Aplicación y Recuperación del IVA en las operaciones internacionales

Monográficos de Comercio Exterior *(modalidad on-line)*

ESNI Online Business School

Formando a Especialistas y Técnicos en Comercio Exterior y Marketing Internacional

www.esni.es

www.cursoscomercioexterior-online.es

Método de aprendizaje en la modalidad on-line

El Método de Aprendizaje de ESNI Online Business School se basa en un Material Didáctico elaborado por expertos en formación a distancia, que se complementa con la figura de tu profesor quien realizará un seguimiento personalizado de tus progresos y con un Campus Virtual en Internet, punto de encuentro con tu centro y otros alumnos de Online Business School de ESNI. Y durante toda tu estancia en ESNI Online Business School, el Servicio de Orientación estará a tu lado para que puedas sacar todo el provecho a tu curso y a los servicios del centro.
En el momento que decides informarte acerca de la oferta formativa de ESNI Online Business School, empieza todo un proceso de asesoramiento orientado a que puedas completar tu aprendizaje y orientar tu futuro de la forma más adecuada, algo que tiene como principal objetivo incrementar tus posibilidades y oportunidades ante el mundo laboral actual.

Campus virtual

El entorno donde los elementos confluyen y entran en relación es el Campus ESNI Online Business School. En efecto, en el Campus tiene lugar la vida de toda la comunidad universitaria, formada por los estudiantes, profesores, investigadores, colaboradores, y administradores. Es a través del Campus que el estudiante tiene acceso a las aulas virtuales, que son los espacios de aprendizaje donde encontrará a los profesores, a los compañeros, los contenidos, las actividades y las herramientas comunicativas necesarias para estudiar y aprender.

El Campus ESNI Online Business School se convierte en un espacio de comunicación virtual en el que estarás en constante contacto con tu profesor personal y el resto de los alumnos y en el que podrás consultar bibliografía y artículos de interés para complementar tu desarrollo.

Entre los servicios que ofrece el Campus destacan:

1. Dentro del Campus Online, los alumnos podrán ponerse en contacto con su profesor, a través del apartado “Consultas al profesor”, para resolver todas las dudas o inquietudes que tengan respecto al curso.

2. Todos los alumnos disponen de la sección "Expediente Académico", donde se encuentran todas las pruebas de evaluación realizadas, para así poder realizar un seguimiento del progreso a lo largo del curso.

3. El Campus dispone de un acceso a las pruebas de evaluación de manera cómoda y rápida. Se podrá comprobar el progreso, obtener correcciones y comentarios del profesor personal.

4. También, disponen del acceso a la Biblioteca, donde se halla material relacionado y enlaces de interés y actualidad, que complementan el temario del curso.

5. Disponen de un foro donde opinar con otros alumnos sobre temas relacionados con la temática del curso. Además por ser alumno del centro, éste gozará de descuentos que se encuentran recogidos en un micro-site integrado dentro del Campus.

6. Para temas administrativos como la petición de facturas, consulta de cuotas, modificación de datos, etc., existe un apartado de “Consultas a Secretaría”. Y por si el alumno tiene problemas técnicos, no debe de preocuparse ya que puede acceder a un Servicio Técnico que le solucionará de forma eficiente los problemas planteados.

El Campus también sirve al centro como elemento de control del desarrollo de los alumnos, ya que nos da la posibilidad de supervisar sus progresos y apoyarles en todo momento. También nos permite conocer más a fondo las diferentes preferencias de cada alumno con el fin de personalizar aún más el servicio y su seguimiento académico.

Evaluación

La evaluación se convierte en una estrategia perfectamente integrada dentro del proceso de aprendizaje, en el sentido de que se concibe como un mecanismo para aprender y retroalimentar dicho proceso. Por eso decimos que la evaluación en ESNI Online Business School es continua y formativa. En este sentido, las actividades de evaluación promueven la consecución de los objetivos de aprendizaje y la adquisición de las competencias. Así, el estudiante va evaluándose al mismo tiempo que realiza su actividad y adquiere sus competencias.
El modelo está orientado hacia la participación y la construcción colectiva de conocimiento desde un planteamiento interdisciplinario y abierto a la experiencia formativa, social y laboral de los estudiantes. Apuesta por un aprendizaje colaborativo a través de metodologías que impliquen la resolución de problemas, la participación en el desarrollo de proyectos, la creación conjunta de productos, la discusión y la indagación.

El estudiante está acompañado, en todo momento, por profesorado especializado entre cuyas funciones principales se cuentan la guía, la orientación, el apoyo y la dinamización de todo su proceso educativo.

Los cursos monográficos de comercio exterior están dirigidos a aquellos profesionales que desean adquirir conocimientos, o profundizar, en una área o temática específica del comercio exterior o el marketing internacional, siendo una herramienta eficiente para especializarse en las Técnicas de Comercio Exterior

¿Por qué un curso monográfico de aplicación y recuperación del IVA en las operaciones internacionales?

Cada vez más las empresas españolas operan en los mercados de nuestros socios y vecinos de la UE. Las condiciones en las cuales se producen estas operaciones determinaran la posibilidad de recuperar el IVA de los servicios que en ellas se producen.
Así mismo, España mantiene tratos recíprocos con otros país no comunitarios que puede comportar a la solicitud de la devolución del IVA por parte de las empresas española.
En el seno de la UE la aplicación, en cuanto al IVA, de las operaciones de comercio exterior, difiere, en tanto que desde el 1 de enero de 1993 nos encontramos en un régimen transitorio de aplicación del impuesto en las operaciones intracomunitarias.
Lo anterior se traduce en un marco de actuación del IVA bajo dos escenarios distintos, para las operaciones de comercio exterior, en función si éstas son intracomunitarias o extracomunitarias, todo ello para el intercambio de mercancías como para las prestaciones de servicios.

Beneficios para el participante

- El tratamiento fiscal de las operaciones intracomunitarias, por un lado, y las extracomunitarias, por otro, nos permitirá una correcta aplicación del impuesto; la obligación de declararlas; así como los documentos a considerar en inspecciones fiscales.
- Optimizar la gestión, el riesgo y el “coste fiscal” de las operaciones de comercio exterior de su empresa.
- Conocer los diferentes supuestos en los que las empresas españolas pueden solicitar la devolución del IVA devengado, tanto en los Estados miembros de la UE, como en otros países.
- Saber quién puede solicitar la devolución y cómo realizarla.
- Saber en qué casos se recomienda tener un representante fiscal en el extranjero.

Aplicación y Recuperación del IVA en las operaciones internacionales

Monográficos de Comercio Exterior

Objetivos del curso

Formar a Especialistas en Comercio Exterior:

• Ofrecer a los asistentes las herramientas para una gestión fiscal de la actividad internacional de la empresa con el principal objetivo de reducir costes, o bien, no se incurran en errores que deriven en sanciones por parte de la administración.

• Dotar a los participantes de los conocimientos suficientes para un tratamiento fiscalmente eficaz de las operaciones intracomunitarias y extracomunitarias, tantos las que se aplican por el régimen general como aquellas consideradas por el régimen particular: ventas a distancia, transfers, instalaciones, triangulares intracomunitarias…

Dirigido a

Licenciados, diplomados y profesionales del ámbito de la fiscalidad que deseen adquirir una formación: general, amplia y práctica en el IVA internacional.
El enfoque global del programa hace de este curso una herramienta ideal para todos aquellos profesionales del asesoramiento fiscal (abogados, asesores...) que quieran profundizar en sus conocimientos de la aplicación del IVA en las operaciones internacionales, de mercancías y servicios.
En todos los casos se deberá acreditar por parte de los aspirantes conocimientos sólidos en la materia de fiscalidad, bien por haber realizado alguna formación en Tributación, o bien por desarrollo profesional.

Programa

1. El IVA en el Comercio Internacional. Consideraciones previas

1. Definición de empresario o profesional
2. Definición de establecimiento permanente
3. Definición de no residente. Registro.
4. ¿Qué es la inversión del sujeto pasivo?
5. ¿Qué es el Paquete IVA?
6. El Libro Verde de IVA

2. Aplicación del IVA en las operaciones de comercio exterior; intracomunitarias y extracomunitarias

1. Introducción. El Mercado Único Europeo. Libro Blanco IVA de la Comisión Europea.
2. Periodo transitorio del IVA. Coexistencia de tres regímenes de IVA.
3. Aplicación del IVA en las Operaciones intracomunitarias
3.1. Régimen general
3.1.1. Entregas exenta. Tributación en origen. NIF-IVA. Censo VIES. Prueba de la salida de la mercancía del TAI.
3.1.2. Adquisición intracomunitaria. Tributación en destino. La autoliquidación del IVA
3.2. Regímenes particulares:
3.2.1. Ventas a distancia.
3.2.2. Operaciones triangulares. Con el intermediario establecido en la UE. Sin el intermediario establecido en la UE.
3.2.3. Instalaciones Intracomunitarias.
3.2.4. Autoconsumos o tranfers.
3.2.5. Bienes sujetos a Impuestos Especiales (IIEE).
4. Aplicación del IVA en las Operaciones Extracomunitarias.
4.1. El IVA en las exportaciones. Régimen Fiscal de las Exportaciones.
4.1.1. Justificante de la exportación ante la Inspección de Hacienda: venta indirecta; venta directa.
4.1.2. Operaciones conexas a la exportación.
4.1.3. Operaciones asimiladas a la exportación relativas a áreas exentas y regímenes económicos suspensivos.
4.1.4. Obligaciones de facturación y registrales
4.1.5. El Régimen especial de devolución del IVA
4.2. El IVA en las Importaciones.
4.2.1. Hecho imponible. Devengo.
4.2.2. Base imponible. Regla general. Reglas especiales. Exenciones.
4.2.3. Operaciones asimiladas a las importaciones.
4.2.4. Importaciones de bienes cuya entrega en el interior está exenta; en depósitos fiscales, depósitos aduaneros, zonas y depósitos francos.
4.2.5. Liquidación y pago del IVA a la importación.
4.2.6. Deducción del impuesto: documentos justificativos y momento de la deducción. Comprobación administrativa.
5. Prácticas de IVA.

3. Aplicación del IVA en las prestaciones de servicios Intracomunitarios

1. Paquete IVA y su impacto en un establecimiento permanente.
2. Reglas del hecho imponible. Sujeto pasivo: inversión del sujeto pasivo.
2.1. Localización de servicios (B2B) y (B2C)
2.2. Servicios sobre inmuebles.
2.3. Servicios intracomunitarios de transporte. Arrendamiento de servicios a corto plazo de medios de transporte
2.3. Servicios B2C a consumidores no UE
2.4. Servicios prestados por vías electrónica.
2.5. Servicios culturales.
3. Régimen especial y nuevo regímenes especiales
4. Localización de servicios (entre empresarios y B2B)
5. Localización del servicio (a consumidor final o B2C)
6. Facturación de las operaciones con inversión del sujeto pasivo.
7. Facturación de las operaciones localizadas fuera del territorio de aplicación.
8. Registro contable de las operaciones con inversión del sujeto pasivo.
9. Deducción de las cuotas soportadas.
10. Registro contable de las operaciones localizadas fuera del territorio de aplicación.
11. Cláusula para evitar doble imposición o no imposición
12. Obligaciones formales (Modelo Recapitulativo349)
13. Práctica de IVA en las prestaciones de servicios intracomunitarias.

4. Representación fiscal y recuperación de IVA internacional

1. Representación fiscal y registro de IVA:
1.1. Concepto de representación fiscal.
1.2. Concepto de registro de IVA.. Obtención del número de identificación fiscal a efectos de IVA.
1.3. Ventajas e inconvenientes de registrarse en el extranjero.
1.4. Ventas a distancia.
1.5. IVA y e-commerce.
2. Recuperación de IVA internacional:
2.1. Concepto de recuperación del IVA internacional.
2.2. Cuáles pueden ser recuperados
2.3. Nuevo procedimiento para la recuperación del IVA de empresarios o profesionales establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto, Islas Canarias, Ceuta y Melilla (art. 117 bis LIVA).
2.4. Procedimiento para la recuperación del IVA de empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del Impuesto, Islas Canarias, Ceuta y Melilla (art. 119 y 119 bis LIVA)
2.5. Novedades comunitarias en la recuperación del IVA internacional.

5. Derecho comunitario comparado en materia de IVA

1. Italia
2. Portugal
3. Francia
4. Alemania
5. Bélgica
6. Holanda
7. Reino Unido

Aplicación y Recuperación del IVA en las operaciones internacionales

Monográficos de Comercio Exterior

Título

Los participantes que hayan superado el programa según los requisitos académicos establecidos (controles parciales: tests y casos prácticos), obtendrán el ***Diploma Curso Monográfico Aplicación y Recuperación del IVA en las Operaciones Internacionales*** otorgado por ESNI Online Business School.

Proceso de admisión

El alumno deberá remitir la ficha de inscripción al correo electrónico admisiones@esni.es conjuntamente con:

- 1 fotografía tamaño carnet
- Fotocopia DNI o pasaporte

Director del curso

Dña. Montserrat Hernández
Licencia en Derecho, Licenciada en Administración y Dirección de Empresas, Máster y Doctora en Derecho Público, Máster en Tributación y Asesoría Fiscal.
Consultora en el ámbito fiscal, tanto nacional como internacional en Martínez Comin Consultores
Profesora Asociada del Departamento de Derecho Financiero y Tributario de la Universitat Pompeu i Fabra
Profesora de Derecho Financiero y Tributario de ESNI Business School
e-mail: mhernandez@esni.es

Tutoría

Desde el inicio del curso el alumno podrá acceder al servicio de tutorías para consultar y organizar el estudio bajo el asesoramiento de profesionales de la materia.

Los objetivos de los tutores son:
Motivar y promover el interés de los alumnos en el estudio del curso
Guiar y/o reorientar al alumno en el proceso de aprendizaje atendiendo a sus dudas o dificultades, ampliando su información.
Evaluar el proceso de aprendizaje.
La función tutorial, es ejercida de manera individualizada, para ayudar a cada alumno en sus dudas o dificultades.
Las tutorías del Curso puede efectuarlas a través del Campus Extens.

Itinerario formativo

Una vez concluido el Curso Monográfico Aplicación y Recuperación del IVA en las Operaciones Internacionales el alumno puede seguir su itinerario formativo accediendo al:

- Especialización Fiscalidad Internacional.
- Especialización Procedimientos Aduaneros y Tributarios del Comercio Exterior.
- Especialización Contratación Internacional.

Duración

El Curso Monográfico Aplicación y Recuperación del IVA en las Operaciones Internacionales contempla la realización de 30 horas en un plazo máximo de 2 meses.

La matrícula en la modalidad on-line está abierta todo el año.