

MARISTANY, OSÉS & ASSOCIATS, S.L.
Avinguda Diagonal 427, 4art 1a
08036 Barcelona
www.querolvives.com

Telf: 93 209 11 12
Fax: 93 200 84 96

CIRCULAR 13-2010

Si no hi ha cap canvi a darrera hora, tot apunta a que el dia 1 de juliol del 2010 entraran en vigor els nous tipus de l'IVA que varen ser aprovats a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat, i que recordem a continuació en la següent taula:

	Fins al 30 de juny	Des de l'1 de juliol	Recàrr. Equiv. (es manté igual)
General	16%	18%	4%
Reduït	7%	8%	1%
Súper-reduït	4%	4%	0,5%

A poc més de 3 mesos vista de que aquest increment es faci efectiu, creiem que és el moment idoni per començar a plantejar estratègies per aprofitar aquest increment per a vendre més o comprar més barat, i perquè no se'ns passin tampoc altres aspectes que ara, amb un tipus d'IVA superior, poden tenir efectes importants a l'economia de les petites i mitjanes empreses.

La present circular tracta de tot això i està orientada en format de consells i de recordatoris, de manera genèrica. Després quedarà adaptar aquestes solucions al seu cas particular, així que, esperem que el present escrit serveixi per a aixecar un conjunt d'idees de les que al final vostè en pugui treure, d'una manera o d'una altra, un benefici.

Dividim la present circular en quatre parts:

- Meritament de l'impost.
- Rectificacions de factures i ràpels
- Mecanismes per a la deducció i recuperació de l'IVA suportat.
- Qüestions especials relacionades amb l'IVA, que val la pena recordar.

Meritament de l'impost

El tipus d'IVA que haurem d'aplicar serà **el vigent en el moment del meritament**. Per tant doncs, una operació que meriti el dia 1 de juliol portarà la un IVA del 18% quan aquesta mateixa operació, meritant el dia abans, es veurà gravada amb un 16%.

Veiem a continuació quan es produeix el meritament de l'IVA, en els casos més comuns:

- A les entregues de bens: La posada a disposició del bé. Això significa que, en una operació a termini, el tipus a aplicar serà el del dia en el que es produeixi l'entrega del bé, amb independència de que el cobrament tingui lloc amb posterioritat.
- A les prestacions de serveis: El moment en el que es prestin. Si no es pot justificar de cap altra manera, la data de la factura serà el mitjà de prova.

Ara bé, el que probablement pot donar més joc en aquesta pujada és el meritament derivat del cobrament anticipat. Així, ja sigui que estiguem davant d'entregues de bens o prestacions de serveis, el cobrament (o pagament) anticipat d'aquestes operacions, donarà lloc al meritament de l'impost.

Això significa que totes aquelles entitats o persones que per les seves característiques no tinguin dret a la deducció de l'IVA suportat (perquè tinguin una prorrata del 0%, perquè estiguin en règim de recàrrec d'equivalència, perquè siguin persones físiques no empresàries...), poden aconseguir fàcilment una espècie de "ràppel" per immediat pagament del 2% (o l'1% segons l'activitat), en el pagament anticipat de determinades compres que puguin tenir previst de realitzar després del dia 1 de juliol del 2010.

Rectificacions de factures (com gestionar les devolucions, els possibles errors...) i ràpells

1.- Rectificació d'errors en el tipus aplicat:

- Si la factura va dirigida a un empresari o professional, la rectificació l'haurem de fer en el moment en el que detectem l'error i sempre, dintre dels 4 anys següents a l'emissió de la mateixa (sempre que l'administració no ens requereixi).
- Si la factura va dirigida a una persona física no empresària, tindrem de temps per a rectificar un error de tipus aplicat fins el dia 31 d'agost del 2010.

2.- Modificacions de l'import de la factura (base imposable):

A la majoria de modificacions de factura, el tipus aplicable és el del dia en el que va meritarse l'IVA d'aquella operació.

Suposen modificacions de la base imposable entre d'altres:

- La devolució de productes, o l'aplicació de descomptes sobre aquests productes.
- L'incobriment de l'IVA en els supòsits en els que la norma ho preveu (situacions de concurs...).
- La concessió de ràpells pel volums de compres o vendes.

En la majoria dels casos això suposarà que, si el 9 de juliol ens retornen un producte que vàrem vendre el 21 de juny, la quantitat que haurem de retornar serà considerant un IVA del 16% i no pas del 18% (que serà el vigent a partir de l'1 de juliol).

També suposarà que si amb posterioritat al 30 de juny ens fan un ràpell per volum de compres que té en compte les compres efectuades mentre el tipus impositiu aplicable era del 16%, la part del ràpell que s'hagi generat com a conseqüència d'aquestes compres, haurà d'anar al 16% i no pas al 18%.

Mecanismes per a la deducció i la recuperació de l'IVA suportat

Si abans de l'entrada en vigor dels nous tipus d'IVA ja hi havia alguns negocis que tenien crèdits fiscals davant de l'administració per tenir un IVA deduïble superior al meritat, tinguem en compte que ara és probable que, aquests mateixos negocis tinguin al seu favor saldos encara més importants, que facin que haguem de considerar seriosament revisar els mecanismes aplicats fins al moment per a la deducció de l'IVA suportat, així com plantejar-nos la possibilitat de sol·licitar de forma mensual l'IVA que puguem tenir al nostre favor.

Per aquelles companyies adscrites al Règim general de l'IVA que realitzin part (o la totalitat) de les seves operacions exemptes d'IVA i sense dret a deducció d'aquest impost, recordar-los que a l'hora de computar quina part d'IVA suportat ha de tenir la consideració d'IVA deduïble, no només existeix la prorrata general, sino que també pot ser que ens sigui d'aplicació la prorrata especial o el mecanisme de sectors diferenciats.

En definitiva són tres formes de calcular l'IVA que finalment podrem deduir-nos que, si són d'aplicació al nostre supòsit, en alguns casos poden fer-nos estalviar força diners. Per tant doncs, i en relació amb aquest punt, recomanem l'estudi cas per cas.

El mateix succeeix amb la possibilitat de sol·licitar la devolució de l'IVA de forma mensual. Aquest règim és hereu del règim d'exportadors i altres operadors econòmics que, anteriorment, només podia aplicar-se en determinats supòsits. Ara és d'aplicació generalitzada en els negocis adscrits al règim general i per tant, la submissió al mateix pot permetre alleugerir tensions de tresoreria en alguns negocis.

Qüestions especials relacionades amb l'IVA, que val la pena recordar

Abans de l'entrada en vigor d'aquest canvi, és important fer una revisió ni que sigui per sobre, dels següents aspectes:

- Sistema informàtic: Els programes de comptabilitat, els programes de facturació... Tots ells hauran d'estar preparats per a què en mateix exercici convisquin dos tipus diferents d'IVA. El traspàs de la informació als diferents impresos d'hisenda, les formalitats del llibre d'IVA, tot això són qüestions que valdrà la pena tenir resoltes abans de l'1 de juliol d'enguany.
- Contractes signats: Cal revisar els contractes signats (lloguers, compres, vendes, prestacions de serveis...) i en particular les clàusules relatives a la repercussió de l'IVA, per tenir clar quina de les dues parts assumeix la variació en aquest impost.
- Traspassos vs. Indemnitzacions per cancel·lació anticipada de contractes d'arrendament vs. Transmissió de la totalitat del negoci: Són operacions comuns en el sector del comerç, que tenen tractaments específics en relació amb l'IVA. És important revisar la fiscalitat de les mateixes (i en particular el tractament de l'IVA) amb la finalitat d'evitar ensurts de darrera hora.

Restem a la seva disposició per a qualsevol aclariment o informació addicional sobre el contingut de la present circular.

Llorenç Maristany / Maite Osés

Maristany, Osés & associats, s.l.p