

Índice general

1. Introducción. Novedades a destacar para el año 2017. (Pág. 25)
2. Concepto. Rasgos característicos. Naturaleza jurídica del Impuesto sobre el Valor Añadido. (Pág. 41)
3. Ámbito espacial de aplicación del Impuesto sobre el Valor Añadido. Supuesto de aplicación práctica Número Uno. (Pág. 45)
4. Incompatibilidad del Impuesto sobre el Valor Añadido con otros impuestos de naturaleza indirecta. Supuesto de aplicación práctica Número Dos. (Pág. 49)
5. Concepto de empresario o profesional a efectos del impuesto. La condición de sujeto pasivo en el Impuesto sobre el Valor Añadido. Supuestos de aplicación práctica números Tres y Cuatro. (Pág. 53)
6. El hecho imponible de las entregas de bienes y prestaciones de servicios. Supuestos de aplicación práctica números Cinco al Trece, ambos inclusive. La no sujeción. La exención. Supuestos de aplicación práctica números Catorce al Veinticuatro, ambos inclusive. El autoconsumo de bienes y de servicios. Supuestos de aplicación práctica números Veinticinco al Veintinueve, ambos inclusive. (Pág. 63)
7. Las reglas de localización del hecho imponible en las entregas de bienes y en las prestaciones de servicios. Supuestos de aplicación práctica números Treinta al Treinta y dos, ambos inclusive. (Pág.117)

8. El devengo en el Impuesto sobre el Valor Añadido. Supuestos de aplicación práctica números Treinta y tres al treinta y cinco, ambos inclusive. (Pág. 133)
9. Determinación de la base imponible en el Impuesto sobre el Valor Añadido. La regla general y las reglas especiales. Supuestos de aplicación práctica números Treinta y seis al Cuarenta, ambos inclusive. (Pág. 141)
10. Los tipos de gravamen en el IVA. El tipo impositivo general y los tipos reducidos. Supuestos de aplicación práctica números Cuarenta y uno al Cuarenta y seis, ambos inclusive. (Pág. 157)
11. La deducibilidad del impuesto y la regla de la prorrata. La prorrata general y la prorrata especial. Supuestos de aplicación práctica números Cuarenta y siete al Cincuenta y dos, ambos inclusive. (Pág. 173)
12. El concepto de bien de inversión. La regularización de los bienes de inversión y la entrega antes de la finalización del período de regularización. Supuestos de aplicación práctica números Cincuenta y tres al Cincuenta y cuatro, ambos inclusive. (Pág. 199)
13. El tratamiento fiscal de las operaciones exteriores. Las adquisiciones intracomunitarias de bienes y las importaciones de bienes. Supuestos de aplicación práctica números Cincuenta y cinco al Cincuenta y seis, ambos inclusive. (Pág. 207)
14. Los regímenes especiales en el IVA. Especial referencia a los Regímenes del Recargo de Equivalencia, de Agricultura, Ganadería y Pesca y de los servicios prestados por vía electrónica. Supuestos de aplicación práctica números Cincuenta y siete al Cincuenta y nueve, ambos inclusive. (Pág. 221)
15. Supuestos de aplicación práctica de repaso del régimen general y de los regímenes especiales en materia de IVA. Supuestos de aplicación práctica números Sesenta y sesenta y uno. (Pág. 269)
16. Los modelos del impuesto a presentar ante la Agencia Estatal de la Administración Tributaria. Los modelos de autoliquidación trimestral (303) y el modelo resumen anual del IVA (390). Supuesto de aplicación práctica número Sesenta y dos. (Pág. 281)

Índice por epígrafes

Capítulo 1. Introducción. Novedades a destacar para el año 2017.

Capítulo 2. Concepto, rasgos característicos y naturaleza jurídica del IVA.

Capítulo 3. Ámbito espacial de aplicación del Impuesto sobre el Valor Añadido.

- Supuesto número 1

Capítulo 4. Incompatibilidad del IVA con otros impuestos de naturaleza indirecta.

- Supuesto número 2

Capítulo 5. Concepto de empresario o profesional a efectos del impuesto. La condición de sujeto pasivo en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

- Supuesto número 3
- Supuesto número 4

Capítulo 6. El hecho imponible de las entregas de bienes y prestaciones de servicios.

- Concepto de entrega de bienes
 - Supuesto número 5
 - Supuesto número 6
 - Supuesto número 7

- Supuesto numero 8
- Supuesto número 9
- Supuesto número 10
- Supuesto numero 11
- Supuesto número 12
- Supuesto número 13

- La no sujeción
- La exención
- Renuncia a la exención
 - Supuesto número 14
 - Supuesto número 15
 - Supuesto número 16
 - Supuesto número 17
 - Supuesto número 18
 - Supuesto número 19
 - Supuesto numero 20
 - Supuesto número 21
 - Supuesto número 22
 - Supuesto número 23
 - Supuesto número 24

- El autoconsumo
 - Supuesto número 25
 - Supuesto número 26
 - Supuesto número 27
 - Supuesto número 28
 - Supuesto número 29

Capítulo 7. Las reglas de localización del hecho imponible en las entregas de bienes y en las prestaciones de servicios.

- Supuesto número 30
- Supuesto número 31
- Supuesto número 32

Capítulo 8. El devengo en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

- A. El devengo en las entregas de bienes y prestaciones de servicios
- B. El devengo en las adquisiciones intracomunitarias de bienes

C. El devengo en las importaciones de bienes

- Supuesto número 33
- Supuesto número 34
- Supuesto número 35

Capítulo 9. Determinación de la Base Imponible en el Impuesto sobre el Valor Añadido.

- Las reglas especiales en la determinación de la Base Imponible
 - Supuesto número 37
 - Supuesto número 38
 - Supuesto número 39
 - Supuesto número 40

Capítulo 10. Los tipos de gravamen en el Impuesto sobre el Valor Añadido. El tipo impositivo general y los tipos reducidos.

- Supuesto número 41
- Supuesto número 42
- Supuesto número 43
- Supuesto número 44
- Supuesto número 45
- Supuesto número 46

Capítulo 11. La deducibilidad del impuesto y la regla de la prorrata.

- Requisitos objetivos
- Requisitos subjetivos
- Requisitos formales
- Exclusiones y restricciones del derecho a deducir
- Nacimiento y ejercicio del derecho a la deducción
- La regla de la prorrata
- La prorrata general:
- La prorrata especial
 - Supuesto número 47
 - Supuesto número 48
 - Supuesto número 49
 - Supuesto número 50
 - Supuesto número 51

- Supuesto número 52

Capítulo 12. El concepto de bien de inversión. La regularización de los bienes de inversión y la entrega antes de la finalización del periodo de regularización.

- Concepto de bien de inversión
- La regularización de los bienes de inversión
- Entregas de bienes de inversión durante el período de regularización
 - Supuesto número 53
 - Supuesto número 54

Capítulo 13. El tratamiento fiscal de las operaciones exteriores. Las adquisiciones intracomunitarias de bienes y las importaciones de bienes.

- Tratamiento fiscal de las adquisiciones intracomunitarias de bienes
- Concepto de adquisición intracomunitaria de bienes
- Tratamiento fiscal de las importaciones de bienes
- Concepto de importación de bienes
 - Supuesto número 55
 - Supuesto número 56

Capítulo 14. Los regímenes especiales en el Impuesto sobre el Valor Añadido. Especial referencia a los Regímenes del Recargo de Equivalencia, de Agricultura, Ganadería y Pesca y de los servicios prestados por vía electrónica.

- Régimen simplificado
- Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca
 - Supuesto número 57
- Régimen especial de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección:
- Régimen especial del oro de inversión
- Régimen especial de las agencias de viajes
- Régimen especial del recargo de equivalencia
 - Supuesto número 58
- Regímenes especiales aplicables a los servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión o de televisión y a los prestados por vía electrónica
- Régimen especial del grupo de entidades
- Régimen especial del criterio de caja

- Supuesto número 59

Capítulo 15. Supuestos de aplicación práctica de repaso del régimen general y de los regímenes especiales en materia de IVA.

- Supuesto número 60
- Supuesto número 61

Capítulo 16. Los modelos del impuesto a presentar ante la Agencia Estatal de la Administración Tributaria. Los modelos de autoliquidación trimestral (303) y el modelo resumen anual del IVA (390). Caso práctico de aplicación.

- Liquidación provisional de oficio
- Los modelos de declaración en materia de IVA
- Supuesto número 62