



**EDUCA  
BUSINESS  
SCHOOL**



# FORMACIÓN ONLINE

Titulación certificada por  
**EDUCA BUSINESS SCHOOL**



## Master En Contabilidad + Master En Tributación Empresarial



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.

## Master En Contabilidad + Master En Tributación Empresarial



DURACIÓN:

2.100 horas



MODALIDAD:

Online



PRECIO:

1.795 €

Incluye materiales didácticos,  
titulación y gastos de envío.

CENTRO DE FORMACIÓN:

Educa Business School



## Titulación

Doble Titulación:

- Titulación de Master En Contabilidad con 600 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
- Titulación de Master En Tributación Empresarial 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).



## Descripción

## Master En Contabilidad + Master En Tributación Empresarial [Ver Curso](#)

Este Master en Contabilidad le ofrece una formación especializada en la materia. Este Master en Contabilidad y Fiscalidad le ofrece una formación especializada en la materia. Si trabaja en el entorno de fiscal o contable y desea aprender las técnicas para gestionar estas tareas de manera profesional este es su momento, con el master en Contabilidad y Fiscalidad podrá adquirir los conocimientos necesarios para desarrollar procesos de auditoría contable.

Este Master en Tributación Empresarial le ofrece una formación especializada en la materia. Con el presente Master en Tributación se pretende aportar los conocimientos necesarios para la asistencia en la gestión de los procedimientos tributarios, profundizando en aspecto de la obtención de información tributaria del contribuyente, la atención al contribuyente en la gestión tributaria, la gestión censal, notificación de actos y emisión de documentos de gestión tributaria, el procedimiento de gestión de tributos, recaudación en inspección de tributo y el procedimiento sancionador y de revisión. Además con el Master podrá conocer los aspectos fundamentales sobre fiscalidad.

## Objetivos

- Utilizar aplicaciones informáticas de facturación, contabilidad y de gestión fiscal.
- Interpretar correctamente el método contable de partida doble, sus instrumentos y sus fases.
- Elaborar la información relativa a un ciclo económico aplicando adecuadamente la metodología contable y los principios y normas del Plan General Contable.
- Analizar la información contable interpretando correctamente la situación económica y financiera que transmite.
- Calcular las cuotas liquidables de los impuestos que gravan la actividad económica de la empresa y elaborar toda aquella documentación correspondiente a sus declaraciones/liquidaciones, aplicando la normativa mercantil y fiscal vigente.
- Conocer las cuestiones clave acerca del Impuesto sobre Sociedades: legislación, naturaleza y ámbito de aplicación especial del Impuesto.
- Conocer la regulación de la profesión de auditor.
- Aprender las normas técnicas sobre informes.
- Obtener y diligenciar la información de trascendencia tributaria de los contribuyentes.
- Asimilar los conocimientos generales de la fiscalidad de la empresa.
- Aprender a liquidar el impuesto y analizar las deducciones aplicables así como enumerar las obligaciones de los contribuyentes a efectos de los distintos tributos y conocer la gestión de los mismos.
- Adquirir los conocimientos necesarios para la declaración y presentación del impuesto.
- Aprender a gestionar el impuesto sobre bienes inmuebles, el impuesto sobre vehículos de tracción mecánica, las plusvalías, o el IAE.
- Realizar actividades de gestión administrativa derivadas de los procedimientos de gestión, inspección y recaudación de los tributos.
- Realizar actividades de gestión administrativa derivadas de los procedimientos sancionadores y de revisión.

## A quién va dirigido

Este Master en Contabilidad está dirigido a todos aquellos profesionales de esta rama profesional. Además este máster en Contabilidad y Fiscalidad está dirigido a cualquier profesional del entorno de la contabilidad que quiera especializarse en la realización de auditorías en este ámbito, así como a aquellos que deseen aprender las técnicas para gestionar la contabilidad y fiscalidad empresarial.

## Para qué te prepara

Este Master en Contabilidad le prepara para conseguir una titulación profesional. el master en Contabilidad y Fiscalidad le prepara para tener una visión amplia y precisa del sector contable y fiscal dentro de la empresa, aprendiendo las técnicas para gestionar ambos fenómenos.

Este Master en Tributación Empresarial le prepara para conseguir una titulación profesional. Este Master en Tributación le prepara para tener una visión completa sobre el sector tributario, llegando a especializarse en el sector y en las funciones relacionadas con la fiscalidad.

## Salidas Laborales

Fiscalidad / Contabilidad / Auditoría contable / Administración empresarial.  
Fiscalidad / Tributación.

## Formas de Pago

- Contrareembolso
- 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.



## 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

1. CURSO 1. MASTER EN CONTABILIDAD

### PARTE 1. CONTABILIDAD.

#### UNIDAD DIDÁCTICA 1. INTRODUCCIÓN A LA CONTABILIDAD

1. Evolución histórica
2. Concepto de Contabilidad

#### UNIDAD DIDÁCTICA 2. EL MÉTODO CONTABLE

1. Concepto
2. Partida doble (dualidad)
3. Valoración
4. Registro contable
5. Los estados contables
6. El patrimonio

#### UNIDAD DIDÁCTICA 3. DESARROLLO DEL CICLO CONTABLE

1. Observaciones previas
2. Apertura de la contabilidad
3. Registro de las operaciones del ejercicio
4. Ajustes previos a la determinación del resultado
5. Balance de comprobación de sumas y saldos
6. Cálculo del resultado
7. Cierre de la contabilidad
8. Cuentas anuales
9. Distribución del resultado

#### UNIDAD DIDÁCTICA 4. NORMALIZACIÓN CONTABLE EN ESPAÑA

- 1.Introducción El proceso de reforma
- 2.Libros de contabilidad
- 3.El Plan General de Contabilidad
- 4.El nuevo PGC para las PYMES
- 5.Microempresas

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 5. MARCO CONCEPTUAL**

- 1.Principios contables
- 2.Criterios de valoración

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 6. GASTOS E INGRESOS**

- 1.Concepto de pagos y cobros
- 2.Concepto de gastos e ingresos
- 3.Clasificación
- 4.Registro contable de estas partidas y determinación del resultado contable
- 5.Registro y Valoración de los gastos
- 6.Valoración de los ingresos

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 7. PERIODIFICACIÓN CONTABLE**

- 1.Introducción
- 2.Ingresos y gastos no devengados, efectuados en el ejercicio
- 3.Ingresos y gastos devengados y no vencidos

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 8. INMOVILIZADO MATERIAL**

- 1.El inmovilizado técnico: concepto y clases
- 2.Inmovilizado material
- 3.Inversiones Inmobiliarias
- 4.Activos no corrientes y grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta
- 5.Inmovilizado en curso
- 6.Arrendamientos Leasing

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 9. INMOVILIZADO INTANGIBLE**

- 1.Concepto
- 2.Elementos integrantes
- 3.Registro contable
- 4.Correcciones valorativas

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 10. EXISTENCIAS**

- 1.Concepto
- 2.Clasificación
- 3.Registro contable
- 4.Valoración
- 5.Correcciones valorativas

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 11. ACTIVOS FINANCIEROS I: OPERACIONES DE TRÁFICO**

- 1.Introducción

- 2.Préstamos y partidas a cobrar: Clientes y deudores
- 3.Efectos comerciales a cobrar

### **UNIDAD DIDÁCTICA 12. ACTIVOS FINANCIEROS II: OPERACIONES FINANCIERAS**

- 1.Clasificación
- 2.Inversiones mantenidas hasta el vencimiento
- 3.Activos financieros mantenidos para negociar
- 4.Activos financieros disponibles para la venta
- 5.Reclasificación de los activos financieros
- 6.Intereses y dividendos recibidos de activos financieros
- 7.Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas

### **UNIDAD DIDÁCTICA 13. PASIVOS FINANCIEROS**

- 1.Concepto
- 2.Débitos por operaciones comerciales
- 3.Deudas con personal de la empresa y administraciones públicas
- 4.Débitos por operaciones no comerciales
- 5.Pasivos financieros mantenidos para negociar
- 6.Baja de pasivos financieros
- 7.Instrumentos de patrimonio propios
- 8.Casos particulares

### **UNIDAD DIDÁCTICA 14. PATRIMONIO NETO**

- 1.Introducción
- 2.Fondos propios
- 3.Subvenciones, donaciones y legados
- 4.Provisiones y contingencias

### **UNIDAD DIDÁCTICA 15. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

- 1.Introducción
- 2.Regulación legal y concepto
- 3.Características generales
- 4.Neutralidad impositiva IVA soportado e IVA repercutido
- 5.Cálculo del impuesto y base imponible
- 6.Tipo de gravamen
- 7.Registro contable del IVA
- 8.Liquidación del IVA

### **UNIDAD DIDÁCTICA 16. IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS**

- 1.Nociones fundamentales
- 2.Cálculo de la cuota líquida
- 3.Gasto devengado
- 4.Registro contable
- 5.Diferencias Temporarias

- 6.Compensación de bases imponible negativas de ejercicios anteriores
- 7.Diferencias entre resultado contable y base imponible

### **UNIDAD DIDÁCTICA 17. LAS CUENTAS ANUALES**

- 1.Introducción
- 2.Balance
- 3.Cuenta de Pérdidas y ganancias
- 4.Estado de Cambios en el Patrimonio Neto
- 5.Estado de Flujos de Efectivo
- 6.Memoria

## **PARTE 2. CONTABILIDAD AVANZADA.**

### **MÓDULO I. CONTABILIDAD DE SOCIEDADES**

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

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

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

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

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

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

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

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

### **MÓDULO II. ANÁLISIS DE BALANCES**

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

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

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

- 1.Utilización de los capitales disponibles en las varias formas posibles de inversión
- 2.Fuentes de financiación para financiar las inversiones de la empresa

- 3.El capital en circulación en la empresa. El capital corriente o fondo de rotación o de maniobra
- 4.Supuesto 2

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

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

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

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

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

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

## **PARTE 3. GESTIÓN CONTABLE**

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 1. LA TEORÍA CONTABLE**

- 1.La información contable.
- 2.Las cuentas.

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 2. EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD (07)**

- 1.La reforma de la Legislación Mercantil en materia contable.
- 2.El Marco Conceptual.

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 3. TRATAMIENTO DE LAS MASAS PATRIMONIALES**

- 1.Inmovilizado Material.
- 2.Activo Intangible. Arrendamientos.
- 3.Activos Financieros.
- 4.Ganancias.

5. Pasivos Financieros.
6. Existencias. Moneda Extranjera.
7. Ingresos.
8. El IVA, el IVIC y el IS.
9. Provisiones.
10. Pasivos por retribuciones al personal.

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 4. CUENTAS ANUALES**

1. Modelos normales y abreviados.
2. El Balance.
3. Cuenta de Pérdidas y Ganancias.
4. El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
5. El Estado de Flujos de Efectivo.
6. La Memoria.

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 5. ANÁLISIS ECONÓMICO Y FINANCIERO DE LAS CUENTAS ANUALES**

1. Funciones y diferencias entre el análisis económico y el financiero.
2. Instrumentos de Análisis.

## **PARTE 4. GESTIÓN FISCAL**

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 1. INTRODUCCIÓN A LA LEY GENERAL TRIBUTARIA.**

1. Disposiciones Generales de Ordenamiento Tributario.
  - 1.- Introducción.
  - 2.- Los Tributos: Concepto y Clases.
  - 3.- Las Normas Tributarias.
  - 4.- Las Obligaciones Tributarias.
  - 5.- Los Obligados Tributarios.
  - 6.- La cuantificación de la Obligación Tributaria.
  - 7.- La Deuda Tributaria.
  - 8.- La Extinción de la Deuda Tributaria.
2. Los Procedimientos Tributarios.
  - 1.- El Procedimiento de Gestión.
  - 2.- El Procedimiento de Inspección.
  - 3.- El Procedimiento de Recaudación.
  - 4.- El Procedimiento Sancionador.
  - 5.- El Procedimiento de Revisión en la Vía Administrativa.

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 2. EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES.**

1. Diferencias permanentes y temporales.
  - 1.- Concepto.
  - 2.- Clases.
  - 3.- Cálculo.

2. Concepto de Base Imponible Negativa.
  - 1.- Cálculo e Implicaciones.
  - 2.- Compensaciones. Periodos.
3. Diferimiento de la Carga Fiscal.
  - 1.- Temporalidad.
  - 2.- Legislación.
4. Divergencias entre Contabilidad y Fiscalidad.
  - 1.- La Normativa Contable y la Normativa Fiscal.
  - 2.- La Conciliación entre ambas Normativas.
  - 3.- Asientos de Ajuste.

### **UNIDAD DIDÁCTICA 3. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO.**

1. Hecho Imponible. Exenciones. Lugar de Realización.
  - 1.- Sujeción y No Sujeción.
  - 2.- Exenciones.
  - 3.- Ámbito de Aplicación.
2. Base Imponible. Sujeto Pasivo.
  - 1.- Importe Facturado.
  - 2.- Supuestos de No Comprensión en B. I.
  - 3.- Sujeto Pasivo. Sujeto Activo.
3. Deducciones y Devoluciones.
  - 1.- Supuestos de Deducción.
  - 2.- Supuestos de No Deducción.
  - 3.- La Regla de Prorrata.
  - 4.- Devolución a Exportadores.
  - 5.- Declaraciones a Compensar.
4. Tipos Impositivos.
  - 1.- Normal.
  - 2.- Reducido.
  - 3.- Superreducido.
  - 4.- Recargo de Equivalencia.
  - 5.- Tipos Especiales.
5. Gestión y Liquidación del Impuesto.
  - 1.- Obligados a Declarar.
  - 2.- Las Declaraciones Trimestrales.
  - 3.- La Declaración Anual.
  - 4.- El Pago del Impuesto

### **UNIDAD DIDÁCTICA 4. IRPF.**

1. Conceptos Generales.
  - 1.- Definición.

- 2.- Ámbito Territorial.
- 3.- Rentas a Declarar.
- 4.- Rentas Exentas y Rentas no Sujetas.
- 5.- Obligados a presentar declaración.
- 6.- Periodo Impositivo y Devengo.
- 2.Base Imponible.
  - 1.- Rendimientos de Trabajo Personal.
  - 2.- Rendimientos de Capital.
  - 3.- Rendimientos de Actividades Empresariales y Profesionales.
  - 4.- Variaciones Patrimoniales.
  - 5.- Imputaciones de Renta.
- 3.Base Liquidable.
  - 1.- Reducciones.
- 4.Cuota Íntegra.
  - 1.- Cálculo.
  - 2.- Deducciones.
- 5.Deuda Tributaria.
  - 1.- Retenciones y Pagos a Cuenta.

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 5. RÉGIMEN FISCAL PARA EMPRESAS DE REDUCIDA DIMENSIÓN.**

- 1.Requisitos.
  - 1.- Incentivos Fiscales.
  - 2.- Deducciones Especiales.

## **PARTE 5. CIERRE CONTABLE Y FISCAL CON CONTAPLUS**

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 1. GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE Y FISCAL CON CONTAPLUS**

- 1.La Interfaz
- 2.Gestión de Asientos
- 3.Punteo/Casación
- 4.Caja auxiliar
- 5.Listados de Diario
- 6.Listados de Mayor
- 7.Legalización de Libros
- 8.Utilidades de Asientos
- 9.Predefinición de asientos
- 10.Gestión de asientos Periódicos
- 11.Gestión del Conocimiento

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 2. CIERRE DEL EJERCICIO**

- 1.La Interfaz
- 2.Cierre de Ejercicio
- 3.Invertir Cierre

### **UNIDAD DIDÁCTICA 3. CUENTAS ANUALES**

- 1.La Interfaz
- 2.Sumas y saldos
- 3.Pérdidas y ganancias
- 4.Mantenimiento y Formulación
- 5.Balance de situación
- 6.Presentaciones Telemáticas
- 7.Consolidación
- 8.Memoria
- 9.Estado de Flujos de Efectivo (E.F.E.)

### **UNIDAD DIDÁCTICA 4. AMORTIZACIONES DE INMOVILIZADO**

- 1.La Interfaz
- 2.Gestión de Inventario
- 3.Amortizaciones
- 4.Libro de Inventario
- 5.Códigos y Tablas (La Interfaz)

### **UNIDAD DIDÁCTICA 5. COPIAS DE SEGURIDAD**

- 1.Copias de Seguridad
- 2.Hacer Copia
- 3.Recuperar Copias

### **UNIDAD DIDÁCTICA 6. PRINCIPALES ELEMENTOS DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES**

- 1.Normativa, naturaleza y ámbito de aplicación
- 2.Hecho imponible
- 3.Contribuyentes
- 4.Contribuyentes exentos
- 5.Período impositivo y devengo del Impuesto

### **UNIDAD DIDÁCTICA 7. AMORTIZACIONES**

- 1.Introducción: Legislación contable y fiscal
- 2.Sistemas de amortización
- 3.Libertad de amortización
- 4.Libertad de amortización
- 5.Amortización de elementos del inmovilizado intangible

### **UNIDAD DIDÁCTICA 8. DETERIORO, PROVISIONES, GASTOS NO DEDUCIBLES**

- 1.Introducción: diferencia entre Corrección valorativa por deterioro y provisión
- 2.Correcciones de valor: pérdida por deterioro del valor de los elementos patrimoniales. (Artículo 13 LIS)
- 3.Provisiones

4. Gastos no deducibles
5. Limitación en la deducibilidad de gastos financieros

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 9. REGLAS DE VALORACIÓN**

1. Introducción: reglas de valoración en el Impuesto sobre Sociedades
2. Trasmisiones 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 10. CONTABILIZACIÓN Y GESTIÓN DEL IMPUESTO**

1. Diferencias entre el Resultado Contable y el Resultado Fiscal
2. Impuesto corriente: Activos y Pasivos por impuesto corriente
3. Impuesto diferido: activos y pasivos por impuesto diferido
4. Compensación de Bases Imponibles Negativas
5. Variaciones del Tipo Impositivo
6. Diferencias temporarias derivadas de ingresos y gastos registrados directamente en el patrimonio neto
7. Diferencias temporarias por combinaciones de negocios
8. Diferencias temporarias por reconocimiento inicial de un elemento que no procede de una combinación de negocio si su valor difiere del atribuido a efectos fiscales
9. Contabilización del impuesto sobre beneficios en las microempresas

## **PARTE 6. AUDITORÍA CONTABLE**

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 1. INTRODUCCIÓN A LA AUDITORÍA**

1. Conceptos básicos y objetivos de auditoría
2. Evolución histórica
3. Tipos de auditoría
4. Objetivos de la auditoría
5. Necesidad de auditoría

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 2. REGULACIÓN DE LA PROFESIÓN DEL AUDITOR**

1. Marco legal
2. El Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC)
3. El Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC)
4. Acceso a la profesión de auditor

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 3. NORMAS GENERALES DE LA AUDITORÍA**

1. Normas técnicas de auditoría.
2. Formación técnica y capacidad profesional
3. Independencia, integridad y objetividad

4. Diligencia profesional
5. Responsabilidad
6. Secreto profesional
7. Honorarios y comisiones
8. Publicidad

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 4. NORMAS TÉCNICAS SOBRE EJECUCIÓN DEL TRABAJO**

1. Contrato o carta de encargo
2. Planificación
3. Estudio y evaluación del sistema de control interno
4. Evidencia
5. Documentación del trabajo
6. Supervisión

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 5. NORMAS TÉCNICAS SOBRE INFORMES**

1. Introducción
2. Elementos básicos del informe de auditoría independiente de cuentas anuales
3. Hechos posteriores a la fecha de las cuentas anuales
4. Hechos posteriores a la fecha de emisión del informe de auditoría y antes de su emisión
5. El informe de gestión
6. La opinión del auditor
7. Circunstancias con posible efecto en la opinión del auditor
8. Publicidad del informe de auditoría de cuentas anuales
9. Modelos normalizados de informes de auditoría

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 6. AUDITORÍA DE LA TESORERÍA**

1. Elementos del área de tesorería
2. Normas y principios contables
3. Consideraciones de control interno
4. Procedimiento auditor
5. Información sobre tesorería en las cuentas anuales
6. Principales problemáticas

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 7. AUDITORÍA DEL CICLO DE INVERSIÓN. INMOVILIZADO MATERIAL**

1. Elementos del inmovilizado material
2. Normas y principios contables
3. Consideraciones de control interno
4. Procedimiento auditor
5. Información sobre inmovilizado material en las cuentas anuales
6. Principales problemáticas

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 8. AUDITORÍA DEL CICLO DE INVERSIÓN. INMOVILIZADO INTANGIBLE**

1. Elementos del inmovilizado intangible
2. Normas y principios contables

- 3.Consideraciones de control interno
- 4.Procedimiento auditor
- 5.Información sobre inmovilizado intangible en las cuentas anuales
- 6.Principales problemáticas

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 9. AUDITORÍA DEL CICLO DE FINANCIACIÓN**

- 1.Elementos del ciclo de financiación
- 2.Objetivos
- 3.Consideraciones de control interno
- 4.Procedimiento auditor
- 5.Información sobre el ciclo de financiación en las cuentas anuales
- 6.Principales problemáticas

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 10. AUDITORÍA DEL CICLO DE CONVERSIÓN. EXISTENCIAS**

- 1.Elementos del ciclo de conversión
- 2.Objetivos
- 3.Consideraciones de control interno
- 4.Procedimiento auditor
- 5.Información sobre el ciclo de conversión en las cuentas anuales
- 6.Principales problemáticas

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 11. AUDITORÍA DEL CICLO DE INGRESOS Y CUENTAS A COBRAR**

- 1.Elementos del ciclo de ingresos y cuentas a cobrar
- 2.Objetivos
- 3.Consideraciones de control interno
- 4.Procedimiento auditor
- 5.Información sobre el ciclo de ingresos y cuentas a cobrar en las cuentas anuales
- 6.Principales problemáticas

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 12. AUDITORÍA DEL CICLO DE GASTOS Y CUENTAS A PAGAR**

- 1.Elementos del ciclo de gastos y cuentas a pagar
- 2.Objetivos
- 3.Consideraciones de control interno
- 4.Procedimiento auditor
- 5.Información sobre el ciclo de gastos y cuentas a pagar
- 6.Principales problemáticas
- 7.CURSO 2. MASTER EN TRIBUTACIÓN EMPRESARIAL

## **MÓDULO 1. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS**

### **UNIDAD DIDÁCTICA 1. CUESTIONES GENERALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS**

- 1.Introducción

- 2.Contribuyentes del IRPF
- 3.Delimitación del hecho imponible
- 4.Periodo impositivo y devengo
- 5.Obligados a presentar la declaración
- 6.Esquema de liquidación

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 2. RENDIMIENTOS DEL TRABAJO**

- 1.Conceptos básicos: rendimientos íntegros del trabajo
- 2.Rendimientos del trabajo en especie
- 3.Obtención del rendimiento neto del trabajo
- 4.Criterios de imputación temporal

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 3. RENDIMIENTOS DEL CAPITAL INMOBILIARIO**

- 1.Conceptos básicos: rendimientos del capital inmobiliario
- 2.Rendimiento íntegro
- 3.Gastos deducibles y no deducibles
- 4.Cálculo del rendimiento neto del capital inmobiliario
- 5.Reducciones aplicables y obtención del rendimiento neto reducido
- 6.Criterios de imputación temporal

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 4. RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO**

- 1.Conceptos básicos: rendimientos del capital mobiliario
- 2.Rendimientos a integrar en la base imponible del ahorro
- 3.Rendimientos a integrar en la base imponible general
- 4.Rendimientos del capital mobiliario en especie: reglas de valoración
- 5.Criterios de imputación temporal

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 5. RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS. MÉTODO DE ESTIMACIÓN DIRECTA**

- 1.Concepto y ámbito de aplicación
- 2.Cálculo del rendimiento neto
- 3.Cálculo del rendimiento neto reducido
- 4.Determinación del rendimiento neto reducido total

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 6. RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS. MÉTODO DE ESTIMACIÓN OBJETIVA**

- 1.Concepto y ámbito de aplicación
- 2.Determinación del rendimiento neto reducido de la actividad
- 3.Determinación del rendimiento neto reducido total

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 7. IMPUTACIÓN Y ATRIBUCIÓN DE RENTAS**

- 1.Imputaciones de renta
- 2.Régimen de imputación de rentas inmobiliarias
- 3.Régimen de atribución de rentas
- 4.Otros regímenes especiales de imputación de rentas

### **UNIDAD DIDÁCTICA 8. GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES**

1. Conceptos básicos: ganancias y pérdidas patrimoniales
2. Cálculo de la ganancia o pérdida patrimonial: regla general
3. Cálculo de la ganancia o pérdida patrimonial: normas específicas
4. Declaración y tributación de las ganancias y pérdidas patrimoniales
5. Criterios de imputación temporal

### **UNIDAD DIDÁCTICA 9. INTEGRACIÓN Y COMPENSACIÓN DE RENTAS**

1. Introducción
2. Reglas de integración y compensación de rentas en tributación individual
3. Reglas de integración y compensación en tributación conjunta

### **UNIDAD DIDÁCTICA 10. LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO**

1. Introducción
2. Reducciones de la base imponible general
3. Base liquidable general y base liquidable del ahorro
4. Mínimos personal y familiar
5. Determinación de las cuotas íntegras
6. Deducciones de la cuota
7. Obtención del resultado de la declaración

## **MÓDULO 2. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES**

### **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

## **MÓDULO 3. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

### **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.Regímenes 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 4. TRIBUTOS CEDIDOS**

### **UNIDAD DIDÁCTICA 1. 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 2. 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 3. 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 4. 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 5. 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 6. 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

## **MÓDULO 5. HACIENDAS LOCALES**

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 1. HACIENDAS LOCALES**

- 1.Introducción a las Haciendas Locales
- 2.Recursos de las entidades locales
- 3.Impuestos exigibles por las entidades locales
- 4.Gestión de los impuestos municipales

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 2. IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES (IBI)**

- 1.Naturaleza del Impuesto sobre Bienes Inmuebles
- 2.Hecho imponible
- 3.Exenciones
- 4.Sujeto pasivo
- 5.Base imponible y base liquidable
- 6.Cuota tributaria
- 7.Bonificaciones
- 8.Recargos
- 9.Periodo impositivo y devengo
- 10.Gestión del impuesto

- 11.El IBI en Navarra y en los Territorios Históricos Vascos
- 12.Ejercicio práctico resuelto: Impuesto sobre Bienes Inmuebles

### **UNIDAD DIDÁCTICA 3. IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS (IAE)**

- 1.Introducción al Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE)
- 2.Hecho imponible y naturaleza
- 3.Sujetos pasivos
- 4.Obligaciones censales
- 5.Exenciones
- 6.Cuota tributaria
  - 1.- La cuota de tarifa e instrucción
  - 2.- Coeficiente de ponderación
  - 3.- Coeficiente de situación
  - 4.- Recargo provincial
- 7.Bonificaciones
- 8.Prorrateo de cuotas
- 9.Periodo impositivo y devengo
- 10.Gestión del impuesto
- 11.IAE en los territorios forales
- 12.Ejercicio práctico resuelto: Impuesto sobre Actividades Económicas

### **UNIDAD DIDÁCTICA 4. IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS DE TRACCIÓN MECÁNICA (IVTM)**

- 1.Introducción al Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica (IVTM)
- 2.Hecho imponible
- 3.Exenciones
- 4.Sujetos pasivos
- 5.Cuota tributaria
- 6.Bonificaciones
- 7.Periodo impositivo y devengo
- 8.Gestión del impuesto
- 9.Eschema de liquidación
- 10.Ejercicio práctico resuelto: liquidación del IVTM

### **UNIDAD DIDÁCTICA 5. IMPUESTO SOBRE CONSTRUCCIONES, INSTALACIONES Y OBRAS (ICIO)**

- 1.Introducción al Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras (ICIO)
- 2.Hecho imponible y exenciones
- 3.Sujetos pasivos
- 4.Base imponible, cuota tributaria y devengo
- 5.Gestión del impuesto
- 6.Caso práctico resuelto: Liquidación del ICIO

### **UNIDAD DIDÁCTICA 6. IMPUESTO SOBRE INCREMENTO DE VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA**

- 1.Introducción al Impuesto sobre el Incremento de Valor de los terrenos de Naturaleza Urbana
- 2.Hecho imponible
- 3.Exenciones
- 4.Sujetos pasivos
- 5.Base imponible
- 6.Cuota íntegra
- 7.Cuota líquida
- 8.Devengo
- 9.Gestión del impuesto
- 10.Esquema de liquidación del impuesto
- 11.Ejercicio práctico resuelto: liquidación IIVTNU

#### **UNIDAD DIDÁCTICA 7. IMPUESTO MUNICIPAL SOBRE GASTOS SuntuARIOS**

- 1.Introducción al Impuesto Municipal sobre Gastos Suntuarios
- 2.Hecho imponible y sujeto pasivo
- 3.Base imponible
- 4.Tipo de gravamen, devengo y gestión del impuesto

### **MÓDULO 6. PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS**

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

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

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

- 1.Introducción: actuaciones y procedimiento de gestión tributaria
- 2.Contenido de la gestión tributaria
- 3.Iniciación del procedimiento de gestión tributaria

- 1.- Declaración Tributaria
- 2.- Autoliquidaciones
- 3.- La comunicación de datos
- 4.- Las declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones tributarias complementarias y sustitutivas
- 4.Clases de procedimientos de gestión tributaria
  - 1.- Procedimiento de devolución iniciado mediante autoliquidación, solicitud o comunicación de
- 5.datos
  - 1.- Procedimiento iniciado mediante declaración
  - 2.- Procedimiento de verificación de datos
  - 3.- Procedimiento de comprobación de valores
  - 4.- Procedimiento de comprobación limitada
  - 5.- Otros procedimientos
- 6.Ejercicio resuelto. Actuación de la Administración

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

- 1.Introducción: actuaciones y procedimiento de inspección
- 2.La inspección tributaria
- 3.Iniciación del procedimiento de inspección
  - 1.- Derechos y obligaciones en el procedimiento inspector
  - 2.- Formas de inicio
  - 3.- Modos de inicio o materialización del inicio del procedimiento
  - 4.- Efectos del inicio del procedimiento inspector
  - 5.- Alcance de las actuaciones
- 4.Tramitación del procedimiento de inspección
  - 1.- Plazo de las actuaciones inspectoras
  - 2.- Extensión del plazo
  - 3.- Lugar de las actuaciones inspectoras
  - 4.- Horario en que deben desarrollarse las actuaciones
  - 5.- Adopción de medidas cautelares
- 5.Terminación del procedimiento de inspección
  - 1.- Trámite de audiencia previo
  - 2.- Las actas de inspección
  - 3.- Liquidaciones derivadas de las actas de inspección
- 6.Disposiciones especiales en el ámbito de inspección
- 7.Ejercicio resuelto. Procedimiento de inspección

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

- 1.Introducción: Actuaciones y procedimiento de recaudación
- 2.La recaudación tributaria
  - 1.- Formas de recaudación de las deudas tributarias
  - 2.- Facultades de la recaudación tributaria

- 3.- Derechos en el procedimiento de recaudación
- 3.Extinción de las deudas tributarias
  - 1.- Formas de extinción de las deudas tributarias
  - 2.- Garantías de la deuda tributaria
  - 3.- Aplazamiento y fraccionamiento de pago
- 4.La recaudación de los tributos en periodo voluntario
  - 1.- El pago voluntario extemporáneo
- 5.La recaudación tributaria en periodo ejecutivo
  - 1.- Causas que impiden el inicio del período ejecutivo en el procedimiento de recaudación
  - 2.- Consecuencias del inicio del periodo ejecutivo en el procedimiento de recaudación
  - 3.- Inicio de la recaudación tributaria en el periodo ejecutivo
  - 4.- El procedimiento de apremio
  - 5.- Motivos de oposición a la providencia de apremio
  - 6.- Recursos contra la providencia de apremio
  - 7.- Ejecución de garantías
  - 8.- Práctica del embargo de bienes y derechos
  - 9.- Terminación del procedimiento de apremio
  - 10.- Suspensión del procedimiento de apremio
- 6.Procedimiento de recaudación frente a responsables y sucesores
  - 1.- Procedimiento frente a los responsables
  - 2.- Procedimiento frente a los sucesores
- 7.Ejercicio resuelto. Procedimiento de recaudación

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

- 1.Introducción: La potestad sancionadora
  - 1.- Ámbito de aplicación
- 2.La potestad sancionadora
- 3.Sujetos responsables de las infracciones y sanciones
  - 1.- Infractores
  - 2.- Responsables
  - 3.- Sucesores
  - 4.- Responsabilidad tributaria
- 4.Las infracciones tributarias
  - 1.- Clasificación de las infracciones
  - 2.- Calificación de las infracciones tributarias
- 5.Las sanciones tributarias
  - 1.- Graduación de las sanciones
- 6.Tipos de infracciones y su correspondiente sanción
- 7.El procedimiento sancionador
  - 1.- Órganos competentes para la imposición de las sanciones

- 2.- Recursos contra las sanciones
- 8.Extinción de la responsabilidad
- 9.Delitos contra la Hacienda Pública
- 10.Ejercicio resuelto. Procedimiento sancionador I
- 11.Ejercicio resuelto. Procedimiento sancionador II

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

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

## **MÓDULO 7. PREVENCIÓN DEL BLANQUEO DE CAPITAL Y FINANCIACIÓN DEL TERRORISMO**

**UNIDAD DIDÁCTICA 1.INTRODUCCIÓN AL BLANQUEO DE CAPITAL**

**UNIDAD DIDÁCTICA 2. TÉCNICAS Y ETAPAS DEL BLANQUEO DE CAPITAL**

**UNIDAD DIDÁCTICA 3. SUJETOS OBLIGADOS**

**UNIDAD DIDÁCTICA 4. MEDIDAS DE DILIGENCIA DEBIDA**

**UNIDAD DIDÁCTICA 5. MEDIDAS DE CONTROL INTERNO**

**UNIDAD DIDÁCTICA 6. EXAMEN Y COMUNICACIÓN DE OPERACIONES**

**UNIDAD DIDÁCTICA 7. OBLIGACIONES PARA SUJETOS DE REDUCIDA DIMENSIÓN**

**UNIDAD DIDÁCTICA 8. ESPECIALIDADES SECTORIALES**

**UNIDAD DIDÁCTICA 9. EL RÉGIMEN SANCIONADOR EN EL BLANQUEO DE CAPITAL**

## **MÓDULO 8. CONVENIOS DE DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL**

**UNIDAD DIDÁCTICA 1. INTRODUCCIÓN A LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL**

**UNIDAD DIDÁCTICA 2. MODELOS DE CONVENIO DE DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL**

**UNIDAD DIDÁCTICA 3. INTERPRETACIÓN DE LOS CDI INTERNACIONAL**

**UNIDAD DIDÁCTICA 4. FUNDAMENTOS PARA LA ELIMINACIÓN DE LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL**

**UNIDAD DIDÁCTICA 5. MÉTODO DE EXENCIÓN**

**UNIDAD DIDÁCTICA 6. MÉTODO DE LA IMPUTACIÓN**

## **MÓDULO 9. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES**

**UNIDAD DIDÁCTICA 1. HECHO IMPONIBLE Y CRITERIOS DE SUJECCIÓN**

**UNIDAD DIDÁCTICA 2. EXENCIONES EN EL IRNR (I)**

**UNIDAD DIDÁCTICA 3. EXENCIONES EN EL IRNR (II)**

**UNIDAD DIDÁCTICA 4. ELEMENTOS PERSONALES EN EL IRNR**

**UNIDAD DIDÁCTICA 5. OBLIGACIONES FORMALES**

## **MÓDULO 10. PROYECTO FIN DE MÁSTER**