

# ÍNDICE

## I. ACTUAL SITUACIÓN DEL IVA. ÚLTIMAS NOVEDADES NORMATIVAS

1. PLAN DE ACCIÓN DE LA UNIÓN EUROPEA. HACIA UNA ZONA ÚNICA DEL IVA DE LA UNIÓN EUROPEA 21
2. LA MODERNIZACIÓN DEL IVA APLICABLE EN EL COMERCIO ELECTRÓNICO TRANSFRONTERIZO 51
3. LA INCORPORACIÓN AL ORDENAMIENTO JURÍDICO ESPAÑOL DE DETERMINADAS DIRECTIVAS PARA LA ARMONIZACIÓN Y LA SIMPLIFICACIÓN DEL RÉGIMEN DEL IVA 64
  - 3.1. Real Decreto-Ley 3/2020, de 4 de febrero, de Medidas Urgentes por el que se incorporan al Ordenamiento Jurídico Español diversas Directivas de la Unión Europea 64
  - 3.2. Real Decreto 243/2021, de 6 de abril, por el que se modifica el Reglamento General de las Actuaciones y los Procedimientos de Gestión e Inspección Tributaria y de Desarrollo de las Normas Comunes de los Procedimientos de Aplicación de los Tributos 70
  - 3.3. Real Decreto-Ley 7/2021, de 27 de abril, de Transposición de Directivas de la Unión Europea 72
  - 3.4. Real Decreto 424/2021, de 15 de junio, por el que se modifica el RIVA y otras normas tributarias 87

## II. LA TRASCENDENCIA DE LA FACTURA EN EL IVA

1. OBLIGACIÓN DE EXPEDIR FACTURA 97
  - 1.1. Contenido de la factura 100
2. EXCEPCIONES A LA OBLIGACIÓN DE EXPEDIR FACTURA 108
3. OBLIGADOS A EXPEDIR FACTURA 109
4. PLAZOS A CONSIDERAR EN RELACIÓN CON LAS FACTURAS 111
5. FACTURAS RECAPITULATIVAS 112
6. REMISIÓN Y CONSERVACIÓN DE LAS FACTURAS 114
7. FACTURAS RECTIFICATIVAS 116
8. OBLIGACIONES DE FACTURACIÓN DERIVADAS DE OPERACIONES ESPECÍFICAS 120
9. ALCANCE DE LA REGULACIÓN INTRODUCIDA POR EL REAL DECRETO 1619/2012, DE 30 DE NOVIEMBRE 123

## III. LOS LIBROS REGISTRO DEL IVA

1. PARTICULARIDADES DE LOS LIBROS REGISTRO 133
2. PROCEDIMIENTO APLICADO EN LOS LIBROS REGISTRO 137
3. EL SISTEMA DE LLEVANZA DE LOS LIBROS REGISTRO EN SEDE ELECTRÓNICA INTRODUCIDO POR EL REAL DECRETO 596/2016, DE 2 DE DICIEMBRE 139
  - 3.1. El Real Decreto 596/2016, de 2 de diciembre, para la Modernización, Mejora e Impulso del uso de Medios Electrónicos en la Gestión del IVA 145
    - 3.1.1. La llevanza de los Libros Registro en Sede electrónica de la AEAT 149
    - 3.1.2. El suministro electrónico de los registros de facturación en Sede electrónica de la AEAT 161
    - 3.1.3. La supresión de determinadas obligaciones formales en los procedimientos de gestión e inspección tributaria 167
    - 3.1.4. La modificación de las obligaciones de facturación 169
  - 3.2. Orden HFP/417/2017, 12 mayo, por la que se Regulan las Especificaciones Normativas y Técnicas que Desarrollan la Llevanza de los Libros Registro del IVA a través de la Sede electrónica de la AEAT 170
  - 3.3. Real Decreto 1070/2017, de 29 de diciembre, por el que se modifica el Reglamento General de las Actuaciones y los Procedimientos de Gestión e Inspección Tributaria 180
  - 3.4. Real Decreto 1072/2017, de 29 de diciembre, por el que se modifica el Reglamento General del Régimen Sancionador Tributario 183
  - 3.5. Orden HFP/187/2018, de 22 de febrero, por la que se modifican las especificaciones normativas y técnicas que desarrollan la llevanza de los libros registro del IVA a través de la Sede electrónica de la AEAT
  - 3.6. Orden HAC/1148/2018, de 18 de octubre, por la que se modifican los Modelos 303, 322 y 390
  - 3.7. Real Decreto 1512/2018, de 28 diciembre, por el que se modifica el RIVA y otras normas tributarias
  - 3.8. Orden HAC/1089/2020, de 27 de octubre, por la que se modifican las especificaciones normativas y técnicas que desarrollan la llevanza de los libros registro del IVA a través de la Sede electrónica de la AEAT
  - 3.9. Régimen sancionador aplicable 194

- 4. OBLIGACIÓN DE INFORMAR SOBRE OPERACIONES INCLUIDAS EN LOS LIBROS REGISTRO EN DETERMINADOS SUPUESTOS PARTICULARES 196
- 5. INFRACCIÓN TRIBUTARIA POR INCUMPLIR OBLIGACIONES DE FACTURACIÓN O DOCUMENTACIÓN 197

#### **IV. ANÁLISIS DE LOS PRINCIPALES SUPUESTOS EN LOS QUE NO CONCURREN LAS FORMALIDADES EXIGIDAS PARA EL EJERCICIO DEL DERECHO A LA DEDUCCIÓN**

#### **V. EVOLUCIÓN DE LA JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LA UNIÓN EUROPEA Y SU PROYECCIÓN SOBRE NUESTROS TRIBUNALES DE JUSTICIA Y NUESTRA DOCTRINA ADMINISTRATIVA**

#### **VI. CONSECUENCIAS Y CUESTIONES CONFLICTIVAS DERIVADAS DE ERRORES EN LA DEDUCCIÓN DEL IVA SOPORTADO. POSIBILIDADES Y LÍMITES A LA REGULARIZACIÓN DE DICHAS DEDUCCIONES**

- 1. PRINCIPALES CONSECUENCIAS DERIVADAS DE LA EXISTENCIA DE ERRORES EN LA DEDUCCIÓN DEL IVA SOPORTADO 225
- 2. PRINCIPALES CUESTIONES CONFLICTIVAS SUSCEPTIBLES DE LLEGAR A PLANTEARSE EN LA REGULARIZACIÓN DE LAS DEDUCCIONES 229
- 3. EVOLUCIÓN DE LA JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LA UNIÓN EUROPEA Y SU PROYECCIÓN SOBRE NUESTROS TRIBUNALES DE JUSTICIA Y NUESTRA DOCTRINA ADMINISTRATIVA 230

#### **VII. CONSIDERACIONES FINALES**

#### **BIBLIOGRAFÍA 297**