



**SUMARIO**

**Objetivos del curso..... 5**

**Introducción..... 6**

**1.- Normas generales..... 19**

1.1.- Introducción..... 19

1.2.- Enumeración (art. 120.1 LIVA) ..... 21

1.3.- Opción y renuncia a los regímenes especiales (arts. 120.2, 3 y 4 LIVA y 33 RIVA) ..... 23

1.4.- Determinación del volumen de operaciones (art. 121 LIVA)..... 30

**2.- El régimen especial simplificado..... 35**

2.1.- Características ..... 35

2.2.- Extensión subjetiva (arts. 122 LIVA y 34 RIVA) ..... 39

2.3.- Ámbito objetivo (arts. 123.2 LIVA; 37 RIVA y Orden de Módulos EHA/3257/2011) ..... 40

2.4.- Compatibilidad del régimen simplificado y otros regímenes del Impuesto ..... 46

2.5.- Renuncia al régimen simplificado (arts. 120 y 123.Tres LIVA; 33 y 35 RIVA)..... 54

2.6.- Exclusión del régimen simplificado (arts. 122.Dos LIVA y 36 RIVA)..... 59

2.7.- Contenido del régimen simplificado (arts. 123 LIVA y 38 RIVA) ..... 64

2.8.- Obligaciones formales (arts. 40 y 41 RIVA) ..... 75

2.9.- Módulos aplicables a las actividades agrarias (Orden EHA/3257/2011)..... 80

2.10.- Módulos aplicables a las actividades no agrarias (Orden EHA/3257/2011)..... 85

2.10.1.- Definición de los módulos..... 87

2.10.2.- Periodificación de los ingresos en las actividades no agrarias ..... 88

2.11.- Normas comunes a todas las actividades ..... 93

**3.- El régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca..... 96**

3.1.- Introducción..... 96

3.2.- Ámbito subjetivo de aplicación (arts. 124 LIVA y 43 RIVA) ..... 99

3.3.- Ámbito objetivo de aplicación (arts. 125 LIVA y 44 RIVA) ..... 105

3.4.- Actividades excluidas (arts. 126 LIVA y 45 RIVA) ..... 107

3.5.- Servicios accesorios incluidos en el régimen especial (arts. 127 LIVA y 46 RIVA) ..... 110

3.6.- Realización de actividades económicas en sectores diferenciados (art. 128 LIVA) ..... 114

3.7.- Obligaciones de los sujetos pasivos (art. 129 LIVA y art. 47 RIVA)..... 116

3.8.- Régimen de las compensaciones (arts. 130 y ss. LIVA y art. 48 RIVA)..... 121

3.9.- Cuantía de la compensación (art. 130.5 LIVA)..... 125

3.10.- Reintegro de la compensación (art. 131 LIVA y art. 48 RIVA) ..... 133

3.11.- Dedución de las compensaciones (arts. 133 y 134 LIVA y art. 49 RIVA)..... 137

3.12.- Comienzo o cese en la aplicación del régimen especial de agricultura, ganadería o pesca (art. 134.bis LIVA y art. 49.bis RIVA) ..... 140

**4.- El régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección..... 144**

4.1.- Introducción..... 144

4.2.- Ámbito subjetivo de aplicación (art. 135 LIVA) ..... 146

4.3.- Ámbito objetivo de aplicación: bienes incluidos..... 148

4.4.- Operaciones a las que se aplica el régimen especial (art. 135 LIVA) ..... 154

4.5.- Base imponible: regla general (art. 137.1 LIVA)..... 161

4.6.- Base imponible: regla especial (art. 137.2 LIVA y art. 50 RIVA)..... 164

4.7.- Deduciones (art. 139 LIVA)..... 170

4.8.- Otras especialidades (arts. 91 y 138 LIVA)..... 172

4.9.- Obligaciones formales (art. 51 RIVA)..... 175

**5.- El régimen especial del oro de inversión..... 180**

5.1.- Introducción..... 180

5.2.- Concepto de oro de inversión (art. 140 LIVA y art. 51 bis RIVA)..... 183

5.3.- Exenciones (art. 140 bis LIVA) ..... 186

5.4.- Renuncia a la exención (art. 140 ter LIVA y art. 51.ter RIVA)..... 188

5.5.- Deduciones (art. 140 quáter LIVA)..... 191

5.6.- Sujeto pasivo (art. 140 quinquies LIVA)..... 193

5.7.- Conservación de las facturas (art. 140 sexies LIVA)..... 194

**6.- El régimen especial de las agencias de viaje..... 195**

6.1.- Ámbito de aplicación (art. 141 LIVA)..... 195



6.2.- Repercusión del Impuesto (art. 142 LIVA) .....	203
6.3.- Lugar de realización del hecho imponible (art. 144 LIVA) .....	204
6.4.- Base imponible (arts. 145 y 146 LIVA).....	206
6.5.- Método de determinación de la base imponible en forma global (art. 146 LIVA) .....	210
6.6.- Deducciones (art. 147 LIVA).....	213
6.7.- Obligaciones formales (art. 53 RIVA).....	214
<b>7.- El régimen especial de recargo de equivalencia .....</b>	<b>216</b>
7.1.- Introducción.....	216
7.2.- Concepto de comerciante minorista (art. 149 LIVA).....	218
7.3.- Ámbito subjetivo de aplicación (arts. 148 LIVA y 59 RIVA) .....	223
7.4.- Ámbito objetivo de aplicación .....	224
7.5.- Contenido del régimen del recargo de equivalencia (art. 154 LIVA).....	233
7.6.- El recargo de equivalencia: operaciones a las que se aplica (arts. 156 y 157 LIVA) .....	238
7.7.- Obligados al pago del recargo de equivalencia (arts. 158 y 159 LIVA).....	240
7.8.- Liquidación del recargo de equivalencia (arts. 160 y ss. LIVA) .....	241
7.9.- Obligaciones formales y registrales (arts. 163 LIVA y 61 RIVA).....	246
7.10.- Infracciones y sanciones (arts. 170 y 171 LIVA) .....	250
<b>8.- El régimen especial aplicable a los servicios prestados por vía electrónica .....</b>	<b>257</b>
8.1.- Introducción.....	257
8.2.- Ámbito de aplicación y naturaleza del régimen especial (art. 163 bis y ss. LIVA).....	259
8.3.- Contenido del Régimen especial (art. 163 bis y ss.).....	262
8.4.- Devolución de las cuotas soportadas (art. 163 quáter LIVA).....	266
8.5.- Exclusión del régimen especial (artículo 163 bis.Tres).....	267
<b>9.- El régimen especial del grupo de entidades .....</b>	<b>268</b>
9.1.- Introducción (art. 163 quinquies LIVA).....	268
9.2.- Opción, renuncia y pérdida del régimen (art. 163 quinquies, sexies, septies y octies LIVA) .....	282
9.2.1.- Información censal (art. 61 bis RIVA) .....	284
9.3.- Contenido del régimen (art. 163 octies y nonies LIVA).....	308
9.3.1.- Declaraciones – liquidaciones (art. 61 ter RIVA).....	310
9.4.- Comprobación y régimen sancionador (art. 163 nonies LIVA) .....	314
9.5.- Modalidad "ampliada" del régimen (art. 163 sexies, octies y nonies LIVA).....	318
<b>10.- Régimen especial del criterio de caja.....</b>	<b>335</b>
10.1.- Aplicación del régimen especial del criterio de caja .....	336
10.2.- Contenido del régimen especial del criterio de caja (art. 163 terdecies LIVA y 61 decies y 61 undecies RIVA).....	344
10.2.1.- Obligaciones registrales específicas.....	346
10.2.2.- Obligaciones específicas de facturación.....	347
10.3.- Efectos del régimen especial del criterio de caja.....	352
10.3.1. Operaciones afectadas por el régimen especial del criterio de caja (art. 163 quinquies decies LIVA) .....	352
10.3.2.- Efectos del auto de declaración del concurso (art. 163 sexiesdecies LIVA).....	354
<b>Bibliografía.....</b>	<b>356</b>