

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN

Impuestos generales sobre el volumen de ventas

Principios generales del IVA

Sistema de fuentes y el IVA. El IVA y el Derecho comunitario

IVA Y TERRITORIALIDAD

Territorio de aplicación del impuesto (TIVA)

Territorios excluidos del TIVA

Incidencia de la existencia del TIVA

Territorio de la Comunidad

CONCEPTO DE EMPRESARIO O PROFESIONAL

Consideraciones generales

Concepto general de empresario o profesional

Conceptos especiales de empresario o profesional

Obligaciones de los empresarios o profesionales

ENTREGAS DE BIENES

Definición

Autoconsumos de bienes

Entregas de bienes no sujetas

COMERCIO INTERNACIONAL DE BIENES

Reglas de localización de las entregas de bienes

Comercio intracomunitario de bienes

Comercio internacional de bienes

Supuesto recapitulativo 1

Supuesto recapitulativo 2

PRESTACIONES DE SERVICIOS

Definición del hecho imponible

Autoconsumos de servicios

Supuestos de no sujeción

COMERCIO INTERNACIONAL Y PRESTACIONES DE SERVICIOS

Consideraciones generales

Reglas generales de localización de las prestaciones de servicios

Reglas especiales de localización de las prestaciones de servicios

Cláusula de utilización efectiva de las prestaciones de servicios

DISTRIBUCIÓN Y LOGÍSTICA DE MERCANCÍAS

Envío de la mercancía con destino en el TIVA

Envío de la mercancía al TIVA sin destino al cliente y sin establecimiento permanente en el TIVA

Envío de la mercancía al TIVA sin destino al cliente y sin establecimiento permanente en el TIVA. Servicios adicionales

Envío de la mercancía al TIVA sin destino al cliente con establecimiento permanente en el TIVA

Envío de la mercancía al TIVA sin destino al cliente con filial en el TIVA

Operaciones en cadena

EXENCIONES INTERIORES

Consideraciones generales y antecedentes comunitarios

Exenciones para actividades de interés general

Exenciones en actividades médicas y sanitarias

Exenciones en actividades de enseñanza

Exenciones técnicas

Otras exenciones interiores

DEVENGO

Consideraciones generales

Reglas generales

Reglas especiales

Pagos anticipados

AIB e importaciones

BASE IMPONIBLE

Regla general

Conceptos incluidos en la base imponible

Conceptos excluidos de la base imponible

Presunción de repercusión

Reglas especiales de fijación de la base imponible

Modificación de la base imponible

Fijación provisional de la base imponible

Métodos de determinación de la base imponible. La estimación indirecta y el IVA

SUJETO PASIVO Y RESPONSABLES DEL TRIBUTO

Consideraciones generales

Sujetos pasivos en entregas de bienes y prestaciones de servicios convencionales

Inversión del sujeto pasivo

Entidades sin personalidad jurídica como sujetos pasivos del IVA

Sujetos pasivos en adquisiciones intracomunitarias de bienes e importaciones

Responsables tributarios

REPERCUSIÓN DEL IVA

Repercusión del IVA, LIVA art.88

Rectificación de la repercusión, LIVA art.89

TIPOS IMPOSITIVOS

Introducción

Tipo general

Tipos reducidos

Tipos superreducidos

Ejecuciones de obra a tipos reducidos

DERECHO A LA DEDUCCIÓN

Introducción

Requisitos generales del derecho a la deducción

Realización de operaciones limitativas del derecho a la deducción

Deducciones. Cuotas soportadas antes del inicio de operaciones activas

Devoluciones

REGÍMENES ESPECIALES

Régimen simplificado

Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca (REAGP)

Régimen especial de los bienes usados, obras de arte, antigüedades y bienes de colección (REBU)

Régimen especial de las agencias de viajes (REAV)

Régimen especial del recargo de equivalencia

Régimen especial del oro de inversión

Régimen especial del criterio de caja

ESTRUCTURAS EMPRESARIALES

Estructuras empresariales y el IVA

Régimen especial de los grupos de entidades

Operaciones de reestructuración empresarial

OBLIGACIONES FORMALES

Facturación

Obligaciones registrales

El Suministro Inmediato de Información

PROCEDIMIENTOS E IVA

La gestión del IVA

Actuaciones de comprobación e investigación en el ámbito del IVA

Otras actuaciones administrativas en relación con el IVA

Infracciones y sanciones en relación con el IVA

Revisión de la actuación administrativa en relación con el IVA

Delito fiscal en relación con el IVA

OPERACIONES INMOBILIARIAS

Consideraciones y conceptos generales

Entregas de bienes y prestaciones de servicios en el tráfico inmobiliario

Condición de empresario o profesional en las operaciones inmobiliarias

Exenciones aplicables a las operaciones inmobiliarias

Inversión del sujeto pasivo y representación en las operaciones inmobiliarias

Esquemas recapitulativos

Concepto de edificación

Coordinación con el ITP y AJD

Supuestos de inversión del sujeto pasivo

IVA Y ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

Consideraciones generales

Antecedentes comunitarios

Delimitación de lo que cabe considerar como Administración pública a los efectos del IVA

Las Administraciones Públicas como oferentes de bienes y servicios

Las Administraciones Públicas como adquirentes de bienes y servicios

Otras cuestiones

Supuesto recapitulativo

ACTIVIDADES DE INTERÉS GENERAL y el IVA

Sujeción al impuesto

Exenciones aplicables

Tipos impositivos

Deducción del IVA soportado

Otras cuestiones

OPERACIONES FINANCIERAS Y DE SEGUROS

Operaciones de seguro

Operaciones financieras

COMERCIO ELECTRÓNICO

Consideraciones generales

Servicios prestados por vía electrónica

Ventas a distancia intracomunitarias de bienes

Ventas a distancia de bienes importados

Plataformas

Regímenes especiales de ventanilla única