

IVA

IVA

Duración: 60 horas

Precio: consultar euros.

Modalidad: e-learning

Objetivos:

El conocimiento de este impuesto resulta imprescindible para los profesionales del asesoramiento fiscal a empresas o para empleados de departamentos de administración, contabilidad o finanzas. Con el programa que se presenta en este curso se logrará, sin duda, adquirir los conocimientos suficientes para poder cumplimentar las obligaciones fiscales relacionadas con dicho impuesto y para aprovechar al máximo los beneficios fiscales que la normativa permite en estos tributos. Para ello, se presenta un material didáctico en el que junto con la explicación se intercalan numerosos ejemplos que presentan situaciones que se producen en el día a día de la actividad empresarial. Además, al finalizar las distintas unidades didácticas se proponen y resuelven numerosos casos prácticos que ayudan a la comprensión de una materia tan técnica como la tributaria. OBJETIVOS ESPECÍFICOS 1.- Hecho imponible. Operaciones gravadas por el impuesto Para comenzar se explica la forma peculiar de liquidación de este impuesto y las diferentes operaciones que quedan sujetas al mismo (entregas de bienes y prestaciones de servicios, adquisiciones intracomunitarias de bienes e importaciones de bienes). Para finalizar, se define el concepto de empresario o profesional a los efectos de la tributación por el IVA. 2.- Operaciones no sujetas y operaciones exentas La determinación de las operaciones no sujetas al IVA y, sobre todo, el estudio de las exenciones es uno de los aspectos más importantes a la hora de afrontar el estudio del Impuesto sobre el Valor Añadido. Esto es así porque como regla general (y a salvo de determinadas excepciones que afectan sobre todo a operaciones inmobiliarias) una operación sujeta al IVA no podrá tributar por otros impuestos como el ITP y AJD. Se estudiará también la diferencia entre exenciones plenas y limitadas, las repercusiones que tienen para los sujetos pasivos y la posibilidad de renunciar a determinadas exenciones. 3.- Lugar de realización del hecho imponible. Sujetos pasivos. Devengo. Base imponible. Tipos de gravamen En esta unidad se presenta un aspecto complejo del impuesto como es el lugar de realización del hecho imponible, lo que nos llevará a decidir si la operación está sujeta a IVA en España o no. Para ello la norma ofrece una amplia casuística que debe estudiarse en detalle. Además, se estudiará el momento en que se produce el devengo del impuesto, la forma de determinar la base imponible y cómo modificarla, los sujetos pasivos del impuesto y el análisis de los distintos tipos impositivos que se aplican a las diferentes operaciones sujetas. 4.- Deducciones y devoluciones La deducción del impuesto soportado es uno de los pilares del régimen de liquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido. Para estudiar las deducciones y devoluciones se analizarán aspectos como los requisitos necesarios para que proceda la deducción, el nacimiento y ejercicio del derecho a deducir, la regla de prorrata, la regularización de deducciones por bienes de inversión, la deducción del IVA soportado antes de iniciarse la actividad y la rectificación de deducciones. 5.- Gestión del impuesto: modelos de declaración y plazos de presentación. Los períodos impositivos a los que se refieren las declaraciones-liquidaciones del IVA y los modelos de declaración así como sus plazos. 6.- Regímenes especiales Tras el estudio de los aspectos esenciales de la gestión del impuesto se estudiarán los diferentes regímenes especiales del IVA y que son los siguientes: Régimen simplificado, Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca, régimen de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, régimen de las agencias de viajes, régimen del recargo de equivalencia, régimen del oro de inversión, el régimen aplicable a los servicios prestados por vía electrónica y el régimen especial del grupo de entidades.

Metodología:

© icaformación2026

El Curso será desarrollado con una metodología a Distancia/on line. El sistema de enseñanza a distancia está organizado de tal forma que el alumno pueda compatibilizar el estudio con sus ocupaciones laborales o profesionales, también se realiza en esta modalidad para permitir el acceso al curso a aquellos alumnos que viven en zonas rurales lejos de los lugares habituales donde suelen realizarse los cursos y que tienen interés en continuar formándose. En este sistema de enseñanza el alumno tiene que seguir un aprendizaje sistemático y un ritmo de estudio, adaptado a sus circunstancias personales de tiempo

El alumno dispondrá de un extenso material sobre los aspectos teóricos del Curso que deberá estudiar para la realización de pruebas objetivas tipo test. Para el aprobado se exigirá un mínimo de 75% del total de las respuestas acertadas.

El Alumno tendrá siempre que quiera a su disposición la atención de los profesionales tutores del curso. Así como consultas telefónicas y a través de la plataforma de teleformación si el curso es on line. Entre el material entregado en este curso se adjunta un documento llamado Guía del Alumno dónde aparece un horario de tutorías telefónicas y una dirección de e-mail dónde podrá enviar sus consultas, dudas y ejercicios El alumno cuenta con un período máximo de tiempo para la finalización del curso, que dependerá del tipo de curso elegido y de las horas del mismo.

© icaformación2026

Profesorado:

Nuestro Centro fundado en 1996 dispone de 1000 m2 dedicados a formación y de 7 campus virtuales.

Tenemos una extensa plantilla de profesores especializados en las diferentes áreas formativas con amplia experiencia docentes: Médicos, Diplomados/as en enfermería, Licenciados/as en psicología, Licencidos/as en odontología, Licenciados/as en Veterinaria, Especialistas en Administración de empresas, Economistas, Ingenieros en informática, Educadodores/as sociales etc…

El alumno podrá contactar con los profesores y formular todo tipo de dudas y consultas de las siguientes formas:

-Por el aula virtual, si su curso es on line
-Por e-mail
-Por teléfono

Medios y materiales docentes

-Temario desarrollado.

-Pruebas objetivas de autoevaluación y evaluación.

-Consultas y Tutorías personalizadas a través de teléfono, correo, fax, Internet y de la Plataforma propia de Teleformación de la que dispone el Centro.



© icaformación2026

Titulación:

Una vez finalizado el curso, el alumno recibirá por correo o mensajería la titulación que acredita el haber superado con éxito todas las pruebas de conocimientos propuestas en el mismo.

Programa del curso:

Unidad Didáctica 1: Hecho imponible. Operaciones gravadas por el impuesto Introducción y objetivos 1.Naturaleza del impuesto y ámbito de aplicación 1.1. Naturaleza del impuesto 1.2. Ámbito espacial de aplicación 2. Práctica del impuesto 3.Entregas de bienes y prestaciones de servicios 3.1. Características de las operaciónes 3.2. Tipos de operaciones 3.3. Entrega de bienes 3.4. Operaciones asimiladas a las entregas de bienes 3.5. Prestaciones de servicios 3.6. Operaciones asimiladas a las prestaciones de servicios 4. Adquisiciones intracomunitarias de bienes 5. Importaciones de bienes 6.Concepto de empresario o profesional Resumen Test 1 Evaluación 1Unidad Didáctica 2: Operaciones no sujetas y operaciones exentas Introducción y objetivos 1.Operaciones no sujetas 1.1. Ideas previas y objetivos 1.2. Operaciones no sujetas al IVA I 1.3. Operaciones no sujetas al IVA II 1.4. Operaciones no sujetas al IVA III 1.5. Las AIB 2.Exenciones en operaciones interiores 2.1. Exenciones 2.2. Exenciones II 2.3. Exenciones III 2.4. Exenciones IV 2.5. Renuncia a la exención 3.Exenciones en exportaciones de bienes 3.1. Elementos de la exportación 3.2.Exenciones en las operaciones asimiladas a las exportaciones 4. Exenciones relativas a zonas francas, depósitos francos y regímenes aduaneros y fiscales 5. Exenciones en entregas intracomunitarias de bienes 6.Exenciones en adquisiciones intracomunitarias de bienes 6.1. Cuestiones previas 6.2. Las operaciones triangulares 7. Exenciones en importaciones de bienes Resumen Test 2 Evaluación 2 Evaluación Parcial 1Unidad Didáctica 3: Lugar de realización del hecho imponible. Sujetos pasivos. Devengo. Base imponible. Tipos de gravamen Introducción y objetivos 1.Lugar de realización del hecho imponible 1.1. Cuestiones previas 1.2. Lugar de realización de las entregas de bienes 1.3.Lugar de realización de las prestaciones de servicios 1.3.1. Regla general 1.3.2. Sede de la actividad económica y establecimiento permanente. Servicios de telecomunicación y por vía electrónica 1.3.3. Reglas especiales para la localización de los servicios 1.4. Lugar de realización de los transportes intracomunitarios de bienes 2.Devengo del impuesto 2.1. El hecho imponible 2.2. Adquisiciones intracomunitarias de bienes o importaciones 3.Base imponible 3.1. Conceptos incluidos en la base imponible 3.2. Reglas especiales de determinación de la base imponible 3.3. Modificación de la base imponible 3.4. Determinación de la base imponible en los supuestos de adquisición intracomunitaria de bienes y de importaciones 4.Sujetos pasivos 4.1. Sujetos pasivos I 4.2. Sujetos pasivos II 4.3. Sujetos pasivos III 5. Repercusión del impuesto y rectificación de cuotas repercutidas 6.Cuota tributaria 6.1. Introducción 6.2.Tipo reducido 6.2.1. Operaciones que tributan al tipo reducido 6.2.2. Otras operaciones 6.3. Tipo superreducido Resumen Caso práctico 1 Caso práctico 2 Test 3 Evaluación 3Unidad Didáctica 4: Deducciones o devoluciones Introducción y objetivos 1. Requisitos necesarios para poder deducir el impuesto 2. Las limitaciones y restricciones del derecho a deducir el IVA soportado 3. Los requisitos formales para la deducción del IVA 4. El nacimiento y ejercicio del derecho a deducir 5. Deducciones en sectores diferenciados de la actividad empresarial o profesional 6. La regla de prorrata 7. Prorrata general 8. Prorrata especial 9. Regularización de deducciones por bienes de inversión 9.1. Introducción 9.2. Procedimiento 10. Deducción del IVA soportado antes de iniciar la

© icaformación2026

actividad 11. Regularización de las cuotas soportadas antes del inicio de la actividad 12. Rectificación de deducciones 13.Devoluciones 13.1. Cuestiones previas 13.2. Solicitud de devoluciones al fin de cada período de liquidación 13.3. Devoluciones a empresarios y profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto 13.4. Devoluciones a exportadores en régimen de viajeros 13.5. Solicitudes de devolución de empresarios o profesionales establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto, Canarias, Ceuta y Melilla por cuotas soportadas por operaciones efectuadas en la Comunidad con excepción de las realizadas en el territorio de aplicación del Impuesto Resumen Caso práctico 3 Caso práctico 4 Caso práctico 5 Test 4 Evaluación 4 Evaluación Parcial 2Unidad Didáctica 5: Gestión del impuesto: Modelo de declaración y plazos de presentación Introducción y objetivos 1. Conceptos previos 2. Modelos de declaración 2.1. Modelo de declaración: Vigentes 2.2. Modelos de declaración no periódica: Procedimiento general para la presentación electrónica 3. Plazos de presentación Resumen Test 5 Evaluación 5Unidad Didáctica 6: Regímenes especiales Introducción y objetivos 1. Regímenes especiales que contempla el impuesto 2. Régimen simplificado 2.1. Características 2.2. Aplicación del régimen simplificado 2.3. Actividades a las que resulta de aplicación 2.4. Normas generales de aplicación de los índices y módulos en el IVA 2.5. Cuotas trimestrales 2.6. Cálculo de la cuota anual 2.7. Obligaciones formales 3.Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca 3.1. Ámbito de aplicación 3.2. Obligaciones de los sujetos pasivos acogidos al régimen 3.3. Deducciones y compensaciones 4.Régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección 4.1. Concepto de bien usado, objeto de arte, antigüedades y objetos de colección 4.2. Operaciones a las que se aplica el régimen 4.3. Cálculo de la base imponible 4.4. Repercusión del impuesto y deducciones 4.5. Renuncia al régimen 4.6. Obligaciones formales 5.Régimen especial de las agencias de viajes 5.1. Aplicación del régimen 5.2. Repercusión y exención del impuesto 5.3. Lugar de realización del hecho imponible 5.4. Base imponible 5.5. Deducciones 6.Régimen especial del recargo de equivalencia para comerciantes minoristas 6.1. Requisitos del comerciante minorista 6.2.Régimen especial del recargo de equivalencia 6.2.1. Cuestiones previas 6.2.2. Obligaciones formales 7.Régimen especial de oro de inversión 7.1. Concepto de oro de inversión 7.2. Aplicación del régimen 8. Régimen especial del grupo de entidades 9.Régimen especial del criterio de caja 10.1. Requisitos subjetivos y condiciones para su aplicación 10.2. Requisitos objetivos de aplicación 10.3. Contenido del régimen especial del criterio de caja Resumen Caso práctico 6 Caso práctico 7 Caso práctico 8 Caso práctico 9 Test 6 Evaluación 6 Evaluación Parcial 3 Evaluación Final/

© icaformación2026