

TRACTAMENT FISCAL DE LA REFACTURACIÓ DE DESPESES

1. Facturació de despeses quan el titular de la factura original és la Universitat de Barcelona.

La doctrina fiscal assenyala que la refacturació de despeses constitueix una operació subjecta i no exempta d'IVA, quan la despesa original estigui a nom de la mateixa entitat que l'ha pagada, en aquest cas la Universitat.

Es planteja la qüestió de si la Base Imposable de la refacturació ha d'incloure o no l'IVA, ja que l'IVA suportat per la UB no és deduïble, i per tant, suposa un cost per la Universitat.

No existeix cap precepte legal que empari o prohibeixi la possibilitat de la repercussió d'aquest IVA, per tant, la decisió d'incloure o no a la base imposable de la refacturació la quota d'IVA no deduïble serà del mateix expedidor de la factura. S'haurà de tenir en compte que en cas que no s'inclogui l'IVA a la base de la factura, aquest es perdrà i serà un cost per la unitat que ha realitzat la despesa.

2. Facturació de despeses quan el titular de la factura original és el destinatari final.

Fa referència al concepte de "suplits". El suplít és la quantitat satisfeta en nom i per compte d'un tercer, previ mandat verbal o escrit.

La facturació de "suplits" no estaria subjecta a IVA, sempre que el destinatari o titular de la factura que s'ha pagat en nom del tercer, sigui el mateix tercer, i no la Universitat de Barcelona.

3. Tractament com a subvenció de l'aportació per despeses comunes d'activitats de realització conjunta entre la Universitat de Barcelona i altres entitats públiques o privades, quan la despesa sigui suportada originalment per la pròpia Universitat.

Es tractarà com a subvenció l'aportació que aquestes empreses realitzin a favor de la UB, quan no existeixi una contraprestació, de forma que de l'activitat realitzada per la UB no pugui derivar cap explotació o dret a favor de l'atorgant de la subvenció.

La percepció de la subvenció no pot, en cap cas, ser documentada mitjançant factura.

En cas que el tercer exigeixi l'expedició de factura, caldrà tractar-la com a la refacturació de l'apartat 1, subjecta a tributació per l'IVA.