

Persevera

AL ALCANCE DE QUIEN ESTUDIA

RESUMEN DE EXAMEN

Tema 25 — El Impuesto sobre el Valor
Añadido (II)

Cuerpo Técnico de Hacienda

INGRESO LIBRE · EDICIÓN 2026

perseveraoposiciones.com

ÍNDICE

Esquema	3
1. Devengo	4
2. Base imponible	6
3. Tipos de gravamen	7
4. Deuda tributaria	9
5. Liquidación	10
6. Deducciones: requisitos	11
7. Régimen de deducciones en sectores diferenciados	13
8. Regla de prorata	14
9. Deducciones anteriores al comienzo de la actividad	15
10. Devoluciones	16

Esquema

1 Devengo

art. 75 entregas y servicios art. 75.Dos anticipos art. 76 AIB art. 77 importación

2 Base imponible

art. 78 regla general art. 79 vinculación art. 80 incobrables art. 83 importación

3 Tipos de gravamen

art. 90 general 21 % art. 91.Uno reducido 10 %
art. 91.Dos superreducido 4 % art. 91.Cuatro tipo 0 %

4 Deuda tributaria

art. 58 LGT deuda art. 99 deducción global art. 99 cuota neta

5 Liquidación

art. 167 autoliquidación art. 71.3 RIVA período
art. 74 RIVA IVA diferido art. 168 provisional de oficio

6 Deducciones: requisitos

art. 92 cuotas deducibles art. 95 afectación art. 96 exclusiones
art. 97 factura art. 99 cuatro años

7 Sectores diferenciados

art. 9 concepto art. 101 deducción separada art. 104 prorata común

8 Regla de prorata

art. 102 conjunta art. 103 especial obligatoria art. 104 cálculo art. 107 regularización

9 Deducciones previas al inicio

art. 111 deducción provisional art. 112 regularización global art. 113 doble regularización

10 Devoluciones

art. 115 saldo anual art. 116 REDEME art. 117 viajeros art. 119 no establecidos

1. Devengo

GUION

- **Entregas.** al producirse la *puesta a disposición* del adquirente art. 75.Uno
- **Servicios.** cuando se prestan, ejecutan o efectúan las operaciones art. 75.Uno
- **Tracto sucesivo.** al ser *exigible* cada parte del precio, no al cobro art. 75.Uno
- **Anticipos.** al **cobro** de los importes efectivamente percibidos art. 75.Dos
- **AIB.** por remisión a las entregas similares del art. 75 art. 76
- **Importación.** con la **deuda aduanera**, exista o no arancel art. 77.Uno

ART. 75.UNO LIVA · DEVENGO DEL IMPUESTO

Uno. Se devengará el Impuesto:

- 1.º En las **entregas de bienes**, *cuando* tenga lugar su **puesta a disposición del adquirente** o [...] *cuando* se efectúen conforme a la legislación que les sea aplicable.
- 2.º En las **prestaciones de servicios**, *cuando* se **presten, ejecuten o efectúen** las operaciones gravadas.
- 7.º En los **arrendamientos**, en los **suministros** y, en general, en las operaciones de **tracto sucesivo o continuado**, en el momento en que resulte **exigible** la parte del precio que comprenda **cada percepción**.

En la reserva de dominio el devengo se adelanta a la puesta en posesión, no a la transmisión de la propiedad. En el tracto sucesivo cuenta la exigibilidad, no el cobro.

ART. 75.DOS LIVA · PAGOS ANTICIPADOS

Dos. *No obstante* [...] en las operaciones sujetas a gravamen que originen **pagos anticipados** anteriores a la realización del hecho imponible el impuesto se

devengará en el momento del **cobro total o parcial** del precio por los **importes efectivamente percibidos**.

Lo dispuesto en el párrafo anterior *no* será aplicable a las entregas de bienes comprendidas en el **artículo 25** de esta Ley.

ART. 76 LIVA · ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS

En las **adquisiciones intracomunitarias de bienes**, el impuesto se devengará en el momento en que **se consideren efectuadas las entregas de bienes similares** de conformidad con lo dispuesto en el **artículo 75** de esta Ley.

ART. 77.UNO LIVA · IMPORTACIONES

Uno. En las **importaciones de bienes**, el devengo [...] se producirá en el momento en que hubiera tenido lugar el **devengo de los derechos de importación**, de acuerdo con la **legislación aduanera**, independientemente de que dichas importaciones estén o *no* sujetas a los mencionados derechos [...].

El IVA a la importación se alinea con la deuda aduanera del Código Aduanero de la Unión, exista o no arancel; el depósito distinto del aduanero desplaza el devengo al abandono del régimen.

2. Base imponible

GUION

- **Regla general.** importe total de la contraprestación del destinatario o terceros **art. 78**
- **Vinculación.** base = **valor normal de mercado** entre las partes **art. 79.Cinco**
- **Incobrables.** reducción proporcional por créditos total o parcialmente incobrables **art. 80.Cuatro**
- **Concurso.** reducción en los **dos meses** tras el llamamiento a acreedores
- **Importación.** **valor en aduana** más tributos y gastos accesorios **art. 83**

ART. 78 LIVA · BASE IMPONIBLE. REGLA GENERAL

Uno. La base imponible del impuesto estará constituida por el **importe total de la contraprestación** de las operaciones sujetas al mismo procedente del **destinatario** o de **terceras personas**.

Tres. No se incluirán en la base imponible: [...]

2.º Los **descuentos y bonificaciones** que se justifiquen por cualquier medio de prueba admitido en derecho y que se concedan *previa o simultáneamente* al momento en que la operación se realice y en función de ella.

3.º Las sumas pagadas **en nombre y por cuenta del cliente** en virtud de **mandato expreso** del mismo.

Se integran comisiones, portes, seguros, envases retornables y tributos de la operación (salvo IVA y IEDMT). Quedan fuera los intereses por aplazamiento posterior a la entrega y los suplidos.

ART. 79.CINCO LIVA · OPERACIONES VINCULADAS

Cinco. Cuando exista **vinculación** entre las partes que intervengan en una operación, su base imponible será su **valor normal de mercado**.

La regla solo opera cuando el precio de favor daña la recaudación (destinatario sin deducción plena, o transmitente en prorrata).

ART. 80. CUATRO LIVA · CRÉDITOS INCOBRABLES

Cuatro. La base imponible también **podrá reducirse** proporcionalmente cuando los créditos [...] sean total o parcialmente **incobrables**. [...]

1.^a Que haya transcurrido **un año** desde el **devengo** [...] *sin* que se haya obtenido el cobro [...].

4.^a Que el sujeto pasivo haya **instado su cobro** mediante **reclamación judicial** al deudor o por medio de **requerimiento notarial** [...].

B) La modificación deberá realizarse en el plazo de los **seis meses** siguientes a la finalización del periodo de seis meses o un año [...] y **comunicarse a la Agencia Estatal de Administración Tributaria** [...].

Concurso: reducción en los **dos meses** siguientes al fin del llamamiento a los acreedores. En importaciones la base es el **valor en aduana** más tributos (todos menos el IVA) y gastos accesorios hasta el primer lugar de destino (art. 83).

3. Tipos de gravamen

GUION

- **Tipo general.** 21 % residual a lo no incluido en las listas art. 90.Uno
- **Momento.** el tipo **vigente en el devengo** art. 90.Dos
- **Reducido 10 %.** alimentos, vivienda, hostelería y cultura en vivo art. 91.Uno
- **Superreducido 4 %.** cesta básica, libros, medicamentos humanos y VPO especial art. 91.Dos
- **Tipo 0 %.** donativos a entidades de la Ley 49/2002 art. 91.Cuatro

ART. 90 LIVA · TIPO GENERAL

Uno. El Impuesto se exigirá al tipo del **21 por ciento**, salvo lo dispuesto en el artículo siguiente.

Dos. El tipo impositivo aplicable a cada operación será el **vigente en el momento del devengo**.

El 21 % se aplica a toda operación sujeta y no exenta que no figure en las listas del art. 91, de interpretación estricta. El anticipo devenga al cobrarse y toma el tipo de ese momento.

El tipo del **10 por ciento** (art. 91.Uno) alcanza:

- alimentos, excluidas bebidas alcohólicas y refrescos con azúcares o edulcorantes añadidos,
- aguas y medicamentos veterinarios,
- viviendas con hasta dos garajes y anexos,
- transportes de viajeros, hostelería y cultura en vivo,
- obras de renovación de vivienda, con tres requisitos: destinatario particular, obra concluida dos años antes y materiales que no excedan del **40 %** de la base.

El tipo del **4 por ciento** (art. 91.Dos) cubre:

- la cesta básica: pan, harinas, leche, quesos, huevos, frutas y verduras naturales y aceites de oliva,
- libros y prensa,
- medicamentos de uso humano,
- bienes para discapacidad (grado ≥ 33 %),
- VPO de régimen especial o promoción pública entregada por promotor,
- productos de higiene femenina y anticonceptivos no medicinales.

El apartado Cuatro fija un **0 por ciento** para donativos a entidades de la Ley 49/2002, que preserva el derecho a deducir del donante.

4. Deuda tributaria

GUION

- **Concepto.** cuota a ingresar más intereses y recargos; sanciones fuera **art. 58 LGT**
- **Cuota neta.** resultado neto de cada **período de liquidación** **art. 99.Uno**
- **Cálculo.** IVA devengado menos IVA soportado deducible **art. 99.Uno**
- **Saldo negativo.** a compensar (**cuatro años**) o a devolver

ART. 58 LGT · DEUDA TRIBUTARIA

1. La **deuda tributaria** estará constituida por la **cuota o cantidad a ingresar** que resulte de la **obligación tributaria principal** [...].
2. Además, la deuda tributaria estará integrada, *en su caso*, por:
 - a) El **interés de demora**.
 - b) Los **recargos por declaración extemporánea**.
 - c) Los **recargos del período ejecutivo**.
3. Las **sanciones** tributarias [...] *no* formarán parte de la deuda tributaria [...].

En el IVA la cuota no es la de cada operación, sino el resultado neto del período de liquidación.

ART. 99.UNO LIVA · DEDUCCIÓN GLOBAL DEL PERÍODO

Uno. En las declaraciones-liquidaciones correspondientes a **cada uno de los períodos de liquidación**, los sujetos pasivos podrán deducir **globalmente** el montante total de las **cuotas deducibles soportadas** en dicho período del importe total de las **cuotas del Impuesto sobre el Valor Añadido devengadas** durante el mismo período [...].

La deuda es IVA devengado menos IVA soportado deducible. Si el resultado es negativo nace un saldo a favor: compensación en las autoliquidaciones posteriores (cuatro años desde su presentación) o devolución.

5. Liquidación

GUION

- **Autoliquidación.** forma normal de ingresar la deuda (modelo 303) art. 167.Uno
- **Período.** trimestre mes para grandes empresas y REDEME art. 71.3 RIVA
- **Importación.** liquida la **Aduana**, con IVA diferido opcional art. 167.Dos
- **Provisional de oficio.** tras 30 días de requerimiento al incumplidor art. 168.Uno

ART. 167 LIVA · LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO

Uno. *Salvo* lo dispuesto en el apartado siguiente, los sujetos pasivos deberán **determinar e ingresar la deuda tributaria** en el lugar, forma, plazos e impresos que establezca el Ministro de Economía y Hacienda.

Dos. En las **importaciones** de bienes el impuesto se liquidará en la forma prevista por la **legislación aduanera** [...].

ART. 71.3 RIVA · PERÍODO DE LIQUIDACIÓN

3. El período de liquidación coincidirá con el **trimestre natural**.

No obstante, dicho período de liquidación coincidirá con el **mes natural**, *cuando* se trate de [...]

1.º Aquéllos cuyo **volumen de operaciones** [...] hubiese **excedido** durante el año natural inmediato anterior de **6.010.121,04 euros**.

El trimestral se presenta en los **veinte** primeros días del mes siguiente (treinta para el último del año y los mensuales). El importador con período mensual puede optar por

el **IVA diferido** (art. 74 RIVA), consignando la cuota en su autoliquidación en vez de ingresarla en la Aduana.

ART. 168.UNO LIVA · LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE OFICIO

Uno. Transcurridos **treinta días** desde la notificación al sujeto pasivo del **reque-
rimiento** [...] para que efectúe la declaración-liquidación que *no* realizó en el
plazo reglamentario, se podrá iniciar [...] la práctica de la **liquidación provi-
sional** [...], *salvo que* en el indicado plazo se **subsane** el incumplimiento o se
justifique [...] la inexistencia de la obligación.

6. Deducciones: requisitos

GUION

- **Cuotas deducibles.** según uso en las operaciones del art. 94.Uno art. 92.Dos
- **Requisito subjetivo.** ser empresario y haber iniciado la actividad habitual art. 93
- **Afectación.** directa y exclusiva a la actividad art. 95.Uno
- **Exclusiones.** por naturaleza, en ninguna proporción art. 96.Uno
- **Factura.** requisito formal: **factura original** con cuota separada art. 97
- **Plazos.** nace con el devengo; caduca a los **cuatro años** art. 99.Tres

ART. 92.DOS LIVA · CUOTAS DEDUCIBLES

Dos. El derecho a la deducción [...] *sólo* procederá **en la medida** en que los
bienes y servicios adquiridos se utilicen en la realización de las operaciones
comprendidas en el **artículo 94, apartado uno**, de esta Ley.

El requisito subjetivo (art. 93) es ser empresario o profesional y haber iniciado la reali-
zación habitual de operaciones; el art. 93.Cuatro niega la deducción a quien adquiere sin
intención de afectar, aunque después afecte.

ART. 95.UNO LIVA · AFECTACIÓN EXCLUSIVA

Uno. Los empresarios o profesionales *no* podrán deducir las cuotas soportadas [...] que *no* se afecten, **directa y exclusivamente**, a su actividad empresarial o profesional.

Excepción: los bienes de inversión de uso mixto se deducen según uso previsible; los turismos, presunción del **50 %** (100 % en seis clases: mixtos, transporte de viajeros, autoescuela, fabricantes, agentes comerciales, vigilancia).

ART. 96.UNO LIVA · EXCLUSIONES Y RESTRICCIONES

Uno. *No* podrán ser objeto de deducción, **en ninguna proporción**, las cuotas soportadas [...]:

- 1.º Las **joyas, alhajas, piedras preciosas** [...] y objetos elaborados total o parcialmente con **oro o platino**.
- 3.º Los **alimentos, las bebidas y el tabaco**.
- 4.º Los **espectáculos y servicios de carácter recreativo**.
- 5.º Los bienes o servicios destinados a **atenciones a clientes, asalariados o a terceras personas** [...].
- 6.º Los servicios de **desplazamiento o viajes, hostelería y restauración**, *salvo* que [...] tuviera la consideración de **gasto fiscalmente deducible** [...].

Mientras el art. 95 limita por grado de afectación, el art. 96 excluye por naturaleza, salvo que el bien sea el objeto mismo del tráfico (art. 96.Dos). Formalmente (art. 97) solo deduce quien posea **factura original**, y nunca por encima de la cuota expresa y separadamente consignada.

ART. 99.TRES LIVA · EJERCICIO Y PLAZO

Tres. El derecho a la deducción *solo* podrá ejercitarse [...] en que su titular haya **soportado** las cuotas deducibles **o en las de los sucesivos**, *siempre que no* hubiera transcurrido el plazo de **cuatro años**, contados a partir del **nacimiento** [...].

El derecho nace con el devengo (art. 98), se soporta al recibir la factura y caduca a los cuatro años si no se ejercita (art. 100).

7. Régimen de deducciones en sectores diferenciados

GUION

- **Concepto.** por comparación de actividades o por mandato legal art. 9.1.º.c)
- **Umbrales.** 15 % de accesoriedad y 50 puntos de prorrata art. 9.1.º.c)
- **Deducción separada.** régimen aplicado por cada sector diferenciado art. 101.Uno
- **Cuotas comunes.** se deducen por prorrata general art. 104
- **Régimen común.** autorizable solo entre sectores de la letra a')

ART. 9.1.º.C) LIVA · SECTORES DIFERENCIADOS

Se considerarán **sectores diferenciados** [...] los siguientes:

- a') Aquellos en los que las **actividades económicas** realizadas y los **regímenes de deducción** aplicables sean **distintos**.
- b') Las actividades acogidas a los **regímenes especiales simplificado, de la agricultura, ganadería y pesca, de las operaciones con oro de inversión o del recargo de equivalencia**.

Hay actividades distintas cuando tienen grupos CNAE diferentes; no se reputa distinta la accesoriedad que no supere el **15 por 100** del volumen de la principal y contribuya a ella. Los regímenes son distintos si difieren en **más de 50 puntos** de prorrata.

ART. 101.UNO LIVA · DEDUCCIÓN SEPARADA

Uno. Los sujetos pasivos que realicen actividades económicas en sectores diferenciados [...] deberán aplicar **separadamente** el régimen de deducciones respecto de **cada uno** de ellos.

Las cuotas de uso común en varios sectores se deducen por prorrata general (art. 104). La Administración puede autorizar un **régimen de deducción común**, solo entre sectores de la letra a'), sin efecto en el año en que exceda en un **20 por 100** la deducción separada.

8. Regla de prorrata

GUION

- **Presupuesto.** operaciones **conjuntas** con y sin derecho a deducir art. 102.Uno
- **Modalidades.** dos: general y especial
- **Especial obligatoria.** si la general excede en un **10 %** a la especial art. 103.Dos
- **Cálculo general.** numerador entre el total; **redondeo al alza** art. 104
- **Regularización.** plurianual de bienes de inversión (valor $\geq 3.005,06$ €) art. 107.Uno

ART. 102.UNO LIVA · REGLA DE PRORRATA

Uno. La **regla de prorrata** será de aplicación *cuando* el sujeto pasivo [...] efectúe **conjuntamente** entregas de bienes o prestaciones de servicios que **originen** el **derecho a la deducción** y otras operaciones de análoga naturaleza que **no habiliten** para el ejercicio del citado derecho.

ART. 103.DOS LIVA · PRORRATA ESPECIAL OBLIGATORIA

Dos. La regla de prorrata **especial** será aplicable en los siguientes supuestos: [...]

2.º *Cuando* el montante total de las **cuotas deducibles** en un año natural por aplicación de la regla de prorrata **general exceda** en un **10 por ciento o más** del que resultaría por aplicación de la regla de prorrata **especial**.

En la prorrata general el numerador son las operaciones con derecho a deducir y el denominador todas, incluidas las exentas; el porcentaje se **redondea a la unidad superior**. Quedan fuera del cálculo las partidas del art. 104.Tres: bienes de inversión, operaciones no habituales y no sujetas.

Durante el año se deduce con la prorrata definitiva del año anterior y se regulariza en la última autoliquidación.

ART. 107.UNO LIVA · REGULARIZACIÓN DE BIENES DE INVERSIÓN

Uno. Las cuotas deducibles por la adquisición o importación de bienes de inversión deberán **regularizarse** durante los **cuatro años naturales siguientes** [...].

Las regularizaciones [...] *sólo* se practicarán *cuando*, entre el **porcentaje de deducción definitivo** correspondiente a cada uno de dichos años y el que **prevaleció en el año en que se soportó la repercusión**, exista una diferencia superior a diez puntos.

Bien de inversión es el destinado a usarse más de un año como instrumento de trabajo con valor $\geq 3.005,06$ € (art. 108). Período: adquisición + 4 (muebles) o + 9 (terrenos y edificaciones); divisor 5 o 10 (art. 109).

La venta durante el período fuerza una regularización única (art. 110).

9. Deducciones anteriores al comienzo de la actividad

GUION

- **Deducción provisional.** inmediata de las cuotas soportadas antes del inicio art. 111.Uno
- **Intención.** confirmada por **elementos objetivos** art. 111.Uno
- **Porcentaje.** el que **proponga** el interesado art. 111
- **Regularización global.** porcentaje definitivo de los **cuatro primeros años** art. 112.Uno
- **Bienes de inversión.** doble regularización encadenada (arts. 112 y 107) art. 113

ART. 111.UNO LIVA · CUOTAS ANTERIORES AL INICIO

Uno. Quienes *no* viniesen desarrollando con anterioridad actividades [...] y adquieran la condición de empresario o profesional por efectuar adquisiciones o importaciones [...] con la **intención, confirmada por elementos objetivos**, de destinarlos a la realización de actividades de tal naturaleza, podrán deducir las cuotas que [...] soporten o satisfagan *antes* del momento en que inicien la **realización habitual** de las entregas [...].

La deducción se practica al porcentaje que el interesado **proponga** (salvo que la Administración fije otro) y es provisional. Se considera primer año de entregas aquel en que empiece el ejercicio habitual solo si es **antes del 1 de julio**. En otro caso, el siguiente (art. 111.Seis).

ART. 112.UNO LIVA · REGULARIZACIÓN GLOBAL

Uno. Las deducciones provisionales [...] se regularizarán aplicando el **porcentaje definitivo que globalmente corresponda** al período de los **cuatro primeros años naturales** de realización de entregas [...].

Los bienes de inversión soportan una doble regularización encadenada: primero la global del art. 112 y después la ordinaria del art. 107 por los años que resten (art. 113).

10. Devoluciones

GUION

- **Regla general.** saldo a favor a **31 de diciembre**, último período art. 115.Uno
- **Devolución mensual.** opción previa inscripción en el **REDEME** art. 116
- **Régimen de viajeros.** repercusión y reembolso de la exportación en equipaje art. 117
- **Garantías.** la Administración puede exigir las art. 118
- **No establecidos.** recuperan el IVA por los arts. 119 y 119 bis art. 119

ART. 115.UNO LIVA · SUPUESTO GENERAL

Uno. Los sujetos pasivos que *no* hayan podido hacer efectivas las deducciones [...] por **exceder** la cuantía de las mismas de la de las cuotas devengadas, tendrán derecho a solicitar la **devolución del saldo a su favor existente a 31 de diciembre** de cada año en la autoliquidación correspondiente al **último período de liquidación** de dicho año.

La Administración dispone de **seis meses** para la liquidación provisional; el interés de demora por retraso imputable se devenga automáticamente.

El art. 116 permite **optar** por la devolución al término de cada período mensual, previa inscripción en el **REDEME** (art. 30 RIVA), con solicitud por declaración censal en noviembre, permanencia mínima anual y obligación de SII.

El **régimen de viajeros** (art. 117) articula la exención de la exportación en equipaje como repercusión seguida de reembolso: salida en tres meses con visado aduanero y reembolso en quince días. El art. 118 habilita a exigir **garantías**.

Los no establecidos recuperan el IVA español por el art. 119 (establecidos en la Comunidad, Canarias, Ceuta o Melilla, vía portal del Estado de establecimiento) o por el art. 119 bis (terceros países, con representante y reciprocidad).

TU OPOSICIÓN, EN UNA APP

El temario que tienes en las manos cobra vida en la app Persevera, con todo para estudiarlo:

tests · psicotécnicos · flashcards con repaso espaciado · supuestos
cursos · simulacros · mapas mentales · tutor IA · planificador

7 días de prueba · Suscripción sin permanencia: cancelas cuando quieras.

**APP STORE**

para iPhone y iPad

**GOOGLE PLAY**

para Android

**EN LA WEB**app.perseveraoposiciones.com

DEL MISMO EQUIPO



Eroodite — Estudia cualquier cosa con IA

Persevera es para tu oposición. **Eroodite, para todo lo demás:** tu carrera universitaria, otras oposiciones o cualquier material que caiga en tus manos. Sube tus apuntes, PDFs, vídeos de YouTube o fotos y su inteligencia artificial te crea al momento exámenes, fichas de repaso, resúmenes y mapas mentales. Con un tutor con IA que resuelve dudas —hasta las que le haces una foto—, repaso espaciado y modo concentración.

Tus apuntes, listos para estudiar en segundos. Empieza gratis.

**APP STORE**

para iPhone y iPad

**GOOGLE PLAY**

para Android