

SUMARIO

	<u>Página</u>
ABREVIATURAS	17
I. LAS OPERACIONES DE IMPORTACIÓN EN EL IVA ...	19
1. Hecho imponible de las importaciones en el Impuesto sobre el Valor Añadido	19
1.1. Concepto de importación	19
1.2. Bienes no originarios	21
1.3. Bienes de la unión aduanera	23
2. Importaciones en áreas exentas y regímenes aduaneros y fiscales	24
2.1. Análisis específico de las operaciones asimiladas a importaciones	28
2.1.1. Operaciones relativas a buques y aeronaves ..	28
2.1.2. Operaciones relativas al régimen diplomático y organismos internacionales	30
2.1.3. Operaciones relativas a áreas exentas y regímenes suspensivos	31
2.1.4. Operaciones relativas a determinados metales	32
3. Análisis de los distintos supuestos de exención	34
3.1. Exenciones análogas a las entregas	34

	Página
3.2. Exenciones destinadas a facilitar la libre circulación de personas y capitales	37
3.2.1. Traslados de residencia	37
3.2.2. Análisis de otros traslados	39
3.2.3. Bienes de escaso valor, viajeros y pequeños envíos	40
3.2.4. Libre circulación de bienes de inversión	42
3.2.5. Productos relacionados con explotaciones	43
3.2.6. Viajes deportivos	44
3.2.7. Transportes internacionales	44
3.3. Exenciones relativas a importaciones de carácter gratuito o de escasa entidad económica	44
3.4. Exenciones relativas a regímenes aduaneros especiales	46
3.5. Exenciones técnicas	47
3.5.1. Materiales para el acondicionamiento de mercancías	47
3.5.2. Reimportaciones	47
3.5.3. Servicios relacionados con las importaciones ..	50
3.5.4. Bienes para instalación o montaje	51
3.5.5. Importaciones temporales	52
3.6. Análisis de otros supuestos de exención	54
3.6.1. Exenciones para fines educativos, científicos y culturales	54
3.6.2. Publicaciones oficiales, impresos y documentos	55
3.6.3. Productos derivados de la pesca	55
3.6.4. Exenciones derivadas del régimen diplomático y de organismos internacionales	56
3.6.5. Exenciones de la OTAN	59
3.7. Análisis del régimen del devengo en las importaciones	59
3.7.1. Regla general	59
3.7.2. Reglas especiales	60

	Página
3.7.2.1. Supuesto del régimen de depósito distinto del aduanero	60
3.7.2.2. Supuestos de operaciones asimiladas a las importaciones	61
3.7.3. Principales cuestiones derivadas de la liquidación en las importaciones	62
3.7.4. La recaudación en las importaciones	63
3.8. Análisis de las distintas reglas de determinación de la base imponible	64
3.8.1. Tratamiento de los impuestos y demás gravámenes	68
3.8.2. Tratamiento de los gastos accesorios	71
3.9. Reglas especiales de determinación de la base imponible	74
3.9.1. Buques y aeronaves	75
3.9.2. Régimen de depósito distinto del aduanero ..	76
3.9.3. Áreas exentas y regímenes suspensivos	80
3.9.4. Productos informáticos normalizados	81
4. Sujetos pasivos de las importaciones	82
5. Responsables tributarios	85
6. Tipo impositivo de las importaciones	87
7. Reimportaciones y operaciones en áreas exentas y regímenes suspensivos	87
8. El ejercicio del derecho a la deducción en las importaciones	88
II. LAS OPERACIONES DE EXPORTACIÓN EN EL IVA ...	91
1. Naturaleza jurídica de la exención en las exportaciones y operaciones asimiladas	91
2. Exportaciones efectuadas por el transmitente	93
3. Exportaciones realizadas por el adquirente no establecido	96
3.1. Exportaciones de carácter comercial	97
3.2. Régimen de viajeros	98
3.3. Ventas en tiendas libres de impuestos	100

	Página
4. Entregas a organismos reconocidos	101
5. Exportaciones de servicios	102
5.1. Servicios sobre bienes adquiridos o importados	102
5.2. Entregas de bienes a organismos sin fin lucrativo ..	105
5.3. Servicios relacionados con las exportaciones	105
5.4. Servicios prestados por intermediarios	107
6. Exenciones en las operaciones asimiladas a las exportaciones	108
6.1. Operaciones relativas a los buques	110
6.1.1. Operaciones relativas a los propios buques ..	110
6.1.2. Operaciones relativas a los objetos incorporados a los buques	117
6.1.3. Productos de avituallamiento	119
6.1.4. Prestaciones de servicios a los buques	120
6.2. Operaciones relativas a las aeronaves	122
6.2.1. Operaciones relativas a las propias aeronaves	123
6.2.2. Objetos incorporados a las aeronaves	126
6.2.3. Productos de avituallamiento	127
6.2.4. Prestaciones de servicios a las aeronaves	127
6.3. Relaciones diplomáticas y consulares y organismos internacionales	128
6.4. Operaciones para las fuerzas de la OTAN	132
6.5. Exenciones en áreas exentas y regímenes suspensivos	134
6.5.1. Análisis de las exenciones en áreas exentas ..	134
6.5.1.1. Zonas francas y depósitos francos ..	134
6.5.1.2. Situación de depósito temporal	136
6.5.1.3. Entregas exentas	137
6.5.1.4. Servicios exentos	139
6.5.1.5. Cumplimiento de requisitos formales	140
6.5.2. Exenciones relativas a regímenes aduaneros y fiscales	140

	Página
6.5.2.1. Consideraciones previas	140
6.5.2.2. Análisis de los distintos regímenes aduaneros y fiscales	141
6.5.2.2.1. Régimen aduanero de perfeccionamiento activo	141
6.5.2.2.2. Régimen fiscal de perfeccionamiento activo	143
6.5.2.2.3. Régimen de transformación en aduana	144
6.5.2.2.4. Régimen de importación temporal	145
6.5.2.2.5. Régimen fiscal de importación temporal	147
6.5.2.2.6. Régimen de tránsito externo	147
6.5.2.2.7. Régimen de tránsito comunitario interno	148
6.5.2.2.8. Régimen de depósito aduanero	148
6.5.2.2.9. Régimen de depósito distinto del aduanero	149
6.5.3. Entregas exentas	151
6.5.4. Servicios exentos	154
6.5.5. Exclusiones	155
6.5.6. Obligaciones formales	156
7. Devoluciones a exportadores	156
7.1. Consideraciones previas	156
7.2. Límite de la devolución	158
7.3. Obligaciones formales	159
7.4. Personas jurídicas	159
ANEXO I. CONSULTAS PLANTEADAS EN MATERIA DE IMPORTACIÓN	161
1. Consulta de 15 de abril de 1998 (0587-98)	163
2. Consulta de 28 de enero de 2003 (0107-03) (JUR 2003, 59077)	166

	Página
3. Consulta de 9 de febrero de 2001 (0252-01)	167
4. Consulta de 6 de abril de 2001 (0300-01) (JUR 2001, 131789)	168
5. Consulta de 8 de marzo de 2002 (0371-02) (JUR 2002, 120855)	171
6. Consulta de 22 de febrero de 2001 (0377-01)	174
7. Consulta de 12 de marzo de 2002 (0403-02) (JUR 2002, 175379)	179
8. Consulta de 9 de marzo de 2001 (0502-01)	180
9. Consulta de 5 de mayo de 2003 (0599-03) (JUR 2003, 173131)	181
10. Consulta de 8 de mayo de 2003 (0626-03) (JUR 2003, 173158)	183
11. Consulta de 14 de mayo de 2003 (0667-03) (JUR 2003, 173198)	184
12. Consulta de 26 de marzo de 2001 (0641-01) (JUR 2002, 131757)	186
13. Consulta de 20 de mayo de 2002 (JUR 2002, 248809)	191
14. Consulta de 30 de mayo de 2002 (JUR 2002, 248870)	192
15. Consulta de 26 de abril de 2001 (0832-01) (JUR 2002, 105546)	195
16. Consulta de 8 de julio de 2002 (1038-02)	199
17. Consulta de 10 de mayo de 2000 (1092-00) (JUR 2001, 232081)	206
18. Consulta de 17 de junio de 1997 (1253-97)	209
19. Consulta de 31 de julio de 2001 (1578-01)	216
20. Consulta de 1 de agosto de 2001 (1582-01)	219
21. Consulta de 6 de septiembre de 2001 (1620-01)	220
22. Consulta de 12 de noviembre de 2002 (JUR 2003, 48148) ..	221
23. Consulta de 25 de octubre de 2001 (1912-01) (JUR 2002, 104773)	225

	Página
24. Consulta de 20 de noviembre de 2003 (JUR 2004, 21067)	227
25. Consulta de 20 de diciembre de 2002 (JUR 2003, 48403) ...	231
26. Consulta de 1 de diciembre de 2003 (JT 2004, 158)	232
27. Consulta de 1 de diciembre de 2003 (JUR 2003, 63167)	235
28. Consulta de 5 de diciembre de 2003 (JUR 2004, 318)	236
29. Consulta de 6 de octubre de 2000 (1736-00)	240
30. Consulta de 18 de febrero de 2004 (JUR 2004, 113355)	244
31. Consulta de 18 de febrero de 2004 (JUR 2004, 113360)	247
32. Consulta de 15 de marzo de 2004 (JUR 2004, 148360)	249
33. Consulta de 31 de marzo de 2004 (JUR 2004, 148616)	252
34. Consulta de 8 de junio de 2005 (JUR 2005, 179133)	254
ANEXO II. CONSULTAS PLANTEADAS EN MATERIA DE EXPORTACIÓN	257
35. Consulta de 28 de enero de 2003 (0108-03) (JUR 2003, 59078)	259
36. Consulta de 22 de febrero de 2002 (0290-02)	261
37. Consulta de 14 de mayo de 2003 (0668-03) (JUR 2003, 173197)	262
38. Consulta de 29 de mayo de 2003 (0719-03) (JUR 2003, 173126)	264
39. Consulta de 9 de septiembre de 2002 (JUR 2003, 26756) ...	266
40. Consulta de 13 de septiembre de 2002 (JUR 2003, 27471) .	267
41. Consulta de 10 de octubre de 2002 (JUR 2003, 36236)	269
42. Consulta de 12 de noviembre de 2002 (JUR 2003, 48159) ..	271
43. Consulta de 4 de diciembre de 2002 (JUR 2003, 48321)	274
44. Consulta de 20 de septiembre de 2004 (JUR 2004, 284907) ...	276