

# IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (IVA)

REF: K086

## OBJETIVOS

- Obtener una visión global del impuesto que permita al alumno aplicar sus conocimientos a diferentes sectores de actividad.
- Adquisición de los conceptos básicos del impuesto: entregas de bienes, prestación de servicios, operaciones sujetas, exentas, adquisiciones intracomunitarias, importaciones, modelos de autoliquidación etc.
- Conocer las diferentes deducciones y el sistema de devoluciones a aplicar en la liquidación del impuesto.
- Aprender el funcionamiento de los diferentes regímenes especiales, destacando los de uso común.
- Conocer las últimas novedades legislativas relativas a este impuesto.

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

### 1. Introducción

- 1.1. Impuesto sobre el Valor Añadido, Concepto y funcionamiento
  - 1.1.1. Ejemplo práctico
- 1.2. Esquema general
- 1.3. Ámbito de aplicación. Territorio en el que se aplica el Impuesto
- 1.4. Tributación en territorio común y territorio foral (País Vasco y Navarra)
  - 1.4.1. Ejemplo práctico

### 2. Operaciones interiores: Hecho Imponible y Exenciones

- 2.1. Hecho Imponible en Operaciones interiores
  - 2.1.1. Concepto de entrega de bienes y de prestación de servicios
  - 2.1.2. Concepto de empresario o profesional
  - 2.1.3. Concepto de actividad empresarial o profesional
  - 2.1.4. Operaciones realizadas en el territorio. Lugar de realización
  - 2.1.5. Operaciones no sujetas
- 2.2. Exenciones
  - 2.2.1. Exenciones en Operaciones interiores
  - 2.2.2. Exenciones en Operaciones exteriores y asimiladas

### 3. Operaciones intracomunitarias e importaciones: Hecho Imponible y Exenciones

- 3.1. Hecho Imponible en Adquisiciones intracomunitarias
  - 3.1.1. Conceptos generales relacionados con las operaciones intracomunitarias. Requisitos
  - 3.1.2. Concepto de adquisición intracomunitaria
  - 3.1.3. Operaciones asimiladas a las adquisiciones intracomunitarias y lugar de realización de las adquisiciones intracomunitarias
  - 3.1.4. Operaciones no sujetas
- 3.2. Exenciones en Operaciones intracomunitarias
- 3.3. Hecho Imponible en las Importaciones de bienes
  - 3.3.1. Concepto de importación de bienes
  - 3.3.2. Operaciones asimiladas a las importaciones de bienes
- 3.4. Exenciones en Importaciones de bienes

### 4. Devengo del Impuesto

- 4.1. Introducción. Reglas fundamentales
- 4.2. Devengo en operaciones interiores: entregas de bienes y prestaciones de servicios
  - 4.2.1. Entregas de bienes
  - 4.2.2. Prestaciones de servicios
  - 4.2.3. Ejecuciones de obras

- 4.2.4. Transmisiones de bienes entre comitente y comisionista cuando el comisionista actúe en nombre propio
  - 4.2.5. Autoconsumos
  - 4.2.6. Arrendamientos
  - 4.2.7. Leasing
  - 4.3. Devengo en las adquisiciones intracomunitarias
  - 4.4. Devengo en las importaciones
- 5. Base Imponible, sujeto pasivo y tipo impositivo**
- 5.1. Base Imponible
    - 5.1.1. Base Imponible en las entregas de bienes y prestaciones de servicios
    - 5.1.2. Base Imponible en las adquisiciones intracomunitarias
    - 5.1.3. Base Imponible en las importaciones
  - 5.2. Sujeto Pasivo
    - 5.2.1. Sujeto Pasivo en las entregas de bienes y prestaciones de servicios
    - 5.2.2. Sujeto Pasivo en las adquisiciones intracomunitarias
    - 5.2.3. Sujeto Pasivo en las importaciones
  - 5.3. Tipo impositivo general y tipos reducidos
- 6. Deducciones y devoluciones**
- 6.1. Deducciones, Reglas de prorrata y Regularización de deducciones
    - 6.1.1. Requisitos para la deducción
    - 6.1.2. Cuándo se puede deducir. Requisitos temporales
    - 6.1.3. Cómo se efectúa la deducción
    - 6.1.4. Regla de prorrata
    - 6.1.5. Regularización de deducciones por bienes de inversión
  - 6.2. Devoluciones
- 7. Regímenes especiales**
- 7.1. Introducción
    - 7.1.1. Clasificación
    - 7.1.2. Opciones y renunciaciones expresas a los regímenes especiales
    - 7.1.3. Determinación del volumen de operaciones
  - 7.2. Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca
  - 7.3. Régimen especial de las agencias de viajes
  - 7.4. Régimen especial del recargo de equivalencia
  - 7.5. La fiscalidad de las PYMEs. El régimen simplificado
    - 7.5.1. Ámbito de aplicación del régimen simplificado
    - 7.5.2. Funcionamiento
    - 7.5.3. Ejemplo de cálculo de liquidación anual de IVA
  - 7.6. Régimen especial del criterio de caja
- 8. Gestión del Impuesto y obligaciones formales de los sujetos pasivos**
- 8.1. Liquidación del Impuesto
  - 8.2. Modelos de presentación
    - 8.2.1. Modelos de presentación periódica
    - 8.2.2. Modelos de presentación no periódica
  - 8.3. Plazos de presentación
  - 8.4. Las declaraciones informativas del IVA
  - 8.5. Obligaciones formales en materia de facturación
  - 8.6. Obligaciones en materia de libros-registro en el IVA
  - 8.7. Sistema de gestión del IVA basado en el Suministro Inmediato de Información (SII)
    - 8.7.1. En qué consiste el Sistema de gestión del IVA basado en el SII
    - 8.7.2. Quienes lo utilizan
    - 8.7.3. Información a suministrar
    - 8.7.4. Plazos para el envío de la información
    - 8.7.5. Reducción de las obligaciones formales para los sujetos pasivos que apliquen este sistema.

#### 8.7.6. Ventajas del sistema