



master



Master en **Derecho Fiscal y Contabilidad + Titulación Universitaria**



INEAF
BUSINESS SCHOOL

INEAF Business School



Índice

Master en **Derecho Fiscal y Contabilidad + Titulación Universitaria**

1. Historia
2. Titulación Master en Derecho Fiscal y Contabilidad + Titulación Universitaria
[Resumen](#) / [A quién va dirigido](#) / [Objetivos](#) / [Para que te prepara](#) / [Salidas Laborales](#) / [INEAF Plus](#)
3. Metodología de Enseñanza
4. Alianzas
5. Campus Virtual
6. Becas
7. Claustro Docente
8. Temario Completo



Historia

Ineaf Business School



En el año 1987 nace la primera promoción del Máster en Asesoría Fiscal impartido de forma presencial, a sólo unos metros de la histórica Facultad de Derecho de Granada. Podemos presumir de haber formado a profesionales de éxito durante las 27 promociones del Máster presencial, entre los que encontramos abogados, empresarios, asesores fiscales, funcionarios, directivos, altos cargos públicos, profesores universitarios...

El Instituto Europeo de Asesoría Fiscal INEAF ha realizado una apuesta decidida por la innovación y nuevas tecnologías, convirtiéndose en una Escuela de Negocios líder en formación fiscal y jurídica a nivel nacional.

Ello ha sido posible gracias a los cinco pilares que nos diferencian:

- **Claustro** formado por profesionales en ejercicio.
- **Metodología y contenidos** orientados a la práctica profesional.
- **Ejemplos y casos prácticos** adaptados a la realidad laboral.
- **Innovación** en formación online.
- **Acuerdos** con Universidades.



Programa de Becas / Financiación 100% Sin Intereses

Titulación Master Profesional

Titulación Múltiple:

- Título Propio Máster en Derecho Fiscal y Contabilidad expedido por el Instituto Europeo de Asesoría Fiscal(INEAF)
- Título Propio Universitario en Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones e Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados (ISD, ITP y AJD) Expedida por la Universidad Antonio de Nebrija con 8 créditos ECTS
- Título Propio Universitario en Procedimientos Tributarios y Régimen Sancionador Expedida por la Universidad Antonio de Nebrija con 8 créditos ECTS

“Enseñanza no oficial y no conducente a la obtención de un título con carácter oficial o certificado de profesionalidad.”

Resumen

Con el paso de los años, las exigencias del mercado laboral han ido aumentando. En concreto, en la rama empresarial, se demandan profesionales altamente cualificados que tengan conocimientos sobre tributación y su relación con las sociedades. ¿Quieres aprender todo lo que necesitas para desempeñar la labor que te apasiona? Matricúlate en el Master en Derecho Fiscal y Contabilidad y obtén los conocimientos imprescindibles para hacer frente a los puestos del sector.

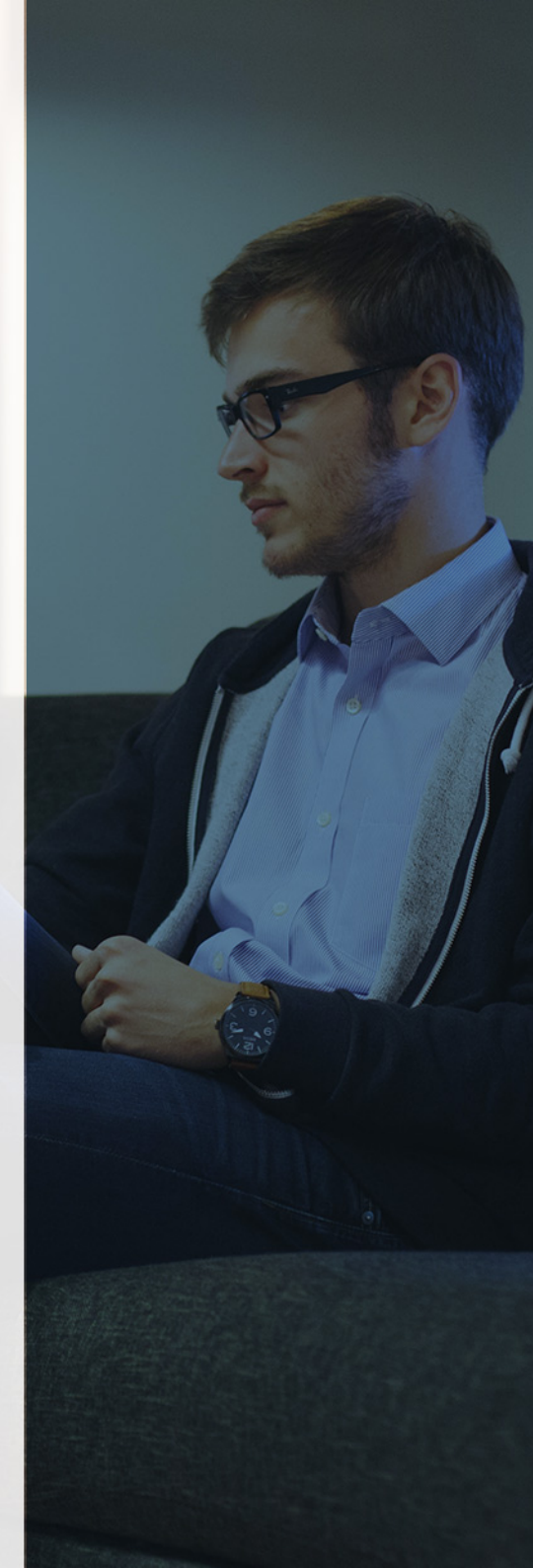
A quién va dirigido

Dirigido a titulados universitarios de la rama administrativa, principalmente, que deseen orientar su carrera profesional hacia este campo. El Master en Derecho Fiscal y Contabilidad es una gran formación para reciclar los conocimientos de profesionales que se dediquen a la gestión contable e impositiva.

Objetivos

Con el Master en ***Derecho Fiscal y Contabilidad + Titulación Universitaria*** usted alcanzará los siguientes objetivos:

- Repaso de la normativa contable.
- Profundizar en la normativa fiscal del Impuesto sobre Sociedades.
- Realizar la liquidación del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- Analizar posibles situaciones de desequilibrio en la empresa.
- Conocer el sistema sancionador.





¿Y, después?

¿PARA QUÉ TE PREPARA?

El Master en Derecho Fiscal y Contabilidad te capacitará para desarrollar los puestos más demandados del área empresarial. Aprenderás la estructura del proceso contable, afianzando la contabilización de todas las posibles operaciones económicas que se puedan presentar. Todo esto desde un punto de vista práctico. Además, podrás gestionar impuestos como el Impuesto de Sucesiones y Donaciones e Impuesto sobre Transacciones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

SALIDAS LABORALES

Licenciados, graduados y estudiantes que deseen orientar su carrera profesional hacia esta disciplina, así como a profesionales de sectores relacionados con el Derecho financiero y tributario, asesoría, contabilidad y consultoría fiscal que quieran reciclar sus conocimientos y ampliarlos en la materia del derecho contable y fiscal.

INEAF *Plus*.

Descubre las ventajas

SISTEMA DE CONVALIDACIONES INEAF

La organización modular de nuestra oferta formativa permite formarse paso a paso; si ya has estado matriculado con nosotros y quieres cursar nuevos estudios solicita tu plan de convalidación. No tendrás que pagar ni cursar los módulos que ya tengas superados.

ACCESO DE POR VIDA A LOS CONTENIDOS ONLINE

Aunque haya finalizado su formación podrá consultar, volver a estudiar y mantenerse al día, con acceso de por vida a nuestro Campus y sus contenidos sin restricción alguna.

CONTENIDOS ACTUALIZADOS

Toda nuestra oferta formativa e información se actualiza permanentemente. El acceso ilimitado a los contenidos objetode estudio es la mejor herramienta de actualización para nuestros alumno/as en su trabajo diario.

DESCUENTOS EXCLUSIVOS

Los antiguos alumno/as acceden de manera automática al programa de condiciones y descuentos exclusivos de INEAF Plus, que supondrá un importante ahorro económico para aquellos que decidan seguir estudiando y así mejorar su currículum o carta de servicios como profesional.



OFERTAS DE EMPLEO Y PRÁCTICAS

Desde INEAF impulsamos nuestra propia red profesional entre nuestros alumno/as y profesionales colaboradores. La mejor manera de encontrar sinergias, experiencias de otros compañeros y colaboraciones profesionales.

NETWORKING

La bolsa de empleo y prácticas de INEAF abre la puerta a nuevas oportunidades laborales. Contamos con una amplia red de despachos, asesorías y empresas colaboradoras en todo el territorio nacional, con una importante demanda de profesionales con formación cualificada en las áreas legal, fiscal y administración de empresas.

En INEAF ofrecemos oportunidades de formación sin importar horarios, movilidad, distancia geográfica o conciliación.

Nuestro método de estudio online se basa en la integración de factores formativos y el uso de las nuevas tecnologías. Nuestro equipo de trabajo se ha fijado el objetivo de integrar ambas áreas de forma que nuestro alumnado interactúe con un CAMPUS VIRTUAL ágil y sencillo de utilizar. Una plataforma diseñada para facilitar el estudio, donde el alumnado obtenga todo el apoyo necesario, ponemos a disposición del alumnado un sinfín de posibilidades de comunicación.

Nuestra metodología de aprendizaje online, está totalmente orientada a la práctica, diseñada para que el alumnado avance a través de las unidades didácticas siempre prácticas e ilustradas con ejemplos de los distintos módulos y realice las Tareas prácticas (Actividades prácticas, Cuestionarios, Expedientes prácticos y Supuestos de reflexión) que se le irán proponiendo a lo largo del itinerario formativo.

Al finalizar el máster, el alumnado será capaz de transformar el conocimiento académico en conocimiento profesional.

metodología INEAF



Profesorado y servicio de tutorías

Todos los profesionales del Claustro de INEAF compatibilizan su labor docente con una actividad profesional (Inspectores de Hacienda, Asesores, Abogados ...) que les permite conocer las necesidades reales de asesoramiento que exigen empresas y particulares. Además, se encargan de actualizar continuamente los contenidos para adaptarlos a todos los cambios legislativos, jurisprudenciales y doctrinales.

Durante el desarrollo del programa el alumnado contará con el apoyo permanente del departamento de tutorización. Formado por especialistas de las distintas materias que ofrecen al alumnado una asistencia personalizada a través del servicio de tutorías on-line, teléfono, chat, clases online, seminarios, foros ... todo ello desde nuestro CAMPUS Online.

Materiales didácticos

Al inicio del programa el alumnado recibirá todo el material asociado al máster en papel. Estos contenidos han sido elaborados por nuestro claustro de expertos bajo exigentes criterios de calidad y sometido a permanente actualización. Nuestro sistema de Campus online permite el acceso ilimitado a los contenidos online y suministro gratuito de novedades y actualizaciones que hacen de nuestros recursos una valiosa herramienta para el trabajo diario.

Alianzas

En INEAF, las **relaciones institucionales** desempeñan un papel fundamental para mantener el máximo grado de excelencia en nuestra oferta formativa y situar a nuestros alumno/as en el mejor escenario de oportunidades laborales y relaciones profesionales.



ASOCIACIONES Y COLEGIOS PROFESIONALES

Las alianzas con asociaciones, colegios profesionales, etc. posibilitan el acceso a servicios y beneficios adicionales a nuestra comunidad de alumno/as.



EMPRESAS Y DESPACHOS

Los acuerdos estratégicos con empresas y despachos de referencia nos permiten nutrir con un especial impacto todas las colaboraciones, publicaciones y eventos de INEAF. Constituyendo INEAF un cauce de puesta en común de experiencia.

CALIDAD

PRÁCTICO

ACTUALIZADO

Si desea conocer mejor nuestro Campus Virtual puede acceder como invitado al curso de demostración a través del siguiente enlace:

alumnos.ineaf.es

campus virtual

En nuestro afán por adaptar el aprendizaje a la filosofía 3.0 y fomentar el empleo de los nuevos recursos tecnológicos en la empresa, **hemos desarrollado un Campus virtual (Plataforma Online para la Formación 3.0) exclusivo de última generación con un diseño funcional e innovador.**

Entre las herramientas disponibles encontrarás: servicio de tutorización, chat, mensajería y herramientas de estudio virtuales (ejemplos, actividades prácticas – de cálculo, reflexión, desarrollo, etc., vídeo-ejemplos y videotutoriales, además de “supercasos”, que abarcarán módulos completos y ofrecerán al alumnado una visión de conjunto sobre determinadas materias).

El Campus Virtual permite establecer contacto directo con el equipo de tutorización a través del sistema de comunicación, permitiendo el intercambio de archivos y generando sinergias muy interesantes para el aprendizaje.

El alumnado dispondrá de **acceso ilimitado a los contenidos** contando además con manuales impresos de los contenidos teóricos de cada módulo, que le servirán como apoyo para completar su formación.

En INEAF apostamos por tu formación y ofrecemos un **Programa de becas y ayudas al estudio**. Somos conscientes de la importancia de las ayudas al estudio como herramienta para garantizar la inclusión y permanencia en programas formativos que permitan la especialización y orientación laboral.

BECA DESEMPLEO, DISCAPACIDAD Y FAMILIA NUMEROSA	BECA ALUMNI	BECA EMPRENDE, GRUPO	BECA RECOMIENDA
Documentación a aportar (desempleo): • Justificante de encontrarse en situación de desempleo Documentación a aportar (discapacidad): • Certificado de discapacidad igual o superior al 33 %. Documentación a aportar (familia numerosa): • Se requiere el documento que acredita la situación de familia numerosa.	Documentación a aportar: • No tienes que aportar nada. ¡Eres parte de INEAF!	Documentación a aportar (emprende): • Estar dado de alta como autónomo y contar con la última declaración-liquidación del IVA. Documentación a aportar (grupo): • Si sois tres o más personas, podréis disfrutar de esta beca.	Documentación a aportar: • No se requiere documentación, tan solo venir de parte de una persona que ha estudiado en INEAF previamente.
20%	25%	15%	15%

Para más información puedes contactar con nosotros en el teléfono 958 050 207 y también en el siguiente correo electrónico: formacion@ineaf.es

El Claustro Docente de INEAF será el encargado de analizar y estudiar cada una de las solicitudes, y en atención a los **méritos académicos y profesionales** de cada solicitante decidirá sobre la concesión de **beca**.

A photograph of three people (two men and one woman) sitting at a wooden desk in a library or office setting. They are looking towards the camera. The background is filled with bookshelves containing many books. On the desk, there are some papers, a pen holder, and a calculator.

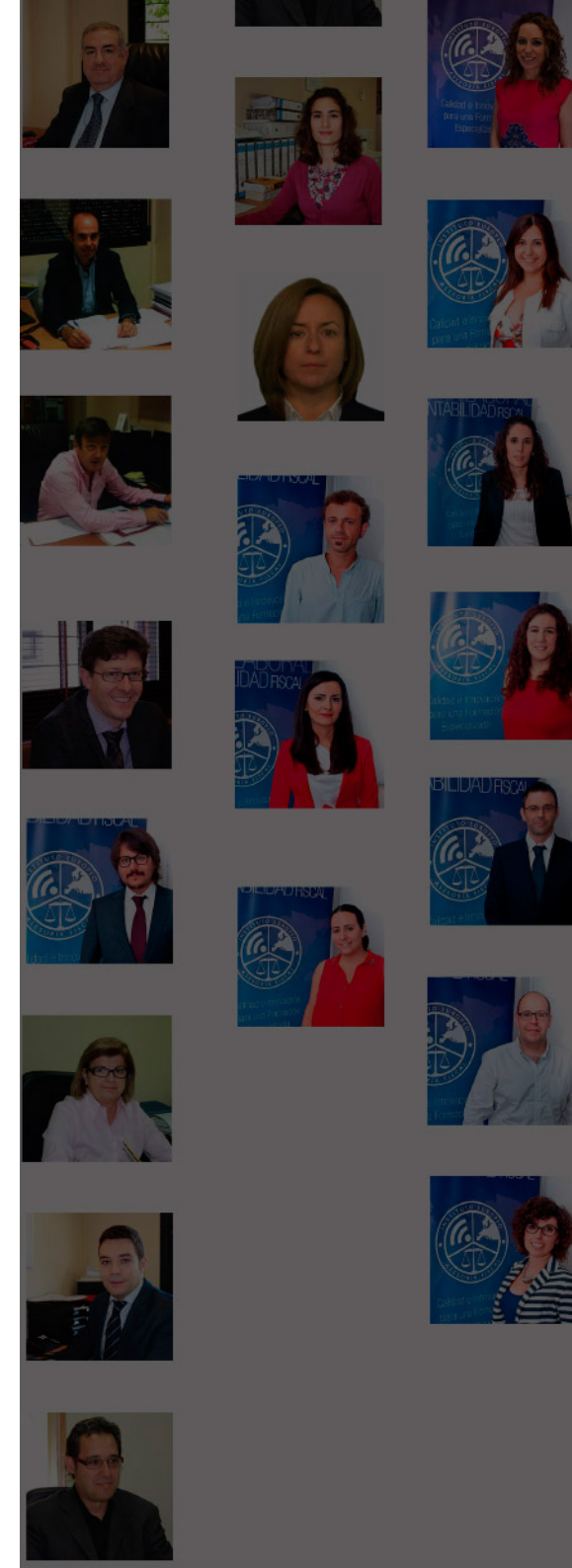
"Preparamos profesionales con casos prácticos,
llevando la realidad del mercado laboral a
nuestros Cursos y Másteres"

Claustro docente

Nuestro equipo docente está formado por Inspectores de Hacienda, Abogados, Economistas, Graduados Sociales, Consultores, ... Todos ellos profesionales y docentes en ejercicio, con contrastada experiencia, provenientes de diversos ámbitos de la vida empresarial que aportan aplicación práctica y directa de los contenidos objeto de estudio, contando además con amplia experiencia en impartir formación a través de las TICs.

Se ocupará además de resolver dudas al alumnado, aclarar cuestiones complejas y todas aquellas otras que puedan surgir durante la formación.

Si quieres saber más sobre nuestros docentes accede
a la sección Claustro docente de nuestra web desde
[aquí](#)



Temario

Master en **Derecho Fiscal y Contabilidad + Titulación Universitaria**



PROGRAMA ACADEMICO

Módulo 1. Contabilidad financiera

Módulo 2. Impuesto sobre sociedades

Módulo 3. Impuesto sobre el valor añadido (iva)

Módulo 4. Impuesto sobre la renta de las personas físicas (irpf)

Módulo 5. Contabilidad de sociedades mercantiles y otras entidades

Módulo 6. Impuesto sobre sucesiones y donaciones e impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados

Módulo 7. Procedimientos tributarios y régimen sancionador

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
- 3. - Definiciones
- 4. - Objetivos de la contabilidad
- 5. - División de la contabilidad
- 6. - Planificación y normalización contable

UNIDAD DIDÁCTICA 2.
REGISTRO DE OPERACIONES CONTABLES

- 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
- 6. - Libro Mayor
- 7. - Teorías de cargo y abono
- 8. - Video tutorial: Teoría del Cargo y del Abono
- 9. - El libro Diario
- 10. - Video Tutorial: El Libro Diario
- 11. - Terminología de cuentas
- 12. - El balance de comprobación de sumas y saldos
- 13. - Videotutorial resolución supuesto práctico

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. - Concepto
- 4. - Reflejo contable de las variaciones de neto
- 5. - Contabilidad de ingresos y gastos
- 6. - Videotutorial: Variaciones de neto
- 7. El ciclo contable y sus fases: apertura de la contabilidad, registro de operaciones y cálculo del resultado
- 8. - Introducción
- 9. - Apertura de la contabilidad
- 10. - Registro de las operaciones del ejercicio
- 11. - Cálculo del resultado. Asiento de regularización
- 12. - Cierre de la contabilidad. Asiento de cierre
- 13. - Videotutorial: Resolución supuesto práctico

UNIDAD DIDÁCTICA 4.
CUENTAS DE TESORERÍA EFECTIVO

- 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. - Método Administrativo (o Permanencia de Inventario)
- 5. - Método Especulativo
- 6. - Videotutorial: método Administrativo-especulativo
- 7. Valoración de existencias
- 8. - Precio de adquisición
- 9. - Coste de producción
- 10. Estudio de los Subgrupos (60) Compras y (70) Ventas, del Plan General Contable
- 11. - Cuentas relacionadas con las compras
- 12. - Compras relacionadas con las ventas
- 13. - Video tutorial: Tratamiento contable de los transportes
- 14. - Método de asignación de valor
- 15. El IVA en las operaciones de existencias
- 16. - En las compras
- 17. - En las ventas
- 18. - Video tutorial: Liquidación del IVA
- 19. Envases y embalajes
- 20. Correcciones valorativas
- 21. - Introducción
- 22. - Correcciones de valor de las existencias

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. - En las compras
- 5. - En las ventas
- 6. Contabilidad de los anticipos
- 7. - En las compras
- 8. - En las ventas
- 9. Correcciones valorativas
- 10. Provisión para operaciones de tráfico
- 11. - Sistema individualizado y sistema global
- 12. - Video tutorial: Problemática contable de las insolvencias

UNIDAD DIDÁCTICA 7.

EFFECTOS COMERCIALES

- 1. La Letra de cambio. Conceptos básicos
- 2. Registro contable
- 3. - Contabilidad de los efectos a pagar
- 4. - Contabilidad de los efectos a cobrar
- 5. Efectos en cartera
- 6. Descuento o negociación de efectos
- 7. Gestión de cobro
- 8. Efectos impagados
- 9. El endoso de efectos
- 10. - Desde el punto de vista de la empresa que endosa la letra
- 11. - Desde el punto de vista de la empresa que recibe la letra

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
- 6. - Asiento de nómina
- 7. - Video tutorial: Contabilidad de una nómina
- 8. - Contabilidad de las retenciones

UNIDAD DIDÁCTICA 9.

INMOVILIZADO MATERIAL

- 1. Introducción: aproximación al inmovilizado
- 2. Clasificación del Inmovilizado Material. Cuadro de cuentas
- 3. - Video tutorial: clasificación del inmovilizado material
- 4. Valoración inicial del Inmovilizado Material
- 5. - Inmovilizado en curso
- 6. - Precio de adquisición (Adquisición onerosa)
- 7. - Video tutorial: desmantelamiento y rehabilitación de inmovilizado
- 8. - Coste de producción (fabricación por la propia empresa)
- 9. - Video tutorial: capitalización de gastos financieros
- 10. - Permuta de Inmovilizado
- 11. - Aportaciones no dinerarias
- 12. Aumento del rendimiento, vida útil o capacidad productiva
- 13. Valoración posterior: la amortización
- 14. - Concepto básico. Reflejo de la imagen fiel
- 15. - La amortización como forma de ahorro
- 16. - La amortización fiscal y contable
- 17. - Los métodos de amortización
- 18. - Factores de cálculo de las amortizaciones
- 19. - Cálculo de la cuota de amortización

- 20. - Amortización de un elemento complejo
- 21. - Cambios de amortización
- 22. - Amortización de bienes usados
- 23. Valoración posterior: el deterioro del inmovilizado
- 24. Bajas y enajenaciones
- 25. - Enajenación en las Pymes
- 26. - Enajenación en las Grandes Empresas
- 27. - Otras bajas
- 28. Permutas de inmovilizado material
- 29. 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 PARA LA VENTA

- 1. Activos no corrientes mantenidos para la venta: definición
- 2. - Requisitos para la reclasificación
- 3. Valoración de los activos no corrientes mantenidos para la venta
- 4. - Videotutorial: El subgrupo 58 del PGC
- 5. 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. - Reconocimiento
- 4. - Valoración
- 5. Normas particulares sobre el Inmovilizado Intangible
- 6. - Investigación y desarrollo
- 7. - Concesiones administrativas
- 8. - Propiedad industrial
- 9. - Fondo de comercio
- 10. - Derechos de traspaso
- 11. - Aplicaciones informáticas

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.
INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS FINANCIEROS

- 1. Introducción a los instrumentos financieros
- 2. Activos financieros
- 3. Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias
- 4. - Valoración inicial
- 5. - Valoración posterior
- 6. Activos a coste amortizado
- 7. - Valoración inicial
- 8. - Valoración posterior
- 9. - Deterioro de valor
- 10. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto
- 11. - Valoración inicial
- 12. - Valoración posterior
- 13. - Deterioro de valor
- 14. Activos financieros a coste
- 15. - Valoración inicial
- 16. - Valoración posterior
- 17. - Deterioro de valor
- 18. Reclasificación de los activos financieros
- 19. Intereses y dividendo recibidos de los activos financieros
- 20. Baja de los estados financieros

UNIDAD DIDÁCTICA 15.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS: PASIVOS FINANCIEROS

- 1. Pasivos financieros
- 2. Pasivos financieros a coste amortizado
- 3. - Valoración inicial
- 4. - Valoración posterior
- 5. Pasivos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias
- 6. - Valoración inicial
- 7. - Valoración posterior
- 8. Reclasificación y baja de pasivos financieros

UNIDAD DIDÁCTICA 16.

CONTABILIZACIÓN DE LAS SUBVENCIONES

- 1. Introducción y clases
- 2. - Clases de subvenciones
- 3. - Tratamiento contable
- 4. Resumen previo para la contabilidad de subvenciones no reintegrables
- 5. Normativa de subvenciones, donaciones y legados otorgados por terceros
- 6. Resumen contable de las subvenciones para las Pymes
- 7. Resumen contable de las subvenciones para grandes empresas
- 8. Subvención reintegrable
- 9. Subvención no monetaria

UNIDAD DIDÁCTICA 17.

ARRENDAMIENTO FINANCIERO Y OPERATIVO

- 1. El Arrendamiento
- 2. Arrendamiento Financiero (Leasing)
- 3. Arrendamiento Operativo
- 4. El Renting
- 5. Lease back

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. - Videotutorial: libertad de amortización y amortización acelerada
- 4. Impuesto Diferido: Activos y Pasivos por Impuesto Diferido
- 5. - Diferencias temporarias
- 6. - Activos por diferencias temporarias deducibles
- 7. - Pasivos por diferencias temporarias imponibles
- 8. Compensación de Bases Imponibles Negativas
- 9. - Estimamos que podemos contabilizar el crédito
- 10. - En caso de no contabilizar el crédito a nuestro favor en el año 1
- 11. - Videotutorial: Compensación de Bases Imponibles Negativas
- 12. Variaciones en el tipo impositivo
- 13. Contabilización del Impuesto de Sociedades en empresas de reducida dimensión
- 14. 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. - Activo
- 4. - Pasivo y Patrimonio Neto
- 5. Cuenta de Pérdidas y Ganancias
- 6. Estado de cambios en el Patrimonio Neto
- 7. - Estado de ingresos y gastos reconocidos
- 8. - Estado total de cambios en el patrimonio neto
- 9. Estado de flujos de efectivo
- 10. - Clasificación de las partidas de Cash Flow
- 11. Memoria

UNIDAD DIDÁCTICA 20.
PATRIMONIO NETO

- 1. Introducción. Elementos del Patrimonio Neto
- 2. Fondos Propios
- 3. - Capital
- 4. - Aspectos contables de la constitución de sociedades
- 5. - Video tutorial: apuntes contables de la constitución
- 6. - Reservas
- 7. - Video tutorial: dotación de la reserva legal
- 8. - Tratamiento contable de las reservas de nivelación y capitalización
- 9. - Resultados pendientes de aplicación
- 10. Resumen de la distribución del resultado
- 11. - Si ha habido beneficio
- 12. - Si ha habido pérdida

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. - IVA soportado en operaciones interiores
- 8. - IVA repercutido
- 9. Liquidación del IVA
- 10. - IVA a ingresar
- 11. - IVA a compensar o devolver
- 12. IVA soportado no deducible
- 13. Regla de la prorrata
- 14. - Prorrata general
- 15. - Videotutorial: Caso práctico prorrata
- 16. - Prorrata especial
- 17. - Prorrata en los bienes de inversión
- 18. - Videotutorial: Caso practico de Prorrata en los bienes de inversión
- 19. - Regularización o ajuste de las deducciones

- 20. - Venta de los bienes de inversión durante el periodo de regularización

UNIDAD DIDÁCTICA 22.
PROVISIONES

- 1. Provisiones: Introducción
- 2. Reconocimiento
- 3. Valoración
- 4. - Videotutorial: Tratamiento contable de las provisiones
- 5. Tipos de provisiones

UNIDAD DIDÁCTICA 1.

PRINCIPALES ELEMENTOS DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

- 1. Normativa, naturaleza y ámbito de aplicación del Impuesto
- 2. - Introducción y normativa aplicable
- 3. - Naturaleza
- 4. - Ámbito de aplicación espacial
- 5. Hecho imponible
- 6. - El hecho imponible: regla general y especial
- 7. - Atribución de rentas
- 8. Contribuyentes
- 9. - Contribuyentes con personalidad jurídica
- 10. - Contribuyentes sin personalidad jurídica
- 11. - Obligación personal de contribuir
- 12. - Residencia y domicilio fiscal
- 13. Contribuyentes Exentos
- 14. - Entidades plenamente exentas
- 15. - Entidades parcialmente exentas
- 16. Periodo Impositivo y Devengo del Impuesto
- 17. - Periodo impositivo
- 18. - 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. - Base Imponible
- 3. - Métodos de determinación de la Base Imponible
- 4. - Relaciones entre fiscalidad y contabilidad
- 5. - Esquema de liquidación del Impuesto de Sociedades. Caso práctico
- 6. Reserva de capitalización
- 7. - Aspectos legales y cálculo de la reserva
- 8. - Video tutorial: caso práctico de reserva de capitalización
- 9. Imputación temporal de ingresos y gastos
- 10. - Regla General: principio del devengo y de correlación de ingresos y gastos
- 11. - Criterios de imputación temporal distintos de los anteriores
- 12. - Principio de inscripción contable
- 13. - Errores contables. Consecuencia fiscal de la contabilidad de ingresos y gastos en ejercicios distintos al devengo
- 14. - Operaciones a plazos o con precio aplazado
- 15. - Recuperación del valor/reversión del deterioro
- 16. - Provisiones no aplicadas a su finalidad
- 17. Compensación de bases negativas de ejercicios anteriores
- 18. - Compensación de Bases

- 20. - Periodo impositivo inferior al año
- 21. - Base Imponible negativa no compensable

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

AMORTIZACIONES

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

20. 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. - Pérdidas por deterioro de valor de créditos por insolvencias de deudores
4. - Pérdidas por deterioro de valor de las existencias
5. - Pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado material, inversiones inmobiliarias e inmovilizado intangible incluido el fondo de comercio
6. - Video tutorial: aspectos contables y fiscales del fondo de comercio
7. - Pérdidas por deterioro de valor de valores negociables
8. Provisiones. Régimen contable y Régimen fiscal
9. - (140) Provisiones para retribuciones al personal
10. - (141) Provisión para impuestos
11. - (142) Provisión por otras responsabilidades
12. - (143) Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del Inmovilizado
13. - (145) Provisión para actuaciones medioambientales
14. - (146) Provisión para reestructuraciones
15. - (147) Provisiones por transacciones con pagos basados en Instrumento de patrimonio
16. - (499) Provisiones para otras operaciones comerciales
17. - (4994) Provisión por contratos onerosos
18. - Video tutorial: tratamiento contable de las provisiones
19. Gastos no deducibles

20. 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. - Regla general: precio de adquisición o coste de producción
- 4. - El valor normal del mercado como regla especial de valoración
- 5. Valoración de las transmisiones
- 6. - Transmisiones onerosas
- 7. - Transmisiones lucrativas. Donaciones
- 8. - Transmisiones por permutas
- 9. - Transmisiones onerosas: operaciones a plazos
- 10. - Video tutorial repaso permutas y operaciones a plazo
- 11. Valoración de las operaciones societarias
- 12. - Aportaciones no dinerarias
- 13. - Transmisión de elementos a los socios por distintas causas
- 14. - Operaciones de fusión y escisión de empresas
- 15. - Operaciones de canje por conversión
- 16. Operaciones vinculadas
- 17. - Conceptos Generales. Valor de mercado
- 18. - Personas o entidades vinculadas
- 19. - Obligaciones de documentación

- 20. - Determinación del valor de mercado
- 21. - Ajustes: primario, bilateral y secundario
- 22. - Sociedades de profesionales
- 23. - Procedimiento de comprobación
- 24. - Régimen sancionador
- 25. Otras reglas de valoración
- 26. Efectos de la valoración contable diferente a la fiscal
- 27. Reducción de ingresos procedentes de determinados activos intangibles

UNIDAD DIDÁCTICA 6.

EXENCIONES Y CUOTA INTEGRA

- 1. Introducción: Exenciones y cuota íntegra en el Impuesto sobre Sociedades
- 2. Exenciones
- 3. - Exenciones para evitar la doble imposición
- 4. - Exenciones de las rentas obtenidas en el extranjero a través de un establecimiento permanente
- 5. - Video tutorial: repaso a las exenciones en vigor del Impuesto
- 6. Tipos de Gravamen
- 7. - Tipos general y particulares
- 8. - Tipos de gravamen para entidades de nueva creación
- 9. Cuota Íntegra; Ingreso o Devolución
- 10. - Cuota íntegra
- 11. - Reserva de nivelación
- 12. - Liquidación a ingresar o a devolver
- 13. - Esquema de liquidación del Impuesto sobre Sociedades
- 14. - Video tutorial. Caso práctico de liquidación del impuesto de sociedades
- 15. - Video tutorial. Caso práctico reserva de nivelación

UNIDAD DIDÁCTICA 7.

DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES

- 1. Introducción: Deducciones y bonificaciones en el Impuesto sobre Sociedades
- 2. Dedución para evitar la doble imposición internacional
- 3. - Doble imposición internacional jurídica: por impuestos soportados
- 4. - Doble imposición internacional económica: por dividendos y participaciones en beneficios
- 5. - Video tutorial: repaso a las deducciones en vigor del Impuesto
- 6. Bonificaciones
- 7. - Introducción y cálculo de las bonificación
- 8. - Bonificaciones por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla
- 9. - Bonificaciones por servicios públicos locales
- 10. - Bonificaciones a entidades dedicadas a arrendamientos de viviendas
- 11. - Video tutorial: Repaso a las bonificaciones en vigor del Impuesto
- 12. Deducciones por inversiones para incentivar determinadas actividades
- 13. - Normas comunes a las deducciones
- 14. - 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
- 4. - Contabilidad
- 5. - Libros obligatorios
- 6. - Diligenciado y legalización
- 7. - Llevanza de la contabilidad
- 8. - Conservación de libros
- 9. - Comprobación e investigación por parte de la Administración Tributaria
- 10. - Bienes y derechos no contabilizados o no declarados: presunción de obtención de rentas
- 11. - Revalorizaciones contables voluntarias
- 12. Retenciones e ingresos a cuenta y pagos fraccionados
- 13. - Retenciones e ingresos a cuenta
- 14. - Pagos fraccionados del Impuesto de Sociedades
- 15. - Video tutorial: Caso práctico determinación pagos fraccionados
- 16. Declaración del Impuesto de Sociedades
- 17. Autoliquidación de Ingresos / Devoluciones

UNIDAD DIDÁCTICA 9.

CONTABILIDAD DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

- 1. Diferencias entre el resultado contable y el resultado fiscal
- 2. - Diferencias permanentes y temporarias
- 3. - Video tutorial: diferencias entre el resultado contable y el fiscal
- 4. Impuesto corriente: Activos y Pasivos por impuesto corriente
- 5. - Concepto y esquema liquidatorio
- 6. - Apuntes contables
- 7. - Video tutorial: Ejemplo impuesto corriente
- 8. Impuesto diferido
- 9. - Concepto
- 10. - Activos por diferencias temporarias deducibles
- 11. - Pasivos por diferencias temporarias imponibles
- 12. - Video tutorial: Ejemplo impuesto diferido
- 13. Compensación de bases imponibles negativas
- 14. - Regulación y tratamiento contable de las Bases Negativas
- 15. - Video tutorial: caso practico bases imponibles negativas y su compensación
- 16. Variaciones del tipo impositivo
- 17. - Ajustes por variaciones en el tipo impositivo
- 18. - Video tutorial: caso práctico de variación en el tipo impositivo
- 19. Diferencias temporarias derivadas de ingresos y gastos registrados directamente en el patrimonio neto

- 20. Diferencias temporarias por combinación de negocios
- 21. 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
- 22. Contabilización del impuesto sobre beneficios en las microempresas

UNIDAD DIDÁCTICA 10.

REGÍMENES ESPECIALES EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

- 1. Régimen especiales en el Impuesto sobre Sociedades: Consideraciones generales
- 2. Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas
- 3. - Ámbito de aplicación
- 4. - Incompatibilidades
- 5. - Bonificación
- 6. - Régimen fiscal de los socios
- 7. Incentivos fiscales para las empresas de reducida dimensión
- 8. - Ámbito de aplicación
- 9. - Principales incentivos fiscales
- 10. - Video tutorial: la empresa de reducida dimensión. Ventajas fiscales
- 11. Régimen fiscal de determinados contratos de arrendamiento financiero
- 12. - Consideraciones Generales
- 13. - Repaso a la norma contable
- 14. - Gastos fiscalmente deducibles
- 15. - Lease Back

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
- 2. - Sujeción al IVA
- 3. - Operaciones no sujetas a IVA
- 4. 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. - Autoconsumo externo
- 5. - Autoconsumo interno
- 6. Prestaciones de servicios
- 7. Adquisiciones intracomunitarias
- 8. - Acuerdo de venta de bienes en consigna
- 9. - Ventas a distancia
- 10. 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 sanitarias
- 4. - Exenciones educativas
- 5. - Exenciones sociales, culturales y deportivas
- 6. - Exenciones financieras
- 7. - Exenciones inmobiliarias
- 8. Exenciones relativas a otras actividades
- 9. Exenciones técnicas
- 10. Exenciones relacionadas con las operaciones intracomunitarias
- 11. - Exenciones de las entregas de bienes
- 12. - Exención de las adquisiciones intracomunitarias de bienes
- 13. - Exenciones de determinadas prestaciones de transporte
- 14. - Exenciones relativas a las importaciones
- 15. - Exenciones relativas a las exportaciones
- 16. - Exenciones relativas a los transportes internacionales
- 17. - Operaciones asimiladas a las exportaciones
- 18. Exenciones de las prestaciones de servicios realizadas por intermediarios
- 19. Exenciones de las operaciones vinculadas al tráfico internacional de bienes
- 20. 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. - Entregas de bienes sin transporte
- 4. - Entregas de bienes con transporte
- 5. - Entregas de bienes a bordo de un buque, un avión o un tren
- 6. - Entregas de bienes a través de los sistemas de distribución
- 7. - Localización de las entregas de las entregas de bienes inmuebles
- 8. Localización del hecho imponible de las prestaciones de servicios
- 9. - Regla general
- 10. - Disposiciones especiales
- 11. - Regla de utilización efectiva
- 12. Localización del hecho imponible en las adquisiciones intracomunitarias
- 13. 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. - La repercusión del Impuesto
- 7. - Obligación de pago
- 8. Obligaciones formales del sujeto pasivo
- 9. 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. - Reglas especiales
- 4. Devengo en las adquisiciones intracomunitarias de bienes
- 5. 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
- 11. - Devoluciones
- 12. - Descuentos y bonificaciones posteriores a la operación
- 13. - Resolución de operaciones y modificaciones del precio pactado
- 14. - 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
- 3. - Tipo general
- 4. - Tipos reducidos
- 5. - Disposiciones especiales
- 6. Obligaciones formales: Facturación y contabilidad

UNIDAD DIDÁCTICA 10.

DEDUCCIONES Y DEVOLUCIONES DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

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

UNIDAD DIDÁCTICA 11.

OBLIGACIONES FORMALES DEL SUJETO PASIVO DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

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

UNIDAD DIDÁCTICA 12.

LA GESTIÓN DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

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

UNIDAD DIDÁCTICA 13.

REGÍMENES ESPECIALES DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

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

- 20. Régimen especial del recargo de equivalencia
- 21. Régimen especial aplicable al oro de inversión
- 22. - Exención del impuesto
- 23. - Deducciones, sujeto pasivo y obligaciones formales
- 24. Regímenes especiales aplicables a las ventas a distancia y a determinadas entregas interiores de bienes y prestaciones de servicios
- 25. - Régimen exterior de la Unión
- 26. - Régimen de la Unión
- 27. - Régimen de importación de ventas a distancia
- 28. Régimen especial del grupo de entidad

Módulo 4.

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
- 4. - Ámbito personal
- 5. - Contribuyentes que tienen su residencia habitual en territorio español
- 6. - Residentes en España según su Comunidad Autónoma
- 7. - Contribuyentes que tienen su residencia habitual en territorio extranjero. Diplomáticos y funcionarios
- 8. - No Residentes
- 9. - Tributación familiar en el IRPF
- 10. - Régimen fiscal especial aplicable a los trabajadores desplazados a territorio español
- 11. - Régimen opcional de tributación por el IRPF de contribuyentes residentes en otros estados miembros de la Unión Europea
- 12. Hecho imponible del IRPF
- 13. - Delimitación del hecho imponible
- 14. - Exenciones
- 15. Devengo del Impuesto
- 16. - El periodo impositivo y el Devengo
- 17. - Imputación temporal
- 18. Obligados a presentar la declaración por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

- 20. - No están obligados a presentar declaración
- 21. Cesión parcial del IRPF a las comunidades autónomas
- 22. - Competencias normativas de las comunidades autónomas de Régimen Común en el IRPF
- 23. - Participación de las Comunidades Autónomas y Ciudades con Estatuto de Autonomía en la Gestión del IRPF
- 24. - Participación de las Comunidades Autónomas y Ciudades con Estatuto de Autonomía en las campañas de la renta
- 25. Esquema de liquidación

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

RENDIMIENTOS DEL TRABAJO EN EL IRPF

- 1. Rendimientos íntegros del trabajo a efectos fiscales: Concepto
- 2. - Rendimientos del trabajo por su naturaleza
- 3. - Rendimientos del trabajo por expresa decisión legal
- 4. Rendimientos estimados del trabajo y operaciones vinculadas
- 5. - Rendimientos estimados
- 6. - Operaciones vinculadas
- 7. Rendimientos del trabajo en especie
- 8. - Rendimientos del trabajo en especie: Concepto
- 9. - Supuestos que no constituyen rendimientos del trabajo en especie
- 10. - Rendimientos del trabajo en especie exentos
- 11. - Cómputo de los rendimientos del trabajo en especie
- 12. - Video tutorial: rendimientos del trabajo en especie
- 13. Consideración fiscal de las dietas y asignaciones para gastos de viaje
- 14. Cálculo del rendimiento neto del trabajo a integrar en la base imponible
- 15. Individualización de los rendimientos del trabajo
- 16. Imputación temporal de los rendimientos del trabajo
- 17. - Regla general
- 18. - 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
- 3. - Rendimiento del Capital Inmobiliario: Concepto
- 4. - Características
- 5. Rendimiento o ingreso íntegro del capital inmobiliario
- 6. - Presunción de rentas
- 7. - Operaciones vinculadas
- 8. Gastos deducibles y no deducibles
- 9. - Gastos deducibles
- 10. - Gastos no deducibles
- 11. Vídeo tutorial: Cálculo Rendimiento neto
- 12. Reducciones del rendimiento neto
- 13. - Arrendamiento de inmuebles destinados a vivienda (Reducción 60%)
- 14. - Rendimientos con período de generación superior a dos años u obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo (Reducción 30%)
- 15. - Rendimiento neto en caso de parentesco
- 16. Rendimiento neto reducido
- 17. Individualización de los rendimientos del capital inmobiliario
- 18. Imputación temporal de los rendimientos de capital inmobiliario
- 19. 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
- 2. - Videotutorial: Concepto de los rendimientos de capital mobiliario
- 3. - Clasificación de los rendimientos de capital mobiliario
- 4. Rendimientos a integrar en la base imponible del ahorro
- 5. - Rendimientos obtenidos por la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad
- 6. - Rendimientos procedentes de la cesión a terceros de capitales propios
- 7. - Rendimientos procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez
- 8. - Rentas vitalicias o temporales derivadas de la imposición de capitales, art- 25.3.b ley IRPF
- 9. - Planes de ahorro a largo plazo
- 10. Rendimientos a integrar en la base imponible general
- 11. Valoración de los rendimientos del capital mobiliario en especie
- 12. Individualización de los rendimientos del capital mobiliario
- 13. 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
- 3. - Distinción entre rendimientos de actividades empresariales y profesionales
- 4. - Distinción entre rendimientos de actividades empresariales mercantiles y no mercantiles
- 5. Elementos patrimoniales afectos a una actividad económica
- 6. - Traspaso de elementos patrimoniales del patrimonio personal al patrimonio empresarial o profesional: afectación
- 7. - Traspaso de elementos patrimoniales del patrimonio empresarial o profesional al patrimonio personal: desafectación
- 8. - Transmisión de elementos patrimoniales afectos
- 9. Método y modalidades de determinación del rendimiento neto de las actividades económicas
- 10. Obligaciones contables y registrales de los contribuyentes titulares de actividades económicas
- 11. Criterios de imputación temporal de los componentes del rendimiento neto de actividades económicas
- 12. - Criterio general: principio del devengo
- 13. - Criterios especiales de imputación
- 14. - Supuestos especiales de integración de rentas pendientes de imputación
- 15. Individualización de los rendimientos de actividades económicas
- 16. - Prestaciones de trabajo entre miembros de la misma

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
- 2. - Concepto y ámbito de aplicación del método de estimación directa
- 3. - Peculiaridades de la estimación directa simplificada
- 4. - Entidades en Régimen de Atribución de Rentas, art 31 RIRPF
- 5. Determinación del rendimiento neto
- 6. - Ingresos íntegros computables
- 7. - Gastos fiscalmente deducibles
- 8. - Gastos fiscalmente no deducibles
- 9. - Tratamiento del IVA Soportado
- 10. Videotutorial: Amortizaciones del ejercicio fiscalmente deducibles
- 11. - Requisitos Generales: Sistemas de amortización
- 12. - Reglas de amortización
- 13. - Libertad de amortización para inversiones de escaso valor
- 14. Incentivos fiscales aplicables a empresas de reducida dimensión
- 15. - Ámbito de aplicación (art 101)
- 16. - Libertad de amortización para inversiones generadoras de empleo
- 17. - Amortización acelerada de elementos nuevos del

- 20. - Reserva de nivelación
- 21. Determinación del rendimiento neto reducido
- 22. Determinación del rendimiento neto reducido total
- 23. - Reducción para trabajadores autónomos económicamente dependientes o con un cliente único no vinculado
- 24. - Reducción para otros autónomos con ingresos reducidos
- 25. - Reducción en el Rendimiento Neto por Inicio de una Actividad económica
- 26. 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
- 2. - Actividades económicas desarrolladas directamente por personas físicas
- 3. - Actividades económicas desarrolladas a través de entidades en régimen de atribución de rentas
- 4. - Reglas de cómputo de la magnitud máxima de exclusión
- 5. Video tutorial: Fases para el cálculo del rendimiento neto reducido de la actividad

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
- 2. - Actividades económicas desarrolladas directamente por personas físicas
- 3. - Actividades económicas desarrolladas a través de entidades en régimen de atribución de rentas
- 4. Actividades agrícolas, ganaderas, forestales y de transformación de productos naturales a las que resulta aplicable el método de estimación objetiva
- 5. Determinación del rendimiento neto
- 6. - Fase 1ª: Cálculo del rendimiento neto previo
- 7. - Fase 2ª. Determinación del rendimiento neto minorado
- 8. - Fase 3ª: determinación del rendimiento neto de módulos
- 9. - Fase 4ª: determinación del rendimiento neto de la actividad
- 10. - Fase 5ª: determinación del rendimiento neto reducido de la actividad
- 11. Determinación del rendimiento neto reducido total

- unidad familiar
- 17. - Cesiones de bienes o derechos entre miembros de la misma unidad familiar
- 18. - Particularidades en las actividades acogidas al método de estimación objetiva

UNIDAD DIDÁCTICA 9.

REGÍMENES ESPECIALES EN EL IRPF: IMPUTACIÓN Y ATRIBUCIÓN DE RENTAS

- 1. Imputaciones de renta
- 2. Imputación de rentas inmobiliarias
- 3. - Requisitos del inmueble
- 4. - Determinación del importe de la renta imputable
- 5. - Supuesto especial: derechos reales de aprovechamiento por turno sobre bienes inmuebles
- 6. - Imputación de las rentas inmobiliarias a los titulares
- 7. Imputación de rentas de las agrupaciones de interés económico (A.I.E.), españolas y europeas, y de uniones temporales de empresas (U.T.E.)
- 8. - Agrupaciones de interés económico (A.I.E.)
- 9. - Unión Temporal de Empresas (U.T.E.)
- 10. Imputación de rentas en el régimen de transparencia fiscal internacional
- 11. - Ámbito de aplicación y requisitos generales
- 12. - Contenido y momento de la imputación
- 13. - Medidas para evitar la doble imposición
- 14. - Supuesto especial: entidades residentes en países o territorios calificados como paraísos fiscales
- 15. - Obligaciones formales específicas derivadas del régimen de transparencia fiscal internacional
- 16. Imputación de rentas por la cesión de derechos de imagen
- 17. - Concepto y ámbito de aplicación

inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias y del inmovilizado intangible

18. - Pérdidas por deterioro de créditos por posibles insolvencias de deudores

19. - Amortización acelerada de elementos patrimoniales objeto de reinversión

20. Régimen especial de trabajadores desplazados a territorio español

21. Imputación de rentas por socios o partícipes de instituciones de inversión colectiva constituidas en paraísos fiscales

22. - Concepto

23. - Renta imputable

24. - Régimen transitorio

25. Régimen de atribución de rentas

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

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

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

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

30. - Declaración de las rentas atribuidas

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

6. Determinación del rendimiento neto reducido total

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
- 4. - Derivadas de transmisiones onerosas o lucrativas
- 5. - Videotutorial: Cálculo ganancia patrimonial derivada de la transmisión de un inmueble
- 6. - No derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales
- 7. Normas específicas para el cálculo de la ganancia o pérdida patrimonial
- 8. Declaración y tributación de las ganancias y pérdidas patrimoniales
- 9. Beneficios fiscales aplicables a la transmisión de la vivienda habitual con reinversión del importe obtenido en otra vivienda habitual
- 10. Imputación temporal de las ganancias y pérdidas patrimoniales
- 11. 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
- 3. - Reglas de integración y compensación de rentas de la base imponible general (Art 48)
- 4. - Integración y compensación de rentas en la base imponible del ahorro (Art 49 y DA 39 LIRPF)

18. - Contenido y momento de la imputación

19. - Medidas para evitar la doble imposición

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
- 3. - Reducción por tributación conjunta
- 4. - Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social
- 5. - Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social a favor de personas con discapacidad
- 6. - Reducciones por aportaciones a patrimonios protegidos de personas con discapacidad
- 7. - Reducciones por pensiones compensatorias y anualidades por alimentos
- 8. - Reducciones por aportaciones a la mutualidad de previsión social a prima fija de deportistas profesionales y de alto nivel
- 9. Base liquidable general y base liquidable general sometida a gravamen
- 10. - Determinación de la base liquidable general
- 11. - Determinación de la base liquidable general sometida a gravamen
- 12. 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
- 3. - Cuantía
- 4. - Incremento del mínimo del contribuyente por edad
- 5. - Condiciones de aplicación
- 6. Mínimo por descendientes
- 7. - Cuestiones generales
- 8. - Requisitos de los descendientes
- 9. - Videotutorial: Cuantías aplicables
- 10. Mínimo por ascendientes
- 11. - Cuestiones generales y requisitos exigibles
- 12. - Cuantías
- 13. - Condiciones de aplicación
- 14. Mínimo por discapacidad
- 15. - Mínimo por discapacidad del contribuyente
- 16. - Mínimo por discapacidad de ascendientes o descendientes
- 17. 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

2. - Gravamen estatal y gravamen autonómico

3. - Aplicación del mínimo personal y familiar

4. Gravamen de la base liquidable general

5. - Gravamen estatal

6. - Gravamen autonómico

7. Gravamen de la base liquidable del ahorro

8. - Gravamen estatal

9. - Gravamen autonómico

10. Gravamen aplicable a contribuyentes del IRPF residentes en el extranjero

11. - Gravamen de la base liquidable general Escala del artículo 65 Ley de IRPF

12. - Gravamen de la base liquidable del ahorro

13. Especialidades en la determinación de la cuota íntegra estatal y autonómica

14. - Anualidades por alimentos a favor de los hijos

15. - Rentas exentas con progresividad

16. - Supuesto especial de concurrencia de rentas

17. Régimen fiscal especial aplicable a los trabajadores desplazados a territorio español

UNIDAD DIDÁCTICA 15.

DEDUCCIONES DE LA CUOTA

1. Deducciones en la cuota del IRPF: Introducción

2. Deducción por inversión en vivienda habitual. Régimen transitorio

3. - Introducción

4. - Conceptos y requisitos de carácter general

5. - Base de deducción y porcentaje de deducción

6. Deducción por inversión en empresas de nueva o reciente creación

7. Deducciones generales de normativa estatal

8. - Deducciones por incentivos y estímulos a la inversión empresarial en actividades económicas en estimación directa

9. - Deducciones por inversión en elementos del inmovilizado material nuevos o inversiones inmobiliarias afectos a actividades económicas

10. - Deducciones por donativos y otras aportaciones

11. - Deducción por rentas obtenidas en Ceuta o Melilla

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

13. - Deducción por alquiler de la vivienda habitual

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

15. Deducciones autonómicas

UNIDAD DIDÁCTICA 16.

CUOTA LÍQUIDA, CUOTA RESULTANTE DE LA AUTOLIQUIDACIÓN, CUOTA DIFERENCIAL Y RESULTADO DE LA DECLARACIÓN

1. Incremento de las cuotas líquidas, estatal y autonómica, por pérdida del derecho a deducciones de ejercicios anteriores

2. Deducciones de la cuota líquida total

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

4. - Deducción por doble imposición internacional en los supuestos de aplica del régimen de transparencia fiscal internacional

5. - Deducción por doble imposición en los supuestos de imputaciones de rentas por la cesión de derechos de imagen

6. - Retenciones deducibles correspondientes a rendimientos bonificados

7. Cuota resultante de la autoliquidación

8. Cuota diferencial

9. Resultado de la declaración

10. Regularización de situaciones tributarias mediante la presentación de autoliquidación complementaria

11. - Errores u omisiones en perjuicio del contribuyente

12. - 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
- 6. - Base imponible
- 7. - Cuota tributaria
- 8. - Deducciones
- 9. - Devengo
- 10. - Obligaciones formales, de retención y de ingreso a cuenta
- 11. Supuestos especiales de obtención de rentas
- 12. - Entidades en régimen de atribución de rentas
- 13. - Opción para contribuyentes residentes en otros estados miembros de la Unión Europea
- 14. - Viviendas ubicadas en territorio español que son utilizadas por sus propietarios no residentes

Módulo 5.

Contabilidad de sociedades mercantiles y otras entidades

UNIDAD DIDÁCTICA 1.

CONTABILIDAD DE LA SOCIEDAD ANÓNIMA (I)

- 1. Introducción a las sociedades mercantiles
- 2. - Criterios para ser considerada Pyme y Microempresa
- 3. - Concepto de Sociedad Mercantil y clases
- 4. Contabilidad de la Sociedad Anónima
- 5. - Aspectos generales de la S.A.
- 6. - Video tutorial: las acciones y el capital social de la sociedad anónima
- 7. Constitución de la Sociedad Anónima
- 8. - Procedimientos de fundación
- 9. - Fundación simultánea
- 10. - Fundación Sucesiva
- 11. - Aportaciones no dinerarias
- 12. - Video tutorial: aspectos contables en la constitución de empresas
- 13. Ampliaciones de capital de la Sociedad Anónima
- 14. - Tratamiento de la prima de emisión y el derecho de suscripción preferente
- 15. - Procedimientos de ampliación de capital
- 16. - Ampliaciones de capital por nuevas aportaciones
- 17. - Ampliaciones de capital por capitalización de fondos no distribuidos
- 18. - Video tutorial: repaso a las distintas formas de aumento de capital

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

CONTABILIDAD DE LA SOCIEDAD ANÓNIMA (II)

- 1. Reducciones de capital de la Sociedad Anónima
- 2. - Aspectos Legales
- 3. - Reducción por devolución de aportaciones
- 4. - Reducción por condonación de dividendos
- 5. - Reducción por saneamiento de pérdidas
- 6. - Reducción por constitución o aumento de reservas
- 7. - Reducción y aumentos de capital simultáneos. Operación acordeón
- 8. - Video tutorial: repaso a las distintas formas de reducción de capital
- 9. Disolución y Liquidación de la Sociedad Anónima
- 10. - Aspectos legales y causa de la liquidación
- 11. - Periodo de liquidación
- 12. - Reflejo contable del proceso disolutorio
- 13. - Video tutorial: caso práctico resuelto disolución de sociedades
- 14. Ejercicios resueltos. Accionistas Morosos
- 15. - Ejercicio Resuelto. Reclamación al socio para el desembolso fuera de plazo
- 16. - Ejercicio Resuelto. Venta de las acciones del socio moroso
- 17. - Ejercicio Resuelto. Amortización de las acciones del socio moroso

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

CONTABILIDAD DE OTRAS SOCIEDADES
MERCANTILES: SL, SLNE, SOCIEDAD COLECTIVA,
SOCIEDAD COMANDITARIA Y EMPRESARIO
INDIVIDUAL

- 1. Contabilidad de la Sociedad Limitada
- 2. - Aspectos generales de la S.L.
- 3. - Constitución de la S.L.
- 4. - Aumentos de capital
- 5. - Reducción de capital
- 6. - Distribución de beneficios
- 7. Contabilidad de la Sociedad Limitada Nueva Empresa
- 8. - Aspectos generales
- 9. - Constitución
- 10. - Contabilidad
- 11. Contabilidad de la Sociedad Colectiva
- 12. - Aspectos Generales
- 13. - Constitución
- 14. - Aplicación del resultado
- 15. - Separación de socios
- 16. Contabilidad de la Sociedad Comanditaria
- 17. - Constitución
- 18. Contabilidad del Empresario Individual
- 19. - Aspectos Generales: ventajas e inconvenientes
- 20. - Obligaciones contables y registrales
- 21. - Constitución
- 22. - Impuesto sobre beneficios
- 23. - Distribución del resultado

UNIDAD DIDÁCTICA 4.

CONTABILIDAD DE LAS COOPERATIVAS

- 1. Introducción. Conceptos teóricos sobre Sociedades Cooperativas
- 2. - Clasificación de las sociedades cooperativas
- 3. Constitución de las Sociedades Cooperativas
- 4. Reembolso de las aportaciones
- 5. Fondos de reserva
- 6. - Fondo de Reserva obligatorio
- 7. - Fondo de educación y promoción
- 8. - Fondo de reserva voluntario
- 9. Distribución de resultados
- 10. - Compensación de pérdidas
- 11. - Video tutorial: ejercicio resuelto
- 12. Ejercicios resueltos. Fondo de Reserva Obligatorio
- 13. - Ejercicio Resuelto. Dotación con cargo a resultados
- 14. - Ejercicio Resuelto. Dotación con cargo a cuentas de ingreso
- 15. - Ejercicio Resuelto. Dotación por bajas o expulsiones de los socios
- 16. Ejercicio resuelto. Fondo de Educación, Formación y Promoción

UNIDAD DIDÁCTICA 5.

CONTABILIDAD DE LAS SUCURSALES

- 1. Introducción. Conceptos teóricos
- 2. - Definición de sucursal
- 3. Aspectos contables de las principales operaciones
- 4. - Sistema centralizado
- 5. - Sistema descentralizado
- 6. - Sistemas intermedios
- 7. - Video tutorial: repaso contabilidad de sucursales
- 8. Ejercicio Resuelto. Contrato de sucursales con sistema centralizado y mercaderías remitidas a precio de transferencia
- 9. Ejercicio Resuelto. Contrato de sucursales con sistema descentralizado y mercaderías remitidas a precio de transferencia

UNIDAD DIDÁCTICA 6.

CONCURSO DE ACREEDORES

- 1. Introducción. Los riesgos en la empresa
- 2. El desequilibrio financiero
- 3. - Equilibrio financieros a c/p. La liquidez
- 4. - Equilibrio financiero a l/p. La solvencia
- 5. - Situaciones de desequilibrio
- 6. Solución extrajudicial
- 7. - Posibles soluciones antes de llegar al concurso
- 8. Procedimiento Concursal
- 9. - Presupuestos del concurso
- 10. - Clases de concurso
- 11. - La Administración Concursal
- 12. - El informe
- 13. - Efectos de la declaración de concurso
- 14. - Masa activa y Masa pasiva
- 15. Convenio y liquidación del concurso
- 16. - Convenio
- 17. - Liquidación
- 18. Aspectos Contables del concurso si hay convenio
- 19. - Tratamiento contable y fiscal de la deuda de una empresa concursada

- 20. - Contabilidad si se ha producido una modificación sustancial de las condiciones de la deuda
- 21. - Contabilidad si no se ha producido una modificación sustancial de las condiciones de la deuda
- 22. - Ejercicio Resuelto. Efectos contables del concurso
- 23. - Tratamiento contable y fiscal de la quita para el acreedor
- 24. - Video tutorial: repaso aspectos contables del concurso
- 25. Aspectos Contables del concurso si hay liquidación
- 26. Ejercicio Resuelto. Contabilidad del Concurso de Acreedores

UNIDAD DIDÁCTICA 7.
UTES, COMUNIDAD DE BIENES Y AGRUPACIONES DE INTERÉS ECONÓMICO

- 1. Introducción. Conceptos básicos
- 2. Negocios conjuntos
- 3. UTEs
- 4. - Contabilidad de la UTE
- 5. - Contabilidad del partícipes
- 6. Ejercicio Resuelto. Cuentas Anuales UTES
- 7. Comunidades de bienes (CB)
- 8. - Contabilidad de la comunidad de bienes
- 9. Agrupaciones de interés económico (A.I.E.)
- 10. - Contabilidad de la agrupación de interés económico
- 11. - Contabilidad de los socios de la AIE
- 12. - Video tutorial: repaso apuntes contables A.I.E.

- UNIDAD DIDÁCTICA 8.
NEGOCIOS EN COMISIÓN
- 1. Introducción. Conceptos básicos
 - 2. - Comisión de venta en nombre propio
 - 3. - Comisión de compra en nombre propio
 - 4. - Comisión de venta en nombre ajeno
 - 5. - Comisión de compra en nombre ajeno
 - 6. Contabilidad de las Operaciones
 - 7. - Comisión de venta en nombre propio
 - 8. - Comisión de compra en nombre propio
 - 9. - Comisión de venta en nombre ajeno
 - 10. - Comisión de compra en nombre ajeno
 - 11. - Video tutorial: repaso contabilidad operaciones negocios en comisión

Módulo 6.
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
- 4. - Territorio Común y Comunidades Autónomas
- 5. - Regímenes forales
- 6. - Convenios Internacionales
- 7. - Determinación de la Hacienda Territorial competente para la exacción del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones
- 8. - 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
 - 4. - Bienes que integran el caudal relicto
 - 5. - Deducciones aplicables
 - 6. - Derechos de usufructo, uso y habitación
 - 7. Base liquidable en el impuesto sobre sucesiones
 - 8. - Reducciones estatales
 - 9. - Reducciones autonómicas
 - 10. Deuda tributaria
 - 11. - Tipo de gravamen aplicable
 - 12. - Cuota tributaria
 - 13. Ejercicio práctico resuelto. Reducciones en el Impuesto sobre Sucesiones

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

DONACIONES

- 1. Hecho imponible en la donación
- 2. - Adquisición de bienes y derechos por donación
- 3. - Adquisición de bienes y derechos por cualquier otro negocio a título gratuito ínter vivos
- 4. Sujeto pasivo
- 5. Base imponible en el impuesto sobre donaciones
- 6. - Valor real de los bienes donados
- 7. - Cargas deducibles
- 8. - Deudas deducibles
- 9. - Donaciones de bienes de la sociedad conyugal
- 10. - Comprobación de valores
- 11. Base liquidable en el impuesto sobre donaciones
- 12. - Reducciones estatales
- 13. - Reducciones autonómicas y forales
- 14. Tipo de gravamen y cuota íntegra
- 15. La deuda tributaria: cuota tributaria y cuota líquida
- 16. - Determinación de la deuda tributaria en la legislación estatal
- 17. - Determinación de la deuda tributaria en las comunidades autónomas
- 18. - La deuda tributaria en los territorios forales
- 19. Devengo en la modalidad de donaciones

- 20. Acumulación de donaciones
- 21. - Ejercicio práctico resuelto. Acumulación de donaciones
- 22. 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
- 3. - Documentos a presentar
- 4. - Plazo de presentación
- 5. - Tramitación
- 6. - Pago del Impuesto, aplazamiento y fraccionamiento
- 7. Régimen de autoliquidación
- 8. Ejercicio práctico resuelto. Cómo rellenar el modelo de sucesiones
- 9. 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
- 2. - Normas de Derecho Internacional y de Derecho Comunitario
- 3. - Régimen jurídico estatal
- 4. - Régimen jurídico autonómico
- 5. - Legislación civil autonómica
- 6. Naturaleza y características del ITP y AJD
- 7. Modalidades del ITP y AJD. Compatibilidades e incompatibilidades
- 8. - Modalidades del impuesto sobre ITP y AJD
- 9. - Sistema de compatibilidades e incompatibilidades
- 10. Principios de aplicación del ITP y AJD
- 11. - Calificación
- 12. - Pluralidad de convenciones
- 13. - Afección de los bienes y derechos al pago del impuesto
- 14. Ámbito de aplicación territorial del ITP y AJD
- 15. - Ámbito de aplicación internacional
- 16. - Ámbito de aplicación interna
- 17. Video tutorial. Compatibilidades con otros impuestos

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

TRANSMISIONES PATRIMONIALES ONEROSAS

- 1. Hecho imponible en TPO
- 2. - Operaciones sujetas
- 3. - Operaciones no sujetas
- 4. - Compatibilidad con la modalidad AJD
- 5. - Relación entre TPO e IVA
- 6. - Supuesto especial. Transmisión de bienes y derechos
- 7. Sujeto pasivo en TPO
- 8. Base imponible y base liquidable en TPO
- 9. - Base imponible
- 10. - Base liquidable
- 11. Tipos de gravamen y cuota en TPO
- 12. - Régimen general
- 13. - Tipos de gravamen en la normativa estatal
- 14. - Tipos de gravamen en la normativa foral y autonómica
- 15. Deducciones y bonificaciones. Cuota líquida en TPO
- 16. - Deducciones y bonificaciones estatales
- 17. - Deducciones y bonificaciones en la normativa foral y autonómica
- 18. Ejercicio práctico resuelto. La venta de un vehículo.
- 19. 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
- 3. - Tipos de sociedades
- 4. - Sociedades comunitarias y extranjeras
- 5. Hecho imponible en las Operaciones Societarias
- 6. - Constitución de sociedades
- 7. - Aumento y disminución de capital social
- 8. - Disolución de sociedades
- 9. - Aportaciones efectuadas por los socios que no supongan aumento del capital social
- 10. - 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
- 11. Operaciones no sujetas a la modalidad de operaciones societarias
- 12. - Operaciones de reestructuración
- 13. - Traslado de la sede de dirección efectiva o del domicilio social de sociedades de un estado miembro de la Unión Europea a otro
- 14. - 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
- 15. - Ampliación de capital con cargo a la reserva constituida exclusivamente por prima de emisión de acciones
- 16. Base imponible en la modalidad de operaciones societarias
- 17. Sujeto pasivo. Cuota tributaria en la modalidad de

UNIDAD DIDÁCTICA 4.

ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS

- 1. Naturaleza jurídica de la modalidad de Actos Jurídicos Documentados
- 2. Normativa reguladora de la modalidad de AJD
- 3. - Normativa estatal
- 4. - Normativa autonómica
- 5. - Normativa foral
- 6. - Derecho de la Unión Europea
- 7. Documentos notariales
- 8. - Hecho imponible
- 9. - Distinción entre cuota fija y cuota variable
- 10. - Cuota fija
- 11. - Cuota variable
- 12. Documentos mercantiles
- 13. Documentos administrativos
- 14. 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
- 2. - Exenciones subjetivas
- 3. - Exenciones objetivas
- 4. - Beneficios fiscales establecidos en disposiciones especiales
- 5. - Especialidades forales en materia de exenciones objetivas y disposiciones especiales
- 6. Devengo en el ITP y AJD
- 7. Prescripción en el ITP y AJD
- 8. Comprobación de valores
- 9. Gestión del impuesto
- 10. Vídeo tutorial. La exenciones aplicables a las modalidades dentro del ITP y AJD

Módulo 7.
Procedimientos tributarios y régimen sancionador

UNIDAD DIDÁCTICA 1.
DISPOSICIONES COMUNES A LOS
PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS

- 1. Introducción: desarrollo y aplicación de los procedimientos tributarios
- 2. Aplicación de los tributos
- 3. - Ámbito de aplicación y competencias
- 4. - Derechos y garantías de los obligados tributarios
- 5. - Información y asistencia a los obligados tributarios
- 6. - Colaboración social en la aplicación de los tributos
- 7. - Nuevas tecnologías aplicadas a los procedimientos tributarios
- 8. Normas sobre actuación y procedimiento tributario
- 9. - Fases de los procedimientos tributarios
- 10. - Potestades y funciones de comprobación e investigación
- 11. - Notificaciones en materia tributaria
- 12. - La Prueba en el procedimiento tributario
- 13. - Liquidaciones tributarias
- 14. - Documentación de las actuaciones
- 15. - La denuncia
- 16. La Agencia Estatal de Administración Tributaria
- 17. 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
- 4. - Declaración Tributaria
- 5. - Autoliquidaciones
- 6. - La comunicación de datos
- 7. - Las declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones tributarias complementarias y sustitutivas
- 8. Clases de procedimientos de gestión tributaria
- 9. - Procedimiento de devolución iniciado mediante autoliquidación, solicitud o comunicación de
- 10. datos
- 11. - Procedimiento iniciado mediante declaración
- 12. - Procedimiento de verificación de datos
- 13. - Procedimiento de comprobación de valores
- 14. - Procedimiento de comprobación limitada
- 15. - Otros procedimientos en la gestión tributaria
- 16. 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
- 4. - Derechos y obligaciones en el procedimiento inspector
- 5. - Formas de inicio en el procedimiento inspector
- 6. - Modos de inicio o materialización del inicio del procedimiento
- 7. - Efectos del inicio del procedimiento inspector
- 8. - Alcance de las actuaciones inspectoras
- 9. Tramitación del procedimiento de inspección
- 10. - Plazo de las actuaciones inspectoras
- 11. - Extensión del plazo
- 12. - Lugar de las actuaciones inspectoras
- 13. - Horario en que deben desarrollarse las actuaciones
- 14. - Adopción de medidas cautelares
- 15. Terminación del procedimiento de inspección
- 16. - Trámite de audiencia previo
- 17. - Las actas de inspección
- 18. - Liquidaciones derivadas de las actas de inspección
- 19. Disposiciones especiales en el ámbito de inspección

20. Ejercicio resuelto. Procedimiento de inspección

UNIDAD DIDÁCTICA 4.

PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN

- 1. Introducción: Actuaciones y procedimiento de recaudación
- 2. La recaudación tributaria
- 3. - Formas de recaudación de las deudas tributarias
- 4. - Facultades de la recaudación tributaria
- 5. - Derechos en el procedimiento de recaudación
- 6. Extinción de las deudas tributarias
- 7. - Formas de extinción de las deudas tributarias
- 8. - Garantías de la deuda tributaria
- 9. - Aplazamiento y fraccionamiento de pago
- 10. La recaudación de los tributos en periodo voluntario
- 11. - El pago voluntario extemporáneo
- 12. La recaudación tributaria en periodo ejecutivo
- 13. - Causas que impiden el inicio del período ejecutivo en el procedimiento de recaudación
- 14. - Consecuencias del inicio del periodo ejecutivo en el procedimiento de recaudación
- 15. - Inicio de la recaudación tributaria en el periodo ejecutivo
- 16. - El procedimiento de apremio
- 17. - Motivos de oposición a la providencia de apremio
- 18. - Recursos contra la providencia de apremio
- 19. - Ejecución de garantías

- 20. - Práctica del embargo de bienes y derechos
- 21. - Terminación del procedimiento de apremio
- 22. - Suspensión del procedimiento de apremio
- 23. Procedimiento de recaudación frente a responsables y sucesores
- 24. - Procedimiento frente a los responsables
- 25. - Procedimiento frente a los sucesores
- 26. Ejercicio resuelto. Procedimiento de recaudación

UNIDAD DIDÁCTICA 5.

PROCEDIMIENTO SANCIONADOR EN MATERIA TRIBUTARIA

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

- 20. Ejercicio resuelto. Procedimiento sancionador I
- 21. 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
- 3. - Cómputo de plazo
- 4. - Revisión de actos en vía administrativa por las Haciendas Locales
- 5. Recurso de reposición
- 6. - Suspensión de la ejecución del acto impugnado
- 7. - Resolución del recurso de reposición
- 8. Reclamación económico-administrativa
- 9. - Disposiciones generales
- 10. - Suspensión del acto impugnado
- 11. - Procedimiento económico administrativo
- 12. Procedimientos especiales de revisión
- 13. - Revisión de actos nulos de pleno derecho
- 14. - Declaración de lesividad
- 15. - Revocación
- 16. - Devolución de ingresos indebidos y rectificación de autoliquidaciones
- 17. - Rectificación de errores
- 18. Recurso contencioso administrativo
- 19. Ejercicio resuelto. Recursos en materia tributaria

www.ineaf.es



INEAF BUSINESS SCHOOL

958 050 207 · formacion@ineaf.es

