

## LA MODIFICACIÓ DE L'IVA EN ELS LLIURAMENT D'OBRES D'ART

El Reial decret-Llei 1/2014 de 24 de gener de reforma en matèria d'infraestructures i transport, i altres mesures econòmiques publicat en el BOE del 25 de gener de 2014 ha modificat de forma inesperada l'IVA aplicable als lliuraments d'objectes d'art rebaixant d'un 21% al 10% el tipus impositiu de l'impost.

Aquesta rebaixa de l'IVA NO és generalitzada per a tots els lliuraments d'obres d'art. Només s'utilitzarà aquest IVA reduït del 10% en els següents casos:

1.- **Les importacions d'obres d'art, antiguitats i objectes de col·lecció sigui qui sigui qui ho importi.** És a dir, tant si la importació la fa un galerista, un marxant, un col·leccionista, un particular o qui sigui, la importació comportarà un pagament d'un IVA del 10% enfront del 21% que estava vigent fins ara. Parlem d'importació quan es tracta de portar a Espanya obra de fora de l'Unió Europea (p.e. d'EEUU, d'Argentina o de Japó).

2.- **Els lliuraments d'objectes d'art realitzades pels artistes de la seva pròpia obra o pels seus drethavents (hereus).** És a dir, si un artista ven directament una obra a un galerista la venda anirà amb un IVA reduït del 10% -també si la venda la fan els seus hereus- enfront del 21% que estava vigent fins ara.

3.- **Els lliuraments d'objectes d'art per empresaris o professionals diferents dels revenedors** (llegeixi's NO GALERISTES, no antiquaris, no marxants, no col·leccionistes que gestionin la seva col·lecció a través d'una societat que es dediqui de forma habitual a l'art...) sempre que tinguin dret a deduir-se l'IVA. Per exemple, una societat que no es dediqui a l'art i que vengui una obra d'art que va adquirir i que va afectar a la seva activitat (p.e. tenia l'obra d'art a la sala de juntes) . Aquesta venda anirà amb IVA al 10%.

4.- **Les adquisicions intracomunitàries** (entre països pertanyents a la Unió Europea) d'objectes d'art quan el venedor dels mateixos (venedor d'un altre estat membre de la Unió Europea) sigui un artista que ven la seva obra o els seus hereus que venen la seva obra, o un empresari o professional diferent del revenedor habitual. Per tant en aquest supòsit queden exclosos els galeristes.

Per altra banda, també s'ha inclòs un **nou supòsit per al règim d'usats (IVA especial)** que afecta als galeristes i altres revenedors i que pot beneficiar als galeristes en poder tenir major marge de benefici i poder oferir als seus clients preus de les obres més competitius.

El nou supòsit d'IVA especial es dona quan el galerista compra objectes d'art als esmentats empresaris o professionals en els supòsits explicats en els punts anteriors (punts 1, 2, 3 i 4). Llavors, en aquestes operacions, el galerista podrà aplicar l'IVA especial. Per exemple, quan un galerista hagués comprat una obra directament a l'artista amb un IVA reduït al 10% i la ven al seu client podria aplicar l'IVA especial.

**En conseqüència, el galerista ha de continuar facturant a l'IVA del 21% en cas d'aplicació del règim d'IVA general. També podrà seguir utilitzant l'IVA especial**, havent-se ampliat els supòsits en els quals es pot fer servir l'IVA especial, com hem explicat en els dos paràgrafs anteriors.

Respecte al nou supòsit d'IVA especial la redacció de l'article no és gens clara per la qual cosa haurem d'estar atents als aclariments que, en el seu cas, faci Hisenda.