

ÍNDICE

A. EL IVA EN OPERACIONES INTERIORES

1. El Impuesto sobre el Valor Añadido. Naturaleza y territorialidad
2. Hecho imponible
 - 2.1. El hecho imponible en el IVA
 - 2.2. Entregas de bienes y prestaciones de servicios. Concepto de empresario o profesional y de actividad empresarial o profesional
 - 2.3. Operaciones asimiladas a entregas de bienes y operaciones asimiladas a prestaciones de servicios
 - 2.4. Operaciones no sujetas
3. Exenciones en operaciones interiores
 - 3.1. Régimen general de exenciones
 - 3.2. Exenciones contempladas en la ley
 - 3.3. Exenciones en operaciones médicas y sanitarias
 - 3.4. Exenciones en servicios de enseñanza y educación
 - 3.5. Exenciones sociales, culturales y deportivas
 - 3.6. Exenciones en operaciones de seguro y financieras
 - 3.7. Exenciones inmobiliarias
 - 3.8. Exenciones técnicas y otras exenciones
4. Lugar de realización del hecho imponible. Reglas de localización
 - 4.1. Lugar de realización del hecho imponible
 - 4.2. Lugar de realización de las entregas de bienes
 - 4.3. Lugar de realización de las prestaciones de servicios
5. Devengo del impuesto
6. Base imponible
 - 6.1. Regla general
 - 6.2. Reglas especiales
 - 6.3. Modificación de la base imponible
7. Sujetos pasivos y responsables del impuesto
 - 7.1. Régimen general de sujetos pasivos y responsables
 - 7.2. Los sujetos pasivos del IVA en las entregas de bienes y prestaciones de servicios
 - 7.3. Los responsables del impuesto

8. Repercusión del impuesto

8.1. Repercusión del IVA

8.2. Rectificación de cuotas repercutidas

9. Tipos impositivos

9.1. Los tipos de IVA

9.2. Tipo impositivo general

9.3. Tipos impositivos reducidos

10. Deducciones: cuotas deducibles y requisitos para la deducción

10.1. Régimen general de la deducción

10.2. Operaciones que dan derecho a deducción

10.3. Restricciones y exclusiones del derecho a deducir

10.4. Requisitos formales y temporales de la deducción

10.5. La deducción en sectores diferenciados. La prorrata

10.6. Regularización de deducciones por bienes de inversión

10.7. Deducción de cuotas soportadas antes del inicio de la actividad

10.8. Rectificación de deducciones

11. Régimen de devolución del IVA

11.1. Régimen general de devolución

11.2. Solicitud de devolución del IVA

11.3. Devolución en régimen de viajeros y a empresarios establecidos en Canarias, Ceuta o Melilla

11.4. Devolución a no establecidos

11.5. Devolución de cuotas deducibles a los sujetos pasivos que ejerzan la actividad de transporte de viajeros o de mercancías por carretera

12. Los regímenes especiales del IVA

12.1. Tipos de regímenes especiales

12.2. Régimen simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido

12.3. Régimen especial de agricultura, ganadería y pesca en el Impuesto sobre el Valor Añadido

12.4. Régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección aplicables al Impuesto sobre el Valor Añadido

12.5. Régimen especial del oro de inversión en el Impuesto sobre el Valor Añadido

12.6. Régimen especial de las agencias de viajes en el Impuesto sobre el Valor Añadido

12.7. Régimen especial del recargo de equivalencia en el Impuesto sobre el Valor Añadido

- 12.8. Regímenes especiales aplicables a las ventas a distancia y a determinadas entregas interiores de bienes y prestaciones de servicios
- 12.9. Régimen especial del grupo de entidades en el Impuesto sobre el Valor Añadido
- 12.10. Régimen especial del criterio de caja en el Impuesto sobre el Valor Añadido
- 12.11. Tabla resumen sobre los regímenes especiales del IVA
- 13. Obligaciones formales de los sujetos pasivos
 - 13.1. Normas generales
 - 13.2. Obligaciones especiales de las interfaces digitales y los proveedores de servicios de pago
- 14. Gestión y liquidación del impuesto. Modelos principales
 - 14.1. Normas generales de liquidación del IVA
 - 14.2. Especial referencia a las nuevas autoliquidaciones rectificativas
 - 14.3. La liquidación provisional del impuesto
 - 14.4. Modelos principales
- 15. Suspensión del ingreso
- 16. Infracciones y sanciones

B. EL IVA EN LAS OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS

- 17. El IVA en operaciones intracomunitarias: entregas intracomunitarias de bienes
 - 17.1. Operaciones de entrega intracomunitaria de bienes
 - 17.2. Operaciones asimiladas a entregas intracomunitarias
 - 17.3. Operaciones excluidas del concepto de entrega de bienes
- 18. El IVA en operaciones intracomunitarias: adquisiciones intracomunitarias de bienes
 - 18.1. El hecho imponible en las adquisiciones intracomunitarias de bienes
 - 18.2. Lugar de realización de las adquisiciones intracomunitarias de bienes
 - 18.3. Devengo, base imponible y sujeto pasivo del IVA en las adquisiciones intracomunitarias de bienes
 - 18.4. Las operaciones triangulares en el comercio intracomunitario
 - 18.5. La venta de bienes en consigna
 - 18.6. Las ventas en cadena en el IVA
 - 18.7. Regímenes especiales en las operaciones intracomunitarias
 - 18.8. Las operaciones intracomunitarias en los regímenes especiales
- 19. El IVA en las operaciones intracomunitarias: prestaciones intracomunitarias de servicios
- 20. Devolución del IVA por operaciones intracomunitarias
- 21. Aspectos formales de las operaciones intracomunitarias

C. EL IVA EN LAS IMPORTACIONES Y EXPORTACIONES

22. El IVA en la importación de bienes

- 22.1. El hecho imponible en las importaciones de bienes
- 22.2. Exenciones en las importaciones de bienes en el IVA
- 22.3. El devengo y la base imponible en las importaciones de bienes
- 22.4. El sujeto pasivo en las importaciones de bienes
- 22.5. Régimen exterior de la Unión
- 22.6. Régimen de importación

23. El IVA en las exportaciones de bienes

- 23.1. El hecho imponible en las exportaciones de bienes
- 23.2. Exenciones en las entregas de bienes a otro Estado miembro
- 23.3. Exenciones en exportaciones de bienes. Entregas efectuadas fuera de la UE
- 23.4. Exenciones en prestaciones de servicios
- 23.5. Exenciones en operaciones asimiladas a exportaciones

24. Regímenes especiales aduaneros

- 24.1. Introducción a los regímenes especiales aduaneros
- 24.2. Situaciones de depósito temporal y otras situaciones
- 24.3. Exenciones relativas a regímenes aduaneros y fiscales
- 24.4. Liquidación del IVA en la aduana: procedimiento

D. EL FRAUDE EN EL IVA EN EL COMERCIO INTERNACIONAL

25. El fraude en el comercio internacional a efectos del IVA

- 25.1. Panorámica general del fraude en el IVA en el comercio internacional
- 25.2. El fraude en el IVA a través de tramas organizadas
- 25.3. Tipos de fraude a través de tramas

25.4. La lucha contra el fraude en el IVA

CASOS PRÁCTICOS

PARTE I (OPERACIONES INTERIORES)

PARTE II (OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS E INTERNACIONALES)

ANEXO. TABLA TIPOS IMPOSITIVOS IVA 2026

ÍNDICE ANALÍTICO