



El IVA en el comercio electrónico: ¿qué cambiará a partir del 1 de Julio?

Andreu Bové y Esther Pérez Cantero

30 de junio de 2021



Bové Montero y Asociados **40 years**
1978-2018

Índice

1. **INTRODUCCIÓN**
2. **VENTAS B2C EN LA UE**
3. **IMPORTACIONES EN LA UE**
4. **OBLIGACIONES PARA LOS MARKETPLACE**
5. **OTRAS CUESTIONES**
6. **FUTURO - DAC 7**
7. **RESUMEN**





1. INTRODUCCIÓN



1. Cambio de enfoque



IVA
en destino/
consumo
(B2b y B2C)



Cambios
conductas
consumo =
reglas IVA



1. Evitar
fraude y
aumentar
recaudación



2. Armonizar y
competencia
leal UE/no UE



3. Simplificar
y facilitar
cumplir

Las nuevas reglas afectaran a vendedores online, plataformas o “market-places” digitales, operadores postales, empresas de mensajería y transporte...

1. Principales cambios – Ventas a distancia (B2C)

1.7.2021



Umbral único en la UE
(10.000 EUR)



Fin exención IVA importación
Bienes escaso valor (22 EUR)



Ventanillas únicas (OSS/IOSS)
-opcional-



Obligaciones de
plataformas y marketplace

1. Operaciones afectadas (B2C)



E-Commerce

Marketplace

EU e Importaciones



2. VENTAS B2C EN LA UE



2.1. Situación actual vs futuro



PASADO

- Diferentes umbrales (35k/100k EUR)
- Obligaciones fiscales en varios países



FUTURO (1.7.2021)

- Umbral “único” **10.000 EUR** (conjunto)
- “Ventanilla única” (OSS) - Opcional

2.2. Ejemplo: B2C en la UE

VENTA A DISTANCIA INTRACOMUNITARIA



SITUACIÓN A

- Ventas <10.000
- IVA ES (21%)

SITUACIÓN B

- Ventas >10.000
- IVA destino (DE)
- Opcional - OSS

2.3. One-Stop Shop “OSS”

QUIÉN

- UE, No UE, interfaces
- Ventas a distancia intracomunitarias

CÓMO

- Opcional (m. 035)
- 1 declaración & 1 identificación

CUÁNDO

- **Trimestral** (m.369)



3. IMPORTACIONES EN LA UE



3.1. Situación actual vs futuro



PASADO

- Exención importaciones 22 EUR
- Obligaciones fiscales en varios países



FUTURO (1.7.2021)

- Eliminación de la exención
- “Ventanilla única” (IOSS) para máx. 150 EUR – Opcional
- Modalidad especial*

3.2. Valor intrínseco

Precio de las mercancías, excluido el coste del transporte y los seguros, salvo que se haya incluido en el precio y no se haya indicado separadamente en la factura.



3.2. Valor intrínseco – Ejemplos

Ejemplo 1 - Factura A	
Base imponible*	140,00
IVA (21%)	29,40
Total factura	169,40

Ejemplo 2 - Factura B	
Base imponible	140,00
Gastos transporte	15,00
IVA (21%)	32,55
Total factura	187,55

Ejemplo 3 - Factura C	
Producto A	60,00
Producto B	50,00
Producto C	80,00
Base imponible	190,00
IVA (21%)	39,90
Total factura	229,90

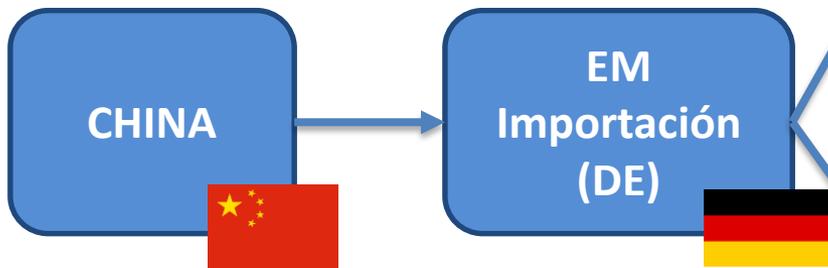
*Gastos de transporte incluidos en el precio.



3.3. Ejemplos: Importaciones B2C

VENTAS A DISTANCIA (-150 EUR)

 IOSS (empresario TAI)



Comunicar **NIOSS**

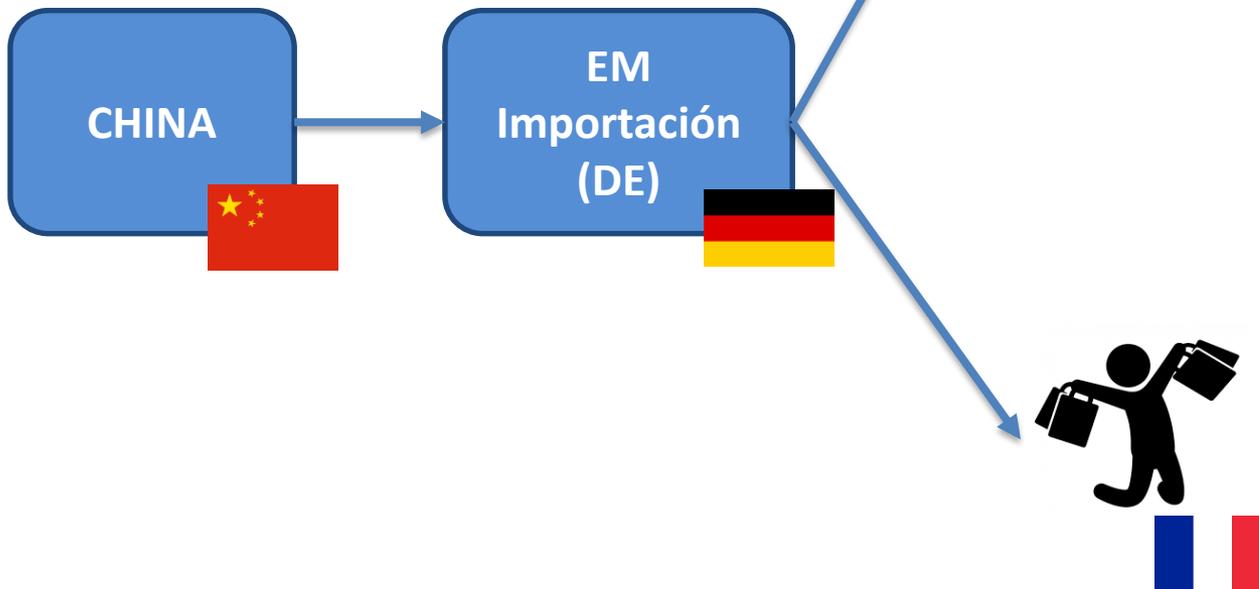
- Importación exenta (IVA y aranceles)
- Tributación destino (ES 21%)
- Única declaración ES*
- Modelo 035 / 369

- Importación exenta (IVA y aranceles)
- Tributación destino (FR 20%)
- Única declaración ES*
- Modelo 035 / 369

3.3. Ejemplos: Importaciones B2C

VENTAS A DISTANCIA (-150 EUR)

 IOSS (empresario TAI)



- IVA importación NO EXENTA (19% DE)
- IVA ES (21%)
- Varias identificaciones y declaraciones

- Importación NO EXENTA (19% DE)
- IVA FR (20%)
- Varias identificaciones y declaraciones

3.4. Import One-Stop Shop “IOSS”

QUIÉN

- UE, No UE, interfaces
- **Importe máx. 150 EUR** (valor intrínseco)

CÓMO

- Opcional (m. 035)
- 1 declaración & 1 identificación (NIOSS)

CUÁNDO

- **Mensual** (m.369)

3.5. Modalidad especial

Empresario no aplique IOSS



Valor intrínseco máx. 150 euros

Transportista/Agente
aduanas/Correos – recauda IVA



Importación país de destino (TAI)

Tipo general IVA



3.5. Modalidad especial

QUIÉN

- Valor intrínseco **máx. 150 EUR**
- Importación en país de destino

CÓMO

- Operador postales, mensajeros o agentes de aduanas

CUÁNDO

- **Mensual**



4. OBLIGACIONES DE LOS MARKETPLACE



4. Obligaciones de los marketplace



Se convierten en **SUJETOS PASIVOS** si “facilitan”:

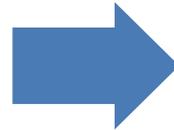
a) Ventas a distancia de **BIENES IMPORTADOS** a la UE por un valor máx. **150 EUR**

b) Ventas B2C en la Comunidad cuando el **VENDEDOR NO ES UE**

4. Obligaciones de los marketplace

Venta 1

- Proveedor al Marketplace
- **B2B**
- No sujeta o Exenta



Venta 2

- Marketplace al Consumidor
- **B2C**
- Venta a distancia de bienes importados (IOSS) o Entrega B2C dentro de la UE (OSS)
– **Destino/Consumo**

Obligación de conservar registros durante 10 años

4. Obligaciones de los marketplace

“Facilita” una entrega si:

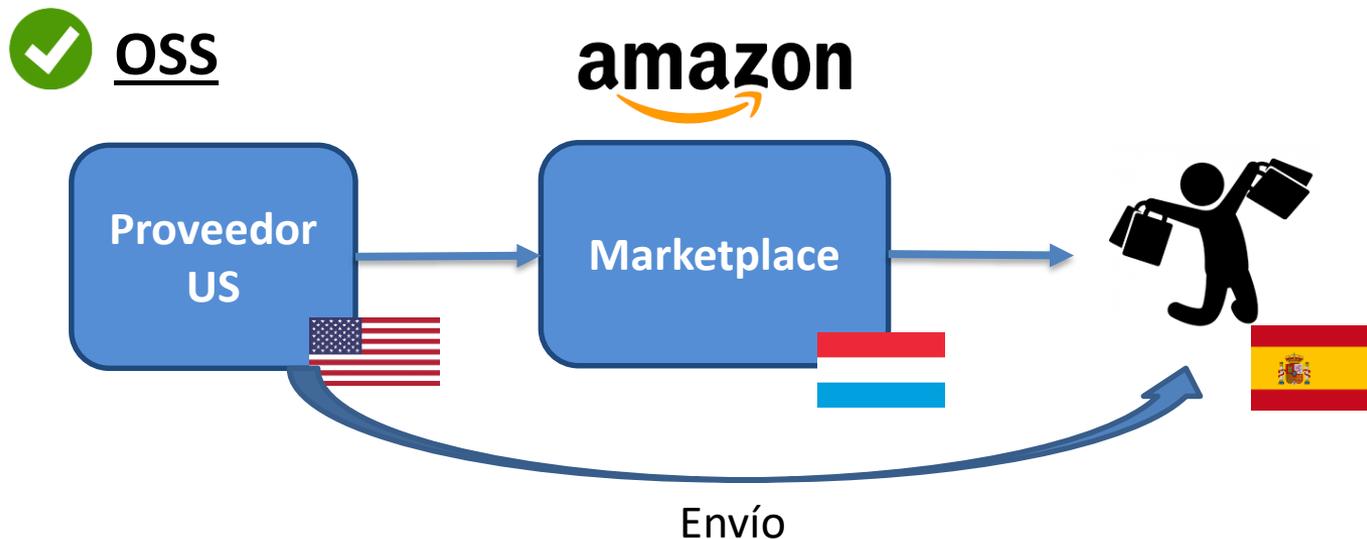
- Interfaz para que cliente y proveedor establezcan contacto que dé lugar a una entrega de bienes
- Realización del pedido y pago se lleve a cabo por o a través de interfaz

NO “facilita” entrega si:

- No establece términos y condiciones de entrega
- No interviene en la autorización del cobro al cliente, y
- No interviene en pedido o entrega de bienes.

4. Ejemplo OSS

VENTAS A DISTANCIA (BIENES INTRACOMUNITARIOS)



- Bienes en UE desde el principio
- Solo afecta a proveedores no UE
- Entrega I: B2B exenta (DE)
- Entrega II: B2C IVA ES (21%) – Destino/Consumo
- Opción Marketplace: única declaración OSS

4. Ejemplo IOSS

VENTAS A DISTANCIA (BIENES IMPORTADOS)



- Bienes IMPORTADOS <150 EUR
- Proveedores no UE y UE
- Entrega I: B2B Exenta (no sujeto IVA)
- Entrega II: B2C IVA ES (21%) – Destino/Consumo
- Opción Marketplace: única declaración IOSS
- Importación exenta (NIOSS)



5. OTRS CUESTIONES



5. Otras cuestiones



INTERMEDIARIO



**UTILIZACIÓN DE
ALMACENES**



DEVOLUCIONES IVA



TIPO IMPOSITIVO



6. FUTURO – DAC 7



6. Futuro - DAC 7

Obligación de
informar
periódicamente

Ingresos de
proveedores de
bienes y servicios

Alquileres, bienes y
servicios

Intercambio
automático (CRS)

1 de enero de
2023



7. RESUMEN



6. Resumen



Umbral 10.000 EUR



Eliminación exención import
(22 EUR)



Ventanilla Única
(OSS // IOSS 150 EUR)



Marketplace / Plataformas



Esther Pérez Cantero

Subdir. General Adjunta de Impuestos sobre el Consumo
Dirección General de Tributos

Andreu Bové Boyd

Socio

above@bovemontero.com

Bové Montero y Asociados

Bové Montero y Asociados



WE ARE AN INDEPENDENT MEMBER OF
THE GLOBAL ADVISORY
AND ACCOUNTING NETWORK

BARCELONA

MADRID

PALMA DE MALLORCA

SEVILLA

VALENCIA



www.bovemontero.com