

# Índice

ABREVIATURAS .....	11
PRÓLOGO .....	15
CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN .....	21
CAPÍTULO 2. JUSTIFICACIÓN DE LA RENUNCIA A LAS EXENCIONES EN EL IVA .....	33
2.1 Algunas interpretaciones doctrinales sobre la naturaleza jurídica de las exenciones .....	36
2.2. Incidencia de la Sexta Directiva Comunitaria .....	43
2.3. Justificación de la renuncia en las exenciones no inmobiliarias .....	52
CAPÍTULO 3. REQUISITOS LEGALES DE LA RENUNCIA .....	57
3.1. Requisitos objetivos .....	57
3.1.1. En operaciones inmobiliarias .....	57
3.1.2. En operaciones con materiales de recuperación .....	65
3.1.3. En operaciones con oro de inversión .....	68
3.2. Requisitos subjetivos .....	68
3.2.1. En operaciones inmobiliarias: el problema específico de las trans- misiones en subasta judicial .....	68
a) Condición de sujeto pasivo del adquirente .....	70
b) Deducción de la totalidad del IVA soportado. Incidencia de la regla de prorrata .....	72
c) Adquisición realizada en el ejercicio de la actividad. Posibilidad de renuncia en transmisiones de inmuebles en subastas judiciales .....	78
3.2.2. En entregas de materiales de recuperación .....	83
a) En cuanto al transmitente .....	83
b) En cuanto al adquirente .....	83
3.2.3. En operaciones con oro de inversión .....	85

	<i>Página</i>
3.2.4. El caso de la inversión del sujeto pasivo: su aplicación en otros supuestos de renuncia .....	87
3.3. Requisitos formales .....	89
3.3.1. En operaciones inmobiliarias .....	89
a) Comunicación fehaciente del sujeto pasivo de la renuncia de forma simultánea previa a la entrega .....	90
a.1) Fehaciencia de la renuncia .....	91
a.2) Aspecto temporal de la renuncia .....	102
b) Declaración del comprador de su condición de sujeto pasivo de IVA con derecho a la deducción total del impuesto soportado por la adquisición del inmueble .....	107
c) La renuncia debe efectuarse por cada operación que realice el sujeto pasivo .....	109
3.3.2. En operaciones con materiales de recuperación .....	111
3.3.3. En operaciones con oro de inversión .....	116
3.4. Una cuestión de derecho transitorio .....	118
 CAPÍTULO 4. CONSECUENCIAS DE LA RENUNCIA .....	 121
4.1. Incidencia de la renuncia sobre las relaciones entre el IVA y el ITPyAJD ..	121
4.2. Incidencia de la renuncia sobre el sistema de financiación autonómico ....	124
 CONCLUSIONES .....	 129
BIBLIOGRAFÍA .....	137
ÍNDICE CRONOLÓGICO DE CONSULTAS A LA DIRECCIÓN GENERAL DE TRIBUTOS .....	143
ÍNDICE CRONOLÓGICO DE RESOLUCIONES ADMINISTRATIVAS ESTUDIADAS .	145
ÍNDICE CRONOLÓGICO DE LA JURISPRUDENCIA ESTUDIADA .....	151