

## INFORME SOBRE LA NO OBLIGACIÓ D'EXPEDIR FACTURA PER PAGAMENTS DE MATRÍCULA OFICIAL

El RD 1496/2003, de 28 de novembre, pel que s'aprova el Reglament que regula les obligacions de facturació, estableix la normativa d'obligació d'expedir i lliurar factura d'empresaris i professionals. D'acord amb l'art. 2.1. d'aquest RD, "los empresarios o profesionales están obligados a expedir factura y copia de ésta por la entrega de bienes y prestaciones de servicios que realicen en el desarrollo de su actividad, incluidas las no sujetas y las sujetas pero exentas del impuesto..." Ara bé, l'article 3.1. eximeix d'aquesta obligació en el cas de realitzar: "... a) ... operaciones exentas del Impuesto sobre el Valor Añadido, en virtud de lo establecido en el art. 20 de su Ley reguladora. No obstante, la expedición de factura será obligatoria en las operaciones exentas de este impuesto de acuerdo con el artículo 20.uno. 2º, 3º, 4º, 5º, 15º, 20º, 21º, 22º, 24º, 25º y 27º de la Ley del Impuesto"

L'activitat de docència gaudeix d'exempció en l'IVA, d'acord amb l'art. 20.1 9º de la seva llei reguladora, i per tant, està exceptuada de l'obligació d'expedir factura.

No obstant això, el punt 2 de l'art. 2 del RD 1496/2003 regula que "Deberá expedirse factura ..., en todo caso en las siguientes operaciones:

- a) Aquellas en las que el **destinatario** de la operación sea un empresario o profesional que **actúe como tal**, con independencia del régimen de tributación al que se encuentre acogido ..., así como cualesquiera otras en las que el destinatario así lo exija para el ejercicio de cualquier derecho de naturaleza ( ... )"

Amb referència a aquest punt, cal fer les següents consideracions:

1. El **destinatari** d'aquests estudis serà, en tot cas, una persona física.
2. En cas que aquesta persona realitzi una activitat empresarial o professional, caldria establir si com a destinatària del servei està actuant com a tal, tal i com disposa la llei, per establir la obligatorietat en l'expedició de la factura.
3. Val a dir que la consulta 2500-99 de la DGT, davant d'un cas de realització d'estudis de diplomatura d'un professional, considera que la despesa tindrà caràcter deduïble (d'acord amb regulació de l'Impost de Societats) quan es pugui establir una correlació amb l'obtenció d'ingressos de l'activitat professional desenvolupada, sent competència dels serveis de comprovació i inspecció valorar les proves aportades al respecte. En cas que no es donés o no es pogués provar aquesta correlació, aquesta despesa seria considerada com a liberalitat i no seria fiscalment deduïble.
4. La factura és un document indispensable per la deducció de les quotes suportades en l'Impost sobre el Valor Afegit. Aquest mai serà el cas de la matrícula, ja que la docència és una activitat exempta d'IVA. En tot cas, disposarà del resguard de la matrícula com a justificant de la despesa, davant d'una possible deducció en l'IRPF
5. Si el sol·licitant de la factura és una persona jurídica, no existirà obligació d'expedir factura ja que en cap cas pot ser la destinatària del servei.

**Conclusió:** En cap cas la Universitat estarà obligada a expedir factura per matrícula oficial si la sol·licita una persona jurídica. En cas que la sol·licitud la faci una persona física, caldria que aquesta demostrés que els estudis els realitza dintre de l'exercici de la seva activitat professional o empresarial. En qualsevol cas, el resguard de la matrícula és un document justificatiu suficient per qualsevol dret de naturalesa tributària que es vulgui exercir.

1 de març de 2004.