



ASSOCIACIÓ ESPANYOLA D'ASSESSORS FISCALS DELEGACIÓ CATALANA

CURS BÀSIC IVA

30 d'abril, 7 i 14 de maig de 2014

Dimecres, 30 d'abril de 2014

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. La fiscalitat de l'IVA en les relacions amb Europa. Estudi del fet imposable "adquisició intracomunitària de béns" –AIB-.
4. 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.

PROFESSOR: **Jordi Bertrán Ribera**. Llicenciat en Econòmiques. Membre AEDAF.

Dimecres, 7 de maig de 2014

Horari de 16.00h a 20.00h.

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- (ISP en la Llei 38/2011 que afecta a la Llei concursal 22/2003 i altres supòsits de ISP que afecten a operacions Immobiliàries introduïdes per la Llei 7/2012). La repercussió de l'impost.
8. El tipus impositiu.

PROFESSOR: **Jordi Sol Rosa**. Advocat. Membre AEDAF.

9. Deduccions: El concepte de sector diferenciat. 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.
11. Supòsits generals de devolució. Règim especial de devolució mensual. Devolució a persones no establertes en l'àmbit d'aplicació de l'impost.
12. Nou règim especial del criteri de caixa.

PROFESSOR: **Jordi Bertrán Ribera**. Llicenciat en Econòmiques. Membre AEDAF.

COORDINADOR: Jordi Bertran Ribera

EL CURS ES DURÀ A TERME A LA NOSTRA SEU