

IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT (IVA)

L'Impost sobre el Valor Afegit (IVA) és un impost que recau i paga el consumidor final del bé o servei però que l'ha de tributar tot Empresari Individual o Societat Civil Privada que realitzi lliurament de béns i prestacions de serveis realitzats per professionals o empresaris, així com els que realitzin adquisicions extracomunitàries o importacions de béns.

L'empresari individual i les Societats Civils Privades suporten l'IVA deduïble quan compra i en canvi repercuteix IVA quan ven.

Cada trimestre l'Empresari Individual i la Societat Civil Privada ha de fer la declaració trimestral en què a l'IVA suportat es resta l'IVA repercutit. Si la quantitat és positiva, l'Administració Estatal de l'Agència Tributària haurà de pagar i si és negativa és el contribuïent el que paga.

Els principals tipus de règims de l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA) són:

Règim Especial de Recàrrec d'Equivalència

S'aplica únicament als comerciants minoristes que lliuren béns i serveis sense haver-los sotmès a cap procés de fabricació, elaboració o manufactura per si mateix o per mitjà de tercers, sempre que el 80% del total de les vendes realitzades l'any anterior vagin destinades al consumidor final. Si no es va exercir activitat l'any anterior o es tributés en estimació objectiva de l'IRPF i té la condició de minorista en l'IAE no és necessari que compleixi el requisit del percentatge de les vendes.

L'aplicació d'aquest règim suposa que quan el minorista compra el producte ha de pagar l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA) a més d'un recàrrec i quan el vengui el producte ha de repercutir l'IVA al seu client però no el recàrrec.

El principal avantatge d'aquest règim és que el minorista no està obligat a realitzar les declaracions-liquidacions trimestrals de l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA), per tant no ha d'ingressar l'import en el cas que la declaració fos positiva. Per contra, no podrà deduir l'IVA suportat a les seves activitats.

El recàrrec a afegir serà d'un 4% si el tipus d'IVA és del 16%, del 1% si el tipus d'IVA és del 7% i del 0,5% si el tipus d'IVA és el 4%.

Obligacions formals:

- Acreditar davant els proveïdors o l'Aduana el fet d'estar sotmès al recàrrec d'equivalència, amb el fi de que aquests puguin repercutir el recàrrec corresponent.
- No existeix obligació d'expedir factura ni document substitutiu per les vendes realitzades excepte en els lliuraments d'immobles amb renúncia d'exempció o si un particular exigeixi factura per a exercir un dret de naturalesa tributària o quan el destinatari sigui una Administració Pública o una persona jurídica que no actuï com a empresari o professional.
- No existeix obligació de portar llibres per a aquest impost.
- No s'han de presentar declaracions de l'IVA per les activitats d'aquest règim.
- Si es realitzessin lliuraments de béns a viatgers amb dret a devolució de l'IVA es presentarà el model 308.

Règim Simplificat

S'aplica als empresaris que tributen en l'estimació objectiva (el que comuntment es coneix com mòduls) i que siguin persones físiques o Societats Civils Privades que no hagin renunciat ni al Règim d'Estimació Objectiva de l'IRPF ni al Règim Simplificat d'IVA i que a més realitzin qualsevol de les activitats incloses en el Règim d'Estimació Objectiva en l'Impost de Renda de les Persones Físiques (IRPF).

Mitjançant l'aplicació dels mòduls que es fixen per a cada activitat es determina l'IVA repercutit per operacions corrents del qual podrà deduir-se les quotes d'IVA suportat tant en l'adquisició de béns i serveis corrents com en l'actius fixes afectes a l'activitat. El resultat de les operacions corrents (IVA repercutit menys IVA suportat) no pot ser inferior a un mínim que s'estableix per a cada activitat.

Obligacions fiscals:

- Conservar els justificants dels índexs o mòduls aplicats.
- Conservar, numerades per ordre de dates, les factures rebudes i els documents que continguin la liquidació de l'impost corresponent a les importacions, les adquisicions intracomunitàries i les operacions que suposin la inversió del subjecte passiu, per poder deduir l'IVA suportat o satisfet.
- Conservar, numerades per ordre de data i agrupades per trimestre, les factures emeses.
- Portar un llibre registre de factures rebudes.
- Presentar tres declaracions-liquidacions trimestrals ordinàries amb el model 310 en els següents terminis: entre l'1 i el 20 d'abril pel primer trimestre, entre l'1 i el 20 de juliol pel segon trimestre i entre l'1 i el 20 d'octubre pel tercer trimestre. També, haurà de presentar-se una declaració-liquidació final amb el model 311 entre l'1 i el 30 de gener de l'any següent. A més, s'haurà de presentar-se una declaració-resum anual, amb el model 390 junt amb la declaració-liquidació final.
- En cas de tributar simultàniament en règim general i en règim simplificat s'utilitzaran els models 370 i 371.
- Si en algun trimestre no resultés quantia a ingressar, es presentarà declaració de l'últim període, durant els 30 primers dies naturals del mes de gener.

Règim General

És aplicable quan no ho sigui a cap dels anteriors o bé quan s'hagi renunciat o es quedi exclòs del règim simplificat o del règim especial de l'agricultura, la ramaderia i la pesca.

El Règim General consisteix en repercutir als clients l'IVA que correspongui segons l'import de l'operació i del tipus aplicable (ja sigui el 16%, el 7% o el 4%), excepte que l'operació estigui exempta de l'Impost sobre el Valor Afegit (segons la normativa vigent). Els proveïdors de béns i serveis també repercutiran l'IVA corresponent.

L'IVA s'haurà de calcular i si és el cas, i ingressar trimestralment la diferència entre l'IVA repercutit a clients i l'IVA suportat deduïble (és a dir, el que repercuteixen els proveïdors).

Les obligacions fiscals d'aquest règim són

- Emetre i lliurar factura complerta als seus clients i conservar còpia. Si l'import de la venda no superi els 3.000€ podrà emetre's només un tiquet.
- Exigir factura als proveïdors i conservar-la per poder deduir l'IVA suportat.
- Portar llibre registre de: factures emeses, factures rebudes, béns d'inversió i de determinades operacions intracomunitàries.
- Presentar quatre declaracions trimestrals amb el model 300 amb els següents terminis: entre l'1 i el 20 d'abril pel primer trimestre; entre l'1 i el 20 de juliol pel segon trimestre; entre l'1 i el 20 d'octubre pel tercer trimestre i entre el 1 i el 30 de gener pel quart trimestre. Amb la del quart trimestre, s'haurà de presentar el Resum Anual amb el model 390.
- Si el contribuïent es troba simultàniament en el règim general i el règim simplificat, utilitzarà el model 370 pels tres primers trimestres i el 371 pel quart.
- Si en algun trimestre no s'hagués de presentar quantia a ingressar, es presentarà segons procedeixi, declaració sense activitat, a compensar o a tornar només en l'últim trimestre.