

Instrucció de 28 d'octubre de 2016 que modifica els procediments de tractament de l'IVA en els instituts universitaris d'investigació

Preàmbul

La Universitat d'Alacant, igual que la resta d'universitats, té dos sectors diferenciats d'activitat a l'efecte d'IVA. D'una banda, desenvolupa una activitat d'ensenyament que no genera dret a deducció de l'IVA suportat. I d'una altra, desenvolupa una activitat de recerca subjecta i no exempta d'IVA per la qual té dret a deduir-se el 100 % de les quotes d'IVA suportat.

Des de l'any 2014, la Universitat d'Alacant optimitza la gestió d'aquest impost indirecte amb l'aplicació de la regla de la prorrata a les despeses i inversions comunes a les dues activitats i no susceptibles de separació. El sistema de regla de prorrata adoptat estableix un rigorós procediment intern per al control de l'IVA suportat i repercutit.

El sistema implantat, tant per la nostra universitat com per altres, ha provocat discrepàncies amb l'Agència Tributària en la contextualització de les despeses en un o altre sector. És per això que la Universitat d'Alacant ha optat per un criteri prudent i conservador, aplicant únicament la regla de la prorrata exclusivament en les despeses centralitzades i inversions de quantia significativa i repercussió comuna.

A hores d'ara, la Universitat, juntament amb altres universitats, es troba immersa en un procés de comprovació tributària per a justificar l'assignació de despeses als diferents sectors (recerca, docència o sector comú).

És per això que es desaconsella la introducció de la regla de la prorrata en els capítols de despeses associades a departaments i instituts universitaris d'investigació que duguen a terme activitats simultànies de recerca i docència, atesa la dificultat de poder acreditar davant l'Agència Tributària la destinació final de les despeses.

No obstant això, els instituts universitaris d'investigació que duen a terme **exclusivament** activitats de recerca poden sol·licitar la deducció del 100 % de l'IVA suportat en les seues despeses. Anualment, hauran de remetre la memòria anual d'activitats aprovada pel Consell d'Institut Universitari

d'Investigació en la qual s'indiquen la relació d'activitats realitzades a l'efecte de justificació davant l'Agència Tributària.

Per tant, es dicta aquesta instrucció per a modificar els procediments interns de gestió econòmica amb efectes 01 de gener de 2017.

Procediment de sol·licitud de règim de deducció de l'IVA per a instituts universitaris d'investigació dedicats exclusivament a la recerca

1. La sol·licitud d'aplicació del règim de deducció de l'IVA suportat serà expressa i dirigida per escrit al Vicerectorat de Planificació segons model adjunt.
2. Des de gestió econòmica es revisarà i, si escau, s'eliminaran les possibles aplicacions que puguin quedar del passat en l'institut lligades a activitats docents (incloent-hi doctorat) o culturals. A continuació, s'introduirà un filtre en el programa de gestió econòmica per a impedir que per error es pugui obrir alguna clau dedicada a l'ensenyament (incloent-hi doctorat) o activitats culturals en l'institut sol·licitant.
3. Una vegada fetes aquestes comprovacions i introduïts els filtres de garantia, a l'inici de l'exercici pressupostari 2017, totes les aplicacions de l'institut compensarien IVA.
4. No s'efectuaran, tal com s'establirà en les normes d'execució, traspessos entre aplicacions amb diferent tractament d'IVA (claus marcades amb IVA "S" i "N")
5. La renovació del règim fiscal d'IVA serà expressa i dirigida per escrit al Vicerectorat de Planificació Econòmica segons model adjunt. El termini de renovació serà entre l'01 i el 15 de gener de cada any.