

SEMINARIO MPI SPAIN: Cómo afecta a las empresas el nuevo Régimen de IVA de las AAVV (Servicios de Viaje)

Noviembre 2016

Tel. 932652931

Fax. 932449081

javierlopez@clmasesores.com

eva@clmasesores.com

CAMBIOS NORMATIVOS

MODIFICACIÓN LIVA QUE AFECTA AL REAV

- ▶ Novedades Nueva Normativa REAV en vigor desde 01-01-2015.
- ▶ Renuncia al REAV.

MICE y RÉGIMEN ESPECÍFICO DEL SUCOE

- ▶ Criterio interpretativo DGT CV Diciembre 2014.

NUEVO REAV 2015

2014

01/01/2015

2015

Exclusión REAV Ventas AAVV Minoristas de viajes organizados por AAVV Mayoristas.

Art. 142.2 LIVA: Mención en factura del 6% TOTAL FRA en concepto "Cuotas de IVA incluidas en el precio".

Posibilidad de determinar la BI REAV Operación por Operación o de Forma Global por periodo impositivo.

Aplicación obligatoria del REAV en operaciones B2C y B2B.

~~Exclusión REAV Ventas AAVV Minoristas de viajes organizados por AAVV Mayoristas.~~

~~Art. 142 LIVA: Mención en factura del 6% TOTAL FRA en concepto "Cuotas de IVA incluidas en el precio".~~

Obligación de determinar la BI REAV Operación por Operación.

Posibilidad de RENUNCIA AL REAV en operaciones B2B (Art.147 LIVA).

RENUNCIA AL REAV (B2B)

Art.147 LIVA

- ▶ El destinatario debe ser empresario o profesional (B2B).
- ▶ Debe tener derecho a la deducción o devolución del IVA soportado (IMPTE! Derecho genérico de deducción o devolución total o parcial del IVA CV0186-16):

**B2B
NACIONALES
+
COMUNITARIOS**

**B2B
EXTRACOMUNITARIOS CON
ACUERDO RECIPROCIDAD**
Canadá - Japón - Mónaco -
Noruega - Suiza - Israel

**B2B
EXTRACOMUNITARIOS SIN
ACUERDO RECIPROCIDAD**
*Servicios de "acceso, hostelería,
restauración y transporte
vinculados con la asistencia a una
feria, congreso o exposición de
carácter comercial o profesional*

RENUNCIA AL REAV (B2B)

¿Y si renuncio al REAV cómo se tributa?

En RÉGIMEN GENERAL

Necesidad de conocer las REGLAS DE LOCALIZACIÓN aplicables a cada servicio subyacente

El IVA soportado en las adquisiciones de bienes y servicios es DEDUCIBLE

¿Cómo se ejecuta la renuncia al REAV? (Art. 52 RIVA)

- ▶ Operación por Operación.
- ▶ Se manifiesta la renuncia al REAV de manera tácita cuando en la factura que se expida no se haga la mención “Régimen Especial de las Agencias de Viajes”

CONSIDERACION MICE

DEFINICIÓN DE SERVICIO MICE

- ▶ Las AAVV desarrollan actividades MICE (Meetings, Incentives, Conferences and Events) suministrando en nombre propio servicios de organización de:
 - Reuniones y ponencias
 - Conferencias y seminarios
 - Presentación de productos
 - Asistencia a ferias
 - Programas de Incentivos
 - Otros eventos

CONSIDERACION MICE

2014

15/12/2014

2015

Servicio Propio de la **ORGANIZACIÓN DEL EVENTO**, sujeto a las reglas del Régimen General del IVA, en cuanto a localización, tipo impositivo y régimen de deducciones.

SERVICIO DE VIAJE, compuesto por los servicios de alojamiento y/o transporte y accesorios a los mismo, sujeto en IVA al REAV, al tipo general y localización del servicio en sede del prestador.

SERVICIO UNICO COMPLEJO DE ORGANIZACIÓN DE EVENTOS (SUCOE), considerándose TODO una prestación de servicio única a la que le es de aplicación el Régimen General de IVA en cuanto a localización del servicio, tipo impositivo y régimen de deducciones:

- Localización del Servicio (Art.69 LIVA)
- Tipo Impositivo IVA: General 21%, con las excepciones del Art. 91.1.2.9º (tipo reducido del 10% para las “exposiciones y ferias de carácter comercial”.
- Régimen de deducciones general.

PRESTACIÓN DE SERVICIOS ÚNICA:

Servicio principal: ORGANIZACIÓN EVENTO

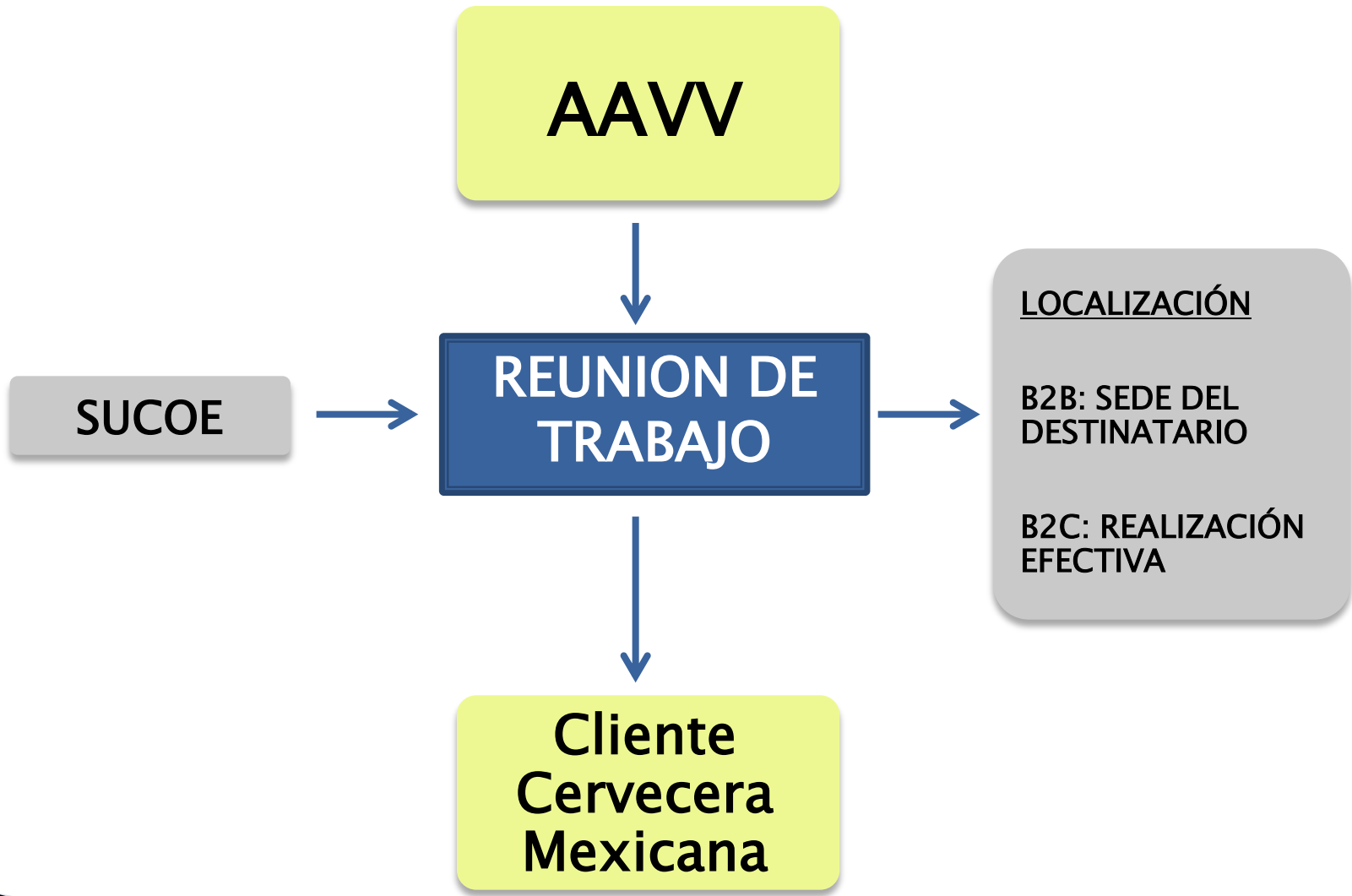
Servicios Accesorios: LOS DE VIAJE

CONSIDERACIÓN DE SUCOE: Servicio Complejo de Organización de Eventos

- ▶ Debe comprender, de forma **INTEGRAL**, todo lo necesario para su celebración, estando compuesto de una pluralidad de elementos estrechamente ligados y que forman una única prestación, que son facturados de forma conjunta y que pueden ser, entre otros:
 - Localización y reserva de locales y su decoración.
 - Servicios de azafatas y traducción y otros de apoyo.
 - Dirección, gestión y secretaria técnica y administrativa.
 - Gastos de transporte, alojamiento, restauración.
- ▶ Para que un evento se califique como SUCOE es esencial que exista un componente **ORGANIZATIVO**.
- ▶ Los servicios prestados a los **ACOMPAÑANTES** quedan excluidos del SUCOE y tributan por el REAV (CV1241-15)

EXCEPCIÓN: Los Programas de Incentivos

- ▶ Este tipo de eventos suelen estar compuestos por:
 - Servicios de alojamiento, transporte y restauración.
 - Actividades recreativas, visitas y guías turísticos.
 - Galas de entrega de premios a los asistentes al viaje.
- ▶ En este caso, la DGT interpreta que este tipo de eventos es un “**SERVICIO DE VIAJE**” sujeto a REAV, con posibilidad de renuncia.
- ▶ Los alojamientos y transportes prestados en estos eventos tiene la consideración de servicios principal, siendo el resto de carácter accesorio o complementario.





AEAT: CRITERIO SUCOE

AEAT: CRITERIO INTERPRETATIVO SUCOE

- ▶ La AEAT en sus últimas resoluciones esta unificando el criterio interpretativo del SUCOE en base a:
 - Se debe atender a la realidad del “servicio contratado” para determinar en cada caso cual es el “servicio principal” y cual el “servicio accesorio”. **El contrato entre las partes es determinante.**
 - El criterio de “importancia cuantitativa” (el de mayor importe) no es relevante a efectos de determinar el “servicio principal” dentro de un conjunto de servicios.
 - El hecho de detallar en factura los diferentes servicios no impide la consideración de SUCOE.

Muchas Gracias

ANEXO

REGLAS DE LOCALIZACIÓN

REGLAS DE LOCALIZACIÓN

Art. 144 LIVA

REAV

| OPERACIÓN | DESTINATARIO | | LUGAR REALIZACIÓN | REPERCUSIÓN IVA |
|--|--------------|-------------------|---------------------------|-----------------|
| SERVICIOS DE VIAJE ALOJAMIENTO Y/O TRANSPORTE PRESTADOS CONJUNTAMENTE O POR SEPARADO Y OTROS ACCESORIOS ACTUANDO EN NOMBRE PROPIO Y CON MEDIOS AJENOS. | B2B | TAI | SEDE DEL PRESTADOR | REAV |
| | | Canarias | | REAV |
| | | Resto UE | | REAV |
| | | Otros Territorios | | REAV |
| | B2C | TAI | SEDE DEL PRESTADOR | REAV |
| | | Canarias | | REAV |
| | | Resto UE | | REAV |
| | | Otros Territorios | | REAV |

REGLAS DE LOCALIZACIÓN

Art. 147 LIVA

RENUNCIA AL REAV

| OPERACIÓN | DESTINATARIO | | LUGAR REALIZACIÓN | REPERCUSIÓN IVA |
|--|--------------|-------------------|---|-----------------|
| SERVICIOS DE VIAJE ALOJAMIENTO Y/O TRANSPORTE PRESTADOS CONJUNTAMENTE O POR SEPARADO Y OTROS ACCESORIOS ACTUANDO EN NOMBRE PROPIO Y CON MEDIOS AJENOS. | B2B | TAI | REGLAS DEL REG. GENERAL PARA LAS DISTINTAS OPERACIONES | Según reglas RG |
| | | Canarias | | Según reglas RG |
| | | Resto UE | | Según reglas RG |
| | | Otros Territorios | | Según reglas RG |
| | B2C | TAI | NO ES POSIBLE RENUNCIAR AL REAV: SEDE DEL PRESTADOR | REAV |
| | | Canarias | | REAV |
| | | Resto UE | | REAV |
| | | Otros Territorios | | REAV |

REGLAS DE LOCALIZACIÓN

Art. 69 LIVA

REGLA DE LOCALIZACIÓN GENERAL

| OPERACIÓN | DESTINATARIO | | LUGAR REALIZACIÓN | REPERCUSIÓN IVA |
|---|--------------|-------------------|-----------------------|-----------------|
| SERVICIOS SOBRE LOS QUE SON APLICABLES LA REGLA GENERAL DE LOCALIZACIÓN | B2B | TAI | SEDE DEL DESTINATARIO | SI |
| | | Canarias | | NO (RISP) |
| | | Resto UE | | NO (RISP) |
| | | Otros Territorios | | NO IVA |
| | B2C | TAI | SEDE DEL PRESTADOR | SI |
| | | Canarias | | SI |
| | | Resto UE | | SI |
| | | Otros Territorios | | SI |

REGLAS DE LOCALIZACIÓN

Art. 70.Uno.1º LIVA

SERVICIOS DE ALOJAMIENTO

| OPERACIÓN | DESTINATARIO | | LUGAR REALIZACIÓN | REPERCUSIÓN IVA |
|--|--------------|-------------------|--|--------------------------|
| SERVICIOS DE ALOJAMIENTO (Prestación de servicios relacionados con bienes inmuebles) | B2B | TAI | LUGAR DE UBICACIÓN DEL INMUEBLE | SI (IVA España) |
| | | Canarias | | SI (IGIC) |
| | | Resto UE | | SI (IVA UE) |
| | | Otros Territorios | | NO IVA (Trib.Destino) |
| | B2C | TAI | | SI (IVA España) |
| | | Canarias | | SI (IGIC) |
| | | Resto UE | | SI (IVA UE) |
| | | Otros Territorios | | NO IVA (Trib.Destino) |

REGLAS DE LOCALIZACIÓN

Art. 70.Uno.2º LIVA

SERVICIOS DE TRANSPORTE

| OPERACIÓN | DESTINATARIO | | LUGAR REALIZACIÓN | REPERCUSIÓN IVA |
|--------------------------------------|--------------|-------------------|------------------------------------|-----------------------|
| SERVICIOS DE TRANSPORTE DE PASAJEROS | B2B | TAI | LUGAR DONDE TRANSCURRA EL TRAYECTO | SI (IVA España) |
| | | Canarias | | SI (IGIC) |
| | | Resto UE | | SI (IVA UE) |
| | | Otros Territorios | | NO IVA (Trib.Destino) |
| | B2C | TAI | | SI (IVA España) |
| | | Canarias | | SI (IGIC) |
| | | Resto UE | | SI (IVA UE) |
| | | Otros Territorios | | NO IVA (Trib.Destino) |

REGLAS DE LOCALIZACIÓN

Art. 70.Uno.3º LIVA

SERVICIOS DE ACCESOS

| OPERACIÓN | DESTINATARIO | | LUGAR REALIZACIÓN | REPERCUSIÓN IVA |
|--|--------------|-------------------|------------------------------|-----------------------|
| SERVICIOS DE ACCESOS A MANIFESTACIONES CULTURALES, ARTÍSTICAS, DEPORTIVAS, EDUCATIVAS, ETC. (Entradas) | B2B | TAI | LUGAR EN EL QUE TENGAN LUGAR | SI (IVA España) |
| | | Canarias | | SI (IGIC) |
| | | Resto UE | | SI (IVA UE) |
| | | Otros Territorios | | NO IVA (Trib.Destino) |
| | B2C | TAI | | SI (IVA España) |
| | | Canarias | | SI (IGIC) |
| | | Resto UE | | SI (IVA UE) |

REGLAS DE LOCALIZACIÓN

Art. 70.Uno.5° LIVA

SERVICIOS DE RESTAURACION

| OPERACIÓN | DESTINATARIO | | LUGAR REALIZACIÓN | REPERCUSIÓN IVA |
|---|--------------|-------------------|---|-----------------------|
| SERVICIOS DE RESTAURACIÓN Y CATERING | B2B | TAI | LUGAR DONDE SE PRESTEN EFECTIVAMENTE | SI (IVA España) |
| | | Canarias | | SI (IGIC) |
| | | Resto UE | | SI (IVA UE) |
| | | Otros Territorios | | NO IVA (Trib.Destino) |
| | B2C | TAI | | SI (IVA España) |
| | | Canarias | | SI (IGIC) |
| | | Resto UE | | SI (IVA UE) |

REGLAS DE LOCALIZACIÓN

Art. 70.Uno.9º LIVA

SERVICIOS DE ALQUILER DE VEHICULOS

| OPERACIÓN | DESTINATARIO | | LUGAR REALIZACIÓN | REPERCUSIÓN IVA |
|---|--------------|-------------------|--|-----------------------|
| SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO DE MEDIOS DE TRANSPORTE DE CP (<30 días vehículos) | B2B | TAI | LUGAR DONDE SE PONGAN EFECTIVAMENTE EN POSESIÓN DEL DESTINATARIO | SI (IVA España) |
| | | Canarias | | SI (IGIC) |
| | | Resto UE | | SI (IVA UE) |
| | | Otros Territorios | | NO IVA (Trib.Destino) |
| | B2C | TAI | | SI (IVA España) |
| | | Canarias | | SI (IGIC) |
| | | Resto UE | | SI (IVA UE) |

REGLAS DE LOCALIZACIÓN

Art. 69.Uno.1° – Art. 70.Uno.6° LIVA

SERVICIOS DE INTERMEDIACIÓN

| OPERACIÓN | DESTINATARIO | | LUGAR REALIZACIÓN | REPERCUSIÓN IVA |
|---|--------------|-------------------|----------------------------------|------------------------------|
| SERVICIOS DE INTERMEDIACION (Comisión) | B2B | TAI | SEDE DEL DESTINATARIO | SI |
| | | Canarias | | NO (RISP) |
| | | Resto UE | | NO (RISP) |
| | | Otros Territorios | | DEPENDE UTILIZACIÓN EFECTIVA |
| | B2C | TAI | LUGAR OPERACIÓN PRINCIPAL | SI |
| | | Canarias | | NO (IGIC) |
| | | Resto UE | | SI |