

REGLA ESPECIAL DE LOCALITZACIÓ DE DETERMINATS SERVEIS (LLOC DEL DESTINATARI) – ART. 70. UN. 5º DE LA LLEI 37/1992, DE L'IVA.

INTRODUCCIÓ.

La Llei 53/2002, de 30 de desembre, de “Medidas Fiscales, Administrativas y del Orden Social”, ha tornat a sistematitzar la tributació d'aquells serveis que s'entenen localitzats a Espanya quan en aquest territori tingui la seva seu d'activitat econòmica el destinatari (art. 70. u. 5 de la Llei 37/1992, de l'IVA).

Conscients de la importància, per l'freqüència en què es produeixen aquest tipus de serveis en l'operativa habitual de qualsevol Universitat, procedim a sistematitzar els diferents tipus de serveis als que s'aplica aquesta regla.

1. S'ENTENEN PRESTATS EN TERRITORI D'APLICACIÓ DE L 'IMPOST (T.A.I.)

Es consideren localitzats a Espanya (T.A.I.), quan:

- El **destinatari** del servei, sent **empresari o professional**, tingui la seva **seu** d'activitat econòmica a **Espanya** (T.A.I.).
No importa on radiqui el prestador del servei, ni el lloc on els presti.
- El **prestador** del servei, empresari o professional, amb **seu a Espanya** (T.A.I.), presti el servei des d'aquesta seu a un **destinatari, no empresari o professional**, que tingui la seva **residència en la Comunitat, Canàries, Ceuta o Melilla**, així com quan no resulti possible determinar el seu domicili.

2. SERVEIS ALS QUE AFECTA AQUESTA REGLA DE LOCALITZACIÓ

Els serveis d'aquest apartat són els següents:

- Cessions i concessions de **drets d'autor, patents, llicències, marques** i altres **drets de la propietat intel·lectual o industrial**.
- Cessió o concessió de **fons de comerç, d'exclusives** de compra o venda o del dret d'exercir una activitat professional.
- Els de **publicitat**.
- Els d'**assessorament, auditoria, enginyeria, gabinet d'estudis, advocats, consultoria, experts comptables i fiscals** i anàlegs, excepte aquells que estiguin relacionats amb els ben immobles (que van pel núm. 1).
- **Tractament de dades** per procediments informàtics i subministrament d'informació, fins i tot la comercial.
- **Traducció, correcció de texts i intèrprets**.
- **Assegurances**, reassurances i capitalització. **Serveis**, excepte el lloguer de caixes de seguretat (que van per l'ART. 70.U.1r).
- La **cessió del personal**.
- El **doblatge** de pel·lícules.
- L'**arrendament de béns corporals**, amb excepció dels béns de transport i els contenidors.
- Les **obligacions de no prestar**, total o parcialment, qualsevol dels serveis enumerats

*** ESQUEMA DE TRIBUTACIÓ:**

A continuació, esquematitzem els diferents supòsits de relació entre prestador i destinatari, especificant quan existirà “inversió del subjecte passiu” i el destinatari haurà d'emetre factura autorrepercutint-se l'impost.

PRESTADOR	DESTINATARI	TRIBUTACIÓ
Empresari o professional amb seu a Espanya (T.A.I.)	Empresari o professional establert a Espanya (T.A.I.)	IVA espanyol
Empresari o professional amb seu a Espanya (T.A.I.)	No empresari o professional resident a Espanya (T.A.I.)	IVA espanyol
Empresari o professional amb seu a Espanya (T.A.I.)	Empresari o professional, no establert a Espanya (T.A.I.)	No subjecte
Empresari o professional amb seu a Espanya (T.A.I.)	No empresari o professional, establert a la Comunitat, Canàries, Ceuta o Melilla	IVA espanyol
Empresari o professional amb seu a Espanya (T.A.I.)	No empresari o professional, resident fora de la Comunitat, Canàries, Ceuta o Melilla	No subjecte
Empresari o professional establert a la Comunitat	Empresari o professional, establert a Espanya (T.A.I.)	IVA espanyol – inversió del subjecte passiu -
Empresari o professional establert a la Comunitat	No empresari o professional, resident a Espanya (T.A.I.)	IVA del país comunitari de residència del prestador
Empresari o professional establert a altres països	Empresari o professional, establert a Espanya (T.A.I.)	IVA espanyol – inversió del subjecte passiu -
Empresari o professional establert a altres països	No empresari o professional, resident a Espanya (T.A.I.)	No subjecte (possible IVA en origen)

3. ESQUEMA D'APLICACIÓ A LA UNIVERSITAT DE BARCELONA

La **Universitat de Barcelona** és en l'àmbit de l'impost, un *Empresari establert a Espanya (TAI)*. Per tant, la tributació en aquest tipus de serveis serà la següent:

◆ **UB PRESTADORA** del servei, i el destinatari és:

- Empresari, professional o particular establert a Espanya (TAI)..... IVA espanyol
- Empresari o professional, establert a la Comunitat o altres països .. No subjecte
- Particular establert a la Comunitat, Canàries, Ceuta o Melilla IVA espanyol
- Particular establert fora de la Comunitat, Canàries, Ceuta, Melilla. No subjecte

◆ **UB DESTINATÀRIA** del servei, i el prestador és:

- Empresari, professional establert a Espanya: IVA espanyol (el pagarem en factura)

En els dos casos següents, l'IVA espanyol serà per **inversió del subjecte passiu (ISP) i s'haurà d'autorepercutir per pagar-lo a Hisenda:**

- Empresari o professional, establert a la ComunitatIVA espanyol (ISP)
- Empresari o professional establert en altres païsosIVA espanyol (ISP)

El tipus d'iva a aplicar serà del 18%, i l'autorepercussió es realitzarà a la comanda en el pagament de moneda estrangera, formalitzant l'import de l'IVA al:

codi 009240: IVA inversió subjecte passiu.
