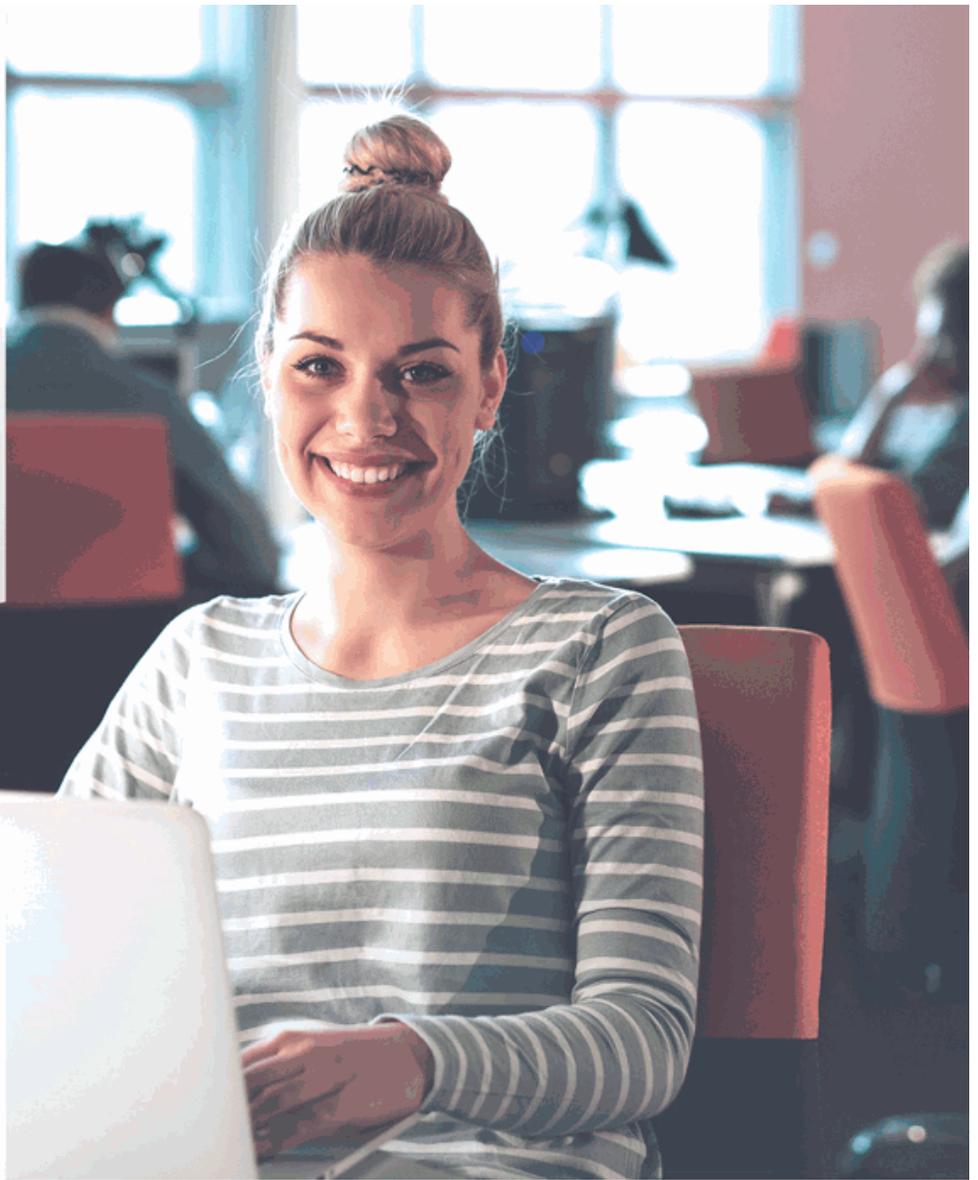




**EDUCA  
BUSINESS  
SCHOOL**



# FORMACIÓN ONLINE

Titulación certificada por  
**EDUCA BUSINESS SCHOOL**



## Maestría Internacional en Asesoramiento Fiscal



LLAMA GRATIS: (+34) 958 050 217



# Educa Business Formación Online



Años de experiencia avalan el trabajo docente desarrollado en Educa, basándose en una metodología completamente a la vanguardia educativa

## SOBRE **EDUCA**

Educa Business School es una Escuela de Negocios Virtual, con reconocimiento oficial, acreditada para impartir formación superior de postgrado, (como formación complementaria y formación para el empleo), a través de cursos universitarios online y cursos / másteres online con título propio.

## NOS COMPROMETEMOS CON LA **CALIDAD**

Educa Business School es miembro de pleno derecho en la Comisión Internacional de Educación a Distancia, (con estatuto consultivo de categoría especial del Consejo Económico y Social de NACIONES UNIDAS), y cuenta con **el Certificado de Calidad de la Asociación Española de Normalización y Certificación (AENOR)** de acuerdo a la normativa ISO 9001, mediante la cual se Certifican en Calidad todas las acciones

Los contenidos didácticos de Educa están elaborados, por tanto, bajo los parámetros de formación actual, teniendo en cuenta un sistema innovador con tutoría personalizada.

Como centro autorizado para la impartición de formación continua para personal trabajador, **los cursos de Educa pueden bonificarse, además de ofrecer un amplio catálogo de cursos homologados y baremables en Oposiciones**, dentro de la Administración Pública. Educa dirige parte de sus ingresos a la sostenibilidad ambiental y ciudadana, lo que la consolida como una Empresa Socialmente Responsable.

Las Titulaciones acreditadas por Educa Business School pueden **certificarse con la Apostilla de La Haya** (CERTIFICACIÓN OFICIAL DE CARÁCTER INTERNACIONAL que le da validez a las Titulaciones Oficiales en más de 160 países de todo el mundo).

Desde Educa, hemos reinventado la formación online, de manera que nuestro alumnado pueda ir superando de forma flexible cada una de las acciones formativas con las que contamos, en todas las áreas del saber, mediante el apoyo incondicional de tutores/as con experiencia en cada materia, y la garantía de aprender los conceptos realmente demandados en el mercado laboral.

## Maestría Internacional en Asesoramiento Fiscal



DURACIÓN:

1.500 horas



MODALIDAD:

Online



PRECIO:

1.495 €

Incluye materiales didácticos,  
titulación y gastos de envío.

CENTRO DE FORMACIÓN:

Educa Business School



## Titulación

Titulación de Maestría Internacional en Asesoramiento Fiscal con 1500 horas expedida por EDUCA BUSINESS SCHOOL como Escuela de Negocios Acreditada para la Impartición de Formación Superior de Postgrado, con Validez Profesional a Nivel Internacional

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

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





## Educa Business School

como Escuela de Negocios de Formación de Postgrado  
EXPIDE EL PRESENTE TÍTULO PROPIO

### NOMBRE DEL ALUMNO/A

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

## Nombre de la Acción Formativa

de 425 horas, perteneciente al Plan de formación de EDUCA BUSINESS SCHOOL en la convocatoria de 2019  
Y para que surta los efectos pertinentes queda registrado con Número de Expediente XXXXXXXXXX

Con una calificación de **NOTABLE**

Y para que consiste expido la presente TITULACIÓN en  
Granada, a 11 de Noviembre de 2019

La Dirección General  
JESÚS MORENO HIDALGO

Sello

Firma del Alumno/a  
NOMBRE DEL ALUMNO

RESPONSABILIDAD  
**SOCIAL**  
CORPORATIVA



El presente Título es parte de la Acción Formativa de la Maestría Internacional en Asesoramiento Fiscal de EDUCA BUSINESS SCHOOL. El presente Título es expedido por la Escuela de Negocios de Formación de Postgrado de EDUCA BUSINESS SCHOOL, inscrita en el Registro de Escuelas de Negocios de la Junta de Andalucía, y es expedido en virtud de la autorización de la Consejería de Educación de la Junta de Andalucía. El presente Título es expedido en virtud de la autorización de la Consejería de Educación de la Junta de Andalucía. El presente Título es expedido en virtud de la autorización de la Consejería de Educación de la Junta de Andalucía. El presente Título es expedido en virtud de la autorización de la Consejería de Educación de la Junta de Andalucía.

## Descripción

La especialización en materia fiscal, societaria, contable y laboral se presenta de forma primordial para los juristas, ante el aumento de la demanda de los servicios de asesoramiento fiscal por parte de las organizaciones. El fin de la Maestría en Asesoría Fiscal de Empresas es dotar al alumnado de las competencias que requieren las empresas, para realizar labores de asesoramiento fiscal y efectuar las obligaciones fiscales. Así como planificar estructuras y operaciones para tributar de forma eficaz y defender, y representar, a empresas ante la Agencia Tributaria. Consigue la diferenciación jurídica que necesita tu carrera profesional, a través de la asesoría fiscal de empresas, y conviértete en una figura cotizada y notoria en el mercado laboral.



## Objetivos

- Efectuar labores de asesoría fiscal en relación con la Seguridad Social y la Administración Pública. - Conocer las leyes fiscales y poner en práctica las herramientas tributarias adecuadas, para llevar a cabo un adecuado asesoramiento fiscal. - Asentar los principios contables y financieros para una toma de decisiones óptima en las labores de auditoría y asesoría fiscal de empresas. - Dominar el funcionamiento del sistema tributario español para la realizar declaraciones de impuestos. - Ejecutar tareas de asesoramiento fiscal sobre negocios jurídicos y formas societarias.

## A quién va dirigido

La Maestría en Asesoría Fiscal de Empresas está orientado a estudiantes, graduados y profesionales de las áreas del derecho, economía y gestión empresarial que quieran especializarse en el asesoramiento fiscal y diferenciarse del resto de profesionales del sector. Así como cualquier personar que quiera orientar su carrera profesional hacia la asesoría fiscal de empresas.

## Para qué te prepara

Estudiar cen Asesoría Fiscal de Empresas te especializará, de forma práctica, en derecho tributario y tráfico jurídico a través de tareas de planificación y análisis de problemas tributarios, financieros y contables, ejecución de estrategias, practicar liquidaciones de impuestos, redactar recursos, dictámenes e informes. Obtendrás la formación que necesitas para realizar tareas de asesoría fiscal de empresas y de particulares, a partir de la preparación de escritos, realización de modelos y el análisis de la problemática fiscal del cliente. Todo ello con la intención de acercarte a la realidad laboral de la asesoría fiscal.

## Salidas Laborales

La Maestría en Asesoría Fiscal de Empresas está orientado a estudiantes, graduados y profesionales de las áreas del derecho, economía y gestión empresarial que quieran especializarse en el asesoramiento fiscal y diferenciarse del resto de profesionales del sector. Así como cualquier personar que quiera orientar su carrera profesional hacia la asesoría fiscal de empresas.

## Formas de Pago

- Tarjeta
- Transferencia
- Paypal

Otros: PayU, Sofort, Western Union, SafetyPay

Fracciona tu pago en cómodos plazos sin intereses

+ Envío Gratis.

Llama gratis al teléfono  
**(+34) 958 050 217** e  
infórmate de los pagos a  
plazos sin intereses que  
hay disponibles



## Financiación

Facilidades económicas y financiación 100% sin intereses.

En Educa Business ofrecemos a nuestro alumnado facilidades económicas y financieras para la realización de pago de matrículas, todo ello 100% sin intereses.

**10% Beca Alumnos:** Como premio a la fidelidad y confianza ofrecemos una beca a todos aquellos que hayan cursado alguna de nuestras acciones formativas en el pasado.



**BECA**

**ANTIGUOS ALUMNOS**

.....

Agradecemos tu fidelidad y la confianza depositada en Euroinnova Formación.

**10 %**



## Metodología y Tutorización

El modelo educativo por el que apuesta Euroinnova es el **aprendizaje colaborativo** con un método de enseñanza totalmente interactivo, lo que facilita el estudio y una mejor asimilación conceptual, sumando esfuerzos, talentos y competencias.

El alumnado cuenta con un **equipo docente** especializado en todas las áreas.

Proporcionamos varios medios que acercan la comunicación alumno tutor, adaptándonos a las circunstancias de cada usuario.

Ponemos a disposición una **plataforma web** en la que se encuentra todo el contenido de la acción formativa. A través de ella, podrá estudiar y comprender el temario mediante actividades prácticas, autoevaluaciones y una evaluación final, teniendo acceso al contenido las 24 horas del día.

Nuestro nivel de exigencia lo respalda un **acompañamiento personalizado**.



## Redes Sociales

Síguenos en nuestras redes sociales y pasa a formar parte de nuestra gran **comunidad educativa**, donde podrás participar en foros de opinión, acceder a contenido de interés, compartir material didáctico e interactuar con otros/as alumnos/as, ex alumnos/as y profesores/as. Además, te enterarás antes que nadie de todas las promociones y becas mediante nuestras publicaciones, así como también podrás contactar directamente para obtener información o resolver tus dudas.



## Reinventamos la Formación Online



### Más de 150 cursos Universitarios

Contamos con más de 150 cursos avalados por distintas Universidades de reconocido prestigio.



### Campus 100% Online

Impartimos nuestros programas formativos mediante un campus online adaptado a cualquier tipo de dispositivo.



### Amplio Catálogo

Nuestro alumnado tiene a su disposición un amplio catálogo formativo de diversas áreas de conocimiento.



### Claustro Docente

Contamos con un equipo de docentes especializados/as que realizan un seguimiento personalizado durante el itinerario formativo del alumno/a.



### Nuestro Aval AEC y AECA

Nos avala la Asociación Española de Calidad (AEC) estableciendo los máximos criterios de calidad en la formación y formamos parte de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA), dedicada a la investigación de vanguardia en gestión empresarial.



### Club de Alumnos/as

Servicio Gratuito que permite a nuestro alumnado formar parte de una extensa comunidad virtual que ya disfruta de múltiples ventajas: beca, descuentos y promociones en formación. En este, se puede establecer relación con alumnos/as que cursen la misma área de conocimiento, compartir opiniones, documentos, prácticas y un sinfín de intereses comunitarios.



### Bolsa de Prácticas

Facilitamos la realización de prácticas de empresa, gestionando las ofertas profesionales dirigidas a nuestro alumnado. Ofrecemos la posibilidad de practicar en entidades relacionadas con la formación que se ha estado recibiendo en nuestra escuela.



### Revista Digital

El alumnado puede descargar artículos sobre e-learning, publicaciones sobre formación a distancia, artículos de opinión, noticias sobre convocatorias de oposiciones, concursos públicos de la administración, ferias sobre formación, y otros recursos actualizados de interés.



### Innovación y Calidad

Ofrecemos el contenido más actual y novedoso, respondiendo a la realidad empresarial y al entorno cambiante, con una alta rigurosidad académica combinada con formación práctica.

## Acreditaciones y Reconocimientos



## Temario

# PARTE 1. DERECHO TRIBUTARIO

### UNIDAD DIDÁCTICA 1. INTRODUCCIÓN AL DERECHO TRIBUTARIO

- 1.El Tributo
  - 1.- Impuestos
  - 2.- Tasas
  - 3.- Contribuciones Especiales
- 2.Hecho Imponible
  - 1.- Elementos del Hecho Imponible
  - 2.- Exención y no sujeción
  - 3.- Devengo
- 3.Sujeto Pasivo
  - 1.- Concepto. Obligados tributarios
  - 2.- Pagos a cuenta
  - 3.- Representación
  - 4.- Domicilio Fiscal
  - 5.- Transmisión de la deuda
- 4.Determinación de la deuda tributaria
  - 1.- Base Imponible
  - 2.- Base Liquidable
  - 3.- Tipo de Gravamen
  - 4.- Cuota Tributaria
- 5.Contenido de la deuda tributaria
  - 1.- Interés de demora

- 2.- Recargos por declaración extemporánea
- 3.- Recargos del período ejecutivo
- 6.Extinción de la deuda tributaria
  - 1.- Pago
  - 2.- Prescripción
  - 3.- Compensación
  - 4.- Condonación
  - 5.- Baja provisional por insolvencia

### **UNIDAD DIDÁCTICA 2. IMPUESTOS SOBRE SOCIEDADES I**

- 1.Naturaleza y ámbito de aplicación del impuesto
  - 1.- Esquema de liquidación del Impuesto
- 2.Hecho imponible
  - 1.- Atribución de rentas (Art. 6 LIS)
- 3.Contribuyentes
  - 1.- Residencia y domicilio fiscal
  - 2.- Entidades totalmente exentas
  - 3.- Entidades parcialmente exentas
- 4.Periodo impositivo y devengo del impuesto (Título V de IS)
- 5.Determinación de la base imponible
- 6.Amortizaciones
  - 1.- Amortización según porcentaje constante (Art. 5 IS)
  - 2.- Amortización según números dígitos (Art. 6 IS)
  - 3.- Libertad de amortización
  - 4.- Amortización de los elementos nuevos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias y del inmovilizado intangible
- 7.Pérdidas por deterioro de créditos por insolvencias
- 8.Otras correcciones de valor
- 9.Gastos no deducibles
- 10.Compensación de bases imponibles negativas (Art. 26 LIS)

### **UNIDAD DIDÁCTICA 3. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES II**

- 1.Periodo impositivo y Cuota íntegra
- 2.Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla (Art.33 LIS)
- 3.Bonificación por prestación de servicios públicos locales (Art.34 LIS)
- 4.Deducción por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica (Art.35 LIS)
- 5.Deducción por inversiones en bienes de interés cultural, producciones cinematográficas, edición de libros (Art. 36 LIS)
- 6.Deducción por creación de empleo (Art. 37 LIS)
- 7.Deducción por creación de empleo para trabajadores con discapacidad (Art. 38 LIS)
- 8.Tipo de gravamen (Art.29 LIS)

- 9. Régimen fiscal de determinados contratos de arrendamiento financiero (Art. 106 LIS)
- 10. Otros regímenes especiales
- 11. Gestión del impuesto
  - 1.- Obligaciones contables (Art. 120 LIS)
  - 2.- Declaraciones (Art. 124 LIS)
  - 3.- Autoliquidación e ingreso de la deuda tributaria (Art. 125 LIS)
  - 4.- Retenciones e ingresos a cuenta (Art. 128 LIS)

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 4. IMPUESTO DEL VALOR AÑADIDO I**

- 1. Naturaleza del impuesto y ámbito de aplicación
  - 1.- Esquema general del impuesto
  - 2.- Concepto de empresario o profesional
- 2. Hecho imponible
- 3. Entrega de bienes
  - 1.- Operaciones asimiladas a entregas de bienes (artículo 9 LIVA)
- 4. Prestaciones de servicios
  - 1.- Operaciones asimiladas a las prestaciones de servicios
- 5. Adquisiciones intracomunitarias (artículo 13 LIVA)
  - 1.- Adquisiciones no sujetas
  - 2.- Concepto de adquisición intracomunitaria de bienes
  - 3.- Operaciones asimiladas a las adquisiciones intracomunitarias de bienes
- 6. Importaciones
  - 1.- Operaciones asimiladas a las importaciones de bienes
- 7. Operaciones no sujetas
- 8. Exenciones en operaciones interiores
- 9. Sujetos pasivos
- 10. Devengo del impuesto
  - 1.- Entrega de bienes y prestación de servicios
  - 2.- Adquisiciones intracomunitarias
  - 3.- Importación de bienes

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 5. IMPUESTO DEL VALOR AÑADIDO II**

- 1. Base imponible
  - 1.- Modificación de la base imponible
- 2. Tipo impositivo
  - 1.- Tipos impositivos reducidos
- 3. Deducciones según la regla general
  - 1.- Operaciones cuya realización origina el derecho a la deducción
  - 2.- Limitaciones del derecho a deducir
  - 3.- Exclusiones y restricciones del derecho a deducir
  - 4.- Caducidad del derecho a la deducción

- 4.Devoluciones
  - 1.- Solicitud de devoluciones al fin de cada periodo de liquidación
  - 2.- Devoluciones a exportaciones en régimen de viajeros
- 5.Liquidación del impuesto
- 6.Regímenes especiales
  - 1.- Características del régimen simplificado

### **UNIDAD DIDÁCTICA 6. EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS**

- 1.IRPF
- 2.Hecho imponible y rentas exentas
- 3.Contribuyentes
  - 1.- Contribuyentes que tienen su residencia habitual en territorio español
  - 2.- Contribuyentes que tienen su residencia habitual en territorio extranjero
  - 3.- Individualización de rentas
- 4.Periodo impositivo, devengo del Impuesto e Imputación temporal
- 5.Determinación de la renta sometida a gravamen
- 6.Rendimientos íntegros del trabajo
  - 1.- Rendimiento neto del trabajo
  - 2.- Reducción por obtención de rendimientos de trabajo
- 7.Rendimiento del capital
  - 1.- Rendimientos íntegros del capital inmobiliario
- 8.Rendimiento de actividades económicas

### **UNIDAD DIDÁCTICA 7. TRIBUTACIÓN DE LOS RENDIMIENTOS DERIVADOS DEL EJERCICIO DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS: IRPF E IVA**

- 1.Las actividades económicas en materia tributaria
  - 1.- Conceptos y tipos
- 2.La tributación de empresarios y profesionales
  - 1.- Estimación directa
  - 2.- Estimación objetiva
  - 3.- Estimación indirecta
- 3.Regímenes generales de tributación en IRPF e IVA
  - 1.- Estimación directa
  - 2.- Estimación directa simplificada del IRPF
- 4.Regímenes especiales de tributación en IRPF e IVA
  - 1.- Estimación objetiva de los rendimientos: unidad de Módulos
  - 2.- Contribuyentes adscritos a las Unidades de Módulos
  - 3.- Obligaciones formales y materiales de los contribuyentes adscritos a las Unidades de Módulos
  - 4.- Régimen simplificado del IVA
  - 5.- El régimen especial de agricultura, ganadería, y pesca
  - 6.- Regímenes especiales de IVA del comercio minorista

- 7.- Otros regímenes especiales
- 5.La renuncia a la aplicación de los regímenes de IRPF e IVA
  - 1.- Efectos
  - 2.- Revocación
- 6.Las declaraciones y autoliquidaciones de IRPF e IVA
  - 1.- Concepto y clases
  - 2.- Cálculo de rendimientos del IRPF
  - 3.- Calculo de las cuotas de IVA
  - 4.- Pagos a cuenta: pagos fraccionados, retenciones e ingresos a cuenta

### **UNIDAD DIDÁCTICA 8. CUMPLIMENTACIÓN DE DECLARACIONES Y AUTOLIQUIDACIÓN ES TRIBUTARIAS**

- 1.Obligaciones formales y materiales de los contribuyentes
  - 1.- Las obligaciones formales de los contribuyentes: Libros registros y facturas
  - 2.- La gestión censal
  - 3.- El número de identificación fiscal
- 2.Declaraciones y autoliquidaciones
  - 1.- Concepto y clases
  - 2.- Tipos
  - 3.- Calendario del contribuyente
- 3.Principales modelos de declaraciones y autoliquidaciones de impuestos
  - 1.- Estructura
  - 2.- Elementos
  - 3.- Lugar
  - 4.- Plazo
  - 5.- Forma de presentación
- 4.La tramitación/gestión de operaciones y servicios de naturaleza tributaria por Internet
  - 1.- El certificado de firma electrónica
  - 2.- Cumplimentación de declaraciones vía telemática
- 5.Elaboración de fichas electrónicas, etiquetas, e informes de contribuyentes
- 6.Obligaciones de las entidades sin personalidad jurídica propia

### **UNIDAD DIDÁCTICA 9. EL IMPUESTO DE SUCESIONES Y DONACIONES**

- 1.Legislación Actual
- 2.Objeto del Impuesto de Sucesiones y Donaciones
- 3.Ámbito territorial del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones
  - 1.- Competencias Normativas y Aplicación
  - 2.- Regímenes Fiscales Especiales
  - 3.- Normativa Internacional
  - 4.- Hacienda Territorial para la exacción de Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

### **UNIDAD DIDÁCTICA 10. SUCESIONES Y DONACIONES**

1. Sucesiones
  - 1.- Hecho imponible
  - 2.- Sujeto pasivo y responsables
  - 3.- Base imponible
  - 4.- Base liquidable
  - 5.- Deuda tributaria
2. Donaciones
  - 1.- Hecho imponible
  - 2.- Sujeto pasivo
  - 3.- Base imponible
  - 4.- Base liquidable
  - 5.- Tipo de gravamen y cuota íntegra
  - 6.- La deuda tributaria: cuota tributaria y cuota líquida
  - 7.- Devengo en la modalidad de donaciones
  - 8.- Acumulación de donaciones

### **UNIDAD DIDÁCTICA 11. PROCEDIMIENTOS DE CARÁCTER TRIBUTARIO EN VÍA ADMINISTRATIVA**

1. Procedimiento de revisión
  - 1.- Concepto
  - 2.- Fases
  - 3.- Principios informadores
2. Los recursos administrativos
  - 1.- Clases de revisión en vía administrativa
3. Los interesados en el procedimiento
  - 1.- Capacidad
  - 2.- Legitimación
4. El recurso de reposición
  - 1.- Normas generales
  - 2.- Procedimiento
5. La reclamación económico-administrativa
  - 1.- Concepto
  - 2.- Procedimiento
  - 3.- Efectos
  - 4.- Los Tribunales Económico Administrativos
6. El procedimiento en única o primera instancia
  - 1.- Iniciación
  - 2.- Tramitación
  - 3.- Terminación
7. El procedimiento abreviado ante órganos unipersonales
  - 1.- Recursos de alzada y de revisión

8. Los procedimientos especiales de revisión
  - 1.- Procedimiento de revisión de actos nulos de pleno derecho
  - 2.- Declaración de lesividad de actos anulables
  - 3.- Impugnación contencioso administrativa
9. El procedimiento de revocación y el de rectificación de errores
  - 1.- Finalidad
10. La devolución de ingresos indebidos
  - 1.- Procedimiento para el reconocimiento del derecho
  - 2.- Garantías aportadas por el interesado
  - 3.- La ejecución de las resoluciones
  - 4.- El procedimiento de reembolso del coste de las garantías

## PARTE 2. FISCALIDAD Y TRIBUTACIÓN

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

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

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

#### UNIDAD DIDÁCTICA 3. HECHO IMPONIBLE DEL IVA

1. Introducción: Los elementos del hecho imponible
2. Entregas de bienes
3. El autoconsumo de bienes
4. Prestaciones de servicios
5. Adquisiciones intracomunitarias
6. Importaciones

#### UNIDAD DIDÁCTICA 4. EXENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Disposiciones generales
2. Exenciones aplicables a ciertas actividades de interés general: sanitarias, educativas, sociales, culturales, deportivas, financieras e inmobiliarias
3. Exenciones relativas a otras actividades
4. Exenciones técnicas

- 5.Exenciones relacionadas con las operaciones intracomunitarias
- 6.Exenciones de las prestaciones de servicios realizadas por intermediarios
- 7.Exenciones de las operaciones vinculadas al tráfico internacional de bienes

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 5. LUGAR DE REALIZACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE**

- 1.Introducción: La aplicación de las reglas generales y especiales
- 2.Localización del hecho imponible de las entregas de bienes
- 3.Localización del hecho imponible de las prestaciones de servicios
- 4.Localización del hecho imponible en las adquisiciones intracomunitarias
- 5.Localización del hecho imponible de las importaciones de bienes

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

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

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

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

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

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

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

- 1.Aplicación de los tipos
- 2.Estructura y niveles de los tipos: general, reducido y superreducido
- 3.Disposiciones temporales para determinados servicios de gran intensidad de mano de obra
- 4.Últimos cambios en materia de tipos impositivos y su aplicación práctica

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

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

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

- 1.Obligaciones formales del sujeto pasivo

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

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

## **UNIDAD DIDÁCTICA 13. RÉGIMENES ESPECIALES DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

- 1.Régimen especial de las PYMES
- 2.Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca
- 3.Régimen especial aplicable a los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección
- 4.Régimen especial de las agencias de viajes
- 5.Régimen especial del recargo de equivalencia
- 6.Régimen especial aplicable al oro de inversión
- 7.Régímenes especiales aplicables a los servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión o de televisión y a los prestados por vía electrónica
- 8.Régimen especial del grupo de entidad

## **MÓDULO 2. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (IS)**

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

- 1.Normativa, naturaleza y ámbito de aplicación del Impuesto
- 2.Hecho imponible
- 3.Contribuyentes
- 4.Contribuyentes Exentos
- 5.Periodo Impositivo y Devengo del Impuesto

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

- 1.Determinación de la base imponible: especial referencia a las relaciones entre contabilidad y fiscalidad
- 2.Reserva de capitalización
- 3.Imputación temporal de ingresos y gastos
- 4.Compensación de bases negativas de ejercicios anteriores

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

- 1.Introducción Legislación contable y fiscal

- 2.Sistema de Amortización
- 3.Libertad de Amortización
- 4.Amortización de elementos de inmovilizado intangible

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 4. DETERIOROS, PROVISIONES Y GASTOS NO DEDUCIBLES**

- 1.Introducción Diferencia entre correcciones valorativas por deterioro y por provisión
- 2.Correcciones de valor: pérdidas por deterioro de valor de los elementos patrimoniales
- 3.Provisiones Régimen contable y Régimen fiscal
- 4.Gastos no deducibles
- 5.Limitación en la deducibilidad de los gastos financieros

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 5. REGLAS DE VALORACIÓN**

- 1.Introducción: reglas de valoración en el Impuesto sobre Sociedades
- 2.Transmisiones lucrativas y societarias: Regla general y reglas especiales
- 3.Valoración de las transmisiones
- 4.Valoración de las operaciones societarias
- 5.Operaciones vinculadas
- 6.Otras reglas de valoración
- 7.Efectos de la valoración contable diferente a la fiscal
- 8.Reducción de ingresos procedentes de determinados activos intangibles

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 6. EXENCIONES Y CUOTA ÍNTEGRA**

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

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

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

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 8. GESTIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES**

- 1.Introducción: Gestión y liquidación del Impuesto sobre Sociedades
- 2.El índice de entidades
- 3.Obligaciones contables
- 4.Retenciones e ingresos a cuenta y pagos fraccionados
- 5.Declaración del Impuesto de Sociedades
- 6.Autoliquidación de Ingresos / Devoluciones

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

- 1.Diferencias entre el resultado contable y el resultado fiscal
- 2.Impuesto corriente: Activos y Pasivos por impuesto corriente
- 3.Impuesto diferido

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

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 10. RÉGIMENES ESPECIALES EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES**

1. Régimenes especiales en el Impuesto sobre Sociedades: Consideraciones generales
2. Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas
3. Incentivos fiscales para las empresas de reducida dimensión
4. Régimen fiscal de determinados contratos de arrendamiento financiero

## **PARTE 3. GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LOS PROCEDIMIENTOS DE APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS**

### **UNIDAD FORMATIVA 1. PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN DE LOS TRIBUTOS**

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 1. GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y ARCHIVO DE EXPEDIENTES Y DOCUMENTACIÓN TRIBUTARIA**

1. Formación de expediente y carpeta fiscal
2. El archivo de los expedientes tributarios
3. Técnicas de acceso a la información archivada
4. Formas de discreción en la gestión administrativa de expedientes tributarios y su archivo

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 2. NORMAS COMUNES SOBRE ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS**

1. Organización de las administraciones tributarias
2. La Agencia Estatal de la Administración Tributaria
3. La gestión tributaria
4. Fases de los procedimientos tributarios
5. El domicilio fiscal
6. Las liquidaciones tributarias practicadas por la Administración
7. La obligación de resolver
8. La prueba
9. La denuncia pública
10. La prescripción

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 3. ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN TRIBUTARIA**

1. Organización del Departamento de Gestión Tributaria
2. Los procedimientos de gestión tributaria
3. Elaboración de fichas de discrepancias cuantitativas
4. Actuaciones de control del cumplimiento de obligaciones periódicas de IVA, IRPF y otros
5. Programas de Gestión Tributaria y de ayuda al contribuyente

## **PARTE 4. PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN E INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS**

### **UNIDAD DIDÁCTICA 1. PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN**

1. La Inspección de los tributos
2. Organización del Departamento de Inspección Financiera y Tributaria
3. Actuaciones desarrolladas por la Inspección
4. El procedimiento inspector
5. Iniciación y desarrollo del procedimiento de inspección
6. Finalización del procedimiento inspector
7. Técnicas relacionadas con el acceso y uso de la documentación
8. Medidas cautelares
9. Los documentos que extiende la Inspección
10. Actas de inspección

### **UNIDAD DIDÁCTICA 2. PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN**

1. La recaudación
2. Normativa Tributaria de recaudación
3. Los obligados tributarios
4. Las obligaciones tributarias
5. La extinción de la deuda tributaria
6. Las garantías de la deuda tributaria
7. El procedimiento de recaudación en período voluntario
8. El procedimiento de recaudación en período ejecutivo

### **UNIDAD DIDÁCTICA 3. PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE APREMIO**

1. Inicio y desarrollo del procedimiento de apremio
2. El embargo de bienes y derechos del obligado al pago
3. Los bienes embargables
4. El depósito y la enajenación de los bienes embargados
5. Valoración de los bienes
6. Formas de enajenación
7. La adjudicación de bienes a la Hacienda Pública
8. Tercerías
9. El ejercicio de acciones civiles y penales en el ámbito de la gestión recaudatoria

## PARTE 5. ASESORÍA FISCAL

### UNIDAD DIDÁCTICA 1. INTRODUCCIÓN AL DERECHO TRIBUTARIO

- 1.El Tributo
- 2.Hecho imponible
- 3.Sujeto pasivo
- 4.Determinación de la deuda tributaria
- 5.Contenido de la deuda tributaria
- 6.Extinción de la deuda tributaria

### UNIDAD DIDÁCTICA 2. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS I

- 1.Introducción
- 2.Elementos del impuesto
- 3.Rendimientos del trabajo
- 4.Rendimientos de actividades económicas

### UNIDAD DIDÁCTICA 3. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS II

- 1.Rendimientos de capital inmobiliario
- 2.Rendimientos de capital mobiliario
- 3.Ganancias y pérdidas patrimoniales
- 4.Regímenes especiales: imputación y atribución de rentas
- 5.Liquidación del impuesto
- 6.Gestión del Impuesto

### UNIDAD DIDÁCTICA 4. EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

- 1.Naturaleza del impuesto
- 2.Hecho imponible
- 3.Operaciones no sujetas y operaciones exentas
- 4.Lugar de realización del hecho imponible
- 5.Devengo del impuesto
- 6.Sujetos pasivos
- 7.Repercusión del impuesto (Art. 88 LIVA)
- 8.Base imponible
- 9.Tipos de Gravamen
- 10.Deducción del impuesto
- 11.Gestión del Impuesto
- 12.Regímenes especiales

### UNIDAD DIDÁCTICA 5. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

- 1.Naturaleza y ámbito de aplicación
- 2.Hecho imponible
- 3.Sujeto Pasivo
- 4.Base imponible

5. Periodo impositivo y devengo del impuesto
6. Tipo impositivo
7. Bonificaciones y Deducciones
8. Regímenes especiales. Empresas de reducida dimensión
9. Régimen especial de las fusiones y escisiones
10. Régimen fiscal de determinados contratos de arrendamiento financiero
11. Otros regímenes especiales
12. Gestión del impuesto

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 6. IMPUESTO SOBRE SUCESIONES**

1. Normativa aplicable
2. Cálculo del hecho imponible
3. Sujetos pasivos del impuesto
4. Cálculo de la Base imponible
5. Cálculo de la Base liquidable
6. Regímenes especiales

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 7. IMPUESTO SOBRE DONACIONES**

1. Cálculo del hecho imponible
2. Sujetos pasivos del impuesto
3. Cálculo de la Base imponible
4. Cálculo de la Base liquidable
5. Cálculo de la cuota íntegra
6. Deuda tributaria
7. Liquidación del impuesto

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 8. CUESTIONES GENERALES SOBRE EL IMPUESTO DE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS**

1. Régimen jurídico aplicable al ITP y AJD
2. Naturaleza y características del ITP y AJD
3. Modalidades del ITP y AJD. Compatibilidades e incompatibilidades
4. Principios de aplicación del ITP y AJD
5. Ámbito de aplicación territorial del ITP y AJD

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 9. TRANSMISIONES PATRIMONIALES ONEROSAS**

1. Hecho imponible
2. Sujeto pasivo
3. Base imponible y base liquidable en TPO
4. Tipos de gravamen y cuota en TPO
5. Deducciones y bonificaciones. Cuota líquida en TPO

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 10. OPERACIONES SOCIETARIAS**

1. Aspectos generales de las operaciones societarias
2. Concepto de sociedad a efectos de la modalidad Operaciones Societarias

- 3.Hecho imponible
- 4.Operaciones no sujetas a la modalidad de operaciones societarias
- 5.Base imponible en la modalidad de operaciones societarias
- 6.Sujeto pasivo. Cuota tributaria en la modalidad de operaciones societarias

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 11. ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS**

- 1.Naturaleza jurídica de la modalidad de Actos Jurídicos Documentados
- 2.Normativa reguladora de la modalidad de AJD
- 3.Documentos notariales
- 4.Documentos mercantiles
- 5.Documentos administrativos