

Primera edición, 2014

El editor no se hace responsable de las opiniones recogidas, comentarios y manifestaciones vertidas por los autores. La presente obra recoge exclusivamente la opinión de su autor como manifestación de su derecho de libertad de expresión.

Cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública o transformación de esta obra solo puede ser realizada con la autorización de sus titulares, salvo excepción prevista por la ley. Diríjase a CEDRO (Centro Español de Derechos Reprográficos) si necesita fotocopiar o escanear algún fragmento de esta obra (www.conlicencia.com; 91 702 19 70 / 93 272 04 45).

Thomson Reuters y el logotipo de Thomson Reuters son marcas de Thomson Reuters

Aranzadi es una marca de Thomson Reuters (Legal) Limited

© 2014 [Thomson Reuters (Legal) Limited / Carmen Morón Pérez]
Editorial Aranzadi, SA
Camino de Galar, 15
31190 Cizur Menor (Navarra)
ISBN: 978-84-9059-445-2
Depósito Legal: NA 989/2014
Printed in Spain. Impreso en España
Fotocomposición: Editorial Aranzadi, SA
Impresión: Rodona Industria Gráfica, SL
Polígono Agustinos, Calle A, Nave D-11
31013 - Pamplona

Este documento, salvo error u omisión involuntarios, supone una labor recopilatoria sobre los temas informados, con arreglo a nuestro leal saber y entender, y no constituye ni puede constituir una labor de asesoramiento jurídico en ningún campo de nuestra actuación profesional.

En consecuencia, la información que el mismo contiene deberá ser empleada, con carácter exclusivamente informativo, sin que el mismo, ya sea en su totalidad, ya sea en forma extractada, pueda ser objeto de aplicación a otros fines que los meramente informativos ni de difusión a terceros sin la previa autorización de este Despacho. Todo ello a efectos de evitar la incorrecta o desleal utilización de la información, cuestiones y conclusiones en él contenidas.

SUMARIO

	Página
NOTA DE AGRADECIMIENTO.....	13
PRESENTACIÓN.....	15
PRÓLOGO.....	17
CAPÍTULO I	
ANTECEDENTES HISTÓRICOS DEL IMPUESTO	19
I. Antecedentes del vigente régimen fiscal de Ceuta y Melilla .	19
II. La incidencia del derecho comunitario sobre la tributación de las ciudades autónomas.....	23
III. La introducción del IPSI.....	26
IV. Las fuentes normativas del ipsi	29
CAPÍTULO II	
NATURALEZA Y ÁMBITO DE APLICACIÓN.....	33
I. Naturaleza.....	33
I.a. Análisis.....	33
I.b. Ejemplo práctico	37
II. Ámbito de aplicación.....	40
II.a. Análisis.....	40
II.b. Ejemplos prácticos	41

	Página
CAPÍTULO III	
DELIMITACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE EN OPERACIONES INTERIORES	43
I. Determinación de las operaciones interiores sujetas	43
I.a. Análisis	43
I.b. Ejemplos	44
II. Concepto de producción y elaboración	46
II.a. Análisis	46
II.b. Ejemplos	49
III. Concepto de prestación de servicios	51
III.a. Análisis	51
III.b. Ejemplos	57
IV. Concepto de entregas de bienes inmuebles	62
IV.a. Análisis	62
IV.b. Ejemplos	63
V. Concepto de consumo de energía eléctrica	65
V.a. Análisis	65
V.b. Ejemplos	66
VI. Operaciones realizadas por empresario o profesional en el desarrollo de su actividad	67
VI.a. Análisis	67
VI.b. Ejemplos	71
VII. Operaciones no sujetas	80
VII.a. Análisis	80
VII.b. Ejemplos	82
VIII. Exenciones en operaciones interiores y en exportaciones	89
VIII.a. Análisis	89
VIII.a).1. Exenciones en operaciones interiores	89
VIII.a).2. Exenciones en exportaciones	92
VIII.b. Ejemplos	94
IX. Compatibilidad entre el ipsi y el impuesto de transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados	94

	Página
IX.a. Análisis	94
IX.b. Ejemplos	95
CAPÍTULO IV	
REGLAS DE LOCALIZACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE	105
I. Localización de las entregas de bienes	105
I.a. Análisis	105
1º. Localización de las operaciones de producción o elaboración	105
2º. Localización del consumo de energía eléctrica	106
3º. Localización de las entregas de inmuebles	107
I.b. Ejemplos	107
II. Localización de las prestaciones de servicios: reglas generales	110
II.a. Análisis	110
II.b. Ejemplos	113
III. Localización de las prestaciones de servicios: regla especial para los servicios inmobiliarios	115
III.a. Análisis	115
III.b. Ejemplos	116
IV. Localización de las prestaciones de servicios: regla especial para los servicios de transporte	118
IV.a. Análisis	118
IV.b. Ejemplos	119
V. Localización de las prestaciones de servicios: regla especial que atiende al lugar de prestación material del servicio	122
V.a. Análisis	122
V.b. Ejemplos	122
VI. Localización de las prestaciones de servicios: regla especial para los servicios prestados por vía electrónica	124
VI.a. Análisis	124
VI.b. Ejemplos	127
VII. Localización de las prestaciones de servicios: reglas especia-	

	Página
les que atienden al lugar donde está establecido el particular que lo recibe o al lugar del disfrute	130
VII.a. Análisis.....	130
VII.b. Ejemplos.....	133
VIII. Localización de las prestaciones de servicios: regla especial aplicable a los servicios de mediación.....	139
VIII.a. Análisis.....	139
VIII.b. Ejemplos.....	140
IX. Localización de las prestaciones de servicios: regla especial aplicable a los servicios de telecomunicaciones, radiodifusión y televisión	142
IX.a. Análisis.....	142
IX.b. Ejemplos.....	145
X. Localización de las prestaciones de servicios: regla especial aplicable al arrendamiento de medios de transporte.....	147
X.a. Análisis.....	147
X.b. Ejemplos.....	148
CAPÍTULO V	
DEVENGO.....	151
I. Análisis del devengo en el IPSI.....	151
II. Ejemplos de devengo.....	153
CAPÍTULO VI	
ELEMENTOS CUANTITATIVOS: BASE IMPONIBLE, TIPO IMPOSITIVO Y CUOTA TRIBUTARIA.....	159
I. Base imponible: régimen de estimación	159
I.a. Análisis.....	159
I.b. Ejemplos.....	164
II. Regímenes de determinación de la base	169
II.a. Análisis.....	169
II.b. Ejemplos.....	172
III. Tipo impositivo.....	180
III.a. Análisis.....	180

	Página
III.b. Ejemplos.....	184
IV. Cuota tributaria	188
IV.a. Análisis.....	188
IV.b. Ejemplos.....	189
CAPÍTULO VII	
SUJETOS PASIVOS Y RESPONSABLES.....	191
I. Análisis de los sujetos pasivos y responsables en las operaciones interiores	191
II. Ejemplos.....	197
CAPÍTULO VIII	
REPERCUSIÓN, DEDUCCIÓN Y DEVOLUCIÓN DEL IMPUESTO.....	199
I. La repercusión del IPSI	199
I.a. Análisis.....	199
I.b. Ejemplos.....	201
II. La deducción y devolución del IPSI	203
II.a. Análisis.....	203
II.b. Ejemplos.....	209
III. La prorata en el IPSI.....	212
III.a. Análisis.....	212
CAPÍTULO IX	
EL GRAVAMEN DE LAS IMPORTACIONES	227
I. Fuentes	227
II. Análisis.....	228
II.a. Hecho imponible y exenciones.....	228
II.b. Devengo	231
II.c. Sujetos pasivos y responsables.....	232
II.d. Base imponible y tipo de gravamen.....	232
III. Ejemplos.....	233

	Página
CAPÍTULO X	
OBLIGACIONES FORMALES: ESQUEMA.....	237
I. Fuentes	237
II. Esquema de las obligaciones formales.....	238
CAPÍTULO XI	
REFLEXIONES SOBRE LA REFORMA DEL IMPUESTO.....	243
I. Introducción	243
II. La defectuosa técnica aplicativa del impuesto: la necesaria generalización del derecho a deducir.....	243
III. La imposibilidad de renunciar a la exención de las segundas y ulteriores entregas de edificaciones.....	247
IV. La ampliación del hecho imponible: del gravamen de la pro- ducción o elaboración al de las entregas de bienes.....	249
V. La ausencia de un régimen de devolución a viajeros.....	251
VI. La defectuosa técnica legislativa de las remisiones parciales al IVA	252
VII. Introducción de nuevas exenciones.....	253
VIII. La creación de un tribunal económico administrativo munici- pal para las ciudades autónomas	254
BIBLIOGRAFÍA	257
ANEXO NORMATIVO	261
1. Ley 8/1991, de 25 marzo	263
2. Desarrollo reglamentario en Ceuta.....	275
3. Modelos tributarios del IPSI en Ceuta.....	381
4. Desarrollo Reglamentario en Melilla.....	389
5. Modelos tributarios del IPSI en Melilla	441