

## ÍNDICE POR MATERIAS

### Nota:

El índice que se recoge a continuación contiene los distintos puntos planteados en los **40 Supuestos**.

Para la localización de los diversos puntos **se sigue la estructura de la ley del impuesto**, figurando al lado de cada concepto el correspondiente artículo de la ley, entre paréntesis. A continuación figura el número del **Supuesto** (que aparecerá en letra negra) en el que se aborda el tema y el apartado del enunciado en que es planteado.

Así, por ejemplo, si queremos saber dónde son tratadas las «operaciones triangulares» en las adquisiciones intracomunitarias, iremos a:

Exenciones:

[...]

- Adquisiciones intracomunitarias de bienes (art. 26):

[...]

- Operaciones triangulares (art. 26.Tres).

siendo tratado este tema en:

Supuesto **13** apdo. 2, y

Supuesto **19** apdo. 9.

**HECHO IMPONIBLE****Entregas de bienes y prestaciones de servicios (art. 4) 1.**

- Operaciones ocasionales (art. 4.Uno) **1** apdos. 3 y 4.
- Transmisión de elementos del activo (art. 4.Dos b) **1** apdo. 4 / **8** apdo. 7.
- Delimitación con impuesto sobre transmisiones patrimoniales (art. 4.Cuatro) **1** apdos. 5 a 8 / **3** apdo. 2.
  
- Concepto empresario y profesional (art. 5) **1**:
  - Operaciones gratuitas (art. 5.Uno a) párr. 2.º) **1** apdo. 15.
  - Sociedades mercantiles (art. 5.Uno b) **1** apdo. 2 / **38** apdo. 7.
  - Ingresos continuados, arrendamientos (art. 5.Uno c) **1** apdo. 11 / **8** apdo. 1 / **9** apdo. 24.
  - Actividad inmobiliaria (art. 5.Uno d) **1** apdo. 13 / **3** apdo. 4.
  - Entregas a países de la Unión de MTN (art. 5.Uno e) **1** apdo. 14 / **12** apdos. 2 y 4.
  - Actividad empresarial o profesional (art. 5.Dos) **1** apdos. 9 y 10.
  - Empresario o profesional sin inicio de actividad (art. 5.Dos) **1** apdo. 12.
  - Presunción de actividad empresarial o profesional (art. 5.Tres b) **1** apdos. 10 y 12.
  - A los solos efectos de los artículos 69, 70 y 72 (art. 5.Cuatro) **1** apdos. 16, 17 y 18 / **19** apdo. 22.
  
- Entregas de bienes y prestaciones de servicios. NO SUJETAS (art. 7):
  - Transmisión de un conjunto de elementos del patrimonio empresarial (art. 7.1.º) **3** apdo. 2 / **38** apdo. 1.
  - Entregas excluidas (art. 7.1.º) **3** apdo. 4 / **37** apdo. 1.
  - Servicios de demostración (art. 7.3.º) **8** apdo. 10.
  - Impresos y objetos publicitarios (art. 7.4.º) **3** apdo. 3 / **8** apdo. 10 / **21** apdo. 5 / **38** apdo. 6.
  - Servicios en dependencia laboral (art. 7.5.º) **3** apdo. 7 / **8** apdo. 4 / **9** apdo. 6 / **22** 1 / **25** 2.

- Cooperativas (art. 7.6.º) **27** apdo. 7.
- No dieron derecho a deducir (art. 7.7.º) **3** apdo. 3 / **3** apdo. 4.
- Entregas y servicios por los entes públicos [ayuntamientos] (art. 7.8.º) **3** apdos. 8 a 12 / **8** apdo. 7.
- Entregas y servicios por entes públicos sujetas (art. 7.8.º) **39** apdo. 2.
- Concesiones administrativas (art. 7.9.º) **3** apdo. 1.
- Servicios gratuitos (art. 7.10.º) **3** apdo. 5 / **38** apdo. 11.
- Entregas de dinero (art. 7.12.º) **3** apdo. 6.
- Cesiones de terrenos a ayuntamientos **10** apdo. 4.
- Por no empresarios o profesionales **1** apdo. 5.
- Entregas de bienes (arts. 8 y 9):
  - Transmisión del poder de disposición (art. 8.Uno) **1** apdo. 1 / **2** apdo. 1 / **5** apdo. 1 / **12** 1 apdo. 7.
  - Transmisión mediante títulos (art. 8.Uno) **2** apdo. 3.
  - Suministros de gas, calor, frío, energía (art. 8.Uno) **2** apdo. 2.
  - Ejecuciones de obra (art. 8.Dos.1.º) **2** apdos. 4 y 5 / **35** apdo. 2.
  - Expropiación forzosa (art. 8.Dos.3.º) **2** apdo. 7 / **10** apdo. 2.
  - Contratos de venta con pacto de reserva de dominio (art. 8.Dos.4.º) **2** apdo. 8 / **8** apdo. 12.
  - Arrendamientos-venta (art. 8.Dos.5.º) **2** apdo. 16.
  - Transmisiones entre comitente y comisionista (art. 8.Dos.6.º) **8** apdo. 8.
  - Suministro de productos informáticos (art. 8.Dos.7.º) **2** apdo. 19.
  - Autoconsumo. Transferencia al patrimonio personal (art. 9.1.º a) **2** apdo. 9 / **7** apdo. 10.
  - Transmisiones gratuitas. Autoconsumo (art. 9.1.º b) **2** apdo. 10 / **8** apdo. 3.
  - Autoconsumo. Delimitación de sectores diferenciados (art. 9.1.º c) **2** apdo. 11.
  - Autoconsumo. Cambio de afectación sectores diferenciados (art. 9.1.º c) **2** apdo. 11.

- Afectación de bienes producidos por la empresa (art. 9.1.º d) **2** apdos. 12 y 13 / **16** apdo. 16.
- Afectación de bienes adquiridos por la empresa (art. 9.1.º d) **8** apdo. 3.
- Prestaciones de servicios (arts. 11 y 12):
  - Bonos canjeables (art. 11.Uno) **1** apdo. 21.
  - Servicios notariales (art. 11.Uno) **2** apdo. 1.
  - Ejecuciones de obra (art. 11.Dos.6.º) **2** apdo. 6 / **12** apdo. 1, 5.º / **15** apdo. 10 / **16** apdo. 12.
  - Derechos reales. Constitución y transmisión (art. 11.Uno) **2** apdo. 14.
  - Arrendamiento de inmuebles (art. 11.Dos.2.º) **8** apdo 1.
  - Arrendamiento de negocio (art. 11.Dos.2.º) **2** apdo. 15.
  - Arrendamiento-venta (art. 11.Dos.2.º) **2** apdo. 16.
  - Hostelería (art. 11.Dos.9.º) **2** apdo. 20.
  - Suministro de productos informáticos (art. 11.Dos.16) **2** apdo. 19.
  - Autoconsumo. Uso particular (art. 12.2.º) **2** apdo. 18.
  - Autoconsumo no sujeto (art. 12) **2** apdo. 17 / **3** apdo. 5.
  - Servicios gratuitos (art. 12.3.º) **2** apdo. 21 / **38** apdo. 7 / **40** apdo. 9.
- Concepto de edificio (art. 6):
  - Edificio para oficinas (art. 6.Uno) **2** apdo. 4.

### Operaciones intracomunitarias.

- Entregas intracomunitarias:
  - *Transfert* con hecho imponible (art. 9.3.º) **4** apdo. 4 / **5** apdo. 2 / **6** apdo. 2 / **12** 1 apdo. 7.º.
  - Entregas a personas jurídicas (arts. 14 y 25) **34** apdo. 7.
  - Entregas a personas (art. 14) **34** apdo. 2 / **37** apdo. 2.
  - *Transfert* sin hecho imponible (art. 9.3.º) **4** apdos. 5 y 10 / **14** apdo. 2 / **15** apdo. 16 / **36** apdo. 2.

- No son EIB, entregas a agricultores (art. 14.Uno y Dos) **5** apdo. 7.
- Acuerdos de ventas de bienes en consigna (art. 9 bis) **3** apdo. 25.
- Prestaciones de servicios:
  - Ejecuciones de obra (art. 11.Dos.6.º) **4** apdo. 5.
  - Arrendamientos (art. 11.Dos) **4** apdo. 3.
  - Entregas sucesivas de bienes (art. 68.Dos.1.º, letra B) **3** apdo. 26.
- Adquisiciones intracomunitarias:
  - Tributación normal (art. 13.1.ª) **4** apdo. 7 / **5** apdo. 6 / **6** apdo. 3 / **7** apdos. 3 y 5 / **15** apdo. 8 / **21** apdo. 8, letra a) y apdo. 9, letra a) / **35** apdo. 5 / **37** apdo. 6 / **39** apdo. 6.
  - No AIB. De vendedor con régimen de franquicia (art. 13.1.ª a) **34** apdo. 1.
  - No AIB. Ejecuciones de obra con inmovilización (art. 13.1.ª c) **4** apdo. 8.
  - No AIB. Adquisición de aeronaves por compañías de navegación internacional (art. 13.1.ª f) **13** 1 apdo. 2.
  - No AIB. Adquisición por agricultores (art. 14.Uno.1.º) **4** apdos. 12 y 13.
  - No AIB. Adquisición por sujetos sin deducción (art. 14.Uno.2.º) **4** apdo. 14.
  - No AIB. Adquisición por personas jurídicas (art. 14.Uno.3.º) **4** apdo. 15.
  - No AIB. Arrendamiento, no transmisión de propiedad (art. 15.Uno) **4** apdo. 3.
  - No AIB. Adquisiciones de gas y electricidad (art. 13.1.ª g) **40** apdo. 1.
  - Transmisión de propiedad (art. 15.Uno) **4** apdo. 1.
  - Transmisión sin transporte (art. 15.Uno) **4** apdo. 2.
  - Transmisión sin transporte al TAI (art. 15.Uno) **4** apdo. 9 / **39** apdo. 6.
  - Asimilada a AIB. *Transfert* (art. 16.2.º) **4** apdo. 11 / **8** apdo. 5 / **39** apdo. 3.
  - No asimilada a AIB. *Transfert* (art. 16.2.º, párr. segundo) **4** apdo. 10 / **14** apdo. 2 / **15** apdo. 16.
- Medios de transporte (art. 13.2.ª) **4** apdo. 16 / **5** apdo. 9.
- Medios de transporte «nuevos» (art. 13.2.ª) **4** apdo. 17:
  - Adquiridos por empresarios (art. 13.1.ª) **4** apdo. 18.

- Adquiridos por particulares (art. 13.2.<sup>a</sup>) **4** apdo. 19 / **5** apdo. 9.
- Adquiridos por agricultores (art. 13.2.<sup>a</sup>) **4** apdo. 20 / **27** apdo. 11.
- Medios de transporte «no nuevos» (art. 13.1.<sup>a</sup>) **4** apdo. 21:
  - Adquirido por particular (art. 13.1.<sup>o</sup>) **4** apdo. 22.
  - Adquirido por sujeto sin deducción (art. 14.Uno.2.<sup>o</sup>) **4** apdo. 23.
  - Transmisión entre particulares (art. 13.2.<sup>a</sup>) **4** apdo. 24.

### Importaciones.

- Entrada de países terceros (art. 18.Uno.1.<sup>o</sup>) **5** apdo. 3 / **7** apdo. 1 / **8** apdos. 6 y 9 / **14** apdo. 7 / **37** apdo. 4.
- Entrada de países terceros en Canarias (art. 18.Uno.1.<sup>o</sup>) **7** apdo. 2.
- Importación por particulares (art. 17) **7** apdo. 4 / **30** 2.
- Entrada de Canarias (art. 18.Uno.2.<sup>o</sup>) **7** apdo. 6 / **34** apdo. 3.
- Entrada de Ceuta (art. 18.Uno.1.<sup>o</sup>) **8** apdo. 9.
- Entrada en DDA (art. 18.Dos) **7** apdo. 8.
- Entrada en depósito temporal (art. 18.Dos) **11** apdo. 5.
- Salidas de depósitos francos (art. 18.Dos) **5** apdo. 9.
- Salida de depósito aduanero (art. 18.Dos) **6** apdo. 1.
- Salida de zona franca (art. 18.Dos) **7** apdo. 7.
- No hecho imponible:
  - Entrada de bienes comunitarios (art. 18.Uno.1.<sup>o</sup>) **7** apdos. 3 y 5.
  - Entrada en depósito franco (art. 18.Dos) **5** apdo. 8.
  - Entrada en depósito aduanero (art. 18.Dos) **6** apdo. 1.
  - Entrada en zona franca (art. 18.Dos) **7** apdo. 7.
  - Entrada en Canarias **7** apdo. 2.
  - Entrada en el territorio de otros Estados miembros **7** apdo. 5.
- Operaciones asimiladas a importaciones (art. 19):
  - Buques de navegación internacional (art. 19.1.<sup>o</sup>) **7** apdo. 9.

- Buques pesqueros (art. 19.1.º) **7** apdo. 10.
- Automóviles diplomáticos (art. 19.4.º) **7** apdo. 11 / **19** apdo. 14.
- Salidas de zonas francas (art. 19.5.º) **7** apdo. 12.

## EXENCIONES

### Operaciones interiores (art. 20).

- Servicio postal (art. 20.Uno.1.º) **40** apdo. 2.
- Servicios médicos:
  - Servicios de hospitalización. Entidades con precios autorizados (art. 20.Uno.2.º) **9** apdos. 2 y 5 / **22** apdo. 2.
  - Servicios de alimentación enfermos (art. 20.Uno.2.º) **9** apdo. 2.
  - Servicios de cafetería en clínicas (art. 20.Uno.2.º) **9** apdo. 2.
  - Servicios de alojamiento y comidas acompañantes de enfermos (art. 20.Uno.2.º) **9** apdo. 2.
  - Servicios de análisis por farmacéuticos (art. 20.Uno.3.º) **9** apdo. 3.
  - Arrendamientos de bienes por clínicas (art. 20.Uno.3.º) **9** apdo. 4.
  - Servicios médicos prestados a clínicas (art. 20.Uno.3.º) **9** apdo. 6.
  - Servicios por psicólogos (art. 20.Uno.3.º) **9** apdo. 8.
  - Servicios por auxiliares de clínica (art. 20.Uno.3.º) **9** apdo. 9.
  - Servicios médicos por físicos (art. 20.Uno.3.º) **9** apdo. 10.
  - Servicios ópticos (art. 20.Uno.3.º) **9** apdo. 11.
  - Profesores de yoga (art. 20.Uno.3.º) **9** apdo. 11.
  - Pedagogos (art. 20.Uno.3.º) **9** apdo. 10.
  - Acupuntores (art. 20.Uno.3.º) **9** apdo. 11.
  - Fisioterapeutas (art. 20.Uno.3.º) **9** apdo. 11.
  - Mecánicos dentistas (art. 20.Uno.5.º) **9** apdo. 7.
- Entrega sangre y plasma sanguíneo (art. 20.Uno.4.º) **38** apdo. 4.
- Servicios de enseñanza:
  - Enseñanza de navegación de recreo (art. 20.Uno.9.º) **9** apdo. 12.

- Enseñanza en escuela de náutica (art. 20.Uno.9.º) **9** apdo. 13.
- Preparación de oposiciones (art. 20.Uno.9.º) **9** apdo. 14.
- Guardería (art. 20.Uno.9.º) **9** apdo. 15.
- Enseñanza de danza y *ballet* (art. 20.Uno.9.º) **9** apdo. 15.
- Mecanografía y taquigrafía (art. 20.Uno.9.º) **9** apdo. 15.
- Pintura (art. 20.Uno.9.º) **9** apdo. 15.
- Guitarra (art. 20.Uno.9.º) **9** apdo. 15.
- Piloto comercial (art. 20.Uno.9.º) **9** apdo. 15.
- Posgraduados (art. 20.Uno.9.º) **22** 1 apdo. 1.
- Clases particulares. Pedagogo (art. 20.Uno.10.º) **9** apdo. 1.
- Clases particulares. BUP (art. 20.Uno.10.º) **9** apdo. 16.
- Servicios deportivos. Entidades privadas (art. 20.Uno.13.º) **9** apdo. 17.
- Bailes organizados por ayuntamientos (art. 20.Uno.14.º) **9** apdo. 18.
- Servicios de seguro:
  - Operaciones de seguro (art. 20.Uno.16.º) **9** apdo. 19.
  - Reparaciones de vehículos para compañías de seguros (art. 20.Uno.16.º) **9** apdo. 19.
  - Servicios de mediación (art. 20.Uno.16.º) **40** apdo. 8.
- Servicios financieros:
  - Cobro de créditos y recibos (art. 20.Uno.18.º) **9** apdo. 20.
  - Alquiler de cajas de seguridad (art. 20.Uno.18.º) **9** apdo. 21.
  - Préstamos (art. 20.Uno.18.º c) **9** apdo. 22.
  - Estudios de solvencia para préstamos (art. 20.Uno.18.º d) **9** apdo. 22.
  - Servicios de transferencias (art. 20.Uno.18.º, letra h) **34** apdo. 1.
  - Monedas (art. 20.Uno.18.º j) **3** apdo. 6 b) y c).
  - Notarios. Fedatarios públicos. Intervención en servicios financieros (art. 20.Uno.18.º ñ) **9** apdo. 23 / **37** apdo. 7.

- Operaciones inmobiliarias:
  - Entregas de solares edificables (art. 20.Uno.20.º) **2** apdo. 7.
  - Entregas de terrenos rústicos (art. 20.Uno.20.º) **10** apdo. 1.
  - Entregas de edificaciones en fincas rústicas (art. 20.Uno.20.º) **10** apdo. 1.
  - Entregas de terrenos para parques públicos (art. 20.Uno.20.º) **10** apdo. 2.
  - Entregas de terrenos no edificables con edificación en curso (art. 20.Uno.20.º) **10** apdo. 3.
  - Cesiones de terrenos por ayuntamientos (art. 20.Uno.20.º) **10** apdo. 4.
  - Segundas y ulteriores entregas de edificaciones (art. 20.Uno.22.º) **1** apdo. 7 / **10** apdos. 5 a 13 / **37** apdo. 7 / **39** apdo. 4.
  - Primera entrega de edificaciones (art. 20.Uno.22.º) **10** apdos. 6 a 13 / **38** apdos. 1 y 5.
  - Rehabilitación (art. 20.Uno.22.º) **40** apdo. 14.
  - Arrendamiento de finca rústica (art. 20.Uno.23.º) **10** apdo. 14.
  - Arrendamiento de coto de caza (art. 20.Uno.23.º) **27** apdo. 6.
  - Arrendamiento de granja (art. 20.Uno.23.º) **10** apdo. 14.
  - Arrendamiento de local comercial (art. 20.Uno.23.º) **1** apdo. 11.
  - Arrendamiento de vivienda (art. 20.Uno.23.º) **10** apdo. 15 / **40** apdos. 3 y 4 / **22** 1 apdo. 3.
  - Arrendamiento de vivienda unifamiliar con garaje y jardín (art. 20.Uno.23.º) **10** apdo. 16.
  - Arrendamiento de plaza de garaje (art. 20.Uno.23.º) **10** apdo. 17.
  - Cesión de apartamento arrendado (art. 20.Uno.23.º) **10** apdo. 18.
  - Arrendamiento apartamento amueblado (art. 20.Uno.23.º) **10** apdo. 18.
  - Subarrendamiento de apartamento (art. 20.Uno.23.º) **10** apdo. 19.
  - Arrendamiento de piso para vivienda y bufete (art. 20.Uno.23.º) **10** apdo. 20.
  - Constitución de servidumbre (art. 20.Uno.23.º) **2** apdo. 14.
  - Renuncia a la exención en operaciones inmobiliarias (art. 20.Dos) **1** apdos. 7 y 8 / **10** apdos. 1, 2, 9 y 13 / **22** 1 apdo. 3 / **35** apdo. 6 / **39** apdo. 4.

- Exenciones técnicas:
  - Entrega de bienes utilizados en operaciones exentas (art. 20.Uno.24.º) **10** apdos. 21 y 24 / **23** apdo. 4.
  - Entrega de bienes adquiridos y exclusión total de la deducción (art. 20.Uno.25.º) **10** apdos. 22 y 23 / **40** apdo. 15.
- Servicios de autores **9** apdo. 24 / **25** 2.

### Exportaciones (art. 21).

- Entregas de bienes transportados por el transmitente (art. 21.1.º) **6** apdo. 7 / **11** apdo. 8 / **5** apdo. 2 / **35** apdo. 7 / **37** apdo. 1 / **39** apdo. 12 / **40** apdo. 12.
- Entregas de bienes enviados a Canarias (art. 21.1.º) **34** apdos. 5 y 6.
- Exportaciones en régimen de viajeros (art. 21.2.º A) **24** 2.
- Exportaciones, sin entrega, a países terceros (art. 21) **11** apdo. 9.
- Transmisión avión (art. 21) **13** apdo. 4.
- Del oro de inversión (art. 21) **28** 2 apdo. 9.
- Servicios sobre bienes que sean exportados (art. 21.3.º) **18** apdo. 6.
- Servicios relacionados con exportaciones (art. 21.5.º) **15** apdo. 12 / **27** apdo. 13 / **35** apdo. 7 / **37** apdo. 8 / **39** apdo. 12 / **40** apdo. 12.
- Transporte vinculado a exportaciones **34** apdo. 5 / **35** apdo. 7 / **37** apdo. 8.
- Operaciones asimiladas a exportaciones (art. 22):
  - Fletamento (art. 22.Uno) **40** apdo. 12.
  - Entrega de buques de navegación marítima internacional (art. 22.Uno.1.º) **7** apdo. 9.
  - Entrega de buque pesquero (art. 22.Uno) **7** apdo. 10.
  - Entrega de buque de pesca costera (art. 22.Uno.2.º) **1** apdo. 6 / **11** apdo. 2.
  - Entrega de yate de recreo (art. 22.Uno) **11** apdo. 2 b).
  - Reparación de buque de pesca de altura (art. 22.Uno) / **11** apdo. 3.
  - Entrega de piezas de repuesto a compañía de navegación aérea internacional (art. 22.5.º) **14** apdo. 1.

- Entrega de objetos para compañía de navegación aérea internacional (art. 22.5.º) **36** apdo. 7.
- Entrega vehículo a diplomáticos (art. 22.Ocho) **7** apdo. 11.
- Entrega de muebles a embajada (art. 22.Ocho) **37** apdo. 3.
- Áreas exentas (art. 23):
  - Entregas exentas:
    - A depósito aduanero. Bienes de inversión (art. 23.Tres) **37** apdo. 5.
    - A zonas francas (art. 23.Uno.1.º) **5** apdo. 4 / **7** apdo. 12 / **14** apdo. 3 / **21** apdo. 8, letra c).
    - A zona franca. Bienes de inversión (art. 23.Tres) **11** apdo. 4.
    - En depósito temporal (art. 23.Uno.1.º) **11** apdo. 5.
    - Transporte a zonas francas (art. 23.Uno.3.º) **14** apdo. 3.
  - Servicios exentos (art. 23.Uno.3.º) **5** apdo. 4.

### Entregas intracomunitarias (art. 25).

- Entregas (art. 25.Uno) **5** apdo. 5 / **12** 1 apdos. 2, 3 y 2 / **15** apdo. 3 / **25** 3 / **35** apdo. 7 / **39** apdo. 7.
- Ejecuciones de obra (art. 25.Uno) **4** apdo. 5 / **12** 1 apdo. 5 / **14** apdo. 8.
- *Transfert* con hecho imponible (art. 25.Tres) **4** apdo. 4 / **5** apdo. 2 / **6** apdo. 2 / **11** apdo. 7 / **12** 1 apdo. 7 / **14** apdo. 2.
- *Transfert* sin hecho imponible (art. 25.Tres) **15** apdo. 16.
- Entrega a agricultor. No exenta (art. 25.Uno) **5** apdo. 7 / **12** 1 apdo. 6 / **34** apdo. 2.
- Entrega a médico. No exenta (art. 25.Uno) **37** apdo. 2.
- Entrega buque de pesca costera (art. 25.Uno) **11** apdo. 6.
- Entrega persona jurídica no empresario (art. 25.Uno b) **12** 1 apdo. 4.
- Entrega a particular de MTN (art. 25.Dos) **1** apdo. 14 / **12** 2.
- Entrega a empresario de MTN (art. 25.Uno) **12** 2.
- Entrega de particular a empresario de MTN (art. 25.Uno) **12** 4.
- Entrega de empresario a sujeto exento de MTN (art. 25.Dos) / **12** 5.

**Adquisiciones intracomunitarias de bienes (art. 26).**

- Adquisición de una empresa comunitaria (art. 26.Uno) **13** 1 apdo. 1.
- Adquisición de un buque de pesca costera (art. 26.Uno) **25** 3.
- AIB con entrada en régimen de depósito aduanero (art. 26.Uno) **13** 1 apdo. 3.
- AIB de bienes que están en importación temporal (art. 26.Uno) **13** 1 apdo. 4.
- AIB de bienes exentos en importaciones (art. 26.Dos) **13** 1 apdo. 5.
- AIB de impresos (art. 26.Dos) **13** 1 apdo. 6.
- AIB con destino a RPA (art. 26.Uno) **11** apdo. 10.
- Operaciones triangulares (art. 26.Tres) **13** apdo. 2 / **19** apdo. 9.
- AIB por no establecidos (art. 26.Cuatro) **13** apdo. 3.

**Importaciones (arts. 27 a 67).**

- Bienes de escaso valor (art. 35) **30** apdo. 2.
- Impresos (art. 48.Uno.2.º) **13** 1 apdo. 6.
- Bienes para ensayos (art. 49) **14** apdo. 10.
- Embalajes (art. 55) **37** apdo. 4.
- Bienes reparados en países terceros (art. 63) **14** apdo. 5.
- Bienes exportados temporalmente (art. 63) **14** apdo. 9.
- Servicios incluidos (art. 64) **34** apdo. 4.
- Bienes introducidos en DDA (art. 65) **7** apdo. 8.
- Bienes arrendados (art. 66.2.º) **36** apdo. 5.
- Gas y electricidad (art. 66.3.º) **40** apdo. 1.

**LUGAR DE REALIZACIÓN**

- En las entregas de bienes (art. 68):
  - Sin transporte (art. 68.Uno) **11** apdos. 7 y 9 / **12** apdos. 7 y 8 / **15** apdo. 1.

- Con transporte (art. 68.Dos.1.º, letra A) **4** apdo. 4 / **15** apdos. 2 a 4 / **15** apdos. 6 y 8 / **16** apdo. 11 / **35** apdo. 7.
- Entregas sucesivas de bienes (art. 68.Dos.1.º, letra B) **3** apdo. 26.
- Con instalación o montaje (art. 68.Dos.2.º) **4** apdo. 8 / **15** apdo. 7.
- De bienes inmuebles (art. 68.Dos.3.º) **15** apdo. 5.
- Ventas a distancia (art. 68.Tres y Cuatro) **6** apdos. 5 a 10 / **19** apdo. 7 / **36** apdo. 4 / **38** apdo. 4.
- Ventas a distancia. Exclusiones (art. 68.Cuatro) **6** apdo. 8.
- Gas y electricidad (art. 68.Siete) **40** apdo. 1.
- En países terceros (art. 68) **37** apdo. 8.
- Prestaciones de servicios:
  - Regla 1.5.º generales (art. 69.Uno) **1** apdo. 16 / **4** apdos. 3, 5 y 10 / **12** apdo. 1.2.º / **13** apdo. 1.4.º / **14** apdo. 2 / **15** apdos. 8, 9, 12, 13, 14 y 16 / **18** apdo. 7 / **19** apdos. 3, 5 y 6 / **33** apdos. 1, 2, 3 y 6 / **35** apdos. 1, 5 y 7 / **39** apdos. 7 y 11 / **40** apdo. 12.
  - Relacionados con inmuebles (art. 70.Uno.1.º) **15** apdos. 10, 11 y 12 / **19** apdo. 4 / **36** apdo. 2.
  - Hostelerías (art. 70.Uno.1.º) **21** apdo. 3 / **29** apdo. 1.
  - Transportes (art. 70.Uno.2.º) **12** apdo. 1.2.º y 1.7.º / **14** apdo. 6 / **19** apdo. 6 / **34** apdo. 5 / **37** apdo. 8 / **39** apdo. 7 / **40** apdo. 12.
  - Donde se presten materialmente (art. 70.Uno.3.º) **15** apdo. 15 / **35** apdo. 2.
  - Por vía electrónica (art. 70.Uno.4.º) **15** apdo. 17 / **30** 2 / **33** 1 y 2.
  - En países terceros (art. 70.Dos) **15** apdo. 18 / **39** apdo. 8.
- Operaciones intracomunitarias:
  - Adquisiciones intracomunitarias (art. 71) **15** apdo. 8.
  - Ejecuciones de obra (art. 69.Uno.1.º) **4** apdos. 5 y 10 / **14** apdo. 2 / **15** apdo. 16 / **18** apdo. 7.
  - Transportes intracomunitarios (art. 69.Uno.1.º) **12** apdos. 2, 3 y 7 / **15** apdo. 8 / **19** apdo. 6 / **35** apdos. 5 y 7 / **39** apdo. 7.
  - Regla especial (art. 71.Dos) **39** apdo. 6.

## DEVENGO

- Entregas de bienes y prestaciones de servicios:
  - Bonos canjeables (art. 75) **1** apdo. 21.
  - Entregas de bienes. Puesta a disposición (art. 75.Uno.1.º) **2** apdos. 1 y 8 / **16** apdos. 1 y 2 / **17** apdo. 4 / **35** apdo. 6.
  - Entregas de bienes. Pago diferido (art. 75.Uno.1.º) **16** apdo. 3 / **17** apdo. 4 / **33** apdo. 1 / **39** apdo. 1.
  - Pagos diferidos (art. 75.Uno y Dos) **35** apdo. 5.
  - Expropiaciones (art. 75.Uno) **10** apdo. 2.
  - Entre comitente y comisionista (art. 75.Uno.4.º) **8** apdo. 8 / **16** apdo. 13.
  - Prestaciones de servicios. Regla general (art. 75.Uno.2.º) **16** apdo. 9 / **38** apdos. 8 y 9.
  - Prestaciones de servicios de duración superior a un año (art. 75.Uno.2.º) **35** apdo. 1.
  - Certificaciones de obra (art. 75.Uno.2.º) **16** apdos. 5 y 19 / **21** apdo. 10 / **35** apdo. 2 / **40** apdo. 14.
  - Ejecuciones de obra (art. 75.Uno.2.º) **16** apdo. 12 / **35** apdo. 2.
  - Ejecuciones de obra para la Administración (art. 75.Uno.2.º bis) **16** apdo. 19.
  - Autoconsumos. Cambio de sector diferenciado (art. 75.Uno.5.º) **2** apdos. 11 y 13.
  - Autoconsumo. Cambio afectación (art. 75.Uno.5.º) **2** apdo. 13 / **16** apdo. 16.
  - Autoconsumos (art. 75.Uno.5.º) **2** apdo. 18 / **16** apdo. 15.
  - Servicios de tracto sucesivo o continuado (art. 75.Uno.7.º) **2** apdo. 15 / **16** apdos. 6 y 8 / **35** apdo. 1.
  - Arrendamientos (art. 75.Uno.7.º) **2** apdo. 15 / **16** apdo. 7.
  - Arrendamientos financieros (art. 75.Uno.1.º y 7.º) **2** apdo. 16.
  - *Transfert* (art. 75.Uno.8.º) **5** apdos. 2 y 5 / **6** apdo. 2 / **12** apdo. 4 / **16** apdo. 10 / **36** apdo. 2.
  - Pagos anticipados (art. 75.Dos) **16** apdo. 4 / **19** apdo. 18 / **21** apdo. 10 letra b) / **38** apdos. 3 y 9 / **39** apdo. 4.

- Certificaciones de obras (art. 75.Dos) **16** apdo. 5 / **21** apdo. 10 letra c) / **35** apdo. 2 / **40** apdo. 14.
- EIB (art. 75.Uno.8.º) **5** apdos. 2 y 5 / **12** apdos. 1. 2.º, 3.º, 4.º, 7.º, 3, 4 y 5 / **39** apdo. 7.
- AIB:
  - Regla general (art. 76. párr. 1.º) **4** apdo. 7 / **5** apdo. 6 / **6** apdo. 3 / **8** apdo. 5 / **15** apdo. 8 / **16** apdo. 17 / **30** apdo. 4 / **35** apdo. 5 / **37** apdo. 6 / **36** apdo. 3 / **39** apdo. 6.
  - Pagos anticipados (art. 76. párr. 2.º) **16** apdos. 11 y 17 / **37** apdo. 6.
  - Adquisiciones de *transfert* (art. 76. párr. 3.º) **16** apdos. 10 y 18 / **39** apdo. 3.
- Importaciones:
  - Regla general (art. 77.Uno) **7** apdo. 1 / **8** apdos. 6 y 9 / **12** apdo. 7 / **15** apdo. 3 / **34** apdo. 3.
  - Abandono del RDDA (art. 77.Uno) **7** apdo. 8.

## BASE IMPONIBLE

- Entregas de bienes y prestaciones de servicios:
  - Regla general (art. 78.Uno y Dos):
    - Contraprestación (art. 78.Uno) **17** apdos. 1 y 2.
    - Transportes (art. 78.Dos.1.º) **17** apdos. 3 y 5 / **37** apdo. 5 / **39** apdo. 9.
    - Intereses (art. 78.Dos.1.º y 2.º) **17** apdo. 4 / **18** apdo. 2 / **35** apdo. 6 / **38** apdo. 3.
    - Subvenciones (art. 78.Dos.3.º) **36** apdo. 9 / **40** apdos. 7 y 17.
    - Tributos. Impuestos especiales (art. 78.Dos.4.º) **6** apdo. 4 / **17** apdo. 5 / **21** apdo. 7.
    - Embalajes (art. 78.Dos.6.º) **18** apdo. 3.
    - Indemnizaciones (art. 78.Tres.1.º) **17** apdo. 11 / **35** apdo. 4.

- Descuentos (art. 78.Tres.2.º) **17** apdo. 1.
- Descuentos por pronto pago (art. 78.Tres.2.º) **35** apdo. 4.
- Suplidos (art. 78.Tres.3.º) **17** apdo. 2.
  
- Reglas especiales:
  - Parte contraprestación no en dinero (art. 79.Uno) **17** apdo. 6.
  - Autoconsumo de bienes (art. 79.Tres) **2** apdos. 9 y 10 / **17** apdo. 7.
  - Autoconsumo de servicios (art. 79.Cuatro) **17** apdo. 7 / **38** apdo. 7.
  - Vinculación (art. 79.Cinco) **17** apdo. 8 / **40** apdo. 10.
  - Entre comitente y comisionista (art. 79.Seis) **17** apdo. 10.
  
- Impagos. Modificación de la base (art. 80.Dos) **17** apdo. 9.
  
- AIB:
  - Regla general (art. 82.Uno, párr. 1.º) **18** apdo. 4 / **35** apdo. 5:
    - Transportes (art. 82.Uno) **18** apdo. 4.
    - Intereses (art. 82.Uno) **18** apdo. 4.
  - *Transfert* (art. 82.Uno, párr. 2.º) **8** apdo. 5 / **18** apdo. 5 / **39** apdo. 3.
  - Ejecuciones de obra (reimportaciones) (art. 82.Uno, párr. 3.º) **18** apdo. 7.
  - Tributación parcial en otro país de la Unión (art. 82.Dos) **18** apdo. 8.
  
- Importaciones:
  - Regla general (art. 83.Uno) **5** apdo. 3 / **8** apdos. 6 y 9 / **14** apdo. 7 / **15** apdos. 4, 6 y 7 / **34** apdo. 4 / **37** apdo. 4.
  - Valor en aduana (art. 83.Uno) **18** apdo. 9.
  - Impuestos (art. 83.Uno a) **18** apdo. 9 / **34** apdos. 3 y 4.
  - Gastos accesorios (art. 83.Uno b) **18** apdo. 9 / **34** apdos. 3 y 4 / **40** apdo. 13.
  - Salidas de DDA (art. 83) **6** apdo. 1.

## SUJETOS PASIVOS Y RESPONSABLES

- Entregas de bienes y prestación de servicios:
  - Los que realizan las operaciones (art. 84.Uno.1.º) **10** apdos. 3, 4, 7, 8 / **15** apdos. 5 y 8 / **19** apdos. 1 y 2 / **39** apdo. 12.
  - Arrendamientos (art. 84.Uno.1.º) **19** apdo. 4.
  - Inversión (art. 84.Uno.2.º) **1** apdos. 16, 17 y 18 / **2** apdo. 4 / **4** apdos. 3, 5, 9 y 10 / **10** apdos. 1 y 9 / **13** 1 apdo. 4 / **14** apdo. 2 / **15** apdos. 8, 13, 14, 16 y 17 / **18** apdo. 7 / **19** apdos. 3, 5 y 10 / **21** apdo. 10, letra d) / **35** apdo. 1 / **13** 2 / **37** apdo. 7 / **38** apdo. 8 / **39** apdos. 4 y 11.
  - Inversión personas (art. 5.Cuatro) **19** apdo. 22.
  - Inversión en ejecuciones de obra (art. 84.Uno.2.º f) **19** apdos. 18 y 19 / **35** apdos. 2 y 6.
  - Inversión en bienes informáticos (art. 84.Uno.2.º g) **19** apdos. 20 y 21.
  - Gas y electricidad (art. 84.Uno.4.º) **40** apdo. 1.
  - En ventas a distancia (art. 84.Uno.2.º) **19** apdo. 7.
  - Entregas de oro (art. 84.Uno.2.º) **19** apdo. 8.
  - Transportes intracomunitarios (art. 84.Uno.2.º a) **39** apdo. 7.
  - Entregas subsiguientes en operaciones triangulares (art. 84.Uno.3.º) **19** apdo. 9.
  - Establecimiento permanente en el TAI (art. 84.Dos) **19** apdos. 4 y 10.
  - Responsables (art. 87.Cinco) **19** apdo. 15.
- AIB:
  - Regla general (art. 85) **19** apdo. 12.
  - Operaciones triángulas (art. 85) **19** apdo. 11.
  - Operaciones triangulares (art. 84.Uno.3.º) **19** apdo. 9.
- Importaciones:
  - Propietarios (art. 86.1.º) **19** apdo. 13.

- Operaciones asimiladas a importaciones (art. 86.4.º) **7** apdo. 11 / **19** apdo. 13.
- Responsables (art. 87.Tres y Cinco) **19** apdo. 13.

## REPERCUSIÓN

- Para quién se realiza la operación (art. 88.Uno) **8** apdo. 2.

## TIPOS

- Tipo general (21%):
  - Abogados. Asesoramiento gratuito **2** apdo. 17.
  - Agua destilada **38** apdo. 10.
  - Aparatos de aire acondicionado **8** apdo. 3 / **15** apdos. 1 y 6 / **30** apdo. 5.
  - Aparatos de agua magnética **38** apdo. 4.
  - Aparatos médicos, arrendamiento de **36** apdo. 5.
  - Aparatos de toma de tensión **36** apdo. 2.
  - Aparatos sanitarios, reparaciones de **38** apdo. 10.
  - Arquitectos y aparejadores **20**.
  - Arrendamiento de aparatos médicos **9** apdo. 4.
  - Arrendamiento de garaje **10** apdo. 17.
  - Arrendamiento financiero de equipo electrónico **2** apdo. 16.
  - Arrendamiento de industria o negocio **2** apdo. 15.
  - Arrendamiento de local **8** apdo. 1 / **22** 1 apdo. 2 / **32** 1.
  - Arrendamiento de viviendas para subarrendar **10** apdo. 19.
  - Arrendamiento de viviendas para uso mixto (residencia y despacho) **10** apdo. 20 / **32** 1.
  - Asesoría fiscal **19** apdo. 1.
  - Asesoramiento jurídico **2** apdo. 21.
  - Automóviles **4** apdo. 18.
  - Barras de acero **5** apdo. 6.

- Bicicletas *mountain bike* **20**.
- Blocs **30** apdo. 2.
- Bolígrafos **30** apdo. 3.
- Bolígrafos tipo BIC **20**.
- Bolsas de polietileno y carros colectores **38** apdo. 4.
- Camas articuladas **36** apdo. 1.
- Cápsulas para medicamentos **36** apdo. 3.
- Carpetas **30** apdo. 2.
- Carretillas elevadoras **1** apdo. 4.
- CD elaborado de encargo **2** apdo. 19.
- Cerámica **32** 2.
- Cerveza **6** apdo. 4, **2** apdo. 17.
- Cervezas sin alcohol **20**.
- Cesión de los derechos de autor **9** apdo. 24.
- Ciclomotor de 45 cm<sup>3</sup> **36** apdo. 6.
- Clases particulares para enseñar a estudiar **9** apdo. 1.
- Compresas **20**.
- Cremas de belleza **20**.
- Cuadros **28** apdos. 5 y 6.
- Chalé en construcción **20**.
- Chupetes anatómicos **38** apdo. 4.
- Destroctores de jeringas hipodérmicas **38** apdo. 10.
- Edificios para oficina **10** apdos. 7 y 8, **2** apdo. 4.
- Edificios sin contar con licencia de ocupación **3** apdo. 5.
- Empapadores de celulosa **36** apdo. 7.
- Ensamblaje de motores **2** apdo. 25.
- Espejos para otorrinolaringología **38** apdo. 4.
- Estructura nave industrial **11** apdo. 4.
- Estructuras metálicas para invernadero **5** apdo. 7.
- Folios de papel DIN-A4 **20** / **34** apdo. 2.

- Furgonetas **8** apdo. 7.
- Gafas de sol **20**.
- Garajes **20**.
- Guitarras eléctricas **20**.
- Hospitalización por clínicas que no están en régimen de precios autorizados **9** apdo. 5.
- Invernaderos **17** apdo. 3.
- Jabón de tocador **35** apdo. 4.
- Jeringuillas **35** apdo. 4.
- Lapiceros **30** apdo. 4.
- Licores **17** apdo. 5.
- Locales de negocio y de comercio **10** apdo. 9 / **20**.
- Madera **18** apdo. 4.
- Máquina agrícola **12** apdo. 2.
- Máquina para montaje de transistores **14** apdo. 7.
- Máquina para trabajar los metales **5** apdo. 9.
- Martillos para reflejos **38** apdo. 4.
- Material de escritorio (bolígrafos, cuadernos, etc.) **30** apdo. 2.
- Montaje de circuitos integrados **14** apdo. 2.
- Montaje de cocinas **8** apdo. 4.
- Motocicleta de 45 cm<sup>3</sup> **20** / **36** apdo. 6.
- Muebles **1** apdo. 1 / **2** apdo. 9 / **4** apdo. 7 / **8** apdo. 5 / **17** apdo. 2 / **19** apdo. 2.
- Muebles que se consideran antigüedades **28** apdos. 1, 2 y 3.
- Muebles para hospitales **17** apdo. 8.
- Naves industriales **2** apdo. 22.
- Notarios **37** apdo. 7 / **2** apdo. 1.
- Oficinas **20**.
- Oficinas rehabilitadas **40** apdo. 14.
- Ordenadores **21** apdo. 4.
- Oro no de inversión **28** apdo. 3 y 6.

- Pañales **38** apdo. 10.
- Pañales para bebés **20**.
- Papel y cartón **34** apdo. 3.
- Patentes industriales **36** apdo. 1.
- Peluquería **20**.
- Pendientes de bisutería **20**.
- Pepsi-Cola **20**.
- Perfiles de hierro **5** apdos. 1 y 3.
- Pinturas de despacho o artística **2** apdo. 6.
- Pintura de edificación **20**.
- Plantillas terapéuticas de cobre **38** apdo. 4.
- Puertas con instalación **2** apdo. 23.
- Pulsera de oro **20**.
- Pulseras de cobre magnéticas **38** apdo. 10.
- Radios **8** apdo. 6.
- Radio-despertadores **8** apdo. 6.
- Rehabilitación de edificios no de viviendas **40** apdo. 14.
- Reparación de aparatos sanitarios **38** apdo. 10.
- Reparación de electrodomésticos **8** apdo. 2.
- Ropa de niño **20**.
- Sales empaquetadas para lavavajillas **20**.
- Solar **15** apdo. 5 / **20**.
- Tabaco **20**.
- Teléfono **29** apdo. 3.
- Televisión digital **40** apdo. 5.
- Televisores **8** apdo. 8 / **2** apdo. 10.
- Terrenos en los que se hallan enclavados edificaciones en curso de construcción **10** apdo. 3.
- Tractor agrícola **27** apdo. 4.
- Transporte de mercancías **13** 1 apdo. 6 / **35** apdo. 5.

- Trasteros **20**.
- Útiles de jardinería **12** apdo. 8.
- Viajes acogidos al régimen especial de las agencias de viajes no exentas **29** 1, 2 y 3.
- Vino para cocinar **20**.
- Yate **11** apdo. 2.
- Tipo reducido (10%):
  - Agua **16** apdo. 6 / **39** apdo. 2.
  - Agua mineral **20**.
  - Albañilería **20**.
  - Alcohol de melazas **20**.
  - Ancas de rana **20**.
  - Animales **27** apdo. 9 / **20**.
  - Aparatos médicos **2** apdo. 15.
  - Arrendamiento con opción de compra de viviendas **20**.
  - Canela en rama **20**.
  - Caramelos **6** apdo. 3 / **20**.
  - Casas prefabricadas **20**.
  - Comida preparada para llevar **2** apdo. 24.
  - Cosechadora **20**.
  - Cuadros importados **28** apdo. 6.
  - Cuadros, adquisiciones intracomunitarias de bienes **28** apdo. 7.
  - Chocolates **6** apdo. 1.
  - Envases de plástico para análisis **38** apdo. 4.
  - Equipo electromédico **2** apdo. 15.
  - Espejos para otorrinolaringología **38** apdo. 4.
  - Fertilizantes para agricultores **4** apdo. 12.
  - Flores naturales **20**.
  - Gaseosa incolora **20**.

- Granizados **20**.
- Grasas animales para fabricar jabones **35** apdo. 5.
- Herbicidas para jardines **20**.
- Hoteles de tres estrellas **2** apdo. 18.
- Hoteles de cinco estrellas **20 / 35** apdo. 3.
- Hoteles de cuatro estrellas **35** apdo. 3.
- Invernaderos para jardinería **17** apdo. 3.
- Jeringuillas **35** apdo. 4 / **38** apdo. 10.
- Latas de conserva de sardinas y salchichas **20**.
- Leche condensada **20**.
- Leche maternizada **20**.
- Miel **20**.
- Motocicletas de 45 cm<sup>3</sup> **20**.
- Objetos de arte **28** apdo. 2.
- Pan de maíz **20**.
- Pan de molde **20**.
- Patatas fritas **20**.
- Pescado fresco **20**.
- Platos cocinados para comer inmediatamente **20**.
- Pipas de girasol tostadas **20**.
- Piso amueblado **20**.
- Piso-vivienda para despacho **20**.
- Potitos **35** apdo. 4.
- Productos alimenticios para situaciones de esfuerzo **36** apdo. 4.
- Productos fitosanitarios **35** apdo. 4.
- Prótesis **38** apdo. 4.
- Reparación de terraza a comunidad de propietarios **20**.
- Restaurantes **21** apdo. 9, letras d) y e) / **2** apdo. 24.
- Restaurantes de cuatro tenedores **20**.

- Restaurantes de tres tenedores **35** apdo. 3.
- Restaurantes de cinco tenedores **20**.
- Sanidad **22** 2.
- Sondas, cánulas, catéteres **38** apdo. 10.
- Suturas **38** apdo. 10.
- Televisión digital **40** apdo. 5.
- Transporte aéreo de viajeros **13** 1 apdo. 6.º.
- Transporte en funicular **2** apdo. 15 / **3** apdo. 12, punto 3.
- Trigo para simiente **27** apdo. 11.
- Venta de armarios con instalación al promotor **8** apdo. 4.
- Vinagre **20**.
- Viviendas **10** apdo. 6 / **21** apdo. 6.
- Viviendas de protección oficial **20**.
  
- Tipo superreducido (4%):
  - Arrendamiento con opción de compra de viviendas de protección oficial **20**.
  - Cápsulas para medicamentos **36** apdo. 3.
  - Cuadernos de dibujo **20**.
  - Especialidades farmacéuticas **35** apdo. 4.
  - Infusión de tila **20**.
  - Leche UHT **20**.
  - Libros **25** 2 / **30** apdo. 1 / **39** apdo. 3.
  - Libros (ejecuciones de obra) **39** apdo. 5.
  - Medicamentos **21** apdo. 9 / **35** apdo. 4 / **36** apdo. 7.
  - Pan común congelado **20**.
  - Productos intermedios para fabricar medicamentos **21** apdo. 9.
  - Queso **27** apdo. 9
  - Queso fundido en porciones **20**.
  - Revista semanal con CD **20**.

- Vacunas **40** apdo. 17.
- Viviendas de protección oficial de régimen especial **20**.
- Ejecuciones de obra para elaborar bienes que tributan a este tipo **39** apdo. 5.

## DEDUCCIONES

- Requisitos de lugar (art. 92.Uno) **21** apdos. 1 y 3 / **33** apdos. 10 y 14.
- Inversión del sujeto pasivo (art. 92.Uno.3.º) **13** 1 apdo. 4 / **15** apdos. 13 y 14 / **19** apdo. 3 / **35** apdos. 1 y 2 / **36** apdo. 5 / **39** apdo. 11 / **40** apdo. 1.
- Adquisiciones intracomunitarias (art. 92.Uno.4.º) **5** apdo. 6 / **21** apdo. 8 / **35** apdo. 5 / **38** apdo. 3 / **39** apdos. 3 y 6.
- Requisitos subjetivos (art. 93) **21** apdo. 1:
  - Empresario o profesional **21** apdo. 4.
  - Entes públicos duales (art. 93.Cinco) **3** apdo. 11.
  - Vendedores ocasionales de MTN **12** apdos. 2 y 4.
- Requisitos de actividad (arts. 94 y 95):
  - Operaciones sujetas y no exentas (art. 94.Uno.1.º a) **21** apdos. 1 y 2 / **38** apdo. 11.
  - Operaciones exentas (art. 94.Uno.1.º c) **21** apdos. 2, 5, 7 a 9 / **22** 1 apdo. 1 / **25** 3.
  - Operaciones realizadas fuera del TAI (art. 94.Uno.2.º) **21** apdo. 3 / **31** apdo. 5 / **33** apdos. 8 y 15. / **37** 2.
  - Vendedores ocasionales de MTN **12** apdos. 2 y 4.
  - Afectación a la actividad (art. 95.Uno) **3** apdos. 5 y 6 / **21** apdo. 1 / **38** apdo. 11.
  - Afectación a la actividad en parte (art. 95.Tres) **21** apdo. 6.
- Requisitos objetivos (arts. 95 y 96):
  - Automóviles, motocicletas (art. 95.Tres) **10** apdo. 23 / **21** apdo. 7 / **36** apdo. 6 / **38** apdo. 3 / **39** apdo. 15 / **40** apdo. 16.
  - Viajes y hostelería (art. 96.Uno.6.º) **21** apdo. 8 / **35** apdo. 3.

- Restauración (art. 96.Uno.6.º) **21** apdos. 8 y 9 / **35** apdo. 3 / **38** apdo. 11.
- Para atenciones a clientes (art. 96.Uno.5.º) **3** apdos. 3 y 4 / **21** apdo. 5 / **38** apdo. 6.
- Para atenciones a empleados (art. 96.Uno.5.º) **3** apdo. 5.
- Requisitos formales (art. 97):
  - Facturas (art. 97.Uno.1.º) **21** apdos. 1 y 10 / **39** apdo. 1.
  - Documento (art. 97.Uno.3.º) **21** apdo. 10 / **40** apdo. 13.
- Nacimiento del derecho a deducir (art. 98):
  - En operaciones interiores (art. 98.Uno) **21** apdos. 1 y 10 / **35** apdo. 2 / **39** apdo. 1.
  - AIB (art. 98.Uno) **5** apdo. 6 / **21** apdo. 8 / **35** apdo. 5 / **36** apdo. 3 / **38** apdo. 3 / **39** apdo. 3.
  - Inversión sujeto pasivo (art. 98.Uno) **21** apdo. 10 / **35** apdos. 1 y 2.
  - Importaciones (art. 98.Dos) **8** apdos. 6 y 9 / **21** apdo. 7 / **34** apdo. 4 / **37** apdo. 4 / **40** apdo. 13.
  - Régimen especial de bienes usados **28** apdo. 8.
  - Oro de inversión **28** apdos. 3, 5, 6 y 7.
  - Entes públicos «duales» o «mixtos» (art. 98.Cinco) **3** apdo. 12.
- Ejercicio del derecho a deducir (art. 99):
  - Cuando se han soportado (art. 99.Tres) **21** apdos. 7, 8 y 10 / **39** apdos. 1 y 3.
  - Cuando se consideran soportadas (art. 99.Cuatro) **21** apdos. 1, 7, 8 y 10 / **39** apdo. 1 / **40** apdo. 13.
  - Exceso de IVA soportado deducible (art. 99.Quinto) **39**.
- Sectores diferenciados (art. 101):
  - En régimen general **23** apdo. 1.
  - En régimen especial del grupo de entidades, nivel avanzado **31** 2.

- Reglas de prorrata (art. 102):
  - Prorrata general (art. 104).
    - Porcentaje de deducción (art. 104.Dos) **2** apdo. 1 / **22** 1 / **38** apdo. 2.
    - Subvenciones **22** apdo. 1 / **36** apdo. 9 / **38** apdo. 2 / **40** apdo. 7.
    - Operaciones financieras **22** 1.
    - Entregas de bienes de inversión **22** 1.
    - Porcentaje provisional (art. 105) **22** 1.
    - Regularización (art. 105) **22** 1 / **38** apdo. 2.
  - Prorrata especial (art. 106):
    - Opción (art. 103.Dos.1.º) **22** 2.
    - Reglas (art. 106) **22** 2.
    - Regularización (art. 105.Cuatro) **22** 2.
- Regularización de bienes de inversión (art. 107):
  - Supuestos de regularización:
    - Muebles (art. 107.Uno a Tres) **23** apdo. 2.
    - Inmuebles (art. 107.Tres) **22** 1 apdo. 2 / **23** apdo. 3.
  - Procedimiento (art. 109) **23** apdos. 2 y 3.
  - Entregas durante el periodo de regularización (art. 110) **23** apdo. 4.
- Anteriores al inicio de la actividad:
  - Actividades profesionales (art. 111) **21** apdo. 11.

## DEVOLUCIONES

- Supuestos generales (art. 115):
  - En el último periodo del año (art. 115.Uno) **24** 1.

- Plazo para la devolución por la Administración tributaria (art. 115.Tres) **24** 1.
- REDEME (art. 116.Uno) **5 / 6 / 14 / 18 / 21** 5 y 7 / **25** 1 a 3 / **35 / 36 / 37 / 39**.
- Devoluciones en régimen de viajeros (art. 117) **24** 2.
- Devoluciones a establecidos en el TAI de cuotas soportadas en la Unión (art. 117 bis) **21** 3 / **36** apdo 2.
- Devoluciones a no establecidos (arts. 119 y 119 bis) **24** 3 y 4 / **40** apdo. 4.

## RÉGIMEN ESPECIAL SIMPLIFICADO

- Aplicación (art. 122):
  - Sectores de actividad **26** 1 y 2.
  - Límites **26** 2.
    - Volumen de ingresos **26** 2.
    - Magnitudes específicas **26** 2.
    - Personal empleado **26** 2.
  - Renuncia **26** 1.
- Contenido (art. 123):
  - Cuota devengada por operaciones corrientes **26** 1 y 2.
  - Deducción de cuotas soportadas por operaciones corrientes **26** 1 y 2.
  - Cuotas trimestrales **26** 1 y 2.
  - Cuota anual **26** 1 y 2.

## RÉGIMEN ESPECIAL DE AGRICULTURA, GANADERÍA Y PESCA

- Ámbito subjetivo (art. 124) **27**.
  - Exclusiones (art. 124.Dos) **27**.

- Concepto de explotación agrícola, forestal, ganadera o pesquera (art. 125) **27** apdo. 9.
- Actividades excluidas (art. 126) **27** apdos. 6 y 9.
- Servicios accesorios (art. 127) **27** apdos. 1 y 2.
- Sectores diferenciados (art. 128) **27** apdos. 4 y 10.
- Obligaciones (art. 129) **27** apdos. 1 y 5.
  - AIB (art. 129.Dos.2.º) **27** apdo. 11.
- Contenido (art. 130):
  - Compensación (art. 130.Dos y Tres) **27** apdos. 1, 3, 5 y 7 / **36** apdo. 8.
  - Cuantía de la compensación (art. 130.Cinco) **18** apdo. 1 / **27** apdos. 1, 3 y 7 / **40** apdo. 6.
  - Reintegro de las compensaciones:
    - Hacienda Pública (art. 131.1.º) **27** apdos. 12 y 13.
    - Adquirentes (art. 131.2.º) **18** apdo. 1 / **27** apdos. 1, 3 y 7 / **36** apdo. 8.
- Deducción de la compensación (art. 134) **27** apdo. 1 / **36** apdo. 8 / **39** apdo. 10 / **40** apdo. 6.

## RÉGIMEN ESPECIAL DE LOS BIENES USADOS, OBJETOS DE ARTE, ANTIGÜEDADES Y OBJETOS DE COLECCIÓN

- Entregas de bienes sujetos (art. 135.Uno) **28** 1 apdos. 2, 3, 5 a 7.
- Opción por el régimen general (arts. 120.Dos y 135.Dos) **28** 1 apdos. 4 y 8.
- Concepto «bienes usados» (art. 136.1.º) **28** 1 apdo. 4.
- Concepto «objetos de arte» (art. 136.2.º) **28** 1 apdo. 6.
- Concepto «antigüedades» (art. 136.4.º) **28** 1 apdos. 2 y 3.
- Concepto «revendedor» (art. 136.5.º) **28** 1 apdo. 1.
- Base imponible (art. 137):
  - Margen de beneficio. **28** 1 apdos. 2, 6 y 7.
- Repercusión (art. 138) **28** 1 apdo. 4.

- Deducción:
  - Por los adquirentes (art. 138) **28** 1 apdo. 4.
  - Por los revendedores (art. 139) **28** 1 apdos. 6 y 7.

## RÉGIMEN ESPECIAL DEL ORO DE INVERSIÓN

- Concepto de oro de inversión (art. 140) **28** 2 apdo. 1 a) / **28** 2 apdo. 9.
- Exenciones (art. 140 bis):
  - Importaciones (art. 140 bis.Uno.1.º) **28** 2 apdo. 1.
  - Entrega (art. 140 bis.Uno.1.º) **28** 2 apdos. 2 a 5, 7 y 8.
  - AIB. **28** 2 apdo. 3.
  - Exportaciones. **28** 2 apdo. 9.
- Renuncia a la exención (art. 140 ter) **28** 2 apdos. 3 a 5 y 7.
- Deducciones (art. 140 cuarter) **28** 2 apdos. 3 y 7.
- Sujeto pasivo (art. 140 quinque) **28** 2 apdos. 5 y 7.

## RÉGIMEN ESPECIAL DE LAS AGENCIAS DE VIAJES

- Repercusión (art. 142) **29** 1.
- Exenciones (art. 143) **29** 3.
- Base imponible (art. 145) **29** 1, 2 y 3.
- Deducción (art. 146) **29** 2 y 3.
- Opción por régimen general (art. 147) **29** 1.
- Tipo impositivo **29** 1, 2 y 3.

## RÉGIMEN ESPECIAL DEL RECARGO DE EQUIVALENCIA

- Comerciante minorista (art. 149) **30** apdo. 1.
- Operaciones (art. 156) **30** apdos. 1, 3 y 4 / **39** apdo. 13.
- Supuestos de no aplicación (art. 157) **30** apdo. 5.

- Sujetos pasivos (art. 158) **30** apdo. 1.
- Recargos. Porcentajes (art. 161) **30** apdos. 1 a 4 / **38** apdo. 4 / **39** apdo. 13.
- Obligación de acreditar régimen (art. 163) **30** apdos. 1 y 3.

## RÉGIMEN ESPECIAL DEL GRUPO DE ENTIDADES

- Concepto grupo de entidades (art. 163 quinquies.Uno) **31** 1 / **40**.
- Entidad dominante (art. 163 quinquies.Dos) **31** 1 y 2 / **40**.
- Entidad dependiente (art. 163 quinquies.Tres) **31** 1 y 2 / **40**.
- Sistema de compensación de saldos (art. 163 quinquies.Cinco) **31** 1.
- Condiciones para la aplicación (art. 163 sexies) **31** 1 y 2 / **40**.
- Sistema de operaciones intragrupo (art. 163 sexies) **31** 2.
- Contenido del régimen (art. 163 octies) **31** 1 y 2 / **40**.
- Obligaciones específicas de este régimen (art. 163 nonies) **31** 1 y 2 / **40**.

## RÉGIMEN ESPECIAL DEL CRITERIO DE CAJA

- Condiciones para la aplicación del régimen (art. 163 undecies) **32** nota previa.
- Operaciones excluidas (art. 163 duodecies.Dos) **32** 2 apdos. 8 y 9.
- Devengo de las operaciones (art. 163 terdecies.Uno) **32** 1 apdos. 1 a 3 / **32** 1 apdos. A y B / **32** 2 apdos. 1, 2 y 4 a 6.
- Repercusión del impuesto (art. 163 terdecies.Dos) **32** 2 apdos. 1, 3 y 5.
- Ejercicio del derecho a deducción por el sujeto pasivo (art. 163 terdecies.Tres) **32** 1 apdo. 4 / **32** 1 apdo. C / **32** 2 apdos. 7 y 10.
- Ejercicio del derecho a deducción por los destinatarios (art. 163 quinquiesdecies. Uno) **32** 1 apdos. 1 a 3 / **32** 2 apdos. 1 a 6.

## REGÍMENES ESPECIALES DE LOS SERVICIOS DE TELECOMUNICACIONES, DE RADIODIFUSIÓN Y TELEVISIÓN Y A LOS PRESTADOS POR VÍA ELECTRÓNICA

### 1. Régimen exterior de la Unión

- Ámbito de aplicación (art. 163 octiesdecies) **33** 2.

- Obligaciones formales (art. 163 noniesdecies) **33** 2.
- Deducciones (art. 163 vicies) **33** 2.

## 2. Régimen de la Unión

- Ámbito de aplicación (art. 163 unvicies) **33** 1 cuestiones previas, apdos. 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 12 y 14.
- Obligaciones formales (art. 163 duovicies) **33** 1 cuestiones previas.
- Deducciones (art. 163 tervicies) **33** 1 apdos. 8, 10, 11, 13 y 15.
- Empresarios en territorio IVA (art. 163, quatervicies) **33** 1 cuestiones previas.



