



Jordi Rovira - Soci Àrea Fiscal

Fiscalitat internacional en el comerç electrònic

21 de setembre del 2020



www.agmabogados.com



Índex

Fiscalitat del comerç electrònic.

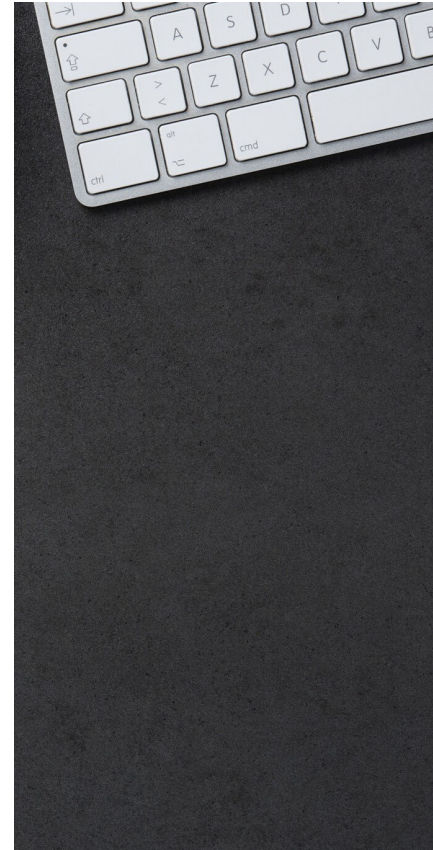
1. Regles generals de tributació a efectes d'IVA
2. Serveis prestats per via electrònica
3. La tributació de las vendes a distància: regles especials
4. Gestió tributària de l'e-commerce: obligacions censals
5. Obligacions formals: llibres registre d'IVA i facturació
6. Tipus d'IVA aplicats als estats membres de la UE
7. Novetats del règim de comerç electrònic per l'exercici 2021



Regles generals de tributació a efectes d'IVA

Hi ha 3 factors a tenir en compte quan un empresari realitza una operació que tributa per IVA espanyol:

- En primer lloc, dependrà del **tipus d'operació**: el tractament a efectes d'IVA variarà depenent de si ens referim a una prestació de serveis o a una entrega de béns.
- Dependrà també de si el **destinatari** de l'operació és un empresari (EMP) o un consumidor final (CONS).
- El tercer factor fa referència al lloc on es troben **establertes** les parts, en el cas de prestacions de serveis, o el lloc on s'hagi **posat a disposició** (existint un **transport** de mercaderies), per a les entregues de béns.



Regles generals de tributació a efectes d'IVA

Alguns conceptes bàsics:

- Territori d'aplicació de l'impost ("TAI"): comprèn Península i Balears. Illes Canàries, Ceuta i Melilla són tercers estats a efectes d'IVA.
- Entrega/Adquisició de béns: transmissió del poder de disposició sobre béns corporals.
- Prestació de serveis: per eliminació, qualsevol operació que no constitueixi una entrega de béns.
 - Existeix un llistat exemplificatiu que aclareix la naturalesa d'operacions problemàtiques com poden ser les de *software* (suport material).
- Empresari: persona física o jurídica que du a terme activitats empresarials o professionals.

L'empresari que repercuteixi IVA podrà deduir-se l'IVA suportat. En ocasions existeix el dret de deducció sense haver repercutit IVA. No serà així per als consumidors finals, que en qualsevol cas, només suportaran IVA.

Regles generals de tributació a efectes d'IVA: operacions interiors

Segons la residència o establiment de les parts parlarem de diversos tipus d'operacions:

- Operacions interiors: són aquelles entregues de béns on no hi ha hagut entrada ni sortida de mercaderies a Espanya. Ho seran també les prestacions de serveis on les dues parts estiguin establertes dins del territori espanyol.

	EMP	CONS
Entregues de béns	IVA espanyol	IVA espanyol
Prestacions de serveis	IVA espanyol	IVA espanyol





Regles generals de tributació a efectes d'IVA: IVA europeu

- Adquisicions o entregues intracomunitàries de béns: operacions en què les parts pertanyen a diferents països de la UE i existeix desplaçament de mercaderies d'un estat membre a un altre diferent.
- Adquisicions o entregues intracomunitàries de serveis: prestacions de serveis en què una de les parts es troba establerta a Espanya i l'altra a un estat membre de la UE diferent.



Regles generals de tributació a efectes d'IVA: IVA europeu

Entregues intracomunitàries (adquirent UE)		
	EMP	CONS
De béns	No IVA ¹	IVA espanyol ²
De serveis	No IVA ¹	IVA espanyol

Adquisicions intracomunitàries (proveïdor UE)		
	EMP	CONS
De béns	IVA espanyol ³	N/A
De serveis	IVA espanyol ³	N/A

¹ Aplicació de l'IVA **en destí** (necessari sol·licitar nº IVA client).

² Excepte en cas d'aplicació del règim especial de vendes a distància (**en origen**).

³ Autorepercussió d'IVA pel destinatari.

Regles generals de tributació a efectes d'IVA: operacions amb tercers estats

Trànsit internacional

- Importacions i exportacions: entregues o adquisicions de béns en les quals existeix entrada o sortida fora de la UE o Canàries:

Exportacions (adquirent fora de la UE)			Importacions (proveïdor fora de la UE)		
	EMP	CON		EMP	CON
De béns	No IVA ¹	No IVA ¹	De béns	IVA espanyol ³	IVA espanyol ³
De serveis	No IVA	No IVA	De serveis	IVA espanyol ²	N/A

¹ Si els béns es transporten fora del territori de l'impost (TAI).

² Autorepercussió de l'IVA per part del destinatari.

³ Pagament a l'aduanes (IVA a la importació).

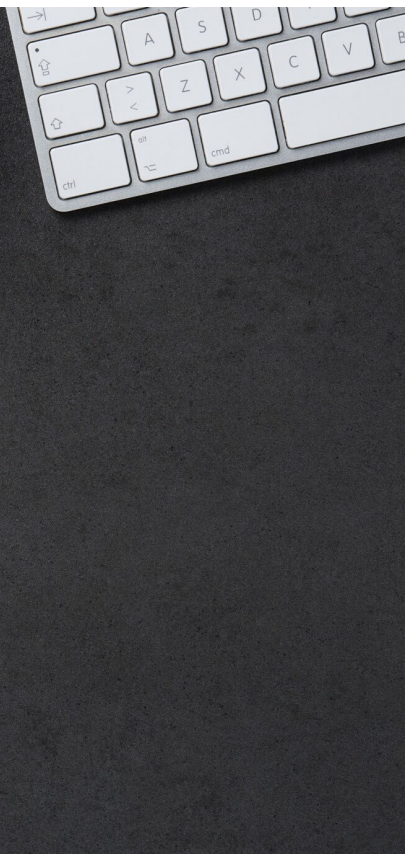
Serveis prestats per via electrònica: règim especial

Definició i àmbit d'aplicació:

- Règim aplicable a empresaris de fora de la UE (Règim especial exterior a la UE) o de la UE (Règim especial de la UE), que presten serveis per via electrònica a consumidors finals de la UE en un estat diferent al que es troben establerts.
- El fet imposable es realitza **en destí**, a l'estat UE on es troba el consumidor final.
- És un règim d'aplicació **voluntària** que busca facilitar la declaració d'IVA per part dels empresaris i el control per part de l'AEAT quan es tracta d'empresaris de tercers estats.
- En aplicació d'aquest règim, l'empresari ha de presentar les liquidacions d'IVA corresponent als serveis tecnològics prestats en tots els EM de la UE, a l'estat d'identificació, ingressant en aquell estat **la totalitat de les quotes meritades per tots els serveis prestats a la UE** → Sistema "MOSS".
- En cas de proveïdor de 3r estat, tria ell l'estat d'identificació.
- No és possible acollir-se a aquest règim pels serveis prestats en el seu propi estat membre d'establiment.



Serveis prestats per via electrònica: règim especial



Obligacions formals:

- Opció / modificació / cessament de l'aplicació del règim → A Espanya, presentar el **Model 034**.
 - Una vegada presentat, desplega efectes a partir del següent trimestre natural, per un mínim de 2 trimestres naturals.
- Obligacions d'**informació**: presentar declaració de modificació a l'EM d'identificació en cas que es modifiqui la informació facilitada.
- Portar el **registre de les operacions** amb detall suficient perquè l'estat membre de consum pugui comprovar les dades (EM de consum, tipus de servei, data, base imposable indicant la moneda utilitzada, tipus de gravamen, data i import dels pagaments rebuts, etc.) i **expedició de factura**, segons les normes de l'estat d'identificació.
- Presentació de declaracions i ingrés de l'IVA de la **totalitat d'operacions realitzades a la UE**.

Serveis prestats per via electrònica: règim especial

Exemples:

- Empresari no establert a la UE. Seu a Tòquio. Presta serveis electrònics a consumidors finals domiciliats a Luxemburg, Portugal, Països Baixos, Canàries i Andorra.
 - Aplicació del règim especial exterior UE pels serveis prestats a Luxemburg, Portugal i Països Baixos.
 - No aplica a Canàries (no TAI) ni Andorra (no UE).
- Un subjecte passiu té la seva seu central a Espanya (TAI) i té establiments permanents a Portugal i França. La seu central presta serveis electrònics a destinataris finals establerts a TAI, França Itàlia i Bèlgica. L'establiment permanent a Portugal presta serveis electrònics a destinataris finals a Portugal, França i UK.
 - Seu central: declararà PS en TAI amb el model 303. A la declaració a presentar per la MOSS declararà les PS a Itàlia, Bèlgica i UK.
 - EP a França: integrarà a la declaració nacional les PS que s'entenguin localitzades a França. El mateix succeirà amb l'EP a Portugal.

La tributació de les vendes a distància: regles especials

Definició i àmbit d'aplicació:

- Es denominen vendes a distància perquè **no hi ha desplaçament del comprador (particular) a les instal·lacions del venedor**, sent el comprador un particular o empresari no identificat en un estat membre diferent de l'estat membre del venedor. És a dir, la compra es realitza per internet.
- Les vendes han de ser, en principi, gravades en **origen**. Al ser el client un consumidor final, no pot tributar per elles en destí (es produeix la inversió del subjecte passiu).
 - No resulta d'aplicació a les prestacions de serveis a distància, només sobre **entregues de béns**.
 - Règim que sorgeix per a evitar la generalització de vendes per internet des dels països amb tipus impositius més baixos → Creació d'un sistema a través de llinars que suposa alta a efectes d'IVA en cada estat membre on es tinguin clients (modificació a 2021).



La tributació de les vendes a distància: regles especials

Règim especial de vendes a distància – REQUISITS:

- Es realitza per un empresari d'un estat membre amb destí a un altre estat membre.
- El **transport** ha de ser realitzat pel venedor, des del seu propi país a un altre estat membre de la UE.
- El destinatari ha de ser un **particular** o persona en règim especial o, en general, qualsevol persona o entitat que no sigui subjecte passiu de l'IVA.
- Pel que fa la **naturalesa dels béns transmesos**, no poden ser: mitjans de transports nous, objectes d'art o col·lecció, antiguitats, béns objecte d'instal·lació o muntatge o béns usats.
- Quan Espanya és el país d'**origen**, les vendes tributen a Espanya, excepte en cas que el venedor hagi superat el llindar establert per l'estat membre de destí, o bé que, sense haver-lo superat, hagi optat per tributar en destí.
- Quan Espanya és el país de **destí**, l'import total de les entregues efectuades pel proveïdor amb destí a la Península o Balears (TAI), es tributarà a TAI quan superi el llindar de 35.000€ l'any precedent o l'any en curs.

Si s'excedeix durant l'any en curs, hi haurà una aplicació mixta: fins la data anterior a l'excés es repercutirà IVA espanyol i des de la data d'excés s'haurà de repercutir IVA de l'estat del destinatari.

Si s'opta per aplicar l'IVA en destí, tot i no haver-se traspasat el llindar, l'opció és per 2 anys.

*Excepció: béns subjectes a IIEE, tributen **en destí en tot cas**, encara que no hagin superat el llindar.*

La tributació de les vendes a distància: regles especials

D'acord amb les normes comunitàries tindrem en compte si el destinatari de l'entrega de béns està establert:

- A Espanya: s'aplicarà l'IVA espanyol.
- Fora de la UE: no està subjecte a IVA espanyol.
- A un altre país membre de la UE : distingirem entre si el destinatari és EMP o CONS.
 - Si és EMP i proporciona un “*VAT number*” vàlid, s'aplica la regla general i l'entrega de béns no estarà subjecta a IVA espanyol. Tributació en **destí**.
 - Si és CONS i es compleixen certs requisits, **l'empresari espanyol pot tenir l'obligació de repercutir IVA del país on estigui establert el CONS**. Això suposa l'obligació de **registrar-se** a efectes d'IVA a l'esmentat país i **declarar i pagar l'IVA** del mateix (a més de fer-ho a Espanya).

La tributació de les vendes a distància: regles especials

Quadre resum de les vendes a distància:

Proveïdor/ Venedor	Destinatari	Límit quantitatiu	Lloc de tributació
Establert en un altre estat membre	Establert en territori d'aplicació de l'IVA espanyol	Fins a 35.000€	Estat membre d'origen (excepte opció de destí)
		A partir de 35.001€	Espanya, per l'art. 68 LIVA
Establert en territori d'aplicació de l'IVA espanyol (TAI)	Establert en un altre estat membre	Fins al límit fixat per cada estat membre de destí	Espanya (excepte opció per tributació en destí)
		Superat el límit fixat per cada estat membre de destí	Estat membre de destí dels béns

La tributació de les vendes a distància: regles especials

Exemple:

1) Empresari belga que transmet béns des de Bèlgica a un particular espanyol a TAI, a través del règim de vendes a distància.

En tant que no superi la xifra de 35.000€ (límit que té establert l'estat espanyol), les esmentades entregues de béns que tenen com a destí Espanya, no tributaran com Adquisicions Intracomunitàries de Béns (AIB) a Espanya ni com a Entregues Intracomunitàries de béns (EIB), sinó que seran considerades com operacions interiors a Bèlgica, estat del proveïdor (origen).

Quan es superi el límit establert de 35.000€, tampoc es considerarà com EIB a Bèlgica ni AIB a Espanya, sinó que seran operacions interiors a TAI, i l'empresari belga haurà de repercutir IVA espanyol.

En qualsevol dels casos, les operacions queden excloses del règim d'EIB i AIB.

La tributació de les vendes a distància: regles especials

Exemple: venda per comissionista a través de plataforma digital (P. Ex. AMAZON)

- Transferència de béns per empresa de TAI a un altre estat UE (A) en dipòsit, per procedir posteriorment a la venda. La intermediària no adquireix la propietat de les mercaderies, facturant per les comissions per la venda, el pagament i servei logístic (emmagatzematge i enviament dels productes):
 - Si les mercaderies van en dipòsit a un magatzem d'un EM **abans de saber el destinatari final**:
 1. Transferència de béns de TAI a (A) → operació assimilada a una EIB en TAI: IVA exempt
 2. Destí:
 - a) A un consumidor final d'un altre EM: aplicació règim vendes a distància.
 - b) A l'EM del dipòsit (A): operació interior
 - Si les mercaderies, des de TAI, **prèviament a l'entrega al client concret**, són enviades a un magatzem a un altre EM UE:
 - Si els destinataris són particulars domiciliats a (A) → aplicació règim vendes a distància
 - Si els destinataris són particulars domiciliats a un altre EM UE → aplicació règim vendes a distància, tenint en compte que l'estat d'origen serà TAI i el d'arribada, l'estat on el client estigui establert.
 - Pel que fa el comissionista, realitza una prestació de serveis intracomunitària i emetrà la factura corresponent.

Límits aplicables a les vendes a distància als Estats membres UE

<i>País</i>	<i>Llímit aplicable</i>
<i>Alemanya</i>	<i>100.000€</i>
<i>Àustria</i>	<i>35.000€</i>
<i>Bèlgica</i>	<i>35.000€</i>
<i>Bulgària</i>	<i>35.000€</i>
<i>Xipre</i>	<i>35.000€</i>
<i>Croàcia</i>	<i>270.000 HRK</i>
<i>Dinamarca</i>	<i>280.000 DKK</i>
<i>Eslovàquia</i>	<i>35.000€</i>
<i>Estònia</i>	<i>35.000€</i>
<i>Finlàndia</i>	<i>35.000€</i>
<i>França</i>	<i>35.000€</i>
<i>Irlanda</i>	<i>35.000€</i>

<i>País</i>	<i>Llímit aplicable</i>
<i>Itàlia</i>	<i>35.000€</i>
<i>Lituània</i>	<i>35.000€</i>
<i>Luxemburg</i>	<i>100.000€</i>
<i>Malta</i>	<i>35.000€</i>
<i>Països Baixos</i>	<i>100.000€</i>
<i>Polònia</i>	<i>160.000 PLN</i>
<i>Portugal</i>	<i>35.000€</i>
<i>Regne Unit</i>	<i>70.000 GBP</i>
<i>República Txeca</i>	<i>1.140.000 CZK</i>
<i>Romania</i>	<i>35.000€</i>
<i>Suècia</i>	<i>320.000 SEK</i>

Gestió tributària de l'e-commerce: obligacions censals

Obligacions formals en cas d'empresari en TAI:



- Obligacions generals:
 - Model 036 d'alta d'activitat → alta IVA, IS, en el seu cas, retencions IRPF, alta d'activitat (indicar epígraf IAE) i on es realitza l'activitat, representant social.
 - Presentacions periòdiques (trimestrals o anuals) dels models d'IVA (303 i 390), IS (200) i retencions (111, 190 i altres),
 - IVA i retencions, hauran de presentar-se de forma mensual segons si el volum d'operacions superior a 6.010.121,04€. Les operacions en règim de vendes a distància, no computen a aquests efectes (CV DGT 1626-17).
- En el seu cas, alta en el Registre d'Operadors Intracomunitaris (ROI) → Presentació del Model 036.
 - Per donar-se d'alta, marcar la casella [582] de la pàg. 5. Indicar la data d'inici de les operacions a la casella [584].
 - Per a comprovar si el destinatari està donat d'alta al VIES, comprovar la validesa del nº d' IVA a través de la web: https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/?locale=es
 - Si el destinatari no apareix al VIES, l'AEAT considera que es tracta d'un consumidor final.
 - No és necessari si només es realitzen operacions subjectes a règim vendes a distància (CV 408/2011).

Gestió tributària de l'e-commerce: obligacions censals

En el seu cas, alta al règim especial de vendes a distància:

- **M036** → Epígraf 11 “**REGÍMENES ESPECIALES COMERCIO INTRACOMUNITARIO (VENTAS A DISTANCIA Y NO SUJECCIÓN ART. 14 LEY IVA)**” i indicar amb quin país s’ha traspassat el llindar o es vol exercitar l’opció.

Superado límite					Superado límite						
	900 SÍ	901 NO		902 Destino	903 Revocación		900 SÍ	901 NO		902 Destino	903 Revocación
1.- Alemania	☐	☐	Borrar	☐	☐	15.- Irlanda	☐	☐	Borrar	☐	☐
2.- Austria	☐	☐	Borrar	☐	☐	16.- Italia	☐	☐	Borrar	☐	☐
3.- Bélgica	☐	☐	Borrar	☐	☐	17.- Lefonia	☐	☐	Borrar	☐	☐
4.- Bulgaria	☐	☐	Borrar	☐	☐	18.- Lituania	☐	☐	Borrar	☐	☐
5.- Chipre	☐	☐	Borrar	☐	☐	19.- Luxemburgo	☐	☐	Borrar	☐	☐
6.- Croacia	☐	☐	Borrar	☐	☐	20.- Malta	☐	☐	Borrar	☐	☐
7.- Dinamarca	☐	☐	Borrar	☐	☐	21.- Países Bajos	☐	☐	Borrar	☐	☐
8.- Eslovaquia	☐	☐	Borrar	☐	☐	22.- Polonia	☐	☐	Borrar	☐	☐
9.- Eslovenia	☐	☐	Borrar	☐	☐	23.- Portugal	☐	☐	Borrar	☐	☐
10.- Estonia	☐	☐	Borrar	☐	☐	24.- Reino Unido	☐	☐	Borrar	☐	☐
11.- Finlandia	☐	☐	Borrar	☐	☐	25.- República Checa	☐	☐	Borrar	☐	☐
12.- Francia	☐	☐	Borrar	☐	☐	26.- Rumania	☐	☐	Borrar	☐	☐
13.- Grecia	☐	☐	Borrar	☐	☐	27.- Suecia	☐	☐	Borrar	☐	☐
14.- Hungría	☐	☐	Borrar	☐	☐						

- Les operacions realitzades en aplicació del règim especial de vendes a distància **no són operacions intracomunitàries**:
 - No es declaren al model 303 ni 390 com a tals. Són operacions interiors.
 - Tampoc a la declaració informativa 349.

Gestió tributària de l'e-commerce: obligacions censals

Obligacions formals en cas d'empresari establert en altres estats membres UE:

- En tant no superin el límit quantitatiu de **35.000 euros**, no estan obligats al compliment d'obligacions fiscals amb l'AEAT espanyola.
- Una vegada superat el llindar, tindrà les mateixes obligacions que un empresari espanyol (art. 164 LIVA):
 - Presentar declaracions relatives l'inici, modificació i fi de les activitats (M036).
 - Sol·licitar NIF a l'AEAT.
 - Empresa estrangera que actuï a través d'EP i, a més, faci vendes a distància, necessita dos NIF, "W" per l'EP i "N" per vendes a distància (CV DGT 1187-2013).
 - També NIF IVA si realitzen adquisicions intracomunitàries de béns a TAI (no si només vendes a distància).
 - Expedir i entregar factura de totes les operacions.
 - Portar la comptabilitat i llibres registre → si el període de liquidació és mensual (VO superior a 6.010.121,04 euros), obligació de portar els llibres registre a **través de la Seu Electrònica AEAT**, on s'anotaran les operacions de tots els establiments situats a TAI. També es pot exercitar l'opció amb VO inferior.
 - Presentar periòdicament o a requeriment de l'AEAT informació relativa a operacions amb terceres persones i en particular, operacions intracomunitàries (M349).
 - Presentar les declaracions-liquidacions corresponents i ingressar l'import de l'IVA (M303 i 390).
 - **No tindrà l'obligació de nomenar un representant fiscal.**



Obligacions formals: llibres de registre d'IVA i facturació

Emissió de factures:

- Els professionals i empresaris estan obligats a **expedir i enviar factures** (i a conservar una còpia) per les operacions realitzades en el desenvolupament de la seva activitat, ja sigui una operació subjecta, no subjecta o exempta d'IVA:
- Poden emetre's:
 - En qualsevol divisa, encara que l'IVA ha d'estar sempre en euros.
 - En qualsevol idioma, però en cas de procediment inspector es pot requerir la traducció.
 - En principi, s'han d'emetre de forma física, en paper (excepció: factura electrònica).

El Reglament de facturació estableix una igualtat de tractament entre la factura en paper i l'electrònica, sempre que es compleixin certs requisits.

Obligacions formals: llibres de registre d'IVA i facturació

Requisits formals de les factures:

- Número de factura (i en el seu cas, número de sèrie).
- Data d'expedició de la factura.
- Data de meritament de l'operació, si és diferent a la data d'expedició de la mateixa.
- Número d'identificació Fiscal (NIF), tan de l'emissor com del destinatari.
 - No serà necessari indicar NIF destinatari en vendes a distància, excepte si es fa amb intervenció d'un EP a TAI (CV 1187-2013).
- Denominació social completa, de l'emissor i del destinatari.
- Descripció de l'operació, indicant la naturalesa dels béns entregats i/o serveis prestats.
- Domicili de l'emissor i del receptor.
- Base imposable.
- Quota d'IVA.
- Tipus d'IVA aplicable.

En el cas que en l'operació que es documenta no es repercuteixi IVA, s'haurà d'incloure una referència a les disposicions corresponents de la *Directiva 2006/112/CE del Consejo de 28 noviembre* o de la Llei de l'IVA.



Obligacions formals: llibres de registre d'IVA i facturació

Factura simplificada:

Es podrà expedir en els següents casos:

- Quan l'import no superi els 400€ (IVA inclòs).
- En les següents operacions, quan l'import no excedeixi 3.000€ (IVA inclòs):
 - Vendes al detall (destinatari és consumidor final).
 - Transport de persones, serveis d'hosteleria i restauració, perruqueries, tintoreries, etc.
 - Aquelles que autoritzi l'AEAT.
- Pel que fa el seu contingut, les principals diferències en relació amb les factures normals són:
 - No s'identifica el destinatari de l'operació.
 - S'indica el tipus d'IVA aplicat i, opcionalment, l'expressió "IVA inclòs", així com la contraprestació total.

Factura recapitulativa:

Es podran incloure en una sola factura diferents operacions realitzades en diferents dates per a un mateix destinatari, sempre que aquelles s'hagin efectuat durant del mateix mes natural.

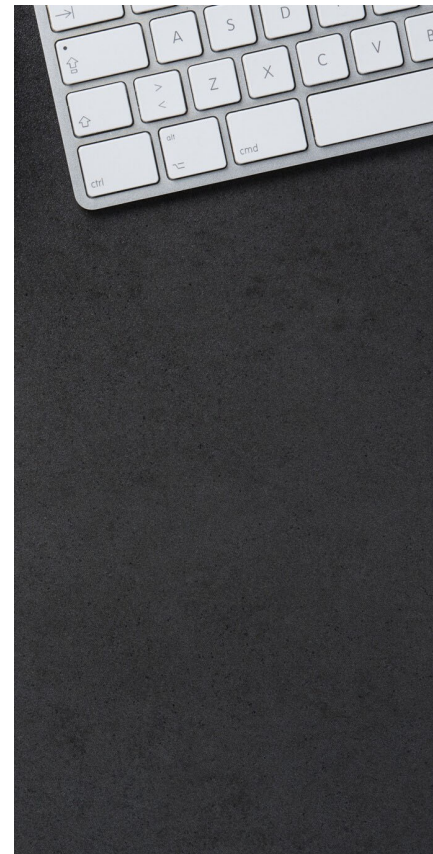


Obligacions formals: llibres de registre d'IVA i facturació

Facturació electrònica:

Requisits:

- La factura podrà emetre's per mitjans electrònics sempre que existeixi un **consentiment previ per part del destinatari** de la factura.
- S'emetrà mitjançant un format electrònic concret (xls, PDF, doc, entre d'altres).
- Es realitzarà una transmissió telemàtica d'un ordinador a l'altre.
- Tan el format com la transmissió han de garantir la seva **integritat** i **autenticitat** a través d'una signatura electrònica reconeguda.
- La factura electrònica ha de contenir la mateixa informació que una factura emesa en paper, registrar-se en els llibres registre corresponents i conservar-se durant el termini de prescripció de l'impost mitjançant mètodes que permetin l'accessibilitat completa a la mateixa.





Obligacions formals: llibres de registre d'IVA i facturació

Llibres registre de caràcter general:

Els empresaris i professionals subjectes passius de l'IVA, hauran de portar amb caràcter general els següents llibres registre:

- Llibre registre de factures expedides.
- Llibre registre de factures rebudes.
- Llibre registre de béns d'inversió.
- Llibre registre de determinades operacions intracomunitàries.

Els llibres es poden portar per mitjans electrònics o informàtics, cas en què s'exigeix que es conservin en suport magnètic o òptic, durant el període de prescripció, els fitxers i bases de dades i programes necessaris que permetin un accés complet a les mateixes.

Obligacions formals: llibres de registre d'IVA i facturació

Llibres registre de factures emeses:

S'han d'inscriure, degudament separades, les factures emeses per tipus d'operacions (subjectes o no a IVA) indicant:

- Número de factura i, en el seu cas, sèrie.
- Data d'expedició de la factura.
- Data de realització de l'operació (si difereix de la d'expedició).
- Nom i raó social i NIF del destinatari de l'operació .
- Base imposable de les operacions.
- Tipus impositiu.
- Quota d'IVA.

Podran agrupar-se en assentaments resum les factures expedides en la mateixa data i numerades correlativament sempre que:

1. En les indicades factures no sigui preceptiva la identificació del destinatari.
 2. Les operacions s'hagin meritat en el mateix mes natural.
 3. Apliqui el mateix tipus d'IVA.
- En els assentaments-resum, es farà constar la data d'expedició, la base imposable global, el tipus impositiu, quota global i els números inicial i final dels documents registrats.

Obligacions formals: llibres de registre d'IVA i facturació

Llibres registre de factures rebudes:

Han d'incloure:

- Totes les factures rebudes i en el seu cas, els documents d'aduanes corresponents a les importacions realitzades per l'empresari o professional.
- Número de recepció de la factura.
- Data d'expedició de la factura.
- Data de realització de l'operació (si difereix de la data d'expedició).
- Nom i raó social i NIF del proveïdor.
- Base imposable de les operacions.
- Tipus impositiu.
- Quota tributària.



Tipus d'IVA aplicats als estats membres de la UE

País	Tipus General	Tipus Reduït
Alemanya	19%	7%
Àustria	20%	13% u 10%
Bèlgica	21%	12% u 6% u 0%
Bulgària	20%	9% u 0%
Xipre	19%	9% u 5%
Dinamarca	25%	0%
Eslovàquia	20%	10%
Eslovènia	22%	9,5%
Espanya	21%	10% u 4%
Estònia	20%	9%
Finlàndia	24%	14% u 10%
França	20%	10% u 5,5% u 2,1%
Grècia	24%	13% u 6%
Hongria	27%	18% u 5%

País	Tipus General	Tipus Reduït
Irlanda	23%	13.5% u 9.0% u 0%
Itàlia	22%	10% u 5% u 4%
Letònia	21%	12% u 5%
Lituània	21%	21% u 9% u 5%
Luxemburg	17%	14% u 8% u 3%
Malta	18%	7% u 5%
Països Baixos	21%	9%
Polònia	23%	8% u 5% u 0%
Portugal	23%	13% u 6%
Regne Unit	20%	5% u 0%
República Txeca	21%	15% u 10%
Romania	19%	9% u 5%
Suècia	25%	12% u 6%



Novetats del règim de comerç electrònic per l'exercici 2021

- Aplicació de la declaració especial de finestra única (*Mini One-Stop shop* o “**MOSS**”) a les entregues de béns a distància (fins ara només aplicava a prestacions de serveis).
 - Evita el registre a tots els estats membres on es tinguin clients i s'excedeixi el límit.
 - L'IVA s'ingressa a l'Estat membre d'identificació.
- S'estableix un llindar de 10.000€ combinat entre serveis *on-line* i vendes a distància:
 - Espanya país d'origen:
 - Si les vendes no superen els 10.000€, tot l'IVA s'ingressa a Espanya, segons TG espanyol.
 - Si superen el llindar, ingrés de l'IVA a Espanya amb el sistema de finestra única, segons TG de cada país. L'AEAT distribueix l'IVA.
- No aplica a entitats residents en països fora UE ni en entitats establertes en més d'un estat membre.

Novetats del règim de comerç electrònic per l'exercici 2021

Entrada en vigor del règim especial de béns importats de tercers països (IOSS)

- Béns importats de tercers països amb un valor inferior a **150€**.
- Registre del venedor en un únic país (fora UE, a través d'intermediari) i ingrés IVA al país de registre.
- IVA a la importació **exempt**. Si es sobrepassa el valor de 150€, declaració a l'aduana de l'IVA a la importació.
- Es tracta d'un règim **voluntari**.
- En cas que la venda es faciliti a través d'una **plataforma digital**, aquesta serà la **responsable de recaptar l'IVA repercutit pel venedor i ingressar-lo a l'AEAT**. El subjecte passiu no facilita l'entrega de béns quan:
 - No estableixi, de manera directa o indirecta, els termes i condicions de l'entrega de béns.
 - No intervingui, de manera directa o indirecta, en l'autorització del cobrament al client dels pagaments efectuats.
 - Quan no intervingui, de manera directa o indirecta, en la comanda o entrega de béns.

Novetats del règim de comerç electrònic per l'exercici 2021

Es produeixen dos nous fets imposables en operacions IOSS i vendes a distància de béns UE en que intervingui plataforma electrònica i proveïdor no establert UE:

- I) Entrega del proveïdor a la plataforma electrònica (B2B): exempta d'IVA.
- II) Entrega de la plataforma electrònica a consumidor final (B2C): tributació per IVA.



Ponent



Jordi Rovira Esteve

Soci – Àrea Fiscal

jrovira@agmabogados.com

Som AGM Abogados

L'equip que t'acompanya de principi a fi.

AGM Abogados és una empresa de serveis d'assessoria jurídica i financera que porta més de 30 anys al mercat espanyol i que compta amb seus internacionals en diferents continents.

Està integrat per un equip de més de 100 professionals entre advocats, economistes i personal de suport.

El nostre compromís amb el client no es limita a cobrir les seves necessitats quan aquestes es produeixen, sinó a prevenir-les.

Així mateix, la nostra vocació multidisciplinària permet afrontar operacions que exigeixin un assessorament integral.

Som advocats recomanats per:

Best Lawyers



IFLR1000



www.agmabogados.com

Troba'ns

BARCELONA

Pau Claris, 139 - 08009

Tel.: +34 93 487 11 26

agm@agmabogados.com

SABADELL

C/del Sol, 217, Local - 08201

Tel.: +34 93 715 51 36

sabadell@agmabogados.com

SHANGHAI

Room 1207, Harbour Ring Plaza

Middle Xizang Road No.18

Huangpu District - Shanghai 200001

WeChat: AGM_Abogados

Tel.: +86 (21) 6308 7013

shanghai@agmabogados.com

MADRID

Paseo de la Castellana, 114 - 28046

Tel.: +34 91 562 13 86

madrid@agmabogados.com

PARIS

27, rue Dumont d'Urville - 75116

Tel.: +33 1 44 43 00 70

paris@agmabogados.com

Oficina de representació

Mexico DF



*L'equip que t'acompanya de
principi a fi.*

www.agmabogados.com
Segueix-nos i comparteix la teva opinió

  [@agmabogados](https://www.instagram.com/agmabogados)

 **AGM**
abogados