

XVI JORNADAS ODOO
VALENCIA

Organizan:



VENDE EN EUROPA Y MARKETPLACES FÁCILMENTE CON ODOO OSS Y MODELO 369

Albert Cabedo – SoporteOdo.com

TEORÍA DEL OSS Y MODELO 369

Cómo y Cuándo se Aplica OSS o IVA del país

Introducción

¿Qué es el nuevo paquete de IVA de comercio electrónico? Refresquemos la memoria

Tributación en destino

Independientemente del origen de los bienes (de la UE o no), las ventas al consumidor final (B2C) siempre tributarán en su destino

Antiguo sistema de umbrales suprimido

Los umbrales nacionales se suprimen; el IVA se paga siempre en el estado miembro del cliente

Excepción para micronegocios de la UE que realicen ventas transfronterizas desde su país de origen de menos de 10 000 € (IVA excl.) al año



Declaración de IVA simplificada

Pago de IVA mediante declaración en ventanilla única

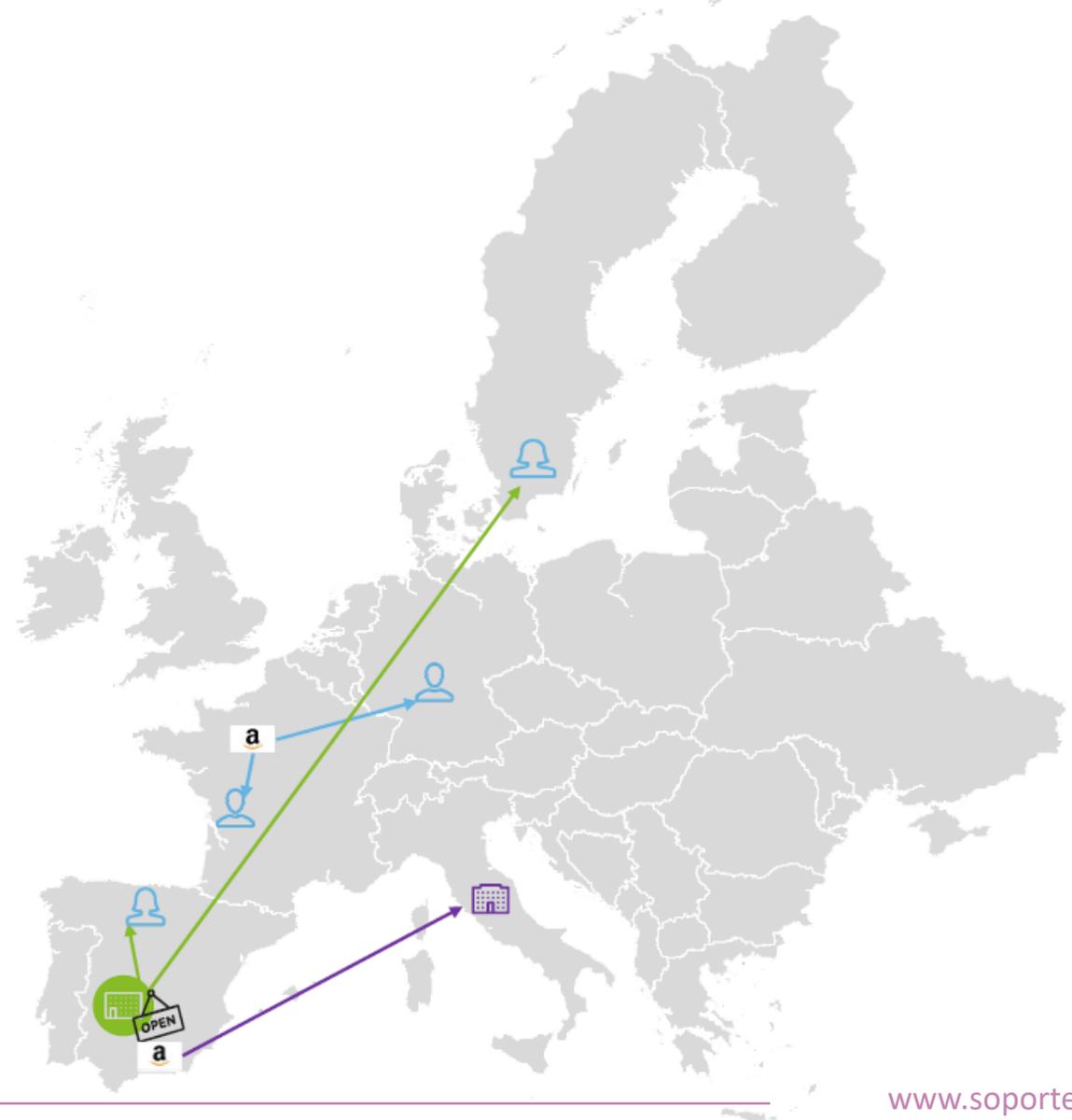
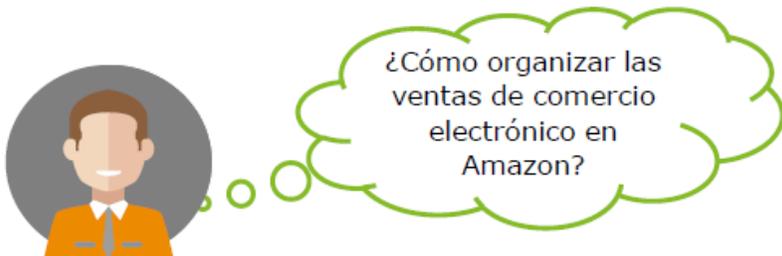
Ficción de "revendedor"

Las interfaces electrónicas (p. ej. los mercados electrónicos como Amazon) son en ciertos casos los responsables de recaudar y pagar el IVA de las ventas que facilitan

2. El modelo de negocio de Manuel Vender en Amazon (u otro Marketplace)

Cuando un cliente de la UE pide uno de los productos de Manuel en una web europea de Amazon:

1. Manuel vende en modelo **B2C**:
 - a. Manuel procesa el pedido desde su propio almacén en España (**gestión propia**)
 - b. Amazon procesa su pedido desde un centro de distribución en otro país de Europa (**programa logístico paneuropeo de Amazon**)
2. Manuel realiza ventas **transfronterizas B2B**



Manuel gestiona el pedido desde su propio almacén en España Caso práctico

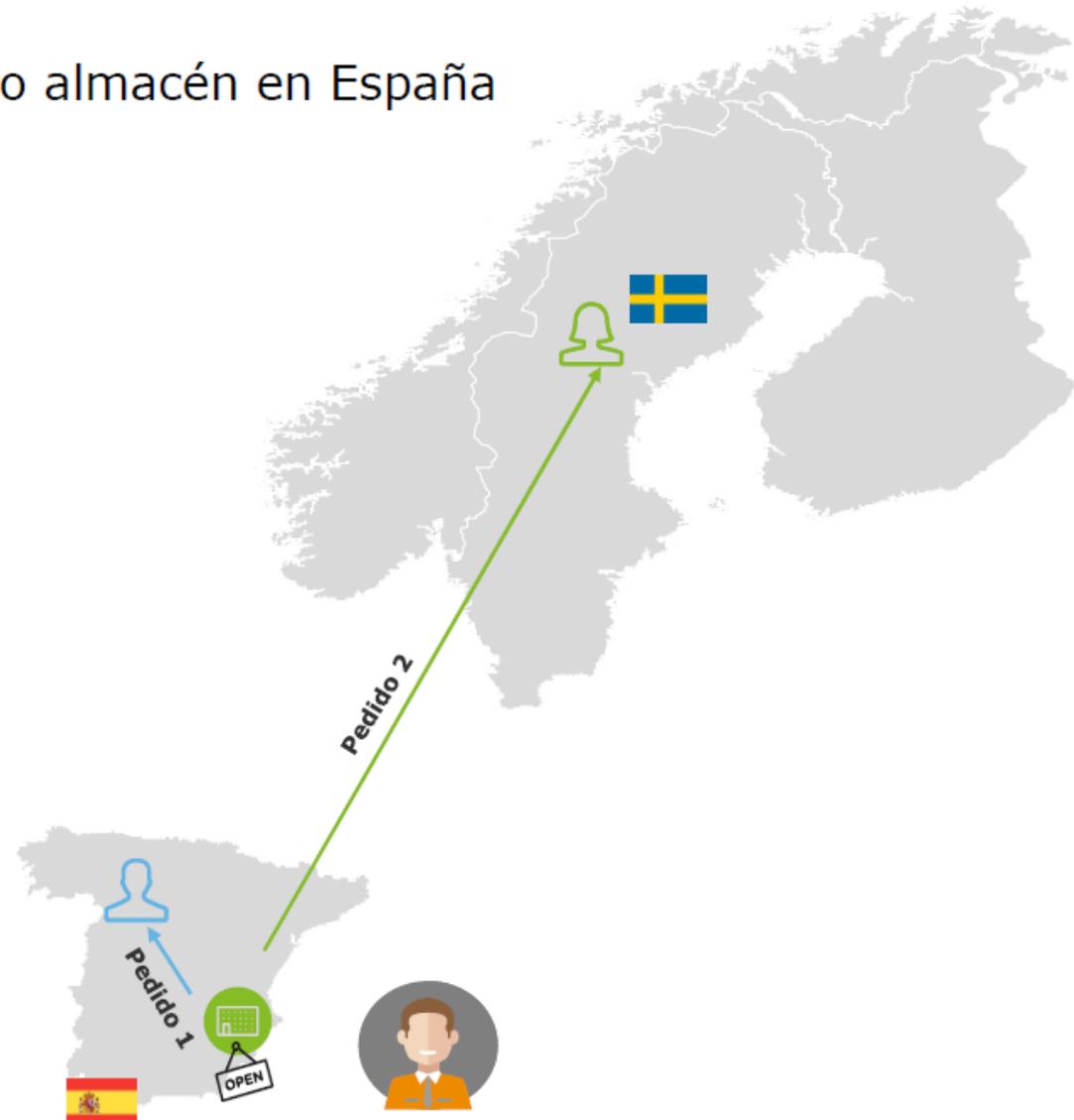
Manuel recibe dos pedidos el **1 de enero de 2022**:

Pedido 1:

- de un cliente B2C **español**
- 4 carcasas de iPhone: valor de **121 EUR** (IVA incluido)
- El producto lo envía **Manuel** dentro de España, directamente al cliente.

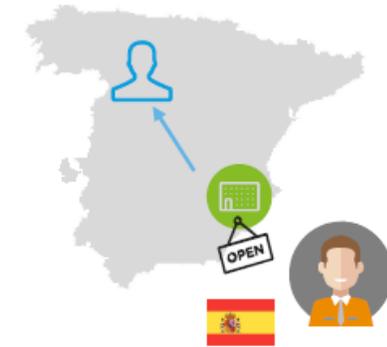
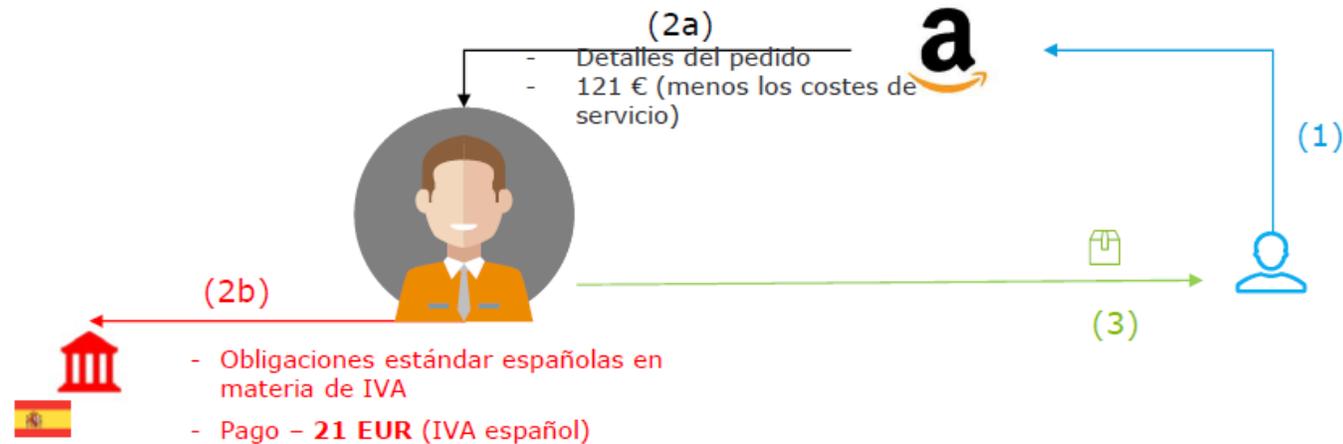
Pedido 2:

- de un cliente B2C **sueco**
- 4 carcasas de iPhone: valor de **125 EUR** (IVA incluido)
- El producto lo envía **Manuel** desde España directamente al cliente.



Manuel gestiona el pedido desde su propio almacén en España

Pedido 1: Manuel vende carcasas de móviles a un cliente español



(1) Un cliente español B2C pide fundas de iPhone en **Amazon.es**.

El cliente paga **121 EUR** (incluido el IVA español del 21 %).

(2a) Amazon no se considera revendedor.

Amazon proporciona a Manuel los detalles del pedido (p. ej. etiquetas de envío automatizadas).

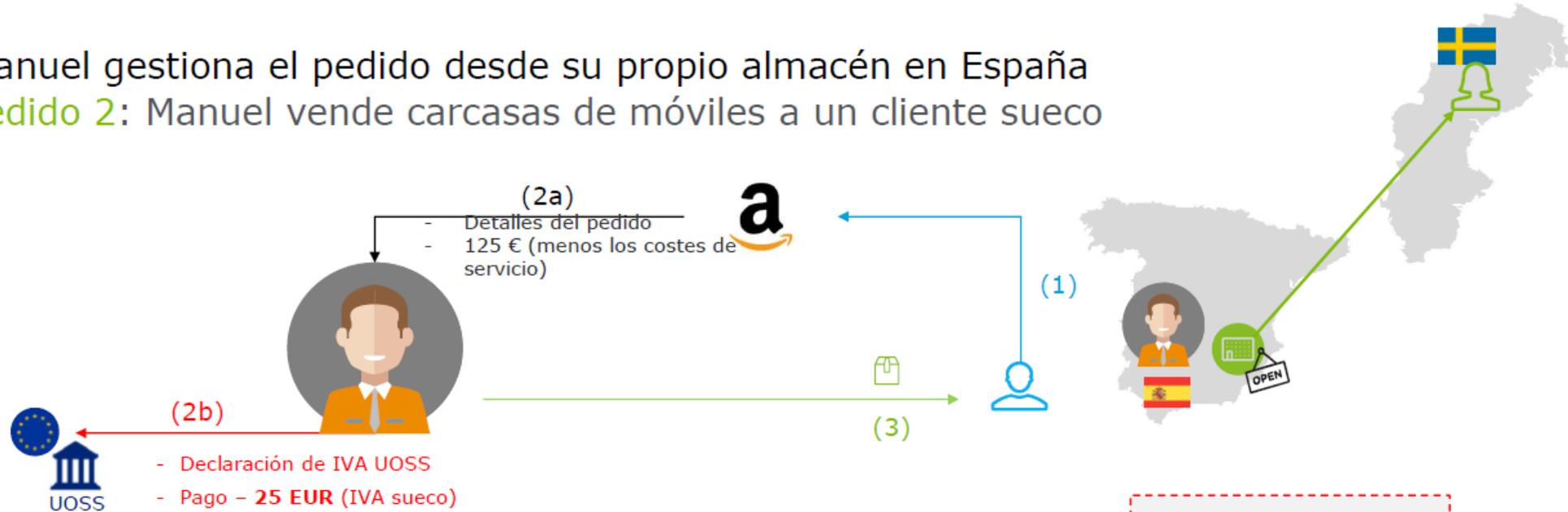
Amazon paga a Manuel el importe bruto (121 EUR) menos los costes de servicio.

(2b) Manuel declara la transacción en su declaración de IVA española y paga **21,00 EUR** de IVA español.

(3) El pedido es entregado al cliente español por Manuel.

IVA a pagar por Manuel:
21 EUR

Manuel gestiona el pedido desde su propio almacén en España
Pedido 2: Manuel vende carcasas de móviles a un cliente sueco



IVA a pagar por Manuel:
25 EUR

(1) Un cliente **sueco** B2C pide carcasas de iPhone en **Amazon.se**.

El cliente paga **125 EUR** (incluido el IVA sueco del 25 %).

(2a) Amazon **no se considera revendedor**.

Amazon proporciona a Manuel los detalles del pedido (p. ej. etiquetas de envío automatizadas).

Amazon paga a Manuel el importe bruto (125 EUR) menos los costes de servicio.

(2b) Manuel presenta **una declaración de IVA UOSS** y paga **25 EUR** de IVA sueco.

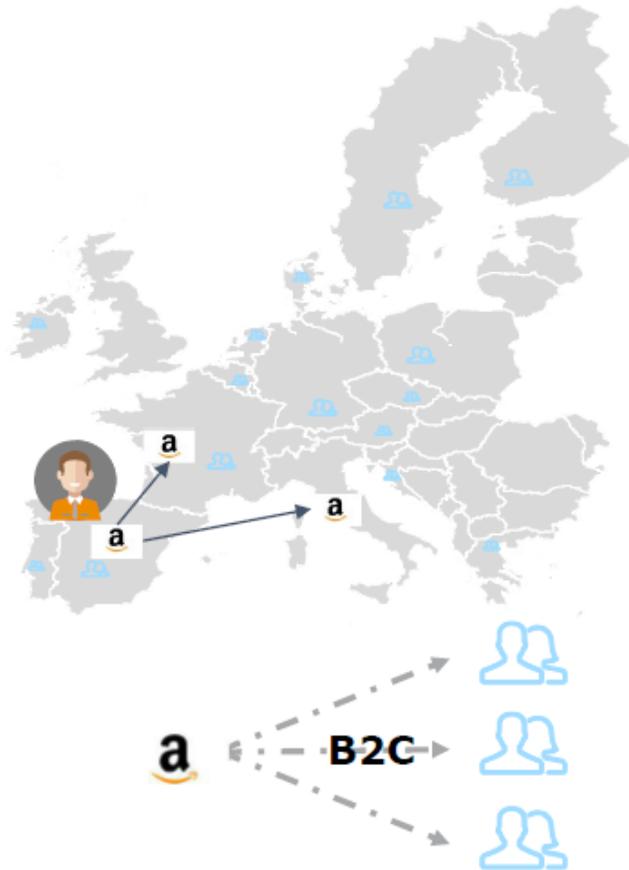
(3) **El pedido es entregado** al cliente sueco por Manuel.

Excepto si Manuel vende menos de 10 000 € (IVA excl.) al año en mercancías fuera de España.

*Con ventas por debajo de este umbral, Manuel puede cargar **su tarifa de IVA local** (p. ej. **21 % de IVA español**) y declarar dichas ventas en su declaración de IVA español.*

IVA a pagar por Manuel:
21,69 EUR

FBA - Programa logístico paneuropeo de Amazon



Ventas de mercancías locales o a distancia

- Manuel se une al modelo **logístico paneuropeo de Amazon**.
- En consecuencia, parte del stock de Manuel es **transferido** de España a Francia e Italia.
- Manuel necesita estar **registrado a efectos de IVA** en los países del programa paneuropeo, de modo que tendrá:
 - Un número de IVA francés, FR XX XXX XXX XXX
 - Un número de IVA italiano, IT XX XXX XXX XXX
- Manuel debe reflejar los **movimientos transfronterizos de sus propias mercancías** en sus **declaraciones de IVA habituales**:
 - Si son envíos desde su propio stock en España a los centros de distribución de Amazon de los diferentes países de la UE
 - Si son movimientos de stock entre centros de distribución de Amazon de diferentes países de la UE

(No olvidar Intrastat si se superan los umbrales)
- Las **ventas locales** de stock del programa logístico de Amazon (FBA) a clientes B2C se reflejan en las declaraciones locales de IVA y **las ventas intracomunitarias** del FBA en las declaraciones UOSS.

Manuel gestiona el pedido desde un almacén del programa paneuropeo de logística de Amazon en Francia

Caso práctico

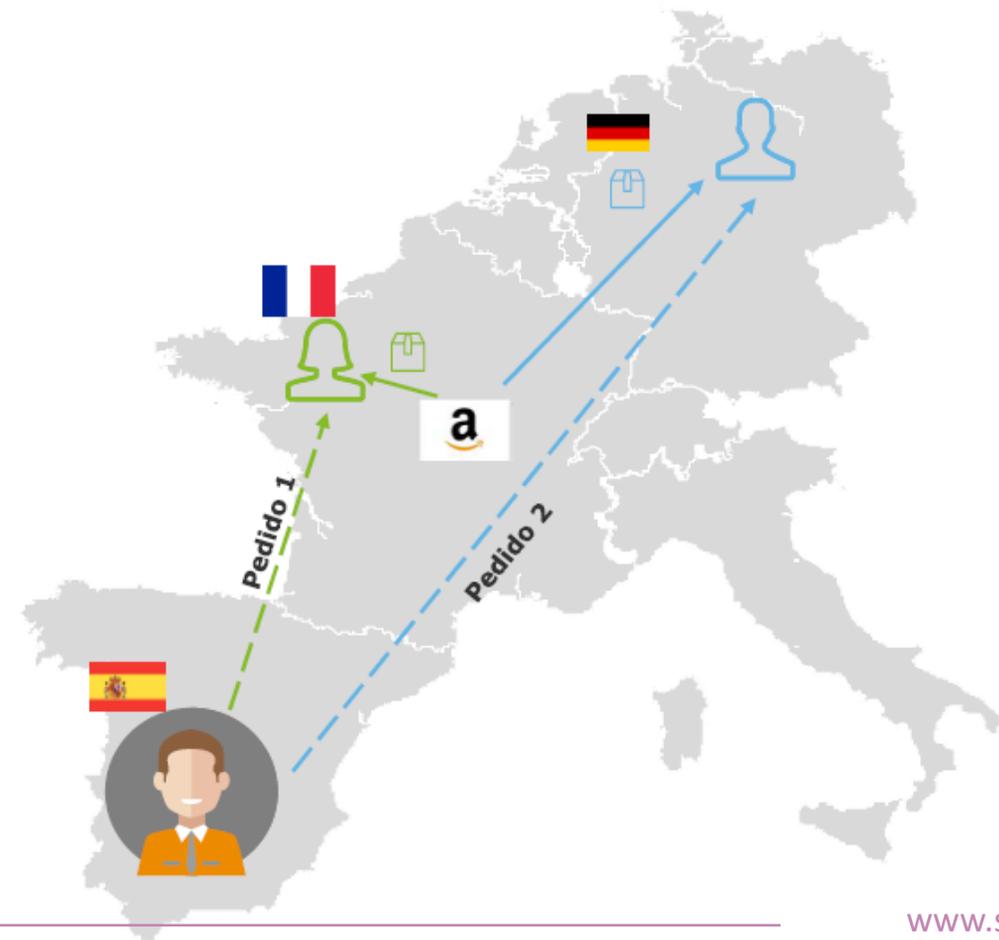
Manuel recibe dos pedidos el **1 de enero de 2022**:

Pedido 1:

- de un cliente B2C **francés**
- 4 carcasas de iPhone: importe de **120 EUR** (IVA incluido)
- El producto lo envía **Amazon** dentro de Francia, directamente al cliente.

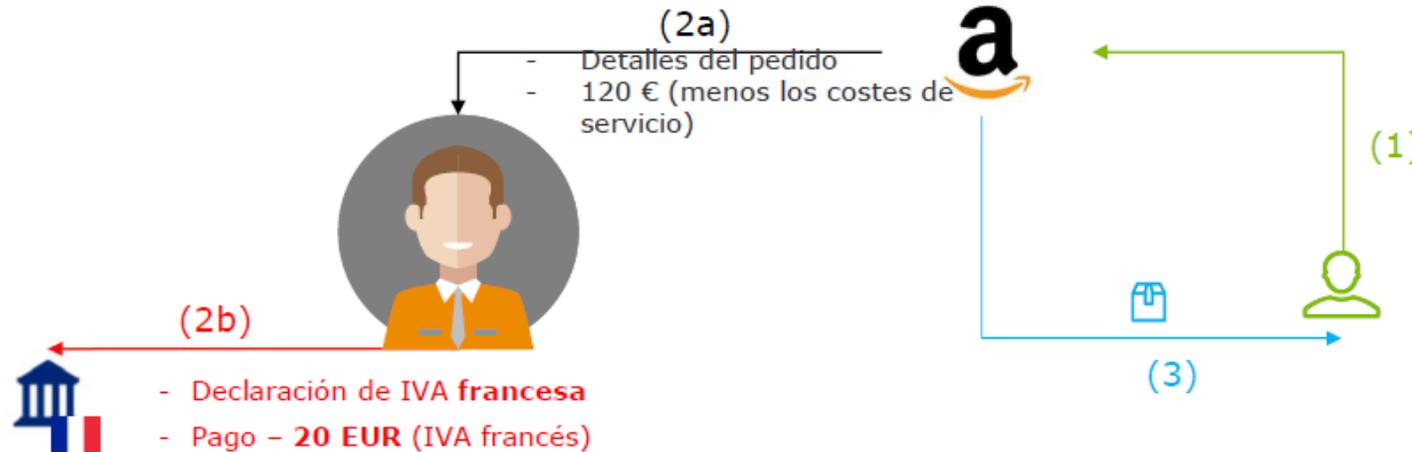
Pedido 2:

- de un cliente B2C **alemán**
- 4 carcasas de iPhone: importe de **119 EUR** (IVA incluido)
- El producto lo envía **Amazon** desde Francia directamente al cliente en Alemania.



Manuel gestiona el pedido desde un almacén del programa paneuropeo de logística de Amazon en la UE (Francia)

Pedido 1: Manuel vende carcasas de móviles a un cliente francés



IVA a pagar por Manuel:
20 EUR

(1) Un cliente francés B2C pide carcasas de iPhone en Amazon.fr.

El cliente paga 120 EUR (incluido el IVA francés del 20 %).

(2a) Amazon **no se considera revendedor**.

Amazon proporciona a Manuel los detalles del pedido.

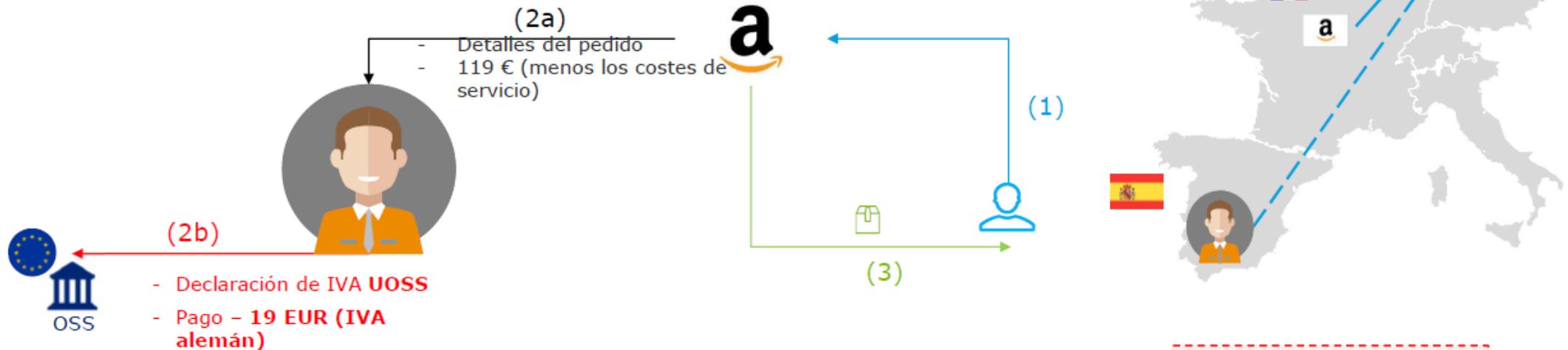
Amazon paga a Manuel el importe bruto (120 EUR) menos los costes de servicio.

(2b) Manuel declara la transacción en su **declaración de IVA francesa** y paga 20 EUR de IVA francés.

(3) El pedido es entregado al cliente francés por Amazon.

Manuel gestiona el pedido desde un almacén del programa paneuropeo de logística de Amazon en la UE (Francia)

Pedido 2: Manuel vende fundas de móviles a un cliente alemán



(1) Un cliente alemán B2C pide carcasas de iPhone en Amazon.de.

El cliente paga 119 EUR (incluido el IVA alemán del 19 %).

(2a) Amazon **no se considera revendedor**.

Amazon proporciona a Manuel los detalles del pedido.

Amazon paga a Manuel el importe bruto (119 EUR) menos los costes de servicio.

(2b) Manuel declara la transacción en su **declaración trimestral de IVA UOSS presentada en España** y paga 19,00 EUR de IVA alemán.

(3) **El pedido es entregado** al cliente alemán por parte de Amazon.

Diferencia entre la declaración de IVA local estándar y la UOSS

3030-CAS 33047EX 33044

REPUBLIQUE FRANÇAISE
DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES
N° 3330-CAS
Taxes sur la valeur ajoutée et taxes assimilées
Régime du réel normal - réels réels

ATTENTION : Ce cadre est réservé aux entreprises relevant de la DGF au 1er janvier 2023 pour le régime de liquidation du recensement de la TVA au niveau du groupe (art. 1909 bis du CGI), celles-ci doivent continuer à déclarer leur chiffre d'affaires au niveau de leur groupe de sociétés.

A - MONTANT DES OPÉRATIONS RÉALISÉES

OPÉRATIONS IMPOSABLES (HT)

01	Autres opérations de commerce	
02	Autres opérations immobilières	
03	Activités de prestations de services transfrontalières (art. 2653 du CGI)	
04	Exportations (entreprises ayant opté pour le statut d'habitat fiscal de la TVA à l'exportation)	
05	Mises à la consommation de produits pétroliers	
06	Acquisitions intracomunitaires	
07	Biens restés à disposition au 31 décembre de l'exercice	
08	Contrats d'affrètement de gros tonnages de véhicules ou de fret imposés en France	
09	Activités de bases ou prestations de services réalisés auprès d'un assujéti non établi en France (art. 2691 du CGI)	
10	Régularisations	

OPÉRATIONS NON IMPOSABLES

11	Préparations hors UE	
12	Autres opérations non imposables	
13	Facture d'expédition au profit de particuliers (assujettissements forfaitaire - ventes B to C)	
14	Contrats d'affrètement réalisés - ventes B to B	
15	Contrats d'affrètement de gros tonnages de véhicules ou de fret non imposés en France	

Pedido 1 - Declaración de IVA normal



- Manuel está registrado a efectos de IVA en Francia y presenta las declaraciones de IVA de Francia.
- Sus ventas desde el centro de distribución francés a los clientes franceses son ventas locales que Manuel debe declarar en su declaración de IVA francesa estándar.
- Tanto los movimientos de sus propias mercancías a Francia como las ventas locales desde el centro de distribución de Amazon a clientes franceses se reflejan en la declaración de IVA francesa.

Pedido 2 - Declaración de IVA UOSS



- Manuel tiene que registrarse en la UOSS (ventanilla única para todos los países de la UE) en España.
 - Las ventas transfronterizas a clientes en países en los que Manuel no tiene un centro de distribución asociado tienen que verse reflejadas en la declaración UOSS de Manuel (*)
- *Los movimientos de estas mercancías desde el centro de distribución de Amazon en España al centro de distribución de Amazon en Francia se reflejan en la declaración de IVA estándar de España y de Francia.*

Agencia Tributaria
Teléfono: 901 33 95 33
www.agencia tributaria.es

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO
Regímenes especiales aplicables a los sujetos pasivos que presten servicios a personas que no tengan la condición de sujetos pasivos, que efectúen ventas a distancia de bienes y ciertas entregas inherentes de bienes.
AUTUQUACION

Modelo 369
Pág. 1

Declaración IVA. Régimen de la UOSS

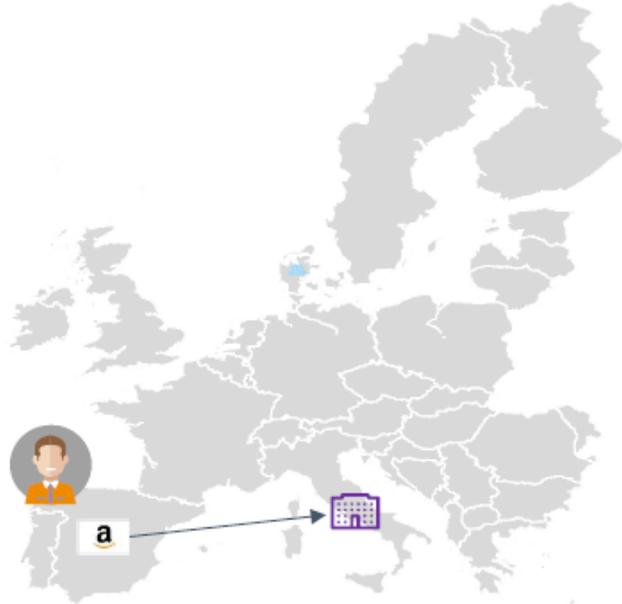
1. Declarante
NIF: _____ Apellidos y nombre o razón social: _____

2. Período a declarar
Ejercicio: _____ Período: _____
Consideración de inicio correspondiente al período declarado (caso de haber presentado más de una declaración del IVA para este ejercicio como consecuencia de haber cambiado de DGT (ver instrucciones): _____ Fecha desde: _____ Fecha hasta: _____
 Declaración sin actividad

3. Entrega de bienes expedidos o transacciones desde EMIU España

Código PAU (EM de consumo)	Tipo de IVA	Bases imponibles (EUR)	Cuota IVA (EUR)

Ventas B2B transfronterizas



Entrega transfronteriza o venta B2B

- Manuel vende mercancías a una **empresa cliente con un número de IVA intracomunitario (VIES) válido** (B2B), que está establecida y registrada a efectos de IVA en Italia.
- Esta entrega de bienes:
 - no se considera una venta intracomunitaria a distancia y, por tanto, esta venta **no se acoge al marco de la declaración UOSS** en España.
 - se considera una entrega de bienes intracomunitaria transfronteriza a una empresa cliente que está exenta de IVA (no se carga IVA en la factura). La venta debe verse reflejada en la **declaración de IVA española** de Manuel. *(Atención, pueden existir otras obligaciones tributarias, como ES(P)L o Intrastat si se exceden los umbrales establecidos.)*

Lecciones aprendidas

Menor carga administrativa



- ✓ Solo es necesario registrarse una **única** vez a efectos de UOSS en su país de origen (junto con su registro de IVA rutinario).
- ✓ Si no opta por el registro UOSS, debe registrarse a efectos de IVA en todos los países de destino donde realice ventas desde la primera entrega que realice (los umbrales impositivos se han abolido).
- ✓ No olvide que sigue siendo obligatorio registrarse a efectos de IVA en todos los países donde mantenga existencias almacenadas.

Una sola declaración



- ✓ Una única declaración UOSS para todas las ventas intracomunitarias a distancia que realice.
- ✓ Un **único pago** para el IVA devengado en todas sus ventas intracomunitarias a distancia.

Datos accesibles para declaración OSS



- ✓ Puede acceder fácilmente a todos los datos necesarios para preparar y presentar la declaración de IVA a través de su **AVTR**.
- ✓ Puede usar el archivo de auditoría estándar (SAF-OSS) para facilitar información cuando esta sea requerida por las autoridades fiscales.

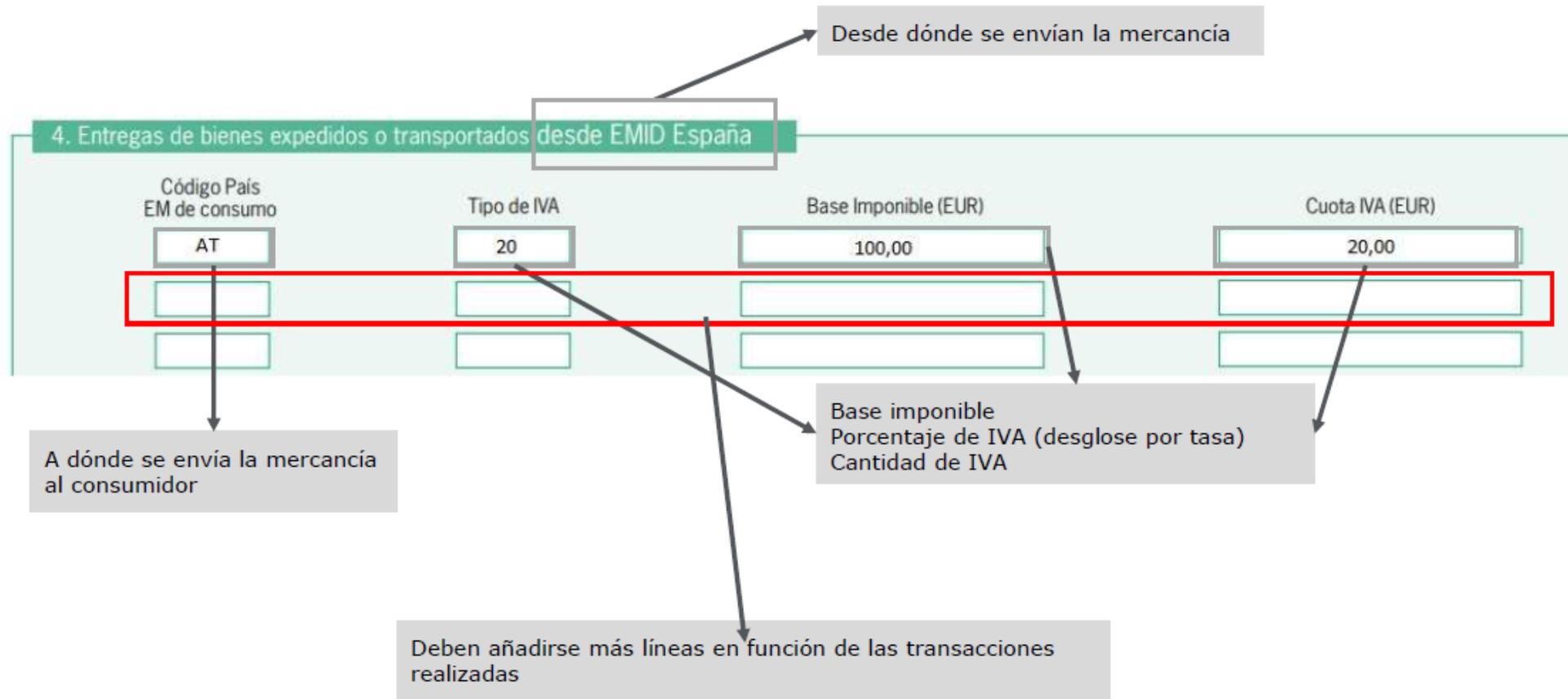
Cuestiones clave a la hora de declarar



- ✓ Debe verificar la corrección de los códigos fiscales de los productos (para las tasas de IVA aplicables).
- ✓ **Principio de todo o nada:** una vez haya optado por el sistema UOSS, debe declarar todas las ventas a distancia a través de la declaración UOSS y debe dejar de declararlas con su número de IVA local.
- ✓ La periodicidad (**trimestral**) de la UOSS puede no coincidir con sus periodos de declaración de IVA.

Manuel preparará y presentará su declaración UOSS. ¿Qué información necesita?

Caso: Manuel vende una carcasa de móvil a un cliente austriaco por un importe neto de 100 EUR (sujeto al 20 % de IVA austriaco)



(!) Se requiere un solo pago al país de registro de UOSS para liquidar el IVA de todas las transacciones.

OSS EN ODOO

Configuración en Odoo y módulos necesarios

MÓDULOS OSS y 369 AEAT para Odoo

Instalamos los siguientes módulos en Odoo

- [account_fiscal_position_partner_type](#)
 - [l10n_eu_oss](#)
 - [website_account_fiscal_position_partner_type](#)
 - [l10n_es_aeat_mod369](#)
- NOTA: Importante tener productos con impuestos configurados por defecto correctamente.

The Odoo logo is displayed in white lowercase letters on a solid purple rectangular background.

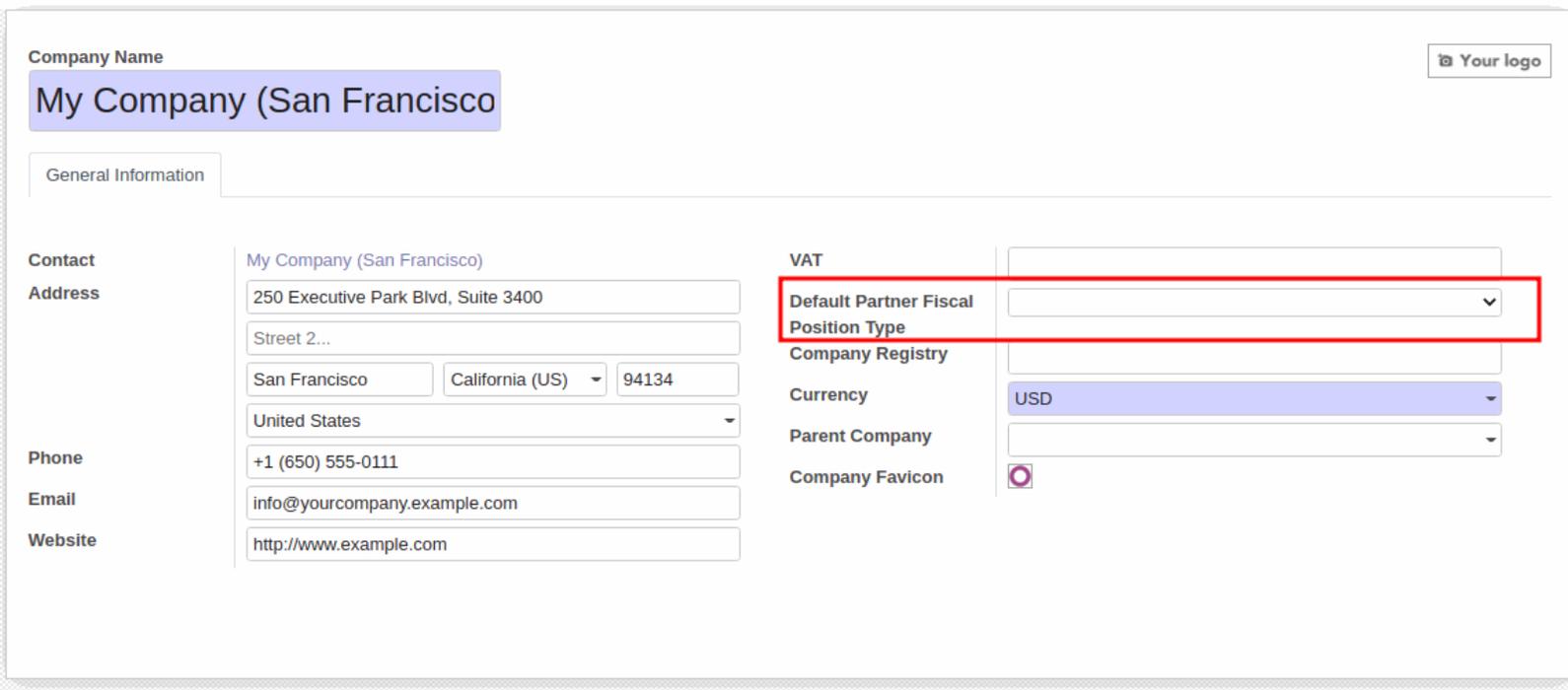
Posición fiscal en Empresa o Contactos (account_fiscal_position_partner_type)

Este módulo ayuda al mapeo de los impuestos, y se configura de la siguiente manera: (Ajustes-> Usuarios y compañías-> Compañía)

- Compañía: Campo Default Partner Fiscal Position Type: Podemos añadir el valor por defecto para nuevos clientes con estas opciones:

- Sin establecer / en blanco:** Se establece manualmente en cada cliente.
- B2B:** Venta realizada a otra empresa o autónomo registrado en Censo Vies.
- B2C:** Son ventas a clientes finales.

EN COMPAÑÍA



Company Name: My Company (San Francisco) Your logo

General Information

Contact Address: My Company (San Francisco)
 250 Executive Park Blvd, Suite 3400
 Street 2...
 San Francisco California (US) 94134
 United States

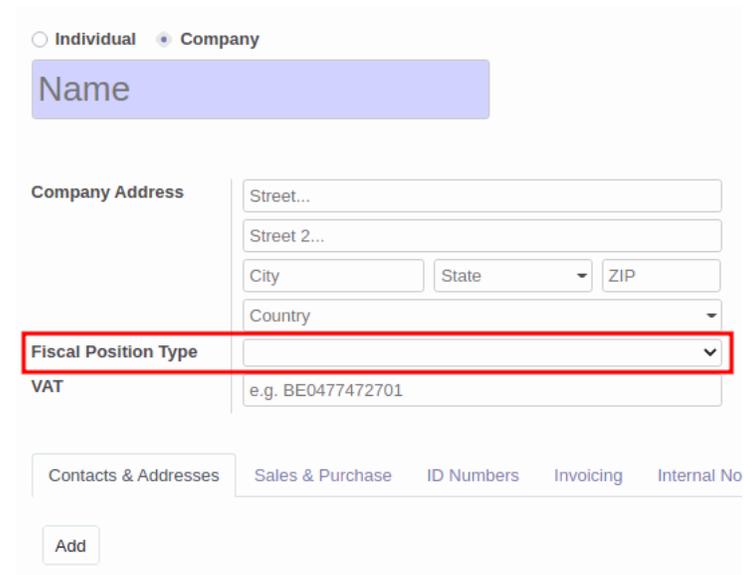
Phone: +1 (650) 555-0111

Email: info@yourcompany.example.com

Website: http://www.example.com

VAT: **Default Partner Fiscal Position Type** (highlighted)
 Company Registry
 Currency: USD
 Parent Company
 Company Favicon

EN EMPRESA CONTACTOS



Individual Company

Name

Company Address: Street...
 Street 2...
 City State ZIP
 Country

Fiscal Position Type (highlighted)

VAT: e.g. BE0477472701

Contacts & Addresses Sales & Purchase ID Numbers Invoicing Internal No

Add

Creación de Impuestos (l10n_eu_oss)

Este módulo crea automáticamente de forma masiva todos los impuestos OSS de Europa. (**Ajustes-> Opciones Generales-> Facturación Contabilidad**)

- Creamos los impuestos con EU OSS - ADD NEW TAXES: y teniendo en cuenta los siguientes campos:

- **Compañía:** Seleccionar la compañía.
- **Already Supported EU Customers Form:** Seleccionar todos los países (recomendable) o los deseados.
- **Price Included Tax:** Seleccionamos si los impuestos tienen IVA incluido en el precio, si fuera el caso.
- **General Tax/Reduced Tax/Super Reduced Tax/Second Super Reduced Tax:** Seleccionar el IVA correspondiente de la legislación actual de tu compañía.

EN OPCIONES GENERALES

Método de redondeo

Cómo se calcula la cantidad total de impuestos en pedidos y facturas

- Redondear por línea
- Redondear globalmente

IVA de bienes digitales de la UE

Apply VAT of the EU country to which goods and services are delivered.

EU OSS

Apply EU taxes regarding OSS

[→ Add new taxes](#)

WIZARD DE CONFIGURACIÓN

Setup EU OSS Taxes

Company

My Company (San Francisco)

Already Supported
EU Customers From

Austria Belgium Bulgaria Croatia Cyprus Czech Republic Denmark Estonia Finland
 France Germany Greece Hungary Ireland Italy Latvia Lithuania Luxembourg Malta
 Netherlands Poland Portugal Romania Slovakia Slovenia Spain Sweden

Price Include Tax

You should only choose the taxes of the current accounting plan, if you don't have the type of tax, do not configure it.

General Tax

Reduced Tax

Super Reduced Tax

Second Super
Reduced Tax

Create Fiscal Positions and Taxes

Cancel

Web con OSS (website account fiscal position partner type)

Este módulo añade el campo Partner Type en la dirección del cliente cuando se registra o realiza un pedido

EN WEB

Your Address

Be aware!

You are editing your **billing and shipping** addresses at the same time!
If you want to modify your shipping address, create a [new address](#).

Name

Email

Phone

Partner Type

Company Name

MODELO AEAT 369 EN ODOO

Instalar módulo [l10n_es_aeat_mod369](#) - Configuración en Odoo

Contabilizamos una factura de cliente de Alemania con su Type Partner B2C con el 19% de impuesto IVA OSS de Alemania

INV/2023/06/0001

Cliente	Albert SoporteOdoO GMBH	Fecha de factura	06/06/2023
	Alemania	Fecha de vencimiento	06/06/2023
Dirección de entrega	Albert SoporteOdoO GMBH	Forzar no incluir en la declaración 347	<input type="checkbox"/>
	<input type="text"/>		
Financial Type	A cobrar		
Third-party invoice	<input type="checkbox"/>		
Tipo de Referencia	Referencia Libre		
Referencia de pago	INV/2023/06/0001		
Modo de pago	Transf. entrante Société Générale		
Banco destinatario			

Líneas de factura [Otra Información](#) [Rectificaciones](#)

Producto	Etiqueta	Prorrate perc.	Activo	Cantidad	Precio	Impuestos	Subtotal
[CONS_0001] Pluma de Pizarra	[CONS_0001] Whiteboard Pen			1,00	500,00	OSS for EU to Alemania: 19.0	500,00 �

Términos y condiciones

Importe libre de impuestos: 500,00  
OSS VAT 19.0%: 95,00  
Total: **595,00  **

En Contabilidad, Declaraciones AEAT, Modelo 369, Creamos una declaración, seleccionamos el Ejercicio y Periodo, y CALCULAR, revisamos y presentamos el fichero AEAT.

Informe **3690000000001**

Declaración

NIF FR5844101
 Año 2.023
 Tipo de periodo 2T - Segundo trimestre
 Fechas 01/04/2023 - 30/06/2023

NIF repr. legal
 Tipo de soporte Telematics
 Fecha de cálculo 06/06/2023 12:30:26
 Cuenta bancaria
 Compañía My Company (San Francisco)

Datos de contacto

Nombre completo Mitchell Admin
 Teléfono -555-5555
 Email Contacto admin@yourcompany.example.com

Otros parámetros

Tipo de declaración Normal
 Régimen OSS
 Tipo de pago A ingresar
 NRC Pago
 Declaración sin actividad

- 8. Resultado
- 3. Servicios desde España
- 4. Bienes desde España

Saldo para ingresar en España 95,00

Código del país	3. Servicios Espa...	4. Bienes Espa...	3+4 Bienes y servicios Espa...	5. Servicios NO Espa...	6. Bienes NO Espa...	5+6 Bienes y servicios NO Espa...
DE	0,00	0,00	0,00	0,00	95,00	95,00





Muchas Gracias

**¡Para cualquier duda
contacten con nosotros!**

@ info@soporteodoo.com

www www.soporteodoo.com

ORGANIZADORES:



VALENCIA XVI JORNADAS ODOO

PATROCINADORES

 Bronce	 Bronce	 Bronce	 Bronce	 Bronce	 Bronce
 Bronce	 Bronce	 Bronce	 Bronce	 Bronce	 Bronce
 Bronce	 Bronce	 Bronce	 Bronce	 Bronce	 Bronce
 Bronce	 Bronce	 Bronce	 Bronce	 Bronce	 Bronce
 Bronce	 Bronce	 Bronce	 Bronce	 Bronce	 Bronce

PATROCINADORES ORO



PATROCINADORES PLATA



COLABORADORES:

