

**Máster en Cumplimiento Tributario: Gestión Empresarial y Obligaciones Fiscales
+ Titulación universitaria**



ÍNDICE

1 | Somos Educa Business School

2 | Rankings

3 | Alianzas y acreditaciones

4 | By EDUCA EDTECH Group

5 | Metodología LXP

6 | Razones por las que elegir Educa Business School

7 | Programa Formativo

8 | Temario

9 | Contacto

SOMOS EDUCA BUSINESS SCHOOL

EDUCA Business School es una institución de formación online especializada en negocios. Como miembro de la Comisión Internacional de Educación a Distancia y con el prestigioso Certificado de Calidad AENOR (normativa ISO 9001) nuestra institución se distingue por su compromiso con la excelencia educativa.

Nuestra **oferta formativa**, además de **satisfacer las demandas del mercado laboral** actual, puede bonificarse como formación continua para el personal trabajador, así como ser homologados en Oposiciones dentro de la Administración Pública. Las titulaciones de EDUCA Business School se pueden certificar con la Apostilla de La Haya dotándolos de validez internacional en más de 160 países.

Más de

18

años de
experiencia

Más de

300k

estudiantes
formados

Hasta un

98%

tasa
empleabilidad

Hasta un

100%

de financiación

Hasta un

50%

de los estudiantes
repite

Hasta un

25%

de estudiantes
internacionales

RANKINGS DE EDUCA BUSINESS SCHOOL

Educa Business School se engloba en el conjunto de EDUCA EDTECH Group, que ha sido reconocido por su trabajo en el campo de la formación online.

Todas las entidades bajo el sello EDUCA EDTECH comparten la misión de democratizar el acceso a la educación y apuestan por la transferencia de conocimiento, por el desarrollo tecnológico y por la investigación. Gracias a ello ha conseguido el reconocimiento de diferentes rankings a nivel nacional e internacional.



ALIANZAS Y ACREDITACIONES



FONDO
SOCIAL
EUROPEO



BY EDUCA EDTECH

Educa Business School es una marca avalada por **EDUCA EDTECH Group**, que está compuesto por un conjunto de experimentadas y reconocidas instituciones educativas de formación online. Todas las entidades que lo forman comparten la misión de democratizar el acceso a la educación y apuestan por la transferencia de conocimiento, por el desarrollo tecnológico y por la investigación.



ONLINE EDUCATION



METODOLOGÍA LXP

La metodología **EDUCA LXP** permite una experiencia mejorada de aprendizaje integrando la AI en los procesos de e-learning, a través de modelos predictivos altamente personalizados, derivados del estudio de necesidades detectadas en la interacción del alumnado con sus entornos virtuales.

EDUCA LXP es fruto de la **Transferencia de Resultados de Investigación** de varios proyectos multidisciplinares de I+D+i, con participación de distintas Universidades Internacionales que apuestan por la transferencia de conocimientos, desarrollo tecnológico e investigación.



1. Flexibilidad

Aprendizaje 100% online y flexible, que permite al alumnado estudiar donde, cuando y como quiera.



2. Accesibilidad

Cercanía y comprensión. Democratizando el acceso a la educación trabajando para que todas las personas tengan la oportunidad de seguir formándose.



3. Personalización

Itinerarios formativos individualizados y adaptados a las necesidades de cada estudiante.



4. Acompañamiento / Seguimiento docente

Orientación académica por parte de un equipo docente especialista en su área de conocimiento, que aboga por la calidad educativa adaptando los procesos a las necesidades del mercado laboral.



5. Innovación

Desarrollos tecnológicos en permanente evolución impulsados por la AI mediante Learning Experience Platform.



6. Excelencia educativa

Enfoque didáctico orientado al trabajo por competencias, que favorece un aprendizaje práctico y significativo, garantizando el desarrollo profesional.

RAZONES POR LAS QUE ELEGIR EDUCA BUSINESS SCHOOL

1. FORMACIÓN ONLINE ESPECIALIZADA

Nuestros alumnos acceden a un modelo pedagógico innovador **de más de 20 años de experiencia educativa con Calidad Europea.**



2. METODOLOGÍA DE EDUCACIÓN FLEXIBLE

Con nuestra metodología estudiarán **100% online** y nuestros alumnos/as tendrán acceso los 365 días del año a la plataforma educativa.



3. CAMPUS VIRTUAL DE ÚLTIMA TECNOLOGÍA



Contamos con una **plataforma avanzada** con material adaptado a la realidad empresarial, que fomenta la participación, interacción y comunicación con alumnos de distintos países.

4. DOCENTES DE PRIMER NIVEL

Nuestros docentes están acreditados y formados en **Universidades de alto prestigio en Europa**, todos en activo y con una amplia experiencia profesional.



5. TUTORÍA PERMANENTE



Contamos con un **Centro de Atención al Estudiante CAE**, que brinda atención personalizada y acompañamiento durante todo el proceso formativo.

6. DOBLE MATRICULACIÓN

Algunas de nuestras acciones formativas cuentan con la llamada **Doble matriculación**, que te permite obtener dos formaciones, ya sean de masters o curso, al precio de una.



Máster en Cumplimiento Tributario: Gestión Empresarial y Obligaciones Fiscales + Titulación universitaria



DURACIÓN
1500 horas



**MODALIDAD
ONLINE**



**ACOMPANIAMIENTO
PERSONALIZADO**



CREDITOS
8 ECTS

Titulación

Doble Titulación: - Titulación de Máster en Cumplimiento Tributario: Gestión Empresarial y Obligaciones Fiscales 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 - Titulación Universitaria de Curso Superior Universitario en Procedimientos Tributarios y Régimen Sancionador con 200 horas y 8 créditos ECTS por la Universidad Católica de Murcia



EDUCA BUSINESS SCHOOL

como centro acreditado para la impartición de acciones formativas
expide el presente título propio

NOMBRE DEL ALUMNO/A

con número de documento XXXXXXXXX ha superado los estudios correspondientes de

Nombre del curso

con una duración de XXX horas, perteneciente al Plan de Formación de Educa Business School.

Y para que surta los efectos pertinentes queda registrado con número de expediente XXXX/XXXXXXX-XXXXXX.

Con una calificación XXXXXXXXXXXXXXXX.

Y para que conste expido la presente titulación en Granada, a (día) de (mes) del (año).

Firma del Alumno/a
NOMBRE ALUMNO/A

La Dirección Académica
NOMBRE DE AREA MANAGER



Con el aval del Consejo Superior del Comercio Exterior y Social de la UNED (CCE) (Plan Propio de Grado)

Descripción

El Máster en Cumplimiento Tributario: Gestión Empresarial y Obligaciones Fiscales se presenta como una respuesta integral a la creciente complejidad y dinamismo del ámbito fiscal. En un contexto donde la normativa tributaria evoluciona rápidamente y la fiscalidad se erige como pilar fundamental en la gestión empresarial, este máster ofrece las herramientas necesarias para navegar con éxito en este entorno. Adquirirás competencias en áreas clave como el IVA, el IRPF, el Impuesto sobre Sociedades y la fiscalidad internacional, garantizando un dominio exhaustivo de las obligaciones fiscales. La formación online te permitirá acceder a un contenido riguroso y actualizado desde cualquier lugar, facilitando la conciliación con tus responsabilidades profesionales. Participar en este máster no solo te capacitará para asumir roles de liderazgo en cumplimiento fiscal, sino que también te posicionará estratégicamente en un mercado laboral en auge, donde la demanda de expertos en fiscalidad y compliance es cada vez mayor.

Objetivos

- Comprender el funcionamiento del sistema común del IVA y su aplicación práctica. - Analizar los rendimientos del trabajo y su impacto en el IRPF. - Calcular la base imponible en el Impuesto sobre Sociedades. - Identificar las exenciones y deducciones aplicables en cada impuesto. - Gestionar procedimientos tributarios y el régimen sancionador. - Aplicar métodos de valoración en precios de transferencia. - Implementar prácticas de compliance fiscal según el código tributario.

Para qué te prepara

El Máster en Cumplimiento Tributario: Gestión Empresarial y Obligaciones Fiscales está dirigido a profesionales y titulados en economía, derecho, contabilidad y afines que buscan profundizar en áreas como el IVA, IRPF, impuesto sobre sociedades, procedimientos tributarios y fiscalidad de precios de transferencia. Ideal para quienes desean actualizar sus conocimientos en un entorno fiscal complejo y globalizado.

A quién va dirigido

Al completar el Máster en Cumplimiento Tributario: Gestión Empresarial y Obligaciones Fiscales, estarás preparado para gestionar de manera efectiva y precisa los impuestos más relevantes para las empresas, como el IVA, el IRPF y el Impuesto sobre Sociedades. Sabrás identificar exenciones fiscales, calcular bases imponibles y cuotas, y aplicar deducciones correctamente. Además, podrás manejar procedimientos tributarios y comprender la fiscalidad de los precios de transferencia, asegurando el cumplimiento normativo y optimizando la estrategia fiscal de la empresa.

Salidas laborales

'- Consultor fiscal especializado en IVA e IRPF - Gestor de cumplimiento tributario en empresas - Asesor en fiscalidad internacional y precios de transferencia - Responsable de procedimientos tributarios y régimen sancionador - Auditor de cumplimiento en sociedades - Especialista en compliance fiscal - Analista de riesgos fiscales y buenas prácticas tributarias

TEMARIO

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

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

1. El ámbito de aplicación material: Sujeción y no sujeción al Impuesto
2. 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
8. Videotutorial: Resumen exenciones en el IVA

UNIDAD DIDÁCTICA 5. LUGAR DE REALIZACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE

1. Introducción: La aplicación de las reglas generales y especiales
2. Localización del hecho imponible de las entregas de bienes
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. Videotutorial: La inversión del sujeto pasivo
3. Supuestos especiales: Comunidades de bienes y otras entidades del artículo 35 (35.4) de la Ley General Tributaria
4. Responsables del Impuesto
5. Obligaciones materiales del sujeto pasivo
6. 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. Obligaciones formales: Facturación y contabilidad

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. Videotutorial: Supuesto práctico modelo 303
4. Declaraciones informativas (modelos 390, 349 y 347)
5. Nombramiento de representante
6. Infracciones y sanciones

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

1. Régimen especial de las PYMES
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. Régimenes especiales aplicables a las ventas a distancia y a determinadas entregas interiores de bienes y prestaciones de servicios
8. Régimen especial del grupo de entidad

MÓDULO 2. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (IRPF)

UNIDAD DIDÁCTICA 1. CUESTIONES GENERALES SOBRE EL IRPF

1. Marco normativo: Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
2. Introducción al IRPF. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación
3. Contribuyentes del IRPF
4. Hecho imponible del IRPF
5. Devengo del Impuesto
6. Obligados a presentar la declaración por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
7. Cesión parcial del IRPF a las comunidades autónomas
8. 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 del trabajo en especie
4. Consideración fiscal de las dietas y asignaciones para gastos de viaje
5. Cálculo del rendimiento neto del trabajo a integrar en la base imponible
6. Individualización de los rendimientos del trabajo
7. Imputación temporal de los rendimientos del trabajo

UNIDAD DIDÁCTICA 3. RENDIMIENTOS DEL CAPITAL INMOBILIARIO EN EL IRPF

1. Introducción: rendimientos de capital, normas comunes
2. Concepto y características de rendimiento de capital inmobiliario
3. Rendimiento o ingreso íntegro del capital inmobiliario
4. Gastos deducibles y no deducibles

5. Vídeo tutorial: Cálculo Rendimiento neto
6. Reducciones del rendimiento neto
7. Rendimiento neto reducido
8. Individualización de los rendimientos del capital inmobiliario
9. Imputación temporal de los rendimientos de capital inmobiliario
10. Declaración de los bienes inmuebles no afectos a actividades económicas, excluida la vivienda habitual e inmuebles asimilados

UNIDAD DIDÁCTICA 4. RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO EN EL IRPF

1. Rendimientos íntegros del capital mobiliario: Concepto y Clasificación
2. Rendimientos a integrar en la base imponible del ahorro
3. Rendimientos a integrar en la base imponible general
4. Valoración de los rendimientos del capital mobiliario en especie
5. Individualización de los rendimientos del capital mobiliario
6. Imputación temporal de los rendimientos del capital mobiliario

UNIDAD DIDÁCTICA 5. RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN EL IRPF. CUESTIONES GENERALES

1. Concepto de rendimientos de actividades económicas
2. Delimitación de los rendimientos de actividades económicas
3. Elementos patrimoniales afectos a una actividad económica
4. Método y modalidades de determinación del rendimiento neto de las actividades económicas
5. Obligaciones contables y registrales de los contribuyentes titulares de actividades económicas
6. Criterios de imputación temporal de los componentes del rendimiento neto de actividades económicas
7. Individualización de los rendimientos de actividades económicas

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. Videotutorial: Amortizaciones del ejercicio fiscalmente deducibles
4. Incentivos fiscales aplicables a empresas de reducida dimensión
5. Determinación del rendimiento neto reducido
6. Determinación del rendimiento neto reducido total
7. Tratamiento de las ganancias o pérdidas patrimoniales derivadas de elementos afectos al ejercicio de actividades económicas

UNIDAD DIDÁCTICA 7. RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN ESTIMACIÓN OBJETIVA EN EL IRPF (I). ACTIVIDADES DISTINTAS DE LAS AGRÍCOLAS, GANADERAS Y FORESTALES

1. Concepto y ámbito de aplicación
2. Vídeo tutorial: Fases para el cálculo del rendimiento neto reducido de la actividad
3. Determinación del rendimiento neto reducido total

UNIDAD DIDÁCTICA 8. RENDIMIENTO DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN ESTIMACIÓN OBJETIVA EN

EL IRPF(II). ACTIVIDADES AGRÍCOLAS, GANADERAS Y FORESTALES

1. Concepto y ámbito de aplicación
2. Actividades agrícolas, ganaderas, forestales y de transformación de productos naturales a las que resulta aplicable el método de estimación objetiva
3. Determinación del rendimiento neto
4. Determinación del rendimiento neto reducido total

UNIDAD DIDÁCTICA 9. RÉGIMENES ESPECIALES EN EL IRPF: IMPUTACIÓN Y ATRIBUCIÓN DE RENTAS

1. Imputaciones de renta
2. Imputación de rentas inmobiliarias
3. Imputación de rentas de las agrupaciones de interés económico (A.I.E.), españolas y europeas, y de uniones temporales de empresas (U.T.E.)
4. Imputación de rentas en el régimen de transparencia fiscal internacional
5. Imputación de rentas por la cesión de derechos de imagen
6. Régimen especial de trabajadores desplazados a territorio español
7. Imputación de rentas por socios o partícipes de instituciones de inversión colectiva constituidas en paraísos fiscales
8. Régimen de atribución de rentas

UNIDAD DIDÁCTICA 10. GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES

1. Concepto de ganancia y pérdida patrimonial
2. Supuestos de no sujeción y de exención de las ganancias y pérdidas patrimoniales
3. Regla general para el cálculo de la ganancia o pérdida patrimonial
4. Normas específicas para el cálculo de la ganancia o pérdida patrimonial
5. Declaración y tributación de las ganancias y pérdidas patrimoniales
6. Beneficios fiscales aplicables a la transmisión de la vivienda habitual con reinversión del importe obtenido en otra vivienda habitual
7. Imputación temporal de las ganancias y pérdidas patrimoniales
8. Individualización de las ganancias y pérdidas patrimoniales

UNIDAD DIDÁCTICA 11. INTEGRACIÓN Y COMPENSACIÓN DE RENTAS EN EL IRPF

1. Integración y compensación de rentas: Introducción
2. Videotutorial: Reglas de integración y compensación de rentas

UNIDAD DIDÁCTICA 12. OBTENCIÓN DE LA BASE LIQUIDABLE

1. Determinación de la base liquidable general y base liquidable del ahorro: Introducción
2. Reducciones de la base imponible general
3. Base liquidable general y base liquidable general sometida a gravamen
4. Base liquidable del ahorro

UNIDAD DIDÁCTICA 13. ADECUACIÓN DEL IMPUESTO A LAS CIRCUNSTANCIAS PERSONALES Y FAMILIARES DEL CONTRIBUYENTE EN EL IRPF: MÍNIMO PERSONAL Y FAMILIAR

1. Mínimo personal y familiar
2. Mínimo del contribuyente

3. Mínimo por descendientes
4. Mínimo por ascendientes
5. Mínimo por discapacidad
6. Cuadro-resumen cuantías del mínimo personal y familiar

UNIDAD DIDÁCTICA 14. CÁLCULO DEL IMPUESTO: DETERMINACIÓN DE LAS CUOTAS ÍNTEGRAS

1. Determinación de las cuotas íntegras del IRPF: Introducción
2. Gravamen de la base liquidable general
3. Gravamen de la base liquidable del ahorro
4. Gravamen aplicable a contribuyentes del IRPF residentes en el extranjero
5. Especialidades en la determinación de la cuota íntegra estatal y autonómica
6. Régimen fiscal especial aplicable a los trabajadores desplazados a territorio español

UNIDAD DIDÁCTICA 15. DEDUCCIONES DE LA CUOTA

1. Deducciones en la cuota del IRPF: Introducción
2. Deducción por inversión en vivienda habitual. Régimen transitorio
3. Deducción por inversión en empresas de nueva o reciente creación
4. Deducciones generales de normativa estatal
5. Deducciones autonómicas

UNIDAD DIDÁCTICA 16. CUOTA LÍQUIDA, CUOTA RESULTANTE DE LA AUTOLIQUIDACIÓN, CUOTA DIFERENCIAL Y RESULTADO DE LA DECLARACIÓN

1. Incremento de las cuotas líquidas, estatal y autonómica, por pérdida del derecho a deducciones de ejercicios anteriores
2. Deducciones de la cuota líquida total
3. Cuota resultante de la autoliquidación
4. Cuota diferencial
5. Resultado de la declaración
6. Regularización de situaciones tributarias mediante la presentación de autoliquidación complementaria

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. Supuestos especiales de obtención de rentas

MÓDULO 3. 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. CONTABILIDAD DEL IMPUESTO SOBRE 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. Régimen 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 4. PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS Y RÉGIMEN SANCIONADOR

UNIDAD DIDÁCTICA 1. DISPOSICIONES COMUNES A LOS PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS

1. Introducción: desarrollo y aplicación de los procedimientos tributarios
2. Aplicación de los tributos
3. Normas sobre actuación y procedimiento tributario
4. La Agencia Estatal de Administración Tributaria
5. Video tutorial. Los procedimientos tributarios

UNIDAD DIDÁCTICA 2. PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN TRIBUTARIA

1. Introducción: actuaciones y procedimiento de gestión tributaria
2. Contenido de la gestión tributaria
3. Iniciación del procedimiento de gestión tributaria
4. Clases de procedimientos de gestión tributaria
5. datos
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
4. Tramitación del procedimiento de inspección
5. Terminación del procedimiento 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
3. Extinción de las deudas tributarias
4. La recaudación de los tributos en periodo voluntario
5. La recaudación tributaria en periodo ejecutivo
6. Procedimiento de recaudación frente a responsables y sucesores
7. Ejercicio resuelto. Procedimiento de recaudación

UNIDAD DIDÁCTICA 5. PROCEDIMIENTO SANCIONADOR EN MATERIA TRIBUTARIA

1. Introducción: La potestad sancionadora
2. La potestad sancionadora
3. Sujetos responsables de las infracciones y sanciones
4. Las infracciones tributarias
5. Las sanciones tributarias
6. Tipos de infracciones y su correspondiente sanción
7. El procedimiento sancionador
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
3. Recurso de reposición
4. Reclamación económico-administrativa
5. Procedimientos especiales de revisión
6. Recurso contencioso administrativo
7. Ejercicio resuelto. Recursos en materia tributaria

MÓDULO 5. FISCALIDAD DE LOS PRECIOS DE TRANSFERENCIA

UNIDAD DIDÁCTICA 1. OPERACIONES VINCULADAS Y PRECIOS DE TRANSFERENCIA

1. Introducción
2. El tratamiento de los precios de transferencia
3. El concepto de empresa asociada vs el concepto de vinculación

4. El artículo 18.1 de la Ley del IS
5. Las operaciones vinculadas en el IVA
6. Aduanas

UNIDAD DIDÁCTICA 2. EL PROYECTO BEPS

1. Introducción
2. Las reformas sustantivas: Las acciones 8, 9 y 10

UNIDAD DIDÁCTICA 3. MÉTODOS DE VALORACIÓN

1. Introducción
2. Métodos tradicionales
3. Métodos transaccionales sobre el beneficio
4. Otros métodos

UNIDAD DIDÁCTICA 4. OBLIGACIÓN DE DOCUMENTACIÓN

1. Introducción
2. Doctrina Internacional sobre la documentación a elaborar
3. La obligación de documentación de las OV Ley 27/2014
4. Información País por País

UNIDAD DIDÁCTICA 5. ACUERDOS DE REPARTO DE COSTES

1. Introducción
2. Naturaleza de los ARC en la legislación del IS
3. Métodos de determinación de las contribuciones en el IS
4. Revisión de los acuerdos alcanzados
5. Conclusión

UNIDAD DIDÁCTICA 6. INFRACCIONES Y SANCIONES

1. Régimen de infracciones de las OV
2. Régimen sancionador de las OV
3. La sancionabilidad: conductas en materia de OV ante Ley 36/2006
4. La inviabilidad de castigar desviaciones del VNM salvo ajuste 2º

UNIDAD DIDÁCTICA 7. ACUERDOS PREVIOS DE VALORACIÓN

1. Antecedentes
2. Marco jurídico
3. Definición de APA
4. Candidatos para el APA
5. Solicitud del APA
6. Procedimiento para la obtención de un APA
7. Vigilancia del APA
8. Análisis del comportamiento de los participantes en un APA
9. Evaluación crítica del programa de APA
10. Conclusión

MÓDULO 6. COMPLIANCE FISCAL: CÓDIGO DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS

UNIDAD DIDÁCTICA 1. LA COLABORACIÓN INTERNACIONAL Y COMUNITARIA

1. La colaboración internacional.
2. El contribuyente europeo
3. La Directiva DAC 6 de intercambio de información fiscal.
4. Protección de los informantes de infracciones
5. La Directiva DAC 7 de operadores digitales
6. Propuesta de Directiva para evitar las sociedades fantasma

UNIDAD DIDÁCTICA 2. LA COOPERACIÓN EN EL ÁMBITO NACIONAL

1. La cooperación en el ámbito mercantil y penal
2. El cumplimiento de información fiscal.
3. Código de buenas prácticas tributarias UNE 19602
4. Código de buenas prácticas de profesionales tributarios
5. Código de buenas prácticas tributarias para autónomos y PYMES

UNIDAD DIDÁCTICA 3. ELABORACIÓN DEL CÓDIGO DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS

1. Cuestiones Generales
2. La planificación y cumplimiento de la política tributaria.
3. Requisitos específicos de impuestos
4. Requisitos específicos infracciones penales
5. Función de control.
6. La figura del Tax compliance officer
7. Función de evaluación
8. Puesta en marcha

