FORMACIÓN E-LEARNING



Curso Online de

Recuperación del IVA de Facturas Impagadas

Procedimientos y herramientas para recuperar el IVA de facturas incobrables y gestionar su tratamiento fiscal y contable.

CURSO BONIFICABLE

Iniciativas Empresariales
estrategias de formación

MANAGER BUSINESS SCHOOL

Tel. 900 670 400 - attcliente@iniciativasempresariales.com
www.iniciativasempresariales.com

BARCELONA - BILBAO - MADRID - SEVILLA - VALENCIA - ZARAGOZA

Recuperación del IVA de Facturas Impagadas

Presentación

El IVA, con carácter general, se devenga en el momento de la puesta a disposición del cliente si se trata de entregas de bienes o bien tras finalizar la prestación de servicio si tiene esta índole, existiendo la obligación de entregar factura con los requisitos formales y legales establecidos en la normativa vigente.
El hecho de que se cumplan estas premisas no asegura que se materialice el cobro efectivo de las operaciones. En este sentido, diversos estudios sobre las prácticas de pago ponen de manifiesto que una parte significativa de las empresas sufre retrasos en los pagos de sus clientes, generando un impacto relevante sobre su liquidez y facturación. Asimismo, las perspectivas sobre el riesgo de insolvencia continúan siendo un factor de preocupación para las organizaciones que anticipan posibles dificultades en el cobro de sus operaciones a corto plazo.

Por este motivo es importante tener los conocimientos suficientes para saber actuar ante el impago de un cliente, ya que la recuperación del IVA devengado e ingresado a la Agencia Estatal de Administración Tributaria estará supeditado al cumplimiento de los plazos y formalidades legales establecidos por la legislación que la regulan.

Con un enfoque práctico, el curso recorre el proceso completo: desde el análisis del devengo y la reclamación de la deuda hasta la emisión de la factura rectificativa, su comunicación mediante el modelo 952 y su reflejo en el SII, para concluir con el registro contable del deterioro. Todo ello apoyado en la normativa vigente, en la doctrina administrativa y en la jurisprudencia más reciente, e incorporando casos prácticos y cuadros resumen de aplicación inmediata en el día a día de los departamentos de administración, contabilidad y fiscalidad.

La Formación E-learning

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

1. La posibilidad de *escoger* el momento y lugar más adecuado para su formación.
2. *Interactuar* con otros estudiantes enriqueciendo la diversidad de visiones y opiniones y su aplicación en situaciones reales.
3. *Aumentar sus capacidades* y competencias en el puesto de trabajo en base al estudio de los casos reales planteados en el curso.
4. *Trabajar* con los recursos que ofrece el entorno on-line.

Tel. 900 670 400 - attcliente@iniciativasempresariales.com - www.iniciativasempresariales.com

Recuperación del IVA de Facturas Impagadas

Objetivos del curso:

- Conocer los requisitos fundamentales para la correcta recuperación del IVA de facturas incobrables.
- Obtener los conocimientos necesarios sobre la legislación y la doctrina aplicable.
- Distinguir los procesos de reclamación, tanto los que provienen de procesos concursales como todos aquellos impagos sin que medie un proceso concursal.
- Analizar las vías que se encuentran a disposición del contribuyente para la consecución de la recuperación del IVA ingresado.
- Identificar los supuestos excluidos de la modificación, como los créditos con garantía real, afianzados o asegurados, los créditos entre personas o entidades vinculadas o los adeudados por destinatarios no establecidos y tratar correctamente los cobros parciales.
- Comprender el funcionamiento del régimen especial del criterio de caja (RECC) y su efecto en el devengo.
- Acreditar la reclamación del cobro con medios de prueba válidos - reclamación judicial, requerimiento notarial, burofax u otro medio fehaciente y, frente a entes públicos, la certificación del órgano competente - conforme a la doctrina más reciente.
- Aplicar correctamente los cauces legales para la consecución de la recuperación del IVA en facturas incobrables.
- Conocer el régimen sancionador aplicable a una modificación indebida de la base imponible, las obligaciones de conservación documental y la incidencia futura del sistema VERI*FACTU en la gestión de las facturas rectificativas.
- Examinar los diferentes plazos que se deben cumplir en función de la vía aplicada.
- Aprender el funcionamiento de la página web de la Agencia Tributaria para una correcta comunicación.
- Cómo preparar el modelo facilitado por la Agencia Tributaria para la recuperación del IVA.
- Cómo preparar una factura relativa a la recuperación de IVA en facturas incobrables.
- Gestionar con éxito la recuperación de IVA en facturas incobrables.

> “Gestione la recuperación del IVA ante impagos de clientes, desde la factura rectificativa hasta la comunicación a la Agencia Tributaria”

Dirigido a:

Responsables y profesionales de los departamentos de Administración, Contabilidad, Finanzas, Fiscalidad, Tesorería y Gestión de Cobros que deban tramitar la recuperación del IVA de facturas impagadas y gestionar su tratamiento contable. También a asesores fiscales y contables que realicen estas actuaciones para sus clientes.

Tel. 900 670 400 - attcliente@iniciativasempresariales.com - www.iniciativasempresariales.com

Recuperación del IVA de Facturas Impagadas

Estructura y Contenido del curso

El curso tiene una duración de 30 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
8 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.

Tel. 900 670 400 - attcliente@iniciativasempresariales.com - www.iniciativasempresariales.com

Recuperación del IVA de Facturas Impagadas

Contenido del Curso

MÓDULO 1. Legislación y doctrina — 4 horas

1.1. Legislación:
1.1.1. Ley 37/1992, de 28 de diciembre del Impuesto sobre el Valor Añadido (LIVA).
1.1.2. Artículo 80 LIVA.

1.2. Doctrina:
1.2.1. Jurisprudencia reciente del Tribunal Supremo y doctrina del TEAC.
1.2.2. El principio de neutralidad del IVA y la posición del acreedor como recaudador del impuesto.
1.2.3. Régimen sancionador aplicable en caso de modificación indebida de la base imponible.
1.2.4. Síntesis cronológica de la evolución normativa en torno al artículo 80 LIVA.
1.2.5. La transposición de la Directiva 2006/112/CE al ordenamiento español.

1.3. Casos prácticos de aplicación de los principios expuestos.

MÓDULO 2. Análisis previo del IVA e impagos — 3 horas

2.1. Devengo del IVA:
2.1.1. Momento del devengo.
2.1.2. Prueba del devengo.

2.2. Requisitos para la recuperación del IVA en casos de impagos.

2.3. El régimen especial del criterio de caja (RECC) y su incidencia en el devengo del IVA.

2.4. El Suministro Inmediato de Información (SII) como instrumento de control del devengo.

2.5. Caso práctico adicional.

MÓDULO 3. Impagos en procesos concursales — 6 horas

3.1. Declaración de concurso.

3.2. Requisitos legales y formales.

3.3. Plazos.

3.4. Exclusión de casos:
3.4.1. Seguro de crédito.
3.4.2. Entidades vinculadas.

Tel. 900 670 400 - attcliente@iniciativasempresariales.com - www.iniciativasempresariales.com

3.4.3. Garantías reales.

3.5. Supuestos de cobro parcial.

3.6. Casos prácticos.

3.7. Particularidades del devengo en operaciones intracomunitarias y de tracto sucesivo.

3.8. Incidencia de la reforma concursal de 2022 en la recuperación del IVA.

3.9. Efectos de la conclusión del concurso sobre las modificaciones ya practicadas: la rectificación al alza.

3.10. Caso práctico adicional.

3.11. La clasificación de los créditos en el concurso y su relevancia práctica.

MÓDULO 4. Impagos sin que medie proceso concursal

4 horas

4.1. Requisitos legales y formales.

4.2. Plazos.

4.3. Reclamación del pago al deudor.

4.4. Casos prácticos.

4.5. Medios de prueba de la reclamación de cobro: doctrina reciente.

4.6. Cuadro comparativo de plazos aplicables según la naturaleza del sujeto pasivo.

4.7. Caso práctico adicional.

4.8. La certificación pública como medio específico de prueba frente a entes públicos.

4.9. El requerimiento notarial y el burofax como medios de prueba: aspectos prácticos.

MÓDULO 5. Factura rectificativa

3 horas

La factura rectificativa es el medio para hacer efectiva la recuperación del IVA que se pretende recuperar, resultando así un efecto neutro entre la emisión de la factura impagada y la recuperación. Hay que recordar que el IVA es un impuesto indirecto que recae sobre el consumidor final.

5.1. Requisitos legales.

5.2. Comunicación de las facturas rectificativas a través del Suministro Inmediato de Información (SII).

5.3. Efectos de la factura rectificativa en el destinatario: la rectificación de deducciones (art. 114 LIVA).

5.4. El plazo de cuatro años del artículo 89 LIVA y su articulación con el artículo 80 LIVA.

MÓDULO 6. Página web de la Agencia Tributaria y modelo 952

4 horas

6.1. Acceso a la página web de la Agencia Tributaria para una correcta cumplimentación de las formalidades exigidas.

6.2. Estudio del modelo 952.

6.3. El sistema VERI*FACTU y su incidencia futura en la gestión de facturas rectificativas.

6.4. Errores frecuentes en la comunicación del modelo 952 y consecuencias de su omisión.

6.5. Conservación y archivo de la documentación acreditativa: plazos de prescripción.

6.6. Diferencias entre el SII y el sistema VERI*FACTU: ámbito subjetivo de aplicación.

MÓDULO 7. Contabilización del deterioro de clientes

3 horas

El impago de facturas, además de la posible recuperación del IVA, también genera una deducción fiscal en el Impuesto sobre Sociedades, generando una pérdida por el deterioro del crédito correspondiente, siendo importante coordinar ambos aspectos para que el saldo contable del cliente refleje fielmente la deuda pendiente de cobro.

7.1. Caso general: orden habitual de las dos actuaciones.

7.2. Gran empresa: la inversión del orden habitual.

7.3. Ejemplo práctico.

MÓDULO 8. Cuadros resumen y referencias rápidas

3 horas

Recopilamos aquí, en formato de tabla y sin desarrollo argumental, los principales cuadros utilizados a lo largo del curso, con el fin de servir como material de consulta rápida para el repaso y para la aplicación práctica diaria.

8.1. Cuadro maestro de plazos.

8.2. Cuadro comparativo: artículo 80.TRES vs. artículo 80.CUATRO LIVA.

8.3. Cuadro de exclusiones del artículo 80.CINCO LIVA.

8.4. Cuadro de claves del Suministro Inmediato de Información (SII).

8.5. Cuadro del régimen sancionador (arts. 191 y 193 LGT).

8.6. Cuadro de plazos de conservación documental.

Recuperación del IVA de Facturas Impagadas

Autor

Lucia Silván Ariño
Licenciada en Derecho. Opositora al Cuerpo Superior de Inspectores de Hacienda del Estado, ha desarrollado su trayectoria profesional en auditoras y asesorías fiscales y contables. En la actualidad, es responsable del departamento contable y fiscal de una gran empresa del sector primario.

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.

