

## Aplicación del IVA

➤ **Modalidad: Distancia.**

➤ **Objetivos:**

Exponer de una forma clara y sencilla una visión global sobre el *Impuesto del Valor Añadido*, su tramitación y liquidación, así como, adentrarse en el estudio de los tipos impositivos, exenciones, regímenes especiales, operaciones intracomunitarias y de la importación y exportación; permitiendo al alumno conocer su aplicación a las diversas actividades empresariales y profesionales.

➤ **Contenidos:**

**IVA: hecho imponible y exenciones**

**Definición de IVA. Operaciones sujetas.** Entrega de bienes. Prestaciones de servicios. Concepto de empresario y profesional. Autoconsumo de bienes. Autoconsumo de servicios. **Operaciones no sujetas. Exenciones.**

**Sujetos pasivos. Repercusión y el devengo**

**Sujeto pasivo.** Entrega de bienes y prestaciones de servicios. Adquisiciones intracomunitarias e importaciones. Responsables del impuesto. **Repercusión del impuesto.** Rectificación de las cuotas impositivas repercutidas. **Devengo del impuesto.** Entrega de bienes y prestaciones de servicios. Adquisiciones intracomunitarias e importaciones

**Base imponible y tipos de gravamen**

**La base imponible.** Contraprestación. Conceptos integrantes de la base. Conceptos no integrantes de la base. Falta de repercusión expresa del IVA. Modificación de la base imponible. Métodos de determinación de la base imponible. **Tipos impositivos.** Tipo general (16%). Tipo reducido (7%). Tipo superreducido (4%). Ejecuciones de obra especiales (tipos del 7% y del 4%). Modelos (solicitud del tipo 4% a vehículos para personas con movilidad reducida.

**Deducciones y devoluciones**

**Deducciones.** Sujetos pasivos con derecho a deducir. Cuotas deducibles. Cuotas no deducibles. Ejercicio del derecho a la deducción. **Cuantía de las deducciones.** Prorrata. Sectores diferenciados. **Recuperación del impuesto.** Compensación. Devolución. **Correcciones a las deducciones iniciales.** Regularización bienes de inversión. Rectificación. **Cuotas soportadas antes inicio actividad empresarial.**

**Regímenes especiales del IVA**

**Régimen especial del recargo de equivalencia.** Ámbito de aplicación. Contenido del régimen. Obligaciones formales y registrales. **Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca.** Ámbito de aplicación. Contenido del régimen. Obligaciones formales y registrales. **Régimen simplificado.** Ámbito de aplicación. Contenido del régimen. Obligaciones formales y registrales. **Régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección.** **Régimen especial de las agencias de viajes.** **Régimen especial del oro de inversión.** **Régimen especial aplicable a los servicios presados por vía electrónica.** **Régimen especial del grupo de entidades**

**Operaciones intracomunitarias**

Introducción. Entregas intracomunitarias. Adquisiciones intracomunitarias de bienes. Régimen particular de determinadas personas. Medios de transportes nuevos. Ventas a distancia. Transportes.

**Importación y exportaciones**

**Importación.** Concepto. Hecho imponible y base. Exenciones. Devengo. Sujeto pasivo. Liquidación.

# PROGRAMA FORMATIVO

---

**Exportación.** Exenciones en entregas de bienes. Exenciones en operaciones asimiladas a las exportaciones. Exenciones relativas a zonas francas, depósitos francos y otros depósitos.

**Declaraciones- liquidaciones en el IVA**

Liquidaciones periódicas. Liquidaciones no periódicas. Liquidación en las importaciones y operaciones asimiladas.

**Obligaciones formales del IVA**

Obligaciones censales. Obligaciones de información. Numero de identificación fiscal. Obligaciones de facturación. Obligaciones de registro. Representante fiscal. Infracciones y sanciones.

**ANEXO:** Modelos tributarios.

**Contenido del CD**

Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido

Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Real Decreto 1496/2003, de 28 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación.

REAL DECRETO 1065/2007, de 27 de julio, por el que se 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.

ORDEN EHA/3462/2007, de 26 de noviembre, por la que se desarrollan para el año 2008, el método de estimación objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y el régimen especial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido

Orden EHA/1274/2007, de 26 de abril, por la que se aprueban los modelos 036 de Declaración censal de alta, modificación y baja en el Censo de empresarios, profesionales y retenedores y 037 Declaración censal simplificada de alta, modificación y baja en el Censo de empresarios, profesionales y retenedores