

SUMARIO

1. EL IVA EN OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS: ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES	11
1.1. El hecho imponible en las operaciones de entrega intracomunitaria de bienes	11
1.1.1. Operaciones asimiladas a entregas intracomunitarias	16
1.1.2. Operaciones excluidas del concepto de entrega de bienes.	18
2. EL IVA EN OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS: ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS DE BIENES	29
2.1. El hecho imponible en las adquisiciones intracomunitarias de bienes	29
2.1.1. Concepto de adquisición intracomunitaria	38
2.1.2. Operaciones asimiladas a las adquisiciones intracomunitarias de bienes	39
2.1.3. Operaciones intracomunitarias no sujetas	43
2.1.4. Exenciones en las adquisiciones intracomunitarias de bienes	45
2.1.5. Entregas de bienes facilitadas a través de una interfaz digital	48
2.2. Lugar de realización de las adquisiciones intracomunitarias de bienes.	49
2.3. Devengo, base imponible y sujeto pasivo del IVA en las adquisiciones intracomunitarias de bienes	52
2.4. Las operaciones triangulares en el comercio intracomunitario	56
2.5. La venta de bienes en consigna	58
2.6. Las ventas en cadena en el IVA	63
2.7. Regímenes especiales en las operaciones intracomunitarias.	66
2.7.1. Régimen aplicable a determinadas personas y entidades	66
2.7.2. Régimen especial de ventas a distancia	70
2.7.3. Régimen de la Unión	73
2.7.4. Régimen especial de medios de transporte	78
2.8. Las operaciones intracomunitarias en los regímenes especiales	80
2.8.1. Régimen simplificado.	80
2.8.2. Régimen especial de la agricultura, ganadería y la pesca.	81
2.8.3. Régimen especial de los bienes usados, objetos de arte y colección.	82
2.8.4. Régimen especial del oro de inversión	83
2.8.5. Régimen especial del recargo de equivalencia	85
2.8.6. Régimen especial del criterio de caja.	86

3. LAS PRESTACIONES INTRACOMUNITARIAS DE SERVICIOS	89
4. ASPECTOS FORMALES DE LAS OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS	93
5. DEVOLUCIÓN DEL IVA POR OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS	113
6. EL IVA EN LA IMPORTACIÓN DE BIENES.	117
6.1. El hecho imponible en las importaciones de bienes	117
6.2. Exenciones en las importaciones de bienes en el IVA.	122
6.2.1. Exención en la importación con entrega interior exenta del impuesto . .	123
6.2.2. Exención en la importación de bienes personales por traslado de residencia habitual o para amueblar una segunda vivienda	127
6.2.3. Exención por importación por causa de matrimonio, herencia y por estudiantes	130
6.2.4. Exención en la importación de bienes de escaso valor y pequeños envíos	133
6.2.5. Exención en la importación de bienes en régimen de viajeros	135
6.2.6. Exención en la importación de bienes por traslado de sede de actividad.	137
6.2.7. Exención en la importación de bienes agrícolas, ganaderos en terceros países, semillas, abonos, y pesca	138
6.2.8. Exención en la importación de animales de laboratorio, sustancias biológicas destinadas a la investigación y productos farmacéuticos	140
6.2.9. Exención en la importación de bienes destinados a organismos caritativos o filantrópicos o en beneficio de personas con minusvalía	143
6.2.10. Exención en la importación de bienes en beneficio de víctimas de catástrofes o en el marco de relaciones internacionales	145
6.2.11. Exención en la importación de bienes promocionales, y objeto de ensayo en materia de propiedad industrial o intelectual	147
6.2.12. Exención en la importación de documentos turísticos o de carácter diverso	151
6.2.13. Exención en la importación de material audiovisual producido por la ONU	153
6.2.14. Exención en la importación de objetos arte o de colección así como de ataúdes, materiales y objetos para cementerios	156
6.2.15. Exención en las importaciones de carburantes y lubricantes, así como materiales para el acondicionamiento y protección de mercancías	157
6.2.16. Exención importaciones bienes régimen diplomático o consular, para organismos internacionales o FFAA	158
6.2.17. Exención en las reimportaciones de bienes y prestaciones de servicios relacionados con las importaciones	163
6.2.18. Exención en las importaciones de bienes en régimen distinto al aduanero	166
6.2.19. Exenciones en las importaciones para evitar la doble imposición . .	168

SUMARIO

6.3. El devengo y la base imponible en las importaciones de bienes	170
6.4. El sujeto pasivo en las importaciones de bienes	182
6.5. Régimen exterior de la Unión	184
6.6. Régimen de importación	188
7. EL IVA EN LAS EXPORTACIONES DE BIENES	197
7.1. El hecho imponible en las exportaciones de bienes	197
7.2. Exenciones en las entregas de bienes a otro Estado miembro.	199
7.3. Exenciones en exportaciones de bienes. Entregas efectuadas fuera de la UE.	201
7.4. Exenciones en prestaciones de servicios.	210
7.5. Exenciones en operaciones asimiladas a exportaciones	218
7.5.1. Exenciones en entregas y prestaciones de servicios relativas a buques afectos a determinados fines	221
7.5.2. Exenciones en entregas y prestaciones de servicios relativas a aeronaves afectas a determinados fines	229
7.5.3. Exenciones en entregas de bienes y prestaciones de servicios en relaciones diplomáticas o consulares, a organismos internacionales, en la OTAN o a FFAA	236
7.5.4. Exenciones por entregas oro al Banco de España, determinados transportes internacionales de viajeros o bienes y prestaciones servicios por intermediarios	245
7.5.5. Prestaciones de servicios realizadas por intermediarios sobre operaciones exentas	247
8. RÉGIMENES ESPECIALES ADUANEROS	249
8.1. Situaciones de depósito temporal y otras situaciones.	251
8.2. Exenciones relativas a regímenes aduaneros y fiscales	262
8.3. Liquidación del IVA en la aduana: procedimiento.	287
9. EL FRAUDE EN EL COMERCIO INTERNACIONAL A EFECTOS DEL IVA	295
9.1. El fraude en el IVA a través de tramas organizadas.	296
9.2. Tipos de fraude a través de tramas.	299
9.3. La lucha contra el fraude en el IVA	303
9.3.1. Medidas adoptadas por la UE	303
9.3.2. Medidas adoptadas por España	308
9.3.3. Jurisprudencia derivada del fraude en el IVA	314