



Reino Unido

Tasa estándar de IVA

La tasa de IVA estándar en Reino Unido en 2023 es del 20%.

Tasa reducida de IVA

5% o 0%.

Peculiaridad del cálculo del IVA

IVA = Ingreso total * 20/120.

Umbral

Los umbrales para registrarse para el IVA o unirse a un esquema de contabilidad de IVA a partir del 1 de abril de 2017. Debe registrar su negocio para el IVA con HM Revenue and Customs (HMRC) si su volumen de negocios sujeto a IVA es más de £ 85,000.

El umbral de suministros digitales

El umbral de suministros digitales es de £ 8,818. Si el valor anual de sus suministros transfronterizos totales de servicios digitales a consumidores en la UE en el año actual y el año anterior es:

Por debajo del umbral, el lugar de suministro es el Reino Unido;

Por encima del umbral, el lugar de suministro es donde se encuentra el consumidor.

Para calcular el valor de sus ventas digitales, debe utilizar las cifras antes de agregar el IVA.

Países de la UE más umbral de Noruega y Suiza

Si su empresa se mantiene por debajo de los 10.000 € en ventas transfronterizas de productos digitales por año, en toda la UE, puede cobrar la tasa de IVA de su país de origen en todas esas ventas transfronterizas.

Para calcular el valor de sus ventas digitales, debe utilizar las cifras antes de agregar el IVA.

Las empresas con suministros transfronterizos B2C de servicios digitales dentro de la UE que no superen un valor de 100.000 € al año tienen obligaciones administrativas de IVA reducido. Estas empresas están obligadas a obtener solo una prueba con respecto a la ubicación de su cliente (para determinar dónde se adeuda el IVA).

Piezas de evidencia

Si el valor total de las ventas digitales transfronterizas:

Está por debajo de £ 88,183 antes del IVA en el año actual y el año calendario anterior, se requiere una prueba (esta no puede ser “otra información comercialmente relevante”);

Excede £ 88,183, se requieren 2 piezas de evidencia no contradictoria para ese suministro y todos los suministros posteriores.

Ejemplos del tipo de evidencia de respaldo que aceptarán las autoridades fiscales incluyen:

La dirección de facturación del consumidor;

La dirección de Protocolo de Internet del dispositivo utilizado por el consumidor;

Datos bancarios del consumidor;

El código de país de la tarjeta SIM utilizada por el consumidor;

La ubicación del teléfono fijo del consumidor a través del cual se presta el servicio;

Otra información comercialmente relevante, por ejemplo, información de codificación de productos que vincula electrónicamente la venta a una jurisdicción en particular;

Empresas que utilizan proveedores de servicios de pago.

Una empresa que fabrica suministros de servicios digitales transfronterizos debe obtener y conservar 2 piezas de información como prueba de dónde vive normalmente un consumidor. Esto muestra que se ha cobrado la tasa correcta de IVA y se contabilizará en la jurisdicción fiscal correcta del estado miembro de la UE.

Definiendo servicios digitales (Lista de servicios electrónicos)

Servicios de transmisión de radio y televisión, que incluyen:

El suministro de contenido de audio y audiovisuales para que el público en general escuche o vea simultáneamente sobre la base de un programa de programación por una persona que tenga la responsabilidad editorial;

Transmisión en vivo a través de Internet si se transmite al mismo tiempo que la transmisión por radio o televisión.

Servicios de telecomunicaciones significa la transmisión de señales de cualquier naturaleza por cable, óptico, electromagnético u otro sistema e incluye:

Servicios de telefonía fija y móvil para la transmisión y conmutación de voz, datos y video, incluidos los servicios telefónicos con un componente de imágenes, también conocidos como servicios de videoteléfono;

Servicios telefónicos prestados a través de Internet, incluido el protocolo de voz sobre Internet (VoIP);
Correo de voz, llamada en espera, desvío de llamadas, identificación de llamadas, llamadas entre tres y otros servicios de gestión de llamadas;
Servicios de buscapersonas;
Acceso a Internet.

No cubre los servicios que se brindan simplemente por teléfono, como los servicios de mesa de ayuda del centro de llamadas.

Servicios suministrados electrónicamente: estas reglas solo se aplican a los servicios electrónicos que usted suministra electrónicamente e incluyen cosas como:

Suministros de imágenes o texto, como fotos, protectores de pantalla, libros electrónicos y otros documentos digitalizados, por ejemplo, archivos PDF;
Suministro de música, películas y juegos, incluidos juegos de azar y juegos de apuestas, y programas a pedido;
Revistas online;
Suministro de sitios web o servicios de alojamiento web;
Mantenimiento a distancia de programas y equipos;
Suministros de software y actualizaciones de software;
Espacio publicitario en un sitio web.

Proceso de registro

[Debe registrarse si se da cuenta](#) de que su volumen de negocios total sujeto a IVA será superior a 85.000 £ en el próximo período de 30 días.

Debe registrarse antes de que finalice ese período de 30 días. Su fecha efectiva de registro es la fecha en que se dio cuenta, no la fecha en que su facturación superó el umbral.

Debe registrarse si, al final de cualquier mes, su volumen de negocios total sujeto a IVA durante los últimos 12 meses fue de más de £ 85,000.

Debe registrarse dentro de los 30 días posteriores al final del mes en que superó el umbral. Su fecha efectiva de registro es el primer día del segundo mes después de que supera el umbral.

No hay límite si ni usted ni su empresa tienen su sede en el Reino Unido. Debe registrarse tan pronto como suministre bienes y servicios al Reino Unido (o si lo espera en los próximos 30 días).

Registro tardío

Si se registra tarde, deberá pagar lo que debe desde que debió haberse registrado. Es posible que reciba una multa dependiendo de cuánto adeude y qué tan atrasada sea su inscripción. La mayoría de las empresas pueden registrarse en línea, incluidas las asociaciones y un grupo de empresas que se registran con un número de IVA.

Cuando no puede registrarse en línea. Debe registrarse por correo postal utilizando VAT1 si:

Quiere solicitar una “excepción de registro”;
Se une al plan de tarifa plana agrícola;
Está registrando las divisiones o unidades comerciales de una persona jurídica con números de IVA separados.

Regístrese por correo usando el formulario:

VAT1A si es una empresa de la UE que realiza “ventas a distancia” al Reino Unido;
VAT1B si importa (“adquiere”) bienes por valor de más de £ 85,000 desde otro país de la UE.

VAT1C si va a disponer de activos sobre los que se han reclamado reembolsos de la 8ª o 13ª Directiva

Presentación de declaraciones de impuestos

Por lo general, envía una declaración de IVA a HM Revenue and Customs (HMRC) cada 3 meses. Este período de tiempo se conoce como su “período contable”. Consulte su declaración de IVA y los plazos de pago en su cuenta de IVA online.

Le dice:

Cuando vencen sus declaraciones de IVA;
Cuando el pago debe liquidar la cuenta de HM Revenue and Customs (HMRC).

La fecha límite para enviar la declaración en línea y pagar el HMRC suele ser la misma: 1 mes calendario y 7 días después del final de un período contable. Debe dejar tiempo para que el pago llegue a la cuenta de HMRC.

Mantenimiento de registros

Debe mantener registros de IVA durante al menos 6 años (o 10 años si utiliza el servicio VAT MOSS).

Puede mantener registros de IVA en papel, electrónicamente o como parte de un programa de software (como un software de contabilidad). Los registros deben ser precisos, completos y legibles.

Los registros que debe mantener incluyen:

Copias de todas las facturas que emite;
Todas las facturas que reciba (originales o copias electrónicas);
Acuerdos de autofacturación: aquí es donde el cliente prepara la factura;
Nombre, dirección y número de IVA de cualquier proveedor de autofacturación;
Notas de crédito del deudor;
Registros de importación y exportación;

Registros de artículos sobre los que no puede reclamar el IVA, por ejemplo, entretenimiento comercial;
Registros de cualquier bien que regale o tome de existencias para su uso privado;
Registros de todos los artículos con tasa cero, reducidos o exentos de IVA que compra o vende;
Una cuenta de IVA;
También debe mantener registros comerciales generales, como extractos bancarios, libros de caja, chequestubs, recibos de pago y listas de caja;
Si usa el Esquema de contabilidad de caja, debe usar estos registros para compararlos con sus registros de pago y recibos.

Si se ha inscrito en Making Tax Digital para el IVA, debe mantener un registro digital de todo lo que sea necesario para su declaración de IVA (su nombre comercial, dirección y número de registro de IVA, cualquier esquema de contabilidad de IVA que utilice, el 'tiempo de suministro' y valor de suministro '(valor sin IVA) para todo lo que compra y vende, el IVA sobre todo lo que compra y vende. Debe agregar todas sus transacciones a sus registros digitales, pero no necesita escanear registros en papel como facturas o recibos).



www.vatcompliance.co