

# Índice Sistemático

<b>ÍNDICE DE CONCEPTOS Y ABREVIATURAS . . . . .</b>	17
<b>PRÓLOGO . . . . .</b>	21
<b>INTRODUCCIÓN . . . . .</b>	23
<b>PARTE 1. ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES . . . . .</b>	25
I. LUGAR FIJO DE NEGOCIOS CONTRA ESTABLECIMIENTO PERMANENTE . . . . .	27
1. Introducción . . . . .	27
2. Observaciones generales. . . . .	28
3. Actividades preparatorias o auxiliares . . . . .	29
4. Obra o proyecto de construcción o instalación . . . . .	30
5. Agentes dependientes . . . . .	31
6. Asignación de beneficios a EPS y LFNS . . . . .	32
7. EP virtual . . . . .	35
8. Conclusiones . . . . .	35
II. ESTABLECIMIENTO PERMANENTE POR PRESTACIONES DE SERVICIOS EN IVA. COMENTARIO A LA SENTENCIA DEL TJUE SOBRE EL CASO ADIENT (C-533/22) . . . . .	36
1. Introducción . . . . .	36
2. Supuesto de hecho . . . . .	37
3. Importancia del EP . . . . .	38
4. Razonamiento de la Abogado General . . . . .	38
5. Sentencia del TJUE . . . . .	41
6. Conclusiones . . . . .	43
III. ESTABLECIMIENTO PERMANENTE A EFECTOS DE IVA SIN RECURSOS HUMANOS. . . . .	44
1. Introducción . . . . .	44
2. Supuesto de hecho . . . . .	44
3. Cuestiones planteadas ante el Tribunal . . . . .	45
4. Razonamiento del Tribunal . . . . .	45
5. Análisis crítico de la sentencia . . . . .	47
6. Conclusiones . . . . .	48
IV. ¿PUEDE UNA FILIAL CONSTITUIR ESTABLECIMIENTO PERMANENTE A EFECTOS DE IVA DE SU MATRIZ? . . . . .	49
1. Introducción . . . . .	49
2. Supuesto de hecho . . . . .	50
3. Cuestiones planteadas ante el tribunal. . . . .	51
4. Razonamiento del tribunal . . . . .	51
5. Análisis crítico de la sentencia . . . . .	53
6. Conclusiones . . . . .	53

<b>PARTE 2. ECONOMÍA COLABORATIVA</b>	55
I. ¿QUÉ HACER CON LA ECONOMÍA COLABORATIVA EN EL IVA?	57
1. Introducción	57
2. Clasificación de las plataformas de acuerdo con las reglas de localización de los servicios	59
2.1. Plataformas que no actúan ni en nombre propio ni por cuenta ajena	59
2.2. Plataformas que actúan en nombre propio	60
2.3. Plataformas que actúan en nombre propio y por cuenta ajena	60
3. El caso de Uber	61
4. Airbnb	62
5. Conclusiones	65
II. LA ECONOMÍA COLABORATIVA TENDRÁ SU PROPIO RÉGIMEN DE IVA EN 2025	66
1. Introducción	66
2. Fundamentos de la introducción de un régimen específico para las plataformas de alojamiento a corto plazo de inmuebles y de transporte de pasajeros	66
3. Las medidas en cuestión	67
3.1. Sujeto pasivo «considerado»	67
3.2. Significado del término «facilitar»	69
3.3. Servicio de facilitación	70
3.4. No habrá exención para el alquiler de viviendas de corta duración	70
3.5. Obligaciones registrales	71
3.6. Ventanilla única	71
3.7. Otras consideraciones	71
4. Análisis crítico de las propuestas de la Comisión	71
<b>PARTE 3. DESARROLLO SOSTENIBLE</b>	75
I. RECARGA DE VEHÍCULOS ELÉCTRICOS E IVA	78
1. Introducción	78
2. ¿Quién presta el servicio de recarga?	78
3. El suministro llevado por el CPO	79
4. El suministro realizado por el eMSP	80
5. El caso Auto Lease Holland	80
6. Posición de la Dirección General de Tributos (DGT)	83
7. Conclusiones	84
II. ¿QUÉ ES EL MECANISMO DE AJUSTE EN FRONTERA POR CARBONO (MAFC)?	85
1. Introducción	85
2. MAFC	85
2.1. Objetivos	85

2.2.	Ámbito de aplicación .....	86
2.3.	Obligaciones y derechos de los declarantes autorizados a efectos del MAFC .....	87
2.4.	Declaración MAFC .....	88
2.5.	Cálculo de las emisiones implícitas .....	90
2.6.	Certificados MAFC: Venta, Precio, Entrega y Recompra .....	92
2.7.	Precio del carbono pagado en un tercer país .....	93
2.8.	Sanciones .....	93
3.	Período transitorio. Obligaciones de <i>reporting</i> .....	94
3.1.	¿Qué obligaciones existen durante el período transitorio? .....	94
3.2.	Evaluación del período transitorio por la Comisión .....	97
4.	Cómo prepararse para el MAFC .....	98
5.	Conclusiones .....	98
<b>PARTE 4.</b>	<b>DEDUCCIONES.....</b>	<b>99</b>
I.	GASTOS EXCESIVOS Y DEDUCIBILIDAD DEL IVA. EL CASO <i>AMPER METAL</i> .....	101
1.	Supuesto de hecho .....	102
2.	Cuestiones planteadas ante el tribunal .....	103
3.	Razonamiento del tribunal .....	103
4.	Análisis crítico de la sentencia .....	105
5.	Conclusiones .....	106
II.	DEDUCCIÓN DEL IVA SOPORTADO EN EL CASO DE SERVICIOS DE REPARACIÓN PRESTADOS POR UN SUBCONTRATISTA .....	106
1.	Supuesto de hecho .....	106
2.	Cuestiones prejudiciales .....	108
3.	Análisis crítico del caso .....	109
4.	Conclusiones .....	110
III.	ENTREGAS GRATUITAS E IVA: COMENTARIO A LA SENTENCIA DEL TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LA UE, ASUNTO C-207/23, X E Y KG .....	112
1.	Autoconsumo de bienes .....	112
2.	Sentencia X e Y KG, 25 de abril de 2024 asunto C-207/23 ..	113
3.	Interpretación y decisión del TJUE .....	114
4.	Mitteldeutsche Hartstein-Industrie AG (C-528/19) .....	115
5.	Conclusión .....	118
<b>PARTE 5.</b>	<b>HOLDINGS.....</b>	<b>121</b>
I.	OPERACIONES DE COMPRAVENTA DE ACCIONES POR ENTIDADES HOLDINGS. IMPACTO EN IVA .....	124
1.	Introducción .....	124
2.	Jurisprudencia del TJUE .....	125
2.1.	Sofitam (22-06-1993, C-333/91) .....	125
2.2.	BLP Group (6-04-1995, C-4/94) .....	125

2.3.	Floridienne y Berginvest (14-11-2000, C-142/99) . . . . .	126
2.4.	Cibo Participations (27-09-2001, C-16/00) . . . . .	126
2.5.	Investrand (8-02-2007, C-435/05) . . . . .	127
2.6.	Securenta (13-03-2008, C-437/06) . . . . .	128
2.7.	Portugal Telecom (6-9-2012, C-496/11) . . . . .	128
2.8.	Larentia + Minerva y Marenave (16-07-2015, C-108/14)	129
2.9.	Magyar Villamos Művek Zrt (MVM) (12-01-2017, C-28/16) . . . . .	130
2.10.	Marle Participations (5-07-2018, C-320/17) . . . . .	130
2.11.	C&D Foods (8-11-2018, C-502/17) . . . . .	132
2.12.	Ryanair (17-10-2018, C-249/17) . . . . .	132
2.13.	Sonaecom (12-11-2020, C-42/19) . . . . .	134
3.	Jurisprudencia española . . . . .	135
4.	Deducibilidad de las entidades holdings . . . . .	136
II.	<b>HOLDINGS E IVA. ¿OTRA SENTENCIA DEL TJUE?</b> . . . . .	137
1.	Introducción . . . . .	137
2.	Supuesto de hecho . . . . .	137
3.	Cuestiones planteadas ante el Tribunal . . . . .	139
4.	Ánalisis crítico del caso . . . . .	139
5.	Conclusiones . . . . .	141
<b>PARTE 6. INCENTIVOS A EMPLEADOS</b> . . . . .	143	
I.	<b>¿ESTÁN SUJETOS A IVA LOS VALES DE COMPRA EMITIDOS PARA RECONOCER Y RECOMPENSAR AL PERSONAL?</b> . . . . .	145
1.	Introducción . . . . .	146
2.	Supuesto de hecho . . . . .	146
3.	Conclusiones del abogado general . . . . .	148
4.	Decisión del TJUE . . . . .	151
5.	Ánalisis crítico de la sentencia . . . . .	152
II.	<b>CESIÓN DE VEHÍCULOS DE USO MIXTO A TRABAJADORES. IMPPLICACIONES EN IVA</b> . . . . .	154
1.	Introducción . . . . .	154
2.	Sentencia TJUE . . . . .	155
3.	Audiencia Nacional . . . . .	157
4.	Resoluciones del TEAC . . . . .	158
5.	Dirección General de Tributos . . . . .	159
6.	Nota de la Agencia Tributaria . . . . .	159
7.	Conclusiones . . . . .	160
III.	<b>TARJETAS COMBUSTIBLE: EL COMITÉ DE IVA PONE FIN A LA INCERTIDUMBRE PROVOCADA POR CASO VEGA INTERNATIONAL</b> . . . . .	161
1.	Introducción . . . . .	161
2.	La sentencia Vega International, de 15 de mayo de 2019 (C-235/18) . . . . .	162
3.	Posición del comité de IVA . . . . .	163
4.	Posición de Tributos . . . . .	165
5.	Conclusiones . . . . .	166

<b>PARTE 7. INTERNET . . . . .</b>	<b>169</b>
I. EL CASO ONLYFANS: INTERMEDIACIÓN A EFECTOS IVA EN SERVICIOS ELECTRÓNICOS CUANDO APLICA LA REGLA DEL ART. 9 BIS DEL REGLAMENTO 282/2011 . . . . .	174
1. Supuesto de hecho . . . . .	174
2. Argumentos expuestos por las partes. . . . .	176
2.1. Posición de Fénix . . . . .	176
2.2. Posición del HMRC . . . . .	177
3. Cuestiones planteadas ante el tribunal. . . . .	177
4. Análisis crítico del caso. . . . .	178
4.1. Aspectos relativos al rango normativo de los Reglamentos . . . . .	178
4.2. Balance de las posiciones de Fénix y del HMRC . . . . .	179
5. Sentencia del TJUE . . . . .	181
6. Conclusiones . . . . .	182
II. ¿CABE HACER TRIBUTAR LOS NFTS EN IVA? . . . . .	182
1. Introducción . . . . .	182
2. Qué son los NFTs . . . . .	183
3. Calificación a efectos de IVA de los NFTs . . . . .	183
4. Perspectiva europea sobre los NFTs . . . . .	185
5. ¿Son los vendedores de NFTs sujetos pasivos del IVA? . . . . .	185
6. ¿Cómo determinar el lugar de residencia del destinatario? . . . . .	185
7. Plataformas y NFTs . . . . .	186
8. Ventanilla única. Régimen de la Unión . . . . .	189
9. ¿Cabe aplicar exenciones a las NFTs? . . . . .	191
10. Conclusiones . . . . .	191
III. UTILITY TOKENS E IVA . . . . .	191
1. Utility tokens en los metaversos de juegos: un mundo en expansión . . . . .	191
2. La posición de la Comisión Europea . . . . .	192
3. La posición de las autoridades fiscales españolas . . . . .	194
4. ¿Cómo determinar el lugar de residencia del destinatario? . . . . .	195
5. Plataformas . . . . .	196
6. Ventanilla única: Régimen de la Unión . . . . .	198
7. Conclusión . . . . .	199
IV. ¿ESTÁN LOS INFLUENCERS EXENTOS DE IVA? . . . . .	200
1. Introducción . . . . .	200
2. ¿Cómo ganan dinero los <i>influencers</i> ? . . . . .	200
2.1. Ingresos de las marcas . . . . .	201
2.2. Ingresos de las plataformas . . . . .	201
2.3. Pagos descentralizados . . . . .	202
2.4. Venta directa . . . . .	202
3. Los <i>influencers</i> como empresarios o profesionales a efectos de IVA . . . . .	202
4. Actividades preparatorias y deducibilidad . . . . .	203

5.	Donaciones . . . . .	204
6.	Micropagos . . . . .	205
7.	Venta directa . . . . .	206
8.	Patrocinios . . . . .	207
9.	Trueque . . . . .	208
10.	Deducción del impuesto soportado en bienes con destino mixto . . . . .	209
11.	Lugar de localización de los servicios . . . . .	209
12.	Conclusiones . . . . .	211
V.	ITALIA CONTRA META: IVA EN PERMUTAS DE SERVICIOS A CAMBIO DE DATOS PERSONALES . . . . .	211
1.	Introducción . . . . .	211
2.	La posición italiana . . . . .	212
3.	¿Ofrece Meta servicios gratuitos sin impacto en IVA? . . . . .	213
4.	Conclusión . . . . .	215
<b>PARTE 8. MARKETING . . . . .</b>		<b>217</b>
I.	DESCUENTOS NACIONALES Y TRANSFRONTERIZOS . . . . .	219
1.	Introducción . . . . .	219
2.	Calificación a efectos de IVA . . . . .	220
3.	Descuentos en cadena nacionales . . . . .	221
4.	Descuentos en cadena internacionales . . . . .	222
5.	Conclusión . . . . .	223
II.	DESCUENTOS GLOBALES Y SUS CONSECUENCIAS EN IVA: COMENTARIO A LA SENTENCIA C-684/18 WORLD COMM TRADING GFZ SRL DEL TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LA UNIÓN EUROPEA . . . . .	224
1.	Supuesto de hecho . . . . .	224
2.	Cuestiones planteadas ante el tribunal . . . . .	225
3.	Razonamiento del tribunal . . . . .	225
4.	Análisis crítico de la sentencia . . . . .	225
III.	DESCUENTOS TRANSFRONTERIZOS . . . . .	227
1.	Supuesto de hecho . . . . .	227
2.	Cuestiones planteadas ante el tribunal . . . . .	228
3.	Razonamiento del tribunal . . . . .	229
4.	Análisis crítico de la sentencia . . . . .	229
IV.	¿ACASO LOS REGALOS ESTÁN SUJETOS A IVA? . . . . .	231
1.	Introducción . . . . .	231
2.	Supuesto de hecho . . . . .	231
3.	Decisión del TJUE . . . . .	232
4.	El reverso de <i>Deco: Kuwait Petroleum</i> . . . . .	234
5.	Análisis crítico . . . . .	236
V.	BONOS UNIVALENTES Y POLIVALENTES. RECENTES SENTENCIAS DEL TJUE EN MATERIA DE IVA . . . . .	237
1.	Introducción . . . . .	237
2.	La Directiva de Bonos . . . . .	238
2.1.	Introducción . . . . .	238

2.2.	Bonos univalentes (SPV) .....	238
2.3.	Bonos polivalentes .....	240
3.	Análisis del Comité de IVA .....	241
4.	El caso DSAB Destination Stockholm .....	242
5.	El caso M-Gbr .....	243
6.	Comentario .....	245
<b>PARTE 9. PRECIOS DE TRANSFERENCIA</b>		<b>249</b>
I.	EL IVA EN LOS AJUSTES COMPENSATORIOS EN MATERIA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA .....	251
1.	Introducción .....	251
2.	Métodos de valoración en precios de transferencia .....	253
3.	Valoración y base imponible en el IVA .....	255
3.1.	Base imponible .....	255
4.	Transfer pricing en IVA .....	256
4.1.	Operaciones vinculadas relevantes a efectos IVA .....	257
4.2.	Valor de Mercado: Ausencia de métodos de valoración específicos para IVA .....	259
4.3.	Precios de transferencia en IVA. Conclusiones preliminares .....	260
5.	Ajustes compensatorios .....	260
5.1.	Ajuste compensatorios como ajustes de precios: modificación de base Imponible en entregas de bienes y prestaciones de servicios .....	262
5.2.	Ajustes compensatorios como ajustes de beneficios .....	272
5.3.	Ajustes compensatorios como comisiones/prestaciones de servicios .....	273
6.	Conclusión .....	274
II.	LA TENSIÓN ENTRE VALOR NORMAL DE MERCADO EN IVA Y EN PRECIOS DE TRANSFERENCIA, A RAÍZ DE LOS CASOS HÖGKULLEN (C-808/23) Y JUPITER (TRIBUNAL DE PRIMER INSTANCIA, REINO UNIDO) .....	275
1.	Introducción .....	275
2.	Caso Högkullen C-808/23 .....	276
3.	Tribunal de Primera instancia de Reino Unido, Caso Jupiter Asset Management Group Limited (JAMG) [2021] UKFTT 96 (TC) .....	278
4.	Conclusiones .....	280
<b>PARTE 10. OPERACIONES EN CADENA</b>		<b>283</b>
I.	OPERACIONES TRIANGULARES Y CUADRANGULARES EN IVA ..	286
1.	Introducción .....	286
2.	¿Qué es una operación triangular? .....	286
3.	Requisitos de las operaciones triangulares .....	288
4.	Operaciones cuadrangulares .....	289

	5. Conclusiones .....	292
II.	¿PUEDE EXISTIR DOBLE IMPOSICIÓN EN IVA EN OPERACIONES EN CADENA? .....	293
	1. Supuesto de hecho .....	293
	2. Cuestiones prejudiciales .....	295
	3. Análisis crítico del caso.....	295
	4. Conclusiones .....	297
III.	OUTSOURCING DE SERVICIOS FINANCIEROS E IVA. ....	298
	1. Introducción .....	298
	2. Cuándo se puede dejar exento el outsourcing.....	299
	2.1. Transferencias bancarias y compra venta de títulos valores. Sentencia SDC, asunto C-2/95 .....	300
	2.2. Mediación. Sentencia CSC Financial Services, asunto C-235/00. ....	301
	2.3. Software de pagos. Sentencias Nordea y Cardpoint, asuntos C-350/10 y C-42/18 .....	304
	2.3.1. Caso Nordea, asunto C-350/10, de 28 de julio de 2011.....	304
	2.3.2. Caso Cardpoint, asunto C-42/18, de 3 de octubre de 2019.....	305
	2.4. Gestión de fondos de inversión. Sentencias K y DBKAG, asuntos C-58/2020 y C-59/2020 .....	307
	3. Grupos de IVA y cost sharing como alternativas al «outsourcing».....	309
	4. Conclusiones .....	310
IV.	MAQUILADORAS: ALGUNOS ASPECTOS CONTROVERTIDOS EN EL IVA .....	311
	1. Introducción ¿Qué es una maquila? .....	311
	2. Establecimiento permanente .....	311
	2.1. Efectos de disponer de un Establecimiento permanente.	311
	2.2. La Doctrina de Tributos anticipa la decisión en el caso Cabot .....	312
	2.3. La sentencia Cabot (C-232/22, 29 de junio de 2023)...	314
	3. Deducción IVA a la importación .....	315
	3.1. Caso Weindel C-621/19, de 8 de octubre de 2020 .....	316
	3.2. La DGT contra Weindel .....	317
	4. Conclusiones .....	318
V.	EN DEFENSA DEL LIBRE COMERCIO: LA OMC CONTRA LOS INCENTIVOS FISCALES BRASILEÑOS .....	319
	1. Introducción .....	319
	2. La estrategia brasileña .....	320
	2.1. Introducción .....	320
	2.2. La UE vs Brasil .....	320
	2.2.1. Impuestos afectados .....	321
	2.2.1.1. Impuesto IPI.....	321
	2.2.1.2. Contribuciones de PIS y COFINS .....	321
	2.2.1.3. Contribución del CIDE.....	322

2.2.2.	Las medidas en litigio . . . . .	322
2.2.2.1.	El programa de informática . . . . .	322
2.2.2.2.	El programa INOVAR Auto . . . . .	323
2.2.2.3.	El programa PEC . . . . .	324
2.2.2.4.	El programa RECAP . . . . .	324
2.2.2.5.	El programa PADIS . . . . .	324
2.2.2.6.	El programa PATVD . . . . .	325
2.2.2.7.	El programa de Inclusión Digital . . . . .	325
2.2.3.	Los incentivos fiscales del Brasil están en contradicción con el GATT de 1994, las MIC y los Acuerdos SMC. . . . .	325
2.2.3.1.	Condiciones para la acreditación, ciertos cálculos relacionados con los gastos de investigación y desarrollo requeridos y la carga administrativa en el marco de los programas de TIC	327
2.2.3.2.	Alegaciones al amparo del párrafo 5 del artículo III del GATT de 1994 . . . . .	328
2.2.3.3.	Alegaciones al amparo del párrafo 1 del artículo 2 del Acuerdo sobre las MIC . . . . .	328
2.2.3.4.	Alegaciones al amparo del párrafo 1 b) del artículo 3 del Acuerdo SMC . . . . .	329
2.2.3.5.	Reconvenciones del Brasil . . . . .	330
3.	Conclusiones del Grupo Especial . . . . .	331
4.	Decisión del Cuerpo Apelado . . . . .	332
5.	¿Qué sigue? . . . . .	334
<b>PARTE 11. FUTURO DEL IVA . . . . .</b>		<b>337</b>
I.	<b>EL PAQUETE IVA EN LA ERA DIGITAL O «VIDA» . . . . .</b>	<b>340</b>
1.	Introducción . . . . .	340
2.	La economía colaborativa . . . . .	341
3.	Facturación electrónica e información en tiempo real . . . . .	347
3.1.	Facturación electrónica nacional . . . . .	347
3.2.	Sistema de notificación digital para las operaciones intracomunitarias . . . . .	348
3.3.	Sistema de notificación digital nacional . . . . .	349
3.4.	Sistema de VIES . . . . .	350
3.5.	Riesgos de los sistemas de <i>reporting</i> en tiempo real . . . . .	351
4.	Registro único de IVA . . . . .	352
4.1.	Inversión del sujeto pasivo . . . . .	352
4.2.	Ampliación de los sistemas de ventanilla única . . . . .	353
4.2.1.	Régimen exterior a la Unión . . . . .	353
4.2.2.	Régimen de la Unión . . . . .	354
4.2.3.	Régimen de importación (IOSS) . . . . .	354

## **ÍNDICE SISTEMÁTICO**

---

4.2.4. Régimen para transferencias de stock (o de bienes propios) . . . . .	355
5. Conclusión . . . . .	356
<b>II. EL FMI Y EL SISTEMA DE IVA PROGRESIVO . . . . .</b>	<b>357</b>
1. Introducción . . . . .	357
2. La propuesta de Swistak y de la Feria . . . . .	357
3. Conclusión . . . . .	359