

5. Fiscalitat internacional

5.1 Punts clau

5.2 Requisits per facturar sense IVA

5.3 IVA en les exportacions

5.4 IVA en els enviaments intracomunitaris de béns (EIB)

5.5 IVA en les prestacions de serveis (PS)

5.6 IVA en operacions triangulars

5.7 IVA en la venda *online*



5.1 Punts clau

La **fiscalitat internacional** correspon al conjunt de normes i procediments que s'apliquen en un determinat país en matèria fiscal.

Pel que fa a les operacions dins del territori de la UE, la venda es considera **intracomunitària** i, sempre que estigui destinada a una empresa, estarà exempta de pagar l'IVA. En canvi, si la venda és a un país tercer, la considerem una **exportació** i l'exempció s'estén tant a empreses com a particulars.

Quan la tramesa és de **prestació de serveis** i el destinatari és un particular, l'IVA s'abona al país d'origen, amb el percentatge sobre l'import de la venda que comporti. No obstant, si el destinatari és un empresari o un professional, s'abona al país de destinació, amb el percentatge sobre l'import de la venda que hi comporti.

Una altra fórmula que cal considerar és l'operació l'**operació triangular**, en què intervenen tres empreses de països diferents; això comporta aplicar un règim fiscal particular. També cal tenir en compte les **vendes online**, cas en què l'abonament de l'IVA varia segons l'import de l'operació.



Claus de l'èxit:



Estudiar la normativa fiscal del país de destinació i conèixer els terminis de presentació de les sol·licituds.



Complir amb exactitud les obligacions formals que es deriven de la diversitat de règims especials.



No oblidar el dret a deducció: en l'exportació no hi ha repercussió de l'IVA i, en canvi, es pot deduir de la compra.

Recomanacions:



Estudieu amb detall els mecanismes de les trameses EIB i les exportacions.



Tingueu en compte que els acords comercials internacionals no faciliten la relació amb determinats països.



Sol·liciteu l'alta als registres necessaris amb prou antelació per no paraitzar les trameses.



No prescindiu d'un assessor expert. Els tràmits fiscals són prou crítics i susceptibles de sancions.



5.2 Requisits per facturar sense IVA



Factura sense IVA quan:

Els béns es lliuren fora del territori d'aplicació de l'impost (TAI), tant si és a un país de la UE (EIB: enviament intracomunitari de béns) com a un territori tercer (exportació).

Tant el transmissor com el receptor estan donats d'alta en el ROI i consten en el Cens VIES (EIB) o en l'EORI (exportacions).

El destinatari és un empresari.



Factura amb IVA quan:

Els béns no surten del territori d'aplicació de l'impost (TAI).

El transmissor i/o el receptor no estan donats d'alta en el ROI o en el Cens VIES, segons correspongui.

El client final és un particular.



Cal tenir present:

- ✓ Les operacions exemptes de l'IVA estan contemplades en els articles 21 i 25 de la Llei de l'IVA.
- ✓ Les exempcions són plenes tant pel que fa als enviaments intracomunitaris de béns (EIB) com a les exportacions:
 - S'aplica el dret a deducció; l'empresari no repercuteix IVA, però pot deduir-se l'IVA de la compra.
 - Quan aquesta mena d'operacions són freqüents, us pot interessar donar-vos d'alta del règim de devolució mensual de l'IVA (REDEME).



Ampliar la informació:

- ✓ L'Oficina tècnica de barreres a la internacionalització atén consultes de forma gratuïta. Podeu contactar-hi a través del [formulari](#).



5.3 IVA en les exportacions

Què són?

Les sortides o trameses de béns des d'un Estat de la UE cap a un territori tercer es consideren exportacions sempre que es donin aquests requisits:

- I. Que hi hagi una **sortida efectiva dels béns** objecte de l'exportació des del territori comunitari.
- II. Que la sortida tingui efecte en un termini màxim de 3 mesos.

Què cal presentar?

Les exportacions estan exemptes del pagament de l'IVA, però cal comunicar-les a l'Agència Tributària per mitjà de dos models.



Model 203:

Autoliquidació de l'IVA.



Model 390:

Resum anual de l'impost.



Important: les exportacions estan **exemptes** d'IVA, tant si el destinatari és un empresari com si és particular. El venedor no ha d'incloure l'IVA en la factura.



Cal tenir present:

- ✓ Les illes Canàries, Ceuta i Melilla es consideren territoris tercers, així que també estan exemptes de l'IVA.
- ✓ Les factures que documentin les exportacions a aquests territoris han d'incloure la menció «Operació exempta de l'IVA».
- ✓ Si exporteu béns, cal que sol·liciteu l'EORI a l'Agència Tributària.



Ampliar la informació:

- ✓ L'Oficina tècnica de barreres a la internacionalització atén consultes de forma gratuïta. Podeu contactar-hi a través del [formulari](#).



5.4 IVA en els enviaments intracomunitaris de béns (EIB)

Destinatari: particular

Sense exempció: els particulars no poden donar-se d'alta com a operadors intracomunitaris. L'empresari que fa els EIB ha de liquidar l'IVA.

Destinatari: empresa o professional

Amb exempció: s'aplica la regla d'inversió del subjecte passiu i el destinatari autoliquida l'IVA al país de destinació.

Les mercaderies no passen cap control duaner, però hi ha més obligacions formals.

Cal:

- Sol·licitar el NIF-IVA al client.
- Comprovar el NIF-IVA al VIES.
- Expedir la factura exempta d'IVA per l'article 25 de la Llei de l'IVA.
- Comunicar les operacions a l'Agència Tributària espanyola mitjançant diferents models.



Model 303:

S'han d'informar en les autoliquidacions de l'IVA.



Model 390:

S'han d'informar en el resum anual de l'impost.



Model 390:

S'han de consignar en la declaració de recapitulació d'operacions intracomunitàries.



Cal tenir present:

- ✓ Són EIB quan la tramesa d'un bé moble s'inicia en el TAI i té com a destinació un Estat de la UE.
- ✓ Les factures que documenten les trameses intracomunitàries han d'incloure la menció «operació exempta de l'IVA».
- ✓ La documentació bàsica que haureu de presentar a l'Agència Tributària per justificar la venda sense l'IVA:
 - Documents del contracte de transport de les mercaderies (carta de port CMR) o les factures expedides pel transportista.
 - Duplicat de la factura amb l'**estampillament** del comprador.
- ✓ Cal sol·licitar el ROI per comprar i vendre mercaderies.



Dubtes:

- ✓ L'Oficina tècnica de barreres a la internacionalització atén consultes de forma gratuïta. Podeu contactar-hi a través del formulari.



5.5 IVA en les prestacions de serveis (PS)

A particulars

Les prestacions de serveis es consideren localitzades on radica la seu de l'empresari que els presta, sempre que el destinatari no tingui la condició d'empresari o professional.

Quan el destinatari no és empresari, la PS es localitza a l'origen.



Cal pagar l'IVA del país d'origen d'acord amb la seva normativa interna

A empreses o professionals

Les prestacions de serveis es consideren localitzades on el destinatari té la seu de la seva activitat econòmica o bé on rep el servei, sempre que sigui un empresari o un professional que actua com a tal.

Quan l'adquirent és un empresari, la PS es localitza a la seva seu.



Cal pagar l'IVA del país de destinació d'acord amb la seva normativa interna



Important: el tractament de les prestacions de serveis de transport **accessòries** a la tramesa de béns varia en funció de la destinació.

- I. Si la destinació és un Estat de la UE, no hi ha exempció de l'IVA.
- II. Si la destinació és un territori tercer, hi ha exempció de l'IVA perquè es considera inclòs en l'exportació.



Cal tenir present:

- ✓ Les regles de localització determinen el país on es considera que ha tingut lloc el fet impositiu i la normativa de l'IVA aplicable.
- ✓ Els serveis no exigeixen transport ni enviament, així que no és necessari disposar del número EORI. Tampoc no s'han de formalitzar a través del DUA.
- ✓ Els models que caldrà presentar dependran de si la PS és intracomunitària o no (consulteu les diapositives anteriors).



Dubtes:

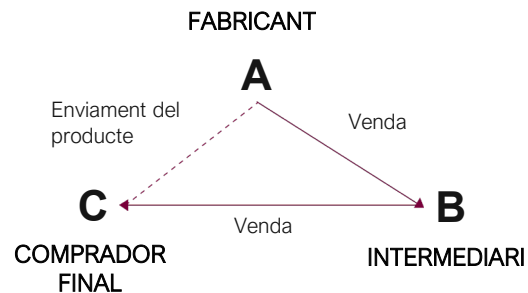
- ✓ L'Oficina tècnica de barreres a la internacionalització atén consultes de forma gratuïta. Podeu contactar-hi a través del formulari.



5.6 IVA en operacions triangulars

Són operacions entre **tres empreses situades en països diferents**, de manera que l'empresa B (intermediària) compra a l'empresa A (fabricant/proveïdor) un producte per vendre'l a l'empresa C (comprador final).

Les **operacions triangulars intracomunitàries** es beneficien d'un **règim fiscal especial** que permet que l'empresari **intermediari** no es registri, a efectes de l'IVA, a l'Estat de la UE de destinació final.



Aplicació de l'IVA

Operacions triangulars intracomunitàries

- Si les tres empreses pertanyen a la UE, les operacions estan exemptes de l'IVA.
- L'intermediari adquireix una mercaderia i rep una factura sense IVA. A continuació, ven la mercaderia al client final i emet una factura, també sense IVA. És el client final qui ha d'autorepercutir l'IVA al seu país.

Operacions triangulars extracomunitàries mixtes

- Si el fabricant o el comprador final pertanyen a un país tercer i els altres dos empresaris són de la UE.
- Si la mercaderia es fabrica en un país comunitari i, posteriorment, s'envia a un país tercer, fora de la UE, l'exportació estarà exempta de l'IVA.

Operacions triangulars pures

- Si tant el fabricant com el comprador final pertanyen a un territori tercer.
- Amb els béns transportats entre dos països de fora del territori UE, l'operació queda exempta de l'IVA perquè la venda no es localitza dins el TAI.



Cal tenir present:

- ✓ És recomanable que compteu amb la col·laboració d'experts que us ajudin a dur a terme les operacions especialment complexes.



Dubtes:

- ✓ L'Oficina tècnica de barreres a la internacionalització atén consultes de forma gratuïta. Podeu contactar-hi a través del [formulari](#).



5.7 IVA en la venda *online*

1. Llíndar únic de l'IVA de les vendes *online*

El líndar anterior de l'IVA de les vendes *online* es rebaixa a 10.000 €. Anteriorment, es fixaven líndars diferents per a cada país de la UE, però des de l'1 de juliol del 2021, s'estableix un líndar únic per a tots els països. A la pràctica, això suposa que moltes petites i mitjanes empreses passen a tributar l'IVA d'aquestes operacions al país de destinació en comptes del país d'origen. Per contra, si les vendes no superen el límit anterior, la subjecció a l'IVA continua al país inicial del proveïdor.

2. Totes les importacions tributen

Anteriorment, existia una exempció a les importacions de fins a 22 €. A partir de l'1 de juliol del 2021, aquesta exempció s'elimina i, per tant, totes les importacions de béns tributaran independentment de l'import.



Important: l'1 de juliol del 2021 va entrar en vigor la nova regulació de l'IVA de les vendes *online* a particulars entre països de la UE, així com dels impostos duaners aplicables a petites importacions procedents de països tercers. A continuació, s'enumeren les principals novetats.

3. Finestreta Única IOSS

Què és?

Un portal destinat a empresaris o professionals que venen *online* a particulars.



Beneficis:

Aglutinar la informació en un únic portal i reduir les diferències entre estats membres.



Què permet:

- ✓ Registrar-se a efectes de l'IVA electrònic en un únic lloc per a totes les vendes dins la Unió Europea.
- ✓ Presentar una única declaració de l'IVA unificada i, així, fer la liquidació en un únic pagament (Model 369).



Cal tenir present:

- ✓ Per enregistrar-vos a la Finestreta Única de la UE, heu de presentar el formulari 035 per via telemàtica. Si us voleu donar d'alta en diferents tipus de règims, caldrà que presenteu un formulari 035 per a cada modalitat a la qual us vulgueu adherir a Espanya.



Ampliar la informació:

- ✓ Adreceu-vos a l'[Agència Tributària](#).



Dubtes:

- ✓ L'Oficina tècnica de barreres a la internacionalització atén consultes de forma gratuïta. Podeu contactar-hi a través del [formulari](#).