Fiscalidad empresarial

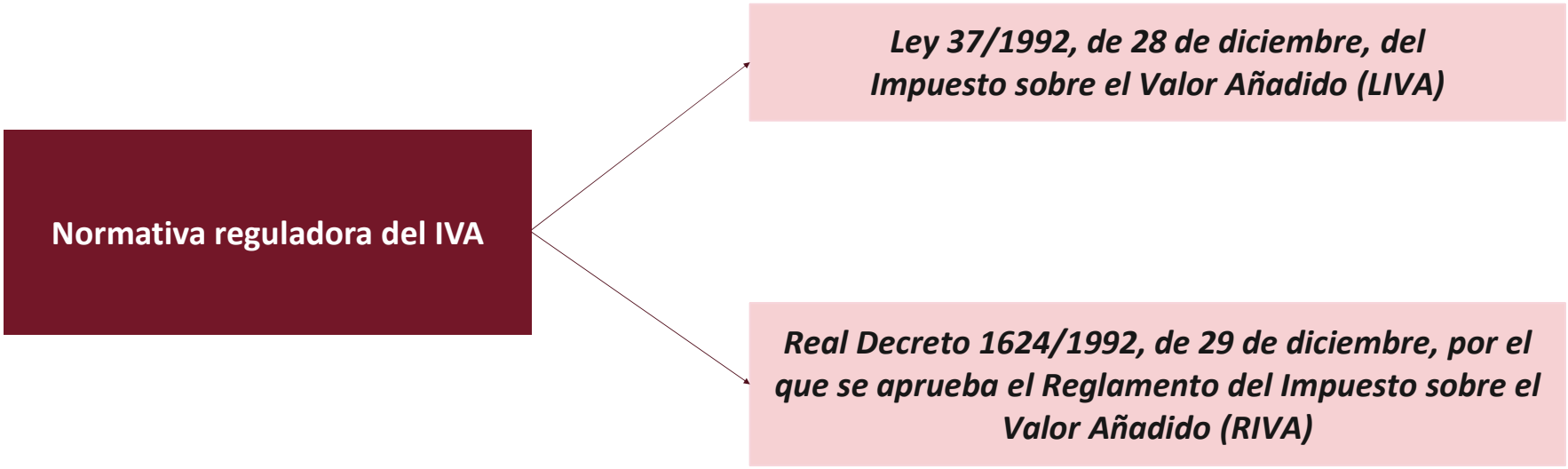
Impuesto sobre el Valor Añadido

Enric Juan Lopez

Primera sesión

Impuesto sobre el Valor Añadido

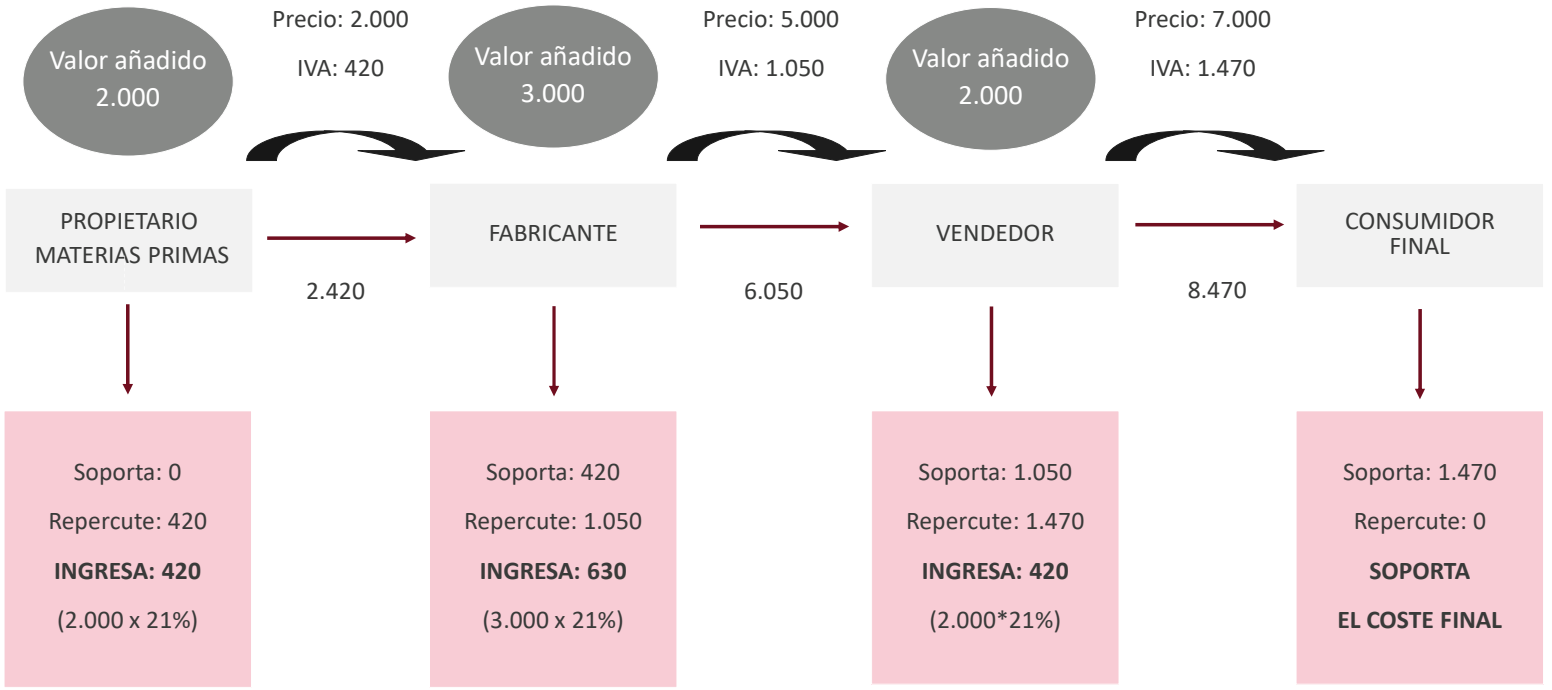
Normativa reguladora



Naturaleza del impuesto

Artículo 1 LIVA

Impuesto plurifásico



En cada fase de producción se ingresa una parte del coste asumido por el consumidor final

420 + 630 + 420 = **1.470**

Funcionamiento del impuesto

TRIBUTACIÓN DE LAS OPERACIONES EN EL IVA

ÁMBITO DE APLICACIÓN	NO SUJECIÓN Y EXENCIÓN	DELIMITACIÓN TEMPORAL Y ESPACIAL	CUANTIFICACIÓN	REPERCUSIÓN
CONCEPTO DE EMPRESARIO	SUPUESTOS QUE DETERMINAN LA **NO TRIBUTACIÓN POR IVA**	LUGAR DE **REALIZACIÓN**	**BASE IMPONIBLE**	REGLAS DE DETERMINACIÓN **SUJETO PASIVO**
HECHO IMPONIBLE		REGLAS DE **DEVENGO**	**TIPO IMPOSITIVO**	

Territorialidad del impuesto

Artículo 3 LIVA

Territorio peninsular, Islas Baleares e islas adyacentes, mar territorial hasta 12 millas náuticas y espacio aéreo correspondiente



Canarias -> IGIC

Impuesto General Indirecto Canario

Ceuta y Melilla -> IPSI

Impuesto sobre la Producción, los Servicios y la Importación

Concepto de empresario o profesional

Artículo 5 LIVA

Concepto de empresario o profesional

- Realización de **actividades empresariales o profesionales**:
  - ✓ Ordenación por cuenta propia de factores de producción (materiales, humanos o de uno de ellos)
  - ✓ Con la finalidad de intervenir en la producción o distribución de bienes y servicios
- Explotación de un bien con la finalidad de obtener ingresos continuados en el tiempo -> **Arrendadores**
- **Urbanización** de terrenos, **promoción**, **construcción** o **rehabilitación** de edificaciones
- **Sociedades mercantiles**, salvo prueba en contrario

Hecho imponible

Artículos 4, 13 y 17 LIVA

Delimitación del hecho imponible

- Constituye el hecho imponible del impuesto:
  - ✓ **Entrega de bienes y prestaciones de servicios** -> artículo 4 LIVA
  - ✓ **Adquisiciones intracomunitarias de bienes** -> artículo 13 LIVA
  - ✓ **Importaciones de bienes** -> artículo 17 LIVA
- Efectuadas por empresarios o profesionales en el desarrollo de su actividad
- A título oneroso y, en algunos casos, sin contraprestación (autoconsumo)

Entrega de bienes y prestaciones de servicios

Artículo 4 LIVA

Concepto

❑ Entrega de bienes

- ✓ Definición -> Transmisión del poder de disposición sobre bienes corporales por cualquier título jurídico
- ✓ Reglas especiales -> **Ejecuciones de obra** (Aportación de materiales por el empresario por valor >40% base imponible), y **Suministro de productos informáticos normalizados** (Sin modificación o adaptación)

❑ Prestaciones de servicios

- ✓ Definición -> Operaciones que no tienen la consideración de entregas de bienes
- ✓ Ejemplos -> **Ejercicio independiente** de una **profesión, arte u oficio**, **Arrendamientos** y cesiones del uso y disfrute de bienes, Cesiones de la **propiedad intelectual o industrial,** Las **obligaciones de hacer y no hacer**, transportes, hostelería y restaurantes, operaciones de seguro, y préstamos y créditos

Autoconsumo de bienes y servicios

Artículo 9 LIVA

Concepto de autoconsumo de bienes y servicios

- Operaciones sin contraprestación que se califican como entregas de bienes y prestaciones de servicios
- Objetivo –> Evitar transmisiones sin repercusión o deducciones del impuesto superiores a las permitidas
- **Autoconsumo externo** –> Los bienes y servicios salen del patrimonio empresarial sin contraprestación:
  - ✓ Transferencias de bienes del patrimonio empresarial al patrimonio personal
  - ✓ Transferencias de bienes y servicios efectuados sin contraprestación (regalos o donaciones)
- **Autoconsumo interno** –> Cambio de afectación de bienes (limitación o exclusión de deducción)

Operaciones no sujetas

Artículo 7 LIVA



Muestras, objetos publicitarios y servicios de demostración

- Entregas gratuitas de **muestras de mercancías** sin valor comercial estimable con fines de promoción
- Prestaciones de **servicios de demostración** a título gratuito con fines promocionales
- Entregas sin contraprestación de **impresos publicitarios**
- Entregas sin contraprestación de **objetos de carácter publicitario**:
  - ✓ Deben carecer de valor comercial intrínseco
  - ✓ Deben contener de forma explícita y sin posibilidad de eliminar la mención publicitaria
  - ✓ Coste total a mismo destinatario <200 euros, excepto si se entregan para su redistribución gratuita

Operaciones exentas

Artículo 20 LIVA

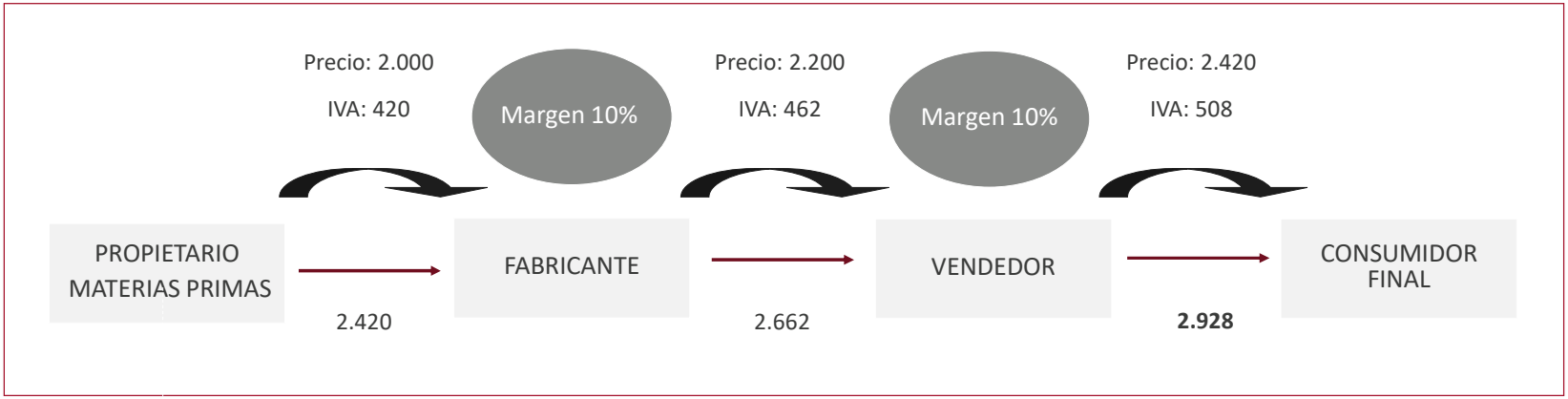
Consideraciones generales

- La exención supone la no repercusión del impuesto
- Las exenciones limitan el derecho a deducir el IVA soportado (excepto exenciones plenas)
- Exenciones plenas –> Entregas intracomunitarias y exportaciones de bienes
- La práctica totalidad de las exenciones son irrenunciables
- Generan distorsiones si tienen lugar en una fase intermedia del proceso de producción

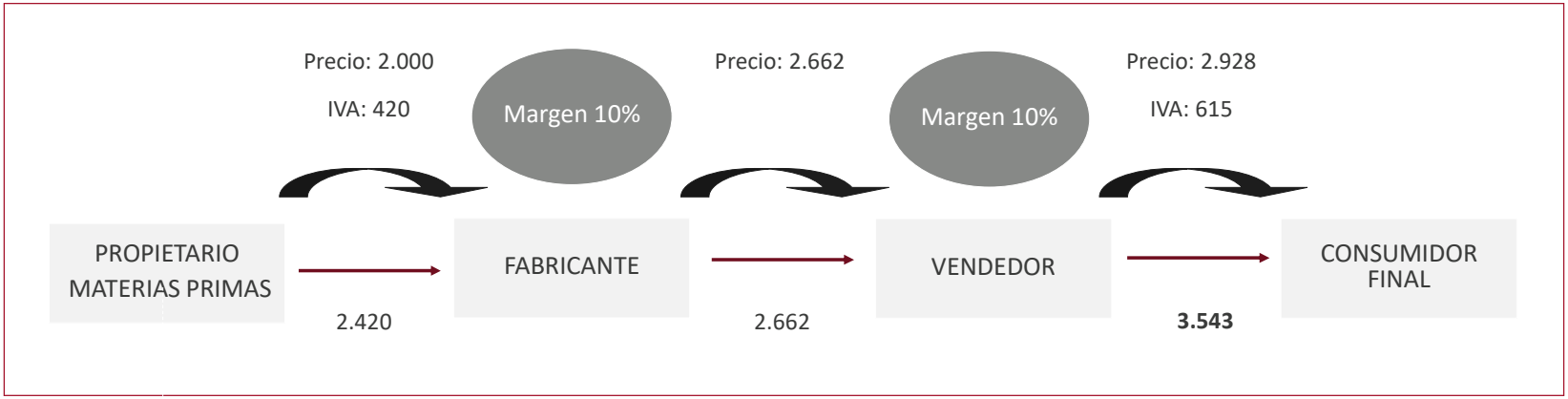
Operaciones exentas

Artículo 20 LIVA

SIN EXENCIÓN



EXENCIÓN EN FASE INTERMEDIA



Lugar de realización del hecho imponible

Artículo 68 LIVA

Entregas de bienes objeto transporte dentro del territorio español

Entregas de bienes que no son objeto de expedición o transporte fuera del territorio español para su puesta a disposición en el citado territorio

Operación sujeta a IVA en España



Lugar de realización del hecho imponible

Artículo 68 LIVA

Entregas de bienes objeto de transporte fuera del territorio español

Entregas de bienes que deben ser objeto de expedición o transporte fuera del territorio español cuando la expedición o transporte se inicia en el citado territorio

Operación sujeta en España

!! **Entregas intracomunitarias**

!! **Exportaciones de bienes**

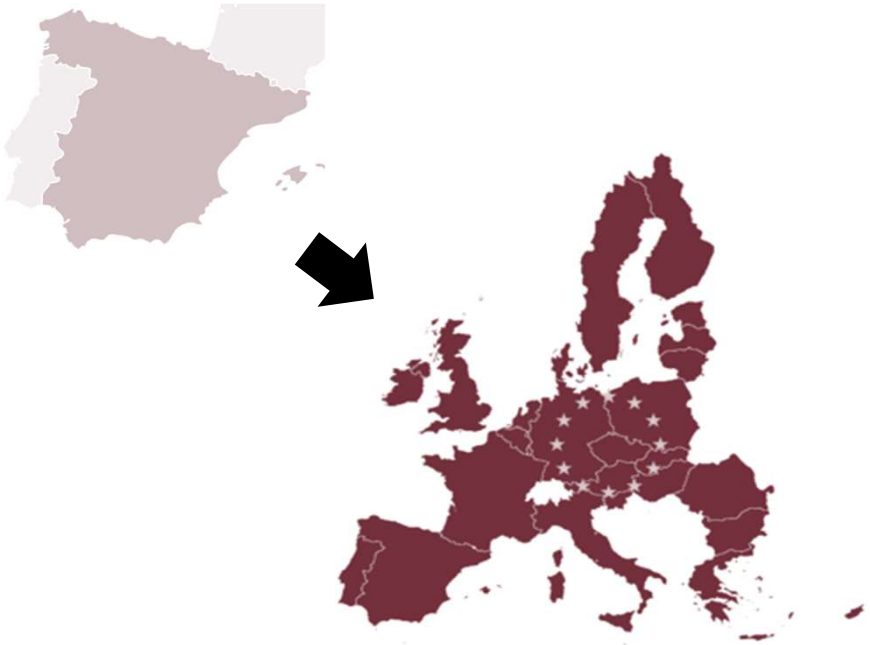


Lugar de realización del hecho imponible

Artículo 25 LIVA

Entregas intracomunitarias de bienes

- ❑ Inicio del transporte en territorio español
- ❑ Destino de los bienes otro estado miembro UE
- ❑ Destinatario con NIVA de otro estado miembro UE
- ❑ Justificación del transporte de los bienes



!!

Operación sujeta y exenta en España

Sujeta a IVA en estado miembro UE

Lugar de realización del hecho imponible

Artículo 21 LIVA

Exportaciones de bienes

- ❑ Salida efectiva de bienes del territorio español
- ❑ Destino de los bienes un estado no miembro UE
- ❑ Incluye envíos a Canarias, Ceuta y Melilla



!! **Operación sujeta y exenta en España**

Lugar de realización del hecho imponible

Artículo 68 LIVA

Entregas de bienes inmuebles

Entregas de bienes inmuebles que se encuentran en territorio español

Operación sujeta a IVA en España

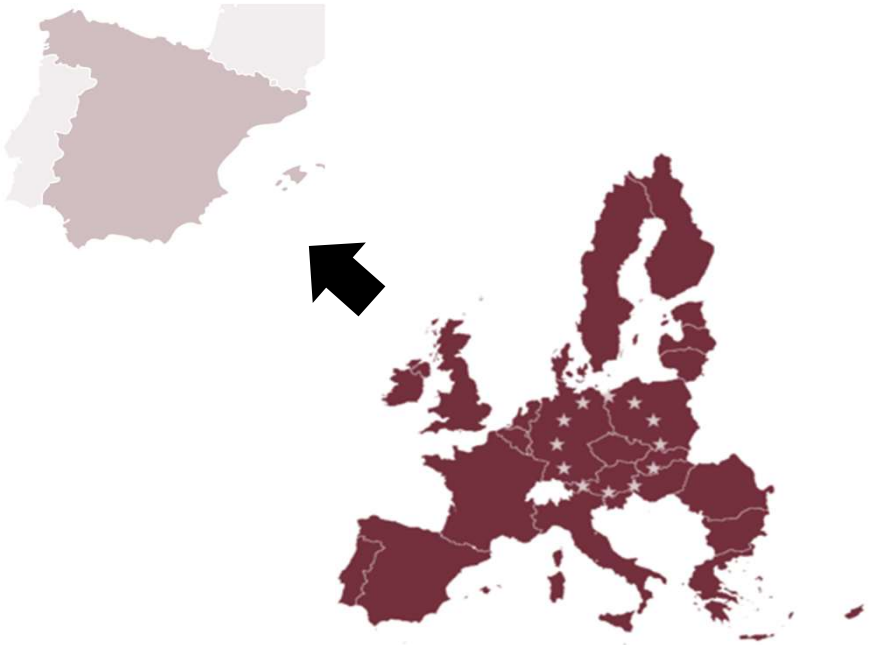


Lugar de realización del hecho imponible

Artículo 13 LIVA

Adquisiciones intracomunitarias de bienes

- ❑ Inicio del transporte fuera del territorio español
- ❑ Destino de los bienes territorio español
- ❑ Destinatario con NIVA español
- ❑ Justificación del transporte de los bienes



!!

Operación exenta en estado miembro UE

Sujeta en España

Lugar de realización del hecho imponible

Artículo 21 LIVA

Importaciones de bienes

- Entrada de bienes en el territorio español
- Origen de los bienes un estado no miembro UE
- Incluye envíos desde Canarias, Ceuta y Melilla



!!

Operación sujeta en España

Lugar de realización del hecho imponible

Artículos 69 y 70 LIVA

Reglas de localización de las prestaciones de servicios

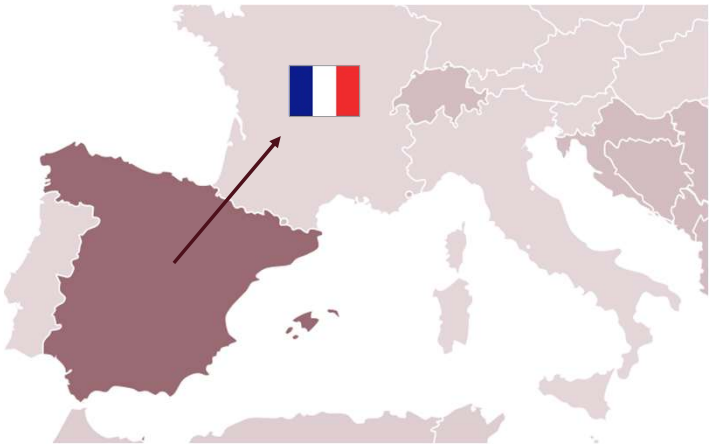
- **Regla general** de localización de los servicios:
  - ✓ Sede del destinatario –> Cuando sea **empresario o profesional** -> Operaciones **B2B**
  - ✓ Sede del prestador –> Cuando NO sea empresario o profesional (**consumidor final**) -> Operaciones **B2C**
- **Reglas especiales** de localización de determinados servicios:
  - ✓ Servicios relacionados con bienes inmuebles –> Donde radique el bien inmueble
  - ✓ Servicios sobre bienes muebles –> Donde materialmente se realicen (excepto empresario)
  - ✓ Servicios culturales, de restauración y catering –> Donde materialmente se realicen

Lugar de realización del hecho imponible

Artículos 69 y 70 LIVA

Ejercicios 28 a 46

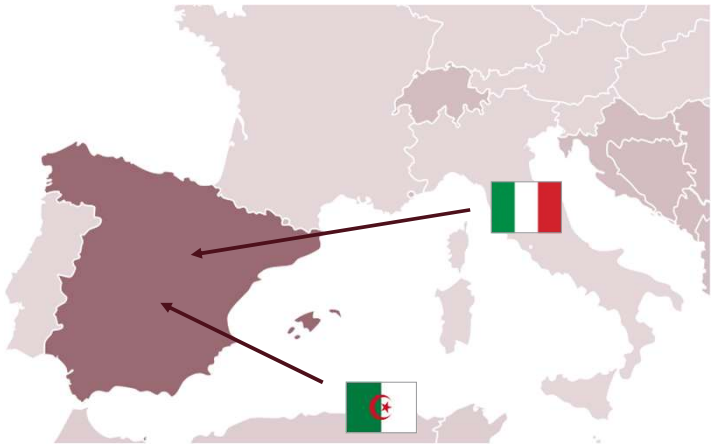
Regla GENERAL de localización de los servicios



Servicios prestados por un empresario establecido en territorio de aplicación del IVA español a un **empresario** establecido en Francia

Lugar de realización: Sede del destinatario

Operación **NO SUJETA** en España



Prestación de servicios por un empresario establecido en Italia o en Argelia a un **empresario** establecido en territorio de aplicación del IVA español.

Lugar de realización: Sede del destinatario

Operación **SUJETA** en España