

# **Comercio Electrónico OSS – IOSS**

(One Stop Shop – Import One Stop Shop)

**14 de octubre de 2021**

**José Luis Giral i Tricas**

Economista i Tècnic Tributari

Experto Contable Acreditado REC y AECA



## Introducción:

El IVA se implantó en España el **1 de enero de 1986** de forma provisional entendiéndose que su aplicación definitiva sería cuando la integración del conjunto de la Unión Europea fuera plena, **al menos desde el punto de vista económico.**

La verdad es que todavía hoy eso no se ha conseguido y las normas no están totalmente armonizadas, y **estamos todavía en ese período transitorio.**

Todavía no se ha conseguido aunque se ha avanzado mucho y en **muchos temas, la armonización, cooperación e información están muy avanzadas.**

Cada vez más el comercio se abre a las nuevas tecnologías y sobre todo desde la pandemia **Covid 19**, período en el que el comercio electrónico se ha ido desarrollando de una forma muy importante.

Ya existían normas al respecto pero ha sido necesario **implantar un sistema homogéneo para todos los países de Unión** para que determinadas ventas que se realicen a través de ese canal no queden fuera del circuito IVA y que el **beneficiario del impuesto sea el país de destino del envío** en lugar de quedar en el país de origen.

## Introducció:

Si un **empresario**, inscrito en el **ROI** (Registro de Operadores Intracomunitarios), **vende fuera de su entorno TAI** (Territorio de aplicación del IVA) de su país a:

- Un **empresario o profesional**, inscrito también en el ROI, la operación está **exenta en origen y opera la inversión del sujeto pasivo**, es decir que el comprador se auto repercutirá el IVA y podrá deducírselo en la medida de su derecho al mismo. (entrega intracomunitaria)
- Un **particular**, al ser consumidor final y no poder ejercer el derecho a la deducción al no ser empresario o profesional, la factura llevará IVA y **se ingresará en el país del vendedor**.

No obstante, en este caso **se puede optar por el régimen especial de ventas a distancia** si las **ventas globales durante un año** supera el umbral que cada país tiene establecido y que oscilan entre los **35.000€ y 100.000€**.

Si se opta por éste régimen, el empresario se debe **dar de alta en cada uno e los países donde opera y liquidar el IVA en el país de destino con el tipo de ese país**.

## Introducción:

De estas **ventas a particulares o consumidores finales** hay una serie de **ventas de escaso valor** que se hacen a través de **plataformas electrónicas**, realizadas bien directamente por el propio **proveedor** o bien por un **intermediario revendedor**.

Muchas de esas **mercancías son importadas** y con el actual sistema quedan exentas. El umbral esta en 22,00€, hasta esa cantidad exentas.

A partir del **1 de julio de 2021**, el impuesto sobre el valor añadido aplicable al comercio electrónico transfronterizo cambia pensando un sistema que sea **más justo, más sencillo y más a prueba de fraudes**.

A partir de esa fecha, **se elimina la exención del IVA a la importación de bienes con un valor no superior a 22,00€**.

Como resultado, **todas las mercancías importadas en la UE estarán sujetas a IVA**.

Así de esta manera, todas las mercancías se encuentran en **igualdad de condiciones**.

## Introducción:

Con el nuevo sistema, a partir del 1 de julio de 2021:

- **Se liquida el IVA donde se consuman bienes y servicios.**
- Se restablece una **competencia justa** entre los actores del comercio electrónico de los mercados europeos y extranjeros, al estar igualmente sometidos al IVA.
- Ofrece a las empresas un **sistema sencillo y uniforme para declarar y pagar sus obligaciones en materia de IVA respecto a las transacciones transfronterizas** con compradores en la UE a través de dos nuevos sistemas en línea:

- **La ventanilla única del IVA (OSS)**
- **La ventanilla única para las importaciones (IOSS).**

Vamos a ver estos sistemas.

## La ventanilla única del IVA OSS:

La **OSS** es un **sistema electrónico** que simplifica las obligaciones en materia de IVA para los vendedores de bienes y los proveedores de servicios a **consumidores finales** de toda la UE.

De acuerdo con estas nuevas normas:

- Si las ventas anuales son **inferiores a 10.000,00€**, el **IVA** puede pagar el IVA en el Estado miembro donde se encuentra establecida la empresa vendedora.
- Si las ventas **son superiores a ese límite**, las empresas **podrán** registrarse en **una ventanilla única (OSS)**, donde podrán declarar y pagar el IVA adeudado en otros Estados Miembros. (No en el país de destino como hasta ahora)

Las ventas podrán efectuarse:

- **Directamente por el vendedor establecido en la UE**
- A través de una **interface electrónica** que no es mas que una plataforma que sirve de **intermediario entre el fabricante o proveedor y el consumidor final.**

# La ventanilla única del IVA OSS:

## Para ello deben:

- **Registrarse electrónicamente a efectos del IVA** en un único Estado miembro para **todas las ventas a distancia de bienes dentro de la UE y para las prestaciones de servicios realizadas por una empresa o profesional a un consumidor** y, por lo tanto, evitar el registro a efectos del IVA en varios Estados miembros. (No como ahora que tenían que hacerlo en cada uno de los estados de la Unión que vendía)
- **Cada Estado miembro de la UE tendrá un portal OSS** en línea donde las empresas podrán registrarse, aunque el empresario **solo deberá registrarse en uno de la UE.**
- **Declarar y pagar el IVA** adeudado sobre todas estas entregas de bienes y prestaciones de servicios **en una única declaración electrónica trimestral.**
- **Aplicar el tipo de IVA del Estado miembro** al que se expiden las mercancías o al que se prestan los servicios.
- **Conservar registros** de todas las ventas incluidas en el ámbito de la OSS **durante 10 años**

## La ventanilla única del IVA OSS:

Si es una **interfaz electrónica** (mercado, plataforma, etc.) la que lleva a cabo la venta a distancia de bienes como **intermediario de un vendedor establecido fuera de la UE a un comprador en la UE**, la **interfaz electrónica será considerada como vendedor y será responsable del pago del IVA.**

### Una interfaz electrónica es responsable del IVA:

Cuando facilita las entregas de bienes, efectuadas por un vendedor real no establecido en la UE, a los compradores de la UE:

- Por las **ventas a distancia intracomunitarias de bienes** (pedidos y envíos desde otro Estado miembro de la UE distinto al del comprador);
- Por las **entregas de bienes nacionales** (desde el mismo Estado miembro de la UE en el que se encuentre el comprador).



## La ventanilla IVA IOSS:

En el caso de **importaciones de bienes** para ser vendidos en la UE a través de un interface y al desaparecer la exención de las importaciones de bienes de escaso valor, se puede **aplicar la ventanilla única IOSS**, cuyas características son:

- **Es un régimen optativo.** Simplifica los trámites.
- Tiene por objeto las **ventas a distancia de productos importados por importe inferior a 150€**
- El IVA de importación **se liquida en el momento de la entrega de bienes** al cliente final.
- **El importador podrá elegir un único Estado Miembro en el que declarar todas sus ventas a distancia.** (será el Estado el que remitirá el IVA correspondiente al resto de Administraciones de cada país)
- **El tipo de IVA** que el importados repercute al cliente final **será el del Estado Miembro de entrega de los bienes.**

## La ventanilla IVA IOSS:

Si el operador es una interface o plataforma deberá:

- **Mostrar/visualizar el importe del IVA que debe pagar** el comprador en la UE, a más tardar cuando finalice el proceso de pedido.
- **Garantizar el cobro del IVA al comprador respecto a la entrega de todos los bienes incluidos en el ámbito de la IOSS** que tengan un Estado miembro de la UE como destino final.
- En la medida de lo posible, **mostrar en la factura el precio pagado por el comprador en EUR.**
- Enviar una **declaración electrónica de IVA mensual a través del portal IOSS del Estado miembro** en el que la interfaz electrónica está registrada en la IOSS.

Como hemos visto mediante este sistema **lo que se pretende es un ingreso mas eficiente del IVA devengado en este tipo de operaciones e incrementar la recaudación en uno 7.000 millones de euros** por los productos de importación que hasta ahora estaban exentos por su escaso valor, **22,00€**

Y también de una **forma indirecta, se establece una sistemática comunitaria que acerca mas a la unificación de sistemas que es el objetivo final del IVA.**

*Gracias por su atención*

*José Luis Giral*