

PLAN GENERAL

	Nº
CAPÍTULO 1	
Naturaleza. Normativa. Territorio de aplicación	
Sección 1. Naturaleza del tributo	15
Sección 2. Normativa	50
Sección 3. Territorio de aplicación	80
CAPÍTULO 2	
Hecho imponible	
Sección 1. Entregas de bienes y prestaciones de servicios sujetas	155
Sección 2. Condición de empresario	190
I. Concepto general de empresario o profesional	240
II. Conceptos especiales de empresario o profesional	290
III. Inicio de las actividades empresariales o profesionales	515
Sección 3. Entregas de bienes	530
I. Concepto general de entrega de bienes	535
II. Casos especiales de entrega de bienes	560
Sección 4. Prestación de servicios	715
I. Concepto de prestación de servicios	720
II. Prestaciones de servicios en particular	740
Sección 5. Operaciones no sujetas	770
I. Transmisión de patrimonios empresariales o profesionales en marcha	775
II. Entregas gratuitas de muestras	870
III. Servicios gratuitos de demostración	910
IV. Impresos y objetos publicitarios	930
V. Servicios prestados en régimen de dependencia	970
VI. Servicios prestados a cooperativas	990
VII. Autoconsumos	1010
VIII. Entes públicos	1035
IX. Concesiones y autorizaciones administrativas	1110
X. Servicios gratuitos y obligatorios	1150
XI. Comunidad de regantes	1170
XII. Entregas de dinero	1190
Sección 6. Autoconsumo de bienes	1210
I. Autoconsumo externo	1245
II. Autoconsumo interno	1300
Sección 7. Autoconsumo de servicios	1420

Nº

CAPÍTULO 3
Localización del hecho imponible

Sección 1. Reglas de localización de las entregas de bienes	1860
I. Localización de las entregas de bienes que no son objeto de expedición o transporte	1865
II. Localización de las entregas de bienes que son objeto de expedición o transporte	1880
Sección 2. Reglas generales de localización de las prestaciones de servicios	1950
I. Regla general de localización de las prestaciones de servicios hasta el 31-12-2009	1955
II. Reglas generales de localización de las prestaciones de servicios a partir del 1-1-2010	2035
Sección 3. Reglas especiales de localización de las prestaciones de servicios	2100
I. Reglas especiales aplicables hasta el 31-12-2009	2115
II. Reglas especiales aplicables a partir del 1-1-2010	2200

CAPÍTULO 4
Exenciones interiores

Sección 1. Exenciones para actividades de interés general	4050
I. Servicios postales	4055
II. Asistencia social	4080
III. Cesiones de personal	4115
IV. Colegios profesionales y entidades similares	4125
V. Servicios deportivos	4160
VI. Servicios culturales	4185
VII. Artistas, escritores y otros	4205
VIII. Entidades de carácter social	4250
Sección 2. Exenciones en operaciones médicas y sanitarias	4300
I. Hospitalización y asistencia sanitaria	4310
II. Servicios de profesionales médicos o sanitarios	4365
III. Entregas de sangre	4420
IV. Servicios dentales	4430
V. Entregas de bienes y prestaciones de servicios por la Seguridad Social	4440
VI. Transporte de heridos o enfermos	4450
Sección 3. Exenciones para actividades de enseñanza	4460
I. Centros educativos	4470
II. Clases particulares	4525
Sección 4. Exenciones de seguros y financieras	4535
I. Exenciones de seguros	4540
II. Exenciones financieras	4575
Sección 5. Exenciones aplicables a las operaciones inmobiliarias	4710
I. Entregas de terrenos	4730
II. La ejecución del planeamiento	4790
III. Segundas y ulteriores entregas de edificaciones	4900
IV. Arrendamientos y constitución de derechos reales de aprovechamiento y disfrute	4950
V. La renuncia a la exención de las operaciones inmobiliarias	5020

	Nº
Sección 6. Exenciones técnicas	5080
I. Entrega de bienes utilizados en operaciones exentas	5090
II. Entrega de bienes cuya adquisición hubiera determinado la exclusión total al derecho a deducir	5100
Sección 7. Otras exenciones interiores	5115
I. Servicios prestados por uniones, agrupaciones o entidades autónomas	5115
II. Loterías y juegos de azar	5120

CAPÍTULO 5

El devengo

Sección 1. Reglas generales	6040
I. El devengo en las entregas de bienes	6040
II. El devengo en las prestaciones de servicios	6080
III. El devengo en las ejecuciones de obra	6100
IV. El devengo en operaciones de comisión	6125
V. El devengo en los autoconsumos	6165
VI. El devengo en las transferencias de bienes	6190
VII. El devengo en las operaciones de tracto sucesivo	6205
Sección 2. Cobros anticipados	6235

CAPÍTULO 6

Base imponible

Sección 1. Reglas generales	6405
Sección 2. Conceptos incluidos en la base imponible	6425
I. Gastos generales	6425
II. Intereses por aplazamiento	6435
III. Subvenciones que forman parte de la base imponible	6445
IV. Tributos que forman parte de la base imponible	6460
V. Percepciones retenidas con arreglo a derecho	6475
VI. Envases y embalajes	6480
VII. Asunción de deudas pro el destinatario	6490
Sección 3. Conceptos excluidos de la base imponible	6500
I. Indemnizaciones no sujetas	6500
II. Descuentos y bonificaciones previos o simultáneos a la operación	6505
III. Suplidos	6525
Sección 4. Presunción de que ha habido repercusión	6535
Sección 5. Reglas específicas de fijación de la base imponible	6545
I. Contraprestación no dineraria	6545
II. Operaciones diversas y contraprestación	6558
III. Autoconsumos y transferencias de bienes	6563
IV. Autoconsumos de servicios	6580
V. Operaciones entre partes vinculadas	6585
VI. Operaciones de comisión de venta	6625
VII. Operaciones de comisión de compra	6629
VIII. Operaciones de mediación en nombre propio en prestaciones de servicios	6635
IX. Operaciones en las que el destinatario aporta oro de inversión	6642

	Nº
X. Contraprestación denominada en moneda extranjera	6650
Sección 6. Modificación de la base imponible	6660
I. Devolución de envases y embalajes	6660
II. Descuentos y bonificaciones posteriores a la operación	6663
III. Resolución de operaciones y modificación del precio	6665
IV. Impago de la contraprestación	6680
Sección 7. Fijación provisional de la base imponible	6800
Sección 8. Métodos de determinación de la base imponible	6810

CAPÍTULO 7

El sujeto pasivo y los responsables en las operaciones interiores

Sección 1. Cuestiones preliminares	6910
Sección 2. El sujeto pasivo en las entregas de bienes y en las prestaciones de servicios ..	6940
Sección 3. La inversión del sujeto pasivo	6950
I. La inversión del sujeto pasivo en operaciones realizadas por no establecidos	6980
II. La inversión del sujeto pasivo en determinadas entregas de oro	7023
III. La inversión del sujeto pasivo en operaciones con materiales de recuperación ..	7037
Sección 4. La inversión del sujeto pasivo en personas jurídicas que no actúan como empre-	
sarios o profesionales	7050
Sección 5. La inversión del sujeto pasivo en las entregas de gas y electricidad	7070
Sección 6. La consideración de sujeto establecido	7090
Sección 7. Comunidades de bienes y otras entidades de la LGT art.35.4	7110
I. Condición de sujeto pasivo de las entidades de la LGT art.35.4	7130
II. Algunos supuestos específicos de tributación de las entidades de la LGT art.35.4	7175
Sección 8. Responsables	7250

CAPÍTULO 8

La repercusión

Sección 1. Cuestiones generales	7410
Sección 2. La rectificación de la repercusión	7450

CAPÍTULO 9

El tipo impositivo

Sección 1. El tipo general	9040
I. Porcentaje	9045
II. Aplicación temporal	9055
III. Reimportaciones de bienes y operaciones asimiladas a importaciones	9060
Sección 2. Operaciones al tipo reducido	9080
I. Entregas de bienes	9090
II. Prestaciones de servicios	9315
III. Otras operaciones	9600
Sección 3. Operaciones al tipo superreducido	9685
I. Entregas de bienes	9690
II. Prestaciones de servicios	9795
Sección 4. Ejecuciones de obra	9810

Nº

CAPÍTULO 10
Deducciones y devoluciones

Sección 1. Deducciones. Reglas generales	10040
I. Cuotas deducibles	10050
II. Requisitos subjetivos	10110
III. Operaciones que generan derecho a la deducción	10180
IV. Afectación de bienes y servicios	10265
V. Exclusiones del derecho a la deducción	10435
VI. Requisitos formales	10565
VII. Nacimiento del derecho a la deducción	10740
VIII. Ejercicio del derecho a la deducción	10795
IX. Caducidad	10940
X. Otros requisitos	10955
Sección 2. Deducciones. Reglas especiales	11100
I. Sectores diferenciados	11120
II. Aplicación de la regla de prorrata	11200
III. Prorrata general	11230
IV. Prorrata especial	11370
V. Regularización de bienes de inversión	11400
VI. Deducciones previas al inicio de la actividad	11560
VII. Rectificación	11680
Sección 3. Devoluciones	11750
I. Procedimiento general	11770
II. Devoluciones mensuales	11830
III. Devoluciones a exportadores en régimen de viajeros	11900
IV. Devolución a empresarios o profesionales no establecidos	11950
V. Devolución por entregas ocasionales de medios de transporte nuevos	12100

CAPÍTULO 11
Comercio intracomunitario

Sección 1. Régimen general del comercio intracomunitario	13005
I. Compraventas intracomunitarias	13030
II. Operaciones asimiladas	13235
Sección 2. Regímenes especiales del comercio intracomunitario	13330
I. Régimen especial de determinadas personas	13340
II. Régimen especial de los medios de transporte nuevos	13380
III. Régimen especial de ventas a distancia	13410
Sección 3. Prestaciones de servicios vinculadas al comercio intracomunitario	13450
I. Transporte intracomunitario	13455
II. Servicios accesorios al transporte intracomunitario	13480
III. Servicios de mediación en el transporte intracomunitario y en los servicios accesorios al mismo	13490

Nº

CAPÍTULO 12
Comercio exterior

Sección 1. Importaciones	13510
I. Sujeción y concepto	13515
II. Conceptos aduaneros: CAC	13535
III. Operaciones asimiladas a las importaciones	13630
IV. Exenciones	13650
V. Devengo	14070
VI. Base imponible	14080
VII. Sujeto pasivo. Responsables	14110
Sección 2. Exportaciones	14130
I. Concepto y exención	14135
II. Operaciones asimiladas a la exportación	14240
III. Exenciones relativas a las áreas exentas y regímenes suspensivos	14380

CAPÍTULO 13
Regímenes especiales

Sección 1. Régimen especial simplificado	15020
Sección 2. Agricultura, ganadería y pesca	15140
Sección 3. Bienes usados, obras de arte, antigüedades y bienes de colección	15240
Sección 4. Agencias de viajes	15310
Sección 5. Recargo de equivalencia	15360
Sección 6. Determinadas operaciones de comercio electrónico	15420
Sección 7. Oro de inversión	15460
Sección 8. Grupos de entidades	15490

CAPÍTULO 14
Obligaciones formales

Sección 1. Facturación	17505
I. Operaciones por las que hay que expedir factura	17515
II. Cumplimiento de la obligación de facturación	17570
III. Otros aspectos relativos a la expedición de facturas	17700
IV. Facturación y regímenes especiales de IVA	17825
V. Remisión de la factura o tique	17870
VI. Conservación de facturas y demás justificantes documentales	17910
VII. Supuestos especiales de facturación	17925
Sección 2. Libros registro	17950

Nº

CAPÍTULO 15
La gestión del impuesto

Sección 1. Introducción	19010
Sección 2. Obligaciones censales	19030
Sección 3. Obligaciones de identificación	19080
Sección 4. Declaraciones informativas	19100
Sección 5. Presentación de autoliquidaciones	19200
Sección 6. Nombramiento de representante	19400
Sección 7. La liquidación del IVA	19430
Sección 8. La comprobación del IVA	19470
Sección 9. La suspensión del ingreso	19500
Sección 10. Infracciones y sanciones	19520

Índice de preguntas**Tabla Alfabética**