

Bruselas, 6 de marzo de 2025
(OR. en)

6846/25
ADD 2

Expediente interinstitucional:
2025/0026(NLE)

UK 17
FISC 51

NOTA DE TRANSMISIÓN

De:	Por la secretaria general de la Comisión Europea, D. ^a Martine DEPREZ, directora
Fecha de recepción:	6 de marzo de 2025
A:	D. ^a Thérèse BLANCHET, secretaria general del Consejo de la Unión Europea
N.º doc. Ción.:	COM(2025) 48 final
Asunto:	ANEXO de la Propuesta de Decisión del Consejo relativa a la posición que debe adoptarse, en nombre de la Unión Europea, en el Comité Especializado en Comercio en materia de Cooperación Administrativa en lo que respecta al IVA y al Cobro de Impuestos y Derechos establecido por el Acuerdo de Comercio y Cooperación entre la Unión Europea y la Comunidad Europea de la Energía Atómica, por una parte, y el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte, por otra

Adjunto se remite a las delegaciones el documento COM(2025) 48 final.

Adj.: COM(2025) 48 final

Bruselas, 6.3.2025
COM(2025) 48 final

ANNEX 2

ANEXO

de la

Propuesta de Decisión del Consejo

relativa a la posición que debe adoptarse, en nombre de la Unión Europea, en el Comité Especializado en Comercio en materia de Cooperación Administrativa en lo que respecta al IVA y al Cobro de Impuestos y Derechos establecido por el Acuerdo de Comercio y Cooperación entre la Unión Europea y la Comunidad Europea de la Energía Atómica, por una parte, y el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte, por otra

ANEXO

«Anexo I

Modelo normalizado de solicitud de información, intercambio espontáneo de información, investigaciones administrativas e información de retorno¹ entre los Estados miembros de la Unión Europea y el Reino Unido en virtud del Protocolo relativo a la cooperación administrativa y la lucha contra el fraude en el ámbito del IVA.

Referencia del intercambio de información:

A) INFORMACIÓN BÁSICA	
A1	
Estado requirente/transmisor ² :	Estado requerido/receptor ³ :
Autoridad requirente/transmisor:	Autoridad requerida/receptora:
A2	
Funcionario de la autoridad requirente/transmisora encargado de tramitar la solicitud / el intercambio:	<i>Funcionario de la autoridad requerida/receptora encargado de tramitar la solicitud / el intercambio:</i>
Nombre y apellidos:	<i>Nombre y apellidos:</i>
Correo electrónico:	<i>Correo electrónico:</i>
Teléfono:	<i>Teléfono:</i>
Idioma:	<i>Idioma:</i>
A3	
Referencia nacional de la autoridad requirente/transmisora: 	<i>Referencia nacional de la autoridad requerida/receptora:</i>
Espacio reservado para la autoridad requirente/transmisora: 	<i>Espacio reservado para la autoridad requerida/receptora:</i>
A4	
Fecha de envío de la solicitud / el intercambio:	<i>Fecha de envío de la respuesta:</i>
A5	
N.º de documentos adjuntos a la solicitud / el intercambio:	<i>Número de anexos que se adjuntan a la respuesta:</i>
A6	
A7	
☐ Solicitud de información	☐ <i>La autoridad requerida no podrá responder en los plazos siguientes:</i>
☐ Plazo de 90 días	☐ <i>90 días</i>
☐ Plazo de 30 días: solo información sobre archivos y bases de datos, no se requiere investigación	☐ <i>30 días cuando la información obre ya en su poder</i>
☐ Suministro espontáneo de información	<i>Motivo del retraso:</i>
☐ Se solicita información de retorno sobre la información espontánea	
☐ Solicitud de investigación administrativa en virtud del artículo 7, apartado 3, del Protocolo relativo al IVA	

¹ Los elementos en *cursiva* deben ser completados por la autoridad requerida.

² Los términos «Estado transmisor / autoridad transmisora» se utilizan en el contexto del intercambio espontáneo de información.

³ Los términos «Estado receptor / autoridad receptora» se utilizan en el contexto del intercambio espontáneo de información.

En caso de sospecha de fraude o de fraude bajo investigación, marque la casilla y las opciones correspondientes ☐ No ☐ Sí ☐ Fraude de IVA intracomunitario del operador desaparecido (<i>missing trader</i>) ☐ Fraude del IVA en el comercio electrónico ☐ Fraude en el Régimen Especial de Bienes Usados (Régimen del margen de beneficio) ☐ Economía informal / Transacciones no declaradas ☐ Abuso en la utilización del n.º de IVA ☐ Fraude mediante el régimen aduanero 42XX / 63XX ☐ Otros		
		☐ <i>Tiempo de respuesta previsto:</i>
		☐ <i>La autoridad requerida solicita que la transmisión de la información a otro Estado quede supeditada a su acuerdo previo (artículo 6, apartado 6, del Protocolo relativo a la cooperación administrativa y la lucha contra el fraude en el ámbito del impuesto sobre el valor añadido y a la asistencia mutua en materia de cobro de créditos correspondientes a determinados impuestos y derechos)</i> ☐ <i>Se solicita información de retorno sobre la respuesta</i>
De conformidad con el artículo 6, apartado 7, del Protocolo relativo a la cooperación administrativa y la lucha contra el fraude en el ámbito del impuesto sobre el valor añadido y a la asistencia mutua en materia de cobro de créditos correspondientes a determinados impuestos y derechos, la información solo puede transmitirse a terceros países si la autoridad competente del Estado miembro del que procede la información ha dado su consentimiento a dicha transmisión.		
A8 Asuntos relacionados:		
B) SOLICITUD DE INFORMACIÓN GENERAL		
Autoridad requirente/transmisora B1 Número de identificación a efectos del IVA (o, en su defecto, número de identificación fiscal) Número de IVA: ☐ Número de IVA no disponible	Autoridad requerida/receptora B1 Número de identificación a efectos del IVA (o, en su defecto, número de identificación fiscal) ☐ Rellenar ☐ Confirmar Número de IVA: ☐ Número de IVA no disponible	Autoridad requerida/receptora⁴ ☐ <i>Se confirma</i> ☐ <i>No se confirma</i> Número de IVA: ☐ <i>Número de IVA no disponible</i>

⁴ En esta tercera columna, la autoridad requerida completa la información solicitada por la autoridad requirente (casilla «Rellenar» en la segunda columna), o confirma la veracidad de la información facilitada por la autoridad requirente (casilla «Confirmar» e información facilitada en la segunda columna).

Número de identificación fiscal: 	Número de identificación fiscal: 	Número de identificación fiscal:
B2 Nombre y apellidos 	B2 Nombre y apellidos ☐ Rellenar ☐ Confirmar 	☐ Se confirma ☐ No se confirma Nombre y apellidos:
B3 Nombre comercial 	B3 Nombre comercial ☐ Rellenar ☐ Confirmar 	☐ Se confirma ☐ No se confirma Nombre comercial:
B4 Dirección y datos de contacto Dirección Dirección de correo electrónico Número de teléfono Sitio web 	B4 Dirección y datos de contacto ☐ Rellenar ☐ Confirmar Dirección Dirección de correo electrónico Número de teléfono Sitio web	☐ Se confirma ☐ No se confirma Dirección: Dirección de correo electrónico Número de teléfono Sitio web
B5 Las fechas siguientes en formato (DD.MM.AAAA):	B5 Las fechas siguientes en formato (DD.MM.AAAA): ☐ Rellenar ☐ Confirmar	☐ Se confirma ☐ No se confirma
a) asignación del número de IVA / identificación fiscal 	a) asignación del número de IVA / identificación fiscal 	a) asignación del número de IVA / identificación fiscal
b) cancelación del número de IVA / identificación fiscal 	b) cancelación del número de IVA / identificación fiscal 	b) cancelación del número de IVA / identificación fiscal
c) constitución 	c) constitución 	c) constitución
B6 Fecha de inicio de la actividad 	B6 Fecha de inicio de la actividad ☐ Rellenar ☐ Confirmar Fecha de inicio de la actividad 	☐ Se confirma ☐ No se confirma Fecha de inicio de la actividad
B7 Fecha de cese de la actividad 	B7 Fecha de cese de la actividad ☐ Rellenar ☐ Confirmar Fecha de cese de la actividad 	☐ Se confirma ☐ No se confirma Fecha de cese de la actividad

B8 Información relativa a directores, gerentes, empresario individual De a a) Nombre y apellidos b) Dirección c) Fecha de nacimiento d) País de nacimiento e) Nacionalidad	B8 Información relativa a directores, gerentes, empresario individual ☐ Rellenar ☐ Confirmar De a a) Nombre y apellidos b) Dirección c) Fecha de nacimiento d) País de nacimiento e) Nacionalidad	☐ Se confirma ☐ No se confirma De a a) Nombre y apellidos b) Dirección c) Fecha de nacimiento d) País de nacimiento e) Nacionalidad
B9 Información relativa a asociados, socios, titulares reales, agentes u otras personas involucradas ☐ No aplicable De a a) Nombre y apellidos b) Dirección c) Fecha de nacimiento d) País de nacimiento e) Nacionalidad	B9 Información relativa a asociados, socios, titulares reales, agentes u otras personas involucradas ☐ Rellenar ☐ Confirmar ☐ No aplicable De a a) Nombre y apellidos b) Dirección c) Fecha de nacimiento d) País de nacimiento e) Nacionalidad	☐ Se confirma ☐ No se confirma ☐ No aplicable De a a) Nombre y apellidos b) Dirección c) Fecha de nacimiento d) País de nacimiento e) Nacionalidad
B10 Naturaleza de la actividad	B10 Naturaleza de la actividad ☐ Rellenar ☐ Confirmar	☐ Se confirma ☐ No se confirma
a) Estatuto jurídico de la empresa	a) Estatuto jurídico de la empresa	a) <i>Estatuto jurídico de la empresa</i>
b) Actividad principal declarada	b) Actividad principal declarada	b) <i>Actividad principal declarada</i>
c) Actividad principal real⁵	c) Actividad principal real	c) <i>Actividad principal real</i>
B11 Naturaleza de la transacción	Naturaleza de la transacción B11 Bienes/Servicios implicados ☐ Rellenar ☐ Confirmar	<i>Naturaleza de la transacción</i> <i>B11 Bienes/Servicios implicados</i> ☐ Se confirma ☐ No se confirma
Período e importe en relación con la solicitud / el intercambio		

⁵ Se entiende por «actividad principal real» la actividad principal efectivamente llevada a cabo por la empresa (y no cualquier otra actividad que se haya podido declarar).

B12 Suministro de bienes de un país a otro		
De	Período	Período
A	Importe	Importe
Fuentes: ☐ Sistema de intercambio de información sobre el IVA (VIES) ☐ Otras		
B13 Prestación de servicios de un país a otro		
De	Período	Período
A	Importe	Importe
Fuentes: ☐ VIES ☐ Otra		
C) INFORMACIÓN ADICIONAL		
Registro		
☐ C1 El sujeto pasivo en el Estado requerido (☐) / El sujeto pasivo en el Estado requirente (☐) no está actualmente identificado a efectos del IVA. Según el VIES u otras fuentes, se han efectuado suministros después de la fecha de cese de la actividad. Explíquese el motivo.		
☐ C2 El sujeto pasivo en el Estado requerido (☐) / El sujeto pasivo en el Estado requirente (☐) no está identificado a efectos del IVA. Según el VIES u otras fuentes, se han efectuado suministros antes de la fecha de registro. Explíquese el motivo.		
Transacciones de bienes/servicios		
Bienes		
☐ C3 Según el VIES u otras fuentes, el sujeto pasivo en el Estado requerido realizó entregas de bienes, pero el sujeto pasivo en el Estado requirente: ☐ no declaró la adquisición de los bienes, o ☐ niega haber recibido los bienes, o ☐ declaró una adquisición por un importe diferente, y el importe declarado es: Investíguese y explíquese.		
☐ Se adjuntan copias de los documentos disponibles.		
☐ C4 Las adquisiciones declaradas por el sujeto pasivo en el Estado requirente no concuerdan con la información procedente del VIES o de otras fuentes. Investíguese y explíquese.		
☐ C5 Indíquense las direcciones en las que se entregaron los bienes.		
Direcciones:		

☐ C6 El sujeto pasivo en el Estado requirente afirma haber realizado la entrega a una persona en el Estado requerido. Confírmese que los bienes fueron:

☐ recibidos

☐ Sí ☐ No ☐ Parcialmente

☐ contabilizados

☐ Sí ☐ No ☐ Parcialmente

☐ pagados por el cliente

☐ Sí ☐ No ☐ Parcialmente

☐ declarados

☐ Sí ☐ No ☐ Parcialmente

☐ pagado el impuesto

☐ Sí ☐ No ☐ Parcialmente ☐ No aplicable

Respuesta de texto libre

Movimientos anteriores/posteriores de los bienes

☐ C7 ¿A quién se compraron los bienes? Indíquense los nombres y apellidos, nombres comerciales y números de IVA en la casilla C45.

☐ C8 ¿A quién se vendieron los bienes? Indíquense los nombres y apellidos, nombres comerciales y números de IVA en la casilla C45.

Servicios

☐ C9 Según el VIES u otras fuentes, el sujeto pasivo en el Estado requerido prestó servicios imponibles en el Estado requirente, pero el sujeto pasivo en el Estado requirente:

☐ no declaró el servicio, o

☐ niega haber recibido el servicio, o

☐ declaró haber recibido el servicio a cambio de un importe diferente y el importe declarado es:

Investíguese y explíquese.

☐ Se adjuntan copias de los documentos disponibles.

☐ C10 Las adquisiciones declaradas por el sujeto pasivo en el Estado requirente no concuerdan con la información procedente del VIES o de otras fuentes. Investíguese y explíquese.

☐ C11 Indíquense las direcciones en las que se prestaron los servicios.

Direcciones:

☐ C12 El sujeto pasivo en el Estado requirente afirma haber realizado la entrega a una persona en el Estado requerido. Confírmese que los servicios fueron:

☐ recibidos

☐ Sí ☐ No ☐ Parcialmente

☐ contabilizados

☐ Sí ☐ No ☐ Parcialmente

☐ pagados por el cliente

☐ Sí ☐ No ☐ Parcialmente

☐ declarados

☐ Sí ☐ No ☐ Parcialmente

☐ pagado el impuesto

☐ Sí ☐ No ☐ Parcialmente ☐ No aplicable

Respuesta de texto libre

Transporte de bienes

☐ C13 Indíquense el nombre y apellidos/número de identificación a efectos del IVA y la dirección del transportista.

Nombre y apellidos y/o número de identificación a efectos del IVA y dirección:

☐ C14 ¿Quién encargó y pagó el transporte de los bienes?

Nombre y apellidos y/o número de identificación a efectos del IVA y dirección:

☐ C15 ¿Quién es el propietario del medio de transporte utilizado?

Nombre y apellidos y/o número de identificación a efectos del IVA y dirección:

☐ C16 Indíquense el importe y la moneda de la factura correspondiente a los gastos de transporte

☐ C17 Indíquense el importe y la moneda pagados por el transporte

☐ C18 Indíquense el nombre y apellidos del titular de la cuenta bancaria y el número de la cuenta desde la cual se hizo el pago del transporte y/o el de la cuenta a la cual se hizo el pago

☐ C19 Si el pago por el transporte se hizo en efectivo

☐ ¿Quién entregó el dinero, a quién, dónde y cuándo?

☐ ¿Qué documento (recibo en efectivo, etc.) se emitió para confirmar el pago?

Otra información relacionada con las transacciones

☐ C20 Indíquense el importe facturado y moneda.

☐ C21 Indíquense el importe pagado y moneda.

☐ C22 Indíquense el nombre y apellidos del titular de la cuenta bancaria y el número de la cuenta desde la cual se hizo el pago y/o el de la cuenta a la cual se hizo el pago.

Desde:

Nombre y apellidos del titular de la cuenta:

Número IBAN o número de cuenta:

Banco:

A:

Nombre y apellidos del titular de la cuenta:

Número IBAN o número de cuenta:

Banco:

☐ C23 Si el pago se hizo en efectivo, precísese:

☐ ¿Quién entregó el dinero, a quién, dónde y cuándo?

☐ ¿Qué documento (recibo en efectivo, etc.) se emitió para confirmar el pago?

☐ C24 ¿Existe constancia del pago por parte de terceros? En caso de respuesta positiva, facilítese información adicional en la casilla C45 ☐ Sí ☐ No

☐ C25 Facilítense todos los detalles disponibles de la persona que efectúa el pedido, cómo se realizó y cómo se estableció el contacto entre el proveedor y el cliente

Bienes sujetos a regímenes especiales o procedimientos particulares

Márquese la casilla adecuada y rellénese, en su caso, la casilla C44.

☐ C26 Transacciones triangulares.

☐ C27 Régimen Especial de Bienes Usados (Régimen del margen de beneficio).

☐ C28 Ventas a distancia de bienes

☐ cubiertas por el régimen de la Unión

☐ cubiertas por el régimen de importación

☐ C29 Nuevos medios de transporte vendidos a personas que no tienen la condición de sujeto pasivo

☐ C30 Exención en virtud del procedimiento aduanero 42XX / 63XX
 ☐ C31 Gas y electricidad.
 ☐ C32 Acuerdos de existencias de reserva.
 ☐ C33 Otros:

Servicios sujetos a disposiciones particulares

Márquese la casilla adecuada y rellénese, en su caso, la casilla C44.

☐ C34 Prestación de servicios por parte de un intermediario.
 ☐ C35 Prestación de servicios relacionados con propiedades inmobiliarias.
 ☐ C36 Servicios de transporte de pasajeros.
 ☐ C37 Servicios de transporte de mercancías.
 ☐ C38 Prestación de servicios culturales, artísticos, deportivos, científicos, educativos, recreativos y similares, servicios de transporte auxiliares y valoraciones de bienes muebles corporales y obras en los mismos.
 ☐ C39 Prestación de servicios de restauración y *catering* distintos de los contemplados en C41.
 ☐ C40 Servicios de transporte de alquiler.
 ☐ C41 Prestación de servicios de restauración y *catering* para consumo a bordo de buques, aeronaves y trenes.
 ☐ C42 Prestaciones de servicios

☐ cubiertas por el régimen exterior a la Unión
 ☐ cubiertas por el régimen de la Unión

☐ C43 Servicios a los que se aplican normas efectivas de uso y disfrute.
 C44 Información de referencia y otras cuestiones

C45 Casilla de respuesta de texto libre

D) SOLICITUD DE DOCUMENTOS

Facíltense copias de los siguientes documentos (en su caso, véase el importe y el período en las partes B12 y B13)

☐ D1 Facturas	☐ <i>Facilitadas</i>	☐ <i>No disponibles</i>
☐ D2 Contratos	☐ <i>Facilitados</i>	☐ <i>No disponibles</i>
☐ D3 Pedidos	☐ <i>Facilitados</i>	☐ <i>No disponibles</i>
☐ D4 Pruebas de pago	☐ <i>Facilitadas</i>	☐ <i>No disponibles</i>
☐ D5 Documentos de transporte	☐ <i>Facilitados</i>	☐ <i>No disponibles</i>
☐ D6 Libro de acreedores para el sujeto pasivo en el Estado requirente	☐ <i>Facilitado</i>	☐ <i>No disponible</i>
☐ D7 Libro de deudores para el sujeto pasivo en el Estado requirente	☐ <i>Facilitado</i>	☐ <i>No disponible</i>
☐ D8 Registros de existencias de reserva	☐ <i>Facilitados</i>	☐ <i>No disponibles</i>

De a		
☐ D9 Registros de la ventanilla única/ventanilla única de importaciones De a	☐ Facilitados	☐ No disponibles
☐ D10 Extractos de cuentas bancarias De a	☐ Facilitados	☐ No disponibles
☐ D11 Otros 	☐ Facilitados	☐ No disponibles

E) FACILITACIÓN ESPONTÁNEA DE INFORMACIÓN (GENERAL)	
☐ E1 Sobre la base de los registros del sujeto pasivo en el Estado transmisor, parece que debería registrarse en el Estado receptor. ☐ E2 Según los registros del sujeto pasivo en el Estado transmisor, un sujeto pasivo les entregó ☐ bienes / ☐ servicios en el Estado receptor, pero no se dispone de información a través del VIES / de Aduanas u otras fuentes. ☐ E3 Según los registros del sujeto pasivo en el Estado transmisor, debe pagarse el IVA sobre los bienes entregados al Estado receptor, pero no se introdujo ningún dato en el VIES / Aduanas u otras fuentes. ☐ E4 Según el VIES / Aduanas u otras fuentes, el sujeto pasivo en el Estado receptor hizo entregas a un sujeto pasivo en el Estado transmisor, pero el último sujeto pasivo: ☐ no declaró una adquisición de ☐ bienes / recepción de ☐ servicios; ☐ niega la adquisición de los ☐ bienes / recepción de ☐ los servicios. ☐ E5 Según los registros del sujeto pasivo en el Estado transmisor, debe pagarse el IVA sobre los servicios prestados en el Estado receptor. ☐ E6 Información de referencia y adicional: ☐ E7 Se adjuntan copias de las facturas disponibles. ☐ E8 Según información de otro Estado, es posible que ☐ una infracción de la legislación sobre el IVA ☐ se ha cometido ☐ puede haberse cometido en el Estado receptor. ☐ existe el riesgo de pérdidas de ingresos fiscales en el Estado receptor. Le remito la información recibida del otro Estado. ☐ confirmo por la presente que he cumplido las obligaciones que me incumben en virtud del artículo 6 del Protocolo relativo al IVA en relación con la transmisión de información a otro Estado	
F) INFORMACIÓN SOBRE ARCHIVOS Y BASES DE DATOS	
Información solicitada	
☐ F1 ¿Existe alguna información sobre el contribuyente y las personas mencionadas en B2, B8 y B9 en alguna base de datos a su disposición?	☐ Sí ☐ No Por favor, explique su respuesta

☐ F2 ¿Tienen las personas mencionadas / los contribuyentes mencionados en B2, B8 y B9 antecedentes penales? (Información procedente del Estado requirente)	☐ La información no puede facilitarse por motivos legales. ☐ Sí ☐ No ☐ No disponible
☐ F3 ¿Tienen las personas mencionadas / los contribuyentes mencionados en B2, B8 y B9 antecedentes de implicación en un fraude del IVA? (Información procedente del Estado requirente)	☐ La información no puede facilitarse por motivos legales. ☐ Sí ☐ No ☐ No disponible
☐ F4 ¿Tienen las personas mencionadas / los contribuyentes mencionados en B2, B8 y B9 su residencia en la dirección indicada o una conexión con ella? (Información procedente del Estado requirente)	☐ Sí ☐ No ☐ No disponible
☐ F5 ¿Tienen las personas mencionadas / los contribuyentes mencionados en B2, B8 y B9 antecedentes penales por delitos financieros? (Información procedente del Estado requerido)	☐ La información no puede facilitarse por motivos legales. ☐ Sí ☐ No ☐ No disponible
☐ F6 ¿Tienen las personas mencionadas/ los contribuyentes mencionados en B2, B8 y B9 antecedentes de implicación en un fraude del IVA? (Información procedente del Estado requerido)	☐ La información no puede facilitarse por motivos legales. ☐ Sí ☐ No ☐ No disponible
☐ F7 ¿Tienen las personas mencionadas / los contribuyentes mencionados en B2, B8 y B9 su residencia en la dirección indicada o una conexión con ella? (Información procedente del Estado requerido)	☐ Sí ☐ No ☐ No disponible
☐ F8 La dirección indicada del contribuyente es:	☐ Empresa ☐ Residencia ☐ Alojamiento ☐ Contable ☐ Otra
☐ F9 ¿Ha presentado el contribuyente declaraciones del IVA correspondientes al período de ?	☐ Sí ☐ No ☐ Parcialmente
☐ F10 En caso de haber respondido «sí» o «parcialmente»:	☐ Total de adquisiciones intracomunitarias declaradas de bienes y servicios para el año en cuestión. Indique un importe neto para cada año, incluidas las transacciones exentas. ☐ Año Importe ☐ Año Importe ☐ Total de adquisiciones declaradas de bienes y servicios (nacionales, intracomunitarias, de importación) para el año en cuestión. Indique un importe neto para cada año, incluidas las transacciones exentas. ☐ Año Importe ☐ Año Importe ☐ Total de ventas declaradas de bienes y servicios (nacionales, intracomunitarias, de exportación) para el año en cuestión. Indique un importe neto para cada año, incluidas las transacciones exentas. ☐ Año Importe ☐ Año Importe

☐ F11 ¿Ha sido el importe del IVA adeudado efectivamente pagado por el contribuyente de acuerdo con las declaraciones del IVA presentadas?	☐ Sí ☐ No ☐ Parcialmente ☐ No aplicable
Fraude en materia de IVA	
☐ F12 ¿Cuál es el motivo de la cancelación del número de IVA? Se pueden elegir varias opciones	☐ No localizado ☐ No presentación de declaraciones ☐ No efectúa pagos ☐ Ninguna actividad económica en la dirección ☐ Sospechas de fraude en el IVA ☐ A petición del contribuyente ☐ Otros
☐ F13 ¿Califica a su contribuyente como un operador desaparecido (<i>missing trader</i>)?	☐ Sí ☐ No
☐ F14 En caso afirmativo, explique por qué. Se pueden elegir varias opciones	☐ Adquisiciones intracomunitarias en VIES ☐ No localizado ☐ No presentación de declaraciones ☐ No efectúa pagos ☐ Ninguna actividad económica en la dirección ☐ Otra
☐ F15 Si el contribuyente es calificado como <i>missing trader</i> y el número de IVA aún no se ha cancelado, ¿ha iniciado ya el procedimiento?	☐ Sí, especifíquese la fecha ☐ No
Otra información de la base de datos y observaciones adicionales	
☐ F16 Otras empresas del Estado requirente y requerido gestionadas por las personas mencionadas en B8 o B9 o vinculadas a ellas, incluido el cumplimiento de las obligaciones tributarias	☐ Se desconoce ☐ Nombre n.º de IVA Cumple las obligaciones ☐ Sí ☐ No
☐ F17 Indíquense las cuentas bancarias conocidas del contribuyente y de los contribuyentes mencionados en F16	☐ No disponibles ☐ N.º de IVA Nombre del banco ☐ N.º de cuenta bancaria (IBAN): Nombre y apellidos del titular de
☐ F18 Suministros/adquisiciones de bienes/servicios	☐ Información procedente de las declaraciones aduaneras (importaciones/exportaciones) ☐ De a ☐ Importaciones, importe ☐ Exportaciones, importe

	☐ No aplicable ☐ No disponibles
☐ F19 Historial de los datos de registro Facílitese el historial de los datos de registro del contribuyente	☐ Datos no disponibles ☐ Otros casos a) asignación del número de IVA b) cancelación del número de IVA
☐ F20 Cuestiones adicionales e información de referencia sobre la información de la base de datos	Casilla de respuesta de texto libre en relación con la información de

H) INFORMACIÓN DE RETORNO⁶ Resultados relativos a la información facilitada: 1) La información facilitada: ☐ dio lugar a una liquidación adicional del IVA o de otros impuestos. Precísense el tipo y el importe del impuesto valorado: Tipo de impuesto: Valoración adicional: Sanción: ☐ resultó en un alta a efectos del IVA. ☐ resultó en una baja a efectos del IVA. ☐ resultó en una cancelación de un número de IVA en VIES o en la base de datos de contribuyentes del IVA registrados. ☐ resultó en la corrección de declaraciones del IVA. ☐ condujo a una investigación en oficina. ☐ condujo a un nuevo procedimiento de auditoría o fue utilizada como parte de una auditoría en curso. ☐ condujo a una investigación por fraude. ☐ resultó en una solicitud de información. ☐ condujo a la presencia en una oficina administrativa o a la participación en una investigación administrativa. ☐ condujo a controles multilaterales (CML). ☐ resultó en otras acciones: ☐ no resultó en ninguna acción significativa. 2) Otras observaciones: Fecha de transmisión:
I) RESULTADO DE LA NOTIFICACIÓN

⁶ Debe ser facilitada por la autoridad competente que haya recibido la información.

La autoridad requerida certifica: ☐ ☐ que el instrumento/decisión que acompaña a la solicitud ha sido notificado al destinatario el: La notificación se efectuó de la siguiente manera: ☐ al destinatario en persona. ☐ por otro procedimiento (precísese). ☐ que el instrumento/decisión que acompaña a la solicitud no pudo ser notificado al destinatario por los siguientes motivos: ☐ no se conoce la identidad del destinatario. ☐ fallecimiento del destinatario. ☐ otros (precísense).
J) REITERACION
K) RECHAZO DE LA SOLICITUD El Estado requerido rechaza facilitar la información solicitada porque: ☐ la carga administrativa es desproporcionada para la autoridad requerida — Art. 15, apartado 1, letra a), del Protocolo relativo al IVA ☐ las fuentes habituales de información no han sido agotadas por el Estado requirente — Art. 15, apartado 1, letra b), del Protocolo relativo al IVA ☐ existe la prohibición de recogida de información / investigación con arreglo a la legislación nacional del Estado requerido — Art. 15, apartado 2, del Protocolo relativo al IVA ☐ el Estado requirente no puede, por motivos jurídicos, facilitar este tipo de información — Art. 15, apartado 3, del Protocolo relativo al IVA ☐ supondría la divulgación de un secreto comercial, industrial o profesional o de un procedimiento comercial o su divulgación sería contraria al orden público — Art. 15, apartado 4, del Protocolo relativo al IVA ☐ no es necesaria una investigación administrativa — Art. 7, apartado 3, del Protocolo relativo al IVA ☐ la información requerida a través de la investigación solicitada se ha facilitado menos de dos años antes — Art. 7, apartado 4, del Protocolo relativo al IVA
L) SOLICITUD DE INFORMACIÓN ADICIONAL RELATIVA A UNA SOLICITUD ENVIADA POR EL ESTADO REQUERIDO El Estado requerido solicita la siguiente información:
A continuación se facilita la información adicional solicitada:
M) SOLICITUD DE INFORMACION ADICIONAL RELATIVA A UNA RESPUESTA ENVIADA POR EL ESTADO REQUIRENTE

Se ruega al Estado requerido que complete su respuesta y facilite la siguiente información adicional:
A continuación se facilita la información solicitada:
N) INFORMACIÓN ADICIONAL ESPONTÁNEA A continuación se facilita información relacionada:
O) SOLICITUD DE CONSENTIMIENTO PARA LA UTILIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONFORME AL ARTÍCULO 6, APARTADO 4, DEL PROTOCOLO RELATIVO AL IVA De conformidad con el artículo 6, apartado 4, del Protocolo relativo a la cooperación administrativa y la lucha contra el fraude en el ámbito del impuesto sobre el valor añadido y a la asistencia mutua en materia de cobro de créditos correspondientes a determinados impuestos y derechos, le solicitamos su consentimiento para utilizar la información recibida en el marco de este intercambio de información con los siguientes fines:
El Estado requerido ☐ concede el consentimiento solicitado ☐ no concede el consentimiento solicitado
P) COMUNICACIÓN DE LA TRANSMISIÓN DE LA INFORMACIÓN CONFORME AL ARTÍCULO 6, APARTADO 7, DEL PROTOCOLO RELATIVO AL IVA De conformidad con el artículo 6, apartado 7, del Protocolo relativo a la cooperación administrativa y la lucha contra el fraude en el ámbito del impuesto sobre el valor añadido y a la asistencia mutua en materia de cobro de créditos correspondientes a determinados impuestos y derechos, le informamos de nuestra intención de compartir con un Estado miembro o un tercer país la información recibida en el marco de este intercambio.
Respuesta:
Q) CONSENTIMIENTO PARA LA TRANSMISIÓN DE LA INFORMACIÓN CONFORME AL ARTÍCULO 6, APARTADO 6, DEL PROTOCOLO RELATIVO AL IVA De conformidad con el artículo 6, apartado 6, del Protocolo relativo a la cooperación administrativa y la lucha contra el fraude en el ámbito del impuesto sobre el valor añadido y a la asistencia mutua en materia de cobro de créditos correspondientes a determinados impuestos y derechos, le solicitamos su consentimiento para compartir la información recibida en su respuesta a otro Estado.
El Estado requerido ☐ concede el consentimiento solicitado ☐ no concede el consentimiento solicitado
S) SOLICITUD DE CONSENTIMIENTO PARA LA TRANSMISIÓN DE LA INFORMACIÓN CONFORME AL ARTÍCULO 6, APARTADO 7, DEL PROTOCOLO RELATIVO AL IVA De conformidad con el artículo 6, apartado 7, letra a), del Protocolo relativo a la cooperación administrativa y la lucha contra el fraude en el ámbito del impuesto sobre el valor añadido y a la asistencia mutua en materia de cobro de créditos correspondientes a determinados impuestos y derechos, le pedimos su consentimiento para transmitir a un tercer país la información recibida de conformidad con dicho

El Estado requerido ◦ concede el consentimiento solicitado ◦ no concede el consentimiento solicitado
T) CANCELACIÓN DE LA SOLICITUD
El Estado requirente cancela esta solicitud de información por los siguientes motivos: ☐ solicitud duplicada ☐ enviada al Estado equivocado ☐ transcurrido el plazo de tributación ☐ la información se obtuvo a través de otro canal ☐ otro

».