



# INESEM

BUSINESS SCHOOL

## ***Máster Asesoría y Gestión Tributaria + Titulación Universitaria***

**+ Información Gratis**

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

# Máster Asesoría y Gestión Tributaria + Titulación Universitaria

**duración total:** 1.500 horas

**horas teleformación:** 450 horas

**precio:** 0 € \*

**modalidad:** Online

\* hasta 100 % bonificable para trabajadores.

## descripción

El Derecho Tributario es una de las ramas del Ordenamiento que mayor evolución y protagonismo ha experimentado durante los últimos años. En concreto, cada vez son más los recién titulados que optan por especializarse en este derecho en auge, gestión tributaria.

EL Máster en Asesoría y Gestión Tributaria está dirigido a aquellos recién titulados, así como a cualquier otro interesado que pretenda especializarse en derecho fiscal y adquirir las competencias necesarias para la prestación de un completo asesoramiento y gestión tributaria.



+ 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*

- Aprender el procedimiento a seguir para la liquidación de impuestos estatales, de los cedidos a las Comunidades Autónomas y Municipios.
- Estudiar el Procedimiento Tributario y el Régimen Sancionador.
- Formar a los futuros profesionales fiscales en la práctica tributaria, capaces de resolver con rapidez los distintos problemas fiscales.

## *para qué te prepara*

Este Máster te dota de los conocimientos necesarios para prestar un completo asesoramiento fiscal y liquidación de impuestos, de acuerdo a la normativa tributaria vigente, así como en un análisis exhaustivo del procedimiento tributario y el régimen sancionador.

## *salidas laborales*

Al finalizar tu formación en el Máster en Asesoría y Gestión Tributaria optarás a los puestos con mayor responsabilidad dentro del departamento fiscal de tu empresa o fuera de ella, en consultorías, gabinetes o instituciones públicas.

## 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 'Dirección financiera'
- 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 'Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones'
- Manual teórico 'Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados'
- Manual teórico 'El Impuesto sobre el Valor Añadido (Vol.I)'
- Manual teórico 'Procedimientos Tributarios y Régimen Sancionador'
- Manual teórico 'Haciendas Locales'



## 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. 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 deber
  - 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 ÍNTEGRA**

- 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. RÉGIMENES ESPECIALES EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES**

- 1.Régimen 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
  - 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

## **MÓDULO 2. 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
  - 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 aplicable 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. RÉGIMENES 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 fiscales
  - 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
- 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

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. Deduciones en la cuota del IRPF: Introducción

2. Dedución 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. Dedución por inversión en empresas de nueva o reciente creación

4. Deduciones generales de normativa estatal

1.- Deduciones por incentivos y estímulos a la inversión empresarial en actividades económicas en estimación directa

2.- Deduciones por inversión en elementos del inmovilizado material nuevos o inversiones inmobiliarias afectos actividades económicas

3.- Deduciones por donativos y otras aportaciones

4.- Dedución por rentas obtenidas en Ceuta o Melilla

5.- Dedución por actuaciones para la protección y difusión del Patrimonio Histórico Español y de las ciudades, conjuntos y bienes declarados patrimonio mundial

6.- Dedución por alquiler de la vivienda habitual

7.- Dedución aplicable a las unidades familiares formadas por residentes fiscales en Estados miembros de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo

5. Deduciones 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. Deduciones de la cuota líquida total

1.- Dedución por doble imposición internacional, por razón de las rentas obtenidas y gravadas en el extranjero

2.- Dedución por doble imposición internacional en los supuestos de aplica del régimen de transparencia fiscal internacional

3.- Dedución 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.- Deduciones

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 3. 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 Tributaria
- 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 prorata
- 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. RÉGIMENES 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.- Vídeo tutorial: 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.Regímen especial del grupo de entidad

## **MÓDULO 4. IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES E IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS**

### **UNIDAD FORMATIVA 1. IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES**

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 1. EL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES: NATURALEZA, OBJETO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN**

- 1.Normativa aplicable a las sucesiones y donaciones en España
- 2.Naturaleza y objeto del ISD
- 3.Ámbito territorial del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones
  - 1.- Territorio Común y Comunidades Autónomas
  - 2.- Regímenes forales
  - 3.- Convenios Internacionales
  - 4.- Determinación de la Hacienda Territorial competente para la exacción del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones
- 5.- Ejercicios prácticos resueltos. Hacienda territorial competente

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 2. SUCESIONES**

- 1.Hecho imponible en la sucesión hereditaria
- 2.Sujeto pasivo y responsables
- 3.Base imponible en el impuesto sobre sucesiones
  - 1.- Bienes que integran el caudal relicto
  - 2.- Deducciones aplicables
  - 3.- Derechos de usufructo, uso y habitación
- 4.Base liquidable en el impuesto sobre sucesiones
  - 1.- Reducciones estatales
  - 2.- Reducciones autonómicas
- 5.Deuda tributaria
  - 1.- Tipo de gravamen aplicable
  - 2.- Cuota tributaria
- 6.Ejercicio práctico resuelto. Reducciones en el Impuesto sobre Sucesiones

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 3. DONACIONES**

- 1.Hecho imponible en la donación
  - 1.- Adquisición de bienes y derechos por donación
  - 2.- Adquisición de bienes y derechos por cualquier otro negocio a título gratuito ínter vivos
- 2.Sujeto pasivo
- 3.Base imponible en el impuesto sobre donaciones
  - 1.- Valor real de los bienes donados
  - 2.- Cargas deducibles
  - 3.- Deudas deducibles
  - 4.- Donaciones de bienes de la sociedad conyugal
  - 5.- Comprobación de valores
- 4.Base liquidable en el impuesto sobre donaciones
  - 1.- Reducciones estatales
  - 2.- Reducciones autonómicas y forales
- 5.Tipo de gravamen y cuota íntegra

- 6.La deuda tributaria: cuota tributaria y cuota líquida
  - 1.- Determinación de la deuda tributaria en la legislación estatal
  - 2.- Determinación de la deuda tributaria en las comunidades autónomas
  - 3.- La deuda tributaria en los territorios forales
- 7.Devengo en la modalidad de donaciones
- 8.Acumulación de donaciones
  - 1.- Ejercicio práctico resuelto. Acumulación de donaciones
- 9.Ejercicios prácticos resueltos. Cómo liquida el Impuesto de Donaciones

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 4. SEGUROS DE VIDA**

- 1.Hecho imponible
- 2.Base imponible
- 3.Base liquidable
- 4.Cuota tributaria
- 5.Video tutorial. Tributación de los seguros de vida en el Impuesto de Sucesiones

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 5. GESTIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES**

- 1.Cuestiones generales a la gestión del impuesto
- 2.Régimen de presentación de documentos
  - 1.- Documentos a presentar
  - 2.- Plazo de presentación
  - 3.- Tramitación
  - 4.- Pago del Impuesto, aplazamiento y fraccionamiento
- 3.Régimen de autoliquidación
- 4.Ejercicio práctico resuelto. Cómo rellenar el modelo de sucesiones
- 5.Ejercicio práctico resuelto. Cómo rellenar el modelo de donaciones

#### **UNIDAD FORMATIVA 2. IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS**

##### **UNIDAD DIDÁCTICA 1. EL IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS. APROXIMACIÓN**

- 1.Régimen jurídico aplicable al ITP y AJD
  - 1.- Normas de Derecho Internacional y de Derecho Comunitario
  - 2.- Régimen jurídico estatal
  - 3.- Régimen jurídico autonómico
  - 4.- Legislación civil autonómica
- 2.Naturaleza y características del ITP y AJD
- 3.Modalidades del ITP y AJD. Compatibilidades e incompatibilidades
  - 1.- Modalidades del impuesto sobre ITP y AJD
  - 2.- Sistema de compatibilidades e incompatibilidades
- 4.Principios de aplicación del ITP y AJD
  - 1.- Calificación
  - 2.- Pluralidad de convenciones
  - 3.- Afección de los bienes y derechos al pago del impuesto
- 5.Ámbito de aplicación territorial del ITP y AJD
  - 1.- Ámbito de aplicación internacional
  - 2.- Ámbito de aplicación interna
- 6.Video tutorial. Compatibilidades con otros impuestos

##### **UNIDAD DIDÁCTICA 2. TRANSMISIONES PATRIMONIALES ONEROSAS**

- 1.Hecho imponible en TPO
  - 1.- Operaciones sujetas
  - 2.- Operaciones no sujetas
  - 3.- Compatibilidad con la modalidad AJD
  - 4.- Relación entre TPO e IVA

- 5.- Supuesto especial. Transmisión de bienes y derechos
- 2.Sujeto pasivo en TPO
- 3.Base imponible y base liquidable en TPO
  - 1.- Base imponible
  - 2.- Base liquidable
- 4.Tipos de gravamen y cuota en TPO
  - 1.- Régimen general
  - 2.- Tipos de gravamen en la normativa estatal
  - 3.- Tipos de gravamen en la normativa foral y autonómica
- 5.Deducciones y bonificaciones. Cuota líquida en TPO
  - 1.- Deducciones y bonificaciones estatales
  - 2.- Deducciones y bonificaciones en la normativa foral y autonómica
- 6.Ejercicio práctico resuelto. La venta de un vehículo.
- 7.Ejercicio práctico resuelto. Obligaciones fiscales del arrendamiento de vivienda

### **UNIDAD DIDÁCTICA 3. OPERACIONES SOCIETARIAS**

- 1.Aspectos generales de las operaciones societarias
- 2.Concepto de sociedad a efectos de la modalidad Operaciones Societarias
  - 1.- Tipos de sociedades
  - 2.- Sociedades comunitarias y extranjeras
- 3.Hecho imponible en las Operaciones Societarias
  - 1.- Constitución de sociedades
  - 2.- Aumento y disminución de capital social
  - 3.- Disolución de sociedades
  - 4.- Aportaciones efectuadas por los socios que no supongan aumento del capital social
  - 5.- Traslado a España de la sede de dirección efectiva o del domicilio de una sociedad cuando ni una ni otro estuviesen previamente situados en un estado miembro de la Unión Europea
- 4.Operaciones no sujetas a la modalidad de operaciones societarias
  - 1.- Operaciones de reestructuración
  - 2.- Traslado de la sede de dirección efectiva o del domicilio social de sociedades de un estado miembro de la Unión Europea a otro
  - 3.- Modificación de la escritura de constitución o de los estatutos de una sociedad. Cambio del objeto social, transformación o prórroga del plazo de duración de una sociedad
  - 4.- Ampliación de capital con cargo a la reserva constituida exclusivamente por prima de emisión de acciones
- 5.Base imponible en la modalidad de operaciones societarias
- 6.Sujeto pasivo. Cuota tributaria en la modalidad de operaciones societarias
- 7.Video tutorial. Consideraciones en la modalidad de Operaciones Societarias

### **UNIDAD DIDÁCTICA 4. ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS**

- 1.Naturaleza jurídica de la modalidad de Actos Jurídicos Documentados
- 2.Normativa reguladora de la modalidad de AJD
  - 1.- Normativa estatal
  - 2.- Normativa autonómica
  - 3.- Normativa foral
  - 4.- Derecho de la Unión Europea
- 3.Documentos notariales
  - 1.- Hecho imponible
  - 2.- Distinción entre cuota fija y cuota variable
  - 3.- Cuota fija
  - 4.- Cuota variable
- 4.Documentos mercantiles
- 5.Documentos administrativos
- 6.Vídeo tutorial. La extinción de condominio en el Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados

### **UNIDAD DIDÁCTICA 5. DISPOSICIONES COMUNES ITP Y AJD**



- 1.Exenciones en el ITP y AJD
  - 1.- Exenciones subjetivas
  - 2.- Exenciones objetivas
  - 3.- Beneficios fiscales establecidos en disposiciones especiales
  - 4.- Especialidades forales en materia de exenciones objetivas y disposiciones especiales
- 2.Devengo en el ITP y AJD
- 3.Prescripción en el ITP y AJD
- 4.Comprobación de valores
- 5.Gestión del impuesto
- 6.Vídeo tutorial. La exenciones aplicables a las modalidades dentro del ITP y AJD

## **MÓDULO 5. HACIENDAS LOCALES**

### **UNIDAD DIDÁCTICA 1. HACIENDAS LOCALES: IBI E IAE**

- 1.Las Haciendas Locales: Introducción
  - 1.- Recursos de las entidades locales
  - 2.- Impuestos exigibles por las entidades locales
  - 3.- Gestión de los impuestos municipales
- 2.Impuesto sobre Bienes Inmuebles (IBI)
  - 1.- Naturaleza
  - 2.- Hecho imponible
  - 3.- Exenciones
  - 4.- Videotutorial: Sujeto pasivo
  - 5.- Base imponible y base liquidable
  - 6.- Cuota tributaria
  - 7.- Bonificaciones
  - 8.- Recargos
  - 9.- Período impositivo y devengo
  - 10.- Gestión del impuesto
  - 11.- El IBI en Navarra y en los Territorios Históricos Vascos
  - 12.- Ejercicio práctico resuelto: Impuestos sobre Bienes Inmuebles
- 3.Videotutorial: Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE)
  - 1.- Normas generales
  - 2.- Hecho imponible y naturaleza
  - 3.- Sujetos pasivos
  - 4.- Obligaciones censales
  - 5.- Exenciones
  - 6.- Cuota tributaria
  - 7.- Bonificaciones
  - 8.- Prorrateo de cuotas
  - 9.- Período impositivo y devengo
  - 10.- Gestión del impuesto
  - 11.- El IAE en los Territorios Forales
- 4.Ejercicio práctico resuelto: Impuesto sobre Actividades Económicas

### **UNIDAD DIDÁCTICA 2. HACIENDAS LOCALES: OTROS IMPUESTOS ( IVTM, ICIO, IIVTMNU e IMGS)**

- 1.Cuestiones generales: Impuestos municipales voluntarios
- 2.Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica (IVTM)
  - 1.- Hecho imponible
  - 2.- Exenciones
  - 3.- Videotutorial: Sujetos pasivos
  - 4.- Cuota tributaria
  - 5.- Bonificaciones
  - 6.- Período impositivo y devengo

- 7.- Gestión del impuesto
- 8.- Esquema de liquidación del impuesto
- 9.- Ejercicio práctico resuelto: Liquidación del IVTM
- 3.Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras (ICIO)
  - 1.- Hecho imponible y exenciones
  - 2.- Sujetos pasivos
  - 3.- Base imponible, cuota tributaria y devengo
  - 4.- Gestión del impuesto
  - 5.- Ejercicio práctico resuelto: Liquidación del ICIO
- 4.Impuesto sobre el Incremento de Valor de los terrenos de Naturaleza Urbana (IIVTNU)
  - 1.- Hecho imponible
  - 2.- Exenciones
  - 3.- Sujetos pasivos
  - 4.- Base imponible
  - 5.- Cuota íntegra
  - 6.- Cuota líquida
  - 7.- Devengo
  - 8.- Gestión del impuesto
  - 9.- Esquema de liquidación del impuesto
  - 10.- Ejercicio práctico resuelto: Liquidación IIVTNU
- 5.Impuesto Municipal sobre Gastos Suntuarios
  - 1.- Hecho imponible y sujeto pasivo
  - 2.- Base imponible
  - 3.- Tipo de gravamen, devengo y gestión del impuesto

## **MÓDULO 6. PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS Y RÉGIMEN SANCIONADO**

### **UNIDAD DIDÁCTICA 1. DISPOSICIONES COMUNES A LOS PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS**

- 1.Introducción: desarrollo y aplicación de los procedimientos tributarios
- 2.Aplicación de los tributos
  - 1.- Ámbito de aplicación y competencias
  - 2.- Derechos y garantías de los obligados tributarios
  - 3.- Información y asistencia a los obligados tributarios
  - 4.- Colaboración social en la aplicación de los tributos
  - 5.- Nuevas tecnologías aplicadas a los procedimientos tributarios
- 3.Normas sobre actuación y procedimiento tributario
  - 1.- Fases de los procedimientos tributarios
  - 2.- Potestades y funciones de comprobación e investigación
  - 3.- Notificaciones en materia tributaria
  - 4.- La Prueba en el procedimiento tributario
  - 5.- Liquidaciones tributarias
  - 6.- Documentación de las actuaciones
  - 7.- La denuncia
- 4.La Agencia Estatal de Administración Tributaria
- 5.Video tutorial. Los procedimientos tributarios

### **UNIDAD DIDÁCTICA 2. PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN TRIBUTARIA**

- 1.Introducción: actuaciones y procedimiento de gestión tributaria
- 2.Contenido de la gestión tributaria
- 3.Iniciación del procedimiento de gestión tributaria
  - 1.- Declaración Tributaria
  - 2.- Autoliquidaciones
  - 3.- La comunicación de datos
  - 4.- Las declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones tributarias complementarias y sustitutivas

#### 4. Clases de procedimientos de gestión tributaria

- 1.- Procedimiento de devolución iniciado mediante autoliquidación, solicitud o comunicación de

#### 5. datos

- 1.- Procedimiento iniciado mediante declaración
- 2.- Procedimiento de verificación de datos
- 3.- Procedimiento de comprobación de valores
- 4.- Procedimiento de comprobación limitada
- 5.- Otros procedimientos en la gestión tributaria

#### 6. Ejercicio resuelto. Actuación de la Administración

### **UNIDAD DIDÁCTICA 3. PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN**

#### 1. Introducción: actuaciones y procedimiento de inspección

#### 2. La inspección tributaria

#### 3. Iniciación del procedimiento de inspección

- 1.- Derechos y obligaciones en el procedimiento inspector
- 2.- Formas de inicio en el procedimiento inspector
- 3.- Modos de inicio o materialización del inicio del procedimiento
- 4.- Efectos del inicio del procedimiento inspector
- 5.- Alcance de las actuaciones inspectoras

#### 4. Tramitación del procedimiento de inspección

- 1.- Plazo de las actuaciones inspectoras
- 2.- Extensión del plazo
- 3.- Lugar de las actuaciones inspectoras
- 4.- Horario en que deben desarrollarse las actuaciones
- 5.- Adopción de medidas cautelares

#### 5. Terminación del procedimiento de inspección

- 1.- Trámite de audiencia previo
- 2.- Las actas de inspección
- 3.- Liquidaciones derivadas de las actas de inspección

#### 6. Disposiciones especiales en el ámbito de inspección

#### 7. Ejercicio resuelto. Procedimiento de inspección

### **UNIDAD DIDÁCTICA 4. PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN**

#### 1. Introducción: Actuaciones y procedimiento de recaudación

#### 2. La recaudación tributaria

- 1.- Formas de recaudación de las deudas tributarias
- 2.- Facultades de la recaudación tributaria
- 3.- Derechos en el procedimiento de recaudación

#### 3. Extinción de las deudas tributarias

- 1.- Formas de extinción de las deudas tributarias
- 2.- Garantías de la deuda tributaria
- 3.- Aplazamiento y fraccionamiento de pago

#### 4. La recaudación de los tributos en periodo voluntario

- 1.- El pago voluntario extemporáneo

#### 5. La recaudación tributaria en periodo ejecutivo

- 1.- Causas que impiden el inicio del período ejecutivo en el procedimiento de recaudación
- 2.- Consecuencias del inicio del periodo ejecutivo en el procedimiento de recaudación
- 3.- Inicio de la recaudación tributaria en el periodo ejecutivo
- 4.- El procedimiento de apremio
- 5.- Motivos de oposición a la providencia de apremio
- 6.- Recursos contra la providencia de apremio
- 7.- Ejecución de garantías
- 8.- Práctica del embargo de bienes y derechos
- 9.- Terminación del procedimiento de apremio

- 10.- Suspensión del procedimiento de apremio
- 6.Procedimiento de recaudación frente a responsables y sucesores
  - 1.- Procedimiento frente a los responsables
  - 2.- Procedimiento frente a los sucesores
- 7.Ejercicio resuelto. Procedimiento de recaudación

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 5. PROCEDIMIENTO SANCIONADOR EN MATERIA TRIBUTARIA**

- 1.Introducción: La potestad sancionadora
  - 1.- Ámbito de aplicación de la potestad sancionadora
- 2.La potestad sancionadora
- 3.Sujetos responsables de las infracciones y sanciones
  - 1.- Infractores
  - 2.- Responsables
  - 3.- Sucesores
  - 4.- Responsabilidad tributaria
- 4.Las infracciones tributarias
  - 1.- Clasificación de las infracciones
  - 2.- Calificación de las infracciones tributarias
- 5.Las sanciones tributarias
  - 1.- Graduación de las sanciones
- 6.Tipos de infracciones y su correspondiente sanción
- 7.El procedimiento sancionador
  - 1.- Órganos competentes para la imposición de las sanciones
  - 2.- Recursos contra las sanciones
- 8.Extinción de la responsabilidad
- 9.Delitos contra la Hacienda Pública
- 10.Ejercicio resuelto. Procedimiento sancionador I
- 11.Ejercicio resuelto. Procedimiento sancionador II

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 6. LOS RECURSOS EN MATERIA TRIBUTARIA**

- 1.Introducción: potestad revisora
- 2.Normas generales de la revisión en vía administrativa
  - 1.- Cómputo de plazo
  - 2.- Revisión de actos en vía administrativa por las Haciendas Locales
- 3.Recurso de reposición
  - 1.- Suspensión de la ejecución del acto impugnado
  - 2.- Resolución del recurso de reposición
- 4.Reclamación económico-administrativa
  - 1.- Disposiciones generales
  - 2.- Suspensión del acto impugnado
  - 3.- Procedimiento económico administrativo
- 5.Procedimientos especiales de revisión
  - 1.- Revisión de actos nulos de pleno derecho
  - 2.- Declaración de lesividad
  - 3.- Revocación
  - 4.- Devolución de ingresos indebidos y rectificación de autoliquidaciones
  - 5.- Rectificación de errores
- 6.Recurso contencioso administrativo
- 7.Ejercicio resuelto. Recursos en materia tributaria

### **MÓDULO 7. DIRECCIÓN FINANCIERA: FUNDAMENTOS Y ESTRUCTURA**

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 1. LA EMPRESA Y LA DIRECCIÓN FINANCIERA**

- 1.La dirección financiera: Naturaleza y objetivos
  - 1.- Evolución de la dirección financiera

- 2.- Objetivos de la dirección financiera
- 2. Tipos de Sociedades
  - 1.- Sociedades responsabilidad limitada
  - 2.- Sociedades anónimas
  - 3.- Sociedades especiales
- 3. El director financiero
  - 1.- La naturaleza y funciones del director financiero
  - 2.- El directivo
  - 3.- Decisiones del director financiero
  - 4.- Separación entre propiedad y dirección
- 4. Ejercicio Resuelto. Tipos de fórmulas empresariales

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 2. ENTORNO ECONÓMICO: CICLO ECONÓMICO E INFLACIÓN**

- 1. Los ciclos económicos: Fluctuaciones y fases
  - 1.- Tipos de fluctuaciones
  - 2.- Fases del ciclo
- 2. La inflación y los ciclos
  - 1.- La inflación
  - 2.- Relación entre inflación y ciclos económicos
- 3. Entorno económico internacional: tendencias, devaluación y mercado de divisas
  - 1.- Tendencias y política económica
  - 2.- La devaluación
  - 3.- El mercado de divisas
- 4. Balanza de pagos
- 5. Ejercicio Resuelto. Cálculo del IPC

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 3. INTRODUCCIÓN A LAS MATEMÁTICAS FINANCIERAS**

- 1. Capitalización simple
  - 1.- Las operaciones en régimen simplificado
- 2. Capitalización compuesta
- 3. Rentas
- 4. Préstamos
- 5. Empréstitos
- 6. Valores mobiliarios
  - 1.- Caracteres de una emisión de renta fija
  - 2.- Caracteres de una emisión de renta variable
- 7. Ejercicio Resuelto. Tipos de préstamos

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 4. CAPITALIZACIÓN Y DESCUENTO DE LAS INVERSIONES**

- 1. Valor temporal del dinero
- 2. Capitalización y descuento simples
- 3. Capitalización y descuento compuestos y continuos
- 4. Valoración de rentas financieras
  - 1.- Análisis y aplicación del cálculo de rentas
  - 2.- Rentas constantes
  - 3.- Rentas Variables de progresión geométrica
  - 4.- Rentas variables en progresión aritmética
- 5. Tanto anual de equivalencia (TAE)
- 6. Ejercicio Resuelto. Cálculo de la tasa anual equivalente (TAE)

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 5. POLÍTICAS DE DIVIDENDOS**

- 1. Dividendos y sus clases
  - 1.- ¿Qué es un dividendo?
  - 2.- Clases de dividendos
- 2. Relevancia de la política de dividendos
- 3. Dividendos e imperfecciones del mercado

4.Dividendos e impuestos

- 1.- Tributación de los dividendos en el IRPF

5.Ejercicio Resuelto. Cálculo y tributación de dividendos

**UNIDAD DIDÁCTICA 6. CARTERAS DE FONDOS DE INVERSIÓN**

1.Los fondos de inversión

- 1.- El riesgo en los fondos de inversión
- 2.- La rentabilidad de los fondos de inversión
- 3.- Fiscalidad de los Fondos de Inversión
- 4.- Ventajas e inconvenientes de invertir en Fondos de Inversión
- 5.- Los productos financieros derivados

2.Sociedades de Inversión de Capital Variable (SICAV)

3.Fondos de inversión libre

4.Fondos de fondos de inversión libre

5.Fondos cotizados o ETF

6.Ejercicio Resuelto. Letras del tesoro

**UNIDAD DIDÁCTICA 7. CARTERAS DE VALORES**

1.Teoría y gestión de carteras: fundamentos

- 1.- El modelo de H. Markovitz
- 2.- El modelo de Sharpe

2.Evaluación del riesgo según el perfil del inversor

3.Función de utilidad de un inversor con aversión al riesgo

4.Ejercicio Resuelto. Cálculo de la rentabilidad de una cartera