

Requisits per a la deducció de l'IVA

A) Les quotes suportades han de tenir la consideració legal de deduïbles	<ul style="list-style-type: none">→ Són deduïbles les quotes suportades en TAI satisfetes en operacions subjectes i no exemptes.→ Les quotes no poden deduir-se en quantia superior a la legal.→ Les quotes no poden deduir-se abans de la meritació.
B) Qui pot efectuar la deducció	<ul style="list-style-type: none">→ Empresaris o professionals
C) Que l'IVA hagi estat suportat en adquisicions de bens o serveis utilitzats en l'activitat empresarial o professional	<ul style="list-style-type: none">→ Béns d'inversió:<ul style="list-style-type: none">• No són deduïbles si no figuren en la comptabilitat.• No són deduïbles si no s'integren en el patrimoni empresarial.<ul style="list-style-type: none">⇒ Vehicles automòbils de turisme, ciclomotors i motocicletes (50% o 100% vehicles destinats a determinades activitats).⇒ Resta de bens d'inversió (proporcional a la utilització en l'activitat).→ Serveis o béns que no són d'inversió. Solament es poden deduir si s'utilitzen exclusivament en l'activitat.
D) Quotes no deduïbles per llei	<ul style="list-style-type: none">→ Serveis de desplaçament o viatges, hostaleria i restauració, tret que siguin deduïbles en l'IRPF o l'Impost de Societats.→ Aliments, tabac i begudes o espectacles o serveis de caràcter recreatiu.→ Joies, pedres precioses, perles i objectes elaborats amb or o platí.→ Béns o serveis destinats a atencions a clients, assalariats o a terceres persones. No tindran aquesta consideració:<ul style="list-style-type: none">• Les mostres gratuïtes i els objectes publicitaris d'escàs valor.• Els destinats a ser objecte de lliurament mitjançant contraprestació que, en un moment posterior a la seva adquisició, es destinessin a atencions a clients, assalariats o a terceres persones

<p>E) Justificants necessaris per a efectuar la deducció</p>	<p>→ És necessari trobar-se en possessió del document justificatiu que compleixi tots els requisits (factura original; el document acreditatiu del pagament de la Renda de duanes...).</p> <p>→ No pot deduir-se en quantia superior a la repercutida.</p> <p>→ Tractant-se de béns o serveis adquirits en comú per diverses persones, cada adquirent pot deduir la part proporcional que li correspongui si en l'original i en els duplicats de la factura es consigna, en forma distinta i separada, la proporció de base imposable i quota repercutida a cadascun dels destinataris.</p>
<p>F) Activitats en les quals han d'utilitzar-se els béns i serveis.</p>	<p>→ Operacions efectuades en TAI.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Lliuraments de béns i prestacions de serveis subjectes i no exemptes. • Prestacions de serveis el valor dels quals estigui inclòs en la base imposable de les importacions • Operacions exteriors exemptes per exportació i per destinar-se a altre Estat membre. <p>→ Operacions realitzades fora del territori que originarien el dret a la deducció si s'haguessin efectuat en l'interior del mateix.</p> <p>→ Operacions de segur, bancàries o financeres, que estarien exemptes si s'haguessin realitzat en el territori, quan el destinatari estigui establert fora de la UE o estiguin directament relacionades amb exportacions i s'efectuïn a partir del moment que els béns s'expedeixin amb tal destinació.</p>