

AEA 4 SISTEMA FISCAL. IVA

TEMA 1 ELS TRIBUTS EN L'ACTIVITAT COMERCIAL

1. SISTEMA TRIBUTARI ESPANYOL

La Constitució Espanyola, en regular els drets i els deures dels ciutadans, estableix el següent a l'article 31.1:

« Tothom ha de contribuir al sosteniment de la despesa pública d'acord amb la seva capacitat econòmica mitjançant un sistema tributari just inspirat en els principis d'igualtat i progressivitat que, en cap cas, tindrà un abast confiscador ».

Per tant podríem definir el **sistema tributari espanyol** com el conjunt de mormes, mitjans i instruments amb que l'Administració Pública regula els diferents tributs que exigeix com a mitja de finançament per a la despesa pública.

Hi ha tres subsistemes tributaris: estatal, autonòmic i local.

La Llei general tributària defineix **els tributs** com els «ingressos públics que consisteixen en prestacions pecuniàries exigides per una Administració pública com a conseqüència de la realització de supòsits que generen el deure de contribuir, amb la finalitat primordial d'obtenir els ingressos necessaris per al sosteniment de despeses públiques».

El tribut determinarà l'**obligació del contribuent** al pagament d'una quantitat a l'Administració pública si es materialitza un fet determinat; aquesta obligació es justifica en la necessitat de l'Administració de rebre ingressos per poder dur a terme les seves finalitats.

Els tributs poden ser de tres classes: **impostos, taxes i contribucions especials**

A. ELS IMPOSTOS

Són els tributs que s'exigeixen sense contraprestació, el fet imposable dels quals està constituït per negocis, actes o fets que posen de manifest la capacitat econòmica del contribuent.

Els impostos, al seu torn, poden ser directes i indirectes :

Impostos Directes	
Són tributs que s'apliquen sobre la renda dels particulars i sobre el benefici de les empreses.	Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF). Impost sobre societats (IS) Impost sobre el patrimoni (IP). Impost sobre activitats econòmiques (IAE) Impost sobre successions i donacions (ISD).
Impostos Indirectes	
S'apliquen en les operacions de producció i consum, sense tenir	Impost sobre el valor afegit (IVA) Impost sobre transmissions patrimonials (ITP)

en compte la situació del contribuent.	Impostos especials (tabac, alcohol, carburants) Impostos sobre el joc
--	--

Els impostos també poden ser classificats en:

- **Progressius:** aquells en què el tipus impositiu s'incrementa a mesura que augmenta la base imposable de l'impost, com l'IRPF.
- **Proporcionals:** mantenen el mateix tipus impositiu; per tant, la quota a pagar serà proporcional a la base imposable, com l'IVA o l'Impost de Societats.

B. LES TAXES

Es paguen com a contrapartida de forma immediata a la prestació d'un servei, o a la realització d'una determinada activitat per part de les Administracions Públiques, o l'ús privatiu o aprofitament especial del domini públic.

Com a exemple tenim les taxes que paguem pel gual permanent d'un garatge o, en cas de prestació de servei, les taxes per a l'examen del permís de conduir o estudiar als centres públics.

La persona que paga una taxa obté una utilitat de manera directa i particular.

C. LES CONTRIBUCIONS ESPECIALS

La Llei general tributària defineix les contribucions especials com els «tributs el fet imposable dels quals consisteix en l'obtenció pel tributari obligat d'un benefici o d'un augment de valor dels seus béns com a conseqüència de la realització d'obres públiques o de l'establiment o ampliació de serveis públics».

Com a exemple de contribució tenim, entre d'altres, la primera instal·lació, renovació o substitució de xarxes de distribució d'aigua, clavegueram i desguàs d'aigües residuals. Els subjectes passius seran els propietaris dels immobles beneficiats.

ACTIVITAT 1

En els supòsits següents, identifica de quin tipus de tribut es tracta:

- a) L'empresa EL SOL, SL, paga 1.980 € per l'asfaltatge del carrer on es troben ubicades les seves instal·lacions.
- b) El Xavier és propietari d'un local que utilitza com a garatge. L'Ajuntament li ha carregat un rebut per un import de 56 €, en concepte d'ús de gual permanent.
- c) La Isabel ingressa a l'Agència Tributària 140 € pels rendiments del treball obtinguts durant l'any 20XX.

2. TRIBUTS QUE AFECTEN L'ACTIVITAT EMPRESARIAL

Les empreses estan obligades a pagar uns impostos determinats relacionats amb la seva activitat empresarial. Els més importants són:

Impostos estatals	Són els impostos que recapta l'Estat: • Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF) • Impost Sobre societats (IS). • Impost sobre el valor afegit (IVA).
Impostos municipals	Són els impostos que recapten els ajuntaments: • Impost sobre activitats econòmiques (IAE). • Impost sobre béns immobles (IBI). • Impost sobre vehicles de tracció mecànica (IVTM).

ABC VOCABULARI

Meritació. Moment en que neix l'obligació de pagament d'un tribut.

Fet imposable. Es el que origina el naixement d'una obligació tributaria; per exemple, l'obtenció de beneficis per part d'una empresa.

Tipus de gravamen. Es el percentatge que s'aplica a la base imposable. S'expressa a través d'un percentatge i el resultat del qual serà la quota tributària.

Contribuent

És la persona física o jurídica sobre la qual recau l'impost.

Subjecte passiu

És la persona natural o jurídica sobre la qual recau l'obligació d'ingressar la quota tributària. En alguns impostos pot coincidir amb el contribuent.

A. Impost sobre la renda de les persones físiques

Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF) és un tribut de caràcter personal i directe que grava la renda de les persones físiques d'acord amb la seva naturalesa i les seves circumstàncies personals i familiars.

Els empresaris que són subjectes passius de l'IRPF, en funció de la seva forma jurídica, són entre d'altres els empresaris individuals (autònoms) i treballadors autònoms econòmicament dependents.

D'altra banda, les empreses estan obligades a retenir als treballadors determinades quantitats en concepte de pagament a compte de l'IRPF.

La retenció que s'ha de practicar serà el resultat d'aplicar al salari íntegre del treballador un percentatge que variarà en funció de la situació personal del treballador.

Posteriorment, l'empresa haurà de fer l'abonament de les retencions practicades a treballadors i determinats professionals.

B. Impost sobre societats [IS]

L'Impost sobre societats és un impost directe que grava l'obtenció de renda de les societats i altres entitats jurídiques que resideixin en territori espanyol.

L'impost sobre societats pren com a base la comptabilitat i la determinació del resultat comptable de les societats (els beneficis) . Els tipus impositius aplicables de manera general són els següents:

- Es fixa com a **tipus general de gravamen el del 25 %**. També aplicable a les entitats de dimensió reduïda i les microempreses.
- Entre els **tipus de gravamen especials** destaquen:
 - Entitats de nova creació (tret de les que hagin de tributar a un tipus inferior), que facin activitats econòmiques, en el primer període impositiu en què la Base Imposable resulti positiva i en el següent: 15 9%.
 - Cooperatives fiscalment protegides: 20 % (els resultats extracooperatius aniran al tipus general)
 - Entitats sense finalitats lucratives que apliquin el règim fiscal previst en la Llei 49/2002: 10 % les societats i els fons d'inversió, i 1 % els fons d'actius bancaris.

C. Impost sobre el valor afegit (IVA)

L'IVA es un impost de naturalesa indirecta, ja que és independent de la capacitat econòmica de qui el suporta.

L'IVA és un impost que grava el consum de béns i serveis. Aquest gravamen és suportat pel consumidor final, ja que les empreses poden deduir l'IVA que suporten i tornar a l'Administració pública l'IVA que repercuteixen. Es pot dir que les empreses són «agents recaptadors» de l'impost que hi actuen com a intermediàries. Aquest impost es desenvoluparà en la unitat següent.

D. Impost sobre activitats econòmiques (IAE)

És un impost gestionat pels ajuntaments que s'aplica tant a persones físiques com a persones jurídiques. Aquest impost grava de manera directa la realització de qualsevol mena d'activitat professional, empresarial o artística que tingui un import net de xifra de negocis igual o superior a un milió d'euros.

Estan exempts del pagament les persones físiques i els subjectes passius que inicien una activitat en territori espanyol durant els dos primers períodes impositius d'aquest impost.

E. Impuestos sobre béns immobles (IBI)

És un impost de caràcter local que recapten els ajuntaments i es defineix com un tribut directe de caràcter real que grava el valor dels béns immobles.

Aquest impost recau sobre tots els béns immobles propietat de les empreses i persones físiques. La base imposable d'aquest impost està constituïda pel seu valor cadastral. L'IBI es reportarà l'1 de gener de cada any, prenent com a període impositiu l'any natural. El tipus de gravamen mínim i supletori i el màxim establert per a aquesta classe de béns immobles són els següents:

Classes d'immobles	Mínim %	Màxim %
Immobles urbans	0,4	1,10
Immobles rústics	0,3	0,9

F. Impost sobre vehicles de tracció mecànica (IVTM)

Es un tribut gestionat també per la Hisenda local. Aquest impost grava la titularitat dels vehicles d'aquesta naturalesa, aptes per circular per les vies públiques, qualsevol que en sigui la classe i la categoria.

La quota d'aquest impost es regirà en funció de la potència del vehicle. La gestió, la liquidació i els terminis de recaptació corresponen a l'ajuntament del domicili que consti en el permís de circulació.

ACTIVITAT 2

La Isabel treballa com a caixera en un supermercat des de fa sis anys, la qual cosa li ha permès adquirir, fa dos anys, un pis on té la residència habitual i un cotxe que utilitza en els desplaçaments. Recentment, ha decidit continuar amb els seus estudis, de forma que es matricula a la Universitat.

Tenint en compte la situació descrita, indica quina classe de tributs haurà de pagar la Isabel.

EXERCICIS FINAL DE TEMA

1. Quins tipus d'impostos hi ha? Defineix-ne cadascun i posa un exemple de fet imposable concret de cadascun.

2. En els supòsits següents, determina si l'impost que cal pagar és directe o indirecte quin tipus d'impost s'aplica a cada cas:

- a) La compra d'un vestit.
- b) Proveir-se de gasolina.
- c) La contribució d'un pis Reus.
- d) La contribució de l'Església de Sant Pere.
- e) Menjar en un restaurant.
- f) Els impostos que es paguen quan es rep una herència.
- g) L'impost sobre el benefici de l'empresa.
- h) L'impost de circulació d'un vehicle.
- i) L'impost que es paga quan es guanyen diners en la loteria.

3. Quins impostos estatals i municipals tenen obligació de pagar les empreses?

4. Com actuen les empreses en relació amb l'IRPF dels treballadors? Busca a internet quins models ha de presentar l'empresa per a les liquidacions?

5. Sobre quin import es calcula l'impost sobre societats? Quin és el tipus impositiu general actual? En quins casos se n'aplica un de diferent?

6. Respon a les qüestions següents de l'impost sobre activitats econòmiques:

- a) És obligatori per a les empreses pagar aquest impost?
- b) A partir de quan n'és obligatori el pagament?

7. A l'article 62 de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals s'estableix els immobles exempts de pagar l'IBI. Indica quins són.

8. Indica quins immobles no estan subjectes a l'IBI.

9. Raona si l'impost sobre l'electricitat és progressiu o proporcional.

10. L'empresa EL FUSTERET, SA, dedicada a la venda de tot tipus de fusta, ha realitzat l'operació següent: el dia 14 de novembre efectua una comanda de fusta al seu proveïdor habitual per un import de 10.000 €, més el 21% d'IVA.

El proveïdor envia la mercaderia el 25 de novembre i la factura 10 dies després. El pagament s'efectua el dia 15 de desembre.

Identifica els següents elements de l'Impost sobre el Valor Afegit:

- Fet imposable.
- Subjecte passiu.
- Tipus impositiu.
- Base imposable.
- Quota íntegra

TEMA 2

LA FISCALITAT EN LES OPERACIONS DE COMPRA VENDA. L'IVA

1. L'IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT (IVA)

En la unitat anterior vam estudiar totes les obligacions de les empreses amb l'Administració Pública.

De tots els impostos, el més utilitzat és l'impost sobre el valor afegit, més habitualment conegut per la seva sigla IVA, ja que afecta directament totes les operacions de compravenda de bens i les prestacions de serveis que fan les empreses per dur a terme la seva activitat empresarial.

L'impost sobre el valor afegit és un impost indirecte sobre el consum que grava els lliuraments de bens i les prestacions de serveis.

1.1. Característiques de l'IVA

Les característiques principals d'aquest impost són les següents:

- És **indirecte**, perquè no s'aplica de manera directa a la renda dels contribuents, sinó que depèn del **consum** de cada persona. Com més productes o serveis compris, més IVA pagues.
- És una de les **fontes de finançament** més importants per al conjunt del país.
- És un impost **proporcional**, ja que és un percentatge determinat que s'aplica a tots els productes i serveis.
- És un impost que grava el consum de béns i serveis. Aquest gravamen **és suportat pel consumidor final**, ja que les empreses poden deduir l'IVA que suporten, i tornen a l'Administració pública l'IVA que transfereixen. Es pot dir que les empreses són «agents recaptadors» de l'impost.

1.2. Tipus d'IVA

En la majoria de països hi ha dos, tres i fins a quatre tipus d'IVA, en funció del producte o servei a què estigui subjecte l'impost. Gairebé tots els països fan servir un sistema molt similar. A Espanya hi ha tres tipus d'IVA:

- **IVA general: 21 %.** S'aplica a la gran majoria dels productes.
- **IVA reduït: 10 %.** Aquest tipus impositiu correspon a alguns productes alimentaris, hostaleria, transport, etc.
- **IVA Superreduït: 4 %.** S'aplica a productes de primera necessitat (llet, fruita, pa, llibres, fàrmacs, etc..)
- **Actualment, i des de la crisi provocada per la pandèmia, hi ha una gran variació en els tipus d'iva, com eliminar el d'alguns productes bàsics (oli d'oliva) o reduir-ne alguns dels existents.**

Les empreses i els autònoms, per tal de fer les liquidacions trimestrals d'IVA, dintre del REGIM GENERAL DE L'IVA, han de conèixer la diferència entre l'IVA transferit (REPERCUTIT a les vendes) i l'IVA Suportat a les compres. Amb aquests imports poden calcular l'import d'IVA que han de retornar a Hisenda.

IVA Repercutit. Es el que cobra una empresa quan ven un bé o un servei. Per exemple, quan una botiga de roba ven un abric per 100 €, ha d'afegir al preu els 21 € d'IVA. Aquests 21 € són l'IVA transferit en la factura de l'empresa.

IVA suportat. Es el que paga una empresa per adquirir un bé o un servei. Per exemple, per confeccionar un abric, una fabrica de roba compra cotó per 10 €, import al qual se suma un IVA de 2,1 €. Aquests 2,1 € és IVA Suportat per la fàbrica.

Al final de cada trimestre i de l'any les empreses han de liquidar a la Hisenda Pública l'IVA, que és tan senzill com restar a l'IVA transferit l'IVA suportat. Si el resultat és negatiu, Hisenda haurà de tornar a l'empresa la diferència, ja que l'empresa haurà suportat més iva del que haurà repercutit

LIQUIDACIÓ D'IVA = IVA REPERCUTIT – IVA SUPORTAT

Si IVA Repercutit > IVA Suportat = Diferència a favor d'Hisenda

Si IVA Repercutit < IVA Suportat = Diferència a favor de l'empresa

1.3. Àmbit d'aplicació

L'IVA s'aplica a la Península i a les Illes Balears, i queden al marge les illes Canàries (on s'aplica l'impost general indirecte canari, IGIC) i les ciutats autònomes de Ceuta i Melilla. A banda, a Euskadi i a Navarra el règim d'aplicació de l'impost gaudeix d'algunes particularitats.

1.4. Tipus d'operacions amb IVA

En funció del lloc on es facin les operacions, poden ser:

- **Operació interior** o servei prestat a Espanya: una empresa espanyola lliura un bé o presta un servei a una altra empresa a Espanya.
- **Lliurament (venda) intracomunitari** de béns: una empresa espanyola envia un bé o presta un servei a una empresa de la Unió Europea.
- **Adquisició intracomunitària** de béns: un empresari europeu lliura un bé o presta un servei a un empresari espanyol.
- **Importacions o exportacions de béns:** operació en que els béns s'importen o s'exporten a països que no pertanyen a la Unió Europea.

CAS PRÀCTIC 1. Tipus d'IVA

El restaurant NIU, situat a Barcelona, compra al seu proveïdor de Vic 60 kg de carn a 9 €/kg més el 10% d'IVA; adquireix al seu proveïdor de vi de La Rioja 90 ampolles a 7€/u més el 21% d'iva, i serveix 50 menús a 12 € cadascun (10% d'IVA).

Indica el tipus d'operació en cada cas i calcula l'import de l'IVA suportat i del transferit.

2. TIPUS D'OPERACIONS EN FUNCIÓ DE L'APLICACIÓ DE L'IVA

Les operacions mercantils no tenen la mateixa qualificació a efectes d'IVA. Ens podem trobar amb operacions subjectes, operacions no subjectes i operacions exemptes d'aquest impost.

2.1 Operacions SUBJECTES al pagament de l'IVA

Són operacions subjectes totes les activitats realitzades per empresaris o professionals, gravades amb l'IVA, com veiem detalladament a la taula següent:

SÓN OPERACIONS SUBJECTES AL PAGAMENT DE L'IVA
Lliuraments de béns i prestació de serveis (Art. 4)
Estaran subjectes a l'impost els lliuraments de béns i la prestació de serveis realitzats a títol oneros, amb caràcter habitual o ocasional, inclòs l'autoconsum. Es considera lliurament de béns entre d'altres: • La transmissió del poder de disposició sobre béns corporals. • Les execucions d'obra de construcció o rehabilitació d'una edificació quan qui l'executa aporti materials amb un cost que superi el 40% de la base imposable de l'operació. • Els arrendaments amb opció de compra (Leassing). Es considera prestació de serveis entre d'altres: • L'exercici independent d'una professió, art o ofici • Els arrendaments de bens i negocis • Les concessions de drets d'autor, patents, propietats industrials.... • Els transports Exemples: • La venda de productes informàtics (lliurament de béns). • La reparació d'un electrodomèstic en un servei tècnic oficial (prestació de serveis)
Adquisicions intracomunitàries de béns (Art. 15)
Compres realitzades a empresaris o professionals de països de la Unió Europea. L'adquirent en destinació ha de ser un empresari o professional, o bé una persona jurídica. Aquests lliuraments de béns tributen al país de destinació, és a dir, al país de l'empresari que efectua l'adquisició. Exemple: Un empresari de Reus compra mercaderies a una empresa italiana
Importacions de béns (Art. 18)
Tindran la consideració d'importacions les entrades a l'interior del país de béns que procedeixen de països no pertanyents a la Unió Europea (països tercers) i dels territoris espanyols exclosos de l'àmbit d'aplicació de l'impost. Exemples: Un comerciant gironí adquireix béns a una empresa japonesa

2.2 Operacions NO subjectes al pagament de l'IVA

Les operacions no subjectes al pagament de l'IVA són les que, per no constituir un fet imposable, no donen lloc al naixement de l'obligació de tributar per l'impost.

SÓN OPERACIONS NO SUBJECTES AL PAGAMENT DE L'IVA

- ➔ La transmissió de la totalitat del patrimoni empresarial o professional del subjecte passiu a favor d'un sol adquirent, quan aquest continuï l'exercici de la mateixa activitat.
- ➔ Els lliuraments gratuïts de mostres de mercaderies sense valor comercial, amb finalitats de demostració i promoció.
- ➔ Els serveis prestats pels empleats a les seves empreses en règim de relació laboral.
- ➔ Els lliuraments de béns i les prestacions de servei realitzades directament per entitats públiques mitjançant contraprestació de naturalesa tributària.
- ➔ Les concessions i les autoritzacions administratives, excepte les que tinguin per objecte la cessió del dret a utilitzar immobles o instal·lacions en ports i aeroports.

Exemples:

- La venda de tot el patrimoni empresarial d'un comerç a una persona que continuarà amb l'activitat.
- Els lliuraments de mostres de cosmètics.
- El treball per compte aliè.
- L'expedició d'un títol universitari

2.3 Operacions EXEMPTES d'IVA

Les operacions exemptes són les que, tot i que per la seva pròpia naturalesa estarien subjectes a l'impost de l'IVA, la llei estableix que no s'han de sotmetre a aquest impost. Aquestes operacions poden tenir la consideració d'exempció limitada o d'exempció plena.

SÓN OPERACIONS EXEMPTES DEL PAGAMENT DE L'IVA

- ➔ Els serveis públics postals.
- ➔ Arrendaments d'habitatges, i lliurament de terrenys rústics, així com segons i ulteriors lliuraments d'edificacions.
- ➔ Els lliuraments de segells de Correus i efectes timbrats.
- ➔ Els serveis hospitalaris o d'assistència sanitària i el transport de malalts o ferits en ambulàncies.
- ➔ Les prestacions de serveis d'assistència social efectuades per entitats de Dret Públic o entitats privades de caràcter social.
- ➔ Els serveis d'educació.
- ➔ Els serveis culturals efectuats per entitats de Dret Públic o per entitats privades de caràcter social: museus, biblioteques, etc.
- ➔ Les operacions d'assegurança, reassegurança i capitalització.
- ➔ Les operacions financeres, excepte els serveis de gestió de cobrament, les despeses de custòdia o dipòsit i la gestió de títols valors.
- ➔ Loteries, apostes i jocs organitzats per l'Organisme Nacional de Loteries i Apostes de l'Estat, per l'ONCE i per les Comunitats Autònomes.

Aquest tipus d'exempcions s'anomenen **limitades** perquè el subjecte passiu que les realitza **NO** es podrà deduir les quotes de l'IVA suportat en les adquisicions de béns o serveis, encara que té l'obligació de suportar l'IVA a les seves compres.

Són **exempcions plenes** les operacions amb l'exterior: les exportacions i els lliuraments intracomunitaris de béns.

Permeten al subjecte passiu que les realitza deduir-se les quotes de l'IVA suportat en les adquisicions de béns o serveis.

CAS PRÀCTIC 2. Operacions exemptes i no subjectes

De les operacions següents, quines es consideren no subjectes a IVA i quines estan exemptes d'IVA?

- a) Bolígrafs amb el logotip de l'empresa lliurats als clients per Nadal.
- b) El cultiu de patates per al consum propi.
- c) L'ensenyament en Educació Infantil.
- d) El lloguer del pis a Barcelona on viuen uns estudiants.
- e) L'assegurança del cotxe.
- f) El permís de conduir.
- g) Un treballador de servei de la llar familiar.

3. El subjecte passiu i les seves obligacions

3.1 EL SUBJECTE PASSIU

A diferència d'altres impostos, en l'IVA el **subjecte passiu** no és el que suporta l'impost (el contribuent), sinó qui està obligat a declarar i ingressar l'impost en l'Administració d'Hisenda.

En l'IVA, de forma general, el contribuent és el consumidor final, i el subjecte passiu és l'empresa o professional que fa **lliuraments** (venedor) de bens o serveis subjectes a l'impost.

Es donen tres situacions diferents, depenent del tipus d'operació que es realitzi:

- **Lliuraments de béns i prestacions de serveis:** el subjecte passiu de l'impost és la persona física o jurídica, empresari o professional, que realitzi els lliuraments de béns o presti els serveis subjectes a l'impost.
- **Adquisicions intracomunitàries de béns:** operació comercial en què un empresari espanyol o establert a Espanya adquireix productes per a la seva empresa en qualsevol dels altres països membres de la Unió Europea: els subjectes passius de l'impost seran els que realitzin les adquisicions. En aquest cas, es produeix **inversió del subjecte passiu**.

La factura que emetrà el venedor intracomunitari no portarà IVA, però l'empresari espanyol haurà de declarar l'IVA com a transferit i suportat a la vegada en el moment de fer la liquidació. Es tracta d'una anotació merament informativa.

Les adquisicions intracomunitàries fetes per empreses i professionals tributen al país de destinació (Espanya).

Si l'adquisició la fa un particular tributen al país d'origen. La factura serà emesa amb IVA per l'empresari intracomunitari que fa el lliurament.

- **Importacions** o compres de productes per part d'empresaris o particulars espanyols a països extracomunitaris més Les Canàries, Ceuta i Melilla: **Seràn subjectes passius els que realitzin les importacions.** L'IVA de les importacions és un cas especial de liquidació, ja que s'ingressa directament a la duana en comptes de lliurar-lo al venedor per tal que l'ingressi. Aquestes operacions tributen al país de destinació.

CAS PRÀCTIC 3. Adquisicions intracomunitàries i importacions

En els supòsits següents raona l'aplicació de l'IVA:

- Un ciutadà espanyol visita París i hi adquireix objectes per a regal per import de 400€, amb els quals viatja fins a Reus amb avió.
- El ciutadà anterior viatja a Anglaterra i hi adquireix components electrònics per al seu ús personal per import de 12.000 €
- Un empresari compra fusta a Alemanya per import de 10.000 €
- Un empresari compra llana a Austràlia per import de 80.000 €

CAS PRÀCTIC 4. Subjecte Passiu

Indica qui és el subjecte passiu de l'IVA en les operacions següents:

- L'empresa ESCRITEX, SL, adquireix productes al seu proveïdor PAPILTEX, SA. El transport de la mercaderia es contracta amb l'empresa TRANSPORTEX, SL. (Totes són empreses espanyoles)
- ESCRITEX, SL, adquireix productes a una empresa italiana.
- ESCRITEX, SL, ven productes al seu client COMERCIAL DEL PAPER, SL.

3.2 LA MERITACIÓ

La meritació o naixement de l'obligació tributària es produeix en els lliuraments de béns amb la posada a la disposició dels béns. En les prestacions de serveis, l'IVA es merita quan es prestin, s'executin o s'efectuïn els serveis.

En cas de pagaments anticipats o bestretes a un futur lliurament, l'IVA es transfereix en el moment de cada pagament parcial per l'import avançat en cada moment.

3.3 LA BASE IMPOSABLE

La **base imposable** és l'import total de la contraprestació de les operacions subjectes a l'impost.

A més del valor del producte, **s'inclouen** també en la base imposable:

- Les despeses de l'operació: comissions, ports, transports i assegurances.
- Les subvencions vinculades directament al preu de l'operació.
- Els tributs i els gravàmens que recaiguin sobre l'operació.
- L'import dels envasos i embalatges.
- En les importacions: els drets d'importació i altres gravàmens.

En canvi, no formaran part de la base imposable:

- Els descomptes i les bonificacions.
- Els lliuraments a compte pagats en nom i per compte del client.

3.4 La quota íntegra

La **quota íntegra** és la quantitat que ha d'abonar, en concepte d'IVA, l'obligat al seu pagament.

Tal com hem indicat anteriorment, la quota íntegra és el resultat d'aplicar a la base imposable el tipus impositiu corresponent al producte:

$$\text{QUOTA ÍNTEGRA} = \text{BASE IMPOSABLE} \times \% \text{ IMPOSITIU}$$

Cal tenir en compte que, si en una operació existeixen productes amb tipus impositius diferents, s'haurà de determinar una base imposable i una quota íntegra per a cada tipus impositiu existent.

3.5 Declaració – Liquidació d'IVA.

Els empresaris i professionals han de presentar declaracions liquidacions de totes les seves operacions, fins i tot en els períodes d'inactivitat, en els models i els períodes que determina el Ministeri d'Economia i Hisenda.

Per efectuar la liquidació d'IVA, a les quotes repercutides i cobrades en les seves vendes els subjectes passius poden deduir-se les quotes suportades en les seves adquisicions, sempre que es compleixin determinats requisits.

No tots els ives suportats per les empreses en les seves adquisicions són deduïbles. Adquisicions com ara regals pels clients o joies, entre d'altres, no són deduïbles en les liquidacions.

El procediment de liquidació és el següent:

$$\text{LIQUIDACIÓ} = \text{IVA REPERCUTIT (vendes)} - \text{IVA SUPORTAT (compres)}$$

D'aquí podem obtenir dos resultats de liquidació:

➤ **Liquidació a INGRESSAR.**

Si el resultat és positiu, o sigui, IVA Repercutit (cobrat) és més gran que l'IVA Suportat (pagat), el resultat de la liquidació és a favor d'hisenda, caldrà per tant, fer-li l'**ingrés** corresponent.

➤ **Liquidació a COMPENSAR o TORNAR.**

Si el resultat és negatiu, o sigui, l'IVA Suportat (pagat) és més gran que l'IVA Repercutit (cobrat), ens indica que la liquidació ha estat a favor de l'empresa. Tenim que Hisenda és deutora amb l'empresa.

L'empresa podrà **compensar**-se aquest import en les liquidacions següents o, arribat el 31 de desembre, demanar la **devolució**.

Els models i els terminis de presentació per a la declaració de l'IVA que han de presentar les empreses són els següents:

Model 303	• Declaració trimestral. Reflecteix el resultat de la diferència entre l'IVA transferit i l'IVA suportat. • Termini de presentació: dins dels 20 primers dies naturals del mes següent al trimestre natural; el quart trimestre es presentarà de l'1 al 30 de gener de l'any següent.
Model 390	• Declaració-resum anual. Conté les operacions efectuades al llarg de l'any natural relatives a la liquidació de l'IVA. • Termini de presentació: de l'1 al 30 de gener de l'any següent.
Model 347	• Declaració anual d'operacions amb tercers. Són les dades que facilita una empresa de les operacions que fa amb altres empreses. Aquesta declaració ha de ser coincident amb les dades que presenten les altres empreses. • Termini de presentació: durant el mes de febrer de l'any següent.
Model 349	• Declaració recapituladora d'operacions intracomunitàries. Subjectes passius que realitzin lliuraments i adquisicions de béns intracomunitaris. • Termini de presentació. De l'1 al 20 del mes següent a la finalització del trimestre en què s'haguessin realitzat les operacions

CAS PRÀCTIC 4. Base imposable

Indica qui és el subjecte passiu, quan es produeix la meritació i a quant ascendeixen la base imposable, quin serà el tipus de gravamen, quin serà l'import de l'IVA i com es liquidarà en els casos següents:

- El 20 de novembre, una empresa mallorquina de cistelles de Nadal ven 160 unitats a 80 €/u a una empresa catalana (40€ són de vi i cava i la resta menjar), amb un descompte comercial del 10 %. Les despeses de transport ascendeixen a 140 €. Les cistelles arriben a l'empresa catalana el 3 de desembre i paga a l'empresa mallorquina l'endemà passat.
- Una empresària lleidatana compra a una empresa francesa una partida de fusta per 3500 €, que rep el 2 de maig i paga el 15 d'aquest mes; amb aquesta fusta fabrica i ven cadires per 4800 € a una empresa de Jaén.
- Jaume, ciutadà espanyol, compra vuit armaris a un empresari italià per al seu xalet a la platja per valor de 3.400 €
- Benet compra a un empresari Xinés un ascensor per import de 3.500 €

4. Règim general de l'IVA

L'anomenat RÈGIM GENERAL D'IVA es aplicable quan no ho sigui cap dels especials, o bé quan s'hagi renunciat o es quedi exclòs del Règim Simplificat o del Règim especial de l'agricultura ramaderia i pesca.

Al Règim General li és aplicable tot el que hem estudiat fins ara.

Les obligacions formals del Règim General són:

Obligacions documentals:

- Presentar declaracions-liquidacions.
- Presentar un resum anual.
- Presentar declaració d'operacions amb terceres persones.
- Presentar declaracions d'operacions intracomunitàries.
- Portar llibres de registre.

Llibres de registre

Els subjectes passius tenen l'obligació d'anotar totes les seves operacions, ordenades cronològicament, als llibres de registre que la llei exigeix portar i que són:

-
- Llibre de registre de factures emeses.
- Llibre de registre de factures rebudes.
- Llibre de registre de béns d'inversió.
- Llibre de registre de determinades operacions intracomunitàries

Obligacions comptables

- Han d'expedir i lliurar factures o documents substitutius.
- Portar la comptabilitat

CAS PRÀCTIC 5. Liquidació Règim General

L'empresa MECÀNICS, SL, amb CIF B-00813517, i domicili al carrer dels Boters, núm. 8, de Martorell (28239), dedicada a la instal·lació de construccions metàl·liques, realitza les següents operacions durant un determinat període:

- a) Edifica un muntatge per un import de 4.187 € (més 21% d'iva) a una empresa constructora.
- b) Compra xapa simple per a les seves pròpies instal·lacions per un import de 1 200 €. El seu proveïdor li aplica un descompte del 5%. (més 21% d'iva)
- c) Realitza un aïllament en un local. Per aquesta operació, factura 1.350 € en concepte de materials i 800 € en concepte de mà d'obra. (més 21% d'iva)
- d) Efectua els pagaments següents:
 1. Assegurança de l'empresa: 1.800€.
 2. Rebut de llum i telèfon: 726 €.(inclòs 21% d'iva)
 3. Rebut de l'aigua, escombraries i clavegueram: 34,87 € (20,83 € corresponen al concepte d'escombraries i clavegueram).(inclòs 10% d'iva)

Calcula la quota líquida de l'IVA d'aquest període.

CAS PRÀCTIC 6. Liquidació Règim General

La cooperativa MUSROOM a final del tercer trimestre presenta els següents saldos respecte a l'iva:

- Iva Suportat 12.700 €
 - Iva Repercutit 14.800 €
 - Resultat a compensar del segon trimestre 800 €
- a) Calcula la quota líquida de l'Iva del tercer trimestre
- b) Si acabés el quart trimestre de l'any amb un saldo a favor de l'empresa, entre quines opcions podria triar la cooperativa?

CAS PRÀCTIC 7. Liquidació Règim General

La cooperativa MUSROOM presenta les següents operacions (Bases imposables) a final de trimestre.

- Compres interiors al 21% d'IVA: 30.000 €
- Compres interiors al 10% d'IVA: 20.000 €
- Compres intracomunitàries al 10% d'Iva: 4.000 €
- Importacions al 21% d'IVA: 10.000 €
- Vendes interiors al 21% d'IVA: 100.000 €
- Vendes intracomunitàries : 20.000 €

Calculeu la Quota Líquida del trimestre.

5. LA REGLA DE LA PRORRATA

Tal com ja hem vist, els empresaris i professionals que realitzen operacions subjectes i no exemptes d'IVA o amb exempció plena, es podran deduir les quotes d'IVA suportat en les adquisicions de béns i serveis que hi estiguin relacionades.

També hem estudiat que quan aquests empresaris i professionals realitzen operacions subjectes, però considerades per la Llei de l'IVA com a exempcions limitades, es perd el dret a deduir l'IVA suportat.

La regla de prorrata s'aplica quan el subjecte passiu, en l'exercici de la seves activitats empresarials o professionals, efectua conjuntament activitats que originen el dret a la deducció i altres activitats que no donen dret a deducció de l'iva; és a dir, quan el subjecte passiu adquireix béns i serveis que utilitza en operacions amb i sense dret a deducció.

Llavors es presenta el dubte de quin import del total de l'IVA Suportat per l'empresa en el totals de les seves activitats es pot deduir i quin no.

El que pretén la regla de la prorrata és decidir doncs quin import del total d'IVA Suportat es podrà deduir l'empresa.

La regla de prorrata tindrà dues modalitats d'aplicació: **general i especial**.

EXERCICI FINAL DE TEMA 2

1. Explica per què l'Impost sobre el Valor Afegit és un impost de naturalesa indirecta.

2. Posa un exemple d'operació de compravenda i identifica-hi:

- Subjecte passiu de l'IVA.
- Base imposable.
- Tipus impositiu.
- Quota tributària.

3. Raona si l'Impost sobre el Valor Afegit suposa un ingrés o un cost per a l'empresa.

4. Raona si una empresa que realitza exclusivament operacions exemptes d'IVA es pot deduir l'IVA suportat a les seves compres.

5. El Jaume Serentill ven un cotxe usat de la seva propietat a l'Alexandre Noguera. Analitza si l'Alexandre ha de pagar l'IVA per aquesta adquisició.

6. La Laura ha adquirit a una empresa promotora un pis per a habitatge juntament amb una plaça de garatge. El Pere ha adquirit un pis per a habitatge i, un mes després, una plaça de garatge a la mateixa empresa. Explica a quin tipus impositiu tributen les dues operacions (entenent que són primers lliuraments).

7. Un empresari regala als seus clients articles procedents de la seva fabricació per tal que els utilitzin en les seves activitats.

Indica com és aquesta operació a efectes d'IVA.

8. Un client retorna a un empresari una part de les mercaderies comprades per no ser les sol·licitades. L'empresari reemborsa al seu client l'import de les mercaderies, però no l'IVA corresponent, argumentant que l'import de l'impost ja està ingressat a Hisenda amb l'última liquidació. Raona si l'actuació de l'empresari és correcta.

9. Indica com són les següents operacions a efectes d'IVA:

- a) Pagament dels serveis prestats per un advocat.
- b) Pagament de l'ús d'un gual a l'Ajuntament.
- c) Compra de mobiliari per a una oficina.
- d) Pagament de les assegurances socials dels treballadors d'una empresa.
- e) Compra de matèries primeres a una empresa ubicada al Canadà.
- f) Pagament de l'assegurança del local on està ubicada una empresa.

10. A continuació figura un llistat amb operacions de lliuraments de béns o prestació de serveis realitzades en l'àmbit empresarial o professional. Heu d'indicar si l'operació està subjecta i, en aquest cas quin és el tipus d'IVA aplicable, si l'operació està exempta o l'operació està no subjecta.

a) L'expedició del títol acadèmic per part d'una universitat pública.

b) La venda d'una cadira de rodes a una persona amb discapacitat.

c) La venda d'ampolles d'aigua per un supermercat.

d) La venda d'entrades per un museu nacional.

e) La venda de mercaderies per un empresari establert a Barcelona, a altre establert a Lanzarote.

- f) La compra de raquetes de tennis a un empresari establert a Lyon.
- g) L'entrega gratuïta de clauers amb el logotip de l'empresa als clients.
- h) La venda de llibres d'anglès per una acadèmia d'idiomes als seus alumnes.
- i) La venda de plantes per un centre de jardineria.
- j) La remuneració dels serveis prestats pels treballadors.
- k) La facturació dels serveis d'ensenyament prestats per una acadèmia d'idiomes.
- l) La facturació dels serveis prestats per una acadèmia per obtenir el carnet de conduir tipus B.
- m) La venda d'un habitatge de protecció oficial.
- n) La venda d'un habitatge de segona mà per part d'un particular.
- o) La venda de la targeta de metro pels transports metropolitans de Barcelona.
- p) La venda de segells per una oficina de Correus.
- q) El cobrament de comissions pels serveis de gestió de cobrament d'efectes comercials que realitzen les entitats financeres.
- r) El cobrament d'arrendaments d'habitatges a particulars.
- s) El cobrament d'arrendaments de locals comercials a professionals.
- t) El servei de descompte d'efectes comercials realitzat per una entitat financera.

11. Un fabricant de mobles amb seu a Tarragona, ha realitzat les operacions següents durant el mes de març:

- Ha adquirit planxes de fusta a una empresa establerta a Tarragona per 3.500 €. L'empresa compradora havia lliurat una bestreta prèvia de 726 €, amb IVA inclòs, al desembre anterior.
- Ha comprat components a una empresa italiana per 1.500 €, més el transport per 500€.
- Ha comprat eines a una empresa canària per 1.600 €, més uns drets duaners de 192€.

Indiqueu la base imposable i la quota de l'IVA aplicable a cada cas

14. Una empresa del sector comercial ha realitzat una compra a un subministrador espanyol amb el detall següent:

- 20.000 € de productes gravats al tipus general de l'IVA. Descompte comercial, 3%.
- 5.000 € de productes gravats al tipus reduït de l'IVA.
- Despeses de transport, 800 €.
- Despeses d'assegurances, 200 €.

Obteniu l'import total de la factura de compra, desglossant la quota de l'IVA corresponent a cada tipus de producte. Repartiu les despeses de la compra entre els dos productes en funció de l'import de cada un.

15. Una societat limitada té com a activitat principal la fabricació de mobles d'oficina. Figura inscrita al registre d'operadors intracomunitaris (document per a inscriure's 036).

Les operacions realitzades durant el primer trimestre han estat:

- 1- Vendes a clients nacionals: 350.000 €.
- 2- Vendes a clients de la Unió Europea: 100.000 €.
- 3- Aprovisionaments i despeses deduïbles: 285.000 €.
- 4- Adquisicions a proveïdors de la Unió Europea: 95.000 €.
- 5- Compra d'una màquina a una empresa coreana per 15.000 € més 790 € de drets aranzelaris i 536 € de transport.
- 6- L'empresa té quantitats a compensar de períodes anteriors per import de 4.926,24 €.

Feu la declaració de l'IVA del primer trimestre emplenant el quadre següent

Règim General	Base Imposable	Quota
IVA MERITAT		
Règim General Operacions Interiors		
Adquisicions intracomunitàries de bens i serveis		
Modificació bases i quotes		
Recàrrec d'equivalència		
Lliuraments intracomunitaris		
Exportacions i operacions assimilades		
Modificació bases i quotes recàrrec d'equivalència		
TOTAL IVA MERITAT		
IVA DEDUÏBLE		
		Base Imposable
Quota		
Per quotes en operacions interiors corrents		
Per quotes en operacions interiors amb bens d'inversió		

Per quotes en importacions de béns corrents		
Per quotes en importacions de béns d'inversió		
Per adquisicions intracomunitàries de béns i serveis		
Per adquisicions intracomunitàries de béns d'inversió		
Regularització per percentatge definitiu de prorrata		
Total iva deduïble		
		Resultat
Diferència Règim General		
Quotes a compensar de períodes anteriors		
Resultat de la liquidació:		
(A) Compensació		
(B) Devolució		
(C) Ingress		

17. Maria Galvany Rovira és una empresària que es dedica a la reparació i manteniment d'equips informàtics amb NIF 39666789T

Les activitats realitzades per l'empresària durant el tercer trimestre mostren les dades següents:

- Ingressos del trimestre, IVA inclòs (serveis de reparació)	7.894,04
- Arrendament local mensual, sense IVA	550,00
- Gestoria trimestral, sense IVA i sense la retenció	250,00
- Subministrament electricitat mensual, IVA inclòs	145,20
- Subministrament aigua mensual, IVA inclòs	55,00
- Telefonia mensual, IVA inclòs	108,9
- Assegurança anual	450,00
- Quota autònoms mensual	259,00
- Compra de materials consumibles del trimestre, sense IVA	640,00
- Amortització equipaments informàtics, anual	400,00

Feu la declaració de l'IVA del tercer trimestre de l'empresària Maria Galvany Rovira, amb les dades que considereu necessàries detallades a la pregunta.

Com informació complementària, se sap que l'empresària té pendants de compensació quotes de períodes anteriors per import de 185 €.

EMPLENEU EL MODEL 303

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	• Règim especial del recàrrec d'equivalència • Règim especial de les agències de viatges • Règim especial de l'or d'inversió
Aplicació voluntària	• Règim simplificat • 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 **l'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%
A més des de l'1 d'octubre fins el 31 de desembre de 2.024 s'apliquen els següents:		
Tipus reduït	7'5%	1%
Tipus superreduït	2%	0'26%

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 ingrès 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 o no) s'associen i posen en comú béns o drets de forma conjunta.

CAS PRÀCTIC 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. 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.

Quan una empresa està acollit al RÈGIM SIMPLIFICAT DE L'IVA necessàriament tributarà per les rendes obtingudes en el MÈTODE D'ESTIMACIÓ OBJECTIVA de l'IRPF

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.

[\(Ordre ministerial pàg 2\)](#)

- 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.

Altrament hi ha una sèrie de magnituds pel que fa a l'activitat que si es superen t'exclouen del Règim Simplificat.

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 formula a partir dels mòduls pels quals cotitze l'empresa. És a dir, ja no dependrà de les vendes si no de la capacitat de vendre.

[\(Ordre ministerial\)](#)

Pàg 39. Mòduls per obtenir l'iva meritat

Pàg 62. Instruccions generals del Règim Simplificat d'iva

Pàg 63. % 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 = % ingrès a compte x Iva Meritat segons mòduls de l'any anterior
Import 2T = % ingrès a compte x Iva Meritat segons mòduls de l'any anterior
Import 3T = % ingrès 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

Quota d'iva meritat per operacions corrents (repercutit, segons mòduls) - Iva suportat operacions corrents - 1% s/ Iva Meritat per despeses de difícil justificació = Diferència x Índex correctors (si s'escau) = Resultat A	Quota mínima segons taules (% s/Iva meritat) x Índex correctors (si s'escau) = Resultat B
Quota Derivada Règim simplificat (La major d'A o B) + IVA adquisicions intracomunitàries + IVA de les operacions amb inversió del subjecte passiu	

+ Quotes d'iva repercutit de vendes d'actius fixos

- IVA suportat en compres d'actius fixos

= **Quota activitat Règim Simplificat**

- Ingressos a compte del 1, 2 i 3 T

- Quotes a compensar de períodes anteriors

= **Resultat de la liquidació**

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.

EXERCICIS TEMA 3

1. El Joan Antoni és un empresari minorista que dedica la seva activitat a la venda al detall de productes de papereria i material escolar, i està subjecte al règim especial de recàrrec d'equivalència. En Joan adquireix uns prestatges per millorar l'equipament del seu establiment comercial.

En Joan Antoni ha de suportar el recàrrec d'equivalència per aquesta operació?

2. Calcula l'import total de la factura corresponent a les següents adquisicions efectuades per Anna Miró, comerciant minorista, que regenta un petit establiment comercial:

- Garrafes d'aigua120,00 €
- Fruites i verdures.....97,00 € (actualment al 2% d'iva)
- Ampolles de refresc.....46,00 €
- Productes de Neteja300,00 €

3, Marta Puig és titular d'una fleca a la que resulta aplicable l'epígraf d'IAE 419.1 (Indústries del pa i de la brioixeria)

Marta està donada d'alta al règim simplificat de l'IVA.

Les dades de l'activitat són:

- A l'inici de l'any, a més del titular, treballen dos empleats a jornada completa. Durant l'any no s'han produït variacions a la plantilla.
- La superfície total del local ascendeix a 50 m²,
- Té un forn amb una superfície de 250 dm²
- Les quotes d'IVA suportades per bens corrents al llarg de l'any han pujat a 4.500 €
- No ha suportat IVA en adquisicions d'actius fixos ni ha realitzat adquisicions intracomunitàries.

Els indicadors aplicables a l'activitat de Marta són:

Actividad: Industrias del pan y de la bollería. Epígrafe I.A.E. 419.1			
Módulo	Definición	Unidad	Cuota devengada anual por unidad Euros
1	Personal empleado	Persona	1.693,54
2	Superficie del local	Metro cuadrado	7,09
3	Superficie del horno	100 Decímetros cuadrados	30,47
Cuota mínima por operaciones corrientes: 20% de la cuota devengada por operaciones corrientes.			
NOTA: La cuota resultante de la aplicación de los signos, índices o módulos anteriores incluye la derivada del ejercicio de las actividades que faculta la nota del epígrafe 644.1 del I.A.E.			

Percentatge aplicable per al càlcul de les quotes trimestrals és el 6%.

Es demana:

- 1) Calculeu l'import de l'ingrés a compte dels tres primers trimestres.
- 2) Calculeu el resultat de la liquidació del quart trimestre.

4. En Bonifaci Ferrer regenta el seu propi hotel, HOTEL BONI, de dues estrelles amb una capacitat total de 40 places. Està acollit al Règim Simplificat d'iva i l'epígraf corresponent a la seva activitat és el 681.

Per fer els pagaments trimestrals a compte així com la liquidació anual d'aquest any, comptem amb la següent informació:

- Durant l'any passat van treballar a l'hotel en Bonifaci Ferrer i la seva parella en Miquel Claret a jornada completa. I ha mitja jornada durant tot l'any els ajudava la filla d'aquests, la Laia.
- Durant aquest any, a més a més dels tres membres de la família Ferrer Claret que han mantingut la mateixa jornada, han tingut el suport d'una quarta treballadora en temporada alta, la qual ha treballat un total de 450 hores. (Es considera jornada completa 1.800 hores)
- La suma de tot l'iva suportat durant aquest any a les operacions corrents és 3.000 €
- El 25/03 d'aquest any van renovar els llits de les habitacions, 15.000 € més el 21% d'iva i van comprar també dues rentadores i dues assecadores industrials per valor de 10.000 € més el 21% d'iva.
- Els llits vells se'ls va quedar un empresari pels quals va pagar 400 € més el 21% d'iva

Actividad: Servicio de hospedaje en hoteles y moteles de una o dos estrellas. Epígrafe I.A.E.:
681

Módulo	Definición	Unidad	Cuota devengada anual por unidad - Euros
1	Personal empleado	Persona.	2.604,09
2	Número de plazas	Plaza.	53,14
3	Importe total de las comisiones por loterías	Euro.	0,21

Cuota mínima por operaciones corrientes: 20 % de la cuota devengada por operaciones corrientes.

Nota: La cuota resultante de la aplicación de los signos, índices o módulos anteriores incluye, en su caso, la derivada de la comercialización de loterías, siempre que esta actividad se desarrolle con carácter accesorio a la actividad principal.

El percentatge de càlcul per als ingressos trimestrals a compte pe a l'activitat desenvolupada per Bonifaci Ferrer és del 6%

CALCULEU els ingressos a compte que realitzarà durant aquest any així com la liquidació final.

5. Na Carme Feliu es propietària d'una cafeteria, epígraf 672.1, des de l'any 2.015.

L'activitat la desenvolupa en un local llogat pel qual paga 760 € mensuals més 21% d'iva. Des que va començar està acollida al Règim Simplificat de l'iva i ha desenvolupat l'activitat durant **aquest any** amb els següents elements:

- Potència contractada : 20 kw
- Taules: 4 taules per 4 persones i 2 taules per a 2 persones
- Màquines tipus B: 2 màquines

A la cafeteria hi han treballat:

- la Carme Feliu més dos treballadors a temps complert durant tot l'any
- un treballador de 18 anys 900 hores des de l'1 de febrer
- dos treballadors, des de l'1 de juliol al 30 de setembre, que han treballat 720 hores cadascú

(Es considera la jornada anual en 1.800 hores i el menors de 19 anys computen un 60%)

(Les unitats de taules són de 4 persones)

A l'**any passat**, el nombre de treballadors fou de dos treballadors a jornada complerta durant tot l'any més la titular de l'activitat Carme Feliu. La resta de mòduls eren iguals

Altres dades d'aquest any a tenir en compte :

- L'1 de juliol d'aquest any ha comprat un forn elèctric per 450 € i el 13 d'octubre va canviar el mobiliari per 2.000 €
- El 30 de novembre compra towallons, estovalles i altre material d'un sol ús en Portugal per 2.500 €
- En acabar l'any, l'import total de l'iva suportat en operacions corrents puja a 9.330 € (inclou les del lloguer)
- Durant aquest any el volum d'operacions en Règim Simplificat ha pujat a 130.000 €

Actividad: Cafeterías. Epígrafe I.A.E.: 672.1, 2 y 3

Módulo	Definición	Unidad	Cuota devengada anual por unidad - Euros
1	Personal empleado.	Persona.	2.356,07
2	Potencia eléctrica.	KW contratado.	124,00
3	Mesas.	Mesa.	70,86
4	Máquinas tipo «A».	Máquina tipo «A».	221,43
5	Máquinas tipo «B».	Máquina tipo «B».	832,60
6	Importe total de las comisiones por loterías y por máquinas de apuestas deportivas.	Euro.	0,21

Cuota mínima por operaciones corrientes: 13 % de la cuota devengada por operaciones corrientes.

Nota: La cuota resultante de la aplicación de los signos o módulos anteriores incluye, en su caso, la derivada de máquinas de recreo tales como billar, fútbolín, dardos, etc., así como de los expositores de cintas, vídeos, compact-disc, expendedores de bolas, etc., máquinas de juegos infantiles, máquinas reproductoras de compact-disc y vídeos musicales, loterías, máquinas de apuestas deportivas y el servicio de uso de teléfono, siempre que se realicen con carácter accesorio a la actividad principal.

CALCULEU:

1. Els ingressos a compte dels tres primers trimestres
2. La autoliquidació final del 4t trimestre
3. Empleneu el document 303