

SUMARIO

1. INTRODUCCIÓN A LA NORMATIVA APLICABLE A LAS OPERACIONES INTERNACIONALES	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
2. ENTREGAS DE BIENES	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

3. PRESTACIONES DE SERVICIOS	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
4. FACTURAS Y DEMÁS CUESTIONES FORMALES	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