



17/01/2013

## **CANVI DE CRITERI EN LA DEDUCCIÓ DE L'IVA EN CERTIFICACIONS D'OBRA**

En aplicació de la normativa vigent de l'IVA les factures/certificacions d'obra no donen dret a la deducció de l'IVA suportat fins el moment en què s'entrega l'obra executada, o bé si s'emeten abans que l'entrega de l'obra, en el moment en què es paguen les certificacions.

En aquest sentit, quan es rebia una factura/certificació anterior a l'entrega definitiva de l'obra, el criteri que s'aplicava era deduir l'IVA suportat en el moment en què es pagava, utilitzant com a document justificant de la deducció aquesta factura/certificació, sent acceptat per Hisenda com a justificant de la deducció.

Recentment, hem tingut constància que el departament de Gestió Tributària de la Delegació de Girona de l'Agència Tributària, arran d'una consulta de tributs, ha canviat el criteri en el cas dels pagaments anteriors a l'entrega de l'obra.

Aquesta consulta vinculant (Nº V0288-12) estableix que les certificacions emeses en una data anterior al pagament de les mateixes no donen dret a la deducció de l'IVA ja que no tenen la consideració de factura, a excepció que l'emissió de la certificació equivalgui a entrega parcial d'obra (en aquest cas cal que el contracte d'obra així ho estableixi).

És per aquest motiu que aconsellem a aquelles empreses que rebin factures/certificacions, que **no es dedueixin l'IVA suportat fins que l'emissor no els emeti una factura a la data en què es produeixi el pagament de la mateixa**, ja que sense aquesta factura Hisenda pot considerar que l'IVA suportat no és deduïble.

**Aquesta recomanació també és aplicable per aquells casos en què l'operació es trobi exempta, en aplicació de la regla de la inversió del subjecte passiu.**

**També recomanem als emissors de certificacions no ingressar l'IVA d'aquestes certificacions fins a la data del cobrament.**

Si és necessari emetre una certificació per indicar l'avenç de les obres i el dret al cobrament de l'obra executada, es poden emetre factures proforma o certificacions, però cal tenir en compte que aquests documents segons el criteri d'Hisenda no es consideren factura a efectes de l'IVA, i per tant, no s'han de registrar en el llibre registre de factures ni tenir en compte a les declaracions d'IVA.

**CONCLUSIÓ: per poder deduir l'IVA suportat d'una certificació cal una factura complerta emesa a la data de pagament de la certificació.**