

ÍNDICE

1. INTRODUCCIÓN A LA NORMATIVA APLICABLE A LAS OPERACIONES INTERNACIONALES

- 1.1. La condición de empresario o profesional
- 1.2. Las reglas generales de localización
- 1.3. Las reglas especiales de localización de las entregas de bienes
- 1.4. Las reglas especiales de localización de las prestaciones de servicios
- 1.5. Principales regímenes u operaciones especiales en el ámbito de las operaciones internacionales
- 1.6. La inversión del sujeto pasivo en el IVA
- 1.7. Referencia a las exenciones

2. ENTREGAS DE BIENES

- 2.1. Entregas de bienes en operaciones internacionales en el IVA
- 2.2. Listado de operaciones sobre entregas de bienes en operaciones internacionales
 - 2.2.1. Operaciones de entregas de bienes relacionadas con inmuebles
 - 2.2.2. Operaciones relacionadas con bienes objeto de instalación antes de la puesta a disposición
 - 2.2.3. Operaciones relacionadas con medios de transporte nuevos
 - 2.2.4. Operaciones que versen sobre bienes cuya entrega haya tributado en régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección
 - 2.2.5. Operaciones relacionadas con bienes en situación de depósito temporal o vinculados a regímenes aduaneros y fiscales suspensivos
 - 2.2.6. Operaciones relacionadas con bienes cuya entrega sea objeto de impuestos especiales
 - 2.2.7. Operaciones relacionadas con bienes entregados a pasajeros a bordo de buques, aviones o trenes
 - 2.2.8. Operaciones relacionadas con gas natural, electricidad, frío o calor entregados a través de una red
 - 2.2.9. Operaciones relacionadas con la entrega de buques y aeronaves afectos a la navegación marítima internacional, buques de guerra, así como los objetos incorporados a ellos y su avituallamiento
 - 2.2.10. Operaciones de entregas de bienes de carácter general (no incluidas en los apartados anteriores)

3. PRESTACIONES DE SERVICIOS

- 3.1. Prestaciones de servicios en operaciones internacionales en el IVA
- 3.2. Listado de operaciones sobre prestaciones de servicios en operaciones internacionales
 - 3.2.1. Prestaciones de servicios relacionadas con bienes inmuebles
 - 3.2.2. Operaciones relacionadas con servicios de transporte de pasajeros
 - 3.2.3. Operaciones relacionadas con servicios de transporte de bienes
 - 3.2.4. Operaciones relacionadas con servicios accesorios al transporte
 - 3.2.5. Operaciones relacionadas con el arrendamiento de medios de transporte
 - 3.2.6. Operaciones relacionadas con enseñanza, gestión, organización, producción, artistas, técnicos, transportes y servicios accesorios a estos
 - 3.2.7. Operaciones relacionadas con entradas y servicios accesorios al acceso del evento
 - 3.2.8. Operaciones relacionadas con servicios de restauración y catering
 - 3.2.9. Operaciones relacionadas con los trabajos y ejecuciones de obras sobre bienes muebles corporales y los informes periciales, valoraciones y dictámenes relativos a dichos bienes
 - 3.2.10. Operaciones relacionadas con servicios de mediación en nombre y por cuenta ajena
 - 3.2.11. Operaciones relacionadas con los servicios prestados vía electrónica, de telecomunicación, radiodifusión y televisión
 - 3.2.12. Operaciones relacionadas con el régimen intracomunitario de las agencias de viajes
 - 3.2.13. Operaciones de prestación de servicios de carácter general (no incluidas en los apartados anteriores)

4. FACTURAS Y DEMÁS CUESTIONES FORMALES

- 4.1. Autoliquidación del IVA mediante el modelo 303
 - 4.1.1. Autoliquidación del IVA mediante el modelo 303 para el régimen general
 - 4.1.2. Autoliquidación del IVA mediante el modelo 303 para el régimen simplificado
- 4.2. Autoliquidación del IVA mediante el modelo 322. Cuestiones generales
- 4.3. Declaración anual de operaciones con terceros Modelo 347 del IVA
 - 4.3.1. Personas o entidades excluidas de la obligación de presentar la declaración anual de operaciones con terceros
 - 4.3.2. Plazo y procedimiento de presentación del modelo 347 del IVA
 - 4.3.3. Contenido de la declaración anual de operaciones con terceras personas
 - 4.3.4. Cumplimentación de la declaración anual de operaciones con terceros

4.4. Declaración informativa de operaciones intracomunitarias mediante el modelo 349 del IVA

4.5. Cumplimentación del modelo 390, resumen anual de IVA

4.5.1. Cumplimentación del modelo 390. Régimen general

4.5.2. Cumplimentación del modelo 390 del IVA. Operaciones en régimen simplificado

ANEXO I.

CASOS PRÁCTICOS

Caso práctico | IVA en factura emitida por minorista en recargo de equivalencia

Caso práctico | IVA de empresa no establecida en España

Caso práctico | Consecuencias del BREXIT en las operaciones con Reino Unido (IVA)

Caso práctico | IVA en reparaciones subcontratadas por el vendedor

Caso práctico | Ventas a distancia por parte de empresa española en otro Estado miembro: tributación en el IVA

Caso práctico | Venta a distancia intracomunitaria de bienes (inferiores a 10.000 euros) facilitadas a través de una interfaz digital (IVA)

Caso práctico | Interfaz digital que facilita entregas de bienes en la UE (bienes situados fuera UE): tributación IVA

Caso práctico | Interfaz digital que facilita entregas de bienes en la UE (bienes situados en la UE): tributación IVA

Caso práctico | Valoración de las operaciones de importación (IVA): gastos de transporte

Caso práctico | Forma de cumplimentar el INTRASTAT

Caso práctico | Solicitud y utilización del censo VIES (Sistema de Intercambio de Información sobre el IVA)

Caso práctico | IVA en el régimen especial de las agencias de viaje

Caso práctico | IVA en la prestación de servicios electrónicos

Caso práctico | operaciones interiores y con empresarios establecidos en otros Estados

Caso práctico | IVA en el comercio triangular

Caso práctico | IVA en ventas por comercio electrónico de la Península a Canarias

Caso práctico | Compra de maquinaria usada comprada a particular comunitario por un comerciante español

Caso práctico | Adquirente intracomunitario desaparecido del censo VIES y derecho a la exención por entrega intracomunitaria

Caso práctico | IVA en la reparación de barco extranjero

Caso práctico | IVA en prestación de servicios a empresa estadounidense y regla de la explotación efectiva

Caso práctico | IVA en trabajos realizados en un inmueble en Alemania por empresa española

Caso práctico | El IVA en las facturas emitidas por servicios relacionados con la construcción

de un inmueble en Portugal

Caso práctico | IVA en prestación de servicios a los Emiratos Árabes

Caso práctico | IVA en prestaciones de servicios a empresa francesa

Caso práctico | IVA en la reparación de un inmueble situado en Francia

Caso práctico | IVA. Prestación de servicios por empresa española a empresa extranjera en España

ANEXO II.

FORMULARIOS

Escrito de rectificación de autoliquidación sin devolución de ingresos indebidos

Escrito de rectificación de autoliquidación con devolución de ingresos indebidos

Escrito de solicitud devolución de ingresos indebidos por rectificación de cuotas repercutidas de IVA

Escrito solicitando la devolución de IVA por créditos incobrables

Escrito de consentimiento de remisión electrónica de facturas

Escrito solicitando la aplicación de la exención en el IVA en adquisición intracomunitaria por parte de una empresa

Modelo de factura por operación intracomunitaria exenta de IVA