



Educacion sobre IVA en Europa

Índice

1. Introducción	2
1.1 ¿Qué es el IVA europeo?.....	2
1.2 ¿Cómo funciona el IVA?.....	2
1.3 ¿Qué son los tipos de IVA?.....	3
1.4 Reino Unido — Brexit.....	4
2. Requisitos para el registro a efectos de IVA	4
2.1 ¿Necesito un número de identificación fiscal?.....	4
a) ¿Cuándo tengo que registrarme en materia de IVA en la UE?.....	4
b) ¿Cuándo tengo que registrarme en materia de IVA en el Reino Unido?.....	6
c) Prueba de registro a efectos de IVA.....	6
2.2 Resumen de las normativas específicas del país.....	7
2.3 ¿Cómo hay que darse de alta en el registro del IVA?.....	9
Opción 1: Acepta la ayuda de Amazon.....	9
Opción 2: Regístrate por cuenta propia.....	9
2.4 ¿Cómo se suben los números de identificación fiscal a Seller Central?.....	10
2.5 Documentos comunes necesarios para el registro.....	10
2.6 Otros enlaces de interés.....	10
3. Devoluciones de IVA	11
3.1 ¿Qué es la devolución del IVA?.....	11
3.2 Otros tipos de declaraciones relacionadas.....	11
3.3 Sistema de intercambio de información sobre el IVA (VIES).....	12
3.4 ¿Con qué frecuencia debes presentar las devoluciones?.....	12
4. Otras consideraciones	12
4.1 Derechos arancelarios.....	12
4.2 IVA de importación.....	13
4.3 Facturación.....	13
4.4 Notas de crédito.....	14
4.5 Número de identificación y registro de operadores económicos (EORI).....	14
4.6 Representación fiscal.....	14
5. Preguntas frecuentes	15

1. Introducción

El objetivo de este documento es ayudarte a comprender mejor el impuesto sobre el valor añadido europeo como vendedor en Amazon. Para tu comodidad, hemos intentado resumir las áreas más importantes, pero debes tener en cuenta que este documento no es exhaustivo y está pensado exclusivamente como una referencia general. La información incluida en este documento no constituye un asesoramiento legal, fiscal, ni de ningún otro tipo y, por lo tanto, no debe utilizarse como tal. Te recomendamos que consultes a un asesor profesional que te pueda proporcionar directrices más específicas y decisorias, o si necesitas información más detallada sobre el cumplimiento del IVA.

Tener un conocimiento básico de los requisitos del IVA es fundamental para que puedas desarrollar tus procesos de venta sin problemas y, para ello, hemos intentado presentar los temas que te pueden ayudar a conseguirlo y empezar a trabajar. Si ya conoces bien el contenido de estos temas, te servirá para revisar lo que ya sabes con las últimas actualizaciones o cambios que se hayan podido producir.

Nota: Los detalles de este documento son precisos a fecha de 31 de marzo de 2020. Hemos proporcionado enlaces oficiales del gobierno en varias secciones de este manual para que puedas consultarlos y comprobar directamente si hay alguna actualización oficial.

1.1 ¿Qué es el IVA europeo?

El IVA es el impuesto sobre el valor añadido. Se aplica a la mayoría de bienes y servicios que se compran y venden para su uso o consumo en Europa, donde el vendedor tiene que registrarse a efectos de IVA¹. El IVA es un impuesto general sobre el consumo que grava (i) la entrega de bienes y determinados movimientos de bienes, (ii) la prestación de servicios y (iii) la importación de bienes en un país europeo en determinadas circunstancias específicas.

1.2 ¿Cómo funciona el IVA?

El IVA es un impuesto de consumo o "indirecto" porque depende en última instancia del consumidor final. No se trata de un cargo para las empresas, si bien hay algunas excepciones². Mientras que tú pagas el IVA a las autoridades fiscales, el consumidor final lo paga como parte del precio de compra. Los vendedores que tienen un número de identificación fiscal del país europeo respectivo deben mostrar el IVA cobrado, incluidos el importe y la tasa de IVA cobrado a los clientes en las facturas,

¹ En determinadas circunstancias, cuando las ventas anuales de un vendedor son inferiores a un determinado límite (el umbral), que difiere en toda Europa, el vendedor no tiene que aplicar el IVA a sus ventas.

² El principio básico es que las empresas pueden recuperar el IVA que han pagado por sus compras y, a continuación, cobrar el IVA sobre sus ventas. Esto significa que el IVA se recauda en todos los agentes inferiores de la cadena de suministro hasta llegar al consumidor final, quien asume ese gasto. Sólo podrás recuperar el IVA que hayas pagado por tus compras y podrás cobrar el IVA de tus ventas si estás inscrito en el registro correspondiente.

donde se requiera una factura con IVA. De esta forma, el cliente³ sabe qué cantidad de IVA debe abonar por el producto comprado.

Más información sobre el IVA aquí:

INGLÉS

ALEMÁN

FRANCÉS

ITALIANO

ESPAÑOL

CHINO

1.3 ¿Qué son los tipos de IVA?

Los tipos de IVA que se aplican varían entre los países europeos (el tipo normal debe ser como mínimo del 15 %) y entre determinados tipos de productos. Además, algunos países han conservado otros tipos de IVA para determinados productos⁴.

La legislación sobre el IVA ofrece a los gobiernos nacionales europeos libertad para fijar el número y el nivel de los tipos de IVA que elijan, con la única condición de cumplir dos normas básicas:

Regla 1: La tasa estándar para todos los bienes y servicios

Regla 2: Un país europeo puede optar por aplicar uno o dos tipos reducidos, pero solo a los bienes o servicios enumerados en la Directiva del IVA de la UE o en la Ley del IVA del Reino Unido.

El tipo de IVA estándar es el que se aplica a todos los bienes y servicios que no están exentos. No debe ser inferior al 15 %, pero no hay ningún máximo establecido.

Tipos de IVA aplicables en los países:

País	Código de país	Tipo normal	Tipo reducido	Tipo superreducido	Tipo "parking"
Austria	AT	20	10 / 13	-	13
Bélgica	BE	21	6 / 12	-	12
Bulgaria	BG	20	9	-	-
Chipre	CY	19	5 / 9	-	-
Chequia	CZ	21	10 / 15	-	-
Alemania	DE	19	7	-	-
Dinamarca	DK	25	-	-	-
Estonia	EE	20	9	-	-
Grecia	EL	24	6 / 13	-	-
España	ES	21	10	4	-
Finlandia	FI	24	10 / 14	-	-
Francia	FR	20	5,5 / 10	2,1	-
Croacia	HR	25	5 / 13	-	-
Hungría	HU	27	5 / 18	-	-

³ Entre los clientes se incluyen los consumidores finales y los clientes empresariales.

⁴ https://europa.eu/youreurope/business/taxation/vat/vat-rules-rates/index_en.htm

Irlanda	IE	23	9 / 13,5	4,8	13,5
Italia	IT	22	5 / 10	4	-
Lituania	LT	21	5 / 9	-	-
Luxemburgo	LU	17	8	3	14
Letonia	LV	21	12 / 5	-	-
Malta	MT	18	5 / 7	-	-
Países Bajos	NL	21	9	-	-
Polonia	PL	23	5 / 8	-	-
Portugal	PT	23	6 / 13	-	13
Rumanía	RO	19	5 / 9	-	-
Suecia	SE	25	6 / 12	-	-
Eslovenia	SI	22	9,5	-	-
Eslovaquia	SK	20	10	-	-
Reino Unido	UK	20	5	-	-

1.4 Reino Unido — Brexit

El Reino Unido dejó de ser miembro de la Unión Europea a las 23:00 horas, hora peninsular, del 31 de diciembre de 2020 y, por lo tanto, ya no forma parte de la UE a efectos del IVA. El Reino Unido tiene su propio régimen de IVA, independiente del de la UE, que guarda muchas similitudes. Las referencias en este manual a "Europa" o "europeo" se refieren a asuntos comunes a la UE y al Reino Unido, mientras que los asuntos únicos figuran por separado como "UE" o "Reino Unido".

2. Requisitos para el registro a efectos de IVA

2.1 ¿Necesito un número de identificación fiscal?

Si vendes o almacenas bienes o vendes servicios en cualquier país europeo, es probable que tengas que registrarte a efectos de IVA en todos los países en los que vendas o a los que vendas productos. Además, sólo podrás recuperar el IVA que hayas pagado por tus compras y cobrar el IVA de tus ventas si estás dado de alta en el registro del IVA.

a) ¿Cuándo tengo que registrarme en materia de IVA en la UE?

A continuación se indican algunos de los motivos más frecuentes por los que se te puede exigir estar incluido en el registro de IVA. Consulta con tu asesor fiscal para obtener información más detallada y asesoramiento.

1. **Importación de productos a la UE:** tienes la sede fuera de la UE y envías productos a un país de la UE.
Por ejemplo, eres un vendedor con sede en China y envías productos desde China a un centro logístico en Alemania.
2. **Almacenamiento de productos en la UE:** el almacenamiento de productos conlleva que tú o Amazon (u otro tercero) en tu nombre almacenes y trasladéis tu inventario entre centros logísticos de distintos países de la UE. Es decir, estar inscrito en el programa Logística de Amazon o el Programa paneuropeo de Logística de Amazon, los cuales permiten a Amazon distribuir tus productos entre sitios web de la UE, conlleva la obligación de darse de alta en el registro de IVA de los países de almacenamiento correspondientes.
3. **Venta a clientes empresariales de la UE:** vendes a clientes empresariales con sede en países de la UE distintos al país de la UE desde el que se envían los productos. Tienes más información sobre los servicios de cálculo y facturación del IVA [aquí](#).
4. **Venta a clientes de la UE desde otro país de la UE que supere el "umbral de venta a distancia":** si envías productos desde un país de la UE a clientes con sede en otros países de la UE, es posible que tengas que darte de alta en el registro de IVA cuando tus ventas superen el "umbral de venta a distancia" de esos países o los países de destino.
5. **Ventas nacionales realizadas por un vendedor establecido en la UE:** si tu empresa está establecida en un país de la UE y vendes a clientes de ese país y tus ventas superan los "umbrales de venta nacional", es posible que tengas que darte de alta en el registro de IVA de ese país.

Consulta la siguiente tabla para saber cuáles son los umbrales de venta nacional y a distancia que te obligan a registrarte a efectos de IVA en los países europeos correspondientes⁵.

País	Umbral de venta nacional	Umbral de venta a distancia
UK	85 000 £	70 000 £
DE	22 000 €* ⁵	100 000 €
FR	82 800 €**	35 000 €
IT	65 000 €	35 000 €
ES	Ninguno	35 000 €
PL	200 000 PLN	160 000 PLN
CZ	1 000 000 CZK	1 140 000 CZK
NL	Ninguno	100 000 €

⁵https://ec.europa.eu/taxation_customs/sites/taxation/files/resources/documents/taxation/vat/traders/vat_community/vat_in_ec_annex_i.pdf

** Si eres una pequeña empresa alemana ("Kleinunternehmer"), sólo realizas ventas nacionales y estas no superan los 22 000 € en ingresos anuales, tendrás que proporcionar un certificado fiscal. Obtén más información sobre las obligaciones fiscales alemanas [aquí](#).*

*** Obtén más información sobre las obligaciones fiscales francesas [aquí](#).*

b) ¿Cuándo tengo que registrarme en materia de IVA en el Reino Unido?

A continuación se indican algunos de los motivos más comunes que pueden dar lugar a la obligación de registrarse a efectos del IVA. Consulta a tu asesor fiscal para obtener más información y orientación.

1. **Importación de mercancías al Reino Unido** – tienes tu sede fuera del Reino Unido y envías mercancías al Reino Unido. Por ejemplo, es un vendedor con sede en China y envía productos desde China a un centro logístico en el Reino Unido.
2. **Almacenamiento de mercancías en el Reino Unido** – el almacenamiento de mercancías incluye que tú o Amazon (u otros terceros), en tu nombre, guarden tu inventario en centros logísticos en el Reino Unido. Esto significa que estar inscrito en el programa Logística de Amazon del Reino Unido o en el programa Paneuropeo de Logística de Amazon, que permite que Amazon distribuya tus productos en el sitio web de Amazon del Reino Unido, conlleva el requisito de estar registrado a efectos del IVA en los respectivos países de almacenamiento.
3. **Vender a clientes comerciales del Reino Unido** – Vendes a clientes comerciales con sede en el Reino Unido a partir de un inventario del Reino Unido. Obtén más información sobre nuestros Servicios de cálculo del IVA y asistencia para la facturación [aquí](#).
4. **Ventas nacionales de un vendedor establecido en el Reino Unido** – Si tu empresa está establecida en el Reino Unido y vendes a clientes de ese país, y tus ventas superan el "umbral de ventas nacionales" de 85 000 GBP, es posible que tengas que registrarte a efectos del IVA en ese país.

c) Prueba de registro a efectos de IVA

Haz clic [aquí](#) para realizar esta prueba gratuita. Te ayudará a determinar si tienes que inscribirte en el registro del IVA y, en caso de tener la obligación, en qué países debes hacerlo.

Esta prueba (prueba de "Registro de IVA de la Unión Europea") se creó en asociación con KPMG (es por ello que el enlace lleva a un sitio web externo) con la intención de ayudar a determinar si tienes que inscribirte en el registro de IVA.

2.2 Resumen de las normativas específicas del país

En esta sección te ofrecemos una descripción general de los requisitos para el registro de IVA en el Reino Unido, Alemania y Francia, puesto que estos países han implementado recientemente una serie de requisitos concretos, que podrían suponer la pérdida de tus privilegios de venta en los sitios web de Amazon si no se cumplen.

Es importante que cumplas con tus obligaciones fiscales y de IVA en todos los países en los que opere tu empresa. Consulta con tu asesor fiscal si necesitas que te oriente en cómo cumplir con tus obligaciones fiscales del IVA.

Aunque son diversos los factores que intervienen en la definición de los requisitos de cumplimiento en toda Europa, los hemos resumido para los sitios web de Amazon desde la perspectiva del vendedor.

Normativas sobre IVA en el Reino Unido

Ámbito: vendedores registrados en Amazon que venden a clientes dentro del Reino Unido.

Debes estar registrado a efectos del IVA en el Reino Unido si:

1. Eres un vendedor que almacena inventario en el Reino Unido **o**
2. Eres un vendedor establecido en el Reino Unido y tus ventas totales a todos los clientes del Reino Unido superan las 85 000 GBP (incluidas las ventas que no son de Amazon).

Para más información y preguntas frecuentes sobre la legislación fiscal en el Reino Unido, haz clic a continuación.

**RECURSOS DE IVA EN EL
REINO UNIDO**

Normativas sobre IVA en Alemania

Ámbito: los vendedores registrados en Amazon deben estar inscritos en el registro de IVA en Alemania.

Tienes que subir un certificado fiscal de Alemania a Seller Central si:

1. Eres un vendedor que almacena y gestiones productos en Alemania, **o**
2. Eres un vendedor que realiza envíos a Alemania desde otro país europeo en el que almacenas el inventario, y el total de ventas a clientes alemanes en el año natural actual o en el año natural anterior supera los 100 000 EUR, **o**

3. Eres un vendedor que envía productos a clientes alemanes desde un país no europeo y tú (o el transportista que lo haga en tu nombre) sois el importador del registro.

Tendrás que proporcionar una declaración a Amazon en Seller Central si no estás obligado a subir un certificado fiscal.

A través de esta declaración, confirmas las siguientes circunstancias que demuestran que no tienes obligación de registrarte a efectos fiscales en Alemania:

1. No estás generando ventas sujetas a impuestos en Alemania mediante la entrega de productos desde un almacén de Alemania o de cualquier lugar de dicho país. Sólo envías productos desde fuera de Alemania.
2. Envías productos directamente desde fuera de Europa a clientes de Alemania y, en todos los envíos, el cliente (o el transportista en calidad de agente del cliente) es quien se ocupa de declarar las importaciones a las autoridades aduaneras alemanas, siendo el único al que se le aplica el IVA asociado a la importación.
3. Si entregas mercancías almacenadas en otros países europeos directamente a clientes en Alemania y todas esas entregas son inferiores a 100 000 EUR en el año natural en curso y han sido inferiores a 100 000 EUR en el año natural anterior.

Para más información y preguntas frecuentes sobre la legislación fiscal en Alemania, haz clic a continuación.

**OBLIGACIONES FISCALES
EN ALEMANIA**

Normativas sobre IVA en Francia

Ámbito: vendedores establecidos en Francia o que almacenan mercancías en Francia o venden a clientes situados en Francia.

Tienes que estar registrado a efectos fiscales en Francia si:

1. Eres un vendedor que almacena inventario en Francia, **o**
2. Eres un vendedor que realiza envíos a Francia desde otro país de la UE en el que almacenas inventario y el total de ventas anuales superan los 35 000 €, **o**
3. Eres un vendedor establecido en Francia y tus ventas totales a clientes franceses, incluidas las ventas realizadas fuera de Amazon, superan los 82 800 €.

Para más información y preguntas frecuentes sobre la legislación fiscal en Francia, haz clic a continuación.

**LEY FRANCESA
ANTIFRAUDE**

2.3 ¿Cómo hay que darse de alta en el registro del IVA?

Opción 1: Acepta la ayuda de Amazon

Los Servicios fiscales en Amazon es una solución cómoda y rentable que te permite gestionar tu alta en el registro de IVA y presentar las declaraciones correspondientes directamente en Seller Central. Te invitamos a utilizar Servicios fiscales en Amazon de forma gratuita durante el primer año de suscripción para gestionar tus registros y declaraciones de IVA. [Más información sobre los Servicios fiscales en Amazon >](#)

Opción 2: Regístrate por cuenta propia

Una vez que hayas confirmado que debes darte de alta en el registro del IVA de un país concreto, envía un formulario de solicitud a las autoridades fiscales de ese país (o ponte en contacto con un [asesor fiscal externo de nuestra red de proveedores de servicios](#) para que te orienten).

Puedes hacerlo por Internet en los sitios web oficiales* dedicados a este fin que se comparten a continuación:

- Reino Unido: <https://www.gov.uk/government/organisations/hm-revenue-customs>
- Alemania: https://www.bzst.de/EN/Home/home_node.html
- Francia: <https://www.impots.gouv.fr/portail/>
- Italia: <https://www.agenziaentrate.gov.it/portale/web/english/nse/>
- España: https://www.agenciatributaria.es/AEAT.internet/en_gb/Inicio.shtml
- Polonia: <https://www.gov.pl/web/national-revenue-administration/about-us>
- República Checa: <https://www.financnisprava.cz/en/>

** Estos enlaces dirigen a páginas web externas.*

Al final del proceso de registro para el IVA, recibirás un número de identificación fiscal, que podrás usar para lo siguiente:

- Presentar las declaraciones de devolución del IVA: indica a la autoridad fiscal competente la cantidad de IVA que has recaudado y solicita el abono del IVA que has devengado.
- Emitir facturas con IVA: en ellas mostrarás el IVA que recaudas de los clientes.
- Solicitar la devolución del dinero correspondiente a los gastos empresariales pertinentes (haz clic [aquí](#) para ver un pequeño ejemplo).

2.4 ¿Cómo se suben los números de identificación fiscal a Seller Central?

Para asegurarte de que tus transacciones se graven correctamente, tienes que actualizar tus números de identificación fiscal en Seller Central tan pronto como los recibas. Para subir el número de identificación fiscal a Seller Central, debes seguir estos pasos:

Paso 1:

Ve a la página de inicio de Configuración de impuestos de Seller Central y haz clic en "Añadir números de identificación fiscal" en la parte superior de la página de inicio. Haz clic [aquí](#).

Paso 2:

Ve a la página de identificación fiscal de Seller Central y haz clic en "Añadir número de identificación fiscal".

2.5 Documentos comunes necesarios para el registro

A continuación, se ofrece una lista de los documentos más comunes que se piden para el proceso de inscripción en el registro del IVA. No se trata de una lista exhaustiva, puesto que es diferente entre entidades y países. Consulta con tu asesor fiscal para que te ayude.

- Documento de identidad con fotografía del representante legal
- Certificado de confirmación de tu actividad empresarial
- Poder notarial
- Certificado de IVA local
- Estatuto de la empresa
- Carta del banco donde se confirmen los datos de la cuenta bancaria de la empresa
- Prueba de identidad del representante legal

2.6 Otros enlaces de interés

País	Detalles de la legislación	Autoridad fiscal*	Envío de documentos	Envío del número de identificación fiscal	Asesores fiscales
Reino Unido		Haz clic aquí			
Alemania	Aquí	Haz clic aquí	Aquí para enviar el impuesto de la renta Aquí para enviar el impuesto sobre dividendos	Aquí	Aquí
Francia	Aquí	Haz clic aquí			

Italia		Haz clic aquí			
España		Haz clic aquí			
Polonia		Haz clic aquí			
R. Checa		Haz clic aquí			

Si tienes más preguntas en relación con el IVA, puedes hacer lo siguiente:

1. Contacta con [Atención al colaborador comercial de Amazon](#).
2. Consulta nuestra página de [recursos del IVA](#).

** Estos enlaces dirigen a páginas web externas.*

3. Devoluciones de IVA

3.1 ¿Qué es la devolución del IVA?

El cumplimiento del IVA no termina al darse de alta en el registro. Cada persona inscrita tiene la obligación de presentar una declaración de devolución del IVA para cada periodo pertinente. La declaración del IVA es el proceso de preparación y envío de informes a las autoridades fiscales en los que informarás sobre las transacciones que has realizado en el periodo correspondiente y el importe de IVA que tienes que pagar (o recibir en caso de haber pagado más IVA del que te correspondía).

Una declaración de devolución del IVA incluye información del IVA recaudado a los clientes, el IVA pagado a los proveedores, además de las ventas y adquisiciones transfronterizas, importaciones y exportaciones.

3.2 Otros tipos de declaraciones relacionadas

Existen varios tipos de declaraciones. Estos son algunos ejemplos:

Intrastat: la declaración Intrastat se utiliza para recopilar información y elaborar estadísticas sobre el comercio de bienes entre los países de la UE. Estos informes sólo son obligatorios si el valor de tus suministros supera un determinado umbral. Estos umbrales varían en función del país. Es posible que tengas que preparar los siguientes informes:

- Llegadas Intrastat: se comunican todas las adquisiciones de bienes que llegan a un país.
- Envíos Intrastat: se comunican todos los envíos de bienes procedentes de un país.

Listings de venta intracomunitarias: Los listings de venta intracomunitarias son tipos de informes que utilizan los países de la UE para garantizar que las ventas transfronterizas a clientes empresariales entre países de la UE se han declarado correctamente. Los vendedores que suministran bienes o servicios a clientes con registro de IVA en otro país de la UE deben declararlos

en la lista de ventas intracomunitarias. En estos informes también se tienen que incluir los movimientos de los productos del vendedor entre centros logísticos de Amazon.

Además de los dos tipos de informes anteriores, puede haber otros tipos de informes en función del país. Por lo general, estos informes recopilan más información estadística sobre las transacciones empresariales.

Encontrarás más información sobre los tipos de declaración de IVA y cómo se preparan [aquí](#).

3.3 Sistema de intercambio de información sobre el IVA (VIES)

VIES permite a los comerciantes confirmar los números de identificación fiscal de sus clientes en otros estados miembros de la Unión Europea (UE). De este modo, los comerciantes pueden comprobar la validez de los números de identificación fiscal que se mencionen.

Amazon utiliza el VIES en el proceso de validación de los números de identificación fiscal: una vez que los vendedores suben un número de identificación fiscal a Seller Central, comprobamos automáticamente el número en la base de datos de VIES.

Para ello, puedes hacer clic en [este](#)* enlace de la Comisión Europea.

Puedes comprobar la validez de un número de identificación fiscal emitido por cualquier estado miembro si seleccionas ese estado miembro en el menú desplegable e introduces el número que quieres validar.

** Este enlace lleva a un sitio web externo.*

3.4 ¿Con qué frecuencia debes presentar las devoluciones?

Esto depende de los requisitos del país de la UE y las obligaciones del vendedor en ese país. Muchos países de la UE requieren que las devoluciones se envíen trimestral o mensualmente. Consulta con un asesor fiscal si necesitas que te dé más instrucciones.

4. Otras consideraciones

4.1 Derechos arancelarios

Se pueden pagar derechos de aduana por la importación de mercancías a un país de la UE procedentes de fuera de la UE o por las mercancías que se importan al Reino Unido desde un país no británico. El tipo de arancel se determina en función del código de producto⁶ HS aplicable al producto

que se importa y puede variar en función del origen de los productos. Los aranceles y el IVA de importación se calculan como un porcentaje del valor en aduanas de los productos. Consulta con tu asesor fiscal para más información.

¿Qué implican los derechos arancelarios para ti como vendedor?

Las mercancías importadas de fuera de la UE, o del Reino Unido, podrían tener que pasar por controles aduaneros. La documentación o papeles de aduana (por ejemplo, la declaración de aduana) deben prepararse y acompañar a las mercancías importadas. Esta documentación constituye la principal fuente de información que tendrán las autoridades aduaneras para validar los impuestos y obligaciones arancelarias que se deben pagar. Sin embargo, en algunos casos, las autoridades aduaneras pueden comprobar las mercancías para determinar la cuantía de los derechos de aduana o los impuestos que hay que pagar y pueden solicitar más información, incluso para determinar si las mercancías cumplen la normativa de la UE y del Reino Unido.

4.2 IVA de importación

El IVA a la importación también puede ser exigido en la misma importación de bienes de fuera de la UE a un país de la UE, o en los bienes que se importan al Reino Unido desde fuera del Reino Unido, además de cualquier derecho de aduana, exigible. Este se calcula sobre el valor en aduanas de los bienes más los aranceles aplicables. Normalmente, el IVA de importación se puede recuperar a través de la declaración de devolución ⁷ del IVA siempre que te hayas inscrito en el registro del IVA del país en el que los productos se declaran a las autoridades aduaneras y seas el "propietario" de los productos.

4.3 Facturación

En muchos países europeos, los clientes esperan una factura con IVA. La legislación sobre el IVA del país desde el que envías tus productos y en el que se encuentra el cliente puede exigirte que proporciones una factura con IVA. El proceso de emisión de una factura con IVA varía en función del país. Para más información, haz clic [aquí](#).

¿Qué implica la facturación para ti como vendedor?

Todos los vendedores europeos registrados a efectos del IVA están obligados a proporcionar a los clientes de Amazon Business una factura válida a efectos del IVA para cada pedido.

⁶ El Sistema Armonizado (HS) de nomenclatura de tarifas es un sistema normalizado internacionalmente de nombres y números para clasificar los productos y bienes comercializados.

⁷ De acuerdo con las normas habituales de recuperación del IVA y requisitos de documentación del país en cuestión.

4.4 Notas de crédito

Una nota de crédito es un documento que envía un vendedor al cliente donde notifica que se ha abonado un crédito en su cuenta por los productos devueltos por el cliente. Se emite por el valor de los productos devueltos por el cliente, que puede ser igual o inferior al importe total del pedido. Existen normas específicas relacionadas con las notas de crédito que deben tener en cuenta los vendedores. Para más información, consulta con un asesor fiscal.

4.5 Número de identificación y registro de operadores económicos (EORI)

Un número de Registro e identificación de operadores económicos (número EORI) es un número de registro e identificación, emitido por las autoridades de la UE y del Reino Unido, para las empresas que realizan importaciones o exportaciones de mercancías a la UE o al Reino Unido. Todas las autoridades aduaneras de la UE reconocen el número EORI, concedido por un país de la UE, mientras que el Reino Unido sólo reconoce los números EORI emitidos por el Reino Unido. Tener un tipo de número de identificación común en toda la UE es más eficaz, tanto para los operadores económicos como para las autoridades aduaneras.

4.6 Representación fiscal

Si eres un vendedor que no tiene sede en la UE, tendrás que designar una representación fiscal en algunos países de la UE para poder registrarte a efectos de IVA.

La representación fiscal es el proceso en el que un particular o una empresa actúa en nombre de una empresa no residente a efectos de IVA en la UE. Los representantes fiscales de muchos países de la UE son responsables solidariamente de las deudas de IVA de un vendedor que no sea de la UE.

Como vendedor por Internet, es posible que necesites garantías bancarias y tarifas adicionales para garantizar el uso de un representante fiscal. Estos requisitos adicionales dependen de los requisitos específicos del país y del proveedor de servicios de representación fiscal.

5. Preguntas frecuentes

1. ¿Cuáles son las consecuencias del incumplimiento de las obligaciones del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA) en Europa?

El incumplimiento de los requisitos de registro del IVA y de cumplimiento continuo en Europa pueden tener graves consecuencias:

- Normalmente, tienes que pagar el IVA que deberías haber pagado a la agencia tributaria europea correspondiente, más los intereses del IVA desde la fecha en que debería haberse pagado. Por lo general, el plazo es a partir de la fecha en que deberías haber obtenido un número de registro de IVA, haber liquidado el IVA de tus ventas y haber remitido el IVA a las agencias tributarias (a pesar de no haber cobrado el IVA de tus ventas durante ese tiempo).

Si las autoridades fiscales se percatan de que no has cumplido con tus obligaciones relativas al IVA, tendrás que pagar una penalización económica. El importe de la sanción dependerá normalmente del importe del IVA adeudado y el tiempo durante el cual has incumplido tus obligaciones de registro. Las sanciones por registro tardío suelen ser un porcentaje basado en el importe de IVA que se debería haber remitido a las autoridades fiscales. Cada país calcula estas sanciones de forma distinta. Si el incumplimiento de tus obligaciones fiscales del IVA es intencionado, también podrías ser objeto de sanciones penales por parte de las autoridades gubernamentales.

- Si se nos notifica que has incumplido tus obligaciones fiscales en materia de IVA, podrías perder tus privilegios de venta en los sitios web de Amazon. No podrás volver a publicar listings hasta que demuestres que cumples con las normativas relativas al IVA. Para más información, haz clic [aquí](#).

En el [sitio web de recursos del IVA](#), te proporcionamos información útil que puede ayudarte a cumplir con tus obligaciones relacionadas con el IVA. Sin embargo, esta información no pretende ser una guía exhaustiva ni asesorar en materia fiscal. Si tienes dudas sobre tus obligaciones, te recomendamos que consultes a la [autoridad fiscal](#) pertinente o a un [asesor fiscal independiente](#).

2. ¿Cómo se cobra y se reembolsa el IVA?

Para poder cobrar el IVA, primero debes estar registrado en el IVA y obtener un número de IVA. Una vez que estés registrado a efectos del IVA, estarás obligado a cumplir las normativas sobre el IVA aplicables en el país europeo en el que estés registrado, pero normalmente significa que deberás gravar con el IVA (cuando sea aplicable) tus ventas y señalar este IVA en una factura que cumpla los requisitos del IVA (consulta a tu asesor fiscal para que te asesore específicamente sobre los requisitos de facturación).

El importe del IVA que se debe abonar a una autoridad fiscal local (es decir, que se cobra a tus clientes) se puede compensar con el IVA en el que incurres en las compras o costes de tu empresa (consulta con un asesor fiscal si necesitas ayuda para saber sobre qué costes se puede recuperar el IVA).

Ten en cuenta que deberás comprobar los requisitos de facturación y declaración del IVA en cada país en el que te registres. Aunque estos requisitos son parecidos, puede haber diferencias notables.

3. ¿Cómo debes registrarte a efectos de IVA en varios países?

Si almacenas, trasladas o vendes mercancías en varios países europeos, es posible que tengas que registrarte a efectos del IVA en varios países. Si este es el caso, podrías estar obligado a presentar declaraciones de IVA en más de un país.

Los requisitos para darse de alta en el IVA en varios países varían y te recomendamos que consultes a un asesor fiscal, sobre todo si almacenas mercancías en más de un país europeo o realizas ventas a distancia dentro de la UE.

4. Vendo productos a un país de la UE desde fuera de la UE (no tengo un establecimiento comercial en la UE y no almaceno mercancías en la UE) o vendo productos al Reino Unido desde fuera del Reino Unido (no tengo un establecimiento comercial en el Reino Unido y no almaceno mercancías en el Reino Unido). ¿Tengo que registrarme a efectos de IVA?

Si importas mercancías a la UE o al Reino Unido para su posterior venta, por lo general tendrás que pagar el IVA de importación (y posiblemente los derechos de importación) a la agencia tributaria del lugar donde se importen las mercancías. Ten en cuenta que deberás registrarte a efectos del IVA si almacenas mercancías en un país de la UE o en el Reino Unido. Si necesitas un asesoramiento más detallado, te recomendamos que consultes con un asesor fiscal.

5. Vendo productos de otro país a un país de la UE. ¿Cuándo tengo que darme de alta en el registro de IVA?

Al vender productos de un país de la UE a otro de la UE, ten en cuenta que los requisitos y tipos de IVA pueden variar de un país a otro. Si almacenas tus bienes en un país de la UE, es posible que tengas que darte de alta en el registro del IVA de ese país de la UE. Además, si transfieres tus propios bienes desde un país de la UE a otro, o si Amazon (Logística de Amazon) los transfiere desde un centro logístico a otro país donde hayas designado que se pueden almacenar los productos, la transferencia también se puede tratar como una transacción (la cual debe incluirse en una devolución de IVA). Eres responsable de cumplir con las obligaciones fiscales del IVA, incluidas las de los sitios web de Amazon, los países desde los que se entregan tus productos, los países a los que se entregan o envían tus productos, o cualquier otro país (p. ej., el país de importación en caso de importar productos desde fuera de la UE).

6. ¿Cuándo tengo que subir un número de identificación fiscal a Seller Central después de superar el umbral de IVA?

Te recomendamos que supervises tu cuenta y que solicites un número de identificación fiscal a la autoridad fiscal pertinente o a Servicios fiscales en Amazon tan pronto como creas que vayas a superar

el umbral aplicable o cuando vayas a incumplir otro requisito del registro de IVA. Dado que se necesita tiempo para completar el proceso, te recomendamos que solicites tu número de identificación fiscal con suficiente antelación para superar el umbral.

7. ¿Qué diferencia hay entre un número de identificación fiscal de la UE y uno local?

Número de identificación fiscal de la UE: el número de identificación fiscal validado y publicado en el VIES. Va precedido del prefijo del país que lo ha emitido (por ejemplo, "ES" para España o "IT" para Italia).

Número de identificación fiscal local: este número no cuenta con el prefijo del país y, en principio, sólo está destinado a utilizarse en transacciones dentro del país que lo ha emitido (por ejemplo, compras a un proveedor nacional).

8. ¿Qué es un número de identificación fiscal?

Un número de identificación fiscal es el número de identificación fiscal emitido oficialmente por el país donde está establecida legalmente la empresa del colaborador comercial. Por ejemplo, si la empresa del colaborador comercial está establecida legalmente en Francia, su número de identificación fiscal local será su número SIRET. Del mismo modo, si la empresa del colaborador comercial está establecida legalmente en China, su número de identificación fiscal local será el código de crédito social uniforme o, si opera como persona física, el número de identificación de su documento de identidad chino.

Amazon Services Europe S.à r.l.
38 avenue John F. Kennedy, L-1855 Luxemburgo,
Número de Registro en Luxemburgo: No. B-93815, Capital Social 37.500 EUR,
Número de licencia de actividad: 132595, N° de Registro IVA en Luxemburgo: LU 19647148.

© 2021 Amazon.com Inc. o afiliados. Todos los derechos reservados.