GUÍA GLOBAL DE IMPUESTOS INDIRECTOS

Una visión general esencial para las empresas internacionales

TMF GROUP

Alcance global
Conocimiento local

CONTENIDOS

1 Introducción

2 ¿Qué impuestos se aplican en cada jurisdicción?

3 Jurisdicciones destacadas:

- Brasil
- China
- Francia
- India
- Italia
- México
- Países Bajos
- Polonia
- Singapur
- España
- Reino Unido
- Estados Unidos

INTRODUCCIÓN

¿Los impuestos indirectos ponen a sus equipos de finanzas bajo presión?

No es algo inesperado cuando considera la rapidez con la que pueden cambiar las leyes en un país, mucho menos cuando su personal es responsable por la gestión tributaria de las operaciones internacionales. ¿Cuenta con los recursos internos para monitorear y aplicar adecuadamente las nuevas normas y requisitos, o deja a su empresa expuesta a infracciones por incumplimiento, sanciones y pérdida del flujo de efectivo?

La Guía Global de Impuestos Indirectos se enfoca en 12 jurisdicciones claves. Los expertos locales en materia de impuestos de TMF Group responden ocho preguntas esenciales para ayudarle a minimizar el riesgo, y destaca los desafíos legislativos y las oportunidades que existen al hacer negocios a nivel internacional.

También le brindará una visión global de los tipos de impuestos indirectos (IVA, IBS o Impuesto sobre las Ventas) que se aplican en cada jurisdicción.

Desde saber si su empresa debe estar registrada a nivel fiscal en determinada jurisdicción hasta conocer los impuestos y aranceles de importación, las empresas deben evaluar y optimizar sus cadenas de suministro para ahorrar costos potencialmente significativos.

Por ejemplo, algunas jurisdicciones permiten aplazar el IVA a las importaciones, lo cual es ventajoso para mitigar el impacto del flujo de efectivo negativo. Las compras grandes realizadas en determinadas jurisdicciones pueden estar sujetas al IVA, cuya devolución puede reclamarse. Las tasas de IVA en la Unión Europea oscilan entre el 17% y el 27%, lo cual puede generar ahorros considerables.

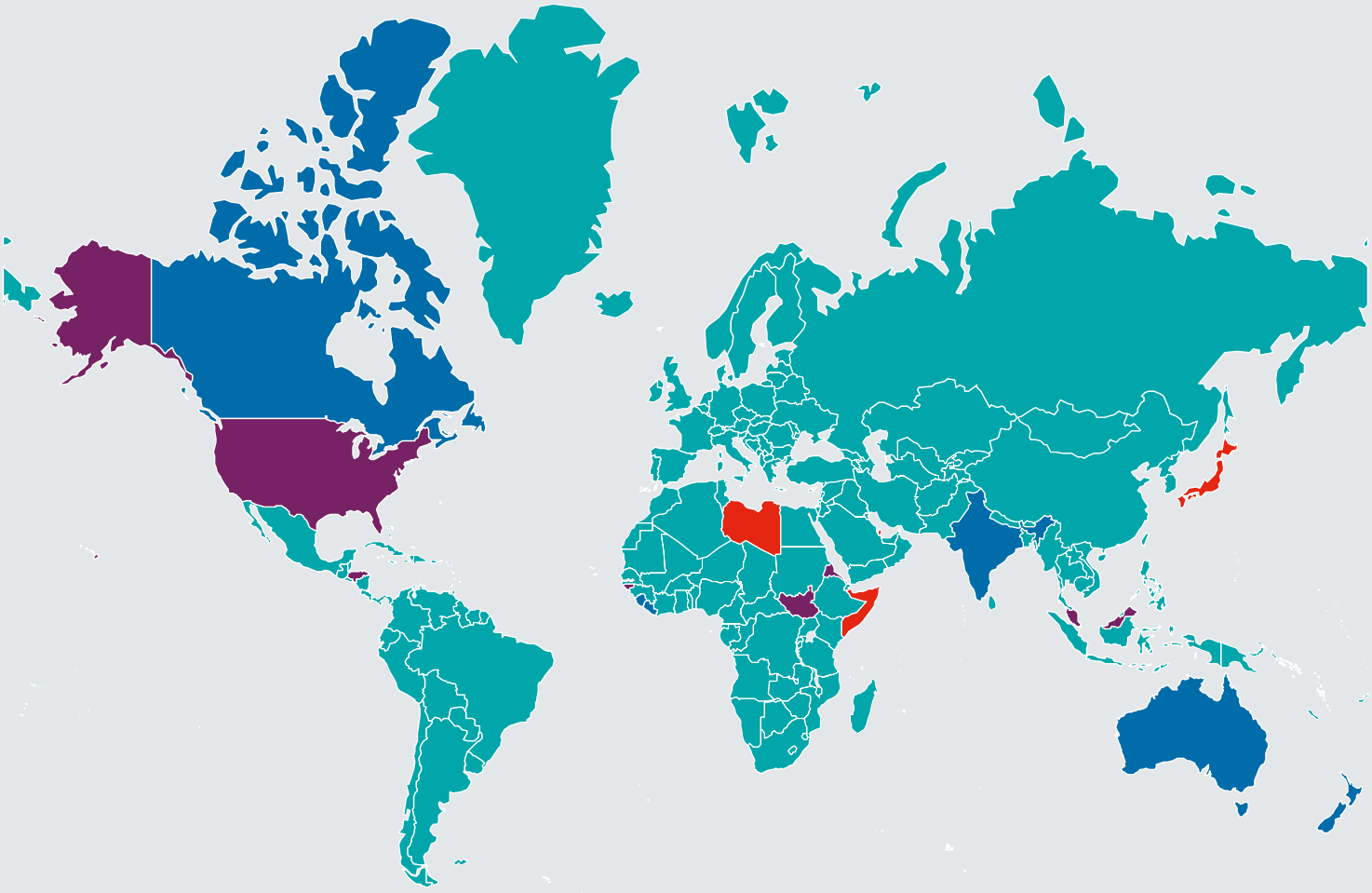
La pandemia del Covid-19 desencadenó numerosos cambios sobre los impuestos indirectos en el corto plazo. En especial, la prórroga de los plazos, la postergación del pago de obligaciones y una reducción de emergencia de las tasas de IVA, en particular para el sector de la hospitalidad. Si bien esto generó un alivio temporal para las empresas en términos de flujo de efectivo, también requirió modificaciones rápidas al sistema ERP (Planificación de Recursos Empresariales).

Y ahora que el Reino Unido oficialmente dejó la Unión Europea, comenzamos a ver las consecuencias de la nueva clasificación del país como un tercer país para la importación y exportación de bienes y servicios.

El contenido de esta guía le ayudará a abordar sus preocupaciones en materia de cumplimiento y también le ayudará a ampliar su conocimiento sobre las oportunidades de la reducción de costos.

Si necesita más información u orientación adicional, TMF Group puede ayudarle.

Emine Constantin
Directora de Soluciones Globales,
Contabilidad e Impuestos



Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Impuesto sobre las Ventas

Impuesto sobre Bienes y Servicios (IBS)

Sin IVA, IBS o Impuesto sobre las Ventas

¿Qué impuestos se aplican en cada jurisdicción?

Algunos países aplican más de un tipo de impuesto indirecto, como se detalla a continuación.

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Argentina
Austria
Bélgica
Bolivia
Brasil
Bulgaria
Chile
China
Colombia
Costa Rica
Croacia
Chipre
República Checa
Dinamarca
República Dominicana
Ecuador
El Salvador
Finlandia
Francia
Alemania
Grecia
Guatemala
Hungría
Indonesia
Irlanda
Israel
Italia
Jamaica
Kazajistán
Luxemburgo
Malta
Mauricio
México
Países Bajos
Nicaragua
Noruega
Panamá – IVA conocido como ITBMS
Paraguay
Perú
Filipinas
Polonia
Portugal
Rumanía
Rusia
Serbia
Eslovaquia
Eslovenia
Sudáfrica
Corea del Sur
España
Suecia
Suiza
Taiwán
Tailandia
Turquía
Ucrania
Emiratos Árabes Unidos
Reino Unido
Uruguay
Venezuela
Vietnam

Impuesto sobre las Ventas

Canadá
Curazao
Honduras
Indonesia –Impuesto sobre Bienes de Lujo
Labuán
Malasia
EE. UU.

Impuesto sobre Bienes y Servicios (IBS)

Australia
Canadá
India
Jersey
Labuán
Nueva Zelanda
Singapur

Sin IVA, IBS o Impuesto sobre las Ventas

Islas Vírgenes Británicas
Islas Caimán
Guernsey
Hong Kong
Qatar – se espera la implementación del IVA para fines de 2021
Japón – el "Impuesto al Consumo" japonés es similar al IVA europeo

IVA EN BRASIL

El complejo sistema tributario en Brasil, en particular en torno al IVA, genera un desafío para las empresas internacionales que deben lidiar con los impuestos federales, estatales y municipales. Las empresas deben dedicar una gran cantidad de tiempo y recursos tecnológicos para garantizar el cumplimiento. Un sistema de IVA único y simplificado está planificado como parte de una reforma tributaria en Brasil, pero los plazos de implementación todavía no se conocen.

Marilia Macedo
Head de Contabilidad e Impuestos, TMF Brasil

1. ¿Es posible operar (vender bienes y servicios) en Brasil sin establecer una entidad local?

No, se debe establecer una entidad local en Brasil si las empresas extranjeras quieren hacer negocios en el país. Hay numerosas opciones para la constitución de una empresa:

- Sociedad de Responsabilidad Limitada
- Sociedad Anónima
- Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (EIRELI)

2. ¿Cuáles son los límites para registrarse ante el IVA?

No hay límites para registrarse ante el IVA en Brasil. Si los bienes gravables son fabricados en el país, el registro es obligatorio.

3. ¿Los proveedores de servicios digitales deben registrarse?

Los proveedores de servicios digitales en Brasil deben registrarse ante las autoridades fiscales federales y municipales. También deben registrarse ante la autoridad fiscal estatal si la empresa vende bienes.

4. Si una empresa pagó impuestos sobre compras realizadas antes del registro tributario en Brasil, ¿puede recuperarlos o esos impuestos se pierden?

Los impuestos pagados por compras realizadas con anterioridad al registro de la empresa en Brasil no pueden recuperarse porque las empresas deben estar debidamente registradas en el país para adquirir bienes, stock o inventario.

5. Cuando se importan bienes, ¿es posible diferir el IVA?

Es posible pero solo en el estado de Río de Janeiro. El Decreto Nro. 46.781 emitido el 1 de octubre de 2019 otorga un diferimiento del IVA estatal (ICMS) sobre las importaciones de materias primas de fabricación y de bienes para reventa. El despacho de aduana debe procesarse en el estado.

6. ¿La facturación electrónica es obligatoria en Brasil?

Si, la facturación electrónica es obligatoria para las empresas y existen algunos formatos oficiales:

- Nota Fiscal Eletrônica (NF-e) para bienes
- Nota Fiscal de Serviços Eletrônica (NFS-e) para servicios
- Conheçimento de Transporte Eletrônico (CT-e), una carta de porte electrónica para los servicios de transporte.

7. Si no se pagan las facturas, ¿qué alivios de deudas incobrables están disponibles para los contribuyentes en Brasil?

Las pérdidas por deudas incobrables son deducibles de impuestos en Brasil en función de los montos, los plazos vencidos y las medidas administrativas y/o legales que se tomaron para recuperar las pérdidas.

Si las pérdidas surgen de transacciones entre empresas, no son deducibles de impuestos.

8. Recupero del impuesto a la importación. ¿Cuáles son las condiciones para las empresas residentes y no residentes?

Una empresa extranjera no puede recuperar el IVA, IBS y otros impuestos indirectos en Brasil si no está registrada para estos impuestos a nivel local. Solo las empresas residentes pueden recuperar el IVA.

IVA EN CHINA

> Las políticas de incentivos fiscales en China (exenciones, impuesto de importación adicional acreditable, recupero del impuesto de importación, ampliación del ámbito de aplicación, etc.) generalmente reflejan plazos y requisitos detallados. Es fundamental que las empresas entiendan las condiciones y se mantengan actualizadas en relación con las normas de las autoridades fiscales locales. Los cambios en la regulación del IVA requerirán que las empresas evalúen el impacto en los ingresos, ganancias, flujo de capital y optimicen sus cadenas de suministro en consecuencia.

Aphro Hong
Head de Contabilidad e Impuestos, TMF China

1. ¿Es posible operar (vender bienes y servicios) en China sin establecer una entidad local?

Es posible hacer algunos negocios en China sin establecer una entidad. Sin embargo, el alquiler de las instalaciones, la apertura de una cuenta bancaria, la compra o venta en moneda local y la contratación de empleados no es posible sin el establecimiento de una entidad.

1.1 Si lo mencionado anteriormente es posible, ¿la empresa puede operar directamente, o necesita designar un representante fiscal o agente tributario local?

Se requiere un agente de retención y, por el momento, este rol puede ocuparlo un agente o el comprador (la parte que compra el producto o los servicios del proveedor).

2. ¿Cuáles son los límites para registrarse ante el IVA?

Hay dos tipos de contribuyentes de IVA en China: contribuyentes a pequeña escala y generales. La primera categoría corresponde a empresas que informan una facturación menor a RMB 5 millones durante 12 meses consecutivos. El límite para el registro de IVA para estos contribuyentes a pequeña escala será de RMB 300.000 trimestralmente. Si los ingresos trimestrales son menores a RMB 300,000, está exento.

Las empresas se clasifican como contribuyentes generales al tener ingresos superiores a RMB 5 millones. Sin embargo, pueden elegir esta categoría de forma voluntaria antes de alcanzar el límite de ingresos.

3. ¿Los proveedores de servicios digitales deben registrarse?

No es necesario que las empresas extranjeras que brindan servicios electrónicos/digitales a clientes chinos se registren ante el IVA local.

4. Si una empresa pagó impuestos sobre compras realizadas antes del registro tributario en China, ¿puede recuperarlos o esos impuestos se pierden?

Las empresas no pueden recuperar ningún impuesto pagado con anterioridad al registro en China.

5. Cuando se importan bienes, ¿es posible diferir el IVA?

Si, es posible diferir el IVA hasta el momento de la importación bajo el sistema integral de China. La aduana permite a las empresas diferir el pago de tarifas e impuestos relacionados con la importación en todos los materiales y piezas importadas, ya sea

compradas con divisas extranjeras o suministrados por clientes extranjeros. El monto de los materiales y piezas importadas que se utilizan para fabricar productos terminados para exportar está exento de tarifas e impuestos relacionados con la importación.

6. ¿La facturación electrónica es obligatoria en China?

La facturación electrónica no es obligatoria en China. Tanto las facturas electrónicas como las facturas en papel se emiten a través del sistema de administración denominado "Impuesto Dorado" en un formato específico regulado por la autoridad fiscal.

7. Si no se pagan las facturas, ¿qué alivios de deudas incobrables están disponibles?

Actualmente, ninguna regulación china en materia de IVA permite alivios para las deudas incobrables, como el reembolso del IVA pagado.

8. Recupero del impuesto a la importación. ¿Cuáles son las condiciones para las empresas residentes y no residentes?

No existen mecanismos de recupero para empresas no residentes en China. Solo las empresas registradas como contribuyentes generales de IVA (que tienen las facturas adecuadas de "IVA especial") son elegibles para solicitar créditos de IVA. El alcance se amplió en 2019.

Los contribuyentes generales pueden recuperar el IVA de los gastos de viaje siempre que cuenten con la siguiente documentación:

- Factura electrónica normal de IVA
- Itinerario de billetes electrónicos para viajes aéreos
- Boleto de tren
- Billetes/vales de transporte por tierra, agua, entre otros.

Las empresas registradas a nivel local también pueden solicitar el crédito total de IVA por compras de bienes raíces y servicios de construcción. Anteriormente, este reclamo tenía que gestionarse durante dos años.

[1] Limitado a los gastos de viajes nacionales. Los empleados deben tener un contrato laboral con la empresa residente. Están excluidos los pasantes, personal asignado, etc.

IVA EN FRANCIA

El IVA es uno de los impuestos indirectos más importantes para las empresas que operan en Francia. Se aplican cuatro tasas diferentes en base a la naturaleza de los bienes y servicios. El requisito tributario y el derecho al recupero se basa en el Código General de Impuestos francés (CGI). Actualmente, Francia se enfoca en reforzar su sistema de control de recupero de IVA y evitar las irregularidades en materia tributaria.

Alina Jouot Guralnik
Gerente de IVA y IPT, TMF Francia

1. ¿Es posible operar (vender bienes y servicios) en Francia sin establecer una entidad local?

Si, es posible que las empresas extranjeras realicen ventas gravables en Francia sin establecer una entidad en el país.

1.1 Si lo mencionado anteriormente es posible, ¿la empresa puede operar directamente, o necesita designar un representante fiscal o agente tributario local?

Las empresas en la Unión Europea (UE) no necesitan designar un representante fiscal de IVA, pero pueden necesitar ayuda de un agente fiscal. Las empresas fuera de la UE necesitan designar un representante fiscal francés, a menos que su jurisdicción tenga un convenio de cooperación mutua con Francia.

2. ¿Cuáles son los límites para registrarse ante el IVA?

Las empresas con ventas gravables en Francia, o aquellas que exportan o realizan el envío intracomunitario de bienes desde Francia, deben registrarse a efectos del IVA.

En el contexto de las ventas a distancia –la venta de productos por internet desde un estado miembro de la UE hacia individuos privados en Francia–, el límite anual para el registro de IVA es de € 35,000 (importe neto, sin impuestos).

3. ¿Los proveedores de servicios digitales deben registrarse? ¿En qué casos?

Si, las empresas que brindan solo productos digitales a individuos están sujetas al IVA. Sin embargo, los vendedores no necesitan estar registrados ante las autoridades fiscales en cada país de la UE en el que hacen negocios. La Mini Ventanilla Única (MOSS o Mini-Guichet Unique) es un sistema que permite a los proveedores de productos digitales cumplir con sus obligaciones en materia de IVA en todos los estados miembro de la UE. Un único registro en el sistema MOSS en uno de los 27 estados miembros es suficiente.

4. Si una empresa pagó impuestos sobre compras realizadas antes del registro tributario en Francia, ¿puede recuperarlos o esos impuestos se pierden?

El IVA que se pagó sobre gastos realizados con anterioridad al registro de la empresa puede reembolsarse, hasta el momento en el que se expresó la primera intención de hacer negocios en Francia. Se necesita evidencia de la investigación de mercado, registro de IVA, declaración de existencia, etc. para respaldar la solicitud de devolución.

5. Cuando se importan bienes, ¿es posible diferir el IVA?

El aplazamiento de la contabilidad y el pago del IVA de importación se efectúan en Francia. El IVA de importación se puede pagar hasta 30 días después de realizada la importación, o hasta el día 25 del mes siguiente al mes en el que se realizó la importación (despacho de aduana simplificado versus no simplificado).

6. ¿La facturación electrónica es obligatoria en Francia?

La facturación electrónica solo es obligatoria para las transacciones de empresa a gobierno (B2G). Sin embargo, existe una propuesta para que se aplique a las transacciones B2B (empresa a empresa) a partir de 2023.

7. ¿Si no se pagan las facturas, ¿qué alivios de deudas incobrables están disponibles?

El IVA pagado sobre facturas impagas puede recuperarse cuando la deuda se declara oficialmente irrecuperable. Esta etapa se alcanza solo después de que el proveedor haya tomado todas las acciones legales disponibles contra el deudor. El IVA también puede recuperarse tras una liquidación o una sentencia que otorgue un plan de recuperación.

8. Recupero del impuesto a la importación. ¿Cuáles son las condiciones para las empresas residentes y no residentes?

Las empresas establecidas en la UE deben consultar los términos de reembolso de la Directiva de la UE 2008/9/EC – 8° Directiva. Las empresas establecidas en la UE tienen derecho a reclamar el IVA que se pagó en otro país de la región. El plazo de presentación de reclamos anual es el 30 de septiembre del año calendario siguiente al período de reembolso.

Las empresas deben presentar solicitudes de reembolso al estado miembro de la UE a través de un portal electrónico proporcionado por su propia autoridad fiscal –el estado miembro donde se constituyó la empresa.

Para las empresas no pertenecientes a la UE, se aplica la 13° Directiva 86/560/CEE. Las empresas deben designar a un representante fiscal francés local para presentar sus solicitudes de reembolso. Este representante fiscal debe ser una empresa acreditada establecida en Francia. El plazo de presentación de reclamos anual para empresas no pertenecientes a la UE es el 30 de junio del año calendario siguiente al período de reembolso.

IBS EN INDIA

La mayor reforma fiscal de la India tuvo lugar en 2017 cuando se introdujo el Impuesto sobre Bienes y Servicios, que reemplazó 17 tipos diferentes de impuestos. El IBS se aplica a cada transacción en un sistema de modelo dual que involucra tanto al gobierno central como al estatal (IBS y EIBS). El IBS todavía está evolucionando en India y las empresas pueden esperar cambios relacionados con la facturación electrónica, nuevas devoluciones de IBS y cambios en las tarifas de dicho impuesto.

Jenish Shah
Gerente Sénior de Contabilidad e Impuestos, TMF India

1. ¿Es posible operar (vender bienes y servicios) en India sin establecer una entidad local?

Por lo general, el establecimiento de entidades es obligatorio en India. Sin embargo, un proveedor de servicios digitales o un operador de comercio electrónico puede proporcionar servicios en el país sin establecer una entidad mediante el registro en el IBS local.

1.1 Si lo mencionado anteriormente es posible, ¿la empresa puede operar directamente o necesita designar un representante fiscal o agente tributario local?

No, el contribuyente no puede operar directamente. Deben designar un representante fiscal o agente fiscal local.

2. ¿Cuáles son los límites para registrarse ante el IVA?

- Bienes
  - En toda la India (excepto en estados específicos): INR 4 millones
  - Estados específicos: INR 2 millones
- Servicios
  - En toda la India (excepto estados específicos): INR 2 millones
  - Estados específicos: INR 1 millón

Los "estados específicos" son: Arunacahal Pradesh, Manipur, Meghalaya, Mizoram, Nagaland, Puducherry, Sikkim, Telengana, Tripura y Uttrakhanad.

3. ¿Los proveedores de servicios digitales deben registrarse? ¿En qué casos?

Sí, los proveedores de servicios digitales y de comercio electrónico deben registrarse para el IBS. Los servicios digitales incluyen lo siguiente:

- Servicios en la nube
- Publicidad en Internet
- Suministro de libros electrónicos, películas, música, software y otros intangibles a través de la red de telecomunicaciones o Internet
- Suministro de datos o información, recuperables o de otro tipo, a cualquier persona en forma electrónica a través de una red informática
- Suministro en línea de contenido digital (películas, programas de televisión, música, etc.)
- Almacenamiento de datos digitales
- Juegos en línea
- Otros tipos de servicios que están automatizados y ocurren a través de Internet

4. Si una empresa pagó impuestos sobre compras realizadas antes del registro tributario en la India, ¿puede recuperarlos o esos impuestos se pierden?

Los impuestos pagados por una empresa antes de registrarse en la India no se pueden recuperar.

5. Cuando se importan bienes, ¿es posible diferir el IVA?

No, el IBS en el caso de mercancías importadas debe pagarse junto con los derechos de aduana en el puerto de aduanas.

6. ¿La facturación electrónica es obligatoria en la India?

La facturación electrónica es obligatoria en la India para las empresas con una facturación mayor a INR 1 mil millones. Se espera que el límite de facturación se reduzca de manera escalonada entre 2021 y 2022.

7. Si no se pagan las facturas, ¿qué alivios de deudas incobrables están disponibles?

No hay alivios disponibles. Los impuestos pagados no se pueden recuperar de las autoridades fiscales indias en el caso de una deuda incobrable.

8. Recupero del impuesto sobre bienes y servicios. ¿Cuáles son las condiciones para las empresas residentes y no residentes?

Un contribuyente no residente no es elegible para reclamar un crédito o reembolso de impuestos.

Un contribuyente residente es elegible para que se le acredite el impuesto pagado sobre los insumos utilizados durante la expansión de su negocio. Sin embargo, existe una lista específica de servicios que están excluidos.

En todos los casos excepto para las mercancías exportadas:

- La solicitud debe realizarse dentro de los dos años siguientes a la fecha pertinente.
- Se deben haber presentado declaraciones de IBS para el período impositivo correspondiente.
- Los suministros que se envían al exterior no están exentos ni tienen tasa cero.

Para bienes exportados:

- No deben haber estado sujetos a derechos de exportación.
- Sin devolución del impuesto central ni devolución del impuesto integrado pagado sobre suministros.

IVA EN ITALIA

El IVA, conocido en Italia como Imposta sul Valore Aggiunto (IVA), se introdujo en 1972 y forma parte de las normas y directivas establecidas por la Unión Europea. Las empresas extranjeras que necesiten registrarse a efectos del IVA en Italia deben proporcionar la documentación pertinente a las autoridades con suficiente antelación. El proceso de registro tarda 30 días en promedio.

Matteo Beghetti
Líder del equipo de IVA, TMF Italia

1. ¿Es posible operar (vender bienes y servicios) en Italia sin establecer una entidad local?

Es posible, y este tipo de negocio se denomina "negocio no establecido" que no tiene un establecimiento principal ni fijo en el país. Una empresa no establecida debe registrarse ante el IVA italiano si fabrica ciertos suministros, tales como:

- Suministros de bienes ubicados en Italia en el momento del suministro a personas no sujetas a impuestos u otras empresas no establecidas.
- Adquisiciones intracomunitarias en Italia o ventas intracomunitarias desde Italia.
- Ventas a distancia de bienes que superen el límite anual.
- Prestaciones de servicios sujetos a impuestos en Italia a personas no sujetas a impuestos u otras empresas no establecidas.

1.1 Si lo mencionado anteriormente es posible, ¿la empresa puede operar directamente, o necesita designar un representante fiscal o agente tributario en Italia?

Una empresa extranjera establecida en otro estado miembro de la UE puede registrarse directamente ante el IVA en Italia sin designar un representante de IVA. Las empresas extranjeras establecidas en un estado no miembro de la UE deben designar un representante para registrarse a efectos del IVA. La única excepción a esta regla es el Reino Unido, que llegó a un acuerdo mutuo con la UE para permitir que las empresas ubicadas en el Reino Unido operen en territorio italiano con un registro directo.

El representante debe tener un poder notarial para actuar en nombre de la empresa no establecida.

2. ¿Cuáles son los límites para registrarse ante el IVA?

No existe un límite de registro de IVA en Italia para los comerciantes no residentes, excepto para los vendedores a distancia. Deben contar con un número de registro de IVA antes de iniciar las ventas sujetas a impuestos. En el caso de las ventas a distancia, se requiere el registro de IVA cuando se supera el límite de € 35.000.

3. ¿Los proveedores de servicios digitales deben registrarse? ¿En qué casos?

Sí, los proveedores de servicios digitales deben registrarse si los servicios digitales se brindan en transacciones B2C (empresa a consumidor). Sin embargo, las empresas de la UE que ya estén registradas ante el IVA en su propio país pueden optar por registrarse en el sistema MOSS.

4. Si una empresa pagó impuestos sobre compras realizadas antes del registro tributario en Italia, ¿puede recuperarlos o esos impuestos se pierden?

Los contribuyentes extranjeros sin establecimiento en Italia pueden reclamar los impuestos pagados antes del registro en Italia. La identificación tardía se considera una violación formal.

5. Cuando se importan bienes, ¿es posible diferir el IVA?

La aduana italiana permite a los operadores que realizan transacciones habituales con países extranjeros obtener la libre circulación de las mercancías sin el pago previo de derechos de aduana, depositando las obligaciones en una cuenta de débito especial. Esta cuenta puede contener transacciones realizadas durante un período de 30 días. La deuda acumulada debe pagarse en los próximos dos días. Este pago periódico está sujeto a la liberación de un depósito adecuado por parte de la empresa, en la medida que determine la aduana.

Es posible diferir el IVA hasta 90 días, incluidos los primeros 30 días. Este pago diferido está sujeto a la liberación de un depósito adecuado: los primeros 30 días de facilitación están excluidos de intereses.

6. ¿La facturación electrónica es obligatoria en Italia?

La facturación electrónica es obligatoria para todas las empresas en Italia desde el 1 de enero de 2019, excepto para las empresas no establecidas registradas ante el IVA italiano.

7. Si no se pagan las facturas, ¿qué alivios de deudas incobrables están disponibles?

El IVA sobre deudas incobrables se puede recuperar mediante la emisión de una nota de crédito, solo en el caso de un procedimiento concursal o de ejecución individual.

8. Recupero del impuesto a la importación. ¿Cuáles son las condiciones para las empresas residentes y no residentes?

El IVA puede recuperarse siempre que exista una factura o documento aduanero válido y se relacione con compras utilizadas con fines comerciales.

Las empresas establecidas en la UE pueden reclamar el crédito acumulado sin tener que registrarse en Italia siguiendo los términos de la Directiva de la UE 2008/09/EC (a través del portal electrónico de la oficina de impuestos de su propio país) o con los procedimientos estándar a través del registro directo en Italia. Los reembolsos para empresas establecidas fuera de la UE se realizan según los términos de la 13° Directiva 86/560/CEE del Consiglio de la UE sin tener que registrarse en Italia, o mediante el nombramiento de un representante fiscal.

Para las empresas no residentes registradas a efectos del IVA directamente o a través de un representante fiscal, la solicitud de devolución se presenta anualmente o trimestralmente. Las empresas residentes también presentan su solicitud de reembolso anual o trimestralmente si se cumple alguna de las condiciones establecidas en el art. 30, DPR 633/1972.

IVA EN MÉXICO

Las empresas deben asegurarse de cumplir con todos los requisitos antes de solicitar un reembolso de los créditos fiscales en México. Algunos requisitos son notoriamente difíciles y la autoridad fiscal local busca activamente motivos para rechazar las solicitudes de reembolso.

Alejandro I. Ledesma Ortega
Gerente de Contabilidad e Impuestos, TMF México

1.¿Es posible operar (vender bienes y servicios) en México sin establecer una entidad local?

Las empresas extranjeras pueden hacer negocios en México tanto de forma permanente como no permanente. No es obligatorio establecer una entidad comercial o empresa mexicana, ni establecer una sucursal u oficina de representación en México. Sin embargo, la empresa puede optar por hacerlo.

1.1 Si lo mencionado anteriormente es posible, ¿la empresa puede operar directamente o debe designar un representante fiscal o agente tributario en México?

La empresa extranjera debe designar a alguien con poder y autoridad suficientes para representar a la oficina central no residente. Los proveedores de servicios digitales extranjeros deben designar a un representante fiscal local.

2. ¿Cuáles son los límites para registrarse ante el IVA?

No existe un límite de registro ante el IVA en México. Todas las entidades que fabrican suministros sujetos a impuestos deben registrarse a efectos del IVA.

3. ¿Los proveedores de servicios digitales deben registrarse? ¿En qué casos?

Los proveedores extranjeros de servicios digitales deben registrarse ante las autoridades fiscales mexicanas y obtener un número de identificación fiscal a efectos del IVA.

También deben:

- Designar un representante fiscal en México.
- Proporcionar un domicilio fiscal en México.
- Cobrar el IVA sobre el precio del servicio digital.
- Proporcionar información a la autoridad fiscal cada trimestre sobre las transacciones realizadas.
- Emitir facturas electrónicas a sus clientes.
- Enviar declaraciones de IVA mensuales.

4. Si una empresa pagó impuestos sobre compras realizadas antes del registro tributario en México, ¿puede recuperarlos o esos impuestos se pierden?

México no reembolsa el IVA pagado por empresas que no están establecidas ni registradas en México.

5. Cuando se importan bienes, ¿es posible diferir el IVA?

El IVA se puede diferir en el punto de importación si el comerciante puede proporcionar una garantía o carta de crédito al Tesoro mexicano para cubrir el monto del IVA de importación, en caso de omisión.

6. ¿La facturación electrónica es obligatoria en México?

Sí, la facturación electrónica es obligatoria en México y los comerciantes deben cumplir con las pautas de la autoridad fiscal que incluyen códigos específicos para productos y servicios, así como los procesos de pago.

7. Si no se pagan las facturas, ¿qué alivios por deudas incobrables están disponibles?

Las deudas incobrables pueden deducirse una vez prescrita la deuda o cuando el contribuyente establezca que no es posible el cobro siguiendo un procedimiento que incluye una sentencia dictada por un juez que indica que ya no es posible cobrar una deuda.

8. Recupero del impuesto a la importación. ¿Cuáles son las condiciones para las empresas residentes y no residentes?

Cualquier contribuyente puede recuperar el impuesto de importación (también conocido como IVA de crédito), que es el IVA que se aplica a los bienes y servicios adquiridos con fines comerciales. Si una empresa extranjera tiene un establecimiento en México para fines fiscales y fabrica suministros sujetos a impuestos, la empresa puede solicitar el reembolso de los saldos de crédito del IVA a través del procedimiento general de devolución.

IVA EN LOS PAÍSES BAJOS

> Poner en marcha la circulación de bienes en los Países Bajos es una muy buena opción, no solo desde el punto de vista logístico sino también administrativo. Es fácil comunicarse con la autoridad fiscal de los Países Bajos y los comerciantes pueden optar por presentar declaraciones de IVA trimestrales en lugar de hacerlo mensualmente. Los reembolsos generalmente se procesan en un mes. Por supuesto, cuando se trata del IVA, la complejidad está en los detalles, por lo que trabajar con expertos locales para garantizar que cumpla con todos los requisitos necesarios es la mejor estrategia.

Ashley Begina
Head de Contabilidad e Impuestos,
TMF Países Bajos

1. ¿Es posible operar (vender bienes y servicios) en los Países Bajos sin establecer una entidad local?

Es posible que una empresa extranjera haga negocios en los Países Bajos sin un establecimiento permanente en el país. La empresa extranjera tendría que estar registrada ante las autoridades fiscales holandesas como empresario extranjero.

1.1 Si lo mencionado anteriormente es posible, ¿la empresa puede operar directamente, o necesita designar un representante fiscal o agente tributario local en los Países Bajos?

No se requiere un representante o agente fiscal holandés local. Sin embargo, si el cliente desea utilizar una licencia de diferimiento de IVA para diferir el IVA en la importación de bienes, necesitará un representante fiscal.

2. ¿Cuáles son los límites para registrarse ante el IVA?

El límite de registro de IVA es cero para las empresas extranjeras que operan en los Países Bajos y que están registradas ante el IVA, IBS u otros impuestos en su estado de origen.

Las empresas de la UE registradas ante el IVA que venden productos a través de Internet a consumidores en los Países Bajos (venta a distancia) tienen un límite de registro de IVA de € 100.000 por año.

3. ¿Los proveedores de servicios digitales deben registrarse? ¿En qué casos?

Bajo el esquema MOSS de la UE, los proveedores de servicios electrónicos, radiodifusión o telecomunicaciones para consumidores en los Países Bajos solo deben registrarse a efectos del IVA en un país de la UE y presentar una declaración única que cubra todos los estados miembros de la UE.

4. Si una empresa pagó impuestos sobre compras realizadas antes del registro tributario en los Países Bajos, ¿puede recuperarlos o esos impuestos se pierden?

Los Países Bajos reembolsan el IVA pagado por empresas que no están establecidas en los Países Bajos ni registradas a efectos del IVA en el país. No existe un estatuto de limitaciones para el IVA holandés. Sin embargo, la recuperación del IVA por parte de las autoridades fiscales holandesas está limitada a un período de cinco años.

5. Cuando se importan bienes, ¿es posible diferir el IVA?

El IVA de importación debe declararse, pero los Países Bajos permiten que el pago se difiera a la declaración periódica del IVA. Esta cantidad se puede deducir en la misma declaración de IVA, lo que significa efectivamente que no hay pago de IVA en la importación. Se trata de la denominada licencia de diferimiento de IVA a la que se hace referencia en el punto 1.1.

6. ¿La facturación electrónica es obligatoria en los Países Bajos?

La facturación electrónica es posible, pero no obligatoria para todas las empresas.

7. Si no se pagan las facturas, ¿qué alivios por deudas incobrables están disponibles?

El IVA de importación sobre deudas incobrables se puede recuperar un año después de que la factura pueda reclamarse. No hay trámites adicionales (notas de crédito, devoluciones correctivas ni cartas a las autoridades). El IVA sobre deudas incobrables se puede reclamar directamente en la próxima declaración de IVA una vez que se hayan cumplido las condiciones.

8. Recupero del impuesto a la importación. ¿Cuáles son las condiciones para las empresas residentes y no residentes?

Un contribuyente puede recuperar el impuesto. Generalmente se recupera mediante una deducción del impuesto sobre la producción. Una empresa no establecida puede reclamar el IVA local en la misma medida que una empresa registrada a efectos del IVA.

IVA EN POLONIA

El entorno regulatorio de Polonia se caracteriza por sufrir cambios frecuentes. Las nuevas regulaciones de IVA se implementaron en noviembre de 2020 y hay más por venir. Los contribuyentes deben mantenerse al día con los últimos desarrollos, incluidos los plazos y la comunicación de las autoridades, para garantizar el cumplimiento.

Żaneta Terka
Especialista Sénior de IVA, TMF Polonia

1. ¿Es posible operar (vender bienes y servicios) en Polonia sin establecer una entidad local?

Si, esto es posible en Polonia.

1.1 Si lo mencionado anteriormente es posible, ¿la empresa puede operar directamente, o necesita designar un representante fiscal o agente tributario local?

Una empresa no perteneciente a la UE debe designar un representante fiscal residente en Polonia antes de registrarse ante el IVA en el país. Una empresa de la UE no está obligada a designar un representante fiscal para registrarse a efectos del IVA, pero puede optar por hacerlo.

2. ¿Cuáles son los límites para registrarse ante el IVA?

No existe un límite de registro de IVA para empresas extranjeras. Las empresas que realizan ventas a distancia no tienen un punto fiscal reconocido en Polonia a menos que superen el límite de PLN 160.000 por año. Esto da lugar a la obligación de registro de IVA polaco.

Además de las declaraciones de IVA, es posible que se solicite a las empresas extranjeras que operan en Polonia que completen informes estadísticos ("Intrastat") sobre el movimiento de mercancías a través de las fronteras de la UE. Los informes Intrastat deben enviarse desde el primer período en el que se superó el límite.

Límite para llegadas: PLN 4.000.000
Límite para envíos: PLN 2.000.000

Los límites para devoluciones Intrastat más detalladas son PLN 65.000.000 para llegadas y PLN 108.000.000 para envíos.

3. ¿Los proveedores de servicios digitales deben registrarse? ¿En qué casos?

Sí, los proveedores de servicios electrónicos, de radiodifusión o telecomunicaciones para consumidores en Polonia deben registrarse ante el IVA, aunque solo en un país de la UE bajo el esquema MOSS. Posteriormente, pueden presentar una única declaración que cubra todos los Estados miembros.

4. Si una empresa pagó impuestos sobre compras realizadas antes del registro tributario en Polonia, ¿puede recuperarlos o esos impuestos se pierden?

El IVA pagado por empresas no registradas en Polonia se puede reclamar a través del procedimiento de reembolso o después de que se concluya el registro (se aplican excepciones).

En términos generales, el procedimiento de devolución requiere que el contribuyente tenga un registro de IVA

activo en su país de residencia y no realice ventas en Polonia. Para las entidades establecidas fuera de la UE, existe un requisito adicional en virtud del principio de reciprocidad.

5. Cuando se importan bienes, ¿es posible diferir el IVA?

Es posible solicitar a las autoridades fiscales y aduaneras polacas un procedimiento de importación con IVA diferido. Los contribuyentes que decidan utilizar este método deben dirigirse a la oficina de impuestos correspondiente e incluir una declaración que afirme que son contribuyentes activos sin pagos de impuestos pendientes.

El derecho a utilizar el procedimiento diferido se aplica en el mismo período en que se presentan los documentos mencionados anteriormente.
Cabe señalar que el procedimiento diferido se rige por obligaciones adicionales:

- El contribuyente debe proporcionar a las autoridades aduaneras la confirmación del envío de la declaración de IVA (JPK_V7M/JPK_V7K).
- Los documentos para la prórroga del procedimiento deben presentarse cada seis meses.

6. ¿La facturación electrónica es obligatoria en Polonia?

En el momento de la publicación, la facturación electrónica es:

- obligatoria en Polonia para transacciones de empresa a gobierno. Los compradores gubernamentales deben recibir facturas electrónicas estructuradas (archivos XML) para todas las transacciones, independientemente del monto;

- opcional para ventas B2B (empresa a empresa) y B2C (empresa a consumidor). Depende del acuerdo entre las partes.

7. Si no se pagan las facturas, ¿qué alivios por deudas incobrables están disponibles?

La deducción por deudas incobrables en Polonia se rige por la Directiva de IVA de la UE.

Los proveedores, sujetos a determinadas condiciones, pueden solicitar el alivio de IVA sobre los suministros nacionales de bienes y servicios en situaciones en las que no recibieron ningún pago por el suministro correspondiente. Una deuda se considera irrecuperable después de 90 días de la fecha de vencimiento de la factura.

Si bien los proveedores tienen derecho a reclamar una compensación, los compradores están obligados a corregir sus pagos en consecuencia.

8. Recupero del impuesto a la importación. ¿Cuáles son las condiciones para las empresas residentes y no residentes?

Tener residencia en Polonia no es un factor decisivo para la recuperación del IVA de importación.
En general, los requisitos previos son:

1. Tanto el comprador como el vendedor deben registrarse como "contribuyentes activos del IVA".
2. Los bienes y servicios adquiridos deben utilizarse para los fines comerciales del contribuyente. Los bienes y servicios adquiridos no deben ser excluidos explícitamente por la ley, por ejemplo, comidas o servicios de alojamiento adquiridos para uso personal.
3. El lugar de tributación determinado a partir de las normas en materia de IVA es en Polonia.

Excepciones notables:
1. El IVA sobre los gastos relacionados con los automóviles está limitado al 50% por defecto.
2. Las transacciones que están gravadas por defecto bajo el mecanismo de cobro revertido (adquisiciones intracomunitarias de bienes, importación de servicios) y la importación de bienes bajo el procedimiento de IVA diferido, en las que el derecho de deducción se basa en la notificación oportuna del impuesto a cargo del comprador.

IBS EN SINGAPUR

En 2020, Singapur implementó un sistema de cobro inverso para el suministro de servicios importados de empresa a empresa, y el régimen de registro de proveedores extranjeros para el suministro de servicios digitales importados de empresa a consumidor, lo que obliga a muchas empresas extranjeras a registrarse para el IBS en Singapur.

Hui Yin YEO
Head de Contabilidad e Impuestos, TMF Singapur

1. ¿Es posible operar (vender bienes y servicios) en Singapur sin establecer una entidad local?

Sí, las empresas extranjeras pueden vender bienes y servicios en Singapur sin establecer una entidad legal separada.

1.1 Si lo mencionado anteriormente es posible, ¿la empresa puede operar directamente, o necesita designar un representante fiscal o agente tributario local?

Una entidad extranjera debe estar registrada en el IBS para poder operar directamente. Es necesario nombrar un agente local, conocido como agente de la Sección 33(1). Este agente actúa en nombre de la entidad para todos los asuntos relacionados con el IBS y es responsable de la contabilidad y el pago de dicho impuesto.

Si la entidad extranjera importa bienes para el suministro en Singapur, las siguientes opciones están disponibles:

1. La entidad puede importar bienes a Singapur y suministrarlos a nombre de la empresa. Si los suministros sujetos a impuestos superan el límite, el registro del IBS es obligatorio. La entidad también puede optar por registrarse voluntariamente para poder reclamar el IBS pagado por las importaciones.
2. Una entidad extranjera puede designar a un agente registrado en el IBS en Singapur para importar y suministrar mercancías en su nombre. Este agente, conocido como agente de la Sección 33(2), es responsable de los bienes. El agente importará bienes a Singapur en su propio nombre y reclamará el impuesto pagado por las importaciones. El suministro posterior de los bienes se tratará como sus propios suministros sujetos a impuestos y el agente debe considerar el impuesto sobre los suministros.

Un proveedor en el extranjero, o un operador de un mercado electrónico en el extranjero, obtiene un registro de IBS bajo el régimen de pago de registro de proveedores en el extranjero (OVR). No están obligados a nombrar un agente local para que se encargue de los asuntos fiscales en Singapur. Sin embargo, es posible que deban proporcionar un depósito de seguridad si se registran voluntariamente para el IBS.

2 ¿Cuáles son los límites para registrarse ante el IVA?

Las empresas deben registrarse para el IBS en Singapur si su volumen de negocios imponible supera el límite de SGD 1 millón. Por debajo de esta cantidad, el registro del IBS no es obligatorio.

3. ¿Los proveedores de servicios digitales deben registrarse? ¿En qué casos?

Los proveedores extranjeros de servicios digitales deben estar registrados en el IBS en Singapur y cobrarlo sobre los suministros sujetos a impuestos realizados para sus clientes si:

- Tienen una facturación global anual de más de SGD 1 millón.
- Venden servicios digitales por un valor de más de SGD 100.000 a clientes de Singapur.

4. Si una empresa pagó impuestos sobre compras realizadas antes del registro tributario en Singapur, ¿puede recuperarlos o esos impuestos se pierden?

La empresa debe cumplir con las condiciones para reclamar el IBS pagado antes del registro por bienes y gastos tales como alquiler de propiedad, utilidades y servicios. Se debe completar una "GST: checklist for self-review of eligibility of claim" (IBS: lista de verificación para la autoevaluación de elegibilidad del reclamo"). No es necesario enviar la lista de verificación completa a la autoridad fiscal, pero debe mantenerse en los registros comerciales.

5. Cuando se importan bienes, ¿es posible diferir el IVA?

El Esquema de Aplazamiento de IBS a las Importaciones de Singapur (IGDS) hace que esto sea posible para importadores registrados en el IBS. Para calificar, su empresa registrada debe tener un buen historial de cumplimiento local.

Según el IGDS, la empresa registrada contabiliza el impuesto diferido y lo describe como impuesto de importación en la misma declaración. Las empresas bajo el esquema IGDS deben presentar sus declaraciones mensualmente. Los importadores se benefician de un período de crédito de uno a dos meses.

6. ¿La facturación electrónica es obligatoria en Singapur?

Desde el 20 de enero de 2020, la facturación electrónica es obligatoria para los proveedores del gobierno de Singapur a través de la Red Paneuropea de Adquisiciones en línea (PEPPOL). En otros casos, la facturación electrónica es opcional.

7. Si no se pagan las facturas, ¿qué alivios por deudas incobrables están disponibles?

Una empresa registrada en el IBS puede solicitar un alivio por la deuda incobrable de parte de la autoridad fiscal para recuperar el impuesto pagado sobre la producción.

Las empresas deben realizar una autoevaluación al completar un "Bad debt relief: checklist for self-review of eligibility" (Alivio por deudas incobrables: lista de verificación para la autoevaluación de elegibilidad), y asegurarse de que cumplen con las condiciones.

La lista de verificación debe mantenerse en registros comerciales y estar disponible en caso de una auditoría.

El reclamo debe realizarse dentro de los cinco años siguientes a la fecha de la oferta comercial. Si una empresa recupera la deuda incobrable después de reclamar el alivio, debe reembolsar el monto recuperado a la autoridad fiscal, que se calcula utilizando la siguiente formula:

$$\text{Monto a reembolsar a IRAS} = \text{Monto reclamado por alivio de deuda incobrable} \times \frac{\text{Monto del pago recibido}}{\text{Monto de la consideración pendiente}}$$

8. Recupero del impuesto a la importación. ¿Cuáles son las condiciones para las empresas residentes y no residentes?

No existen condiciones separadas para solicitudes de devolución de impuestos para residentes y no residentes en Singapur. Generalmente, la empresa debe cumplir con los siguientes requisitos:

- El proveedor debe estar registrado en el IBS.
- Los bienes o servicios deben haber sido suministrados o importados por la empresa.
- Los bienes o servicios se utilizan, o se utilizarán, para los fines comerciales del solicitante.
- Las compras locales deben estar respaldadas por facturas válidas dirigidas a la empresa o facturas simplificadas al momento de reclamar el impuesto.
- Las importaciones deben estar respaldadas por permisos de importación que muestren a la empresa como el importador de la mercancía.
- El impuesto es directamente atribuible a suministros sujetos a impuestos (es decir, suministros con calificación estándar y suministros con tasa cero), o suministros fuera de alcance (por ejemplo, venta de bienes en terceros países), que serían suministros sujetos a impuestos si se fabricaran en Singapur.
- Las solicitudes de devolución de impuestos no están rechazadas bajo las Regulaciones 26 y 27 de las Regulaciones de IBS (General).

IVA EN ESPAÑA

El IVA es una obligación fiscal a menudo subestimada. Aunque pretende estar alineada con las directivas de la UE, la ley de IVA en España es compleja, extensa y específica, ya que depende de cada transacción, la actividad de la empresa, la ubicación, etc. y el texto de la ley está relativamente abierto a la interpretación. Para mayor tranquilidad, las empresas deben asegurarse de que todas las facturas y transacciones cumplan con las normas, especialmente durante los reclamos, que a menudo desencadenan auditorías fiscales. Los métodos de pago de impuestos en España también son muy restrictivos, lo que requiere que las entidades tengan una cuenta bancaria local.

Susana Garcia
Líder de equipo de IVA & IPT, TMF España

1. ¿Es posible operar (vender bienes y servicios) en España sin establecer una entidad local?

Sí, es posible vender bienes o servicios en España sin una entidad local. Las empresas pueden optar por designar a una empresa española o un tercero establecido en España como agente.

1.1 Si lo mencionado anteriormente es posible, ¿la empresa puede operar directamente, o necesita designar un representante fiscal o agente tributario local?

En base al tipo de transacciones, un contribuyente puede operar en España ya sea con un agente fiscal o un tercero establecido en el país.

No se requiere representante fiscal en España para todas las empresas. Depende de factores tales como el tipo de negocio, si tiene transacciones de importación, etc. Un asesor fiscal reconocido puede proporcionar la orientación necesaria. Se requiere un representante fiscal para las empresas que no pertenecen a la UE.

2. ¿Cuáles son los límites para registrarse ante el IVA?

Las empresas no residentes que brindan suministros sujetos a impuestos en España no están sujetas a un límite para registrarse ante el IVA. Las empresas extranjeras que venden productos a los consumidores españoles a través de Internet están sujetas a un límite de € 35.000 anuales.

3. ¿Los proveedores de servicios digitales deben registrarse? ¿En qué casos?

Bajo el esquema MOSS, los proveedores de servicios electrónicos, radiodifusión o telecomunicaciones para consumidores españoles deben registrarse a efectos del IVA en un país de la UE. Posteriormente pueden presentar una única declaración que cubra todos los estados miembros.

4. Si una empresa pagó impuestos sobre compras realizadas antes del registro tributario en España, ¿puede recuperarlos o esos impuestos se pierden?

España devuelve el IVA pagado por empresas que no están establecidas en el país. Las empresas no establecidas pueden reclamar el IVA español en la misma medida que las empresas registradas a efectos del IVA. Los reclamos se envían trimestralmente y es posible presentar un quinto y último reclamo adicional el año siguiente.

5. Cuando se importan bienes, ¿es posible diferir el IVA?

España tiene un régimen de aplazamiento del IVA de importación que se aplica al IVA que grava las mercancías despachadas en el país. El importe del IVA de importación se pospone hasta la presentación de

la próxima declaración de IVA. Se trata esencialmente de un mecanismo de "inversión del gravamen" que permite la deducción del IVA de importación que se adeuda. Para diferir el IVA, las entidades deben registrarse primero en el régimen.

6. . ¿La facturación electrónica es obligatoria en España?

La facturación electrónica es obligatoria en España para las empresas que facturan a las administraciones públicas y en las transacciones interempresariales. La plataforma FACeB2B se estableció para este propósito. Desde 2018, la facturación electrónica también es obligatoria para los subcontratistas y contratistas principales en los contratos de licitación por montos superiores a € 5.000.

7. Si no se pagan las facturas, ¿qué alivios están disponibles para las deudas incobrables?

La deducibilidad es posible en las siguientes circunstancias:

- Transcurrió un plazo de seis meses desde el vencimiento del pago de la factura.
- El deudor se declara en quiebra.
- Se procesa al deudor por el delito de incremento patrimonial.
- Las obligaciones fueron reclamadas judicialmente o son objeto de un litigio o procedimiento arbitral de cuya solución depende su cobro

8. Recupero del impuesto a la importación. ¿Cuáles son las condiciones para las empresas residentes y no residentes?

Hay dos opciones para empresas residentes:

- Pueden deducir el impuesto de importación del impuesto de producción cuando la última cifra sea mayor.
- Pueden recuperar el impuesto de importación a través de sus declaraciones de IVA periódicas cuando sea mayor que el impuesto de producción recibido.

El impuesto de importación puede deducirse en el período contable en el que se cobró el IVA devengado o en cualquier período sucesivo, hasta cuatro años desde el momento del suministro. Se requiere una factura fiscal o un documento aduanero válido y se espera una auditoría o revisión por parte de la autoridad fiscal española.

Las condiciones de la Directiva de IVA de la UE se aplican a la recuperación del IVA de no residentes:

- Los requisitos de la Directiva de IVA de la UE (electrónicos) se aplican a las jurisdicciones de la UE.
- Los requisitos de la 13° Directiva de IVA de la UE (en papel) se aplican a jurisdicciones no pertenecientes a la UE que tienen un acuerdo de reciprocidad con España. Estas jurisdicciones son actualmente Japón y Mónaco. Además, de forma limitada, Canadá, Israel, Noruega y Suiza.

Dado que el Reino Unido seguirá permitiendo los reclamos para recuperar el IVA por parte de empresas no residentes después del Brexit, es de esperar que se firme un acuerdo de reciprocidad total, lo que permitirá a las empresas del Reino Unido presentar solicitudes de devolución del IVA de la 13° Directiva.

IVA EN EL REINO UNIDO

El período de transición del Brexit finalizó el 31 de diciembre de 2020 y el Reino Unido ya no es miembro de la Unión Europea. Sin embargo, las empresas del Reino Unido pueden seguir utilizando el portal de IVA de la UE para reclamos de recupero de impuestos (para los gastos realizados en 2020) hasta finales de marzo de 2021. Luego, es probable que deban presentar solicitudes en papel y, en algunas jurisdicciones, también deberán contratar a un agente o representante fiscal.

"Se aplicarán cambios similares, sin la necesidad de un agente, a las empresas de la UE que soliciten la devolución del IVA del Reino Unido, aunque es probable que el período de reclamo cambie de acuerdo con la legislación actual de la 13° Directiva. Como ocurre con todo lo relacionado con el Brexit, las reglas serán diferentes en lo que respecta a Irlanda del Norte.

Rob Hutchinson
Asociado Sénior de Recupero de IVA e Investigación, TMF Reino Unido

1. ¿Es posible operar (vender bienes y servicios) en el Reino Unido sin establecer una entidad local?

Sí, las empresas extranjeras pueden vender bienes o prestar servicios en el Reino Unido sin establecer una entidad. Sin embargo, una empresa no establecida (sin establecimiento fijo o permanente en el Reino Unido) debe registrarse para el IVA antes de su primera transacción gravable, sujeto a ciertas condiciones. No se requiere representación fiscal en el Reino Unido para el registro de IVA, pero las empresas extranjeras pueden designar un agente fiscal o un representante de IVA, quien es solidariamente responsable con el contribuyente representado.

2. ¿Cuáles son los límites para registrarse ante el IVA?

Las empresas establecidas en el Reino Unido con bienes sujetos a impuestos que superen las £ 85,000 durante los últimos 12 meses deben registrarse a efectos del IVA. Dependiendo de la naturaleza de los bienes o servicios vendidos, es posible que la empresa deba registrarse antes de superar el límite. También es posible el registro voluntario.

El límite de registro de IVA no se aplica a empresas no establecidas en el Reino Unido. Estas empresas deben registrarse para el IVA una vez que comiencen a suministrar bienes o servicios sujetos a impuestos. Es muy recomendable completar este registro antes del primer suplemento tributario.

3. ¿Los proveedores de servicios digitales deben registrarse?

Desde el 1 de enero de 2021, las empresas de la UE no han podido utilizar el esquema MOSS para informar y pagar el IVA sobre las ventas a clientes del Reino Unido. Los proveedores de servicios electrónicos/digitales establecidos en la UE deben registrarse y pagar el IVA en el Reino Unido, y no se aplicará el límite actual de € 10.000. La mayoría de las empresas del Reino Unido deberán utilizar el esquema fuera de

la Unión para contabilizar el IVA sobre los suministros cubiertos por MOSS a los consumidores de la UE.

Los proveedores de servicios electrónicos/digitales no pertenecientes a la UE que venden a consumidores del Reino Unido deben registrarse para el IVA.

4. Si una empresa pagó impuestos sobre compras realizadas antes del registro tributario en el Reino Unido, ¿puede recuperarlos o esos impuestos se pierden?

El IVA pagado por la compra de bienes y servicios antes de registrarse en el Reino Unido se puede recuperar. Sin embargo, existe un límite de tiempo para reclamar la devolución.

El IVA pagado antes del registro se puede reclamar hasta:

- Cuatro años para los bienes que todavía tiene la empresa o que se utilizaron para fabricar otros bienes que todavía tiene la empresa. No se puede reclamar el IVA pagado por bienes que se agotaron por completo antes del registro.
- Seis meses para los servicios.

Junto con las condiciones anteriores, los gastos deben tener un propósito comercial claro y deben estar relacionados con los bienes o servicios sujetos a IVA suministrados por la empresa. Deben mantenerse registros, facturas y recibos, descripción y fechas de compra, información sobre la relación de las compras con la actividad imponible del negocio, etc.

5. Cuando se importan bienes, ¿es posible diferir el IVA?

Esto es posible para las empresas registradas en el Reino Unido. Desde el 1 de enero de 2021, han podido contabilizar el IVA de importación en sus declaraciones, sin que se requiera la aprobación previa de la Oficina de Impuestos del Reino Unido (HMRC).

Para envíos valuados en menos de £ 135 y vendidos directamente a consumidores en el Reino Unido,

donde los productos están fuera del Reino Unido en el punto de venta, el vendedor debe cobrar y contabilizar el IVA en el punto de venta. La excepción a esto son las ventas B2B en las que el cliente ha proporcionado al vendedor su número de registro de IVA del Reino Unido.

Cuando los envíos valuados en menos de £ 135 se venden a través de un mercado en línea, dicho mercado es responsable del IVA, a menos que los productos se vendan desde Irlanda del Norte a un cliente final de Irlanda del Norte. Estas normas no se aplican a las mercancías sujetas a impuestos especiales.

6. ¿La facturación electrónica es obligatoria en el Reino Unido?

Las empresas pueden optar por emitir facturas electrónicas o en papel en transacciones estándar B2B y B2C. Los requisitos de facturación electrónica se han aplicado a las empresas que realizan actividades comerciales con autoridades a nivel del gobierno central desde abril de 2019. Las autoridades contratantes subcentrales (gobierno local) y las entidades contratantes deben cumplir con los requisitos desde el 18 de abril de 2020.

7. Si no se pagan las facturas, ¿qué alivios por deudas incobrables están disponibles?

Las empresas pueden reclamar el alivio por deudas incobrables si se cumplen una serie de condiciones:

- La empresa debe haber contabilizado el IVA de sus suministros y haberlo pagado a las autoridades fiscales del Reino Unido.
- La empresa debe haber cancelado la deuda en sus cuentas de IVA.
- La deuda debe haber permanecido impaga por un período de seis meses después de la fecha de suministro y la fecha de vencimiento del pago, la que sea posterior.

El alivio de la deuda incobrable se puede reclamar después de seis meses a partir de la última de las siguientes fechas:

- Cuando el pago estaba vencido y era pagadero.
- La fecha de suministro.

El solicitante debe conservar una copia de las facturas con IVA (o los documentos relevantes) de los suministros sobre los que solicita un reembolso y mantener una cuenta separada para deudas incobrables.

8. Recupero del impuesto a la importación. ¿Cuáles son las condiciones para las empresas residentes y no residentes?

El impuesto de importación se puede reclamar si la empresa hizo suministros:

- Pasibles de la tasa estándar, tasa reducida o tasa cero.
- Fuera del ámbito del IVA del Reino Unido, pero que serían suministros sujetos a impuestos si se hicieran en el Reino Unido.
- De servicios a una persona fuera de la UE o prestaciones de servicios directamente vinculados a la exportación de bienes a un lugar fuera de la UE.

El IVA no se puede reclamar si a la empresa se le cobró:

- Por bienes y servicios que no se utilicen con fines comerciales.
- En un automóvil, incluidos los accesorios instalados y los gastos de envío.
- Por gastos de entretenimiento empresarial.
- Sobre el desarrollo de ciertos artículos que se instalan en edificios y que la misma empresa vende a tasa cero.
- En compras incluidas en el esquema de margen de los operadores turísticos (TOMS).
- Sobre bienes vendidos bajo el régimen de IVA de segunda mano.
- Sobre activos comerciales adquiridos como empresa en funcionamiento.
- En compras relacionadas con suministros exentos.
- Incorrectamente.

El impuesto de importación normalmente se reclama en la declaración de IVA para el período durante el cual ocurrió la tributación al proveedor. La persona que reclama también debe tener pruebas asociadas para respaldar la deducción del IVA. Si el impuesto no se reclama en la declaración de IVA para el período en el que la empresa tenía derecho a deducirlo por primera vez, se trata de un error y la declaración de IVA necesita una corrección. El plazo para reclamar la deducción del impuesto de importación es de cuatro años a partir de la fecha de vencimiento de la declaración de IVA en la que la empresa tuvo derecho por primera vez a reclamar una deducción del impuesto de importación.

IMPUESTO A LAS VENTAS EN LOS EE. UU.

El aspecto más frustrante de hacer negocios en los EE. UU. se relaciona con los impuestos estatales y locales, para los cuales existen más de 80.000 jurisdicciones tributarias diferentes en todo el país. Las leyes que rodean los impuestos estatales y locales no están estandarizadas y están en constante evolución.

Amon Kablan
Supervisor de Impuestos de Clientes,
TMF Estados Unidos

1. ¿Es posible operar (vender bienes y servicios) en EE. UU. sin establecer una entidad local?

Sí, una empresa extranjera puede hacer negocios en los EE. UU. sin formar una entidad legal separada. En su lugar, se puede crear una sucursal de la entidad extranjera.

1.1 Si lo mencionado anteriormente es posible, ¿la empresa puede operar directamente, o necesita designar un representante fiscal o agente tributario local en EE. UU.?

Se necesita un agente de ventas local para que una empresa extranjera cree una sucursal. En la mayoría de las jurisdicciones fiscales de EE. UU., las empresas normalmente no necesitan designar a un representante fiscal externo para registrarse para el impuesto sobre las ventas y el uso.

2. ¿Cuáles son los límites para registrarse ante el IVA?

Cada estado de los EE. UU. tiene diferentes reglas que rigen el límite de registro de impuestos. Generalmente, el límite de registro de impuestos es de 200 transacciones separadas o entre USD 100.000 y USD 500.000 en ventas en el año calendario anterior o actual, según el estado.

3. ¿Los proveedores de servicios digitales deben registrarse?

Todas las empresas deben registrar los servicios digitales dirigidos al público (como redes sociales, aplicaciones móviles y sitios web móviles) en el Registro Digital de EE. UU. Es importante tener en cuenta que no existe un impuesto sobre las ventas estandarizado. Algunos estados cobran impuestos sobre las ventas en SaaS (Software como Servicio) y productos digitales, y otros no.

Tras la decisión Wayfair de junio de 2018, los estados individuales de todo el país están en el proceso de adoptar una nueva ley fiscal digital llamada 'nexo económico' para que puedan cumplir con una orden de la Corte Suprema de gravar a los vendedores que no pertenecen a un estado una vez que cruzan un determinado límite de ingresos.

4. Si una empresa pagó impuestos sobre compras realizadas antes del registro tributario en EE. UU., ¿puede recuperarlos o esos impuestos se pierden?

No, no hay un sistema para recuperar los impuestos a las ventas en EE. UU. y un no residente generalmente no puede reclamar el impuesto a las ventas que se cobró correctamente.

5. Cuando se importan bienes, ¿es posible diferir el IVA?

Sí, esto es posible según las disposiciones del Tratado de Libre Comercio de América del Norte (NAFTA) sobre devolución y aplazamiento de aranceles.

6. ¿La facturación electrónica es obligatoria en EE. UU.?

La facturación electrónica no es obligatoria para la gran mayoría de las empresas de EE. UU., solo para las que trabajan con el gobierno federal.

7. Si no se pagan las facturas, ¿qué alivios por deudas incobrables están disponibles?

El Servicio de Impuestos Internos (IRS) permite que las deudas incobrables de la empresa (deudas estrechamente relacionadas con la actividad comercial de la empresa) se deduzcan como pérdidas ordinarias. Cuando la empresa es un contribuyente que paga impuestos en efectivo, no puede obtener una deducción por deudas incobrables por dividendos, tarifas, rentas y artículos similares no pagados. El gobierno específico de cada estado, como California, Virginia Occidental, etc., también establece disposiciones para deducciones o desgravaciones de impuestos sobre las ventas.

8. Recupero del impuesto a la importación. ¿Cuáles son las condiciones para las empresas residentes y no residentes?

Estados Unidos no ofrece un sistema para recuperar los impuestos sobre las ventas y el uso. Sin embargo, los estados de EE. UU. ofrecen varias exenciones de impuestos según las actividades del comprador.

- Organización sin fines de lucro
- Agencia del gobierno
- Organización benéfica

CONTACTE A TMF GROUP

Obtenga servicios de cumplimiento tributario internacional consistentes, precisos y convenientes donde lo necesite, a través de nuestra red global de expertos fiscales locales.

Nuestro centro de excelencia de IVA integra y coordina todo, reemplazando el costo y la confusión de lidiar con múltiples jurisdicciones y requisitos por un punto de contacto central.

Ofrecemos:

- **Tecnologías para la detección de errores** con las últimas tarifas y regulaciones de las jurisdicciones en todo el mundo.
- **Estructuras robustas para que esté en cumplimiento** con las innumerables regulaciones en términos de registros, contabilidad, facturación e inspecciones.
- **Registro de IVA rápido y conveniente** con registro de empresa no residente simplificado, cuando corresponda.
- **Servicios de representación fiscal para empresas fuera de la UE** que están operando en la región.
- **Auditorías y control de gastos** para maximizar la recuperación de IVA a nivel internacional y mejorar su flujo de caja.
- **Un modelo con un punto de contacto único** para una presentación impositiva más precisa, oportuna y coordinada en varias jurisdicciones.
- **Acuerdos flexibles de facturación** que pueden ser centralizados, descentralizados, locales o globales, según sea necesario.

Haga una consulta

TMF GROUP

Alcance global
Conocimiento local

HACEMOS UN MUNDO COMPLEJO, SIMPLE.

TMF Group es el proveedor líder de servicios administrativos y de cumplimiento esenciales, con 9.000 expertos internos en 120 oficinas en más de 80 jurisdicciones. Brindamos una amplia cartera de servicios consistentes, integrados y localizados que abarca servicios administrativos esenciales de contabilidad e impuestos; administración de recursos humanos, nómina global y beneficios para empleados; y administración global de entidades, secretariado corporativo y cumplimiento regulatorio.

Nuestras soluciones de consultoría brindan una respuesta rápida y apoyan proyectos transfronterizos grandes y pequeños, en cada etapa, en todas nuestras disciplinas y en todos los mercados.

Los equipos especializados brindan soporte para la administración de fondos y de mercado de capitales, capital privado y oficinas familiares.

Sabemos cómo desbloquear el acceso a algunos de los mercados más atractivos del mundo, sin importar su complejidad, de forma rápida, segura y eficiente, y nos eligen más del 60% de las compañías de Fortune Global 500 y FTSE 100, y casi la mitad de las principales 300 firmas de capital privado.

Si opera a través de una o varias fronteras, con pocos empleados o miles de empleados, contamos con todo el apoyo flexible, coordinado y esencial que necesita para abrirse a nuevos mercados, construir negocios sólidos y mantenerse ágil, eficiente y con buena reputación en todas partes.

www.tmf-group.com

Declaración de responsabilidad. Si bien hemos tomado medidas razonables para proporcionar información precisa y actualizada en esta publicación, no ofrecemos ninguna garantía o representación, expresa o implícita, a este respecto. La información está sujeta a cambios sin previo aviso. La información contenida en esta publicación está sujeta a cambios en la legislación (fiscal) en diferentes jurisdicciones en todo el mundo. Ninguna de las informaciones contenidas en esta publicación constituye una oferta o solicitud de negocios, una recomendación con respecto a nuestros servicios, una recomendación de participar en cualquier transacción o de comprometernos como asesor legal, fiscal, financiero o contable. No se debe tomar ninguna medida sobre la base de esta información sin antes buscar asesoramiento profesional independiente. No seremos responsables de ninguna pérdida o daño que surja como resultado de su uso o dependencia en la información contenida en el presente documento. Esta es una publicación de TMF Group B.V., P.O. Box 23393, 1100 DW Ámsterdam, Países Bajos (contact@tmf-group.com). TMF Group B.V. forma parte de TMF Group, que comprende varias empresas en todo el mundo. Una empresa del grupo no es un agente registrado de otra empresa del grupo. Una lista completa de los nombres, direcciones y detalles del estado regulatorio de las empresas está disponible en nuestro sitio web: www.tmf-group.com. © Febrero 2021 TMF Group B.V.