

EJEMPLO 19

La sociedad «ALFA», dedicada a la prestación de servicios sanitarios mediante aparatos altamente tecnológicos, ha desarrollado con sus propios medios un nuevo modelo de resonador magnético durante el año 20X1. Según la ficha de producción, los costes asignados al proceso han sido los siguientes:

| | |
|---|--------|
| Materiales y otros aprovisionamientos | 20.000 |
| Sueldos | 25.000 |
| Tributos no recuperables | 1.000 |
| Otros servicios | 4.000 |
| | <hr/> |
| Total | 50.000 |

A los importes de los materiales y otros servicios se les debe añadir un IVA del 21 por 100, el cual no es deducible ya que «ALFA» solamente realiza operaciones sin derecho a deducción.

Para la solución de este supuesto, se ha de tener en cuenta el artículo 102 de la Ley del IVA (regla de prorrata), el cual en su apartado 2 señala que «los sujetos pasivos podrán deducir íntegramente las cuotas soportadas en las adquisiciones o importaciones de bienes o en las prestaciones de servicios en la medida en que se destinen a la realización de los autoconsumos a que se refiere el artículo 9.º, número 1.º, letra c), que tengan por objeto bienes constitutivos de las existencias y de los autoconsumos comprendidos en la letra d) del mismo artículo y número de esta ley».

Por tanto, los asientos para reflejar los gastos asociados al proceso de construcción del inmovilizado serán:

20.000 Compras de otros aprovisionamientos (602)

25.000 Sueldos y salarios (640)

.../...

.../...

| | | |
|--|------------------|--------|
| 1.000 Otros tributos (631) | | |
| 4.000 Otros servicios (629) | | |
| 5.040 Hacienda Pública, IVA soportado (472) | | |
| [$(20.000 + 4.000) \times 21\%$] | | |
| | a Tesorería (57) | 55.040 |
| _____ | x _____ | |

Por la activación del equipo y el proceso de autorrepercusión del IVA por el autoconsumo:

| | | |
|-------------------------------------|--|--------|
| 60.500 Otras instalaciones (215) | | |
| [$50.000 + (50.000 \times 21\%)$] | | |
| | a Trabajos realizados para el inmovilizado material (731) | 50.000 |
| | a Hacienda Pública, IVA repercutido (477) | 10.500 |
| _____ | x _____ | |

Si la sociedad no hubiese estado sometida a regla de prorrata, y el IVA hubiese sido totalmente deducible, los asientos anteriores se habrían realizado de la siguiente forma:

| | | |
|---|--|--------|
| 20.000 Compras de otros apro- visionamientos (602) | | |
| 25.000 Sueldos y salarios (640) | | |
| 1.000 Otros tributos (631) | | |
| 4.000 Otros servicios (629) | | |
| 5.040 Hacienda Pública, IVA soportado (472) | | |
| [$(20.000 + 4.000) \times 21\%$] | | |
| | a Tesorería (57) | 55.040 |
| _____ | x _____ | |
| 50.000 Otras instalaciones (215) | | |
| | a Trabajos realizados para el inmovilizado material (731) | 50.000 |
| _____ | x _____ | |

