

Comptabilització de l'IVA en les entitats no lucratives



30/10/2014

Autor/a: Dolors Martinez Mendoza

Comptabilització de l'IVA en les entitats no lucratives

30/10/2014

Resum:

Les entitats no lucratives sovint estan exemptes de facturar amb IVA. En altres ocasions, són subjectes passius d'aquest impost de forma total o parcial. En qualsevol dels casos, cal conèixer la forma correcta de reflectir aquestes operacions a la comptabilitat.



ÍNDEX

[Comptes comptables que intervenen en el registre de l'IVA](#)

[Registre quan la totalitat de la facturació està exempta](#)

[Registre quan la totalitat de la facturació està subjecta](#)

[Registre quan hi ha una part de la facturació exempta i una altre subjecta](#)

[Assentament de regularització de l'IVA al final de cada trimestre](#)

Comptes comptables que intervenen en el registre de l'IVA

El [Pla General de Comptabilitat](#) (PGC) estableix determinats **comptes comptables** que serveixen per registrar de forma correcta tots els apunts relacionats amb l'IVA.

Els **codis que caldrà utilitzar** pel registre són els següents:

Codi compte	Descripció compte
4700	H.P. Deutora per IVA a retornar/a compensar
4720	H.P. Deutora per IVA Suportat
4750	H.P. Creditora per IVA a pagar
4770	H.P. Creditora per IVA Meritat

Registre quan la totalitat de la facturació està exempta

Quan una entitat fa **tota la seva facturació** aplicant alguna de les [exempcions possibles en l'IVA](#), es considera que és el consumidor final del producte o servei que adquireix en les seves compres.

Per aquest motiu, **no pot recuperar cap quantitat de l'IVA que suporta** quan rep una factura.

Així doncs, quan es faci el registre comptable de les vendes i de les compres **no intervindrà cap dels comptes comptables** destinats al registre de l'IVA.

Les vendes es registraran a l'Haver, en un compte del grup 7 del PGC pel seu import total.

Les compres es registraran al Deure, en un compte del grup 6 del PGC, **per la totalitat de la factura rebuda** (base imposable més IVA).

Exemple: Una associació compra a crèdit a un proveïdor material per la seva activitat, que factura totalment exempta d'IVA. La factura de compra és de 600 € més el 21% d'IVA (126 €), en total 726 €.

El registre comptable de la compra serà:

726 € (6020) Compres d'altres aprovisionaments a Proveïdors (4000) 726 €

Registre quan la totalitat de la facturació està subjecta

Quan l'entitat no pot aplicar cap de les exempcions, i **tota la seva facturació està subjecta a IVA**, pot recuperar el 100% de l'IVA que suporti a les seves compres.

En aquest cas, l'ingrés per l'entitat serà la base de les factures que emeti (sense tenir en compte l'IVA meritat o repercutit) i la despesa en les compres serà només la base de les factures que rebí (també sense tenir en compte l'IVA suportat)

Exemple registre d'una venda: Una entitat que fa tota la seva activitat subjecta a IVA emet una factura a crèdit per la realització d'un estudi per un import de 1.000 € més el 21% de l'IVA (210 €), en total 1.210 €.

El registre comptable de la venda serà:

1.210 € (4400) Deutors per l'activitat **a** Ingr.prestac.de serveis (7050) 1.000 €

a H.P. IVA meritat (4770) 210 €

Exemple registre d'una compra: Una entitat que fa tota la seva activitat subjecta a IVA fa una compra a crèdit de materials per a la seva activitat per un import de 500 € més el 21% de l'IVA (105 €), en total 605 €.

El registre comptable de la compra serà:

500 € (6020) Compres d'altres aprovisionaments

105 € (4720) H.P. Deutora IVA Suportat **a** Proveïdors (4000) 605 €

Registre quan hi ha una part de la facturació exempta i una altre subjecta

Quan l'entitat fa una part de la seva facturació subjecta a IVA, i una altra part exempta, ha d'aplicar el que s'anomena [regla de la prorrata de l'IVA](#). En la modalitat general de prorrata, que s'aplica per defecte, podrà recuperar l'IVA de forma proporcional als ingressos no exempts i exempts.

Per exemple, una entitat que fa un 40% de la seva facturació subjecta, i un 60% exempta d'aquest impost, podrà recuperar (deduir) només un 40% de l'IVA suportat a les seves compres.

En aquest cas, l'ingrés per l'entitat serà la base de les factures que emeti (sense tenir en compte l'IVA meritat o repercutit quan n'hi hagi) i la **despesa** en les compres serà la **suma de la base de les factures** que rebi **més la part d'IVA que no pugui recuperar**. En l'exemple anterior, un 60% de l'IVA suportat la factura, ja que només pot recuperar un 40%.

Exemple registre de les vendes: Una entitat que fa una part de la seva activitat subjecta a IVA emet una factura a crèdit per la realització d'un estudi per un import de 1.000 € més el 21% de l'IVA (210 €), en total 1.210 €.

El registre comptable de la venda serà:

1.210 € (4400) Deutors per l'activitat **a** Ingr.prestac.de serveis (7050) 1.000 €

a H.P. IVA meritat (4770) 210 €

La mateixa entitat factura les quotes dels seus socis, exemptes d'IVA, per import de 900 € (al estar exemptes, en aquest cas, coincideix la base imposable amb l'import total de la factura).

El registre comptable de les quotes serà:

900€ (4400) Deutors **a** Ingr. rebuts amb caràcter periòdic (7210) 900 €

Nota: com que la facturació està exempta, no s'utilitza cap dels comptes de registre de l'IVA.

Exemple registre d'una compra: Una entitat que fa conjuntament activitats subjectes i exemptes de l'IVA fa una compra a crèdit de materials per a la seva activitat per un import de 800 € més el 21% de l'IVA (168 €), en total 968 €. El percentatge d'IVA deduïble per l'entitat és del 40%.

El registre comptable de la compra serà:

900,80 € (6020) Compres d'altres aprovisionaments (800+(168*60%))

67,20 € (4720) H.P. Deut. IVA Suportat (168*40%) a Proveïdors (4000) 968 €

Assentament de regularització de l'IVA al final de cada trimestre

A final de cada trimestre, l'entitat que liquida IVA (totes les que carreguen total o parcialment aquest impost en les factures que emeten) ha de comprovar si ha carregat més o menys IVA en les seves factures que l'IVA deduïble que ha suportat a les compres realitzades d'aquell mateix període.

D'aquesta manera determinarà si ha d'ingressar a Hisenda la diferència entre ambdós imports, o si es genera un import al seu favor que podrà reclamar que li sigui retornat, o bé que podrà deixar a compensar per a properes declaracions, segons es determina a les regles de liquidació d'aquest impost.

Sigui quin sigui el resultat de la declaració, a nivell comptable l'entitat haurà de compensar els saldos que hi hagi al final de cada trimestre en els comptes 4720 (HP Deutora per IVA suportat) i 4770 (HP Creditora per IVA meritat), deixant a zero els saldos d'ambdós comptes, i registrant la diferència en un compte o un altre segons sigui el seu signe.

Si s'ha carregat més IVA del que s'ha suportat, la diferència generarà **un import a pagar** a l'Agència Tributària (saldo creditor).

Exemple: Una entitat ha carregat IVA a les seves factures durant el trimestre per un import total de 1.500 €, i ha suportat IVA deduïble per un import de 950 €. El registre comptable de la liquidació de l'IVA, a la data final del trimestre, seria el següent:

1.500 € (4770) HP Credit. IVA Meritat a HP IVA Suportat (4720) 950 €

a HP Credit. per IVA (4750) 550 €

Si té **més IVA suportat deduïble del que ha carregat a les seves factures**, es generarà un **saldo a favor de l'entitat** (saldo deutor).

Exemple: Una entitat ha carregat IVA a les seves factures durant el trimestre per un import total de 400 €, i ha suportat IVA deduïble per un import de 720 €. El registre comptable de la liquidació de l'IVA, a la data final del trimestre, seria el següent:

400 € (4770) HP Creditora per IVA Meritat

320 € (4700) HP Deutora per IVA a HP IVA Suportat (4720) 720 €

Etiquetes: [Impostos](#), [comptabilitat](#), [IVA](#), [fiscalitat](#)

URL d'origen: <https://xarxanet.org/economic/recursos/comptabilitzacio-de-l-iva-en-les-entitats-no-lucratives>