

# SUMARIO

<b>1. INTRODUCCIÓN A LA NORMATIVA APLICABLE A LAS OPERACIONES INTERNACIONALES</b> . . . . .	11
1.1. La condición de empresario o profesional . . . . .	12
1.2. Las reglas generales de localización . . . . .	15
1.3. Las reglas especiales de localización de las entregas de bienes . . . . .	17
1.4. Las reglas especiales de localización de las prestaciones de servicios . . . . .	23
1.5. Principales regímenes u operaciones especiales en el ámbito de las operaciones internacionales . . . . .	31
1.6. La inversión del sujeto pasivo en el IVA . . . . .	38
1.7. Referencia a las exenciones . . . . .	39
<b>2. ENTREGAS DE BIENES</b> . . . . .	41
2.1. Entregas de bienes en operaciones internacionales en el IVA . . . . .	41
2.2. Listado de operaciones sobre entregas de bienes en operaciones internacionales . . . . .	43
2.2.1. Operaciones de entregas de bienes relacionadas con inmuebles . . . . .	43
2.2.2. Operaciones relacionadas con bienes objeto de instalación antes de la puesta a disposición . . . . .	45
2.2.3. Operaciones relacionadas con medios de transporte nuevos . . . . .	49
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 . . . . .	53
2.2.5. Operaciones relacionadas con bienes en situación de depósito temporal o vinculados a regímenes aduaneros y fiscales suspensivos . . . . .	57
2.2.6. Operaciones relacionadas con bienes cuya entrega sea objeto de impuestos especiales . . . . .	72
2.2.7. Operaciones relacionadas con bienes entregados a pasajeros a bordo de buques, aviones o trenes . . . . .	77
2.2.8. Operaciones relacionadas con gas natural, electricidad, frío o calor entregados a través de una red . . . . .	79
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. . . . .	82
2.2.10. Operaciones de entregas de bienes de carácter general (no incluidas en los apartados anteriores) . . . . .	90

<b>3. PRESTACIONES DE SERVICIOS</b> .....	109
3.1. Prestaciones de servicios en operaciones internacionales en el IVA .....	109
3.2. Listado de operaciones sobre prestaciones de servicios en operaciones internacionales .....	110
3.2.1. Prestaciones de servicios relacionadas con bienes inmuebles .....	110
3.2.2. Operaciones relacionadas con servicios de transporte de pasajeros .....	115
3.2.3. Operaciones relacionadas con servicios de transporte de bienes ..	118
3.2.4. Operaciones relacionadas con servicios accesorios al transporte .	123
3.2.5. Operaciones relacionadas con el arrendamiento de medios de transporte .....	126
3.2.6. Operaciones relacionadas con enseñanza, gestión, organización, producción, artistas, técnicos, transportes y servicios accesorios a estos .....	133
3.2.7. Operaciones relacionadas con entradas y servicios accesorios al acceso del evento .....	136
3.2.8. Operaciones relacionadas con servicios de restauración y <i>catering</i> ...	140
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 ...	148
3.2.10. Operaciones relacionadas con servicios de mediación en nombre y por cuenta ajena .....	152
3.2.11. Operaciones relacionadas con los servicios prestados vía electrónica, de telecomunicación, radiodifusión y televisión. ....	157
3.2.12. Operaciones relacionadas con el régimen intracomunitario de las agencias de viajes .....	161
3.2.13. Operaciones de prestación de servicios de carácter general (no incluidas en los apartados anteriores) .....	162
<b>4. FACTURAS Y DEMÁS CUESTIONES FORMALES</b> .....	165
4.1. Autoliquidación del IVA mediante el modelo 303 .....	165
4.1.1. Autoliquidación del IVA mediante el modelo 303 para el régimen general .....	174
4.1.2. Autoliquidación del IVA mediante el modelo 303 para el régimen simplificado .....	179
4.2. Autoliquidación del IVA mediante el modelo 322. Cuestiones generales .	189
4.3. Declaración anual de operaciones con terceros Modelo 347 del IVA ...	203
4.3.1. Personas o entidades excluidas de la obligación de presentar la declaración anual de operaciones con terceros .....	204
4.3.2. Plazo y procedimiento de presentación del modelo 347 del IVA. ...	206
4.3.3. Contenido de la declaración anual de operaciones con terceras personas .....	210
4.3.4. Cumplimentación de la declaración anual de operaciones con terceros .....	214
4.4. Declaración informativa de operaciones intracomunitarias mediante el modelo 349 del IVA .....	218

## SUMARIO

4.5. Cumplimentación del modelo 390, resumen anual de IVA. . . . .	225
4.5.1. Cumplimentación del modelo 390. Régimen general. . . . .	232
4.5.2. Cumplimentación del modelo 390 del IVA. Operaciones en régimen simplificado. . . . .	242

### **ANEXO I. CASOS PRÁCTICOS**

Caso práctico   IVA en factura emitida por minorista en recargo de equivalencia . . . . .	249
Caso práctico   IVA de empresa no establecida en España. . . . .	255
Caso práctico   Consecuencias del BREXIT en las operaciones con Reino Unido (IVA) . . . . .	257
Caso práctico   IVA en reparaciones subcontratadas por el vendedor . . . . .	259
Caso práctico   Ventas a distancia por parte de empresa española en otro Estado miembro: tributación en el IVA . . . . .	261
Caso práctico   Venta a distancia intracomunitaria de bienes (inferiores a 10.000 euros) facilitadas a través de una interfaz digital (IVA) . . . . .	267
Caso práctico   Interfaz digital que facilita entregas de bienes en la UE (bienes situados fuera UE): tributación IVA . . . . .	269
Caso práctico   Interfaz digital que facilita entregas de bienes en la UE (bienes situados en la UE): tributación IVA . . . . .	271
Caso práctico   Valoración de las operaciones de importación (IVA): gastos de transporte. . . . .	273
Caso práctico   Forma de cumplimentar el INTRASTAT. . . . .	275
Caso práctico   Solicitud y utilización del censo VIES (Sistema de Intercambio de Información sobre el IVA) . . . . .	277
Caso práctico   IVA en el régimen especial de las agencias de viaje. . . . .	279
Caso práctico   IVA en la prestación de servicios electrónicos . . . . .	281
Caso práctico   operaciones interiores y con empresarios establecidos en otros Estados. . . . .	283
Caso práctico   IVA en el comercio triangular . . . . .	285
Caso práctico   IVA en ventas por comercio electrónico de la Península a Canarias . . . . .	287
Caso práctico   Compra de maquinaria usada comprada a particular comunitario por un comerciante español . . . . .	289
Caso práctico   Adquirente intracomunitario desaparecido del censo VIES y derecho a la exención por entrega intracomunitaria . . . . .	291
Caso práctico   IVA en la reparación de barco extranjero . . . . .	293
Caso práctico   IVA en prestación de servicios a empresa estadounidense y regla de la explotación efectiva . . . . .	295

SUMARIO

Caso práctico | IVA en trabajos realizados en un inmueble en Alemania por empresa española . . . . . 297

Caso práctico | El IVA en las facturas emitidas por servicios relacionados con la construcción de un inmueble en Portugal. . . . . 299

Caso práctico | IVA en prestación de servicios a los Emiratos Árabes . . . . . 301

Caso práctico | IVA en prestaciones de servicios a empresa francesa . . . . . 303

Caso práctico | IVA en la reparación de un inmueble situado en Francia . . . . . 305

Caso práctico | IVA. Prestación de servicios por empresa española a empresa extranjera en España . . . . . 307

**ANEXO II.  
FORMULARIOS**

Escrito de rectificación de autoliquidación sin devolución de ingresos indebidos . . . . . 311

Escrito de rectificación de autoliquidación con devolución de ingresos indebidos . . . . . 313

Escrito de solicitud devolución de ingresos indebidos por rectificación de cuotas repercutidas de IVA . . . . . 315

Escrito solicitando la devolución de IVA por créditos incobrables . . . . . 317

Escrito de consentimiento de remisión electrónica de facturas . . . . . 319

Escrito solicitando la aplicación de la exención en el IVA en adquisición intracomunitaria por parte de una empresa. . . . . 321

Modelo de factura por operación intracomunitaria exenta de IVA . . . . . 323