



Curso Práctico sobre el Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)

# Curso Práctico sobre el Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)

**Duración:** 120 horas

**Modalidad:** Online

## OBJETIVOS

El IVA o Impuesto sobre el Valor Añadido, que recae sobre el consumo y grava las entregas de bienes y prestaciones de servicios efectuadas por empresarios o profesionales, las adquisiciones intracomunitarias de bienes y las importaciones de bienes, constituye la base del sistema español de imposición indirecta y, para satisfacer adecuadamente este tributo, es preciso estar al tanto de las múltiples modificaciones de las que ha sido objeto a fin de lograr su modernización. De ahí la necesidad de actualizar conocimientos en la materia.

El IVA se caracteriza por el hecho de que grava las entregas de bienes y prestaciones de servicios que tienen lugar en las diferentes fases de la cadena de producción-comercialización, consiguiendo afectar únicamente al valor añadido incorporado en cada fase. Para ello, se vale del mecanismo de las deducciones, que constituye la nota esencial en este impuesto. Atendiendo a él, los empresarios pueden deducir las cuotas del IVA soportadas en sus adquisiciones de forma que, a lo largo de la cadena, se vaya incorporando a los bienes y servicios la carga fiscal correspondiente al valor añadido en cada una de las fases por las que circulan hasta llegar al consumidor final. Se convierte así al empresario en agente recaudador del impuesto para la Agencia Tributaria; y, de esta manera, serán los consumidores finales los que soporten efectivamente el impuesto al efectuar los consumos.

## PROGRAMA

1. Naturaleza y ámbito de aplicación
  1. Introducción
  2. El Tratado de Roma y el IVA
  3. Naturaleza del impuesto
  4. Normas aplicables y ámbito de aplicación

5. Hechos imponible. Operaciones interiores y otros conceptos
  1. Operaciones interiores. Artículo 4 LIVA
  2. Concepto de empresarios o profesionales
  3. Concepto de edificaciones en el IVA
2. Hecho imponible. Entrega de bienes, prestación de servicios y operaciones no sujetas
  1. Introducción
  2. Operaciones no sujetas al impuesto
  3. Entrega de bienes y operaciones asimiladas
    1. Operaciones asimiladas
  4. Prestación de servicios y operaciones asimiladas
    1. Operaciones asimiladas
  5. El IVA y el Impuesto Sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados
    1. Transmisiones patrimoniales onerosas
    2. Transmisiones patrimoniales sujetas a ITP
    3. El IVA y el Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados
3. Exenciones I. Operaciones interiores
  1. Introducción
  2. Cuestiones previas
  3. Exenciones en operaciones interiores
    1. Servicios postales
    2. Servicios médicos y sanitarios
    3. Servicios prestados por uniones, agrupaciones o entidades anónimas directamente a sus miembros
    4. Servicios de carácter social
    5. Educación, enseñanza y formación
    6. Servicios deportivos
    7. Servicios culturales
    8. Operaciones de seguros
    9. Operaciones financieras
    10. Loterías y juegos de azar
    11. Exenciones inmobiliarias
    12. Exenciones técnicas
    13. Artistas, colaboradores literarios, escritores y otros
    14. Exenciones de partidos políticos

4. Exenciones II. Intracomunitarias y exportaciones - importaciones
  1. Apuntes previos
  2. Introducción
  3. Exenciones en exportaciones y operaciones asimiladas
    1. Operaciones asimiladas a las exportaciones
  4. Zonas francas y regímenes aduaneros y fiscales
  5. Exenciones entregas de bienes en la UE
  6. Adquisiciones intracomunitaria de bienes y operaciones asimiladas
    1. Operaciones asimiladas
    2. Transportes intracomunitarias de bienes
    3. Otros regímenes
  7. Importación
    1. Exenciones
    2. Supuestos donde no se produce la importación
5. Lugar de realización
  1. Introducción
  2. Operaciones interiores
    1. Localización de las entregas de bienes
    2. Lugar de realización de las prestaciones de servicios
  3. Lugares de realización de adquisiciones intracomunitarias de bienes
  4. Transportes intracomunitarios de bienes
6. Devengo
  1. Introducción
  2. Cuestiones previas
  3. Operaciones interiores
  4. Pagos anticipados
  5. Devengo en adquisiciones intracomunitarias
  6. Devengo en importaciones
7. Base imponible
  1. Introducción
  2. Operaciones interiores
  3. Reglas especiales
  4. Modificación de la base imponible
    1. Devolución de envases y embalajes
    2. Descuentos y bonificaciones

3. Resolución de operaciones
  4. Insolvencia del destinatario
  5. Créditos total o parcialmente incobrables
  6. Normas comunes
  5. Determinación de la base
  6. Base imponible en las adquisiciones intracomunitarias de bienes
  7. Base imponible en las importaciones
8. Sujeto pasivo
1. Introducción
  2. Operaciones interiores
  3. Adquisiciones intracomunitarias de bienes
  4. Importaciones
  5. Responsables del impuesto
  6. Repercusiones del impuesto
    1. Circunstancias especiales
    2. Límite temporal o de caducidad de la repercusión
  7. Rectificación de las cuotas impositivas repercutidas
9. Tipos impositivos
1. Introducción
  2. Cuestiones previas
  3. Tipo impositivo general
  4. Tipo impositivo reducido
    1. Entregas de bienes, adquisiciones intracomunitarias o importaciones de bienes
    2. Prestaciones de servicios
    3. Ejecuciones de obra y otros
  5. Tipo impositivo superreducido
    1. Entregas, adquisiciones intracomunitarias e importaciones
    2. Prestaciones de servicios
  6. Aplicación en el tiempo de los tipos de gravamen
10. Deduciones en el IVA
1. Introducción
  2. Cuotas deducibles. Regla general
  3. Requisitos subjetivos
  4. Operaciones con derecho a deducir
  5. Requisitos objetivos

6. Limitaciones al derecho a deducir
7. Exclusiones. Cuotas no deducibles
8. Requisitos formales
9. Nacimiento y ejercicio del derecho a la deducción
10. Caducidad del derecho a la deducción
11. Régimen de deducciones en sectores diferenciados de la actividad
12. Regla de prorratea
  1. Prorratea general
  2. Prorratea especial
13. Bienes de inversión
  1. Entrega de los bienes de inversión durante el periodo de regularización
14. Deducciones previas
15. Regularización de deducciones
16. Rectificación de las deducciones
11. Devolución y obligaciones de los sujetos pasivos
  1. Introducción
  2. Devolución y derecho a la compensación
    1. Criterio general
    2. Devoluciones a empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del impuesto
    3. Devoluciones a establecidos en territorios terceros
    4. Procedimiento de devolución
    5. Forma de devolución
  3. Liquidación del impuesto
    1. Liquidación provisional de oficio
  4. Obligaciones de los sujetos pasivos
    1. Declaraciones censales
    2. Número de identificación fiscal
  5. Facturación y documentos contables
    1. Expedición de facturas
    2. Obligaciones contables
  6. Contenido de los libros-registros
  7. Requisitos formales
  8. Declaraciones-liquidaciones periódicas
  9. Suspensión del ingreso
  10. Infracciones y sanciones

## 12. Regímenes especiales

1. Introducción
2. Régimen simplificado
  1. Exclusión del régimen simplificado
  2. Renuncia
  3. Liquidación del impuesto
  4. Otras disposiciones
  5. Declaraciones-liquidaciones
  6. Cálculo de los ingresos a cuenta
  7. Obligaciones formales
  8. Actividades de temporada
3. Régimen especial agricultura, ganadería y pesca
  1. Ámbito de aplicación
  2. Actividades excluidas
  3. Compensaciones
  4. Obligaciones formales
  5. Actividades con destinos diferentes
4. Régimen especial de los bienes usados, objetos de arte y otros
5. Régimen especial operaciones con oro de inversión
6. Régimen especial agencias de viaje
7. Régimen especial recargo de equivalencia
8. Régimen especial de ventas a distancia, determinadas entregas interiores de bienes y prestaciones de servicios
9. Régimen especial grupo de entidades
10. Régimen especial del criterio de caja
  1. Requisitos subjetivos de aplicación
  2. Régimen optativo
  3. Exclusión del régimen especial
  4. Requisitos objetivos
  5. Contenido del régimen
  6. Destinatarios de las operaciones afectadas por el régimen
  7. Modificación de bases imponibles del artículo 80. Cuatro de la LIVA
  8. Efectos del auto de declaración de concurso