



IMPOST DEL VALOR AFEGIT

Què és l'IVA?

És un tribut que **grava els lliuraments de béns i serveis, amb contraprestació monetària**, realitzades per les entitats en el desenvolupament de les seves activitats.

Repetim, l'impost pel que es paga, pel simple lliurament de béns i serveis, no el benefici que se'n pugui obtenir.

En principi, l'impost no representa cap cost econòmic, és neutral pel qui genera l'activitat econòmica: l'única obligació que s'imposa és que el qui realitzi el lliurament béns o presti el servei, que després ho ingressi a Hisenda en els terminis establerts. Així doncs, en el món empresarial, els empresaris són els recaptadors de l'impost i els destinataris dels béns i serveis són els que realment a la fi acaben pagant l'IVA.

Qui ha de pagar l'IVA?

Totes les associacions que, en el desenvolupament de les seves activitats, compren i venen béns i serveis.

Quan **entreguin béns i prestin serveis, hauran de repercutir (cobrar) l'IVA** en el preu dels béns i serveis que cobrin i l'hauran de **suportar (pagar) en els béns i serveis quan comprin a tercers**.

En general les associacions hauran de repercutir l'IVA en tots els lliuraments de béns i serveis que facin. En el cas que només comprin béns i utilitzin serveis subjectes a IVA es permet guardar els imports equivalents a l'IVA fins a final d'any (la declaració anual d'IVA) esperant a generar activitats subjectes a IVA i que permetin reduir a la menor possible el total de l'import d'IVA suportat (amb un màxim de 4 anys).

- Si l'IVA repercutit (cobrat) és major que l'IVA suportat (pagat) = la diferència és la que s'ha de pagar a l'Agència Tributària.
- Si l'IVA repercutit (cobrat) és menor que l'IVA suportat (pagat) = la diferència és la que és possible guardar fins a 4 anys més per poder reduir a la menor possible el total de l'import d'IVA suportat.

Per això la gestió de l'Impost no ens ha de ser una càrrega econòmica i menys tenint en compte que si hem pagat més IVA que no pas cobrat, s'obre la porta per sol·licitar a Hisenda que ens retorni la diferència.

De totes maneres, la normativa estableix exempcions de l'impost per a determinats lliuraments de béns i serveis. Aquesta exempció implica que, **NOMÉS** per aquest determinat lliurament de

béns i serveis no haurà de repercutir (cobrar) l'IVA al preu, però això no implica que no l'hagi de pagar (suportar) quan faci compres (excepte que també es tracti de béns i serveis exempts).

No cal precipitar-se a demanar aquesta exempció. El fet de no estar exempts, ens suposa complir amb les obligacions de recaptar i liquidar a Hisenda per l'impost, (amb caràcter general cada 3 mesos) però aleshores estar exempts passem a pagar l'IVA com uns consumidors finals.

És molt important per això, que l'entitat faci un senzill exercici, per tal de saber, si li és o no convenient l'exempció.

Per exemple, si es paga un lloguer de l'edifici i s'han d'adquirir béns per a desenvolupar determinades activitats econòmiques, és molt possible que prefereixi no sol·licitar l'exempció, i li sigui més favorable, econòmicament, tributar per aquest concepte, donat que en general és podrà sol·licitar la devolució del diferencial.

Respecte a l'IVA, cal recordar, que les activitats que realitza l'entitat, sempre es consideren que tenen caire econòmic, (això no vol dir que tinguin un objectiu lucratiu), i per aquest motiu estan subjectes a l'impost. Així per exemple, si una associació organitza una funció teatral, l'entrada està gravada per l'Impost. És important recordar, que en el cas que no tinguem l'exempció de l'IVA, estaran subjectes a l'impost sobre el valor afegit, les quotes que paguen els associats de l'entitat.

Qui pot demanar l'exempció de l'IVA?

Cal repetir doncs que **no són les associacions les que estan exemptes de l'impost sinó algunes de les activitats, béns i serveis que porten a terme**. En concret:

- Serveis mèdics i sanitaris.
- Serveis de caràcter social prestats per entitats de caràcter social.*
 - Protecció de la infància i de la joventut: rehabilitació i formació de nens i joves, la d'assistència a lactants, la custòdia i atenció a nens menors de sis anys d'edat, la realització de cursos, excursions, campaments o viatges infantils i juvenils i altres anàlogues prestades a favor de persones menors de vint anys d'edat.
 - Educació especial i assistència a persones amb minusvalidesa.
 - Assistència a la tercera edat, a minories ètniques i a refugiats i asilats, a transeünts, a persones amb càrregues familiars no compartides, a ex-reclusos, alcohòlics i toxicòmans.
 - Acció social comunitària i familiar.
 - Reinserció social i prevenció de la delinqüència.

L'exempció comprèn la prestació dels serveis d'alimentació, allotjament o transport accessoris dels anteriors prestats per aquests establiments o entitats, amb mitjans propis o aliens.

- Serveis relacionats amb l'ensenyament: educació en la infància i la joventut, la guarda i custòdia d'infants, l'ensenyament universitari i de postgraduats, l'ensenyament d'idiomes i la formació i reciclatge professional, etc. sempre i quan sigui l'activitat principal de l'entitat. Sinó, **serà exempta d'IVA si l'entitat que realitza activitats formatives, està en els seus objectius socials i té caràcter social**.
- Serveis relacionats amb l'esport prestats per entitats de caràcter social.
- Serveis culturals prestats per entitats de caràcter social*.
- **Quotes a les persones sòcies.**

* L'associació serà considerada com de "**caràcter social**" (trobareu els tràmits pel reconeixement de la condició de caràcter social seguidament) sempre que

- **No tingui finalitat lucrativa** i dediquin els beneficis, en cas de que n'hi hagi, al propi projecte.
- Els **càrrecs** de president o representant legal no estiguin remunerats i que les persones que els exerceixin no tinguin interès en els resultats econòmics de l'explotació.
- En general, **els i les socis/es o membres participants i els seus cònjuges o familiars fins a segon grau inclòs no siguin els principals destinataris** de les activitats exemptes ni gaudeixin de condicions especials en la prestació dels serveis.

Totes les entregues de béns i serveis no incloses dins de les esmentades més amunt estaran subjectes a l'IVA.

I si a la nostra entitat no facturem o facturem activitats exemptes?

Per gestionar el tribut, aquest té en compte el conjunt d'operacions realitzades durant un temps determinat (trimestres).

Les entitats que no facturin o que ho només per serveis que quedi dins de l'àmbit d'aquestes exempcions (és a dir, que només facturin activitats exemptes) passaran a ser consumidors finals i no tindran cap possibilitat de recuperar l'IVA suportat a les seves compres. Però, sí que tindran l'obligació de presentar la declaració de l'IVA si en el passat ho han fet.

Com sol·licitar el reconeixement de la condició d'entitat de caràcter social

Si compleixen les tres condicions, podran acreditar-se com a entitat de caràcter social i aplicar les exempcions de serveis socials i culturals de forma automàtica sempre i quan hagin demanat l'exempció de manera expressa a l'administració tributària entregant els següents documents:

- CIF (codi d'identificació fiscal)
- els Estatuts
- el certificat de la inscripció de l'associació al Registre d'Associacions del Dpt. De Justícia de la Generalitat.
- Certificació del secretari de l'associació on s'acrediti que l'entitat compleix els tres requisits.

Quin és el tipus impositiu de l'IVA?

Existeixen diversos tipus impositius que es determinen segons el tipus de bé que es lliura o servei que es presta:

- tipus general: 21%
- tipus reduït: 7%
- tipus super reduït: 4%

Per tant, abans de començar l'activitat que pot generar IVA s'haurà d'esbrinar quin tipus impositiu s'haurà d'aplicar en cada cas.

Per informació més precisa dels béns i serveis específics amb el tipus impositiu aplicat ho podeu trobar al següent enllaç a l'Agència tributària: [tipus impositius en l'IVA](#).

Com es declara aquest l'IVA?

La quantitat a ingressar a l'Agència tributària és la diferència entre l'IVA repercutit (cobrat) en les vendes i l'IVA suportat (pagat) en les compres que realitzen les associacions.

- **IVA repercutit:** Són les quantitats repercutides en les vendes. Es calculen aplicant el tipus impositiu sobre el preu
- **IVA Suportat:** Són les quantitats suportades en les compres. Si compleixen determinats requisits, poden deduir-se (restar-se) de l'IVA repercutit, fent més petita la quantitat a ingressar al Tresor públic.

Així doncs, les **obligacions** de les associacions són les següents:

- Ingressar l'IVA repercutit: **trimestralment** i dins dels següents 20 dies després de finalitzar el trimestre (20 d'abril, 20 de juliol, 20 d'octubre i 30 de gener), hauran d'ingressar la diferència entre l'IVA de totes les factures emeses (cobrades o no) i l'IVA deduïble de totes les rebudes (pagades o no). Per fer-ho faran servir el **model 303** (més endavant explicat).

- Informar sobre les operacions realitzades: **anualment**, i coincidint amb la darrera declaració de l'any (la del 30 de gener), hauran d'informar sobre els imports totals anuals de les operacions de l'associació. Per a fer-ho faran servir el **model 390** (més endavant explicat) i un nou model de declaració d'operacions a tercers, **model 347**.

* Per més informació sobre aquest Model 347, visiteu la [Fitxa temàtica núm. 46 Model 347](#) de la pàgina web del CRAJ.

Tots aquests models els podreu trobar a la pàgina web www.aeat.es.

- Emmagatzemar les factures de forma correcta: tant les emeses per l'entitat com les rebudes per la compra de béns i serveis rebuts, degudament numerades de forma separada per facilitar la seva posterior gestió.

Això implica guardar en un carpesà totes les factures, que contenen les dades que ha de contenir una factura. Per conèixer més [què ha de contenir una factura](#), visiteu la web del CRAJ i les seves Plantilles de documentació associativa.

- Portar un control de la comptabilitat de l'associació:

Cal portar una comptabilitat suficient i bàsica que permeti determinar l'IVA repercutit i suportat com podria ser un Llibre registre com el que presentem a continuació:

Llibre de factures rebudes:

| Data | Núm. Factura | Nom client | NIF | Base imposable | IVA suportat - Tipus | IVA suportat - Quota | Total factura |
|----------|--------------|---------------|---------------|----------------|----------------------|----------------------|------------------------|
| 02/04/16 | 01/16 | Papereria S.L | xxxxxxx xx | 100€ | 21% | 21€ | 121€ |
| 15/04/16 | 02/16 | Telèfon S.A.. | xxxxxxx xx | 74€ | 21% | 15,54€ | 89,54€ |
| 7/07/16 | 03/16 | Bonpreu S.A. | xxxxxxx xx | 23,10€ | 10% | 1,617€ | 24,71€ + 2,60€= 27,31€ |
| 07/07/16 | 03/16 | Bonpreu S.A. | xxxxxxx xx | 2,50€ | 4% | 0,10€ | 2,60€ + 24,71€= 27,31€ |

*Com veieu, en aquest cas la Factura que hem numerat com a 3/16 conté dos tipus de productes que estan sotmesos a dos tipus impositius diferents; és per això que ho hem posat per separat al llibre de factures.

Llibre de factures emeses (per exemple de venda de camisetes i venda d'entrades)= igual que el quadre anterior però de les ventes i serveis prestats.

Com es paga l'IVA?

L'IVA és un impost que funciona pel **mètode de l'autoliquidació**: l'associació repercuteix (cobra) i dedueix (paga) i és l'Administració tributària la que, si ho creu convenient, el comprova posteriorment. És a dir que l'associació liquida l'impost i l'Administració Tributària, si ho creu convenient, el comprova a més tard.

Per tant, les associacions només han d'informar a l'Administració tributària del fet que entreguen béns i serveis els que repercuteixen l'IVA.

Per fer-ho, han de presentar les següents declaracions:

1. Una declaració d'alta: l'associació informa a l'Administració Tributària que entrega béns i serveis en els que ha de repercutir l'impost i que ha de presentar declaracions tributàries relacionades amb aquestes entregues.
2. Una declaració de variació: l'associació informa a l'Administració Tributària que hi ha hagut canvis en les entrega béns i serveis en els que ha de repercutir l'impost i que hi ha variacions en les declaracions tributàries que ha de presentar relacionades amb aquestes entregues.
3. Una declaració de baixa: l'associació informa a l'Administració Tributària que ja no entrega béns i serveis en les que ha de repercutir l'impost i que ja no ha de presentar declaracions tributàries relacionades amb aquestes entregues.

Com ja hem dit, les associacions han de declarar i ingressar trimestralment l'IVA repercutit i l'IVA suportat a través del model oficial (model 303) a l'Agència Tributària fins a 20 dies després de la finalització cada trimestre (20 d'abril, 20 de juliol, 20 d'octubre i 30 de gener) i el models 390 com a resum anual de l'IVA presentats. El termini de presentació dels resums anuals **es presenten entre l'1 i 30 de gener** següent a la finalització de l'exercici.

L'IVA es paga (si el model t'indica que has de pagar) a les entitats de crèdit amb les que l'Agència Tributaria (AEAT) hi té un acord (CaixaBank per exemple) o es fa telemàticament. El 036 serveix per modificar el règim d'IVA al que s'està subscrit, per exemple si una associació passés de fer activitat exempta a activitat subjecte això s'hauria de declarar en un nou 036 de modificació.

A continuació us facilitem els **formularis** presents als links següents, que permeten fer la presentació de forma presencial o electrònicament:

[Modelo 303. IVA. Autoliquidación](#) (general, no el simplificat que apareix a la pàgina web)

[Modelo 390. IVA. Declaración Resumen Anual.](#)

Aquest document té una finalitat merament divulgativa en relació a determinats aspectes de la normativa espanyola en relació a l'Impost sobre el Valor Afegit. En aquest sentit, el present document comprèn informació i comentaris de caràcter general i no constitueixen un assessorament jurídic de cap tipus.

El present document ha sigut actualitzat en data 15/05/2016 i el CRAJ no assumeix cap compromís d'actualització o revisió del seu contingut ni de la exactitud, veracitat o correcció de la informació compresa.

Recordeu que des del **[Centre de Recursos per a les Associacions Juvenils de Barcelona](#)** podeu demanar una **assessoria legal, fiscal, comptable** totalment gratuïta. Cal sol·licitar hora prèvia omplint [el formulari](#) o trucant al 93 265 52 17.