

ORDRE BSF/127/2012, SOBRE LES PRESTACIONS ECONÒMIQUES VINCULADES A SERVEI: IVA

Donat el gran nombre de consultes que hem rebut en relació a **si el topall en el preu màxim de la plaça privada amb prestació econòmica vinculada a servei (PEVS) s'ha de considerar amb IVA o sense IVA, hem considerat convenient preparar la present nota jurídica.**

Segons estableix l'Ordre BSF/127/2012, el preu màxim de les places privades en centres residencials per a gent gran amb PEVS, en el cas de persones usuàries amb uns ingressos iguals o inferiors a dues vegades l'IRSC (15.935,46 euros anuals), és el cost de referència establert a la Cartera de Serveis Socials, per cada tipologia de servei, segons el grau de dependència.

Segons la nostre interpretació, i llevat de millor criteri fonamentat en dret, el topall en el preu màxim de la plaça privada amb PEVS s'ha de considerar sense IVA, per les següents raons:

En **primer lloc**, cal tenir en compte que l'IVA és un impost indirecte que recau sobre el consum, i qui està gravat amb el seu pagament és el **consumidor final**. L'empresari actua com un simple intermediari entre l'Hisenda Pública i el consumidor final. Per tant, si la Generalitat estableix un preu màxim o topall per les PEVS, aquest s'ha d'entendre sense IVA, ja que el preu màxim o topall és la base imposable de l'IVA que després aplicarem.

En **segon lloc**, resulta que hi ha entitats obligades a liquidar IVA i d'altres que no ho estant. Concretament les entitats sense afany de lucre o d'iniciativa social (Fundacions i Associacions) no tenen l'obligació de cobrar als seus usuaris l'IVA corresponent. Per tant, els cost total de les places d'aquestes entitats serà igual al topall o preu màxim de les PEVS, en canvi, el cost total de les places de les entitats d'iniciativa mercantil, serà igual al topall o preu màxim de les PEVS més l'IVA corresponent.

En **tercer lloc**, resulta que l'IVA aplicable pot ser del 4% o del 8%. Segons l'article 91, apartat 1, 2, número 9 de la Llei 37/1992, del IVA, les PEVS que rebin els usuaris i que cobreixin més del 75% del preu del servei, aniran al 4%, en canvi, si les PEVS que rebin els usuari cobreixen el 75% o menys del preu del servei, l'IVA serà del 8%. Per tant, si hi ha dos tipus d'IVA aplicables, la base imposable ha de ser la mateixa per tothom, hi haurà uns usuaris que hauran de pagar més IVA, i d'altres usuaris que hauran de pagar menys IVA. Si considerem que l'IVA està inclòs dins del topall, resultarà que tots els usuaris pagaran el mateix import total, tot i que uns hauran pagat un 4% d'IVA i els altres un 8% d'IVA, però el cost del servei serà el mateix.

Si es va modificar la Llei de l'IVA mitjançant la Disposició Addicional 15a de la Llei 32/2010, va ser amb la finalitat de que aquells usuaris que tenien unes ajudes o PEVS més altes (perquè tenen unes rendes més baixes), es veiessin beneficiats amb l'aplicació d'un IVA superreduït del 4%.

En **quart lloc**, resulta que el règim de les PEVS, es configura com una ajuda que rep la persona per tal de poder adquirir el servei que ell vulgui. És a dir, que l'usuari rep una resolució administrativa que li diu quin import de diners rebrà per pagar el servei. En canvi, un usuari d'una plaça col·laboradora, rep una resolució administrativa que li diu quin import té obligació de pagar al centre.

En els centres col·laboradors resulta que entre la part que té obligació de pagar l'usuari i la part que l'ICASS paga al centre es rep un total de diners, dins dels quals, si l'entitat té obligació de liquidar IVA, aquest està inclòs, per la senzilla raó de que ningú li pagarà més diners.

En canvi, en els centres privats acreditats per les PEVS, l'usuari rep una ajuda econòmica que pot rebre ell directament o bé pot rebre el centre mitjançant l'endossament. La resta fins a cobrir el preu del servei, la paga l'usuari directament al centre, i aquesta quantitat pot variar. Donat que la Generalitat només estableix un topall o preu màxim, el centre, com a base imposable del que cobrarà a l'usuari, no podrà superar aquest topall o preu màxim, però repercutirà l'IVA corresponent a l'usuari com a consumidor final obligat al pagament de l'impost.

En **cinquè lloc** per analogia amb les places concertades que tenen establert el preu de la Cartera de Serveis més l'IVA superreduït del 4%. Fa temps que considerem que el centres col·laboradors pateixen una discriminació en matèria d'IVA en relació als centre concertats, ja que els primer reben un total de diners entre les dues parts pagadores dels seus serveis (i dins d'aquest import, necessàriament té que estar l'IVA inclòs). Per contra, els centres concertats reben un import equivalent a la mitjà dels tres preus establerts en la Cartera de Serveis en funció de la població resident, més l'IVA superreduït del 4%. Ara ens trobem amb que la Generalitat estableix un topall o preu màxim vinculat al cost de referència establert a la Cartera de Serveis Socials per les PEVS, per tant, donat que els centres concertats calculen el seu preu en funció de la Cartera de Serveis Socials i després repercuteixen l'IVA, els centres privats amb PEVS, tenen que considerar com a base imposable, el cost de referència de la Cartera de Serveis Socials, per posteriorment repercutir l'IVA corresponent, tal com fan els centres concertats.

En conclusió, el preu màxim establert com a topall en l'ordre, és la base imposable de l'impost i les entitats obligades a liquidar IVA, tenen que repercutir l'IVA corresponent i vigent en cada moment.



L'equip de Bufete Escura resta a la vostra disposició per aclarir-vos qualsevol dubte o consulta en relació a la present circular, així com per altres qüestions que ens vulguin plantejar.

www.escura.com

Las circulares de Bufete Escura tienen carácter meramente informativo, resumen disposiciones que por carácter limitativo propio de todo resumen pueden requerir de una mayor información. La presente circular no constituye asesoramiento legal.