

## CURS

# BÀSIC EN L'IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT (IVA)

### PRIMERA PART

**DATES:** *Dilluns, 8 de maig de 2023 de 9.30h a 12.00h*

- I. Normativa reguladora, naturalesa, territorialitat i fets imposables.
- II. Concepte d'empresari o professional.
- III. Lliuraments de béns i prestacions de serveis.
  - a. Lliuraments de béns i operacions assimilades.
  - b. Prestacions de serveis i operacions assimilades.
  - c. Base imposable.
  - d. Subjecte passiu.
  - e. Operacions no subjectes.
  - f. Operacions exemptes. L'exempció en les operacions immobiliàries.
- IV. Comerç exterior.
  - a. L'IVA en les exportacions. Exempcions.
  - b. Importacions: Concepte, exempcions, base imposable i subjecte passiu.
- V. Obligacions formals: facturació, declaracions-liquidacions i llibres registre.

**PROFESSOR:** *Alex Lloris Lara, Economista. Senior Manager, tributació indirecta, KPMG Abogados.*

### SEGONA PART

**DATES:** *Dimarts 9 i Dimecres, 10 de maig de 2023 de 9.30h a 12.00h*

- VI. La fiscalitat de l'IVA en les relacions comercials amb Europa. Estudi del fet imposable "adquisició intracomunitària de béns" -AIB-:
  - Concepte d'AIB.
  - Persones de règim especial. AIB no subjectes.
  - Exclusions del concepte de AIB
  - Règim de mitjans de transport nous
  - Operacions realitzades per persones jurídiques no empresaris o professionals.
  - Estudi del fet imposable "adquisició intracomunitària de béns". Les transferències de béns internacionals. Operacions assimilades a les AIB. Exempcions en els Lliuraments intracomunitaris de béns. Exempcions en les AIB: Les denominades operacions triangulars.
  - El transport i els serveis de mediació en les operacions intracomunitaris.
  - Lliuraments de bens intracomunitaris.
- VII. Lloc de realització dels lliuraments de béns: regla general i regles especials.
- VIII. Lloc de realització de les prestacions de serveis: regla general i regles especials.

- IX. Meritament de l'Impost. La base imposable en els lliuraments de béns i en les prestacions de serveis: Regla general i Regles especials. Modificació de la base imposable: supòsits especials de concurs de creditors i per crèdits total o parcialment incobrables. La base imposable en les AIB i en les importacions. Subjectes passius i responsables de l'Impost. La regla d'inversió del subjecte passiu -ISP- (supòsits de ISP que afecten a operacions Immobiliàries).
- X. El tipus impositiu i la seva aplicació pràctica.

**PROFESSOR:** *Gabriel Segura Cros. Economista i Membre AEDAF.*

### TERCERA PART

**DATES:** *Dijous, 11 de maig de 2023 de 9.30h a 12.00h*

- XI. Deduccions. El concepte de sectors diferenciats. La regla de prorrata: classes (prorrata especial i prorrata general) i procediment d'aplicació. Regularització de béns d'inversió. Lliurament de béns d'inversió durant el període de regularització.
- XII. Deduccions de les quotes suportades amb anterioritat al començament d'activitats. Regularització de les deduccions de les quotes suportades amb anterioritat al començament d'activitats. Rectificació de quotes repercutides i suportades. Supòsits generals de devolució. Règim especial de devolució mensual. Devolució a persones no establertes en l'àmbit d'aplicació de l'Impost.
- XIII. Breu referència als règims especials.

**PROFESSORA:** *María Dávila Rueda. Economista i membre AEDAF*

**COORDINADOR:**

*Jordi Bertran Ribera. Cap de Grup Tributació Indirecte de la Delegació Catalana.*

## CURSO

# BÁSICO EN EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (IVA)

### PRIMERA PARTE

**FECHAS:** *Lunes, 8 de mayo de 2023 de 9.30h a 12.00h*

- I. Normativa reguladora, naturaleza, territorialidad y hechos imponible.
- II. Concepto de empresario o profesional.
- III. Entregas de bienes y prestaciones de servicios.
  - a. Entregas de bienes y operaciones asimiladas.
  - b. Prestaciones de servicios y operaciones asimiladas.
  - c. Base imponible.
  - d. Sujeto pasivo.
  - e. Operaciones no sujetas.
  - f. Operaciones exentas. Exención en operaciones inmobiliarias.
- IV. Comercio exterior.
  - a. El IVA en las exportaciones. Exenciones.
  - b. Importaciones: Concepto, exenciones, base imponible y sujeto pasivo.
- V. Obligaciones formales: facturación, declaraciones-liquidaciones y libros registro.

**PROFESOR:** *Alex Lloris Lara, Economista. Senior Manager, tributación indirecta, KPMG Abogados.*

### SEGUNDA PARTE

**FECHAS:** *Martes, 9 y Miércoles 10 de mayo de 2023 de 9.30h a 12.00h*

- VI. La fiscalidad del IVA en las relaciones comerciales con Europa. Estudio del hecho imponible "adquisición intracomunitaria de bienes" -AIB-:
  - Concepto de AIB.
  - Personas de régimen especial. AIB no sujetos.
  - Exclusiones del concepto de AIB.
  - Régimen de medios de transporte nuevos.
  - Operaciones realizadas por personas jurídicas no empresarios o profesionales.
  - Estudio del hecho imponible "adquisición intracomunitaria de bienes". Las transferencias de bienes internacionales. Operaciones asimiladas a las AIB. Exenciones en las Entregas intracomunitarias de bienes. Exenciones en las AIB: Las denominadas operaciones triangulares.
  - El transporte y los servicios de mediación en las operaciones intracomunitarias.
  - Entregas de bienes intracomunitarios.

- VII. Lugar de realización de las entregas de bienes: regla general y reglas especiales.
- VIII. Lugar de realización de las prestaciones de servicios: regla general y reglas especiales.
- IX. Devengo del Impuesto. La base imponible en las entregas de bienes y en las prestaciones de servicios: Regla general y Reglas especiales. Modificación de la base imponible: supuestos especiales de concurso de acreedores y por créditos total o parcialmente incobrables. La base imponible en las AIB y en las importaciones. Sujetos pasivos y responsables del Impuesto. La regla de inversión del sujeto pasivo -ISP- (supuestos de ISP que afectan a operaciones Inmobiliarias).
- X. El tipo impositivo y su aplicación práctica.

**PROFESOR:** *Gabriel Segura Cros. Economista y miembro AEDAF.*

## TERCERA PARTE

**FECHAS:** *Jueves, 11 de mayo de 2022 de 9.30h a 12.00h*

- XI. Deducciones. El concepto de sectores diferenciados. La regla de prorrata: clases (prorrata especial y prorrata general) y procedimiento de aplicación. Regularización de bienes de inversión. Entrega de bienes de inversión durante el periodo de regularización.
- XII. Deducciones de las cuotas soportadas con anterioridad a comienzos de actividades. Regularización de las deducciones de las cuotas soportadas con anterioridad a comienzos de actividades. Rectificación de cuotas repercutidas y soportadas. Supuestos generales de devolución. Régimen especial de devolución mensual. Devolución a personas no establecidas en el ámbito de aplicación del Impuesto.
- XIII. Breve referencia a los regímenes especiales

**PROFESORA:** *María Dávila Rueda. Economista y miembro AEDAF*

**COORDINADOR:**

*Jordi Bertran Ribera. Jefe de Grupo Tributación Indirecta de la Delegación Catalana.*