

EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

Curso 2016/2017

(Código:26607255)

1.PRESENTACIÓN

La importancia del Impuesto sobre el Valor Añadido en relación con el sistema tributario nacional queda reflejada por su capacidad de recaudación, siendo, junto con el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas en la imposición directa, los que mantienen los porcentajes más elevados.

El estudio y contenido de esta asignatura tiene como finalidad que el alumno tenga un conocimiento exhaustivo del Impuesto sobre el Valor Añadido, de forma tal que le permita enfrentarse a los problemas, tanto de gestión o formales, como sustantivos o materiales, que el impuesto presenta actualmente.

2.CONTEXTUALIZACIÓN

La asignatura El Impuesto sobre el Valor Añadido pertenece a la especialidad en Tributación del Máster Universitario en Dirección Pública, Políticas Públicas y Tributación por la Universidad Nacional de Educación a Distancia. Se trata de una asignatura obligatoria del primer cuatrimestre, con una carga lectiva de 6 créditos ECTS.

Con el estudio de la asignatura se pretende que el estudiante sea capaz de comprender y conocer esta figura impositiva del sistema tributario español. Sea capaz de poder realizar con garantías, autonomía, solidez y madurez estudios e investigaciones cualificadas en el ámbito que es propio del sector público español, así como adquiera los conocimientos y habilidades necesarias para diseñar, ejecutar y evaluar políticas públicas más eficientes.

Todo ello sin perjuicio de contribuir a la formación del estudiante en competencias genéricas propias del Máster, como son la de comunicar y transmitir conocimientos, ideas y argumentos de un modo claro, riguroso y convincente, generando propuestas innovadoras y competitivas tanto en la actividad profesional como en la investigadora en un marco de libertad responsable, y la de utilizar las Tecnologías de la Información y Comunicaciones para la búsqueda y obtención de información disponible, así como herramienta de trabajo y comunicación.

3.REQUISITOS PREVIOS RECOMENDABLES

Los exigidos para la realización del Máster.

4.RESULTADOS DE APRENDIZAJE

Con la finalización del curso, el estudiante deberá:

- Conocer y analizar las características y la estructura del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)
- Saber aplicar y liquidar el Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)



5.CONTENIDOS DE LA ASIGNATURA

1. El régimen general del IVA (I)

1.1. Introducción.

1.1.1. Naturaleza.

1.1.1. Fuentes formativas.

1.1.2. Posición del IVA en el sistema de la imposición indirecta.

1.2. Hecho imponible.

1.2.1. Operaciones interiores.

1.2.2. Adquisiciones intracomunitarias de bienes.

1.2.3. Importaciones.

1.2.4. Supuestos de no sujeción.

1.3. Lugar de realización de las operaciones sujetas a IVA.

1.3.1. Operaciones interiores: entregas de bienes.

1.3.2. Operaciones interiores: prestaciones de servicios. Reglas generales de localización.

1.3.3. Operaciones interiores: prestaciones de servicios. Reglas especiales de localización.

1.3.4. Adquisiciones intracomunitarias de bienes.

1.4. Devengo del impuesto.

1.4.1. Operaciones interiores: reglas generales y especiales.

1.4.2. Adquisiciones intracomunitarias de bienes.

1.4.3. Importaciones.

2. El régimen general del IVA (II)

2.1. Exenciones.

2.1.1. Concepto, efectos, funcionamiento.

2.1.2. Exenciones en operaciones interiores.

2.1.3. Exenciones en la exportación.

2.1.4. Exenciones en las adquisiciones intracomunitarias de bienes.

2.1.5. Exenciones en la importación.

2.2. Sujetos pasivos y responsables del impuesto.

2.2.1. Sujetos pasivos en operaciones interiores.



- 2.2.2. Sujetos pasivos en adquisiciones intracomunitarias de bienes.
- 2.2.3. Sujetos pasivos en importaciones.
- 2.2.4. Responsables.
- 2.2.5. Repercusión del impuesto.

3. El régimen general del IVA (III)

3.1. Base imponible.

- 3.1.1. Operaciones interiores: Reglas generales y especiales de determinación de la base imponible.
- 3.1.2. Operaciones interiores: Modificación de la base imponible. Supuestos.
- 3.1.3. Adquisiciones intracomunitarias de bienes.
- 3.1.4. Importaciones.

3.2. Tipos de gravamen.

- 3.2.1. Reglas de aplicación.
- 3.2.2. Tipos impositivos. Estructura de los tipos impositivos.

3.3. Deducción del impuesto soportado.

- 3.3.1. Condiciones subjetivas de deducibilidad de las cuotas soportadas por los sujetos pasivos.
- 3.3.2. Condiciones objetivas de deducibilidad.
- 3.3.3. Condiciones formales y temporales de deducibilidad.
- 3.3.4. La prorrata en el IVA. Regímenes, cálculo, regularización de los bienes de inversión.
- 3.3.5. Cuotas soportadas con anterioridad al inicio efectivo de la actividad.
- 3.3.6. Rectificación de cuotas soportadas deducidas.

3.4. Devoluciones en IVA.

- 3.4.1. Clases o sistemas de devolución en IVA. Principios.
- 3.4.2. Sistema general.
- 3.4.3. Sistemas especiales. Especial referencia a la devolución a empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del impuesto.

4. Regímenes especiales del IVA

- 4.1. Esquema de los regímenes especiales. Reglas generales aplicables a los regímenes especiales.
- 4.2. Régimen simplificado.
- 4.3. Régimen de la agricultura, ganadería y pesca.
- 4.4. Régimen de bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección.



- 4.5. Régimen del oro de inversión.
- 4.6. Régimen de las agencias de viajes.
- 4.7. Régimen del recargo de equivalencia.
- 4.8. Régimen de los servicios prestados por vía electrónica.
- 4.9. Régimen del grupo de entidades.
- 5. Gestión del impuesto
 - 5.1. Obligaciones de los sujetos pasivos: esquema y clasificación.
 - 5.2. Obligaciones en relación con el comienzo, modificación y cese de las actividades.
 - 5.3. Obligaciones en relación con la expedición y remisión de facturas.
 - 5.4. Libros registros en el IVA.
 - 5.5. Declaraciones-liquidaciones y declaraciones informativas en IVA..
 - 5.6. Infracciones y sanciones reguladas en la Ley del impuesto.

6.EQUIPO DOCENTE

- [JOSE MANUEL TRANCHEZ MARTIN](#)

7.METODOLOGÍA

La metodología de impartición será de enseñanza a distancia (on-line) a través de la Plataforma Alf de la UNED, con el apoyo presencial del Profesor-Tutor, a través del Centro Asociado. La apuesta de la UNED por la importancia de las nuevas tecnologías permite ofrecer un Título con plenas garantías adaptado al EEES.

8.BIBLIOGRAFÍA BÁSICA

ISBN(13): 9788445430040

Título: IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO. COMENTARIOS Y CASOS PRACTICOS (DOS TOMOS) (2016)

Autor/es: Longas Lafuente, A ;

Editorial: : CENTRO DE ESTUDIOS FINANCIEROS

Buscarlo en librería virtual UNED

Buscarlo en bibliotecas UNED

Buscarlo en la Biblioteca de Educación

Buscarlo en Catálogo del Patrimonio Bibliográfico



9.BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

ISBN(13): 9788415056652
Título: MEMENTO DE AUTOR: IVA PARA EXPERTOS (2012)
Autor/es: Sánchez Gallardo, F.J ;
Editorial: FRANCIS LEFEBVRE

Buscarlo en librería virtual UNED

Buscarlo en bibliotecas UNED

Buscarlo en la Biblioteca de Educación

Buscarlo en Catálogo del Patrimonio Bibliográfico

ISBN(13): 9788447034444
Título: IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (2010)
Autor/es: García Novoa, C ;
Editorial: CIVITAS

Buscarlo en librería virtual UNED

Buscarlo en bibliotecas UNED

Buscarlo en la Biblioteca de Educación

Buscarlo en Catálogo del Patrimonio Bibliográfico

ISBN(13): 9788447040681
Título: COMENTARIOS A LA LEY Y REGLAMENTO DEL IVA (2012)
Autor/es: Chico De La Cámara, Pablo ;
Editorial: CIVITAS

Buscarlo en librería virtual UNED

Buscarlo en bibliotecas UNED

Buscarlo en la Biblioteca de Educación

Buscarlo en Catálogo del Patrimonio Bibliográfico

ISBN(13): 9788482355139
Título: GUÍA IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO
Autor/es: Sánchez Gallardo, F.J. (Dirección, Varios Autores) ;
Editorial: CISS

Buscarlo en librería virtual UNED

Buscarlo en bibliotecas UNED

Buscarlo en la Biblioteca de Educación



Buscarlo en Catálogo del Patrimonio Bibliográfico

ISBN(13): 9788499036731

Título: LA TRIBUTACIÓN DE LAS OPERACIONES INMOBILIARIAS EN LA IMPOSICIÓN INDIRECTA (2010)

Autor/es: Calvo Vergez, J ;

Editorial: ARANZADI THOMSON

Buscarlo en librería virtual UNED

Buscarlo en bibliotecas UNED

Buscarlo en la Biblioteca de Educación

Buscarlo en Catálogo del Patrimonio Bibliográfico

ISBN(13): 9788499546421

Título: TODO IVA 2015 (2015)

Autor/es: Cabrera Herrero, M ; Cabrera Fernández, J.M ;

Editorial: CISS

Buscarlo en librería virtual UNED

Buscarlo en bibliotecas UNED

Buscarlo en la Biblioteca de Educación

Buscarlo en Catálogo del Patrimonio Bibliográfico

Comentarios y anexos:

LONGAS LAFUENTE, A. (2015): "El régimen especial sobre servicios digitales (TRE) en IVA". Revista de Contabilidad y Tributación. Número 385, abril 2015.

LONGAS LAFUENTE, A. (2015): "Análisis de las modificaciones introducidas en el IVA por la Ley 28/2014, de reforma de la Ley 37/1992, y de otras modificaciones relativas a este impuesto". Revista de Contabilidad y Tributación. Número 382, enero 2015.

SÁNCHEZ GALLARDO, F.J., (2015): "Modificaciones en IVA para 2015" I y II. Revista de Contabilidad y Tributación. Números 385 y 386, abril y mayo 2015.

10.RECURSOS DE APOYO AL ESTUDIO

El estudiante dispondrá de la plataforma virtual, concebida como la herramienta clave para desarrollar una adecuada comunicación con el Equipo Docente. La plataforma virtual permitirá que se pueda impartir y recibir formación, gestionar y compartir documentos y crear y participar en comunidades temáticas. De esta forma, los estudiantes, a fin de que profundicen en la adquisición de competencias específicas adscritas a esta asignatura, efectuarán pruebas de evaluación continua.

11.TUTORIZACIÓN Y SEGUIMIENTO

Para la tutorización y seguimiento de los estudiantes se han previsto, de acuerdo con la metodología propia de la UNED y en



colaboración con el Instituto de Estudios Fiscales, un mínimo de 4 sesiones presenciales en la sede del IEF de 2 horas cada una, en las que, de forma presencial o virtual, se proporcionará apoyo a los estudiantes, se resolverán dudas, se desarrollarán actividades formativas, actividades de los Foros y de los grupos de trabajo colaborativo.

La interacción de estudiantes y Equipos Docentes se realizará a través de la plataforma ALF, mediante dos Foros: uno de carácter general, para dudas o comentarios sobre los materiales de estudio o las lecturas realizadas, atendido por el Equipo Docente; y otro creado para que los estudiantes puedan intercambiar sus opiniones.

12.EVALUACIÓN DE LOS APRENDIZAJES

Al final del cuatrimestre, los estudiantes serán sometidos a un examen presencial cuya finalidad será evaluar, por parte del Equipo Docente, los conocimientos adquiridos durante el curso. La nota que se obtenga en dicho examen presencial constituirá la base de la calificación final de la asignatura. No obstante, la realización de los trabajos y de las actividades propuestas durante el curso por el profesorado en el campus virtual servirán para subir nota, siempre que en dicho examen se haya obtenido un mínimo de 5 (aprobado).

13.COLABORADORES DOCENTES

- ANTONIO LONGÁS LAFUENTE

