

Índice Sistemático

ÍNDICE DE CONCEPTOS Y ABREVIATURAS	17
PRÓLOGO	21
INTRODUCCIÓN	23
PARTE 1. ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES	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

PARTE 2. ECONOMÍA COLABORATIVA	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
PARTE 3. DESARROLLO SOSTENIBLE	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
PARTE 4.	DEDUCCIONES.	99
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
PARTE 5.	HOLDINGS.	121
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.	HOLDINGS E IVA. ¿OTRA SENTENCIA DEL TJUE?	137
1.	Introducción	137
2.	Supuesto de hecho	137
3.	Cuestiones planteadas ante el Tribunal	139
4.	Análisis crítico del caso.	139
5.	Conclusiones	141
	PARTE 6. INCENTIVOS A EMPLEADOS	143
I.	¿ESTÁN SUJETOS A IVA LOS VALES DE COMPRA EMITIDOS PARA RECONOCER Y RECOMPENSAR AL PERSONAL?	145
1.	Introducción	146
2.	Supuesto de hecho	146
3.	Conclusiones del abogado general	148
4.	Decisión del TJUE.	151
5.	Análisis crítico de la sentencia	152
II.	CESIÓN DE VEHÍCULOS DE USO MIXTO A TRABAJADORES. IMPLICACIONES EN IVA	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.	TARJETAS COMBUSTIBLE: EL COMITÉ DE IVA PONE FIN A LA INCERTIDUMBRE PROVOCADA POR CASO VEGA INTERNATIONAL	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

PARTE 7. INTERNET	169
I. EL CASO <i>ONLYFANS</i> : 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 <i>INFLUENCERS</i> 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
	PARTE 8. MARKETING.....	217
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 <i>WORLD COMM TRADING GFZ SRL</i> 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. RECIENTES 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
PARTE 9.	PRECIOS DE TRANSFERENCIA	249
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 prelimi- nares	260
5.	Ajustes compensatorios	260
5.1.	Ajuste compensatorios como ajustes de precios: modifi- cación de base Imponible en entregas de bienes y pres- taciones 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 HOG- KULLEN (C-808/23) Y JUPITER (TRIBUNAL DE PRIMER INSTAN- CIA, 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
PARTE 10.	OPERACIONES EN CADENA	283
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. Cuando 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
PARTE 11.	FUTURO DEL IVA	337
I.	EL PAQUETE IVA EN LA ERA DIGITAL O «VIDA»	340
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

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