

Tratamiento contable del impuesto sobre el valor añadido en las donaciones de inmovilizado (NRV 12.^a y 18.^a)

Análisis de la consulta de contabilidad 1 del BOICAC 115, de septiembre de 2018

Carlos Calderero Parlange

Profesor del CEF.-

Extracto

| Aplicación práctica sobre el tratamiento contable del impuesto sobre el valor añadido en las donaciones de inmovilizado.

Consulta 1

Sobre el tratamiento contable del impuesto sobre el valor añadido (IVA) en las donaciones de inmovilizado, tanto para la sociedad donante como para la sociedad donataria.

Respuesta

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 84 y 88 de la [Ley 37/1992, de 28 de diciembre](#), del Impuesto sobre el Valor Añadido, los empresarios y profesionales que realicen las entregas de bienes y prestaciones de servicios gravadas por el IVA están obligados a repercutir íntegramente el importe del mismo sobre el destinatario de la operación, mediante la expedición de la correspondiente factura, quedando este último obligado a soportar tal repercusión siempre que la misma se ajuste a lo dispuesto en la normativa reguladora del impuesto, cualesquiera que fuesen las estipulaciones existentes entre ellos.

En cuanto al registro contable del IVA, tanto en la sociedad donante como en la donataria, la norma de registro y valoración (NRV) 12.^a, «Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA),

Impuesto General Indirecto Canario (IGIC) y otros Impuestos indirectos», del Plan General de Contabilidad (PGC), aprobado por el [Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre](#), establece:

El IVA soportado no deducible formará parte del precio de adquisición de los activos corrientes y no corrientes, así como de los servicios, que sean objeto de las operaciones gravadas por el impuesto. En el caso de autoconsumo interno, esto es, producción propia con destino al inmovilizado de la empresa, el IVA no deducible se adicionará al coste de los respectivos activos no corrientes.

No alterarán las valoraciones iniciales las rectificaciones en el importe del IVA soportado no deducible, consecuencia de la regularización derivada de la prorata definitiva, incluida la regularización por bienes de inversión.

El IVA repercutido no formará parte del ingreso derivado de las operaciones gravadas por dicho impuesto o del importe neto obtenido en la enajenación o disposición por otra vía en el caso de baja en cuentas de activos no corrientes.

Las reglas sobre el IVA soportado no deducible serán aplicables, en su caso, al IGIC y a cualquier otro impuesto indirecto soportado en la adquisición de activos o servicios, que no sea recuperable directamente de la Hacienda Pública.

Las reglas sobre el IVA repercutido serán aplicables, en su caso, al IGIC y a cualquier otro impuesto indirecto que grave las operaciones realizadas por la empresa y que sea recibido por cuenta de la Hacienda Pública. Sin embargo, se contabilizarán como gastos y por tanto no reducirán la cifra de negocios, aquellos tributos que para determinar la cuota a ingresar tomen como referencia la cifra de negocios u otra magnitud relacionada, pero cuyo hecho imponible no sea la operación por la que se transmiten los activos o se prestan los servicios.

De acuerdo con lo anterior, si la empresa realiza una donación por la que esté obligada a repercutir el IVA, en caso de que se acuerde que el donatario no abone dicho importe, el donante contabilizará un mayor gasto por donación y viceversa; esto es, el donatario reconocerá dicho importe como una donación (un ingreso).

Ejemplo

La sociedad anónima La Generosa, SA dona un terreno de su propiedad, adquirido por 200.000 um, importe que coincide con su valor razonable, a la sociedad anónima La Agradecida, SA, ambas domiciliadas en Zaragoza y sujetas a un IVA del 21%.

Se pide:

Contabilizar la operación en ambas sociedades, suponiendo que:

- a) La Agradecida, SA abona el IVA correspondiente.
- b) La Agradecida, SA no abona el IVA.

Solución

a) La Agradecida, SA abona el IVA correspondiente.

La Generosa, SA:

Código	Cuenta	Debe	Haber
678	Gastos excepcionales	200.000	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros	42.000	
210	Terrenos y bienes naturales		200.000
477	Hacienda Pública, IVA repercutido		42.000

La Agradecida, SA:

Código	Cuenta	Debe	Haber
210	Terrenos y bienes naturales	200.000	
472	Hacienda Pública, IVA soportado	42.000	
572	Bancos e instituciones de crédito c/c vista, euros		42.000
941	Ingresos de donaciones		200.000

b) La Agradecida, SA no abona el IVA.

La Generosa, SA:

Código	Cuenta	Debe	Haber
678	Gastos excepcionales	242.000	
210	Terrenos y bienes naturales		200.000
477	Hacienda Pública, IVA repercutido		42.000

La Agradecida, SA:

Código	Cuenta	Debe	Haber
210	Terrenos y bienes naturales	200.000	
472	Hacienda Pública, IVA soportado	42.000	
941	Ingresos de donaciones		242.000