

## Nota sobre mesures fiscals RDL 20/2012

(efectes a partir de l'1/9/12)

### Retencions d'IRPF

Rendiment subjecte a Retenció	Fins 31/8/12	01/9/12 – 31/12/13	1/1/2014
<b>Activitats professionals:</b> - General - Tres primers anys d'exercici	15 % 7 %	➔ 21 % 9 %	➔ 19 % 9 %
<b>Rendiments del treball:</b> - Cursos, conferències, seminaris - Elaboració d'obres literàries	15 %	➔ 21 %	➔ 19 %
<b>Capital mobiliari</b> (interessos, dividendes, etc.) <b>Capital immobiliari</b> (lloguers de locals de negoci)		21 %	

### Tipus d'IVA

Tipus d'operació	Règim General	Règim Especial de Recàrrec d'Equivalència	Règim Especial d'Agricultura, Ramaderia i Pesca
<b>Tipus General</b>	18 % ➔ 21 %	18 % + 4% ➔ 21 % + 5,2 %	Explotacions agrícoles o forestals: 10% ➔ 12%
<b>Tipus Reduït</b>	8 % ➔ 10 %	8 % + 1% ➔ 10 % + 1,4 %	Explotacions ramaderes o pesqueres: 8,5% ➔ 10,5%
<b>Tipus Superreduït</b>	4%	4% + 0,5%	

Canvis de tipus per alguns bens i serveis	
<b>8%</b> ↓ <b>21%</b>	Lliurament de <b>flors i les plantes vives de caràcter ornamental</b> (les llavors, bulbs, esqueixos i altres productes d'origen exclusivament vegetal susceptibles de ser utilitzats en l'obtenció de flors i plantes vives continuaran tributant al tipus reduït)
	<b>Serveis mixtos d'hostaleria, espectacles, discoteques, sales de festa</b> , barbacoes o altres anàlegs.
	Serveis prestats per intèrprets, artistes, directors i tècnics, que siguin persones físiques, als productors de pel·lícules cinematogràfiques susceptibles de ser exhibides en sales d'espectacles i als organitzadors d'obres teatrals i musicals.
	Entrada a teatres, circs, espectacles i festejos taurins als quals s'aplicava el tipus reduït, els parcs d'atraccions i atraccions de fira, concerts, parcs zoològics, sales cinematogràfiques i exposicions, així com a les altres manifestacions similars de caràcter cultural. L'entrada a biblioteques, arxius i centres de documentació i museus, galeries d'art manté el tipus reduït.
	Serveis prestats a persones físiques que practiquin <b>l'esport o l'educació física</b> que no estiguin exempts.
	Serveis funeraris efectuats per les empreses funeràries i els cementiris, i els lliuraments de béns relacionats amb els mateixos efectuades a els qui siguin destinataris dels esmentats serveis.
	Assistència sanitària, dental i cures termals que no gaudeixin d'exempció
	<b>Serveis de perruqueria</b> , incloent, si escau, aquells serveis complementaris a que faculta l'epígraf 972.1 de les tarifes del IAE "servicios de peluquería de señora y caballero"
<b>4%</b> ↓ <b>21%</b>	Subministrament i recepció de serveis de radiodifusió digital i televisió digital.
	Lliurament d'objectes que, per les seves característiques, només puguin utilitzar-se com a <b>material escolar</b> . Es manté al tipus del 4% per als àlbums, partitures, mapes i quaderns de dibuix.

## Recordatori sobre normes de meritació de l'IVA en un canvi de tipus

**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 1/9/2012 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 1/9/2012 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 1/9/2012, s'aplicarà el tipus anterior.

**Operacions amb preu variable:** Si el preu facturat abans de 1/9/2012 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'1/9/2012 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 1/9/2012, 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 1/9/2012.