



14/06/2010

MODIFICACIÓ IVA – APLICACIÓ NOUS TIPUS D'IVA

*La Llei 26/2009, de 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per l'any 2010, tal i com ja vam informar en el seu dia, **modifica a partir de 01/07/2010** els tipus d'IVA que passen a ser els següents:*

- **Tipus general: 18 % (16 % fins 30/06/2010)**
- **Tipus reduït: 8 % (7% fins 30/06/2010)**

*Aquesta modificació pot plantejar dubtes respecte a la seva aplicació temporal, tenint en compte que l'article 90.2 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, estableix que **el tipus impositiu aplicable a cada operació serà el vigent en el moment de la meritació de l'impost**, que normalment es produirà quan s'efectuïn els lliuraments de béns o prestacions de serveis gravats per l'IVA, que passem a comentar tot seguit:*

Pagaments anticipats

En els supòsits en els que hi ha pagaments parcial o totals anteriors a una operació subjecte a IVA, la llei exigeix la meritació de l'IVA per l'import del pagament anticipat. Sempre que els béns o prestacions de serveis s'identifiquin amb precisió, en els pagaments anticipats, parcials o totals, l'IVA serà el vigent en el moment del pagament. Si en el moment del pagament anticipat i la realització del fet imposable hi ha un tipus d'IVA diferent, no s'haurà de rectificar la repercussió efectuada en el pagament anticipat. El nou tipus d'IVA només s'haurà de repercutir sobre la base que queda per abonar.

Operacions de tracte successiu – contractes d'arrendament o de subministres

En aquestes operacions el tipus d'IVA que es tindrà en compte serà el vigent **en el moment en què la renda sigui exigible** (no en el moment del pagament), encara que es correspongui a un període de consum anterior a 01/07/2010. Caldrà veure doncs que diuen els contractes corresponents.

Contractes amb l'Administració pública

Els contractes que estiguin pendents d'executar-se a 01/07/2010, totalment o parcial, l'IVA que es meritirà a partir de 01/07/2010 serà el nou tipus d'IVA, amb independència que en l'oferta / proposta econòmica s'hagués establert un altre tipus d'IVA.



Certificacions d'obra

En les certificacions d'obra, donat que l'IVA es merita quan aquestes són pagades, cal tenir present que les certificacions emeses fins a 30/06/2010 i que seran pagades a partir de 01/07/2010 porten el 18 % d'IVA.

Pressupostos

En els contractes, pressupostos i ofertes que firmi **amb els seus clients** abans de 01/07/2010, seria convenient evitar establir un tipus d'IVA determinat o indicar "IVA inclòs". Recomanem posar la següent clàusula:

"Sobre el preu acordat s'haurà de sumar l'IVA que sigui aplicable en el moment en què l'operació s'entengui realitzada (meritació de l'IVA) segons la normativa vigent".

En el supòsit d'ofertes o pressupostos efectuats **a consumidors finals**, el preu que apareix en l'oferta s'entén que porta IVA inclòs. A tal efecte, recomanem posar la següent clàusula:

"En cas que l'operació es realitzi fins el 30/06/2010, el preu total serà de X euros (amb IVA al 16 %). En tot cas, si l'operació es realitza després d'aquesta data, el preu total sera de Y euros (amb IVA al 18 %)".

Rappels anuals

La rectificació de les quotes repercutides s'ha de fer tenint en compte els tipus que es van aplicar en el moment del meritament de l'operació i no el vigent en el moment d'efectuar-se la rectificació.