

## ÍNDICE

	<i>Páginas</i>
PRESENTACIÓN, por Juan José Rubio Guerrero .....	15
PRÓLOGO, por Michel Aujean .....	19
NOTA INTRODUCTORIA, por Javier Lasarte y Francisco Adame .....	25
<b>CAPÍTULO PRIMERO. RÉGIMEN DE LAS OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS EN EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO SEGÚN LAS DIRECTIVAS EUROPEAS, por José Manuel de Bunes Ibarra ...</b>	<b>27</b>
I. Introducción .....	27
II. Régimen general .....	29
III. Adquisiciones intracomunitarias no sujetas .....	33
IV. Régimen aplicable a determinados sujetos .....	34
V. Tratamiento previsto para los medios de transporte nuevos .....	35
VI. Adquisiciones intracomunitarias de bienes sujetos a los impuestos especiales .....	37
VII. Operaciones asimiladas .....	38
VIII. Localización de las adquisiciones intracomunitarias de bienes .....	41
IX. Exenciones en las operaciones intracomunitarias de bienes .....	43
X. Devengo y exigibilidad del impuesto .....	46
XI. Base imponible y tipo .....	46
XII. El estado recapitulativo .....	47
XIII. Régimen de las denominadas “ventas a distancia” .....	50
<b>CAPÍTULO SEGUNDO. EL RÉGIMEN TRANSITORIO DE LAS OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS EN EL IVA: ANÁLISIS DE LOS PROBLEMAS GENERADOS POR SU FUNCIONAMIENTO Y CONSIDERACIONES SOBRE LA NECESIDAD DE SUSTITUIRLO POR EL RÉGIMEN DEFINIVO, por Francisco Adame Martínez .....</b>	<b>57</b>
I. El proceso de armonización del IVA. La supresión de las fronteras fiscales y el sistema de compensación .....	57
II. El mercado interior y el régimen transitorio .....	60
A) El mercado único europeo .....	60
B) La supresión de fronteras fiscales y el régimen transitorio .....	62
C) Conclusión .....	65

	<u>Páginas</u>
III. Problemas planteados por el régimen transitorio .....	66
A) Introducción .....	66
B) Problemas relacionados con la prueba del derecho a la exención de las entregas intracomunitarias de bienes .....	67
C) Problemas derivados de los tipos diferentes del IVA aplicados en los Estados miembros .....	68
D) Conclusión .....	71
IV. La necesidad de susituir el régimen transitorio por el definitivo .....	72
V. Conclusión .....	78
CAPÍTULO TERCERO. LAS OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS SOBRE BIENES OBJETO DE IMPUESTOS ESPECIALES. REGULACIÓN EN LA NORMATIVA COMUNITARIA, por <i>Juan José Escobar Lasala</i> .....	81
I. Las operaciones intracomunitarias sobre bienes objeto de impuestos especiales. Regulación en la normativa comunitaria .....	81
A) Introducción .....	81
B) Principios Básicos del Sistema creado .....	82
C) El Derecho Positivo Comunitario Vigente .....	85
D) Rasgos Generales del Régimen de Circulación Intracomunitaria .....	86
E) El Desarrollo de la Circulación Intracomunitaria en Régimen Suspensivo .....	91
F) La Circulación Intracomunitaria fuera de Régimen Suspensivo .....	95
G) La Jurisprudencia del Tribunal de Justicia en materia de Circulación Intracomunitaria .....	98
H) Principales problemas que ha planteado la Aplicación del Sistema ..	101
II. Los sujetos de las operaciones intracomunitarias en la normativa comunitaria sobre impuestos especiales .....	103
A) Introducción .....	103
B) Los Sujetos de la Circulación en Régimen Suspensivo .....	104
C) Los Sujetos de la Circulación fuera de Régimen Suspensivo .....	109
CAPÍTULO CUARTO. FRAUDE EN LAS OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS. PLANTEAMIENTO DE LOS HECHOS BAJO LA ÓPTICA DE LA LEGISLACIÓN ARMONIZADA, por <i>Juan López Rodríguez</i> y <i>Frank Van Driessche</i> .....	117
I. Introducción .....	117
II. El contexto ofrecido por las operaciones intracomunitarias .....	117
A) Funcionamiento del IVA en las operaciones interiores de entrega de bienes .....	118

	<u>Páginas</u>
B) Funcionamiento del IVA en las entregas/adquisiciones intracomunitarias	118
C) Fraude Fiscal detectado .....	121
III. Planteamiento respecto de bienes objeto de impuestos especiales .....	125
A) Entregas para puesta en consumo de bienes objeto de IIEE .....	125
B) Bienes ulteriores a la puesta en consumo de bienes objeto de impuestos especiales .....	127
IV. Consecuencias derivadas del fraude detectado .....	128
A) Impacto financiero .....	128
B) En relación con el mercado interior .....	129
C) En relación con los operadores .....	129
V. Posibles causas últimas del fraude .....	130
 CAPÍTULO QUINTO. LOS PROBLEMAS JURÍDICOS DE LAS ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS EN ESPAÑA, por <i>Gabinete de Estudios. Asociación Española de Asesores Fiscales</i> .....	 135
I. Introducción .....	135
II. Las operaciones intracomunitarias. Noción y fundamento teórico .....	136
A) La consolidación del mercado único y la tributación de las operaciones intracomunitarias .....	136
B) Las operaciones intracomunitarias. Noción .....	139
III. El régimen general de las adquisiciones intracomunitarias .....	142
A) El hecho imponible .....	142
B) Supuestos de no sujeción .....	144
C) Exenciones .....	144
D) Sujetos pasivos .....	145
E) Base imponible y tipos de gravamen .....	146
F) Cuota e ingreso .....	146
G) Obligaciones formales .....	146
IV. El régimen general de las entregas intracomunitarias .....	148
A) El hecho imponible exento: la entrega .....	149
B) Requisitos de la exención .....	149
V. Los regímenes particulares conexos con las adquisiciones intracomunitarias .....	151
A) Supuestos de no sujeción .....	151
B) Ventas a distancia .....	152
C) La adquisición intracomunitaria de medios de transporte nuevos ....	153
D) Operaciones triangulares .....	154

	<u>Páginas</u>
E) Autoconsumos internos intracomunitarios o <i>transfers</i> .....	157
F) Bienes sujetos a impuestos especiales .....	158
G) Servicios accesorios vinculados al transporte y de mediación .....	159
VI. Las adquisiciones intracomunitarias en los regímenes especiales .....	161
A) Régimen simplificado .....	162
B) Agricultura, ganadería y pesca .....	162
C) Bienes usados .....	162
D) Recargo de equivalencia .....	163
E) Oro de inversión .....	163
VII. Conclusiones .....	163
 CAPÍTULO SEXTO. LA EXENCIÓN DEL IVA DE LAS ENTREGAS DE BIENES A OPERADORES INTRACOMUNITARIOS SEGÚN LA NORMATIVA ESPAÑOLA, por <i>Javier Lasarte</i> .....	169
I. Delimitación del problema estudiado. El IVA y las operaciones intracomunitarias .....	169
II. La exención del IVA de las entregas intracomunitarias de bienes según nuestro ordenamiento .....	173
III. Sujetos de la entrega de bienes exenta del IVA .....	175
A) El adquirente de los bienes o receptor de la entrega de bienes exenta	175
B) El transmitente de los bienes o realizador de la entrega de bienes exenta .....	179
IV. El transporte de los bienes a otro Estado de la Unión Europea .....	181
A) Transporte de los bienes realizado por el vendedor .....	183
B) Transporte de los bienes realizado por el comprador .....	186
V. El incumplimiento del deber de transportar los bienes a otro Estado de la Unión Europea .....	189
A) Delimitación del supuesto de fraude .....	189
B) La conducta del comprador .....	190
C) La conducta del vendedor .....	192
D) La cuestión de la prueba .....	193
VI. La declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias .....	196
VII. Consecuencias del incumplimiento de los requisitos exigidos para la aplicación de la exención. Vías de actuación de la administración tributaria .....	197
A) El vendedor como sujeto pasivo .....	197
B) El comprador como responsable solidario .....	198
C) Actuación de la administración tributaria .....	200

	<u>Páginas</u>
D) Referencia de las sanciones .....	203
E) La inesperada doctrina de la Resolución del TEAC de 23 de septiembre de 1999 .....	203
VIII. Conclusiones sobre la aplicación de la exención del IVA .....	205
IX. La posible vinculación entre la exención del IVA y la devolución de los impuestos especiales .....	207
A) Entregas sujetas a IVA y a impuestos especiales. Regímenes de circulación intracomunitaria .....	207
B) Supuesto de fraude .....	209
C) Doctrina administrativa sobre la posible vinculación entre exención del IVA y solicitud de devolución de impuestos especiales .....	210
X. Conclusiones sobre la falta de vinculación entre exención del IVA y la devolución de los impuestos especiales .....	216
 CAPÍTULO SÉPTIMO. L'ATTUAZIONE DEL REGIME INFRACOMUNITARIO IVA EN ITALIA. ATTUALITÀ E PROSPETTIVE, por <i>Adriano Di Pietro</i> .....	 219
I. I. La disciplina del regime infracomunitario in Italia: La difficile ricerca di un equilibrio tra rispetto dei principi generali dell'IVA e caratteri originali del regime infracomunitario .....	219
II. Le ambiguità delle scelte italiane per l'attuazione del regime infracomunitario: la difficile coesistenza dei principi del diritto interno e della disciplina originale del regime infracomunitario .....	221
III. Le prospettive della legge di riforma tributaria .....	222
IV. Le operazioni infracomunitarie .....	223
A) Acquisti e cessioni infracomunitari tra imprese: il venir meno della differenza tra effetti giuridici dello scambio e circolazione materiale delle merci .....	223
B) La fatturazione degli acconti e l'efficacia dell'applicazione del regime infracomunitario alla circolazione materiale .....	226
V. La diversa efficacia del l'esigibilità a secondo delle modalità di trasporto	227
VI. L'attuazione e l'esigibilità dei beni soggetti ad accise .....	229
VII. Fatturazione .....	230
VIII. L'operatore infracomunitario .....	230
IX. Scarsa efficacia nel regime infracomunitario del conflitto d'interessi e del diritto di detrazione che garantiscono la neutralità del modello comunitario .....	232
X. Il regime dei mezzi di trasporto nuovi ed usati .....	232
XI. La responsabilità sanzionatoria condivisa tra cessionario e cedente .....	233
XII. Conclusioni .....	234

CAPÍTULO OCTAVO. LA TVA ET LES OPERATIONS INTRACOMMUNAUTAIRES. L'EXPERIENCE FRANCAISE ET SON ANALYSE CRITIQUE, por <i>Philippe Marchessou</i> .....	241
PREMIERE PARTIE: LE DROIT FRANÇAIS DE LA TVA RELATIF AUX OPERATIONS INTRACOMMUNAUTAIRES .....	241
I. Le regime français des acquisitions intracommunautaires .....	241
A) Définition .....	241
B) Modalités d'imposition .....	242
C) Les sanctions .....	244
II. Le regime français des livraisons intracommunautaires .....	244
A) Les règles de principe .....	244
B) Les modalités de fonctionnement du schéma .....	245
C) Controle et sanctions .....	247
DEUXIEME PARTIE: LE REGIME FRANÇAIS DES DROITS D'ACCISES APPLICABLE AUX OPERATIONS D'ÉCHANGES ENTRE ETATS MEMBRES DE L'UNION EUROPEENNE .....	247
I. Presentation du regime .....	247
A) Réglementation applicable .....	247
B) Produits visés .....	248
II. Modalites de Fonctionnement du Schema .....	249
A) Le principe .....	249
B) Régimes d'exonération .....	250
C) Régime de suspension .....	250
D) Les modalités d'application du régime .....	251
E) Le paiement des droits d'accises .....	252
F) Le circulation des produits .....	253
III. Les controles mis en place .....	255
A) Obligations déclaratives .....	255
B) L'exercice .....	255
C) Examen de la comptabilité des redevables .....	256
IV. Les sanctions .....	256
TROISIEME PARTIE: LE STAUT DE L'OPERATEUR INTRACOMMUNAUTAIRE .....	258
I. Definition .....	258
II. Les Obligations .....	258
III. Les formes de controle prevues .....	258
QUATRIEME PARTIE: LES INCOHERENCES DU SYSTEME AU REGARD DE LA RESPONSABILITE DU VENDEUR .....	259

	<u>Páginas</u>
I. L'insuffisance des conditions posees pour devenir assujetti intracommunautaire .....	259
II. Les consequences issues de la dissociation des regimes TVA et accises .	260
III. La limitation abusive des droits du contribuable provoquee par le droit positif .....	262
IV. Conclusion .....	263
 CAPÍTULO NOVENO. LE RÉGIME FISCAL BELGE DES ÉCHANGES INTRACOMMUNAUTAIRES DE BIENS, por <i>Jean Bublot</i> .....	 267
INTRODUCTION ET EXPOSE DU CAS INITIATEUR DE LA RECHERCHE .....	267
1. Rappel des textes de droit positif belges en vigueur .....	269
2. Régime des échanges intracommunautaires de biens en général en matière de taxe sur la valeur ajoutée .....	272
3. Régime des échanges intracommunautaires de biens en matière d'accises	286
4. Appréciation de la fraude constatée, au regard de la réglementation belge	291
 CAPÍTULO DÉCIMO. GARANTÍAS DE LA HACIENDA PÚBLICA Y SEGURIDAD JURÍDICA DE LOS EMPRESARIOS EN LAS OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS. ESTUDIO PARTICULAR DE LA PRUEBA DEL DERECHO A LA EXENCIÓN DE LAS ENTREGAS INTRACOMUNITARIAS DE BIENES, por el <i>Gabiente de Estudios, Asociación Española de Asesores Fiscales</i>	 305
I. El IVA y los operaciones intracomunitarias	
Introducción .....	305
II. El concepto de Seguridad Jurídica .....	310
III. El concepto de Garantías de la Hacienda Pública .....	316
IV. Seguridad Jurídica en el Régimen de las operaciones intracomunitarias y garantías de la Hacienda Pública. Especial referencia a la Directiva 91/680/CEE .....	317
V. La prueba del derecho a la exención en las entregas intracomunitarias ..	321
VI. Conclusiones .....	330
 CAPÍTULO UNDÉCIMO. LA DEVOLUCIÓN DE LOS IMPUESTOS ESPECIALES SATISFECHOS EN EL ESTADO DE ORIGEN COMO CONSECUENCIA DE LA CIRCULACIÓN INTRACOMUNITARIA DE BIENES, por <i>Jesús Ramos Prieto</i> y <i>Manuel Guerra Reguera</i> .....	 335
I. Planteamiento. Relevancia de la cuestión a efectos del tratamiento de las operaciones intracomunitarias .....	335
II. La dualidad de los regímenes de circulación intracomunitaria en la aplicación de los impuestos especiales .....	337

A)	La imposición en destino como principio general aplicable a todos los intercambios de carácter comercial .....	337
B)	Dos modelos alternativos de circulación intracomunitaria: La circulación en régimen suspensivo y fuera del régimen suspensivo .	338
C)	Características básicas de los sistemas de circulación intracomunitaria fuera del régimen suspensivo .....	341
III.	La devolución de los impuestos especiales satisfechos en origen por efecto de la circulación intracomunitaria fuera del régimen suspensivo. Aspectos generales .....	351
A)	Delimitación del supuesto de hecho que la origina. La devolución como derecho .....	351
B)	Aspecto subjetivo del derecho a devolución: ¿quién es el sujeto legitimado para solicitarla? .....	352
C)	Aspectos cuantitativos del derecho a la devolución: ¿cuál es su importe? .....	353
IV.	Procedimientos para la devolución de los impuestos especiales satisfechos en origen por efecto de la circulación intracomunitaria fuera del régimen suspensivo .....	354
A)	Reglas procedimentales comunes a los dos sistemas .....	355
B)	Procedimiento de devolución en el sistema de envíos a receptores autorizados o envíos garantizados (artículo 9 del Reglamento) .....	357
C)	Procedimiento ordinario de devolución en el sistema de ventas a distancia (artículo 10, apartados 1 a 8, del Reglamento) .....	360
D)	Procedimiento simplificado de compensación automática para las ventas a distancia desde depósitos fiscales (artículo 10, apartado 9, del Reglamento) .....	362
E)	Recapitulación. Características de los procedimientos de devolución vinculados a la circulación intracomunitaria fuera del régimen suspensivo .....	365
V	La devolución de los impuestos especiales satisfechos en origen por efecto de la introducción en un depósito fiscal .....	367
A)	Delimitación del supuesto de hecho que la origina: la reintroducción de productos en un depósito fiscal para su posterior envío en régimen suspensivo a otro Estado miembro. ....	367
B)	Procedimiento de devolución por introducción en depósito fiscal ...	368
VI.	Conexión de los sistemas de circulación intracomunitaria fuera del régimen suspensivo con el régimen de las entregas intracomunitarias de bienes en el IVA .....	371
A)	El IVA y la circulación intracomunitaria fuera del régimen suspensivo de bienes gravados por los impuestos especiales armonizados .....	371

	<i>Páginas</i>
B) Problemas de articulación entre el IVA y los impuestos especiales detectados en las operaciones intracomunitarias: La aplicación de la exención del IVA sin solicitud de devolución del impuesto especial pagado en origen .....	375
VII. Conclusiones .....	375
CONCLUSIONES (ESPAÑOL, FRANCÉS, ITALIANO E INGLÉS) .....	379
PRIMERA: Necesidad de suspender el actual régimen transitorio del IVA para alcanzar el régimen definitivo .....	381
SEGUNDA: Problemas derivados de la exención del IVA de las entregas intracomunitarias de bienes. Necesidad de revisión crítica del régimen actual .....	382
TERCERA: Aplicación de la exención del IVA a operaciones intracomunitarias relativas a bienes gravados por los impuestos especiales armonizados .....	384
CUARTA: Cooperación entre los Estados miembros y controles administrativos .....	386
BIBLIOGRAFÍA .....	413