



GESTORIA CASTELLS

C. Francesc Xavier de Bolòs, 20
17800 Olot (Girona)
Telèfon 972 260 174
Fax 972 267 504
administracio@gestoriacastells.com
www.gestoriacastells.com

09/2012

SUPÒSITS CONFLICTIUS A TENIR EN COMPTE AMB LA PUJADA DE L'IVA

Benvolgut/da client/a:

Com ja l'hem informat, amb efectes des del pròxim dia **1 de setembre de 2012**, els tipus impositius de l'IVA, quedaran establerts de la forma següent:

- El tipus impositiu **general** passa del 18% al **21%**.
- El tipus **reduït** s'eleva del 8% al **10%**.
- El tipus superreduït es manté en el 4%.
- Els tipus del règim especial de **recàrrec d'equivalència** passen del 4 i 1 per cent al 5,2 i 1,4 per cent, per aquest ordre, i les compensacions del règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca, passen del 10 i 8,5 per cent al 12 i 10,5 per cent, respectivament.
- Determinats productes i serveis passen a tributar a un **tipus impositiu diferent**. Per exemple, **passen al 21%** des del 8% els serveis mixtos d'hostaleria, l'entrada a teatres, circs i la resta d'espectacles, els serveis funeraris, perruqueria, televisió digital i l'adquisició d'obres d'art.

Data a tenir present per a l'apujada de l'IVA

La data que determina el tipus impositiu aplicable a una operació és la data en què es produeix la **meritació de l'IVA** d'aquesta operació. Així, amb caràcter general, la data en què s'entén que s'ha produït la meritació de l'IVA és la data en què es produeix efectivament l'entrega dels béns o la prestació dels serveis.

En conseqüència, per a les operacions la meritació del IVA DE LES QUALS es produeixi **abans de l'1 de setembre de 2012**, el tipus impositiu de l'IVA serà el que es trobi en vigor actualment, del 18%, del 8% o del 4%, amb independència de la data en què s'expedeixi la factura corresponent o es realitzi el pagament de l'operació, i a totes aquelles operacions que s'entenguin realitzades, conforme a les regles de meritació de l'IVA, **a partir de l'1 de setembre de 2012**, li seran aplicables els nous tipus impositius de l'IVA del 21% i del 10%, o el 4%, segons siguin aplicables els tipus impositius a les operacions realitzades.

Supòsits conflictius

En relació amb l'anterior, la referida aplicació de les regles del meritació de l'impost pot ocasionar alguns dubtes respecte al tipus d'IVA que s'haurà d'aplicar (si el vigent amb anterioritat a l'1 de setembre de 2012 o el posterior) en determinats supòsits especials, com els que s'indiquen a continuació:

- El tipus impositiu aplicable als pagaments anticipats. Modificacions de la base imposable i rectificació de quotes repercutides (devolucions, descomptes, ràpels, crèdits impagats, incorrecta determinació de la quota, etc.).
- Operacions de tracte successiu o continuat (arrendaments, contractes de subministraments).
- Facturació posterior a la meritació.
- Contractes públics (licitacions).
- Pressupostos sense pagament anticipat.

Es poden posar en contacte amb aquest despatx professional per qualsevol dubte o aclariment que puguin tenir respecte d'això.

Una salutació cordial,

GESTORIA CASTELLS, SLP