

ÍNDICE

PRÓLOGO DEL AUTOR	6
GLOSARIO	9
INTRODUCCIÓN: NATURALEZA Y TERRITORIALIDAD	11
BLOQUE A. ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS	13
A.1. DELIMITACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE	13
A.1.1. EMPRESARIO O PROFESIONAL EN DESARROLLO DE SU ACTIVIDAD	13
A.1.2. SUPUESTOS DE NO SUJECCIÓN	19
A.1.3. ENTREGAS DE BIENES.....	25
A.1.3.1. Entregas de bienes.....	25
A.1.3.2. Operaciones asimiladas a entregas de bienes.....	30
A.1.4. PRESTACIONES DE SERVICIOS	37
A.1.4.1. Prestaciones de servicios	37
A.1.4.2. Operaciones asimiladas a prestaciones de servicios	38
SUPUESTO 1.....	39
SUPUESTO 2.....	44
SUPUESTO 3.....	49
SUPUESTO 4.....	52
SUPUESTO 5.....	56
A.2. EXENCIONES	63
A.2.1. EXENCIONES LIMITADAS	63
A.2.1.1. Listado de exenciones limitadas	63
A.2.1.2. Exenciones inmobiliarias	70
A.2.2. EXENCIONES PLENAS.....	76
A.2.2.1. Exportaciones	76

A.2.2.2. Operaciones relacionadas con legislación aduanera	83
A.2.2.3. Entregas intracomunitarias de bienes	86
SUPUESTO 6.....	89
SUPUESTO 7.....	92
SUPUESTO 8.....	96
SUPUESTO 9.....	102
SUPUESTO 10.....	106
A.3. LUGAR DE REALIZACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE	111
A.3.1. ENTREGAS DE BIENES.....	111
A.3.2. PRESTACIONES DE SERVICIOS	114
A.3.2.1. Reglas generales.....	114
A.3.2.1. Reglas especiales.....	116
A.3.3. LÍMITE CUANTITATIVO VENTAS A DISTANCIA INTRACOMUNITARIAS.....	120
A.3.4. CUADRO RESUMEN REGLAS DE LOCALIZACIÓN ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS	122
SUPUESTO 11.....	124
SUPUESTO 12.....	127
A.4. DEVENGO DEL IMPUESTO	135
SUPUESTO 13.....	139
A.5. BASE IMPONIBLE.....	143
A.5.1. REGLAS GENERALES	143
A.5.2. REGLAS ESPECIALES	146
A.5.3. MODIFICACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE	151
A.4.3.1. Supuestos obligatorios.....	151
A.4.3.2. Supuestos voluntarios.....	151
SUPUESTO 14.....	156

SUPUESTO 15.....	161
SUPUESTO 16.....	168
A.6. SUJETOS PASIVOS, REPERCUSIÓN Y TIPOS IMPOSITIVOS.....	172
A.6.1. SUJETOS PASIVOS	172
A.6.2. RESPONSABLES	177
A.6.3. REPERCUSIÓN DEL IMPUESTO.....	178
A.6.4. TIPOS IMPOSITIVOS	182
A.6.4.1. Tipo general.....	182
A.6.4.2. Tipo reducido.....	183
SUPUESTO 17.....	189
SUPUESTO 18.....	194
SUPUESTO 19.....	199
BLOQUE B. ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES	201
B.1. DELIMITACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE	201
B.1.1. DEFINICIÓN Y DELIMITACIÓN	201
B.1.2. SUPUESTOS DE NO SUJECCIÓN	204
B.1.3. OPERACIONES ASIMILADAS A ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES.....	206
B.2. EXENCIONES	207
B.3. LUGAR DE REALIZACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE	208
B.4. DEVENGO DEL IMPUESTO	209
B.5. BASE IMPONIBLE.....	210
B.6. SUJETOS PASIVOS	210
SUPUESTO 20.....	211
C. IMPORTACIONES DE BIENES.....	218
C.1. DELIMITACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE	218
C.1.1. DEFINICIÓN Y DELIMITACIÓN.....	218

C.1.2. OPERACIONES ASIMILADAS A IMPORTACIONES.....	220
C.2. EXENCIONES.....	222
C.3. DEVENGO DEL IMPUESTO	225
C.4. BASE IMPONIBLE	226
C.5. SUJETOS PASIVOS Y TIPOS IMPOSITIVOS	229
C.5.1. SUJETOS PASIVOS.....	229
C.5.2. RESPONSABLES.....	230
C.5.3. TIPOS IMPOSITIVOS	230
SUPUESTO 21.....	232
BLOQUE D. DEDUCCIONES Y DEVOLUCIONES.....	238
D.1. REQUISITOS DEL DERECHO A DEDUCIR	238
D.1.1. CUOTAS TRIBUTARIAS DEDUCIBLES.....	238
D.1.2. REQUISITOS SUBJETIVOS.....	239
D.1.3. OPERACIONES CUYA REALIZACIÓN ORIGINA EL DERECHO A LA DEDUCCIÓN	240
D.1.4. LÍMITES Y EXCLUSIONES AL DERECHO A DEDUCIR.....	242
D.1.4.1. Limitaciones del derecho a deducir.....	242
D.1.4.2. Exclusiones	245
D.1.5. REQUISITOS FORMALES	247
D.1.6. REQUISITOS TEMPORALES.....	248
D.2. RÉGIMEN DE SECTORES DIFERENCIADOS	252
D.3. REGLA DE LA PRORRATA	253
D.3.1. REGLAS GENERALES.....	253
D.3.2. LA PRORRATA GENERAL.....	254
D.3.3. LA PRORRATA ESPECIAL	258
D.4. REGULARIZACIÓN POR BIENES DE INVERSIÓN.....	259

D.4.1. CONCEPTO.....	259
D.4.2. REGULARIZACIONES	259
D.4.2.1. Periodo de regularización	259
D.4.2.2. Entrega durante el periodo de regularización	262
D.5 DEDUCCIONES DE LAS CUOTAS SOPORTADAS O SATISFECHAS CON ANTERIORIDAD AL INICIO DE LA ACTIVIDAD.....	264
D.6. RECTIFICACIÓN DE DEDUCCIONES.....	266
D.7. DEVOLUCIONES.....	268
SUPUESTO 22.....	270
SUPUESTO 23.....	279
SUPUESTO 24.....	285
BLOQUE E. RÉGIMENES ESPECIALES Y GESTIÓN DEL IMPUESTO	290
E.1. RÉGIMENES ESPECIALES	290
E.1.1. RÉGIMEN SIMPLIFICADO	290
E.1.2. RÉGIMEN ESPECIAL DE LOS BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN	292
E.1.3. RÉGIMEN ESPECIAL DE AGENCIAS DE VIAJES	295
E.1.4. RÉGIMEN ESPECIAL DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA	297
E.1.5. OTROS RÉGIMENES ESPECIALES	300
SUPUESTO 25.....	304
E.2. GESTIÓN DEL IMPUESTO	306
E.2.1. NORMAS GENERALES Y PERIODO DE LIQUIDACIÓN	306
E.2.2. LIBROS REGISTRO IVA.....	309
E.2.3. REGISTRO DE OPERADORES INTRACOMUNITARIOS.....	310