



# CURSO



## Curso Experto en **Tributación de los Rendimientos: Renta y Sociedades**



**INEAF**  
BUSINESS SCHOOL

**INEAF** Business School



# Índice

Curso Experto en **Tributación de los Rendimientos: Renta y Sociedades**

1. Historia
2. Titulación Curso Experto en **Tributación de los Rendimientos: Renta y Sociedades**  
[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.



# Curso Experto en Tributación de los Rendimientos: Renta y Sociedades

<b>DURACIÓN</b>	450 horas
<b>PRECIO</b>	845 €
<b>CRÉDITOS ECTS</b>	-
<b>MODALIDAD</b>	Online

Entidad impartidora:

Instituto Europeo de Asesoría Fiscal. INEAF BS



**INEAF**  
BUSINESS SCHOOL



Programa de Becas / Financiación 100% Sin Intereses

## Titulación Curso Experto

- Titulación expedida por el Instituto Europeo de Asesoría Fiscal (INEAF), avalada por el Instituto Europeo de Estudios Empresariales (INESEM) "Enseñanza no oficial y no conducente a la obtención de un título con carácter oficial o certificado de profesionalidad."



# Resumen

El mercado laboral demanda profesionales con conocimientos en impuestos y tributación. Existen varios tipos de impuestos entre los que destacamos los Impuestos directos, los que gravan la capacidad económica de las personas físicas y jurídicas. Estos impuestos son el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y el Impuesto sobre Sociedades. Toda persona, física o jurídica, será pues sujeto pasivo de alguno de los dos impuestos por obtener rendimientos y rentas. Por tanto, se hace imprescindible el estudio a fondo de cada uno de ellos y así proceder a la liquidación de los mismos con total certeza y conocimiento de la materia.

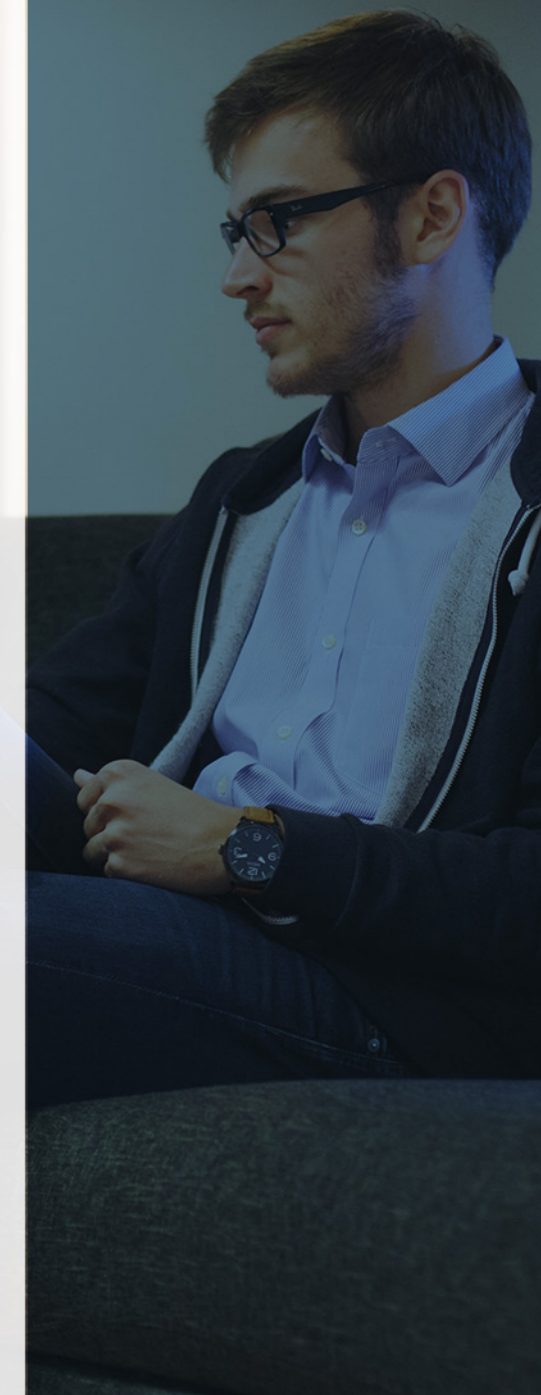
## A quién va dirigido

Dirigido a asesores y abogados fiscales encargados de la liquidación de impuestos. Orientado a trabajadores del departamento fiscal de cualquier sociedad que liquidan el impuesto sin necesidad de contratar el servicio a externos. A los recién titulados en Derecho o en la rama de Administración de empresas les proporcionará los conocimientos necesarios para profundizar en ambos impuestos.

# Objetivos

Con el Curso Experto en **Tributación de los Rendimientos: Renta y Sociedades** usted alcanzará los siguientes objetivos:

- Desarrollar los conocimientos suficientes para determinar la base imponible del Impuesto sobre Sociedades partiendo del resultado contable.
- Aplicar las distintas deducciones, exenciones y bonificaciones en el Impuesto sobre Sociedades y proceder a su liquidación.
- Incidir en los beneficios fiscales de las Pequeñas y Medianas Empresas en el Impuesto sobre Sociedades.
- Calcular los distintos tipos de Rendimientos y partidas que forman parte de las bases general y del ahorro del Impuesto sobre la Renta.
- Desarrollar el esquema liquidativo del Impuesto sobre la Renta e incidir en la planificación fiscal para reducir la tributación.
- Recordar las distintas obligaciones que establecen ambas normativas, especialmente la obligación de retener de ciertos rendimientos.





# ¿Y, después?

## 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 objeto de 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.

## SALIDAS LABORALES

El alumnado podrá formar parte de asesorías y despachos de abogados que prestan los servicios de asesoramiento fiscal. Personal del departamento de Administración de grandes empresas que liquidan sus propios impuestos. También aportará todos los conocimientos a los autónomos y resto de personas físicas para que liquiden sus propios impuestos sin necesidad de pagar por el servicio a externos.

## ¿PARA QUÉ TE PREPARA?

El presente curso de Experto en Tributación de los Rendimientos pretende dotar al alumno de la formación técnica y teórica necesaria para poder liquidar correctamente tanto el Impuesto sobre Sociedades así como el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, los dos impuestos que establece nuestro ordenamiento jurídico para declarar los rendimientos obtenidos por personas físicas y jurídicas ante la Agencia Tributaria. Además, ello proporcionará los conocimientos y herramientas necesarias para la planificación fiscal y reducción de la tributación.

**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.

### **Prácticas Profesionales**

**¿Estás buscando prácticas en empresas?** ¿Quieres ser competitivo/a en el mercado laboral y garantizar tu éxito profesional?

La realización de **Experto en Tributación de los Rendimientos: Renta y Sociedades** este **permitirá realizar prácticas en empresas con una duración máxima de 3 meses**. INEAF te permite realizar prácticas en empresas de forma rápida y eficiente. **Impulsa tu carrera profesional** trabajando en empresas de gran proyección nacional e internacional. Si necesitas ganar experiencia en tu sector aquí podrás encontrar la oportunidad que estás buscando. **INEAF te abre las puertas hacia tu futuro laboral.**

# 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:

[campus.institutoasesoriafiscal.es](http://campus.institutoasesoriafiscal.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.

# BECAS

BECA DESEMPLEADOS Y ESTUDIANTES	BECA ANTIGUOS ALUMNOS	BECA AUTÓNOMOS	BECA FORMATIVA DE COLABORACIÓN
<p>Para aquellos que se encuentre en situación de desempleo o estén cursando estudios y decidan invertir su tiempo en actualizar sus conocimientos o reorientar su carrera profesional.</p> <p>Documentación a aportar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Justificante de encontrarse en situación de desempleo</li> <li>• Documentación que acredite la situación de estudiante</li> </ul>	<p>Queremos que sigas formándote con nosotros, por ello INEAF te ofrece un 20% dto. en todo nuestro catálogo y te garantiza la beca en los programas Máster.</p> <p>Documentación a aportar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No tienes que aportar nada. ¡Eres parte de INEAF!</li> </ul>	<p>Valoramos a aquellos que inician su propia aventura empresarial y ven en la formación un valor añadido a sus servicios. INEAF ofrece a los autónomos una beca del 15% dto.</p> <p>Documentación a aportar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Copia del último recibo de autónomo</li> </ul>	<p>Colaboradores y personal asociado. Tanto por ciento de beca acordado en función del convenio de colaboración.</p> <p>Documentación a aportar:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Consulta información sobre el convenio de colaboración</li> </ul>
<b>20%</b>	<b>20%<sup>o</sup></b> <b>BECA MÁSTER</b>	<b>15%</b>	<b>%</b>

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



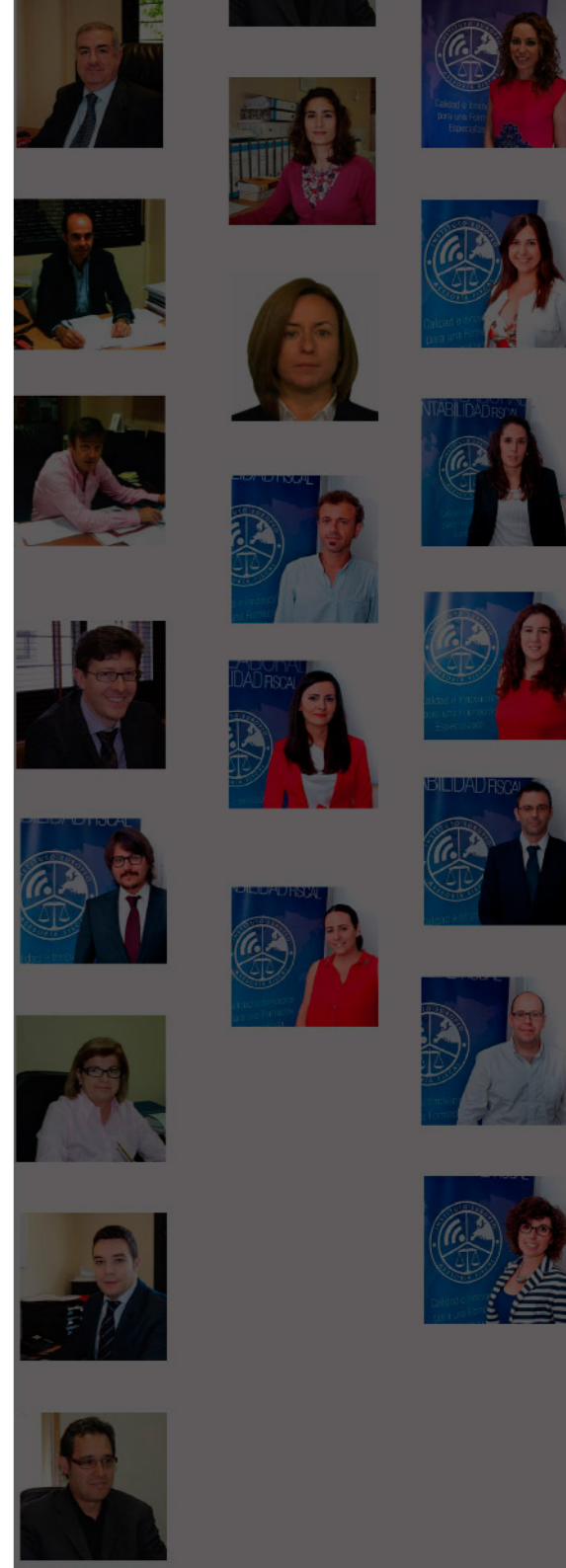
"Preparamos profesionales con casos prácticos, llevando la realidad del mercado laboral a nuestros Cursos y Másteres"

# 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

Curso Experto en **Tributación de los Rendimientos: Renta y Sociedades**



## PROGRAMA ACADEMICO

Módulo 1. Impuesto sobre sociedades

Módulo 2. Impuesto sobre la renta de las personas físicas

### Módulo 1.

#### Impuesto sobre sociedades

##### 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. Imputación temporal de ingresos y gastos
8. - Regla General: principio del devengo y de correlación de ingresos y gastos
9. - Criterios de imputación temporal distintos de los anteriores
10. - Principio de inscripción contable
11. - Errores contables. Consecuencia fiscal de la contabilidad de ingresos y gastos en ejercicios distintos al devengo
12. - Operaciones a plazos o con precio aplazado
13. - Recuperación del valor/reversión del deterioro
14. - Provisiones no aplicadas a su finalidad
15. Compensación de bases negativas de ejercicios anteriores
16. - Compensación de Bases

##### 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. Libertad de Amortización
13. - Condiciones generales
14. - Libertad de amortización para todas las empresas
15. - Libertad de amortización para empresas de reducida dimensión.
16. - Repaso histórico a la libertad de amortización sujeta a incremento y/o mantenimiento de plantilla
17. - Amortización tras la actualización de balances
18. 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. - Pérdidas por deterioro de valor de valores negociables
7. Provisiones. Régimen contable y Régimen fiscal
8. - (140) Provisiones para retribuciones al personal
9. - (141) Provisión para impuestos
10. - (142) Provisión por otras responsabilidades
11. - (143) Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del Inmovilizado
12. - (145) Provisión para actuaciones medioambientales
13. - (146) Provisión para reestructuraciones
14. - (147) Provisiones por transacciones con pagos basados en Instrumento de patrimonio
15. - (499) Provisiones para otras operaciones comerciales
16. - (4994) Provisión por contratos onerosos
17. Gastos no deducibles
18. Limitación en la deducibilidad de los gastos financieros

- 17. - Limitaciones
- 18. - Periodo impositivo inferior al año
- 19. - Base Imponible negativa no compensable

## 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. Valoración de las operaciones societarias
- 11. - Aportaciones no dinerarias
- 12. - Transmisión de elementos a los socios por distintas causas
- 13. - Operaciones de fusión y escisión de empresas
- 14. - Operaciones de canje por conversión
- 15. Operaciones vinculadas
- 16. - Conceptos Generales. Valor de mercado
- 17. - Personas o entidades vinculadas
- 18. - Obligaciones de documentación
- 19. - Determinación del valor de mercado

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

## UNIDAD DIDÁCTICA 6. EXENCIONES Y CUOTA INTEGRAL

- 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. Tipos de Gravamen
- 6. - Tipos general y particulares
- 7. - Tipos de gravamen para entidades de nueva creación
- 8. Cuota Íntegra; Ingreso o Devolución
- 9. - Cuota íntegra
- 10. - Reserva de nivelación
- 11. - Liquidación a ingresar o a devolver
- 12. - Esquema de liquidación del Impuesto sobre Sociedades

## UNIDAD DIDÁCTICA 7.

### DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES

1. Introducción: Deduciones 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. Bonificaciones
6. - Introducción y cálculo de las bonificación
7. - Bonificaciones por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla
8. - Bonificaciones por servicios públicos locales
9. - Bonificaciones a entidades dedicadas a arrendamientos de viviendas
10. Deduciones por inversiones para incentivar determinadas actividades
11. - Normas comunes a las deducciones
12. - 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. Declaración del Impuesto de Sociedades
16. Autoliquidación de Ingresos / Devoluciones

## UNIDAD DIDÁCTICA 9. CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO DE SOCIEDADES

1. Diferencias entre el resultado contable y el resultado fiscal
2. Impuesto corriente: Activos y Pasivos por impuesto corriente
3. - Concepto y esquema liquidatorio
4. - Apuntes contables
5. Impuesto diferido
6. - Concepto
7. - Activos por diferencias temporarias deducibles
8. - Pasivos por diferencias temporarias imponibles
9. Compensación de bases imponibles negativas
10. Variaciones del tipo impositivo
11. Diferencias temporarias derivadas de ingresos y gastos registrados directamente en el patrimonio neto
12. Diferencias temporarias por combinación de negocios
13. 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
14. 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. Régimen fiscal de determinados contratos de arrendamiento financiero
11. - Consideraciones Generales
12. - Repaso a la norma contable
13. - Gastos fiscalmente deducibles
14. - Lease Back

# Módulo 2.

## Impuesto sobre la renta de las personas físicas

### UNIDAD DIDÁCTICA 1. CUESTIONES GENERALES SOBRE EL IRPF

1. Marco normativo: regulación básica del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
2. Introducción al IRPF
3. Cesión parcial del IRPF a las comunidades autónomas
4. - Competencias normativas de las comunidades autónomas de Régimen Común en el IRPF
5. - Participación de las comunidades autónomas y ciudades con estatuto de autonomía en la gestión del IRPF
6. - Participación de las comunidades autónomas y ciudades con estatuto de autonomía en las campañas de la renta
7. Obligados a presentar la declaración por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
8. Sujeción al IRPF: aspectos materiales
9. - Delimitación positiva del hecho imponible
10. - Delimitación negativa del hecho imponible
11. Sujeción al IRPF: aspectos personales
12. - Contribuyente en el IRPF
13. - Contribuyentes que tienen su residencia habitual en territorio español
14. - Residencia habitual en el territorio de una Comunidad Autónoma
15. - Contribuyentes que tienen su residencia habitual en territorio extranjero
16. - La unidad familiar en el IRPF
17. - Tributación individual y opción por tributación conjunta
18. - Características generales de la tributación conjunta
19. - Régimen fiscal especial aplicable a los trabajadores desplazados a territorio español

20. - Régimen opcional de tributación por el IRPF de contribuyentes residentes en otros estados miembros de la Unión Europea
21. Sujeción al IRPF: aspectos temporales
22. - Devengo y período impositivo
23. - Reglas generales de tributación en los períodos impositivos inferiores al año natural
24. - Imputación temporal
25. Esquema de liquidación

## UNIDAD DIDÁCTICA 2.

### RENDIMIENTOS DEL TRABAJO EN EL IRPF

1. Rendimientos íntegros del trabajo a efectos fiscales: Concepto
2. Rendimientos estimados del trabajo y operaciones vinculadas
3. - Rendimientos estimados
4. - Operaciones vinculadas
5. Rendimientos del trabajo en especie
6. - Concepto
7. - Supuestos que no constituyen rendimientos del trabajo en especie
8. - Rendimientos del trabajo en especie exentos
9. - Cómputo de los rendimientos del trabajo en especie
10. Consideración fiscal de las dietas y asignaciones para gastos de viaje
11. Rendimiento neto del trabajo a integrar en la base imponible
12. Individualización de los rendimientos del trabajo
13. Imputación temporal de los rendimientos del trabajo
14. - Regla general
15. - Reglas especiales

## UNIDAD DIDÁCTICA 3.

### RENDIMIENTOS DEL CAPITAL INMOBILIARIO EN EL IRPF

1. Introducción: rendimientos de capital
2. Concepto de rendimiento de capital inmobiliario
3. Rendimiento íntegro de capital inmobiliario
4. - Rendimientos estimados del capital inmobiliario
5. - Rendimientos del capital inmobiliario y operaciones vinculadas
6. Gastos deducibles
7. Gastos no deducibles
8. Rendimiento neto
9. Reducciones del rendimiento neto
10. - Arrendamiento de inmuebles destinados a vivienda
11. - Rendimientos con período de generación superior a dos años u obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo
12. Rendimiento mínimo computable en caso de parentesco
13. Rendimiento neto reducido
14. Individualización de los rendimientos del capital inmobiliario
15. Imputación temporal de los rendimientos de capital inmobiliario

## UNIDAD DIDÁCTICA 4.

### RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO

1. Rendimientos íntegros del capital mobiliario: Concepto
2. Rendimientos a integrar en la base imponible del ahorro
3. - Rendimientos obtenidos por la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad
4. - Rendimientos procedentes de la cesión a terceros de capitales propios
5. - Rendimientos procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez
6. Rendimientos a integrar en la base imponible general
7. Valoración de los rendimientos del capital mobiliario en especie
8. Individualización de los rendimientos del capital mobiliario
9. 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 y no empresariales
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
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. - Otros criterios especiales de imputación fiscal contenidos en el reglamento de IRPF
15. - Otros criterios de imputación fiscal propuestos por el contribuyente
16. - Supuestos especiales de integración de rentas pendientes de imputación
17. Individualización de los rendimientos de actividades económicas
18. - Prestaciones de trabajo entre miembros de la misma unidad familiar
19. - Cesiones de bienes o derechos entre miembros de la misma unidad familiar



20. - 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
2. Determinación del rendimiento neto
3. - Ingresos íntegros computables
4. - Gastos fiscalmente deducibles
5. - Amortizaciones: dotaciones del ejercicio fiscalmente deducibles
6. Incentivos fiscales aplicables a empresas de reducida dimensión
7. - Libertad de amortización para inversiones generadoras de empleo
8. - Libertad de amortización para inversiones de escaso valor
9. - Amortización acelerada de elementos nuevos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias y del inmovilizado intangible
10. - Pérdidas por deterioro de créditos por posibles insolvencias de deudores
11. - Amortización acelerada de elementos patrimoniales objeto de reinversión
12. Determinación del rendimiento neto reducido
13. - Rendimientos con período de generación superior a dos años u obtenidos de forma notoriamente irregular
14. Determinación del rendimiento neto reducido total
15. 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 DIRECTA 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. Determinación del rendimiento neto reducido de la actividad
6. Determinación del rendimiento neto reducido total

## UNIDAD DIDÁCTICA 8. RENDIMIENTO DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN ESTIMACIÓN DIRECTA 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: determinación 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 DIDÁCTICA 9.

### REGÍMENES ESPECIALES EN EL IRPF: IMPUTACIÓN Y ATRIBUCIÓN DE RENTAS

1. Imputaciones de renta
2. Régimen de imputación de rentas inmobiliarias
3. - Requisitos de la imputación de rentas inmobiliarias
4. - Determinación del importe de la renta imputable
5. - Supuesto especial: derechos reales de aprovechamiento por turno sobre bienes inmuebles
6. - Individualización de las rentas inmobiliarias
7. - Declaración de las rentas inmobiliarias imputadas e identificación de los inmuebles productores de las mismas
8. Régimen de atribución de rentas
9. - Ámbito de aplicación del régimen de atribución de rentas
10. - Entidades en régimen de atribución de rentas
11. - Cálculo de la renta atribuible y pagos a cuenta
12. - Calificación de la renta atribuida y criterios de atribución
13. - Declaración de las rentas atribuidas
14. - Obligaciones tributarias de las entidades en régimen de atribución de rentas
15. Imputación de rentas de las agrupaciones de interés económico, españolas y europeas, y de uniones temporales de empresas
16. Imputación de rentas en el régimen de transparencia fiscal internacional
17. - Ámbito de aplicación y requisitos generales
18. - Contenido y momento de la imputación
19. - Medidas para evitar la doble imposición

20. - Supuesto especial: entidades residentes de países o territorios calificados como paraísos fiscales
21. - Obligaciones formales específicas derivadas del régimen de transparencia fiscal internacional
22. Imputación de rentas por la cesión de derechos de imagen
23. - Concepto y ámbito de aplicación
24. - Contenido y momento de la imputación
25. - Medidas para evitar la doble imposición
26. Régimen especial de trabajadores desplazados a territorio español
27. Imputación de rentas por socios o partícipes de instituciones de inversión colectiva constituidas en paraísos fiscales
28. - Concepto
29. - Renta imputable
30. - Régimen transitorio

## UNIDAD DIDÁCTICA 10.

### GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES EN EL IRPF

1. Concepto de ganancia y pérdida patrimonial
2. Ganancias y pérdidas patrimoniales que no se integran en la base imponible del IRPF
3. Determinación del importe de la ganancia o pérdida patrimonial: regla general
4. - Derivadas de transmisiones onerosas o lucrativas
5. - No derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales
6. Determinación del importe de las ganancias o pérdidas patrimoniales: normas específicas de valoración
7. Declaración y tributación de las ganancias y pérdidas patrimoniales
8. Beneficios fiscales aplicables a la transmisión de la vivienda habitual con reinversión del importe obtenido en otra vivienda habitual
9. Imputación temporal de las ganancias y pérdidas patrimoniales
10. 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. Reglas de integración y compensación de rentas
3. - Integración y compensación de rentas en la base imponible general
4. - Integración y compensación de rentas en la base imponible del ahorro
5. Reglas de integración y compensación en tributación conjunta

## UNIDAD DIDÁCTICA 12. DETERMINACIÓN DE LA RENTA DEL CONTRIBUYENTE SUJETA A GRAVAMEN EN EL IRPF: BASE LIQUIDABLE

1. Introducción
2. Determinación de la base liquidable general y base liquidable del ahorro: 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 constituidos 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. - Reducción por cuotas de afiliación y aportaciones a los partidos políticos
9. - Reducciones por aportaciones a la mutualidad de previsión social a prima fija de deportistas profesionales y de alto nivel
10. Base liquidable general y base liquidable general sometida a gravamen
11. - Determinación de la base liquidable general
12. - Determinación de la base liquidable general sometida a gravamen
13. 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. - 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. Importe del mínimo por descendientes aplicable a residente en la Comunidad de Madrid para el cálculo del gravamen autonómico
18. - Cuantías aplicables
19. Cuadro-resumen cuantías del mínimo personal y familiar

## UNIDAD DIDÁCTICA 14. CÁLCULO DEL IMPUESTO: DETERMINACIÓN DE LAS CUOTAS ÍNTEGRAS EN EL IRPF

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 aplicable a contribuyentes del IRPF residentes en el extranjero
9. - Gravamen de la base liquidable general
10. - Gravamen de la base liquidable
11. Especialidades en la determinación de la cuota íntegra estatal y autonómica
12. - Anualidades por alimentos a favor de los hijos
13. - Rentas exentas con progresividad
14. - Supuestos especiales de concurrencia de rentas

## UNIDAD DIDÁCTICA 15. DEDUCCIONES DE LA CUOTA EN EL IRPF

1. Deducciones en la cuota del IRPF: Introducción
2. Deducción por inversión en vivienda habitual (Régimen Transitorio)
3. - Adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual
4. - Construcción o ampliación de la vivienda
5. - Obras e instalaciones de adecuación de la vivienda habitual por razones de discapacidad
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 donativos
10. - Deducción por rentas obtenidas en Ceuta o Melilla
11. - Deducción por actuaciones para la protección y difusión del patrimonio histórico español y de las ciudades, conjuntos y bienes declarados patrimonio mundial
12. - Deducciones por incentivos y estímulos a la inversión empresarial en actividades económicas en estimación directa
13. - Deducciones por incentivos y estímulos a la inversión empresarial en actividades económicas en estimación objetiva
14. - Deducción por cuenta ahorro-empresa
15. - Deducción por obras de mejora en la vivienda
16. Deducciones autonómicas

## UNIDAD DIDÁCTICA 16.

### CUOTA LÍQUIDA, CUOTA RESULTANTE DE LA AUTOLIQUIDACIÓN, CUOTA DIFERENCIAL Y RESULTADO DE LA DECLARACIÓN EN EL IRPF

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 obtención de rendimientos del trabajo o de actividades económicas
5. - Deducción por doble imposición internacional en los supuestos de aplicación del régimen de transparencia fiscal internacional
6. - Deducción por doble imposición en los supuestos de imputaciones de rentas por la cesión de derechos de imagen
7. - Compensación fiscal por percepción de determinados rendimientos del capital mobiliario con período de generación superior a dos años en el 2012
8. - Retenciones deducibles correspondientes a rendimientos bonificados
9. Cuota resultante de la autoliquidación
10. Cuota diferencial
11. Resultado de la declaración
12. Regularización de situaciones tributarias mediante la presentación de autoliquidación complementaria
13. - Errores u omisiones en perjuicio del contribuyente
14. - 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

# www.ineaf.es



**INEAF BUSINESS SCHOOL**

958 050 207 · [formacion@ineaf.es](mailto:formacion@ineaf.es)



INEAF Edif. Centro de Empresas de Granada. Parque Empresarial La Ermita, Atarfe, Granada, 18230.