

CIRCULAR IVA: TIPUS IMPOSITIUS

L'objectiu de la present circular és recordar-los que els tipus d'IVA aplicables a partir de l'**1 de juliol de 2010** passaran del 7% al 8% i del 16% al 18%, a més d'informar-los de quin serà el tractament que s'haurà de donar a l'IVA respecte a les següents operacions

IVA APLICABLE ALS PRESSUPOSTOS.

L'IVA a aplicar en el supòsit de feines i vendes fetes a partir de l'1 de juliol de 2010 serà el vigent en aquella data amb independència que el **pressupost** sigui de data anterior.

IVA APLICABLE RESPECTE ALS PAGAMENTS A COMPTE.

Per al cas que s'haguessin rebut **pagaments a compte**, el tipus impositiu serà el vigent en el moment del cobrament, sempre que estiguin identificats amb claredat els conceptes respecte els quals es fa el pagament avançat.

IVA APLICABLE RESPECTE FACTURES A COBRAR A 30, 60 i 90 DIES.

Quan el pagament dels serveis facturats abans de l'1 de juliol no fos exigible fins després de la citada data (*en els casos de tracte successiu*), l'IVA a aplicar serà l'incrementat.

Així doncs, les empreses que emetin factures abans de l'1 de juliol amb **pagament a 30, 60, 90 dies** hauran de fer-ho aplicant el 18% i el 8% si l'exigibilitat és posterior a l'1 de juliol i es tracta de serveis continuats en el temps.

IVA APLICABLE ALS ARRENDAMENTS

En les operacions de tracte successiu o continuat (*contractes d'arrendament o subministrament*) l'IVA aplicable serà el corresponent al moment en què resulta exigible la part del preu corresponent a cada percepció.

En aquestes operacions per tant, i amb independència que la factura s'hagi emès abans de l'1 de juliol, el tipus a aplicar serà el del **moment en el qual sigui exigible la renda**. **Aquest supòsit es donarà en els casos que la renda es paga per mensualitats vençudes.**

IVA APLICABLE ALS RAPPELS I DEVOLUCIONS

El tipus a aplicar respecte les **factures d'abonament** serà el corresponent a la data de la operació de la que porta causa.

En el cas de "*rappels*" anuals, si ho són per exemple de tot l'exercici 2009, caldrà fer-ho al tipus impositiu corresponent al que es va fer la operació.

En supòsits de *devolució de mercaderies, envasos o embalatges* existia la possibilitat de no emetre factures rectificatives **si existien subministraments posteriors, fent constar aquests imports negatius de la devolució a la posterior factura de subministrament**. El requisit per a fer-ho era que fossin d'aplicació els mateixos tipus impositius, una possibilitat que arrel del canvi, i en tant afectin a dos percentatges diferents, no podrà ser utilitzada.

En aquests casos caldrà fer una factura rectificativa.

SUPÒSITS PRÀCTICS

Si faig un pagament a compte abans de l'1 de juliol de 2010 per a l'adquisició d'un vehicle que no tenen en stock al concessionari i me'l posen a disposició a l'agost, quin tipus d'IVA s'aplicarà?

Com que el pagament a compte ho és abans de l'1 de juliol i respecte un bé clarament determinat, el tipus serà al 16% i no caldrà rectificar-lo en el moment que ens posin a disposició el vehicle. Si quan li posin el vehicle a disposició resta per pagar alguna quantia, aquesta ho serà al tipus del 18%

Si vaig confeccionar una factura el mes de maig de 2010 i l'haig de rectificar el 8 de setembre del mateix any perquè ha resultat ser un producte defectuós, quin tipus d'IVA aplicaré a la factura rectificativa?

La factura rectificativa corresponent a la devolució haurà de portar aparellat el tipus del 16% corresponent a la operació inicial encara que la factura sigui posterior a l'1 de juliol.

Si l'any vinent (2011) l'empresa fabricant d'electrodomèstics em concedeix un descompte anual motivat per les compres fetes al llarg de l'any 2010, quin tipus s'aplicarà a la factura que documenti el *rappel*?

En aquest cas caldrà concretar en quin període es va generar el dret a la percepció del *rappel*, i aplicar, respecte el *rappel* generat fins el 30 de juny el tipus del 16% i el generat a partir d'aquella data el tipus del 18%.

Si emeto una factura per serveis oferts al meu client per import de 1.000,00 € mensuals cada final de mes, i aquesta és exigible passats 5 dies de la seva emissió, quin tipus d'IVA aplicaré a la factura de 30 de juny?

En aquest cas, la factura hauria de ser emesa al 18% perquè l'import no és exigible fins el dia 5 de juliol de 2010 una vegada ha entrat en vigor l'increment dels tipus. Per al cas que la factura s'hagi emès al tipus del 16% seria convenient rectificar la factura incrementant la quota a repercutir del 16% al 18%.

Si la factura no posa data de venciment posterior a la seva emissió, i no existeix cap acord al respecte de l'exigibilitat de la factura, aquesta serà exigible en el moment que la mateixa sigui emesa, per tant, si s'ha emès en data 30 de juny, el tipus aplicable serà del 16%.