

Nota sobre l'aplicació dels nous tipus d'IVA a partir de l'1/7/2010

Tipus d'operació	Règim General	Règim Especial de Recàrrec d'Equivalència	Règim Especial d'Agricultura, Ramaderia i Pesca
Tipus General	16 % ⇒ 18 %	18 % + 4%	Explot. agrícoles o forestals: 10%
Tipus Reduït	7 % ⇒ 8 %	8 % + 1%	Explot. ramaderes o pesqueres: 8,5%
Tipus Superreduït	4%	4% + 0,5%	

Meritació de l'IVA

Regla general: El tipus d'IVA que caldrà aplicar el determinarà la data en que s'entengui realitzada una operació. En el cas d'entregues de béns és **la data de posada en disposició dels béns** (la data que consti a l'albarà d'entrega) i en el cas de prestacions de serveis **la data en que s'entengui prestat el servei**.

Data d'emissió de les factures: La factura ha de mostrar sempre la data d'emissió però si aquesta no coincideix amb la de meritació de l'operació (que hem dit que determina l'IVA a aplicar i el mes o trimestre en el que caldrà ingressar-lo a Hisenda), cal que consti també la data de meritació.

Pagaments anticipats: El pagament anticipat a la realització d'una operació merita l'IVA en la proporció corresponent a aquest cobrament. Per tant, si es rep un pagament anticipat anterior a 1/7/2010 encara que l'entrega sigui posterior no caldrà rectificar-ne l'IVA aplicat.

Serveis de tracte successiu (lloguers, subministraments,...): Es repercutirà el tipus d'IVA vigent en el moment en que sigui exigible el pagament del preu. En el cas de contractes amb una exigibilitat superior a un any natural, el meritament de l'IVA es produirà cada 31 de desembre.

Execucions d'obra:

- **Amb aportació de materials:** Moment de posada a disposició.
- **Sense aportació de materials:** Moment d'execució de l'obra.

Rectificació d'operacions

Factures emeses incorrectament: Caldrà emetre factura rectificativa amb el mateix tipus aplicat en la factura a rectificar o anul.lar.

Ràpels: Si el període de referència sobre el que s'ha pactat el ràpel abasta períodes anteriors i posteriors a 1/7/2010 caldrà efectuar un repartiment proporcional de les vendes entre els dos períodes i emetre una factura rectificativa per cadascun d'ells amb el tipus aplicable a cada període.

Impagats i clients en concurs: Si la operació de la que s'ha de rectificar l'IVA és anterior a 1/7/2010, s'aplicarà el tipus anterior.

Operacions amb preu variable: Si el preu facturat abans de 1/7/2010 era provisional i després es fixa de manera definitiva caldrà emetre factura rectificativa aplicant el tipus anterior.

Devolucions

Les devolucions de mercaderies rebudes a partir de l'1/7/2010 però venudes abans d'aquesta data i aplicant el tipus anterior no es podran restar de les noves factures a emetre sinó que caldrà emetre una factura rectificativa independent amb el tipus d'IVA anterior.

Si la devolució de mercaderies correspon a una mercaderia ja pagada a 1/7/2010, el pagament rebut, si no es torna al client, es pot considerar com un pagament anticipat (amb el tipus d'IVA anterior) que es podrà aplicar al preu de la segona entrega posterior a 1/7/2010.