

EL IVA EN LAS OPERACIONES INTRACOMUNITARIAS; CÓMO EVITAR SANCIONES DE LA AEAT

17 junio de 15:30 a 18:30 horas

OBJETIVOS

- Conocer el marco normativo y los requisitos para aplicar la exención del IVA en operaciones intracomunitarias.
- Analizar en detalle las obligaciones documentales y formales exigidas por la AEAT.
- Reducir riesgos fiscales y optimizar la gestión tributaria en las operaciones intracomunitarias.

DIRIGIDO A

Profesionales de los departamentos de administración, finanzas, fiscalidad o comercio internacional de empresas que realicen operaciones intracomunitarias.

PRECIO: 90 €

Socio Enactio: 76,50 €
Socio Enactio Plus: 63 €

Importe máximo bonificable 39 €

INSCRIPCIONES

MODALIDAD: presencial o virtual a tiempo real

PONENTE

Alberto Rino, consultor y formador en comercio exterior especializado en las áreas de aduanas, fiscal y logística

Más información:

Reyes Monfort
Área Internacionalización
964356500 - ext. 3
rmonfort@camaracastellon.com

PROGRAMA

I. El IVA en el Comercio Internacional de Bienes. Conceptos claves

1. Territorio Aplicación del IVA.
2. Hecho imponible y concepto de entrega de bienes.
3. Sujeto pasivo. Inversión del sujeto pasivo.
4. El Devengo del IVA. Momento de Expedir la Factura.
4. Concepto de Establecimiento Permanente (EP).
5. Identificación Fiscal según obligaciones tributarias.
6. IVA exento versus IVA no sujeto. Reglas de localización de las entregas de bienes.
7. Depósito Distinto del Aduanero (DDA).

II. Aplicación del IVA en las Entregas intracomunitarias de Bienes (EIB)

1. Las entregas intracomunitarias, operación sujeta a IVA.
2. El devengo del IVA en las entregas intracomunitarias.
3. Requisitos para la aplicación de la exención del IVA de las entregas Intracomunitarias.
4. Análisis de la Ley del IVA para el cumplimiento de la exención.
5. Los documentos de prueba del transporte intracomunitario.
 - 5.1. La importancia de la trazabilidad documental.
 - 5.2. Análisis del Reglamento de IVA español.
 - 5.3. Análisis del Reglamento de IVA de la UE.
 - 5.3.1. Documentos de prueba cuando el transporte es por cuenta del vendedor.
 - 5.3.2. Documentos de prueba cuando el transporte es por cuenta del comprador.
 - 5.3.3. Documentos no especificados de forma concreta en la normativa.
6. Operación asimilada a las entregas intracomunitarias.
7. Las entregas Intracomunitarias y el Intrastat de Expedición.

III. Acuerdo de ventas de bienes en consignación

1. Cuestiones generales
2. Concepto de acuerdo de ventas de bienes en consignación.
3. Operaciones posteriores a la transferencia.
4. Registro.
5. Declaración Recapitulativa de Operaciones Intracomunitarias.

IV. Adquisiciones intracomunitarias de Bienes (AIB)

1. Concepto de AIB.
2. Funcionamiento de las AIB. Hecho imponible.
3. Base Imponible. Sujeto Pasivo. Devengo.
4. AIB exentas.
5. Obligaciones formales de las AIB.
6. Obligaciones específicas de información de las AIB.
7. Las AIB y el Intrastat de Introducción.

V. Triangulares Intracomunitarias

1. Definición comercial.
2. Aplicación del IVA por cada actor de la triangular.
3. La prueba documental del transporte intracomunitario.
4. Obligaciones formales y específicas de cada actor de la triangular.
5. La declaración de Intrastat.