

INDICE

| | |
|---|-----------|
| Introducción | 11 |
| I.- Consideraciones Generales sobre la Factura | 15 |
| 1.1.- Concepto | 15 |
| 1.2.- Regulación legal | 16 |
| 1.3.- naturaleza jurídica | 17 |
| 1.4.- Valor probatorio | 19 |
| II. La Factura Fiscal | 23 |
| 1.- Concepto | 23 |
| 2.- La factura fiscal como deber formal | 26 |
| 3.- Naturaleza jurídica de la factura fiscal | 33 |
| 4.- Valor probatorio de la factura fiscal | 43 |
| 4.1.- Factura fiscal sin omisiones formales. El verdadero alcance del deber de facturar a los efectos de IVA | 44 |
| 4.2.- Factura con omisiones formales | 50 |
| 4.3.- El derecho a la deducción vs. El control fiscal | 55 |
| 4.4.- Posibilidad de acreditar el derecho a la deducción de créditos fiscales a través de otros medios de prueba | 64 |
| 4.5.- Admisibilidad de la factura Fiscal incompleta y de otros documentos como Medios de prueba en materia tributaria. Valoración de las pruebas documentales | 65 |
| 4.6.- Elogios y críticas a lagunas decisiones judiciales recientes respecto al valor probatorio de la factura fiscal y al derecho a la deducción del IVA | 77 |
| a.- Sentencias del tribunal supremo de justicia en sala político administrativa | 77 |
| b.- Sentencias de los tribunales superiores de lo contencioso tributario | 113 |
| 5.- Deberes complementarios y conexos al deber de facturación | 117 |
| 5.1.- Entrega | 118 |
| 5.2.- Conservación | 121 |
| 5.3.- Rectificación | 123 |
| 5.4.- Sustitución | 127 |
| 6.- Documentos sustitutivos | 130 |
| 7.- Documentos equivalentes | 134 |
| 7.1.- Previsto en la ley | 134 |
| 7.1.1.- Autofactura emitida por la compra de un bien o la recepción de un servicio a no domiciliado | 134 |
| 7.1.2.- Autofactura por operaciones de retiro, desincorporación, autoconsumo y faltante de inventario | 135 |
| 7.1.3.- Facturas por operaciones asimiladas a ventas | 137 |
| 7.2.- Autorizados por la administración tributaria | 138 |
| 8.- Facturas falsas y no fidedignas | 142 |
| 9.- Régimen sancionatorio | 149 |
| 9.1.- Ilítos formales | 149 |
| 9.1.1.- Supuestos | 149 |
| 9.1.2.- Sanción aplicable | 157 |
| 9.2.- Indicios de defraudación | 158 |
| 10.- Regulaciones relativas a la impresión de la factura fiscal | 173 |
| 10.1.- Contenido de la Factura Fiscal | 158 |

| | |
|--|-----|
| 10.2.- Régimen aplicable a las impresoras de facturas fiscales | 186 |
| 10.2.1.- Procedimientos Autorizados | 188 |
| 10.2.2.- Sujetos | 188 |
| 10.2.3.- Modo, Tiempo y Lugar | 189 |
| 10.2.3.1. Modo | 189 |
| 10.2.3.2.- Tiempo | 193 |
| 10.2.3.3.- Lugar | 194 |
| 10.2.4.- Deber de información | 194 |
| 10.2.5.- Revocatoria de la Autorización | 196 |
| 10.2.6.- Forma | 196 |
| 10.2.7.- Supuestos de revocatoria | 198 |
| 10.2.8.- Medios de impugnación. Jurisdicción Competente | 201 |
| 10.3.- Régimen aplicable a los fabricantes o importadores de Máquinas Fiscales 205 | 204 |
| 10.3.1.- Sujetos | 205 |
| 10.3.2.- Modo, Tiempo y Lugar | 205 |
| 10.3.2.1.- Modo | 205 |
| 10.3.2.2.- Tiempo | 207 |
| 10.3.2.3.- Lugar | 209 |
| 10.3.3.- Deber de información | 209 |
| 10.3.4.- Revocatoria de la autorización | 211 |
| 10.3.4.1.- Supuestos de Revocatoria | 211 |
| 10.3.4.2.- Forma y Medios de Impugnación | 212 |
| 10.4.- Régimen aplicable a la impresión de facturas por servicios públicos | 212 |
| 10.4.1.1.- Modo | 213 |
| 10.4.1.2.- Tiempo | 213 |
| 10.4.1.3.- Lugar | 213 |
| 10.4.2.- Deber de Información | 214 |
| 10.4.3.- Supuestos de revocatoria de la autorización | 214 |
| 11.- La factura fiscal extranjera | 216 |
| 11.1.- La factura fiscal extranjera en el impuesto sobre la renta | 217 |
| 11.2.- La factura fiscal extranjera en el impuesto al valor agregado | 226 |
| 12.- La factura electrónica | 228 |
| Bibliografía | 247 |