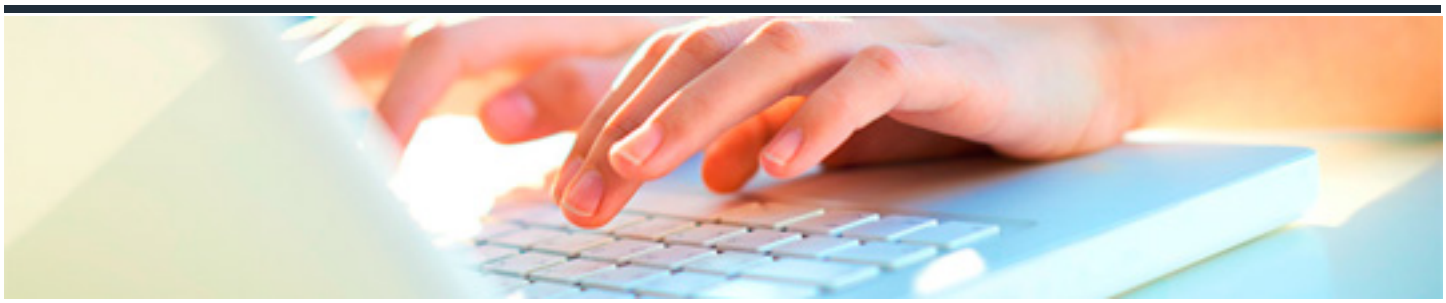
ideados FORMACIÓN



IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

DURACIÓN: 35 horas

CRÉDITOS ECTS: 0

OBJETIVOS

- Calcular las Bases Imponibles y realizar las liquidaciones a efectos de IVA referentes tanto al Régimen General como a los Regímenes Específicos, y aplicar los distintos tipos impositivos de IVA en función de cada régimen y tipo de actividad.

PROGRAMA CONTENIDOS

1. NORMATIVA GENERAL DEL IVA

1.1. ¿Qué es el IVA?

1.2. Características ¿Cómo es el IVA?

1.3. Campo de aplicación ¿Dónde se aplica?

1.3.1. Territorio común y foral

1.3.2. Ámbito de aplicación espacial

1.4. Hechos imponibles

1.4.1. ¿Qué se grava con este impuesto?

1.4.2. Delimitación en la aplicación con el ITP

1.5. Gestión y liquidación del impuesto

1.5.1. Introducción

1.5.2. Modelos de declaración

1.5.3. Plazos de presentación

1.5.4. Suministro Inmediato de Información (SII)

2. LA BASE IMPONIBLE, DEDUCCIONES Y DEVOLUCIONES

2.1. Base imponible

2.1.1. Conceptos incluidos en la base imponible

2.1.2. Reglas especiales de determinación de la base imponible

2.1.3. Modificación de la base imponible

2.2. Tipos impositivos

2.2.1. Normal

2.2.2. Tipo reducido

2.2.3. Tipo superreducido

2.3. Deducciones (supuestos de deducción y supuestos de no deducción)

2.3.1. Requisitos necesarios para poder deducir el impuesto

2.3.2. Limitaciones y restricciones del derecho a deducir el IVA soportado

2.3.3. Requisitos formales para la deducción del IVA

2.3.4. Nacimiento y ejercicio del derecho a deducir

2.3.5. Rectificación de deducciones

2.3.6. Régimen especial del criterio de caja (artículos 163 decies a 163 sexiesdecies)

2.4. Regla de prorrata

2.4.1. Introducción

2.4.2. Prorrata general

2.4.3. Prorrata especial

2.4.4. Regularización de deducciones por bienes de inversión

2.5. Régimen de deducciones en sectores diferenciados de la actividad

2.6. Deducciones anteriores al inicio de las operaciones

2.7. Devoluciones

2.7.1. Conceptos previos

2.7.2. Solicitud de devoluciones al fin de cada período de liquidación

2.7.3. Declaraciones a compensar

2.7.4. Devolución de cuotas deducibles a los sujetos pasivos que ejerzan la actividad de transporte de viajeros o de mercancías por carretera

2.7.5. Solicitudes de devolución de empresarios o profesionales establecidos en el territorio de aplicación del impuesto correspondientes a cuotas soportadas por operaciones efectuadas en la Unión Europea

2.7.6. Régimen especial de devolución de empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del impuesto, pero sí establecidos en la Comunidad, Islas Canarias, Ceuta o Melilla (art. 119)

2.7.7. Régimen especial de devolución de empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del impuesto, ni en la Comunidad, Islas Canarias, Ceuta o Melilla (art. 119 bis de la LIVA)

2.7.8. Devoluciones a exportadores en régimen de viajeros

3. REGÍMENES ESPECIALES DE IVA

3.1. Regímenes especiales

3.2. Régimen simplificado (artículos 122 y 123 LIVA)

3.2.1. Introducción

3.2.2. Aplicación del régimen simplificado

3.2.3. Normas generales de aplicación de los índices y módulos en el IVA

3.2.4. Cuotas trimestrales

3.2.5. Cálculo de la cuota anual

3.2.6. Obligaciones formales

3.3. Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca (REAGP, artículos 124 a 134 LIVA)

3.3.1. Conceptos previos

3.3.2. Obligaciones de los sujetos pasivos acogidos al régimen

3.3.3. Deducciones y compensaciones

3.3.4. Renuncia al régimen especial

3.4. Régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección (artículos 135 a 139 LIVA)

3.4.1. Elementos

3.4.2. Operaciones a las que se aplica el régimen

3.4.3. Cálculo de la base imponible

3.4.4. Repercusión del impuesto y deducciones

3.4.5. Renuncia al régimen

3.4.6. Obligaciones formales

3.5. Régimen especial de las agencias de viajes (artículos 141 a 147 LIVA)

3.6. Régimen especial del recargo de equivalencia

3.7. Régimen especial de oro de inversión (artículos 140 a 140 sexies LIVA)

3.8. Régimen especial de los servicios prestados por vía electrónica

3.9. Régimen especial de las entregas de gas y electricidad

4. OPERACIONES INTERNACIONALES DEL IVA

4.1. Tráfico internacional

4.1.1. Introducción

4.1.2. Operaciones intracomunitarias y exteriores

4.1.3. Exenciones

4.1.4. Localización de las operaciones exteriores

4.1.5. Devengo del impuesto

4.1.6. Base imponible

4.1.7. Sujeto pasivo

4.2. Operaciones interiores

4.2.1. Hecho imponible

4.2.2. Operaciones no sujetas

4.2.3. Entrega de bienes

4.2.4. Prestaciones de servicios

4.2.5. Exenciones en operaciones interiores (TAI)

4.2.6. Lugar de realización del hecho imponible en operaciones interiores

4.2.7. Sujeto pasivo

4.2.8. Repercusión del impuesto

4.2.9. Devengo del impuesto