

## PRINCIPALS NOVETATS INTRODUÏDES EN L'IVA

### LLEI 28/2014 DE MODIFICACIONS EN L' IVA

ENTRADA EN VIGOR LLEI: 1 de GENER DE 2015

## 1. TIPUS IMPOSITIUS I EXEMPCIONS

### 1.1.- TIPUS IMPOSITIUS

Es mantenen els tipus impositius:

- Tipus general 21%
- Tipus reduït 10%
- Tipus súper reduït 4%

Tanmateix els següents productes passen a tributar al tipus del 21%:

- Les substàncies medicinals susceptibles de ser utilitzades habitual i idòniament en l'obtenció de medicaments.
- Els productes sanitaris, material, equips o instrumental que, objectivament considerats, solament poden utilitzar-se per prevenir, diagnosticar, tractar, alleujar o curar malalties o malalties de l'home o dels animals, però que no són "utilitzats normalment per alleujar o tractar deficiències, per a ús personal i exclusiu de minusvàlids".
- Els aparells i complements susceptibles de destinar-se essencial o principalment a suplir les deficiències físiques dels animals.
- Els aparells i complements essencial o principalment utilitzats per suplir les deficiències de l'home, però que no es destinen a l'ús personal i exclusiu dels minusvàlids.

Les plantes i flors de caràcter ornamental i els productes vegetals necessaris per la seva obtenció, tornen a tributar al 10%.

### 1.2.- EXEMPCIONS

- D'una banda, s'elimina l'exempció aplicable als serveis prestats per notaris en operacions financeres.
- L'exempció prevista per als serveis educatius s'amplia respecte de l'atenció a nens en temps intel·lectiu, durant el menjador escolar, així com els serveis de guarderia fora de l'horari escolar.
- Els lliuraments de terrenys en les aportacions inicials a les Juntes de compensació pels propietaris i les adjudicacions que realitzi la Junta a aquells en proporció a les seves aportacions deixaran d'estar exemptes d'IVA.

- Les entitats sense ànim de lucre de naturalesa política, sindical, religiosa, patriòtica, filantròpica o cívica, realitzades per a la consecució de les seves finalitats específiques, estaran exemptes encara que el seu objecte social no sigui exclusivament un dels anteriors.
- Desapareix la restricció a la no exempció dels terrenys en curs d'urbanització que siguin realitzades pel promotor de la urbanització.
- Perquè sigui possible la renúncia a les exempcions en operacions immobiliàries, deixarà de ser necessari que l'adquirent tingui dret a la deducció total de l'IVA suportat en l'adquisició, sent suficient amb que el dret a la deducció sigui només parcial (pel destí previsible dels béns objecte de la transmissió).

## 2. APLICACIÓ DE LES RENÚNCIES A LES EXEMPCIONS EN DETERMINADES OPERACIONS IMMOBILIÀRIES.

S'ajusten les condicions per exercitar la renúncia a les exempcions en determinades operacions immobiliàries respecte dels requisits establerts a la Llei de l' IVA. Concretament es podrà exercitar la renúncia en aquells casos previstos, quan l' adquirent faci constar amb una declaració subscripta, la seva condició de subjecte passiu amb dret a deducció total o parcial de l' impost suportat d' IVA, o altrament, que la destinació previsible per el qual vagin a ser utilitzats els béns adquirits els habiliti per a l' exercici del dret a la deducció, total o parcialment.

## 3. NOUS SUPÒSITS D'INVERSIÓ DE SUBJECTE PASSIU.

Ampliació dels supòsits d'aplicació de la regla d'inversió del subjecte passiu, pel lliurament dels productes següents:

- Plata, platí i pal·ladi.
- Telèfons mòbils.
- Consoles de videojocs, ordinadors portàtils i tauletes digitals.

En els supòsits de telèfons mòbils, consoles de videojocs, ordinadors portàtils i tauletes digitals, es produirà la inversió del subjecte passiu quan:

1. El destinatari sigui **un revenedor** d'aquests béns.
2. L' import total de lliuraments a un empresari excedeixi de 10.000 euros.

Com a excepció a la data d'entrada en vigor de les novetats de l'IVA, aquests supòsits d'inversió del subjecte passiu.

### **COMUNICACIÓ DE LA CONDICIÓ DE REVENEDOR PER A 2015**

La comunicació de revenedor per a l' any 2015, es podrà realitzar **fins el 31 de Març d'aquest any**, per aquells empresaris o professionals que vinguessin realitzant activitats empresarials o professionals en l'any 2014, mitjançant la presentació de la corresponent declaració censal.

**EN VIGOR A PARTIR DE L'1 D'ABRIL DE 2015**

## 4. MODIFICACIÓ DE LES REGLES DE LOCALITZACIÓ DELS SERVEIS DE TELECOMUNICACIONS, DE RADIODIFUSIÓ I TELEVISIÓ I DE LES PRESTACIONS DE SERVEIS EFECTUADES PER VIA ELECTRÒNICA (NOVETAT)

A partir de l'1 de gener de 2015, aquests serveis passaran a estar subjectes a l'Estat membre per el qual radiqui el domicili de residència habitual del client.

*Fins el 31 de Desembre 2014 estaven subjectes a IVA espanyol quan eren prestats per entitats establertes a Espanya a consumidors finals*

Així, quan aquest sigui consumidor final, el prestador està obligat a repercutir i ingressar l'IVA de l'Estat del domicili del client.

La citada opció **pels nous règims especials aplicables als serveis de telecomunicacions, de radiodifusió, de televisió i als prestats per via electrònica, en el cas que Espanya sigui l' Estat membre de consum**, determinarà que la devolució de les quotes suportades en el territori d'aplicació de l'impost a empresaris o professionals no establerts, hagin de tramitar pel procediment de devolució previst en els articles 119 i 119 bis de la Llei de IVA, respecte de l' adquisició o importació de bens i serveis que es destinin a la prestació dels serveis mencionats.

## 5. MODIFICACIÓ DE LA BASE IMPOSABLE

### 5.1.- IMPAGAMENTS DE DEUTORS DECLARATS EN CONCURS DE CREDITORS

El termini per a modificar la base imposable serà de 2 mesos a partir de que finalitzi el període per posar en coneixement de l'Administració Concursal l'existència dels seus crèdits.

### 5.2.- IMPAGAMENTS DEUTORS QUE NO ESTAN EN SITUACIÓ CONCURSAL

PIMES: Podran modificar la base imposable en el termini de 6 mesos des de la meritació, o bé, de forma potestativa, en el termini d'1 any.

## 6. DEDUCCIONS IVA SUPORTAT. REGLA DE PRORRATA. LIQUIDACIÓ DE L'IVA D'IMPORTACIÓ

### 6.1.- REGLA DE PRORRATA ESPECIAL

Es modifica l'aplicació objectiva de la regla de prorrata especial quan el contingut total de les quotes deduïbles en 1 any natural per l'aplicació de la prorrata general excedeixi en un 10% del que resultaria per l'aplicació de la prorrata especial (fins ara el percentatge a tenir en compte era del 20%).

### 6.2.- LIQUIDACIÓ DE L'IVA D'IMPORTACIÓ. OPCIÓ PEL DIFERIMENT DE L'INGRÉS DE LES QUOTES DE L'IVA A LA IMPORTACIÓ.

No caldrà liquidar l'IVA d'importació a la duana, sinó que podrà ingressar-se en la declaració - liquidació corresponent al període en que es rebí la liquidació.

La opció prevista en l' art. 167.dos de la Llei de l'IVA en el diferiment de l'ingrés de les quotes d'IVA a la importació, la podran exercitar els operadors econòmics amb un període de liquidació mensual.

## PROCEDIMENT EN L'OPCIÓ

Mitjançant declaració censal de començament de l'activitat, o bé durant el mes de Novembre anterior a l'inici de l'any en el que hagi de sortir efecte, s'entendrà prorrogada en tant en quant no es produeixi la renúncia o la exclusió.

**OPCIÓ PEL DIFERIMENT PER A 2015 – LA COMUNICACIÓ ES PODRÀ REALITZAR FINS EL 31 DE GENER DE 2015**

## 7. LLOC DE REALITZACIÓ DELS LLIURAMENTS DE BÉNS AMB INSTAL·LACIÓ O MUNTATGE

Desapareix el límit del 15% del cost d'instal·lació per localitzar els lliuraments de béns amb instal·lació o muntatge en el territori on s'ultimi la instal·lació.

Des del 1 de gener de 2015, serà suficient que es produeixi la immobilització de la instal·lació.

## 8. CRITERIS DE VALORACIÓ DE LES OPERACIONS ENTRE LES PARTS. BASE IMPOSABLE

Quan la contraprestació no sigui total o parcialment dinerària es valoraran pel VALOR ACORDAT PER LES PARTS (S'elimina la referència de valor de mercat).

## 9. DEVOLUCIONS A EMPRESARIS NO ESTABLERTS A LA UNIÓ EUROPEA

Es podrà sol·licitar la devolució de les quotes suportades per serveis d'hostaleria, restauració i transport vinculats amb l'assistència a fires, congressos i exposicions de caràcter comercial i l'accés a aquestes, encara que no existeixi reciprocitat entre els dos estats.

Tampoc caldrà que hi hagi aquesta reciprocitat per demanar la devolució l'adquisició o importació de motlles, plantilles o equips que s'utilitzin en la fabricació de béns que siguin exportats amb destinació a l'empresari no establert, encara que no existeixi reciprocitat entre els dos estats.

És estable com a únic requisit que aquests equips sempre que aquests equips siguin també objecte d'exportació finalitzada la seva utilització o siguin destruïts.

## 10. LLIURAMENTS SENSE CONTRAPRESTACIÓ D'IMPRESOS/OBJECTES DE CARÀCTER PUBLICITARI

Es duplica la quantia a partir de la qual el lliurament d'objectes publicitaris sense contraprestació estarà subjecte a IVA quan excedeixi de 200 € a un mateix destinatari durant l'any natural estable com a únic requisit que aquests equips sempre que aquests equips siguin també objecte d'exportació finalitzada la seva utilització o siguin destruïts.

## 11. PRESTACIONS DE SERVEIS REALITZADES DIRECTAMENT PER LES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES. ENCOMANES DE GESTIÓ.

S'estableix la no subjecció dels serveis prestats respecte de les encomanes de gestió. Ja no s'exigeix que els ens participats per les Administracions públiques sigui íntegrament pública. S'ha de destacar que la no subjecció s'aplicarà exclusivament a les prestacions de serveis, realitzades per l'ens públic a favor de qualsevol de les Administracions públiques que participin en l'ens públic, o bé, a favor d'altres Administracions públiques íntegrament dependents de les anteriors.

No seran deduïbles les quotes suportades per l'adquisició de béns i serveis destinats a la realització de les operacions no subjectes. Per els ens públics anomenats "duals", que realitzin operacions subjectes i no subjectes a l'impost, la deducció de les quotes d'IVA suportat s'aplicarà en funció de criteris raonables.