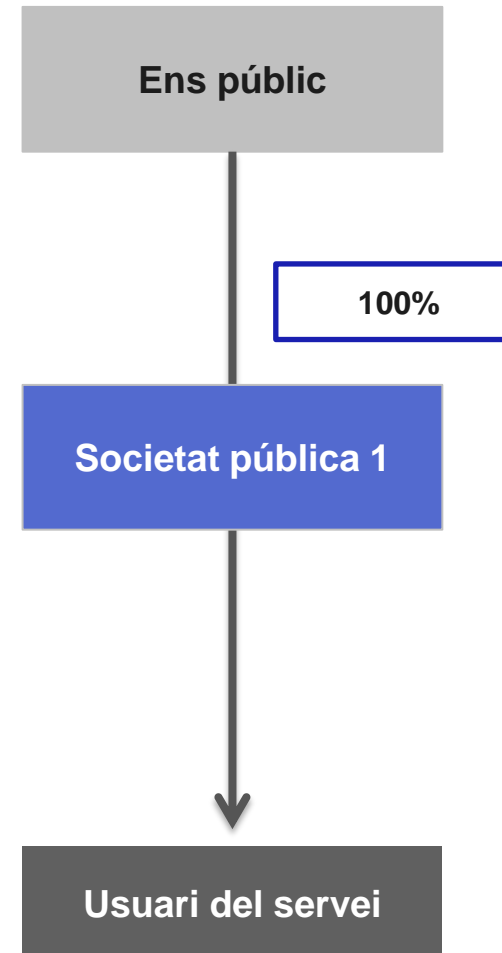
Alguns exemples pràctics

Ajuntament que encarrega a una societat íntegrament participada la prestació d'un servei públic x (sanejament d'aigües, serveis culturals, serveis esportius, aparcament, etc). .

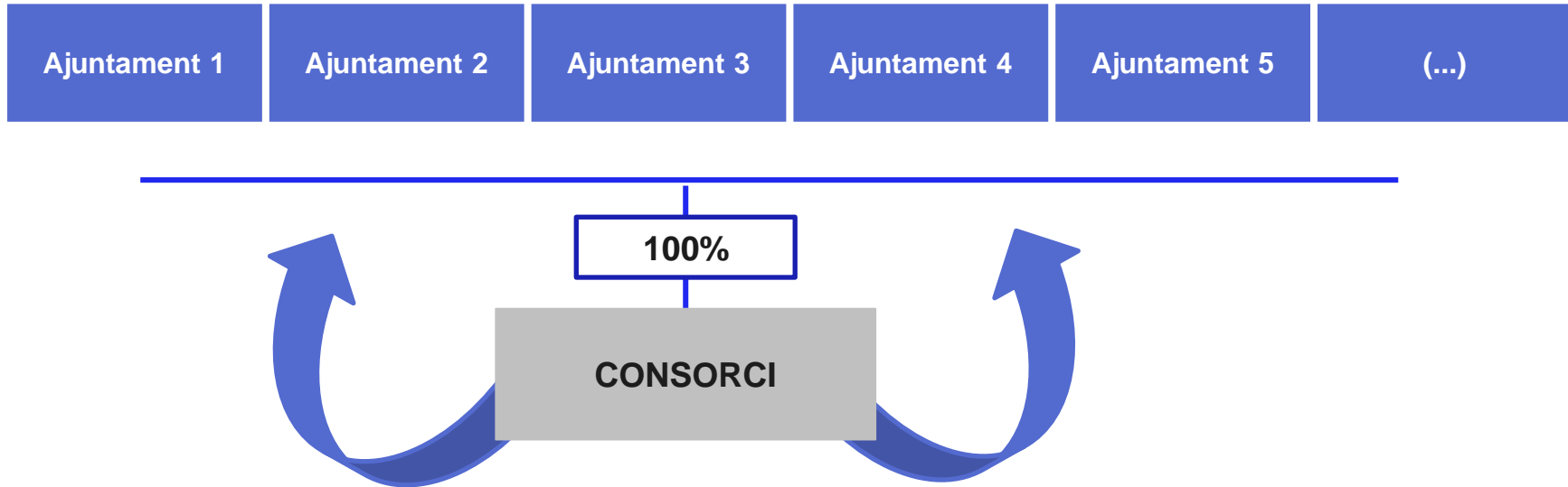
Ha rebut un encàrrec de gestió de l'Ens públic i té reconeguda la condició de mitjà propi.

Te aprovades una tarifes de manera que factura directament als ciutadans el servei.

Supòsit pràctic



Supòsit pràctic



Consorti integrat per diferents Ens públics. El consorci presta serveis als Ens públics consorciats (distribució i sanejament d'aigua, gestió de residus, altres).

- **La normativa de l'IVA (article 7.9) declara la no subjecció a IVA de les concessions administratives:**

Estarán no sujetas al Impuesto:

(..)

9.º Las concesiones y autorizaciones administrativas, con excepción de las siguientes:

- a) Las que tengan por objeto la cesión del derecho a utilizar el dominio público portuario.*
- b) Las que tengan por objeto la cesión de los inmuebles e instalaciones en aeropuertos.*
- c) Las que tengan por objeto la cesión del derecho a utilizar infraestructuras ferroviarias.*
- d) Las autorizaciones para la prestación de servicios al público y para el desarrollo de actividades comerciales o industriales en el ámbito portuario.*

- **Aquesta no subjecció es refereix a les concessions no deficitàries (L'ens públic rep una contraprestació del concessionari).**

Exemple pràctic: Concessions no deficitàries

Supòsit pràctic

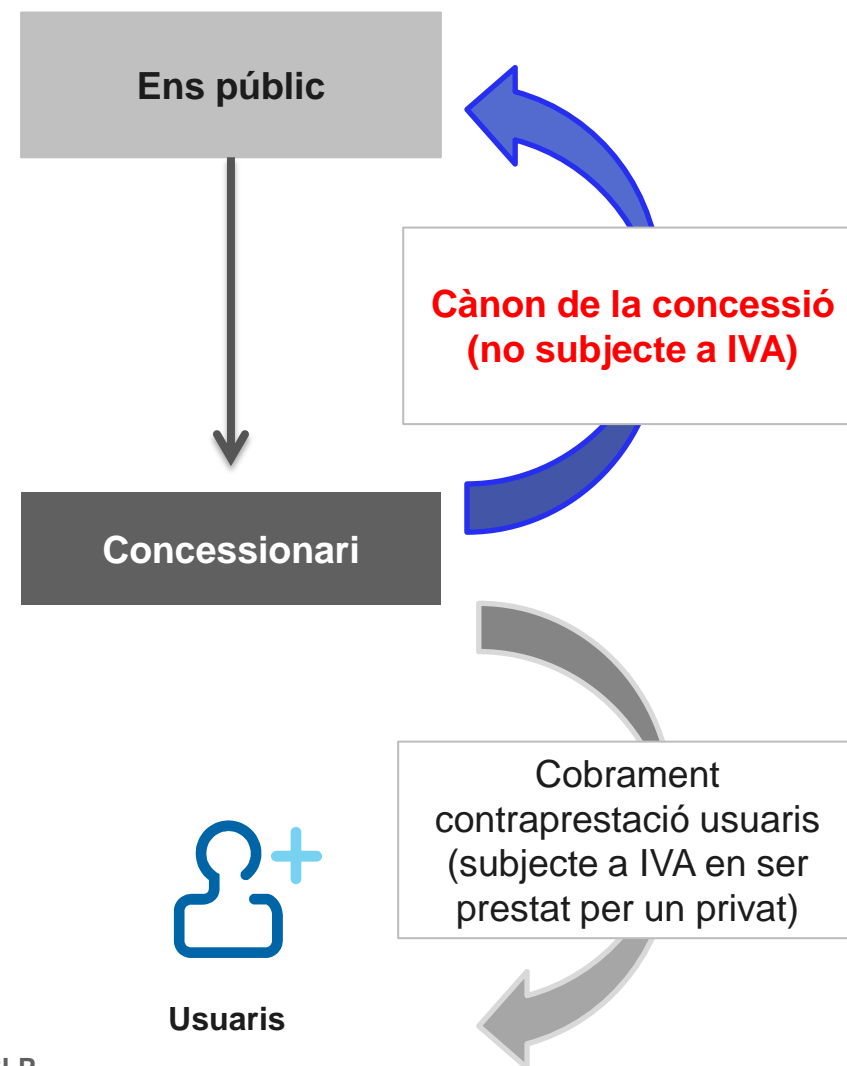
Exemple:

Un Ens públic presta un servei públic (per exemple l'exploració d'un aparcament públic) per mitjà d'un **concessionari (Empresa de capital privat)**.

Les tarifes aprovades pels usuaris del serveis cobreixen el cost d'exploració.

L'Ens públic adjudica el contracte **amb un cànon anual de 500.000 euros**, que haurà d'abonar el concessionari.

En aplicació de l'article 7.9 el cànon està no subjecte a IVA, per tant, l'Ens públic no haurà de repercutir IVA sobre el cànon cobrat.



Exemple pràctic: Concessions deficitàries

Supòsit pràctic

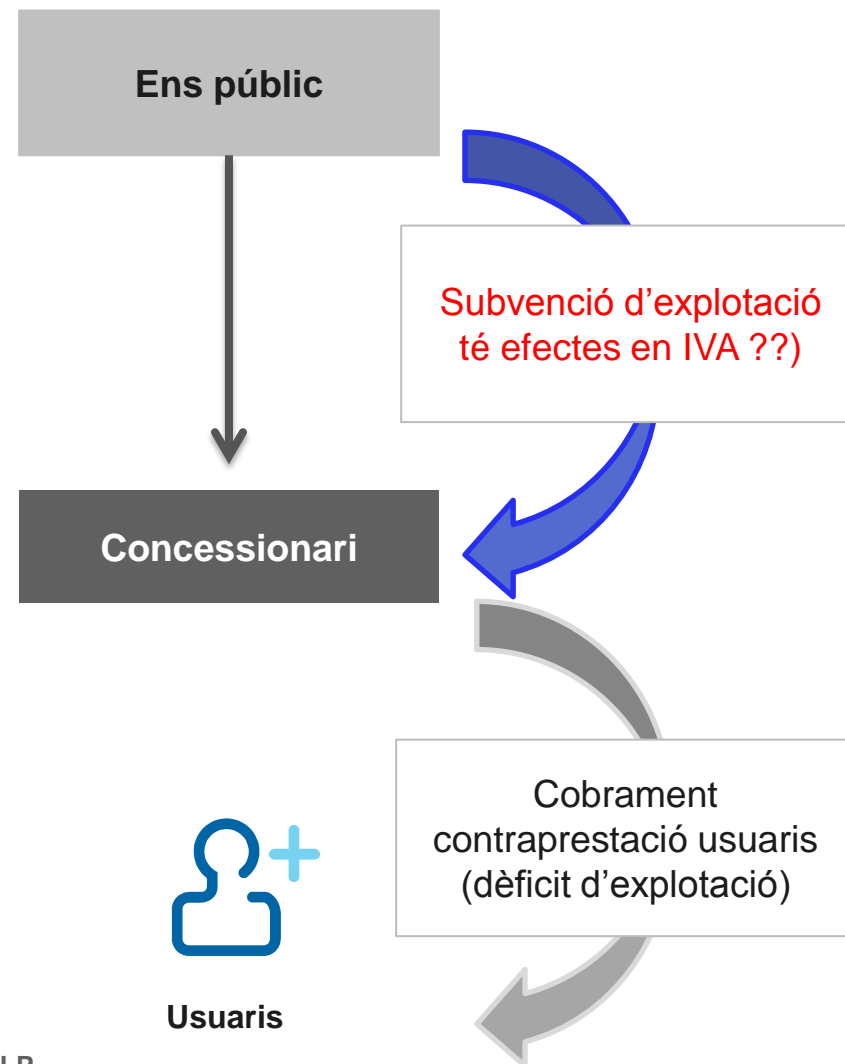
Exemple:

Un Ens públic prestà un servei públic (per exemple serveis d'assistència social) per mitjà d'un **concessionari (Empresa de capital privat)**.

Les tarifes aprovades pels usuaris del serveis no cobreixen el cost d'exploració.

L'Ens públic atorga una subvenció anual al dèficit de prestació del servei.

Quins efectes té en IVA???



| Tipus | Beneficiari | Tractament en IVA | Efectes |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Transferència | Ens controlat per l'Ens públic | No es considera contraprestació. | Sense efectes |
| | Ens controlat per l'Ens públic | Es considera contraprestació | Limitació al dret a la deducció de l'entitat controlada? |
| Subvenció/ aportació per finançar activitat deficitari (subvenció al dèficit) | Ens privat | No es considera contraprestació | Sense efectes en IVA |
| | Ens privat | Subvenció/contraprestació (preu pagat per un tercer) | Subjecte a IVA? |

Efectes sentència del cas subvencions del TJUE de 6 d'octubre del 2005 a l'assumpte C-204/03: La percepció de subvencions no vinculades al preu pot limitar el dret a la deducció de les activitats empresarials.

— Artículo 78 LIVA Base imponible:

Dos. En particular, se incluyen en el concepto de contraprestación

3.º Las subvenciones vinculadas directamente al precio de las operaciones sujetas al Impuesto. Se considerarán vinculadas directamente al precio de las operaciones sujetas al Impuesto las subvenciones establecidas en función del número de unidades entregadas o del volumen de los servicios prestados cuando se determinen con anterioridad a la realización de la operación

— Nova redacció de l'article 78.3 de la LIVA (Redacció donada per la Llei 28/2014 amb efectes 1 de gener de 2015):

Tres. No se incluirán en la base imponible:

*4.º Las subvenciones no vinculadas al precio de las operaciones, **no considerándose como tales, los importes pagados por un tercero en contraprestación de dichas operaciones.***

— Per tant, tota subvenció que es pugui considerar preu pagat per un tercer (ens subvencionador), si formen part de la base imposable.

— El fonament d'aquesta modificació és la sentència del TJUE de 27 de març de 2014, Assumpte C-151/13, Le Rayon d'Or SARL (INTERPRETACIÓ EXTENSIVA DE LA AEAT).

- **La sentència del TJUE de 27 de març de 2014, Assumpte C-151/13, Le Rayon d'Or SARL:** **Qualifica com a part de la base imposable (mes preu subjecte a IVA) els imports a tant alçat que li abona l'Estat francès a una clínica (Le Rayon d'Or) que prestava serveis d'assistència sanitària.**
- **Aquesta sentència ha esta interpretada pel TEAC en diferents resolucions.**
- **Resolució del TEAC de 20/11/2014: Cas INVETEX** (societat autonòmica que realitza la ITV a Extremadura).
*Por lo tanto, a la vista de lo expuesto, este Tribunal concluye que la prestación del servicio de inspección técnica por parte de INTEVEX es una actividad sujeta y no exenta del impuesto, a la que no resulta de aplicación el supuesto de no sujeción previsto en el artículo 7.8 de LIVA y las transferencias percibidas de la Comunidad de Extremadura, **en la medida en que constituyen la contrapartida del servicio prestado, forman parte de la base imponible del impuesto, debiendo el Tribunal confirmar los acuerdos impugnados.***
- **Resolució del TEAC de 20/11/2014: Cas televisió Castella-Lleó.** (societat de capital privat que presta el servei públic de televisió).
*Por lo tanto, a la vista de lo expuesto, este Tribunal concluye que la prestación del servicio de elaboración y emisión de una determinada programación televisiva por parte de R... es una actividad sujeta y no exenta del impuesto (al tratarse de una actividad económica realizada por un empresario o profesional), a la que no resulta de aplicación el supuesto de no sujeción previsto en el artículo 7.8 de LIVA y las **transferencias percibidas de la Comunidad de Castilla y León, en la medida en que constituyen la contrapartida del servicio prestado, forman parte de la base imponible del impuesto.***
- **Resolució del TEAC de 20/11/2014: Cas serveis municipals de transport municipi de Catalunya** (societat de capital privat que presta el servei públic de transport).
*Por lo tanto, a la vista de lo expuesto, este Tribunal concluye que las transferencias percibidas del Ayuntamiento de XXXX por parte de XXXX S.A., en la **medida en que constituyen parte de la contrapartida del servicio prestado, forman parte de la base imponible del impuesto, debiendo el Tribunal anular la resolución impugnada.***

- **Conclusió segons el TEAC i l'AEAT:** La sentència Le Rayon simplifica els requisits perquè una subvenció pugui ser qualificada com subvenció vinculada al preu (integrant de la base imposable), de manera que només fa falta acreditar que existeix una relació entre la subvenció i el servei prestat per l'entitat beneficiària (contraprestació).

- Campanya de regularitzacions generalitzada per part de l'AEAT: Principals sectors afectats:
 - a. Transport públic.
 - b. Serveis culturals.
 - c. Serveis esportius
 - d. Investigació i recerca universitària.
 - e. Aeroports i infraestructures.

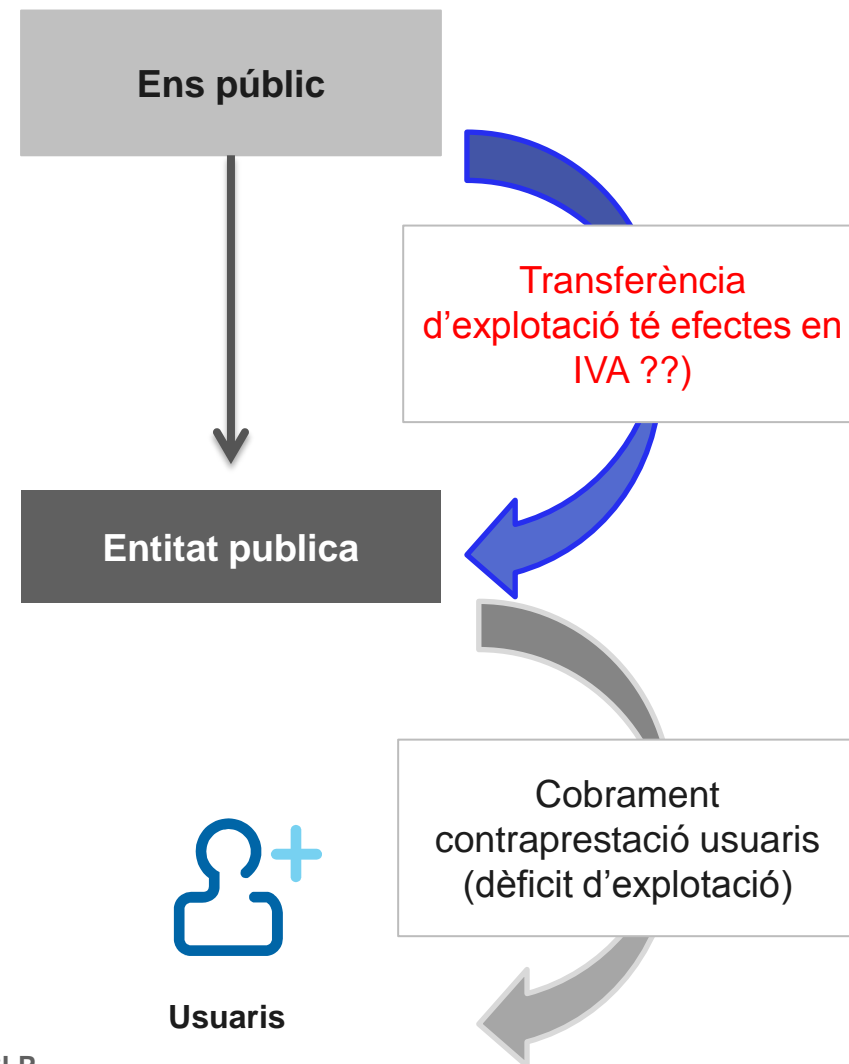
Exemple pràctic: Transferència al dèficit d'exploració

Supòsit pràctic

Exemple:

Un Ens públic presta un servei públic per GESTIO DIRECTA a través d'una entitat participada (per exemple una societat mercantil pública)

Les tarifes aprovades pels usuaris dels serveis no cobreixen el cost d'exploració. L'Ens públic atorga una transferència anual al dèficit de prestació del servei.



Exemple pràctic: Subvencions/aportacions al dèficit d'exploració de concessionaris

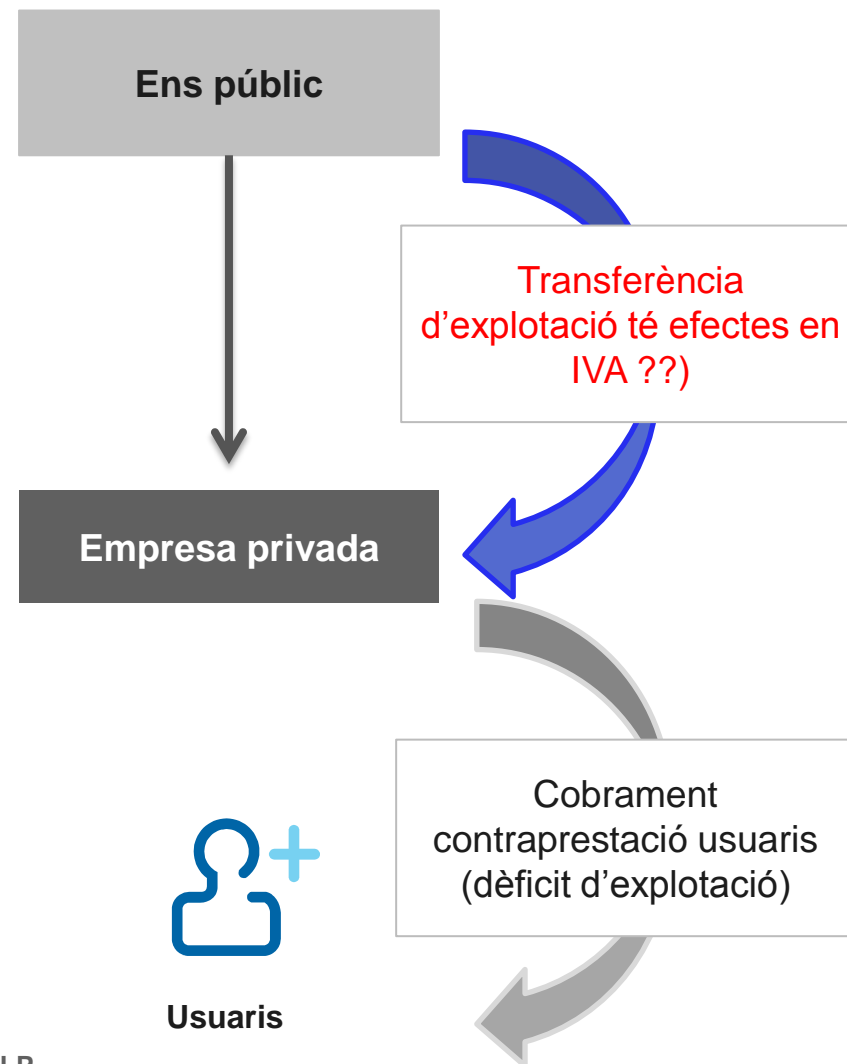
Supòsit pràctic

Exemple:

Un Ens públic presta un servei públic per GESTIO INDIRECTA a través d'una empres privada (per exemple una societat mercantil privada)

Les tarifes aprovades pels usuaris del serveis no cobreixen el cost d'exploració.

L'Ens públic realitza una aportació anual al dèficit de prestació del servei.



BÉNS DEMANIALS

CESSIO A LLARG TERMINI (CONCESSIO o ARRENDAMENT)
NO SUBJECTE A IVA

CESSIO A CURT TERMINI (TAXA)
NO SUBJECTE A IVA

CESSIO A CURT TERMINI (PREU PUBLIC)
SUBJECTE A IVA

CAS ESPECIAL: BARS, CAFETERIES I SIMILARS.
SUBJECTE A IVA (CONTRACTE ADM. ESPECIAL)

BÉNS PATRIMONIALS

CESSIO A LLARG TERMINI (ARRENDAMENT)
SUBJECTE A IVA

VIVENDA
(EXEMPT)

ALTRES USOS
(IVA)

CESSIO A CURT TERMINI (PREU PUBLIC)
SUBJECTE A IVA

Principals exempcions aplicables als serveis més habituals prestats per Ajuntaments

| Exempció | Regulació a la LIVA |
|-------------------------------------------|---------------------|
| Serveis socials | Art. 20.1.8 |
| Serveis educatius | Art. 20.1.9 i 10 |
| Serveis esportius | Art. 20.1.13 |
| Serveis culturals | Art. 20.1.14 |
| Operacions immobiliàries (ja analitzades) | Art. 20.1.20 i 22 |

Requisits que s'han de complir acumulativament en cada exempció

Requisit subjectiu

Naturalesa o requisit que fa referència al prestador del servei

Requisit objectiu

Naturalesa o característiques del servei

Requisits de l'exempció per SERVEIS SOCIALS

Requisit subjectiu

Serveis prestats per entitats de dret públic o entitats privades de caràcter socials (art. 20.3 LIVA)

Requisit objectiu

El següents serveis (possible coincidència amb serveis educatius):

- formació de nens i joves fins a 25 anys.
- la d'assistència a lactants
- la custòdia i atenció a nens menors de sis anys d'edat
- la realització de cursos, excursions, campaments o viatges infantils i juvenils i altres anàlogues prestades en favor de persones menors de vint-i-cinc anys d'edat
- Assistència a la tercera edat
- Educació especial i assistència a persones amb minusvalidesa
- Assistència a minories ètniques
- Assistència a refugiats i asilats
- Assistència a transeünts
- Assistència a persones amb càrregues familiars no compartides
- Acció social comunitària i familiar
- Assistència a exreclusos
- Reinserció social i prevenció de la delinqüència
- Assistència a alcoholics i toxicòmans. (Inclou la prestació dels serveis d'alimentació, allotjament o transport accessoris, amb mitjans propis o aliens)
- Cooperació per al desenvolupament.

Requisits de l'exempció per serveis ESPORTIUS

Requisit subjectiu

- Entitats de dret públic
- Federacions esportives
- Comitè Olímpic Espanyol
- Comitè Paralímpic Espanyol
- Entitats o establiments esportius privats de caràcter social (Art. 20.3 LIVA).

Requisit objectiu

- Prestacions de serveis que estiguin directament relacionades amb la pràctica de l'esport o l'educació física per una persona física., **independentment de la persona o entitat al càrrec del qual es realitzi la prestació.**
- No cobreix els espectacles esportius
- No cobreix els lliuraments de béns realitzats en el marc d'una activitat esportiva.

Requisits de l'exempció per serveis CULTURALS

Requisit subjectiu

- Serveis prestats per entitats de dret públic o entitats privades de caràcter socials (art.20.3 LIVA)

Requisit objectiu

Les següents prestacions de serveis:

- Les pròpies de biblioteques, arxius i centres de documentació.
- Les visites a museus, galeries d'art, pinacoteques, monuments, llocs històrics, jardins botànics, parcs zoològics i parcs naturals i altres espais naturals protegits de característiques similars.
- Les representacions teatrals, musicals, coreogràfiques, audiovisuals i cinematogràfiques.
- L'organització d'exposicions i manifestacions similars

Requisits de l'exempció per serveis EDUCATIUS (centres)

Requisit subjectiu

- Prestats per un CENTRE EDUCATIU, entès com una unitat econòmica integrada per un conjunt de mitjans materials i humans (propis o aliens) ordenats amb caràcter de permanència amb la finalitat de prestar de manera continuada serveis d'ensenyament (implica el caràcter habitual en la prestació de serveis educatius).
- No cal autorització administrativa.

Requisit objectiu

- La educació de la infància i de la joventut, la guarda i custòdia de nens, inclosa l'atenció a nens en els centres docents en temps interlectiu durant el menjador escolar o en aules en servei de guarderia fora de l'horari escolar, l'ensenyament escolar, universitària i de postgraduats, l'ensenyament d'idiomes i la formació i reciclatge professional, realitzades per entitats de dret públic o entitats privades autoritzades per a l'exercici d'aquestes activitats.
- S'ha de tractar de matèries incloses en un pla oficial d'estudis (que no vol dir que hagin de ser estudis oficials).

Requisits de l'exempció per serveis EDUCATIUS (professors)

Requisit subjectiu

- Prestades per persones físiques
- Realitzades a títol particular: Això s'entén complert quan no existeix l'obligació de donar-se d'alta a l'IAE, és a dir, l'activitat d'ensenyament s'exerceixi com una manifestació de la capacitat personal (no activitat a efectes d'IAE) i no com a conseqüència d'una organització empresarial, desvinculada formalment de la personalitat professional intrínseca del professor o ensenyant (activitat a efectes d'IAE)

Requisit objectiu

- Idèntic al requisit objectiu de l'exempció per centres educatius (matèries incloses en un pla d'estudis oficial del sistema educatiu espanyol).

La repercussió de l'IVA, conjuntament amb el dret a la deducció, permeten que es doni compliment a la finalitat última de l'impost (que l'impost el suporti efectivament el consumidor final).

El dret a la deducció necessita el compliment de diferents requisits, que podem agrupar en tres grans grups:

Requisits subjectius

Qui té dret a deduir l'IVA que suporta?

Requisits formals

Com han d'estar documentades les quotes d'IVA suportades?

Requisits objectius

La realització de quines activitats donen dret a deduir l'IVA?

Requisits subjectius (art. 93 LIVA)

- Actuar respecte a les adquisicions de béns i serveis dels quals volem deduir l'IVA com a empresaris o professionals (que es corresponguin a costos necessaris per les activitats empresarials).
- Haver iniciat l'activitat

Cas especial (quotes deduïbles abans del començament):

Són deduïbles les quotes suportades abans del començament en la mesura que acreditem l'intenció **OBJECTIVA** d'utilitzar-los en la realització d'activitats empresarials o professionals

- ✓ **Factura:** Estar en possessió d'una factura que compleixi tots i cadascun dels requisits establerts a la normativa de facturació. (numero, nom, NIF, domicili, descripció, base, quota, lloc i data)
- ✓ **Exercici dret deducció:** Inclusió de les quotes a la declaració trimestral (o mensual) en que es suporti i rebem la factura o a declaracions posteriors (model 303).
- ✓ **Termini de caducitat:** 4 anys (computat de data a data segons període de liquidació).
- ✓ **Dret devolució:**
 - En general: Anual (a l'últim període del exercici).
 - En especial: Mensual (des de l'any 2008 a sol·licitud del subjecte passiu amb uns determinats requisits).

Quotes meridades en el territori espanyol

Els béns o serveis (les quotes d'iva) han de ser utilitzats en la realització de les següents operacions:

- a) Lliuraments de béns i prestació de serveis NO EXEMPTS
- b) Lliuraments intracomunitaris
- c) Exportacions.

Quotes no deduïbles (en principi): Supòsits en que no hi ha afectació dels bens a l'activitat empresarial:

- Ús exclusiu per activitats no empresarials.
- En cas d'ús alternatiu o simultani empresarial - no empresarial (públic): deducció segons un criteri raonable i homogeni en el temps.

1.- REALITZACIÓ D'ACTIVITATS SUBJECTES I NO SUBJECTES

DEDUCCIÓ IVA ATENENT A UN CRITERI RAONABLE I HOMOGENI EN EL TEMPS

2.- REALITZACIÓ D'ACTIVITATS EXEMPTES I NO EXEMPTES

DEDUCCIÓ IVA SUPORTAT SEGONS UN DELS SEGUENTS RÈGIMS:

- a) **SECTORS DIFERENCIATS D'ACTIVITAT**
- b) **PRORRATA GENERAL**
- c) **PRORRATA ESPECIAL .**

1.- PRORRATA GENERAL (Art. 102 LIVA)

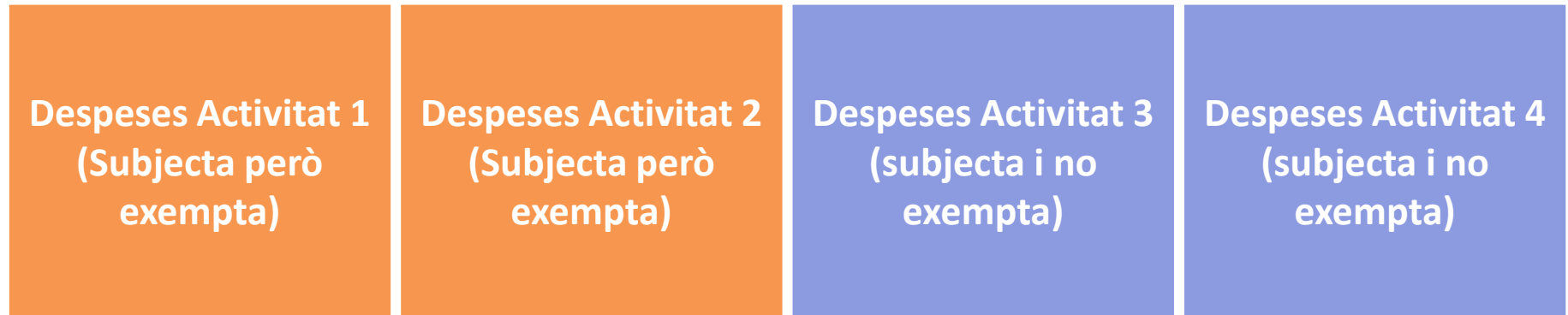
Prorrata general (no aplicable per operacions no subjectes):

Determina el percentatge de deducció fent el següent càlcul:

$$\frac{\text{operacions no exemptes}}{\text{operacions no exemptes + operacions exemptes}}$$

No s'inclouen al denominador:

- a) Les operacions immobiliàries o financeres que no constitueixin activitat empresarial o professional habitual del subjecte passiu.
- b) Les operacions no subjectes en virtut de l'article 7
- c) Les subvencions



Les despeses amb IVA de totes les activitats es poden deduir segons un % de deducció única determinat d'acord amb la següent fracció:

INGRESSOS OPERACIONS NO EXEMPTES

INGRESSOS TOTALS ACTIVITATS EMPRESARIALS (EXEMPTES I NO EXEMPTES)

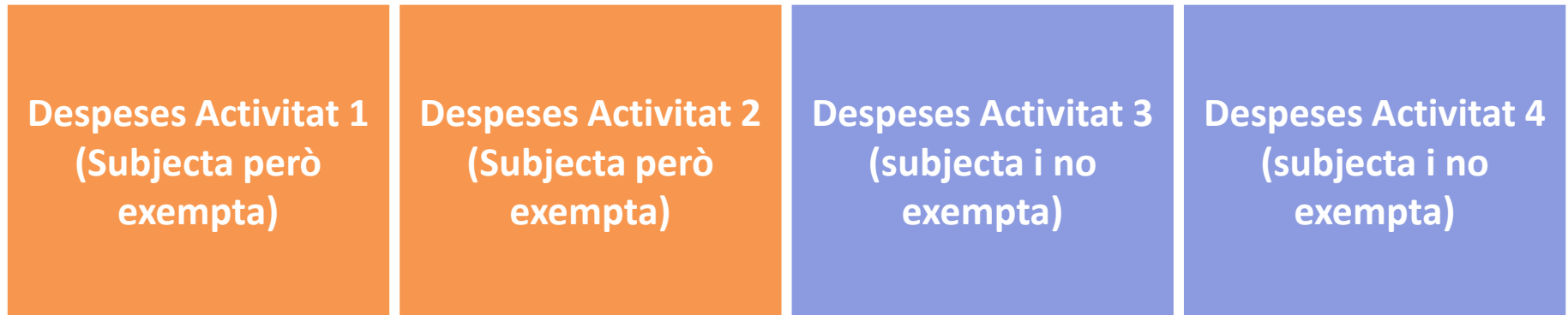
2.- PRORRATA ESPECIAL (ART. 104 LIVA)

Característiques:

- a) Les quotes suportades en l'adquisició béns o serveis utilitzats exclusivament en operacions exemptes: **NO DONEN DRET A LA DEDUCCIÓ**
- b) Les quotes suportades en l'adquisició béns o serveis utilitzats exclusivament en operacions subjectes: **SI DONEN DRET A LA DEDUCCIÓ**
- c) Les quotes suportades en l'adquisició béns o serveis utilitzats conjuntament: **REGLA PRORRATA GENERAL .**

Aplicació:

- per petició expressa
- **Obligatòriament** quan el total de les quotes deduïdes en aplicació de la prorrata general excedeixi en més del 10% el de la prorrata especial



Les despeses amb IVA de les activitats es poden deduir segons el següent esquema:



3.- SECTORS DIFERENCITAS D'ACTIVITAT (ART. 101 LIVA)

▪Requisits (art. 9 LIVA).

- a) Realitzar activitats amb diferents codis CNAE (a nivell 3 dígit)
- b) Diferència prorrata superior a 50 punts percentuals
- c) Excepció: Activitat accessòria a la principal que no excedeixi del 15% i contribueixi a la seva realització (Una activitat accessòria és aquella que no constitueix per a la clientela un fi en ella mateixa, si no el mitja per a gaudir de millors condicions del servei principal prestat)

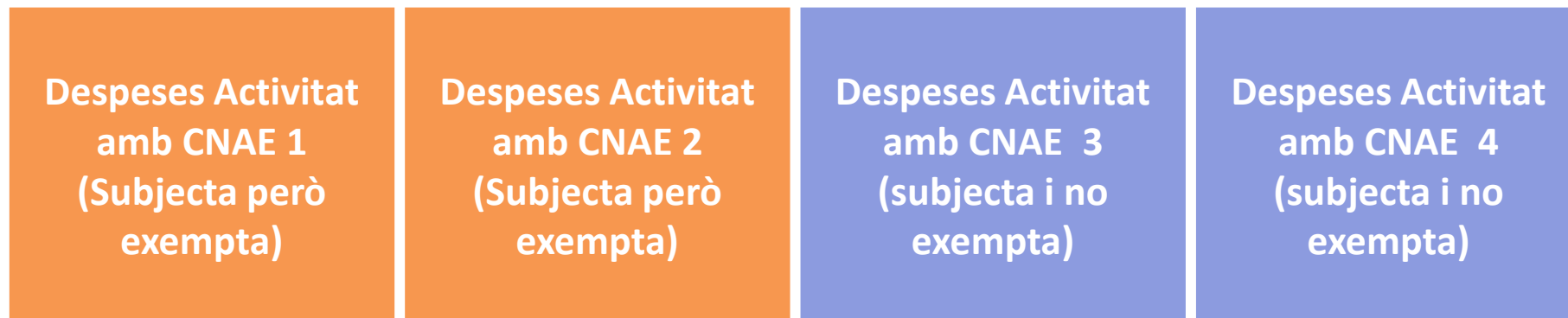
Característiques:

Règim obligatori si es compleixen els requisits.

Contingut:

S'hauran d'aplicar separatament per cada sector el règim de deduccions respecte de cadascun d'ells (prorrata general o especial).

Despeses comuns entre sectors: Prorrata general



Les despeses amb IVA de les activitats es poden deduir segons el següent esquema:



4.- REALITZACIÓ D'ACTIVITATS SUBJECTES I NO SUBJECTES

Bens d'inversió (art. 95 LIVA) :

- Deducció en la mesura que aquests béns es vagin a utilitzar **previsiblement, d'acord amb criteris fundats**, en el desenvolupament de l'activitat empresarial o professional (grau d'utilització)
- El grau d'utilització en el desenvolupament de l'activitat empresarial o professional **haurà d'acreditar-se pel subjecte passiu per qualsevol mitjà de prova admès en dret.**
- Sotmès a regularització posterior.

Bens i serveis corrents (Article 95 LIVA). :

- Segons un criteri d'imputació raonable i homogeni que haurà de ser mantingut en el temps tret que, per causes raonables, s'hagi de procedir a la seva modificació.

ingressos subjectes i no exemptes (amb IVA)

Total ingressos (incloent subvencions)

Règim de deducció quan es realitzen activitats subjectes i no subjectes

Les despeses amb IVA de les activitats es poden deduir segons el següent esquema:

Despeses Activitats publiques 0%

Despeses activitats econòmiques (segons règims de deducció d'activitats econòmiques comentats)

Despeses comuns (segons criteri raonable i homogeni en el temps)

La normativa de l' IVA estableix un número molt importat d'obligacions formals pel subjecte passiu (impost formalista):

▪ **Obligacions de liquidació de l'impost:**

- Declaracions periòdiques de l'impost (models 303 i 390)
- Declaracions informatives (347)
- Obligacions de declarar el començament, modificació i baixa de l'activitat (model 036)

▪ **Obligacions de documentació de les operacions formals:**

- Obligacions de facturació
- **Obligacions de registre: llibres de factures emeses, rebudes i bens d'inversió (atenció al SII)**
- Altres

▪ **Conseqüències de no compliment:**

- Sancions tributaries
- Impossibilitat d'aplicar determinats règims especials, deducció de quotes suportades, etc.

Persona de contacte

Eduard Gracián Moreno

*Associat de l'Àrea tributaria de Durán-Sindreu
Professor associat de la Universitat Pompeu Fabra*

Advocat i economista.

egracian@duransindreu.com

©Durán-Sindreu Asesores Legales Y Tributarios, S.L.P.

N.I.F. B-62340716 / VAT ES-B62340716
Avda. Diagonal, 618,3ª Planta, 08021 de Barcelona.
☎ 93-602-52-22

Sociedad profesional inscrita en el Registro Mercantil de Barcelona en el Tomo 32.992, folio 165, hoja B-223.258.