

IVA E IMPUESTOS DE SOCIEDADES

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.

Contenido

1. Introducción

1.1. Impuesto sobre el Valor Añadido, Concepto y funcionamiento

1.1.1. Ejemplo práctico

1.2. Esquema 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

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
- 2. 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

3. 5.3. Tipo impositivo general y tipos reducidos

6. Deducciones y devoluciones

1. 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

2. 6.2. Devoluciones

7. Regímenes especiales

1. 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
2. 7.2. Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca
3. 7.3. Régimen especial de las agencias de viajes
4. 7.4. Régimen especial del recargo de equivalencia
5. 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

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

MÓDULO 2: IMPUESTO DE SOCIEDADES

1. INTRODUCCIÓN

- 1.1. Naturaleza y ámbito de aplicación

1. 1.1.1. Concepto
2. 1.1.2. Características del impuesto
3. 1.1.3. Ámbito de aplicación
4. 1.1.4. Especialidades del ámbito espacial

1.2. Hecho imponible

1.2.1. Definición del hecho imponible

1.2.2. Presunción de onerosidad

1.3. Contribuyente

1. 1.3.1. Concepto
2. 1.3.2. Clasificación de los contribuyentes
3. 1.3.3. Exención del impuesto

1.4. Obligación personal de contribuir

1. 1.4.1. Residentes
2. 1.4.2. El domicilio fiscal
3. 1.4.3. No residentes

1.5. Atribución de rentas

1. 1.5.1. Entidades en atribución de rentas
2. 1.5.2. Características del régimen de atribución de rentas

1.6. Entidades exentas

1.7. Periodos impositivos y plazos de presentación

1.7.1. Periodo impositivo general

2. 1.7.2. Periodos impositivos especiales
3. 1.7.3. Plazo de presentación

1.8. Jurisdicción competente para dirimir controversias con la Administración Tributaria

2. BASE IMPONIBLE

2.1. Base imponible

1. 2.1.1. Estimación directa de la base imponible
2. 2.1.2. Estimación indirecta
3. 2.1.3. Estimación objetiva

2.2. Ingresos y gastos contables

1. 2.2.1. Ingresos

2. 2.2.2. Gastos

2.2.3. Criterios de Imputación de ingresos y gastos

2.3. Rentas exentas de origen extranjero

1. 2.3.1. Rentas exentas por doble imposición
2. 2.3.2. Rentas exentas a través de un establecimiento permanente

2.4. Compensación de las bases imponibles negativas

1. 2.4.1. Concepto de base imponible negativa
2. 2.4.2. Plazo de compensación
3. 2.4.3. Límite de compensación
4. 2.4.4. Obligación de presentar liquidación o autoliquidación

3. CORRECCIONES DE VALOR: AMORTIZACIONES

3.1. Amortizaciones contables

3.1.1. Inmovilizaciones materiales e inmovilizaciones intangibles

3.2. Amortización fiscal del inmovilizado material

3.2.1. Sistemas de amortización admitidos desde el punto de vista fiscal

3.3. Amortización fiscal del inmovilizado intangible

3.4. Otros supuestos de amortización

4. CORRECCIONES DE VALOR: PÉRDIDA DE VALOR DE LOS ELEMENTOS PATRIMONIALES Y PROVISIONES

1. 4.1. Concepto de pérdida de valor de un elemento patrimonial y concepto de provisión
2. 4.2. Requisitos para la deducibilidad de las pérdidas de valor de elementos patrimoniales y de las

provisiones

4.3. Deterioros de valor y provisiones reglas para ser considerados gastos deducibles

1. 4.3.1. Deterioro de valor del Inmovilizado
2. 4.3.2. Deterioro de valor de las existencias
3. 4.3.3. Deterioro de valor de créditos comerciales
4. 4.3.4. Deterioro de valor de participaciones a largo plazo en Patrimonio Neto y de valores

representativos de deuda

4.3.5. Provisiones

5. DEUDA TRIBUTARIA

1. 5.1. Tipos de gravamen
2. 5.2. Calcular la cuota
3. 5.3. Bonificaciones

1. 5.3.1. Bonificaciones por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla
2. 5.3.2. Bonificaciones por prestación de servicios públicos locales

5.4. Deducciones

- 5.4.1. Deducciones para evitar la doble imposición jurídica: impuesto soportado por el contribuyente
- 5.4.2. Para evitar la doble imposición económica internacional: dividendos y participaciones en beneficios
- 5.4.3. Para incentivar la realización de determinadas actividades

6. LIQUIDACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO

6.1. Retenciones e ingresos a cuenta

- 6.1.1. Reglas generales
 - 6.1.2. Cálculo de retenciones e ingresos a cuenta
 - 6.1.3. Retenciones e ingresos a cuenta: retenciones irregulares
2. 6.2. Pagos fraccionados
 3. 6.3. Declaración y pago del impuesto

MÓDULO 3: GESTIÓN DE IMPUESTOS EN PYMES Y AUTÓNOMOS

1. CONCEPTOS TRIBUTARIOS

1. 1.1. Conceptos Básicos
 2. 1.2. La Declaración Tributaria
 3. 1.3. Los Pagos a cuenta
 4. 1.4. Los Ingresos a cuenta
 5. 1.5. Los Pagos fraccionados
 6. 1.6. Las Declaraciones Informativas
- 1.7. El Comercio minorista

2. INICIO DE LA ACTIVIDAD DECLARACIÓN CENSAL MODELO 036 Y 37. INICIO, MODIFICACIÓN O BAJA EN LA ACTIVIDAD ECONÓMICA Y PROFESIONAL

1. 2.1. Tipos de Sociedades y fiscalidad. Introducción
2. 2.2. Inicio de la actividad económica o profesional
3. 2.3. Otros usos del modelo 036: NIF
4. 2.4. Modificación y baja de la Actividad económica o profesional
5. 2.5. El modelo 036 y 037 y el Impuesto sobre actividades económicas
6. 2.6. Registros dependientes del Censo de empresarios, profesionales y retenedores.

7. 2.7. Plazo de presentación
8. 2.8. Forma y lugar de presentación

3. EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

1. 3.1. Rendimientos de las actividades profesionales y de las actividades económicas
2. 3.2. Estimación directa normal

3.3. Estimación directa simplificada

3.4. Estimación objetiva

5. 3.5. Renuncias e incompatibilidades
6. 3.6. IRPF y regímenes especiales de IVA

4. EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. 4.1. Régimen general
2. 4.2. Régimen simplificado
3. 4.3. Régimen especial de recargo de equivalencia
4. 4.4. Régimen Especial de la Agricultura, Ganadería y Pesca
5. 4.5. Régimen especial del criterio de caja

5. PRESENTACIÓN TELEMÁTICA DE IMPUESTOS

1. 5.1. Impuestos de obligatoria presentación telemática
2. 5.2. Dirección electrónica habilitada

6. IMPUESTOS LOCALES

6.1. Los impuestos locales: normativa

6.2. Recursos tributarios de las entidades locales

3. 6.3. Competencias en los impuestos locales
4. 6.4. Impuesto de Actividades Económicas - I.A.E.
5. 6.5. Impuesto de Bienes Inmuebles - I.B.I.
6. 6.6. Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras - I.C.I.O.
7. 6.7. El impuesto sobre incrementos de valor de los terrenos de naturaleza urbana – I.I.V.T.N.U.
8. 6.8. Impuesto sobre vehículos de tracción mecánica – IVTM.