



## IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (IVA)

### 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 modificaciones legislativas puestas en marcha el 1 de septiembre de 2012.

### 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 prorata 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 prorata
    - 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



**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 censales

8.7. Obligaciones en materia de libros-registro en el IVA