ÍNDICE

Páginas

INTRODUCCIÓN 7

Capítulo 1. LA GESTIÓN DEL IVA EN LAS ADMINISTRACIONES TRIBUTARIAS DE LOS PAÍSES DE LA UNIÓN EUROPEA Y EL RESTO DEL MUNDO 11

1. Consideraciones iniciales: algunos factores determinantes del incumplimiento del IVA 11
2. Análisis de la gestión del IVA en las administraciones tributarias de la Unión Europea en relación con el nivel de incumplimiento y la gestión del IVA en las administraciones tributarias del resto del mundo 13
3. Resumen de resultados 25

Capítulo 2. EL DISEÑO Y ESTRUCTURA DEL IVA ESPAÑOL Y SU INFLUENCIA SOBRE EL INCUMPLIMIENTO 27

1. La tributación del IVA: períodos de declaración-liquidación, reclamaciones, devoluciones y sanciones. 28
   - 1.1. Períodos de declaración-liquidación del IVA 28
   - 1.2. Solicitudes de pago y devoluciones del IVA. 31
   - 1.3. Recargos, intereses de demora y sanciones. 38
2. La generalización de la facturación electrónica en la gestión del IVA 41
3. La simplificación en la gestión del IVA: umbrales de tributación y regímenes especiales 46
   - 3.1. En otros países: introducción de umbrales de tributación en el IVA 47
   - 3.2. En España: introducción del régimen simplificado y el régimen especial del recargo de equivalencia. 52
4. Reflexiones subyacentes a las variables de gestión del IVA. 57

Capítulo 3. LOS COSTES DE GESTIÓN DEL IVA EN ESPAÑA Y SU INFLUENCIA SOBRE EL INCUMPLIMIENTO 59

1. Costes de administración del IVA 63
   - 1.1. Costes operativos. 63
   - 1.2. Costes psicológicos 71
   - 1.3. Costes (o beneficios) por flujos de caja 73
   - 1.4. Costes (o beneficios) sociales. 75

Páginas

2. Costes de cumplimiento del IVA 81
   2.1. Costes operativos. 81
   2.2. Costes psicológicos 94
   2.3. Costes de elusión fiscal. 96
   2.4. Costes (o beneficios) por flujos de caja 98
3. Reflexiones subyacentes a los costes de gestión del IVA. 104

Capítulo 4. EL INCUMPLIMIENTO DEL IVA EN ESPAÑA. 107
1. Consideraciones iniciales sobre la decisión del sujeto pasivo de incumplir el IVA . 107
2. La medición del incumplimiento del IVA 117
   2.1. Medición según el enfoque «de arriba abajo» (*top-down*) 118
   2.2. Medición según el enfoque «de abajo arriba» (*bottom-up*). 121
   2.3. Análisis econométrico: determinantes del incumplimiento en el IVA 123
   2.4. Un problema común: la cuantificación de la economía sumergida y su relación con la tributación del IVA 126
3. Medición de la brecha fiscal del IVA y análisis de sus componentes. 130
   3.1. Medición de la brecha fiscal con datos de Contabilidad Nacional (CN) 131
   3.2. Medición de la brecha fiscal con datos de la Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT). 140

Capítulo 5. MEDIDAS PARA COMBATIR EL INCUMPLIMIENTO DEL IVA EN ESPAÑA Y ANÁLISIS DEL SUMINISTRO INMEDIATO DE INFORMACIÓN (SII) DEL IVA. 147
1. Medidas para limitar las posibilidades de situaciones de incumplimiento en el IVA 147
2. Análisis y valoración del Suministro Inmediato de Información (SII) del IVA español. 149

CONCLUSIONES 155

BIBLIOGRAFÍA. 159

ANEXOS 167
Anexo I. Variables de gestión del IVA: comparaciones internacionales 169
Anexo II. Desglose de las sanciones aplicables por incumplimiento del IVA 245
Anexo III. Explicaciones metodológicas para el cálculo de las brechas del IVA 253