

Circular 5/20 · 24 de febrer de 2020

IMPOST SOBRE EL VALOT AFEGIT

Operacions intracomunitàries

El passat dia 1 de gener van entrar en vigor, a nivell comunitari, un conjunt de novetats importants amb la finalitat d'establir un sistema definitiu d'IVA en les operacions intracomunitàries (Directiva UE 2018/1910).

Les modificacions es refereixen a l'exempció intracomunitària (NIF i IVA), acreditació del transport intracomunitari, vendes en consigna i operacions en cadena.

Posteriorment, aquesta directiva s'ha transposat a nivell intern, per mitja del DRL 3/2020 amb entrada en vigor a partir de l'1 de març de 2020.

Així doncs, a partir d'aquesta data, per gaudir de l'exempció de les entregues intracomunitàries són requisits materials (i no merament formals):

- Que el destinatari d'una entrega intracomunitària de béns estigui identificat a l'efecte de l'IVA.
- Que s'hagi registrat correctament en la declaració recapitulativa (model 349) d'operacions intracomunitàries.
- Que els béns s'hagin transportat a l'estat membre de destí.

Així doncs, serà indispensable per gaudir de l'exempció, la consignació correcte del NIF/IVA de l'adquirent, establint-se com a requisit essencial, que el NIF/IVA del destinatari estigui degudament registrat en el Sistema d'Intercanvi d'Informació (VIES) i haver-lo comunicat al venedor.

Tanmateix, si el venedor no inclou la informació en les declaracions recapitulatives (model 349), no serà d'aplicació l'exempció.

En aquest punt cal reiterar que aquesta modificació (consideració com a requisit material i no formal) entra en vigor el dia 1/03/2020, malgrat això i en relació amb els exercicis anteriors i per possibles comprovacions, no cal perdre de vista la jurisprudència del TSJU i del TEAC, que reiteradament considerava que no es perdia l'exempció per l'incompliment d'aquest requisit.

Per altra banda, també és important la regulació, per primera vegada, sobre la prova del transport a nivell comunitari, establint diferents presumpcions de quan s'entén que els béns han estat transportats a un altre estat membre, requisit indispensable per poder gaudir de l'exempció corresponent.

Així doncs es diferencia entre si els béns han estat transportats pel venedor o pel comprador. Tot i que en ambdós casos es demana dos elements de prova o justificants (document CMR signat, factura del transport, polissa d'assegurança), quan el transport vagi a càrrec del comprador també s'haurà d'estar en possessió d'una declaració escrita de l'adquirent que certifiqui que els béns han estat transportats a l'estat membre de destí.

Enllaç a la [página web de l'AEAT](#).