

LA FISCALIDAD DE LOS CURSOS ONLINE

LEIRE ROLDAN HERNANDEZ



WORDCAMP
PONTEVEDRA
2022

ÍNDICE

1. QUÉ ES UN CURSO ON LINE

2. TIPOS DE CURSOS ON LINE A EFECTOS FISCALES Y SU FISCALIDAD

A. SERVICIO PRESTADO POR VÍA ELECTRÓNICA

B. SERVICIO DE ENSEÑANZA PRESTADO A TRAVÉS DE UNA RED ELECTRÓNICA

3. HERRAMIENTA DE LA AEAT



1. ¿QUÉ ES UN CURSO ONLINE?

CURSO QUE SE REALIZA DE FORMA NO PRESENCIAL A TRAVÉS DE UN DISPOSITIVO CON CONEXIÓN A INTERNET



2. TIPOS DE CURSOS ONLINE A EFECTOS FISCALES Y SU FISCALIDAD

A. SERVICIOS PRESTADOS A TRAVÉS DE INTERNET O UNA RED ELECTRÓNICA

DEFINICIÓN:

- Servicios prestados a través de internet o una red electrónica
- Que por su naturaleza estén básicamente automatizados
- Requieran una intervención humana mínima

Enseñanza automatizada: dependa de internet para funcionar y que no necesite, o apenas necesite, de intervención humana

2. TIPOS DE CURSOS ONLINE A EFECTOS FISCALES Y SU FISCALIDAD

EJEMPLOS:

- Suministro y descarga de archivos
- Cursos pregrabados o automatizados
- Programas de contenidos formativos a través de Internet
- Acceso a los datos y programas a través de una plataforma formativa

Puede haber sesiones de tutorías o de resolución de dudas por parte de los profesores-tiene que tener carácter accesorio respecto al acceso de contenidos

2. TIPOS DE CURSOS ONLINE A EFECTOS FISCALES Y SU FISCALIDAD

FISCALIDAD:

NORMA GENERAL: SUJETA A IVA

A TENER EN CUENTA REGLAS DE LOCALIZACIÓN DE LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO EN FUNCIÓN DE SI EL DESTINATARIO ES PROFESIONAL O PARTICULAR Y LA RESIDENCIA DE ESTE

VENDEDOR CURSO ONLINE	CLIENTE PROFESIONAL	TRIBUTACIÓN	CLIENTE PARTICULAR	TRIBUTACIÓN
ESPAÑA	ESPAÑA	IVA 21%	ESPAÑA	IVA 21%
ESPAÑA	ESTADO MIEMBRO	NO SUJETA (INV. SUJETO PASIVO)	ESTADO MIEMBRO	IVA PAIS DEL ESTADO MIEMBRO *
ESPAÑA	NO COMUNITARIO	NO SUJETA	NO COMUNITARIO	NO SUJETA

- Si el volumen de ventas a clientes comunitarios no supera los 10.000 euros en el año anterior o el año en curso, se puede aplicar el iva del 21%

2. TIPOS DE CURSOS ONLINE A EFECTOS FISCALES Y SU FISCALIDAD

B. SERVICIOS DE ENSEÑANZA PRESTADOS A TRAVÉS DE UNA RED ELECTRÓNICA

DEFINICIÓN:

- Enseñanza a través de Internet o de un servidor remoto utilizado como medio de comunicación entre profesor y alumno
- Es esencial la presencia del profesor
- Apoyo en contenidos digitales, siempre que éstos tengan carácter accesorio.

2. TIPOS DE CURSOS ONLINE A EFECTOS FISCALES Y SU FISCALIDAD

FISCALIDAD:

Este tipo de formación puede estar exenta de IVA siempre que se cumplan las condiciones del artículo 20. Uno 9 y LIVA

- Materia incluida en un plan de estudios
- Realización de actividad profesional o entidades de derecho público o entidades privadas consideradas centros educativos

En caso de que no se cumplan las condiciones SUJETA A IVA (TIPO 21%)

3. HERRAMIENTA DE LA AEAT

En la Agencia Tributaria hay una herramienta de localización de servicios que te permite determinar el IVA a aplicar

[HERRAMIENTA AEAT LOCALIZADOR](#)



¡MUCHAS GRACIAS!

Leire Roldán Hernández

Abogada-Asesora fiscal especialista en negocios digitales

TWITTER @leirerol77

www.leireroldan.com

