

# SUMARIO

<b>1. EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO. NATURALEZA Y TERRITORIALIDAD.</b> . . . . .	11
<b>2. HECHO IMPONIBLE. CONCEPTO DE EMPRESARIO O PROFESIONAL</b> . . . . .	17
2.1. Entrega de bienes y prestaciones de servicios . . . . .	17
2.2. Operaciones asimiladas a entregas de bienes . . . . .	29
2.3. Operaciones asimiladas a prestaciones de servicios . . . . .	37
2.4. Operaciones no sujetas . . . . .	38
<b>3. LUGAR DE REALIZACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE. REGLAS DE LOCALIZACIÓN</b> . . . . .	53
3.1. Lugar de realización de las entregas de bienes. Regla general. . . . .	56
3.2. Lugar de realización de las entregas de bienes. Regla especiales . . . . .	56
3.2.1. Bienes objeto de expedición o transporte y entregas en cadena . . . . .	57
3.2.2. Bienes que vayan a ser objeto de instalación o montaje . . . . .	58
3.2.3. Bienes inmuebles . . . . .	59
3.2.4. Entregas a bordo de un medio de transporte con recorrido en el territorio de una Comunidad . . . . .	59
3.2.5. Ventas a distancia . . . . .	60
3.2.6. Entregas de bienes objeto de impuestos especiales . . . . .	64
3.2.7. Entregas de gas o electricidad, frío o calor. . . . .	64
3.3. Lugar de realización de las prestaciones de servicios. Reglas generales . . . . .	65
3.4. Lugar de realización de prestaciones de servicios. Reglas especiales . . . . .	70
3.4.1. Servicios relacionados con bienes inmuebles . . . . .	70
3.4.2. Servicios de transporte . . . . .	75
3.4.3. Acceso a manifestaciones culturales, artísticas, deportivas, científicas, educativas, recreativas o similares . . . . .	77
3.4.4. Servicios por vía electrónica, telecomunicaciones, radio y TV . . . . .	78
3.4.5. Restauración y <i>catering</i> . . . . .	86
3.4.6. Mediación. . . . .	87
3.4.7. Servicios prestados a particulares . . . . .	87
3.4.8. Lugar de realización de la prestación de servicios de arrendamiento de medios de transporte (IVA) . . . . .	88
3.4.9. Regla de cierre o uso efectivo . . . . .	90

<b>4. EXENCIONES</b> .....	93
4.1. Exenciones en operaciones interiores .....	94
4.1.1. Exenciones en operaciones médicas y sanitarias .....	95
4.1.2. Exenciones en servicios de enseñanza y educación .....	101
4.1.3. Exenciones sociales, culturales y deportivas. ....	104
4.1.4. Exenciones operaciones de seguro y financieras. ....	108
4.1.5. Exenciones inmobiliarias .....	114
4.1.6. Exenciones técnicas. ....	121
4.1.7. Otras exenciones .....	122
<b>5. BASE IMPONIBLE. REGLAS GENERALES</b> .....	129
5.1. Reglas especiales .....	134
5.2. Modificación de la base imponible .....	140
5.3. Devengo .....	148
<b>6. LOS SUJETOS PASIVOS Y RESPONSABLES DEL IMPUESTO</b> ...	155
<b>7. RÉGIMENES ESPECIALES DEL IVA</b> .....	165
7.1. Régimen especial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido ...	166
7.2. Régimen especial de agricultura, ganadería y pesca en el Impuesto sobre el Valor Añadido .....	204
7.3. Régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección en el Impuesto sobre el Valor Añadido. ....	214
7.4. Régimen especial del oro de inversión en el Impuesto sobre el Valor Añadido. ....	221
7.5. Régimen especial de las agencias de viajes en el Impuesto sobre el Valor Añadido .....	224
7.6. Régimen especial del recargo de equivalencia en el Impuesto sobre el Valor Añadido .....	228
7.7. Regímenes especiales aplicables a las ventas a distancia y a determinadas entregas interiores de bienes y prestaciones de servicios ..	234
7.8. Régimen especial del grupo de entidades en el Impuesto sobre el Valor Añadido .....	247
7.9. Régimen especial del criterio de caja en el Impuesto sobre el Valor Añadido. ....	253
<b>8. REPERCUSIÓN DEL IMPUESTO</b> .....	259
8.1. Rectificación de cuotas repercutidas. ....	260
<b>9. TIPOS IMPOSITIVOS</b> .....	265
9.1. Tipo impositivo general .....	266
9.2. Tipos impositivos reducidos. ....	270

<b>10. DEDUCCIONES: CUOTAS DEDUCIBLES Y REQUISITOS PARA LA DEDUCCIÓN.</b> . . . . .	287
10.1. Operaciones que dan derecho a deducción . . . . .	290
10.2. Restricciones y exclusiones del derecho a deducir . . . . .	291
10.3. Requisitos formales y temporales de la deducción . . . . .	296
10.4. La deducción en sectores diferenciados. La prorata . . . . .	300
10.5. Regularización de las deducciones por los bienes de inversión . . . . .	306
10.6. Deducción de cuotas soportadas antes del inicio de la actividad . . . . .	309
10.7. Rectificación de deducciones . . . . .	312
<b>11. RÉGIMEN DE DEVOLUCIÓN EN EL IVA</b> . . . . .	315
11.1. Devolución en régimen de viajeros . . . . .	318
11.2. Devolución a empresarios establecidos en el TAI, Canarias, Ceuta o Melilla . . . . .	322
11.3. Devolución a no establecidos . . . . .	323
11.4. Devolución a quienes ejerzan la actividad de transporte . . . . .	327
<b>12. LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO Y MODELOS PRINCIPALES</b> . . . . .	329