

ÍNDICE SISTEMÁTICO

| | <u>PÁGINA</u> |
|--|---------------|
| Sumario | 5 |
| Prólogo | 7 |
| Nota a esta edición | 13 |
| Siglas | 15 |
| Capítulo 1. El impuesto sobre el valor añadido: evolución histórica, armonización comunitaria y principios generales | 19 |
| 1. La implantación del impuesto sobre el valor añadido | 21 |
| 1.1. Orígenes y desarrollo del impuesto sobre el valor añadido en Europa | 21 |
| 1.2. Implantación y desarrollo del impuesto sobre el valor añadido en España | 27 |
| 1.3. Normativa comunitaria vigente en materia de impuesto sobre el valor añadido | 29 |
| 2. Definición de los principios generales del impuesto sobre el valor añadido .. | 32 |
| 2.1. Los principios generales del derecho comunitario y su aplicación al impuesto sobre el valor añadido: la autonomía, la aplicabilidad directa y la primacía del derecho comunitario | 34 |
| 2.2. El principio de neutralidad | 41 |
| 2.3. El principio del gravamen en el lugar del consumo | 49 |

| | |
|---|-----------|
| 2.4. Otros principios generales del derecho comunitario en materia de impuesto sobre el valor añadido | 54 |
| 2.4.1. Principio de proporcionalidad | 54 |
| 2.4.2. Principio de interpretación comunitaria de las normas | 56 |
| 2.4.3. Principio de uniformidad | 59 |
| 2.4.4. Principio de generalidad | 60 |
| 3. El derecho comunitario como parámetro de la validez del derecho nacional . | 62 |
| 3.1. El derecho comunitario como fuente del derecho tributario | 62 |
| 3.2. Las fuentes del sistema armonizado del impuesto sobre el valor añadido | 64 |
| 3.3. El control de la aplicación de las disposiciones de armonización | 66 |
| 3.3.1. Mecanismos de control | 66 |
| 3.3.2. Consecuencias de los incumplimientos | 69 |
| 3.4. Procedimientos para obtener la restitución del ilícito comunitario en el ordenamiento nacional | 73 |
| 3.4.1. Declaraciones-liquidaciones que no hayan sido revisadas | 74 |
| 3.4.2. Ingresos realizados en virtud de actos administrativos | 76 |
| 3.4.2.1. Revisión de actos que no hayan alcanzado firmeza | 77 |
| 3.4.2.2. Ingresos en virtud de actos administrativos firmes | 78 |
| Capítulo 2. Las reglas de localización del hecho imponible | 83 |
| 1. El significado de las reglas de localización en el impuesto sobre el valor añadido | 85 |
| 1.1. Las reglas de localización y el lugar de consumo | 85 |
| 1.2. Las reglas de localización como regla de solución de conflictos | 87 |
| 2. Lugar de realización de las entregas de bienes | 88 |
| 2.1. Regla general de localización de las entregas de bienes | 90 |
| 2.2. Regla especial de localización de las entregas de bienes que sean objeto de transporte | 92 |
| 2.3. Regla especial de entregas de bienes realizadas por el importador (ventas en cadena) | 97 |
| 2.4. Regla especial para la entrega de bienes con instalación y montaje | 99 |
| 2.5. Regla especial para la entrega de bienes inmuebles | 102 |
| 2.6. Regla especial para la entrega de bienes a bordo de medios de transporte que realizan viajes intracomunitarios | 103 |

| | | |
|----------|--|-----|
| 2.7. | Regla especial para el régimen de ventas a distancia | 105 |
| 2.7.1. | Ventas a distancia intracomunitarias | 106 |
| 2.7.2. | Ventas a distancia de bienes importados | 109 |
| 2.7.3. | Entregas de bienes a través de interfaces digitales | 113 |
| 2.8. | Regla especial para las entregas de productos objeto de impuestos especiales | 117 |
| 2.9. | Regla especial para las entregas de gas y electricidad | 119 |
| 3. | Las reglas de localización de los servicios | 121 |
| 3.1. | Los conceptos de sede de la actividad y de establecimiento permanente | 121 |
| 3.1.1. | Sede de la actividad | 121 |
| 3.1.2. | El concepto de establecimiento permanente | 124 |
| 3.2. | La regla general de localización de las prestaciones de servicios | 137 |
| 3.2.1. | Formulación de la regla general | 137 |
| 3.2.2. | Determinación de la condición empresarial del destinatario de los servicios | 142 |
| 3.2.3. | Localización geográfica del prestador y del destinatario de los servicios | 149 |
| 3.2.4. | Servicios prestados por un empresario establecido en el territorio de aplicación del impuesto para no empresarios que no se localizan en el territorio de aplicación del impuesto: la «exportación» de servicios | 155 |
| 3.2.5. | La regla de cierre del artículo 70.Dos: servicios cuya utilización efectiva se produzca en el territorio de aplicación del impuesto | 165 |
| 3.3. | Reglas especiales de localización de los servicios | 168 |
| 3.3.1. | Servicios relacionados con los inmuebles | 169 |
| 3.3.2. | Servicios de transporte | 175 |
| 3.3.3. | Servicios localizados en el lugar de su realización material .. | 178 |
| 3.3.4. | Servicios prestados por vía electrónica y servicios de telecomunicaciones, radiodifusión y televisión | 181 |
| 3.3.4.1. | La regla de localización | 181 |
| 3.3.4.2. | Regímenes especiales aplicables a las ventas a distancia y a determinadas entregas interiores de bienes y prestaciones de servicios | 195 |
| 3.3.5. | Servicios de restaurante y <i>catering</i> | 207 |
| 3.3.6. | Servicios de mediación | 209 |

| | |
|--|------------|
| 3.3.7. Otros servicios localizados en el lugar de prestación material: trabajos y dictámenes sobre bienes muebles corporales, servicios accesorios a los transportes y servicios culturales y asimilados | 211 |
| 3.3.8. Arrendamiento de medios de transporte | 215 |
| 3.3.9. Transportes intracomunitarios cuyo destinatario no sea un empresario o profesional | 217 |
| 4. Lugar de realización de las adquisiciones intracomunitarias de bienes | 218 |
| 4.1. La regla general de localización de las adquisiciones intracomunitarias de bienes | 218 |
| 4.2. La regla cautelar para la localización de las adquisiciones intracomunitarias de bienes que no hayan sido declaradas en el lugar de llegada de las mercancías | 219 |
| 5. Localización de las importaciones | 223 |
| Capítulo 3. Adquisiciones intracomunitarias de bienes | 225 |
| 1. La creación del mercado interior y sus consecuencias en el impuesto sobre el valor añadido | 227 |
| 2. La regulación jurídica del régimen transitorio | 233 |
| 3. El hecho imponible adquisición intracomunitaria de bienes | 236 |
| 3.1. Rasgos calificadores de la adquisición intracomunitaria de bienes | 236 |
| 3.1.1. Existencia de una entrega de bienes | 239 |
| 3.1.2. Existencia de un transporte, con origen en el territorio de aplicación del impuesto de otro Estado miembro y destino en el territorio de aplicación del impuesto | 241 |
| 3.1.3. La adquisición debe realizarse por empresarios o profesionales o personas jurídicas que no actúen como empresarios, siendo transmitentes de los bienes empresarios o profesionales | 243 |
| 3.2. Operaciones excluidas del concepto de entregas intracomunitarias | 244 |
| 3.2.1. Entregas efectuadas por empresarios o profesionales acogidos al régimen especial de franquicia | 244 |
| 3.2.2. Las adquisiciones de bienes cuya entrega haya tributado con sujeción al régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección | 245 |
| 3.2.3. Adquisiciones de bienes que hayan de ser objeto de instalación o montaje en destino | 246 |

| | | |
|----------|--|-----|
| 3.2.4. | Las adquisiciones de bienes que se correspondan con las ventas a distancia | 247 |
| 3.2.5. | Las adquisiciones de bienes objeto de impuestos especiales (art. 68.Cinco LIVA) | 248 |
| 3.2.6. | Las adquisiciones intracomunitarias de bienes cuya entrega en el Estado de origen de la expedición o transporte haya estado exenta del impuesto por aplicación de los criterios establecidos en el artículo 22, apartados uno al once, de esta ley | 248 |
| 3.2.7. | Las adquisiciones de gas, electricidad, calor o frío a través del sistema de distribución (art. 68.Siete LIVA) | 249 |
| 3.3. | Operaciones asimiladas a la adquisición intracomunitaria de bienes .. | 251 |
| 3.3.1. | Afectación de bienes por un empresario (transferencia de bienes o <i>transfert</i>) | 252 |
| 3.3.2. | Afectación de bienes por la Organización del Tratado del Atlántico Norte | 256 |
| 3.3.3. | Cláusula de cierre: otras adquisiciones que no provienen de una entrega | 256 |
| 3.4. | Regímenes especiales en las adquisiciones intracomunitarias | 258 |
| 3.4.1. | Personas con régimen especial | 258 |
| 3.4.1.1. | Personas que pueden acogerse a este régimen | 259 |
| 3.4.1.2. | Contenido del régimen | 261 |
| 3.4.2. | Régimen especial de los medios de transporte nuevos | 264 |
| 3.4.2.1. | Ámbito subjetivo | 264 |
| 3.4.2.2. | Ámbito objetivo | 266 |
| 3.4.3. | Régimen especial de las ventas a distancia | 267 |
| 3.4.3.1. | Operaciones con la consideración de ventas a distancia intracomunitarias | 268 |
| 3.4.3.2. | Reglas de localización aplicables | 269 |
| 4. | Las adquisiciones intracomunitarias de bienes y los regímenes especiales del impuesto | 270 |
| 4.1. | El régimen simplificado | 271 |
| 4.2. | El régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca | 272 |
| 4.3. | El régimen especial de los bienes usados, objetos de arte y de colección | 274 |
| 4.4. | El régimen especial del oro de inversión | 275 |
| 4.5. | El régimen especial del recargo de equivalencia | 277 |
| 4.6. | El régimen especial de impuesto sobre el valor añadido de caja | 278 |

| | |
|---|------------|
| 5. Exenciones en las adquisiciones intracomunitarias de bienes | 279 |
| 5.1. Exenciones por asimilación a las operaciones interiores | 279 |
| 5.2. Exenciones por asimilación a las importaciones | 281 |
| 5.3. Exención en operaciones triangulares | 281 |
| 5.4. Exención en adquisiciones intracomunitarias realizadas por no establecidos | 284 |
| 6. Devengo en las adquisiciones intracomunitarias de bienes | 285 |
| 7. Base imponible en las adquisiciones intracomunitarias de bienes | 287 |
| 8. Sujeto pasivo en las adquisiciones intracomunitarias de bienes | 289 |
| Capítulo 4. Importaciones de bienes | 291 |
| 1. Ámbito de aplicación de las importaciones | 295 |
| 2. El hecho imponible en las importaciones | 296 |
| 2.1. Importaciones | 296 |
| 2.2. Entradas de bienes procedentes de territorios terceros que no constituyen importaciones | 299 |
| 2.3. Operaciones asimiladas a las importaciones | 305 |
| 2.3.1. Incumplimiento de los requisitos para la existencia de una operación asimilada a la exportación de buques y aeronaves | 306 |
| 2.3.2. Operaciones realizadas en el marco de relaciones diplomáticas o consulares y con organizaciones internacionales | 307 |
| 2.3.3. Salidas de las áreas previstas en el artículo 23 de la Ley del impuesto sobre el valor añadido y de los regímenes contemplados en el artículo 24 de la Ley del impuesto sobre el valor añadido, cuando los bienes hayan sido objeto de entregas de bienes o prestaciones exentas durante su permanencia en los mismos; salida de bienes que han estado vinculados al régimen de depósito distinto del aduanero | 309 |
| 3. Devengo de las importaciones | 315 |
| 3.1. Devengo en las importaciones propiamente dichas | 316 |
| 3.2. Devengo en las operaciones asimiladas a las importaciones | 318 |
| 4. Exenciones en las importaciones | 322 |
| 4.1. Exenciones análogas a las entregas de bienes | 322 |
| 4.1.1. Entregas de sangre | 322 |
| 4.1.2. Buques, aeronaves y plataformas petrolíferas | 322 |

| | |
|---|-----|
| 4.1.3. Operaciones financieras | 324 |
| 4.1.4. Bienes importados con destino a otro Estado miembro | 325 |
| 4.2. Exenciones análogas a las franquicias aduaneras | 329 |
| 4.2.1. Bienes personales | 329 |
| 4.2.2. Importaciones de bienes personales por traslado de residencia habitual | 331 |
| 4.2.3. Importaciones de bienes personales destinados al amueblamiento de una vivienda secundaria | 332 |
| 4.2.4. Importaciones de bienes personales por razón de matrimonio | 332 |
| 4.2.5. Importaciones de bienes personales por causa de herencia .. | 333 |
| 4.2.6. Importaciones de bienes muebles efectuadas por estudiantes | 333 |
| 4.2.7. Importaciones de bienes de escaso valor y pequeños envíos | 334 |
| 4.2.8. Bienes en régimen de viajeros | 335 |
| 4.3. Exenciones para bienes con fines sociales, educativos, científicos, culturales y otros bienes exentos de valor comercial | 337 |
| 4.3.1. Importaciones de animales de laboratorio y sustancias biológicas y químicas destinados a la investigación | 338 |
| 4.3.2. Importaciones de sustancias terapéuticas y reactivos para la determinación de los grupos sanguíneos | 338 |
| 4.3.3. Importaciones de sustancias de referencia para el control de calidad de los medicamentos | 339 |
| 4.3.4. Importaciones de productos farmacéuticos utilizados con ocasión de competiciones deportivas internacionales | 339 |
| 4.3.5. Importaciones de bienes destinados a organismos caritativos o filantrópicos | 340 |
| 4.3.6. Bienes importados en beneficio de personas con minusvalía | 341 |
| 4.3.7. Importaciones de bienes en beneficio de las víctimas de catástrofes | 341 |
| 4.3.8. Importaciones de bienes para ser objeto de exámenes, análisis o ensayos | 342 |
| 4.3.9. Importaciones de objetos de colección o de arte | 342 |
| 4.3.10. Importaciones de materiales para el acondicionamiento y protección de mercancías y de bienes destinados al acondicionamiento o alimentación de animales en ruta | 342 |
| 4.3.11. Importaciones de carburantes y lubricantes | 343 |
| 4.3.12. Importaciones de ataúdes, materiales y objetos para cementerios | 344 |

| | |
|--|-----|
| 4.4. Exenciones en el marco de relaciones internacionales | 344 |
| 4.4.1. Importaciones de documentos diversos | 344 |
| 4.4.2. Importaciones de material audiovisual producido por la Organización de las Naciones Unidas | 346 |
| 4.4.3. Importaciones de bienes en régimen diplomático o consular y de organismos internacionales | 346 |
| 4.5. Exenciones relacionadas con determinadas operaciones comerciales . | 347 |
| 4.5.1. Importaciones de bienes con ocasión del traslado de la sede de actividad | 347 |
| 4.5.2. Importaciones de productos en explotaciones limítrofes | 348 |
| 4.5.3. Importaciones de bienes con fines de promoción comercial . | 349 |
| 4.5.4. Importaciones de bienes destinados a los organismos competentes en materia de protección de la propiedad intelectual o industrial | 351 |
| 4.5.5. Importaciones de documentos de carácter turístico | 351 |
| 4.5.6. Importaciones de productos de la pesca | 352 |
| 4.6. Exenciones técnicas | 352 |
| 4.6.1. Reimportaciones de bienes | 353 |
| 4.6.2. Prestaciones de servicios relacionados con las importaciones | 354 |
| 4.6.3. Importaciones de bienes que se vinculen al régimen de depósito distinto del aduanero | 356 |
| 4.6.4. Importaciones de bienes que van a ser objeto de instalación y montaje | 358 |
| 4.6.5. Importaciones temporales con exención parcial | 359 |
| 4.6.6. Importaciones de gas, electricidad, de calor o de frío | 360 |
| 4.6.7. Importaciones de bienes en ventas a distancia de bienes importados | 361 |
| 5. Sujeto pasivo de las importaciones | 362 |
| 5.1. Importador en las importaciones propiamente dichas | 362 |
| 5.2. Importador en las operaciones asimiladas a las importaciones | 363 |
| 6. Base imponible en las importaciones | 365 |
| 6.1. Base imponible en las importaciones propiamente dichas | 365 |
| 6.1.1. Valor en aduana | 365 |
| 6.1.1.1. El valor de transacción | 366 |
| 6.1.1.2. Criterios alternativos de valoración de las mercancías en aduana | 368 |

| | |
|---|------------|
| 6.1.2. Adiciones al valor en aduana | 370 |
| 6.1.2.1. Tributos | 370 |
| 6.1.2.2. Gastos accesorios | 371 |
| 6.2. Base imponible en las operaciones asimiladas a las importaciones | 372 |
| 6.2.1. Operaciones asimiladas a la importación resultantes de operaciones asimiladas a exportaciones previas | 372 |
| 6.2.2. Operaciones asimiladas a las importaciones para el abandono de áreas exentas y regímenes suspensivos aduaneros y fiscales | 373 |
| 6.2.2.1. Régimen de depósito distinto del aduanero | 373 |
| 6.2.2.2. Operaciones asimiladas a las importaciones de bienes que abandonan áreas exentas y regímenes aduaneros y fiscales suspensivos, distintos del régimen de depósito distinto del aduanero | 375 |
| Capítulo 5. Entregas intracomunitarias de bienes | 377 |
| 1. La entrega intracomunitaria en el marco del impuesto sobre el valor añadido | 380 |
| 2. Requisitos para la aplicación de la exención en las entregas intracomunitarias de bienes | 383 |
| 2.1. Rasgos calificadores de la entrega intracomunitaria de bienes | 383 |
| 2.2. Existencia de una entrega de bienes | 385 |
| 2.3. Existencia de un transporte, con origen en el territorio de aplicación del impuesto y destino en el territorio de aplicación del impuesto de otro Estado miembro | 386 |
| 2.4. Los bienes objeto de la entrega intracomunitaria deben remitirse a empresarios o profesionales o personas jurídicas que no actúen como empresarios, siempre que en este caso se supere el umbral fijado por el Estado miembro de destino o se opte por la tributación en destino | 396 |
| 2.5. El régimen particular de las existencias de reserva o acuerdo de venta de bienes en consigna | 400 |
| 3. Entregas de medios de transporte nuevos | 405 |
| 4. Operaciones excluidas del concepto de entregas intracomunitarias | 408 |
| 4.1. Entregas de bienes que hayan tributado con sujeción al régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección | 408 |
| 4.2. Entregas efectuadas para PERES que no se encuentren sujetas en el Estado miembro de destino por aplicación de los criterios contenidos en el artículo 14 de la Ley del impuesto sobre el valor añadido | 410 |

| | |
|---|-----|
| 5. Operaciones asimiladas a las entregas intracomunitarias de bienes (<i>transfert</i>) | 411 |
| 5.1. Exención en la operación asimilada a la entrega intracomunitaria de bienes (<i>transfert</i>) | 411 |
| 5.2. Operaciones excluidas de las asimiladas a la entrega intracomunitaria de bienes (<i>transfert</i>) | 414 |
| 5.2.1. Entregas de bienes a las que se aplica el régimen de ventas a distancia | 414 |
| 5.2.2. Entregas de bienes objeto de impuestos especiales | 416 |
| 5.2.3. Bienes expedidos para ser objeto de entregas intracomunitarias o de exportación desde el territorio de llegada | 416 |
| 5.2.4. Remisión de bienes para que sean objeto de trabajos sobre bienes muebles corporales, que posteriormente se reexpiden al territorio de aplicación del impuesto | 418 |
| 5.2.5. Bienes remitidos para la realización de prestaciones de servicios efectuadas por el sujeto pasivo establecido en España | 420 |
| 5.2.6. Bienes remitidos para su utilización temporal, por un periodo que no exceda de 24 meses, que podrían acogerse a importación temporal, con exención total de los derechos de importación | 421 |
| 5.2.7. Bienes empleados en entregas de gas a través de una red de gas natural situada en el territorio de la Comunidad o de cualquier red conectada a dicha red, las entregas de electricidad o las entregas de calor o de frío a través de las redes de calefacción o de refrigeración | 422 |
| 6. Devengo | 423 |
| 7. El fraude en las entregas intracomunitarias | 425 |
| 7.1. El fraude en las operaciones intracomunitarias: una cuestión fundamental para los ingresos fiscales | 425 |
| 7.2. La operativa del fraude | 427 |
| 7.2.1. El fraude en las adquisiciones | 427 |
| 7.2.2. El fraude carrusel | 429 |
| 7.2.3. Otras modalidades del fraude carrusel | 430 |
| 7.2.3.1. Fraude carrusel documental | 430 |
| 7.2.3.2. Fraude carrusel extracomunitario | 431 |
| 7.2.3.3. Fraude en las entregas | 431 |
| 7.2.3.4. Fraude del facturador cruzado o cruz belga | 431 |
| 7.2.3.5. La trucha remota | 432 |
| 7.2.3.6. La suplantación del número de operador | 432 |

| | |
|---|------------|
| 7.3. Los sujetos participantes en el fraude | 433 |
| 7.3.1. La trucha | 433 |
| 7.3.2. Las sociedades pantalla | 433 |
| 7.3.3. La sociedad agente | 434 |
| 7.3.4. La sociedad instrumental | 435 |
| 7.4. Principales sectores de fraude ligado a operaciones internacionales ... | 435 |
| 7.5. Actuaciones de prevención y represión del fraude en las operaciones internacionales: opciones adoptadas en la Unión Europea | 436 |
| 7.6. La jurisprudencia del Tribunal de Justicia de las Comunidades Europeas en relación con las distintas medidas adoptadas contra el fraude carrusel | 438 |
| 7.6.1. Pérdida del derecho a la deducción | 438 |
| 7.6.2. El establecimiento de responsabilidad | 446 |
| 7.7. Medidas arbitradas en España | 448 |
| 7.7.1. Actuaciones y procedimientos en materia censal: la baja en el registro de operadores intracomunitarios | 448 |
| 7.7.2. Responsabilidad por participación en tramas de fraude | 450 |
| 7.7.2.1. Responsabilidad subsidiaria | 450 |
| 7.7.2.2. La condición de empresario o profesional del adquirente | 451 |
| 7.7.2.3. Ausencia de declaración e ingreso de las cuotas repercutidas | 451 |
| 7.7.2.4. Existencia de un precio notoriamente anómalo ... | 451 |
| 7.7.3. La exigencia de garantías en la devolución | 452 |
| 7.7.4. Exclusión de la posibilidad de rectificar las repercusiones por la participación en tramas de fraude | 453 |
| Capítulo 6. Exportaciones | 455 |
| 1. Las exportaciones como operaciones exentas en el marco general del impuesto sobre el valor añadido | 459 |
| 2. Operaciones de exportación de bienes | 461 |
| 2.1. Exportaciones directas | 462 |
| 2.2. Exportaciones indirectas | 466 |
| 2.2.1. Exportaciones de carácter comercial | 467 |
| 2.2.2. Entregas en régimen de viajeros | 470 |
| 2.2.3. Entregas en las tiendas libres de impuestos | 472 |

| | |
|--|-----|
| 2.3. Entregas a organismos reconocidos que exporten los bienes para actividades humanitarias | 472 |
| 3. Prestaciones de servicios relacionadas con las exportaciones | 473 |
| 3.1. Trabajos realizados sobre bienes muebles exportados | 474 |
| 3.1.1. Bienes sobre los que se pueden realizar los trabajos | 475 |
| 3.1.2. Contenido de los trabajos | 476 |
| 3.1.3. Sujeto beneficiario de la exención | 476 |
| 3.1.4. Requisitos temporales para la aplicación de la exención | 477 |
| 3.1.5. Obligaciones formales | 478 |
| 3.2. Servicios relacionados directamente con las exportaciones | 479 |
| 3.2.1. Servicios incluidos en la exención | 480 |
| 3.2.2. Beneficiarios de la exención | 481 |
| 3.2.3. Salida de las mercancías | 484 |
| 3.3. Servicios de mediación | 486 |
| 4. Operaciones asimiladas a las exportaciones | 487 |
| 4.1. Operaciones relativas a los buques | 488 |
| 4.1.1. Buques que se pueden beneficiar de la exención | 488 |
| 4.1.2. Operaciones exentas | 491 |
| 4.1.2.1. Las operaciones relativas a los propios buques que los ponen a disposición | 491 |
| 4.1.2.2. Objetos incorporados a los buques | 493 |
| 4.1.2.3. Productos de avituallamiento | 494 |
| 4.1.2.4. Otras prestaciones de servicios a los buques | 495 |
| 4.1.3. Requisitos formales | 496 |
| 4.2. Operaciones relativas a las aeronaves | 497 |
| 4.2.1. Entidades beneficiarias de la exención | 498 |
| 4.2.2. Operaciones exentas | 501 |
| 4.2.2.1. Operaciones de puesta a disposición de las aeronaves | 501 |
| 4.2.2.2. Objetos incorporados a las aeronaves | 502 |
| 4.2.2.3. Productos de avituallamiento | 502 |
| 4.2.2.4. Prestaciones de servicios a las aeronaves | 503 |
| 4.2.3. Requisitos formales | 503 |
| 4.3. Exenciones en régimen diplomático, consular y de organismos internacionales | 505 |

| | |
|---|-----|
| 4.4. Exenciones para las fuerzas de la Organización del Tratado del Atlántico Norte | 509 |
| 4.5. Exenciones en la entrega de oro al Banco de España | 511 |
| 4.6. Exenciones en el transporte de viajeros | 511 |
| 4.7. Transporte de mercancías intracomunitario a las Islas Azores y Madeira | 512 |
| 4.8. Prestaciones de servicios de intermediación | 512 |
| 5. Zonas y depósitos exentos. Regímenes aduaneros exentos. Régimen de depósito distinto del aduanero exento | 513 |
| 5.1. Significación de las exenciones previstas en los artículos 23 y 24 de la Ley del impuesto sobre el valor añadido | 513 |
| 5.2. Zonas y depósitos exentos (art. 23 LIVA) | 516 |
| 5.2.1. Zonas y depósitos francos | 516 |
| 5.2.1.1. Concepto | 516 |
| 5.2.1.2. Características básicas y funcionamiento de zonas y depósitos francos | 516 |
| 5.2.1.3. Operaciones exentas | 518 |
| 5.2.1.4. Requisitos formales para la aplicación de la exención | 519 |
| 5.2.2. Depósito temporal | 520 |
| 5.2.2.1. Concepto | 520 |
| 5.2.2.2. Características básicas y funcionamiento de la situación de depósito temporal | 521 |
| 5.2.2.3. Operaciones exentas | 522 |
| 5.2.2.4. Requisitos formales para la aplicación de la exención | 523 |
| 5.2.3. Plataformas de perforación o explotación | 524 |
| 5.2.3.1. Concepto | 524 |
| 5.2.3.2. Operaciones exentas | 524 |
| 5.2.3.3. Requisitos formales para la aplicación de la exención | 525 |
| 5.3. Regímenes aduaneros y fiscales (art. 24 LIVA) | 526 |
| 5.3.1. Régimen aduanero de perfeccionamiento activo | 527 |
| 5.3.1.1. Concepto | 527 |
| 5.3.1.2. Características básicas y funcionamiento del perfeccionamiento activo | 527 |

| | |
|---|-----|
| 5.3.1.3. Operaciones exentas | 528 |
| 5.3.1.4. Requisitos formales para la aplicación de la exención | 529 |
| 5.3.2. Régimen aduanero de transformación en aduana | 530 |
| 5.3.2.1. Concepto | 530 |
| 5.3.2.2. Operaciones exentas | 530 |
| 5.3.3. Régimen aduanero de depósito aduanero | 531 |
| 5.3.3.1. Concepto | 531 |
| 5.3.3.2. Características básicas y funcionamiento del régimen | 532 |
| 5.3.3.3. Operaciones exentas | 534 |
| 5.3.3.4. Requisitos formales para la aplicación de la exención | 535 |
| 5.3.4. Régimen aduanero de importación temporal | 536 |
| 5.3.4.1. Concepto | 536 |
| 5.3.4.2. Características básicas y funcionamiento del régimen de importación temporal | 537 |
| 5.3.4.3. Operaciones exentas | 538 |
| 5.3.4.4. Requisitos formales para la aplicación de la exención | 538 |
| 5.3.5. Régimen aduanero de tránsito | 539 |
| 5.3.5.1. Concepto y modalidades | 539 |
| 5.3.5.2. Funcionamiento del régimen | 540 |
| 5.3.5.3. Operaciones exentas | 541 |
| 5.3.5.4. Requisitos formales para la aplicación de la exención | 543 |
| 5.3.6. Régimen fiscal de perfeccionamiento activo | 543 |
| 5.3.6.1. Concepto | 543 |
| 5.3.6.2. Operaciones exentas | 543 |
| 5.3.6.3. Requisitos formales para la aplicación de la exención | 544 |
| 5.3.7. Régimen fiscal de importación temporal | 545 |
| 5.3.7.1. Concepto | 545 |
| 5.3.7.2. Operaciones exentas | 545 |
| 5.3.7.3. Requisitos formales para la aplicación de la exención | 546 |

| | |
|--|-----|
| 5.3.8. Régimen de depósito distinto del aduanero | 546 |
| 5.3.8.1. Concepto | 546 |
| 5.3.8.2. Operaciones exentas | 548 |
| 5.3.8.3. Requisitos formales para la aplicación de la exención | 548 |
| Referencias bibliográficas | 551 |

