



Bruselas, 30 de octubre de 2024  
(OR. en)

14962/24

---

---

**Expediente interinstitucional:  
2022/0409(CNS)**

---

---

**FISC 207  
ECOFIN 1202**

**NOTA**

---

De:	Secretaría General del Consejo
A:	Consejo
Asunto:	Proyecto de Reglamento del Consejo por el que se modifica el Reglamento (UE) n.º 904/2010 en lo que respecta a las disposiciones de cooperación administrativa en materia de IVA necesarias en la era digital - Acuerdo político

---

Adjunto se remite a las delegaciones el texto del proyecto de Reglamento del Consejo de referencia con vistas a alcanzar un acuerdo político en la sesión del Consejo de Asuntos Económicos y Financieros del 5 de noviembre de 2024.

2022/0409 (CNS)

Proyecto de

**REGLAMENTO DEL CONSEJO**

**por el que se modifica el Reglamento (UE) n.º 904/2010 en lo que respecta a las disposiciones de cooperación administrativa en materia de IVA necesarias en la era digital**

EL CONSEJO DE LA UNIÓN EUROPEA,

Visto el Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea y, en particular, su artículo 113,

Vista la propuesta de la Comisión Europea,

Previa transmisión del proyecto de acto legislativo a los Parlamentos nacionales,

Visto el dictamen del Parlamento Europeo<sup>1</sup>,

Visto el dictamen del Comité Económico y Social Europeo<sup>2</sup>,

De conformidad con un procedimiento legislativo especial,

Considerando lo siguiente:

---

<sup>1</sup> DO C [...] de [...], p. [...].

<sup>2</sup> DO C [...] de [...], p. [...].

- 1) El Reglamento (UE) n.º 904/2010 del Consejo<sup>3</sup> establece las condiciones en que las autoridades competentes de los Estados miembros responsables de la aplicación de la legislación relativa al IVA cooperarán entre sí y con la Comisión para garantizar el cumplimiento de esta última. Dichas condiciones implican, entre otras cosas, normas sobre el almacenamiento e intercambio, a través de medios electrónicos, de información que pueda contribuir a la correcta liquidación del IVA, controlar su correcta aplicación, en particular en las transacciones intracomunitarias, y luchar contra el fraude de este impuesto.
- 2) La Directiva (UE) XX/XXX del Consejo<sup>4</sup> [OP: insértese el número y el año de la Directiva del Consejo por la que se modifica la Directiva 2006/112/CE en lo que respecta a las normas del IVA en la era digital, adoptada el mismo día que el presente Reglamento] introdujo en la Directiva 2006/112/CE del Consejo<sup>5</sup> requisitos de notificación digital. Estos requisitos obligan a los sujetos pasivos identificados a efectos del IVA a presentar a los Estados miembros información sobre cada entrega de bienes intracomunitaria, sobre cada prestación de servicios gravada en un Estado miembro distinto de aquel en el que esté establecido el proveedor y, a menos que el Estado miembro haya hecho uso de la facultad de excluir a los sujetos pasivos de esta obligación, sobre cada adquisición de bienes intracomunitaria y cada adquisición de servicios gravada por la que el destinatario sea deudor del impuesto. El intercambio y tratamiento de esa información sobre las operaciones intracomunitarias ayuda a los Estados miembros a controlar la correcta aplicación del IVA y a detectar el fraude.

---

<sup>3</sup> Reglamento (UE) n.º 904/2010 del Consejo, de 7 de octubre de 2010, relativo a la cooperación administrativa y la lucha contra el fraude en el ámbito del impuesto sobre el valor añadido (DO L 268 de 12.10.2010, p. 1).

<sup>4</sup> Directiva (UE) XXX/XXXX del Consejo de ... (DO L ... de dd/mm/aaaa, p. ...). [OP: insértese la referencia completa]

<sup>5</sup> Directiva 2006/112/CE del Consejo, de 28 de noviembre de 2006, relativa al sistema común del impuesto sobre el valor añadido (DO L 347 de 11.12.2006, p. 1).

- 3) La cooperación existente entre las autoridades tributarias de los Estados miembros se basa en el intercambio de información agregada entre los sistemas electrónicos nacionales. La introducción de los requisitos de notificación digital tiene por objeto aumentar la recaudación de impuestos mediante el suministro a las administraciones tributarias de datos desglosados por operación de manera oportuna. A fin de poner esos datos a disposición de otras administraciones tributarias de manera eficiente y facilitar una aplicación y una interpretación comunes de los análisis y controles cruzados, es necesario disponer de un sistema central en el que se comparta la información sobre el IVA.
- 4) Con objeto de que los Estados miembros puedan combatir con mayor eficacia el fraude del IVA, debe implantarse un sistema electrónico central de intercambio de información sobre el IVA («VIES central») para compartir información sobre este impuesto. Tal sistema debe recibir de los sistemas electrónicos nacionales de los Estados miembros información sobre las transacciones intracomunitarias comunicadas por los respectivos proveedores y adquirentes en diferentes Estados miembros. El sistema también debe recibir de los Estados miembros los datos de identificación a efectos del IVA de los sujetos pasivos que realizan transacciones intracomunitarias, incluidos otros números de identificación a efectos del IVA asignados a una persona. Además, siempre que se produzca una modificación de los datos, también deberán cargarse en el VIES central los metadatos para rastrear la hora en que haya tenido lugar la modificación.

- 5) La información de identificación a efectos del IVA de los sujetos pasivos que realizan transacciones intracomunitarias debe actualizarse automáticamente en el VIES central sin demora cada vez que sea modificada, excepto cuando los Estados miembros estén de acuerdo en que tal actualización no es pertinente, esencial o útil. Es preciso realizar tales actualizaciones debido a que la validez de los números de identificación a efectos del IVA de los sujetos pasivos es objeto de verificación en lo que respecta a la condición para la exención de las entregas intracomunitarias prevista en el artículo 138 de la Directiva 2006/112/CE. Para ofrecer a las administraciones tributarias un nivel razonable de garantía respecto de la calidad y fiabilidad de dicha información, la información sobre las transacciones intracomunitarias debe actualizarse automáticamente en el VIES central a más tardar un día después de que el Estado miembro haya recibido del sujeto pasivo la información.
- 6) Además, en lo que respecta a la información de identificación a efectos del IVA en el VIES central, los Estados miembros deben adoptar medidas para asegurarse de que los datos facilitados por los sujetos pasivos para su identificación a efectos del IVA de conformidad con el artículo 214 de la Directiva 2006/112/CE sean considerados completos y exactos por el Estado miembro correspondiente. Además, los Estados miembros deben velar por que el número de identificación a efectos del IVA conste como no válido en el VIES central cuando el sujeto pasivo incumpla sus obligaciones en materia de comunicación de datos o cese su actividad económica o cuando la autoridad competente considere que el sujeto pasivo ha cesado en dicha actividad.
- 7) La información sobre las transacciones intracomunitarias comunicada por los proveedores y adquirentes en diferentes Estados miembros debe ser introducida por cada Estado miembro en el VIES central inmediatamente después de haberla recibido. Es necesario proceder con rapidez al tratamiento de la información recibida, por razones técnicas relacionadas con el volumen de datos, y detectar de forma temprana las operaciones sospechosas y los posibles casos de fraude del IVA.

- 8) A fin de ayudar a los Estados miembros en su lucha contra el fraude del IVA y detectar a los defraudadores, la información de identificación a efectos del IVA y la información sobre las transacciones intracomunitarias deben conservarse durante diez años. Ese período constituye el mínimo necesario para que los Estados miembros puedan llevar a cabo controles de manera eficaz y realizar investigaciones acerca de una sospecha de fraude del IVA o para detectar tal fraude. También es proporcionado teniendo en cuenta el volumen masivo de información sobre las operaciones intracomunitarias y el carácter sensible de la información consistente en datos comerciales y personales.
- 9) A fin de detectar las discordancias de datos de forma oportuna y mejorar así la capacidad de lucha contra el fraude del IVA, el VIES central debe poder cotejar automáticamente la información recabada tanto del proveedor como del adquirente a través de los requisitos de notificación digital introducidos mediante la Directiva (UE) XX/XXX [OP: insértese el número y el año de la Directiva del Consejo por la que se modifica la Directiva 2006/112/CE en lo que respecta a las normas del IVA en la era digital, adoptada el mismo día que el presente Reglamento<sup>6</sup>]. Los resultados de este cotejo deben ponerse a disposición de los Estados miembros para permitir un seguimiento adecuado.
- 10) Por otra parte, a fin de que el VIES central pueda mantener las capacidades del actual sistema de intercambio de información sobre el IVA previsto en el artículo 17, apartado 1, letra a), del Reglamento (UE) n.º 904/2010, también debe poder agregar información para proporcionar una visión general de las entregas y adquisiciones notificadas por los sujetos pasivos situados en los Estados miembros. Para garantizar que el VIES central permita que los Estados miembros sigan brindándose recíprocamente acceso a la información, tal como está estructurada en la actualidad en el sistema de intercambio de información sobre el IVA, el VIES central debe permitir la agregación de datos.
- 11) Con objeto de ayudar a las autoridades competentes de los Estados miembros a efectuar una liquidación correcta del IVA, supervisar su correcta aplicación, combatir el fraude del IVA y aprovechar las sinergias entre los diferentes sistemas de información que contienen información pertinente sobre el IVA, el VIES central debe proceder al tratamiento de la información recibida de los Estados miembros junto con cualquier información comunicada o recogida en virtud del Reglamento (UE) n.º 904/2010.

---

<sup>6</sup> Directiva (UE) XXX/XXXX del Consejo de ... (DO L ... de dd/mm/aaaa, p. ...).

- 12) El acceso a la información almacenada en el VIES central debe facilitarse según el criterio de la necesidad de conocer los datos. El acceso a datos sensibles por parte de los usuarios para los que es previsiblemente pertinente se debe permitir con permisos y registros de acceso que protejan la información en el VIES central. Esa información no debe utilizarse con fines distintos del control de la correcta aplicación del IVA y de la lucha contra el fraude de este impuesto. Todos los usuarios deben estar sujetos a las normas de confidencialidad establecidas en el presente Reglamento.
- 13) Para combatir el fraude del IVA, los funcionarios de enlace de Eurofisc de los Estados miembros a que se refiere el artículo 36 del Reglamento (UE) n.º 904/2010 deben poder acceder a la información sobre el IVA relativa a las transacciones intracomunitarias y analizarla. A fin de supervisar la correcta aplicación de la legislación en materia de IVA, los funcionarios de los Estados miembros que comprueben si se aplica la exención del IVA respecto de determinadas importaciones de bienes, establecida en el artículo 143, apartado 1, letra d), de la Directiva 2006/112/CE, también deben poder acceder a la información de identificación a efectos del IVA almacenada en el VIES central. Además, por esas mismas razones, las autoridades competentes de los Estados miembros deben seleccionar a otros funcionarios que necesiten acceder directamente al VIES central y concederles tal acceso en caso necesario. Por último, es preciso que cierto personal de la Comisión debidamente acreditado pueda acceder a la información contenida en el VIES central, pero solo en la medida en que tal acceso sea necesario para el desarrollo y el mantenimiento de ese sistema.
- 14) Con el fin de investigar las sospechas de fraude del IVA y detectarlo, los sistemas de información que sirven de apoyo a la red Eurofisc en la lucha contra el fraude del IVA, incluidos el sistema de análisis de la red de operaciones y el sistema electrónico central de información sobre pagos (CESOP), deben tener acceso directo al VIES central.

- 15) El volumen de datos y la frecuencia de las transmisiones de datos al VIES central hacen necesaria la automatización de los flujos de información desde el VIES central hasta los sistemas nacionales. Esta automatización también debe proporcionar un canal de comunicación entre máquinas eficiente y seguro, y debe garantizar que ya no sea necesaria la intervención humana a la hora de acceder a los datos compartidos. Por consiguiente, los sistemas electrónicos nacionales que transmiten información al VIES central también deben tener acceso a la información almacenada en dicho sistema, incluida la información tratada y agregada a efectos de control del IVA y para la lucha contra el fraude de este impuesto.
- 16) A fin de garantizar unas condiciones uniformes de ejecución del Reglamento (UE) n.º 904/2010, deben conferirse a la Comisión competencias de ejecución en relación con las tareas que esta debe llevar a cabo para desarrollar, mantener, alojar y gestionar técnicamente el VIES central, los detalles técnicos relativos a la identificación y el acceso de los funcionarios y los sistemas electrónicos al VIES central, los permisos de acceso detallados de los funcionarios y los sistemas electrónicos a los datos detallados en el VIES central a los que debe concederse acceso, los detalles técnicos y el formato de la información transmitida al VIES central y las funciones y responsabilidades de los Estados miembros y de la Comisión cuando actúen como responsables y encargados del tratamiento con arreglo a los Reglamentos (UE) 2016/679<sup>7</sup> y (UE) 2018/1725<sup>8</sup> del Parlamento Europeo y del Consejo. Dichas competencias deben ejercerse de conformidad con el Reglamento (UE) n.º 182/2011 del Parlamento Europeo y del Consejo<sup>9</sup>.

---

<sup>7</sup> Reglamento (UE) 2016/679 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 27 de abril de 2016, relativo a la protección de las personas físicas en lo que respecta al tratamiento de datos personales y a la libre circulación de estos datos y por el que se deroga la Directiva 95/46/CE (Reglamento General de Protección de Datos) (DO L 119 de 4.5.2016, p. 1).

<sup>8</sup> Reglamento (UE) 2018/1725 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 23 de octubre de 2018, relativo a la protección de las personas físicas en lo que respecta al tratamiento de datos personales por las instituciones, órganos y organismos de la Unión, y a la libre circulación de esos datos, y por el que se derogan el Reglamento (CE) n.º 45/2001 y la Decisión n.º 1247/2002/CE (DO L 295 de 21.11.2018, p. 39).

<sup>9</sup> Reglamento (UE) n.º 182/2011 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 16 de febrero de 2011, por el que se establecen las normas y los principios generales relativos a las modalidades de control por parte de los Estados miembros del ejercicio de las competencias de ejecución por la Comisión (DO L 55 de 28.2.2011, p. 13).

- 17) El fraude del IVA en el comercio electrónico es un problema común a todos los Estados miembros. Los Estados miembros por sí solos no disponen de la información necesaria para garantizar la correcta aplicación de las normas del IVA y luchar contra el fraude de este impuesto. Dado que el objetivo del Reglamento (UE) n.º 904/2010, a saber, la lucha contra el fraude del IVA, no puede ser alcanzado de manera suficiente por los Estados miembros debido a la naturaleza transfronteriza del mercado interior, sino que puede lograrse mejor a escala de la Unión, esta última puede adoptar medidas, de acuerdo con el principio de subsidiariedad consagrado en el artículo 5 del Tratado de la Unión Europea. De conformidad con el principio de proporcionalidad establecido en el mismo artículo, el presente Reglamento no excede de lo necesario para alcanzar dicho objetivo.
- 18) Los sujetos pasivos que faciliten entregas de bienes o prestaciones de servicios mediante el uso de una interfaz electrónica podrán ser objeto de solicitudes de registros por parte del Estado miembro en el que dichas entregas o prestaciones estén sujetas al impuesto a que se refiere el artículo 242 *bis* de la Directiva 2006/112/CE. Para reducir la carga administrativa y los costes de cumplimiento en favor de dichos sujetos pasivos y evitar una duplicación de las tareas, el Estado miembro de identificación debe coordinar esas solicitudes en la medida de lo posible. A tal fin, procede establecer un formulario normalizado para la transmisión electrónica de esta información a los Estados miembros. No obstante, de conformidad con el artículo 242 *bis*, apartado 2, segundo párrafo, de la Directiva 2006/112/CE, los Estados miembros podrán seguir obteniendo estos registros directamente del sujeto pasivo de forma periódica y sistemática hasta que se disponga de un acceso automatizado a dichos registros.
- 19) Debe introducirse en la Directiva 2006/112/CE un nuevo régimen de simplificación de ventanilla única («OSS») para los sujetos pasivos que efectúen transferencias transfronterizas de determinados bienes propios. Por lo tanto, es necesario integrar ese nuevo régimen en el marco general de los regímenes especiales de ventanilla única del IVA establecidos en el capítulo XI, sección 3, del Reglamento n.º 904/2010. Debe incluir, en particular, la comunicación de información entre el Estado miembro desde el que se transfieren los bienes y el Estado miembro al que se transfieren.

- 20) Dado que el nuevo régimen de ventanilla única es exhaustivo y abarca los movimientos transfronterizos de bienes actualmente cubiertos por acuerdos sobre existencias de reserva de conformidad con el artículo 17 *bis* de la Directiva 2006/112/CE, dichos acuerdos se han suprimido de la Directiva 2006/112/CE. Es necesario que esta modificación de la Directiva 2006/112/CE quede reflejada en el artículo 21 del Reglamento (UE) n.º 904/2010.
- 21) Las partes interesadas han identificado como un riesgo potencial el uso fraudulento de los números de identificación a efectos del IVA de la ventanilla única para las importaciones («IOSS»). Para garantizar mejor el uso correcto y el proceso de verificación de los números de identificación a efectos del IVA de la IOSS, es necesario ampliar el artículo 47 *nonies* del Reglamento (UE) n.º 904/2010 otorgando a las autoridades aduaneras acceso a la información sobre el operador registrado en la IOSS, lo que mejorará la gestión de riesgos y las capacidades de control por parte de dichas autoridades aduaneras.
- 22) A fin de mejorar los controles en relación con el régimen de la IOSS, es necesario añadir al artículo 17, apartado 1, letra e), del Reglamento (UE) n.º 904/2010 el valor total de los bienes importados en el marco de dicho régimen, por número de identificación de la IOSS y por Estado miembro de consumo.
- 23) Los detalles técnicos, incluidos los mensajes electrónicos comunes, para la comunicación de registros por parte de los sujetos pasivos que faciliten las entregas de bienes o las prestaciones de servicios mediante la utilización de una interfaz electrónica según lo dispuesto en el artículo 242 *bis* de la Directiva 2006/112/CE deben adoptarse de conformidad con el procedimiento de comitología previsto en el presente Reglamento.
- 24) El presente Reglamento respeta los derechos fundamentales y observa los principios reconocidos por la Carta de Derechos Fundamentales de la Unión Europea. En particular, el presente Reglamento garantiza plenamente el derecho de protección de los datos personales establecido en el artículo 8 de la Carta. En este sentido, el presente Reglamento limita estrictamente la cantidad de datos personales que se pondrá a disposición de las autoridades tributarias. El tratamiento de la información sobre las operaciones intracomunitarias con arreglo al presente Reglamento solo debe efectuarse a los efectos del presente Reglamento.

- 25) El Supervisor Europeo de Protección de Datos, al que se consultó de conformidad con el artículo 42, apartado 1, del Reglamento (UE) 2018/1725, emitió su dictamen el 3 de marzo de 2023.
- 26) Dado que la implantación del sistema VIES central exigirá nuevos avances tecnológicos, es preciso aplazar la aplicación de las disposiciones relacionadas con dicho sistema a fin de permitir que los Estados miembros y la Comisión desarrollen esas tecnologías.
- 27) El acceso automatizado a la información sobre las transacciones intracomunitarias que se han comunicado a través de los estados recapitulativos afecta directamente a la eficiencia de los controles del IVA. Por consiguiente, el actual sistema de intercambio de información sobre el IVA previsto en el artículo 17, apartado 1, letra a), del Reglamento (UE) n.º 904/2010 debe mantenerse durante cierto período de tiempo tras la supresión de dichos estados recapitulativos. Una vez finalizado ese período, deben suprimirse las disposiciones pertinentes del actual sistema de intercambio de información sobre el IVA y se debe poder seguir accediendo a la información comunicada a través de los estados recapitulativos previa solicitud.
- 28) Por lo tanto, procede modificar el Reglamento (UE) n.º 904/2010 en consecuencia.

HA ADOPTADO EL PRESENTE REGLAMENTO:

#### *Artículo 0*

### **Modificaciones del Reglamento (UE) n.º 904/2010 aplicables a partir de la entrada en vigor del presente Reglamento**

El Reglamento (UE) n.º 904/2010 se modifica como sigue:

- 1) En el artículo 17, párrafo 1, la letra e) se sustituye por el texto siguiente:
- «e) los datos relativos a los números de identificación a efectos del IVA mencionados en el artículo 369 *octodecies* de la Directiva 2006/112/CE que haya asignado y, por cada número de identificación a efectos del IVA asignado por un Estado miembro, el valor total de las importaciones de bienes exentas en virtud del artículo 143, apartado 1, letra *c bis*), de dicha Directiva correspondiente a cada mes, por Estado miembro de consumo tal como se define en el artículo 369 *terdecies*, apartado 4, de dicha Directiva;».

## Artículo 1

### Modificaciones del Reglamento (UE) n.º 904/2010 aplicables a partir del 1 de julio de 2028

El Reglamento (UE) n.º 904/2010 se modifica como sigue:

1) En el artículo 1, el apartado 4 se sustituye por el texto siguiente:

«4. El presente Reglamento establece asimismo normas y procedimientos para el intercambio por vía electrónica de información relativa al IVA aplicado a los bienes entregados y servicios prestados, o a los bienes transferidos, de conformidad con los regímenes especiales establecidos en el título XII, capítulo 6, de la Directiva 2006/112/CE, así como para cualquier intercambio de información ulterior y, en lo que se refiere a los bienes y servicios amparados por los regímenes especiales, para la transferencia de dinero entre las autoridades competentes de los Estados miembros.».

2) En el artículo 2, el apartado 2 se sustituye por el texto siguiente:

«2. Las definiciones que figuran en los artículos 358, 358 *bis*, 369 *bis*, 369 *terdecies* y 369 *quinquies bis* de la Directiva 2006/112/CE a los efectos de cada régimen especial se aplicarán también a los efectos del presente Reglamento.».

3) En el artículo 17, apartado 1, la letra d) se sustituye por el texto siguiente:

«d) la información que recoja de conformidad con los artículos 360, 361, 364, 365, 369 *quater*, 369 *septies*, 369 *octies*, 369 *sexdecies*, 369 *septdecies*, 369 *vicies*, 369 *undecies*, 369 *quinquies quater*, 369 *quinquies septies* y 369 *quinquies octies* de la Directiva 2006/112/CE;»;

- 4) El artículo 47 *ter* se sustituye por el texto siguiente:

«Artículo 47 *ter*

1. Los Estados miembros dispondrán que los sujetos pasivos que se acojan al régimen especial establecido en el título XII, capítulo 6, sección 2, de la Directiva 2006/112/CE faciliten al Estado miembro de identificación, por vía electrónica, la información prevista en el artículo 361 de dicha Directiva.

Los sujetos pasivos que se acojan a los regímenes especiales establecidos en el título XII, capítulo 6, secciones 3 y 5, de la Directiva 2006/112/CE facilitarán al Estado miembro de identificación, por vía electrónica, los datos necesarios para su identificación cuando inicien su actividad de conformidad con los artículos 369 *quater* y 369 *quinquies quater* de dicha Directiva.

Toda modificación de la información facilitada con arreglo a lo dispuesto en el artículo 361, apartado 2, el artículo 369 *quater* y el artículo 369 *quinquies quater* de la Directiva 2006/112/CE se presentará también por vía electrónica.

2. El Estado miembro de identificación transmitirá por vía electrónica a las autoridades competentes de los demás Estados miembros la información mencionada en el apartado 1 de este artículo en el plazo de diez días a partir del final del mes en el que se haya recibido la información del sujeto pasivo acogido a alguno de los regímenes especiales establecidos en el título XII, capítulo 6, secciones 2, 3 y 5, de la Directiva 2006/112/CE. El Estado miembro de identificación informará de la misma forma a las autoridades competentes de los demás Estados miembros de los números de identificación a efectos del IVA a los que se hace referencia en las citadas secciones.

3. Cuando un sujeto pasivo que se acoja a uno de los regímenes especiales establecidos en el título XII, capítulo 6, secciones 2, 3 y 5, de la Directiva 2006/112/CE quede excluido de dicho régimen especial, el Estado miembro de identificación informará al respecto por vía electrónica y sin demora a las autoridades competentes de los demás Estados miembros.».

- 5) El artículo 47 *quinquies* se sustituye por el texto siguiente:

«Artículo 47 *quinquies*

1. Los Estados miembros dispondrán que la declaración del IVA con los datos indicados en los artículos 365, 369 *octies*, 369 *undecies* y 369 *duodecies octies* de la Directiva 2006/112/CE se presente por vía electrónica.

2. El Estado miembro de identificación transmitirá la información a que se refiere el apartado 1 del presente artículo por vía electrónica a la autoridad competente del Estado miembro de consumo, o a las autoridades competentes del Estado miembro de partida o de destino de la expedición o el transporte de los bienes, después de la fecha en la que deba presentarse la declaración del IVA de conformidad con la Directiva 2006/112/CE pero a más tardar veinte días después del final del mes en que se haya exigido la presentación de la declaración.

El Estado miembro de identificación también transmitirá la información prevista en el artículo 369 *octies*, apartado 2, de la Directiva 2006/112/CE a la autoridad competente de cada Estado miembro desde el que se expidan o transporten los bienes y la información prevista en el artículo 369 *octies*, apartado 3, de la Directiva 2006/112/CE a la autoridad competente de todos los Estados miembros de establecimiento correspondientes.

Los Estados miembros que hayan exigido que la declaración del IVA se realice en una moneda nacional distinta del euro deberán convertir los importes a euros utilizando el tipo de cambio válido en la última fecha del período impositivo. El cambio deberá realizarse con arreglo a los tipos de cambio publicados por el Banco Central Europeo ese día o, de no haber habido publicación ese día, el siguiente día de publicación.».

- 6) En el artículo 47 *nonies* se añade el párrafo siguiente:

«A los fines del párrafo primero, los Estados miembros concederán a las autoridades competentes acceso a la información a que se refiere el artículo 369 *septdecies*, apartados 1 y 3, de la Directiva 2006/112/CE.».

7) El artículo 47 *decies* se modifica como sigue:

a) el apartado 1 se sustituye por el texto siguiente:

«1. Para obtener los registros mantenidos por un sujeto pasivo o un intermediario de conformidad con lo dispuesto en los artículos 369, 369 *duodecies*, 369 *quinicies* y 369 *quinicies duodecies* de la Directiva 2006/112/CE, el Estado miembro de consumo o el Estado miembro desde el que se expidan o transporten los bienes realizará primero una solicitud al Estado miembro de identificación por vía electrónica.»;

b) los apartados 4 y 5 se sustituyen por el texto siguiente:

«4. El Estado miembro de identificación transmitirá los registros obtenidos sin demora y por vía electrónica al Estado miembro de consumo requirente o al Estado miembro desde el que se expidan o transporten los bienes.

5. Si el Estado miembro de consumo requirente o el Estado miembro desde el que se expidan o transporten los bienes no recibiera los registros en un plazo de treinta días a partir de la fecha de la solicitud, podrá tomar medidas con arreglo a su legislación nacional para obtener dichos registros.».

7 *bis*) Se inserta el artículo siguiente:

«Artículo 47 *decies bis*

En el marco de una revisión del Reglamento 904/2010, la Comisión evaluará la posibilidad de permitir entre Estados miembros un acceso automatizado a los registros facilitados al Estado miembro de identificación por los sujetos pasivos registrados en cualquiera de los regímenes especiales establecidos en el título XII, capítulo 6, de la Directiva 2006/112/CE.».

8) En el artículo 47 *undecies*, el apartado 2 se sustituye por el texto siguiente:

«2. Sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 7, apartado 4, si el Estado miembro de consumo o el Estado miembro desde el que se expidan o transporten los bienes decidiera que es necesaria una investigación administrativa, consultará primero al Estado miembro de identificación sobre la necesidad de dicha investigación.».

- 9) [suprimido]
- 10) Se inserta el capítulo siguiente:

**«CAPÍTULO XI BIS**

**DISPOSICIONES RELATIVAS A LAS OBLIGACIONES DE MANTENIMIENTO DE REGISTROS PARA LAS INTERFACES ELECTRÓNICAS QUE FACILITAN LA ENTREGA DE BIENES O LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 242 BIS DE LA DIRECTIVA 2006/112/CE**

*Artículo 47 terdecies*

1. Para obtener los registros mantenidos por un sujeto pasivo de conformidad con el artículo 242 *bis* de la Directiva 2006/112/CE y sin perjuicio de lo establecido en dicho artículo, apartado 2, segundo párrafo, el Estado miembro de imposición de las entregas o prestaciones a que se refiere dicho artículo presentará en primer lugar una solicitud por vía electrónica a un Estado miembro en el que el sujeto pasivo esté identificado a efectos del IVA.
2. Cuando un Estado miembro en el que un sujeto pasivo esté identificado a efectos del IVA reciba una solicitud según se establece en el apartado 1, la transmitirá por vía electrónica y sin demora al sujeto pasivo.
3. Los Estados miembros dispondrán que, previa solicitud, un sujeto pasivo deba presentar los registros solicitados por vía electrónica al Estado miembro en el que esté identificado a efectos del IVA y que haya transmitido la solicitud. Los Estados miembros aceptarán que los registros se presenten por medio de un formulario normalizado.

4. El Estado miembro a que se refiere el apartado 3 transmitirá los registros obtenidos por vía electrónica y sin demora al Estado miembro requirente en el que estén sujetas al impuesto las prestaciones a que se refiere el artículo 242 *bis*.

5. En caso de que el Estado miembro requirente de imposición de las prestaciones a que se refiere el artículo 242 *bis* no reciba los registros en un plazo de treinta días a partir de la fecha de la solicitud, podrá tomar medidas con arreglo a su legislación nacional para obtener dichos registros.

#### *Artículo 47 quince*

La Comisión, mediante actos de ejecución, especificará:

- a) los detalles técnicos del formulario normalizado a que se refiere el artículo 47 *quaterdecies*, apartado 3;
- b) los detalles técnicos, incluido un mensaje electrónico corriente, para facilitar la información a que se refiere el artículo 47 *quaterdecies*, apartados 1, 2 y 4, así como los medios técnicos para la transmisión de dicha información.

Dichos actos de ejecución se adoptarán de conformidad con el procedimiento de examen a que se refiere el artículo 58, apartado 2.

#### *Artículo 47 dieciséis*

En el marco de una revisión del Reglamento 904/2010, la Comisión evaluará la posibilidad de permitir entre Estados miembros un acceso automatizado a los datos facilitados al Estado miembro de establecimiento por plataformas en el marco de sus obligaciones de conservación de registros.».

## *Artículo 2*

### **Modificaciones del Reglamento (UE) n.º 904/2010 aplicables a partir del 1 de julio de 2029**

El Reglamento (UE) n.º 904/2010 se modifica como sigue:

- 1) El artículo 21 se modifica como sigue:
  - a) el apartado 2 se modifica como sigue:
    - i) la letra c) se sustituye por el texto siguiente:

«c) los números de identificación a efectos del IVA de las personas que hayan realizado las entregas de bienes y las prestaciones de servicios a que se refiere la letra b);»;
    - ii) en la letra e), la parte introductoria se sustituye por el texto siguiente:

«el valor total de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a que se refiere la letra b) efectuadas por cada una de las personas contempladas en la letra c) y destinadas a cada una de las personas a las que otro Estado miembro haya asignado un número de identificación a efectos del IVA con las siguientes condiciones:».

## *Artículo 3*

### **Modificaciones del Reglamento (UE) n.º 904/2010 aplicables a partir del 1 de julio de 2030**

El Reglamento (UE) n.º 904/2010 se modifica como sigue:

- 1) En el artículo 2, apartado 1, las letras g) y h) se sustituyen por el texto siguiente:

«g) «entrega intracomunitaria de bienes»: toda entrega de bienes cuyos datos deban presentarse de conformidad con el artículo 262 de la Directiva 2006/112/CE;

h) «prestación intracomunitaria de servicios»: toda prestación de servicios cuyos datos deban presentarse de conformidad con el artículo 262 de la Directiva 2006/112/CE;».

2) En el artículo 17, apartado 1, la letra a) se sustituye por el texto siguiente:

«a) la información que recoja de conformidad con el título XI, capítulo 6, de la Directiva 2006/112/CE, modificada por la Directiva (UE) 2022/890 del Consejo\*;

---

\*Directiva (UE) 2022/890 del Consejo, de 3 de junio de 2022, por la que se modifica la Directiva 2006/112/CE en lo que respecta a la prórroga del período de aplicación del mecanismo opcional de inversión del sujeto pasivo en relación con determinadas entregas de bienes y prestaciones de servicios susceptibles de fraude, y del mecanismo de reacción rápida contra el fraude en el ámbito del IVA (DO L 155 de 8.6.2022, p. 1).».

3) En el capítulo V, se añade la sección 3 siguiente tras el artículo 24 *septies*:

### «SECCIÓN 3

#### **Sistema electrónico central para el intercambio de información sobre el IVA**

##### *Artículo 24 octies*

1. La Comisión procederá al desarrollo, el mantenimiento, el alojamiento y la gestión técnica de un sistema electrónico central de intercambio de información sobre el IVA («VIES central») a los efectos mencionados en el artículo 1.

2. Cada Estado miembro procederá al desarrollo, el mantenimiento, el alojamiento y la gestión técnica de un sistema electrónico nacional para la transmisión automática de la siguiente información al VIES central:

a) la información que recopile de conformidad con el título XI, capítulo 6, sección 1, de la Directiva 2006/112/CE;

- b) la información relativa a la identidad, la actividad, la forma jurídica y el domicilio de las personas a las que haya asignado un número de identificación a efectos del IVA, recogida de conformidad con el artículo 213 de la Directiva 2006/112/CE, así como la fecha en que se haya asignado ese número, y otros números de identificación a efectos del IVA asignados a esa persona;
- c) los números de identificación a efectos del IVA que haya asignado el Estado miembro y que hayan dejado de ser válidos, así como las fechas en que dejaron de ser válidos;
- d) la fecha y la hora en que se modificaron los datos a que se refieren las letras a), b) y c).

La información a que se refiere la letra a) se ajustará a la norma europea sobre facturación electrónica y a la lista de sus sintaxis, establecida en la Directiva 2014/55/UE del Parlamento Europeo y del Consejo\*.

La Comisión especificará mediante un acto de ejecución los detalles y el formato de la información enumerada en el presente apartado. Dicho acto de ejecución se adoptará de conformidad con el procedimiento de examen a que se refiere el artículo 58, apartado 2.

3. Cada Estado miembro podrá almacenar la información a que se refiere el artículo 24 *undecies*, letras a), b), c) y d), con sujeción a los permisos de acceso a que se refiere el artículo 24 *duodecies*, apartado 3, letra b), en el sistema electrónico nacional a que se refiere el apartado 2 del presente artículo, de conformidad con su legislación nacional.

## *Artículo 24 nonies*

1. Los Estados miembros velarán por que la información disponible en el VIES central esté actualizada y completa y sea exacta.

La Comisión establecerá, mediante un acto de ejecución, los criterios para determinar cuáles son los cambios que no son lo suficientemente pertinentes, esenciales o útiles para ser transmitidos al VIES central. Dicho acto de ejecución se adoptará de conformidad con el procedimiento de examen a que se refiere el artículo 58, apartado 2.

2. Los Estados miembros adoptarán las medidas necesarias para garantizar que los datos facilitados por los sujetos pasivos y las personas jurídicas que no sean sujetos pasivos para su identificación a efectos del IVA de conformidad con el artículo 214 de la Directiva 2006/112/CE sean, según su valoración, completos y exactos antes de su transmisión al VIES central.

Los Estados miembros establecerán procedimientos para la comprobación de esos datos en función de los resultados de su evaluación de riesgos. Las comprobaciones se efectuarán, en principio, de forma previa a la identificación a efectos del IVA o, si únicamente se realizan controles preliminares antes de dicha identificación, a más tardar, en el plazo de seis meses tras dicha identificación.

3. Los Estados miembros informarán a la Comisión y a los demás Estados miembros de las medidas adoptadas a nivel nacional para garantizar la calidad y fiabilidad de la información de conformidad con el apartado 2.

4. Los Estados miembros transmitirán automáticamente y sin demora al VIES central la información a que se refiere el artículo 24 *octies*, apartado 2.

Los pormenores sobre los retrasos técnicos admisibles se definirán en un acto de ejecución. Dicho acto de ejecución se adoptará de conformidad con el procedimiento de examen a que se refiere el artículo 58, apartado 2.

5. No obstante lo dispuesto en el apartado 4 del artículo, la información a que se refiere el artículo 24 *octies*, apartado 2, letra a), se transmitirá automáticamente al VIES central a más tardar un día después de la obtención de la información presentada por el sujeto pasivo a las autoridades competentes.

6. La información a que se refiere el artículo 24 *octies*, apartado 2, permanecerá disponible en el VIES central durante diez años a partir del final del año en que se le haya transmitido.

#### *Artículo 24 decies*

1. Los Estados miembros actualizarán automáticamente el VIES central para garantizar que el número de identificación a efectos del IVA a que se refiere el artículo 214 de la Directiva 2006/112/CE aparezca indicado en el VIES central como no válido en las siguientes situaciones:

- a) cuando las personas identificadas a efectos del IVA declaren el cese en su actividad económica, definida conforme a lo dispuesto en el artículo 9 de la Directiva 2006/112/CE, o cuando la autoridad competente considere que han cesado en su actividad económica. El interesado tendrá derecho a demostrar la existencia de una actividad económica por otros medios;
- b) cuando las personas hayan declarado datos falsos para obtener la identificación a efectos del IVA y, de haber tenido conocimiento de ello la administración tributaria, esta habría denegado la identificación a efectos del IVA o retirado el número de identificación a efectos del IVA;

- c) cuando las personas no hayan comunicado cambios en sus datos y, de haber tenido conocimiento de ello la administración tributaria, esta habría denegado la identificación a efectos del IVA o retirado el número de identificación a efectos del IVA.

Las situaciones enumeradas en el presente apartado se hacen constar sin perjuicio de cualquier norma nacional que prevea situaciones adicionales.

2. A efectos del apartado 1, letra a), la autoridad competente considerará que se ha cesado en una actividad económica, como mínimo, en las situaciones siguientes:

- a) cuando, pese a estar obligada a hacerlo, la persona identificada a efectos del IVA no haya presentado declaraciones del IVA durante un año tras la expiración del plazo para presentar la primera declaración no recibida;
- b) cuando, pese a estar obligada a hacerlo, la persona identificada a efectos del IVA no haya presentado datos relativos a la entrega intracomunitaria de bienes o la prestación intracomunitaria de servicios durante los seis meses siguientes a la expiración del plazo de presentación de los datos de la primera transacción omitida.

Las situaciones enumeradas en el presente apartado se hacen constar sin perjuicio de cualquier norma nacional que prevea situaciones adicionales.

#### *Artículo 24 undecies*

El VIES central tendrá las siguientes funciones con respecto a la información recibida de conformidad con el artículo 24 *octies*, apartado 2, del presente Reglamento:

- (a) almacenamiento de la información a que se refieren las letras b), c) y d) del presente artículo y el artículo 24 *octies*, apartado 2, del presente Reglamento;

- b) cotejo de la información recabada de conformidad con el título XI, capítulo 6, sección 1, de la Directiva 2006/112/CE y puesta a disposición de los Estados miembros que requieran a los sujetos pasivos que presenten los datos del artículo 262, apartado 1, letras b) y d), de la Directiva 2006/112/CE;
- c) agregación de la información respecto de las personas a las que se haya asignado un número de identificación a efectos del IVA recogido de conformidad con el artículo 213 de la Directiva 2006/112/CE y puesta a disposición de los funcionarios o de los sistemas electrónicos a que se refiere el artículo 24 *duodecies* de los siguientes datos:
  - i) el valor total de todas las entregas intracomunitarias de bienes y el valor total de todas las prestaciones intracomunitarias de servicios a personas titulares de un número de identificación a efectos del IVA asignado por un Estado miembro realizadas por todos los operadores identificados a efectos del IVA en sus Estados miembros recíprocos;
  - ii) los números de identificación a efectos del IVA de las personas que hayan realizado las entregas de bienes y las prestaciones de servicios a que se refiere el inciso i);
  - iii) el valor total de las entregas de bienes y prestaciones de servicios a que se refiere el inciso i) efectuadas por cada una de las personas contempladas en el inciso ii) y destinadas a cada una de las personas a las que un Estado miembro haya asignado un número de identificación a efectos del IVA;
  - iv) el valor total de las entregas de bienes y las prestaciones de servicios a que se refiere el inciso i) efectuadas por cada una de las personas contempladas en el inciso ii) y destinadas a cada uno de las personas a las que otro Estado miembro haya asignado un número de identificación a efectos del IVA;

- d) tratamiento de la información, junto con cualquier información comunicada o recogida de conformidad con el presente Reglamento;
- e) puesta a disposición de los funcionarios o de los sistemas electrónicos a que se refiere el artículo 24 *duodecies* de la información a que se refieren el artículo 24 *octies*, apartado 2, y las letras b), c) y d) del presente artículo, de conformidad con los permisos de acceso a que se refiere el artículo 24 *duodecies*, apartado 3, letra b).
- f) confirmación de la validez del número de identificación a efectos del IVA de una persona determinada, así como el nombre y la dirección correspondientes;
- g) un sistema de registro para rastrear la hora y la información a las que accedan los funcionarios o los sistemas electrónicos a que se refiere el artículo 24 *duodecies*.

#### *Artículo 24 duodecies*

1. Cada Estado miembro concederá acceso automatizado al VIES central, de conformidad con los permisos de acceso a que se refiere el artículo 24 *duodecies*, apartado 3, letra b), a:
  - a) los funcionarios autorizados por la autoridad competente del Estado miembro para acceder directamente a la información en el VIES central;
  - b) los funcionarios de enlace de Eurofisc a que se refiere el artículo 36, apartado 1, que posean una identificación personal de usuario para el VIES central, y siempre que dicho acceso esté relacionado con una investigación sobre un presunto fraude del IVA o tenga por objeto detectar un fraude en el ámbito del IVA;
  - c) los funcionarios autorizados por la autoridad competente de dicho Estado miembro que comprueben los requisitos previstos en el artículo 143, apartado 2, de la Directiva 2006/112/CE.

2. Cada Estado miembro concederá acceso automatizado al VIES central, de conformidad con los permisos de acceso a que se refiere el artículo 24 *duodecies*, apartado 3, letra b), a:
  - a) los sistemas electrónicos nacionales de dicho Estado miembro encargados de la comprobación de los requisitos establecidos en el artículo 143, apartado 2, de la Directiva 2006/112/CE;
  - b) los sistemas electrónicos nacionales a que se refiere el artículo 24 *octies*, apartado 2, a los efectos mencionados en el artículo 1, apartado 1, párrafo segundo, del presente Reglamento;
  - c) el sistema electrónico central de información sobre pagos a que se refiere el artículo 24 *bis* («CESOP»);
  - d) los sistemas electrónicos que llevan a cabo un intercambio, tratamiento y análisis rápidos de información específica sobre el fraude transfronterizo por parte de Eurofisc.
3. La Comisión especificará, mediante un acto de ejecución, lo siguiente:
  - a) las disposiciones prácticas para la identificación de los funcionarios y los sistemas electrónicos a que se refieren los apartados 1 y 2;
  - b) los detalles técnicos y los permisos de acceso de los funcionarios y los sistemas electrónicos a que se refieren los apartados 1 y 2 a la información mencionada en el artículo 24 *undecies*, letras a) a g) y los datos detallados a los que debe concederse acceso.

Dicho acto de ejecución se adoptará de conformidad con el procedimiento de examen a que se refiere el artículo 58, apartado 2.

#### *Artículo 24 terdecies*

1. Los costes de implantación, explotación y mantenimiento del VIES central serán sufragados por el presupuesto general de la Unión. Entre estos costes se incluirán los de conexión segura entre el VIES y los sistemas electrónicos nacionales mencionados en el artículo 24 *octies*, apartado 2, y los de los servicios necesarios para desarrollar las funciones que se enumeran en el artículo 24 *undecies*.

2. Cada Estado miembro correrá con los costes y será responsable de todos los cambios necesarios en su sistema electrónico nacional contemplado en el artículo 24 *octies*, apartado 2, para permitir el intercambio de información a través de la red CCN o de cualquier otra red similar segura.

#### *Artículo 24 quaterdecies*

La Comisión especificará, mediante actos de ejecución, lo siguiente:

- a) las tareas que deberá llevar a cabo la Comisión para el desarrollo, el mantenimiento, el alojamiento y la gestión técnica del VIES central;
- b) las funciones y responsabilidades de los Estados miembros en su calidad de responsables del tratamiento y de la Comisión en su calidad de encargada del tratamiento con arreglo al Reglamento (UE) 2016/679 y al Reglamento (UE) 2018/1725 del Parlamento Europeo y del Consejo.

Dichos actos de ejecución se adoptarán de conformidad con el procedimiento de examen a que se refiere el artículo 58, apartado 2.

---

Directiva 2014/55/UE del Parlamento Europeo y del Consejo, de 16 de abril de 2014, relativa a la facturación electrónica en la contratación pública (DO L 133 de 6.5.2014, p. 1).

± Reglamento (UE) 2018/1725 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 23 de octubre de 2018, relativo a la protección de las personas físicas en lo que respecta al tratamiento de datos personales por las instituciones, órganos y organismos de la Unión, y a la libre circulación de esos datos, y por el que se derogan el Reglamento (CE) n.º 45/2001 y la Decisión n.º 1247/2002/CE (DO L 295 de 21.11.2018, p. 39).».

#### *Artículo 4*

### **Modificaciones del Reglamento (UE) n.º 904/2010 aplicables a partir del 1 de julio de 2032**

El Reglamento (UE) 904/2010 se modifica como sigue:

- 1) En el artículo 17, apartado 1, se suprimen las letras a), b) y c).
- 2) El artículo 20 se modifica como sigue:
  - a) se suprime el apartado 2;
  - b) el apartado 3 se sustituye por el texto siguiente:

«3. No obstante lo dispuesto en el apartado 1 del presente artículo, cuando, en aplicación del artículo 19, se corrija o añada información al sistema electrónico, tal información deberá ser incorporada como máximo en el mes siguiente al período en el que se hubiera recogido la información.».
- 3) El artículo 21 se modifica como sigue:
  - a) el apartado 3 se sustituye por el texto siguiente:

«3. La Comisión determinará mediante actos de ejecución las modalidades prácticas por lo que respecta a las condiciones previstas en el apartado 2 bis, letra d), del presente artículo para que el Estado miembro que facilita la información pueda identificar al funcionario de enlace de Eurofisc que tendrá acceso a esta. Dichos actos de ejecución se adoptarán con arreglo al procedimiento de examen a que se refiere el artículo 58, apartado 2.»;
  - c) se suprimen los apartados 1 y 2.
- 4) Se suprimen los artículos 22 y 23.

5) En el artículo 31, el apartado 1 se sustituye por el texto siguiente:

«1. Las autoridades competentes de cada Estado miembro velarán por que a las personas que efectúen entregas intracomunitarias de bienes o prestaciones intracomunitarias de servicios y a las personas que, siendo sujetos pasivos no establecidos, presten servicios, se les permita obtener, a efectos de este tipo de operaciones, confirmación por vía electrónica de la validez del número de identificación a efectos del IVA de una persona determinada, así como el nombre y la dirección correspondientes. Esa información debe corresponderse con los datos contemplados en el artículo 24 *octies*, apartado 2.».

#### *Artículo 5*

El presente Reglamento entrará en vigor a los veinte días de su publicación en el *Diario Oficial de la Unión Europea*.

No obstante, el artículo 0 será aplicable a partir de la fecha de entrada en vigor del presente Reglamento.

El artículo 1 será aplicable a partir del 1 de julio de 2028.

El artículo 2 será aplicable a partir del 1 de julio de 2029.

El artículo 3 será aplicable a partir del 1 de julio de 2030.

El artículo 4 será aplicable a partir del 1 de julio de 2032.

El presente Reglamento será obligatorio en todos sus elementos y directamente aplicable en cada Estado miembro.

Hecho en Bruselas, el

*Por el Consejo  
La Presidenta / El Presidente*