



# REFORMA FISCAL

## IMPOST SOBRE SOCIETATS I IVA





## Índex

- Novetats més rellevants Impost sobre Societats**
  - Introducció
  - Base imposable
  - Doble imposició
  - Bases imposables negatives
  - Reserva de capitalització i d'anivellament
  - Tipus de gravamen
  - Altres novetats
  
- Deduccions específiques del sector**
  - Deducció per inversions en produccions cinematogràfiques
  - Deducció per despeses relacionades amb espectacles en viu d'arts escèniques i musicals



# Índex

- ❑ Societats professionals
  - ❑ Introducció
  - ❑ Operacions vinculades i societats professionals
  - ❑ Pla de Control Tributari 2015



# NOVETATS MÉS RELLEVANTS IMPOST SOBRE SOCIETATS



## Introducció

### Exposició motius:

- ✓ Adaptació al dret comunitari
- ✓ Seguretat jurídica
- ✓ Simplificació de l'impost

Mateixa estructura que l'impost vigent des de 1995

### Novetats importants:

- ✓ Reducció tipus i eliminació deduccions
- ✓ Doble imposició, BINS, etc.



## Base imposable (I)

### Noves tables d'amortització:

- ✓ Simplificació (de més de 600 a 33 elements)
- ✓ Règim transitori (DT 13): Noves tables sobre VNF
- ✓ Deducció 2% (2105) o 5% (següents): Amortització actius amb límit 30% i revalorització actius

### No deduïbitat deteriorament actius (general):

- ✓ Deduïbitat existències i crèdits
- ✓ Integració per transmissió, baixa o amortització



## Base imposable (II)

### Pèrdues per transmissions dins del grup mercantil

- ✓ No integració a la base imposable
- ✓ Integració al sortir del grup
- ✓ Actius amortitzables: Integració durant la vida útil

### Desaparició coeficients correcció monetària

- ✓ Eliminació inflació de la renda obtinguda
- ✓ Obtenció major renda en la transmissió



## Base imposable (i III)

### Despeses no deduïbles

- ✓ Actuacions contràries a l'Ordenament Jurídic
- ✓ Préstecs participatius entre societats del grup (20/06/2014)
- ✓ Atencions a clients: límit 1% xifra de negocis
- ✓ Despeses financeres (excés sobre 1 milió d'euros, 30% benefici operatiu)





## Doble imposició

### Existència doble imposició

- ✓ Dividends (reserves no distribuïdes) i transmissió de la participació

### Deducció doble imposició (anterior TRLIS)

- ✓ Deducció 100% si participació  $\geq 5\%$  (50% si participació  $<5\%$ )
- ✓ Transmissió. Participació  $\geq 5\%$  i un any. Reserves generades.


### Exempció (actual LIS)

- ✓ Participació  $\geq 5\%$  i un any
- ✓ Transmissió. Renta positiva



## Bases imposables negatives

### Límit temporal compensació

- ✓ Antic TRLIS: 18 anys
  - ✓ Actual LIS: sense límit → Conservació documentació
- Tota la documentació: 10 anys
- CCAA i DIS: > 10 anys 

### Límit quantitatiu compensació:

- ✓ Antic TRLIS: sense límit (limitacions grans contribuents)
- ✓ Actual LIS: 70% base positiva (1 milió sempre compensable), 60% (2016) i límits actuals (2015)

### Limitació compra societats amb BINS



## Reserves de capitalització i d'anivellament (I)

### Reserva de capitalització:

- ✓ Substitueix deducció per reinversió
- ✓ Ajustament negatiu base imposable: 10%  $\Delta$  FFPP
- ✓  $\Delta$  FFPP : Benefici any anterior (general)
- ✓ Límit: 10% base imposable
- ✓ Insuficiència base imposable: compensació 2 períodes posteriors
- ✓ Manteniment  $\Delta$  FFPP durant 5 anys
- ✓ Dotació reserva indisponible 5 anys



## Reserves de capitalització i d'anivellament (i II)

Exemple reserva de capitalització:

- ✓  $\Delta$  FFPP : 100.000 euros
- ✓ Base imposable 2015: 75.000 euros

**Base imposable:** 75.000 euros

**Reserva capitalització:** 10.000 Euros (10% x 100.000)

**Incentiu aplicat:** -7.500 euros (10% x 75.000)

**Pendent d'aplicar:** 2.500 euros



Limitació incentiu fiscal per base imposable



## Reserva de capitalització i d'anivellament (III)

### Reserva d'anivellament:

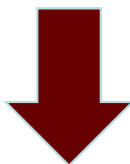
- ✓ Benefici fiscal ERD
- ✓ No aplica entitats nova creació (tipus 15%)
- ✓ Ajustament negatiu base imposable: 10% base imposable
- ✓ Compensació anticipada BINS futures
- ✓ Dotació reserva indisponible 5 anys



## Reserva de capitalització i d'anivellament (i IV)

- ✓ Base imposable prèvia 2015: 50.000 euros
- ✓ Reserva d'anivellament: -5.000 euros
- ✓ Base imposable 2015: 45.000 euros

Genero BINS futures



**BIN prèvia 2018: -12.000 euros**  
**Retorn incentiu fiscal: +5.000 euros**  
**Base imposable 2018: -7.000 euros**

No genero BINS futures



**Base imposable prèvia 2020: 25.000 euros**  
**Retorn incentiu fiscal: +5.000 euros**  
**Base imposable 2020: 30.000 euros**



No redueix tributació. Efecte financer



## Tipus de gravamen

### Antic TRLIS:

- ✓ Tipus general: 30%
- ✓ Empreses reduïda dimensió (ERD): doble escala (25% / 30%)

### Nova LIS:

- ✓ Tipus general: 25%
- ✓ Entitats nova creació: 15%
- ✓ Tipus especials 2015: General del 28%, ERD (25% / 28%)



## Altres novetats

### Consolidació fiscal:

- ✓ Perímetre consolidació: participació mínima i drets de vot
- ✓ Entitats amb dominant no resident a Espanya

**Donatius: tipus incrementats fidelització (25% vs. 35%/40%)**

### Règim operacions de reestructuració:

- ✓ Règim anterior vs. Règim actual
- ✓ Desaparició fons de comerç de fusió
- ✓ Inaplicació règim especial: eliminació benefici fiscal





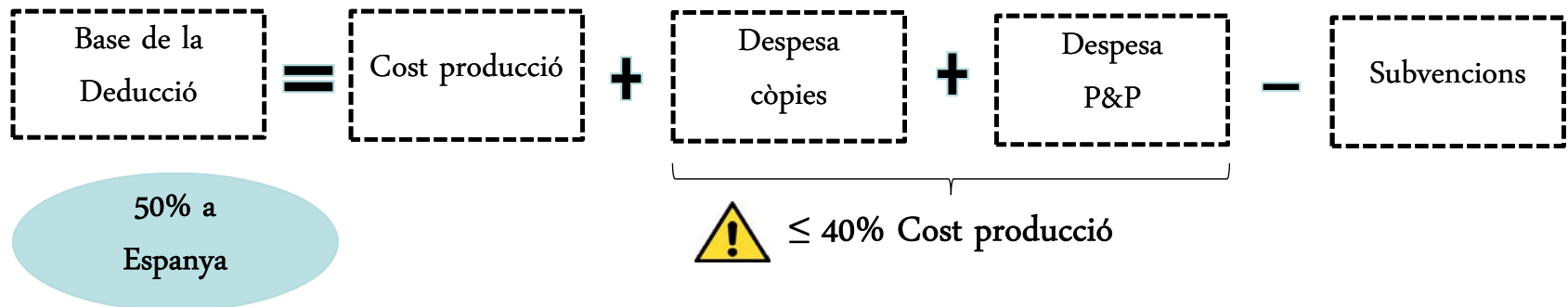
# DEDUCCIONS ESPECÍFIQUES DEL SECTOR



## Deducció produccions cinematogràfiques (I)

### DEDUCCIÓ PER INVERSIONS EN PRODUCCIONS ESPANYOLES:

- ✓ Llargmetratges cinematogràfics, i sèries audiovisuals de ficció, animació o documental




- ✓ Deducció → 20% sobre 1 milió euros / 18% sobre l'excés
- ✓ Limitació: Deducció + subvencions ≤ 50% cost producció ⚠
- ✓ Imputació temporal: Produccions cinematogràfiques i sèries audiovisuals / produccions d'animació



## Deducció produccions cinematogràfiques (II)

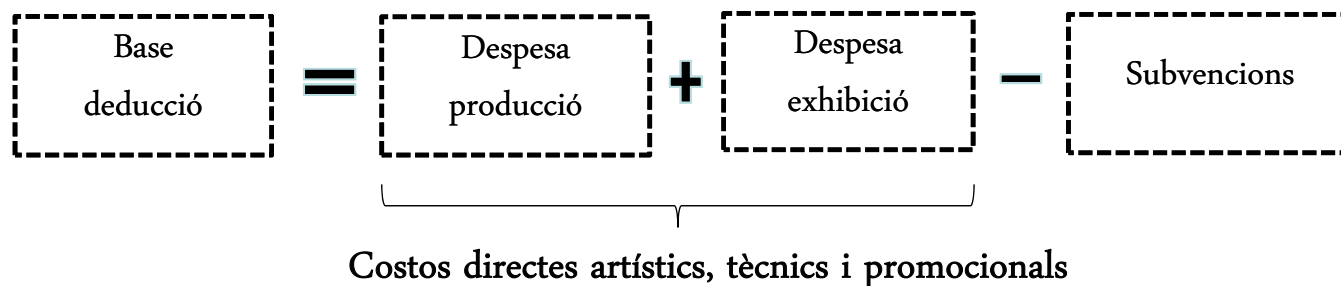
### DEDUCCIÓ PER L'EXECUCIÓ DE PRODUCCIONS ESTRANGERES:

- ✓ La finalitat és atraure a Espanya produccions estrangeres
- ✓ **Base de la deducció.** Despeses a territori espanyol (mínim 1 milió euros)
  - ✓ Despeses personal creatiu: màxim 50.000 Euros / persona.
  - ✓ Despeses per l'ús d'indústries tècniques i altres proveïdors.
- ✓ Deducció  15% (màxim 2,5 milions d'euros)
- ✓ **Limitació :** Deducció + subvencions  $\leq$  50% cost producció
- ✓ Productor registrat al **Registre d'Empreses Cinematogràfiques del Ministeri d'Educació, Cultura i Esport**



## Deducció espectacles en viu d'arts escèniques i musicals (I)

Deducció aplicable el sector de la producció teatral i musical



Deducció  20% (màxim 500.000 euros)

Limitació: Deducció + subvencions  $\leq$  80% despeses



Requisits per a la seva aplicació:

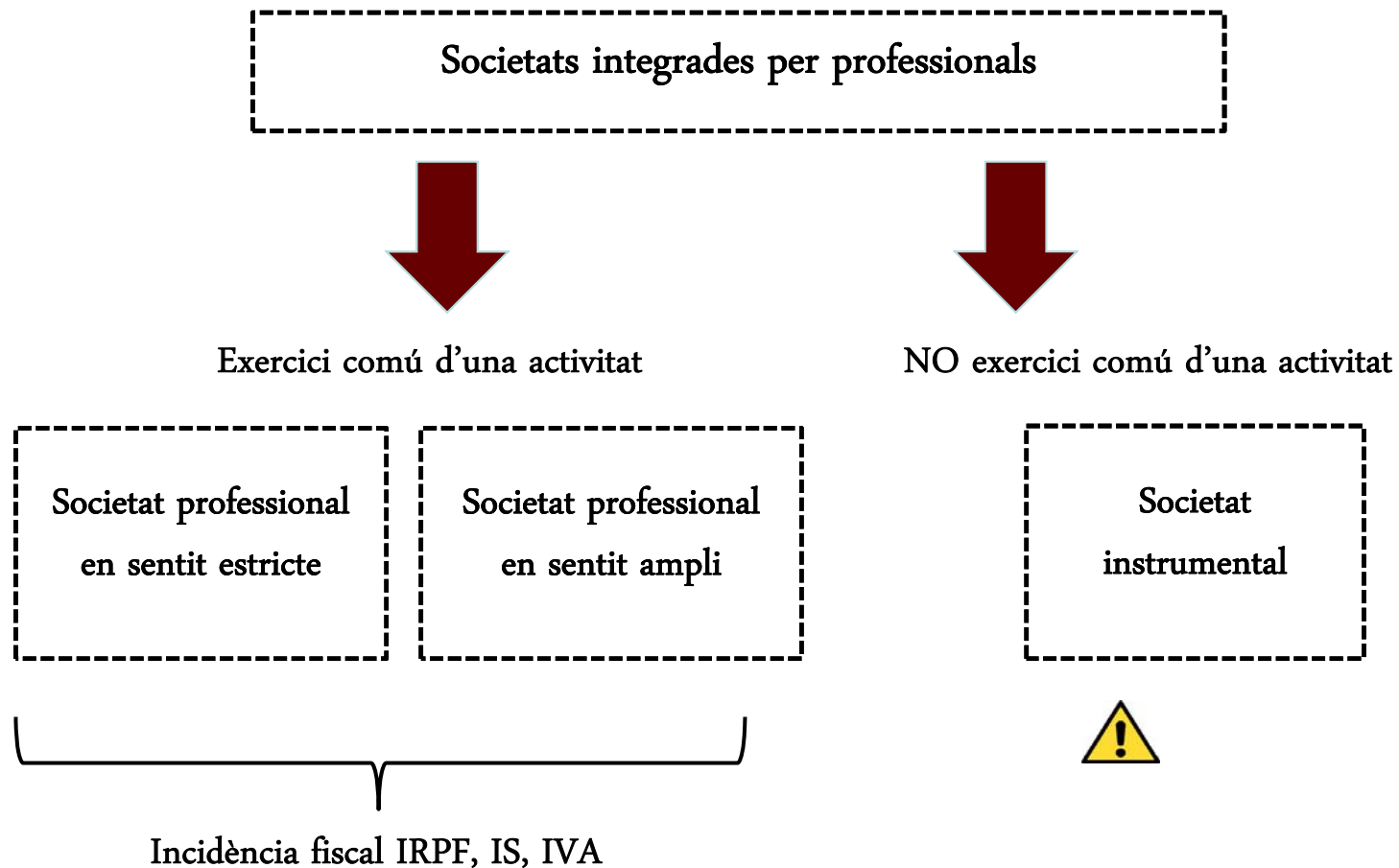
- ✓ Certificat emès Instituto Nacional de las Artes Escénicas y la Música (pendent OM)
- ✓ Re inversió  $\geq$  50% beneficis en el termini de 4 anys



# SOCIETATS PROFESSIONALS



## Introducció (I)





## Introducció (i II)

### Societats professionals:

- ✓ Exercici en comú d'una activitat professional
- ✓ El soci presta els serveis professionals **DINS** societat
- ✓ Societat professional en sentit estricte i en sentit ampli: Llei 2/2007

### Societats instrumentals:

- ✓ La persona física desenvolupa individualment l'activitat
- ✓ El soci presta els serveis professionals **A** la societat instrumental
- ✓ Únic soci o familiars i pràctica totalitat ingressos del professional



## Operacions vinculades i societats professionals

### Règim operacions vinculades:

- ✓ Vinculació soci i societat : participació  $\geq 25\%$
- ✓ Valoració : VALOR DE MERCAT

### Valoració $\neq$ valor de mercat:

- ✓ Diferència a favor del soci : Retribució FFPP (societat) + Beneficis (soci)
- ✓ Diferència a favor de la societat : Aportació FFPP (societat) +  $\Delta$  valor participació (soci)

### Operacions vinculades i societats professionals:


- ✓  $>75\%$  ingressos activitats professionals i mitjans materials i humans
- ✓ Retribucions socis professionals  $\geq 75\%$  resultat abans retribucions
- ✓ Retribució socis : Criteris +  $\geq 1,5$  x salari mig o 5 x IPREM





## Pla Anual de Control Tributari 2015 (I)

### I. Frau tributari

- ✓ Economia submergida (software doble ús, pagaments efectiu, sector turístic, vivendes on-line)
- ✓ Frau en trames d'IVA (operacions intracomunitàries)
- ✓ Planificació fiscal internacional
- ✓ Economia digital
- ✓ Prestació serveis d'alt valor → **ACTIVITATS PROFESSIONALS** 
- ✓ Patrimonis a l'exterior (model 720)
- ✓ Operacions / sectors específics (mòduls, fundacions, consolidació)
- ✓ Impostos especials i mediambientals

### II. Frau en fase recaptatòria (aplaçaments / fraccionaments, concursos, responsabilitat)

### III. Col·laboració AEAT / Administracions tributàries CCAA



## Pla Anual de Control Tributari 2015 (i II)

### Control de les activitats professionals:

- ✓ Obtenció d'informació de prestació de serveis personals d'alt valor:
  - ✓ Registres administratius o privats
  - ✓ Requeriments d'informació a clients finals
- ✓ Despeses no relacionades amb l'activitat i ingressos no declarats : Signes externs de riquesa
- ✓ Us improcedent de societats per canalitzar rendes (IRPF / IS, despeses personals)

### Aspectes conflictius:

- ✓ Deduïbilitat de les despeses de l'activitat professional
- ✓ Societats instrumentals : Justificació utilització → SIMULACIÓ
- ✓ Societats professionals : Valoració operacions → OPER. VINCULADES



---

# TRACTAMENT A L'IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT DE LES MANIFESTACIONS ARTÍSTIQUES Y CULTURALS

Barcelona, 17 de març de 2015



## Índex

- ❑ **Tributació a l'IVA de les manifestacions artístiques i culturals**
  - ❑ Introducció
  - ❑ Normes de localització dels serveis: Norma general
  - ❑ Normes de localització dels serveis: Norma especial
  - ❑ Tipus impositius aplicables al sector artístic i cultural
  - ❑ Exempcions aplicables
  
- ❑ **Sol·licitud de devolució de l'IVA per part de no residents**
  - ❑ Requisits per a la sol·licitud de devolució de l'IVA de no residents

## TRIBUTACIÓ A L'IVA DE LES MANIFESTACIONS ARTÍSTIQUES I CULTURALS





## Introducció

### L'aplicació de l'IVA a les manifestacions artístiques i culturals

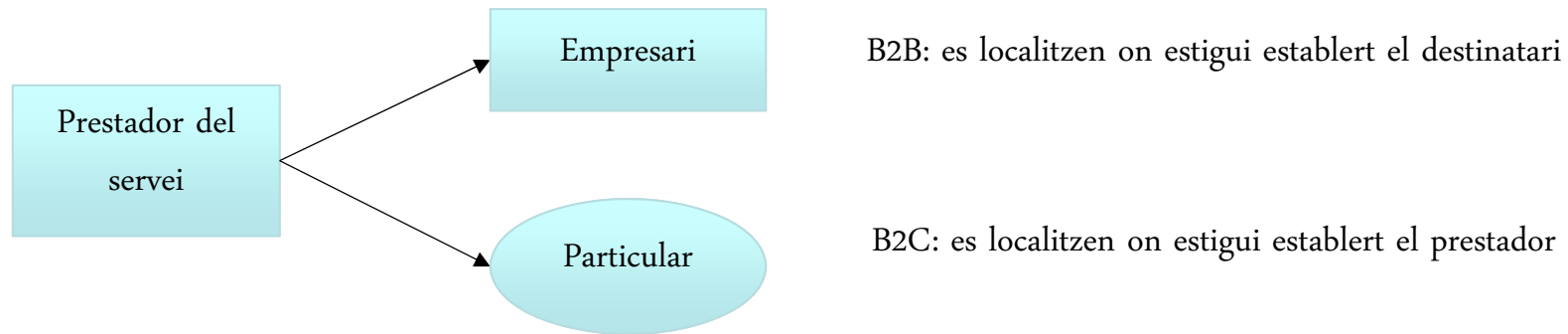
La prestació de serveis vinculats a les manifestacions artístiques i culturals, en tant que activitats realitzades en el marc d'una activitat econòmica son activitats subjectes a l'IVA. Aquest sector presenta particularitats que fa que tingui elements distintius en l'àmbit de l'aplicació de l'Impost, com son les normes de localització d'aquests serveis, el tipus impositiu aplicable, exempcions, etc.

En concret, el règim de localització dels serveis relatius a manifestacions artístiques i culturals produeix una *vis atractiva* de la tributació a l'IVA al Territori d'Aplicació de l'Impost -territori peninsular i les Illes Balears- (TAI, d'ara endavant) quan el servei es presta des del TAI, provocant un possible trencament de la neutralitat de l'IVA. Com veurem, aquest efecte es pot evitar mitjançant el mecanisme de devolució per a no establerts previst a la normativa de l'IVA dins de la Comunitat, i en virtut de Convenis de reciprocitat en relació a determinats països de fora de la Comunitat.



## Normes de localització dels serveis: Norma general

### Norma general (article 69 Llei IVA)



Exemple. Un enginyer establert a Espanya presta un servei d'assessorament a una empresa establerta a Alemanya. Donat que el destinatari del serveis es empresari el servei tributarà a Alemanya, considerant que no resulta d'aplicació una norma especial.

Si el destinatari del servei fos un particular, aplicant la norma general prevista a la Llei de l'IVA, la operació tributaria al TAI.

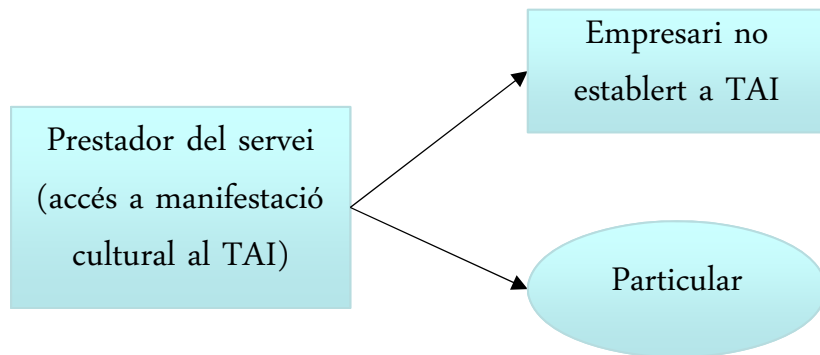


## Normes de localització dels serveis: Norma especial

### Norma especial per a manifestacions artístiques i culturals (article 70.u.3er Llei IVA)

L'anterior regla general té una sèrie d'exclusions, o normes especials, entre les quals es troba el tractament dels serveis prestats relacionats amb manifestacions artístiques a empresaris o professionals. Així, disposa la normativa IVA que es localitzarà al TAI:

*“3er. L'accés a manifestacions culturals, artístiques, esportives, científiques, educatives, recreatives o similars, com les fires i exposicions, i els serveis accessoris, sempre que el seu destinatari sigui un empresari o professional actuant com a tal i aquestes manifestacions tinguin lloc efectivament a l'esmenat territori.”*



B2B: es localitzen on tingui lloc la manifestació cultural. Es localitza al TAI, per aplicació de la norma especial.

B2C: es localitzen on estigui establert el prestador. Es localitza al TAI per aplicació de la norma general.

Pot observar-se com, per aplicació de la norma general i especial de localització, es produeix una *vis atractiva* de la tributació al TAI per l'accés a manifestacions culturals, quan es produeixen efectivament al TAI.





## Tipus impositiu aplicable al sector artístic i cultural

El tipus impositiu general que aplica al sector artístic i cultural des de l'increment de l'IVA que va entrar en vigor a partir de l'1 de setembre de 2012 es el 21%. Tanmateix, encara resta algun servei que manté el tipus reduït o superreduït:

- **Tipus impositiu general (21%):** Teatre, cinema, concerts, pel·lícules DVD, CD de música, etc...
- **Tipus impositiu reduït (10%):** Entrada a biblioteques, museus, galeries d'art i pinacoteques.
- **Tipus impositiu superreduït (4%):** Llibres, diaris i revistes que no continguin única o fonamentalment publicitat.

(\* ) Llibres electrònics. La Direcció General de Tributs s'ha pronunciat, entre d'altres, en la Consulta Vinculant V2350-14, de 9 de setembre de 2014, envers l'aplicació del tipus superreduït als llibres electrònics, en el sentit que, per que resulti d'aplicació el tipus superreduït es necessari que els llibres electrònics s'incorporin a un suport físic.



## Tipus impositiu aplicable al sector artístic i cultural

### L'aplicació de l'IVA a les manifestacions artístiques i culturals: Tipus impositiu.

L'article 91.Ú.2.7 de la Llei d'IVA establia que tributaven al tipus reduït del 8% les entrades a teatres, circs, espectacles i festejos taurins amb excepció de les corregudes de toros, parcs d'atraccions i atraccions de fira, concerts, biblioteques, museus, parcs zoològics, sales cinematogràfiques i exposicions, així com a les altres manifestacions similars de caràcter cultural al fet que es refereix l'article 20, apartat un, número 14 d'aquesta Llei quan no estiguin exemptes del Impost. Amb la modificació que va tenir efectes a partir del 1 de setembre de 2012, el tipus impositiu aplicable a aquests serveis és del 21%.

La normativa d'IVA (article 91.Dos.1.2º) només estableix **un tipus reduït del 4%** a les següents operacions:

- Les entregues, adquisicions intracomunitàries o importacions de llibres, periòdics i revistes que no continguin única o fonamentalment publicitat, així com els elements complementaris que es lliurin conjuntament amb aquests béns mitjançant preu únic.
- Es comprendran en aquest nombre les execucions d'obra que tinguin com a resultat immediat l'obtenció d'un llibre, periòdic o revista en plec o en continu, d'aquests béns o que consisteixin en l'enquadració dels mateixos.



## Tipus impositiu aplicable al sector artístic i cultural

L'aplicació de l'IVA a les manifestacions artístiques i culturals: Tipus impositiu

A aquests efectes tindran la consideració d'elements complementaris les cintes magnetofòniques, discos, videocassetts i altres suports sonors o videomagnètics similars que constitueixin una unitat funcional amb el llibre, periòdic o revista, perfeccionant o completant el seu contingut i que es vinguin juntament amb ells, amb les següents excepcions:

- a) Els discos i cintes magnetofòniques que continguin exclusivament obres musicals i el valor de les quals de mercat sigui superior al del llibre, periòdic o revista amb el qual es lliurin conjuntament.
- b) Els videocassetts i altres suports sonors o videomagnètics similars que continguin pel·lícules cinematogràfiques, programes o sèries de televisió de ficció o musicals i el valor de les quals de mercat sigui superior al del llibre, periòdic o revista amb el qual es lliurin conjuntament.
- c) Els productes informàtics gravats per qualsevol mitjà en els suports indicats en les lletres anteriors, quan continguin principalment programes o aplicacions que es comercialitzin de forma independent al mercat.

S'entendrà que els llibres, periòdics i revistes contenen fonamentalment publicitat quan més del 75 per cent dels ingressos que proporcionin al seu editor s'obtinguin per aquest concepte. Es consideraran compresos en aquest número els àlbums, partitures, mapes i quaderns de dibuix, excepte els articles i aparells electrònics.



## Tipus impositiu aplicable al sector artístic i cultural

### L'aplicació de l'IVA a les manifestacions artístiques i culturals: Tipus impositiu

No s'aplicarà el tipus reduït del 4%:

- Comercialització d'agendes (Consulta DGT 19-06-06).
- Fullets turístics (Consulta DGT 13-02-01)
- Operacions d'il·lustracions de portades de llibres i obres científiques, maquetacions interiors, donat que el resultat immediat no és un llibre, periòdic o revista. (Consulta DGT 15-06-01, 20-10-05)
- Escanejat de fotografies (Consulta DGT 04-04-02)
- Serveis de redacció i traducció de documents, recerca de fotografies o el seu arrendament a agències externes. Edició, disseny editorial, maquetació, correcció. (Consulta DGT 30-04-09)



## Exempcions aplicables als serveis prestats en el sector artístic i cultural

### Exempcions aplicables als serveis prestats per Entitats de Dret Públic o entitats o establiments culturals privats de caràcter social (art. 20.u.14è Llei IVA)

La Llei IVA estableix que estaran exemptes de l'Impost *“les prestacions de serveis següents efectuades per entitats de Dret públic o per entitats o establiments culturals privats de caràcter social:*

- a) *Les pròpies de biblioteques, arxius i centres de documentació.*
- b) *Les visites a museus, galeries d'art, pinacoteques, monuments, llocs històrics, jardins botànics, parcs zoològics i parcs naturalesa i d'altres espais naturals protegits de característiques similars.*
- c) *Les representacions teatrals, musicals, coreogràfiques, audiovisuals i cinematogràfiques.*
- d) *La organització d'exposicions i manifestacions similars.”*

### Concepte d'entitat o establiment de caràcter social (art. 20.tres Llei IVA)

*“Es consideraran entitats de caràcter social aquelles en les que concorrin els següents requisits:*

*1er. Que no tinguin finalitat lucrativa (...)*

*2on. Que els càrrecs de president, patró o representant legal siguin gratuïts (...)*

*3er. Els socis, comuners o partícips de les entitats o establiments i els seus familiars, incloent fins al segon grau, no podran ser destinataris principals de les operacions exemptes ni gaudir de condicions especials en la prestació dels serveis. (...)*”



## Exempcions aplicables als serveis prestats en el sector artístic i cultural

### Exempcions aplicables als serveis professionals (article 20.u.26 Llei IVA)

La Llei de l'IVA preveu l'aplicació de l'exempció a l'article 20.ú.26è, establint que estaran exempts:

*“26è. Els serveis professionals, inclosos aquells la contraprestació dels quals consisteixi en drets d'autor, prestats per artistes plàstics, escriptors, col·laboradors literaris, gràfics i fotogràfics de diaris i revistes, compositors musicals, autors d'obres musicals, autors d'obres teatrals i d'argument, adaptació, guió i diàleg de les obres audiovisuals, traductors i adaptadors.”*

A aquests efectes, es rellevant determinar si resulta d'aplicació el que disposa l'article, atenent a les següents particularitats fruit de pronunciaments de la DGT, entre d'altres:

- Els **serveis de traducció** han de prestar-se per persones físiques i han de suposar una aportació personal i diferent de la obra preexistent (CV 10-6-13). Igualment aplicable al doblatge de pel·lícules, manuals, videojocs, etc. (CV 16-05-02; CV 12-2-10; CV 27-9-11).
- Els **serveis prestats per col·laboradors fotogràfics a diaris o revistes** estaran exempts amb independència que aquests col·laboradors prestin serveis a una mercantil i aquesta última refacturi aquests serveis a la destinatària (CV 2-11-05).



## Exempcions aplicables als serveis prestats en el sector artístic i cultural

- Els **serveis de redacció i composició de reportatges de moda per a una revista** (CV 19-10-05) i la realització per encàrrec de reportatges fotogràfics per a una revista d'interiorisme (CV 16-4-07) estan exempts.
- Els serveis de **cessió dels drets d'exploració de les il·lustracions** efectuades per un artista plàstic per ser incorporades a llibres o revistes (CV 29-9-10) estan exempts.
- La **redacció per periodistes persones físiques de textos per a la seva publicació en diaris o revistes** independentment del seu format, la cobertura i elaboració de notícies i la composició d'articles per a la seva publicació en diaris i revistes (CV 4-4-02; CV 28-2-11; CV 11-11-10).
- No estan exemptes les prestacions de serveis consistents en la cessió dels drets de la propietat intel·lectual de un determinat autor a una editorial, adquirits per herència (CV 8-4-08; CV 10-6-13). La norma **exigeix que el beneficiari de l'exempció sigui el creador de l'obra.**

## SOL·LICITUD DE DEVOLUCIÓ DE L'IVA PER NO ESTABLERTS







## Requisits per a la sol·licitud de devolució de l'IVA de no Establerts

La Llei de l'IVA estableix als **articles 119 i 119 bis** que poden sol·licitar la devolució de l'IVA que hagin satisfet o que els hagi sigut repercutit al TAI aquells empresaris o professionals que compleixin els següents **requisits**:

- ✓ Que siguin subjectes passius de l'IVA o impost anàleg al seu país de residència.
- ✓ Que estiguin establerts a la Comunitat, Canàries, Ceuta o Melilla o en algun territori tercer, en aquest últim cas es requereix que hi hagi un Conveni de reciprocitat signat amb Espanya, que actualment son: Canadà, Japó, Mònaco, Noruega, Suïssa i Israel. Amb efectes 1 de gener de 2015, podran obtenir la devolució de les quotes de l'Impost suportades pels serveis d'accés, hostaleria, restauració i transport, vinculades a l'assistència a fires, congressos i exposicions de caràcter comercial i professional que es celebrin al TAI.
- ✓ Que no estiguin establerts al TAI o, en cas de tenir un establiment permanent, que no s'hagin realitzat des d'aquest establiment lliurament de béns ni prestacions de serveis.



## Requisits per a la sol·licitud de devolució de l'IVA de no Establerts

- ✓ Que durant el període al que fa referència la sol·licitud no hagin realitzat al TAI operacions subjectes a l'IVA, diferents de:
  - ✓ Les entregues de béns i prestacions de serveis en les que els subjectes passius de l'Impost siguin els destinataris de les mateixes per inversió del subjecte passiu.
  - ✓ Els serveis de transport i serveis accessoris als mateixos, exempts de l'Impost en virtut del que disposen els articles 21, 23, 24 y 64 de la Llei de l'IVA.
- ✓ Que, durant el període a que es refereix la sol·licitud, els interessats no hagin sigut subjectes passius de l'IVA espanyol per aplicació del mecanisme de inversió del subjecte passiu.



## Requisits per a la sol·licitud de devolució de l'IVA de no Establerts

### **Incompliment dels requisits de l'article 119 i 119 bis**

L'incompliment d'algun dels requisits previstos a l'article 119 i 119 bis de la Llei de l'IVA, determina la impossibilitat de sol·licitar la devolució de l'IVA per aquest mitjà. Tanmateix, quan l'incompliment es produeix, per exemple, per haver realitzat operacions intracomunitàries o haver repercutit IVA des del TAI, es obligatori presentar autoliquidacions periòdiques de l'IVA (Model 303). Així, en aquest cas, es podrà sol·licitar la devolució de l'IVA suportat a la última liquidació de l'exercici.

### **Necessitat de designar representant fiscal a Espanya**

Per als empresaris establerts a la Comunitat no es requereix la designació d'un representant fiscal a resident a territori espanyol. Tanmateix, sí que s'exigeix la designació d'un representant fiscal als empresaris que no estiguin establerts a la Comunitat qui estarà obligat al compliment de les obligacions formals o de procediment. La falta de designació de representant comporta una sanció, en virtut del que disposa l'article 198 de la Llei General Tributària.



## Requisits per a la sol·licitud de devolució de l'IVA de no Establerts

### Restriccions del dret a sol·licitar la devolució

Tindran dret a sol·licitar la devolució en la mesura en que els béns o serveis adquirits que han suposat que suportin un IVA al TAI s'utilitzin en la realització d'operacions que els hi generin el dret a deduir l'IVA suportat. D'aquesta manera, no seran objecte de devolució:

- Les quotes que haguessin sigut repercutides i suportades indegudament en el cas d'entregues intracomunitàries i entregues amb destí a l'exportació, exemptes ambdues.
- Les quotes excloses del dret a la deducció, segons el que disposen els articles 95 i 96 de la Llei de l'IVA.

### Termini per a la sol·licitud de devolució

El termini per a la presentació de la sol·licitud de devolució començarà el dia següent al final de període de devolució i finalitzarà el 30 de setembre següent a l'any natural en el que s'hagin suportat les quotes.



## Requisits per a la sol·licitud de devolució de l'IVA de no Establerts

No establerts	Formulari	Termini
No establert al TAI i establert a la Comunitat o Canàries, Ceuta o Melilla	Model 360	<b>Trimestral:</b> Del dia següent a la finalització del trimestre fins el 30 de setembre de l'any següent al que es refereixi la sol·licitud. <b>Anual:</b> Del dia 1 al 30 de setembre de l'any següent al que es refereixi la sol·licitud.
No establert al TAI i establert fora de la Comunitat (en país amb Conveni de Reciprocitat)	Model 361	<b>Trimestral:</b> Del dia següent a la finalització del trimestre fins el 30 de setembre de l'any següent al que es refereixi la sol·licitud. <b>Anual:</b> Del dia 1 al 30 de setembre de l'any següent al que es refereixi la sol·licitud.



MOLTES GRÀCIES!

Enric Juan López  
Senior Tax Manager  
[ejuan@kpmg.es](mailto:ejuan@kpmg.es)

Albert Leiva  
Senior Tax Manager  
[aleiva@kpmg.es](mailto:aleiva@kpmg.es)