

## 6. La devolució de l'IVA.

Es genera el dret a la devolució quan la diferència entre l'iva repercutit i l'iva suportat és negativa i s'exercita anualment en la declaració corresponent al 4art trimestre.

La devolució és optativa, ja que l'import excedit pot quedar en compte per compensar imports d'iva a pagar en exercicis posteriors.

## 7. Obligacions formals.

Si realitzem activitats afectes a l'IVA:

- Alta a la declaració censal mod. 036
- Llibre de factures emeses
- Llibre de factures rebudes
- Llibre de registre de béns d'inversió (si s'escau)
- Liquidacions d'IVA trimestrals i anuals

Si estem exempts d'IVA i no estem subjectes a la regla de la prorrata.

Baixa a la declaració censal mod. 036



# 1' IVA

GESTIÓ dels centres d'estudis



Edita:

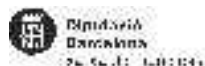
C/ del Carme, 47 (IEC) - 08001 Barcelona  
Tlf. 933248585 ext. 131 - Fax 932701180  
A/e: ccepc@iecat.net



Amb l'assessorament de:

Rbla. Marina, 178, ent.2a.  
08907 L'Hospitalet de Llobregat  
Tlf. 932640356 - talaia@menta.net

Amb el suport de:



## 1. Què és l'IVA.

L'Impost sobre el Valor Afegit (IVA), és un impost indirecte, del qual destaquem les següents característiques:

- Grava el consum (lliurament de bens o prestació de serveis).
- La recaudació d'IVA vers hisenda recau sobre els empresaris i professionals. (Recordeu que les associacions per hisenda són empreses).

## 2. Com es liquida l'IVA

Les liquidacions d'IVA es presenten en les següents dates i en els impresos corresponents:

Primer trimestre de l'any	de l'1 al 20 d'Abril
Segon trimestre de l'any	de l'1 al 20 de Juliol
Tercer trimestre de l'any	de l'1 al 20 d'Octubre
Quart trimestre de l'any	de l'1 al 30 de Gener de l'any següent
Resum anual de l'any	de l'1 al 30 de Gener de l'any següent

L'IVA a ingressar a cada trimestre resulta de la diferència entre l'IVA suportat i l'IVA repercutit.

$$\text{IVA REPERCUTIT} - \text{IVA SUPORTAT} = \text{IVA A INGRESSAR}$$

**Què és l'IVA repercutit:** Aquell que carreguem sobre les factures que nosaltres emetem. Haurem de tenir en compte quina mena de servei efectuem per saber quin TIPUS D'IVA hem d'aplicar-hi.

**Què és l'IVA suportat:** Aquell que paguem mitjançant les factures que ens presenten els nostre proveïdors.

## 3. Tipus d'IVA a repercutir, segons les activitats dels centres

General 16%	Reduït 7%
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Quotes socis</li> <li>• Assessoraments.</li> <li>• Publicitat.</li> <li>• Serveis culturals no compresos en el grups de l'IVA reduït (7%)</li> <li>• Davant el dubte, sempre aplicarem el tipus general</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Quota participació Congressos</li> <li>• Exposicions i manifestacions similars de caràcter cultural</li> <li>• Biblioteques</li> <li>• Arxius</li> <li>• Centres de documentació Museus i galeries d'art</li> <li>• Representacions teatrals, coreogràfiques i similars</li> </ul>
Super reduït 4%	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Edició i distribució llibres, diaris i revistes.</li> </ul>	

## 4. Exempcions

Podrem sol.licitar exempció d'IVA per:

No haver de repercutir IVA en les quotes dels socis (s'ha de sol.licitar expressament a hisenda, a través d'una instància i acollint-nos a l'article 20.1.12 de la llei de l'IVA)

No haver de repercutir IVA en les factures que efectuem pels següents serveis culturals:

- Serveis propis de biblioteques, arxius i centres de documentació
- Visites a museus, galeries d'art, pinacoteques, monuments, indrets històrics, jardins botànics, parcs zoològics, parcs naturals i altres espais protegits.
- Representacions teatrals, musicals, coreogràfiques, audiovisuals i cinematogràfiques.
- Organització d'exposicions i manifestacions similars.

*(per obtenir aquesta segona exempció haurem de gaudir del reconeixement d' "ENTITAT DE CARÀCTER SOCIAL A EFECTES DE L'IVA" i es sol.licita a l'Agència Tributària a través d'una instància).*

L'exempció d'IVA ens eximeix de repercutir IVA i de presentar les liquidacions trimestrals i anuals (ens converteix en consumidors finals), així sí, haurem de continuar pagant l'IVA de les factures que suportem. Quan tenim l'exempció, l'IVA que paguem es converteix en més cost d'adquisició.

## 5. La Regla de la Prorrata.

S'ha d'aplicar quan l'entitat realitza activitats exemptes d'IVA i activitats no exemptes.

En les liquidacions d'IVA normalment ens podem deduir tot l'IVA suportat. Si estem subjectes a l'aplicació de la Regla de la Prorrata, només ens podem deduir un percentatge determinat d'aquest IVA suportat.

Com es calcula aquest percentatge?

Tenint en compte els ingressos totals de l'entitat, hem de saber el percentatge d'aquests ingressos que s'han facturat amb IVA.

El percentatge obtingut, serà el mateix que ens podem deduir de l'IVA suportat.

La regularització de la prorrata(%) s'aplica en la declaració del 4t. trimestre, tenint en compte els ingressos de tot l'any. Durant la resta de trimestres s'aplica provisionalment la prorrata de l'any anterior.

Si es fa per primera vegada, s'efectuen les declaracions trimestrals normals i es calcula i regularitza al 4t. trimestre la prorrata anual.