



# INESEM

BUSINESS SCHOOL

## ***Curso Experto en Contabilidad y Tributación Avanzada***

**+ Información Gratis**

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

# Curso Experto en Contabilidad y Tributación Avanzada

**duración total:** 420 horas

**horas teleformación:** 210 horas

**precio:** 0 € \*

**modalidad:** Online

\* hasta 100 % bonificable para trabajadores.

## descripción

Cualquier empresa tiene como objetivo principal maximizar la rentabilidad de sus socios y accionistas. Para ello, los responsables de la organización disponen de distintas fuentes de información para conocer con profundidad la situación económico-financiera de la empresa, siendo fundamentales la contabilidad y la planificación fiscal.

Este Curso Experto está diseñado para convertirte en un profesional del sector y liderar proyectos de planificación fiscal, así como establecer las líneas generales y específicas de actuación para una mejor gestión de la organización y una maximización de su rentabilidad.

Con INESEM aprenderás a diseñar políticas fiscales y a optimizar la utilización de los recursos presentes y futuros disponibles de una organización para la maximización de su rentabilidad, a través de los conocimientos contables y tributarios más actualizados.



+ Información Gratis

## *a quién va dirigido*

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

## *objetivos*

- Llevar a cabo una planificación fiscal de una empresa a corto y medio plazo.
- Conocer con profundidad el origen de la diferencia entre el resultado contable y el resultado fiscal de una sociedad.
- Conocer el funcionamiento del ciclo contable de una organización.
- Aprender a imputar correctamente ingresos y gastos dentro de un ciclo contable.

## *para qué te prepara*

El Curso Experto en Contabilidad y Tributación Avanzada de Sociedades te prepara para liderar proyectos de planificación fiscal y contable de cualquier tipo de organización. Asume la responsabilidad de las principales decisiones fiscales en el seno de la organización, analizando su situación económico-financiera con profundidad.

## *salidas laborales*

El Curso Experto en Contabilidad y Tributación Avanzada está planteado para poder llevar a cabo las tareas propias del responsable en contabilidad y fiscalidad de cualquier tipo de organización, desde una PYME hasta una gran multinacional. Analiza la situación actual de la empresa y realiza una planificación fiscal adecuada para optimizar la tributación empresarial.

## 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).



### INSTITUTO EUROPEO DE ESTUDIOS EMPRESARIALES

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 dirección General

MARIA MORENO HIDALGO

Firma del alumno/a

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 'El Impuesto sobre el Valor Añadido (Vol.I)'
- Manual teórico 'Contabilidad Financiera. Vol I'
- Manual teórico 'Impuesto sobre Sociedades (IS). Vol I'
- Manual teórico 'Contabilidad Financiera. Vol II'
- Manual teórico 'Impuesto sobre Sociedades (IS). Vol II'
- Manual teórico 'Elaboración y análisis de estados financieros'
- Manual teórico 'Contabilidad Avanzada: Experto en Análisis de Balances'



## 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 ineseem 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

**programa formativo**

## **MÓDULO 1. CONTABILIDAD FINANCIERA**

### **UNIDAD DIDÁCTICA 1. CONCEPTOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD**

- 1.Introducción a la contabilidad
- 2.Conceptos de contabilidad y patrimonio de la empresa

### **UNIDAD DIDÁCTICA 2. REGISTRO DE LAS OPERACIONES**

- 1.Introducción al registro de operaciones contables
- 2.Elementos patrimoniales: bienes, derechos y obligaciones
- 3.Cuentas y Grupos en el Plan General Contable (PGC)
- 4.Estructura económico-financiera del balance: Activo , Pasivo y Neto
- 5.Registro de operaciones Teoría del cargo y abono

### **UNIDAD DIDÁCTICA 3. EL CICLO CONTABLE**

- 1.Observaciones previas al estudio del ciclo contable
- 2.Variaciones de neto: reflejo contable e ingresos y gastos
- 3.El ciclo contable y sus fases: apertura de la contabilidad, registro de operaciones y cálculo del resultado

### **UNIDAD DIDÁCTICA 4. CUENTAS DE TESORERÍA**

- 1.Cuentas de tesorería: introducción
- 2.Contenidos del subgrupo 57 del Plan General Contable
- 3.Contabilidad de los descubiertos
- 4.Arqueo de caja

### **UNIDAD DIDÁCTICA 5. CONTABILIZACIÓN DE LAS EXISTENCIAS**

- 1.Concepto: Grupo 3 del PGC
- 2.Clasificación de las existencias
- 3.Registro contable
- 4.Valoración de existencias
- 5.Estudio de los Subgrupos (60) Compras y (70) Ventas, del Plan General Contable
- 6.El IVA en las operaciones de existencias
- 7.Envases y embalajes
- 8.Correcciones valorativas

### **UNIDAD DIDÁCTICA 6. PROVEEDORES, CLIENTES, DEUDORES Y ACREEDORES POR OPERACIONES DE TRÁFICO**

- 1.Introducción a las operaciones de tráfico
- 2.Definición y contenido del Grupo 4, del PGC
- 3.Contabilidad de los albaranes
- 4.Contabilidad de los anticipos
- 5.Correcciones valorativas
- 6.Provisión para operaciones de tráfico

### **UNIDAD DIDÁCTICA 7. EFECTOS COMERCIALES**

- 1.La Letra de cambio Conceptos básicos
- 2.Registro contable
- 3.Efectos en cartera
- 4.Descuento o negociación de efectos
- 5.Gestión de cobro
- 6.Efectos impagados
- 7.El endoso de efectos

### **UNIDAD DIDÁCTICA 8. CUENTAS DE PERSONAL**

- 1.Introducción: cuentas relacionadas con el personal de la empresa
- 2.El subgrupo 64 del Plan General Contable
- 3.El subgrupo 46 del Plan General Contable

- 4.El subgrupo 47 del Plan General Contable
- 5.Créditos al personal

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 9. INMOVILIZADO MATERIAL**

- 1.Introducción: aproximación al inmovilizado
- 2.Clasificación del Inmovilizado Material Cuadro de cuentas
- 3.Valoración inicial del Inmovilizado Material
- 4.Aumento del rendimiento, vida útil o capacidad productiva
- 5.Valoración posterior: la amortización
- 6.Valoración posterior: el deterioro del inmovilizado
- 7.Bajas y enajenaciones
- 8.Permutas de inmovilizado material
- 9.Normas particulares sobre el inmovilizado material

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 10. INVERSIONES INMOBILIARIAS**

- 1.Introducción al registro de las operaciones inmobiliarias
- 2.Subgrupo 22 del Plan General Contable

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 11. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS Y GRUPOS ENAJENABLES DE ELEMENTOS MANTENIDOS PARA LA VENTA**

- 1.Activos no corrientes mantenidos para la venta: definición
- 2.Valoración de los activos no corrientes mantenidos para la venta
- 3.Grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 12. INMOVILIZACIONES INTANGIBLES**

- 1.Concepto y características
- 2.Criterios específicos de reconocimiento y valoración
- 3.Normas particulares sobre el Inmovilizado Intangible

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 13. PERIODIFICACIÓN E IMPUTACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS**

- 1.El principio de devengo
- 2.Ajustes por periodificación
- 3.Imputación de ingresos y gastos

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 14. ACTIVOS FINANCIEROS: OPERACIONES DE TRÁFICO**

- 1.Introducción a los instrumentos financieros
- 2.Activos financieros
- 3.Préstamos y partidas a cobrar
- 4.Inversiones financieras mantenidas a vencimiento
- 5.Activos financieros mantenidos para negociar
- 6.Activos financieros mantenidos para la venta
- 7.Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas
- 8.Reclasificación de los activos financieros
- 9.Intereses y dividendos recibidos de los activos financieros
- 10.Baja de activos financieros

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 15. INSTRUMENTOS FINANCIEROS: PASIVOS FINANCIEROS**

- 1.Subvenciones: Concepto y clases
- 2.Débitos por operaciones comerciales
- 3.Débitos por operaciones no comerciales
- 4.Pasivos financieros mantenidos para negociar
- 5.Reclasificación y baja de pasivos financieros

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 16. SUBVENCIONES**

- 1.Introducción y clases
- 2.Resumen previo para la contabilidad de subvenciones no reintegrables
- 3.Normativa de subvenciones, donaciones y legados otorgados por terceros
- 4.Resumen contable de las subvenciones para las Pymes
- 5.Resumen contable de las subvenciones para grandes empresas

- 6.Subvención reintegrable
- 7.Subvención no monetaria

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 17. ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS Y OPERATIVOS. OPERACIONES SIMILARES**

- 1.El arrendamiento
- 2.Arrendamiento financiero Leasing
- 3.Arrendamiento operativo

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 18. IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS**

- 1.Diferencias entre el Resultado Contable y el Resultado Fiscal
- 2.Impuesto Corriente: Activos y Pasivos por Impuesto Corriente
- 3.Impuesto Diferido: Activos y Pasivos por Impuesto Diferido
- 4.Compensación de Bases Imponibles Negativas
- 5.Variaciones en el tipo impositivo
- 6.Contabilización del Impuesto de Sociedades en empresas de reducida dimensión
- 7.Contabilización del Impuesto de Sociedades en Microempresas

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 19. CUENTAS ANUALES**

- 1.Las cuentas anuales: Introducción
- 2.Balance: activo, pasivo y patrimonio neto
- 3.Cuenta de Pérdidas y Ganancias
- 4.Estado de cambios en el Patrimonio Neto
- 5.Estado de flujos de efectivo
- 6.Memoria

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 20. EL PATRIMONIO NETO**

- 1.Introducción Elementos del Patrimonio Neto
- 2.Fondos Propios
- 3.Resumen de la distribución del resultado

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 21. EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

- 1.Introducción: El IVA en las operaciones contables
- 2.Regulación legal y concepto
- 3.Neutralidad impositiva IVA soportado e IVA repercutido
- 4.Cálculo del impuesto y base imponible
- 5.Tipo de gravamen
- 6.Registro contable del IVA
- 7.Liquidación del IVA
- 8.IVA soportado no deducible
- 9.Regla de la prorata

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 22. PROVISIONES**

- 1.Provisiones: Introducción
- 2.Reconocimiento
- 3.Valoración
- 4.Tipos de provisiones

## **MÓDULO 2. CONTABILIDAD AVANZADA**

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 1. ASPECTOS GENERALES DE LA SOCIEDAD ANÓNIMA**

- 1.Introducción
- 2.La acción: eje fundamental de la SA
- 3.La fundación de la sociedad anónima

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 2. AUMENTOS DE CAPITAL SOCIAL**

- 1.Aspectos legales
- 2.Tratamiento de la prima de emisión y el derecho de suscripción preferente
- 3.Procedimientos de ampliación de capital

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 3. REDUCCIÓN DE CAPITAL SOCIAL**

- 1.Aspectos legales

- 2.Reducción por devolución de aportaciones
- 3.Reducción por condonación de dividendos pasivos
- 4.Reducción por saneamiento de pérdidas
- 5.Reducción por constitución o aumento de reservas

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 4. DISOLUCIÓN DE LA SOCIEDAD ANÓNIMA**

- 1.Aspectos legales
- 2.Periodo de liquidación
- 3.Reflejo contable del proceso disolutorio

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 5. ANÁLISIS DE BALANCES**

- 1.Concepto y finalidad
- 2.Características técnicas, económicas y financieras de las partidas patrimoniales del activo y del pasivo
- 3.Supuesto 1

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 6. MASAS PATRIMONIALES**

- 1.Utilización de los capitales disponibles en las varias formas posibles de inversión
- 2.Fuentes de financiación para financiar las inversiones de la empresa
- 3.El capital en circulación en la empresa El capital corriente o fondo de rotación o de maniobra
- 4.Supuesto 2

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 7. ÍNDICES Y RATIOS**

- 1.La tesorería neta y el coeficiente básico de financiación (capital corriente real y capital corriente mínimo)
- 2.Estudio de los ratios de capital corriente
- 3.Índice de solvencia a largo plazo
- 4.Índice de solvencia inmediata "acid test"
- 5.Análisis básico del endeudamiento de la empresa
- 6.Supuesto 3

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 8. ANÁLISIS DE PROVEEDORES, CLIENTES Y CASH FLOW**

- 1.Crisis financiera de la empresa y consolidación de deudas a corto plazo
- 2.Análisis de los proveedores de la empresa: ratio de giro de proveedores
- 3.Análisis de los clientes de la empresa: ratio de giro de clientes
- 4.Análisis de la capacidad de la empresa para renovar su activo no corriente mediante la amortización
- 5.El "cash flow"
- 6.Supuesto 4

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 9. LA RENTABILIDAD**

- 1.Rentabilidad
- 2.Diferencia entre la situación económica y la situación financiera de una empresa
- 3.Clases de rentabilidad
- 4.Rentabilidad de las fuentes de financiación propias Rentabilidad financiera y rentabilidad económica El efecto apalancamiento
- 5.Ecuación fundamental de la rentabilidad
- 6.Rentabilidad de los capitales propios y estructura financiera de la empresa
- 7.Rentabilidad efectiva para el accionista
- 8.Supuesto 5

### **MÓDULO 3. ELABORACIÓN Y ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS**

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 1. PRIMERA APROXIMACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

- 1.Introducción a los Estados Financieros
- 2.El balance de situación
- 3.La cuenta de Pérdidas y Ganancias
- 4.El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- 5.El Estado de Flujos de Efectivo
- 6.Ejercicio resuelto. Aplicación del PGC Pymes a una Sociedad
- 7.Ejercicio resuelto. Continuar aplicando el PGC Pymes en una Sociedad
- 8.Ejercicio resuelto. Elaborar el balance Adaptado al PGC

## **UNIDAD DIDÁCTICA 2. ELABORACIÓN Y ANÁLISIS DEL BALANCE**

- 1.Introducción a la Elaboración y Análisis del Balance
- 2.Estructura del Balance
- 3.Fondo de maniobra
- 4.El equilibrio patrimonial
- 5.Análisis Horizontal y Vertical
- 6.Ratios del Balance
- 7.Ejercicio resuelto. Cálculo Capital, Balance y Fondo de Maniobra
- 8.Ejercicio resuelto. Cálculo del Fondo de Maniobra y del Capital Corriente

## **UNIDAD DIDÁCTICA 3. INTRODUCCIÓN A LA INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS DE LA CUENTA DE EXPLOTACIÓN**

- 1.Introducción a la Elaboración y Análisis de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias
- 2.La Cuenta de Pérdidas y Ganancias en el PGC
- 3.Contabilidad Analítica
- 4.Organización Funcional de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias
- 5.El Punto Muerto
- 6.Apalancamiento operativo
- 7.Porcentajes Horizontales y Verticales; Ratios
- 8.Análisis de la Cuenta de Pérdidas y Ganancias
- 9.Ejercicio resuelto. Balance de Situación y Cuenta de Pérdidas y Ganancias
- 10.Ejercicio resuelto. Umbral de rentabilidad y estimaciones

## **UNIDAD DIDÁCTICA 4. EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO**

- 1.Introducción al Estado de cambios en el Patrimonio Neto
- 2.Ingresos y gastos imputados directamente al Patrimonio Neto
- 3.El Patrimonio Neto en el PGC
- 4.El Estado de Cambio en el Patrimonio Neto. Estado de gastos e ingresos reconocidos
- 5.Ejemplos de Estado de Cambio en el Patrimonio Neto
- 6.El Estado de Cambio en el Patrimonio Neto. Estado total de cambios en el Patrimonio Neto
- 7.Reformulación de las cuentas anuales
- 8.Análisis del El Estado de Cambio en el Patrimonio Neto
- 9.Ejercicio resuelto. Anotaciones contables
- 10.Ejercicio resuelto. Asientos. Realizar operaciones
- 11.Ejercicio resuelto. Contabilizar operaciones
- 12.Ejercicio resuelto. Estado total de cambios en el patrimonio neto

## **UNIDAD DIDÁCTICA 5. EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

- 1.Introducción al Estado de Flujos de Efectivo
- 2.Estructura del Estado de Flujos de Efectivo en el PGC
- 3.Flujos de Efectivo en las Actividades de Explotación (FEAE)
- 4.Flujos de Efectivo en las Actividades de Inversión (FEAI)
- 5.Flujos de Efectivo en las Actividades de Financiación (FEAF)
- 6.Efecto de las Variaciones de los Tipos de Cambio
- 7.Ejemplo de elaboración de Estado de Flujos de Efectivo

## **UNIDAD DIDÁCTICA 6. LIQUIDEZ, SOLVENCIA, ENDEUDAMIENTO Y RENTABILIDAD**

- 1.Aproximación a los conceptos de Liquidez, solvencia, endeudamiento y rentabilidad
- 2.Capital corriente como índice del equilibrio financiero
- 3.Liquidez a corto plazo
- 4.Solvencia
- 5.Endeudamiento
- 6.Rentabilidad

## **MÓDULO 4. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (IS)**

### **UNIDAD DIDÁCTICA 1. PRINCIPALES ELEMENTOS DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES**

- 1.Normativa, naturaleza y ámbito de aplicación del Impuesto

- 2.Hecho imponible
- 3.Contribuyentes
- 4.Contribuyentes Exentos
- 5.Periodo Impositivo y 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
- 2.Reserva de capitalización
- 3.Imputación temporal de ingresos y gastos
- 4.Compensación de bases negativas de ejercicios anteriores

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 3. AMORTIZACIONES**

- 1.Introducción: Legislación contable y fiscal
- 2.Sistema de Amortización
- 3.Libertad de Amortización
- 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
- 3.Provisiones. Régimen contable y Régimen fiscal
- 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
- 3.Valoración de las transmisiones
- 4.Valoración de las operaciones societarias
- 5.Operaciones vinculadas
- 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 ÍNTEGRA**

- 1.Introducción: Exenciones y cuota íntegra en el Impuesto sobre Sociedades
- 2.Exenciones
- 3.Tipos de Gravamen
- 4.Cuota Íntegra; Ingreso o Devolución

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 7. DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES**

- 1.Introducción: Deducciones y bonificaciones en el Impuesto sobre Sociedades
- 2.Deducción para evitar la doble imposición internacional
- 3.Bonificaciones
- 4.Deducciones por inversiones para incentivar determinadas actividades

#### **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
- 4.Retenciones e ingresos a cuenta y pagos fraccionados
- 5.Declaración del Impuesto de Sociedades
- 6.Autoliquidación de Ingresos / Devoluciones

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 9. CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO DE SOCIEDADES**

- 1.Diferencias entre el resultado contable y el resultado fiscal
- 2.Impuesto corriente: Activos y Pasivos por impuesto corriente
- 3.Impuesto diferido: activos y pasivos por impuesto diferido
- 4.Compensación de bases imponibles negativas

- 5.Variaciones del 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 negocios 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.Regímenes especiales en el Impuesto sobre Sociedades: Consideraciones generales
- 2.Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas
- 3.Incentivos fiscales para las empresas de reducida dimensión
- 4.Régimen fiscal de determinados contratos de arrendamiento financiero

### **MÓDULO 5. 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
- 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
- 4.Prestaciones de servicios
- 5.Adquisiciones intracomunitarias
- 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
- 3.Exenciones relativas a otras actividades
- 4.Exenciones técnicas
- 5.Exenciones relacionadas con las operaciones intracomunitarias
- 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
- 3.Localización del hecho imponible de las prestaciones de servicios
- 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 Tributaria
- 4.Responsables del Impuesto

- 5.Obligaciones materiales del sujeto pasivo
- 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
- 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

#### **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
- 3.Obligaciones formales: Facturación y contabilidad

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

- 1.Reglas generales
- 2.Reglas especiales
- 3.Devoluciones

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

- 1.Obligaciones formales del sujeto pasivo

#### **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. RÉGIMENES ESPECIALES DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

- 1.Régimen especial de las PYMES
- 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
- 4.Régimen especial de las agencias de viajes
- 5.Régimen especial del recargo de equivalencia
- 6.Régimen especial aplicable al oro de inversión
- 7.Régímenes especiales aplicables a las ventas a distancia y a determinadas entregas interiores de bienes y prestaciones de servicios
- 8.Régimen especial del grupo de entidad

**+ Información Gratis**