



Tema 8 **L'Impost sobre el Valor Afegit (II)**

1. Base imposable

- 1.1. Regla general
- 1.2. Altres partides que formen part de la contraprestació
- 1.3. Partides que no formen part de la contraprestació, base imposable.
1. 4. Regles especials (art. 79 LIVA)
- 1.5. Base imposable a adquisicions intracomunitàries (art. 82 LIVA)
- 1.6. Base imposable a importacions (art. 83 LIVA)

2. Els tipus de gravamen

1. Tipus general
2. Tipus reduïts 7% (art. 91.1 LIVA)
 - 2.1. Lliurament de bens (art. 91.1.1 LIVA)
 - 2.2. Prestació de serveis
3. Tipus súper reduïts (art. 91.2 LIVA)

3. La deducció de l'IVA suportat.

- 3.1. Introducció
- 3.2. Aspectes subjectius (art. 93 LIVA)
- 3.3. Aspecte material. Afectació a l'exercici d'activitat empresarial o professional (art. 95 LIVA)
- 3.4. Aspectes formals

4. Règim de devolucions (arts. 115 a 119 LIVA)

- a) Supòsit general
- b) Supòsits especials

5. Repercussió de l'impost

6. Rectificació de les quotes repercutides

- 6.1. Supòsits (art. 89.1 LIVA)
- 6.2. Termini
- 6.3. Supòsits en què no es pot practicar la rectificació (art. 89.3 LIVA)
- 6.4. Supòsits de modificació de base imposable (art. 80 LIVA)

7. Deures formals: la factura i els llibres de registre

- 7.1. Regulació
- 7.2. Obligació d'emetre factura
- 7.3. Requisits del contingut de les factures
- 7.4. Documents substitutius de les factures
- 7.5. Llibres registres

8. Referència als règims especials

- a) Règim simplificat (art. 122 i 123 LIVA)
- b) Règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca (art. 124 a 134 bis LIVA)
- c) Règim especial dels bens usats, règim especial d'objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció
- d) Règim especial d'or d'inversió
- e) Règim especial de les agències de viatges
- f) Règim especial aplicable als serveis prestats per via electrònica
- g) Règim especial del recàrrec d'equivalència

9. Especialitats en la gestió de l'impost (arts. 71 a 81 RIVA)