



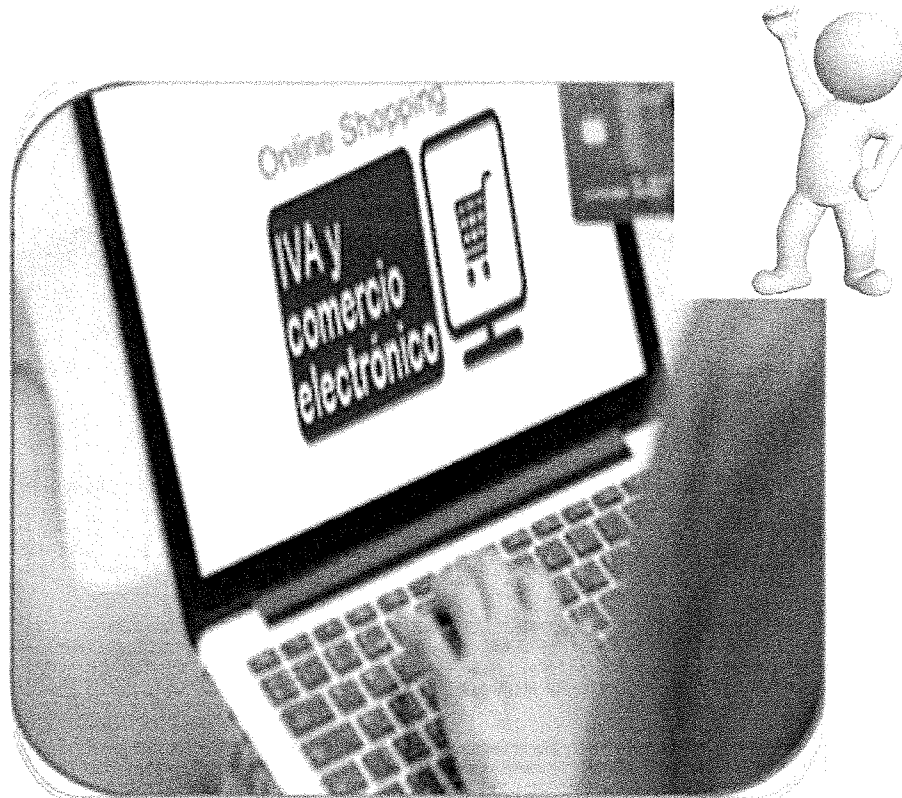
2- NUEVO PAPEL DE LAS PLATAFORMAS



40

Plataformas: Sujeto pasivo

Art. 14 bis Dir. IVA, 8 bis LIVA



Responsabilidad limitada

Art. 5 quater Reg. Ej.

a) **Depende** de la información facilitada por proveedor;

b) La información anterior sea **incorrecta**;

c) Pueda **demostrar** que no sabía ni podía razonablemente saber que esta información era incorrecta.



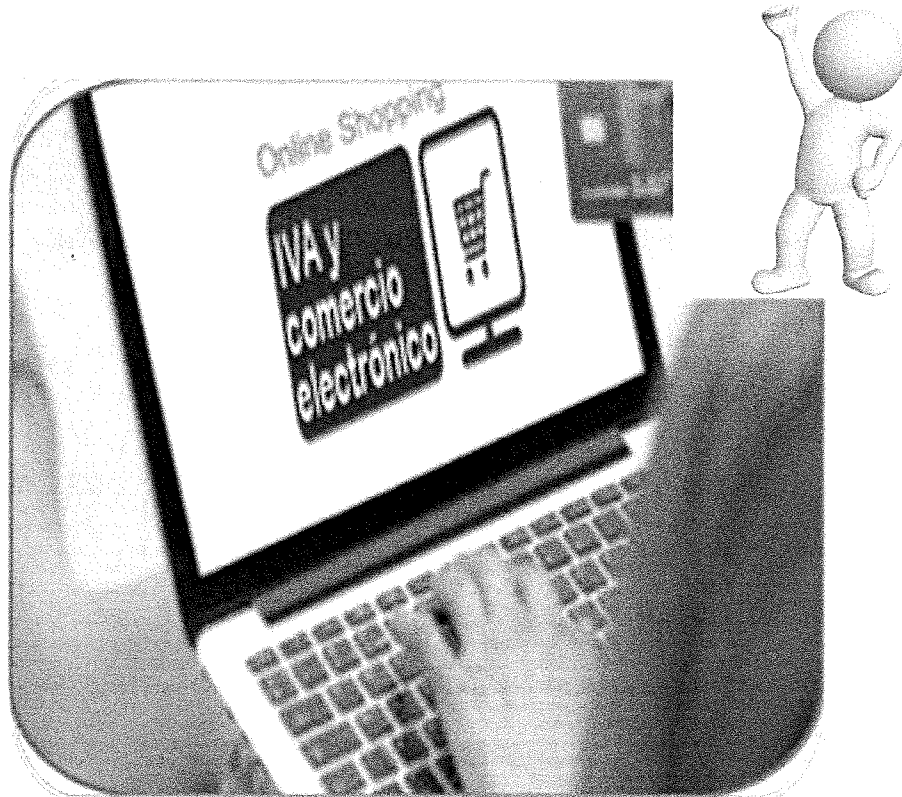
2- NUEVO PAPEL DE LAS PLATAFORMAS



41

Plataformas: Sujeto pasivo

Art. 14 bis Dir. IVA, 8 bis LIVA



Presunción vendedor y comprador

Art. 5 quinquies Reg. Ej.

Presunción iuris tantum:

a) **Persona que vende mediante plataforma es sujeto pasivo;**

b) **Persona que compra esos bienes no es sujeto pasivo;**



Plataformas: Sujeto pasivo

Art. 14 bis Dir. IVA, 8 bis LIVA



Sujeto pasivo

Art. 14 bis Dir. IVA, 8 bis LIVA

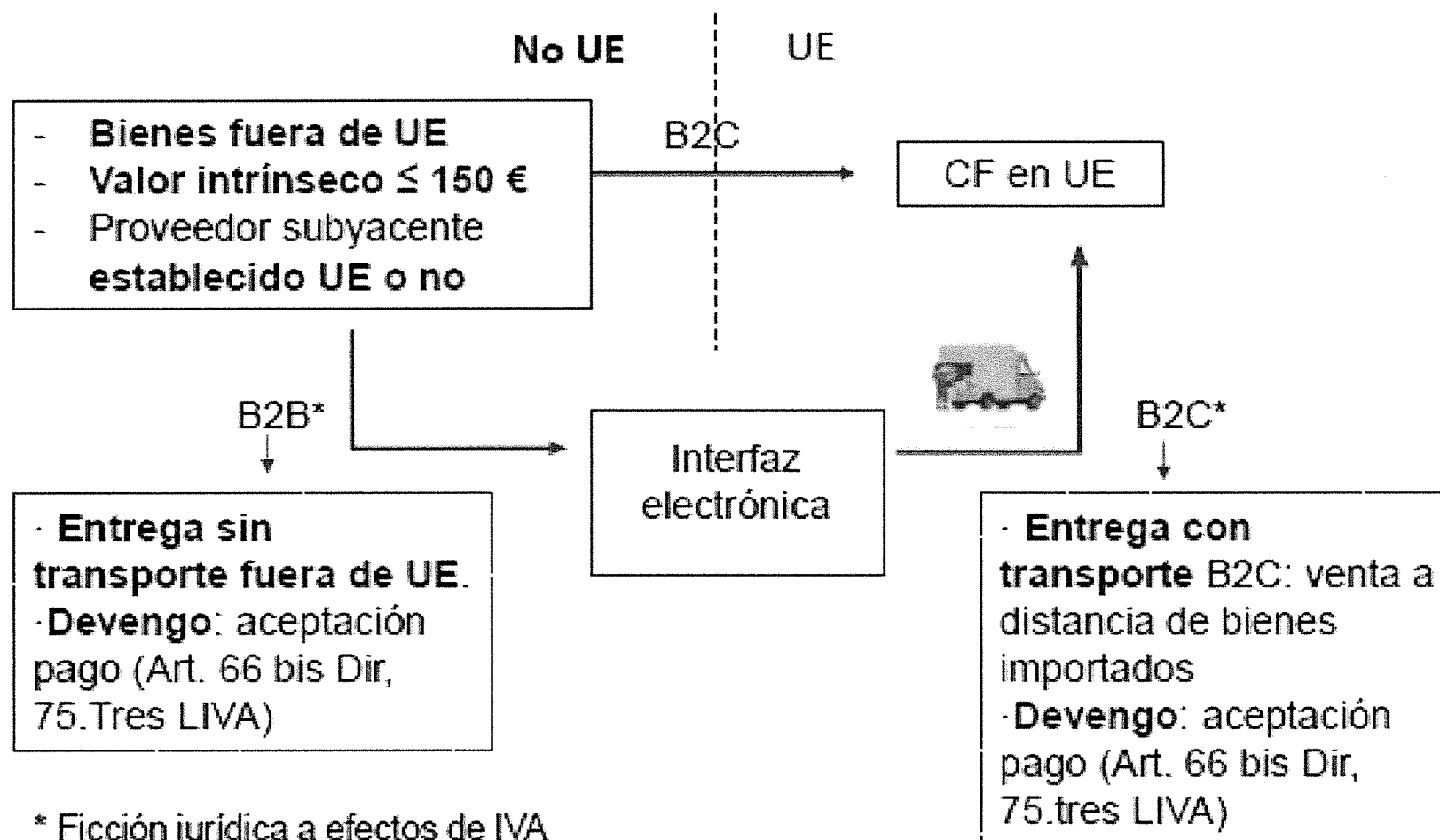
1. Cuando facilite venta a distancia de bienes importados valor intrínseco ≤ 150 €.

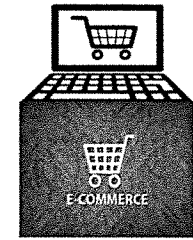
2. Cuando facilite suministro de bienes en el interior de la Comunidad por parte de un no establecido a un consumidor final (CF).



Plataformas: Sujeto pasivo

(Art. 14 bis.1 Dir. IVA, 8 bis.a) LIVA)





Plataformas: Sujeto pasivo

Art. 14 bis Dir. IVA, 8 bis LIVA



Sujeto pasivo

Art. 14 bis Dir. IVA, 8 bis LIVA

1. Cuando facilite venta a distancia de bienes importados valor intrínseco ≤ 150 €.

2. Cuando facilite suministro de bienes en el interior de la Comunidad por parte de un no establecido a un consumidor final (CF).



Plataformas: Sujeto pasivo (Art. 14 bis.2 Dir. IVA, 8 bis.b) LIVA)

Cuando facilite suministro de bienes en el interior de la Comunidad por parte de un no establecido a un CF.

Sujeto pasivo

- Proveedor subyacente **no establecido**

- Operaciones interiores (B2C)

- Ventas intracomunitarias a distancia de bienes (B2C)



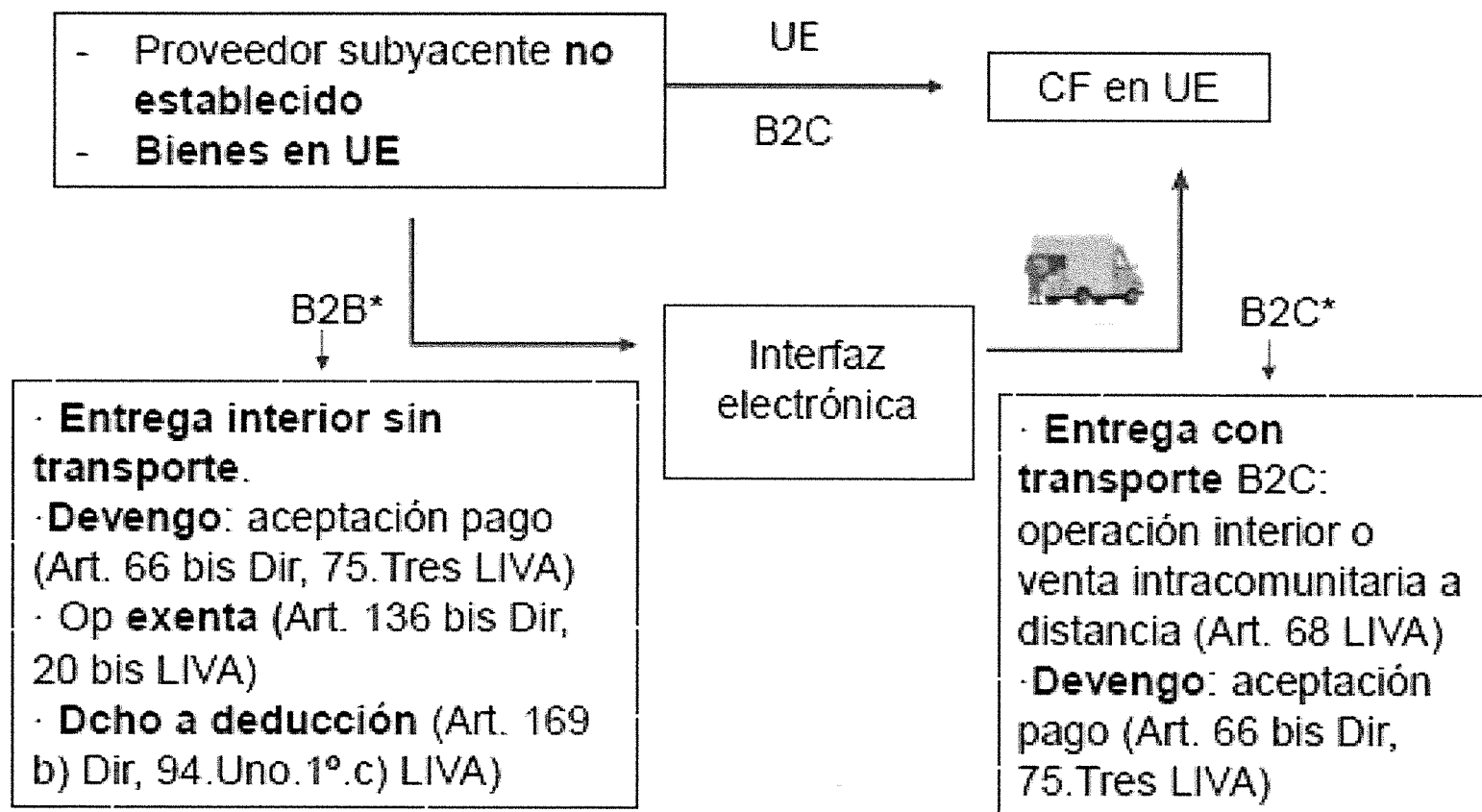
2- NUEVO PAPEL DE LAS PLATAFORMAS



46

Plataformas: Sujeto pasivo

(Art. 14 bis.2 Dir. IVA, 8 bis.b) LIVA)



* Ficción jurídica a efectos de IVA



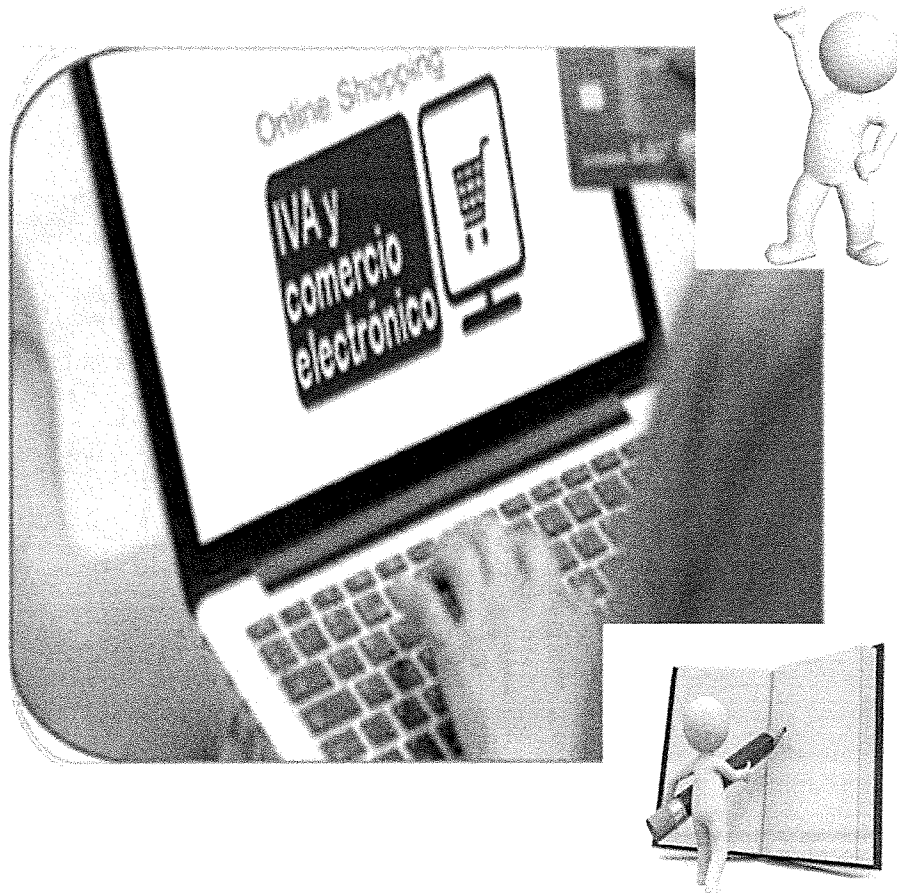
2- NUEVO PAPEL DE LAS PLATAFORMAS



El papel de las interfaces electrónicas (plataformas) Parte II- Obligaciones registrales



Interfaces electrónicas: Nuevas obligaciones

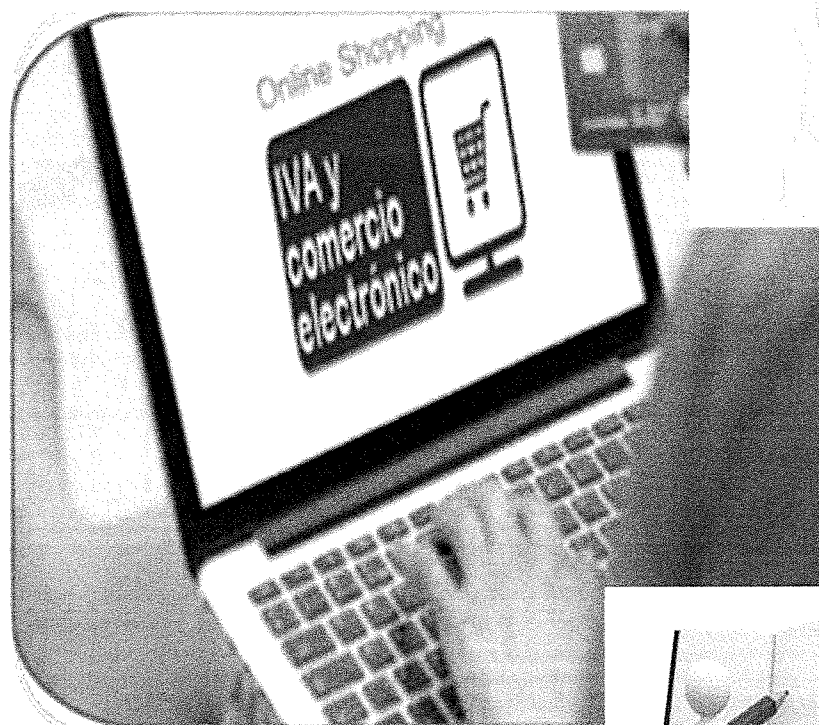


Sujeto pasivo
Art. 14 bis Dir. IVA, 8 bis LIVA

Obligaciones registrales
Art. 242 bis Dir. IVA, 166 bis LIVA

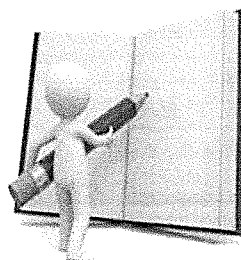


Interfaces electrónicas: Nuevas obligaciones



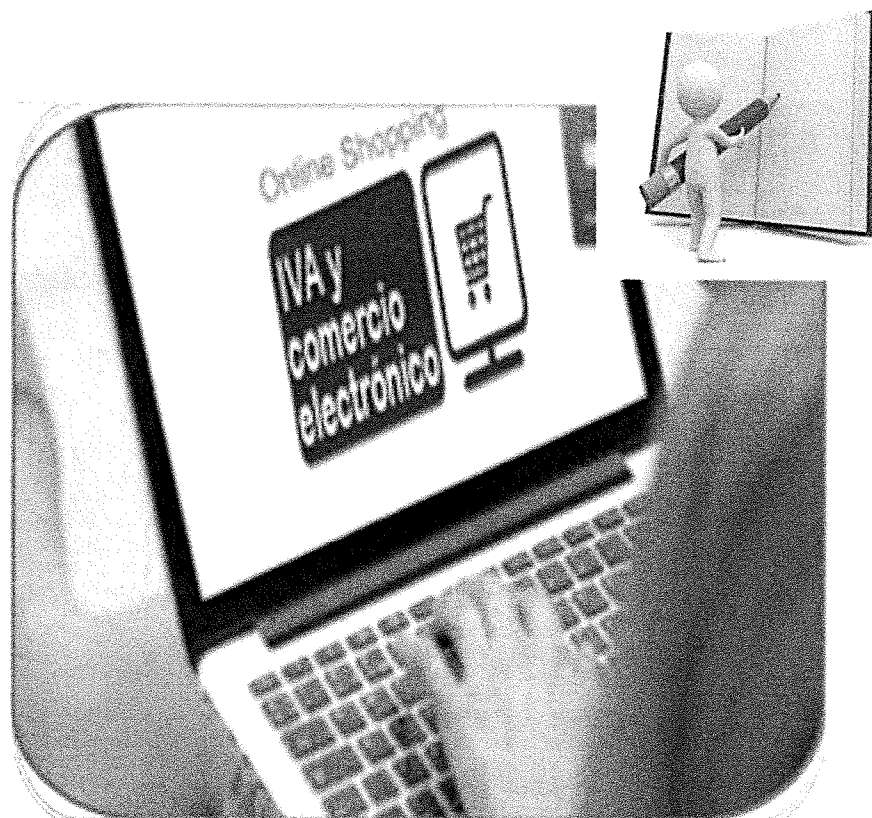
Sujeto pasivo
Art. 14 bis Dir. IVA, 8 bis LIVA

Obligaciones registrales
Art. 242 bis Dir. IVA, 166 bis LIVA





Interfaces electrónicas: Nuevas obligaciones



Obligaciones registrales Art. 242 bis Dir. IVA, 166 bis LIVA

-
- Sujeto pasivo y utiliza OSS/IOSS
Art. 54 quater.1.a), 63 quater Reg. Ej.

 - Sujeto pasivo no OSS/IOSS
Art. 54 quater.1.b) Reg. Ej. 242 Dir.,
164.Uno.4º LIVA

 - No sujeto pasivo
Art. 54 quater.2 Reg. Ej., 166 bis LIVA



Plataformas: Obligaciones registrales (Art. 242 bis Dir. IVA, 166 bis LIVA)

Cuando facilite entrega de bienes o prestación de servicios en el interior de la Comunidad a un CF y no es SP (Art. 54 quater.2 Reg. Ej.).

-
- Condiciones**
- **No es sujeto pasivo** del art. 14 bis Dir. (8 bis LIVA) o 9 bis Reg. Ej.. Se aplica a:
 - plataformas que **facilitan servicios.**
 - plataformas que **facilitan entregas de bienes dentro de la Comunidad (incluidas entregas nacionales)** y el **proveedor subyacente está establecido en UE.**
 - plataformas que **facilitan ventas a distancia bienes importados >150 €**
 - **Facilitar** (Art. 54 ter Reg. Ej.)
 - **Obligación por un periodo 10 años.**



2- NUEVO PAPEL DE LAS PLATAFORMAS



52

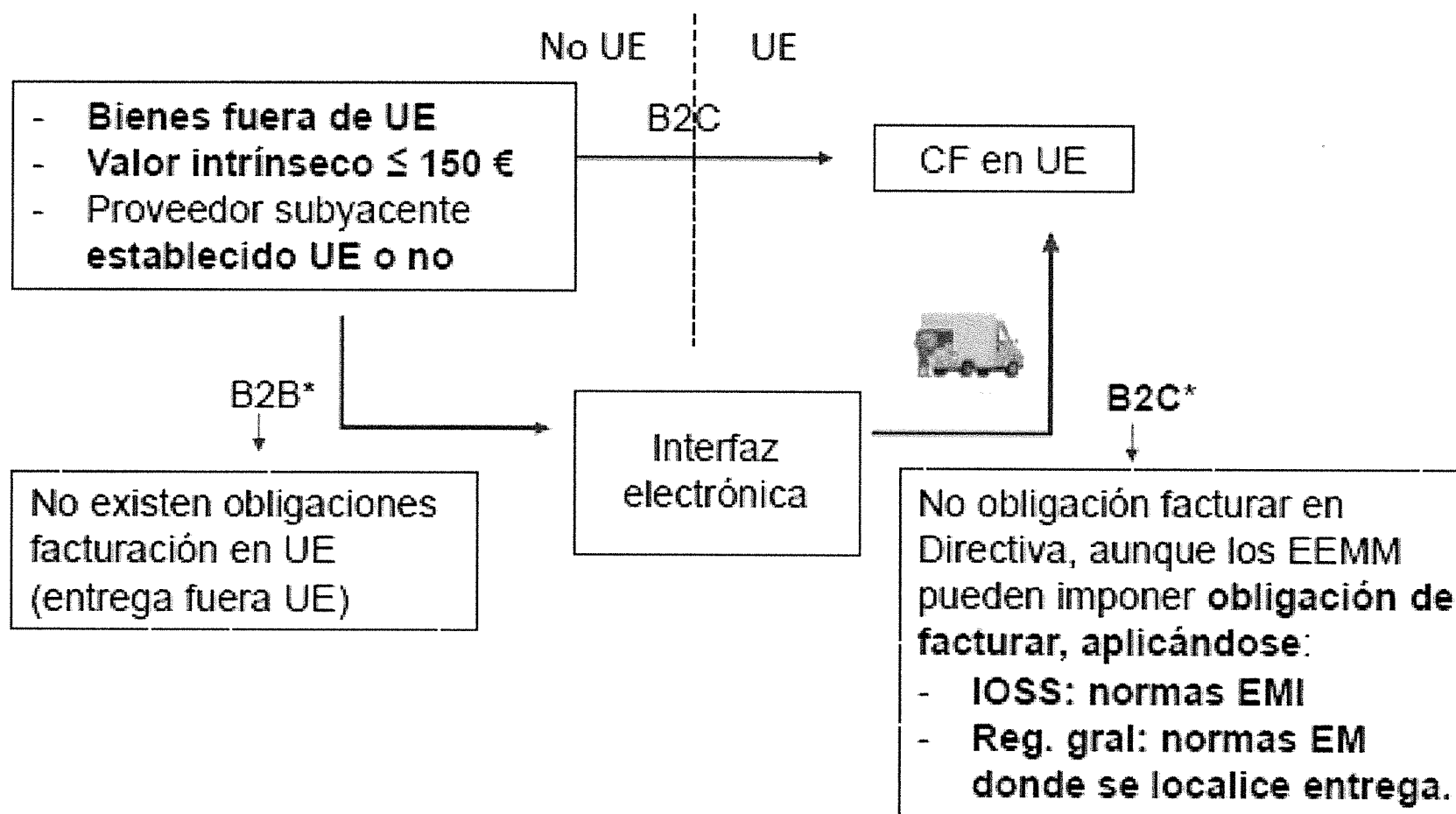
Plataformas: Obligaciones registrales

	Operaciones	Tributación	 Obligaciones registrales
SP	Entrega bienes propios Presta servicios (No facilita)	Reg. general	Libros registro/SII (242 Dir/62 RIVA)
		OSS (VDIntrac)	Registro 63 quater, ap 1 R.ej. Libros registro si EMI=Esp (62 RIVA)
		IOSS (VDBImp)	Registro 63 quater, ap 2 R. ej. Libros registro si EMI=Esp (62 RIVA)
	Facilita entrega bienes 14 bis Dir/ 8 bis LIVA	Reg. general	Libros registro/SII (242 Dir/62 RIVA)
		OSS (Op. interior + VDIntrac)	Registro 63 quater, ap 1 R.ej. Si EMI=Esp Libros registro (62 RIVA)
		IOSS (VDBImp)	Registro 63 quater, ap 2 R. ej. Libros registro si EMI=Esp (62 RIVA)
NO SP	Facilita entrega bienes 242 bis Dir/ 166 bis LIVA	--	Registro (54 quater.2 R. ej./166 bis LIVA)
	Facilita servicios 242 bis Dir/ 166 bis LIVA	--	Registro (54 quater.2 R. ej./166 bis LIVA)



Plataformas: Facturación

(Art. 14 bis.1 Dir. IVA, 8 bis.a) LIVA)

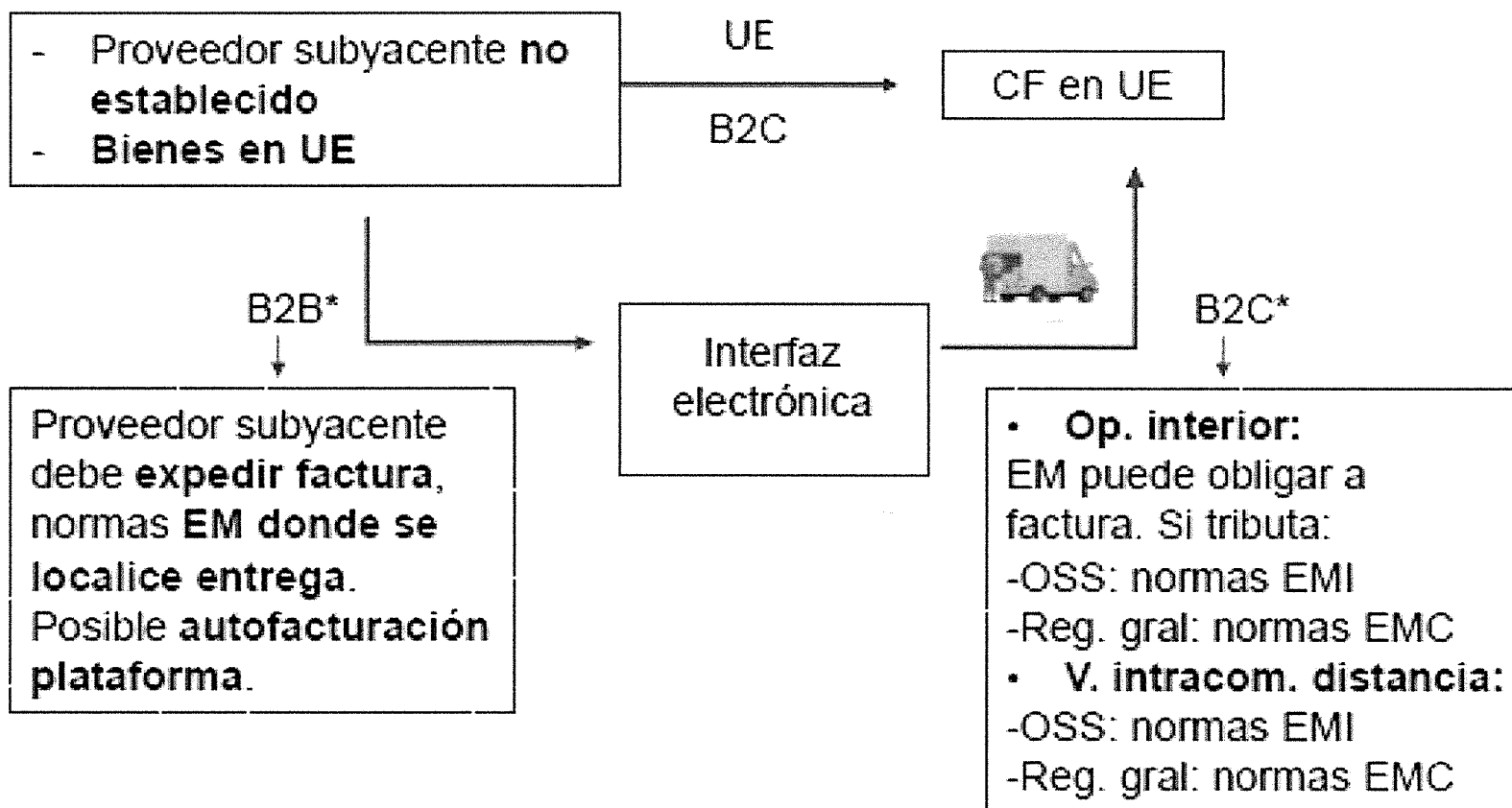


* Ficción jurídica a efectos de IVA

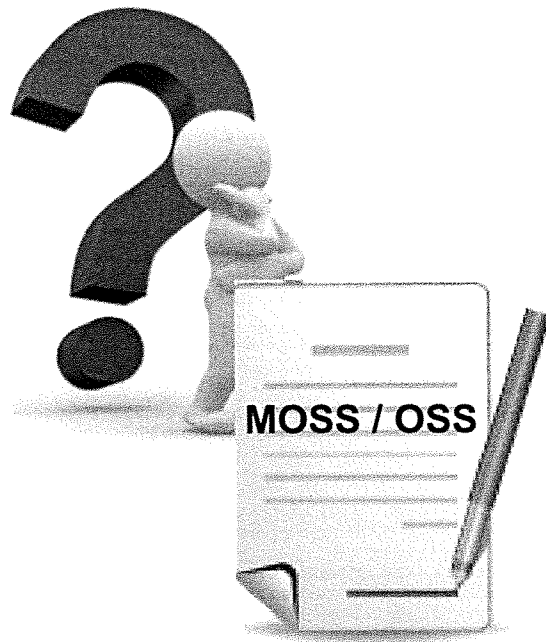


Plataformas: Facturación

(Art. 14 bis.2 Dir. IVA, 8 bis.b) LIVA)



* Ficción jurídica a efectos de IVA



3- TRANSICIÓN DE LAS MOSS A LAS OSS.



3- TRANSICIÓN DE LAS MOSS A LAS OSS.

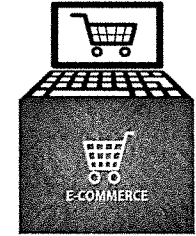


AMBITO DE APLICACIÓN DE LOS NUEVOS REGÍMENES DE VENTANILLA ÚNICA EN IVA – ONE STOP SHOP(OSS)



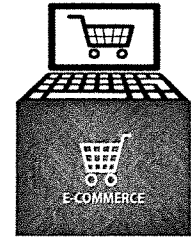
TRANSICIÓN DE LA MOSS A LA OSS

- **1-1-2015 MOSS:** solo servicios TBE_(telecommunications & broadcast equipment).
- **2 regímenes:** exterior y de la Unión.
- **1-7-2021 OSS:** todo tipo de servicios gravados en destino y entregas a distancia de bienes.
- **3 regímenes:** exterior, de la Unión, de importación.
- **Empresas en MOSS:** Registro automático en OSS, en el régimen correspondiente.
- **M368** se seguirá usando para correcciones o declaraciones extemporáneas de declaraciones MOSS relativas al 2T-2021 o anteriores (límite 3 años).



CUESTIONES GENERALES

- B2C
- Tributación en destino
- Mayores costes de cumplimiento
- se complementa con regímenes para
SIMPLIFICACIÓN DE OBLIGACIONES FORMALES
- Declaración del IVA de operaciones B2C
efectuadas en cualquier EM en la web del EMID



CUESTIONES GENERALES

- Voluntarios.
- Inclusión de todas las operaciones del régimen.
- Registro en el EMID.
- El EMID transfiere la declaración periódica y el IVA ingresado a los EMCON correspondientes (donde se localizan y gravan las operaciones).