



# INESEM

BUSINESS SCHOOL

## ***Curso Experto en Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)***

**+ Información Gratis**

titulación de formación continua bonificada expedida por el instituto europeo de estudios empresariales

# Curso Experto en Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)

**duración total:** 250 horas

**horas teleformación:** 125 horas

**precio:** 0 € \*

**modalidad:** Online

\* hasta 100 % bonificable para trabajadores.

## descripción

Esta acción formativa, orientada a la especialización en el Impuesto sobre el Valor Añadido, tiene como objetivo que, a su finalización, el alumnado sea capaz de gestionar, contabilizar y liquidar cualquiera de los modelos y planificar las operaciones correspondientes.



## *a quién va dirigido*

Todos aquellos trabajadores y profesionales en activo que deseen adquirir o perfeccionar sus conocimientos técnicos en este área.

## *objetivos*

- Conocer los distintos impuestos y distinguirlos en función de la naturaleza de los mismos.
- Aprender a liquidar y gestionar el Impuesto sobre el Valor Añadido.
- Conocer la repercusión de los impuestos en la contabilidad de la empresa, la forma de contabilizarlos y la compatibilidad de las normas fiscales.
- Elaborar las liquidaciones del IVA utilizando medios informáticos.

## *para qué te prepara*

Esta acción formativa capacitará al alumnado para realizar la gestión y liquidación del impuesto y conocer sus particularidades y las obligaciones formales asociadas.

## *salidas laborales*

Sector Empresarial, sector financiero, asesorías, consultorías

## titulación

Una vez finalizado el curso, el alumno recibirá por parte de INESEM vía correo postal, la Titulación Oficial que acredita el haber superado con éxito todas las pruebas de conocimientos propuestas en el mismo.

Esta titulación incluirá el nombre del curso/máster, la duración del mismo, el nombre y DNI del alumno, el nivel de aprovechamiento que acredita que el alumno superó las pruebas propuestas, las firmas del profesor y Director del centro, y los sellos de la instituciones que avalan la formación recibida (Instituto Europeo de Estudios Empresariales).



### INSTITUTO EUROPEO DE ESTUDIOS EMPRESARIALES

como centro de Formación acreditado para la impartición a nivel nacional de formación  
EXPIDE LA SIGUIENTE TITULACIÓN

#### NOMBRE DEL ALUMNO/A

con D.N.I. XXXXXXXX ha superado los estudios correspondientes de

#### Nombre de la Acción Formativa

de XXX horas, perteneciente al Plan de Formación INESEM en la convocatoria de XXXX  
Y para que surta los efectos pertinentes queda registrado con número de expediente XXXX- XXXX-XXXX-XXXXXX

Con una calificación de SOBRESALIENTE

Y para que conste expido la presente TITULACIÓN en  
Granada, a (día) de (mes) de (año)

La dirección General

MARIA MORENO HIDALGO

Firma del alumno/a

Sello



NOMBRE DEL ALUMNO/A

## forma de bonificación

- Mediante descuento directo en el TC1, a cargo de los seguros sociales que la empresa paga cada mes a la Seguridad Social.

## metodología

El alumno comienza su andadura en INESEM a través del Campus Virtual. Con nuestra metodología de aprendizaje online, el alumno debe avanzar a lo largo de las unidades didácticas del itinerario formativo, así como realizar las actividades y autoevaluaciones correspondientes. Al final del itinerario, el alumno se encontrará con el examen final, debiendo contestar correctamente un mínimo del 75% de las cuestiones planteadas para poder obtener el título.

Nuestro equipo docente y un tutor especializado harán un seguimiento exhaustivo, evaluando todos los progresos del alumno así como estableciendo una línea abierta para la resolución de consultas.

El alumno dispone de un espacio donde gestionar todos sus trámites administrativos, la Secretaría Virtual, y de un lugar de encuentro, Comunidad INESEM, donde fomentar su proceso de aprendizaje que enriquecerá su desarrollo profesional.

## materiales didácticos

- Manual teórico 'El Impuesto sobre el Valor Añadido (Vol.II)'
- Manual teórico 'El Impuesto sobre el Valor Añadido (Vol.I)'



## profesorado y servicio de tutorías

Nuestro equipo docente estará a su disposición para resolver cualquier consulta o ampliación de contenido que pueda necesitar relacionado con el curso. Podrá ponerse en contacto con nosotros a través de la propia plataforma o Chat, Email o Teléfono, en el horario que aparece en un documento denominado “Guía del Alumno” entregado junto al resto de materiales de estudio. Contamos con una extensa plantilla de profesores especializados en las distintas áreas formativas, con una amplia experiencia en el ámbito docente.

El alumno podrá contactar con los profesores y formular todo tipo de dudas y consultas, así como solicitar información complementaria, fuentes bibliográficas y asesoramiento profesional. Podrá hacerlo de las siguientes formas:

- **Por e-mail:** El alumno podrá enviar sus dudas y consultas a cualquier hora y obtendrá respuesta en un plazo máximo de 48 horas.

- **Por teléfono:** Existe un horario para las tutorías telefónicas, dentro del cual el alumno podrá hablar directamente con su tutor.

- **A través del Campus Virtual:** El alumno/a puede contactar y enviar sus consultas a través del mismo, pudiendo tener acceso a Secretaría, agilizando cualquier proceso administrativo así como disponer de toda su documentación



## *plazo de finalización*

El alumno cuenta con un período máximo de tiempo para la finalización del curso, que dependerá de la misma duración del curso. Existe por tanto un calendario formativo con una fecha de inicio y una fecha de fin.

## *campus virtual online*

especialmente dirigido a los alumnos matriculados en cursos de modalidad online, el campus virtual de ineseem ofrece contenidos multimedia de alta calidad y ejercicios interactivos.

## *comunidad*

servicio gratuito que permitirá al alumno formar parte de una extensa comunidad virtual que ya disfruta de múltiples ventajas: becas, descuentos y promociones en formación, viajes al extranjero para aprender idiomas...

## *revista digital*

el alumno podrá descargar artículos sobre e-learning, publicaciones sobre formación a distancia, artículos de opinión, noticias sobre convocatorias de oposiciones, concursos públicos de la administración, ferias sobre formación, etc.

## *secretaría*

Este sistema comunica al alumno directamente con nuestros asistentes, agilizando todo el proceso de matriculación, envío de documentación y solución de cualquier incidencia.

Además, a través de nuestro gestor documental, el alumno puede disponer de todos sus documentos, controlar las fechas de envío, finalización de sus acciones formativas y todo lo relacionado con la parte administrativa de sus cursos, teniendo la posibilidad de realizar un seguimiento personal de todos sus trámites con INESEM

## programa formativo

### **UNIDAD DIDÁCTICA 1. EL SISTEMA COMÚN DEL IVA: NATURALEZA Y FUNCIONAMIENTO**

1. Naturaleza del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)
2. Videotutorial: Funcionamiento general del Impuesto IVA
3. Esquema general del IVA
4. Principales fuentes del derecho en el IVA
5. El IVA y la Directiva 2006/112 CE (antes Sexta Directiva)
6. Delimitación con el concepto de transmisiones patrimoniales onerosas del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

### **UNIDAD DIDÁCTICA 2. ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

1. El ámbito de aplicación material: Sujeción y no sujeción al Impuesto
  - 1.- Sujeción al IVA
  - 2.- Operaciones no sujetas a IVA

2. El ámbito de aplicación territorial del IVA

### **UNIDAD DIDÁCTICA 3. HECHO IMPONIBLE DEL IVA**

1. Introducción: Los elementos del hecho imponible
2. Entregas de bienes
3. El autoconsumo de bienes
  - 1.- Autoconsumo externo
  - 2.- Autoconsumo interno
4. Prestaciones de servicios
5. Adquisiciones intracomunitarias
  - 1.- Acuerdo de venta de bienes en consignación
  - 2.- Ventas a distancia
6. Importaciones

### **UNIDAD DIDÁCTICA 4. EXENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

1. Disposiciones generales
2. Exenciones aplicables a ciertas actividades de interés general: sanitarias, educativas, sociales, culturales, deportivas, financieras e inmobiliarias
  - 1.- Exenciones sanitarias
  - 2.- Exenciones educativas
  - 3.- Exenciones sociales, culturales y deportivas
  - 4.- Exenciones financieras
  - 5.- Exenciones inmobiliarias
3. Exenciones relativas a otras actividades
4. Exenciones técnicas
5. Exenciones relacionadas con las operaciones intracomunitarias
  - 1.- Exenciones de las entregas de bienes
  - 2.- Exención de las adquisiciones intracomunitarias de bienes
  - 3.- Exenciones de determinadas prestaciones de transporte
  - 4.- Exenciones relativas a las importaciones
  - 5.- Exenciones relativas a las exportaciones
  - 6.- Exenciones relativas a los transportes internacionales
  - 7.- Operaciones asimiladas a las exportaciones
6. Exenciones de las prestaciones de servicios realizadas por intermediarios
7. Exenciones de las operaciones vinculadas al tráfico internacional de bienes
8. Videotutorial: Resumen exenciones en el IVA

### **UNIDAD DIDÁCTICA 5. LUGAR DE REALIZACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE**

1. Introducción: La aplicación de las reglas generales y especiales
2. Localización del hecho imponible de las entregas de bienes

- 1.- Entregas de bienes sin transporte
  - 2.- Entregas de bienes con transporte
  - 3.- Entregas de bienes a bordo de un buque, un avión o un tren
  - 4.- Entregas de bienes a través de los sistemas de distribución
  - 5.- Localización de las entregas de las entregas de bienes inmuebles
- 3.Localización del hecho imponible de las prestaciones de servicios
- 1.- Regla general
  - 2.- Disposiciones especiales
  - 3.- Regla de utilización efectiva
- 4.Localización del hecho imponible en las adquisiciones intracomunitarias
- 5.Localización del hecho imponible de las importaciones de bienes

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 6. SUJETO PASIVO DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

- 1.El sujeto pasivo y los responsables en las operaciones interiores
- 2.Videotutorial: La inversión del sujeto pasivo
- 3.Supuestos especiales: Comunidades de bienes y otras entidades del artículo 35 (35.4) de la Ley General Tributaria
- 4.Responsables del Impuesto
- 5.Obligaciones materiales del sujeto pasivo
  - 1.- La repercusión del Impuesto
  - 2.- Obligación de pago
- 6.Obligaciones formales del sujeto pasivo
- 7.Obligaciones relativas a determinadas operaciones de importación y de exportación

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 7. DEVENGO Y EXIGIBILIDAD DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

- 1.Disposiciones generales
- 2.Devengo en las entregas de bienes y prestaciones de servicios
  - 1.- Reglas especiales
- 3.Devengo en las adquisiciones intracomunitarias de bienes
- 4.Devengo en las importaciones de bienes

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 8. LA BASE IMPONIBLE EN EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

- 1.Definición y reglas generales
- 2.Métodos de determinación de la base imponible
- 3.Fijación provisional de la base imponible
- 4.Entregas de bienes y prestaciones de servicios: Conceptos incluidos y excluidos de la base imponible
- 5.Base imponible en las adquisiciones intracomunitarias de bienes
- 6.Base imponible en las importaciones de bienes
- 7.Reglas específicas de fijación de la base imponible. El Autoconsumo
- 8.Base imponible en las operaciones entre partes vinculadas
- 9.Otras operaciones (comisión de venta; comisión de compra; mediación en nombre propio)
- 10.La modificación de la base imponible
  - 1.- Devoluciones
  - 2.- Descuentos y bonificaciones posteriores a la operación
  - 3.- Resolución de operaciones y modificaciones del precio pactado
  - 4.- Impago de la contraprestación

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 9. LOS TIPOS IMPOSITIVOS DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

- 1.Aplicación de los tipos
- 2.Estructura y niveles de los tipos: general, reducido y superreducido
  - 1.- Tipo general
  - 2.- Tipos reducidos
  - 3.- Disposiciones especiales
- 3.Obligaciones formales: Facturación y contabilidad

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 10. DEDUCCIONES Y DEVOLUCIONES DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

- 1.Reglas generales

- 1.- Nacimiento, alcance y ejercicio del derecho a deducir
  - 2.- Condiciones para ejercer el derecho a deducir: Requisitos subjetivos y formales
  - 3.- Exclusión y limitaciones del derecho a la deducción
  - 4.- Caducidad del derecho a deducir
- 2.Reglas especiales
- 1.- Videotutorial: Aplicación de la regla de prorata
  - 2.- Regularización de las deducciones (bienes de inversión)
  - 3.- La rectificación de las deducciones
- 3.Devoluciones
- 1.- Procedimiento general
  - 2.- El régimen de devolución mensual
  - 3.- La devolución de IVA soportado en otros Estados miembros
  - 4.- Otras devoluciones

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 11. OBLIGACIONES FORMALES DEL SUJETO PASIVO DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

- 1.Obligaciones formales del sujeto pasivo
  - 1.- Facturación
  - 2.- Libros Registro / Contabilidad

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 12. LA GESTIÓN DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

- 1.Declaraciones censales (obligados; modelo; contenido)
- 2.Autoliquidaciones (modelos, plazos lugar de presentación)
- 3.Videotutorial: Supuesto práctico modelo 303
- 4.Declaraciones informativas (modelos 390, 349 y 347)
- 5.Nombramiento de representante
- 6.Infracciones y sanciones

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 13. RÉGIMENES ESPECIALES DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

- 1.Régimen especial de las PYMES
  - 1.- Ámbito de aplicación del régimen simplificado
  - 2.- Renuncia al régimen simplificado
  - 3.- Contenido del régimen simplificado
  - 4.- Videotutorial: Determinación del importe a ingresar o a devolver en régimen simplificado
  - 5.- Esquema de liquidación
  - 6.- Circunstancias extraordinarias
  - 7.- Actividades de temporada
  - 8.- Régimen simplificado aplicado a las actividades agrícolas, ganaderas y forestales
  - 9.- Cálculo de la cuota derivada del régimen simplificado en las actividades agrícolas, ganaderas y forestales
  - 10.- Obligaciones formales
  - 11.- Gestión del Impuesto
- 2.Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca
- 3.Régimen especial aplicable a los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección
  - 1.- Definiciones
  - 2.- Régimen especial de los sujetos pasivos revendedores
  - 3.- Régimen especial de ventas en subastas públicas
  - 4.- Medidas de prevención de distorsiones de la competencia y del fraude fiscal
- 4.Régimen especial de las agencias de viajes
- 5.Régimen especial del recargo de equivalencia
- 6.Régimen especial aplicable al oro de inversión
  - 1.- Exención del impuesto
  - 2.- Deducciones, sujeto pasivo y obligaciones formales
- 7.Regímenes especiales aplicables a las ventas a distancia y a determinadas entregas interiores de bienes y prestaciones de servicios
  - 1.- Régimen exterior de la Unión

- 2.- Régimen de la Unión
- 3.- Régimen de importación de ventas a distancia
- 8. Régimen especial del grupo de entidad