

WEBINAR E-Commerce Ventanilla Única

FISCALIDAD



*C/Marques de Estella, 15
29670 San Pedro Alcántara
Málaga
Tfn.952782877
www.informaticatron.es
info@informaticatron.es*

Desde 1987...34 años al servicio de la Formación

INDICE

TABLA DE CONTENIDO

NORMATIVA APLICABLE.....	2
NOVEDADES.....	3
OPERACIONES AFECTADAS.....	5
Ventas a distancia intracomunitaria de bienes	5
Alta con modelo 036.....	6
Ventas a distancia de bienes importados de países o territorios terceros.....	7
Ventas nacionales de bienes por parte de plataformas digitales	7
Prestaciones de servicios por parte de operadores comunitarios y no comunitarios a consumidores finales.	8
AFECTADOS	8
Ventanilla Única	9
Régimen de la Unión (UOSS)	9
Régimen de Importación (IOSS).....	12
Modelo 035.....	13
Modelo 369.....	13
Régimen de Importación (IOSS) Modalidad especial de declaración y pago del IVA	14
Régimen exterior a la Unión (EUOSS)	14
Modelo 035.....	15
Plataformas digitales.....	16
RESUMIENDO.....	18
Régimen exterior a la Unión:.....	18
Régimen de la Unión:.....	18
Régimen de Importación actuando sin intermediario:	18
Régimen de Importación actuando con intermediario:.....	19
Modelo 035.....	20

NORMATIVA APLICABLE

Normativa de la Unión Europea

Directiva (UE) 2017/2455

Directiva (UE) 2019/1995

Modifican

Directiva 2006/112/CE

Reglamento de Ejecución 282/2011

Normativa España

Ley 37/1992 Ley del IVA

RD 1624/1992 Reglamento del IVA

RD 1619/2012 Reglamento Obligaciones de Facturación

RD 1065/2007 Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria

Orden EHA/1274/2007 aprueba modelos 036/037

Nueva Orden aprueba modelo 035 y 369

Artículos que afectan de la Ley del IVA

Artículo 8.3.- Se definen las "Ventas a distancia intracomunitarias de bienes" y "Ventas a distancia de bienes importados de países o territorios terceros".

Artículo 8 bis.- Nuevo artículo sobre las entregas de bienes facilitadas a través de una interfaz digital.

Artículo 20 bis.- Nueva exención de las entregas de bienes facilitadas a través de una interfaz digital.

Artículo 34.- Se deroga la exención del IVA en Importaciones de bienes de escaso valor.

Artículo 66.4º.- Nuevo supuesto de exención en las importaciones de bienes para evitar la doble imposición: cuando el IVA se declare en virtud del régimen especial de importación

Artículo 68.- Modifica lugar de realización de las "Ventas a distancia intracomunitarias de bienes" y "Ventas a distancia de bienes importados de países o territorios terceros".

Artículo 70.- Adapta el lugar de realización de los servicios prestados por vía electrónica, de telecomunicaciones y de radiodifusión y televisión (servicios TRE).

Artículo 73.- Nuevo límite (10.000 €) aplicable a las ventas a distancia intracomunitarias de bienes y los servicios prestados por vía electrónica, de telecomunicaciones y de radiodifusión y televisión para tributar en origen.

Artículo 75.3.- Nuevo criterio de caja para el devengo de las entregas de bienes facilitadas a través de una interfaz digital.

Artículo 94.- La exención establecida para las entregas de bienes facilitadas a través de una interfaz digital no limita el derecho a la deducción.

Artículo 119.- Devolución IVA a empresarios o profesionales establecidos en otro Estado Miembro de la UE, Islas Canarias, Ceuta o Melilla.

Artículo 119 bis.- Devolución IVA a empresarios o profesionales no establecido en la UE, ni en las Islas Canarias, Ceuta o Melilla.

Artículo 163 septiesdecies.- Normas comunes. Causas de exclusión

Artículo 163 octiesdecies.- Aplicación del Régimen exterior de la Unión (servicios prestados por empresarios no establecidos en la Comunidad a consumidores finales)

Artículo 163 noniesdecies.- Obligaciones formales del Régimen exterior de la Unión

Artículo 163 vicies.- Derecho a deducción de las cuotas soportadas en el Régimen exterior de la Unión

Artículo 163 unvicies.- Aplicación del Régimen de la Unión (servicios prestados a consumidores finales por empresarios establecidos en la UE, a las ventas a distancia intracomunitarias de bienes y a las entregas interiores de bienes realizadas por interfaces digitales facilitadoras)

Artículo 163 duovicies.- Obligaciones formales del Régimen de la Unión

Artículo 163 tervicies.- Derecho a deducción de las cuotas soportadas en el Régimen de la Unión

Artículo 163 quatervicies.- A las prestaciones de servicios realizadas en España por empresarios o profesionales establecidos en el mismo se aplica el régimen general

Artículo 163 quinvicies.- Aplicación del Régimen de importación (ventas a distancia de bienes importados de países o territorios terceros)

Artículo 163 sexvicies.- Devengo en el Régimen de importación (aceptación del pago del cliente)

Artículo 163 septvicies.- Obligaciones formales del Régimen de importación

Artículo 163 octovicies.- Derecho a deducción de las cuotas soportadas en el Régimen de importación

Artículo 166 bis.- Registro de operaciones de interfaces digitales facilitadoras

Artículo 167 bis.- Modalidad especial para la declaración y pago del IVA sobre las importaciones de bienes que no superen los 150 euros de valor intrínseco por envío

NOVEDADES

Nuevo umbral único en toda la UE.

Los umbrales existentes para las ventas a distancia de bienes a compradores de otros Estados miembros de la UE (35.000,00 o 100.000,00 euros, según el Estado miembro) se suprimirán y se sustituirán por un nuevo umbral de 10.000 euros para toda la Unión Europea. Por debajo de este umbral, podrá seguir aplicando la normativa española del IVA a sus ventas transfronterizas. Si sus ventas superan este umbral, estará obligado a pagar el IVA en el Estado miembro donde se encuentren sus compradores. Pero podrá registrarse fácilmente en la Ventanilla Única (OSS), donde podrá declarar y pagar el IVA adeudado en otros Estados miembros.

Fin de la exención del IVA a la importación.

Se eliminará la exención del IVA para la importación de bienes cuyo valor no supere los 22 euros. En consecuencia, todos los bienes importados a la UE estarán sujetos al IVA. La Ventanilla Única de Importación (IOSS) se crea para facilitar y simplificar la declaración y el pago del IVA en las ventas a distancia de bienes importados a la UE cuyo valor no supere los 150 euros. Si se registra en la IOSS, sus clientes apreciarán que el precio que pagan representa el precio final, con el IVA incluido, sin cargos ni tasas adicionales.

Si no se inscribe en el IOSS, el IVA lo pagará su cliente al importar los bienes en la UE. Los operadores postales o las empresas de mensajería pueden cobrar al cliente una tasa de despacho adicional para recaudar este IVA y realizar los trámites necesarios en el momento de la importación de las mercancías.

Como los clientes de la UE están acostumbrados a que los precios incluyan el IVA, el pago de tasas adicionales en el momento de la importación podría hacer que el cliente rechazara el paquete en cuestión.

Ampliación régimen de ventanilla única (OSS)

La ventanilla única (OSS) está constituida por tres regímenes opcionales que simplifican las obligaciones formales en materia de IVA para los empresarios o profesionales que entregan bienes y/o prestan servicios a consumidores finales por toda la UE, ya que permite que los mismos no tengan que identificarse y darse de alta en cada Estado miembro de consumo, sino que podrán:

Webinar I.V.A. Comercio Electrónico y Ventas a Distancia

registrarse a efectos de IVA electrónicamente en un solo Estado miembro para todas las ventas de bienes y servicios, que reúnan los requisitos, realizadas a clientes ubicados en cualquiera de los otros Estados miembros; presentar una única declaración del IVA electrónica en el Estado miembro de identificación y liquidar en un único pago el IVA devengado por todas estas ventas de bienes y servicios;

Para ello, deberán expresamente registrarse en el régimen correspondiente.

Nuevas obligaciones plataformas digitales

A partir del 1 de julio de 2021, las interfaces electrónicas, como los mercados/plataformas en línea, tendrán nuevas funciones a efectos del IVA en la UE:

- Podrán convertirse en sujetos pasivos;
- Tendrán ciertas obligaciones de mantenimiento de registros.

OPERACIONES AFECTADAS

VENTAS A DISTANCIA INTRACOMUNITARIA DE BIENES

Son aquellas entregas de bienes que hayan sido expedidos o transportados por el vendedor, directa o indirectamente, o por su cuenta, a partir de un Estado miembro distinto del de llegada de la expedición o del transporte con destino al cliente, cuando se cumplan las siguientes condiciones:

1. Que los destinatarios de las citadas entregas sean:
 - a. Consumidores finales.
 - b. Los sujetos pasivos acogidos al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, respecto de los bienes destinados al desarrollo de la actividad sometida a dicho régimen.
 - c. Los sujetos pasivos que realicen exclusivamente operaciones que no originan el derecho a la deducción total o parcial del impuesto.
 - d. Las personas jurídicas que no actúen como empresarios o profesionales recogidos en el artículo 151 de la Directiva sobre el IVA (relaciones diplomáticas, organismos internacionales, la OTAN, etc..).
2. Que los bienes objeto de dichas entregas sean bienes distintos de los que se indican a continuación:
 - a. Medios de transporte nuevos, definidos en el artículo 13.2º de la Ley del IVA.ⁱ
 - b. Bienes objeto de instalación o montaje a que se refiere el artículo 68.Dos.2º de la Ley del IVAⁱⁱ.

A partir del día 01/07/2021 por regla general, tributarán en destino, por sistema de ventanilla única. La excepción es la microempresas, cuyo límite será de 10.000,00 para toda la Unión Europea y tributarán en origen y serán en conjunto para todas las ventas a clientes finales.

El límite es de 10.000,00 €, para los establecidos únicamente en un Estado miembro de la Unión Europea. Es común a toda la Unión Europea y no se incluirá el IVA en esta cantidad, 10.000,00 es base imponible y será para las ventas a distancias intracomunitaria de bienes y para los servicios prestados por vía electrónica de telecomunicaciones. radiodifusión y televisión.

Telecomunicaciones: transmisión, emisión y recepción de señales, textos, imágenes y sonidos o información de cualquier naturaleza, por hilo, radio, medios ópticos u otros medios electromagnéticos, incluyendo la cesión o concesión de un derecho al uso de medios para tal transmisión, emisión o recepción e, igualmente, la provisión de acceso a redes informáticas

Radiodifusión y Televisión: suministro de contenidos de audio y audiovisuales, suministrados al público a través de las redes de comunicaciones por un prestador de servicios de comunicación, que actúe bajo su propia responsabilidad editorial, para ser escuchados o vistos simultáneamente siguiendo un horario de programación

Vía electrónica: servicios que consistan en la transmisión enviada inicialmente y recibida en destino por medio de equipos de procesamiento, incluida la compresión numérica y el almacenamiento de datos, y enteramente transmitida, transportada y recibida por cable, radio, sistema óptico u otros medios electrónicos

Mientras no se alcance el límite se tributará con IVA en origen, a partir de superar el límite se tributará con IVA en destino por lo que quede del año y el siguiente:

Webinar I.V.A. Comercio Electrónico y Ventas a Distancia

Se puede optar por tributar desde el principio, por lo que el plazo será el mes de diciembre del año anterior o por inicio de actividad antes de realizar las operaciones.

Hay que utilizar el modelo 036, ya que al ser ventas a distancias no se puede usar el modelo 037.

ALTA CON MODELO 036

1. Entrar en la **AEAT** (www.aeat.es)
2. Clic en **Modelos y Formularios** (Parte derecha de la web) [▶ Modelos y formularios](#)
3. Clic en **Censos y Certificados** [▶ Censos y certificados](#)
4. Clic en **Modelo 036 – 037**
[▶ Modelo 036 - 037. Declaración censal de alta, modificación y baja en el censo de de empresarios, profesionales y retenedores](#)
5. Clic en [▶ Modelo 036. Complimentación, validación y obtención en PDF para su impresión](#) [Ayuda](#)
6. Marcar casilla **138** de la **página 1**
[\[138\]](#) ☒ **Modificación datos relativos a regímenes especiales del comercio intracomunitario.** (página 7)
7. Ir a la página **7** apartado **11** [7](#)

	Excede/No excede 10.000	Destino	Revocación	Fecha efecto
Ventas a distancia intracomunitarias de bienes, serv. de telecom., radiodif. TV y vía electrónica prestados a particulares desde otros Estados miembros (art. 68.Tres a), 68.Cinco y 70.Uno.4º a) LIVA)	<input checked="" type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO Borrar 750 751	<input checked="" type="checkbox"/> 752 753	<input type="checkbox"/> 754	1 / 1 / 2022
Ventas a distancia intracomunitarias de bienes, serv. de telecom., radiodif. TV y vía electrónica prestados a particulares de otros Estados miembros (art. 68.Tres b), 68.Cuatro y 70.Uno.8º LIVA)	<input checked="" type="radio"/> SI <input type="radio"/> NO Borrar 755 756	<input checked="" type="checkbox"/> 757 758	<input type="checkbox"/> 759	1 / 1 / 2022

La diferencia entre las dos opciones viene marcada por el punto (4º a) y el (8º)

Casilla 750: 4.º Los prestados por vía electrónica, de telecomunicaciones y de radiodifusión y televisión, cuando el destinatario no sea un empresario o profesional actuando como tal, siempre que éste se encuentre establecido o tenga su residencia o domicilio habitual en el territorio de aplicación del impuesto, en los siguientes casos:

a) Cuando concurren los siguientes requisitos:

- a) que sean efectuados por un empresario o profesional que actúe como tal establecido únicamente en otro Estado miembro por tener en el mismo la sede de su actividad económica, o su único establecimiento o establecimientos permanentes en la Comunidad, o, en su defecto, el lugar de su domicilio permanente o residencia habitual; y
- b) que se haya superado el límite previsto en el artículo 73 de esta Ley o que se haya ejercitado la opción de tributación en destino prevista en dicho artículo.

Casilla 755: 8.º Los prestados por vía electrónica, de telecomunicaciones y de radiodifusión y televisión, que sean efectuados por un empresario o profesional que actúe como tal establecido únicamente en el territorio de aplicación del impuesto por tener en el mismo la sede de su actividad económica, o su único establecimiento o establecimientos permanentes en la Comunidad, o, en su defecto, el lugar de su domicilio permanente o residencia habitual y se cumplan los siguientes requisitos:

- a) que el destinatario no sea un empresario o profesional actuando como tal, siempre que este se encuentre establecido o tenga su residencia o domicilio habitual en otro Estado miembro; y
- b) que no se haya superado el límite previsto en el artículo 73 de esta Ley, ni se haya ejercitado la opción de tributación en destino prevista en dicho artículo.

VENTAS A DISTANCIA DE BIENES IMPORTADOS DE PAISES O TERRITORIOS TERCEROS

Tendrán la consideración de ventas a distancia de bienes importados de países o territorios terceros, las entregas de bienes que hayan sido expedidos o transportados por el proveedor a partir de un país o territorio tercero con destino a consumidores finales establecidos en un Estado miembro, siendo igualmente posible optar por un régimen especial de ventanilla única para la liquidación del IVA devengado en todos los Estados miembros de consumo a través de una única Administración tributaria en el Estado miembro donde se identifique el proveedor, pero se limita la aplicación del régimen especial a las ventas a distancia de bienes importados expedidos directamente desde un país o territorio tercero en envíos cuyo valor intrínseco no exceda de 150,00 €.

Hasta dicha cantidad se aplica la franquicia aduanera por lo que no se exige una declaración completa ante la Aduana en el momento de la importación. A su vez, para favorecer la aplicación del régimen especial y evitar la doble imposición se establece una exención del IVA a las importaciones de bienes que en el momento de la importación deban declararse con arreglo al nuevo régimen especial, del que quedan excluidos los productos objeto de impuestos especiales.

Resumen

Transporte desde fuera de la UE:

- Bienes expedidos o transportados por el vendedor, directa o indirectamente, o por su cuenta
- A partir de un país o territorio tercero con destino a un cliente situado en un Estado miembro

Destinatarios:

- Consumidores finales
- Acogidos al régimen especial de agricultura, ganadería y pesca
- Quienes realicen exclusivamente operaciones sin derecho a deducción
- Personas jurídicas que no actúen como empresarios

Excepciones:

- Medios de transporte nuevos
- Bienes objeto de instalación o montaje
- Bienes objeto de impuestos especiales

VENTAS NACIONALES DE BIENES POR PARTE DE PLATAFORMAS DIGITALES

En concreto, de acuerdo con los artículos 5 ter y 54 ter del Reglamento de Ejecución (UE) nº 282/2011 se entenderá por "facilitar" la utilización de una interfaz electrónica a fin de que un cliente y un proveedor que ofrezca servicios o ponga bienes a la venta a través de la interfaz electrónica puedan entablar un contacto que dé lugar a una entrega de bienes o una prestación de servicios a través de esa interfaz electrónica.

Webinar I.V.A. Comercio Electrónico y Ventas a Distancia

No obstante, un empresario no facilitará una entrega de bienes o prestación de servicios si se cumplen todas las condiciones siguientes:

- cuando no establezca, de manera directa o indirecta, los términos y condiciones en que se efectúa la entrega o prestación;
- cuando no intervenga, de manera directa o indirecta, en la autorización del cobro al cliente de los pagos efectuados;
- cuando no intervenga, de manera directa o indirecta, en el pedido o la entrega de bienes o en la prestación de servicios.

Cuando la interfaz digital facilite la entrega de bienes o prestación del servicio tendrá la obligación de llevar un registro de dichas operaciones lo suficientemente detallado para permitir a la Administración tributaria del Estado miembro de consumo comprobar si el impuesto se ha declarado correctamente y su contenido deberá incluir:

- ✓ El nombre, la dirección postal y electrónica o el sitio web del proveedor y si están disponibles el NIF-IVA o el número nacional de identificación fiscal del proveedor, su número de cuenta bancaria o el número de la cuenta virtual;
- ✓ Una descripción de los bienes, su valor, el lugar de llegada del transporte, junto con el momento de la entrega;
- ✓ Una descripción de los servicios, su valor, información para determinar el lugar y el momento de la prestación,
- ✓ el número de pedido o el número único de transacción si se encuentran disponibles.

Este registro deberá estar por vía electrónica, previa solicitud, a disposición de los Estados miembros interesados y se mantendrá por un período de 10 años.

PRESTACIONES DE SERVICIOS POR PARTE DE OPERADORES COMUNITARIOS Y NO COMUNITARIOS A CONSUMIDORES FINALES.

De todo tipo de servicios B2C (de empresario a particular), telecomunicaciones, radiotelevisión, y electrónicos (TRE) y cualesquiera otros localizados en la UE, por parte de operadores comunitarios y no comunitarios a consumidores finales.

AFECTADOS

- Vendedores online
- Plataformas digitales (Cambiaran el sistema y los diversos status del IVA)
- Operadores de mensajería y Transporte (Dua)
- Asesores y gestores (Cambios en la fiscalidad)
- Consumidores finales (Diferentes tipos de IVA y cambios en la información)

VENTANILLA ÚNICA

La ventanilla única (OSS) está constituida por tres regímenes opcionales que simplifican las obligaciones formales en materia de IVA para los empresarios o profesionales que entregan bienes y/o prestan servicios a consumidores finales por toda la UE, ya que permite que los mismos no tengan que identificarse y darse de alta en cada Estado miembro de consumo, sino que podrán:

- Registrarse a efectos de IVA electrónicamente en un solo Estado miembro para todas las ventas de bienes y servicios, que reúnan los requisitos, realizadas a clientes ubicados en cualquiera de los otros Estados miembros;
- Presentar una única declaración del IVA electrónica en el Estado miembro de identificación y liquidar en un único pago el IVA devengado por todas estas ventas de bienes y servicios;

Para ello, deberán expresamente registrarse en el régimen correspondiente. El empresario debe de decidir si usa la Ventanilla única o declaración directa en cada país.

Ventanilla única: todo se realiza en España en el otro caso, se debe de estar pendiente del IVA de cada país y sus límites. Tienes tres modalidades, y se refieren exclusivamente a entregas o prestaciones efectuadas por los empresarios o profesionales a consumidores finales (operaciones B2C).

RÉGIMEN DE LA UNIÓN (UOSS)

A este régimen se podrán acoger los empresarios o profesionales que realicen las operaciones objeto del régimen, pudiendo estar o no establecidos en la Comunidad. Ahora bien, las operaciones que deberán declararse en el régimen varían en función de si el sujeto pasivo está o no establecido en la Comunidad. En particular:

1. Los empresarios o profesionales establecidos en la Comunidad incluirán en el régimen:
 - a. Prestaciones de servicios a personas que no tengan la condición de empresario o profesional actuando como tales, y que estén establecidas en la Comunidad, pero en un estado miembro distinto al del empresario o profesional acogido a este régimen especial, siempre que las prestaciones se localicen en un Estado miembro en el que el empresario o profesional no esté establecido.

Si las prestaciones de servicios se localizan en el Estado miembro de la sede del empresario o en un Estado en el que esté establecido a efectos de IVA, esas prestaciones deberán declararse en el país correspondiente por el régimen general del IVA, no por el régimen UOSS.

- b. Ventas a distancia intracomunitarias de bienes, incluidas las que se localizan en el Estado de miembro en el que se registra el sujeto pasivo, así como las que se localizan en otro Estado miembro en el que se está establecido a efectos de IVA.

Lo relevante es que se trate de ventas a distancia, con transporte de los bienes entre dos Estados diferentes, siendo indiferente la condición de establecido del empresario o profesional en el lugar de llegada de los bienes.

2. Los empresarios o profesionales no establecidos en la Comunidad solo podrán declarar en el régimen de la Unión las ventas a distancia intracomunitarias de bienes.

Si también prestan servicios a consumidores finales de la Comunidad, podrán declararlos a través del régimen exterior, pero no en el régimen de la Unión.

3. Las interfaces electrónicas(establecidas dentro o fuera de la Comunidad) a las que se considere sujetos pasivos de entregas de bienes por imperativo legal, incluirán en el régimen:
- a. Las ventas a distancia intracomunitarias de bienes en las que intervengan cuando el vendedor de las mercancías no esté establecido en la Comunidad.
 - b. Las entregas nacionales de bienes(sin transporte de un Estado miembro a otro) cuando el vendedor de las mercancías no esté establecido en la Comunidad.

Cuando la interfaz electrónica realice también ventas directas de bienes o servicios propios, las incluirá también en el régimen de la Unión o en el régimen exterior de la Unión según corresponda.

Resumen:

Se aplica a:

- Servicios prestados por empresarios o profesionales establecidos en la Comunidad pero no en el Estado miembro de consumo a consumidores finales
- Ventas a distancia intracomunitarias de bienes
- Entregas interiores de bienes imputadas a los titulares de interfaces digitales que faciliten la entrega de estos bienes por parte de un proveedor no establecido en la Comunidad al consumidor final

Identificación Estado Miembro:

- Establecidos en UE: sede de actividad o establecimiento permanente
- No establecidos en UE: inicio de la expedición o transporte
- Validez mínima de tres años naturales

Obligaciones:

- Disponer de NIF.
- Declarar por vía electrónica la fecha de inicio, modificación o cese de sus operaciones comprendidas en este régimen especial (modelo 035).
- Presentar por vía electrónica una declaración-liquidación global de IVA trimestral (modelo 369) durante el mes siguiente al período al que se refiere.
- Ingresar el impuesto correspondiente a cada declaración-liquidación.
- Mantener un registro de las operaciones incluidas en este régimen especial, a disposición tanto del Estado miembro de identificación como del de consumo, durante un período de diez años desde el final del año en que se hubiera realizado la operación.
- Expedir y entregar factura.

El registro debe de constar de los siguientes datos y mantenerse durante 10 años.

- Estado miembro de consumo en el que hayan realizado las operaciones
- Tipo de prestación de servicios realizada / descripción y cantidad de los bienes entregados
- Fecha de realización de la operación
- Base imponible con indicación de la moneda utilizada
- Cualquier aumento o reducción posterior de la base imponible
- Tipo del Impuesto aplicado
- Importe adeudado del Impuesto con indicación de la moneda utilizada
- Fecha e importe de los pagos recibidos

- Anticipo recibido antes de la realización de la operación
- Información que contiene la factura, en caso de que se haya emitido
- En caso de prestación de servicios, lugar de establecimiento del cliente, su domicilio o residencia habitual, en el caso de entrega de bienes, lugar donde comienza y termina la expedición o el transporte
- Cualquier prueba de posibles devoluciones de bienes, incluida la base imponible y el tipo del impuesto aplicado

Modelo 035

Solicitud de alta para acogerse a alguno de los nuevos regímenes de ventanilla única. Se presentará un modelo 035 por cada uno de ellos en los que quieras registrarte en España.

Para presentar el modelo 035 debes disponer de:

- NIF:. Si eres empresario o profesional extranjero no establecido en España y quieres registrarte en el régimen de importación a través de intermediario, debes tener asignado un código de identificación individual.
- Un certificado electrónico cualificado emitido conforme a las condiciones establecidas en la Ley 6/2020, de 11 de noviembre. Si como empresario o profesional eres una persona física actuando en nombre propio, puedes realizar la presentación mediante el sistema Cl@ve.

En caso de empresarios o profesionales que quieran acogerse a través de intermediario al régimen de importación, el formulario 035 debe ser presentado por dicho intermediario que también deberá disponer de su certificado electrónico.

Plazos

- **Declaración de inicio:** antes del primer día del trimestre natural siguiente en que se quiera aplicar. Inicio entregas o prestaciones: hasta el décimo día del mes siguiente al de la primera entrega o prestación.
- **Declaración de modificación:** hasta el décimo día del mes siguiente al del cambio.
- **Declaración de cese:** al menos quince días antes de finalizar el trimestre natural anterior a aquel en el que se pretenda dejar de usar. Fin o cambio de actividad: hasta el décimo día del mes siguiente.

Exclusión:

- Presentación de la declaración de cese.
- Se presume que ha concluido la actividad:
 - Dos años sin actividad en el régimen especial.
- El incumplimiento de los requisitos necesarios para acogerse a estos regímenes especiales.
- El incumplimiento reiterado de las obligaciones:
 - Obligación de presentar declaración durante tres trimestres.
 - Obligación de efectuar el pago durante tres trimestres, salvo importe inferior a 100 euros por declaración.
 - Obligación de poner a disposición del Estado miembro de identificación o del Estado miembro de consumo sus registros por vía electrónica.

Modelo 369

- **Trimestral:** meses de abril, julio, octubre, enero
- Aunque no se hayan realizado operaciones

- Detallado por Estados miembros de consumo
- A ingresar o cero: permite modificaciones hasta tres años y su compensación pero no deducciones ni devoluciones

Registro de Operaciones

- Estado miembro de consumo en el que hayan realizado las operaciones
- Tipo de prestación de servicios realizada / descripción y cantidad de los bienes entregados
- Fecha de realización de la operación
- Base imponible con indicación de la moneda utilizada
- Cualquier aumento o reducción posterior de la base imponible
- Tipo del Impuesto aplicado
- Importe adeudado del Impuesto con indicación de la moneda utilizada
- Fecha e importe de los pagos recibidos
- Cualquier anticipo recibido antes de la realización de la operación
- Información contenida en la factura, en caso de que se haya emitido
- Lugar de establecimiento del cliente, su domicilio o residencia habitual, en el caso de prestaciones de servicios/ lugar donde comienza y termina la expedición o el transporte, en el caso de entregas de bienes
- Cualquier prueba de posibles devoluciones de bienes, incluida la base imponible y el tipo del impuesto aplicado

RÉGIMEN DE IMPORTACIÓN (IOSS)

A este régimen se podrán acoger los empresarios o profesionales, establecidos en la Unión Europea o no establecidos que estén representados por un intermediario que si está establecido en la Unión Europea, que realicen ventas a distancia de bienes importados de países o territorios terceros en envíos cuyo valor propio no exceda de 150,00 €, a excepción de los productos que sean objeto de impuestos especiales (tabaco, alcohol..).

Hasta 150,00 € se aplicará el IVA, se acoge a la ventanilla única (IOSS) y hay una modalidad especial de declaración simplificada para declarar este IVA y nos acogemos al Régimen de Importación (IOSS).

Identificación Estado Miembro:

- Los establecidos será la sede para la actividad o establecimiento permanente.
- No establecido en la Unión Europea, sede de actividad el Intermediario.
- Validez mínima de 3 años

Obligaciones:

- Disponer de NIF.
- Declarar por vía electrónica la fecha de inicio, modificación o cese de sus operaciones comprendidas en este régimen especial (modelo 035).
- Presentar por vía electrónica una declaración-liquidación global de IVA mensual (modelo 369) durante el mes siguiente al período al que se refiere.
- Ingresar el impuesto correspondiente a cada declaración-liquidación.
- Mantener un registro de las operaciones incluidas en este régimen especial, a disposición tanto del Estado miembro de identificación como del de consumo, durante un período de diez años desde el final del año en que se hubiera realizado la operación.
- Expedir y entregar factura.

Devengo

- Cuando se produzca la aceptación del pago del cliente

Transporte desde fuera de la UE:

- Bienes expedidos o transportados por el vendedor, directa o indirectamente, o por su cuenta
- A partir de un país o territorio tercero con destino a un cliente situado en un Estado miembro

Destinatarios:

- Consumidores finales
- Acogidos al régimen especial de agricultura, ganadería y pesca
- Quienes realicen exclusivamente operaciones sin derecho a deducción
- Personas jurídicas que no actúen como empresarios

Excepciones:

- Medios de transporte nuevos
- Bienes objeto de instalación o montaje
- Bienes objeto de impuestos especiales

MODELO 035

Plazos

- **Declaración de inicio:** antes del primer día del trimestre natural siguiente en que se quiera aplicar. Inicio entregas o prestaciones: hasta el décimo día del mes siguiente al de la primera entrega o prestación. Necesario para obtener el NIOSS y NIOSSin
- **Declaración de modificación:** hasta el décimo día del mes siguiente al del cambio.
- **Declaración de cese:** al menos quince días antes de finalizar el trimestre natural anterior a aquel en el que se pretenda dejar de usar. Fin o cambio de actividad: hasta el décimo día del mes siguiente.

MODELO 369

- **Mensual:** dentro del mes siguiente al que se refiere
- Aunque no se hayan realizado operaciones
- Detallado por Estados miembros de consumo
- A ingresar o cero: permite modificaciones hasta tres años y su compensación pero no deducciones ni devoluciones

Registro de Operaciones

- Estado miembro de consumo en el que se entreguen los bienes
- Descripción y cantidad de los bienes entregados
- Fecha de entrega de los bienes
- Base imponible con indicación de la moneda utilizada
- Cualquier aumento o reducción posterior de la base imponible
- Tipo del Impuesto aplicado
- Importe adeudado del Impuesto con indicación de la moneda utilizada
- Fecha e importe de los pagos recibidos
- Información contenida en la factura, en caso de que se haya emitido

Webinar I.V.A. Comercio Electrónico y Ventas a Distancia

- Lugar donde comienza y termina la expedición o el transporte de los bienes con destino al cliente
- Cualquier prueba de posibles devoluciones de bienes, incluida la base imponible y el tipo del impuesto aplicado
- Número de pedido o el número único de transacción
- Número único de expedición cuando el empresario o profesional intervenga directamente en la entrega

RÉGIMEN DE IMPORTACIÓN (IOSS) MODALIDAD ESPECIAL DE DECLARACIÓN Y PAGO DEL IVA

- Ventas a distancia de bienes importados de países o territorios terceros en envíos cuyo valor intrínseco no exceda de 150 euros, a excepción de los productos que sean objeto de impuestos especiales
- Por empresarios o profesionales no acogidos al Régimen de importación
- Opcional: Quien presente los bienes en la Aduana por cuenta del importador

Registro de Operaciones

- Valor intrínseco de los bienes
- Tipo del Impuesto aplicado
- Fecha de presentación en Aduana de los bienes
- Importe del Impuesto recaudado
- Prueba del impago del Impuesto sobre envíos de bienes no entregados o rechazados por el destinatario, incluido el valor intrínseco de cada uno y el tipo del impuesto aplicado
- Prueba de que el destinatario rechaza la aplicación del tipo general y elige la aplicación de un tipo reducido
- Número de identificación del envío

RÉGIMEN EXTERIOR A LA UNIÓN (EUOSS)

A este régimen se podrán acoger los empresarios o profesionales no establecidos en la Comunidad que presten servicios a personas que no tengan la condición de empresario o profesional, actuando como tales, y que estén establecidas en la Comunidad. Incluso cuando dicho sujeto pasivo, a pesar de no estar establecido, esté registrado u obligado a registrarse a efectos del IVA en uno de los Estados miembros en relación con prestaciones que no sean servicios de empresa a consumidor, sí podrá acogerse al régimen exterior a la Unión en lo que respecta a los servicios de empresa a consumidor.

Este régimen especial permite declarar e ingresar el IVA devengado por todas sus operaciones efectuadas en la Unión Europea mediante una única declaración-liquidación trimestral (modelo 369) presentada por vía electrónica ante la Administración tributaria del Estado miembro de identificación, durante el mes siguiente al periodo que se refiere.

Cuando España sea el Estado miembro de identificación, el empresario o profesional quedará obligado a declarar ante la Administración tributaria española el inicio, la modificación o el cese de sus operaciones (modelo 035) y será identificado mediante un número de identificación individual asignado por la misma.

Asimismo deberá mantener durante diez años un registro de las operaciones incluidas en este régimen especial, a contar desde el final del año en que se realice la operación, que estará a disposición tanto del Estado miembro de identificación como del de consumo. También quedarán obligados a expedir y entregar facturas respecto de las operaciones declaradas conforme a los regímenes especiales.

No obstante, las operaciones nacionales seguirán declarándose a través del régimen general (modelo 303 en el caso de España).

La alternativa a este régimen especial es darse de alta en cada Estado miembro en el que se haya devengado IVA por este tipo de operaciones, teniendo que seguir las obligaciones fiscales de declaración, facturación y registro en cada país.

Resumen

- Aplicable a empresarios o profesionales no establecidos
- Que presten servicios a particulares (cualesquiera prestaciones)
- Que se localicen en la UE
- Presentación de autoliquidaciones trimestrales con desglose por país y por tipo impositivo
- Deducción como no establecidos (no reciprocidad), salvo que declaren aquí por otro concepto

MODELO 035

Solicitud de alta para acogerse a alguno de los nuevos regímenes de ventanilla única. Se presentará un modelo 035 por cada uno de ellos en los que quieras registrarte en España.

Para presentar el modelo 035 debes disponer de:

- NIF:. Si eres empresario o profesional extranjero no establecido en España y quieres registrarte en el régimen de importación a través de intermediario, debes tener asignado un código de identificación individual.
- Un certificado electrónico cualificado emitido conforme a las condiciones establecidas en la Ley 6/2020, de 11 de noviembre. Si como empresario o profesional eres una persona física actuando en nombre propio, puedes realizar la presentación mediante el sistema Cl@ve.

En caso de empresarios o profesionales que quieran acogerse a través de intermediario al régimen de importación, el formulario 035 debe ser presentado por dicho intermediario que también deberá disponer de su certificado electrónico.

Plazos

- **Declaración de inicio:** antes del primer día del trimestre natural siguiente en que se quiera aplicar. Inicio entregas o prestaciones: hasta el décimo día del mes siguiente al de la primera entrega o prestación.
- **Declaración de modificación:** hasta el décimo día del mes siguiente al del cambio.
- **Declaración de cese:** al menos quince días antes de finalizar el trimestre natural anterior a aquel en el que se pretenda dejar de usar. Fin o cambio de actividad: hasta el décimo día del mes siguiente.

Exclusión:

- Presentación de la declaración de cese.
- Se presume que ha concluido la actividad:
 - Dos años sin actividad en el régimen especial.
- El incumplimiento de los requisitos necesarios para acogerse a estos regímenes especiales.
- El incumplimiento reiterado de las obligaciones:

- Obligación de presentar declaración durante tres trimestres.
- Obligación de efectuar el pago durante tres trimestres, salvo importe inferior a 100 euros por declaración.
- Obligación de poner a disposición del Estado miembro de identificación o del Estado miembro de consumo sus registros por vía electrónica.

PLATAFORMAS DIGITALES

Una interfaz electrónica puede englobar un sitio web, un portal, una pasarela, un mercado en línea, una interfaz de programación de aplicaciones (API), etc. Son plataformas, portales y mercados en línea que, además de la actividad de intermediación, a menudo prestan servicios logísticos y de almacenamiento para sus clientes.

Deben facilitar las siguientes entregas de bienes:

- Ventas a distancia de bienes importados de países o territorios terceros en envíos cuyo valor intrínseco no exceda de 150 euros. (Régimen de Importación)
- Entregas de bienes en el interior de la Comunidad por parte de un proveedor no establecido en la Comunidad a consumidores finales. (Régimen de la Unión)

Se entiende por "facilitar", la utilización de una interfaz electrónica a fin de que un cliente y un proveedor que ponga bienes a la venta a través de la interfaz electrónica puedan entablar un contacto que dé lugar a una entrega de bienes a través de esa interfaz electrónica a dicho cliente.

El titular de la interfaz digital tendrá la opción de acogerse a los regímenes especiales de ventanilla única para la declaración-liquidación del IVA derivado de estas operaciones por las que tenga la condición de sujeto pasivo, tanto cuando se trate de entregas interiores a consumidores finales en el mismo Estado miembro donde se almacenan las mercancías como no.

Se considera que una interfaz electrónica, no facilita la entrega si:

- no establece, de manera directa o indirecta, ninguno de los términos y condiciones en que se efectúa la entrega de bienes, y
- no interviene, de manera directa o indirecta, en la autorización del cobro al cliente de los pagos efectuados, y no interviene, de manera directa o indirecta, en el pedido o la entrega de bienes.
- Para que se considere que una interfaz electrónica no facilita la entrega, debe satisfacer todas estas condiciones. Por tanto, incluso cuando la plataforma lleve a cabo solo una de estas actividades, podría considerarse que facilita la entrega de bienes.

La interfaz electrónica tampoco se considerará que facilita la entrega cuando realice las siguientes actividades:

- el tratamiento de los pagos en relación con la entrega de bienes;
- el listado o la publicidad de bienes;
- la reorientación o la transferencia de clientes a otras interfaces electrónicas en las que los bienes se ofrezcan a la venta, sin ninguna otra intervención en la entrega.

Devengo

- Cuando se produzca la aceptación del pago del cliente

Registro de Operaciones

- Durante 10 años a partir del final del año en que se haya realizado
- Siempre que facilite una entrega de bienes o prestación de servicios a personas que no sean empresarios o profesionales, tenga la condición de sujeto pasivo o no.
- Valor intrínseco de los bienes
- Tipo del Impuesto aplicado
- Fecha de presentación en Aduana de los bienes
- Importe del Impuesto recaudado
- Prueba del impago del Impuesto sobre envíos de bienes no entregados o rechazados por el destinatario, incluido el valor intrínseco de cada uno y el tipo del impuesto aplicado
- Prueba de que el destinatario rechaza la aplicación del tipo general y elige la aplicación de un tipo reducido
- Número de identificación del envío

RESUMIENDO

- Ventas a consumidor final
- Sigue igual a los empresarios o profesionales que estén en el ROI
- Hay que tener en cuenta el límite de 150,00 € para las importaciones ya que de él dependerá que entremos en la ventanilla única o no y la modalidad que se vea afectada.
- Límite de 10.000,00 de ventas a distancia

Hay unas reglas comunitarias para la determinación del Estado miembro de identificación. Solo en algunos casos se puede escoger libremente el Estado miembro de identificación.

RÉGIMEN EXTERIOR A LA UNIÓN:

En este régimen, dado que el empresario o profesional no está establecido en la Comunidad, podrá elegir España como Estado de identificación o cualquier otro Estado miembro.

RÉGIMEN DE LA UNIÓN:

- Los empresarios o profesionales que tengan la sede de su actividad económica en el territorio de aplicación del Impuesto español, deberán necesariamente, en caso de optar por la Ventanilla Única, elegir España como su Estado miembro de identificación.
- Los empresarios o profesionales que tengan la sede de su actividad económica fuera de la Comunidad y que tengan en el territorio de aplicación del Impuesto español un establecimiento permanente, deberán elegir España como su Estado de Identificación si solamente tienen ese establecimiento permanente en todo el territorio de la Comunidad.

Si tienen otros establecimientos permanentes en otros Estados, podrán elegir como Estado de identificación España o cualquiera de los Estados miembros en los que tengan un establecimiento permanente.

- Los empresarios o profesionales que tengan la sede de su actividad económica FUERA del territorio de la Comunidad y que además, NO tengan en dicho territorio un establecimiento permanente, podrán elegir España como Estado de identificación si en dicho territorio se inicia la expedición o transporte de los bienes.

RÉGIMEN DE IMPORTACIÓN ACTUANDO SIN INTERMEDIARIO:

- Los empresarios o profesionales que tengan la sede de su actividad económica en el territorio de aplicación del Impuesto español, deberán necesariamente, en caso de optar por la Ventanilla Única, elegir España como su Estado miembro de identificación.
- Los empresarios o profesionales que tengan la sede de su actividad económica fuera de la Comunidad y que tengan en el territorio de aplicación del Impuesto español un establecimiento permanente, deberán elegir España como su Estado de Identificación si solamente tienen ese establecimiento permanente en todo el territorio de la Comunidad.
- Si tienen otros establecimientos permanentes en otros Estados, podrán elegir como Estado de identificación España o cualquiera de los Estados miembros en los que tengan un establecimiento permanente.
- Los empresarios o profesionales que tengan la sede de su actividad económica FUERA del territorio de la Comunidad y que además, NO tengan en dicho territorio un establecimiento permanente, pero que estén establecidos en un tercer país con el que la UE haya celebrado un acuerdo de asistencia mutua sobre el IVA podrán elegir España como Estado de identificación o cualquier otro Estado miembro.

- En el resto de los casos (ni sede ni establecimiento en el territorio de la Comunidad ni en territorio tercero con acuerdo de asistencia mutua) se deberá necesariamente designar a un intermediario.

RÉGIMEN DE IMPORTACIÓN ACTUANDO CON INTERMEDIARIO:

Cuando por no estar establecido en la Comunidad o de forma voluntaria el empresario o profesional designe a un intermediario, el Estado miembro de identificación vendrá determinado por la sede o establecimiento del intermediario designado:

- Los intermediarios que tengan la sede de su actividad económica en el territorio de aplicación del Impuesto español, deberán necesariamente, en caso de optar por la Ventanilla Única, elegir España como su Estado miembro de identificación.
- Los intermediarios que tengan la sede de su actividad económica fuera de la Comunidad y que tengan en el territorio de aplicación del Impuesto español un establecimiento permanente, deberán elegir España como su Estado de Identificación si solamente tienen ese establecimiento permanente en todo el territorio de la Comunidad.

Si tienen otros establecimientos permanentes en otros Estados, podrán elegir como Estado de identificación España o cualquiera de los Estados miembros en los que tengan un establecimiento permanente.

Si vendo a empresas de la UE y no tengo el ROI	aplico el IVA de España
Si vendo a empresas de la UE, yo tengo el ROI, pero mi cliente no	aplico el IVA de España
Si vendo a empresas de la UE y mi cliente y yo tenemos el ROI	aplico IVA cero
Si vendo a particulares de la UE por vía online y a este segmento la facturación no supera los 10.000€	aplico IVA de España
Si vendo a particulares de la UE por vía online y a este segmento la facturación supera los 10.000€	aplico IVA del país del comprador
Si vendo a particulares de la UE por un canal NO online (offline)	aplico IVA de España
Si vendo fuera de la UE (incluido Canarias, Ceuta y Melilla)	aplico IVA cero

MODELO 035

1. Entrar en la AEAT desde www.aeat.es

2. Clic en



3. Clic en **Censos y certificados**

4. Clic en **Modelo 035**

REGIMEN DE LA UNIÓN

1. Clic en ▶ **Presentación Régimen de la Unión. Formulario censal 035 para el alta, modificación y baja en el Régimen Especial**

2. Clic en

> **Acceda con certificado o DNI electrónico**

3. Seleccionamos el **certificado digital** y aparece la siguiente ventana, donde debes de introducir el NIF

1. Datos básicos de la solicitud de registro

Régimen
Régimen de la Unión

Causa de la presentación
☒ Alta ☐ Modificación ☐ Baja

Número de identificación fiscal (NIF)

✓ Aceptar

4. Clic en **Aceptar**

Aparecen los datos del declarante

2. Declarante

NIF * Apellidos y nombre o razón social *

Denominación comercial 1 de 1
☒ Alta Denominación comercial

Denominación comercial

País de la sede en el extranjero si no es una empresa UE

Si no es una empresa UE, indicar si dispone de establecimiento permanente a efectos de IVA en España ☐
Incluido en un grupo de entidades ☐
Declaración de ser una interfaz electrónica que facilita la venta de bienes ☒
Declaración de no estar establecido a efectos de IVA en la UE ☐

5. Hay que **marcar** el apartado de "Declaración de ser una interfaz electrónica que facilita la venta de bienes"

El resto de opciones es para empresas no domiciliadas en España

6. Clic en **Página siguiente**



En el paso 2 rellenamos los datos del declarante

3. Datos del declarante

Teléfono * Correo electrónico de contacto *

Página web 1 de 1 ☒ Alta Página web

Dirección:

Calle * Número * Bloque/porta/escalera

Planta/puerta Distrito

Ciudad * Provincia/Región/Estado C. Postal (ZIP) *

Persona de contacto * País *

Clic en **Página siguiente**



En esta página le indicamos los datos bancarios y podemos cambiar del país de identificación, así como si vamos a realizar operaciones del régimen especial, alcohol, tabaco, etc.

Régimen de la Unión v1.00

4. Datos bancarios

Nº de cuenta (IBAN) * Banco (BIC) Titular *

5. Cambio de país de identificación

Cumplimente este apartado si está ya registrado en este régimen especial (Régimen de la Unión) en otro Estado miembro de la UE, pero ha trasladado su sede o establecimiento permanente a España y desea continuar aplicando el régimen en España. Se deberá solicitar la baja en el país de identificación inicial y el alta en España antes del décimo día del mes siguiente al del cambio.

País Nº de operador en el régimen de la Unión en el país anterior

6. Comunicación de operaciones previas

¿Ha realizado o va a realizar operaciones incluidas en el régimen especial?

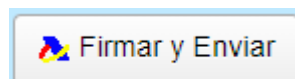
En caso afirmativo, indique la fecha de comienzo de las operaciones:

7. Clic en **Página siguiente**



En esta página daremos de alta establecimientos permanentes en otros países o donde se inicia la expedición o transporte. En nuestro caso no disponemos de establecimientos permanentes en otros países.

8. Clic en **Firmar y Enviar**



Confirmaríamos y descargaríamos el pdf que confirma la operación de alta.

REGIMEN EXTERIOR DE LA UNIÓN

1. Clic en [Presentación Régimen exterior de la Unión. Formulario censal 035 para el alta, modificación y baja en el Régimen Especial](#)

2. Clic en [> Acceda con certificado o DNI electrónico](#)

3. Seleccionamos el **certificado digital** y aparece la siguiente ventana, donde debes de introducir el NIF

4. Clic en **Aceptar**

1. Datos básicos de la solicitud de registro

Régimen
Régimen de la Unión

Causa de la presentación
☒ Alta ☐ Modificación ☐ Baja

Número de identificación fiscal (NIF)

Introducimos los datos del declarante, País y NIF fiscal del país

1. Causa de presentación
☒ Alta ☐ Modificación ☐ Baja

2. Declarante

País de la sede
País * Número de identificación fiscal en el país de la sede *

Identificación en España
Número de operador en el régimen (NEUOSS) NIF * Apellidos y nombre o razón social *

Denominación comercial 1 de 1
☒ Alta Denominación comercial ☐ Modificación ☐ Baja

Denominación comercial

5. Clic en **Página siguiente**



En el paso 2 rellenamos los datos del declarante

3. Datos del declarante

Teléfono * 692396415 Correo electrónico de contacto * INFO@ACADEMIATRON.COM

Página web 1 de 1 **Página web** Alta Página web WWW.ACADEMIATRON.COM

Dirección:

Calle * MARQUES DE ESTELLA Número * 15 Bloque/portal/escalera

Planta/puerta BAJO Distrito C. Postal (ZIP) * 29670

Ciudad * MARBELLA Provincia/Región/Estado MALAGA País * ES

Persona de contacto * JUAN CANCA HERRERA

6. Clic en **Página siguiente**



En esta página le indicamos los datos bancarios, así como si vamos a realizar operaciones del régimen especial, alcohol, tabaco, etc.

4. Datos bancarios

Tipo de cuenta * IBAN Número de cuenta * XXXXXXXXXXXXXXXX Banco (BIC) SOLBANK Titular * ACADEMIATRON

5. Comunicación de operaciones previas

¿Ha realizado o va a realizar operaciones incluidas en el régimen especial?

NO

En caso afirmativo, indique la fecha de comienzo de las operaciones:

7. Clic en **Página siguiente**



En esta página declaramos no disponer en la UE de la sede de actividad económica ni de establecimiento permanente

6. Declaración de no disponer en la UE de la sede de actividad económica ni de establecimiento permanente

Declaro no haber situado la sede de mi actividad en el territorio de la UE ni disponer en él de establecimientos permanentes *

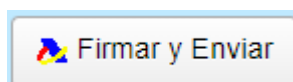
☒

7. Inclusión anterior o actual en cualquiera de los regímenes especiales

Páginas 1 / 1 0 Registros Ir a Ver lista regímenes especiales

Orden	Régimen	País	Número de operador en el régimen
-------	---------	------	----------------------------------

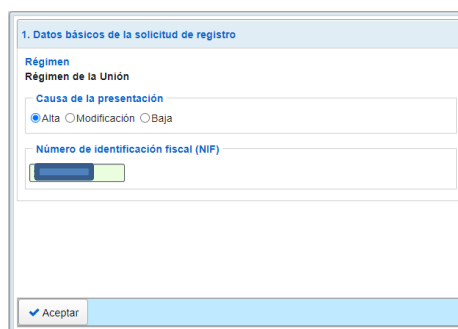
8. Clic en **Firmar y Enviar**



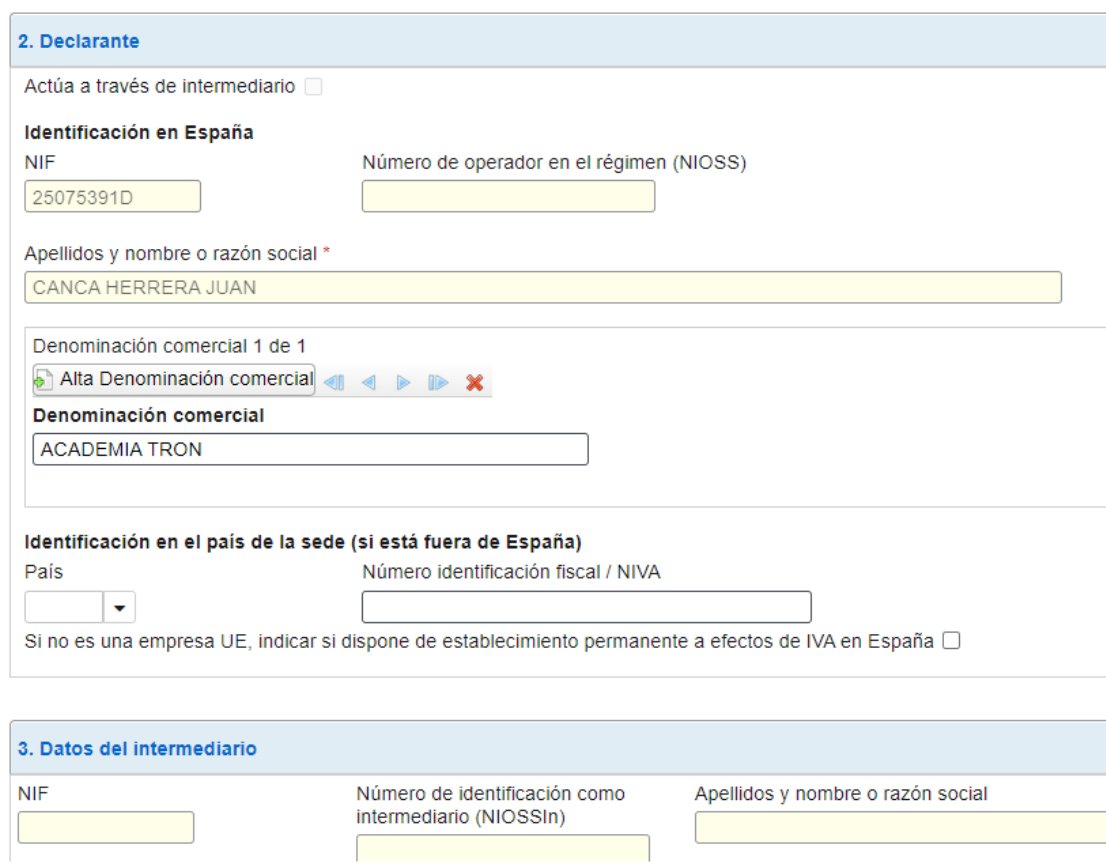
Confirmaríamos y descargaríamos el pdf que confirma la operacion de alta.

REGIMEN IMPORTACIÓN

1. Clic en  Presentación Régimen de Importación como declarante. Formulario censal 035 para el alta, modificación y baja en el Régimen Especial.
2. Clic en  [Acceda con certificado o DNI electrónico](#)
3. Seleccionamos el **certificado digital** y aparece la siguiente ventana, donde debes de introducir el NIF
4. Clic en **Aceptar**

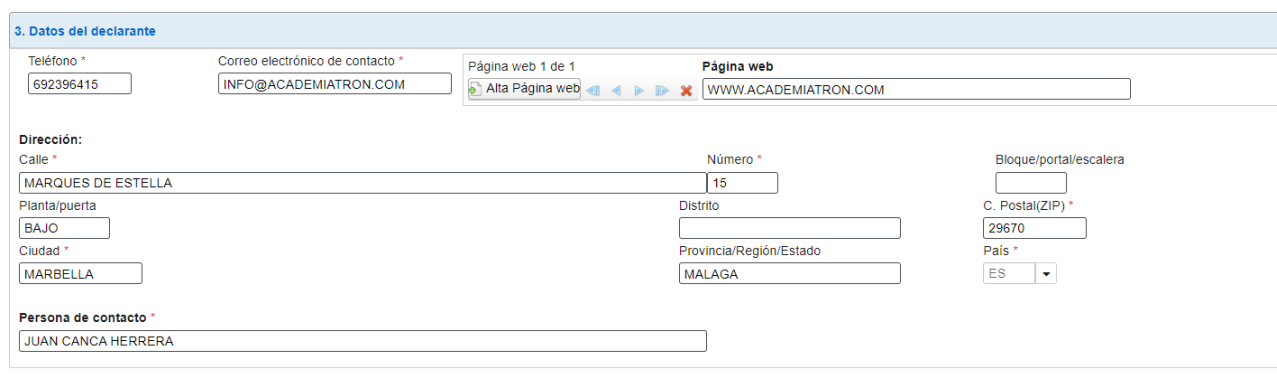


Introducimos los datos del declarante. En caso de estar fuera de España el país de la sede y si vamos a actuar con intermediarios, los datos de estos.



5. Clic en **Página siguiente** 

En el paso 2 rellenamos los datos del declarante



6. Clic en **Página siguiente**



En esta página le indicamos los datos bancarios, así como si vamos a realizar operaciones del régimen especial, alcohol, tabaco, etc.

4. Datos bancarios

Tipo de cuenta *	Número de cuenta *	Banco (BIC)	Titular *
IBAN ▼	XXXXXXXXXXXXXXXXXX	SOLBANK	ACADEMIA TRON

5. Comunicación de operaciones previas

¿Ha realizado o va a realizar operaciones incluidas en el régimen especial?

NO ▼

En caso afirmativo, indique la fecha de comienzo de las operaciones:

7. Clic en **Página siguiente**



En esta página indicamos si disponemos de establecimientos permanentes en otros países de la Unión Europea y si estamos incluidos en los regímenes especiales.

7. Establecimientos permanentes en otros países de la UE

Páginas 1 / 1 0 Registros [Ver lista de establecimientos permanentes](#)

Orden	País	Niva	Razón social/Nombre
-------	------	------	---------------------

8. Inclusión anterior o actual en cualquiera de los regímenes especiales

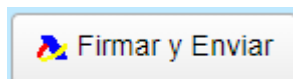
Inclusión régimen especial 0 de 0

Alta inclusión régimen especial

Si anterior o actualmente se ha registrado en cualquiera de los regímenes especiales consigne el número de operador en el régimen utilizado:

Régimen	País	Número de operador en el régimen
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

8. Clic en **Firmar y Enviar**



Confirmaríamos y descargaríamos el pdf que confirma la operación de alta.

MODELO 369

1. Entrar en la AEAT desde www.aeat.es

2. Clic en



3. Clic en **Impuesto sobre el Valor Añadido**

4. Clic en **Modelo 369**

REGIMEN UNION. MODELO 369

1. Clic en ► **Presentación Régimen de la Unión. Formulario 369 de declaración en el Régimen Especial.**

2. Rellenamos los **datos del declarante**

Identificación del declarante

NIF: 25075391D Ejercicio: 2021 Periodo: Tercer trimestre

Fecha desde: 01-07-2021 Fecha hasta: 30-09-2021

Declaración sin actividad ☐

Aviso:

1. Cumplimente las fechas correspondientes al periodo declarado únicamente si debe presentar más de una declaración del IVA para este trimestre como consecuencia de haber cambiado de EMID (ver instrucciones).

☒ Aceptar

En el apartado siguiente deberás indicar el total de ingresos que has recibido, en función de si se trata de prestación de servicios o de entregas de bienes.

a) Por los servicios digitales prestados a tus clientes particulares de la Unión Europea debes indicar:

En el campo apartados señala la opción de "Prestaciones de servicios desde el EMID España y desde establecimientos permanentes situados fuera de la UE"

Páginas: 1 / 1 0 Registros Ir a Ir a la última prestación seleccionada

Orden	EM de consumo	Tipo IVA (%)	Base imponible (€)	Cuota IVA (€)
-------	---------------	--------------	--------------------	---------------

Apartados Errores

▼ Modelo 369

- Prestaciones de servicios desde el EMID España y desde establecimientos permanentes situados fuera de la UE
- Entregas de bienes expedidos o transportados desde EMID España
- Prestaciones de servicios desde establecimientos permanentes en otros EM distintos de España
- Entregas de bienes expedidos o transportados desde otros EM distintos de España
- Correcciones de declaraciones de periodos anteriores (máximo 3 años)
- Resultado de la declaración por EM de consumo

¿Dudas? Clic aquí

Webinar I.V.A. Comercio Electrónico y Ventas a Distancia

En la pantalla siguiente seleccionarás la opción de Nuevo Registro y agregas cada prestación:

3. Prestaciones de servicios desde el EMID España y desde establecimientos permanentes situados fuera de la UE

Páginas 1 / 1 0 Registros Ir a Ir a la última prestación seleccionada

Orden	EM de consumo	Tipo IVA (%)	Base imponible (€)	Cuota IVA (€)

En código País EM de consumo, el código del país del cliente.

Tipo de IVA que se ha aplicado.

En Base imponible el precio sin el IVA

Cuota de IVA

b) En caso de haber obtenido ingresos por ventas de bienes de clientes particulares de la Unión Europea, selecciona la opción en apartados de "Entregas de bienes expedidos o transportados desde EMID España"

Apartados Errores

Modelo 369

- Prestaciones de servicios desde el EMID España y desde establecimientos permanentes situados fuera de la UE
- Entregas de bienes expedidos o transportados desde EMID España**
- Prestaciones de servicios desde establecimientos permanentes en otros EM distintos de España
- Entregas de bienes expedidos o transportados desde otros EM distintos de España
- Correcciones de declaraciones de periodos anteriores (máximo 3 años)
- Resultado de la declaración por EM de consumo

Seleccionarás Nuevo Registro y agregas cada entrega:

En código País EM de consumo, el código del país del cliente.

Tipo de IVA que se ha aplicado.

En Base imponible el precio sin el IVA

Cuota de IVA

4. Entregas de bienes expedidos o transportados desde EMID España

Registro 1 de 1 Volver a la lista de suministros

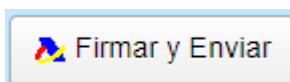
EM de consumo * Tipo IVA (%) * Base imponible (€) * Cuota IVA (€) *

0,00 0,00

Apartados Errores

Si se trata de entregas de bienes que se realizan desde otro Estado Miembro distinto de España, lo indicarías en el campo de apartados del mismo modo que si se trata de entregas de bienes que se prestan desde un Estado Miembro distinto a España.

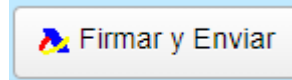
Por último **Firmar y Enviar**



Webinar I.V.A. Comercio Electrónico y Ventas a Distancia

En el caso de que no hayas realizado ninguna operación de venta directa de productos importados a clientes particulares europeos, debes presentar igualmente este modelo 369 en Régimen de Importación, indicando la opción "Declaración sin Actividad". Y el campo de "Fechas desde" y "Fecha Hasta" los dejarás en blanco.

Por último **Firmar y Enviar**



PREGUNTAS Y RESPUESTAS MODELO 369

¿Quiénes están obligados a presentar el modelo 369?

Los contribuyentes acogidos a los regímenes especiales que hayan escogido España como Estado miembro de identificación.

Concretamente, tal y como indica la Agencia Tributaria, la presentación se debe efectuar por:

- Los empresarios o profesionales no establecidos en la Comunidad y que estén registrados en España en el Régimen exterior a la Unión.
 - Deberán presentar una declaración por cada trimestre natural.
- Los empresarios o profesionales registrados en España en el Régimen de la Unión.
 - Deberán presentar una declaración por cada trimestre natural.
- Los empresarios o profesionales registrados en el Régimen de Importación, o en su caso los intermediarios que actúen por su cuenta.
 - Deberán presentar una declaración por cada mes natural.

Plazo para la presentación del modelo 369

La declaración debe ser presentada en el mes natural siguiente al final del periodo al que se refiera la declaración. Ese periodo varía en función del régimen que aplique.

Modelo 369: trámites para presentar la autoliquidación

- Los obligados deben remitir o cumplimentar los datos disponibles del formulario disponible en la AEAT. También pueden utilizar un programa informático que permita obtener el fichero de la declaración.
- Los obligados deben realizar, en su caso, el ingreso a través de un cargo en cuenta de una entidad colaboradora con la AEAT.
- Los obligados deben presentar la autoliquidación obligatoriamente de manera electrónica empleando para ello un certificado electrónico (o, en su caso, mediante el sistema Cl@ve)
- En caso de que no sea posible completar la presentación por causas técnicas, se podrá realizar en los cuatro días naturales siguientes al fin del plazo.

Modelo 369: Modificación de la declaración

La normativa establece que una vez presentada la autoliquidación correspondiente a un periodo, la misma no podrá modificarse.

Las oportunas modificaciones se deberán llevar a cabo en las autoliquidaciones posteriores siempre y cuando no hayan transcurrido más de tres años a partir de la finalización del plazo de declaración de la autoliquidación modificada. En caso de haber superado dicho plazo, la modificación deberá presentarse en el Estado miembro de consumo afectado.

La AEAT comunica:

“si ya se ha presentado una declaración de IVA relativa a un período impositivo que comienza el 1 de julio de 2021 o después, y debe modificarse alguna de las cuotas declaradas ya sea al alza o a la baja, las correcciones deben realizarse en una declaración de IVA (modelo 369) correspondiente a un periodo de liquidación posterior, dentro del plazo de tres años a partir de la fecha en que debió presentarse la declaración inicial”.

El IVA devengado por las entregas declaradas en una declaración de IVA para un Estado miembro de consumo y las posibles correcciones de la(s) declaración(es) de IVA anterior(es) realizadas en esa declaración de IVA para ese mismo Estado miembro de consumo se compensan entre sí.

Si como consecuencia de esas correcciones el saldo resultante para un determinado Estado miembro de consumo es negativo, ese importe no se compensará con la eventual deuda existente con otros Estados miembros de consumo diferentes. Será el Estado de consumo afectado quien decida sobre la procedencia de la devolución solicitada y la efectúe en su caso”

Modelo 369: Presentación de una declaración negativa

La parte la declaración del IVA que se refiere a las entregas realizadas en el período de declaración en cuestión no puede ser negativa

El saldo del IVA adeudado para un Estado miembro de consumo puede ser negativo, como consecuencia de las correcciones para ese EM de consumo, sin embargo, los saldos negativos de un EM consumo no minoran el saldo a ingresar en el Estado miembro de identificación que por tanto no puede ser negativo

¿Y si no se presenta la declaración del IVA de la ventanilla única?

El Estado miembro de identificación emitirá electrónicamente un recordatorio de declaración el décimo día siguiente a la fecha de vencimiento”.

¿Si no se paga una declaración?

Si el sujeto pasivo/el intermediario no realiza el pago o no lo hace en su totalidad, el Estado miembro de identificación enviará un recordatorio de manera electrónica el décimo día siguiente al día en que se debía haber realizado el pago.

Si el pago continúa sin realizarse una vez enviado el recordatorio, desde la AEAT indican que “los recordatorios posteriores y las medidas adoptadas para recaudar el IVA serán responsabilidad del Estado miembro de consumo. Si el Estado miembro de consumo envía un recordatorio, el sujeto pasivo/intermediario ya no puede pagar el IVA pendiente al Estado miembro de identificación, sino que debe pagarlo directamente al Estado miembro de consumo”

Cómo efectuar un ingreso adicional de una declaración [Modelo 369]

En caso de efectuar un ingreso adicional de una declaración-liquidación presentada previamente con resultado a ingresar y respecto de la cual no se haya hecho la totalidad del ingreso, el procedimiento a seguir es el siguiente:

- El empresario o profesional o intermediario o, en su caso, el presentador conectará con la Sede electrónica de la Agencia Tributaria y accederá al trámite de ingreso adicional de una declaración presentada previamente.
- Una vez realizada la selección, indicará el número de registro en España de la declaración que se pretende abonar y cumplimentará los datos que se soliciten para efectuar el pago.
- El último paso es realizar el pago

ⁱ 2.ª Las adquisiciones intracomunitarias de medios de transporte nuevos, efectuadas a título oneroso por las personas a las que sea de aplicación la no sujeción prevista en el artículo 14, apartados uno y dos, de esta Ley, así como las realizadas por cualquier otra persona que no tenga la condición de empresario o profesional, cualquiera que sea la condición del transmitente.

A estos efectos, se considerarán medios de transporte:

- a) Los vehículos terrestres accionados a motor cuya cilindrada sea superior a 48 cm o su potencia exceda de 7,2 Kw.
- b) Las embarcaciones cuya eslora máxima sea superior a 7,5 metros, con excepción de aquéllas a las que afecte la exención del artículo 22, apartado uno, de esta Ley.
- c) Las aeronaves cuyo peso total al despegue exceda de 1.550 kilogramos, con excepción de aquéllas a las que afecte la exención del artículo 22, apartado cuatro, de esta Ley.

Los referidos medios de transporte tendrán la consideración de nuevos cuando, respecto de ellos, se dé cualquiera de las circunstancias que se indican a continuación:

- a) Que su entrega se efectúe antes de los tres meses siguientes a la fecha de su primera puesta en servicio o, tratándose de vehículos terrestres accionados a motor, antes de los seis meses siguientes a la citada fecha.
- b) Que los vehículos terrestres no hayan recorrido más de 6.000 kilómetros, las embarcaciones no hayan navegado más de 100 horas y las aeronaves no hayan volado más de 40 horas.

ⁱⁱ 2.º Las entregas de los bienes que hayan de ser objeto de instalación o montaje antes de su puesta a disposición, cuando la instalación se ultime en el referido territorio y siempre que la instalación o montaje implique la inmovilización de los bienes entregados.