



Calculadora  
de plazos

## ¿Tiene dudas sobre el plazo para registrar una factura?

Si Usted registra sus Libros de IVA a través  
de la Sede electrónica de la AEAT (SII),  
puede utilizar esta herramienta de ayuda.

La Calculadora de plazos indica:

- La fecha límite para remitir los datos de una factura
- El periodo en el que la factura debe ser registrada y declarada

Consultar la Calculadora de plazos es muy sencillo. Usted solo tiene  
que seleccionar el tipo y subtipo, indicando los datos específicos  
de la factura...

... y presionar el botón "Calcular plazo"

Sobre qué libro de registro desea realizar el cálculo:

Seleccione subtipo:

Factura emitida por cliente o tercero:

Fecha de devengo:

Fecha de expedición:

**Calcular plazo**

Fecha fin de plazo:

**14-3-2019**

Periodo:

**Marzo, Primer Trimestre**

Ejercicio:

**2019**

# Servicios de información de IVA on-line



  
Agencia Tributaria

Resolver sus dudas  
sobre el IVA nunca  
fue tan sencillo







Localizador

## ¿Tiene dudas sobre el lugar de realización de las transacciones?

**Si lleva a cabo transacciones con proveedores o clientes extranjeros, puede utilizar esta herramienta de ayuda.**

### El Localizador señala:

- Dónde se localiza la entrega de bienes o el servicio
- Quién es la persona que debe ingresar el IVA
- Si el IVA debe repercutirse en la factura o no (exención o inversión de sujeto pasivo)
- Otras cuestiones relativas a la identificación, declaraciones informativas y autoliquidaciones

**Localizador de Prestación de Servicios**

Para la consulta de la sujeción al IVA de la operación seleccione las opciones que corresponden en los desplegados que se le irán mostrando. Una vez seleccionados los resultados se mostrarán al final.

La sujeción al IVA se determinará según los criterios recogidos en:

- la Directiva 2006/112/CE del Consejo, de 28 de noviembre de 2006, relativa al sistema común del impuesto sobre el valor añadido,
- el Reglamento de Ejecución (UE) n.º 282/2011 del Consejo, de 18 de marzo de 2011,
- la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido,
- el Real Decreto 1524/1992, de 20 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido y
- el Real Decreto 1818/2012, de 30 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación,
- el Reglamento (UE) n.º 252/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 2 de octubre de 2013, por el que se establece el código aduanero de la Unión,
- el Reglamento Delegado (UE) 2015/2446 de la Comisión de 28 de junio de 2015 por el que se completa el Reglamento (UE) n.º 252/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo con normas de desarrollo relativas a determinados aspectos del Código Aduanero de la Unión.

¿De qué servicio se trata?

02 Transporte y servicios conexos

Transporte y servicios conexos: Artículo 48 a 52 y 54.2 a) de la Directiva 2006/112/CE. Artículo 70, Uno 2º y 7º a), 72 de la Ley 37/1992

¿De qué tipo de servicio relacionado con el transporte se trata?

01 Transporte de pasajeros

¿Cuál es el medio de transporte?

02 Marítimo y aéreo

Localización del prestador

01 La Península o Islas Baleares

Condición del cliente

01 Empresario o profesional

¿Declara todo o parte del trayecto por la Península o Islas Baleares (tierra, mar y aire)?

02 No

Localización de la operación

¿Udnde está sujeta?

La operación no está sujeta en el territorio de aplicación del IVA español, en perjuicio de la tributación que corresponda por la parte de trayecto que declare por otro Estado miembro, de acuerdo con las reglas de localización que se determinarán según los criterios recogidos en la Directiva 2006/112/CE y la normativa nacional resultante de la transposición de la misma.

¿Quién debe declarar el IVA devengado? En caso de operación no sujeta o exenta ¿cómo se declara?

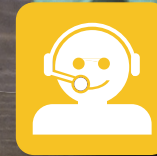
El prestador debe declarar la operación como no sujeta al IVA por reglas de localización, consignando la base imponible en la casilla 61 del modelo 303, casilla 73 del modelo 322, en perjuicio de la tributación que corresponda por la parte de trayecto que declare por otro Estado miembro.

¿La factura lleva IVA?

La factura emitida no lleva IVA español.

### Consultar el Localizador es muy sencillo

Basta seleccionar el tipo y subtipo de entrega de bien o servicio y facilitar la información solicitada eligiendo entre las diferentes opciones mostradas...y obtendrá la respuesta!



Asistente virtual

## ¿Tiene dudas sobre facturación, operaciones inmobiliarias o comercio exterior?

**No se preocupe, nuestros Asistentes Virtuales (equipo AVIVA) le ayudarán.**

El equipo **AVIVA** ha sido instruido por expertos en IVA de la AEAT y pueden darle información acerca de:

- Registro de facturas por contribuyentes que apliquen el suministro inmediato de información (SII)
- Rectificación de facturas
- Obligaciones relativas al comercio exterior
- Devengo, base imponible, tipos, exenciones y deducciones sobre operaciones inmobiliarias

Puede preguntar en lenguaje natural. El Asistente Virtual le ayudará a completar su pregunta con la información necesaria para obtener una respuesta adecuada. Solo necesita mantener una conversación con él / ella.

La correspondiente respuesta incluye enlaces a otras páginas relacionadas con la información. Además, puede guardarse una copia de la conversación.

**IVA**

Está consultando al Asistente Virtual para **IVA - Comercio Exterior**. Ha seleccionado: Comercio exterior; Lugar de realización. Si desea seleccionar otra categoría pulse [aquí](#).

**AEAT:** ¡Hola! Puedo ayudarle en sus dudas relativas a Comercio Exterior. Puede probar con las siguientes preguntas:

- ☐ Abogado de otro Estado miembro asesora a un empresario español. ¿dónde se localiza la operación?
- ☐ ¿Está sujeta al IVA español la venta de un inmueble sito en Madrid por una empresa francesa?
- ☐ ¿Dónde tributa la venta de productos transportados a Canarias?

También puede realizar su propia pregunta escribiéndola en el chat.

[Enviar](#) [Nueva Consulta](#)

### Próximamente más contenidos sobre IVA

Pruebe estas nuevas herramientas y cumplir con sus obligaciones de IVA será más fácil!