

ONA10207 Impuesto sobre el valor añadido (iva) (20 horas)

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 como la Ley 28/2014 que modifica la Ley de IVA, la Orden HAP/2222/2014 de módulos, EL Real Decreto 1073/2014 y el Real Decreto 410/2014 que modifican el Reglamento de IVA.

Índice:

ÍNDICE DE CONTENIDOS

1.Introducción

1.1.Impuesto sobre el Valor Añadido, Concepto y funcionamiento

1.1.1.Ejemplo práctico

1.2.Eschema 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

ONA10207 Impuesto sobre el valor añadido (iva) (20 horas)

- 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
 - 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

ONA10207 Impuesto sobre el valor añadido (iva) (20 horas)

- 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