

VENS A PARTICULARS DE LA UNIÓ EUROPEA?

La present circular té per objecte fer una explicació resumida d'un dels nous règims especials d'IVA, el Règim de la Unió, que serà aplicable a aquells empresaris o professionals establerts a Espanya que:

- Venguin a "particulars" o subjectes "no identificats" (que no tinguin la condició d'empresari o professional) situats en un altre estat membre de la Unió Europea diferent a Espanya. En aquest sentit és rellevant que es tracti de vendes a distància (*amb transport dels béns entre dos Estats diferents*).
- Prestin serveis a "particulars" o subjectes "no identificats" (que no tinguin la condició d'empresari o professional) situats en un altre estat membre de la Unió Europea diferent a Espanya quan els serveis s'entenguin localitzats a aquest darrer país.

Això suposarà aplicar i ingressar l'IVA del país del client.

● **Tributació:**

El règim especial és **OBLIGATORI** quan se **SUPERA** el llindar de vendes indicades per import de **10.000€** per tots els Estats Membre, o quan **VOLUNTARIAMENT** l'empresa s'hi aculli.

Aquest llindar es calcula:

- Quantia de base imposable, exclosos els impostos.
- És un llindar mixt: per prestacions de serveis i entregues de bens de les característiques abans informades.
- És un llindar conjunt per totes les operacions fetes entre Estats membre de la unió Europea.

En cas de no superar el llindar i no acollir-se a aquest règim, la tributació de la venda és en origen, i l'empresa espanyola facturarà les operacions de venda amb IVA d'Espanya ingressant-lo a través del model 303, com es fa en condicions normals.

● **Entrada en vigor:**

A partir de **l'1 de juliol de 2021**.

● **Funcionament:**

- Tots els empresaris o professionals que apliquin aquest règim (*voluntàriament o per superar el límit abans indicat*), hauran de presentar el **Formulari 035 durant el segon trimestre de 2021 (abans del dia 30/06/2021)** i se'ls hi assignarà un codi.
- S'ha creat un sistema de finestra única, (**One Stop Shop, OSS**) amb la finalitat de poder declarar i autoliquidar aquestes operacions en un únic Estat membre, enlloc d'identificar-se a afectes d'IVA a varis països de la UE per ingressar els diferents IVA recaptats. En el cas que s'informa en aquesta circular, es presentaria a través de la Seu Electrònica de l'AEAT a Espanya.
- L'autoliquidació respon al **model 369**.
- Les empreses ompliran la declaració autoliquidació enumerant les seves vendes europees, i declarant el tipus impositiu d'IVA del país de destí. També caldrà presentar la declaració en cas que no s'hagin efectuat operacions.
- L'IVA s'ingressarà a l'autoritat local del seu país d'origen (*Espanya*), i aquest, posteriorment ho remetrà als països de la UE corresponents.
- Es necessari **mantenir un registre** de les operacions incloses en aquest règim especial durant un període de **10 anys**.
- El període de la declaració serà **trimestral**, i es presentarà durant el mes següent a la finalització del trimestre.
- El model on s'indican les quantitats a abonar de cada país membre de la UE està pensat per indicar l'IVA de les vendes, **però no per indicar l'IVA suportat**. Els imports d'IVA suportats als països de destí, podran ser deduïts només a través del model 360 d'IVA per no establerts.
- Tenir present que les **conseqüències de l'incompliment** (*ingrés, sancions, recàrrecs, entre altres*) **s'hauran de resoldre amb l'Estat Membre de consum** (l'Estat membre creditor de l'IVA). En aquest sentit és importantíssim complir de forma rigorosa les obligacions de presentació i pagament de les autoliquidacions.

● **Característiques:**

Les característiques principals d'aquestes vendes a distància són:

- El transport intracomunitari es realitza per el venedor, directa o indirectament, o pel seu compte:



- El venedor subcontracta el transport.
- Responsabilitat del venedor per l'entrega.

Fiscal - 972 20 51 00

- Quan rep el diner del transport i l'aboni posteriorment al transportista.
 - Quan subministri informació al transportista sobre el client.
- L'adquirent ha de ser un "particular" (*consumidor final*), persones jurídiques o entitats que no realitzin activitats empresarials o professionals, no identificats.
- Els béns entregats no podran ser del següent tipus:
- Mitjans de transport nous.
 - Bens objecte d'instal·lació o muntatge
 - Bens que la seva entrega hagi tributat conforme el règim de bens usats, objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció a l'Estat membre d'inici de l'expedició o transport.

● **Informació complementària:**

Tipus d'IVA dels diferents països de la UE:

https://ec.europa.eu/taxation_customs/tedb/splSearchForm.html

Estats membre de la Unió Europea:

Alemanya, Àustria, Bèlgica, Bulgària, Xipre, Croàcia, Dinamarca, Eslovàquia, Eslovènia, Espanya, Estònia, Finlàndia, França, Grècia, Hongria, Irlanda, Itàlia, Letònia, Lituània, Luxemburg, Malta, Països Baixos, Polònia, Portugal, República Txeca, Romania i Suècia.

● **Normativa bàsica:**

Reial Decret-Llei 7/2021, de 27 d'abril, de transposició de directives de la Unió Europea.