

Balaguer , 15 de Febrer de 2016

Senyors :

Quan un empresari realitza una activitat la qual **GENERA el dret a deducció** (ex. lloguer locals de negoci) i unes altres que **NO GENEREN el dret a deducció** (ex. lloguer vivendes), el subjecte passiu està obligat a aplicar la regla de prorrata per determinar l'import de l'iva suportat que pot deduir a les declaracions de l'Impost Sobre el Valor Afegit.

Quan l'aplicació de la prorrata general suposi un notori perjudici per la Hisenda Publica, per excedir l'import de les quotes deduïbles per aplicació de la prorrata general, el 10 % del que resultaria de la aplicació de la prorrata especial, **s'estableix com obligatòria l'aplicació de la prorrata especial**. És a dir, si el percentatge deduïble sobre l'iva suportat, és inferior al 90 %, **passa a ser obligatòria la aplicació de la prorrata especial**.

L'aplicació de la prorrata especial té en compte l'afectació real de cada bé o servei, és a dir, que les quotes suportades en l'adquisició de béns o serveis utilitzats exclusivament en la realització d'operacions que donen dret a deducció, es podran deduir íntegrament, i per contra, no podran ser objecte de deducció les quotes suportades en l'adquisició de béns utilitzats en la realització d'operacions que no donin dret a deducció. Només en els casos en què un bé o servei és utilitzat simultàniament en les operacions que donen dret a deducció i en operacions que no generen el dret a deducció, es procedirà al càlcul d'una prorrata de deducció aplicant les regles de prorrata general.

Com que vosaltres esteu dins de l'aplicació obligatòria de la prorrata especial, donat que al recalcular el percentatge de prorrata al 4r.ttre de 2015 ha sortit una xifra inferior al 90 %, vol dir que a **partir de l'1 de Gener de 2016, heu de separar comptablement** totes les factures d'iva suportat, o sigui les factures rebudes classificant, per una banda les que corresponen a l'activitat que **SÍ** que tenen dret a deducció, les que corresponen a l'activitat que **NO** té dret a deducció, **i les que es podrien aplicar a les dues activitats**, tant les que generen dret a deducció com les que no generen dret a deducció.

Les que **SÍ** tenen dret a deducció, ja que corresponen a l'activitat que sí la genera, les heu de comptabilitzar al compte normal d'iva suportat 47200000 (acabat en 10 % o 21 %), és a dir, als comptes d'iva suportat normal. Les que corresponen a l'activitat que **No** genera el dret a deducció, podeu crear un compte 4720000100, per exemple, que ens faciliti visualment la localització de les que no són deduïbles, però que sí que vagin al llibre d'iva, i les factures que



es puguin aplicar a les dues activitats, les haureu de comptabilitzar en un altre compte 472.....xx) **diferent del primer 472000000 deduïble al 100 %** i nosaltres ja aplicarem sobre aquestes el percentatge de prorrata que hagi sortit a 31-12-2015, i que és el que ens veurem

obligats a aplicar durant els tres primers trimestres de 2016 , fins que arribem al 4r.ttre, que s'haurà de tornar a recalculat el percentatge, en funció del total de vendes de l'exercici, tant amb iva com les que no porten iva.

Si teniu qualsevol dubte al respecte, no dubteu en posar-vos en contacte amb nosaltres.

Atentament ,

DEPARTAMENT FISCAL

