INESEM

BUSINESS SCHOOL

Diploma Experto en Gestión Fiscal (Titulación Universitaria + 29 Créditos ECTS)

+ Información Gratis

titulación de formación continua bonificada expedida por el instituto europeo de estudios empresariales

Diploma Experto en Gestión Fiscal (Titulación Universitaria + 29 Créditos ECTS)

duración total: 725 horas ***horas teleformación:*** 363 horas

precio: 0 € *

modalidad: Online

* hasta 100 % bonificable para trabajadores.

descripción

La gran complejidad del entramado empresarial requiere de profesionales formados que sean capaces de dar respuesta a las necesidades tanto de PYMES como de grandes corporaciones. En este curso experto nuestro alumnado aprenderá, a través de una formación totalmente orientada a la práctica, a planificar, gestionar y liquidar la tributación empresarial por los principales impuestos, sobre el Impuesto sobre el Valor Añadido, Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas e Impuesto sobre Sociedades.

a quién va dirigido

Todos aquellos trabajadores y profesionales en activo que deseen adquirir o perfeccionar sus conocimientos técnicos en este área.

objetivos

- Conocer los distintos impuestos y distinguirlos en función de la naturaleza de los mismos.
- Aprender a liquidar y gestionar el Impuesto sobre el Valor Añadido, Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas e Impuesto sobre Sociedades.
- Saber identificar en cada operación los impuestos que van a aplicarse.
- Profundizar en cada impuesto y la forma de tributar que tiene cada operación.
- Facultar al alumno para realizar una planificación fiscal sobre las diferentes operaciones.

para qué te prepara

Este curso, te prepara para especializarte en la fiscalidad del mundo empresarial, sabiendo en cada momento qué tributo y de qué forma queda gravada una determinada operación, además de conocer las diferentes herramientas con las que poder realizar una planificación fiscal óptima que nos ayude a entender como poder reducir la carga impositiva. Todo ello desde un enfoque práctico que nos ayudará a visualizarlo mejor.

salidas laborales

Licenciados, graduados y estudiantes que deseen orientar su carrera profesional hacia esta disciplina, así como a profesionales que ya la están ejerciendo y quieran ampliar o profundizar en sus conocimientos.

titulación

Una vez finalizado el curso, el alumno recibirá por parte de INESEM vía correo postal, la Titulación Oficial que acredita el haber superado con éxito todas las pruebas de conocimientos propuestas en el mismo.

Esta titulación incluirá el nombre del curso/máster, la duración del mismo, el nombre y DNI del alumno, el nivel de aprovechamiento que acredita que el alumno superó las pruebas propuestas, las firmas del profesor y Director del centro, y los sellos de la instituciones que avalan la formación recibida (Instituto Europeo de Estudios Empresariales).

INESEM Instituto Europeo de Estudios Empresariales

INSTITUTO EUROPEO DE ESTUDIOS EMPRESARIALES

Centro de Formación Superior de POSTGRADO INESEM

como centro de Formación acreditado para la impartición a nivel nacional de formación
EXPIDE LA SIGUIENTE TITULACIÓN

NOMBRE DEL ALUMNO/A

con D.N.I. XXXXXXXX ha superado los estudios correspondientes de

Nombre de la Acción Formativa

de XXX horas, perteneciente al Plan de Formación INESEM en la convocatoria de XXXX
Y para que surta los efectos pertinentes queda registrado con número de expediente XXXX- XXXX-XXXX-XXXXXX

Con una calificación de SOBRESALIENTE

Y para que conste expido la presente TITULACIÓN en
Granada, a (día) de (mes) de (año)

La direccion General | **Firma del alumno/a**

MARIA MORENO HIDALGO | **Sello** | NOMBRE DEL ALUMNO/A

forma de bonificación

- Mediante descuento directo en el TC1, a cargo de los seguros sociales que la empresa paga cada mes a la Seguridad Social.

metodología

El alumno comienza su andadura en INESEM a través del Campus Virtual. Con nuestra metodología de aprendizaje online, el alumno debe avanzar a lo largo de las unidades didácticas del itinerario formativo, así como realizar las actividades y autoevaluaciones correspondientes. Al final del itinerario, el alumno se encontrará con el examen final, debiendo contestar correctamente un mínimo del 75% de las cuestiones planteadas para poder obtener el título.

Nuestro equipo docente y un tutor especializado harán un seguimiento exhaustivo, evaluando todos los progresos del alumno así como estableciendo una línea abierta para la resolución de consultas.

El alumno dispone de un espacio donde gestionar todos sus trámites administrativos, la Secretaría Virtual, y de un lugar de encuentro, Comunidad INESEM, donde fomentar su proceso de aprendizaje que enriquecerá su desarrollo profesional.

materiales didácticos

- Manual teórico 'El Impuesto sobre el Valor Añadido (Vol.II)'
- Manual teórico 'Impuesto sobre Sociedades (Vol.I)'
- Manual teórico 'Impuesto sobre Sociedades (Vol.II)'
- Manual teórico 'Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF) Vol. I'
- Manual teórico 'Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF) Vol. II'
- Manual teórico 'El Impuesto sobre el Valor Añadido (Vol.I)'

profesorado y servicio de tutorías

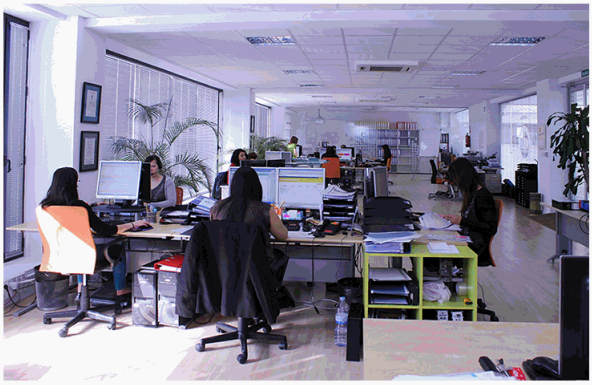
Nuestro equipo docente estará a su disposición para resolver cualquier consulta o ampliación de contenido que pueda necesitar relacionado con el curso. Podrá ponerse en contacto con nosotros a través de la propia plataforma o Chat, Email o Teléfono, en el horario que aparece en un documento denominado “Guía del Alumno” entregado junto al resto de materiales de estudio. Contamos con una extensa plantilla de profesores especializados en las distintas áreas formativas, con una amplia experiencia en el ámbito docente.

El alumno podrá contactar con los profesores y formular todo tipo de dudas y consultas, así como solicitar información complementaria, fuentes bibliográficas y asesoramiento profesional. Podrá hacerlo de las siguientes formas:

- **Por e-mail**: El alumno podrá enviar sus dudas y consultas a cualquier hora y obtendrá respuesta en un plazo máximo de 48 horas.

- **Por teléfono**: Existe un horario para las tutorías telefónicas, dentro del cual el alumno podrá hablar directamente con su tutor.

- **A través del Campus Virtual**: El alumno/a puede contactar y enviar sus consultas a través del mismo, pudiendo tener acceso a Secretaría, agilizando cualquier proceso administrativo así como disponer de toda su documentación



plazo de finalización

El alumno cuenta con un período máximo de tiempo para la finalización del curso, que dependerá de la misma duración del curso. Existe por tanto un calendario formativo con una fecha de inicio y una fecha de fin.

campus virtual online

especialmente dirigido a los alumnos matriculados en cursos de modalidad online, el campus virtual de inesem ofrece contenidos multimedia de alta calidad y ejercicios interactivos.

comunidad

servicio gratuito que permitirá al alumno formar parte de una extensa comunidad virtual que ya disfruta de múltiples ventajas: becas, descuentos y promociones en formación, viajes al extranjero para aprender idiomas...

revista digital

el alumno podrá descargar artículos sobre e-learning, publicaciones sobre formación a distancia, artículos de opinión, noticias sobre convocatorias de oposiciones, concursos públicos de la administración, ferias sobre formación, etc.

secretaría

Este sistema comunica al alumno directamente con nuestros asistentes, agilizando todo el proceso de matriculación, envío de documentación y solución de cualquier incidencia.

Además, a través de nuestro gestor documental, el alumno puede disponer de todos sus documentos, controlar las fechas de envío, finalización de sus acciones formativas y todo lo relacionado con la parte administrativa de sus cursos, teniendo la posibilidad de realizar un seguimiento personal de todos sus trámites con INESEM

+ Información Gratis

programa formativo

MÓDULO 1. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (IRPF)

UNIDAD DIDÁCTICA 1. CUESTIONES GENERALES SOBRE EL IRPF

1.Marco normativo: Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
2.Introducción al IRPF. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación
3.Contribuyentes del IRPF
1.- Ámbito personal
2.- Contribuyentes que tienen su residencia habitual en territorio español
3.- Residentes en España según su Comunidad Autónoma
4.- Contribuyentes que tienen su residencia habitual en territorio extranjero. Diplomáticos y funcionarios
5.- No Residentes
6.- Tributación familiar en el IRPF
7.- Régimen fiscal especial aplicable a los trabajadores desplazados a territorio español
8.- Régimen opcional de tributación por el IRPF de contribuyentes residentes en otros estados miembros de la Unión Europea
4.Hecho imponible del IRPF
1.- Delimitación del hecho imponible
2.- Exenciones
5.Devengo del Impuesto
1.- El periodo impositivo y el Devengo
2.- Imputación temporal
6.Obligados a presentar la declaración por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
1.- Obligados a presentar la declaración
2.- No están obligados a presentar declaración
7.Cesión parcial del IRPF a las comunidades autónomas
1.- Competencias normativas de las comunidades autónomas de Régimen Común en el IRPF
2.- Participación de las Comunidades Autónomas y Ciudades con Estatuto de Autonomía en la Gestión del IRPF
3.- Participación de las Comunidades Autónomas y Ciudades con Estatuto de Autonomía en las campañas de la renta
8.Esquema de liquidación

UNIDAD DIDÁCTICA 2. RENDIMIENTOS DEL TRABAJO EN EL IRPF

1.Rendimientos íntegros del trabajo a efectos fiscales: Concepto
1.- Rendimientos del trabajo por su naturaleza
2.- Rendimientos del trabajo por expresa decisión legal
2.Rendimientos estimados del trabajo y operaciones vinculadas
1.- Rendimientos estimados
2.- Operaciones vinculadas
3.Rendimientos del trabajo en especie
1.- Rendimientos del trabajo en especie: Concepto
2.- Supuestos que no constituyen rendimientos del trabajo en especie
3.- Rendimientos del trabajo en especie exentos
4.- Cómputo de los rendimientos del trabajo en especie
5.- Video tutorial: rendimientos del trabajo en especie
4.Consideración fiscal de las dietas y asignaciones para gastos de viaje
5.Cálculo del rendimiento neto del trabajo a integrar en la base imponible
6.Individualización de los rendimientos del trabajo
7.Imputación temporal de los rendimientos del trabajo
1.- Regla general

2.- Reglas especiales

UNIDAD DIDÁCTICA 3. RENDIMIENTOS DEL CAPITAL INMOBILIARIO EN EL IRPF

1.Introducción: rendimientos de capital, normas comunes
2.Concepto y características de rendimiento de capital inmobiliario
1.- Rendimiento del Capital Inmobiliario: Concepto
2.- Características
3.Rendimiento o ingreso íntegro del capital inmobiliario
1.- Presunción de rentas
2.- Operaciones vinculadas
4.Gastos deducibles y no deducibles
1.- Gastos deducibles
2.- Gastos no deducibles
5.Vídeo tutorial: Cálculo Rendimiento neto
6.Reducciones del rendimiento neto
1.- Arrendamiento de inmuebles destinados a vivienda (Reducción 60%)
2.- Rendimientos con período de generación superior a dos años u obtenidos de forma notoriamente irregular en tiempo (Reducción 30%)
3.- Rendimiento neto en caso de parentesco
7.Rendimiento neto reducido
8.Individualización de los rendimientos del capital inmobiliario
9.Imputación temporal de los rendimientos de capital inmobiliario
10.Declaración de los bienes inmuebles no afectos a actividades económicas, excluida la vivienda habitual e inmuebles asimilados

UNIDAD DIDÁCTICA 4. RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO EN EL IRPF

1.Rendimientos íntegros del capital mobiliario: Concepto y Clasificación
1.- Videotutorial: Concepto de los rendimientos de capital mobiliario
2.- Clasificación de los rendimientos de capital mobiliario
2.Rendimientos a integrar en la base imponible del ahorro
1.- Rendimientos obtenidos por la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad
2.- Rendimientos procedentes de la cesión a terceros de capitales propios
3.- Rendimientos procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez
4.- Rentas vitalicias o temporales derivadas de la imposición de capitales, art- 25.3.b ley IRPF
5.- Planes de ahorro a largo plazo
3.Rendimientos a integrar en la base imponible general
4.Valoración de los rendimientos del capital mobiliario en especie
5.Individualización de los rendimientos del capital mobiliario
6.Imputación temporal de los rendimientos del capital mobiliario

UNIDAD DIDÁCTICA 5. RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN EL IRPF. CUESTIONES GENERALES

1.Concepto de rendimientos de actividades económicas
2.Delimitación de los rendimientos de actividades económicas
1.- Distinción entre rendimientos de actividades empresariales y profesionales
2.- Distinción entre rendimientos de actividades empresariales mercantiles y no mercantiles
3.Elementos patrimoniales afectos a una actividad económica
1.- Traspaso de elementos patrimoniales del patrimonio personal al patrimonio empresarial o profesional: afectación
2.- Traspaso de elementos patrimoniales del patrimonio empresarial o profesional al patrimonio personal: desafectación
3.- Transmisión de elementos patrimoniales afectos
4.Método y modalidades de determinación del rendimiento neto de las actividades económicas
5.Obligaciones contables y registrales de los contribuyentes titulares de actividades económicas
6.Criterios de imputación temporal de los componentes del rendimiento neto de actividades económicas

+ Información Gratis

1.- Criterio general: principio del devengo
2.- Criterios especiales de imputación
3.- Supuestos especiales de integración de rentas pendientes de imputación

7.Individualización de los rendimientos de actividades económicas
1.- Prestaciones de trabajo entre miembros de la misma unidad familiar
2.- Cesiones de bienes o derechos entre miembros de la misma unidad familiar
3.- Particularidades en las actividades acogidas al método de estimación objetiva

UNIDAD DIDÁCTICA 6. RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN EL IRPF. MÉTODO DE ESTIMACIÓN DIRECTA

1.Concepto y ámbito de aplicación del método de estimación directa
1.- Concepto y ámbito de aplicación del método de estimación directa
2.- Peculiaridades de la estimación directa simplificada
3.- Entidades en Régimen de Atribución de Rentas, art 31 RIRPF

2.Determinación del rendimiento neto
1.- Ingresos íntegros computables
2.- Gastos fiscalmente deducibles
3.- Gastos fiscalmente no deducibles
4.- Tratamiento del IVA Soportado

3.Videotutorial: Amortizaciones del ejercicio fiscalmente deducibles
1.- Requisitos Generales: Sistemas de amortización
2.- Reglas de amortización
3.- Libertad de amortización para inversiones de escaso valor

4.Incentivos fiscales aplicables a empresas de reducida dimensión
1.- Ámbito de aplicación (art 101)
2.- Libertad de amortización para inversiones generadoras de empleo
3.- Amortización acelerada de elementos nuevos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias y de inmovilizado intangible
4.- Pérdidas por deterioro de créditos por posibles insolvencias de deudores
5.- Amortización acelerada de elementos patrimoniales objeto de reinversión
6.- Reserva de nivelación

5.Determinación del rendimiento neto reducido

6.Determinación del rendimiento neto reducido total
1.- Reducción para trabajadores autónomos económicamente dependientes o con un cliente único no vinculado
2.- Reducción para otros autónomos con ingresos reducidos
3.- Reducción en el Rendimiento Neto por Inicio de una Actividad económica

7.Tratamiento de las ganancias o pérdidas patrimoniales derivadas de elementos afectos al ejercicio de actividades económicas

UNIDAD DIDÁCTICA 7. RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN ESTIMACIÓN OBJETIVA EN EL IRPF (I). ACTIVIDADES DISTINTAS DE LAS AGRÍCOLAS, GANADERAS Y FORESTALES

1.Concepto y ámbito de aplicación
1.- Actividades económicas desarrolladas directamente por personas físicas
2.- Actividades económicas desarrolladas a través de entidades en régimen de atribución de rentas
3.- Reglas de cómputo de la magnitud máxima de exclusión

2.Video tutorial: Fases para el cálculo del rendimiento neto reducido de la actividad

3.Determinación del rendimiento neto reducido total

UNIDAD DIDÁCTICA 8. RENDIMIENTO DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN ESTIMACIÓN OBJETIVA EN EL IRPF(II). ACTIVIDADES AGRÍCOLAS, GANADERAS Y FORESTALES

1.Concepto y ámbito de aplicación
1.- Actividades económicas desarrolladas directamente por personas físicas
2.- Actividades económicas desarrolladas a través de entidades en régimen de atribución de rentas

2.Actividades agrícolas, ganaderas, forestales y de transformación de productos naturales a las que resulta aplicabl

+ Información Gratis

el método de estimación objetiva

3.Determinación del rendimiento neto

1.- Fase 1ª: Cálculo del rendimiento neto previo

2.- Fase 2ª. Determinación del rendimiento neto minorado

3.- Fase 3ª: determinación del rendimiento neto de módulos

4.- Fase 4ª: determinación del rendimiento neto de la actividad

5.- Fase 5ª: determinación del rendimiento neto reducido de la actividad

4.Determinación del rendimiento neto reducido total

UNIDAD DIDÁCTICA 9. REGÍMENES ESPECIALES EN EL IRPF: IMPUTACIÓN Y ATRIBUCIÓN DE RENTAS

1.Imputaciones de renta

2.Imputación de rentas inmobiliarias

1.- Requisitos del inmueble

2.- Determinación del importe de la renta imputable

3.- Supuesto especial: derechos reales de aprovechamiento por turno sobre bienes inmuebles

4.- Imputación de las rentas inmobiliarias a los titulares

3.Imputación de rentas de las agrupaciones de interés económico (A.I.E.), españolas y europeas, y de uniones temporales de empresas (U.T.E.)

1.- Agrupaciones de interés económico (A.I.E.)

2.- Unión Temporal de Empresas (U.T.E.)

4.Imputación de rentas en el régimen de transparencia fiscal internacional

1.- Ámbito de aplicación y requisitos generales

2.- Contenido y momento de la imputación

3.- Medidas para evitar la doble imposición

4.- Supuesto especial: entidades residentes en países o territorios calificados como paraísos fiscales

5.- Obligaciones formales específicas derivadas del régimen de transparencia fiscal internacional

5.Imputación de rentas por la cesión de derechos de imagen

1.- Concepto y ámbito de aplicación

2.- Contenido y momento de la imputación

3.- Medidas para evitar la doble imposición

6.Régimen especial de trabajadores desplazados a territorio español

7.Imputación de rentas por socios o partícipes de instituciones de inversión colectiva constituidas en paraísos fiscal

1.- Concepto

2.- Renta imputable

3.- Régimen transitorio

8.Régimen de atribución de rentas

1.- Ámbito de aplicación del régimen de atribución de rentas

2.- Entidades en régimen de atribución de rentas Sociedades civiles

3.- Cálculo de la renta atribuible y pagos a cuenta

4.- Calificación de la renta atribuida y criterios de atribución

5.- Declaración de las rentas atribuidas

6.- Obligaciones tributarias de las entidades en régimen de atribución de rentas

UNIDAD DIDÁCTICA 10. GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES

1.Concepto de ganancia y pérdida patrimonial

2.Supuestos de no sujeción y de exención de las ganancias y pérdidas patrimoniales

3.Regla general para el cálculo de la ganancia o pérdida patrimonial

1.- Derivadas de transmisiones onerosas o lucrativas

2.- Videotutorial: Cálculo ganancia patrimonial derivada de la transmisión de un inmueble

3.- No derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales

4.Normas específicas para el cálculo de la ganancia o pérdida patrimonial

5.Declaración y tributación de las ganancias y pérdidas patrimoniales

6.Beneficios fiscales aplicables a la transmisión de la vivienda habitual con reinversión del importe obtenido en otra vivienda habitual

+ Información Gratis

7.Imputación temporal de las ganancias y pérdidas patrimoniales
8.Individualización de las ganancias y pérdidas patrimoniales

UNIDAD DIDÁCTICA 11. INTEGRACIÓN Y COMPENSACIÓN DE RENTAS EN EL IRPF

1.Integración y compensación de rentas: Introducción
2.Videotutorial: Reglas de integración y compensación de rentas
1.- Reglas de integración y compensación de rentas de la base imponible general (Art 48)
2.- Integración y compensación de rentas en la base imponible del ahorro (Art 49 y DA 39 LIRPF)

UNIDAD DIDÁCTICA 12. OBTENCIÓN DE LA BASE LIQUIDABLE

1.Determinación de la base liquidable general y base liquidable del ahorro: Introducción
2.Reducciones de la base imponible general
1.- Reducción por tributación conjunta
2.- Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social
3.- Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social a favor de personas con discapacidad
4.- Reducciones por aportaciones a patrimonios protegidos de personas con discapacidad
5.- Reducciones por pensiones compensatorias y anualidades por alimentos
6.- Reducciones por aportaciones a la mutualidad de previsión social a prima fija de deportistas profesionales y c alto nivel
3.Base liquidable general y base liquidable general sometida a gravamen
1.- Determinación de la base liquidable general
2.- Determinación de la base liquidable general sometida a gravamen
4.Base liquidable del ahorro

UNIDAD DIDÁCTICA 13. ADECUACIÓN DEL IMPUESTO A LAS CIRCUNSTANCIAS PERSONALES Y FAMILIARES DEL CONTRIBUYENTE EN EL IRPF: MÍNIMO PERSONAL Y FAMILIAR

1.Mínimo personal y familiar
2.Mínimo del contribuyente
1.- Cuantía
2.- Incremento del mínimo del contribuyente por edad
3.- Condiciones de aplicación
3.Mínimo por descendientes
1.- Cuestiones generales
2.- Requisitos de los descendientes
3.- Videotutorial: Cuantías aplicables
4.Mínimo por ascendientes
1.- Cuestiones generales y requisitos exigibles
2.- Cuantías
3.- Condiciones de aplicación
5.Mínimo por discapacidad
1.- Mínimo por discapacidad del contribuyente
2.- Mínimo por discapacidad de ascendientes o descendientes
6.Cuadro-resumen cuantías del mínimo personal y familiar

UNIDAD DIDÁCTICA 14. CÁLCULO DEL IMPUESTO: DETERMINACIÓN DE LAS CUOTAS ÍNTEGRAS

1.Determinación de las cuotas íntegras del IRPF: Introducción
1.- Gravamen estatal y gravamen autonómico
2.- Aplicación del mínimo personal y familiar
2.Gravamen de la base liquidable general
1.- Gravamen estatal
2.- Gravamen autonómico
3.Gravamen de la base liquidable del ahorro
1.- Gravamen estatal
2.- Gravamen autonómico

4.Gravamen aplicable a contribuyentes del IRPF residentes en el extranjero
1.- Gravamen de la base liquidable general Escala del artículo 65 Ley de IRPF
2.- Gravamen de la base liquidable del ahorro
5.Especialidades en la determinación de la cuota íntegra estatal y autonómica
1.- Anualidades por alimentos a favor de los hijos
2.- Rentas exentas con progresividad
3.- Supuesto especial de concurrencia de rentas
6.Régimen fiscal especial aplicable a los trabajadores desplazados a territorio español

UNIDAD DIDÁCTICA 15. DEDUCCIONES DE LA CUOTA

1.Deducciones en la cuota del IRPF: Introducción
2.Deducción por inversión en vivienda habitual. Régimen transitorio
1.- Introducción
2.- Conceptos y requisitos de carácter general
3.- Base de deducción y porcentaje de deducción
3.Deducción por inversión en empresas de nueva o reciente creación
4.Deducciones generales de normativa estatal
1.- Deducciones por incentivos y estímulos a la inversión empresarial en actividades económicas en estimación directa
2.- Deducciones por inversión en elementos del inmovilizado material nuevos o inversiones inmobiliarias afectos actividades económicas
3.- Deducciones por donativos y otras aportaciones
4.- Deducción por rentas obtenidas en Ceuta o Melilla
5.- Deducción por actuaciones para la protección y difusión del Patrimonio Histórico Español y de las ciudades, conjuntos y bienes declarados patrimonio mundial
6.- Deducción por alquiler de la vivienda habitual
7.- Deducción aplicable a las unidades familiares formadas por residentes fiscales en Estados miembros de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo
5.Deducciones autonómicas

UNIDAD DIDÁCTICA 16. CUOTA LÍQUIDA, CUOTA RESULTANTE DE LA AUTOLIQUIDACIÓN, CUOTA DIFERENCIAL Y RESULTADO DE LA DECLARACIÓN

1.Incremento de las cuotas líquidas, estatal y autonómica, por pérdida del derecho a deducciones de ejercicios anteriores
2.Deducciones de la cuota líquida total
1.- Deducción por doble imposición internacional, por razón de las rentas obtenidas y gravadas en el extranjero
2.- Deducción por doble imposición internacional en los supuestos de aplica del régimen de transparencia fiscal internacional
3.- Deducción por doble imposición en los supuestos de imputaciones de rentas por la cesión de derechos de imagen
4.- Retenciones deducibles correspondientes a rendimientos bonificados
3.Cuota resultante de la autoliquidación
4.Cuota diferencial
5.Resultado de la declaración
6.Regularización de situaciones tributarias mediante la presentación de autoliquidación complementaria
1.- Errores u omisiones en perjuicio del contribuyente
2.- Errores u omisiones en perjuicio de la administración

UNIDAD DIDÁCTICA 17. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES

1.Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación
2.Elementos personales
3.Rentas obtenidas en territorio español
4.Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente
5.Rentas obtenidas sin establecimiento permanente
1.- Base imponible

2.- Cuota tributaria
3.- Deducciones
4.- Devengo
5.- Obligaciones formales, de retención y de ingreso a cuenta
6.Supuestos especiales de obtención de rentas
1.- Entidades en régimen de atribución de rentas
2.- Opción para contribuyentes residentes en otros estados miembros de la Unión Europea
3.- Viviendas ubicadas en territorio español que son utilizadas por sus propietarios no residentes

MÓDULO 2. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (IVA)

UNIDAD DIDÁCTICA 1. EL SISTEMA COMÚN DEL IVA: NATURALEZA Y FUNCIONAMIENTO

1.Naturaleza del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)
2.Videotutorial: Funcionamiento general del Impuesto IVA
3.Esquema general del IVA
4.Principales fuentes del derecho en el IVA
5.El IVA y la Directiva 2006/112 CE (antes Sexta Directiva)
6.Delimitación con el concepto de transmisiones patrimoniales onerosas del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

UNIDAD DIDÁCTICA 2. ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1.El ámbito de aplicación material: Sujeción y no sujeción al Impuesto
1.- Sujeción al IVA
2.- Operaciones no sujetas a IVA
2.El ámbito de aplicación territorial del IVA

UNIDAD DIDÁCTICA 3. HECHO IMPONIBLE DEL IVA

1.Introducción: Los elementos del hecho imponible
2.Entregas de bienes
3.El autoconsumo de bienes
1.- Autoconsumo externo
2.- Autoconsumo interno
4.Prestaciones de servicios
5.Adquisiciones intracomunitarias
1.- Acuerdo de venta de bienes en consigna
2.- Ventas a distancia
6.Importaciones

UNIDAD DIDÁCTICA 4. EXENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1.Disposiciones generales
2.Exenciones aplicables a ciertas actividades de interés general: sanitarias, educativas, sociales, culturales, deportivas, financieras e inmobiliarias
1.- Exenciones sanitarias
2.- Exenciones educativas
3.- Exenciones sociales, culturales y deportivas
4.- Exenciones financieras
5.- Exenciones inmobiliarias
3.Exenciones relativas a otras actividades
4.Exenciones técnicas
5.Exenciones relacionadas con las operaciones intracomunitarias
1.- Exenciones de las entregas de bienes
2.- Exención de las adquisiciones intracomunitarias de bienes
3.- Exenciones de determinadas prestaciones de transporte
4.- Exenciones relativas a las importaciones
5.- Exenciones relativas a las exportaciones
6.- Exenciones relativas a los transportes internacionales

7.- Operaciones asimiladas a las exportaciones
6.Exenciones de las prestaciones de servicios realizadas por intermediarios
7.Exenciones de las operaciones vinculadas al tráfico internacional de bienes
8.Videotutorial: Resumen exenciones en el IVA

UNIDAD DIDÁCTICA 5. LUGAR DE REALIZACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE

1.Introducción: La aplicación de las reglas generales y especiales
2.Localización del hecho imponible de las entregas de bienes
1.- Entregas de bienes sin transporte
2.- Entregas de bienes con transporte
3.- Entregas de bienes a bordo de un buque, un avión o un tren
4.- Entregas de bienes a través de los sistemas de distribución
5.- Localización de las entregas de las entregas de bienes inmuebles
3.Localización del hecho imponible de las prestaciones de servicios
1.- Regla general
2.- Disposiciones especiales
3.- Regla de utilización efectiva
4.Localización del hecho imponible en las adquisiciones intracomunitarias
5.Localización del hecho imponible de las importaciones de bienes

UNIDAD DIDÁCTICA 6. SUJETO PASIVO DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1.El sujeto pasivo y los responsables en las operaciones interiores
2.Videotutorial: La inversión del sujeto pasivo
3.Supuestos especiales: Comunidades de bienes y otras entidades del artículo 35 (35.4) de la Ley General Tributari
4.Responsables del Impuesto
5.Obligaciones materiales del sujeto pasivo
1.- La repercusión del Impuesto
2.- Obligación de pago
6.Obligaciones formales del sujeto pasivo
7.Obligaciones relativas a determinadas operaciones de importación y de exportación

UNIDAD DIDÁCTICA 7. DEVENGO Y EXIGIBILIDAD DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1.Disposiciones generales
2.Devengo en las entregas de bienes y prestaciones de servicios
1.- Reglas especiales
3.Devengo en las adquisiciones intracomunitarias de bienes
4.Devengo en las importaciones de bienes

UNIDAD DIDÁCTICA 8. LA BASE IMPONIBLE EN EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1.Definición y reglas generales
2.Métodos de determinación de la base imponible
3.Fijación provisional de la base imponible
4.Entregas de bienes y prestaciones de servicios: Conceptos incluidos y excluidos de la base imponible
5.Base imponible en las adquisiciones intracomunitarias de bienes
6.Base imponible en las importaciones de bienes
7.Reglas específicas de fijación de la base imponible. El Autoconsumo
8.Base imponible en las operaciones entre partes vinculadas
9.Otras operaciones (comisión de venta; comisión de compra; mediación en nombre propio)
10.La modificación de la base imponible
1.- Devoluciones
2.- Descuentos y bonificaciones posteriores a la operación
3.- Resolución de operaciones y modificaciones del precio pactado
4.- Impago de la contraprestación

UNIDAD DIDÁCTICA 9. LOS TIPOS IMPOSITIVOS DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1.Aplicación de los tipos

2.Estructura y niveles de los tipos: general, reducido y superreducido
1.- Tipo general
2.- Tipos reducidos
3.- Disposiciones especiales
3.Obligaciones formales: Facturación y contabilidad

UNIDAD DIDÁCTICA 10. DEDUCCIONES Y DEVOLUCIONES DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1.Reglas generales
1.- Nacimiento, alcance y ejercicio del derecho a deducir
2.- Condiciones para ejercer el derecho a deducir: Requisitos subjetivos y formales
3.- Exclusión y limitaciones del derecho a la deducción
4.- Caducidad del derecho a deducir
2.Reglas especiales
1.- Videotutorial: Aplicación de la regla de prorrata
2.- Regularización de las deducciones (bienes de inversión)
3.- La rectificación de las deducciones
3.Devoluciones
1.- Procedimiento general
2.- El régimen de devolución mensual
3.- La devolución de IVA soportado en otros Estados miembros
4.- Otras devoluciones

UNIDAD DIDÁCTICA 11. OBLIGACIONES FORMALES DEL SUJETO PASIVO DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1.Obligaciones formales del sujeto pasivo
1.- Facturación
2.- Libros Registro / Contabilidad

UNIDAD DIDÁCTICA 12. LA GESTIÓN DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1.Declaraciones censales (obligados; modelo; contenido)
2.Autoliquidaciones (modelos, plazos lugar de presentación)
3.Videotutorial: Supuesto práctico modelo 303
4.Declaraciones informativas (modelos 390, 349 y 347)
5.Nombramiento de representante
6.Infracciones y sanciones

UNIDAD DIDÁCTICA 13. REGÍMENES ESPECIALES DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1.Régimen especial de las PYMES
1.- Ámbito de aplicación del régimen simplificado
2.- Renuncia al régimen simplificado
3.- Contenido del régimen simplificado
4.- Vídeotutorial: Determinación del importe a ingresar o a devolver en régimen simplificado
5.- Esquema de liquidación
6.- Circunstancias extraordinarias
7.- Actividades de temporada
8.- Régimen simplificado aplicado a las actividades agrícolas, ganaderas y forestales
9.- Cálculo de la cuota derivada del régimen simplificado en las actividades agrícolas, ganaderas y forestales
10.- Obligaciones formales
11.- Gestión del Impuesto
2.Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca
3.Régimen especial aplicable a los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección
1.- Definiciones
2.- Régimen especial de los sujetos pasivos revendedores
3.- Régimen especial de ventas en subastas públicas
4.- Medidas de prevención de distorsiones de la competencia y del fraude fiscal

4.Régimen especial de las agencias de viajes
5.Régimen especial del recargo de equivalencia
6.Régimen especial aplicable al oro de inversión
1.- Exención del impuesto
2.- Deducciones, sujeto pasivo y obligaciones formales
7.Regímenes especiales aplicables a las ventas a distancia y a determinadas entregas interiores de bienes y prestaciones de servicios
1.- Régimen exterior de la Unión
2.- Régimen de la Unión
3.- Régimen de importación de ventas a distancia
8.Régimen especial del grupo de entidad

MÓDULO 3. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

UNIDAD DIDÁCTICA 1. PRINCIPALES ELEMENTOS DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1.Normativa, naturaleza y ámbito de aplicación del Impuesto
1.- Introducción y normativa aplicable
2.- Naturaleza
3.- Ámbito de aplicación espacial
2.Hecho imponible
1.- El hecho imponible: regla general y especial
2.- Atribución de rentas
3.Contribuyentes
1.- Contribuyentes con personalidad jurídica
2.- Contribuyentes sin personalidad jurídica
3.- Obligación personal de contribuir
4.- Residencia y domicilio fiscal
4.Contribuyentes Exentos
1.- Entidades plenamente exentas
2.- Entidades parcialmente exentas
5.Periodo Impositivo y Devengo del Impuesto
1.- Periodo impositivo
2.- Devengo del impuesto

UNIDAD DIDÁCTICA 2. LA BASE IMPONIBLE EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1.Determinación de la base imponible: especial referencia a las relaciones entre contabilidad y fiscalidad
1.- Base Imponible
2.- Métodos de determinación de la Base Imponible
3.- Relaciones entre fiscalidad y contabilidad
4.- Esquema de liquidación del Impuesto de Sociedades. Caso práctico
2.Reserva de capitalización
1.- Aspectos legales y cálculo de la reserva
2.- Video tutorial: caso práctico de reserva de capitalización
3.Imputación temporal de ingresos y gastos
1.- Regla General: principio del devengo y de correlación de ingresos y gastos
2.- Criterios de imputación temporal distintos de los anteriores
3.- Principio de inscripción contable
4.- Errores contables. Consecuencia fiscal de la contabilidad de ingresos y gastos en ejercicios distintos al dever
5.- Operaciones a plazos o con precio aplazado
6.- Recuperación del valor/reversión del deterioro
7.- Provisiones no aplicadas a su finalidad
4.Compensación de bases negativas de ejercicios anteriores
1.- Compensación de Bases
2.- Limitaciones

3.- Periodo impositivo inferior al año
4.- Base Imponible negativa no compensable

UNIDAD DIDÁCTICA 3. AMORTIZACIONES

1.Introducción. Legislación contable y fiscal
1.- Las normas contables en materia de amortizaciones
2.- La norma fiscal
3.- Diferencias entre la amortización contable y fiscal
4.- Aspectos básicos de las amortizaciones
2.Sistema de Amortización
1.- Amortización lineal según las tablas oficialmente aprobadas
2.- Amortización según porcentaje constante sobre el valor pendiente de amortización
3.- Amortización según números dígitos
4.- Plan de amortización formulado por el contribuyente y aprobado por la administración
5.- Depreciación justificada por el sujeto pasivo
6.- Video tutorial: repaso a las distintas formas de amortización fiscal
3.Libertad de Amortización
1.- Condiciones generales
2.- Libertad de amortización para todas las empresas
3.- Libertad de amortización para empresas de reducida dimensión.
4.- Repaso histórico a la libertad de amortización sujeta a incremento y/o mantenimiento de plantilla
5.- Amortización tras la actualización de balances
6.- Video tutorial: libertad de amortización y amortización acelerada
4.Amortización de elementos de inmovilizado intangible

UNIDAD DIDÁCTICA 4. DETERIOROS, PROVISIONES Y GASTOS NO DEDUCIBLES

1.Introducción. Diferencia entre correcciones valorativas por deterioro y por provisión
2.Correcciones de valor: pérdidas por deterioro de valor de los elementos patrimoniales
1.- Pérdidas por deterioro de valor de créditos por insolvencias de deudores
2.- Pérdidas por deterioro de valor de las existencias
3.- Pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado material, inversiones inmobiliarias e inmovilizado intangible incluido el fondo de comercio
4.- Video tutorial: aspectos contables y fiscales del fondo de comercio
5.- Pérdidas por deterioro de valor de valores negociables
3.Provisiones. Régimen contable y Régimen fiscal
1.- (140) Provisiones para retribuciones al personal
2.- (141) Provisión para impuestos
3.- (142) Provisión por otras responsabilidades
4.- (143) Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del Inmovilizado
5.- (145) Provisión para actuaciones medioambientales
6.- (146) Provisión para reestructuraciones
7.- (147) Provisiones por transacciones con pagos basados en Instrumento de patrimonio
8.- (499) Provisiones para otras operaciones comerciales
9.- (4994) Provisión por contratos onerosos
10.- Video tutorial: tratamiento contable de las provisiones
4.Gastos no deducibles
5.Limitación en la deducibilidad de los gastos financieros

UNIDAD DIDÁCTICA 5. REGLAS DE VALORACIÓN

1.Introducción: reglas de valoración en el Impuesto sobre Sociedades
2.Transmisiones lucrativas y societarias: Regla general y reglas especiales
1.- Regla general: precio de adquisición o coste de producción
2.- El valor normal del mercado como regla especial de valoración
3.Valoración de las transmisiones
1.- Transmisiones onerosas

2.- Transmisiones lucrativas. Donaciones
3.- Transmisiones por permutas
4.- Transmisiones onerosas: operaciones a plazos
5.- Video tutorial repaso permutas y operaciones a plazo

4.Valoración de las operaciones societarias
1.- Aportaciones no dinerarias
2.- Transmisión de elementos a los socios por distintas causas
3.- Operaciones de fusión y escisión de empresas
4.- Operaciones de canje por conversión

5.Operaciones vinculadas
1.- Conceptos Generales. Valor de mercado
2.- Personas o entidades vinculadas
3.- Obligaciones de documentación
4.- Determinación del valor de mercado
5.- Ajustes: primario, bilateral y secundario
6.- Sociedades de profesionales
7.- Procedimiento de comprobación
8.- Régimen sancionador

6.Otras reglas de valoración

7.Efectos de la valoración contable diferente a la fiscal

8.Reducción de ingresos procedentes de determinados activos intangibles

UNIDAD DIDÁCTICA 6. EXENCIONES Y CUOTA INTEGRA

1.Introducción: Exenciones y cuota íntegra en el Impuesto sobre Sociedades

2.Exenciones
1.- Exenciones para evitar la doble imposición
2.- Exenciones de las rentas obtenidas en el extranjero a través de un establecimiento permanente
3.- Video tutorial: repaso a las exenciones en vigor del Impuesto

3.Tipos de Gravamen
1.- Tipos general y particulares
2.- Tipos de gravamen para entidades de nueva creación

4.Cuota Íntegra; Ingreso o Devolución
1.- Cuota íntegra
2.- Reserva de nivelación
3.- Liquidación a ingresar o a devolver
4.- Esquema de liquidación del Impuesto sobre Sociedades
5.- Video tutorial. Caso práctico de liquidación del impuesto de sociedades
6.- Video tutorial. Caso práctico reserva de nivelación

UNIDAD DIDÁCTICA 7. DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES

1.Introducción: Deducciones y bonificaciones en el Impuesto sobre Sociedades

2.Deducción para evitar la doble imposición internacional
1.- Doble imposición internacional jurídica: por impuestos soportados
2.- Doble imposición internacional económica: por dividendos y participaciones en beneficios
3.- Video tutorial: repaso a las deducciones en vigor del Impuesto

3.Bonificaciones
1.- Introducción y cálculo de las bonificación
2.- Bonificaciones por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla
3.- Bonificaciones por servicios públicos locales
4.- Bonificaciones a entidades dedicadas a arrendamientos de viviendas
5.- Video tutorial: Repaso a las bonificaciones en vigor del Impuesto

4.Deducciones por inversiones para incentivar determinadas actividades
1.- Normas comunes a las deducciones
2.- Clases de deducciones

UNIDAD DIDÁCTICA 8. GESTIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1.Introducción: Gestión y liquidación del Impuesto sobre Sociedades
2.El índice de entidades
3.Obligaciones contables
- 1.- Contabilidad
- 2.- Libros obligatorios
- 3.- Diligenciado y legalización
- 4.- Llevanza de la contabilidad
- 5.- Conservación de libros
- 6.- Comprobación e investigación por parte de la Administración Tributaria
- 7.- Bienes y derechos no contabilizados o no declarados: presunción de obtención de rentas
- 8.- Revalorizaciones contables voluntarias

4.Retenciones e ingresos a cuenta y pagos fraccionados
- 1.- Retenciones e ingresos a cuenta
- 2.- Pagos fraccionados del Impuesto de Sociedades
- 3.- Video tutorial: Caso práctico determinación pagos fraccionados

5.Declaración del Impuesto de Sociedades
6.Autoliquidación de Ingresos / Devoluciones

UNIDAD DIDÁCTICA 9. CONTABILIDAD DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1.Diferencias entre el resultado contable y el resultado fiscal
- 1.- Diferencias permanentes y temporarias
- 2.- Video tutorial: diferencias entre el resultado contable y el fiscal

2.Impuesto corriente: Activos y Pasivos por impuesto corriente
- 1.- Concepto y esquema liquidatorio
- 2.- Apuntes contables
- 3.- Video tutorial: Ejemplo impuesto corriente

3.Impuesto diferido
- 1.- Concepto
- 2.- Activos por diferencias temporarias deducibles
- 3.- Pasivos por diferencias temporarias imponibles
- 4.- Video tutorial: Ejemplo impuesto diferido

4.Compensación de bases imponibles negativas
- 1.- Regulación y tratamiento contable de las Bases Negativas
- 2.- Video tutorial: caso practico bases imponibles negativas y su compensación

5.Variaciones del tipo impositivo
- 1.- Ajustes por variaciones en el tipo impositivo
- 2.- Video tutorial: caso práctico de variación en el tipo impositivo

6.Diferencias temporarias derivadas de ingresos y gastos registrados directamente en el patrimonio neto
7.Diferencias temporarias por combinación de negocios
8.Diferencias temporarias por reconocimiento inicial de un elemento que no procede de una combinación de negoci si su valor difiere del atribuido a efectos fiscales
9.Contabilización del impuesto sobre beneficios en las microempresas

UNIDAD DIDÁCTICA 10. REGÍMENES ESPECIALES EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1.Régimenes especiales en el Impuesto sobre Sociedades: Consideraciones generales
2.Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas
- 1.- Ámbito de aplicación
- 2.- Incompatibilidades
- 3.- Bonificación
- 4.- Régimen fiscal de los socios

3.Incentivos fiscales para las empresas de reducida dimensión
- 1.- Ámbito de aplicación
- 2.- Principales incentivos fiscales

+ Información Gratis

3.- Video tutorial: la empresa de reducida dimensión. Ventajas fiscales

4.Régimen fiscal de determinados contratos de arrendamiento financiero

1.- Consideraciones Generales

2.- Repaso a la norma contable

3.- Gastos fiscalmente deducibles

4.- Lease Back