



30/07/2012

AUGMENT IVA – APLICACIÓ NOUS TIPUS

El Reial Decret-llei 20/2012, del 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, publicat al BOE el passat dissabte 14/07/2012, modifica a partir de 01/09/2012 els tipus d'IVA, que passen a ser els següents:

- **Tipus general: 21 %** (18 % fins 31/08/2012)
- **Tipus reduït: 10 %** (8 % fins 31/08/2012)
- *El tipus superreduït del 4 % es manté.*

Aquesta modificació pot plantejar dubtes en alguns casos respecte a la seva aplicació temporal, que passem a comentar tot seguit:

Pagaments anticipats

En els supòsits en els que hi ha pagaments parcials o totals anteriors a l'entrega de béns o prestació de serveis subjectes 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 pendent d'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 01/09/2012. Caldrà veure doncs que diuen els contractes corresponents.

Contractes amb l'Administració pública

Els contractes que estiguin pendents d'executar-se a 01/09/2012, totalment o parcial, l'IVA que es meritara a partir de 01/09/2012 serà el nou tipus d'IVA, amb independència que en l'oferta / proposta econòmica s'hagués establert un altre tipus d'IVA.

Pressupostos

En els contractes, pressupostos i ofertes que signi **amb els seus clients** abans de 01/09/2012, 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 31/08/2012, el preu total serà de X euros (amb IVA al 18 %). En tot cas, si l’operació es realitza després d’aquesta data, el preu total serà de Y euros (amb IVA al 21 %)”.

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.