

INTRODUCCIÓ

Amb aquestes 3 ponències es pretén profunditzar en el coneixement de la fiscalitat de les operacions en relació a l'*Impost sobre el Valor Afegit*. La constant evolució de la tributació de les operacions per aquest tribut, exigeix l'anàlisi continu de la fiscalitat de les mateixes.

Aquesta evolució ve propiciada per la **Directiva Comunitària 2006/112/CE**, de 28 de novembre, amb entrada en vigor l'1 de gener de 2007, quins criteris, junts amb altres procedents del *Tribunal Superior de Justícia de les Comunitats Europees*, es recullen per la *Direcció General de Tributs*, manifestant-se a través de *Consultes Vinculants* no del tot concordants amb la nostra Llei de l'IVA. En tot cas, cal recordar la relació de prevalença de la normativa comunitària sobre les respectives legislacions dels Estats Membres en matèria d'IVA.

Per aconseguir la finalitat perseguida en l'organització d'aquestes ponències, el curs es desenvolupa d'una forma eminentment pràctica analitzant les sentències i resolucions més rellevants dels diferents tribunals i òrgans administratius, així com experiència de casos pràctics de la Inspecció en l'IVA.

PROGRAMA

PART I. NO CONCORDANÇA CRITERIS LLEI DE LA LLEI DE L'IVA, AMB LES RESOLUCIONS ADMINISTRATIVES RESPECTE DE LA TRANSMISSIÓ DEL PATRIMONI EMPRESARIAL/PROFESSIONAL, I DE LES TRANSMISSIONS D'ELEMENTS NO AFECTES A ACTIVITATS ECONÒMIQUES.

- Transmissió de la totalitat del patrimoni empresarial; el cas particular dels urbanitzadors i arrendataris
- Transmissions de branques d'activitat
- Transmissió de terrenys per societats sense activitat econòmica, o d'elements no afectes a activitats

PART II. FISCALITAT DE LES OPERACIONS IMMOBILIÀRIES: DELIMITACIÓ IVA/ ITP. FISCALITAT DE LA TRANSFORMACIÓ DEL SÒL. FISCALITAT EN LES FASES DE CONSTRUCCIÓ I

PROMOCIÓ IMMOBILIÀRIA. ANÀLISI D'OPERACIONS SINGULARS. LES ACTUACIONS DE LA INSPECCIÓ EN L'IVA.

1. La fiscalitat de la transformació del sòl: els sistemes d'urbanització:
 - Sistemes d'actuació urbanística. Juntes de Compensació. El sistema de cooperació. Expropiació de terrenys. L'Agent Urbanitzador. La cessió de terrenys a l'Administració i les transferències d'aprofitaments
 - L'urbanitzador ocasional
 - La urbanització material i la urbanització jurídica. Delimitació
2. Fiscalitat de la construcció i promoció immobiliària: estudi de certes operacions immobiliàries singulars (permutes, opcions de compra, "pases", contractes d'arres i drets de superfície)
 - Fiscalitat de l'entrega d'edificacions. Rehabilitació de vivendes. Conseqüències. Renúncia a l'exempció de l'IVA. Arrendaments immobiliaris. Tipus impositius: problemàtica més habitual
 - Aportació no dinerària a entitats. Valoració
 - Les permutes en l'IVA. La meritació de quotes d'IVA per pagaments avançats. La problemàtica de la repercussió de quotes d'IVA addicionals en el moment de l'entrega
 - Opcions de compra i contracte d'arres: Variació criteri administratiu a partir de la jurisprudència comunitària
 - Dret de superfície: meritació i base imposable. Canvi de criteris administratius.
 - La cessió de posició contractual: "los pases". Responsabilitat del promotor
 - Promotor immobiliari, afecta determinats pisos inicialment destinats a la venda, al lloguer com a vivendes. Conseqüències en l'IVA. El lloguer de vivendes amb opció a compra
 - Adjudicacions de béns als socis comuns en la dissolució de la Comunitat. Problemàtica sobre si s'ha de considerar aquesta operació com a "entrega de béns"

PART III. LA REPERCUSSIÓ DEL TRIBUT. MODIFICACIÓ

- Quotes declarades repercutides a clients consumidors finals de manera impropcedent, quan els destinataris finals són una pluralitat de persones de difícil o impossible identificació
- IVA repercutit i no ingressat en operacions no subjectes

PART IV. LA FISCALITAT EN L'IVA DE LES OPERACIONS INTERNACIONALS

- REGLES DE LOCALITZACIÓ en entrega de béns i en prestacions de serveis
- La regla de la INVERSIÓ DEL SUBJECTE PASSIU
- ENTREGUES / ADQUISICIONS INTRACOMUNITÀRIES
 - Requisits quan al NIF / IVA intracomunitari
 - Requisits acreditació transport intracomunitari
 - Exempcions / no subjeccions en adquisicions intracomunitàries
- Operacions triangulars
- Transferència de béns
- Exportació indirecta. Requisits. Procediment
- Entrega a viatgers. Requisits. Procediment
- Tributació del transport intracomunitari
- Devolució mensual quotes suportades a promotors immobiliaris
- EXPORTACIONS / IMPORTACIONS

PART V. LES DEDUCCIONS DE QUOTES SUPORTADES. QUOTES COMPENSABLES. DEVOLUCIONS. LES ACTUACIONS DE LA INSPECCIÓ EN L'IVA

- I. Requisits formals per exercitar la deducció de quotes suportades
 - Requisits formals exigits per la Llei de l'IVA
 - Sentència TJCE 08/05/08
 - Resolució TEAC 26-05-04, quan a la comptabilització de les quotes com a requisit previ per exercitar el dret a la deducció.

II. Terminis de caducitat dret a deduir o compensar quotes

- TEAC Resolució 14-11-01
- Sentència TJCE 08/05/08. Sentència TS 04/07/07

III. Limitacions al dret a la deducció de quotes suportades

II.1.- Limitacions del dret a deduir per pràctiques abusives en l'aplicació de la norma. Sentència TJCE, "Halifax" (21-02-06, C-255/02)

II.2.- Limitacions, restriccions i exclusions al dret a deducció, establertes pels articles 95 i 06 de la Llei de l'IVA

Regla de la prorrata. Prorrata general i prorrata especial. Aplicació i requisits. Sectors Diferenciats. Béns d'inversió. Regularització

IV. Críteris a aplicar en els supòsits d'adquisicions en comú i pro indivís d'immobles amb la finalitat de destinar-los a la realització d'operacions econòmiques

- L'adquisició de terrenys en comunitat: problemàtica de la deducció de l'IVA suportat:
 1. L'immoble adquirit s'explota de forma independent i separada per cada un dels següents adquirents, sense que existeixi assumptió conjunta del risc i ventura derivats de l'explotació
 2. Existeix una ordenació conjunta de mitjans i una assumptió igualment conjunta del risc i ventura de les operacions

NOTA: Les parts I, II i III seran objecte de desenvolupament en la primera ponència (23 d'octubre).

La part V, serà objecte de la ponència del 13 de novembre, i la part IV es desenvoluparà l' 11 de desembre.