

## PRESENTACIÓN

- **Objetivos del Curso:** Exponer y explicar en profundidad el IVA con un doble enfoque: **teórico y práctico.**

Se hará especial hincapié en las novedades, tanto normativas como doctrinales y jurisprudenciales, que inciden en la correcta tributación de las operaciones sujetas al impuesto.

En cada una de las sesiones las cuestiones teóricas se complementarán con supuestos prácticos y se comentarán los principales criterios administrativos y jurisprudenciales nacionales y del TJUE aplicables al tema analizado.

## PONENTE

**Sr. ROBERTO LUENGO MARTÍN**

Jefe de Equipo de la Dependencia Regional de Inspección de Cataluña de la Agencia Tributaria

### Información General

**Lugar:** Colegio Oficial de Graduados Sociales de Tarragona (Salón de Actos)  
C/ Estanislau Figueres, 17 – 43002 Tarragona

**Duración:** Octubre – Diciembre 2019 (miércoles). Curso completo: **24 horas**

**Horario:** 16:30 – 19:30 h.

**Fechas:** 23 y 30 de octubre  
6, 13 y 20 de noviembre  
4, 11 y 18 de diciembre

**Precio inscripción** (por curso completo o por módulos individuales)

**Precio Curso Completo:** Colegiados – 175 euros  
No Colegiados – 250 euros

**Precio Módulos Individuales:** Colegiados – 60 euros  
No Colegiados – 90 euros

**Se ruega efectuar la inscripción antes del día 21 de octubre.**

La reserva de plaza e inscripción, se realizará por riguroso orden de inscripción, en la Secretaría del Colegio.

**Inscripciones:** a través del teléfono **977 22 45 13**  
o enviando un e-mail a: [colegiaciones@graduados-sociales-tarragona.com](mailto:colegiaciones@graduados-sociales-tarragona.com)

## PROGRAMA

### MÓDULO I. IVA EN OPERACIONES INTERIORES (I)

Días 23 y 30 de octubre 2019 (duración módulo I: 6 horas)

- 1ª SESIÓN
  - HI: operaciones sometidas al IVA (operaciones interiores: EB y PS).
  - Concepto de empresario/profesional. Actividad puntual.
  - Concepto de actividad empresarial/profesional. Venta por internet.
  - Concepto de entrega de bienes y prestación de servicios.
  - Delimitación IVA/ITP.
- 2ª SESIÓN
  - Operaciones asimiladas. Autoconsumos.
  - Operaciones sujetas, no sujetas.
  - Exenciones en operaciones interiores. Especial referencia a las exenciones en operaciones inmobiliarias.

### MÓDULO II. IVA EN OPERACIONES INTERIORES (II)

Días 6 y 13 de noviembre de 2019 (duración módulo II: 6 horas)

- 1ª SESIÓN
  - Lugar de realización de las EB y PS. Servicios digitales.
  - Devengo según el tipo de operación realizada.
  - Sujeto pasivo. La inversión sujeto pasivo.
- 2ª SESIÓN
  - Base imponible. Determinación (regla general y reglas especiales). Modificación de la base imponible.
  - Tipos de gravamen. Ejecución de obras.
  - Cuotas. Repercusión. Rectificación.

### MÓDULO III. DEDUCCIONES Y DEVOLUCIONES

Días 20 noviembre y 4 de diciembre 2019 (duración módulo III: 6 horas)

- 1ª SESIÓN
  - Deducciones: carácter. Requisitos subjetivos, objetivos, temporales y formales de la deducción. Vehículos. Atenciones a clientes.
  - Rectificación de deducciones.
  - Concepto de bien de inversión.
  - Regularización. Transmisión durante la regularización.
- 2ª SESIÓN
  - Regla de prorrata.
  - Deducciones en sectores diferenciados.
  - Devoluciones: regla general y especiales. REDEME. Devoluciones a personas no establecidas en el TAI.

### MÓDULO IV. COMERCIO EXTERIOR-ENTIDADES NO LUCRATIVAS-REGÍMENES ESPECIALES

Días 11 y 18 de diciembre 2019 (duración módulo IV: 6 horas)

- 1ª SESIÓN
  - El IVA en las operaciones internacionales: adquisiciones intracomunitaria e importaciones y operaciones asimiladas a la importación.
  - Exención en la exportación y operaciones asimiladas. Deducción.
  - Situaciones especiales: operación triangular, operaciones en cadena, tributación de los servicios de transporte en el ámbito del comercio exterior. E-commerce.
- 2ª SESIÓN
  - Tratamiento del IVA en entidades no lucrativas: Asociaciones y fundaciones.
  - Regímenes especiales con especial atención al régimen simplificado y del recargo de equivalencia: tipología e interrelación con IRPF.