



ASSOCIACIÓ ESPANYOLA D'ASSESSORS FISCALS DELEGACIÓ CATALANA

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

2 i 29 de març i 6 d'abril del 2016

HORARI DE 16.00h a 20.00h

- 1.- L'Impost sobre el Valor Afegit: normativa reguladora i fet imposable. Naturalesa. Concepte de fet imposable. El concepte d'empresari i professional. Delimitació amb el ITP i AJD. El lliurament de béns i la prestació de serveis. Les operacions no subjectes. Els autoconsums.
- 2.- Les exempcions. Especial atenció a les exempcions immobiliàries i la renúncia a l'exempció.
- 3.- L'IVA i el comerç exterior. Fet imposable "importació". Concepte. Exempcions en les exportacions i operacions assimilades. Operacions assimilades a les importacions. Exempcions relatives a les zones franques i altres dipòsits i a règims duaners i fiscals. Exempcions en la importació.
- 4.- 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.
- 5.- Lloc de realització dels lliuraments de béns: regla general i regles especials.
- 6.- Lloc de realització de les prestacions de serveis: regla general i regles especials.
- 7.- 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).
- 8.- El tipus impositiu i la seva aplicació pràctica.

9.- 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.

10.- 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.

11.- Breu referència als règims especials.

Coordinat per
Jordi Bertran Ribera, *Economista i Membre AEDAF*

EL CURS ES DURÀ A TERME A LA NOSTRA SEU