

# TRIBUTACIÓ IVA

## Subjecte Passiu i Obligacions Tributàries

La Universitat de Barcelona realitza activitats subjectes a IVA, i per aquest motiu és subjecte passiu d'aquest impost i com a tal, haurà d'acomplir amb un seguit d'obligacions tributàries, tant formals com materials.

Aquestes són, d'entre d'altres:

- Portar un registre de factures emeses
- Portar un registre de factures rebudes
- Presentar mensualment les liquidacions d'iva
- Presentar Resum anual d'iva
- Comptabilitzar l'iva repercutit, suportat i les liquidacions.

Per tal que la UB compleixi correctament amb les seves obligacions tributàries és fonamental la col·laboració de tots els treballadors que formen part del procés, des de la gestió de l'ingrés i la despesa, passant per la gravació de les factures, fins a la confecció i comptabilització de la declaració final.

## Quines operacions grava l'IVA?

L'IVA grava el consum de béns i serveis.

En concret:

1. Venda de béns i prestació de serveis
2. Adquisició intracomunitària de béns
3. Importació de béns

## Venda de béns i prestació de serveis

És l'iva generat en operacions interiors. És a dir, quan venedor i comprador es troben dintre del territori espanyol d'iva (Península i Balears).

Aquest IVA és REPERCUTIT per qui ven, i SUPORTAT per qui compra. Així com la mateixa operació serà una venda per l'emissor, i una compra des del punt de vista del destinatari, l'iva repercutit i suportat són també les dues cares de la mateixa moneda.

En general, haurà de tributar per iva tot lliurament de béns i prestació de serveis realitzat per empresaris o professionals. Les excepcions reben el nom d 'EXEMPCIONS.

El TIPUS IMPOSITIU a aplicar dependrà fonamentalment de la naturalesa del bé o servei prestat, amb independència de qui sigui el destinatari del producte. Per exemple, si la UB realitza una prestació de lloguer d'aules, aquesta estarà gravada amb un 16% d'IVA, tant si es factura a un particular, com a una empresa privada, una fundació sense ànim de lucre o altra Administració Pública.

### **Adquisició intracomunitària de béns**

És la compra de **béns** que procedeixen d'un país membre de la Unió Europea i són **transportats** al territori espanyol d'iva (Península i Balears).

Quan la Universitat de Barcelona realitzi una adquisició intracomunitària, haurà d'AUTOREPERCUTIR l'iva a la factura del proveïdor, i declarar-ho a Hisenda. Això pressuposa que la factura del proveïdor no ha d'incloure l'iva, ja que en cas contrari el pagariem dues vegades.

La gravació de l'iva intracomunitari en el SICUB es fa mitjançant el procediment de pagament en MONEDA ESTRANGERA, i de FORMALITZACIÓ de l'import corresponent en el document de despesa de Reconeixement de l'Obligació (que inclogui la fase "O").

Codi de formalització iva intracomunitari = 009220
--

El TIPUS D'IVA a aplicar i les EXEMPCIONS seguiran les normes de la legislació espanyola.

S'ha fet referència a compra de béns, i no a prestació de serveis, els quals en general tributen IVA en el país del prestador, i per tant, serà correcta la factura del proveïdor amb IVA. Existeixen excepcions a la norma general, per determinats serveis en els que es produeix la inversió del subjecte passiu, explicat a l'apartat següent.

### **Inversió del subjecte passiu en adquisició de determinats serveis**

Quan la UB sigui la destinatària de determinats serveis, enumerats a continuació, i el prestador sigui un empresari o professional establert a la Comunitat o altres països, es produirà la Inversió del Subjecte Passiu (ISP). Això significa que la factura del prestador no haurà de portar IVA, i que l'iva l'haurèm de pagar a l'Hisenda Espanyola, autorrepercutint-lo en la comanda de la moneda estrangera (igual que l'iva intracomunitari) i formalitzant-lo en el reconeixement de l'obligació (fase "O" de despeses).

Codi de formalització iva inversió subjecte passiu = 009240
---

Els serveis més significatius per l'activitat de la UB, en els que es produeix la inversió del subjecte passiu, són els següents:

- Cessions i concessions de **drets d'autor, patents, llicències, marques** i altres **drets de la propietat intel·lectual o industrial**.
- Els de **publicitat**.
- Els d'**assessorament, auditoria, enginyeria, gabinet d'estudis, advocats, consultoria, experts comptables i fiscals** i anàlegs, excepte aquells que estiguin relacionats amb béns immobles.
- **Tractament de dades** per procediments informàtics i subministrament d'informació, fins i tot la comercial.
- **Traducció, correcció de texts i intèrprets**.
- **Assegurances**, reassegurances i capitalització.
- La **cessió del personal**.
- El **doblatge** de pel·lícules.
- L'**arrendament de béns corporals**, amb excepció dels béns de transport i els contenidors.

Per més informació, veure Informe [Regla especial de localització de serveis](#)

## Comerç electrònic

El comerç electrònic, entès com a la transmissió online de béns digitalitzats, ha de ser tractat com una prestació de serveis. No és comerç electrònic la comunicació per via electrònica d'un prestador de qualsevol servei i el seu client, si només és un mitjà de comunicació.

El tractament serà el següent:

- ◆ **UB PRESTADORA** del servei electrònic, i el destinatari és:
  - Empresari, professional o particular establert a Espanya (TAI)..... IVA espanyol
  - Empresari o professional, establert a la Comunitat o altres països .. No subjecte
  - Particular establert a la Comunitat: ..... IVA espanyol
  - Particular establert fora de la Comunitat: ..... No subjecte

◆ **UB DESTINATÀRIA** del servei electrònic, i el prestador és:

- Empresari, professional establert a Espanya: IVA espanyol (el pagarem en factura)

En els dos casos següents, l'IVA espanyol serà per **inversió del subjecte passiu (ISP) i s'haurà d'autorepercutir per pagar-lo a Hisenda:**

- Empresari o professional, establert a la Comunitat .....IVA espanyol (ISP)
- Empresari o professional establert en altres països .....IVA espanyol (ISP)

El tipus d'iva a aplicar serà del 16%, i l'autorepercussió es realitzarà a la comanda en el pagament de moneda estrangera, formalitzant l'import de l'IVA al **codi 009240: IVA inversió subjecte passiu.**

Per més informació Veure Informe **Comerç Electrònic**

## Importacions

Una **importació** és l'entrada en territori espanyol d'IVA (Península i Balears) dels següents béns:

- a) Productes procedents de països no comunitaris
- b) Productes procedents de les illes Canàries, Ceuta o Melilla.

Tota importació que realitzi la Universitat de Barcelona estarà, en principi, subjecta a IVA.

Les **exempcions** més significatives són:

1. Les importacions de béns que estarien exempts si es realitzés la compra a un proveïdor espanyol. Veure EXEMPCIONS
2. Béns de poc valor. Aquells que tinguin un valor igual o inferior a 14 euros.
3. Importacions gratuïtes d'animals i substàncies biològiques i químiques, per a ser utilitzades en laboratoris.

El TIPUS D'IVA que aplicarà la duana serà el que correspongui d'acord amb la legislació espanyola.

**Pagament de l'IVA de la importació:** Es realitzarà a la duana, simultàniament amb els drets aranzelaris. Serà la pròpia duana que el liquidarà a Hisenda.

Per la UB serà un IVA SUPORTAT.

## **Gravació del document SICUB**

La gestió de l'iva de les importacions es porta manualment al Servei de Comptabilitat.

Per aquest motiu, tant si la mercaderia es despatxa mitjançant un agent de duanes, com si és la pròpia UB qui la recull sense intermediaris, caldrà seguir el procediment detallat a la Gravació de les factures generades per una importació, a l'apartat de MONEDA ESTRANGERA de la gestió del SICUB.

### **Tipus d'iva**

<b>NOM</b>	<b>TIPUS IMPOSITIU</b>
SUPERREDUÏT	4%
REDUÏT	7%
NORMAL	16%

Els tipus d'iva al que tributen béns i serveis més significatius per l'activitat general de la UB són:

### **Tipus reduït 7%**

- Transports de viatgers, utilització d'autopistes
- Hotels
- Restaurants
- Entrades d'espectacles culturals i d'entreteniment, quan no estiguin exempts
- Espectacles esportius de caràcter afeccionat
- Exposicions i fires de caràcter comercial
- Productes sanitaris, material i instruments que només puguin utilitzar-se per prevenir, diagnosticar, tractar, alleujar o curar malalties de l'home o dels animals

### **Tipus superred. 4%**

- Llibres, diaris i revistes que no continguin única o fonamentalment publicitat (+ 75% ingressos de l'editor sigui per aquest concepte), i els elements (discos, videocassetts i similars) lliurats conjuntament amb aquests béns i que els complementin, a preu únic.

Excepcions:

- a) Suports musicals amb un valor de mercat superior al de la publicació en paper
- b) Videocassetts o similars que continguin pel·lícules cinematogràfiques, musicals, programes o sèries, amb un valor de mercat superior al de la publicació en paper
- c) Productes informàtics quan continguin programes o aplicacions que es comercialitzin de forma independent en el mercat.

CD-ROM. Tributaran al 16%, encara que es seu contingut sigui el mateix que el del llibre o revista en paper, ja que la Direcció General de Tributs considera que el suport magnètic no pot ser consierat com a "llibre" a efectes de l'IVA.

- Àlbums, partitures, mapes, quaderns de dibuix i altres objectes que únicament puguin utilitzar-se com a material escolar, excepte els aparells electrònics.

La doctrina tributària indica que no podrà beneficiar-se del tipus impositiu del 4% aquell material escolar que es pugui destinar-se també a altres activitats no docents (per exemple, administratives). No obstant això, tributarà al tipus superreduit aquell material escolar que, encara que pugui destinar-se a un ús mixte, consti en un lloc visible la imatge o anagrama del centre docent.

- Medicaments per utilització humana

### **Tipus normal 16%**

La resta de béns i serveis no exempts de l'impost

## Exempcions

Les exempcions més significatives per a l'activitat de la UB són:

1. SERVEIS DE DOCÈNCIA: Educació de la infància i la joventut, fins al nivell universitari i de postgraduats, ensenyament d'idiomes, formació i reciclatge professional, realitzada per Entitats de Dret Públic o privades autoritzades per l'exercici d'aquestes activitats.

Es consideraran entitats privades autoritzades, els centres educatius l'activitat dels quals estigui reconeguda o autoritzada per l'Estat, CCAA o altres ens públics amb competència en matèria educativa.

També estaran exempts els lliuraments de béns o prestacions de serveis directament relacionats amb la docència, efectuats per les mateixes empreses docents.

No estaran exempts:

- a) Serveis d'esport prestats per empreses diferents als centres docents
- b) Allotjament i alimentació en residències estudiantils
- c) Els lliuraments de béns realitzats a títol oneros (cobrant un preu)

2. Serveis de medicina i sanitat:

- a) Serveis d'hospitalització i assistència sanitària prestats per Entitats Públiques o privades autoritzades.
- b) Assistència a persones físiques prestada per professionals mèdics o sanitaris.

Tenen la consideració de professionals mèdics els considerats com a tals per l'ordenament jurídic, inclosos els psicòlegs, logopedes i òptics.

L'exempció inclou les prestacions per assistència sanitària, mèdica o quirúrgica, les anàlisis clíniques i exploracions radiològiques, destinades a la diagnòsi, prevenció i tractament de malalties.

Serà indiferent que el servei sigui facturat pel professional, persona física, o per una societat o entitat. També serà irrellevant a qui es facturi el servei.

3. Serveis de caràcter social (protecció de la infància i la joventut, assistència a tercera edat, discapacitats, minories ètniques...) prestats per entitats de dret públic o privades de caràcter social.
4. Classes a títol particular prestades per **persones físiques** sobre matèries incloses en els plans d'estudi de qualsevol nivell educatiu. No es consideren classes particulars aquelles que per realitzar-les hagués estat necessari donar-se d'alta en les tarifes d'activitats empresarials o artístiques de l'Impost sobre Activitats Econòmiques (avui epígraf de l'IAE que es fa constar en el model 036 Declaració Censal).
5. Prestacions de serveis efectuades per organismes legalment reconeguts com a entitat sense finalitat de lucre, els objectius dels quals sigui exclusivament de naturalesa política, sindical, religiosa, patriòtica, filantròpica o cívica, sempre que no

percebossin dels beneficiaris contraprestació diferent de les cotitzacions fixades als seus estatuts.

- Serveis esportius prestats per entitats de dret públic, federacions o entitats privades de caràcter social.

Els espectacles esportius no estan exempts.

6. Prestació dels següents serveis culturals realitzats per Entitats de dret públic o privades de caràcter social.

- a) Propis de biblioteques, arxius i centres de documentació.
- b) Visites a museus, llocs històrics i parcs.
- c) Representacions teatrals, musicals i cinematogràfiques.
- d) Organització d'exposicions i manifestacions similars.

Organització de congressos. La doctrina inclou dintre de "manifestacions similars" als congressos, sempre que es seu objectiu sigui la difusió de la cultura, i siguin organitzats per una Entitat de dret públic, o una privada de caràcter social. Per tant, estaran exemptes d'iva les quotes d'inscripció als congressos organitzats per la Universitat de Barcelona.

7. Serveis professionals prestats per artistes plàstics, escriptors, col·laboradors literaris, gràfics i fotògrafs, de diaris i revistes, compositors musicals, autors d'obres teatrals, adaptació, guió i diàlegs d'obres àudio-visuals, **traductors** i adaptadors.

La doctrina específica que només estaran exempts els serveis de traducció prestats per persones físiques, quan es tracti de traduccions d'obres originals literàries, artístiques o científiques. Les obres originals es relacionen amb aquelles que siguin susceptibles d'inscripció en el registre de la propietat intel·lectual. Per tant, no estaran exempts els serveis de traducció d'instruccions tècniques, informes, cartes comercials, contractes jurídics, etc.

## **Responsabilitats**

En operacions interiors, la responsabilitat de la repercussió de l'iva generalment és del **venedor**.

Ara bé, si l'exempció o el tipus de gravamen està condicionada a certs requisits que el comprador ha d'acomplir, aquest també serà responsable quan hagi donat al venedor una informació inexacta que determinés una exempció o l'aplicació d'un tipus impositiu inferior al corresponent.

En operacions intracomunitàries, la autorepercussió de l'iva serà responsabilitat del comprador.