



Curso Online de  
**Análisis de Operaciones  
Complejas y Aspectos Problemáticos  
del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)**

*Respuestas a las dudas y cuestiones complejas relacionadas con la aplicación del IVA.*



  
Iniciativas Empresariales  
*| estrategias de formación*



Tel. 900 670 400 - [attcliente@iniciativasempresariales.com](mailto:attcliente@iniciativasempresariales.com)  
[www.iniciativasempresariales.com](http://www.iniciativasempresariales.com)

BARCELONA - BILBAO - MADRID - SEVILLA - VALENCIA - ZARAGOZA

# Análisis de Operaciones Complejas y Aspectos Problemáticos del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)

## Presentación

Cualquiera que haya detectado una necesidad en el mercado y haya tomado la decisión de lanzarse a la creación de un negocio, sea como profesional liberal, pequeño empresario o miembro de una sociedad, debe cumplir una serie de requisitos con la Agencia Tributaria.

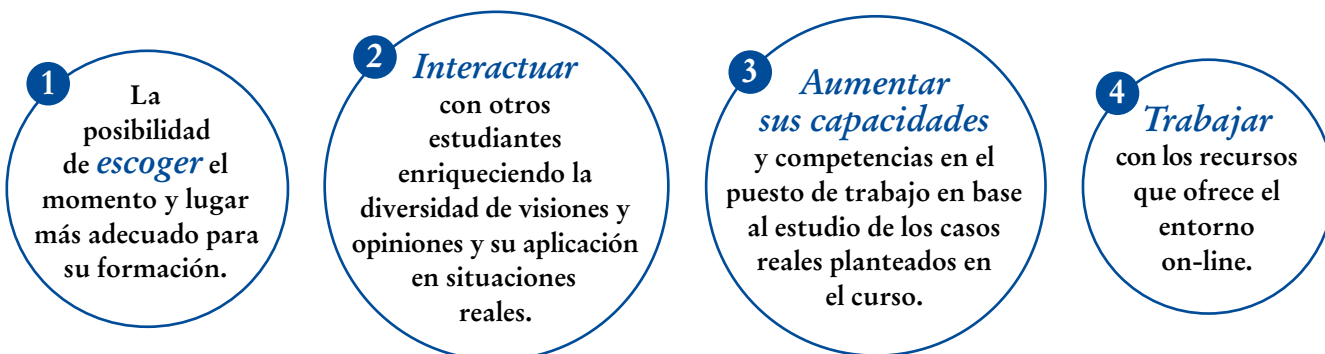
Los contribuyentes están sometidos a los gravámenes que se les imponen. Entre ellos, el Impuesto sobre el Valor Añadido que es un impuesto indirecto que grava el consumo doméstico final de productos y servicios producidos tanto en territorio nacional como en el exterior. Algo que caracteriza al IVA es que en él intervienen dos personas distintas, los contribuyentes y los empresarios o profesionales. Tanto si estamos en un lado o en otro, es muy importante saber el procedimiento para declararlo.

Una incorrecta gestión de los impuestos puede ser la causa principal de que el negocio no funcione. Aunque siempre está la recomendable opción de delegar la tarea en un gestor profesional, es importante adquirir ciertos conocimientos sobre el tema.

## La Formación E-learning

Los cursos online se han consolidado como un método educativo de éxito en la empresa ya que aportan flexibilidad al proceso de aprendizaje, permitiendo al alumno escoger los momentos más adecuados para su formación. Con más de 35 años de experiencia en la formación de directivos y profesionales, Iniciativas Empresariales y la Manager Business School presentan sus cursos e-learning. Diseñados por profesionales en activo, expertos en las materias impartidas, son cursos de corta duración y eminentemente prácticos, orientados a ofrecer herramientas de análisis y ejecución de aplicación inmediata en el puesto de trabajo.

Nuestros cursos e-learning dan respuesta a las necesidades formativas de la empresa permitiendo:



# Análisis de Operaciones Complejas y Aspectos Problemáticos del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)

## Objetivos del curso:

---

- Abordar los principales problemas y áreas de mejora que el IVA presenta en la realidad empresarial.
- Exponer de forma clara los dos conceptos tributarios relacionados con el IVA.
- Mostrar los requisitos a cumplir para tener derecho a la deducción del IVA en sus operaciones.
- Enumerar y proporcionar ejemplos de todas las situaciones relacionadas con inmuebles y superficies y cómo hay que proceder con el IVA.
- Diferenciar entre la contratación de servicios por Internet y la prestación de servicios por Internet. Conocer su tratamiento fiscal así como la afectación según sea la ubicación del destinatario.
- Describir situaciones atípicas dentro de las organizaciones en relación al IVA y cómo actuar para cumplir con la normativa.
- Conocer diferentes supuestos en los que procede o se puede realizar una modificación en la base imponible.
- Describir los principios generales que gobiernan los supuestos de exención en materia de IVA.

“ Conozca los temas clave y cómo actuar ante las cuestiones complejas en la aplicación del IVA”

## Dirigido a:

---

Directores Financieros, Responsables de Administración, Jefes de Contabilidad, Asesores Fiscales, así como a todos aquellos profesionales que quieran ampliar sus conocimientos en el ámbito de la aplicación del IVA.

# Análisis de Operaciones Complejas y Aspectos Problemáticos del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)

## Estructura y Contenido del curso

El curso tiene una duración de 80 horas lectivas 100% online que se realizan a través de la plataforma e-learning de Iniciativas Empresariales que permite el acceso de forma rápida y fácil a todo el contenido:

### Manual de Estudio

9 módulos de formación que contienen el temario que forma parte del curso y que ha sido elaborado por profesionales en activo expertos en la materia.

### Material Complementario

En cada uno de los módulos que le ayudará en la comprensión de los temas tratados.

### Ejercicios de aprendizaje y pruebas de autoevaluación

para la comprobación práctica de los conocimientos adquiridos.

**Bibliografía y enlaces** de lectura recomendados para completar la formación.

## Metodología 100% E-learning



### Aula Virtual \*

Permite el acceso a los contenidos del curso desde cualquier dispositivo las 24 horas del día los 7 días de la semana.

En todos nuestros cursos es el alumno quien marca su ritmo de trabajo y estudio en función de sus necesidades y tiempo disponible.



### Soporte Docente Personalizado

El alumno tendrá acceso a nuestro equipo docente que le dará soporte a lo largo de todo el curso resolviendo todas las dudas, tanto a nivel de contenidos como cuestiones técnicas y de seguimiento que se le puedan plantear.



\* El alumno podrá descargarse la APP Moodle Mobile (disponible gratuitamente en Google Play para Android y la Apple Store para iOS) que le permitirá acceder a la plataforma desde cualquier dispositivo móvil y realizar el curso desde cualquier lugar y en cualquier momento.

# Análisis de Operaciones Complejas y Aspectos Problemáticos del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)

## Contenido del Curso

### MÓDULO 1. El Impuesto sobre el Valor Añadido

10 horas

El IVA es un impuesto de naturaleza indirecta que recae sobre el consumo de bienes y servicios y representa una tercera parte de la recaudación que se obtiene por parte de la Agencia Tributaria. Como su propio nombre indica, grava el valor añadido en cada fase de producción o distribución de bienes y servicios.

#### 1.1. El IVA. Concepto y funcionamiento:

##### 1.1.1. ¿Qué es el IVA?

##### 1.1.1.1. IVA repercutido o devengado.

##### 1.1.1.2. IVA soportado.

#### 1.2. Esquema general:

##### 1.2.1. Modelos de presentación periódica.

##### 1.2.2. Modelos de presentación no periódica.

##### 1.2.3. Otros modelos de IVA.

#### 1.3. Plazos de presentación.

#### 1.4. Declaraciones informativas:

##### 1.4.1. Modelo 349:

##### 1.4.1.1. ¿Quién está obligado a presentarlo?

##### 1.4.2. Modelo 390:

##### 1.4.2.1. ¿Quién está obligado a presentarlo?

##### 1.4.3. Modelo 347:

##### 1.4.3.1. ¿Quién está obligado a presentarlo?

##### 1.4.3.2. ¿Cómo se calcula?

##### 1.4.3.3. ¿Qué debe contener?

##### 1.4.3.4. Excepciones a la obligación de presentación.

##### 1.4.3.5. Operaciones que hay que declarar por separado.

#### 1.5. El sistema de información inmediata.

### MÓDULO 2. El IVA al inicio de la actividad

10 horas

#### 2.1. Elementos del hecho imponible:

##### 2.1.1. La habitualidad.

##### 2.1.2. La onerosidad.

#### 2.2. La condición de sujeto pasivo:



# Análisis de Operaciones Complejas y Aspectos Problemáticos del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)

2.2.1. Su demostración.

## **2.3. La condición de empresario o profesional:**

2.3.1. Empresarios o profesionales típicos.

2.3.2. Supuestos especiales:

2.3.2.1. Comisionistas.

2.3.2.2. Entidades mercantiles.

2.3.2.3. Arrendadores.

2.3.3. Excepciones.

## **2.4. El régimen:**

2.4.1. Régimen simplificado.

2.4.2. Régimen especial de Agricultura, Ganadería y Pesca.

2.4.3. Régimen especial de Recargo de Equivalencia.

2.4.4. Régimen especial de criterio de caja:

2.4.4.1. Requisitos para acogerse al criterio de caja.

## **2.5. Tipos impositivos.**

## MÓDULO 3. EL IVA al inicio de la actividad (II)

10 horas

### **3.1. El derecho a la deducción:**

3.1.1. Requisitos objetivos.

3.1.2. Requisitos formales.

### **3.2. Precauciones adicionales.**

### **3.3. Operaciones gratuitas:**

3.3.1. Autoconsumos externos.

3.3.2. Autoconsumos internos.

### **3.4. La regla de prorrata:**

3.4.1. Clases de prorrata.

3.4.2. Cálculo de la prorrata.

3.4.3. Operaciones que no se computan.

3.4.4. Procedimiento de aplicación.

3.4.5. Regularización por bienes de inversión:

3.4.5.1. Procedimiento.

3.4.6. Deducciones en sectores diferenciados.

3.4.7. Deducciones previas al comienzo de la actividad.

3.4.8. Devoluciones:

3.4.8.1. Régimen general y REDEME.

3.4.8.2. Régimen de no establecidos.

# Análisis de Operaciones Complejas y Aspectos Problemáticos del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)

## MÓDULO 4. La deducción del IVA soportado en vehículos

5 horas

### 4.1. La deducción del IVA en vehículos por empresarios y profesionales:

- 4.1.1. Vehículos que se presumen afectos al 50%.
- 4.1.2. Vehículos que se presumen afectos al 100%.

### 4.2. La cesión de vehículos a empleados:

- 4.2.1. Base imponible de la cesión.
- 4.2.2. IVA soportado por los vehículos de empresa.

## MÓDULO 5. La deducción del IVA en viviendas, locales y superficies

10 horas

### 5.1. Reformas y rehabilitaciones:

- 5.1.1. Rehabilitaciones y construcciones:
  - 5.1.1.1. ¿Cómo tributa la rehabilitación de una edificación?
  - 5.1.1.2. ¿Cómo tributan las reformas de viviendas y locales?

### 5.2. Arrendamientos de viviendas:

- 5.2.1. Arrendamientos de viviendas. Tratamiento general.
- 5.2.2. Arrendamientos turísticos y similares.
- 5.2.3. Arrendamientos con opción a compra.
- 5.2.4. Efectos en el derecho a la deducción.

### 5.3. El IVA en las residencias:

- 5.3.1. Casos especiales de exenciones:
  - 5.3.1.1. Exenciones: servicios sanitarios.
  - 5.3.1.2. Exenciones: asistencia social.
  - 5.3.1.3. Exenciones: arrendamiento de viviendas, excepción cuando se presentan servicios adicionales.
- 5.3.2. Supuestos de tributación reducida:
  - 5.3.2.1. Requisitos para la aplicación del 4%.
- 5.3.3. Residencias.

### 5.4. El IVA en los derechos de superficie:

- 5.4.1. Régimen de tributación.
- 5.4.2. Urbanización de terrenos. Exenciones:
  - 5.4.2.1. Actuaciones sistemáticas.

### 5.5. Segundas y ulteriores entregas de edificaciones:

- 5.5.1. Renuncia a la exención.

# Análisis de Operaciones Complejas y Aspectos Problemáticos del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)

## MÓDULO 6. La deducción del IVA en los negocios online

5 horas

### 6.1. Ventas por Internet:

- 6.1.1. Tributación de las ventas por Internet.
- 6.1.2. Servicios prestados por vía electrónica.

### 6.2. Nuevo régimen de las operaciones de comercio electrónico de la UE:

- 6.2.1. Reglas de tributación aplicables.
- 6.2.2. Sistemas de liquidación e ingreso del tributo.

## MÓDULO 7. Importaciones y transacciones internacionales

10 horas

Con el auge de las comunicaciones y los negocios por Internet cada vez es más común realizar transacciones con personas o empresas de otros países. Por ello, es importante saber diferenciar todas las situaciones posibles y a proceder de manera correcta con respecto al IVA de la transacción.

### 7.1. Introducción.

### 7.2. Entregas de bienes:

- 7.2.1. Entregas con o sin transporte.
- 7.2.2. Operaciones triangulares y en cadena.
- 7.2.3. Reglas especiales:
  - 7.2.3.1. Regímenes especiales del comercio intracomunitario.

### 7.3. Prestaciones de servicios:

- 7.3.1. Operaciones entre empresas o profesionales.
- 7.3.2. Operaciones con particulares.
- 7.3.3. Reglas especiales aplicables en todo caso.
- 7.3.4. Reglas especiales aplicables al cliente final.

### 7.4. Excepciones: regímenes especiales

- 7.4.1. Exenciones personales.
- 7.4.2. Exenciones técnicas o por razones de neutralidad.
- 7.4.3. Base imponible.
- 7.4.4. Mecánica de liquidación:
  - 7.4.4.1. Modelo 349.

### 7.5. Sede de actividad y establecimientos:

- 7.5.1. Establecimientos permanentes.
- 7.5.2. Sujeto pasivo.

### 7.6. Operaciones de comercio exterior:



# Análisis de Operaciones Complejas y Aspectos Problemáticos del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)

- 7.6.1. Importaciones:
  - 7.6.1.1. Base imponible.
  - 7.6.1.2. ¿Cómo se liquida este IVA?
- 7.6.2. Exportaciones.
- 7.6.3. Operaciones asimiladas.

## MÓDULO 8. Situaciones especiales

10 horas

En el día a día de una actividad empresarial o profesional podemos encontrarnos con situaciones menos habituales que las descritas en los módulos anteriores. Hemos de conocerlas y saber cómo actuar para cumplir con la normativa.

- 8.1. El IVA en regalos a clientes:**
  - 8.1.1. Excepciones.
  - 8.1.2. Esquemas de fidelización por puntos.
- 8.2. La deducción del IVA en tickets:**
  - 8.2.1. ¿Cuándo se puede emitir un ticket?
  - 8.2.2. Contenidos de los tickets.
  - 8.2.3. ¿Es deducible el IVA en los tickets?
- 8.3. Bienes usados, arte y antigüedades.**
- 8.4. Régimen especial de grupos de entidades.**
- 8.5. Reclamaciones entre particulares:**
  - 8.5.1. Operaciones por las que se puede reclamar.
  - 8.5.2. ¿A quién se reclama?
  - 8.5.3. Plazos para reclamar.
- 8.6. Modificación de la base imponible:**
  - 8.6.1. Descuentos. Devolución de envases o embalajes.
  - 8.6.2. Operaciones resueltas.
  - 8.6.3. Impagos:
    - 8.6.3.1. Concursos.
    - 8.6.3.2. Impagos sin concursos.
- 8.7. La devolución de ingresos indebidos:**
  - 8.7.1. Sujetos intervinientes.
  - 8.7.2. Procedimiento.
- 8.8. La rectificación de la repercusión del IVA:**
  - 8.8.1. Plazos.
  - 8.8.2. Procedimiento.

# Análisis de Operaciones Complejas y Aspectos Problemáticos del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)

- 8.8.3. Exclusiones.
- 8.8.4. Supuestos de actuación administrativa.
- 8.9. El BREXIT y la incidencia en el IVA:**
  - 8.9.1. Comercio de bienes.
  - 8.9.2. Comercio de servicios.
  - 8.9.3. Importaciones.
  - 8.9.4. Exportaciones.
  - 8.9.5. Operaciones INTRA-UE.
  - 8.9.6. Transporte en exportaciones.
  - 8.9.7. Transporte en importaciones.
  - 8.9.8. Prestaciones de servicios.

## MÓDULO 9. Operaciones no sujetas

10 horas

- 9.1. Introducción:**
  - 9.1.1. Consecuencias.
  - 9.1.2. Otros supuestos de no sujeción.
- 9.2. Administraciones Públicas:**
  - 9.2.1. Régimen de no sujeción. Delimitación.
  - 9.2.2. Cuestiones adicionales.
  - 9.2.3. Derecho a deducción.
  - 9.2.4. Subvenciones.
- 9.3. Exenciones:**
  - 9.3.1. Exenciones en actividades de interés general:
    - 9.3.1.1. Entidades privadas de carácter social.
    - 9.3.1.2. Actividades sociales, deportivas y culturales.
    - 9.3.1.3. Actividades médicas y sanitarias.
    - 9.3.1.4. Educación.
  - 9.3.2. Otras exenciones:
    - 9.3.2.1. Colegios profesionales.
    - 9.3.2.2. Derechos de autor.
    - 9.3.2.3. Agrupaciones de actividades exentas.
  - 9.3.3. Exenciones técnicas.
- 9.4. Operaciones financieras y de seguros:**
  - 9.4.1. Operaciones de seguro.
  - 9.4.2. Operaciones financieras:
    - 9.4.2.1. Depósitos.
    - 9.4.2.2. Operaciones de activos.

## Análisis de Operaciones Complejas y Aspectos Problemáticos del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)

- 9.4.2.3. Garantías.
- 9.4.2.4. Cobros y pagos.
- 9.4.2.5. Créditos y divisas.
- 9.4.2.6. Títulos valores.
- 9.4.2.7. Actividades de juego.
- 9.4.3. Derecho a la deducción.

# Análisis de Operaciones Complejas y Aspectos Problemáticos del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)

## Autor



### Raúl Barberá

Licenciado en Ciencias Exactas, Posgraduado en Planificación de Procesos y en Asesoramiento Financiero con más de 20 años de experiencia en la consultoría empresarial, asesoría fiscal y financiera y en la formación tanto presencial como digital sobre la materia.

## Titulación

Una vez finalizado el curso el alumno recibirá el diploma que acreditará el haber superado de forma satisfactoria todas las pruebas propuestas en el mismo.

