

GUIA PER A LA UTILITZACIÓ DELS INDICADORS D'IVA DE DESPESES E6/E7

INDICADOR E6: EXEMPT

L'utilitzarem únicament en factures de **proveïdors nacionals** (grups PRON, PRPF, AAPP, ACNP, GRUP) exemptes d'acord amb l'**art. 20 i 22 de la llei de l'IVA**. S'Exclou d'aquest grup proveïdors de Canàries, Ceuta i Melilla, ja que no pertanyen al territori espanyol d'IVA.

Es tractaria de factures de compra de **serveis exempts**, com la docència, traducció d'obres originals, organització de congressos (per una entitat de dret públic o privada de caràcter social) i la resta d'acord amb la regulació de l'art. 20 i 22 de la llei de l'IVA.

D'acord amb la **normativa de facturació**, hi ha obligatorietat de que figuri expressament en factura la menció "EXEMPT D'IVA".

INDICADOR E7: NO SUBJECTE

Factures provinents de proveïdors amb seu a:

NACIONALS (Península i Balears)	Conceptes en factura per IVA no subjecte (art. 7 llei de l'IVA) o altres sense IVA per motius no contemplats anteriorment, com ara taxes, "suplidos", i similars.
CANÀRIES	Factures amb IGIC (Impuesto General Indirecto Canario), quan NO sigui recuperable.
<p>L' IGIC és un impost que mai podem gravar al SAP desglossat com ho fem amb l'IVA.</p> <p>Cal recordar que Canàries està fora del territori espanyol d'IVA, per tant, tant la compra de mercaderies com de serveis amb inversió del subjecte passiu (ISP) funcionarà com si es tractés d'un país extracomunitari. En tots dos casos la factura haurà de ser sense IGIC, ja que, en el primer, es meritara l'IVA importacions a la duana, i en el segon, caldrà que auto-repercutim l'IVA per ISP. Per tant, <u>en cap d'aquests casos s'ha d'utilitzar l'indicador E7</u>, sinó l'específic del procediment en cada cas.</p> <p>IGIC RECUPERABLE: Recuperació d'IGIC en projectes de recerca subvencionats</p>	
UNIÓ EUROPEA	Factures sense IVA d'entitats sense VAT-numbrer.
	Factures amb IVA, quan NO sigui recuperable
<p>Cal recordar que en adquisicions intracomunitàries i compra de serveis amb inversió del subjecte passiu (ISP) a proveïdors comunitaris amb VAT, la factura original ha d'anar sense IVA, ja que estan exemptes o no subjectes en origen, perquè l'IVA s' auto-repercuteix aquí. Aquest fet pot estar indicat en factura de diverses formes, com "Delivery without VAT, o VAT exempt" però és important no confondre això amb una exempció o no subjecció real. Per tant, <u>en cap d'aquests casos s'ha d'utilitzar l'indicador E7 o E6</u>, sinó l'específic del procediment en cada cas.</p> <p>IVA europeu RECUPERABLE: Recuperació d'IVA europeu en projectes de recerca subvencionats</p>	
EXTRACOMUNITARIS	Factures de compres de béns i serveis quan NO es produeixi una IMPORTACIÓ i NO es tracti de serveis amb Inversió del Subjecte Passiu.