

NOVETATS FISCALS REIAL DECRET LLEI 20/2012

MODIFICACIO RETENCIÓ IRPF EN ELS RENDIMENTS DEL TREBALL

Com a resultat de la supressió de la paga extraordinària de desembre per aplicació del Reial Decret-llei 20/2012 per als perceptors dels rendiments de treball hi ha hagut una reducció de la quantitat de l'import dels ingressos anuals a efectes de la retenció per IRPF.

En compliment de la normativa de retencions del impost (article 87 del Reglament del impost) correspon practicar la regularització corresponent del tipus de retenció. Dita regularització es durà a terme a la nòmina de setembre i produirà els seus efectes fins al final de l'any.

Com a norma general una disminució en les retribucions anuals suposarà una disminució en l'import de les retencions, però en el càlcul de retenció es tenen en compte diverses circumstàncies personals, familiar i econòmics, així hi pot haver alguns casos que la reducció no es produisca.

Aquells perceptors amb la retenció del mínim del 2%, per tenir un contracte o relació de menys d'un any, no veuran disminuït aquest percentatge.

MODIFICACIÓ DELS PERCENTATGES DE RETENCIÓ DE L'IRPF

VIGENT A PARTIR DE 1 DE SETEMBRE

IMPORTANT: APLICABLE A TOTS ELS PAGAMENTS A PARTIR DE AQUESTA DATA

A partir de 1 de setembre canvien les retencions de l'IRPF, deixant els següents tipus:

21% per a les retencions per activitats professionals, conferències, cursos, jornades, seminaris i similars (assistències), premis i els arrendaments.

9% per a professionals del primer al tercer any d'exercici que ho sol·liciten.

Continuen aplicant-se la retenció del 1% per a certes activitats econòmiques i 24,75% per els rendiments de no-residents.

Factures emeses abans del 1 de setembre i no pagades abans d'aquesta data:

La normativa de l'IRPF (article 78.1 del Reglament) estableix l'obligació de retenir naix, com a regla general, en el moment que es satisfan o s'abonen les rendes corresponents, per tant, a totes les factures que es paguen a partir del 1 de setembre els serà aplicable la nova retenció del 21% fins i tot quan el tercer va emetre la factura amb retenció del 15%.

Les factures pendents de pagament a partir del 1 de setembre hauran de modificar-se per tal de pagar l'import resultant de l'aplicació del nou tipus de retenció.

No serà necessari que el tercer emeta una nova factura o modifique l'existent.

En els primers dies del mes de setembre tornarem a informar-vos sobre la situació de les retencions per IRPF.

A més, en el cas que l'Agència Tributària aclarisca la situació en el sentit de mantenir la retenció del 15% en les factures emeses i no pagades abans del dia 1 de setembre, us informarem immediatament.

Tipus reduït del 7%:

Els professionals que són en l'any que han estat donats d'alta al registre de empresaris i professionals, o als dos següents i que fins ara podria aplicar-se el tipus reduït del 7% podran fer-ho al 9%.

Per aplicar aquest percentatge del 9% deuran indicar expressament, en la factura en si, o en paper separat, que desitgen que s'aplica el tipus reduït de retenció per estar dins del període que la llei permet (any alta o els dos següents).

Es també d'aplicació lo comentat per les factures amb retenció del 15% a les factures amb retenció del 7% que vagen a ser pagades a partir del 1 de setembre, se'ls aplicarà la nova taxa de retenció del 9%.

Tipus del 1% pels rendiments d'activitats econòmiques:

No s'ha modificat la retenció del 1% als rendiments d'activitats econòmiques de tercers, individus, no societats, que determinen els seus rendiments per estimació objectiva (mòduls) a certes activitats, que són els següents:

I.A.E.	Actividad económica
314 y 315	Carpintería metálica y fabricación de estructuras metálicas y calderería.
316.2, 3, 4 y 9	Fabricación de artículos de ferretería, cerrajería, tornillería, derivados del alambre, menaje y otros artículos en metales N.C.O.P.
453	Confección en serie de prendas de vestir y sus complementos, excepto cuando su ejecución se efectúe mayoritariamente por encargo a terceros.
453	Confección en serie de prendas de vestir y sus complementos ejecutada directamente por la propia empresa, cuando se realice exclusivamente para terceros y por encargo.
463	Fabricación en serie de piezas de carpintería, parqué y estructuras de madera para la construcción.
468	Industria del mueble de madera.
474.1	Impresión de textos o imágenes.
501.3	Albañilería y pequeños trabajos de construcción en general.
504.1	Instalaciones y montajes (excepto fontanería, frío, calor y acondicionamiento de aire).
504.2 y 3	Instalaciones de fontanería, frío, calor y acondicionamiento de aire.
504.4, 5, 6, 7 y 8	Instalación de pararrayos y similares. Montaje e instalación de cocinas de todo tipo y clase, con todos sus accesorios. Montaje e instalación de aparatos elevadores de cualquier clase y tipo. Instalaciones telefónicas, telegráficas, telegráficas sin hilos y de televisión, en edificios y construcciones de cualquier clase. Montajes metálicos e instalaciones industriales completas, sin vender ni aportar la maquinaria ni los elementos objeto de instalación o montaje.
505.1, 2, 3 y 4	Revestimientos, solados y pavimentos y colocación de aislamientos.
505.5	Carpintería y cerrajería.
505.6	Pintura de cualquier tipo y clase y revestimientos con papel, tejido o plásticos y

	terminación y decoración de edificios y locales.
505.7	Trabajos en yeso y escayola y decoración de edificios y locales.
722	Transporte de mercancías por carretera.
757	Servicios de mudanzas.

Recordeu que si teniu qualsevol dubte sobre si un tercer que ens emet una factura li correspon aplicar-se aquesta retenció al Servei de Comptabilitat podem veure si li correspon i enviar-vos, per correu electrònic, la resposta de l'Agència Tributària.

Tipus de retenció de 24,75 per a no residents:

La retenció de 24,75% del impost de la renda per a no residents no es modifica.

Continua vigent el tipus de 0% per a aquells no residents que presenten el certificat de residència fiscal signat per les autoritats fiscals del país de l'origen, quan aquest país ha signat un acord de doble imposició amb Espanya.

MODIFICACIÓ DEL TIPUS IMPOSITIU DE L'IVA.

VIGENT A PARTIR DEL 1 DE SETEMBRE

Les modificacions a la Llei de l'IVA entren en vigor el 1 de setembre i s'eleven els tipus impositius de l'impost als següents:

-18% al 21%. Com tipus general.

-8% al 10%. Com tipus reduït.

El tipus reduït del 10% s'aplica bàsicament als mateixos subministraments de béns i serveis. Els més comuns són:

1. Aigua i altres aliments que no tenen el tipus de super-reduït del 4%.
2. Productes sanitaris, materials, equips i instruments que només es pot utilitzar per evitar, diagnosticar o curar les malalties de l'home i animals i aparells per suplir les deficiències físiques dels homes o dels animals.
3. Productes medicinals per a l'ús en animals.
4. Transport, allotjament, serveis de restauració.
5. L'entrada a les biblioteques, arxius i centres de documentació i museus.

L'exempció de l'article 20 un 14 de la Llei estableix que les prestacions pròpies de biblioteques, arxius, centres de documentació, visites a museus, jardins botànics, monuments, teatre, actuacions musicals, organització d'exposicions estan exemptes de l'IVA quan es duen a per entitats públiques o privades de caràcter social.

Per tant, aquestes prestacions només estan exemptes quan es duen a terme per entitats públiques o privades de caràcter social i en cas contrari s'aplicarà el preu reduït del 10%,

a les entrades en biblioteques, arxius, centres de documentació i museus i la resta, al 21%.

S'han tret del tipus reduït, i se'ls aplicarà el 21% als següents serveis:

Serveis prestats a persones físiques que practiquen esport, qualsevol que sigui la persona al càrrec de la qual es produeix el lliurament.

L'article 20 un 13 de la Llei estableix que aquests serveis estan exempts quan son realitzats per entitats de dret públic o privades de caràcter social. Per tant, en aquest cas quedaran exempts i en un altre cas s'aplicarà el tipus general del 21%.

Els serveis prestats per artistes, intèrprets o directors, que siguin persones físiques.

L'article 20 un 26 de la Llei estableix l'exempció per als serveis professionals prestats per artistes, escriptors, col·laboradors literaris, gràfics i fotogràfics, compositors, autors, traductors i adaptadors. Per tant, en aquest cas quedaran exempts i en un altre cas s'aplicarà el tipus general del 21%.

El tipus super-reduït de 4% es continua aplicant a la venda de llibres, diaris i revistes i també la venda de àlbums, partitures, mapes i quaderns de dibuix, excepte articles i mecanismes electrònics.

No obstant això han quedat exclosos "objectes que, a causa de les seves característiques, només es poden utilitzar com a material de l'escola" que estaven inclosos abans, i que passen a tributar al tipus general del 21%.

SUPÒSITS PROBLEMÀTICS EN EL CANVI DE TIPUS D'IVA

Com a regla general, **totes les factures emeses a partir del 1 de setembre ha de dur els nous tipus de l'IVA**, però pot donar-se el cas d'una factura emesa després d'aquella data tinga els tipus anteriors a la modificació.

Us resollem algunes de les preguntes més freqüents que creiem que poden sorgir.

En el cas que se vos planteja algun dubte que no vos hem explicat, podeu consultar-ho al servei de comptabilitat i pressupost.

¿Es poden comptabilitzar factures amb tipus de l'IVA anterior a la modificació a partir del 1 de setembre?

Si es poden comptabilitzar sempre que la data de la factura siga anterior al 1 de Setembre i que el servei o el lliurament de béns s'haga fet també abans d'aquesta data.

No es poden comptabilitzar si la factura si la data es posterior al 31 de Agost.

Seran retornades als proveïdors que rectificar-les mitjançant l'aplicació de nous tipus, excepte els supòsits que explicarem més endavant.

¿Quan es pot acceptar una factura de data posterior al 31 d'agost amb els tipus anteriors a la modificació?

La Llei de l'IVA estableix, com a regla general, **que impost es merita i es exigible al moment de la realització de la prestació del servei o el subministrament de béns** i el reglament de facturació marca aquest punt com el que hauria de ser emesa la factura.

Per tant les prestacions de servei o subministraments de béns dut a terme abans del 1 de Setembre han de facturar-se, abans d'aquell dia, amb el tipus de l'IVA en vigor fins a aquesta data (18%, 8% o 4%). No hi ha cap raó, en principi, per a fer-ho més tard.

Com una excepció, el reglament de facturació permet emetre les factures fins el dia 15 del següent mes al període de pagament de l'impost en el curs del qual les operacions s'hagen fet.

Com a regla general, el període de liquidació és el trimestre natural.

Les operacions realitzades al juliol i agost, en el tercer trimestre que acaba al setembre, es podran facturar fins el 15 d'octubre.

Les operacions realitzades a partir del 1 de setembre es meriten després de l'entrada en vigor dels nous tipus i la factura ja no pot ser lliurada al tipus anterior.

Per tant, **per a lliuraments de béns i subministraments de serveis realitzats fins al 31 d'agost, rebuts podran ser expedides les factures fins el 15 d'octubre al tipus impositiu del 18%, el 8% o 4%.**

Podem acceptar les factures a condició que:

-La **data de lliurament dels béns o la prestació de serveis no siga posterior al 31 d'agost.**

-Es reflecteix la data de lliurament dels béns o la prestació de serveis per separat de la data de la factura.

¿I si el proveïdor presenta una factura anul·lació de altra factura de data abans de 1 de setembre? ¿Quin tipus ha de dur?

Les factures d'anul·lació seran sempre del mateix tipus de la factura que s'anul·la encara que la data de emissió siga de més tard que el 31 d'agost.

¿I si després d'aquesta anul·lació, s'elabora una factura pel mateix concepte amb una data posterior al 31 d'agost?

La nova factura es farà amb els tipus nous, salvant la possibilitat de fer-la abans del 15 d'octubre amb les condicions que abans s'han explicat.

CASOS ESPECIALS DE MERITACIÓ.

PAGAMENTS PER CONSUMS, EN TERMINIS PACTATS I PAGAMENT ANTICIPAT.

¿Quin tipus d'IVA s'aplica en pagaments periòdics, en pagaments per consums o pagaments per terminis?

En les operacions de tracte successiu (contractes d'arrendament, subministraments de llum, aigua, telèfon,...), així com contractes amb terminis pactats, l'IVA es merita en el moment on és exigible cada termini.

Per tant un consum realitzat abans del 31 d'agost que siga exigible a partir del 1 de setembre s'hauria de facturar als tipus nous.

També els terminis dels contractes d'arrendament o pagament ajornat que, per contracte, siguen exigibles a partir de 1 de setembre.

No obstant això, si el consum va fer al setembre, o mes tard, o un contracte d'arrendament o un pagament per terminis siguen exigibles per avançat, és a dir, abans de 1 de setembre, ha de ser facturats als tipus anteriors.

¿Quin tipus d'IVA s'aplicarà als pagaments anticipats a la prestació del servei o al lliurament del be?

Per pagament anticipat s'entendrà qualsevol pagament que rebem de part o del total de la prestació de serveis o lliurament de béns que encara no hem fet i que no correspon a cap termini acordat en el contracte.

L'IVA es merita i ha de ser facturat a la quantitat real de la bestreta realitzada. És a dir, si no es realitza el pagament no hi ha meritació. I ha de estar identificat amb precisió, bé o servei al qual es refereix.

Per tant, si fem una pagament anticipat abans de 1 de setembre se'ns ha d'emetre una factura amb el tipus anterior al Reial Decret sempre que és identifique expressament el producte o servei que és comprat.

Això no s'oposa que quan el lliurament dels béns o la prestació de serveis es realitza finalment haja de regularitzar-se la quantitat pendent, tot als nous tipus.

DUBTES I CONSULTES. Preferentment per correu electrònic.

**Servei de Comptabilitat i Pressupost. Telèfon: 963983311
Vicent Bellver - vicente.bellver-monzo@uv.es
Marga Calabuig - margarita.calabuig@uv.es**