



## 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 novedades legislativas relativas a este impuesto.

### ÍNDICE DE CONTENIDOS

1. INTRODUCCIÓN
  - 1.1. Impuesto sobre el valor añadido, concepto y funcionamiento.
  - 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).
2. OPERACIONES INTERIORES: HECHO IMPONIBLE Y EXENCIONES
  - 2.1. Hecho imponible en operaciones interiores.
  - 2.2. Exenciones.
3. OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS E IMPORTACIONES: HECHO IMPONIBLE Y EXENCIONES
  - 3.1. Hecho imponible en adquisiciones intracomunitarias.
  - 3.2. Exenciones en operaciones intracomunitarias.
  - 3.3. Hecho imponible en las importaciones de bienes.
  - 3.4. Exenciones en importaciones de bienes.
  - 3.5. INTRASTAT.
4. DEVENGO DEL IMPUESTO
  - 4.1. Introducción. Reglas fundamentales.
  - 4.2. Devengo en operaciones interiores: entregas de bienes y prestaciones de servicios.
  - 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.
  - 5.2. Sujeto pasivo.
  - 5.3. Tipo impositivo general y tipos reducidos.
- 6. **DEDUCCIONES Y DEVOLUCIONES**
  - 6.1. Deducciones. Reglas de prorrata y regularización de deducciones.
  - 6.2. Devoluciones.
- 7. **REGÍMENES ESPECIALES**
  - 7.1. Introducción.
  - 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.
  - 7.6. 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.
  - 8.3. 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).