



Les fundacions i el règim d'IVA

Formació en línia

6 de març 2024 – 9:30-12:30 h

El règim d'IVA afecta l'activitat de les fundacions sense que hi hagi un marc normatiu específic que contempli les seves particularitats. Igualment, règim fiscal especial de la Llei de mecenatge no preveu especialitats en matèria d'IVA. Això comporta que les fundacions han de valorar, en tant que "empresaris", quins dels seus ingressos meriten IVA i quines quotes d'IVA suportat són deduïbles i en quina proporció, tot plegat en un escenari legal no adaptat a la seva realitat i que de vegades provoca inseguretats jurídiques en la seva interpretació.

Objectius

- Conèixer quines són les obligacions formals de les fundacions en matèria d'IVA.
- Identificar en quins casos les fundacions han d'ingressar IVA pels ingressos obtinguts.
- Quantificar correctament les quotes d'IVA suportat deduïbles de les fundacions, d'acord amb els diferents sistemes de determinació de l'IVA suportat deduïble.
- Conèixer els diferents criteris de la Agència Tributària respecte de la fiscalitat aplicable en matèria de l'IVA a les fundacions.

A qui es dirigeix?

Aquest curs està dissenyat per a direccions, gerències i professionals de les àrees de comptabilitat i administració les fundacions.

Programa

1. Introducció
 - a. Què és l'IVA?
 - b. Funcionament general de l'impost. Aspectes bàsics de l'aplicació de l'impost
 - c. Esquema general de l'impost: IVA meritat, IVA suportat deduïble
 - d. Requisits per la deducció
2. Operacions subjectes, no subjectes i exemptes
 - a. Operacions exemptes (article 20 de LIVA)
 - b. Referència a "Entitat privada de caràcter social"
3. La gestió de l'impost sobre el valor afegit. Obligacions formals dels subjectes passius d'IVA
 - a. Llibres registre d'IVA, requisits formals
 - b. Autoliquidacions de l'IVA, models
 - c. Obligacions de facturació: Expedició obligatòria de factura, excepcions a l'obligació de facturar, factures simplificades, obligació de conservar factures, factures rectificatives
 - d. Subministrament immediat de la Informació de l'IVA ("SII")
4. Subjecció a IVA dels convenis de col·laboració. Com afecten a l'IVA els donatius i les subvencions
5. Regla de la prorrata i les seves modalitats. Sectors diferenciats. Casos pràctics
6. Règims especials en l'IVA: Règim especial de grup d'entitats (REGE)

