

## **MEMENTO IVA**

es una obra colectiva, realizada por la Redacción de Lefebvre,  
a iniciativa y bajo la coordinación de la Editorial  
en la que han colaborado en esta o en ediciones anteriores:

**CASTELLANO MONTERO, Lino** (Economista)

**LÓPEZ SÁNCHEZ, Fuensanta** (Licenciada en Derecho)

**SÁNCHEZ ESTÉVEZ, Julián** (Economista)

**SÁNCHEZ GALLARDO, Francisco Javier** (Economista)

**SERRANO SOBRADO, José Antonio** (Licenciado en Derecho)

**VICTORIA SÁNCHEZ, Antonio** (Licenciado en Derecho)

**Nota.-** El enfoque de la publicación se ha pretendido eminentemente práctico, ilustrando la explicación de las normas legales con ejemplos que contribuyan a una mejor comprensión del análisis del impuesto. Los comentarios que se efectúan en la misma constituyen la opinión personal de los colaboradores, derivada del estudio de la normativa reguladora del Impuesto sobre el Valor Añadido; por tanto, no pueden ser considerados doctrina oficial de la Administración tributaria o de cualquier otra institución o entidad. Incluso, las contestaciones a consultas administrativas que complementan la obra -cuya fuente principal es la página web de la Dirección General de Tributos en Internet-, o las sentencias referenciadas, no son una réplica de esos documentos, sino un resumen que trata de sintetizar el contenido de las mismas. Por tanto, ni la Editorial, ni los colaboradores aceptarán responsabilidades por las posibles consecuencias ocasionadas a las personas naturales o jurídicas que actúen o dejen de actuar como consecuencia de las opiniones, interpretaciones e informaciones contenidas en esta publicación.

© Lefebvre-El Derecho, S.A.  
CIF: A79216651  
Monasterios de Suso y Yuso, 34. 28049 Madrid. Tfno.: 91 210 80 00  
clientes@lefebvre.es  
www.efl.es  
Precio: 179,92 € (IVA incluido)

ISBN: 978-84-10431-61-4  
ISSN: 1579-2897  
Depósito legal: M-12856-2025

Impreso en España

Cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública o transformación de esta obra solo puede ser realizada con la autorización de sus titulares, salvo excepción prevista por la ley. Diríjase a CEDRO (Centro Español de Derechos Reprográficos, [www.cedro.org](http://www.cedro.org)) si necesita fotocopiar o escanear algún fragmento de esta obra.

# **MEMENTO / LEFEBVRE**

**IVA**

**2025**

**Fecha de edición: 22 de mayo de 2025**



# Plan general

**Número marginal**

10 Naturaleza y normativa reguladora

**PARTE 1ª OPERACIONES INTERIORES**

50 Hecho imponible  
400 Lugar de realización  
800 Exenciones  
1200 Devengo  
1300 Sujeto pasivo. Repercusión y rectificación del impuesto  
1700 Base imponible  
2000 Tipos impositivos  
2500 Deducciones y devoluciones  
3100 Regímenes especiales

**PARTE 2ª OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS**

5200 Operaciones intracomunitarias

**PARTE 3ª IMPORTACIÓN Y EXPORTACIÓN**

5600 Importación de bienes  
6000 Exportación de bienes

**PARTE 4ª GESTIÓN DEL IMPUESTO**

6400 Liquidación del impuesto  
6900 Otras obligaciones formales

**PARTE 5ª EL IVA EN EL MARCO DE LA UE**

8000 El IVA en el marco de la UE

**PARTE 6ª CONTABILIZACIÓN**

8250 Contabilidad del IVA

**PARTE 7ª ESPECIALIDADES SECTORIALES**

8500 Operaciones inmobiliarias  
8900 Transportes  
9150 Servicios de telecomunicaciones y comercio electrónico  
9450 Operaciones de financiación

Número  
marginal

**PARTE 8ª JURISPRUDENCIA DEL TJUE**

9975 Jurisprudencia del TJUE en materia de IVA durante 2024

**ANEXOS**

10500 Anexos

**TABLA ALFABÉTICA**

# Abreviaturas

<b>AIB</b>	Adquisición intracomunitaria de bienes
<b>AN</b>	Audiencia Nacional
<b>CAU</b>	Código Aduanero de la Unión (Rgto UE/952/2013)
<b>CE</b>	Comunidad Europea
<b>DGT</b>	Dirección General de Tributos
<b>Dir</b>	Directiva
<b>E.m.</b>	Estado/s miembro/s
<b>EDJ</b>	El Derecho Jurisprudencia
<b>EIB</b>	Entrega intracomunitaria de bienes
<b>IAE</b>	Impuesto sobre Actividades Económicas
<b>IIEE</b>	Impuestos Especiales
<b>IS</b>	Impuesto sobre Sociedades
<b>ITP y AJD</b>	Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados
<b>LGT</b>	Ley General Tributaria (L 58/2003)
<b>LITP</b>	Ley del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados (RDLeg 1/1993)
<b>LIVA</b>	Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido (L 37/1992)
<b>MHAC</b>	Ministerio de Hacienda
<b>RD</b>	Real Decreto
<b>RDDA</b>	Régimen de Depósito Distinto de los Aduaneros
<b>RDL</b>	Real Decreto Ley
<b>RDLeg</b>	Real Decreto Legislativo
<b>REAGP</b>	Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca
<b>RECC</b>	Régimen especial del criterio de caja
<b>REGE</b>	Régimen especial del grupo de entidades
<b>Resol</b>	Resolución
<b>RGGI</b>	Reglamento General de Gestión e Inspección (RD 1065/2007)
<b>Rgto</b>	Reglamento
<b>Rgto Fac</b>	Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación (RD 1619/2012)
<b>RIVA</b>	Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido (RD 1624/1992)
<b>TCo</b>	Tribunal Constitucional
<b>TEAC</b>	Tribunal Económico Administrativo Central
<b>TEAR</b>	Tribunal Económico Administrativo Regional
<b>TFUE</b>	Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea
<b>TIVA</b>	Territorio de aplicación del IVA
<b>TJUE</b>	Tribunal de Justicia de la Unión Europea
<b>TS</b>	Tribunal Supremo
<b>TSJ</b>	Tribunal Superior de Justicia
<b>UE</b>	Unión Europea



## CAPÍTULO 1

# Naturaleza y normativa reguladora

El Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA) constituye la base del sistema español de **imposición indirecta**. Se trata de un impuesto general que grava el consumo de bienes y servicios en España, producidos o comercializados en el desarrollo de las **actividades empresariales o profesionales**, cualquiera que sea su origen, nacional o extranjero. **10**

Es **plurifásico**, en la medida que grava todas las entregas de bienes y prestaciones de servicios que tienen lugar en las diferentes fases de la cadena de producción-comercialización. Sin embargo, a través del mecanismo de las deducciones se consigue gravar en cada fase únicamente el valor añadido incorporado en ella.

Este mecanismo de **deducciones** constituye la nota esencial del impuesto. Los empresarios pueden deducir las cuotas del IVA soportadas en sus adquisiciones de forma que, a lo largo de la cadena, se va incorporando a los bienes y servicios la carga fiscal correspondiente al valor añadido en cada fase.

**Normativa reguladora** Es un impuesto armonizado en la UE, de forma que la legislación interior de los Estados miembros (E.m.) debe adaptarse a las normas comunitarias dictadas al efecto. El **derecho comunitario** tiene primacía sobre la normativa interna, siendo aplicable esta en tanto sea compatible con las Directivas en vigor. **14**

**Normativa interna** La principal legislación estatal española que regula el impuesto, debidamente armonizada con la normativa UE, es: **15**

- L 37/1992, Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido (**LIVA**).

- Las siguientes **normas reglamentarias**:

- RD 1624/1992, por el que se aprueba el reglamento del impuesto (**RIVA**).

- RD 669/1986, por el que se precisa el alcance de la sustitución de determinados impuestos por el IVA en aplicación de convenios con los **Estados Unidos** de América.

- RD 1617/1990, por el que se precisa el alcance de determinadas exenciones del IVA en aplicación del Convenio de 30-5-1975, por el que se crea la **Agencia Espacial Europea** (ESA).

- RD 3485/2000, regulador de las franquicias y exenciones en **régimen diplomático** y consular, desarrollado por la OM 24-5-2001.

- RD 1619/2012, por el que se aprueba el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación (**Rgto Fac**), regulador del deber de expedir y entregar facturas que incumbe a los empresarios o profesionales, y OM EHA/962/2007, por la que se desarrollan determinadas disposiciones sobre **facturación telemática** y conservación electrónica de facturas.

- RD 1065/2007, que aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos (**RGGI**), y que, entre otras cuestiones, regula las declaraciones censales y la identificación fiscal de los obligados tributarios.

- RD 160/2008, que aprueba el Reglamento por el que se desarrollan las exenciones fiscales relativas a la Organización del Tratado del Atlántico Norte, a los Cuarteles Generales Internacionales de dicha Organización (**OTAN**) y a los Estados parte en dicho Tratado y se establece el procedimiento para su aplicación.

- RD 443/2023, que aprueba el Reglamento por el que se desarrollan las exenciones fiscales relativas a las **Fuerzas Armadas** de los Estados miembros de la Unión Europea afectadas a un esfuerzo de defensa en el ámbito de la política común de seguridad y defensa y se establece el procedimiento para su aplicación.

El impuesto se exige conforme a lo establecido en las normas anteriores y en las que regulan los regímenes de Concierto del **País Vasco** (L 12/2002) y del Convenio Económico de **Navarra** (L 28/1990). Todo ello sin perjuicio de lo establecido en los Tratados y **Convenios internacionales** que formen parte del ordenamiento interno español (LIVA art.2).

**Normativa en el marco UE** Ver nº 10550. **16**

**Tratados internacionales** En relación con los tratados internacionales, y por lo que al IVA se refiere, destaca el Protocolo sobre Privilegios e Inmunidades CE: Disposiciones de desarrollo (Canje de notas) publicadas en BOE 7-2-97 y 27-6-97. **17**