

TEMA 3

RÈGIMS ESPECIALS DE L'IVA

A part del règim general de l'IVA estudiat a la unitat anterior, existeix un grup de règims especials que s'utilitzen quan és difícil aplicar el règim general degut a les característiques i les circumstàncies especials de l'activitat empresarial o professional.

Dins dels règims especials, uns són voluntaris (és a dir, els empresaris i professionals opten per aplicar el règim general o el règim especial) i altres són de caràcter obligatori (els empresaris i els professionals han d'aplicar el règim especial corresponent).

| | |
|-----------------------|--|
| Aportació obligatòria | <ul style="list-style-type: none"> • <u>Règim especial del recàrrec d'equivalència</u> • Règim especial de les agències de viatges • Règim especial de l'or d'inversió |
| Aplicació voluntària | <ul style="list-style-type: none"> • <u>Règim simplificat</u> • Règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca • Règim especial dels béns usats • Règim especial de serveis prestats per via electrònica • Règim especial de criteri de caixa |

De tots aquests, els més importants, pel volum d'empresaris afectats, són el règim especial del recàrrec d'equivalència i el règim simplificat.

1. RÈGIM ESPECIAL DEL RECÀRREC D'EQUIVALÈNCIA

Aplicació

Aquest règim s'aplica exclusivament a comerciants minoristes que siguin persones físiques, o comunitats de béns quan tots els seus membres siguin persones físiques.

Funcionament

En el moment en què els empresaris minoristes efectuen compres cal que s'identifiquin com a tals davant dels proveïdors (també de la duana), llavors els proveïdors els repercutiran en les factures **I'IVA més el recàrrec d'equivalència**, que s'aplica sobre la mateixa base imposable i als tipus següents:

| | IVA | Recàrrec d'equivalència |
|-------------------|-----|-------------------------|
| Tipus general | 21% | 5'2% |
| Tipus reduït | 10% | 1'4% |
| Tipus superreduït | 4% | 0'5% |

El recàrrec d'equivalència només s'aplica a la compra de bens comercialitzables, NO a la compra de bens d'inversió.

En les seves operacions comercials, els empresaris minoristes repercuteixen l'IVA corresponent als seus clients, però no el recàrrec d'equivalència.

Aquests comerciants no estan obligats a efectuar liquidacions d'IVA, de forma que no es podran deduir l'IVA suportat en les seves compres.

La intenció del Règim d'Equivalència, en augmentar l'IVA de les compres que fan els minoristes, és amb la intenció d'igualar aproximadament aquest IVA amb l'IVA que ells repercuteixen en les vendes. D'aquesta manera alliberen als comerciants de fer declaracions d'IVA i tot el que ell comporta (portar una comptabilitat).

El comerciant només haurà de fer ingrés d'IVA a l'administració en cas de realitzar adquisicions intracomunitàries de béns en què es produeix la inversió del subjecte passiu. Presentarà el model 309 (Declaració no periòdica).

Els proveïdors dels minoristes hauran d'ingressar a Hisenda l'IVA més el recàrrec d'equivalència.

VOCABULARI

Comerciant minorista: és el que ven béns sense haver-los sotmès a cap procés de transformació per si mateix o per mitjà de tercers.

Comunitat de béns: quan diverses persones (autònoms) s'associen i posen en comú béns o drets de forma conjunta.

CAS PRÀCTIC 1

1. L'empresa NORD, SCC, ven a Queviures Pons, empresari acollit al règim especial de recàrrec d'equivalència, productes per un import de 1.000 € (IVA 21%) i productes per un import de 900 € (IVA 10%).

Calcula l'import total de la factura.

2. Una botiga de roba i articles de decoració compra a un proveïdor diversos productes:

| Producte | Quantitat | Preu | IVA |
|------------|-----------|------|-----|
| Samarretes | 25 | 10€ | 21% |
| Pantalons | 15 | 20€ | 21% |
| Bosses | 10 | 30€ | 10% |
| Llums | 10 | 50€ | 21% |

Calcular el recàrrec d'equivalència i l'import total de la factura.

2. RÈGIM SIMPLIFICAT

Es tracta d'un règim amb la finalitat de facilitar el càlcul de la liquidació de l'IVA en determinades activitats econòmiques que es troben recollides en una Ordre Ministerial que regula aquest règim. Té caràcter voluntari i, per tant, els empresaris i professionals que compleixin els requisits exigits hi podran renunciar i acollir-se al règim general d'IVA.

Requisits

- Els empresaris o professionals han de ser persones físiques.
- L'activitat realitzada ha d'estar recollida a l'Ordre Ministerial que regula el règim simplificat.
- El volum d'ingressos de l'any anterior no pot superar cap d'aquests límits:
 - El volum d'ingressos no podrà superar els 250.000 €
 - El volum de les adquisicions i importacions, exclòs l'immobilitzat, no podrà superar els 250.000 € anuals.

Funcionament

La liquidació de l'impost es calcula aplicant els índexs o mòduls fixats per a cada activitat econòmica específica. La suma total d'aquests mòduls determina la quota d'IVA meritat per les corresponents operacions corrents, de la qual es podran deduir les quotes d'IVA suportat en les adquisicions de béns i serveis, així com un 1% en concepte de despeses de difícil justificació.

Cal tenir en compte que el resultat així obtingut no podrà ser inferior a un mínim establert per a cada activitat, cas en el qual s'aplicaria aquest mínim.

Quan es produeixin determinades circumstàncies excepcionals, com ara inundacions, incendis, etc., es podrà sol·licitar l'aplicació d'índexs correctors de forma que permeti afavorir a qui es vegi afectat per aquestes situacions. També s'apliquen índex correctors a les activitats de temporada (menys de 180 dies l'any).

IMPORTANT

Fins ara, al Règim general, l'iva repercutit l'obteníem de les vendes. Al Règim Simplificat l'IVA repercutit vindrà donat per una fórmula a partir dels mòduls pels quals cotitzen l'empresa. És a dir, ja no dependrà de les vendes si no de la capacitat de vendre.

[Ordre Ministerial BOE-A-2020-R simplificat](#)

Pàg 53. Mòduls per obtenir l'iva meritat

Pàg 83. Instruccions generals del Règim Simplificat d'iva

Pàg 84. % per obtenir el pagaments trimestrals

Liquidació

Durant els tres primers trimestres de l'any natural, s'efectuarà una liquidació a compte, amb un import que serà el mateix en els tres trimestres. La quantia es calcula aplicant el percentatge reflectit en l'Ordre Ministerial que regula el règim especial, a l'import anual de l'IVA meritant per operacions corrents en funció dels mòduls i índexs.

En l'últim trimestre es determinarà la declaració-liquidació final per la diferència entre el resultat final del règim i els ingressos a compte efectuats en les liquidacions trimestrals.

IMPORT DE LES LIQUIDACIONS PER TRIMESTRE

Import 1T = % ingrés a compte x Iva Meritat segons mòduls de l'any anterior
Import 2T = % ingrés a compte x Iva Meritat segons mòduls de l'any anterior
Import 3T = % ingrés a compte x Iva Meritat segons mòduls de l'any anterior
Import 4T = Resultat de la liquidació anual - Ingressos a compte dels tres trimestres

Obligacions formals

Els empresaris o professionals han de portar obligatòriament els llibres següents:

- Llibre de registre de factures rebudes on es reflectiran les **adquisicions i importacions** de béns i serveis.
- Llibre de registre de béns d'inversió on es reflectiran les **adquisicions i importacions** d'actius fixos.

Estan obligats a realitzar la liquidació corresponent a cada trimestre i el resum anual que es presentarà amb la liquidació de l'últim trimestre.

ESQUEMA LIQUIDACIÓ IVA RÈGIM SIMPLIFICAT

| | |
|--|---|
| <p>Quota d'iva meritat per operacions corrents (repercutit, segons mòduls)</p> <p>- Iva suportat operacions corrents</p> <p>- 1% s/ Iva Meritat per despeses de difícil justificació</p> <p>= Diferència</p> <p>x Índex correctors (si s'escau)</p> <p>= Resultat A</p> | <p>Quota mínima segons taules (% s/Iva meritat)</p> <p>x Índex correctors (si s'escau)</p> <p>= Resultat B</p> |
| <p>Quota Derivada Règim simplificat</p> <p>(La major d'A o B)</p> | |

$$\begin{aligned} & + \text{ IVA adquisicions intracomunitàries} \\ & + \text{ Quotes d'iva repercutit de vendes d'actius fixos} \\ & \quad - \text{ IVA suportat en compres d'actius fixos} \\ & = \text{ **Quota activitat Règim Simplificat**} \\ & \quad - \text{ Ingressos a compte del 1, 2 i 3 T} \\ & \quad - \text{ Quotes a compensar de períodes anteriors} \\ & = \text{ **Resultat de la liquidació**} \end{aligned}$$

ALGUNES CONSIDERACIONS

- Per tal de calcular el mòdul dels treballadors, es tenen en compte tant els assalariats com els no assalariats (propietari i inclús familiars que hi puguin col·laborar en l'activitat)
- Per tal de d'obtenir la quota d'iva meritat i calcular els ingressos a compte aplicarem les dades (nombre de treballadors, kw potencia, m2...) de l'any anterior a la taula de mòduls.
- Per tal de d'obtenir la quota d'iva meritat per la liquidació final del 4T aplicarem les dades (nombre de treballadors, kw potencia, m2...) de l'any en curs a la taula de mòduls.