

ÍNDICE SISTEMÁTICO

Siglas y abreviaturas	49
-----------------------------	----

1ª Parte

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

Introducción	63
--------------------	----

PREGUNTAS Y RESPUESTAS	115
------------------------------	-----

1. NATURALEZA Y ÁMBITO DE APLICACIÓN	115
--	-----

1.1. Normativa del Impuesto sobre el Valor añadido	115
--	-----

1.2. Venta por sociedad comerciante, domiciliada en territorio común a través de sucursal establecida en el País Vasco	115
--	-----

1.3. Venta por sociedad fabricante domiciliada en territorio común a través de sucursal establecida en el País Vasco	116
--	-----

1.4. Empresa domiciliada en el País Vasco que realiza operaciones con territorio común	117
--	-----

1.5. Servicios prestados en el País Vasco por un arquitecto domiciliado en territorio común	117
---	-----

1.6. Abogado domiciliado en territorio común presta servicios en Navarra y territorio común	117
---	-----

1.7. Concierto con el País Vasco: Cambio de domicilio	118
---	-----

1.8. Operaciones con Gibraltar	118
--------------------------------------	-----

2. HECHO IMPONIBLE. ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS	119
--	-----

2.1. Requisitos imprescindibles para la sujeción de operaciones al Impuesto	119
---	-----

2.2.	Operación realizada por una sociedad mercantil.	120
2.3.	Venta de mobiliario por profesional	120
2.4.	Venta en pública subasta de elemento del patrimonio empresarial	121
2.5.	Expropiación de solar no afecto a actividad profesional .	121
2.6.	Asociación que realiza exclusivamente prestaciones de servicios a título gratuito	121
2.7.	Prestación de servicios por asociación de padres de alumnos (APA).	121
2.8.	Arrendamiento de vivienda por particular	122
2.9.	Particular que realiza ocasionalmente la promoción de una edificación	122
2.10.	Promoción de edificación por comunidad de propietarios	122
2.11.	Venta de solares urbanizados	123
2.12.	Operación entre sucursales.	123
2.13.	Venta de vehículo nuevo a ciudadano de otro Estado miembro.	124
2.14.	Transmisión de la totalidad del patrimonio empresarial. .	124
2.15.	Transmisión patrimonio empresarial por fusión	125
2.16.	Transmisión de bien de inversión con todo el patrimonio empresarial	126
2.17.	Transmisión totalidad patrimonio empresarial con la excepción de derecho de traspaso	126
2.18.	Transmisión a varios adquirentes de la totalidad del patrimonio profesional	127
2.19.	Entrega gratuita de objetos de carácter publicitario	128
2.20.	Continuación de un negocio mediante adquisición de los elementos patrimoniales	128
2.21.	Servicios prestados por cooperativas de trabajo asociado	130
2.22.	Transferencia al uso particular de taxi	130
2.23.	Afectación de un ordenador por un médico para fines privados	130
2.24.	Academia de enseñanza que realiza una cesión de uso gratuita.	131
2.25.	Actividad puntual. Diseño de página web	131

2.26.	Retribución en especie en virtud de convenio colectivo .	131
2.27.	Servicios prestados por abogado en el turno de oficio . . .	132
2.28.	Entregas de terrenos por Ayuntamientos	132
2.29.	Prestación de servicios públicos mediante empresa mercantil	133
2.30.	Retirada de vehículos por las grúas municipales	133
2.31.	Suministro de gas por empresa municipal	134
2.32.	Permuta de un derecho de superficie por futuras viviendas	134
2.33.	Construcción o ensamblaje bien mueble. Ejecuciones de obra	134
2.34.	Instalación de ascensores	134
2.35.	Aportación de solares por los socios a la comunidad de bienes.	135
2.36.	Bienes ofrecidos como regalo entregados conjuntamente con otros	135
2.37.	Arrendamiento de viviendas destinadas a la venta inicialmente.	136
2.38.	Cesión de uso de vehículos por empresas fabricantes a concesionarios.	136
2.39.	Actividad de edición de libros y enseñanza	137
2.40.	Afectación de un ordenador adquirido para su venta como bien de inversión.	137
2.41.	Extensión de la afectación de un bien corporal a otras actividades.	138
2.42.	Producción del propio inmovilizado	138
2.43.	Autoconsumo en fabricante de muebles.	138
2.44.	Adquisición de automóviles financiados mediante préstamos otorgados por una entidad financiera con garantía	139
2.45.	Comisionista en nombre propio	140
2.46.	Comisionista por cuenta y en nombre ajeno	140
2.47.	Suministro de programas informáticos específicos	140
2.48.	Traspaso local de negocio.	141
2.49.	Adquisición de un bien mediante arrendamiento financiero (leasing).	141

2.50.	Pases gratis a espectáculos deportivos	142
2.51.	Venta por un particular de un vehículo usado a otro Estado miembro	142
2.52.	Indemnización pagada por el arrendador al arrendatario por resolución anticipada de contrato	142
2.53.	Servicios de distribución de gas	143
2.54.	Transmisión de un terreno sujeto a ITP y AJD y no al IVA	143
2.55.	Concesión efectuada por Ayuntamiento para la construcción y posterior explotación de plazas de aparcamiento	144
2.56.	Aportación no dineraria efectuada por socio empresario individual.	144
2.57.	Transmisión de valores que cumplen los requisitos del art. 108.Dos.a) LMV	144
2.58.	Servicios de mediación prestados por la Sociedad General de Autores de España	146
2.59.	Servicios prestados por contertulios	146
2.60.	Servicio de mediación ocasional.	146
2.61.	Asociación de exportadores que actúa como comisionista en nombre propio	147
2.62.	Ejecución de obra sobre bien mueble con total aportación de materiales por el que realiza la obra	147
2.63.	Aportaciones a una sociedad de viviendas construidas para arrendamiento	147
2.64.	Retrato encargado a un pintor.	148
2.65.	Opción de compra sobre vivienda	148
2.66.	Operaciones de arrendamiento financiero por lease back	149
2.67.	Retribuciones al Consejo de Administración	149
2.68.	Venta del derecho de vuelo de un local	149
2.69.	Disolución Comunidad de Bienes.	150
2.70.	Permuta de solar entre una Fundación y una promotora	150
2.71.	Indemnizaciones satisfechas por un Ayuntamiento	150
2.72.	Edición y venta por ente público.	151
2.73.	Transmisión del derecho de usufructo	151
2.74.	Transmisión de una opción de compra.	152
2.75.	Adquisición de la mitad indivisa de otro comunero.	152

2.76.	Demostración gratuita a clientes de servicios de belleza .	153
2.77.	Adquisición de la mitad indivisa de otro comunero.	154
2.78.	Entrega de un bien en dación de pago (I)	154
2.79.	Transmisión de una licencia por un taxista.	155
2.80.	Transferencia de bienes entre actividades. Autoconsumo	156
2.81.	Agricultor que revoca la renuncia al régimen general pasando a tributar en régimen especial. Autoconsumo	156
2.82.	Venta de objetos de segunda mano por internet	157
2.83.	Actividad accesoria o sector diferenciado	157
2.84.	Cesión de vehículos a directivos y comerciales sin efecto sobre el salario.	158
3.	HECHO IMPONIBLE. ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS	159
3.1.	Adquisición en el interior a entidad no establecida	159
3.2.	Adquisición de una patente a entidad no establecida en territorio peninsular español e islas Baleares	159
3.3.	Adquisición efectuada por empresa española de bienes procedentes de otro Estado miembro	160
3.4.	Transmisión de un negocio	160
3.5.	Ejecución de obra realizada en otro Estado miembro . . .	161
3.6.	Ejecución de obra realizada en España y con destino a otro Estado miembro	161
3.7.	Remisión de géneros por un empresario para su almacenamiento en otro Estado miembro	162
3.8.	Remisión por empresario español de productos cuya elaboración la ha realizado en otro Estado miembro	162
3.9.	Venta efectuada a una Fundación de otro Estado miembro	163
3.10.	Instalación de bien adquirido en otro Estado miembro . .	163
3.11.	Adquisición efectuada por agricultor de productos procedentes de otro Estado miembro	164
3.12.	Adquisición de vehículo nuevo por un particular en otro Estado miembro	164
3.13.	Ventas en consigna. Depósitos de bienes antes de su entrega	165

3.14.	Transporte de mercancías desde otro Estado miembro para su venta en España	166
3.15.	Transporte intracomunitario de mercancías, siendo el destinatario empresario establecido en España.	166
3.16.	Transporte intracomunitario de mercancías siendo el destinatario empresario identificado en otro Estado miembro.	167
3.17.	Transporte intracomunitario de mercancías, siendo el destinatario un particular.	168
3.18.	Transferencias de bienes por sociedad turca	168
3.19.	Adquisición intracomunitaria de vehículo	169
3.20.	Adquisiciones efectuadas mediante catálogo por profesional médico	169
3.21.	Transporte intracomunitario que se inicia en un Estado miembro y finaliza en otro Estado miembro.	170
4.	HECHO IMPONIBLE. IMPORTACIONES DE BIENES	170
4.1.	Adquisición con destino Ceuta o Melilla	170
4.2.	Adquisición con origen de Canarias	170
4.3.	Entrada de producto en depósito aduanero	171
4.4.	Introducción de mercancías en la aduana en situación de depósito temporal.	171
4.5.	Importación por particular de vehículo	171
4.6.	Importación en régimen de tránsito comunitario externo	172
4.7.	Importación de mercancías con destino a otro Estado miembro.	172
4.8.	Introducción en zona franca de mercancías con origen de país tercero	172
4.9.	Entrada de un bien por otro estado comunitario	173
4.10.	Importación de un bien y posterior venta en otro estado miembro.	173
4.11.	Zona Franca.	174
4.12.	Comerciante en recargo de equivalencia, importa prendas de China	174
4.13.	Bienes importados con valor mayor de 150 euros	174

5.	EXENCIONES. OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS.	175
5.1.	Adquisición intracomunitaria exenta	175
5.2.	Empresario realiza el transporte mercancía de otro Estado miembro para su venta en España	176
5.3.	Remisión de géneros por un empresario para su almacenamiento en otro Estado miembro	176
5.4.	Ejecución de obra realizada en España y con destino a otro Estado miembro	176
5.5.	Entrega efectuada a otro Estado miembro con transporte de no establecido.	177
5.6.	Adquisición por sociedad establecida en España de la totalidad del patrimonio empresarial de una empresa de otro Estado miembro	177
5.7.	Adquisición intracomunitaria efectuada en zona franca .	178
5.8.	Adquisición intracomunitaria efectuada en zona franca de bienes de inversión.	178
5.9.	Operación triangular	178
5.10.	Empresario español realiza el transporte de mercancías a otro Estado miembro donde procede a su venta a otros empresarios	179
5.11.	Entregas en tiendas libres de impuestos	180
5.12.	Operación triangular	180
5.13.	Entregas a viajeros	181
5.14.	Transfer de mercancías importadas.	181
6.	EXENCIONES. IMPORTACIONES.	182
6.1.	Reimportación de bien transportado fuera de la CEE para ser reparado.	182
6.2.	Reimportación de bienes expedidos fuera de la CEE para su presentación en feria internacional	182
6.3.	Importación de obra de arte efectuada por un particular .	182
6.4.	Importación de obra de arte efectuada por un museo . . .	183
6.5.	Importación de obras de arte efectuada por una Galería de arte	183

6.6.	Importación de bienes realizados por personas en viaje de turismo	183
7.	LUGAR DE REALIZACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE. ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS	184
7.1.	Operación de instalación o montaje	184
7.2.	Venta a extranjero de inmueble situado en España	184
7.3.	Arrendamiento de inmueble situado en España por no residente.	185
7.4.	Servicio de auditoría prestado por despacho español a destinatario establecido fuera de la CEE	185
7.5.	Servicio de auditoría prestado por una empresa establecida en Canarias a destinatario establecido en la península.	185
7.6.	Servicios de consultoría prestado por una persona física profesional a una asociación sin ánimo de lucro belga	186
7.7.	Arquitecto español realiza un proyecto de construcción de un edificio en Francia.	187
7.8.	Establecimiento de hostelería	187
7.9.	Reparación de maquinaria efectuada en España por empresario extranjero.	187
7.10.	Alquiler de una flota de autobuses a corto plazo a una empresa italiana.	188
7.11.	Servicios de abogacía prestados por extranjero a un particular.	189
7.12.	Prestación de servicio de publicidad por no residente	189
7.13.	Servicio de publicidad prestado por empresa establecida en España a destinatario no establecido	190
7.14.	Servicio técnico realizado por empresa no establecida	191
7.15.	Servicio de tasación de inmuebles	191
7.16.	Mediación en operación de venta de bien mueble a otro Estado miembro.	193
7.17.	Constructor extranjero de inmueble situado en España	193
7.18.	Venta minorista a través de interfaz digital a clientes de la Unión Europea.	194
7.19.	Ventas a distancia a otros Estados miembros	194

7.20.	Ventas a distancia por empresario comunitario a particular español	195
7.21.	Servicios prestados desde establecimiento permanente en España	195
7.22.	Servicios de asesoramiento prestados a una entidad americana con establecimiento permanente en España	195
7.23.	Servicio de auditoría prestado a Organismo Público por entidad no establecida.	196
7.24.	Servicios prestados desde una empresa alemana a través de su sucursal española.	196
7.25.	Envío de componentes desde España a otro Estado Miembro para su perfeccionamiento en dicho Estado Miembro	197
7.26.	Arrendamiento de autobuses a una empresa francesa . . .	197
7.27.	Servicios de abogacía prestados a un particular domiciliado en Melilla	198
7.28.	Servicios de publicidad prestados por una sociedad española a través de Internet	198
7.29.	Servicios fotográficos y diseños de páginas web para empresa comunitaria	198
7.30.	Modelo español portada de revista americana	199
7.31.	Servicios de notaría sobre escritura de un inmueble	200
7.32.	Alquiler de un stand en feria extranjera	200
7.33.	Contratos de multipropiedad. Tipo club	200
7.34.	Enseñanza a distancia. Lugar de realización.	201
7.35.	Creación de una página web en Internet a un no establecido	201
7.36.	Servicios de publicidad	202
7.37.	Servicios de abogacía prestados por un empresario comunitario a empresa española	202
7.38.	Servicios de telefonía prestados en Canarias	202
7.39.	Transporte de pasajeros en autobús	203
7.40.	Transporte intracomunitario de bienes	203
7.41.	Cesión de personal	203
7.42.	Servicios de arquitectura para una obra a realizar en país intracomunitario	203

7.43.	Reparación para empresa comunitaria	204
7.44.	Compra de programas informáticos por empresa establecida a través Internet	204
7.45.	Devolución de compras realizadas por sistema ventas a distancia por un particular a una empresa española	205
7.46.	Servicios de asesoramiento para instalación industrial.	206
7.47.	Arrendamiento de bienes muebles por particular establecido en la Comunidad Europea.	206
7.48.	Servicios de traducción realizados por una persona física a empresa ubicada en Bulgaria.	206
7.49.	Reparación de vehículos en España con matrícula extranjera.	207
7.50.	Fundación que solicita servicios de consultoría de empresario comunitario	207
7.51.	Entrega de bienes a sociedades no establecidas sin salir los mismos del territorio español.	208
7.52.	Servicios de asistencia prestados en España para productora inglesa.	208
7.53.	Venta de un minorista por página web a clientes de la Unión Europea.	209
7.54.	Venta a través de internet, tributación de comisiones	210
7.55.	Bienes importados con valor mayor de 150 euros	211
7.56.	Venta y distribución de productos a través del sistema dropshipping	211
7.57.	Servicios sobre muebles, subcontratación para instalación	212
8.	LUGAR DE REALIZACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE. OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS	213
8.1.	Localización de adquisición efectuada a otro Estado miembro.	213
8.2.	Adquisición de maquinaria intracomunitaria con instalación en España.	214
8.3.	Territorio de localización de adquisición de automóvil por un particular	214
8.4.	Territorio de localización de la actividad de mediación en el transporte intracomunitario	215

8.5.	Transporte efectuado a empresario identificado en otro Estado miembro	215
8.6.	Transporte intracomunitario de mercancías, siendo el destinatario un particular.	216
8.7.	Transporte de vehículos accidentados o averiados	216
8.8.	Sucesión de transportes intracomunitarios	217
8.9.	Venta minorista a través de web a clientes de la Unión Europea	217
8.10.	Mediación en operaciones intracomunitarias.	218
9.	DEVENGO. ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS	218
9.1.	Operación de leasing	218
9.2.	Comisión de compra en nombre propio.	219
9.3.	Comisión de ventas en nombre propio.	219
9.4.	Cooperativa de viviendas	220
9.5.	Venta inmueble mediante letras	220
9.6.	Entrega de vivienda por promotor inmobiliario	221
9.7.	Entrega de mercancía en depósito	221
9.8.	Certificación de obra.	222
9.9.	Entrega cuya aceptación se condiciona a la comprobación de su buen funcionamiento.	222
9.10.	Permuta de un derecho de superficie por futuras plazas de garaje	223
9.11.	Servicios prestados por abogado y procurador.	223
9.12.	Servicios de visado y legalización de proyecto por el colegio arquitecto	224
9.13.	Realización de proyecto por arquitecto	224
9.14.	Servicios de dirección de obra prestados por arquitecto	224
9.15.	Teléfono y elevación de tipos	225
9.16.	Arrendamiento de un bien inmueble. Rentas no pagadas	225
9.17.	Servicios prestados por agente comercial.	226
9.18.	Permuta de terrenos por edificaciones	227
9.19.	Cantidades retenidas en garantía de las ejecuciones de obra	227

9.20.	Devengo del impuesto en las certificaciones de obra . . .	228
9.21.	Descuento en un banco de una certificación de obra. Devengo.	228
9.22.	Certificaciones de obra en los contratos con las Adminis- traciones Públicas	228
9.23.	Alquiler pagado cada dos años	228
9.24.	Constitución de derecho de superficie para la construc- ción de una gasolinera	229
9.25.	Contratos estimatorios	230
9.26.	Cesión de equipos sanitarios con opción de compra	230
9.27.	Devengo de cantidades abonadas antes de la entrega . . .	231
9.28.	Pagos anticipados en operación de tracto sucesivo	231
10.	DEVENGO. OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS.	232
10.1.	Pago anticipado en las adquisiciones intracomunitarias .	232
10.2.	Remisión de mercancías por empresario establecido en otro Estado miembro para su venta en España	232
11.	DEVENGO. IMPORTACIONES.	233
11.1.	Introducción en zona franca de mercancías procedentes de países terceros a la CEE	233
11.2.	Desafectación de un barco de pesca costera	233
12.	BASE IMPONIBLE. ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIO- NES DE SERVICIOS.	234
12.1.	Arrendamiento de local de negocio	234
12.2.	Arrendamiento de inmueble dedicado a vivienda y des- pacho profesional	234
12.3.	Arrendamiento en un mismo contrato y por precio único de vivienda y despacho.	235
12.4.	Alquiler de vehículo por empresa de alquiler.	235
12.5.	Reparaciones en garantía legal o contractual	235
12.6.	Importación de tabaco.	236
12.7.	Servicios de abogado.	237
12.8.	Rectificación de declaraciones-liquidaciones por socie- dades en proceso concursal	238

12.9.	Operación de arrendamiento financiero (leasing)	239
12.10.	Adquisición de terreno con aplazamiento en el pago . . .	240
12.11.	Subvención de capital	240
12.12.	Subvención destinada a cubrir déficit de explotación . . .	240
12.13.	Subvención vinculada al precio	241
12.14.	Subvenciones concedidas por matriz a filial.	241
12.15.	Gastos de devolución de efectos.	242
12.16.	Venta de vivienda con subrogación en la hipoteca	242
12.17.	Cantidades entregadas en concepto de señal	243
12.18.	Fianza en arrendamiento de inmueble	243
12.19.	Indemnización por siniestro en transporte de mercancías	244
12.20.	Rescisión de contrato de arrendamiento.	244
12.21.	Contraprestación parte en dinero y parte en especie	244
12.22.	Permuta de solar por edificación a construir	245
12.23.	Cesión de derecho arrendaticio a cambio de local co- mercial.	246
12.24.	Transmisión por precio único de bienes de naturaleza distinta	246
12.25.	Bonificación en especie.	247
12.26.	Bienes de naturaleza distinta entregados como regalo (I).	247
12.27.	Bienes de naturaleza distinta entregados como regalo (II)	248
12.28.	Precio notoriamente inferior al de mercado entre partes no vinculadas.	248
12.29.	Precio notoriamente inferior al normal de mercado entre partes vinculadas.	248
12.30.	Entrega a título gratuito	249
12.31.	Entrega de mercancía con envase de retorno	250
12.32.	Rappels sobre ventas	250
12.33.	Clientes fallidos	250
12.34.	Resolución de contrato de compraventa (I)	252
12.35.	Resolución contrato compraventa (II)	253
12.36.	Sentencia de desahucio en un arrendamiento	253
12.37.	Modificación de la base imponible en situación concur- sal.	254

12.38.	Transmisión de un terreno con opción de compra	255
12.39.	Rectificación de cuotas tras comprobación de la Inspección de los Tributos	256
12.40.	Contratación con Ente público	257
12.41.	Plazo de repercusión del impuesto	257
12.42.	Rectificación de factura siendo el destinatario un particular	258
12.43.	Crédito asegurado con un seguro de caución cuya póliza específica que la cuantía de la indemnización ascenderá sólo al 80% del importe adeudado	258
12.44.	Cesión de derechos de autor a la Sociedad General de Autores de España	260
12.45.	Tratamiento fiscal de los "Rappels"	260
12.46.	Error en la repercusión del IVA	261
12.47.	El IVA en el retracto legal	261
12.48.	Créditos incobrables. Requisitos	262
12.49.	Compras realizadas por un particular que ha resultado insolvente	262
12.50.	Cobro de un crédito considerado incobrable	264
12.51.	Desistimiento por el acreedor de la reclamación judicial	265
12.52.	Modificación de la base imponible de los créditos después del auto de declaración de concurso	265
12.53.	Dación con pago con quita	266
13.	BASE IMPONIBLE. ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS	266
13.1.	Recepción por empresario español de productos elaborados en otro Estado miembro por él mismo	266
13.2.	Operación intracomunitaria con gastos de transporte por cuenta del comprador	267
13.3.	Ejecución de obra realizada en otro Estado miembro	267
13.4.	Recepción de mercancía en Estado miembro distinto al que corresponde según el NIF IVA comunicado por el destinatario al proveedor	268

14.	BASE IMPONIBLE. IMPORTACIONES	268
14.1.	Importación en condiciones de entrega CIF	268
14.2.	Trabajos de descarga de buques	269
15.	SUJETO PASIVO. ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS	269
15.1.	Operaciones de instalación o montaje en España	269
15.2.	Entidad no residente presta servicios de hostelería en España	270
15.3.	Arrendamiento de inmuebles situados en España propiedad de extranjeros	270
15.4.	Entidad financiera suiza establecida en España contrata los servicios de un abogado extranjero	273
15.5.	Sociedad no establecida en España repara maquinaria de sucursal de empresa establecida en nuestro país	273
15.6.	Servicios de reparación de bien mueble efectuado por no establecido siendo el destinatario un particular	274
15.7.	Transporte intracomunitario de mercancías	274
15.8.	Elaboración de software por entidad no establecida en España	274
15.9.	Profesional extranjero establecido en España asesora a un particular	275
15.10.	Empresa francesa presta servicios de asesoramiento a Ayuntamientos y empresas españolas	275
15.11.	Arrendador de inmueble no establecido en el territorio de aplicación	276
15.12.	Sociedad en ley concursal transmite distintos bienes	276
15.13.	Transporte de viajeros. Parte España y parte CEE	277
15.14.	Prestación de servicios de sucursal a casa matriz	278
15.15.	Entrega inmueble situado en España por empresario	278
15.16.	Particular propietario de terrenos en Junta de Compensación transmite los mismos a una promotora	279
15.17.	Entrega de inmuebles en ejecución de garantía hipotecaria	280
15.18.	Embargo judicial. Transmisión de inmuebles	281

15.19.	Certificaciones de obras por la construcción de viviendas para propietarios de los terrenos	282
15.20.	Contratista que subcontrata la construcción de una vivienda	282
15.21.	Contratos mixtos. Ejecuciones de obras y prestación de servicios	283
15.22.	Construcción de una nave e instalación de equipos	285
15.23.	Proyecto sobre un inmueble ubicado en Arabia Saudi. . .	286
15.24.	Sociedad alemana propietaria de nave arrendada a empresa establecida	288
16.	SUJETO PASIVO. OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS .	288
16.1.	Sujeto pasivo en las adquisiciones intracomunitarias. . . .	288
16.2.	Transporte intracomunitario por entidad no establecida .	289
16.3.	Adquisición efectuada mediante catálogo por profesional médico	289
16.4.	Adquisición de automóvil nuevo por particular	290
16.5.	Sujeto pasivo en operación triangular cuando el destinatario sea persona jurídica que no actúe como empresario	291
16.6.	Sujeto pasivo en servicio realizado a una empresa sin NIF-IVA	291
17.	SUJETO PASIVO. IMPORTACIONES	292
17.1.	Importación con intervención de agente de aduanas	292
17.2.	Desafectación de vehículo diplomático	292
17.3.	Sujeto pasivo en las importaciones de materiales de recuperación	292
18.	EL TIPO IMPOSITIVO.	293
18.1.	Macetas para viveros	293
18.2.	Entrega de conservas vegetales	293
18.3.	Sustancia utilizada en la elaboración de medicamento para animales	293
18.4.	Comida para llevar	293
18.5.	Entregas de programa informático destinado a escolares .	294
18.6.	Entregas de productos derivados de la fruta	294

18.7.	Ejecución de obra para la construcción de un hospital . .	294
18.8.	Ejecución de obra para la construcción de casa cuartel. .	295
18.9.	Instalación de ascensor	295
18.10.	Instalación de mobiliario de cocina	296
18.11.	Ejecución de obra realizada por subcontratista	296
18.12.	Ejecución de obra en viviendas de protección oficial (VPO)	297
18.13.	Entrega de vivienda para otros fines	297
18.14.	Adquisición de vivienda y plaza de garaje a personas distintas	297
18.15.	Adquisición de vivienda y plaza de garaje en edificios distintos	298
18.16.	Transmisión de vivienda unifamiliar con terreno accesorio de más de 5.000 metros cuadrados	298
18.17.	Servicios prestados por abogado y procurador	299
18.18.	Suministro de comidas a colegio.	299
18.19.	Servicios prestados por un arquitecto a promotor	299
18.20.	Cuota de entrada a gimnasio.	300
18.21.	Servicios prestados por residencia ancianos.	300
18.22.	Servicios prestados por hotel, no accesorios.	300
18.23.	Impresión de libros y revistas	301
18.24.	Entregas de libros y material complementario	301
18.25.	Encuadernación de libros	303
18.26.	Entrega de material escolar	303
18.27.	Entregas de productos y especialidades farmacéuticos . .	304
18.28.	Servicios mixtos de hostelería	304
18.29.	Adquisición de vehículo para su utilización como taxi para minusválidos	307
18.30.	Servicios prestados por compañía de teatro	307
18.31.	Transporte por mar o aire de personas desde la península a territorio tercero	308
18.32.	Transporte por mar o aire de personas entre la península e Islas Baleares.	308
18.33.	Transporte por tierra de personas	308

18.34.	Cuota de vídeo comunitario	309
18.35.	Entregas de obras de arte por sus autores	309
18.36.	Importación obras de arte efectuadas por particulares . . .	309
18.37.	Servicios prestados por veterinarios a titulares de explotaciones agrícolas	309
18.38.	Servicios prestados por veterinarios en general	310
18.39.	Servicios prestados por empresas funerarias	310
18.40.	Entrada a espectáculos deportivos	310
18.41.	Servicios de tala o corte de madera	310
18.42.	Venta de madera	311
18.43.	Instalación de aire acondicionado	311
18.44.	Venta de vivienda y varias plazas de garaje a una misma persona	311
18.45.	Transmisión de vivienda sobre plano	312
18.46.	Servicios de televisión prestados a particulares	312
18.47.	Servicios de Gestión de cobro de Letras de Cambio	312
18.48.	Promotor de edificación minusválidos (minusvalía superior al 33%)	313
18.49.	Adquisición de automóvil por minusválido	313
18.50.	Bolsas de papel para la protección de los árboles frutales	314
18.51.	Bebidas refrescantes	314
18.52.	Servicios prestados por peritos agrícolas.	316
18.53.	Entregas de granizados, helados y horchatas de chufa. . .	316
18.54.	Servicios de peluquería	317
18.55.	Obras de albañilería en viviendas.	317
18.56.	Cesión de contenedores y tratamiento de basuras	318
18.57.	Ejecución de obra para ampliación de vivienda.	319
18.58.	Servicios prestados por cooperativa agraria	319
18.59.	Tributación de distintas entregas de uva	319
18.60.	Venta de libros por la iglesia	319
18.61.	Ejecuciones de obra. Reforma integral de la vivienda habitual	320
18.62.	Trabajos de albañilería en garajes.	321

18.63.	Obras de albañilería para reparar garajes encargadas por Comunidad de Propietarios.	321
18.64.	Rehabilitación de alojamiento turístico: casa rural.	322
18.65.	Entrega de terrenos para viviendas de protección oficial .	322
18.66.	Venta con instalación de fregaderos y grifos.	322
18.67.	Tipo aplicable a la transmisión de la nuda propiedad de una vivienda nueva	323
18.68.	Servicios prestados a residencias de la tercera edad	323
18.69.	Servicios prestados por Cooperativa Agraria.	323
18.70.	Promoción y venta de apartamentos turísticos	324
18.71.	Productos enológicos	324
18.72.	Entrega de viviendas calificadas como de protección oficial	324
18.73.	Ejecuciones de obra en vivienda: Cerramiento de terraza	325
18.74.	Instalación de parquet en viviendas	326
18.75.	Servicios prestados a personas físicas que practican el deporte.	326
18.76.	Servicios prestados por un hotel a sus clientes	327
18.77.	Espectáculos. Entradas con derecho a consumición.	332
18.78.	Reparación de un cuarto de baño.	333
18.79.	Suministro e instalación de mobiliario de cocina y electrodoméstico. Autopromoción de una vivienda	333
18.80.	Suministro de comida preparada bajo pedido	335
19.	DEDUCCIONES Y DEVOLUCIONES	336
19.1.	Arrendamiento de vivienda y despacho	336
19.2.	Devolución de cuotas soportadas por bienes adquiridos antes del inicio de la actividad	336
19.3.	Utilización de un bien en las actividades de arrendamiento de locales y de viviendas	338
19.4.	Vehículo cedido a un trabajador como retribución en especie	338
19.5.	Promotora procede al cambio de destino de local de negocio	339

19.6.	Servicio de asesoramiento prestado por no establecido a empresario establecido en España	340
19.7.	Entrega intracomunitaria de automóvil nuevo	340
19.8.	Entrega de factura anterior al devengo de la operación . .	341
19.9.	Cuota superior a la correcta	341
19.10.	IVA soportado por comunidad de propietarios.	342
19.11.	IVA soportado por profesional dependiente	342
19.12.	Error en el IVA repercutido	343
19.13.	Uso privado de vehículo afecto a una autoescuela	344
19.14.	Gastos de desplazamiento de empleados. Combustible y hospedaje.	345
19.15.	Adquisición de plaza de garaje por taxista	345
19.16.	Despacho en vivienda habitual y deducción de cuota soportada.	346
19.17.	Adquisición objetos con publicidad	346
19.18.	IVA soportado en atenciones a un cliente	347
19.19.	Adquisición de vehículo por profesional	347
19.20.	IVA soportado por empresa de alquiler de vehículos. . . .	348
19.21.	Adquisición de máquina elevadora.	348
19.22.	Adquisición de local de negocio por no residente	348
19.23.	Adquisición conjunta de inmueble por matrimonio de profesionales	349
19.24.	Fusión: Deducción en la absorbente por cuotas pendientes de la adsorbida.	349
19.25.	Empresa que presta servicio de restaurante a sus empleados	350
19.26.	IVA soportado por comida de trabajo.	350
19.27.	Cuotas soportadas por avalista	350
19.28.	IVA soportado en período anterior	351
19.29.	IVA soportado en actividades en regímenes simplificado y recargo de equivalencia	351
19.30.	Abogado que presta entre otros servicios los correspondientes al turno de oficio.	352
19.31.	Cálculo de la prorrata en actividad de explotación de máquinas de juego	352

19.32.	Cálculo de la prorrata y operación inmobiliaria	353
19.33.	IVA soportado para la prestación de servicio en territorio tercero	353
19.34.	Cálculo de la prorrata especial	354
19.35.	Prorrata y cierre de ejercicio en fecha distinta de 31 de diciembre.	355
19.36.	Afectación de bien de circulante.	355
19.37.	Actividad de venta y arrendamiento de viviendas	356
19.38.	Concepto de sectores diferenciados	356
19.39.	Academia que se dedica a la enseñanza y edición de libros	357
19.40.	Exclusión del régimen especial de la agricultura	357
19.41.	Regularización de los bienes de inversión	358
19.42.	Entregas de bienes de inversión durante el período de regularización.	359
19.43.	Deducciones previas al inicio de la actividad	361
19.44.	Terrenos. Cuotas soportadas antes del inicio de la actividad.	361
19.45.	Devolución en empresa que procede al cese en la actividad.	362
19.46.	Inscripción en el Registro de Exportadores	362
19.47.	Gastos de local temporalmente no arrendado	363
19.48.	Devoluciones a viajeros	364
19.49.	Devoluciones por entregas a depósito fiscal.	364
19.50.	Devoluciones a persona no establecida en España	365
19.51.	Ventas efectuadas por revendedores acogidos al régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección.	366
19.52.	Cuotas de IVA soportado por una óptica	366
19.53.	Agricultor en régimen general.	367
19.54.	Cambio de destino previsible de inmueble en construcción	367
19.55.	Devolución IVA a los Agentes de Aduanas.	368
19.56.	Compensación del IVA a compensar por la sociedad adquirente	369

19.57.	Abono de intereses de demora en las devoluciones de IVA.....	369
19.58.	Reventa de vehículo afecto al 50%.....	370
19.59.	Deducibilidad de un bien de inversión afecto parcialmente.....	370
19.60.	Subvención de capital específica.....	371
19.61.	Deducción de cuotas soportadas transcurrido más de un año desde el devengo.....	371
19.62.	Factura que contiene cuotas soportadas deducibles y no deducibles.....	372
19.63.	Factura que contiene abreviatura del nombre comercial.....	372
19.64.	Deducción de bien de inversión defectuoso.....	373
19.65.	Cómputo de los ingresos financieros en la prorrata.....	373
19.66.	Límite del plazo de deducción de las cuotas soportadas.....	373
19.67.	Subvenciones que deben formar parte de la prorrata.....	374
19.68.	Devolución mensual del IVA a favor del contribuyente.....	375
19.69.	Subvención para el personal concertado de un centro educativo.....	376
20.	RÉGIMEN SIMPLIFICADO.....	377
20.1.	Actividades que pueden acogerse al régimen simplificado de IVA.....	377
20.2.	Inclusión de actividad en el régimen simplificado.....	386
20.3.	Solicitud de inclusión en el régimen simplificado.....	387
20.4.	Renuncia al régimen simplificado de actividades incluidas en el art. 37.1.1 RIVA.....	387
20.5.	Renuncia a estimación objetiva por signos, índices y módulos en el IRPF.....	388
20.6.	Inicio de una nueva actividad, tributando por las anteriores en régimen simplificado de IVA.....	389
20.7.	Obras de acondicionamiento en local arrendado afecto al régimen simplificado.....	389
20.8.	Módulo de personal en la actividad de panadería, pastelería y productos lácteos.....	391
20.9.	Renuncia al régimen simplificado y apertura de un local nuevo.....	392

20.10.	Renuncia al régimen simplificado de una comunidad de bienes incluida en el art. 37.1.2 RIVA	393
20.11.	Exclusión del régimen simplificado por volumen de operaciones	394
20.12.	Determinación del volumen de operaciones, con venta de local comercial	394
20.13.	Continuación de la actividad de una comunidad de bienes (I)	395
20.14.	Exclusión por volumen de operaciones ejerciendo actividades varias	395
20.15.	Exclusión del régimen simplificado por número de empleados.	395
20.16.	Exclusión de operaciones. Importaciones.	396
20.17.	Obligación de expedir facturas en régimen simplificado	396
20.18.	Renuncia al régimen y posterior cese, ejerciendo actividades varias	398
20.19.	Taller de Reparación de automóviles con 4 empleados	398
20.20.	Fabricación y venta al por menor de los productos fabricados	399
20.21.	Cálculo de la cuota a ingresar.	399
20.22.	Venta de maquinaria en régimen simplificado	401
20.23.	Venta de vehículo por taxista adquirido en régimen general.	401
20.24.	Deducciones previas al inicio de la actividad	402
20.25.	Adquisición de local comercial en régimen simplificado	402
20.26.	Compensación de cuota del régimen general.	402
20.27.	Regularización bien de inversión	403
20.28.	Adjudicaciones no dinerarias por disolución de una comunidad de bienes	403
20.29.	Adquisición de inmueble común a actividades varias	404
20.30.	Continuación de la actividad de una comunidad de bienes (II).	404
20.31.	Taller de reparación de vehículos con grúa	405
20.32.	Transportista con viajes al extranjero	405
20.33.	Exclusión con actividades varias. Transferencia de una actividad	405

20.34.	Venta de bien inmueble en régimen simplificado	406
20.35.	Adquisición de un camión mediante «leasing»	407
20.36.	Traspaso de local comercial en régimen simplificado . . .	407
20.37.	Promotor y constructor y régimen simplificado	407
20.38.	Exclusión del régimen simplificado ejerciendo actividades varias	408
20.39.	Comercio menor de recambios automóviles	408
20.40.	Concepto de actividad de temporada	411
20.41.	Actividad en locales varios, uno de ellos en temporada .	412
20.42.	Cálculo cuota de actividad de temporada	412
20.43.	Ejercicio inferior al año	413
20.44.	Cómputo de personal no asalariado (I)	413
20.45.	Cómputo de personal no asalariado (II)	414
20.46.	Fabricación y venta al por menor de pan	415
20.47.	Reducción de empleado contratado en calidad de aprendi- z	415
20.48.	Titular con actividades varias y cónyuge	416
20.49.	Personal que proporciona una empresa de servicios . . .	416
20.50.	Hijo que alcanza la mayoría de edad en el ejercicio . . .	416
20.51.	Empleado minusválido en régimen simplificado	417
20.52.	Cómputo del personal no asalariado cuando dispone de locales varios	418
20.53.	Bar cafetería con máquinas recreativas.	418
20.54.	Actividad de cafetería con maquinas recreativa	419
20.55.	Potencia fiscal en actividades de construcción.	422
20.56.	Cómputo de los vehículos de autoescuela	422
20.57.	Consumo de energía eléctrica el año de inicio de la acti- vidad	423
20.58.	Energía eléctrica	423
20.59.	Cómputo de mesas interiores y exteriores.	424
20.60.	Número de plazas en los servicios de hospedaje	424
20.61.	Capacidad de carga de vehículo.	425
20.62.	Vehículo con limitaciones administrativas en la Tarjeta de Inspección Técnica.	426

20.63.	Utilización de vehículo en régimen simplificado	426
20.64.	Superficie de local afecto	426
20.65.	Regularización en régimen simplificado	427
20.66.	Reducción módulos por avería del ordenador	428
20.67.	Reducción de los módulos por incendio	428
20.68.	Obligaciones formales en régimen simplificado.	429
20.69.	Tributación de las ambulancias en el régimen simplificado de IVA.	430
20.70.	Reducción de módulos por reforma del local.	430
20.71.	Paralización de la actividad por suspensión administrativa	431
20.72.	Deducciones previas al inicio de la actividad en el régimen simplificado	431
20.73.	Venta de tabaco en cafés y bares	431
20.74.	Consumo de energía. Generador a gasóleo	432
21.	RÉGIMEN ESPECIAL DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y PESCA.	432
21.1.	Explotación de una finca en aparcería	432
21.2.	Agricultor que realiza el envasado de sus productos	433
21.3.	Venta de productos de terceros.	433
21.4.	Cultivos en invernadero.	433
21.5.	Ganadería dependiente.	434
21.6.	Alimentación de ganado con pastos comunales.	434
21.7.	Prestación de servicios por sujeto pasivo incluido en el régimen especial de agricultura, ganadería y pesca a otro agricultor incluido	434
21.8.	Venta de pinos por un Ayuntamiento	435
21.9.	Percepción de la compensación en operaciones diversas	435
21.10.	Venta de maquinaria afectada.	436
21.11.	Base para el cálculo de la compensación e importe de la misma.	436
21.12.	Gastos descontados por el adquiriente en el cálculo de la compensación	437
21.13.	Envíos realizados por ganadero a su carnicería	437

21.14.	Agricultor vende sus productos en frutería de la que es comunero.	437
21.15.	Venta por agricultor de sus productos en un mercadillo .	438
21.16.	Actividad de apicultura	438
21.17.	Límite por volumen de operaciones	439
21.18.	Ganadería integrada	439
21.19.	Adquisición de un tractor	440
21.20.	Renuncia al régimen especial	440
21.21.	Renuncia al régimen de estimación objetiva en IRPF. . . .	441
21.22.	Revocación a la renuncia al régimen especial	442
21.23.	Entrega por agricultores a minoristas	442
21.24.	Entrega de terrenos rústicos por agricultor en Régimen Especial de Agricultura, Ganadería y Pesca	443
21.25.	Obligaciones formales en REAGP.	444
21.26.	Venta bien de inversión a Cooperativa.	445
21.27.	Agricultor vende a un empresario francés.	445
22.	RÉGIMEN ESPECIAL DE BIENES USADOS Y RÉGIMEN ESPECIAL DE OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN.	446
22.1.	Venta de un bien afecto.	446
22.2.	Adquisición de maquinaria usada a agricultor en el régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca	446
22.3.	Diferencia entre renovación y reparación.	446
22.4.	Deducibilidad de IVA soportado.	447
22.5.	Adquisición de bienes por el revendedor para aplicar el régimen especial	447
22.6.	Renuncia al régimen especial	448
22.7.	Repercusión del IVA en el régimen especial.	448
22.8.	Cálculo de la base imponible en este régimen especial . .	448
22.9.	Revendedores de vehículos usados de importación.	449
22.10.	Reventa de vehículo usado que estuvo afecto a actividad profesional	450
22.11.	Venta ocasional de bienes objeto de régimen especial . .	450

22.12.	Adquisiciones efectuadas por revendedores a otros revendedores.	450
22.13.	Cálculo de Base Imponible del régimen especial.	450
22.14.	Regularización complementaria en el método del margen de beneficio global.	451
22.15.	Entrega de medio de transporte nuevo	452
22.16.	Margen de beneficio global negativo	452
22.17.	Reparaciones efectuadas por revendedor de vehículos usados	453
22.18.	Entregas intracomunitarias en régimen especial.	453
22.19.	Entregas intracomunitarias en régimen general	454
22.20.	Existencia de pagos anticipados	454
23.	RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS AGENCIAS DE VIAJES.	454
23.1.	Venta de un paquete completo por agencia mayorista y agencia minorista en nombre propio	454
23.2.	Servicio de hospedaje y transporte	455
23.3.	Servicio de hospedaje	455
23.4.	Repercusión de la cuota de IVA	456
23.5.	Agencia minorista que actúa en nombre propio.	456
23.6.	Agencia minorista que actúa en nombre del cliente	456
23.7.	Lugar de realización de servicios de mediación en viaje a territorio tercero	457
23.8.	Determinación de la Base imponible operación por operación.	457
23.9.	Base imponible en el Régimen Especial de Agencias de Viajes.	458
23.10.	Viajes de estudios organizados	459
23.11.	Deducibilidad del IVA soportado por las agencias de viajes.	459
23.12.	Agencia minorista. Operaciones excluidas.	459
23.13.	Venta de servicios a agencia de viajes extranjera por empresa española.	460
23.14.	Opción por el Régimen General.	460

24.	RÉGIMEN ESPECIAL DEL ORO DE INVERSIÓN	461
24.1.	Adquisición por particular de oro de inversión	461
24.2.	Oro de inversión como sector diferenciado	461
24.3.	Entregas interiores de oro de inversión	462
24.4.	Entregas intracomunitarias de oro de inversión	463
25.	RÉGIMEN ESPECIAL DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA . .	464
25.1.	Comunidad de bienes con persona física y persona jurídica	464
25.2.	Obligatoriedad del régimen del recargo de equivalencia	465
25.3.	Prestación de servicios	465
25.4.	Sector diferenciado	465
25.5.	Ventas a sujetos pasivos del IVA	466
25.6.	Venta de productos excluidos	466
25.7.	Ferretería que realiza duplicado de llaves	467
25.8.	Comerciante minorista y fabricante	467
25.9.	Artículos sanitarios para la construcción	467
25.10.	Ventas de papel de envolver a comerciantes minoristas .	468
25.11.	Carnicería en la que hay elaboración	468
25.12.	Traspaso de negocio	468
25.13.	Transmisión del fondo de comercio	469
25.14.	Adquisición de inmueble	469
25.15.	Deducciones previas al inicio de la actividad	469
25.16.	Venta de un vehículo	470
25.17.	Compra a sujeto pasivo acogido al régimen especial de agricultura	470
25.18.	Obligados a la repercusión del recargo de equivalencia .	471
25.19.	Base y tipos en el recargo de equivalencia	471
25.20.	Ventas a otros sujetos pasivos en régimen especial de recargo de equivalencia	471
25.21.	Adquisición intracomunitaria de bienes	472
25.22.	Comienzo en el régimen especial de recargo de equivalencia	472

25.23.	Comienzo en el régimen y deducción del IVA soportado anteriormente.	473
25.24.	Exclusión de una actividad del régimen de recargo de equivalencia	473
25.25.	Cese de la actividad y transmisión de existencias	473
25.26.	Cese de la actividad por constitución de sociedad.	474
25.27.	Adquisición de inmueble	474
25.28.	Régimen de viajeros	474
25.29.	Acreditación de la sujeción al régimen especial	475
25.30.	Improcedencia de la repercusión del recargo de equivalencia	475
26.	RÉGIMEN ESPECIAL DE CRITERIO DE CAJA	476
26.1.	Funcionamiento. Cifra de negocio máxima para optar por el régimen de caja.	476
26.2.	Operaciones a las que se puede aplicar el régimen especial	477
26.3.	Renuncia al régimen especial	477
26.4.	Régimen simplificado de IVA y compatibilidad con el Régimen Especial de Caja	478
26.5.	Devengo de prestación de servicios acogidos al régimen especial	478
26.6.	Adquisición de bienes de inversión, nacimiento del derecho a deducir.	478
26.7.	Transmitente acogido al régimen general y destinatario acogido al régimen especial de caja.	479
26.8.	Transmitente acogido al régimen especial de caja y destinatario acogido al régimen general.	480
26.9.	Transmitente acogido al régimen especial de caja y destinatario acogido al régimen general.	480
27.	RÉGIMEN ESPECIAL DE GRUPOS DE ENTIDADES	482
27.1.	Aplicación y plazo.	482
27.2.	Entidad dominante.	482
27.3.	Sociedad dependiente inactiva pero no disuelta	483

28.	RÉGIMEN ESPECIAL COMERCIO ELECTRÓNICO. RÉGIMEN DE LA UNIÓN	483
28.1.	Entregas de bienes y prestaciones de servicios a particulares a través de comercio electrónico	483
28.2.	Empresario establecido en España envió a particulares comunitarios	484
28.3.	Empresario establecido en España envió a particulares comunitarios de distintos países	485
28.4.	Prestación servicios comercio electrónico	485
28.5.	No establecido presta servicios y ventas a distancia	487
28.6.	Argentino presta servicios de reformas de inmuebles.	488
28.7.	Obligación presentación declaración Intrastat	488
28.8.	Modelo 369 y Modelo 303. Ventanilla única	489
28.9.	Proveedor suizo realiza ventas y presta servicios a distancia	489
28.10.	Servicios sobre bienes inmuebles	490
28.11.	Umbral de 10.000 euros, envíos desde varios estados miembros	491
29.	RÉGIMEN ESPECIAL COMERCIO ELECTRÓNICO. RÉGIMEN DE IMPORTACIÓN	491
29.1.	Aplicación del Régimen especial de importación. Comercio electrónico	491
29.2.	Intermediario en Régimen de Importación	491
29.3.	Régimen de importación en ventanilla única	492
29.4.	Empresa fuera de Comunidad Europea vende bienes de escaso valor a clientes de la Union Europea.	492
29.5.	Cliente español, adquiere a través de una interfaz francesa un bien importado.	494
29.6.	Despacho en aduanas anterior a la venta al cliente	494
30.	OBLIGACIONES FORMALES Y GESTIÓN DEL IMPUESTO	495
30.1.	Libros registros obligatorios	495
30.2.	Plazo y rectificación de las anotaciones registrales	495
30.3.	Período de liquidación mensual	496

30.4.	Nombramiento de representante.	497
30.5.	Liquidación en importación de bienes	497
30.6.	Declaraciones anuales.	498
30.7.	Inclusión del transporte comunitario en el modelo 349. .	499
30.8.	Declaración anual de IVA existiendo cese en el ejercicio de la actividad	500
30.9.	Modelos de declaración y autoliquidación del IVA	500
30.10.	Inclusión de una prestación de servicios intracomunitaria en el modelo 349.	502
30.11.	Factura a emitir en procedimiento de ejecución hipotecaria	502
30.12.	Factura rectificativa de datos.	502
30.13.	Declaración anual modelo 347. Régimen especial de caja	504
30.14.	Obligación de emitir factura por asociación sin ánimo de lucro en supuestos de inversión del sujeto pasivo	505
30.15.	Aplicación Suministro Inmediato de Información (SII) . . .	507
30.16.	Entidad exenta. Obligación de cumplir con el SII	507
30.17.	Autorizados al SII.	508
30.18.	Forma de enviar los datos de las facturas	508
30.19.	Plazo de remisión de facturas emitidas y recibidas (SII) . .	509
30.20.	Plazo de remisión de registro de bienes de inversión (SII)	509
30.21.	Plazo de remisión de registro de Rectificaciones registrales (SII)	509
30.22.	Exoneración de presentar el modelo 390	509
30.23.	Establecimiento permanente. Volumen operaciones SII. .	510
30.24.	Libro registro facturas expedidas, información adicional SII	511
30.25.	Información a suministrar. Libro registro facturas emitidas SII.	511
30.26.	Información a suministrar. Libro registro facturas recibidas SII.	512
30.27.	Autoliquidación modelo 369	513

2ª Parte

IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS

Introducción	517
PREGUNTAS Y RESPUESTAS	563
1. NATURALEZA Y CONTENIDO	563
1.1. Incompatibilidad entre TPO, OS y AJD Documentos Notariales (gravamen variable).....	563
1.2. Incompatibilidad entre IVA y TPO	563
1.3. Incompatibilidad entre OS y AJD Documentos Notariales (cuota variable)	564
1.4. Compatibilidad de TPO con AJD Documentos Mercantiles.....	564
1.5. Compatibilidad de OS con AJD Documentos Mercantiles	565
1.6. Compatibilidad de IVA con OS y AJD Documentos Notariales (cuota variable)	565
1.7. Compatibilidad de IVA con AJD Documentos Mercantiles.....	566
1.8. Venta con pacto de reserva de dominio	566
1.9. Venta de terreno sujeta a condición suspensiva	567
1.10. Transmisión de la totalidad del patrimonio empresarial, incluido inmuebles	567
1.11. Transmisión de la totalidad del patrimonio empresarial, sin inmuebles.....	568
1.12. Transmisión de negocio de farmacia reservándose el local	569
1.13. Transmisión de negocio de farmacia incluido el local . . .	569
1.14. Ejercicio de derecho de reversión sobre parcela expropiada	570
1.15. Vicios en Escritura Pública	570
1.16. Calificación como permuta y no como compraventa. . . .	571
1.17. Calificación como bien mueble del Buque.	571

1.18.	Calificación de Instalaciones Industriales para explotación de mina	571
1.19.	Varias convenciones en un mismo documento	572
1.20.	Compraventa y segregación de finca	572
1.21.	Venta en documento privado y en escritura pública	572
1.22.	Alcance de la afección de los bienes y derechos transmitidos	572
1.23.	Compra de automóvil usado en el extranjero, por residente en España.	573
1.24.	Compra de vehículo en el extranjero para utilizarlo en el extranjero.	573
1.25.	Compra de inmueble en el extranjero por residente en España	573
1.26.	Adjudicación en subasta pública de inmueble embargado por la Administración.	573
2.	EXENCIONES	574
2.1.	Transmisión de inmuebles a Ayuntamiento	574
2.2.	Transmisión de inmueble al INSALUD.	574
2.3.	Declaración de obra nueva de inmueble destinado al culto religioso	574
2.4.	Transmisión de cuadro a parroquia.	574
2.5.	Adquisición de inmueble por empresa municipal	575
2.6.	Adquisición de inmueble por sociedad leasing a particular.	575
2.7.	Adquisición de inmueble por sociedad leasing a sociedad mercantil.	575
2.8.	Disolución de gananciales. Adjudicación de vivienda habitual	575
2.9.	Préstamo hipotecario a sociedad.	576
2.10.	Contrato de opción de compra sobre terrenos para construir viviendas de protección oficial	576
2.11.	Disolución de Comunidad de bienes sobre terrenos destinados a viviendas de protección oficial	577
2.12.	Desembolso de dividendos pasivos	577
2.13.	Sociedades Estatales	578

2.14.	Préstamo hipotecario a Cámara de Comercio	578
2.15.	Segregación de finca que se aporta a Junta de Compensación.	578
2.16.	Venta de vehículo usado a empresa de vehículos de ocasión para posterior reventa	579
2.17.	Vehículo usado no revendido en el plazo de un año.	579
2.18.	Compra de vehículo usado con destino al desguace	579
2.19.	Entrega de vehículos usados a cambio de otro nuevo	580
2.20.	Ejercicio de retracto legal de la Ley de Arrendamientos Urbanos	580
2.21.	Subrogación en préstamos hipotecarios	580
2.22.	Transmisión de derechos de suscripción de sociedad productiva	581
2.23.	Transmisión de derechos de suscripción preferentes de sociedad de mera tenencia de inmuebles.	581
2.24.	Venta de acciones recibidas por aportaciones no dinerarias de inmuebles.	581
2.25.	Reparto de vivienda habitual privativa en disolución de gananciales	582
2.26.	Expropiación forzosa Justiprecio constituido por terrenos	582
2.27.	Transmisión de participaciones en Fondo de Inversión Mobiliario	583
2.28.	Aportación de inmueble por comunidad de bienes a Sociedad	583
2.29.	Segregación de finca rústica por Iglesia	583
2.30.	Adquisición de vivienda protegida	584
2.31.	Adquisición de terrenos para VPO	584
2.32.	Novación de préstamo hipotecario.	584
2.33.	Aportación a la sociedad de gananciales	585
2.34.	Disolución de la sociedad de gananciales	585
2.35.	Crédito relacionado con Vivienda de Protección Oficial.	585
2.36.	Compra de inmueble por partido político	585
2.37.	Constitución de SOCIMI	586
2.38.	Constitución de sociedad	586
2.39.	Traslado a España desde USA	587

2.40.	Novación de préstamo hipotecario al amparo del RDL 6/2012	587
2.41.	Refinanciación de préstamo hipotecario en concurso de acreedores	588
2.42.	Refinanciación de préstamo hipotecario en situación preconcursal	588
2.43.	Préstamo hipotecario a Ayuntamiento	589
3.	TRANSMISIONES PATRIMONIALES ONEROSAS. HECHO IMPONIBLE.	589
3.1.	Transmisión a título gratuito	589
3.2.	Transmisión onerosa por empresario	589
3.3.	Transmisión de inmueble no afecto a Actividad empresarial	589
3.4.	Constitución de derecho de tanteo	590
3.5.	Permuta de solar a cambio de local comercial.	590
3.6.	Compraventa de cosa que nunca llegó a poseerse.	590
3.7.	Exceso de aportación en operaciones societarias.	591
3.8.	Adjudicaciones en pago de deudas.	591
3.9.	Adjudicación para pago de deudas.	592
3.10.	Adjudicación en pago de asunción de deudas.	592
3.11.	No devolución del impuesto en adjudicaciones en pago	592
3.12.	Condición resolutoria explícita de compraventa sujeta a TPO	593
3.13.	Condición resolutoria explícita de compraventa sujeta y no exenta a IVA.	593
3.14.	Entrega de terreno rústico por empresario a particular. . .	594
3.15.	Entrega de terrenos con edificaciones en curso	594
3.16.	Transmisión de terrenos rústicos junto a construcciones agrarias.	594
3.17.	Cesión de derecho de superficie a cambio de viviendas .	594
3.18.	Exceso de adjudicación en división de comunidad	595
3.19.	Concesión de expendeduría de Tabacos	595
3.20.	Concesión plaza de aparcamiento para residente	596
3.21.	Exceso de adjudicación de mejoras a heredero	596

3.22.	Ampliación de usufructo	597
3.23.	Autorización para la apertura de una sala de fiestas	597
3.24.	Transmisión de concesión	597
3.25.	Autorización para realizar instalaciones en la playa	598
3.26.	Sociedad de Economía Mixta	598
3.27.	Cesión del derecho a cobrar por un prestatario	598
3.28.	Reconocimiento de deuda a favor de Banco	599
3.29.	Hipoteca constituida después de concedido el préstamo	599
3.30.	Constitución de prenda en garantía de aval bancario . . .	599
3.31.	Subasta a condición de ceder	600
3.32.	Subasta con cesión posterior	600
3.33.	Transmisión de acciones de sociedad de mera tenencia de bienes inmuebles a socios no residentes	601
3.34.	Transmisión de acciones adquiridas mediante aportación de inmuebles	601
3.35.	Ventas realizadas por un particular	602
3.36.	Venta de participaciones sociales	602
3.37.	Transmisión de cuotas participativas	603
3.38.	Venta de finca rústica afecta a actividad empresarial . . .	603
3.39.	Venta de piso sobre plano	603
3.40.	Concesión de cafetería en hospital público	604
3.41.	Exceso de cabida	605
3.42.	Ayuntamiento vendedor de solares	605
4.	TRANSMISIONES PATRIMONIALES ONEROSAS. BASE IM- PONIBLE	605
4.1.	Cargas y deudas sobre finca	605
4.2.	Usufructo Temporal	606
4.3.	Usufructo Vitalicio	606
4.4.	Usufructo temporal y vitalicio	607
4.5.	Usufructo por más de 30 años a favor de persona jurídi- ca	608
4.6.	Cesión conjunta de usufructo y nuda propiedad a dife- rentes personas	609

4.7.	Derecho de uso y habitación vitalicio	610
4.8.	Derecho de uso y habitación temporal	610
4.9.	Arrendamiento de vivienda	611
4.10.	Arrendamiento de vivienda sin fijar plazo de duración . .	612
4.11.	Contrato de aparcería	612
4.12.	Derecho de tanteo	612
4.13.	Bien adquirido en subasta judicial	613
4.14.	Venta de Vivienda de protección oficial (VPO)	614
4.15.	Valoración de pensión vitalicia	614
4.16.	Cesión de inmueble a cambio de pensión vitalicia y usu- fructo vitalicio	614
4.17.	Límite de rentas temporales	615
4.18.	Concesión administrativa con canon de explotación úni- co	616
4.19.	Concesión administrativa con canon de explotación pe- riódico	616
4.20.	Valoración de concesión administrativa por regla resi- dual	617
4.21.	Transmisión de concesión	617
4.22.	Consolidación del dominio en nudo propietario	617
4.23.	Contrato de opción	618
4.24.	Deducción del impuesto satisfecho por el contrato de opción en el contrato al que se opta	619
4.25.	Venta de inmueble con cláusula de retro	619
4.26.	Venta del derecho de retraer	619
4.27.	Derecho a retraer ejercitado	620
4.28.	Caducidad del plazo del derecho de retraer	620
4.29.	Concesión administrativa con canon de explotación pe- riódico y Fondo de Reversión	621
4.30.	Valoración vehículos a motor	621
4.31.	Obras en concesión administrativa	622

5.	TRANSMISIONES PATRIMONIALES ONEROSAS. SUJETO PASIVO.	622
5.1.	Transmisión con pacto de hacerse cargo del pago de los impuestos el vendedor.	622
5.2.	Sujetos pasivos en la constitución de derechos reales ...	622
5.3.	Transmisión de bien a una comunidad de propietarios ..	623
5.4.	Matrimonio en régimen de gananciales transmisión de un bien ganancial	624
5.5.	Transmisión de bien a matrimonio en régimen de gananciales	624
5.6.	Transmisión de bien a matrimonio en régimen de separación de bienes	624
5.7.	Responsable subsidiario de arrendamiento.	624
6.	TRANSMISIONES PATRIMONIALES ONEROSAS. CUOTA TRIBUTARIA.	625
6.1.	Transmisión de inmueble	625
6.2.	Cuota tributaria de constitución de derecho real sobre inmueble	625
6.3.	Cuota tributaria de hipoteca sobre finca rústica	626
6.4.	Cuota tributaria de transmisión de vehículo	626
6.5.	Cuota tributaria en prenda sobre bien mueble	627
6.6.	Venta de piso amueblado sin separación de los muebles	627
6.7.	Venta de piso amueblado especificando los bienes muebles.	627
6.8.	Arrendamiento de fincas urbanas	628
6.9.	Aparcería sobre finca rústica.	628
6.10.	Transmisión de acciones de sociedad de mera tenencia de bienes	629
6.11.	Transmisión de acciones adquiridas por aportación no dineraria de inmuebles	630
6.12.	Usufructo sobre acciones	630
6.13.	Tipo de gravamen aplicable	631
6.14.	Tipo de gravamen aplicable en la transmisión de cuotas en sociedad civil sin personalidad jurídica.	631

6.15.	Adquisición de inmueble situado en Ceuta o Melilla. . . .	631
6.16.	Compra de inmuebles por SOCIMI.	632
7.	OPERACIONES SOCIETARIAS. HECHO IMPONIBLE.	632
7.1.	Aportación para reponer pérdidas sociales.	632
7.2.	Sociedad disuelta y no liquidada	633
7.3.	Traslado de sede a España desde otro país CEE	633
7.4.	Traslado de sede a España desde país no CEE	634
7.5.	Ampliación de capital con cargo a reserva de prima de emisión	635
7.6.	Sucursal de Sociedad no CEE	635
7.7.	Adquisición de concesionario de automóviles proindiviso	636
7.8.	Adquisición de edificio por varios comuneros y disolución inmediata.	636
7.9.	Adquisición mortis causa por varios herederos de negocio de electrodomésticos.	637
7.10.	Prórroga de sociedades	637
7.11.	Transformación de sociedad anónima en sociedad de responsabilidad limitada	637
7.12.	Reducción de capital social para compensar pérdidas sociales	638
7.13.	Ampliación de capital con cargo a prima.	638
7.14.	Aportación de socios sin aumento de capital	639
8.	OPERACIONES SOCIETARIAS. SUJETO PASIVO	640
8.1.	Establecimiento de sucursales.	640
8.2.	Sujeto pasivo en la constitución de comunidad	640
9.	OPERACIONES SOCIETARIAS. BASE IMPONIBLE	640
9.1.	Ampliación de capital por sociedad anónima, parcialmente desembolsado.	640
9.2.	Constitución de sociedad regular colectiva	641
9.3.	Aportación no dineraria a sociedad anónima y comprobación administrativa del valor.	642

9.4.	Traslado de sede de dirección efectiva	643
9.5.	Contrato de cuentas en participación	644
10.	OPERACIONES SOCIETARIAS. CUOTA TRIBUTARIA	645
10.1.	Tipo aplicable	645
11.	ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS. DOCUMENTOS NOTARIALES	645
11.1.	Documento notarial gravamen variable	645
11.2.	Préstamo hipotecario concedido por Banco	645
11.3.	Subrogación en préstamos hipotecarios	647
11.4.	Novación en préstamo hipotecario acogido a la Ley 2/1994	647
11.5.	Operación inmobiliaria sujeta y no exenta de IVA.	647
11.6.	Operación inmobiliaria sujeta y exenta de IVA, con renuncia a la exención	648
11.7.	Declaración de obra nueva	648
11.8.	Segregación de terreno	649
11.9.	Cancelación de Hipoteca	649
11.10.	Arrendamiento financiero (leasing), ejercicio de opción de compra	650
11.11.	Crédito bancario con garantía hipotecaria	650
11.12.	Escritura pública de amortización de obligaciones	651
11.13.	Reconocimiento de deuda e hipoteca.	651
11.14.	Conversión de obligaciones en acciones	651
11.15.	Constitución de hipoteca mobiliaria	652
11.16.	Distribución de hipoteca	652
11.17.	Cambio del valor nominal de las acciones	653
11.18.	Ampliación de préstamo hipotecario	653
11.19.	Sujeto pasivo en crédito hipotecario.	653
11.20.	Distribución de hipoteca	653
11.21.	Arrendamiento de local	654

12. ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS. DOCUMENTOS MERCANTILES	654
12.1. Emisión de letra de cambio	654
12.2. Letra de cambio emitida en el extranjero	654
12.3. Letra de cambio con vencimiento superior a seis meses	655
12.4. Documentos que realizan función de giro	655
12.5. Recibos emitidos por grandes empresas	656
12.6. Pagarés de empresa	656
12.7. Pagarés bancarios	657
12.8. Pagarés bancarios con cláusula "no a la orden"	657
12.9. Tarjetas de crédito o débito	658
13. ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS. DOCUMENTOS ADMINISTRATIVOS	658
13.1. Documentos Administrativos. Tipos	658
14. DEVENGO Y PRESCRIPCIÓN DEL IMPUESTO.	659
14.1. Transmisión de inmueble en escritura pública	659
14.2. Venta de inmueble en documento privado y posterior elevación a público	659
14.3. Venta con condición suspensiva	660
14.4. Ampliación de capital de sociedad anónima	660
14.5. Documento privado presentado a su liquidación una vez prescrito el derecho de la Administración	661
14.6. Fecha fehaciente de transmisión	662
14.7. Venta de vehículo usado a empresa de vehículos de ocasión para posterior reventa	663
14.8. Prescripción en transmisión de solar para vivienda de protección oficial	663
14.9. Venta en el extranjero de inmueble situado en España	664
14.10. Escritura pública ante funcionario extranjero	664

15.	OBLIGACIONES FORMALES	665
15.1.	Supuestos en los que no debe presentarse autoliquidación	665
15.2.	Modelos de autoliquidación	665
15.3.	Adquisiciones de bienes muebles por empresario	666
15.4.	Lugar de presentación. Modelos	667
15.5.	Plazo de presentación de las declaraciones-liquidaciones	667
16.	COMPROBACIÓN DE VALORES	668
16.1.	Transmisión de vehículos entre particulares	668
16.2.	Momento para solicitar la tasación pericial contradictoria. Solicitud.	668
16.3.	Comprobación en adquisición por subasta judicial	668
16.4.	Comprobación de viviendas de protección oficial	669
16.5.	Sucesivas comprobaciones de valores	669
16.6.	Tasación pericial contradictoria	669