



# Reino Unido

Esta guía es para empresas de comercio electrónico que venden en línea a través de tiendas web o en Marketplace.

## Tasa estándar de IVA

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

## Tasa reducida de IVA

**5%**

Ciertos productos y servicios, por ejemplo: asientos de vehículos para niños y energía para el hogar.

**0%**

Bienes y servicios con tasa cero, por ejemplo, la mayoría de los alimentos y ropa para niños.

Consulte el resumen de los tipos [de IVA de la UE](#).

## Umbral

Como el Reino Unido abandonó la UE, el umbral de ventas a distancia ya no se aplica a las ventas a distancia al Reino Unido. La exención son las ventas entre Irlanda del Norte y la UE. El umbral de ventas a distancia es de 70 000 libras esterlinas para productos vendidos desde la UE a clientes de Irlanda del Norte.

Como el Reino Unido abandonó la UE, el umbral de ventas a distancia ya no se aplica a las ventas a distancia al Reino Unido. La exención que existe para bienes entre Irlanda del Norte y la UE no incluye las ventas de servicios. Eso significa que para las empresas fuera del Reino Unido, la obligación de registro del IVA comienza desde la primera venta B2C.

Para las empresas con sede en el Reino Unido, existe un umbral de ventas local de 85 000 libras esterlinas. Ese umbral solo se aplica a las empresas establecidas en el Reino Unido que venden a clientes del Reino Unido.

## IVA deducible

Si se utilizara bienes o servicios para realizar suministros sujetos a impuestos en el Reino Unido, el IVA en las facturas de entrada podría acreditarse. Ejemplos incluyen:

IVA pagado en el despacho de aduana con su número EORI;  
IVA pagado a proveedores del Reino Unido.

Es posible que pueda reclamar el IVA pagado sobre los bienes o servicios comprados antes de registrarse para el IVA si las compras se realizaron dentro de ciertos límites de tiempo.

## 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 umbral 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).

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.

## Representante fiscal

No existe la obligación de nombrar un representante fiscal en el Reino Unido.

## Responsabilidad de los operadores del mercado

A partir del 15 de marzo de 2018, la nueva legislación permite a HMRC responsabilizarlo a usted, como operador de un mercado en línea, de manera conjunta y solidaria del IVA impago de los vendedores extranjeros que operan en su mercado cuando:

Un vendedor extranjero que opera en su mercado no se ha registrado para el IVA del Reino Unido;

Usted, como operador del mercado en línea, sabía o debería haber sabido que el vendedor debería estar registrado para el IVA del Reino Unido.

Estas reglas también amplían las reglas existentes, por lo que también puede ser considerado responsable solidariamente si HMRC le informa que un vendedor del Reino Unido o extranjero que opera en su mercado no está cumpliendo con sus obligaciones de IVA.

Debe llevar a cabo verificaciones de diligencia debida razonables sobre los nuevos vendedores que configuran cuentas en su sitio web para asegurarse de que se hayan registrado para el IVA del Reino Unido, y debe realizar controles en cada uno. Algunos de estos controles incluyen:

Que el número de registro de IVA (VRN, por sus siglas en ingles) que le proporciona un vendedor, o se muestra o se muestra en su mercado en línea, es válido

La ubicación del vendedor

La ubicación de las mercancías que venderá el vendedor.

Si el vendedor, o los que dirigen al vendedor, ha sido eliminado de su mercado en línea antes

Qué tan rápido el vendedor puede cumplir con los pedidos de los consumidores del Reino Unido

Cómo el vendedor cumple con los pedidos de los consumidores del Reino Unido

Si hay algo sobre la información que el vendedor, HMRC o un tercero le brindan que pueda indicar una conducta deshonesto o incumplimiento de sus obligaciones de IVA.

Monitorear cuándo el vendedor comienza a ofrecer productos a la venta en su mercado en línea

Si un vendedor extranjero abre una cuenta en su mercado en línea, debe alertarle de que es probable que comience a vender productos en un futuro cercano y debe registrarse para el IVA.

Informe a HMRC cuando identifique y elimine de su mercado a un vendedor que no ha cumplido con sus obligaciones de IVA.

Si descubre que el VRN de un vendedor extranjero no es válido

Si descubre que un VRN para un vendedor extranjero no es válido y no toma medidas inmediatas para eliminar al vendedor de su mercado en línea, podría ser responsable conjunta y solidariamente del IVA impago del vendedor si el vendedor sigue operando en su mercado 60 días después el período inicial de 10 días ha terminado.

## **Mantenimiento de los 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 auto facturación: aquí es donde el cliente prepara la factura;

Nombre, dirección y número de IVA de cualquier proveedor de auto facturación;

Notas de débito o crédito;  
Importar y exportar registros;  
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, talones de cheques, recibos de pago y listas de caja.

Si utiliza el Plan de contabilidad de caja, debe utilizar 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).

## **Fecha de pago de IVA**

La fecha límite para pagar HMRC suele ser: 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.

## **Presentación de declaraciones de IVA**

Debe enviar su declaración en línea a HMRC (HM Revenue and Customs) a menos que:

    Su negocio está sujeto a un procedimiento de insolvencia: si tiene un acuerdo voluntario de la empresa o un acuerdo voluntario individual, puede enviar su declaración en línea si lo desea;  
    Se opone al uso de computadoras por motivos religiosos;  
    No puede por su edad, una discapacidad o por el lugar donde vive, por ejemplo, no tiene acceso a internet.

La plataforma Lovat admite el envío digital.

Por lo general, usted 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 suele ser: 1 mes calendario y 7 días después del final de un período contable.



[www.vatcompliance.co](http://www.vatcompliance.co)