

# ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario .....	5
Presentación .....	7
Abreviaturas .....	9
<b>Capítulo 1.</b> Antecedentes generales. Esquema de funcionamiento. Naturaleza y ámbito de aplicación territorial. Relaciones con otros impuestos .....	13
1. Introducción. La regulación del IVA. La Ley 37/1992 .....	13
1.1. Evolución .....	13
1.1.1. La imposición indirecta sobre el consumo: las distintas figuras impositivas .....	13
1.1.2. La imposición indirecta sobre el consumo: las características de la imposición pluri-fásica que grava el valor añadido en cada fase de producción y comercialización .....	14
1.1.3. La reforma de la imposición indirecta en España. El principio de neutralidad como eje central de la reforma .....	15
1.2. Modificaciones derivadas de la creación del mercado único europeo .....	16
1.3. Otras modificaciones posteriores .....	18
2. Esquema de funcionamiento del IVA .....	18
3. Esquema de liquidación del IVA .....	20
4. Normativa reguladora del impuesto .....	22
4.1. Normativa interna .....	22
4.2. Normativa de la UE .....	23
4.2.1. Normativa básica: la Directiva 2006/112/CE del Consejo .....	23
4.2.2. Directivas complementarias .....	23

4.2.3. Los reglamentos de la UE en materia del IVA .....	24
4.2.4. Aplicación del derecho de la UE en el ámbito interno: primacía del derecho de la UE ..	24
4.2.5. Aplicación del derecho de la UE en el ámbito interno: efectos sobre el derecho inter- no de las distintas normas de la UE .....	25
5. Jurisprudencia de la UE .....	28
5.1. Trascendencia de la jurisprudencia de la UE .....	28
5.2. Recursos y efectos de las sentencias del TJUE .....	28
5.2.1. Los recursos de incumplimiento .....	28
5.2.2. Las cuestiones de prejudicialidad .....	28
6. Naturaleza del impuesto .....	29
6.1. Características .....	29
6.1.1. Impuesto indirecto .....	30
6.1.2. Impuesto objetivo .....	30
6.1.3. Impuesto de devengo instantáneo .....	30
6.1.4. Impuesto sobre el consumo .....	30
6.1.5. Impuesto que grava las entregas de bienes, las prestaciones de servicios, las adqui- siciones intracomunitarias de bienes y las importaciones de bienes .....	30
7. Normas aplicables por razón del territorio .....	31
7.1. Normativa foral del impuesto .....	31
7.2. Concierto económico con el País Vasco .....	32
7.2.1. Normas reguladoras .....	32
7.2.2. Reglas de localización de las operaciones .....	33
7.2.2.1. Entregas de bienes .....	34
7.2.2.2. Prestaciones de servicios .....	35
7.2.2.3. Reglas especiales .....	35
7.2.2.4. Cláusula de cierre .....	35
7.2.2.5. Adquisiciones intracomunitarias de bienes .....	36
7.2.3. Gestión del impuesto .....	37
7.2.4. Comprobación por la Administración .....	39
7.2.5. Régimen especial del grupo de entidades .....	41
7.2.6. Regulación de cuotas devueltas .....	42
7.2.7. Cuadros-resumen sobre las relaciones entre las diputaciones forales y la Adminis- tración estatal .....	43
7.2.7.1. Tributación .....	43
7.2.7.2. Lugar de realización de las operaciones .....	43
7.3. Convenio con Navarra .....	43
7.4. Autonomía de las deudas frente a la Administración tributaria común y las Administraciones tributarias forales .....	45
7.5. Cesión del impuesto a las comunidades autónomas de régimen común .....	45
8. Aplicación de lo dispuesto en los tratados internacionales .....	46
8.1. Convenio con la Santa Sede .....	46
8.1.1. El Acuerdo de 3 de enero de 1979 .....	46
8.1.2. Sujeción al IVA .....	47

8.2. Convenio con las Fuerzas Armadas de los EE. UU. ....	47
8.3. Convenio con las Fuerzas de la OTAN .....	47
8.3.1. Normativa reguladora .....	47
8.3.2. Exenciones .....	48
8.3.2.1. Exenciones relativas a las importaciones .....	48
8.3.2.2. Exenciones en operaciones interiores e intracomunitarias .....	48
8.3.2.3. Exenciones a efectuar mediante la devolución de las cuotas soportadas previa solicitud del destinatario para los contratistas de la OTAN o co- medores y similares a favor de los miembros de la OTAN, elementos civiles o personal dependiente .....	50
8.3.3. Enajenación de bienes adquiridos con exención .....	50
8.4. Convenio con la Agencia Espacial Europea .....	51
8.5. Privilegios e inmunidades de las Comunidades Europeas en el Reino de España .....	51
9. Ámbito territorial .....	52
9.1. Delimitación territorial del IVA en España y en la UE .....	52
9.1.1. Territorios y sujeción al impuesto español .....	52
9.1.2. Interior del país, territorio de un Estado miembro, Unión y territorios terceros y países terceros .....	53
9.1.3. Reino Unido y efectos de su salida de la UE .....	55
9.1.4. Operaciones interiores .....	55
9.2. Esquema de delimitación territorial .....	56
9.3. Territorios de la Unión. Cuadros-resúmenes .....	57
9.3.1. Territorios de los Estados miembros incluidos y excluidos .....	57
9.3.2. Otros Estados o territorios .....	58
10. Relaciones del IVA con otros impuestos .....	59
10.1. Introducción .....	59
10.2. Impuestos indirectos .....	60
10.2.1. Incompatibilidad del IVA con otros impuestos sobre el volumen de negocios .....	60
10.2.2. ITP y AJD: delimitación general .....	61
10.2.3. ITP y AJD: transmisiones de valores .....	64
10.2.4. ITP y AJD: medios de transporte .....	65
10.2.5. ITP y AJD: transmisiones no sujetas del artículo 7.1.º de la Ley del IVA .....	66
10.2.6. La incompatibilidad del IVA con el concepto «transmisiones patrimoniales onerosas» del ITP y AJD: consecuencias a efectos de la devolución de ingresos indebidos .....	67
10.2.7. IVA y concepto «actos jurídicos documentados» .....	70
10.2.8. IVA y concepto «operaciones societarias» .....	70
10.2.9. Cuadros-resumen sobre compatibilidad del IVA-ITP y AJD .....	71
10.2.10. Impuestos especiales: consideraciones generales .....	72
10.2.11. Impuestos especiales: base imponible de operaciones interiores en el IVA .....	72
10.2.12. Impuestos especiales: base imponible de las adquisiciones intracomunitarias de bie- nes en el IVA .....	73
10.2.13. Impuestos especiales: base imponible de las importaciones en el IVA. Regla general ...	74
10.2.14. Impuestos especiales: base imponible en el régimen de depósito distinto del adua- nero en el IVA .....	74
10.2.15. Impuestos especiales: adquisiciones intracomunitarias no sujetas en el IVA .....	75
10.2.16. Impuestos especiales: sistema de ventas a distancia en el IVA .....	75

10.3. Impuestos directos .....	76
10.3.1. Introducción. Delimitación del concepto de empresario o profesional .....	76
10.3.2. Determinación de la base imponible .....	77
10.3.3. Reglas para operaciones entre sujetos vinculados .....	77
10.3.4. Deducciones .....	78
10.3.5. Régimen simplificado .....	78
10.3.6. Cuotas de gastos fiscalmente deducibles .....	79
10.4. Tributos locales .....	80
10.4.1. Introducción .....	80
10.4.2. El IAE .....	80
<b>Capítulo 2. Operaciones interiores: hecho imponible .....</b>	<b>83</b>
1. Introducción .....	83
1.1. Operaciones gravadas en el IVA .....	83
1.2. Estudio de las distintas operaciones gravadas .....	84
2. Delimitación del hecho imponible en las operaciones interiores .....	84
2.1. Normativa reguladora .....	84
2.2. Notas caracterizadoras del concepto .....	85
2.2.1. Características .....	85
2.2.2. Concepto de onerosidad .....	87
2.2.3. El comercio de productos ilícitos .....	88
3. Delimitación general del IVA en relación con el concepto de «transmisiones patrimoniales onerosas» del ITP y AJD .....	90
3.1. Criterio general de delimitación .....	90
3.2. Operaciones exentas del IVA sujetas al concepto TPO .....	91
3.2.1. Entregas y arrendamientos de bienes inmuebles .....	91
3.2.2. Transmisión de valores y las relaciones IVA-TPO .....	91
3.2.2.1. El artículo 314 del texto refundido de la Ley del mercado de valores. Su adecuación al IVA .....	91
3.2.2.2. El artículo 4.cuatro de la Ley del IVA .....	94
3.2.2.3. El supuesto de no sujeción del artículo 7.1.º de la Ley del IVA y el artículo 314 del texto refundido de la Ley del mercado de valores .....	99
4. Concepto de empresarios o profesionales y de actividades empresariales o profesionales .....	100
4.1. Introducción .....	100
4.1.1. Normativa interna .....	100
4.1.2. Concepto de empresario en la Directiva IVA .....	101
4.1.3. Concepto de actividad económica y ámbito de aplicación del IVA. Jurisprudencia del TJUE .....	102
4.1.4. Conceptos de empresario o profesional y de sujeto pasivo. Discrepancias entre la norma interna y la Directiva IVA .....	104
4.1.5. Efectos de la condición de empresario o profesional .....	104
4.2. Delimitación del concepto de empresario o profesional: por disposición legal y por naturaleza ..	105

4.3. Empresarios o profesionales por disposición legal .....	105
4.3.1. Las sociedades mercantiles salvo prueba en contrario [art. 5.uno b) de la ley] .....	105
4.3.2. Sociedades <i>holding</i> y meramente patrimoniales .....	106
4.3.3. Los arrendadores de bienes [art. 5.uno c) de la ley] .....	109
4.3.4. Urbanizadores de terrenos o promotores inmobiliarios [art. 5.uno d) de la ley] .....	109
4.3.5. Particulares que transmiten medios de transporte nuevos .....	109
4.3.6. Las agrupaciones europeas de interés económico .....	110
4.3.7. Los registradores de la propiedad .....	110
4.3.8. Los empresarios del artículo 5.cuatro, en función de las reglas de localización de los servicios .....	110
4.4. Empresarios o profesionales por naturaleza. Examen del artículo 5 de la ley .....	112
4.4.1. Delimitación general: quiénes realizan habitualmente actividades empresariales o profesionales .....	112
4.4.2. Momento en que se considera adquirida la condición de empresario o profesional ..	115
4.4.3. Momento en que se pierde la condición de empresario o profesional por la no realización de actividades económicas .....	118
4.4.4. Realización «habitual» de actividades. Presunción del artículo 5.tres .....	119
4.4.5. Independencia en la actuación .....	121
4.4.5.1. Realización de actividades «con carácter independiente» .....	121
4.4.5.2. Problemática de las sociedades profesionales .....	123
4.4.6. Realización «continuada» de operaciones. La explotación de bienes con el fin de obtener ingresos continuados en el tiempo .....	123
4.4.7. Realización, aun ocasional, de determinadas operaciones inmobiliarias .....	127
4.4.8. Promotor, constructor o rehabilitador de edificaciones .....	128
4.4.9. Comunidades que promueven la construcción de viviendas .....	129
4.4.10. Urbanizador de terrenos .....	130
4.4.10.1. Concepto de promotor de la urbanización o urbanizador .....	130
4.4.10.2. Momento en que se adquiere la condición de empresario .....	131
4.4.10.3. Existencia o no de plazo para que el urbanizador efectúe la transmisión o entrega de los terrenos ya urbanizados .....	133
4.4.11. Atribución de la condición de urbanizador y sistemas de ejecución del planeamiento urbanístico .....	133
4.4.12. Delimitación del concepto de empresario en relación con algunas entidades urbanísticas .....	135
4.5. Concepto de edificación y de inmueble .....	136
4.5.1. Concepto de edificación conforme a la Ley del IVA .....	136
4.5.2. Concepto de inmueble conforme a la normativa europea .....	139
4.6. Concepto de actividades empresariales o profesionales. Diferencias entre el IVA, el IRPF y EL IS	139
4.7. Cuadro-resumen sobre delimitación de empresario o profesional .....	141
5. Operaciones no sujetas .....	142
5.1. Transmisión de una unidad económica autónoma .....	142
5.1.1. Delimitación normativa .....	142
5.1.2. Regla general prevista en el artículo 7.1.º de la Ley del IVA .....	145
5.1.3. Excepciones al supuesto de no sujeción: mera cesión de bienes y derechos .....	147
5.1.4. Excepciones al supuesto de no sujeción: arrendadores .....	148

5.1.5. Excepciones al supuesto de no sujeción: promotores .....	149
5.1.6. Efectos del supuesto de no sujeción: actividad a desarrollar por el adquirente .....	150
5.1.7. Efectos del supuesto de no sujeción: desafectación posterior de los bienes y derechos adquiridos .....	151
5.1.8. Efectos del supuesto de no sujeción: subrogación del adquirente en la posición del transmitente .....	152
5.2. Entregas gratuitas de muestras y objetos publicitarios y servicios de demostración .....	153
5.2.1. Entregas gratuitas de muestras .....	153
5.2.2. Prestaciones de servicios de demostración a título gratuito .....	154
5.2.3. Entregas gratuitas de impresos u objetos publicitarios .....	155
5.3. Relaciones de dependencia .....	158
5.4. Servicios de los socios a las cooperativas de trabajo .....	160
5.5. Autoconsumo de bienes y servicios que no dieron derecho a deducir .....	160
5.6. Operaciones realizadas por las Administraciones públicas .....	163
5.6.1. Regulación comunitaria .....	163
5.6.2. Regulación interna: el artículo 7.8.º de la Ley del IVA. Operaciones no sujetas. Ámbito objetivo al que se aplica el precepto: delimitación positiva .....	164
5.6.3. Regulación interna: artículo 7.8.º de la Ley del IVA. Operaciones sujetas. Ámbito objetivo al que se aplica el precepto: delimitación negativa .....	166
5.6.4. Regulación interna: artículo 7.8.º de la Ley del IVA. Delimitación del ámbito subjetivo de aplicación del supuesto de no sujeción .....	167
5.6.5. Derecho a la deducción cuando los entes públicos realicen actividades sujetas y no sujetas .....	168
5.6.6. Criterios interpretativos del TJUE .....	168
5.6.7. Doctrina y jurisprudencia internas .....	170
5.6.8. Distorsión de la competencia .....	173
5.7. Concesiones administrativas .....	174
5.7.1. Delimitación del impuesto de no sujeción .....	174
5.7.2. Delimitación IVA-TPO. Criterios jurisprudenciales .....	175
5.8. Prestaciones obligatorias de servicios gratuitos .....	177
5.9. Operaciones realizadas por las comunidades de regantes .....	179
5.10. Entregas de dinero .....	180
6. Concepto de entregas de bienes .....	181
6.1. Concepto básico .....	181
6.1.1. Regulación comunitaria .....	181
6.1.2. Concepto en la Ley del IVA .....	182
6.1.3. Examen de los elementos: análisis del concepto «transmisión del poder de disposición» .....	182
6.1.4. Examen de los elementos: cesión de un bien corporal .....	184
6.1.5. Carácter objetivo del concepto «operaciones fraudulentas y de robo o sustracción» ..	186
6.2. Entregas de bienes: supuestos específicos recogidos en la ley .....	187
6.2.1. Delimitación: enumeración abierta .....	187
6.2.2. Artículo 8.uno. Cesión de títulos representativos de bienes .....	187
6.2.3. Artículo 8.dos.1.º. Ejecuciones de obra .....	189
6.2.4. Artículo 8.dos.2.º. Aportaciones y adjudicaciones no dinerarias: delimitación general ...	192

6.2.5.	Artículo 8.dos.2.º. Aportaciones no dinerarias en constitución o ampliación de sociedades o comunidades de bienes .....	193
6.2.6.	Artículo 8.dos.2.º. Adjudicaciones no dinerarias en disolución o liquidación de sociedades o comunidades de bienes: delimitación de la entrega .....	195
6.2.7.	Artículo 8.dos.2.º. Disolución o liquidación de comunidades de bienes constituidas con fines de promoción inmobiliaria .....	196
6.2.8.	Artículo 8.dos.2.º. Sociedades civiles .....	197
6.2.9.	Artículo 8.dos.2.º. Uniones o agrupaciones temporales de empresas .....	197
6.2.10.	Artículo 8.dos.3.º. Transmisiones por resolución administrativa o jurisdiccional. Delimitación normativa .....	198
6.2.11.	Artículo 8.dos.3.º. Expropiaciones forzosas .....	198
6.2.12.	Artículo 8.dos.3.º. Subastas o procedimientos de ejecución forzosa judiciales .....	201
6.2.13.	Artículo 8.dos.3.º. Subastas administrativas o procedimientos administrativos de ejecución forzosa .....	201
6.2.14.	Artículo 8.dos.3.º. Procedimiento especial para repercutir y deducir el impuesto cuando el adjudicatario es empresario o profesional, en los procedimientos anteriores .....	202
6.2.15.	Artículo 8.dos.4.º. Ventas con reserva de dominio o condición suspensiva .....	203
6.2.16.	Artículo 8.dos.5.º. Arrendamientos-venta y asimilados: delimitación general .....	204
6.2.17.	Artículo 8.dos.5.º. Arrendamientos-venta y asimilados: arrendamiento financiero .....	204
6.2.18.	Artículo 8.dos.5.º. Arrendamientos-venta y asimilados: contrato de opción de compra .....	208
6.2.19.	Artículo 8.dos.6.º. Operaciones entre comitente y comisionista que actúa en nombre propio: delimitación general .....	209
6.2.20.	Artículo 8.dos.6.º. Operaciones entre comitente y comisionista que actúa en nombre propio: contratos de comisión por venta .....	210
6.2.21.	Artículo 8.dos.6.º. Operaciones entre comitente y comisionista que actúa en nombre propio: contratos de comisión por compra .....	210
6.2.22.	Artículo 8.dos.7.º. Productos informáticos normalizados .....	212
6.2.23.	Artículo 8.dos.8.º. Transmisión de valores .....	213
6.2.24.	Artículo 8.tres.1.º. Ventas a distancia intracomunitarias de bienes .....	214
6.2.25.	Artículo 8.tres.2.º. Ventas a distancia de bienes importados de países o territorios terceros .....	216
6.2.26.	Artículo 8 bis. Entregas de bienes facilitadas a través de una interfaz digital .....	217
7.	Autoconsumo de bienes: externo e interno .....	221
7.1.	Concepto y clasificación de autoconsumo .....	221
7.1.1.	Delimitación normativa y jurisprudencial .....	221
7.1.2.	Cuadros-resumen sobre autoconsumo .....	223
7.1.2.1.	Clasificación del autoconsumo en operaciones interiores .....	223
7.1.2.2.	Autoconsumo de bienes. Clasificación y supuestos incluidos .....	224
7.2.	Autoconsumo externo: transferencia de bienes del patrimonio empresarial o profesional al patrimonio personal o al consumo particular del sujeto pasivo [art. 9.1.º a)] .....	224
7.2.1.	Delimitación. Notas caracterizadoras .....	224
7.2.2.	Deducción previa de las cuotas soportadas .....	226
7.3.	Autoconsumo externo: transmisión a terceros de bienes empresariales o profesionales, a título gratuito [art. 9.1.º b)] .....	227
7.3.1.	Delimitación. Notas caracterizadoras .....	227
7.3.2.	Gratuidad y «contraprestación simbólica» .....	228
7.3.3.	Entrega de bienes afectos al patrimonio empresarial o profesional .....	229

7.3.4. Deducción previa de las cuotas soportadas .....	229
7.3.5. Entregas de productos para fidelizar a los clientes .....	230
7.4. Autoconsumo interno: cambio de afectación de un bien, de un sector a otro diferenciado [art. 9.1.º c)] .....	231
7.4.1. Introducción. Sectores diferenciados .....	231
7.4.2. Delimitación de sectores diferenciados. Cuadro-resumen .....	232
7.4.3. Delimitación de los sectores diferenciados. Sectores diferenciados <i>ex lege</i> .....	232
7.4.4. Delimitación de los sectores diferenciados. Otros sectores diferenciados: principal y secundario o no principal .....	234
7.4.4.1. Condición de que las actividades sean distintas .....	234
7.4.4.2. Condición de regímenes de deducción distintos .....	236
7.4.4.3. Procedimiento de delimitación del sector principal y del secundario .....	236
7.4.5. Supuestos de autoconsumo .....	237
7.4.6. Excepciones a la aplicación de autoconsumo por cambio de afectación de un bien .....	238
7.5. Autoconsumo interno: bienes del circulante que se afectan como bienes de inversión [art. 9.1.º d)] ...	239
7.5.1. Delimitación general .....	239
7.5.2. Efectos sobre la prorrata .....	241
7.5.3. Autoconsumo sobrevenido. Delimitación general .....	242
7.5.4. Autoconsumo sobrevenido. Letra a'): «Las que, en virtud de lo establecido en los artículos 95 y 96 de esta ley, limiten o excluyan el derecho a deducir» .....	243
7.5.5. Autoconsumo sobrevenido. Letra b'): «La utilización en operaciones que no originen el derecho a la deducción» .....	244
7.5.6. Autoconsumo sobrevenido. Letra c'): «La utilización exclusiva en operaciones que originen el derecho a la deducción, siendo aplicable la regla de prorrata general» .....	244
7.5.7. Autoconsumo sobrevenido. Letra d'): «La realización de una entrega exenta del impuesto que no origine el derecho a deducir» .....	245
8. Concepto de prestaciones de servicios .....	245
8.1. Concepto .....	245
8.1.1. Carácter residual de la noción «prestación de servicios» .....	245
8.1.2. Notas caracterizadoras. Especial referencia a la onerosidad .....	247
8.2. Enumeración de determinadas prestaciones de servicios .....	248
8.2.1. Ejercicio independiente de una profesión, arte u oficio .....	248
8.2.2. Arrendamientos de bienes, industria o negocio, empresas o establecimientos mercantiles, con o sin opción de compra .....	249
8.2.3. Cesión de uso o disfrute de bienes .....	251
8.2.4. Cesiones de la propiedad intelectual o industrial .....	252
8.2.5. Obligaciones de hacer y no hacer y abstenciones .....	253
8.2.6. Ejecuciones de obra que no tengan la consideración de entrega .....	254
8.2.7. Traspasos de locales de negocio .....	254
8.2.8. Transportes .....	255
8.2.9. Servicios de hostelería, restaurante y venta de bebidas o alimentos .....	256
8.2.10. Operaciones de mediación de entregas de bienes y prestaciones de servicios .....	257
8.2.11. Suministro de productos informáticos específicos .....	260
8.2.12. Servicios de telecomunicaciones, de radiotelevisión y radiodifusión y servicios prestados por vía electrónica .....	262
8.2.13. Otros servicios .....	262

9. Autoconsumo de servicios .....	263
9.1. Normativa y jurisprudencia comunitarias .....	263
9.2. Transferencia de bienes y derechos al patrimonio personal del sujeto pasivo .....	264
9.3. Aplicación al uso particular del sujeto pasivo de bienes afectos de su actividad .....	265
9.4. Prestaciones de servicios a título gratuito efectuadas por el sujeto pasivo .....	265
9.4.1. Delimitación normativa .....	265
9.4.2. Cesión de bienes de equipo .....	267
9.4.3. Delimitación con las operaciones accesorias .....	268
10. Tratamiento de los bonos canjeables en el IVA .....	269
10.1. Definición de bono canjeable y clasificación .....	270
10.2. Tributación a efectos del IVA del bono univalente .....	271
10.3. Tributación del bono polivalente .....	274
<b>Capítulo 3. Operaciones interiores: exenciones .....</b>	<b>279</b>
1. Las exenciones en el IVA .....	279
1.1. Concepto y características .....	279
1.2. Efectos de las exenciones en el IVA .....	280
1.2.1. Planteamiento general. Distorsión en el funcionamiento del IVA de las exenciones limitadas .....	280
1.2.2. Exenciones limitadas en fase intermedia .....	281
1.2.3. Exenciones limitadas en la última fase .....	281
1.2.4. Exenciones plenas .....	282
1.2.5. Exenciones limitadas y plenas en la Ley del IVA .....	283
1.2.6. Cuadros-resumen .....	283
2. Clasificación de las exenciones en operaciones interiores .....	284
2.1. Normativa comunitaria .....	284
2.2. Clasificación .....	284
2.3. Principios en la interpretación de las exenciones según el TJUE .....	286
3. Exenciones de interés general .....	287
3.1. Servicios públicos postales (art. 20.uno.1.º de la ley) .....	287
3.1.1. Finalidad de la exención. Regulación comunitaria e interna .....	287
3.1.2. Criterios delimitadores fijados por el TJUE .....	289
3.1.3. Aplicación de la exención conforme a la Ley 43/2010 .....	290
3.1.4. Delimitación de la exención en las operaciones efectuadas por el prestador universal de servicios postales con carácter previo a su realización .....	292
3.2. Servicios sanitarios .....	293
3.2.1. Regulación comunitaria y fundamento .....	293
3.2.2. Hospitalización y asistencia sanitaria (arts. 20.uno.2.º de la ley y 4 del reglamento): operaciones exentas .....	293
3.2.3. Hospitalización y asistencia sanitaria: doctrina administrativa .....	296
3.2.4. Hospitalización y asistencia sanitaria: jurisprudencia comunitaria .....	297
3.2.5. Profesionales médicos y sanitarios (art. 20.uno.3.º de la ley): operaciones exentas .....	299
3.2.6. Profesionales médicos y sanitarios: doctrina administrativa .....	302

3.2.7. Profesionales médicos y sanitarios: jurisprudencia comunitaria .....	304
3.2.8. Entregas de sangre, plasma, etc. (art. 20.uno.4.º de la ley): ámbito de aplicación de la exención .....	306
3.2.9. Entregas de sangre, plasma, etc.: interpretación de la exención por el TJUE .....	307
3.2.10. Estomatólogos, odontólogos, mecánicos dentistas, etc. (art. 20.uno.5.º de la ley): ámbito de aplicación de la exención .....	308
3.2.11. Estomatólogos y otros profesionales: interpretación del TJUE y doctrina administrativa .....	309
3.2.12. Transporte de enfermos (art. 20.uno.15.º de la ley) .....	309
3.3. Servicios de la Seguridad Social (art. 20.uno.7.º de la ley) .....	310
3.4. Cuadro-resumen sobre exenciones relativas al sector sanitario .....	311
3.5. Asistencia social (infancia, juventud, etc.) (arts. 20.uno.8.º y 20.tres de la ley y 6 del reglamento) ...	312
3.5.1. Delimitación del ámbito de aplicación de la exención .....	312
3.5.2. Servicios accesorios .....	313
3.5.3. Delimitación de «servicios de asistencia social» .....	313
3.5.4. Ámbito de aplicación subjetiva. Reconocimiento .....	314
3.5.5. Interpretación del TJUE .....	315
3.6. Enseñanza .....	317
3.6.1. Servicios de enseñanza y educativos (arts. 20.uno.9.º de la ley y 7 del reglamento): ámbito de aplicación y operaciones exentas .....	317
3.6.2. Servicios de enseñanza y educativos: concepto de enseñanza. Jurisprudencia comunitaria .....	318
3.6.3. Servicios de enseñanza y educativos: calificación de la entidad como centro educativo .....	321
3.6.4. Servicios de enseñanza y educativos: delimitación objetiva de las enseñanzas que engloba de acuerdo con la doctrina administrativa .....	323
3.6.5. Servicios de enseñanza y educativos: servicios accesorios exentos y operaciones no exentas .....	325
3.6.6. Servicios de enseñanza y educativos: operaciones singulares .....	327
3.6.6.1. Enseñanza a través de internet o redes electrónicas .....	327
3.6.6.2. Otros criterios administrativos .....	328
3.6.7. Clases particulares (art. 20.uno.10.º de la ley) .....	330
3.6.8. Cuadro-resumen sobre exenciones relativas a la educación y la enseñanza .....	332
3.7. Entidades no lucrativas (de carácter público, social, etc.) .....	332
3.7.1. Cesiones de personal por instituciones religiosas (art. 20.uno.11.º de la ley) .....	332
3.7.2. Entidades políticas, sindicales, colegios profesionales, cámaras oficiales, etc. (arts. 20.uno.12.º de la ley y 5 y 6 del reglamento): delimitación normativa .....	333
3.7.3. Entidades políticas, sindicales, etc.: requisito subjetivo de la exención .....	333
3.7.4. Entidades políticas, sindicales, etc.: ámbito de la exención .....	335
3.7.5. Entidades políticas, sindicales, etc.: naturaleza objetiva de la exención .....	337
3.7.6. Servicios deportivos (arts. 20.uno.13.º y 20.tres de la ley y 6 del reglamento): operaciones exentas .....	338
3.7.7. Servicios deportivos: jurisprudencia comunitaria .....	340
3.7.8. Servicios deportivos: doctrina administrativa .....	341
3.7.9. Servicios culturales (arts. 20.uno.14.º y 20.tres de la ley y 6 del reglamento): ámbito subjetivo de la exención .....	342
3.7.10. Servicios culturales: ámbito objetivo de la exención .....	343

3.7.11. Financiación de partidos políticos (art. 20.uno.28.º de la ley) .....	345
3.7.12. Cuadro-resumen sobre exenciones sociales, deportivas y culturales .....	346
3.8. Otras exenciones de interés general .....	347
3.8.1. Servicios instrumentales de entidades cuyos miembros ejerzan una actividad exenta o no sujeta (arts. 22.uno.6.º de la ley y 5 del reglamento). Delimitación normativa ....	347
3.8.2. Servicios del artículo 20.uno.6.º: requisitos subjetivos de la exención conforme a la Ley del IVA .....	347
3.8.3. Servicios del artículo 20.uno.6.º: ámbito objetivo de la exención conforme a la Ley del IVA .....	348
3.8.4. Delimitación de los ámbitos subjetivo y objetivo por el TJUE .....	349
3.8.5. Servicios del artículo 20.uno.6.º: la distorsión en la competencia como limitación de la aplicación de la exención .....	351
3.8.6. Entregas de efectos timbrados de curso legal (art. 20.uno.17.º de la ley) .....	351
3.8.7. Servicios intelectuales (art. 20.uno.26.º de la ley) .....	352
3.9. Entidades y establecimientos de carácter social .....	355
3.9.1. Regulación comunitaria. Posibilidad de los Estados miembros de exigir determinadas condiciones para la aplicación de estas exenciones .....	355
3.9.2. Normativa interna. Entidades o establecimientos de carácter social: condiciones .....	355
3.9.3. Aplicación objetiva de las exenciones. Posibilidad de solicitar de la Administración tributaria la calificación de entidad o establecimiento de carácter social .....	356
4. Exenciones en el sector financiero .....	358
4.1. Seguros y agentes de seguros (art. 20.uno.16.º de la ley) .....	358
4.1.1. Operaciones exentas .....	358
4.1.2. Criterios interpretativos del TJUE .....	359
4.1.3. Servicios de mediación .....	362
4.1.4. Otras notas delimitadoras de la exención .....	366
4.2. Operaciones financieras (art. 20.uno.18.º de la ley) .....	368
4.2.1. Regulación comunitaria. Finalidad .....	368
4.2.2. Operaciones de depósito: letras a) y b) del artículo 20.uno.18.º .....	368
4.2.3. Operaciones de crédito y préstamo: letras c), d) y e) del artículo 20.uno.18.º .....	370
4.2.4. Operaciones de garantía: letras f) y g) del artículo 20.uno.18.º .....	373
4.2.5. Operaciones de giro: letras h) e i) del artículo 20.uno.18.º .....	375
4.2.6. Operaciones con billetes y monedas: letra j) del artículo 20.uno.18.º .....	378
4.2.7. Títulos-valores: letras k) y l) del artículo 20.uno.18.º .....	378
4.2.8. Operaciones de mediación: letra m) del artículo 20.uno.18.º .....	382
4.2.8.1. Mediación en operaciones exentas del artículo 20.uno.18.º .....	382
4.2.8.2. Doctrina administrativa y jurisprudencia interna .....	385
4.2.9. Gestión de instituciones de inversión colectiva: letra n) del artículo 20.uno.18.º .....	386
4.2.9.1. Delimitación normativa .....	386
4.2.9.2. Ámbito subjetivo .....	386
4.2.9.3. Jurisprudencia comunitaria .....	388
4.2.10. Tratamiento de las operaciones de <i>factoring</i> .....	391
4.2.10.1. Concepto, funciones y clases del contrato de <i>factoring</i> .....	391
4.2.10.2. Jurisprudencia comunitaria .....	392
4.2.10.3. El artículo 20.uno.18.º, letras a), h) e i) de la ley del impuesto .....	392
4.2.11. Cuadro-resumen sobre exenciones de seguros y financieras .....	394

5. Loterías y juegos (art. 20.uno.19.º de la ley) .....	396
5.1. Regulación de la exención y finalidad .....	396
5.2. Ámbito objetivo. Delimitación positiva .....	397
5.3. Ámbito objetivo. Delimitación negativa .....	398
5.4. Límites de los estados miembros en la configuración de esta exención .....	399
5.5. Exención y juegos ilícitos .....	400
5.6. Exención y máquinas recreativas .....	401
5.7. Concursos audiovisuales .....	402
6. Operaciones inmobiliarias .....	402
6.1. Regulación comunitaria. Finalidad .....	402
6.2. Entregas de terrenos rústicos y no edificables (arts. 20.uno.20.º de la ley y 8 del reglamento) ...	403
6.2.1. Regulación normativa .....	403
6.2.2. Transmisión de terrenos edificables: solares y demás terrenos con autorización para edificar .....	404
6.2.3. Terrenos urbanizados o en curso de urbanización, o con edificaciones en curso de construcción .....	405
6.2.4. Delimitación del concepto de terrenos en curso de urbanización .....	405
6.2.5. Adquisición de la condición de urbanizador a efectos del IVA .....	407
6.2.6. Cesión obligatoria de terrenos a los ayuntamientos .....	408
6.2.7. Cuadro-resumen sobre exenciones por entregas de terrenos rústicos .....	409
6.3. Sistemas de ejecución del planeamiento urbanístico e IVA .....	410
6.3.1. Planteamiento .....	410
6.3.2. Sistema de compensación .....	410
6.3.2.1. Juntas de compensación fiduciarias y agentes urbanizadores .....	410
6.3.2.2. Juntas de compensación no fiduciarias .....	412
6.3.3. Sistema de cooperación .....	414
6.3.4. Sistema de expropiación .....	414
6.4. Segunda entrega de edificaciones (arts. 20.uno.22.º de la ley y 8 del reglamento) .....	415
6.4.1. Regulación. Concepto de edificio y de terreno en que se halle enclavado .....	415
6.4.2. Delimitación de «primera entrega» .....	416
6.4.3. Casuística delimitadora del concepto de primera entrega .....	418
6.4.4. Rehabilitación de edificaciones .....	419
6.4.5. Transmisión de terrenos junto con las edificaciones .....	422
6.4.6. Entregas de edificaciones comprendidas en una transmisión global no sujeta .....	422
6.4.7. Operaciones de arrendamiento financiero, adquisiciones para su demolición y entregas para rehabilitar .....	423
6.5. Renuncia a las exenciones anteriores (arts. 20.dos de la ley y 8 del reglamento) .....	426
6.5.1. Finalidad de la norma .....	426
6.5.2. Condiciones del ejercicio a la renuncia .....	428
6.5.3. Criterios jurisprudenciales .....	430
6.5.4. Sujetos acogidos a los regímenes especiales .....	431
6.5.5. Derecho a la deducción del impuesto soportado o destino previsible al que se afecta el bien inmueble adquirido .....	433
6.5.6. Inversión del sujeto pasivo. Requisitos exigidos por el artículo 24 quáter del reglamento .....	436

6.6. Arrendamientos y constitución y transmisión de derechos reales de goce y disfrute de terrenos rústicos y viviendas (art. 20.uno.23.º de la ley) .....	437
6.6.1. Regulación comunitaria e interna .....	437
6.6.2. Delimitación del concepto de arrendamiento .....	438
6.6.3. Arrendamiento de terrenos rústicos .....	440
6.6.4. Arrendamiento de edificios .....	442
6.6.5. Jurisprudencia comunitaria .....	444
6.7. Cuadros-resumen sobre tributación de operaciones inmobiliarias .....	446
7. Exenciones técnicas .....	448
7.1. Finalidad de las exenciones del artículo 20.uno.24.º y 25.º .....	448
7.2. Operaciones de entrega de bienes que se hayan utilizado en actividades exentas (art. 20.uno.24.º de la ley) .....	448
7.2.1. Ámbito de aplicación de la exención .....	448
7.2.2. Exclusiones a la exención técnica .....	449
7.3. Entregas de bienes cuya adquisición determinó la exclusión total del derecho a deducir (art. 20.uno.25.º de la ley) .....	451
7.3.1. Ámbito de aplicación de la exención .....	451
7.3.2. Criterios interpretativos doctrinales y jurisprudenciales .....	452
7.4. Cuadro-resumen sobre las exenciones técnicas del artículo 20.uno.24.º y 25.º .....	453
7.5. Exención de las entregas de bienes facilitadas a través de una interfaz digital (art. 20 bis de la ley) .....	454
<b>Capítulo 4. Operaciones interiores: lugar de realización del hecho imponible.</b>	
<b>Entregas de bienes. Prestaciones de servicios: cuestiones generales</b>	<b>455</b>
1. Introducción .....	455
1.1. Trascendencia de la localización de las operaciones conforme a la normativa comunitaria .....	455
1.2. Efectos: aplicación de la regla de inversión del sujeto pasivo .....	456
1.3. Localización en el territorio de aplicación del impuesto .....	457
2. Lugar de realización de las entregas de bienes .....	458
2.1. Regla general .....	458
2.1.1. Entregas de bienes que no son objeto de expedición o transporte .....	458
2.1.2. Puesta a disposición del adquirente .....	459
2.1.3. Entregas en zonas francas, depósitos aduaneros y regímenes aduaneros .....	460
2.2. Reglas especiales .....	460
2.2.1. Entregas de bienes que han de ser objeto de expedición o transporte .....	460
2.2.2. Entregas de bienes realizadas por el importador .....	464
2.2.3. Bienes objeto de entregas sucesivas (operaciones en cadena) .....	464
2.2.4. Entregas de bienes con instalación o montaje: regla general .....	465
2.2.5. Entregas de bienes con instalación o montaje: bienes procedentes de otro Estado miembro o territorio o Estado tercero .....	466
2.2.6. Entregas de bienes con instalación o montaje: duración superior a 12 meses .....	467
2.2.7. Entregas de bienes con instalación o montaje: en dos o más Estados miembros .....	468
2.2.8. Entregas de bienes inmuebles .....	469

2.2.9.	Entregas de bienes a bordo de medios de transporte que realicen viajes intracomunitarios .....	470
2.2.9.1.	Aplicación general de la regla de localización .....	470
2.2.9.2.	Criterios interpretativos fijados por el TJUE .....	471
2.2.9.3.	Entregas a bordo de medios de transporte que hacen escalas en territorios terceros o Estados terceros .....	471
2.2.10.	Régimen de ventas a distancia .....	472
2.2.11.	Entrega de gas, electricidad, calor o frío .....	473
2.3.	Cuadro-resumen sobre las reglas de localización en entregas de bienes .....	475
3.	Lugar de realización de las prestaciones de servicios. Cuestiones generales .....	476
3.1.	Introducción .....	476
3.2.	Conceptos generales en la delimitación de las reglas de localización de las prestaciones de servicios .....	477
3.3.	Sede de la actividad económica del sujeto pasivo .....	478
3.3.1.	Concepto .....	478
3.3.2.	Jurisprudencia comunitaria .....	480
3.4.	Establecimiento permanente: delimitación de acuerdo con el Reglamento de Ejecución (UE) 282/2011, del Consejo .....	480
3.4.1.	Primacía del reglamento sobre la Ley del IVA .....	480
3.4.2.	Notas caracterizadoras conforme a la jurisprudencia del TJUE .....	481
3.4.3.	Carácter supletorio del establecimiento permanente sobre la sede de la actividad económica .....	482
3.4.4.	Establecimiento permanente, destinatario o receptor de las operaciones .....	482
3.4.5.	Establecimiento permanente, prestador del servicio .....	484
3.4.6.	Delimitación negativa de establecimiento permanente .....	486
3.4.7.	Doctrina administrativa y jurisprudencia .....	487
3.5.	Concepto de establecimiento permanente en la Ley del IVA .....	487
3.5.1.	Cuestiones generales .....	487
3.5.2.	Concepto de establecimiento permanente: regulación normativa .....	488
3.5.3.	Concepto de establecimiento permanente: distinción con la imposición directa .....	489
3.5.4.	Condiciones que debe reunir el establecimiento permanente .....	489
3.5.5.	Supuestos específicos de establecimiento permanente: condiciones generales .....	492
3.5.6.	Obras de duración superior a 12 meses .....	492
3.5.7.	Inmuebles .....	494
3.5.8.	Sucursales .....	495
3.5.9.	Centros de compras .....	496
3.5.10.	Doctrina administrativa .....	496
3.6.	Domicilio de una persona física .....	497
3.7.	Residencia habitual de una persona física .....	498
3.8.	Lugar de establecimiento de las personas jurídicas que no tengan la condición de empresario o profesional .....	499
3.9.	Condición del cliente o destinatario .....	500
3.9.1.	Introducción .....	500
3.9.2.	Reglas de localización determinadas en función de la condición del cliente o destinatario .....	501

3.9.3. Acreditación de la condición de sujeto pasivo del destinatario: problemática que suscita y regulación .....	502
3.9.4. Acreditación de la condición de sujeto pasivo del destinatario: destinatarios establecidos en el territorio de la Unión .....	502
3.9.5. Acreditación de la condición de sujeto pasivo del destinatario: destinatarios establecidos fuera de la Unión .....	505
3.10. Calidad del cliente o destinatario .....	507
3.10.1. Consideración de no empresario o profesional cuando las prestaciones de servicios se afecten a usos privados .....	507
3.10.2. Regla general en la determinación de la calidad del cliente o destinatario .....	509
3.10.3. Afectación de los servicios a los fines de la actividad económica y a fines privados ..	509
3.11. Lugar de establecimiento del destinatario o cliente .....	510
3.11.1. Destinatario o cliente empresario o profesional establecido en un único país .....	510
3.11.2. Destinatario o cliente empresario o profesional establecido en varios países .....	511
3.11.3. Identificación del establecimiento permanente del destinatario o cliente .....	512
3.12. Obligación del sujeto pasivo prestador del servicio de comprobar la condición y calidad del destinatario .....	513
3.13. Lugar de establecimiento del cliente en las prestaciones de servicios del artículo 69.dos y servicios digitales y de arrendamiento de medios de transporte .....	514
3.14. Determinación temporal de las normas reguladoras del lugar de realización de las prestaciones de servicios .....	515
3.15. Obligación de los sujetos pasivos de comunicar el NIF a efectos del IVA .....	516
3.15.1. Finalidad del establecimiento de esta obligación: seguridad jurídica en las relaciones entre empresarios o profesionales .....	516
3.15.2. Regla general. Obligación de suministrar el número de identificación a efectos del IVA .....	517
3.15.3. Sujetos pasivos del artículo 14 de la Ley del IVA .....	518

**Capítulo 5. Operaciones interiores: lugar de realización del hecho imponible. Prestaciones de servicios: reglas de localización .....** 521

1. Introducción .....	521
2. Lugar de realización de las prestaciones de servicios: regla general de localización .....	521
2.1. Normativa comunitaria .....	521
2.2. Delimitación del concepto de sujeto pasivo a efectos de las reglas de localización de las prestaciones de servicios .....	522
2.3. Regla de localización de las prestaciones de servicios cuando el destinatario es otro empresario o profesional, sujeto pasivo del impuesto (B2B) .....	523
2.3.1. Delimitación .....	523
2.3.2. Supuestos específicos recogidos en el Reglamento de Ejecución (UE) 282/2011 .....	526
2.3.3. Supuestos específicos reconocidos por el TJUE .....	526
2.3.4. Importancia y efectos de esta regla de localización .....	527
2.4. Regla de localización de las prestaciones de servicios cuando el destinatario no es un empresario o profesional actuando como tal (B2C) .....	528
2.4.1. Regla general de localización (art. 69.uno.2.º) .....	528
2.4.2. Excepciones a la regla general. Localización de los servicios intangibles cuando el destinatario no es un empresario o profesional actuando como tal (art. 69.dos) .....	529

2.4.3. Cuadro-resumen general del artículo 69.uno y dos .....	533
2.4.4. Cuadro-resumen específico de los servicios del artículo 69.dos .....	533
2.4.5. Examen particularizado de los supuestos recogidos en el artículo 69.dos de la Ley del IVA .....	534
2.4.6. Artículo 69.dos, letra a): las cesiones y concesiones de derechos de autor, patentes, licencias, marcas de fábrica o comerciales y los demás derechos de propiedad intelectual o industrial, así como cualesquiera otros derechos similares .....	535
2.4.7. Artículo 69.dos, letra b): la cesión o concesión de fondos de comercio, de exclusivas de compra o venta o del derecho a ejercer una actividad profesional .....	536
2.4.8. Artículo 69.dos, letra c): servicios de publicidad .....	536
2.4.9. Artículo 69.dos, letra d): servicios de asesoramiento, auditoría, ingeniería, gabinete de estudios, abogacía, consultores, expertos contables o fiscales y otros análogos, con excepción de los comprendidos en el artículo 70.uno.1.º .....	538
2.4.10. Artículo 69.dos, letra e): servicios de tratamiento de datos y el suministro de informaciones, incluidos los procedimientos y experiencias de carácter comercial .....	540
2.4.11. Artículo 69.dos, letra f): servicios de traducción, corrección o composición de textos, así como los prestados por intérpretes .....	541
2.4.12. Artículo 69.dos, letra g): servicios de seguro, reaseguro y capitalización, así como los servicios financieros, citados respectivamente por el artículo 20, apartado uno, números 16.º y 18.º, de esta ley, incluidos los que no estén exentos, con excepción del alquiler de cajas de seguridad .....	541
2.4.13. Artículo 69.dos, letra h): servicios de cesión de personal .....	542
2.4.14. Artículo 69.dos, letra i): el doblaje de películas .....	542
2.4.15. Artículo 69.dos, letra j): los arrendamientos de bienes muebles corporales, con excepción de los medios de transporte y los contenedores .....	542
2.4.16. Artículo 69.dos, letra k): la provisión de acceso a los sistemas de distribución de gas natural o electricidad, el transporte o transmisión de gas y electricidad a través de dichos sistemas, así como la prestación de otros servicios directamente relacionados con cualesquiera de los servicios anteriores .....	543
2.4.17. Artículo 69.dos, letra l): las obligaciones de no prestar total o parcialmente cualesquiera de los servicios mencionados en este artículo 69.dos .....	543
2.5. Regla de cierre del artículo 70.dos, en relación con los servicios del artículo 69.dos .....	543
3. Lugar de realización de las prestaciones de servicio: reglas especiales .....	547
3.1. Prelación de las reglas especiales .....	547
3.2. Servicios directamente relacionados con bienes inmuebles .....	548
3.2.1. Regla de la localización .....	548
3.2.2. Servicios incluidos en esta regla de localización .....	549
3.2.3. Jurisprudencia comunitaria .....	553
3.2.4. Prioridad en la aplicación de esta regla de localización .....	555
3.2.5. Criterios administrativos .....	555
3.3. Transportes .....	556
3.3.1. Regla de localización de los servicios de transporte .....	556
3.3.2. Notas delimitadoras .....	557
3.3.3. Transporte entre territorio peninsular y Baleares .....	558
3.3.4. Transporte intracomunitario e internacional .....	559
3.3.5. Cuadro-resumen sobre la localización de los servicios de transporte .....	560
3.4. Servicios relacionados con manifestaciones culturales y similares a destinatarios empresarios o profesionales .....	561
3.4.1. Delimitación de la regla de localización .....	561

3.4.2.	Suministro de entradas que permitan acceder a manifestaciones culturales, artísticas, deportivas, científicas, educativas, recreativas o similares por parte de un intermediario .....	562
3.4.3.	Cuadro-resumen .....	563
3.4.4.	Contenido objetivo conforme al Reglamento de Ejecución (UE) 282/2011 .....	563
3.4.5.	Servicios culturales y análogos .....	565
3.4.6.	Ferias y exposiciones .....	567
3.5.	Servicios prestados por vía electrónica, de telecomunicaciones y de radiodifusión y televisión ...	567
3.5.1.	Regulación comunitaria e interna .....	567
3.5.2.	Delimitación del concepto «servicios prestados por vía electrónica» .....	568
3.5.2.1.	La noción de «servicios prestados por vía electrónica» en la Ley del IVA .....	568
3.5.2.2.	Delimitación de «servicios prestados por vía electrónica» según el Reglamento de Ejecución (UE) 282/2011 .....	569
3.5.3.	Delimitación del concepto de «servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión y de televisión» .....	573
3.5.3.1.	Noción de «servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión y de televisión» en la Ley del IVA .....	573
3.5.3.2.	Servicios de telecomunicación .....	573
3.5.3.3.	Servicios de radiodifusión y televisión .....	574
3.5.3.4.	Servicios excluidos del concepto de prestaciones de servicios por vía electrónica .....	574
3.5.4.	Reglas de localización .....	574
3.5.5.	Prestador establecido en el territorio de aplicación del impuesto y destinatario empresario o profesional .....	579
3.5.6.	Prestador establecido en el territorio de aplicación del impuesto y destinatario no empresario o profesional (consumidor final) .....	580
3.5.6.1.	Destinatario establecido o con residencia o domicilio habitual en el territorio de aplicación del impuesto .....	580
3.5.6.2.	Destinatario establecido o con residencia habitual en Canarias, Ceuta o Melilla .....	580
3.5.6.3.	Destinatario establecido o con residencia o domicilio habitual fuera del territorio de la Unión armonizado a efectos del IVA .....	580
3.5.6.4.	Destinatario establecido o con residencia o domicilio habitual en el territorio de otro Estado miembro distinto de España .....	581
3.5.7.	Prestador establecido en el territorio de un Estado miembro de la Unión distinto de España .....	583
3.5.7.1.	Destinatario empresario establecido en el territorio de aplicación del impuesto .....	584
3.5.7.2.	Destinatario empresario o profesional actuando como tal, o destinatario no empresario o profesional actuando como tal (consumidor final) establecido o con residencia o domicilio habitual en Canarias, Ceuta o Melilla (territorios terceros a efectos del IVA) .....	584
3.5.7.3.	Destinatario no empresario o profesional, consumidor final, establecido o con residencia o domicilio habitual en el territorio de aplicación del impuesto .....	584
3.5.8.	Prestador establecido fuera de la Unión (incluidos Canarias, Ceuta y Melilla) y destinatario empresario o profesional .....	586
3.5.9.	Prestador establecido fuera de la Unión (incluidos Canarias, Ceuta y Melilla) y destinatario no empresario o profesional (consumidor final) .....	587

3.5.10.	Cuestiones relacionadas con los servicios prestados por vía electrónica: Reglamento de Ejecución (UE) 282/2011, del Consejo .....	588
3.5.11.	Intermediación en servicios prestados por vía electrónica, de telecomunicaciones y de radiodifusión y de televisión .....	589
3.5.11.1	Intermediación en nombre propio en la prestación de los servicios por vía electrónica y telefónicos a través de internet .....	589
3.5.11.2.	Otros servicios de intermediación .....	592
3.5.12.	Presunciones en relación con la ubicación del cliente .....	592
3.5.12.1.	Presunción aplicable a transacciones cualquiera que sea la condición del destinatario (B2B y B2C) .....	593
3.5.12.2.	Presunciones que resultan aplicables solo a operaciones en las que el destinatario no tiene la condición de empresario o profesional (B2C) .....	595
3.5.13.	Refutación de presunciones .....	598
3.5.14.	Elementos de prueba para identificar la ubicación del cliente o para refutar las presunciones examinadas en los epígrafes anteriores .....	598
3.5.15.	Cuadros-resumen relativos a las presunciones recogidas en el Reglamento de Ejecución (UE) 282/2011 .....	600
3.5.16.	Pluralidad de establecimientos del destinatario de la operación .....	601
3.5.17.	Tributación por IVA cuando el prestador no se encuentra establecido en el territorio de aplicación del impuesto .....	601
3.5.18.	Servicios de telecomunicaciones: servicios de tiempo telefónico .....	602
3.5.19.	Regla de cierre en la prestación de servicios por vía electrónica, de telecomunicaciones y de radiodifusión y televisión .....	603
3.5.20.	Obligación de expedir factura. Normativa aplicable a los servicios TRE (art. 2.3 del Reglamento de facturación) .....	605
3.5.21.	Cuadros-resumen sobre las reglas de localización relativas a los servicios prestados por vía electrónica, de telecomunicaciones y de radiodifusión y televisión .....	606
3.6.	Servicios de restaurante y <i>catering</i> .....	608
3.6.1.	Localización de estos servicios .....	608
3.6.2.	Criterios delimitadores fijados en el Reglamento de Ejecución (UE) 282/2011 .....	609
3.6.3.	Cuadro-resumen sobre localización de los servicios de restaurante y <i>catering</i> .....	610
3.7.	Servicios de mediación .....	610
3.7.1.	Destinatario no empresario o profesional .....	610
3.7.2.	Destinatario empresario o profesional .....	611
3.7.3.	Prestaciones de servicios de intermediación recogidos en los artículos 30 y 31 del Reglamento de Ejecución (UE) 282/2011 .....	612
3.7.4.	Cuadro-resumen .....	612
3.8.	Servicios accesorios al transporte, trabajos y ejecuciones de obra sobre bienes muebles corporales y manifestaciones culturales .....	613
3.8.1.	Regla de localización .....	613
3.8.2.	Cuadro-resumen .....	615
3.8.3.	Servicios relacionados con manifestaciones culturales y similares prestados a través de intermediarios .....	615
3.9.	Servicios de arrendamiento de medios de transporte .....	615
3.9.1.	Regulación normativa .....	615
3.9.2.	Localización de los servicios .....	616

3.9.3. Determinación del lugar de establecimiento del destinatario no empresario o profesional de acuerdo con el Reglamento de Ejecución (UE) 282/2011, del Consejo .....	618
3.9.4. Contrato a corto plazo conforme a la Ley del IVA .....	619
3.9.5. Cuadro-resumen .....	620
3.9.6. Reglamento de Ejecución (UE) 282/2011: delimitación de los conceptos de territorio en que se pone a disposición, medios de transporte y duración del contrato .....	620
3.9.6.1. Territorio en el que se ponen a disposición los medios de transporte .....	621
3.9.6.2. Delimitación del concepto «medios de transporte» .....	621
3.9.6.3. Duración del contrato de arrendamiento .....	622
4. Cláusula de cierre o de utilización o explotación efectivas de los servicios en el TAI del artículo 70.dos de la Ley del IVA .....	623
4.1. Normativa comunitaria e interna .....	623
4.2. Reglas de aplicación de la cláusula de cierre o de utilización o explotación efectivas de los servicios en el TAI .....	624
<b>Capítulo 6. Operaciones interiores: devengo .....</b>	<b>627</b>
1. Introducción .....	627
1.1. Concepto de devengo .....	627
1.2. IVA devengado. Efectos en la autoliquidación presentada por el sujeto pasivo .....	628
2. Devengo y exigibilidad en la Directiva 2006/112/CE del Consejo, de 28 de noviembre de 2006 .....	629
2.1. Diferenciación entre devengo y exigibilidad .....	629
2.2. Criterios jurisprudenciales del TJUE .....	629
2.3. Devengo y criterio de caja en la directiva comunitaria .....	630
3. Reglas generales del devengo en entregas de bienes .....	631
3.1. Delimitación general .....	631
3.1.1. Concepto de puesta a disposición .....	632
3.1.2. Devengo de entregas conforme a la legislación que les sea aplicable. Especial referencia a la compraventa mercantil .....	633
3.2. Operaciones singulares de entregas de bienes .....	634
3.2.1. Entregas de bienes inmuebles .....	634
3.2.2. Expropiaciones forzosas .....	636
3.2.3. Entregas de edificaciones por comunidades de propietarios a los comuneros .....	636
3.2.4. Entregas de terrenos en procesos de urbanización .....	637
3.2.5. Ventas con precio aplazado y venta a plazos .....	637
3.2.6. Venta a prueba o ensayo .....	638
3.2.7. Procedimientos de ejecución judicial o administrativa .....	638
4. Reglas generales en prestaciones de servicios .....	639
4.1. Delimitación general .....	639
4.1.1. Notas delimitadoras .....	639
4.2. Prestaciones de duración superior a un año .....	641
4.3. Las denominadas prestaciones complejas .....	642
4.3.1. Delimitación de la problemática planteada por estas prestaciones complejas .....	642

4.3.2. Prestaciones en las que no puede delimitarse la accesividad de una respecto de otra .....	643
4.3.3. Prestaciones accesorias de otra principal .....	644
4.3.4. Posición de la Administración tributaria .....	644
5. Reglas especiales del devengo en operaciones interiores .....	645
5.1. Entregas de bienes sin transmisión de la propiedad .....	645
5.1.1. Delimitación .....	645
5.1.2. Arrendamientos financieros .....	646
5.2. Ejecuciones de obra .....	648
5.2.1. Reglas generales .....	648
5.2.2. Ejecuciones de obra privada .....	649
5.2.3. Certificaciones de obra .....	650
5.2.4. Ejecuciones de obra a favor de las Administraciones públicas .....	651
5.2.4.1. Concepto de ejecución de obra .....	652
5.2.4.2. Ámbito de aplicación subjetivo: Administraciones públicas .....	652
5.2.4.3. Momento del devengo .....	652
5.2.4.4. Repercusión del impuesto en documento justificativo y la normativa presupuestaria del Estado .....	653
5.2.5. Cuadro-resumen sobre el devengo en ejecuciones de obra .....	654
5.3. Operaciones entre comitente y comisionista, cuando este actúa en nombre propio .....	654
5.3.1. Delimitación de las operaciones .....	654
5.3.2. Contratos de comisión por venta .....	655
5.3.3. Contratos de comisión por compra .....	656
5.4. Autoconsumo .....	657
5.4.1. Regla general del devengo en los autoconsumos .....	657
5.4.2. Reglas especiales. El devengo en los autoconsumos del artículo 9.1.º d), párrafo tercero, de la ley .....	658
5.5. Operaciones de tracto sucesivo .....	662
5.5.1. Supuesto general .....	662
5.5.2. Operaciones sin precio o plazo de exigibilidad superior a un año .....	664
5.5.3. Impago en caso de arrendamientos .....	665
5.5.4. Prestaciones de servicios de tracto sucesivo para las Administraciones .....	666
5.5.5. <i>Factoring</i> .....	667
5.5.6. Constitución de derechos reales de uso y disfrute sobre bienes inmuebles. Especial referencia al derecho de superficie .....	667
5.5.7. Cuadro-resumen sobre el devengo en operaciones de tracto sucesivo .....	669
5.6. Contratos estimatorios .....	669
5.7. Pagos anticipados .....	671
5.7.1. Regla del artículo 75.dos .....	671
5.7.2. Análisis de la regla de los pagos anticipados .....	672
5.7.3. Pagos anticipados en especie. El supuesto de las permutas .....	674
5.7.4. Pagos anticipados y procedimientos de ejecución judicial .....	676
5.7.5. Criterios establecidos por el TJUE .....	676
5.7.6. Devengo en bonos canjeables .....	677

5.8. Devengo en las transferencias empresariales intracomunitarias y en las entregas intracomunitarias de bienes .....	679
5.9. Devengo en entregas de bienes facilitadas a través de una interfaz digital .....	679
6. Cuadro-resumen sobre el devengo en operaciones interiores .....	680
6.1. Devengo en operaciones interiores .....	680
6.2. Devengo en autoconsumos (art. 75.uno.5.º de la LIVA) .....	681
7. Infracción tributaria por declarar las operaciones devengadas en un periodo posterior al del devengo ....	681
7.1. Tipo infractor y sanción .....	681
7.2. Criterios jurisprudenciales y doctrinales .....	683
<b>Capítulo 7. Operaciones interiores: base imponible .....</b>	<b>685</b>
1. Introducción. Consideraciones generales .....	685
2. Base imponible en operaciones interiores. Regla general de determinación .....	685
2.1. Regulación normativa. Regla general .....	685
2.1.1. Regulación normativa .....	685
2.1.2. Regla general .....	686
2.2. Elementos determinantes de la base imponible .....	686
2.2.1. Elemento objetivo: la fijación de una contraprestación .....	687
2.2.2. La contraprestación procederá del destinatario o de terceras personas .....	689
2.2.3. Exigencia de una relación directa entre la contraprestación y la operación recibida ..	690
2.3. Repercusión expresa de la cuota, que no va incluida en la base imponible .....	690
2.3.1. No repercusión expresa en factura de la cuota separada de la base imponible .....	690
2.3.2. Regularización por la Administración tributaria .....	692
2.4. Cuadro-resumen sobre la base imponible. Regla general .....	692
3. Partidas incluidas en el concepto de contraprestación .....	693
3.1. Cualquier crédito efectivo a favor de quien realice la entrega o preste el servicio .....	693
3.1.1. Regla general .....	693
3.1.2. Prestaciones de servicios de arrendamientos de inmuebles .....	695
3.1.3. Doctrina administrativa .....	695
3.1.4. Intereses: intereses excluidos de la base imponible .....	696
3.1.5. Intereses: intereses y prorata .....	698
3.1.6. Intereses: jurisprudencia del TJUE .....	698
3.1.7. Intereses: contratos de <i>factoring</i> .....	699
3.2. Las subvenciones vinculadas directamente al precio de las operaciones sujetas al impuesto ....	700
3.2.1. Regulación interna .....	700
3.2.2. Concepto autónomo de derecho comunitario. Jurisprudencia comunitaria .....	701
3.2.3. Doctrina administrativa y jurisprudencia interna .....	703
3.2.4. Subvenciones y entidades y sociedades públicas .....	704
3.2.5. Inclusión de los importes abonados por un tercero en contraprestación de las operaciones sujetas .....	705
3.2.6. Importes excluidos del concepto de subvención vinculada al precio .....	706
3.2.6.1. Aportaciones dinerarias efectuadas por las Administraciones públicas ...	706
3.2.6.2. Derecho a la deducción por las entidades receptoras de las subvenciones ..	708

3.3. Los tributos y gravámenes de cualquier clase que recaigan sobre las operaciones gravadas, excepto el propio IVA .....	708
3.3.1. Marco normativo .....	708
3.3.2. Especial referencia a los impuestos especiales .....	709
3.3.3. Inclusión de otros tributos en la base imponible .....	712
3.4. Percepciones retenidas con arreglo a derecho por el obligado a efectuar la prestación en los casos de resolución de las operaciones sujetas al impuesto .....	712
3.4.1. Delimitación. Deslinde con indemnizaciones .....	712
3.4.2. Jurisprudencia comunitaria .....	713
3.4.3. Contratos de arrendamiento .....	714
3.5. Envases y embalajes .....	714
3.6. Deudas asumidas por el destinatario .....	715
4. Partidas no incluidas en la base imponible .....	716
4.1. Las indemnizaciones, distintas de las señaladas anteriormente, que, por su naturaleza y función, no constituyan contraprestación o compensación de las entregas de bienes o prestaciones de servicios (art. 78.tres.1.º de la ley) .....	716
4.1.1. Condiciones que deben concurrir para que las indemnizaciones queden excluidas ...	716
4.1.2. Criterios jurisprudenciales del TJUE .....	717
4.1.3. Doctrina administrativa .....	718
4.1.4. Arrendamientos .....	719
4.1.5. Indemnizaciones expropiatorias .....	720
4.2. Los descuentos y bonificaciones .....	720
4.2.1. Condiciones que deben concurrir para excluir de la base imponible descuentos y bonificaciones .....	720
4.2.2. Remuneraciones de otras operaciones. Criterios jurisprudenciales del TJUE .....	722
4.2.3. Supuestos concretos .....	723
4.2.3.1. Descuentos en especie .....	723
4.2.3.2. Certificaciones de obra .....	723
4.2.3.3. Tarjetas de ahorro .....	723
4.2.3.4. Vales descuento .....	724
4.2.3.5. Bonificaciones del programa PREVER y similares .....	724
4.2.3.6. Opciones de compra .....	724
4.2.3.7. Descuentos que se corresponden con el total de compras realizadas en un plazo temporal .....	725
4.2.3.8. Otros sistemas de fidelización de clientes .....	726
4.3. Suplidos .....	727
4.3.1. Notas caracterizadoras de los suplidos .....	727
4.3.2. <i>Renting</i> .....	728
4.3.3. Doctrina administrativa .....	729
4.4. Cuadro-resumen sobre la regla general de determinación de la base imponible. Partidas a incluir y a excluir .....	730
5. Reglas especiales de determinación de la base imponible .....	731
5.1. Finalidad. Cuadro-resumen .....	731
5.2. Contraprestación no dineraria .....	732
5.2.1. Contraprestación no dineraria total. Regla general .....	732

5.2.2. Contraprestación no dineraria. Normativa y jurisprudencia comunitarias .....	733
5.2.3. Contraprestación no monetaria total .....	734
5.2.4. Contraprestación parcialmente monetaria .....	736
5.3. Precio único .....	737
5.3.1. Base imponible de esta operación .....	737
5.3.2. Operaciones accesorias de otra principal: no aplicación de esta regla .....	738
5.4. Operaciones sin contraprestación .....	740
5.4.1. Normativa comunitaria. Finalidad conforme a la jurisprudencia del TJUE .....	740
5.4.2. Autoconsumo de bienes: entrega de los bienes en el mismo estado de adquisición ...	740
5.4.3. Autoconsumo de bienes: bienes elaborados o transformados .....	741
5.4.4. Autoconsumo de bienes: influencias de las alteraciones que sufran los bienes .....	742
5.4.5. Autoconsumo de bienes: doctrina administrativa y jurisprudencia .....	743
5.4.6. Autoconsumo de servicios: coste imputable de los bienes y servicios .....	744
5.4.7. Autoconsumo de servicios: jurisprudencia comunitaria .....	744
5.4.8. Cuadro-resumen sobre la base imponible en operaciones de autoconsumo .....	747
5.5. Operaciones vinculadas .....	747
5.5.1. Regulación comunitaria .....	747
5.5.2. Consideración general .....	748
5.5.3. Supuestos de vinculación .....	749
5.5.4. Ámbito objetivo. Operaciones a las que se aplica esta regla especial de valoración de la base imponible .....	752
5.5.4.1. Exigencia de evitar el fraude fiscal .....	752
5.5.4.2. Supuestos de aplicación de la regla especial .....	752
5.5.5. Determinación del valor normal de mercado .....	756
5.6. Operaciones realizadas por comisionistas .....	761
5.6.1. Transmisiones de bienes del comitente al comisionista .....	762
5.6.2. Transmisiones de bienes del comisionista al comitente .....	763
5.6.3. Prestaciones de servicios realizadas por un comisionista .....	765
5.6.4. Adquisiciones de servicios realizadas por un comisionista .....	765
5.7. Operaciones con oro de inversión .....	765
5.7.1. Finalidad de esta regla y determinación de la base imponible .....	765
5.7.2. Doctrina administrativa .....	766
5.8. Moneda extranjera .....	767
5.9. Partidas a incluir en la base imponible .....	767
6. Modificación de la base imponible .....	768
6.1. Introducción. Obligaciones formales .....	768
6.1.1. Finalidad .....	768
6.1.2. Exigencia de factura o documento análogo rectificativo .....	768
6.1.3. Forma de efectuar la modificación de la base imponible .....	769
6.2. Devolución de envases y embalajes .....	770
6.3. Descuentos y bonificaciones posteriores a la realización de la operación .....	770
6.3.1. Descuentos que originan la rectificación .....	770
6.3.2. Descuentos de fabricantes a clientes finales .....	772

6.4. Resolución de operaciones .....	772
6.4.1. Condiciones generales .....	772
6.4.2. Operaciones de arrendamiento financiero .....	774
6.4.3. Doctrina administrativa .....	775
6.5. Insolvencia del destinatario: regulación y jurisprudencia europea .....	776
6.6. Insolvencia del destinatario: concurso de acreedores .....	777
6.6.1. Requisitos de la modificación .....	778
6.6.2. Modificación posterior al alza de la base imponible .....	779
6.6.3. Inversión del sujeto pasivo en las entregas de bienes inmuebles efectuadas como consecuencia de un proceso concursal .....	780
6.7. Insolvencia del destinatario: créditos total o parcialmente incobrables .....	783
6.7.1. Requisitos para proceder a la rectificación .....	783
6.7.2. Condiciones para que un crédito se considere total o parcialmente incobrable .....	783
6.7.3. Reglas temporales o plazos para ejercitar el derecho a la modificación de la base imponible por esta causa .....	786
6.7.4. Motivos en virtud de los cuales el sujeto pasivo debe proceder a rectificar al alza la base imponible .....	787
6.7.5. Cuestiones conflictivas .....	789
6.8. Insolvencia del destinatario: normas comunes en caso de insolvencia .....	789
6.8.1. Condiciones en relación con el sujeto pasivo acreedor .....	789
6.8.2. Condiciones en relación con el destinatario de las operaciones .....	791
6.8.3. Otras condiciones .....	792
6.9. Insolvencia del destinatario: reconocimiento del crédito a favor de la Hacienda pública .....	794
6.9.1. Destinatario con derecho a la deducción total del impuesto .....	794
6.9.2. Párrafo segundo del artículo 80.cinco, regla 5. <sup>a</sup> . No deducibilidad total del impuesto por el destinatario .....	795
6.10. Insolvencia del destinatario: incompatibilidad entre las causas de modificación de la base imponible previstas en los apartados tercero y cuarto del artículo 80 .....	796
6.11. Régimen especial simplificado .....	797
6.12. Importe de la operación desconocido en el momento del devengo .....	798
7. Determinación de la base imponible .....	798
7.1. Regímenes de determinación de la base imponible .....	798
7.2. Especial referencia a la estimación indirecta .....	799
7.3. Cuadro-resumen .....	802
7.4. Falta de presentación de las declaraciones-liquidaciones .....	802
<b>Capítulo 8. Operaciones interiores: el sujeto pasivo. Repercusión del impuesto .</b>	<b>805</b>
1. Introducción .....	805
2. Sujetos pasivos en las entregas de bienes y prestaciones de servicios. Regla general .....	806
2.1. Regulación comunitaria e interna del sujeto pasivo .....	806
2.2. Regla general .....	807
2.2.1. Empresario o profesional que entrega el bien o presta el servicio .....	807
2.2.2. Concepto general de sujeto pasivo conforme a la jurisprudencia del TJUE .....	807

2.2.3. Sujetos pasivos en procedimientos administrativos y judiciales de ejecución forzosa ...	809
2.2.4. Excepciones a la regla general .....	809
3. Regla de inversión del sujeto pasivo .....	810
3.1. Finalidad de la regla de inversión del sujeto pasivo .....	810
3.1.1. Idea general .....	810
3.1.2. La regla de inversión del sujeto pasivo como mecanismo para luchar contra el fraude ..	810
3.2. Personas o entidades no establecidas en el territorio .....	811
3.2.1. Supuesto general de inversión del sujeto pasivo .....	811
3.2.2. Excepciones: enumeración .....	813
3.2.3. Excepciones: prestaciones de servicios en las que ambos empresarios no están esta- blecidos en el territorio de aplicación del impuesto .....	813
3.2.4. Excepciones: ventas a distancia intracomunitarias de bienes del artículo 68.tres y cuatro de la ley .....	815
3.2.5. Excepciones: entregas exentas al destinarse a la exportación o tratarse de entregas intracomunitarias de bienes .....	816
3.2.6. Cuadro-resumen: operaciones realizadas por empresarios no establecidos y locali- zadas en el territorio de aplicación del impuesto a otro empresario no establecido ...	817
3.3. Entregas de oro .....	818
3.4. Materiales usados y de desecho .....	818
3.4.1. Regulación normativa .....	818
3.4.2. Sujeto pasivo por inversión. Operaciones que comprende .....	819
3.4.3. Condiciones para la aplicación de esta regla de inversión del sujeto pasivo .....	819
3.4.4. Doctrina administrativa .....	820
3.4.5. Desguace de vehículos .....	821
3.5. Derechos de emisión de gases de efecto invernadero .....	822
3.6. Entregas de gas y de electricidad .....	823
3.7. Inversión del sujeto pasivo en entregas de bienes inmuebles .....	823
3.7.1. Introducción: los supuestos de inversión del sujeto pasivo en entregas de bienes y en ejecución de obras inmobiliarias .....	823
3.7.2. Entregas efectuadas como consecuencia de un proceso concursal .....	824
3.7.3. Entregas exentas a que se refieren los apartados 20.º y 22.º del artículo 20.uno en las que el sujeto pasivo hubiera renunciado a la exención .....	827
3.7.4. Las entregas efectuadas en ejecución de la garantía constituida sobre los bienes in- muebles, entendiéndose, asimismo, que se ejecuta la garantía cuando se transmite el inmueble a cambio de la extinción total o parcial de la deuda garantizada o de la obligación de extinguir la referida deuda por el adquirente .....	831
3.7.5. Exclusión de los supuestos previstos en la letra e) del artículo 84.dos y en la dis- posición adicional sexta de la Ley del IVA; supresión de la facultad inherente a la renuncia a la exención en dicha disposición .....	836
3.8. Ejecución de obras inmobiliarias e inversión del sujeto pasivo .....	836
3.8.1. Delimitación general .....	836
3.8.2. Ámbito subjetivo .....	837
3.8.3. Ámbito objetivo .....	839
3.8.4. Obligaciones formales .....	847
3.9. Entregas de productos definidos en el anexo X de la ley e inversión del sujeto pasivo .....	848
3.9.1. Normativa comunitaria y regulación interna .....	848

3.9.2.	Delimitación del ámbito objetivo del supuesto de inversión del sujeto pasivo .....	848
3.9.3.	Condiciones subjetivas y objetivas requeridas para aplicar la regla de inversión en relación con teléfonos y aparatos electrónicos .....	849
3.9.4.	Condiciones formales requeridas para aplicar la regla de inversión en relación con teléfonos móviles y aparatos electrónicos .....	850
3.9.5.	Facturación .....	850
3.10.	Incorrecta aplicación de la regla de inversión del sujeto pasivo: responsabilidad del artículo 87.uno e infracción del artículo 170.dos .....	851
3.11.	Incidencia de las reglas de inversión del sujeto pasivo en operaciones que dan lugar a pagos anticipados a partir del 31 de octubre de 2012 y 1 de abril de 2015 .....	852
3.12.	Obligaciones formales .....	854
3.12.1.	Liquidación del impuesto en los supuestos de inversión del sujeto pasivo .....	854
3.12.2.	Documentos que justifican el derecho a la deducción. No emisión de autofactura .....	855
3.12.3.	Consignación en la autoliquidación y contenido de las facturas emitidas .....	855
3.13.	Cuadros-resumen sobre la regla de inversión del sujeto pasivo .....	857
3.13.1.	Cuadro-resumen sobre el sujeto pasivo .....	857
3.13.2.	Regla de inversión del sujeto pasivo. Proveedor o prestador no establecido .....	859
3.14.	Consideración de sujetos establecidos conforme al artículo 84.dos de la Ley del IVA .....	860
3.14.1.	Condición de empresario o profesional establecido .....	860
3.14.2.	Intervención del establecimiento permanente en la operación .....	860
3.15.	Consideración de sujetos pasivos establecidos conforme a los artículos 53 y 54 del Reglamento de Ejecución (UE) 282/2011 .....	861
3.15.1.	Regla general .....	861
3.15.2.	Delimitación de establecimiento permanente a los efectos de la regla prevista en el artículo 84.dos de la Ley del IVA (art. 192 bis de la Directiva 2006/112/CE) .....	863
3.15.3.	Grado de participación del establecimiento a efectos de delimitar la aplicación de la regla de inversión del sujeto pasivo .....	863
3.15.3.1.	Utilización de los medios técnicos y humanos del establecimiento permanente. Delimitación positiva .....	864
3.15.3.2.	Utilización de los medios técnicos y humanos a los efectos de determinar el grado de participación. Delimitación negativa .....	865
3.15.3.3.	Presunción de participación del establecimiento permanente .....	865
3.15.3.4.	Operaciones realizadas en el Estado miembro en el que radique la sede de la actividad económica del sujeto pasivo .....	866
4.	Otras reglas especiales .....	866
4.1.	Personas jurídicas que no actúen como empresarios o profesionales .....	866
4.2.	Las entidades carentes de personalidad .....	868
4.2.1.	Los entes personificados como sujetos pasivos del IVA .....	868
4.2.2.	Especial referencia a las comunidades de bienes .....	869
4.2.3.	La sociedad ganancial como sujeto pasivo .....	870
4.2.4.	Otros supuestos .....	871
4.3.	El sujeto pasivo en los procedimientos administrativos y judiciales de ejecución forzosa .....	871
4.3.1.	Atribución al adjudicatario de las facultades del sujeto pasivo .....	871
4.3.2.	Condiciones para el ejercicio de las facultades atribuidas al adjudicatario .....	873
5.	Responsables del impuesto .....	874
5.1.	Delimitación normativa .....	874

5.2. Responsabilidad solidaria .....	875
5.2.1. Destinatarios que eluden la correcta repercusión .....	875
5.2.2. Doctrina administrativa .....	878
5.2.3. Cuadro-resumen .....	879
5.3. Responsabilidad subsidiaria. Artículo 87.cinco .....	879
5.3.1. Delimitación normativa .....	879
5.3.2. Responsable .....	879
5.3.3. Presunción de conocimiento del destinatario de la falta de declaración de la operación. Su vinculación al precio de la operación .....	880
5.3.4. Naturaleza y extensión o alcance de la responsabilidad .....	881
5.3.5. Procedimiento para exigir la responsabilidad subsidiaria .....	881
5.3.6. La jurisprudencia del TJUE .....	882
6. Repercusión del impuesto .....	882
6.1. Configuración y finalidad de la repercusión .....	882
6.1.1. Repercusión: derecho y obligación del sujeto pasivo .....	882
6.1.2. Deudor frente a la Hacienda pública del repercutidor, con independencia de su condición y de la operación realizada .....	883
6.2. Obligación de repercutir .....	884
6.2.1. Delimitación de esta obligación .....	884
6.2.2. Independencia de la repercusión y de la obligación de pago y declaración del IVA devengado .....	885
6.2.3. Algunos supuestos concretos .....	886
6.2.3.1. Costas judiciales .....	886
6.2.3.2. Tasa de seguridad aeroportuaria .....	887
6.2.3.3. Traspaso de locales .....	887
6.3. Repercusión a la Administración pública. La contratación administrativa .....	887
6.3.1. Repercusión .....	887
6.3.2. Ámbito objetivo de aplicación de la regla específica de repercusión a las Administraciones públicas .....	888
6.3.3. Tipo impositivo .....	889
6.3.4. Expropiaciones .....	890
6.3.5. Adquisiciones de bienes por las Administraciones públicas en otros Estados .....	890
6.4. Requisitos de la repercusión .....	890
6.4.1. Requisitos formales .....	891
6.4.2. Requisitos temporales .....	892
6.4.3. Cuadro-resumen sobre el plazo para efectuar la repercusión .....	895
6.4.4. Cuadro-resumen sobre el plazo para emitir factura .....	895
6.5. La repercusión en los regímenes especiales del IVA .....	895
6.5.1. Análisis de la repercusión en los regímenes especiales .....	895
6.5.2. Cuadro-resumen sobre repercusión y regímenes especiales .....	897
7. Rectificación de la repercusión .....	898
7.1. Motivos de rectificación .....	898
7.2. Ausencia de repercusión .....	899
7.3. Excepciones a la posibilidad de modificar las cuotas repercutidas .....	900

7.4. Ingreso o devolución de las cuotas rectificadas .....	903
7.4.1. Obligaciones formales .....	903
7.4.2. Supuestos: aumento de las cuotas repercutidas .....	904
7.4.3. Supuestos: reducción de las cuotas repercutidas .....	907
7.4.4. Supuestos: el ejercicio de la acción de reintegración concursal u otras de impugnación en el seno de concurso de acreedores y la rectificación de cuotas repercutidas ..	910
7.4.5. Cuadro-resumen sobre el plazo para efectuar la rectificación de la repercusión .....	914
8. Controversias en materia de repercusión del IVA .....	915
8.1. Naturaleza de la controversia .....	915
8.2. El procedimiento económico-administrativo y las actuaciones de repercusión .....	916
8.2.1. Competencia, plazo de interposición y cuantía .....	916
8.2.2. Procedimiento .....	918
8.2.3. Terminación y ejecución .....	918
9. Cuadro-resumen sobre la repercusión .....	919
<b>Capítulo 9. Operaciones intracomunitarias: entregas y adquisiciones intracomunitarias de bienes. Hecho imponible. Regímenes particulares .....</b>	<b>921</b>
1. Operaciones intracomunitarias de bienes. Hecho imponible .....	921
1.1. Introducción: régimen transitorio en el intercambio de bienes en la UE .....	921
1.1.1. Finalidad del establecimiento de un régimen transitorio .....	921
1.1.2. Previsión de esta transitoriedad en la Directiva 2006/112/CE .....	922
1.1.3. Previsiones sobre el régimen aplicable a las operaciones intracomunitarias de bienes ...	923
1.2. La tributación de las operaciones intracomunitarias de bienes .....	924
1.2.1. Ámbito subjetivo del régimen transitorio .....	924
1.2.2. Ámbito objetivo. Operaciones que comprende .....	924
1.2.3. Tributación del régimen transitorio .....	925
1.2.4. Regulación comunitaria .....	926
1.2.5. Ámbito espacial de las operaciones intracomunitarias de bienes. Especial referencia al Reino Unido .....	926
1.2.6. Cuadro-resumen sobre el comercio intracomunitario e internacional de bienes .....	928
2. Entregas intracomunitarias de bienes .....	928
2.1. Concepto de entregas intracomunitarias de bienes .....	928
2.1.1. Entrega interior en el territorio de aplicación del impuesto .....	928
2.1.2. Tributación de las entregas intracomunitarias de bienes .....	930
2.1.3. Salida de los bienes desde los regímenes especiales aduaneros .....	932
2.2. Operaciones asimiladas a las entregas: las transferencias de bienes intracomunitarias .....	933
2.2.1. Regulación comunitaria .....	933
2.2.2. Concepto de transferencia de bienes intracomunitaria .....	934
2.2.3. Exclusiones al concepto de transferencias intracomunitarias de bienes: entregas excluidas del artículo 9.3.º de la Ley del IVA .....	935
2.2.3.1. Letra a) del artículo 9.3.º .....	936
2.2.3.2. Letra b) del artículo 9.3.º .....	937
2.2.3.3. Letra c) del artículo 9.3.º .....	937

2.2.3.4. Letra f) del artículo 9.3.º .....	938
2.2.3.5. Letra g) del artículo 9.3.º .....	938
2.2.3.6. Letra h) del artículo 9.3.º .....	939
2.2.4. Exclusiones al concepto de transferencias intracomunitarias de bienes: ejecuciones de obra intracomunitarias del artículo 9.3.º, letras d) y e) .....	940
2.2.5. Exclusiones del concepto de transferencia de bienes intracomunitaria: incumplimiento de las condiciones del artículo 9.3.º .....	941
2.2.6. Obligaciones formales en relación con las transferencias de bienes intracomunitarias y las operaciones excluidas del concepto del artículo 9.3.º .....	942
2.3. Acuerdos de ventas de bienes en consignación o acuerdos sobre existencias de reserva (art. 9 bis de la LIVA) .....	943
2.3.1. Regulación, finalidad y situación a la que se refieren los acuerdos .....	943
2.3.2. Exclusión del ámbito de las transferencias del artículo 9.3.º de la Ley del IVA .....	944
2.3.3. Delimitación conceptual positiva de «acuerdo de ventas de bienes en consignación» o «acuerdo sobre existencias de reserva» .....	945
2.3.4. Tributación de la operación .....	948
2.3.4.1. Regla general .....	948
2.3.4.2. Regla especial .....	949
2.3.5. Delimitación negativa de los acuerdos de ventas de bienes en consignación .....	950
2.3.6. Devengo en las operaciones de acuerdos de ventas de bienes en consignación .....	952
2.3.7. Cuadros-resúmenes sobre transferencias intracomunitarias de bienes y acuerdos de ventas de bienes en consignación .....	952
2.3.8. Obligaciones formales relacionadas con las transferencias intracomunitarias de bienes y los acuerdos de ventas de bienes en consignación .....	953
2.3.8.1. Libro-registro de determinadas operaciones intracomunitarias (art. 66 del RIVA) .....	953
2.3.8.2. Declaración recapitulativa (arts. 79 a 81 del RIVA) .....	956
2.3.8.3. Cuadro-resumen del libro-registro de determinadas operaciones intracomunitarias .....	957
2.3.8.4. Número de identificación a efectos de IVA .....	957
3. Las adquisiciones intracomunitarias de bienes .....	958
3.1. El hecho imponible .....	958
3.1.1. Delimitación normativa .....	958
3.1.2. Concepto de adquisiciones intracomunitarias de bienes .....	959
3.2. Examen de los requisitos del hecho imponible .....	959
3.2.1. Obtención del poder de disposición .....	959
3.2.2. Las adquisiciones intracomunitarias de bienes se identifican con bienes corporales ..	960
3.2.3. Expedición o transporte desde otro Estado miembro .....	960
3.2.4. Condición del adquirente. Regulación .....	964
3.2.5. Condición del adquirente. Empresarios o profesionales .....	964
3.2.6. Condición del adquirente. Entidades jurídicas que no actúan como empresarios o profesionales .....	966
3.2.7. Condición del adquirente. Adquirentes del artículo 14 de la Ley del IVA .....	967
3.2.8. Condición del adquirente. Adquirentes del artículo 13.2. <sup>a</sup> de la Ley del IVA .....	967
3.2.9. Condición de la persona que realiza la entrega .....	967

3.3. Adquisiciones intracomunitarias de bienes y acuerdos de ventas de bienes en consigna .....	968
3.4. Operaciones no comprendidas en el concepto de adquisiciones intracomunitarias de bienes ...	969
3.4.1. Régimen de franquicia .....	969
3.4.2. Bienes que hayan tributado por el régimen de bienes usados en el Estado miembro de origen .....	970
3.4.3. Entregas que han de ser objeto de instalación o montaje .....	972
3.4.4. Ventas a distancia intracomunitarias de bienes .....	973
3.4.5. Entregas de bienes objeto de los impuestos especiales .....	973
3.4.6. Operaciones asimiladas a las exportaciones .....	974
3.4.7. Entregas de gas y de electricidad .....	974
3.5. Sistema de tributación general de las adquisiciones intracomunitarias de bienes .....	975
3.5.1. Tributación .....	975
3.5.2. Cuadro-resumen general sobre las obligaciones formales en adquisiciones intracomunitarias de bienes .....	976
4. Operaciones asimiladas a las adquisiciones intracomunitarias de bienes .....	976
4.1. Afectación de bienes por un empresario (transferencias intracomunitarias) .....	977
4.1.1. Concepto y tributación .....	977
4.1.2. Operaciones excluidas .....	979
4.2. Afectación de bienes a la OTAN .....	979
4.3. Adquisiciones residuales .....	980
5. Regímenes particulares en las operaciones intracomunitarias de bienes .....	980
5.1. Introducción .....	980
5.2. Personas con régimen especial (PERES) .....	981
5.2.1. Consideraciones generales .....	981
5.2.2. Ámbito subjetivo: personas o entidades incluidas .....	981
5.2.3. Características del régimen .....	983
5.2.4. Límites .....	985
5.2.5. Operaciones excluidas de este régimen de tributación .....	986
5.2.6. Opción por tributar en destino .....	986
5.2.7. Cuadro-resumen sobre exclusión u opción por tributar en el régimen general de adquisiciones intracomunitarias de bienes .....	987
5.2.8. Personas en régimen especial en relación con las entregas intracomunitarias de bienes .....	988
5.2.9. Límites cuantitativos fijados por los Estados miembros .....	989
5.3. Régimen de los medios de transporte nuevos .....	990
5.3.1. Finalidad de este régimen de tributación .....	990
5.3.2. Adquisiciones intracomunitarias de bienes de medios de transporte nuevos: ámbito subjetivo .....	990
5.3.3. Adquisiciones intracomunitarias de bienes de medios de transporte nuevos: ámbito objetivo y requisitos técnicos .....	991
5.3.4. Adquisiciones intracomunitarias de bienes de medios de transporte nuevos: condiciones materiales. Consideración de «nuevos» .....	993
5.3.5. Adquisiciones intracomunitarias de medios de transporte nuevos: obligaciones formales y materiales .....	994
5.3.6. Entregas intracomunitarias de bienes de medios de transporte nuevos .....	995

5.3.7. Supuestos excluidos. Operaciones que no dan lugar a adquisiciones intracomunitarias de bienes o a entregas intracomunitarias de bienes .....	997
5.3.8. Cuadro-resumen sobre medios de transporte nuevos y operaciones intracomunitarias .....	999
5.4. Ventas a distancia intracomunitarias de bienes: aspectos generales .....	999
5.4.1. Regulación comunitaria. Finalidad .....	999
5.4.2. Características esenciales de las ventas a distancia intracomunitarias de bienes .....	1.001
5.5. Ventas a distancia intracomunitarias de bienes efectuadas por empresarios o profesionales desde otros Estados miembros con destino al territorio de aplicación del impuesto .....	1.002
5.5.1. Ámbito subjetivo .....	1.002
5.5.2. Ámbito objetivo .....	1.003
5.5.3. Expedición o transporte de los bienes .....	1.003
5.5.4. Aspectos cuantitativos .....	1.004
5.5.5. Opción por la tributación en destino (territorio donde llegan los bienes o donde estén localizados los destinatarios de los servicios TRE) .....	1.006
5.5.6. Obligaciones formales de los proveedores (y prestadores de servicios TRE) .....	1.007
5.5.7. Bienes sujetos a impuestos especiales .....	1.008
5.6. Ventas a distancia intracomunitarias de bienes realizadas por empresarios españoles con destino a otros Estados miembros .....	1.008
5.6.1. Localización de estas operaciones .....	1.008
5.6.2. Requisitos .....	1.009
5.6.3. Obligaciones formales y materiales .....	1.011
5.7. Cuadro-resumen sobre ventas a distancia .....	1.012
6. Las operaciones intracomunitarias efectuadas a través de comisionistas .....	1.012
6.1. Comisionista que actúa en nombre y por cuenta ajena .....	1.013
6.2. Comisionista que actúa en nombre propio .....	1.013
<b>Capítulo 10. Operaciones intracomunitarias: exenciones, lugar de realización, devengo, base imponible y sujeto pasivo .....</b>	<b>1.017</b>
1. Exenciones en entregas a otros Estados miembros .....	1.017
1.1. Introducción .....	1.017
1.2. Régimen general .....	1.017
1.2.1. Regulación normativa .....	1.017
1.2.2. Condición del destinatario. Identificación .....	1.018
1.2.3. Condición del destinatario: veracidad del NIF suministrado y efectos en caso de ausencia .....	1.020
1.2.4. Destinatario persona jurídica con NIF a efectos de IVA .....	1.022
1.2.5. NIF a efectos de IVA del destinatario: situación en la que lo ha solicitado y no lo ha obtenido todavía .....	1.022
1.2.6. Información en la declaración recapitulativa, modelo 349. Efectos de su incumplimiento y excepciones a esta regla .....	1.023
1.2.7. Transporte de los bienes a otro Estado miembro. Requisitos normativos .....	1.025
1.2.8. Transporte de los bienes a otro Estado miembro. Criterios interpretativos del TJUE. Doctrina y jurisprudencia nacionales .....	1.029
1.3. Medios de transporte nuevos .....	1.031
1.4. Las transferencias intracomunitarias .....	1.032

1.5. Entregas de bienes en el marco de acuerdos de ventas de bienes en consigna .....	1.033
1.6. Naturaleza de la exención aplicable a las entregas intracomunitarias de bienes .....	1.033
1.6.1. Operaciones con exención plena .....	1.033
1.6.2. Operaciones con exención limitada .....	1.034
2. Exenciones en adquisiciones intracomunitarias de bienes .....	1.035
2.1. Introducción .....	1.035
2.2. Exenciones asimiladas a las entregas interiores .....	1.036
2.2.1. Operaciones análogas a las previstas en el artículo 7 de la Ley del IVA .....	1.036
2.2.2. Operaciones análogas al artículo 20 de la Ley del IVA .....	1.037
2.2.3. Operaciones análogas a las previstas en los artículos 22, 23 y 24 de la Ley del IVA ...	1.038
2.3. Adquisiciones intracomunitarias de bienes asimiladas a importaciones .....	1.039
2.4. Operaciones triangulares intracomunitarias .....	1.039
2.4.1. Delimitación de las operaciones triangulares .....	1.039
2.4.2. Requisitos que exige la aplicación de la exención .....	1.040
2.4.3. Uniformidad en el tratamiento de estas operaciones en la Unión .....	1.043
2.5. Adquisiciones por no establecidos .....	1.043
3. Lugar de realización .....	1.045
3.1. Introducción .....	1.045
3.2. Lugar de realización de las entregas intracomunitarias de bienes. Regla general [art. 68.dos.1.º, letra a), de la LIVA] .....	1.045
3.3. Lugar de realización de las entregas intracomunitarias de bienes. Entregas sucesivas o en cadena .....	1.046
3.3.1. La doctrina del TJUE sobre entregas sucesivas o en cadena .....	1.046
3.3.2. Lugar de realización de bienes que son objeto de entregas sucesivas, enviados o transportados con destino a otro Estado miembro .....	1.047
3.3.3. Cuadro-resumen del lugar de realización de las entregas intracomunitarias de bienes ..	1.051
3.4. Lugar de realización de las adquisiciones intracomunitarias de bienes .....	1.052
3.4.1. Regla general .....	1.052
3.4.2. Regla especial: el artículo 71.dos de la Ley del IVA. Delimitación y finalidad .....	1.053
3.4.3. Regla especial: el artículo 71.dos de la Ley del IVA. Deducción de las cuotas .....	1.056
3.4.4. Ejercicio de las competencias fiscales por la Administración tributaria española .....	1.056
4. Lugar de realización de los transportes intracomunitarios de bienes y sus operaciones accesorias .....	1.057
4.1. Introducción. Delimitación con las entregas intracomunitarias de bienes y adquisiciones intracomunitarias de bienes .....	1.057
4.2. Lugar de realización de los transportes intracomunitarios de bienes .....	1.057
4.2.1. Introducción. Precisiones previas .....	1.057
4.2.2. Normativa interna. Delimitación de transporte intracomunitario de bienes .....	1.058
4.2.3. Reglas de la localización: destinatario empresario o profesional .....	1.059
4.2.4. Reglas de localización: destinatario no empresario o profesional .....	1.061
4.2.5. Independencia del transporte respecto de la tributación de las mercancías .....	1.062
4.3. Lugar de realización de los servicios accesorios al transporte intracomunitario de bienes .....	1.063
4.3.1. Destinatario empresario o profesional .....	1.063
4.3.2. Destinatario no empresario o profesional .....	1.065

4.4.	Lugar de realización de los servicios de mediación en transportes intracomunitarios y servicios accesorios al transporte intracomunitario de bienes .....	1.065
4.4.1.	Destinatario empresario o profesional .....	1.066
4.4.2.	Destinatario no empresario o profesional actuando como tal .....	1.066
4.5.	Cuadro-resumen sobre localización de los servicios relacionados con el transporte intracomunitario .....	1.066
5.	Devengo en operaciones intracomunitarias .....	1.067
5.1.	Régimen jurídico .....	1.067
5.2.	Devengo en entregas intracomunitarias de bienes .....	1.067
5.2.1.	Regla general del devengo en las entregas intracomunitarias de bienes comprendidas en el artículo 25 de la Ley del IVA .....	1.067
5.2.2.	Transferencias de bienes del artículo 9.3.º de la Ley del IVA y entregas de medios de transporte nuevos .....	1.069
5.2.3.	Acuerdos de ventas de bienes en consignación o acuerdos de existencias de reserva .....	1.070
5.2.4.	Suministros de tracto sucesivo o continuado intracomunitarios .....	1.070
5.2.5.	No aplicación de la regla de pagos anticipados a las entregas intracomunitarias de bienes .....	1.072
5.2.6.	Cuadro-resumen sobre el devengo en entregas intracomunitarias de bienes .....	1.073
5.3.	Devengo en adquisiciones intracomunitarias de bienes .....	1.074
5.3.1.	Devengo en la normativa comunitaria e interna .....	1.074
5.3.2.	Regla general del devengo en adquisiciones intracomunitarias de bienes .....	1.074
5.3.3.	Devengo en transferencias intracomunitarias .....	1.075
5.3.4.	Reglas especiales: pagos anticipados .....	1.076
6.	Base imponible en adquisiciones intracomunitarias de bienes .....	1.076
6.1.	Regla general .....	1.077
6.2.	Reglas especiales (art. 71.dos) .....	1.079
7.	Sujetos pasivos en las operaciones intracomunitarias .....	1.080
7.1.	Sujetos pasivos en las entregas intracomunitarias de bienes .....	1.080
7.2.	Sujetos pasivos en las adquisiciones intracomunitarias de bienes .....	1.080
7.2.1.	Reglas relativas a los sujetos pasivos .....	1.080
7.2.2.	Supuestos de responsabilidad .....	1.082
8.	Identificación de los sujetos pasivos que realizan operaciones intracomunitarias .....	1.083
8.1.	Identificación. NIF a efectos del IVA .....	1.083
8.1.1.	Establecimiento de condiciones que den seguridad a las relaciones entre empresarios de la Unión. Normativa de la Unión .....	1.083
8.1.2.	Normativa reguladora interna .....	1.084
8.1.3.	Composición del NIF a efectos del IVA en los Estados miembros de la UE .....	1.085
8.2.	Obligación de los sujetos pasivos de comunicar el NIF a efectos del IVA .....	1.086
8.2.1.	Finalidad de obtener un número de identificación .....	1.086
8.2.2.	Regla general. Obligación de suministrar el NIF a efectos del IVA .....	1.087
8.2.3.	Sujetos pasivos del artículo 14 de la Ley del IVA .....	1.089
8.2.4.	Cuadros-resumen sobre sujetos obligados a obtener NIF a efectos del IVA .....	1.090

# ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario .....	1.133
Abreviaturas .....	1.135
<b>Capítulo 11. Operaciones del comercio internacional: exportaciones. Exenciones</b> .....	<b>1.139</b>
1. Introducción .....	1.139
1.1. Delimitación de exportación a efectos del IVA .....	1.139
1.2. Regulación de la Unión e interna .....	1.140
2. Exenciones en las exportaciones .....	1.140
2.1. Ámbito y finalidad .....	1.140
2.1.1. Finalidad de la exención .....	1.140
2.1.2. Existencia de una entrega interior a efectos del IVA .....	1.141
2.1.3. Esquema de delimitación de las exportaciones en el IVA .....	1.143
2.1.4. Delimitación de los grupos de operaciones exentas en las exportaciones .....	1.144
2.1.5. Cuadros-resumen sobre operaciones exentas del IVA en exportaciones .....	1.144
2.1.6. Cláusulas estandarizadas del comercio internacional INCOTERMS 2000 .....	1.146
2.1.7. Cuadro de exportaciones en relación con quien transporta los bienes .....	1.147
2.2. Exportaciones por el transmitente (exportaciones directas) .....	1.147
2.2.1. Entregas de bienes expedidos o transportados por el transmitente .....	1.147
2.2.2. La figura del exportador en la normativa aduanera .....	1.148
2.2.3. Operaciones sucesivas o en cadena .....	1.149
2.2.4. Actuación efectuada por un tercero: criterios jurisprudenciales .....	1.150
2.2.5. Delimitación negativa del concepto exportación .....	1.150
2.2.6. Justificación de la exportación. Requisitos formales regulados en el Reglamento del IVA .....	1.151

2.3. Exportaciones por el adquirente no establecido (exportaciones indirectas) .....	1.152
2.3.1. Delimitación de las operaciones exentas .....	1.152
2.3.2. Expediciones de carácter comercial. Delimitación. Condiciones para aplicar la exención .....	1.153
2.3.3. Expediciones de carácter comercial: conducta negligente del adquirente .....	1.155
2.3.4. Régimen de viajeros. Delimitación y requisitos exigidos para aplicar la exención .....	1.156
2.3.5. Régimen de viajeros: especial consideración de Canarias, Ceuta y Melilla .....	1.161
2.3.6. Ventas en tiendas libres de impuestos .....	1.163
2.3.7. Entregas de bienes a organismos reconocidos que los exporten fuera de la Unión para actividades humanitarias .....	1.164
2.4. Exenciones de servicios vinculados a exportaciones .....	1.165
2.4.1. Delimitación general de los servicios exentos .....	1.165
2.4.2. Servicios sobre bienes adquiridos o importados: requisitos de la exención .....	1.166
2.4.3. Servicios sobre bienes adquiridos o importados: sobre bienes muebles adquiridos ...	1.167
2.4.4. Servicios sobre bienes adquiridos o importados: sobre bienes muebles importados ..	1.167
2.4.5. Servicios relacionados con las exportaciones: delimitación objetiva .....	1.168
2.4.6. Servicios relacionados con la exención: requisitos para aplicar la exención .....	1.168
2.4.7. Servicios relacionados con la exportación: vinculación del transporte con la salida de los bienes del territorio de la Unión .....	1.172
2.4.8. Servicios prestados por intermediarios .....	1.172
2.5. Incumplimiento de las condiciones para aplicar la exención .....	1.173
3. Exenciones en las operaciones asimiladas a las exportaciones .....	1.174
3.1. Introducción .....	1.174
3.2. Operaciones relativas a los buques .....	1.175
3.2.1. Operaciones exentas: delimitación general .....	1.175
3.2.2. Relativas a los propios buques: ámbito objetivo de aplicación de la exención .....	1.175
3.2.3. Relativas a los propios buques: clases de buques respecto de los que se aplica la exención .....	1.177
3.2.4. Relativas a los propios buques: afectación a las actividades descritas por el precepto legal .....	1.178
3.2.5. Relativas a los propios buques: concepto de navegación marítima internacional .....	1.179
3.2.6. Relativas a los propios buques. Navegación marítima internacional: afectación del buque .....	1.180
3.2.7. Objetos incorporados a los buques .....	1.182
3.2.8. Productos de avituallamiento .....	1.184
3.2.9. Prestaciones de servicios a los buques: alcance objetivo de la exención .....	1.185
3.2.10. Prestaciones de servicios a los buques: exigencia de relación directa de los servicios a las necesidades de los buques .....	1.187
3.2.11. Prestaciones de servicios a los buques: doctrina administrativa .....	1.188
3.2.12. Exenciones relativas a los buques. Obligaciones formales: justificación durante el plazo de prescripción .....	1.189
3.3. Operaciones relativas a las aeronaves .....	1.189
3.3.1. Operaciones exentas: delimitación general .....	1.189
3.3.2. Relativas a las propias aeronaves: alcance objetivo de la exención .....	1.190
3.3.3. Relativas a las propias aeronaves: delimitación de los conceptos recogidos en la exención .....	1.190
3.3.4. Relativas a las propias aeronaves: criterios del TJUE .....	1.191
3.3.5. Relativas a las propias aeronaves: utilizadas por entidades públicas .....	1.192
3.3.6. Relativas a las propias aeronaves: otras precisiones .....	1.193
3.3.7. Objetos incorporados a las aeronaves .....	1.194
3.3.8. Productos de avituallamiento .....	1.195
3.3.9. Prestaciones de servicios a las aeronaves .....	1.196

3.4.	Exenciones en régimen diplomático, consular y de organismos internacionales .....	1.196
3.4.1.	Exenciones contempladas en el artículo 22.ocho y nueve de la Ley del IVA .....	1.196
3.4.2.	Desarrollo reglamentario .....	1.198
3.4.3.	Procedimientos para obtener la exención .....	1.201
3.5.	Exenciones para las Fuerzas de la OTAN .....	1.203
3.6.	Exenciones en la entrega de oro al Banco de España .....	1.203
3.7.	Exenciones en el transporte de viajeros .....	1.204
3.7.1.	Condiciones para aplicar la exención .....	1.204
3.7.2.	Tributación del transporte aéreo en operaciones de tránsito («colas») y conexiones aéreas .....	1.206
3.7.3.	Diferenciación entre el transporte aéreo y marítimo y el terrestre .....	1.206
3.7.4.	Prestaciones accesorias al servicio de transporte .....	1.207
3.8.	Transporte de mercancías intracomunitario a las islas Azores y Madeira .....	1.207
3.9.	Prestaciones de servicios de intermediación .....	1.207
4.	Exenciones en áreas exentas y regímenes suspensivos .....	1.208
4.1.	Reglas comunitarias recogidas en la Directiva 2006/112/CE .....	1.208
4.2.	Exenciones en áreas exentas .....	1.209
4.2.1.	Introducción .....	1.209
4.2.2.	Zonas francas .....	1.209
4.2.3.	Depósitos aduaneros .....	1.211
4.2.4.	Situación de depósito temporal .....	1.212
4.2.5.	Entregas exentas .....	1.213
4.2.6.	Servicios exentos .....	1.215
4.2.7.	Exclusiones .....	1.216
4.2.8.	Requisitos formales .....	1.217
4.3.	Exenciones relativas a regímenes aduaneros y fiscales .....	1.217
4.3.1.	Introducción .....	1.217
4.3.2.	Regímenes aduaneros y fiscales .....	1.218
4.3.2.1.	Régimen aduanero de perfeccionamiento activo .....	1.218
4.3.2.2.	Régimen fiscal de perfeccionamiento activo .....	1.219
4.3.2.3.	Régimen de transformación en aduana o transformación bajo control aduanero .....	1.220
4.3.2.4.	Régimen de importación temporal .....	1.220
4.3.2.5.	Régimen fiscal de importación temporal .....	1.221
4.3.2.6.	Régimen de tránsito externo .....	1.221
4.3.2.7.	Régimen de tránsito interno .....	1.222
4.3.2.8.	Régimen de depósito aduanero .....	1.222
4.3.2.9.	Régimen de destino final .....	1.223
4.3.2.10.	Régimen de depósito distinto del aduanero .....	1.223
4.3.3.	Entregas exentas .....	1.224
4.3.4.	Servicios exentos .....	1.225
4.3.5.	Exclusiones .....	1.228
4.3.6.	Requisitos formales .....	1.228
5.	Anexos: cuadros-resumen .....	1.229
5.1.	Anexo 1: cláusulas INCOTERMS 2000. Definiciones básicas .....	1.229
5.2.	Anexo 2: Regímenes de los artículos 23 y 24. Notas básicas .....	1.230
5.3.	Anexo 3: Régimen de depósito distinto del aduanero .....	1.231

<b>Capítulo 12. Operaciones del comercio internacional: importaciones. Hecho imponible. Exenciones. Devengo. Base imponible. Sujetos pasivos .....</b>	<b>1.233</b>
1. Importaciones. Hecho imponible .....	1.233
1.1. Introducción .....	1.233
1.1.1. Ámbito territorial de la Unión a efectos del IVA .....	1.233
1.1.2. El territorio de Reino Unido y de Gibraltar y el IVA a partir de 2021 .....	1.233
1.1.3. El territorio de Mónaco .....	1.234
1.1.4. Esquema de las importaciones .....	1.234
1.1.5. Delimitación del concepto de importación .....	1.235
1.1.6. Reglas generales recogidas en la Directiva 2006/112/CE .....	1.236
1.1.7. Esquemas y cuadro-resumen sobre el hecho imponible importación .....	1.236
1.1.7.1. Delimitación general de importación .....	1.237
1.1.7.2. Supuestos específicos del concepto de importación .....	1.237
1.1.7.3. Territorios de la Unión incluidos en la Unión Aduanera y excluidos de la armonización del IVA y territorios de la Unión excluidos de ambas regulaciones .....	1.238
1.1.8. Normativa de la Unión .....	1.238
1.2. Concepto de importación de bienes .....	1.238
1.2.1. Bienes no originarios .....	1.238
1.2.2. Bienes de la Unión Aduanera .....	1.242
1.2.3. Lugar de realización de las importaciones .....	1.242
1.2.4. Entrada en el ámbito territorial de la Unión de productos ilícitos y contrabando de productos sujetos a impuestos especiales .....	1.243
1.3. Importación en áreas exentas y regímenes aduaneros y fiscales .....	1.244
1.3.1. Artículo 18.dos de la Ley del IVA .....	1.244
1.3.2. Delimitación de las áreas exentas y regímenes aduaneros y fiscales .....	1.244
1.3.3. Tributación en la entrada de mercancías de las áreas exentas y regímenes aduaneros .....	1.245
1.3.4. Tributación de la salida de los bienes de las áreas exentas o de los regímenes aduaneros con destino a territorios distintos del de aplicación del impuesto .....	1.245
1.3.5. Incumplimiento de los requisitos exigidos para acogerse a las áreas exentas y regímenes aduaneros: hecho imponible importación .....	1.246
1.3.6. Régimen de depósito distinto del aduanero .....	1.247
1.3.7. Esquema de tributación en áreas exentas y regímenes aduaneros .....	1.247
1.4. Operaciones asimiladas a las importaciones .....	1.247
1.4.1. Delimitación general: el artículo 19 de la Ley del IVA .....	1.247
1.4.2. Operaciones relativas a buques y aeronaves .....	1.248
1.4.3. Operaciones relativas al régimen diplomático consular .....	1.249
1.4.4. Operaciones relativas a áreas exentas y regímenes aduaneros: salida al territorio de aplicación del impuesto .....	1.250
1.4.5. Operaciones relativas a áreas exentas y regímenes aduaneros: salida a territorios distintos del de aplicación del impuesto .....	1.251
1.4.6. Operaciones relativas a áreas exentas y regímenes aduaneros: operaciones relacionadas con ciertos metales .....	1.252
2. Exenciones en importaciones .....	1.254
2.1. Introducción .....	1.254
2.1.1. Regulación. Momento en que se aplica .....	1.254

2.1.2. Cuadro-resumen sobre exenciones .....	1.254
2.1.3. Prueba del cumplimiento de los requisitos exigidos en la aplicación de las exenciones ..	1.256
2.2. Exenciones análogas a las entregas .....	1.256
2.2.1. Delimitación general: el artículo 27 de la Ley del IVA .....	1.256
2.2.2. Importaciones de sangre y otros fluidos o tejidos del cuerpo humano .....	1.256
2.2.3. Operaciones con buques, aeronaves y plataformas petrolíferas .....	1.257
2.2.4. Bienes con destino a otro Estado miembro .....	1.259
2.2.5. Operaciones financieras .....	1.263
2.3. Exenciones dirigidas a facilitar la libre circulación de personas y capitales .....	1.264
2.3.1. Traslados de residencia .....	1.264
2.3.2. Otros traslados: condiciones generales .....	1.266
2.3.3. Otros traslados: amueblamiento de vivienda secundaria .....	1.266
2.3.4. Otros traslados: bienes personales adquiridos por herencia .....	1.267
2.3.5. Otros traslados: bienes importados con ocasión de matrimonio .....	1.267
2.3.6. Otros traslados: material y efectos importados por estudiantes .....	1.268
2.3.7. Transportes internacionales .....	1.268
2.3.8. Viajeros y pequeños envíos .....	1.269
2.3.9. Traslado de sede de actividad o por cese de las actividades de origen .....	1.272
2.3.10. Productos relacionados con explotaciones .....	1.273
2.3.11. Productos farmacéuticos para competiciones deportivas .....	1.273
2.4. De carácter gratuito o escasa entidad económica .....	1.273
2.5. Relativas a regímenes aduaneros especiales (régimen de depósito distinto del aduanero) .....	1.276
2.5.1. Exención en la importación de bienes que se colocan en el régimen de depósito distinto del aduanero .....	1.276
2.5.2. Delimitación del régimen de depósito distinto del aduanero .....	1.277
2.5.3. Abandono del régimen de depósito distinto del aduanero o incumplimiento de las condiciones .....	1.279
2.5.4. Abandono del régimen de depósito distinto del aduanero con destino a territorios distintos del de aplicación del impuesto .....	1.280
2.5.5. Tributación del régimen de depósito distinto del aduanero según la DGT .....	1.280
2.5.6. Condiciones reglamentarias .....	1.282
2.5.7. Criterios doctrinales y jurisprudenciales .....	1.283
2.6. Exenciones técnicas .....	1.283
2.6.1. Materiales para el acondicionamiento de mercancías .....	1.283
2.6.2. Reimportaciones .....	1.284
2.6.3. Servicios incluidos en la base imponible de las importaciones .....	1.286
2.6.4. Bienes para instalación o montaje .....	1.287
2.6.5. Importaciones temporales .....	1.288
2.6.6. Importaciones de gas y de electricidad .....	1.289
2.7. Otras exenciones .....	1.290
2.7.1. Fines educativos, científicos y culturales .....	1.290
2.7.2. Publicaciones oficiales, impresos, documentos y bienes destinados a organismos públicos .....	1.291
2.7.3. Productos de la pesca .....	1.291
2.7.4. Régimen diplomático o consular, organismos internacionales y OTAN .....	1.291
2.7.5. Fuerzas Armadas .....	1.292
3. Devengo en importaciones .....	1.292
3.1. Devengo en la normativa comunitaria .....	1.292

3.2. Regla general .....	1.293
3.3. Reglas especiales .....	1.295
3.3.1. Régimen de depósito distinto del aduanero .....	1.295
3.3.2. Operaciones asimiladas a las importaciones .....	1.297
3.3.3. Pagos anticipados .....	1.298
3.4. Cuadro-resumen sobre el devengo en importaciones .....	1.298
3.5. Liquidación y recaudación de la deuda derivada de la importación .....	1.298
3.5.1. Liquidación: el Código Aduanero de la Unión.....	1.298
3.5.2. Liquidación del IVA a la importación: regla general .....	1.298
3.5.3. Liquidación del IVA a la importación: regla general. Recaudación .....	1.300
3.5.4. Liquidación del IVA a la importación: regla general. Declaración .....	1.300
3.5.5. Liquidación del IVA a la importación: regla especial. Opción por tributar en la declaración-liquidación periódica del impuesto .....	1.300
4. Base imponible en importaciones .....	1.302
4.1. Regla general .....	1.302
4.1.1. El artículo 83.uno de la Ley del IVA. Esquema de las partidas a integrar en la base imponible .....	1.302
4.1.2. El valor en aduana .....	1.303
4.1.3. Los gravámenes y tributos .....	1.310
4.1.4. Los gastos accesorios .....	1.311
4.2. Reglas especiales .....	1.315
4.2.1. Reimportaciones .....	1.315
4.2.2. Buques y aeronaves .....	1.316
4.2.3. Régimen de depósito distinto del aduanero .....	1.317
4.2.4. Áreas exentas y regímenes suspensivos .....	1.322
4.2.5. Productos informáticos normalizados .....	1.323
4.3. Reglas comunes .....	1.324
5. Sujetos pasivos en las importaciones .....	1.324
5.1. Personas que realizan las importaciones .....	1.324
5.2. Consideración de importadores .....	1.324
5.3. Sujetos pasivos en el régimen de depósito distinto del aduanero .....	1.327
5.4. Importaciones de bienes con destino a otro Estado miembro .....	1.328
6. Responsables del impuesto en las importaciones .....	1.328
6.1. Supuestos de responsabilidad en el artículo 87 de la ley del IVA .....	1.328
6.2. Responsabilidad subsidiaria en el régimen de depósito distinto del aduanero .....	1.330
7. Ventas a distancia de bienes importados .....	1.330
7.1. Hecho imponible y exenciones .....	1.330
7.2. Modalidad especial para la declaración y el pago del IVA sobre las importaciones .....	1.331
<b>Capítulo 13. Los tipos impositivos .....</b>	<b>1.333</b>
1. Consideraciones generales .....	1.333
1.1. Introducción .....	1.333
1.1.1. Principios comunitarios .....	1.333
1.1.2. Tipos impositivos en el territorio de aplicación del impuesto español .....	1.334

1.2. Reglas para la aplicación de los tipos impositivos .....	1.334
1.2.1. Reglas generales de aplicación de los tipos impositivos .....	1.334
1.2.2. Aplicación del tipo a la base imponible .....	1.336
2. Tipo impositivo general .....	1.338
3. Tipo impositivo reducido del 10 % (art. 91.uno) .....	1.338
3.1. Entregas de bienes, adquisiciones intracomunitarias o importaciones de bienes .....	1.338
3.1.1. Sustancias o productos habitual e idóneamente utilizados para la alimentación humana o animal (art. 91.uno.1.1.º) .....	1.338
3.1.2. Animales, vegetales y productos derivados destinados a la obtención de productos para la alimentación humana o animal (art. 91.uno.1.2.º) .....	1.341
3.1.3. Bienes susceptibles de utilización agrícola, forestal o ganadera (art. 91.uno.1.3.º) .....	1.343
3.1.4. Aguas aptas para la alimentación humana o animal o riego, incluso en estado sólido (art. 91.uno.1.4.º) .....	1.344
3.1.5. Medicamentos de uso veterinario (art. 91.uno.1.5.º) .....	1.345
3.1.6. Productos farmacéuticos, compresas, preservativos y análogos y equipos médicos y otros productos o aparatos destinados a aliviar o tratar deficiencias (art. 91.uno.1.6.º) .....	1.345
3.1.7. Viviendas, garajes y anexos que se transmitan conjuntamente con la vivienda (art. 91.uno.1.7.º) .....	1.352
3.1.7.1. Supuesto legal .....	1.352
3.1.7.2. Condiciones requeridas para aplicar el tipo reducido .....	1.353
3.1.7.3. Apartamentos turísticos .....	1.355
3.1.7.4. Condiciones para que los garajes y anexos se acojan al tipo reducido .....	1.355
3.1.7.5. Supuestos que deben considerarse entregas a efectos de la aplicación del tipo reducido .....	1.356
3.1.7.6. Edificios en construcción .....	1.357
3.1.7.7. Viviendas rehabilitadas .....	1.357
3.1.7.8. Los contratos <i>forward funding</i> .....	1.357
3.1.7.9. Transmisión de terrenos a titulares del derecho de superficie .....	1.358
3.1.8. Flores, semillas y otros productos análogos (art. 91.uno.1.8.º) .....	1.358
3.1.9. Entregas, importaciones y adquisiciones de energía eléctrica (art. 1 del RDL 12/2021 y disp. adic. primera del RDL 29/2021) .....	1.359
3.2. Prestaciones de servicios .....	1.359
3.2.1. Transportes de viajeros y equipajes (art. 91.uno.2.1.º) .....	1.359
3.2.2. Servicios de hostelería, acampamento y balneario, restaurante y suministro de comidas para consumir en el acto (art. 91.uno.2.2.º) y alojamiento en <i>camping</i> [art. 43 del Reglamento de Ejecución (UE) 282/2011] .....	1.361
3.2.3. Servicios accesorios a actividades agrícolas, ganaderas y forestales, cuando estén excluidos del régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca (art. 91.uno.2.3.º) .....	1.364
3.2.4. Servicios de limpieza de vías públicas, parques y jardines públicos (art. 91.uno.2.4.º) .....	1.366
3.2.5. Servicios relativos a residuos (art. 91.uno.2.5.º) .....	1.366
3.2.6. Entradas a bibliotecas, archivos y centros de documentación y museos, galerías de arte y pinacotecas (art. 91.uno.2.6.º) .....	1.369
3.2.7. Prestaciones de servicios de asistencia social efectuadas por entidades de derecho público o entidades o establecimientos de carácter social no exentos (art. 91.uno.2.7.º) .....	1.370
3.2.8. Espectáculos deportivos de carácter aficionado (art. 91.uno.2.8.º) .....	1.373
3.2.9. Exposiciones y ferias de carácter comercial (art. 91.uno.2.9.º) .....	1.374

3.2.10.	Ejecuciones de obra de albañilería (art. 91.uno.2.10.º) .....	1.374
3.2.10.1.	Regulación normativa .....	1.374
3.2.10.2.	Condiciones de aplicación del tipo impositivo reducido .....	1.375
3.2.10.3.	Responsabilidad del destinatario .....	1.378
3.2.11.	Arrendamientos con opción de compra de edificios o parte de los mismos destinados exclusivamente a viviendas (art. 91.uno.2.11.º) .....	1.378
3.2.12.	Cesión de los derechos de aprovechamiento por turno de edificios (art. 91.uno.2.12.º) .....	1.381
3.2.13.	Servicios prestados por intérpretes, artistas, directores y técnicos (art. 91.uno.2.13.º) ..	1.381
3.3.	Ejecuciones de obra y entregas de cocinas a promotores y construcción de garajes a comunidades .....	1.382
3.3.1.	Regulación normativa .....	1.382
3.3.2.	Condiciones de aplicación del tipo reducido .....	1.382
3.3.3.	Doctrina administrativa .....	1.385
3.3.3.1.	Tipo reducido del 10 % .....	1.385
3.3.3.2.	Operaciones sujetas al tipo impositivo general .....	1.386
3.3.4.	Concepto de rehabilitación .....	1.388
3.4.	Operaciones con obras de arte .....	1.388
4.	Tipo impositivo reducido del 4 % (art. 91.dos) .....	1.391
4.1.	Entregas, adquisiciones intracomunitarias e importaciones .....	1.391
4.1.1.	Alimentos de primera necesidad (art. 91.dos.1.1.º) .....	1.391
4.1.2.	Libros, periódicos y revistas sin contener única y fundamentalmente publicidad y elementos complementarios que se entreguen conjuntamente (art. 91.dos.1.2.º) .....	1.396
4.1.3.	Medicamentos para uso humano (art. 91.dos.1.3.º) .....	1.401
4.1.4.	Vehículos para personas con discapacidad (art. 91.dos.1.4.º) .....	1.403
4.1.5.	Prótesis, órtesis e implantes internos para personas con discapacidad (art. 91.dos.1.5.º) .....	1.407
4.1.6.	Viviendas de protección oficial de régimen especial o de promoción pública, cuya entrega se efectúe por los promotores, incluidos los garajes y anexos situados en el mismo edificio que se transmitan conjuntamente (art. 91.dos.1.6.º) .....	1.409
4.1.6.1.	Supuestos legales de aplicación del tipo reducido .....	1.409
4.1.6.2.	Régimen especial del IS y tipo reducido .....	1.409
4.1.6.3.	Determinación de «viviendas de protección oficial» .....	1.411
4.1.6.4.	Transmisión del suelo y de las viviendas de manera disociada .....	1.411
4.1.7.	Productos COVID-19 .....	1.412
4.2.	Prestaciones de servicios .....	1.413
4.2.1.	Reparación de vehículos para personas con discapacidad (art. 91.dos.2.1.º) .....	1.413
4.2.2.	Arrendamientos con opción de compra de viviendas de protección oficial (art. 91.dos.2.2.º) .....	1.413
4.2.3.	Servicios comprendidos en la Ley de promoción de la autonomía personal y atención a las personas en situación de dependencia (art. 91.dos.2.3.º) .....	1.414
5.	Ejecuciones de obra que tengan la consideración de prestaciones de servicios .....	1.415
5.1.	Regla general .....	1.415
5.2.	Excepciones .....	1.416
6.	Aplicación en el tiempo de los tipos de gravamen .....	1.416
6.1.	Regla general .....	1.416

6.2. Incidencia de las variaciones de tipos impositivos en las operaciones sujetas al impuesto .....	1.417
6.2.1. Operaciones que originan pagos anticipados y operaciones en las que se ha elaborado por el sujeto pasivo un presupuesto anterior a la realización del hecho imponible .....	1.417
6.2.2. Entregas de edificios o partes de los mismos aptos para su utilización como viviendas .....	1.419
6.2.3. Operaciones de tracto sucesivo .....	1.420
6.2.4. Modificaciones de la base imponible de las operaciones sujetas al IVA .....	1.422
6.2.5. Operaciones con los entes públicos, cuya repercusión del impuesto se sujete a la regla especial del artículo 88.uno, párrafo segundo, de la Ley del IVA .....	1.423
6.2.6. Operaciones intracomunitarias y operaciones en las que se produce la inversión del sujeto pasivo .....	1.424
6.2.6.1. Operaciones intracomunitarias .....	1.424
6.2.6.2. Deducción en el supuesto de adquisiciones intracomunitarias de bienes y en aquellos casos en que se produce la inversión del sujeto pasivo .....	1.425
7. Cuadro-resumen sobre el tipo impositivo .....	1.426
8. Cuadro-resumen sobre tipos aplicables en los Estados miembros de la UE .....	1.434
<b>Capítulo 14. Deducciones .....</b>	<b>1.437</b>
1. Introducción. Métodos de determinación del «valor añadido» objeto de gravamen .....	1.437
2. IVA deducible .....	1.438
2.1. Finalidad del derecho a la deducción .....	1.438
2.2. Principios generales delimitadores del derecho a la deducción en la normativa comunitaria .....	1.439
2.3. Cuotas deducibles conforme a la Ley del IVA: regla general .....	1.441
2.3.1. Operaciones por las que se soporta el IVA .....	1.441
2.3.2. Afectación de las cuotas soportadas a operaciones generadoras del derecho a deducir .....	1.442
2.3.3. Parámetros del derecho a la deducción del artículo 92 de la Ley del IVA .....	1.443
3. Requisitos para ejercitar el derecho a la deducción .....	1.445
3.1. Requisitos subjetivos .....	1.445
3.1.1. Ser empresario o profesional e iniciar la realización habitual de la actividad .....	1.445
3.1.2. Cuotas soportadas con anterioridad al inicio de la realización habitual de la actividad .....	1.447
3.1.3. Cuotas soportadas una vez finalizada la actividad empresarial o profesional .....	1.448
3.1.4. Sujetos ocasionales y regímenes especiales .....	1.449
3.1.5. Principio de afectación .....	1.450
3.1.6. Destinatario de las operaciones .....	1.452
3.2. Requisitos objetivos .....	1.452
3.2.1. Cuotas deducibles. Regla general .....	1.452
3.2.2. Devengo en el territorio de aplicación del impuesto .....	1.453
3.2.3. Que las cuotas se hayan soportado directamente con arreglo a derecho por el sujeto pasivo .....	1.454
3.2.4. Cuotas soportadas en operaciones de fraude y similares .....	1.455
3.2.5. Afectación a la actividad y a operaciones que generan el derecho a deducir. Regla general .....	1.457
3.2.6. Afectación «directa y exclusiva» de los bienes o servicios adquiridos: el artículo 95.uno de la Ley del IVA .....	1.458
3.2.7. Afectación «directa y exclusiva»: supuestos excluidos de deducción conforme a la dicción legal (art. 95.dos de la ley) .....	1.458
3.2.8. Afectación «directa y exclusiva» a la actividad: interpretación del artículo 95.uno y dos conforme a la norma y la jurisprudencia comunitarias .....	1.461

3.2.9. Afectación «directa y exclusiva»: deducibilidad del impuesto soportado por las Administraciones públicas .....	1.466
3.2.10. Afectación a la actividad: reglas especiales aplicables a los bienes de inversión. Delimitación general .....	1.469
3.2.11. Afectación a la actividad: bienes de inversión en general. Regla de deducibilidad según la afectación del bien .....	1.469
3.2.12. Afectación a la actividad: bienes de inversión. Concepto y delimitación .....	1.470
3.2.13. Afectación a la actividad: bienes de inversión. Criterios de aplicación del artículo 95.tres .....	1.473
3.2.14. Afectación a la actividad: adquisición de bienes de inversión que no son utilizados de forma inmediata en la realización de actividades económicas por el sujeto pasivo .....	1.475
3.2.15. Afectación a la actividad: vehículos de turismo y sus remolques, ciclomotores y motocicletas .....	1.477
3.2.16. Operaciones cuya realización origina el derecho a la deducción (art. 94 de la ley): operaciones sujetas y no exentas .....	1.482
3.2.17. Artículo 94.uno de la Ley del IVA: problemática que surge con las operaciones no sujetas del artículo 7 de la Ley del IVA .....	1.483
3.2.18. Artículo 94.uno de la Ley del IVA: operaciones no sujetas por localizarse fuera del territorio de aplicación del impuesto .....	1.486
3.2.19. Artículo 94.uno de la Ley del IVA: otras operaciones que generan el derecho a deducir .....	1.487
3.2.20. Cuotas no deducibles. Regla general: el artículo 96.uno de la Ley del IVA .....	1.489
3.2.21. Excepciones a las cuotas no deducibles: el artículo 96.dos de la Ley del IVA .....	1.493
3.3. Requisitos formales .....	1.494
3.3.1. Finalidad de la exigencia en el cumplimiento de los requisitos formales .....	1.494
3.3.2. Normativa comunitaria .....	1.494
3.3.3. Documentos justificativos del derecho a deducir. Regla general .....	1.496
3.3.4. Documentos justificativos del derecho a deducir: los supuestos de inversión del sujeto pasivo .....	1.499
3.3.5. Documentos justificativos: reglas comunes para ejercitar el derecho a la deducción ..	1.501
3.3.6. Algunos supuestos específicos .....	1.502
3.3.6.1. Bienes adquiridos en común .....	1.502
3.3.6.2. Cumplimiento de las obligaciones formales .....	1.503
3.3.6.3. Adquisición de inmuebles .....	1.508
3.3.6.4. La realidad de las operaciones por las que se soporta el impuesto .....	1.508
3.3.7. Participación del sujeto destinatario en operaciones de fraude: no deducibilidad de las cuotas soportadas .....	1.509
3.3.8. Registro de los documentos .....	1.513
3.3.9. Resumen de requisitos formales .....	1.516
4. Nacimiento, ejercicio y caducidad del derecho a la deducción .....	1.518
4.1. Nacimiento del derecho a la deducción (art. 98 de la ley) .....	1.518
4.1.1. Momento en que surge el derecho a la deducción .....	1.518
4.1.2. Distinción entre nacimiento y ejercicio del derecho a la deducción .....	1.520
4.1.3. Cuadros-resumen sobre el nacimiento del derecho a deducir y momento en que se consideran soportadas las cuotas .....	1.521
4.2. Ejercicio del derecho a la deducción (art. 99 de la ley) .....	1.521
4.2.1. Plazo de ejercicio .....	1.521
4.2.2. Concurso de acreedores y ejercicio del derecho a la deducción .....	1.524
4.2.2.1. Cuotas soportadas con anterioridad a la declaración del concurso. Ejercicio del derecho a la deducción .....	1.524

4.2.2.2.	Cuotas pendientes de deducir a la fecha de declaración del concurso .....	1.525
4.2.2.3.	Cuotas soportadas con anterioridad a la declaración de concurso que no se hubieran deducido en la forma expuesta anteriormente .....	1.528
4.2.2.4.	Fraccionamiento del periodo impositivo en el que se dicta la declaración de concurso. Saldos acumulados a compensar de periodos anteriores a la declaración de concurso. Aplicación .....	1.530
4.2.2.5.	Saldos a compensar. Aplicación .....	1.533
4.2.3.	Cuadro-resumen sobre el nacimiento del derecho y ejercicio del derecho .....	1.535
4.2.4.	Cuotas puestas de manifiesto en actuaciones administrativas .....	1.535
4.2.5.	Ventas ocasionales de medios de transporte nuevos .....	1.537
4.2.6.	Inversión del sujeto pasivo .....	1.537
4.2.7.	Liquidación .....	1.538
4.3.	Caducidad del derecho a la deducción (art. 100 de la ley) .....	1.540
4.3.1.	Plazo de caducidad .....	1.540
4.3.2.	Existencia de controversia sobre el derecho a la deducción .....	1.541
4.3.3.	Criterios jurisprudenciales sobre la caducidad del derecho a deducir .....	1.541
5.	Regla de prorrata .....	1.543
5.1.	Introducción. Fundamento de la regla de prorrata .....	1.543
5.1.1.	Sujetos que realizan actividades que generan el derecho a deducir y otras que no generan .....	1.543
5.1.2.	Regulación comunitaria .....	1.543
5.2.	Aplicación de la regla de prorrata (examen del art. 102 de la ley) .....	1.545
5.2.1.	Sujetos pasivos que realizan actividades que generan el derecho a deducir y otras que no .....	1.545
5.2.2.	El supuesto de autoconsumo interno. Ajuste en la deducción .....	1.545
5.3.	Clases de prorrata .....	1.547
5.3.1.	Modalidades de prorrata .....	1.547
5.3.2.	Finalidad de la prorrata según la jurisprudencia .....	1.548
5.3.3.	Cuadro-resumen sobre modalidades de prorrata .....	1.549
5.4.	La prorrata general .....	1.549
5.4.1.	Supuestos de aplicación .....	1.549
5.4.2.	Porcentaje de deducción: cálculo .....	1.549
5.4.3.	Adquisiciones intracomunitarias de bienes y operaciones con inversión del sujeto pasivo .....	1.551
5.4.4.	Operaciones no sujetas .....	1.552
5.4.5.	Inclusión en la prorrata conforme al devengo de las operaciones .....	1.552
5.4.6.	Prorrata y subvenciones .....	1.553
5.4.7.	Partidas que no se computan en el numerador ni en el denominador .....	1.553
5.4.8.	Determinación de las partidas a computar en el denominador .....	1.558
5.4.9.	Volumen de operaciones o importe total de las operaciones .....	1.559
5.4.10.	Procedimiento de aplicación .....	1.560
5.4.11.	Cuadros-resumen sobre la prorrata general .....	1.564
5.5.	La prorrata especial .....	1.565
5.5.1.	Supuestos de aplicación .....	1.565
5.5.2.	Procedimiento de determinación .....	1.566
5.5.3.	Cuadro-resumen sobre la prorrata especial .....	1.567

5.6. Prorrata en caso de sectores diferenciados de la actividad .....	1.569
5.6.1. Regulación comunitaria .....	1.569
5.6.2. Delimitación de sectores diferenciados .....	1.570
5.6.3. Régimen de deducciones .....	1.570
6. Deducción del IVA soportado por los bienes de inversión .....	1.574
6.1. Contenido y finalidad .....	1.574
6.1.1. Objeto de la regularización .....	1.574
6.1.2. Regulación comunitaria .....	1.576
6.2. Supuestos de aplicación .....	1.577
6.2.1. Casos en que procede la regularización .....	1.577
6.2.2. Cálculo de la regularización .....	1.579
6.3. Cuotas regularizables .....	1.580
6.4. Periodo al que afecta la regularización .....	1.580
6.5. Procedimiento para practicar la regularización de deducciones por bienes de inversión .....	1.581
6.6. Entrega de bienes de inversión durante el periodo de regularización .....	1.583
7. Deducciones de cuotas soportadas antes del inicio de la realización habitual de las entregas de bienes o prestaciones de servicios .....	1.586
7.1. Doctrina del TJUE .....	1.586
7.2. Régimen aplicable .....	1.587
7.2.1. Supuestos de aplicación .....	1.587
7.2.2. Incompatibilidades .....	1.589
7.2.3. Procedimiento: deducciones antes del inicio de la realización habitual de las entregas de bienes o prestaciones de servicios .....	1.590
7.2.4. Procedimiento: deducciones posteriores al inicio de la realización habitual de las entregas de bienes o prestaciones de servicios .....	1.590
7.2.5. Regularización complementaria de cuotas soportadas por adquisición de bienes de inversión .....	1.592
7.3. Cuadro-resumen sobre las cuotas soportadas antes del inicio de la actividad .....	1.594
8. Rectificación de deducciones .....	1.594
8.1. Rectificaciones voluntarias y obligatorias .....	1.594
8.2. Modo de practicar la rectificación .....	1.595
8.2.1. Aumento de cuotas deducidas .....	1.595
8.2.2. Reducción de cuotas deducidas. Reglas generales .....	1.596
8.2.3. Reducción de cuotas deducidas: concurso del sujeto pasivo y rectificación de deducciones .....	1.598
8.3. Cuadros-resumen sobre rectificación de deducciones .....	1.601
9. Ejercicios de opciones en materia de deducciones .....	1.602
9.1. Opción por la aplicación de la regla de prorrata especial .....	1.602
9.2. Aplicación de un régimen de deducción común para los sectores diferenciados comprendidos en el artículo 9.1.º c) a) de la ley .....	1.603
9.3. Porcentaje provisional de deducción distinto del fijado como definitivo para el año precedente .....	1.604
9.4. Porcentaje provisional de deducción de cuotas soportadas con anterioridad al inicio de actividades o de sectores diferenciados .....	1.604
9.5. Porcentaje provisional de deducción aplicable en los supuestos de inicio de actividades o de sectores diferenciados .....	1.605
9.6. Aspectos comunes a todas las autorizaciones anteriores .....	1.605

<b>Capítulo 15. Devoluciones .....</b>	<b>1.607</b>
1. Sistema general de devolución .....	1.607
1.1. Introducción .....	1.607
1.2. Supuesto general. Devoluciones del artículo 115.uno .....	1.608
1.2.1. Criterios jurisprudenciales del TJUE .....	1.608
1.2.2. Sistema general de devolución/compensación de la Ley del IVA .....	1.610
1.2.3. Examen del artículo 115.uno de la Ley del IVA .....	1.612
1.2.4. Posibilidad de modificar la opción devolución/compensación en el periodo de declaración-liquidación .....	1.614
1.2.5. Sujeto con derecho a obtener la devolución .....	1.614
1.2.6. Sujeto pasivo que tributa conjuntamente a la Hacienda común y a la foral .....	1.616
1.3. Plazos de devolución .....	1.616
1.3.1. Examen del artículo 115.tres de la Ley del IVA .....	1.616
1.3.2. Naturaleza del acto por el que la Administración procede a devolver .....	1.617
1.3.3. Devengo de intereses de demora .....	1.618
1.3.4. No limitación del derecho a los intereses de demora por causas ajenas al sujeto pasivo ..	1.619
1.3.5. Plazo para solicitar la devolución .....	1.619
1.4. Caducidad del derecho a la devolución .....	1.621
1.4.1. Transcurso del plazo de compensación del saldo a compensar .....	1.621
1.4.2. Jurisprudencia del TS .....	1.622
1.4.3. Día inicial y final del plazo de caducidad para compensar .....	1.623
2. Sistema de devolución mensual .....	1.624
2.1. Regulación interna .....	1.624
2.2. Requisitos .....	1.624
2.2.1. Sujetos que pueden acogerse a este sistema de devolución .....	1.624
2.2.2. Inscripción en el registro de devolución mensual .....	1.625
2.2.2.1. Gestión del registro .....	1.625
2.2.2.2. Sujetos que pueden inscribirse en este registro, previa solicitud del sujeto pasivo .....	1.625
2.2.2.3. Solicitudes de inscripción en el registro de devolución mensual .....	1.625
2.2.2.4. Permanencia en el registro .....	1.627
2.2.2.5. Baja en el registro .....	1.628
2.2.2.6. Solicitudes de devolución que no iniciarán este procedimiento .....	1.628
2.2.2.7. Compatibilidad de la inscripción con alta en el servicio de notificaciones ..	1.629
2.2.3. Periodo de liquidación .....	1.629
2.2.4. Forma de presentación .....	1.629
2.2.5. Obligación de llevar los libros-registros de IVA a través de la sede electrónica de la AEAT .....	1.629
2.3. Procedimiento de devolución .....	1.629
3. Devoluciones a sujetos pasivos que ejerzan la actividad de transporte de viajeros o de mercancías por carretera (art. 30 bis del RIVA) .....	1.631
4. Devoluciones a personas jurídicas .....	1.632
5. Devolución a exportadores en régimen de viajeros .....	1.632
5.1. Régimen de viajeros .....	1.632
5.2. Proveedores en recargo de equivalencia .....	1.633

6. Devoluciones a personas no establecidas .....	1.634
6.1. Introducción .....	1.634
6.1.1. Regulación interior .....	1.635
6.1.2. Regulación comunitaria .....	1.635
6.2. Solicitudes de devolución de empresarios o profesionales establecidos en el territorio de aplicación del impuesto correspondientes a cuotas soportadas por operaciones efectuadas en la Unión con excepción de las realizadas en dicho territorio .....	1.636
6.2.1. Ámbito subjetivo. Sujetos pasivos que pueden acogerse a este sistema de devolución ..	1.636
6.2.2. Procedimiento de tramitación de las solicitudes de devolución .....	1.637
6.2.3. Modelo 360 a presentar por los solicitantes .....	1.638
6.3. Devolución a empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del impuesto pero establecidos en la Unión, islas Canarias, Ceuta o Melilla .....	1.639
6.3.1. Requisitos subjetivos .....	1.639
6.3.2. Requisitos objetivos o de actividad .....	1.641
6.3.2.1. Operaciones realizadas .....	1.641
6.3.2.2. Operaciones en las que figura como destinatario .....	1.642
6.3.2.3. Cuotas que no serán objeto de devolución .....	1.643
6.3.2.4. Destino de los bienes y servicios adquiridos. Afectación a la actividad económica .....	1.646
6.3.3. Derecho a la devolución y destino último de las cuotas soportadas con derecho a la devolución. Doctrina del abuso de derecho o fraude .....	1.646
6.3.4. Cuantía de la devolución .....	1.646
6.3.5. Requisitos formales. Solicitud .....	1.649
6.3.6. Plazo de presentación de las solicitudes .....	1.650
6.3.7. Solicitudes de rectificación presentadas fuera de plazo y enriquecimiento injusto de la Administración .....	1.651
6.3.8. Procedimiento. Importe límite de las cuotas a consignar en la solicitud .....	1.652
6.3.9. Procedimiento. Tramitación .....	1.652
6.3.10. Procedimiento. Requerimiento de información por la Administración tributaria (art. 119.siete, párr. primero) .....	1.653
6.3.11. Procedimiento. Resolución .....	1.653
6.3.12. Efectos del transcurso del plazo sin resolución (art. 119.seis) .....	1.653
6.3.13. Pagos y recursos .....	1.653
6.4. Devoluciones a empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del impuesto, ni en la Unión, islas Canarias, Ceuta o Melilla .....	1.654
6.4.1. Regulación comunitaria interna .....	1.654
6.4.2. Sujetos con derecho a la devolución .....	1.655
6.4.3. Condiciones .....	1.655
6.4.4. Requisitos formales. Solicitud .....	1.656
6.4.5. Procedimiento .....	1.658
6.4.6. Cuotas que pueden recuperarse sin exigencia de reciprocidad .....	1.658
6.5. Procedimiento de devolución a no establecidos y acreditación de los requisitos .....	1.659
7. Devoluciones por entregas a título ocasional de medios de transporte nuevos .....	1.659
8. Garantías de las devoluciones (art. 118) .....	1.661
9. Reembolso o devolución del IVA en importaciones de bienes mediante agentes de aduana .....	1.663

<b>Capítulo 16. Regímenes especiales I. Normas comunes. Régimen simplificado.</b>	
<b>Régimen de la agricultura, ganadería y pesca .....</b>	<b>1.665</b>
1. Introducción .....	1.665
1.1. Finalidad en el establecimiento de los regímenes especiales .....	1.665
1.2. Cuadro-resumen sobre su carácter voluntario u obligatorio .....	1.667
1.3. Ejercicio de la opción en regímenes voluntarios .....	1.667
1.4. Cuadros-resumen sobre regímenes especiales .....	1.669
1.4.1. Cuadro-resumen sobre su carácter y renuncia .....	1.669
1.4.2. Cuadro-resumen sobre compatibilidad IVA-IRPF .....	1.669
1.4.3. Cuadro-resumen sobre repercusión del IVA entre sujetos pasivos acogidos a los regímenes general, simplificado, agricultura y equivalencia .....	1.669
2. Determinación del volumen de operaciones .....	1.670
2.1. Regulación interna: el artículo 121 de la Ley del IVA .....	1.670
2.1.1. Concepto .....	1.670
2.1.2. Trascendencia del concepto en relación con otros tributos .....	1.671
2.2. Determinación del volumen de operaciones: partidas incluidas y excluidas. Cómputo de las operaciones .....	1.671
2.3. Fusiones y absorciones .....	1.674
3. Régimen simplificado .....	1.674
3.1. Introducción .....	1.674
3.1.1. Normativa y jurisprudencia comunitarias .....	1.674
3.1.2. Normativa interna .....	1.675
3.1.3. Finalidad .....	1.675
3.2. Ámbito subjetivo y objetivo de aplicación .....	1.675
3.2.1. Sujetos pasivos comprendidos en el ámbito de aplicación del régimen simplificado ..	1.675
3.2.2. Actividades incluidas en el régimen simplificado .....	1.675
3.2.3. Realización de actividades acogidas a otros regímenes especiales o al general de la ley: sectores diferenciados .....	1.676
3.3. Renuncia al régimen .....	1.678
3.3.1. Momento de ejercicio .....	1.678
3.3.2. Examen de diversas situaciones específicas .....	1.678
3.3.3. Renuncia al régimen para los ejercicios 2021 y 2022 .....	1.679
3.4. Exclusión del régimen .....	1.679
3.4.1. Cuadro-resumen sobre las causas de exclusión .....	1.679
3.4.2. Realización de otras actividades no comprendidas en el régimen simplificado .....	1.680
3.4.3. Superar el volumen de operaciones fijado en la norma .....	1.681
3.4.4. Superar el volumen de adquisiciones y servicios recibidos fijado en la norma .....	1.684
3.4.5. Superar las magnitudes específicas fijadas para cada actividad en la orden reguladora ..	1.685
3.4.6. Modificación normativa .....	1.686
3.4.7. Exclusión del régimen de estimación objetiva del IRPF .....	1.686
3.4.8. Cuadro-resumen sobre compatibilidad IVA-IRPF en módulos .....	1.687
3.5. Contenido del régimen .....	1.688
3.5.1. Delimitación general .....	1.688
3.5.2. Cálculo de la cuota. Autoliquidación por el sujeto pasivo .....	1.688
3.5.3. Cálculo de la cuota: cuota devengada por operaciones corrientes .....	1.688

3.5.4.	Cálculo de la cuota: diferencia entre la cuota devengada y las cuotas soportadas por operaciones corrientes .....	1.689
3.5.5.	Cálculo de la cuota: cuota derivada del régimen simplificado .....	1.690
3.5.6.	Cálculo de la cuota: incrementos y minoraciones al importe de la cuota derivada del régimen simplificado .....	1.691
3.5.7.	Cálculo de la cuota: cuotas soportadas por la adquisición de medios de transporte por empresarios que realicen la actividad de transporte de viajeros o de mercancías por carretera .....	1.694
3.5.8.	Cuotas trimestrales .....	1.695
3.5.9.	Cuota anual .....	1.696
3.5.10.	Modelos a presentar en las autoliquidaciones trimestrales y anual .....	1.698
3.5.11.	Cuadro-resumen sobre determinación de la cuota anual (esquema de liquidación) ..	1.699
3.5.12.	Actividades de campaña o temporada .....	1.699
3.5.13.	Actividades agrícolas y ganaderas .....	1.701
3.5.14.	Cuadro-resumen sobre liquidación de actividades agrícolas, ganaderas o forestales (esquema de liquidación) .....	1.705
3.5.15.	Circunstancias extraordinarias .....	1.705
3.5.16.	Circunstancias extraordinarias en 2020 y 2021 .....	1.706
3.5.17.	Liquidación de cuotas por la Administración tributaria .....	1.706
3.6.	Obligaciones formales .....	1.707
3.6.1.	Autoliquidaciones a presentar. Modelos y plazos .....	1.707
3.6.2.	Libros-registro .....	1.707
3.6.3.	Justificantes de módulos .....	1.708
3.6.4.	Facturación .....	1.708
3.6.5.	Otras obligaciones .....	1.709
3.7.	Definiciones comunes para la aplicación de los signos, índices y módulos .....	1.710
3.8.	Cuadro-resumen sobre el régimen simplificado .....	1.713
3.9.	Esquema de liquidación de la cuota anual en el régimen simplificado (excluidas actividades agrícolas y ganaderas) .....	1.714
4.	Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca .....	1.715
4.1.	Introducción .....	1.715
4.1.1.	Regulación comunitaria y justificación del régimen .....	1.715
4.1.2.	Regulación interna .....	1.717
4.2.	Renuncia al régimen .....	1.717
4.2.1.	Renuncia expresa al régimen .....	1.717
4.2.2.	Renuncia tácita al régimen .....	1.718
4.3.	Ámbito subjetivo de aplicación .....	1.719
4.3.1.	Titulares de las explotaciones que no hayan renunciado al régimen especial .....	1.719
4.3.2.	Sujetos pasivos excluidos del régimen .....	1.721
4.4.	Concepto de explotación agrícola, forestal, ganadera o pesquera .....	1.724
4.5.	Actividades económicas excluidas del régimen especial .....	1.726
4.5.1.	Régimen de tributación .....	1.726
4.5.2.	Actividades excluidas .....	1.727
4.5.3.	Consideración de los arrendamientos o cesiones de elementos de la explotación agrícola .....	1.729
4.6.	Servicios accesorios incluidos en el régimen especial .....	1.730
4.7.	Actividades económicas en sectores diferenciados de la actividad principal .....	1.731
4.8.	Contenido del régimen .....	1.734
4.8.1.	Liquidaciones .....	1.734

4.8.2. Deducción de las cuotas soportadas .....	1.736
4.8.3. Compensaciones. Operaciones que dan derecho a percibir la compensación .....	1.737
4.8.4. Compensaciones. Importe .....	1.739
4.8.5. Compensaciones. Determinación de los precios sobre los que se calculan .....	1.742
4.8.6. Compensaciones. Obligados al reintegro de las compensaciones .....	1.744
4.8.7. Compensaciones. Recursos y devolución de compensaciones indebidas .....	1.745
4.8.8. Compensaciones. Deducción de las compensaciones correspondientes al régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca .....	1.745
4.9. Comienzo o cese en la aplicación del régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca .....	1.747
4.9.1. Cambio del régimen general al especial .....	1.747
4.9.2. Cambio del régimen especial al general .....	1.748
4.9.3. Reglas comunes a los dos supuestos anteriores .....	1.749
4.9.4. Obligación de confeccionar inventario y obligaciones formales derivadas de las deducciones o ingresos procedentes de la regularización .....	1.750
4.10. Obligaciones formales de los sujetos acogidos al régimen especial .....	1.751
4.10.1. Facturación y libros-registro .....	1.751
4.10.2. Otras obligaciones .....	1.752
4.11. Cuadro-resumen sobre el régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca .....	1.753
4.12. Esquema sobre aplicación del recargo de compensación a las entregas o prestaciones de servicios efectuadas por sujetos pasivos acogidos al régimen especial .....	1.754

<b>Capítulo 17. Regímenes especiales II. Régimen de los bienes usados. Régimen del oro de inversión. Régimen de las agencias de viajes. Régimen del recargo de equivalencia .....</b>	<b>1.755</b>
1. Introducción .....	1.755
2. Régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección .....	1.755
2.1. Introducción .....	1.755
2.1.1. Regulación interna del régimen .....	1.755
2.1.2. Finalidad .....	1.756
2.1.3. Regulación comunitaria .....	1.757
2.2. Renuncia al régimen .....	1.757
2.3. Ámbito de aplicación .....	1.758
2.3.1. Examen del artículo 135.uno de la Ley del IVA .....	1.758
2.3.2. El régimen especial y las operaciones intracomunitarias: bienes adquiridos a personas establecidas en otros Estados miembros .....	1.761
2.3.3. El régimen especial y las operaciones intracomunitarias: entregas intracomunitarias de bienes .....	1.765
2.3.4. El régimen especial y las operaciones intracomunitarias: incompatibilidad con el sistema de ventas a distancia .....	1.766
2.4. Concepto de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección .....	1.767
2.4.1. Bienes usados: delimitación positiva .....	1.767
2.4.2. Bienes usados: delimitación negativa .....	1.769
2.4.3. Objetos de arte, antigüedades y objetos de colección .....	1.770
2.5. Concepto de empresario revendedor .....	1.772
2.5.1. Concepto de sujeto revendedor en la normativa comunitaria .....	1.772
2.5.2. Sujeto pasivo revendedor en la Ley del IVA .....	1.772
2.5.3. Inclusión dentro del régimen de los organizadores de subastas públicas. La realización de operaciones en nombre propio o ajeno .....	1.774
2.5.4. Operaciones realizadas por artistas plásticos .....	1.775

2.6. Contenido del régimen .....	1.775
2.6.1. Determinación operación a operación: cálculo de la base imponible .....	1.775
2.6.2. Determinación operación por operación: partidas a integrar en el precio de compra o el de venta. Consideración especial en la reventa de automóviles .....	1.777
2.6.3. Determinación operación por operación. Dificultad en la determinación del margen del beneficio en caso de piezas extraídas de bienes .....	1.779
2.6.4. Determinación operación por operación: supuesto en que el precio de venta es inferior al precio de compra .....	1.779
2.6.5. Determinación operación por operación: tipo impositivo aplicable .....	1.780
2.6.6. Determinación global de la base imponible .....	1.780
2.7. Repercusión y deducción del impuesto .....	1.783
2.7.1. Repercusión del impuesto por el sujeto revendedor y deducción por el adquirente ...	1.783
2.7.2. Deducciones a practicar por el sujeto pasivo revendedor: no deducibilidad de las cuotas soportadas en la adquisición o importación de los bienes afectos al régimen especial .....	1.785
2.7.3. Deducciones por el sujeto revendedor: momento de deducción de las cuotas soportadas .....	1.786
2.8. Exclusión de operaciones del régimen por causa de fraude o abuso de derecho .....	1.789
2.9. Obligaciones formales y registrales específicas .....	1.789
2.9.1. Libros-registro y regularización .....	1.789
2.9.2. Facturación .....	1.790
2.9.3. Suministro inmediato de información .....	1.792
2.10. Cuadro-resumen sobre el régimen de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección .....	1.792
3. Régimen especial del oro de inversión .....	1.793
3.1. Introducción .....	1.793
3.1.1. Regulación interna y comunitaria .....	1.793
3.1.2. Justificación del régimen. Tributación .....	1.793
3.1.3. Independencia del régimen del resto de operaciones acogidas al régimen general o a otros regímenes especiales .....	1.794
3.2. Concepto del oro de inversión .....	1.794
3.3. Exenciones .....	1.796
3.4. Renuncia a la exención .....	1.798
3.5. Deducciones .....	1.799
3.5.1. Exención «semiplena» .....	1.799
3.5.2. Cuotas deducibles .....	1.800
3.5.3. Existencia de sector diferenciado y exportaciones .....	1.801
3.6. Sujeto pasivo .....	1.802
3.6.1. Inversión del sujeto pasivo .....	1.802
3.6.2. Examen de la actividad de algunos empresarios o profesionales .....	1.802
3.7. Devoluciones .....	1.803
3.8. Obligaciones formales .....	1.803
3.8.1. Libros-registro .....	1.803
3.8.2. Facturación .....	1.804
4. Régimen especial de las agencias de viajes .....	1.804
4.1. Introducción .....	1.804
4.1.1. Regulación interna y comunitaria. Obligatoriedad del régimen .....	1.804
4.1.2. Finalidad del régimen .....	1.805

4.2. Ámbito de aplicación subjetivo .....	1.805
4.2.1. Clasificación de las agencias de viajes .....	1.805
4.2.2. Ámbito de aplicación: agencias de viajes que actúan en nombre propio y utilizan medios ajenos .....	1.806
4.2.3. Ámbito de aplicación: agencias minoristas .....	1.808
4.2.4. Ámbito de aplicación: organizadores de circuitos turísticos .....	1.809
4.2.5. Actuación en nombre propio o ajeno de la agencia de viajes: determinación .....	1.809
4.2.6. Delimitación subjetiva del ámbito de aplicación: otros empresarios. El principio de neutralidad .....	1.811
4.2.7. Ámbito de aplicación: realización de operaciones o servicios independientes del viaje ..	1.812
4.3. Operaciones excluidas del régimen .....	1.813
4.3.1. Utilización de medios propios .....	1.813
4.3.2. Utilización parcial de medios propios y ajenos .....	1.813
4.3.3. Servicios «MICE» (mítines-reuniones, incentivos, conferencias y eventos) .....	1.814
4.3.4. Prestaciones de servicios excluidos según la jurisprudencia y la doctrina .....	1.815
4.4. Exenciones .....	1.815
4.5. Lugar de realización del hecho imponible .....	1.817
4.6. Base imponible .....	1.818
4.6.1. Margen bruto de la agencia .....	1.818
4.6.2. Examen de las partidas a integrar .....	1.820
4.6.3. Determinación de la base imponible operación por operación .....	1.820
4.6.4. Tipo impositivo aplicable al margen bruto o base imponible .....	1.824
4.6.5. Pagos anticipados y base imponible .....	1.824
4.6.6. Jurisprudencia comunitaria .....	1.825
4.7. Repercusión del impuesto. Facturación .....	1.825
4.7.1. Repercusión del impuesto y su constancia en factura .....	1.825
4.7.2. Reglas específicas contenidas en el reglamento de facturación .....	1.826
4.8. Deducciones .....	1.827
4.9. Opción de aplicar el régimen general .....	1.830
4.9.1. Ejercicio de la opción por aplicar el régimen general del impuesto .....	1.830
4.9.2. Incidencias a concretar por la agencia de viajes .....	1.831
4.9.3. Derecho a la deducción .....	1.834
4.9.4. Adecuación de la regulación nacional a la Directiva IVA .....	1.835
4.10. Obligaciones formales .....	1.835
4.10.1. Libros-registro .....	1.835
4.10.2. Devolución a no establecidos .....	1.835
4.11. Cuadro-resumen sobre el régimen especial de las agencias de viajes .....	1.836
5. Régimen especial del recargo de equivalencia .....	1.836
5.1. Introducción .....	1.836
5.2. Concepto de comerciante minorista .....	1.837
5.3. Ámbito de aplicación .....	1.841
5.4. Sector diferenciado .....	1.841
5.5. Productos excluidos del régimen .....	1.842
5.6. Contenido del régimen .....	1.844
5.6.1. Adquisición de bienes a los proveedores .....	1.844
5.6.2. Repercusión del impuesto por los comerciantes minoristas .....	1.846

5.6.3. Cuadros-resumen sobre la tributación en el régimen del recargo de equivalencia y en el régimen general .....	1.848
5.6.4. Deducción de las cuotas soportadas por los comerciantes minoristas .....	1.849
5.6.5. Supuestos en los que procede la autoliquidación del IVA por los comerciantes minoristas .....	1.851
5.6.6. Devoluciones a particulares no establecidos en el territorio de la Unión .....	1.852
5.6.7. Cuadro-resumen sobre los sujetos pasivos obligados al pago del recargo de equivalencia ante la Hacienda pública .....	1.852
5.7. Aplicación del recargo de equivalencia .....	1.853
5.8. Sujetos pasivos del recargo de equivalencia .....	1.853
5.9. Base imponible .....	1.854
5.10. Tipos de recargos .....	1.854
5.11. Liquidación e ingreso .....	1.855
5.12. Comienzo o cese de actividades sujetas al régimen especial del recargo de equivalencia (arts. 155 de la ley y 60 del reglamento) .....	1.855
5.12.1. Inicio en el régimen .....	1.855
5.12.2. Cese en el régimen .....	1.856
5.13. Obligaciones formales .....	1.857
5.13.1. Acreditación ante los proveedores .....	1.857
5.13.2. Infracción tributaria por adquirir bienes acogidos al régimen sin la repercusión del recargo .....	1.858
5.13.3. Facturación .....	1.858
5.13.4. Libros-registro .....	1.859
5.13.5. Declaraciones-liquidaciones y declaraciones informativas .....	1.859
5.14. Cuadros-resumen sobre el régimen especial del recargo de equivalencia .....	1.860

## **Capítulo 18. Regímenes especiales III. Régimen del grupo de entidades. Régimen del criterio de caja. Regímenes especiales de los servicios digitales ...** 1.863

1. Introducción .....	1.863
2. Régimen especial del grupo de entidades .....	1.864
2.1. Introducción .....	1.864
2.1.1. Regulación de la Unión. Fundamento del régimen .....	1.864
2.1.2. Regulación interna y finalidad del régimen .....	1.865
2.1.3. Independencia de este régimen respecto del régimen de consolidación fiscal del IS ..	1.865
2.2. Voluntariedad del régimen especial .....	1.866
2.2.1. Aplicación voluntaria. Inicio del régimen .....	1.866
2.2.2. Opción por la aplicación del nivel avanzado (determinación de la base imponible en las operaciones intragrupo) del régimen especial (arts. 163 sexies.cinco de la ley y 61 bis.2 del reglamento) .....	1.868
2.3. Ámbito subjetivo de aplicación .....	1.869
2.3.1. Delimitación del grupo de entidades .....	1.869
2.3.2. Delimitación espacial de las entidades pertenecientes al grupo .....	1.872
2.3.3. Delimitación de sociedad o entidad dominante .....	1.873
2.3.4. Delimitación de entidad dependiente .....	1.878
2.4. Causas de exclusión del régimen .....	1.880
2.4.1. Causas de exclusión para todo el grupo de entidades .....	1.880
2.4.2. Causas de exclusión de una entidad del grupo .....	1.881

2.5. Contenido del régimen. Sistemas de aplicación .....	1.883
2.6. Contenido del régimen: nivel básico .....	1.883
2.6.1. Régimen especial del grupo de entidades basado en la compensación de saldos o en la devolución mensual (nivel básico) .....	1.883
2.6.2. Declaraciones-liquidaciones individuales de las entidades que componen el grupo ..	1.883
2.6.3. Autoliquidación agregada del grupo .....	1.883
2.6.4. Modelos a presentar y obligaciones que deben cumplimentarse individualmente .....	1.886
2.7. Contenido del régimen: nivel avanzado .....	1.887
2.7.1. Supuesto de optar dentro del régimen por la tributación especial de las operaciones entre entidades del grupo (nivel avanzado) .....	1.887
2.7.2. Opción por la aplicación de esta especialidad dentro del régimen del grupo de entidades .....	1.887
2.7.3. Base imponible de las operaciones realizadas entre las entidades del grupo .....	1.887
2.7.4. Facultad de renuncia a las exenciones previstas en el artículo 20.uno de la Ley del IVA ..	1.891
2.7.5. Constitución de un sector diferenciado para las operaciones realizadas entre las entidades del grupo .....	1.893
2.7.6. Cuotas deducibles dentro del sector diferenciado .....	1.894
2.7.7. Obligaciones formales específicas de este régimen especial en caso de aplicar la opción por este nivel avanzado .....	1.896
2.7.8. Facturación de las operaciones intragrupo .....	1.897
2.7.9. Grupo de entidades y suministro inmediato de información .....	1.898
2.8. Gestión del régimen del grupo de entidades .....	1.898
2.8.1. Representación y obligaciones específicas de información general de la entidad representante .....	1.898
2.8.2. Declaraciones-liquidaciones .....	1.900
2.8.3. Sistema de información analítica .....	1.900
2.8.4. Responsabilidad solidaria de las entidades y comprobación del grupo .....	1.900
2.8.5. Régimen de infracciones y sanciones .....	1.901
2.8.5.1. Infracciones en relación con la llevanza y conservación del sistema de información analítica .....	1.901
2.8.5.2. Compatibilidad de las sanciones anteriores con las previstas en la LGT (art. 163 nonies.siete) .....	1.902
2.8.5.3. Sujeto infractor y responsabilidad solidaria (art. 163 nonies.siete) .....	1.902
2.8.5.4. Régimen de recargos por presentación extemporánea .....	1.902
3. Régimen especial del criterio de caja .....	1.903
3.1. Introducción .....	1.903
3.1.1. El criterio de caja según la normativa comunitaria. Finalidad .....	1.903
3.1.2. Regulación comunitaria .....	1.903
3.1.3. El criterio de caja en la normativa de los Estados miembros .....	1.904
3.2. Normativa española. Finalidad de establecer el régimen especial .....	1.905
3.3. Ámbito subjetivo del régimen especial del criterio de caja .....	1.905
3.3.1. Sujetos pasivos que pueden acogerse al régimen especial .....	1.905
3.3.1.1. Umbral del volumen de operaciones .....	1.905
3.3.1.2. Sujetos pasivos que pueden acogerse al régimen especial. Determinación del volumen de operaciones .....	1.906
3.3.2. Régimen especial optativo o voluntario .....	1.907
3.3.2.1. Ejercicio de la opción. Momento de ejercicio .....	1.907
3.3.2.2. Contenido de la opción .....	1.907

3.3.3.	Renuncia del régimen especial .....	1.908
3.3.3.1.	Ejercicio de la renuncia .....	1.908
3.3.3.2.	Efectos temporales de la renuncia .....	1.908
3.3.4.	Exclusión del régimen especial .....	1.908
3.3.4.1.	Causas de exclusión .....	1.908
3.3.4.2.	Efectos .....	1.909
3.3.5.	Efectos comunes a la renuncia y a la exclusión del régimen especial .....	1.909
3.4.	Requisitos objetivos .....	1.910
3.4.1.	Operaciones incluidas en el régimen .....	1.910
3.4.2.	Operaciones excluidas del régimen .....	1.910
3.5.	Contenido del régimen: sujeto pasivo acogido al régimen especial del criterio de caja .....	1.915
3.5.1.	Introducción .....	1.915
3.5.2.	Devengo en las operaciones a las que sea de aplicación el régimen .....	1.916
3.5.3.	Compatibilidad de esta regla de devengo con la normativa comunitaria .....	1.918
3.5.4.	Modificación de la base imponible por concurso del destinatario o por créditos incobrables .....	1.919
3.5.5.	Repercusión del impuesto en las operaciones acogidas al régimen .....	1.920
3.5.6.	Ejercicio del derecho a deducir .....	1.921
3.5.7.	Modificación de la base imponible por el proveedor no acogido al régimen especial por causa de declarar el crédito incobrable .....	1.926
3.5.8.	Declaración de concurso del sujeto pasivo acogido al régimen especial .....	1.928
3.6.	Contenido del régimen: sujetos pasivos destinatarios de las operaciones .....	1.928
3.6.1.	Nacimiento del derecho a la deducción .....	1.928
3.6.2.	Adecuación a la normativa comunitaria .....	1.931
3.6.3.	Modificación de la base imponible por la causa prevista en el artículo 80.cuatro de la Ley del IVA (por créditos incobrables) .....	1.932
3.7.	Contenido del régimen: cuadro-resumen sobre devengo y deducción .....	1.932
3.8.	Obligaciones formales .....	1.933
3.8.1.	Obligaciones formales específicas del sujeto pasivo acogido al régimen especial .....	1.933
3.8.2.	Libro-registro de facturas expedidas (art. 63 del RIVA) .....	1.933
3.8.3.	Anotación de las operaciones en los libros-registro .....	1.933
3.8.4.	Facturación .....	1.934
3.8.5.	Modelo 303 .....	1.934
3.8.6.	Obligaciones formales comunes al sujeto pasivo acogido al régimen y al sujeto pasivo destinatario de las operaciones .....	1.935
3.8.7.	Declaración anual de operaciones con terceras personas .....	1.935
4.	Regímenes especiales aplicables a las ventas a distancia y a determinadas entregas interiores de bienes y prestaciones de servicios. Finalidad y normas comunes .....	1.936
4.1.	Finalidad y funcionamiento general .....	1.936
4.1.1.	Finalidad .....	1.936
4.1.2.	Funcionamiento general .....	1.938
4.2.	Normativa reguladora .....	1.938
4.2.1.	Normativa comunitaria .....	1.938
4.2.2.	Normativa nacional .....	1.939
4.3.	Delimitación de conceptos comunes .....	1.939
4.3.1.	Sujetos pasivos que pueden acogerse a estos regímenes de ventanilla única .....	1.939

4.3.2. Ventas a distancia .....	1.941
4.3.3. Definición de servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión y de televisión y prestados por vía electrónica .....	1.942
4.3.4. Estado miembro de consumo (EMCON) .....	1.942
4.3.5. Declaraciones-liquidaciones periódicas de los regímenes especiales .....	1.943
4.3.6. Estado miembro de identificación (EMID) .....	1.943
4.3.7. Establecimiento permanente .....	1.943
4.3.8. Estado miembro de establecimiento .....	1.944
4.3.9. Intermediario .....	1.944
4.3.10. Otras definiciones .....	1.944
4.4. Opción y renuncia por alguno de los regímenes especiales .....	1.945
4.4.1. Regímenes voluntarios .....	1.945
4.4.2. Opción por la aplicación de uno de los regímenes. Registro .....	1.945
4.4.3. Realización de operaciones con carácter previo a la declaración de inicio .....	1.946
4.4.4. Facultades del Estado miembro de identificación .....	1.947
4.4.5. No ejercicio de la opción por el régimen especial .....	1.947
4.4.6. Renuncia voluntaria (baja en los regímenes especiales) .....	1.947
4.4.7. Cambio voluntario de Estado miembro de identificación .....	1.949
4.5. Exclusión de los regímenes especiales .....	1.949
4.5.1. Causas de exclusión .....	1.949
4.5.2. Periodo de cuarentena .....	1.950
4.5.3. Estado miembro competente .....	1.951
4.6. Registro e información a facilitar por el sujeto pasivo .....	1.952
4.6.1. Información a facilitar .....	1.952
4.6.2. Comprobación por el Estado miembro de identificación .....	1.952
4.6.3. Modificación de la información .....	1.952
4.7. Obligaciones formales. Registro de las operaciones .....	1.953
4.8. Facturación .....	1.953
4.9. Modelos relacionados con estos regímenes especiales .....	1.954
4.9.1. Declaración de inicio, modificación o cese. Formulario 035 .....	1.954
4.9.2. Declaraciones-liquidaciones del IVA por las operaciones acogidas a estos regímenes especiales .....	1.954
5. Régimen exterior de la Unión: régimen especial aplicable a los servicios prestados por empresarios o profesionales no establecidos en la Unión a destinatarios que no tengan la condición de empresarios o profesionales actuando como tales .....	1.956
5.1. Introducción. Normativa .....	1.956
5.2. Ámbito de aplicación y conceptos .....	1.956
5.2.1. Condiciones de aplicación .....	1.956
5.2.2. Definiciones o conceptos .....	1.957
5.3. Obligaciones formales en el supuesto de que el sujeto pasivo opte por España como Estado miembro de identificación .....	1.958
5.3.1. Introducción .....	1.958
5.3.2. Declaración de inicio, modificación o cese de las operaciones .....	1.958
5.3.3. Declaraciones-liquidaciones del IVA trimestrales .....	1.959
5.3.4. Ingreso de las cantidades resultantes de las declaraciones-liquidaciones .....	1.960
5.3.5. Registro de las operaciones incluidas en este régimen exterior de la Unión .....	1.960
5.3.6. Obligaciones relativas al deber de facturar .....	1.960
5.3.7. Representante fiscal .....	1.960

5.4. Empresario o profesional que opta por identificarse en otro Estado miembro de la Unión, siendo entonces España Estado miembro de consumo .....	1.961
5.5. Derecho a la deducción de las cuotas soportadas .....	1.961
5.5.1. No deducibilidad de las cuotas soportadas en las declaraciones-liquidaciones del régimen .....	1.961
5.5.2. Derecho a la devolución de las cuotas soportadas .....	1.961
5.5.3. Supuesto en que España sea el Estado miembro de consumo .....	1.961
6. Régimen de la Unión: régimen especial aplicable a los servicios prestados por empresarios o profesionales establecidos en la Unión, pero no en el Estado miembro de consumo, a destinatarios que no tengan la condición de empresarios o profesionales actuando como tales, a las ventas a distancia intracomunitarias de bienes y a las entregas interiores de bienes realizadas en las condiciones previstas en el artículo 8 bis, letra b), de la Ley del IVA .....	1.962
6.1. Introducción. Normativa .....	1.962
6.2. Ámbito de aplicación y conceptos .....	1.962
6.2.1. Condiciones de aplicación .....	1.962
6.2.2. Definiciones y conceptos .....	1.963
6.2.3. Consideración de España como Estado miembro de identificación .....	1.965
6.3. Obligaciones formales en caso de que España sea el Estado miembro de identificación .....	1.965
6.3.1. Presentación de declaraciones-liquidaciones .....	1.965
6.3.2. Ingreso de las cantidades resultantes de las declaraciones-liquidaciones .....	1.966
6.3.3. Registro de las operaciones incluidas en este régimen de la Unión .....	1.966
6.3.4. Obligaciones relativas al deber de facturar .....	1.967
6.4. Deducción de las cuotas soportadas .....	1.967
6.4.1. No deducibilidad en las declaraciones-liquidaciones del régimen especial .....	1.967
6.4.2. Derecho a la deducción en el Estado miembro de consumo en el que se realizan otras operaciones con obligación de registrarse o se posea un establecimiento permanente .....	1.967
6.4.3. Derecho a la devolución de las cuotas soportadas .....	1.967
6.4.4. Supuesto en que España sea el Estado miembro de identificación .....	1.968
6.4.5. Supuesto en que España sea el Estado miembro de consumo .....	1.968
7. Régimen de importación. Régimen especial aplicable a las ventas a distancia de bienes importados de países o territorios terceros .....	1.968
7.1. Introducción. Normativa .....	1.968
7.2. Ámbito de aplicación y conceptos .....	1.969
7.2.1. Condiciones de aplicación .....	1.969
7.2.2. Definiciones y conceptos .....	1.970
7.2.3. Consideración de España como Estado miembro de identificación .....	1.971
7.3. Sujeto pasivo considerado proveedor, lugar de realización y devengo .....	1.971
7.4. Obligaciones formales en caso de que España sea el Estado miembro de identificación .....	1.972
7.4.1. Obligaciones generales .....	1.972
7.4.2. Registro de operaciones en caso de interfaces digitales, para el supuesto de que no actúen como sujetos pasivos .....	1.973
7.5. Deducción de cuotas soportadas .....	1.973
7.5.1. No deducibilidad en las declaraciones-liquidaciones del régimen especial .....	1.973
7.5.2. Derecho a la devolución de las cuotas soportadas .....	1.974
7.5.3. Supuesto en que España sea el Estado miembro de identificación .....	1.974
7.5.4. Supuesto en que España sea el Estado miembro de consumo .....	1.974
7.6. Modalidad especial para la declaración y el pago del IVA sobre las importaciones .....	1.974

<b>Capítulo 19. Obligaciones formales de los sujetos pasivos .....</b>	<b>1.977</b>
1. Introducción .....	1.977
1.1. Normativa interna .....	1.977
1.2. Obligaciones formales y materiales .....	1.978
1.3. Fundamento comunitario .....	1.978
2. Declaración de comienzo, modificación y baja de las actividades .....	1.979
2.1. Obligación de presentar estas declaraciones en la LGT .....	1.979
2.2. Obligados a presentar la declaración .....	1.980
2.2.1. Censo de obligados tributarios y censo de empresarios, profesionales y retenedores .....	1.980
2.2.2. Registro de operadores intracomunitarios y registro de devolución mensual. Otros registros .....	1.982
2.2.3. Empresarios no establecidos que realizan ventas a distancia o prestaciones de servicios de telecomunicaciones, radiodifusión y televisión y servicios prestados por vía electrónica localizadas en el territorio de aplicación del impuesto .....	1.983
2.3. Modelo de declaración .....	1.984
2.3.1. Modelo 036 .....	1.984
2.3.2. Modelo 037 .....	1.984
2.4. Contenido de la declaración .....	1.985
2.5. Declaración de comienzo o de alta en el censo de empresarios, profesionales y retenedores .....	1.985
2.5.1. Contenido .....	1.985
2.5.2. Plazo de presentación .....	1.985
2.5.3. Lugar de presentación .....	1.986
2.5.4. Especialidades en la presentación de la declaración de alta .....	1.986
2.5.5. Simplificación de declaraciones .....	1.988
2.5.6. Acceso a los datos que figuran en los distintos registros .....	1.989
2.6. Declaración de modificación .....	1.989
2.6.1. Contenido .....	1.989
2.6.2. Plazo de presentación de la declaración de modificación .....	1.990
2.6.3. Lugar de presentación .....	1.990
2.7. Declaración de baja .....	1.990
2.7.1. Contenido .....	1.990
2.7.2. Plazo de presentación .....	1.991
2.7.3. Lugar de presentación .....	1.991
2.8. Cambio de domicilio fiscal .....	1.991
2.9. Registro de operadores intracomunitarios .....	1.992
2.10. Diferimiento en la recaudación del IVA a las importaciones y sujetos pasivos en territorios forales .....	1.992
2.11. Órganos tributarios competentes .....	1.993
3. NIF .....	1.993
3.1. Obligación de solicitar el nif y reglas recogidas en la LGT .....	1.993
3.2. Desarrollo en el Reglamento general de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria .....	1.994
3.3. Especialidades del NIF a efectos del IVA. Operaciones intracomunitarias .....	1.995
3.3.1. Operaciones intracomunitarias y NIF a efectos del IVA .....	1.995
3.3.2. Cuadro-resumen sobre asignación de NIF a efectos del IVA .....	1.996
3.4. Confirmación del NIF en operaciones intracomunitarias .....	1.997

4. Expedición de facturas .....	1.997
4.1. Introducción .....	1.998
4.2. Obligación de expedir factura a efectos del IVA y excepciones a la misma .....	1.998
4.2.1. Introducción .....	1.998
4.2.2. Supuestos en que resulta obligatorio expedir factura .....	2.002
4.2.3. Obligación de aplicar el reglamento de facturación en relación con las operaciones en que resulta obligatorio emitir factura .....	2.004
4.2.4. Excepciones a la obligación de emitir factura .....	2.007
4.2.5. Tipos de facturas. Clasificación de las facturas .....	2.008
4.2.6. Supuestos de expedición de facturas simplificadas. Deducibilidad de las cuotas soportadas .....	2.008
4.2.7. Supuestos excluidos de facturación simplificada, debiendo emitirse factura ordinaria o completa .....	2.010
4.2.8. Operaciones realizadas en otro Estado miembro o país tercero .....	2.011
4.3. Cumplimiento de la obligación de expedir factura .....	2.012
4.4. Requisitos de las facturas y documentos sustitutivos .....	2.013
4.4.1. Contenido de las facturas. Régimen general. Facturas ordinarias o completas .....	2.013
4.4.2. Contenido de las facturas: facturas simplificadas .....	2.016
4.4.3. Contenido de las facturas: factura simplificada cualificada .....	2.017
4.4.4. Consignación de mayores o menores menciones en las facturas simplificadas .....	2.017
4.4.5. Contenido de las facturas: operaciones localizadas en el territorio de aplicación del impuesto en las que se produce la inversión del sujeto pasivo .....	2.018
4.4.6. Medios de expedición de las facturas .....	2.018
4.4.7. La factura electrónica .....	2.020
4.4.7.1. Concepto .....	2.020
4.4.7.2. Consentimiento del destinatario .....	2.020
4.4.7.3. Autenticidad e integridad de la factura electrónica .....	2.021
4.4.8. Plazo para la expedición de las facturas .....	2.022
4.4.8.1. Operaciones cuyo destinatario no es empresario o profesional .....	2.022
4.4.8.2. Operaciones cuyo destinatario es empresario o profesional .....	2.023
4.4.8.3. Facturación de las entregas intracomunitarias de bienes .....	2.023
4.4.9. Moneda y lengua de las facturas .....	2.024
4.4.10. Facturas recapitulativas .....	2.025
4.4.11. Duplicados de facturas .....	2.025
4.5. Facturas rectificativas .....	2.026
4.5.1. Supuestos en que procede su expedición .....	2.026
4.5.2. El apartado sexto del artículo 15 del reglamento .....	2.028
4.5.3. Plazo de expedición de las facturas rectificativas .....	2.029
4.5.4. Forma de documentar las rectificaciones y contenido de la factura rectificativa .....	2.030
4.5.5. Documentos rectificativos: supuestos excluidos .....	2.033
4.6. Particularidades de la obligación de documentar las operaciones en los regímenes especiales ..	2.034
4.6.1. Régimen especial simplificado .....	2.034
4.6.2. Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca .....	2.037
4.6.3. Régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección .....	2.039
4.6.4. Régimen especial de las agencias de viajes .....	2.039
4.6.5. Régimen especial del recargo de equivalencia .....	2.041
4.6.6. Régimen especial de las operaciones con oro de inversión .....	2.043

4.6.7. Régimen especial del grupo de entidades .....	2.043
4.6.8. Régimen especial del criterio de caja .....	2.044
4.6.9. Regímenes especiales aplicables a las ventas a distancia y a determinadas entregas interiores de bienes y prestaciones de servicios .....	2.044
4.7. Remisión de facturas .....	2.045
4.8. El deber de conservación de facturas y otros documentos .....	2.046
4.9. Controversias en materia de facturación .....	2.047
4.10. Obligaciones de documentación a efectos de otros impuestos .....	2.047
4.11. Infracciones tributarias por incumplir obligaciones de facturación o documentación .....	2.048
4.12. Cuadros-resumen sobre las facturas .....	2.049
4.12.1. Contenido de las facturas ordinaria (o completa) y simplificada .....	2.049
4.12.2. Contenido de las facturas rectificativas ordinaria (o completa) y simplificada .....	2.051
4.12.3. Plazo de expedición de las facturas .....	2.052
4.12.4. Plazo de remisión de las facturas .....	2.052
5. Obligaciones contables .....	2.052
5.1. Libros-registro y reglas generales .....	2.052
5.2. Libro-registro de facturas expedidas (art. 63 del RIVA) .....	2.054
5.3. Libro-registro de facturas recibidas (art. 64 del RIVA) .....	2.056
5.4. Libro-registro de bienes de inversión (art. 65 del RIVA) .....	2.058
5.5. Libro-registro de determinadas operaciones intracomunitarias (art. 66 del RIVA) .....	2.059
5.6. Forma y contenido de llevar los libros .....	2.060
5.7. Plazos para las anotaciones en los libros .....	2.061
5.8. Rectificación de las anotaciones contables .....	2.061
5.9. Obligaciones en regímenes especiales .....	2.062
5.10. Obligación de informar sobre operaciones incluidas en los libros-registro .....	2.062
5.11. Sistema de llevanza de los libros-registro a través de la sede electrónica de la AEAT .....	2.063
6. Obligaciones de los sujetos pasivos no establecidos .....	2.065
6.1. Operaciones exentas de los artículos 23 y 24 de la ley .....	2.065
6.2. Nombramiento de representante .....	2.065
<b>Capítulo 20. Gestión y liquidación del impuesto .....</b>	<b>2.067</b>
1. Introducción .....	2.067
2. Declaraciones-liquidaciones periódicas .....	2.067
2.1. Obligados a presentarlas .....	2.067
2.1.1. Sujetos pasivos obligados a presentar el modelo 303 .....	2.067
2.1.2. Sujetos pasivos que se acogen al sistema de diferimiento de la recaudación establecidos en territorios forales .....	2.068
2.2. Periodos de liquidación .....	2.069
2.2.1. Trimestral .....	2.069
2.2.2. Mensual .....	2.069
2.2.2.1. Grandes empresas .....	2.069
2.2.2.2. Sujetos pasivos acogidos al régimen de devolución mensual .....	2.069
2.2.2.3. Empresarios acogidos al régimen del grupo de entidades .....	2.069
2.2.2.4. Sujetos que opten por acogerse al sistema de SII .....	2.070
2.2.3. Periodo partido cuando se declare en concurso a un sujeto pasivo .....	2.070

2.3. Plazos de presentación .....	2.071
2.3.1. Plazo general (autoliquidaciones trimestrales) .....	2.071
2.3.2. Plazos especiales (autoliquidaciones trimestrales) .....	2.071
2.3.3. Presentación telemática en el supuesto de domiciliación bancaria (autoliquidaciones trimestrales) .....	2.071
2.3.4. Plazo de presentación mensual (sujetos que aplican el sistema de SII) .....	2.072
2.3.5. Cuadro-resumen sobre plazos de presentación .....	2.072
2.4. Modelos de declaración .....	2.072
2.4.1. Modelo 303 (declaración trimestral o mensual) .....	2.073
2.4.2. Cuadro-resumen sobre modelos de declaración, sujetos pasivos obligados a su presentación y periodicidad .....	2.074
2.5. Lugar de presentación .....	2.074
2.5.1. Declaración-liquidación modelo 303. Presentación en papel impreso .....	2.074
2.5.1.1. Resultado de la declaración-liquidación: «a ingresar» .....	2.074
2.5.1.2. Resultado de la declaración-liquidación: «a compensar» o «sin actividad» .....	2.075
2.5.1.3. Resultado de la declaración-liquidación: «a devolver» .....	2.075
2.5.2. Declaración-liquidación modelo 303. Presentación por vía electrónica .....	2.075
2.6. Declaraciones-liquidaciones periódicas correspondientes a los regímenes especiales aplicables a las ventas a distancia y a determinadas entregas interiores de bienes y prestaciones de servicios .....	2.076
2.6.1. Obligados a presentar declaraciones .....	2.076
2.6.2. Periodicidad, plazos y moneda para la presentación de las declaraciones-liquidaciones e ingreso .....	2.076
2.6.3. Procedimiento .....	2.077
2.6.4. Reglamento de Ejecución (UE) 282/2011, del Consejo, de 15 de marzo .....	2.077
2.7. Declaraciones-liquidaciones en el régimen especial del grupo de entidades .....	2.077
2.7.1. Modelos y obligados a presentar las declaraciones. Plazo de presentación .....	2.077
2.7.2. Procedimiento de presentación .....	2.077
2.7.3. Declaración de comunicación de datos .....	2.078
3. Declaración-resumen anual .....	2.078
3.1. Modelo 390. Trascendencia de su presentación .....	2.078
3.2. Forma, condiciones y plazo de presentación .....	2.079
4. Declaraciones-liquidaciones no periódicas .....	2.080
4.1. Obligados a presentar .....	2.080
4.2. Modelos de declaración .....	2.080
4.2.1. Modelo 309 (declaración-liquidación de ingreso no periódica) .....	2.080
4.2.2. Modelo 308 (solicitud de devolución. Recargo de equivalencia y sujetos pasivos ocasionales) .....	2.082
4.3. Plazos de presentación .....	2.082
4.3.1. Modelo 309 .....	2.082
4.3.2. Modelo 308 .....	2.083
4.3.2.1. Sujetos pasivos en recargo de equivalencia .....	2.083
4.3.2.2. Sujetos pasivos ocasionales .....	2.083
4.3.2.3. Sujetos pasivos acogidos al régimen simplificado que ejerzan la actividad de transporte de viajeros o de mercancías por carretera .....	2.083
4.3.2.4. Entes públicos y establecimientos privados de carácter social .....	2.083

4.4. Lugar de presentación .....	2.083
4.4.1. Modelo 309 .....	2.083
4.4.2. Modelo 308 .....	2.084
4.4.3. Presentación telemática .....	2.084
4.5. Reintegro de compensaciones en el régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca .....	2.085
4.6. Solicitud de aplicación del tipo del 4 % para vehículos destinados a personas con discapacidad .....	2.085
4.7. Operaciones asimiladas a importaciones (modelo 380) .....	2.085
4.8. Solicitud de reembolso en el marco de las relaciones diplomáticas .....	2.087
4.8.1. Solicitud de reembolso .....	2.087
4.8.2. Solicitud de reconocimiento previo de la exención en el marco de las relaciones diplomáticas, consulares y de los organismos internacionales reconocidos por España .....	2.088
4.8.3. Solicitud de reembolso de las cuotas soportadas relativas a la OTAN .....	2.088
4.8.4. Certificado de exención del IVA y de los impuestos especiales .....	2.089
5. Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias .....	2.089
5.1. Obligados a la presentación .....	2.089
5.2. Modelo de declaración .....	2.092
5.3. Contenido de la declaración .....	2.092
5.4. Forma de presentación .....	2.094
5.5. Plazo de presentación .....	2.095
5.5.1. Mensual .....	2.095
5.5.2. Trimestral .....	2.095
6. Solicitud de devolución del impuesto soportado por empresarios o profesionales no establecidos .....	2.096
7. Liquidación provisional de oficio .....	2.097
7.1. Introducción .....	2.097
7.2. Procedimiento .....	2.097
7.3. Efectos de la liquidación .....	2.098
8. Cuadros-resumen modelos IVA .....	2.098
8.1. Declaraciones-liquidaciones periódicas .....	2.098
8.2. Declaraciones-liquidaciones no periódicas .....	2.099
8.3. Modelos de declaración o de liquidación en vigor. Regulación .....	2.100
8.4. Modelo 308 (solicitud de devolución) .....	2.100
8.5. Modelo 309 (liquidación e ingreso no periódico) .....	2.101
8.6. Modelo 380 .....	2.102
8.7. Modelo 341 (reintegro de compensaciones del régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca) .....	2.103
8.8. Modelo 362 .....	2.103
8.9. Modelo 363 .....	2.104
8.10. Declaraciones informativas .....	2.104
8.11. Modelo 349 (periodo de declaración y plazo de presentación) .....	2.105
8.12. Modelo 390 .....	2.105
9. Infracciones y sanciones en IVA .....	2.106
9.1. Introducción. Remisión a la LGT .....	2.106
9.2. Infracciones específicas previstas en la Ley del IVA .....	2.107
9.2.1. Adquisición de bienes por parte de sujetos pasivos acogidos al régimen especial del recargo de equivalencia .....	2.107
9.2.2. Obtención de una incorrecta repercusión .....	2.107

9.2.3. Repercusión improcedente en factura por persona que no es sujeto pasivo .....	2.108
9.2.4. Falta de consignación de las cuotas devengadas autorrepercutidas .....	2.109
9.2.5. Incorrecta presentación de las autoliquidaciones del artículo 19.5.º de la Ley del IVA .....	2.109
9.2.6. Falta de comunicación del destinatario en las operaciones inmobiliarias con garantía en las que se produce la inversión del sujeto pasivo .....	2.110
9.2.7. Falta de comunicación del destinatario en los supuestos de inversión del sujeto pasivo en ejecuciones de obra .....	2.110
9.2.8. Consignación incorrecta en la autoliquidación de cuotas por importaciones liquidadas por la Administración .....	2.111
9.3. Pérdida de beneficios fiscales .....	2.112



