

Ciclo 'Los martes de Comercio Exterior'

Ponente: Pura Soto

'El IVA en las ventas y compras internacionales. Situaciones más frecuentes'

Murcia, 1 de diciembre de 2020

SEIMED .EU



RECORRIDO

1.- Campo de aplicación y reglas de localización de las entregas de bienes.

2.- Las compras y ventas intracomunitarias:

- Supuestos más frecuentes.
- Requisitos para la exención.

3.- La exportación y la importación:

- Supuestos más frecuentes.
- Requisitos para la exención.
- La base imponible del IVA a la importación y el valor de la mercancía a efectos de aranceles.

CAMPO DE APLICACIÓN DEL IVA

● OPERACIONES SUJETAS:

- ✓ Entregas de bienes y prestaciones de servicios.
- ✓ Adquisiciones intracomunitarias de bienes.
- ✓ Importaciones.

● TERRITORIALIDAD:

- ✓ Territorio peninsular.
- ✓ Islas Baleares.

REGLAS DE LOCALIZACIÓN DE LAS ENTREGAS DE BIENES

● REGLA GENERAL:

- ✓ No existe expedición fuera de territorio y sí puesta a disposición en el territorio.

● REGLAS ESPECIALES:

- ✓ Sí existe expedición pero se inicia en la Península o Islas Baleares.
- ✓ Entregas de bienes con instalación o montaje.
- ✓ Entregas de inmuebles.
- ✓ (...)

RECORRIDO

1.- Campo de aplicación y reglas de localización de las entregas de bienes.

2.- Las compras y ventas intracomunitarias:

- Supuestos más frecuentes.
- Requisitos para la exención.

3.- La exportación y la importación:

- Supuestos más frecuentes.
- Requisitos para la exención.
- La base imponible del IVA a la importación y el valor de la mercancía a efectos de aranceles.

ENTREGAS Y ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS

- DESDOBLAMIENTO:

- ENTREGA DE BIENES.

- ✓ Localizada en origen.
- ✓ Sujeto pasivo: **el empresario que realiza la entrega** desde el establecimiento de origen.

- AIB SUJETA EN DESTINO.

- ✓ Localizada en destino.
- ✓ Sujeto pasivo: **el destinatario de los bienes** (empresarios, profesionales o personas jurídicas que no actúen como tales) que han llegado al T.A.I.

¿ DOBLE TRIBUTACIÓN?

ENTREGAS Y ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS



ENTREGAS Y ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS

- REQUISITOS IMPRESCINDIBLES PARA LA EXENCIÓN DE LA EIB EN ORIGEN:
 - El transporte comunitario.
 - El NIF intracomunitario. VIES del vendedor y del adquirente.
 - Declaración recapitulativa: Modelo 349.



01/07/2022

- “Entrega dentro de la Unión” = nueva regla de localización.
- “Sujeto pasivo certificado (*Certified Taxable Person*)” = requisitos OEA.
- Ventanilla única.
- Progresiva desaparición del modelo 349.

ENTREGAS Y ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS

- JUSTIFICACIÓN DEL TRANSPORTE INTRACOMUNITARIO (DESDE 2020):
 1. Si se realiza por el vendedor: Dos medios de prueba no contradictorios.
 2. Si se realiza por el comprador:
 - a) Certificación escrita del comprador de que los bienes han sido transportados por él (máximo 10 días desde la entrega).
 - b) Dos medios de prueba no contradictorios.

ENTREGAS Y ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS

- JUSTIFICACIÓN DEL TRANSPORTE INTRACOMUNITARIO (DESDE 2020) – Medios de prueba:

a) Factura del transportista

b) Documentos de transporte (CMR firmados, BL, AWB).

c) Póliza de seguros o documento bancario de pago del transporte.

d) Documento público (p.e. notarial) que acredite la llegada de los bienes.

e) Recibo del depositario del e.m. de destino que confirme el almacenamiento de los bienes.

1 **Compte rendu de l'expéditeur**
Copy for sender

LETTRE DE VOITURE INTERNATIONALE



INTERNATIONAL CONSIGNMENT NOTE

Pays/Country

No

1 Expéditeur (nom, adresse, pays) Sender (name, address, country)		8 Transporteur (nom, adresse, pays, adresse référencée) Carrier (name, address, country, other references)			
2 Destinataire (nom, adresse, pays) Consignee (name, address, country)		7 Transporteurs successifs / Successive carriers Nom / Name Adresse / Address Pays / Country Reçu et acceptation Receipt and Acceptance Date Signature			
3 Prise en charge de la marchandise / Taking over the goods Lieu / Place Pays / Country Date Heure d'arrivée / Time of arrival Heure de départ / Time of departure		9 Réserves et observations du transporteur lors de la prise en charge de la marchandise Carrier's reservations and observations on taking over the goods			
4 Livraison de la marchandise / Delivery of the goods Lieu / Place Pays / Country Heures d'ouverture du dépôt / Warehouse opening hours		10 Documents remis au transporteur par l'expéditeur Documents handed to the carrier by the sender			
10 Marques et numéros Marks and Nos	11 Nombre de colis Number of packages	12 Mode d'emballage Method of packing	13 Nature de la marchandise Nature of the goods	14 Poids brut, kg Gross weight in kg	15 Coûtage m3 Volume in m3
Numéro CMR UN Number	Nom voie Name use	Numéro d'étiquette Label Number	Groupe d'emballage Packing Group	(ADR) (ADR)	
16 Conventions particulières entre l'expéditeur et le transporteur Special agreements between the sender and the carrier			17 À payer par To be paid by:		
			Expéditeur Sender		
			Destinataire Consignee		
			Prix de transport Carriage charges		
			Frais accessoires / Supplementary charges		
			Droits de douane / Customs duties		
			Autres frais / Other charges		
18 Autres indications utiles Other useful particulars			19 Remboursement Cash on delivery		
20 Ce transport est soumis, nonobstant toute clause contraire, à la Convention relative au contrat de transport international de marchandises par route (CMR) This carriage is subject, notwithstanding any clause to the contrary, to the Convention on the Contract for the International Carriage of Goods by Road (CMR)					
21 Établi à / Established in		le / on		20.	
22		23		24 Marchandises reçues / Goods received Heure d'arrivée / Time of arrival Heure de départ / Time of departure	
Lieu Place		le on		20. 20.	
Signature ou timbre de l'expéditeur Signature or stamp of the sender		Signature ou timbre du transporteur Signature or stamp of the carrier		Signature et timbre du destinataire Signature and stamp of the consignee	
Partie non contractuelle réservée au transporteur / Non-contractual part reserved for the carrier					

Les parties encadrées en rouge peuvent être remplies par le destinataire.
The red-bordered boxes may be filled in by the consignee.

A remplir sous la responsabilité de l'expéditeur.
To be completed on the sender's responsibility.

1 - 5, 9 - 16, 18 - 22

(ADR) - This set of international documents includes: 1. Invoice, 2. Receipt, 3. Copy of contract, 4. Name of CMR, 5. Administrative use (lines 1 to 7), 6. Customs declaration (lines 1 to 7), 7. Carriage charges (lines 1 to 7), 8. Carriage charges (lines 1 to 7), 9. Carriage charges (lines 1 to 7), 10. Carriage charges (lines 1 to 7), 11. Carriage charges (lines 1 to 7), 12. Carriage charges (lines 1 to 7), 13. Carriage charges (lines 1 to 7), 14. Carriage charges (lines 1 to 7), 15. Carriage charges (lines 1 to 7), 16. Carriage charges (lines 1 to 7), 17. Carriage charges (lines 1 to 7), 18. Carriage charges (lines 1 to 7), 19. Carriage charges (lines 1 to 7), 20. Carriage charges (lines 1 to 7), 21. Carriage charges (lines 1 to 7), 22. Carriage charges (lines 1 to 7), 23. Carriage charges (lines 1 to 7), 24. Carriage charges (lines 1 to 7).

RECORRIDO

1.- Campo de aplicación y reglas de localización de las entregas de bienes.

2.- Las compras y ventas intracomunitarias:

- Supuestos más frecuentes.
- Requisitos para la exención.

3.- La exportación y la importación:

- Supuestos más frecuentes.
- Requisitos para la exención.
- La base imponible del IVA a la importación y el valor de la mercancía a efectos de aranceles.

EXPORTACIÓN

- EXPORTACIÓN: Exenta.
- REQUISITOS PARA LA EXENCIÓN: Justificación de la salida efectiva de la mercancía fuera de la unión aduanera.



IMPORTANCIA DEL DUA

COMUNIDAD EUROPEA

A ADUANA DE DESTINO

3	2 Expedidor / Exportador LUIS PEREZ S.A.		N ESA123123468		1 DECLARACIÓN		EX		A		20 ES004611 1 236548 9							
	CIUDAD DEL TRANSPORTE C/ RUMANIA, 5 - NAVE 2 28821 COSLADA. MADRID SPAIN *				3 Formularios 1 1		4 List. De carga		5 Partidas 1		6 Total bultos 1		7 Número de referencia					
8 Destinatario MACHICAM GROUP LTD. RUE 47, NDOKTOI SOUTH WEST REGION, 06 DOUALA - CAMEROON					9 Responsable financiero Nº													
14 Declarante / Representante (2) REPRESENTANTE ADUANERO MARCIAL ORDENADO MANZANA					15 País de expedición / exportación		16 País de origen		11 País transacc./ prod.		12 Elementos de valor		17 País de destino					
18 Identidad y nacionalidad medio transporte a la salida MONTE PERDIDO					19 Ctr. 1		20 Condiciones de entrega DPU DUALA		15 Cód. P. exped/export.		17 Cód. País de destino		15 País de expedición / exportación					
21 Identidad y nacionalidad medio transporte activo en frontera					EG		22 Divisa e importe total factura USD 210.000		23 Tipo cambio		24 Naturaleza 1 1 transacc.		16 País de origen					
25 Modo transporte 1 en frontera					26 Modo transporte 3 interior		27 Lugar de descarga		28 Datos financieros y bancarios		29 Aduana de salida ES004611 VALENCIA MARÍTIMA		30 Localización de las mercancías 4611VLC013					
31 Bultos y descripción de las mercancías					Marcas y numeración – Nº contenedor(es) – Número y clase		32 Partida 001 Nº		33 Código mercancías 84295199		34 Cód. país de origen a ES b 28		35 Masa bruta (Kg) 12323		36 Preferencia			
1 BX 1 CONTENEDOR 20 FLAT RACK MSCU7958488 PALA CARGADORA AUTOPROGRAMABLE MODELO PALA CON RUEDAS XR200T					37 R É G I M E N 10 00		38 Masa neta (Kg) 12320		39 Contingente		40 Documento de cargo / Documento precedente		41 Unidades suplementarias		42 Precio del artículo		43 Cod. M.E.	
					44 Indicaciones especiales / Documentos presentados / Certificados y autorizaciones.					N380 ES05088S 20/02/2020 (FACTURA) 1833 ES 4611 0 596966 (MANIFIESTO DE CARGA MARÍTIMO) Y024 AEOF125698698H (OEA DECLARANTE) Y025 AEOF125698698H (OEA REPRESENTANTE) N271 ES9354655 20/02/2020 (PACKING LIST) N954 ESA0786946SD 27/02/2020 EUR-1		46 Valor estadístico 177.309,13		Cod. I.E.		45 Ajuste		
47 Cálculo de los tributos.					Clase		Base imponible		Tipo		Importe		MP		48 Aplazamientos de pago		49 Identificación depósito	
51 Aduanas de paso previstas (y país).																		
52 Garantía no válida para																		

J CONTROL POR LA ADUANA DE DESTINO

54 Lugar y fecha:
VALENCIA 27-02-2020

Firma y nombre del declarante / representante
MARCIAL ORDENADO MANZANA
NIF 89789787J

IMPORTACIÓN

- IMPORTACIÓN DEFINITIVA: Despacho a consumo con despacho simultáneo a libre práctica.
- LIQUIDACIÓN:
 - Aranceles: adiciones y deducciones hasta llegar al valor de transacción(valor en aduanas).
 - IVA: Adiciones al valor en aduanas:
 - ✓ Los impuestos y demás gravámenes, distintos del IVA, que se devenguen con motivo de la importación.
 - ✓ Los gastos accesorios hasta el primer lugar de destino (que será el que figure en la carta de porte).

Ejemplo	18 Identidad y nacionalidad medio de transporte a la partida				19 Ctr.	20 Condiciones de entrega			3	
	BUQUE REP DEL BRASILE				1	FOB	LAGOS (ALL PORTS)			
8	21 Identidad y nacionalidad medio de transporte activo en frontera				BR	22 Divisa e importe total factura		23 Tipo cambio	24 Naturaleza	
	25 Modo transporte 1 en frontera		26 Modo transporte interior			EUR	24238,50	1,000	1	1 transacc.
25 Modo transporte 1 en frontera		26 Modo transporte interior		27 Lugar de descarga		28 Datos financieros y bancarios				
29 Aduana de entrada ES004611				30 Localización de las mercancías 4611VLC014						
31 Bultos y descripción de las mercancías	Marcas y numeración - Nº contenedor(es) - Número y clase				32 Partida Nº	33 Código de las mercancías				
	1469 BG BOLSA RTDAS----- CHUFA----- GCNU1212970-GCNU1170909----- ----- ----- ----- -----					07149090 00				
44 Indicaciones especiales/ Documentos presentados/ Certificados y autorizaciones	N380 NGPITL-01-0815 12-08-15 N705 NG13281 27-10-15				34 Cód. país de origen		35 Masa bruta (kg)		36 Preferencia	
	N934 ES 12-11-15 N865 NGA5401 23-10-15				a NG b		36.725		200	
	Y025 ESAEOC09000002M2 27-04-09 N851 004624463315011 11-11-15				37 REGIMEN		38 Masa neta (kg)		39 Contingente	
	ZZZZ OFICIO SANIDAD 11-11-15				40.00		36.725,00			
				40 Documento de carga/Documento precedente X4611/5/505829/00002						
				41 Unidades suplementarias		42 Precio del artículo		43 Cód. M.E.		
				7002 456,93		24.238,50		M.E.		
						Cód I.E.		45 Ajuste		
				EXENTA -				+1402,72		
						46 Valor estadístico		25.641,22		
47 Cálculo de los tributos	Clase	Base imponible	Tipo	Importe	MP	48 Aplazamiento de pago		49 Identificación depósito		
	A00	25.641,22	0,00	,00	R					
	B00	26.098,15	4,00%	1043,93	R					
Total:				1043,93	R	B DATOS CONTABLES 460GGA08536583I				

18 Identidad y nacionalidad medio transporte a la llegada CAMION			19 Ctr. 0	20 Condiciones de entrega EXW TIANJIN			3
21 Identidad y nacionalidad medio transporte activo en frontera			ES	22 Divisa e importe total factura USD 8800	23 Tipo cambio 1,0807	24 Naturaleza 1 1 transacc.	
25 Modo transporte 3 en frontera	26 Modo transporte interior	27 Lugar de descarga		28 Datos financieros y bancarios			
8 29 Aduana de entrada		30 Localización de las mercancías 4641ADT002					

31 Bultos y descripción de las mercancías	Marcas y numeración - N° contenedor(es) - Número y clase 30 CARTONES, RTDAS..			32 Partida N°	33 Código de las mercancías 96032980 00		
	----- BROCHAS DE AFEITAR.			34 Cód. país de origen a) CN	35 Masa bruta (kg)	36 Preferencia	
				37 REGIMEN 40.00	38 Masa neta (kg)	39 Contingente	
	44 Indicaciones especiales/ Documentos presentados/ Certificados y autorizaciones			40 Documento de cargo/Documento precedente X 4641700170900001			
N380: CN2016D1228 23-12-2016; N705: CNEU18EU178105 14-02-2017; N934: DV1 05-04-2017; Y900: NO SUJETO 05-04-2017; 7002: 75,00 B. IVA: 8245,87+305,10+75,00=8625,97			41 Unidades suplementarias		42 Precio del artículo 8800	43 Cód M.E.	
			Cód. I.E.		45 Ajuste +103 -0		
			46 Valor estadístico		8245,87		

47 Cálculo de los tributos	Clase	Base imponible	Tipo	Importe	MP	48 Aplazamiento de pago	49 Identificación depósito
	A00	8245,87	3,7 %	305,10	R	B DATOS CONTABLES 460GG 19430L	
	B00	8625,97	21 %	1811,45	R		
Total:				2116,55	R		

Los martes de Comercio Exterior

Ponente: Pura Soto

SEIMED .EU

