



**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

9.1/2012

## **CANVI DE TIPUS IMPOSITIUS EN L'IVA A PARTIR DE L'1 DE SETEMBRE DE 2012**

*Li recordem que des del proppassat 1 de setembre s'ha apujat l'IVA del tipus general del 18% al 21% i del tipus reduït del 8% al 10%. També el percentatge de retenció i ingrès a compte sobre els rendiments d'activitat professionals passa del 15% al 21%.*

Benvolgut/da client/a:

Volem recordar-li que des del proppassat **1 de setembre de 2012** va entrar en vigor la modificació del tipus general i del tipus reduït de l'IVA aprovada en el *Reial decret llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat* de manera que el tipus general s'eleva del 18 al **21%** i el tipus reduït del 8 al **10%**.

A l'hora d'aplicar el tipus impositiu cal tenir en compte que la Llei de l'IVA estableix que el tipus aplicable en cada operació és **el vigent en el moment de la meritació**. Per tant, les operacions meritades a partir de l'1 de setembre determinaran l'aplicació del tipus general del 21% o, si escau, el tipus reduït del 10%.

Es poden plantejar diverses situacions (**expedició de la factura en data diferent de la meritació, pagaments anticipats, arrendaments i subministraments, descomptes posteriors a la realització de l'operació, i operacions amb ens públics**) que tractarem d'aclarir-los per mitjà d'aquesta circular.

Així mateix, li recordem que el **percentatge de retenció** i ingrès a compte en l'IRPF sobre els rendiments **d'activitats professionals serà del 21%** des de l'01-09-2012 fins al 31-12-2013 (després d'aquesta data passarà al 19%).

### **IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT (IVA)**

En relació amb l'IVA s'introdueixen les modificacions següents:

#### **1. Tipus impositius**

- 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.

### **1.1 Béns i serveis que tributaven al tipus reduït del 8%, que passen a fer-ho al tipus general del 21%:**

#### A. Entregues de béns:

- Les flors i les plantes vives de caràcter ornamental.
- Importacions d'objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció.
- Entregues i adquisicions intracomunitàries d'objectes d'art el proveïdor del qual sigui l'autor o drethavents o empresaris no revenedors amb dret a deduir.

#### B. Prestacions de serveis:

- Serveis mixtos d'hostaleria, espectacles, discoteques, sales de festa, barbacoes o altres d'anàlegs.
- L'entrada a teatres, circs i la resta d'espectacles, parcs d'atraccions, parcs zoològics, exposicions, visites a monuments i parcs naturals.
- Serveis prestats per artistes persones físiques.
- Serveis prestats a persones físiques que practiquin l'esport.
- Els serveis funeraris.
- L'assistència sanitària dental i cures termals que no gaudeixin d'exempció.
- Els serveis de perruqueria.
- Serveis de radiodifusió i televisió digital.

### **1.2 Béns que tributen al tipus reduït del 4 per cent i que passen al 21%:**

Pugen del 4% al 21% les entregues, adquisicions intracomunitàries o importacions d'objectes que per les seves característiques només puguin utilitzar-se com a material escolar, però manté no obstant això el tipus del 4% per als àlbums, partitures, mapes i quaderns de dibuix.

### **1.3 Habitatges**

El tipus impositiu aplicable a l'entrega **d'edificis o les seves parts aptes per a la seva utilització com a habitatges**, incloses les places de garatge, amb un màxim de dues unitats, i annexos en ells situats que es transmetin conjuntament **es manté en el 4% fins al 31 de desembre de 2012**.

### **2. Execucions d'obres que tenen la consideració d'entrega de béns**

Es modifica la qualificació "d'entrega de béns" d'una execució d'obra que tingui com a objecte la construcció o rehabilitació d'una edificació, elevant **del 33% al 40%** el percentatge que ha de suposar el cost dels materials aportats per l'empresari.

Aquest percentatge s'incorpora en la Llei de l'IVA relatiu a l'aplicació del tipus reduït en execucions d'obra de renovació i reparació d'habitatges.

### **3. Règim especial dels béns usats, objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció**

S'exclouen del Règim especial dels béns usats, objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció, *les entregues d'objectes d'art* adquirides a empresaris o professionals diferents dels revenedors, en passar a tributar aquestes adquisicions del 8% al 21%. No obstant això, es permet continuar aplicant aquest Règim a les entregues d'objectes d'art adquirits a aquests empresaris, abans de l'1 de setembre de 2012, a un tipus reduït.

### **4. Dubtes plantejats davant el canvi de tipus impositius en l'IVA**

A l'hora d'aplicar el tipus impositiu cal tenir en compte que la Llei de l'IVA estableix que el tipus aplicable en cada operació és **el vigent en el moment de la meritació**. Per tant, les operacions meritades a partir de l'1 de setembre determinaran l'aplicació del tipus general del 21% o, si escau, el tipus reduït del 10%.

Es poden plantejar diverses situacions que la pròpia Administració Tributària ha aclarit, i que a continuació els resumim.

#### **4.1. Expedició de la factura en data diferent de la meritació**

El tipus aplicable és independent de la data d'expedició de la factura, i per tant, quan la data en què es realitzen les operacions (meritació) o aquella en què s'hagi rebut el pagament anticipat sigui diferent de la data d'expedició, prevaldran les primeres, encara que fent constar ambdues dates en la factura.

Exemple:

- *Data de realització de l'operació: 30 d'agost de 2012.*
- *Data d'expedició de la factura: 15 de setembre de 2012.*

En aquest cas s'aplicarà el tipus impositiu vigent a la data de meritació (8% o 18%), fent constar en la factura ambdues dates.

#### **4.2 Pagaments anticipats anteriors a l'1 de setembre de 2012**

S'aplica el tipus vigent en el moment de l'abonament efectiu del pagament anticipat, sense que hagi de ser objecte de cap rectificació quan l'operació a què correspon es realitzi a partir de l'1 de setembre de 2012.

Exemple:

*Contracte de compra d'un vehicle celebrat el 20 de juliol de 2012, sent el preu de transmissió 20.000 euros.*

Bestreta satisfeta el 20 de juliol de 2012 d'import 10.000 euros: s'aplica el 18%. Entrega del vehicle el 3 de setembre amb pagament de 5.000 euros, quedant pendent un termini de 5.000 euros amb venciment l'1 d'octubre: s'aplica el 21% als 10.000 euros restants encara que part del preu no s'hagi de pagar fins a l'octubre.

#### **4.3 Operacions de tracte successiu. Arrendaments, subministraments de llum, telèfon**

S'aplica el tipus impositiu vigent en el moment que sigui exigible la contraprestació (moment en què es produeix la meritació de l'impost).

Exemple:

*Subministrament de llum o servei telefònic del període 15 d'agost al 15 de setembre de 2012, estant pactat que el rebut del consum es giri el 15 de setembre.*

La meritació es produeix el 15 de setembre, per la qual cosa s'aplica a tot el subministrament el tipus del 21% encara que part es correspongui amb períodes de consum anteriors a l'1 de setembre de 2012.

Si les quotes d'abonament fixes d'un servei telefònic, es facturen anticipadament al costat de l'import del consum exigible després de la prestació del servei, en cada moment es repercutirà l'IVA en funció de la data en què sigui exigible el total de la contraprestació (consulta de la DGT V1056-10, de 19 de maig de 2010).

Exemple:

*a) Factura del mes d'agost (exigible el 15 d'agost de 2012):*

- *Quotes fixes d'agost i setembre (servei de connexió i lloguer de terminal): 30 euros.*
- *Consum del mes de juny i juliol: 40 euros.*

Encara que es facturi la quota d'abonament de setembre, s'aplica el tipus del 18% en ser exigible abans de l'1 de setembre de 2012.

*b) Factura del mes d'octubre (exigible el 15 d'octubre de 2012):*

- *Quotes fixes d'octubre i novembre: 30 euros*
- *Consum del mes d'agost i setembre: 40 euros*

*En ser exigible a l'octubre, s'aplicarà el tipus del 21% a la facturació del consum del mes d'agost.*

*Contracte de telèfon en la modalitat de prepagament:* la meritació de l'IVA es produeix en efectuar el pagament, amb independència de quan es realitzi el consum efectiu. Igual que en els pagaments anticipats, es requereix la clara identificació dels serveis que es prestaran (consulta de la DGT V1006-10, de 14 de maig de 2010).

#### **4.4 Descomptes posteriors a la realització de l'operació. Correcció d'errors**

Els descomptes posteriors a la realització de l'operació comporten una modificació de la base imposable i l'expedició d'una factura rectificativa. S'aplicarà el tipus impositiu vigent en el moment de la meritació de l'operació o operacions a què es refereix.

*Exemple:*

*Al juliol de 2012 s'adquireix un producte per un import de 10.000 euros, aplicant el tipus impositiu del 18%.*

Si en el mes d'octubre de 2012 ens atorguen un descompte del 10% pel fet que el producte tenia defectes, s'aplicarà al descompte el tipus del 18%, el vigent al juliol de 2012.

És a dir, el descompte seria d'1.000 € x 18 %

Si el descompte resulta d'una **devolució de mercaderies** o qualsevol altra circumstància que dóna lloc a una modificació de la base imposable, s'aplica el criteri assenyalat.

Si el descompte deriva del **volum de vendes (ràpel)** d'un determinat període, que pot comprendre operacions al 18% i al 21%, es modificarà la base imposable i la quota corresponent de l'IVA tenint en compte aquesta circumstància, és a dir, es rectificarà considerant la part de l'any a què corresponguin les operacions que donen lloc al descompte, aplicant a cada període el tipus que estigués vigent.

En general, qualsevol **rectificació en una factura deguda a un error** s'efectuarà aplicant el mateix tipus impositiu de la factura que és objecte de rectificació (consulta de la DGT Vo644-10, de 8 d'abril de 2010).

- **Operacions amb ens públics**

Segons la normativa vigent, en les propostes econòmiques realitzades als ens públics s'entendrà inclòs l'IVA, de tal forma que en els plecs de contractació administrativa es farà l'excepció que les ofertes comprenen el preu de la contracta i l'impost (consultes de la DGT Vo602-10, de 26 de març de 2010 i V1211-10 d'1 de juny de 2010).

No obstant això, el tipus que s'haurà d'aplicar serà aquell que estigui vigent en el moment de la meritació de les operacions, amb independència de quin hagués estat el tipus impositiu que es va tenir en compte en formular l'oferta corresponent.

Si el contracte celebrat amb l'ens públic consisteix en l'execució d'una obra el pagament del qual s'efectua mitjançant **certificacions d'obra**, s'apliquen les variants següents:

- *Si l'obra està acabada.*- S'aplica el tipus de gravamen corresponent a la data d'entrega i recepció de l'obra.

- *Si l'obra no està acabada.*- S'aplica el tipus de gravamen de la data en què es cobra efectivament la certificació, tenint en compte que la data de la certificació no dóna lloc a meritació als efectes de l'IVA fins que es cobra, i s'ha d'expedir la factura en ocasió del pagament anticipat.

Es poden posar en contacte amb aquest despatx professional per qualsevol dubte o aclariment que puguin tenir respecte d'això. I els recordem que poden trobar totes les circulars a la nostra pàgina web [www.gestoriacastells.com](http://www.gestoriacastells.com)

Una salutació cordial,

GESTORIA CASTELLS, SLP

La informació que conté aquesta transmissió és confidencial, i el seu ús és únicament permès als seus destinataris. Si no sou la persona destinatària de la transmissió, us preguem ens ho comuniquem ràpidament per telèfon 972260174 i en destruïu qualsevol còpia, tant digital com en paper. De conformitat amb el que disposa la Llei 15/1999, us informem que les dades personals que ens faciliteu o que ha facilitat passaran a formar part d'un fitxer. Nosaltres som els responsables dels fitxers que tenen com a finalitat la gestió de les relacions entre nosaltres. I teniu el dret a l'accés, la rectificació, la cancel·lació i l'oposició en el e-mail [administracio@gestoriacastells.com](mailto:administracio@gestoriacastells.com) o bé en el nostre domicili social situat al C/Bolós nº 20, 17800 Olot.

## **ANNEX**

### **Quadre resum dels nous tipus impositius de l'IVA**

	<b>Fins al 31-08-2012</b>	<b>Des de 01-09-2012</b>
○ <b><i>Tipus general</i></b>	18%	21%
○ <b><i>Tipus reduït</i></b>	<b>Fins al 31-08-2012</b>	<b>Des de 01-09-2012</b>
<b><u>Entregues, adquisicions intracomunitàries o importacions de béns (1)</u></b>		
Substàncies o productes utilitzats habitualment i idòniament per a la nutrició humana o animal	8%	10%

<p>Se n'exclouen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• tabac</li> <li>• begudes alcohòliques</li> </ul>	<p>18%</p> <p>18%</p>	<p>21%</p> <p>21%</p>
<p>Animals, vegetals i la resta de productes destinats a l'obtenció de productes per a la nutrició humana o animal, inclosos els animals reproductors i els destinats al seu engreixament abans de ser utilitzats en el consum humà o animal</p>	<p>8%</p>	<p>10%</p>
<p>Béns utilitzats en la realització d'activitats agrícoles, forestals o ramaderes: llavors, fertilitzants, residus orgànics, correctors i esmenes, herbicides, plaguicides, plàstics per a conreus i les bosses de paper per a la protecció de les fruites abans de la recol·lecció</p>	<p>8%</p>	<p>10%</p>
<p>Aigües aptes per a l'alimentació humana o animal o per al reg, fins i tot en estat sòlid</p>	<p>8%</p>	<p>10%</p>
<p>Medicaments per a ús animal, així com les substàncies medicinals utilitzades habitualment i idòniament en la seva obtenció</p>	<p>8%</p>	<p>10%</p>
<p>Aparells i complements destinats a suplir les deficiències físiques de l'home o dels animals, incloses les limitadores de la seva mobilitat i comunicació. S'inclouen les ulleres graduades i les lents de contacte</p>	<p>8%</p>	<p>10%</p>
<p>Productes sanitaris, material, equips o instrumental que només es puguin utilitzar per prevenir, diagnosticar, tractar, alleujar o curar malalties de l'home o dels animals</p>	<p>8%</p>	<p>10%</p>
<p>Se n'exclouen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cosmètics</li> <li>• productes d'higiene personal, a excepció de compreses i tamps</li> </ul>	<p>18%</p> <p>18%</p>	<p>21%</p> <p>21%</p>
<p>Habitatges, garatges (màxim 2 unitats) i annexos que es transmetin conjuntament amb l'habitatge</p>	<p>4%</p>	<p>4% (2)</p>
<p>Se n'exclouen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• locals de negoci</li> <li>• edificacions destinades a la seva demolició</li> </ul>	<p>18%</p> <p>18%</p>	<p>21%</p> <p>21%</p>
<p>Llavors, bulbs, esqueixos i altres productes d'origen vegetal utilitzats en l'obtenció de flors i plantes vives</p>	<p>8%</p>	<p>10%</p>
<p>Flors i plantes vives de caràcter ornamental</p>	<p>8%</p>	<p>21%</p>
<p>Entregues de béns relacionades amb la seva activitat per empreses funeràries</p>	<p>8%</p>	<p>21%</p>

Importacions d'objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció	8%	21%
Entregues i adquisicions intracomunitàries d'objectes d'art el proveïdor de les quals sigui l'autor o drethavents o empresaris no revenedors amb dret a deduir	8%	21%
<p><b>(1)</b> <i>També execucions d'obra que siguin prestacions de serveis el resultat del qual sigui l'entrega d'algun d'aquests béns.</i></p> <p><b>(2)</b> <i>Des de l'1.09.2012 fins al 31.12.2012, tributaran al 4 per cent; a partir de l'1.01.2013, passen al 10 per cent.</i></p>		
○ <b>Tipus reduïts</b>	<b>Fins al 31-08-2012</b>	<b>Des de 01-09-2012</b>
<u>Prestacions de serveis</u>		
Transports de viatgers i els seus equipatges	8%	10%
Serveis d'hostaleria, acampada i balneari, els de restaurants i el subministrament d'àpats i begudes per consumir en l'acte, fins i tot si es confeccionen previ encàrrec del destinatari	8%	10%
Se n'exclouen: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Serveis mixtos d'hostaleria, espectacles, discoteques, sales de festa, barbacoes o altres d'anàlegs</li> </ul>	8%	21%
Serveis efectuats a favor de titulars d'explotacions agrícoles, forestals o ramaderes	8%	10%



<p>Se n'exclouen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Les cessions d'ús o gaudi i l'arrendament de béns</li> </ul>	18%	21%
<p>Serveis de les cooperatives agràries als seus socis com a conseqüència de la seva activitat cooperativa i en compliment del seu objecte social, inclosa la utilització pels socis de la maquinària en comú</p>	8%	10%
<p>Serveis prestats per intèrprets, artistes, directors i tècnics, persones físiques, a productors de cinema i organitzadors de teatre</p>	8%	21%
<p>Serveis de neteja de vies públiques, parcs i jardins públics</p>	8%	10%
<p>Serveis de recollida, emmagatzemament, transport, valoració o eliminació de residus, neteja de claveguerams públics i desratització i la recollida o tractament d'aigües residuals</p>	8%	10%
<p>L'entrada a teatres, espectacles, concerts, zoològics, sales cinematogràfiques i exposicions quan no estiguin exempts; circs, festejos taurins, parcs d'atraccions i atraccions de fira</p> <p>Se n'exclouen:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Les curses de braus</li> </ul>	8%	21%
<p>L'entrada a biblioteques, arxius, centres de documentació, museus, galeries d'art, pinacoteques</p>	8%	10%
<p>Serveis prestats a persones físiques que practiquin l'esport, relacionats amb aquestes pràctiques i que no estiguin exempts</p>	8%	21%
<p>Serveis d'assistència social no exempts o gravats al tipus impositiu del 4%</p>	8%	10%
<p>Serveis funeraris efectuats per les empreses funeràries i</p>	8%	21%

cementiris		
Assistència sanitària, dental i cures termals que no gaudeixin d'exempció	8%	21%
Espectacles esportius de caràcter aficionat	8%	10%
Exposicions i fires de caràcter comercial	8%	10%
Serveis de perruqueria	8%	21%
Els arrendaments amb opció de compra d'habitatges, incloses un màxim de 2 places de garatge, i annexos en ells situats que s'arrendin conjuntament	8%	10%
La cessió dels drets d'aprofitament per torn d'edificis, quan l'immoble tingui, almenys, deu allotjaments	8%	10%
<p>Les execucions d'obra de renovació i reparació realitzades en habitatges, quan es compleixin els requisits següents:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Que el destinatari sigui persona física i utilitzi l'habitatge a què es refereixen les obres per al seu ús particular, o sigui una comunitat de propietaris.</li> <li>• Que la construcció o rehabilitació hagi conclòs almenys dos anys abans de l'inici de les obres.</li> <li>• Que la persona que realitzi les obres no porti materials o, el seu cost no excedeixi del 40 per cent de la base imposable de l'operació.</li> </ul>	8%	10%
<p>○ <b>Tipus reduïts</b></p>		
	<b>Fins al 31.08.2012</b>	<b>Des de 01-09-2012</b>
<p><u>Execucions d'obra sobre edificacions destinades principalment a habitatges, inclosos locals, annexos, garatges i instal·lacions complementàries.</u></p>		

<p><b>Precisió:</b> es consideraran destinades principalment a habitatges, les edificacions en què almenys el 50 per cent de la superfície construïda es destini a aquesta utilització.</p>		
Les execucions d'obres conseqüència de contractes directament formalitzats entre el promotor i el contractista que tinguin com a objecte la construcció o rehabilitació	8%	10%
Les vendes amb instal·lació d'armaris de cuina i de bany i d'armaris de paret, conseqüència de contractes directament formalitzats amb el promotor de la construcció o rehabilitació	8%	10%
Les execucions d'obra conseqüència de contractes directament formalitzats entre les comunitats de propietaris i el contractista que tinguin com objecte la construcció de garatges complementaris en terrenys o locals comuns, amb un màxim de 2 places per propietari	8%	10%
○ <b>Tipus superreduïts (3)</b>	<b>Fins al 31.08.2012</b>	<b>Des de 01-09-2012</b>
<u>Entregues de béns</u>		
El pa comú; farines panificables; llet natural, certificada, pasteuritzada, concentrada, desnatada, esterilitzada, UHT, evaporada i en pols; els formatges, els ous, les fruites, verdures, hortalisses, llegums, tubercles i cereals, que tinguin la condició de productes naturals segons el Codi Alimentari	4%	4%
Els llibres, diaris i revistes que no continguin únicament o fonamental publicitat i, elements complementaris que s'entreguin conjuntament. S'inclouen els àlbums, partitures, mapes i quaderns de dibuix, excepte els articles i aparells electrònics	4%	4%
Se n'exclouen: <ul style="list-style-type: none"> <li>• “Els objectes que, per les seves característiques, només es poden utilitzar com a material escolar”</li> </ul>	4%	21%

Medicaments per a ús humà, substàncies medicinals, formes galèniques i productes intermedis utilitzats en la seva obtenció	4%	4%
Els vehicles per a persones amb mobilitat reduïda i les cadires de rodes per al seu ús exclusiu. Vehicles de motor que transportin habitualment persones amb minusvalidesa en cadires de rodes o amb mobilitat reduïda	4%	4%
Pròtesi, i implants interns per a persones amb minusvalidesa	4%	4%
Els habitatges de protecció oficial de règim especial o de promoció pública, quan les entregues s'efectuïn pels seus promotors, inclosos els garatges (amb un màxim de dues unitats), i annexos situats en el mateix edifici que es transmetin conjuntament	4%	4%
○ <b>Tipus superreduïts (3)</b>	<b>Fins al 31.08.2012</b>	<b>Des de 01-09-2012</b>
<u>Prestacions de serveis</u>		
Els serveis de reparació dels vehicles per a persones amb mobilitat reduïda i de les cadires de rodes. Serveis d'adaptació dels autotaxis i autoturismes i dels vehicles de motor, per transportar persones amb minusvalidesa	4%	4%
Els arrendaments amb opció de compra d'habitatges de protecció oficial de règim especial o de promoció pública, incloses les places de garatge, amb un màxim de dues unitats, i annexos en ells situats que s'arrendin conjuntament	4%	4%
Els serveis de teleassistència, ajuda a domicili, centre de dia i de nit, i atenció residencial en places concertades o mitjançant preus derivats d'un concurs administratiu o conseqüència de prestació econòmica que cobreixi més del 75% del preu	4%	4%

--	--	--

**(3)** *També execucions d'obra que siguin prestacions de serveis el resultat dels quals sigui l'entrega d'alguns d'aquests béns, excepte els HPO de règim especial o promoció pública.*