

Máster en Estrategia y Consultoría Empresarial + 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 Estrategia y Consultoría Empresarial + Titulación universitaria



DURACIÓN
1500 horas



**MODALIDAD
ONLINE**



**ACOMPANIAMIENTO
PERSONALIZADO**



CREDITOS
32 ECTS

Titulación

Titulación Múltiple: - Titulación de Máster en Estrategia y Consultoría 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 - Titulación universitaria en Contabilidad Financiera con 200 horas y 8 créditos ECTS por la Universidad Católica de Murcia Titulación Universitaria de Procedimientos Tributarios y Régimen Sancionador con 200 horas y 8 créditos ECTS por la Universidad Católica de Murcia Titulación Universitaria de Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones e Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados (ISD, ITP y AJD) con 200 horas y 8 créditos ECTS por la Universidad Católica de Murcia Titulación Universitaria de Derecho Mercantil 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/XXXX/XXXX/XXXX/XXXX.

Con una calificación XXXXXXXXXXXXXXX.

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 de la Comisión, Categoría Especial del Consejo Económico y Social de la UNED (Plan Propio de Grado)

Descripción

El Máster en Estrategia y Consultoría Empresarial te prepara para liderar en un entorno empresarial en constante evolución. Actualmente, las empresas demandan profesionales capaces de diseñar estrategias efectivas que impulsen su crecimiento y competitividad. Este máster, impartido de manera online, te brinda la flexibilidad necesaria para adquirir conocimientos clave en áreas como la contabilidad financiera, el impuesto sobre el valor añadido (IVA) y el derecho mercantil. A través de nuestros módulos, adquirirás habilidades en análisis financiero, gestión tributaria y derecho laboral, esenciales para enfrentar los retos del mercado actual. Nuestra formación te capacitará para desarrollar una visión integral de los negocios, permitiéndote asesorar a empresas en la toma de decisiones estratégicas. Destaca en un sector en auge, donde la demanda de consultores empresariales no deja de crecer. Conviértete en el profesional que las empresas necesitan para navegar en un entorno competitivo y dinámico. ¡El futuro de los negocios te espera!

Objetivos

- Analizar los conceptos básicos de contabilidad para interpretar estados financieros.
- Registrar operaciones contables con precisión y eficacia en sistemas digitales.
- Evaluar el ciclo contable para optimizar la gestión económica de una empresa.
- Gestionar las cuentas de tesorería y efectivo para garantizar la liquidez.
- Aplicar correctamente las normativas del IVA y su impacto en la empresa.
- Diseñar estrategias fiscales basadas en el análisis del IRPF y su aplicación práctica.
- Interpretar el derecho mercantil para la creación y gestión de sociedades.

Para qué te prepara

El Máster en Estrategia y Consultoría Empresarial está dirigido a profesionales y titulados en áreas tales como administración, economía, contabilidad y derecho, que buscan profundizar en la gestión financiera, el derecho mercantil y laboral, y los procedimientos tributarios. Este programa avanzado es ideal para quienes desean perfeccionar sus habilidades estratégicas en el entorno empresarial.

A quién va dirigido

El Máster en Estrategia y Consultoría Empresarial te capacita para afrontar desafíos complejos en el ámbito empresarial. Adquirirás habilidades para analizar y gestionar la contabilidad financiera, entendiendo desde conceptos básicos hasta instrumentos financieros avanzados. También dominarás la gestión de impuestos como el IVA y el IRPF, y aprenderás a navegar en los procedimientos tributarios. Conocerás el derecho mercantil y laboral, lo que te permitirá asesorar eficazmente en la gestión de nóminas y contratos, asegurando el cumplimiento normativo.

Salidas laborales

- Consultor estratégico en empresas multinacionales - Especialista en planificación financiera - Analista de inversiones y mercados - Director de proyectos de transformación digital - Responsable de cumplimiento tributario - Asesor en fusiones y adquisiciones - Auditor interno de procesos financieros - Director de desarrollo corporativo - Experto en gestión de riesgos empresariales

TEMARIO

MÓDULO 1. CONTABILIDAD FINANCIERA

UNIDAD DIDÁCTICA 1. CONCEPTOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD

1. Introducción a la contabilidad
2. Conceptos de contabilidad y patrimonio de la empresa
 1. - Definiciones
 2. - Objetivos de la contabilidad
 3. - División de la contabilidad
 4. - Planificación y normalización contable

UNIDAD DIDÁCTICA 2. REGISTRO DE OPERACIONES CONTABLES

1. Introducción al registro de operaciones contables
2. Elementos patrimoniales: bienes, derechos y obligaciones
3. Cuentas y Grupos en el Plan General Contable (PGC)
4. Estructura económico-financiera del balance: Activo, Pasivo y Neto
5. Registro de operaciones. Teoría del cargo y abono
 1. - Libro Mayor
 2. - Teorías de cargo y abono
 3. - Video tutorial: Teoría del Cargo y del Abono
 4. - El libro Diario
 5. - Video Tutorial: El Libro Diario
 6. - Terminología de cuentas
 7. - El balance de comprobación de sumas y saldos
 8. - Videotutorial resolución supuesto práctico

UNIDAD DIDÁCTICA 3. EL CICLO CONTABLE

1. Observaciones previas al estudio del ciclo contable
2. Variaciones de neto: reflejo contable e ingresos y gastos
 1. - Concepto
 2. - Reflejo contable de las variaciones de neto
 3. - Contabilidad de ingresos y gastos
 4. - Videotutorial: Variaciones de neto
3. El ciclo contable y sus fases: apertura de la contabilidad, registro de operaciones y cálculo del resultado
 1. - Introducción
 2. - Apertura de la contabilidad
 3. - Registro de las operaciones del ejercicio
 4. - Cálculo del resultado. Asiento de regularización
 5. - Cierre de la contabilidad. Asiento de cierre
 6. - Videotutorial: Resolución supuesto práctico

UNIDAD DIDÁCTICA 4. CUENTAS DE TESORERÍA. EFECTIVO

1. Cuentas de tesorería: introducción
2. Contenidos del subgrupo 57 del Plan General Contable
3. Contabilidad de los descubiertos
4. Arqueo de caja

UNIDAD DIDÁCTICA 5. CONTABILIZACIÓN DE LAS EXISTENCIAS

1. Concepto: Grupo 3 del PGC
2. Clasificación de las existencias
3. Registro contable
 1. - Método Administrativo (o Permanencia de Inventario)
 2. - Método Especulativo
 3. - Videotutorial: método Administrativo-especulativo
4. Valoración de existencias
 1. - Precio de adquisición
 2. - Coste de producción
5. Estudio de los Subgrupos (60) Compras y (70) Ventas, del Plan General Contable
 1. - Cuentas relacionadas con las compras
 2. - Compras relacionadas con las ventas
 3. - Video tutorial: Tratamiento contable de los transportes
 4. - Método de asignación de valor
6. El IVA en las operaciones de existencias
 1. - En las compras
 2. - En las ventas
 3. - Video tutorial: Liquidación del IVA
7. Envases y embalajes
8. Correcciones valorativas
 1. - Introducción
 2. - Correcciones de valor de las existencias

UNIDAD DIDÁCTICA 6. PROVEEDORES, CLIENTES, DEUDORES Y ACREEDORES POR OPERACIONES DE TRÁFICO

1. Introducción a las operaciones de tráfico
2. Definición y contenido del Grupo 4, del PGC
3. Contabilidad de los albaranes
 1. - En las compras
 2. - En las ventas
4. Contabilidad de los anticipos
 1. - En las compras
 2. - En las ventas
5. Correcciones valorativas
6. Provisión para operaciones de tráfico
 1. - Sistema individualizado y sistema global
 2. - Video tutorial: Problemática contable de las insolvencias

UNIDAD DIDÁCTICA 7. EFECTOS COMERCIALES

1. La Letra de cambio. Conceptos básicos

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

UNIDAD DIDÁCTICA 8. CUENTAS DE PERSONAL

1. Introducción: cuentas relacionadas con el personal de la empresa
2. El subgrupo 64 del Plan General Contable
3. El subgrupo 46 del Plan General Contable
4. El subgrupo 47 del Plan General Contable
5. Créditos al personal
 1. - Asiento de nómina
 2. - Video tutorial: Contabilidad de una nómina
 3. - Contabilidad de las retenciones

UNIDAD DIDÁCTICA 9. INMOVILIZADO MATERIAL

1. Introducción: aproximación al inmovilizado
2. Clasificación del Inmovilizado Material. Cuadro de cuentas
 1. - Video tutorial: clasificación del inmovilizado material
3. Valoración inicial del Inmovilizado Material
 1. - Inmovilizado en curso
 2. - Precio de adquisición (Adquisición onerosa)
 3. - Video tutorial: desmantelamiento y rehabilitación de inmovilizado
 4. - Coste de producción (fabricación por la propia empresa)
 5. - Video tutorial: capitalización de gastos financieros
 6. - Permuta de Inmovilizado
 7. - Aportaciones no dinerarias
4. Aumento del rendimiento, vida útil o capacidad productiva
5. Valoración posterior: la amortización
 1. - Concepto básico. Reflejo de la imagen fiel
 2. - La amortización como forma de ahorro
 3. - La amortización fiscal y contable
 4. - Los métodos de amortización
 5. - Factores de cálculo de las amortizaciones
 6. - Cálculo de la cuota de amortización
 7. - Amortización de un elemento complejo
 8. - Cambios de amortización
 9. - Amortización de bienes usados
6. Valoración posterior: el deterioro del inmovilizado
7. Bajas y enajenaciones
 1. - Enajenación en las Pymes

2. - Enajenación en las Grandes Empresas
3. - Otras bajas
8. Permutas de inmovilizado material
9. Normas particulares sobre el inmovilizado material

UNIDAD DIDÁCTICA 10. INVERSIONES INMOBILIARIAS

1. Introducción al registro de las operaciones inmobiliarias
2. Subgrupo 22 del Plan General Contable

UNIDAD DIDÁCTICA 11. ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA

1. Activos no corrientes mantenidos para la venta: definición
 1. - Requisitos para la reclasificación
2. Valoración de los activos no corrientes mantenidos para la venta
 1. - Videotutorial: El subgrupo 58 del PGC
3. Grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta

UNIDAD DIDÁCTICA 12. INMOVILIZACIONES INTANGIBLES

1. Concepto y características
2. Criterios específicos de reconocimiento y valoración
 1. - Reconocimiento
 2. - Valoración
3. Normas particulares sobre el Inmovilizado Intangible
 1. - Investigación y desarrollo
 2. - Concesiones administrativas
 3. - Propiedad industrial
 4. - Fondo de comercio
 5. - Derechos de traspaso
 6. - Aplicaciones informáticas

UNIDAD DIDÁCTICA 13. PERIODIFICACIÓN E IMPUTACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS

1. El principio de devengo
2. Ajustes por periodificación
3. Imputación de ingresos y gastos

UNIDAD DIDÁCTICA 14. INSTRUMENTOS FINANCIEROS. ACTIVOS FINANCIEROS

1. Introducción a los instrumentos financieros
2. Activos financieros
3. Activos financieros a valor razonable con cambios en la cuenta de pérdidas y ganancias
 1. - Valoración inicial
 2. - Valoración posterior
4. Activos a coste amortizado
 1. - Valoración inicial
 2. - Valoración posterior
 3. - Deterioro de valor
5. Activos financieros a valor razonable con cambios en el patrimonio neto

1. - Valoración inicial
2. - Valoración posterior
3. - Deterioro de valor
6. Activos financieros a coste
 1. - Valoración inicial
 2. - Valoración posterior
 3. - Deterioro de valor
7. Reclasificación de los activos financieros
8. Intereses y dividendo recibidos de los activos financieros
9. Baja de los estados financieros

UNIDAD DIDÁCTICA 15. INSTRUMENTOS FINANCIEROS: PASIVOS FINANCIEROS

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

UNIDAD DIDÁCTICA 16. CONTABILIZACIÓN DE LAS SUBVENCIONES

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

UNIDAD DIDÁCTICA 17. ARRENDAMIENTO FINANCIERO Y OPERATIVO

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

UNIDAD DIDÁCTICA 18. IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS

1. Diferencias entre el Resultado Contable y el Resultado Fiscal
2. Impuesto Corriente: Activos y Pasivos por Impuesto Corriente
 1. - Videotutorial: libertad de amortización y amortización acelerada
3. Impuesto Diferido: Activos y Pasivos por Impuesto Diferido
 1. - Diferencias temporarias

2. - Activos por diferencias temporarias deducibles
3. - Pasivos por diferencias temporarias imponibles
4. Compensación de Bases Imponibles Negativas
 1. - Estimamos que podemos contabilizar el crédito
 2. - En caso de no contabilizar el crédito a nuestro favor en el año 1
 3. - Videotutorial: Compensación de Bases Imponibles Negativas
5. Variaciones en el tipo impositivo
6. Contabilización del Impuesto de Sociedades en empresas de reducida dimensión
7. Contabilización del Impuesto de Sociedades en Microempresas

UNIDAD DIDÁCTICA 19. CUENTAS ANUALES

1. Las cuentas anuales: Introducción
2. Balance: activo, pasivo y patrimonio neto
 1. - Activo
 2. - Pasivo y Patrimonio Neto
3. Cuenta de Pérdidas y Ganancias
4. Estado de cambios en el Patrimonio Neto
 1. - Estado de ingresos y gastos reconocidos
 2. - Estado total de cambios en el patrimonio neto
5. Estado de flujos de efectivo
 1. - Clasificación de las partidas de Cash Flow
6. Memoria

UNIDAD DIDÁCTICA 20. PATRIMONIO NETO

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

UNIDAD DIDÁCTICA 21. EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Introducción: El IVA en las operaciones contables
2. Regulación legal y concepto
3. Neutralidad impositiva. IVA soportado e IVA repercutido
4. Cálculo del impuesto y base imponible
5. Tipo de gravamen
6. Registro contable del IVA
 1. - IVA soportado en operaciones interiores
 2. - IVA repercutido

7. Liquidación del IVA
 1. - IVA a ingresar
 2. - IVA a compensar o devolver
8. IVA soportado no deducible
9. Regla de la prorrata
 1. - Prorrata general
 2. - Videotutorial: Caso práctico prorrata
 3. - Prorrata especial
 4. - Prorrata en los bienes de inversión
 5. - Videotutorial: Caso práctico de Prorrata en los bienes de inversión
 6. - Regularización o ajuste de las deducciones
 7. - Venta de los bienes de inversión durante el periodo de regularización

UNIDAD DIDÁCTICA 22. PROVISIONES

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

MÓDULO 2. 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
 1. - Sujeción al IVA
 2. - Operaciones no sujetas a IVA
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
 1. - Autoconsumo externo
 2. - Autoconsumo interno
4. Prestaciones de servicios
5. Adquisiciones intracomunitarias

1. - Acuerdo de venta de bienes en consigna
2. - Ventas a distancia
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
 1. - Exenciones sanitarias
 2. - Exenciones educativas
 3. - Exenciones sociales, culturales y deportivas
 4. - Exenciones financieras
 5. - Exenciones inmobiliarias
3. Exenciones relativas a otras actividades
4. Exenciones técnicas
5. Exenciones relacionadas con las operaciones intracomunitarias
 1. - Exenciones de las entregas de bienes
 2. - Exención de las adquisiciones intracomunitarias de bienes
 3. - Exenciones de determinadas prestaciones de transporte
 4. - Exenciones relativas a las importaciones
 5. - Exenciones relativas a las exportaciones
 6. - Exenciones relativas a los transportes internacionales
 7. - Operaciones asimiladas a las exportaciones
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
 1. - Entregas de bienes sin transporte
 2. - Entregas de bienes con transporte
 3. - Entregas de bienes a bordo de un buque, un avión o un tren
 4. - Entregas de bienes a través de los sistemas de distribución
 5. - Localización de las entregas de las entregas de bienes inmuebles
3. Localización del hecho imponible de las prestaciones de servicios
 1. - Regla general
 2. - Disposiciones especiales
 3. - Regla de utilización efectiva
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
 1. - La repercusión del Impuesto
 2. - Obligación de pago
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
 1. - Reglas especiales
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
 1. - Devoluciones
 2. - Descuentos y bonificaciones posteriores a la operación
 3. - Resolución de operaciones y modificaciones del precio pactado
 4. - Impago de la contraprestación

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

1. Aplicación de los tipos
2. Estructura y niveles de los tipos: general, reducido y superreducido
 1. - Tipo general
 2. - Tipos reducidos
 3. - Disposiciones especiales
3. Obligaciones formales: Facturación y contabilidad

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

1. Reglas generales
 1. - Nacimiento, alcance y ejercicio del derecho a deducir
 2. - Condiciones para ejercer el derecho a deducir: Requisitos subjetivos y formales
 3. - Exclusión y limitaciones del derecho a la deducción

4. - Caducidad del derecho a deducir
2. Reglas especiales
 1. - Videotutorial: Aplicación de la regla de prorata
 2. - Regularización de las deducciones (bienes de inversión)
 3. - La rectificación de las deducciones
3. Devoluciones
 1. - Procedimiento general
 2. - El régimen de devolución mensual
 3. - La devolución de IVA soportado en otros Estados miembros
 4. - Otras devoluciones

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

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

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

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

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

1. Régimen especial de las PYMES
 1. - Ámbito de aplicación del régimen simplificado
 2. - Renuncia al régimen simplificado
 3. - Contenido del régimen simplificado
 4. - Videotutorial: Determinación del importe a ingresar o a devolver en régimen simplificado
 5. - Esquema de liquidación
 6. - Circunstancias extraordinarias
 7. - Actividades de temporada
 8. - Régimen simplificado aplicado a las actividades agrícolas, ganaderas y forestales
 9. - Cálculo de la cuota derivada del régimen simplificado en las actividades agrícolas, ganaderas y forestales
 10. - Obligaciones formales
 11. - Gestión del Impuesto
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
 1. - Definiciones
 2. - Régimen especial de los sujetos pasivos revendedores
 3. - Régimen especial de ventas en subastas públicas
 4. - Medidas de prevención de distorsiones de la competencia y del fraude fiscal

4. Régimen especial de las agencias de viajes
5. Régimen especial del recargo de equivalencia
6. Régimen especial aplicable al oro de inversión
 1. - Exención del impuesto
 2. - Deducciones, sujeto pasivo y obligaciones formales
7. Regímenes especiales aplicables a las ventas a distancia y a determinadas entregas interiores de bienes y prestaciones de servicios
 1. - Régimen exterior de la Unión
 2. - Régimen de la Unión
 3. - Régimen de importación de ventas a distancia
8. Régimen especial del grupo de entidad

MÓDULO 3. 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
 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 en el procedimiento tributario
 5. - Liquidaciones tributarias
 6. - Documentación de las actuaciones
 7. - La denuncia
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
 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 en la gestión tributaria
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 en el procedimiento inspector
 3. - Modos de inicio o materialización del inicio del procedimiento
 4. - Efectos del inicio del procedimiento inspector
 5. - Alcance de las actuaciones inspectoras
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 de la potestad sancionadora
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 del recurso de reposición
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 4. HACIENDAS LOCALES

UNIDAD DIDÁCTICA 1. HACIENDAS LOCALES: IBI E IAE

1. Las Haciendas Locales: Introducción
 1. - Recursos de las entidades locales
 2. - Impuestos exigibles por las entidades locales
 3. - Gestión de los impuestos municipales
2. Impuesto sobre Bienes Inmuebles (IBI)
 1. - Naturaleza
 2. - Hecho imponible
 3. - Exenciones
 4. - Videotutorial: Sujeto pasivo
 5. - Base imponible y base liquidable
 6. - Cuota tributaria
 7. - Bonificaciones
 8. - Recargos
 9. - Período impositivo y devengo
 10. - Gestión del impuesto
 11. - El IBI en Navarra y en los Territorios Históricos Vascos
 12. - Ejercicio práctico resuelto: Impuestos sobre Bienes Inmuebles
3. Videotutorial: Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE)
 1. - Normas generales
 2. - Hecho imponible y naturaleza
 3. - Sujetos pasivos
 4. - Obligaciones censales
 5. - Exenciones
 6. - Cuota tributaria
 7. - Bonificaciones
 8. - Prorrateo de cuotas
 9. - Período impositivo y devengo
 10. - Gestión del impuesto
 11. - El IAE en los Territorios Forales
4. Ejercicio práctico resuelto: Impuesto sobre Actividades Económicas

UNIDAD DIDÁCTICA 2. HACIENDAS LOCALES: OTROS IMPUESTOS (IVTM, ICIO, IIVTMNU e IMGS)

1. Cuestiones generales: Impuestos municipales voluntarios
2. Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica (IVTM)
 1. - Hecho imponible
 2. - Exenciones
 3. - Videotutorial: Sujetos pasivos
 4. - Cuota tributaria

5. - Bonificaciones
6. - Período impositivo y devengo
7. - Gestión del impuesto
8. - Esquema de liquidación del impuesto
9. - Ejercicio práctico resuelto: Liquidación del IVTM
3. Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras (ICIO)
 1. - Hecho imponible y exenciones
 2. - Sujetos pasivos
 3. - Base imponible, cuota tributaria y devengo
 4. - Gestión del impuesto
 5. - Ejercicio práctico resuelto: Liquidación del ICIO
4. Impuesto sobre el Incremento de Valor de los terrenos de Naturaleza Urbana (IIVTNU)
 1. - Hecho imponible
 2. - Exenciones
 3. - Sujetos pasivos
 4. - Base imponible
 5. - Cuota íntegra
 6. - Cuota líquida
 7. - Devengo
 8. - Gestión del impuesto
 9. - Esquema de liquidación del impuesto
 10. - Ejercicio práctico resuelto: Liquidación IIVTNU
5. Impuesto Municipal sobre Gastos Suntuarios
 1. - Hecho imponible y sujeto pasivo
 2. - Base imponible
 3. - Tipo de gravamen, devengo y gestión del impuesto

MÓDULO 5. IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES E IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS (ISD, ITP Y AJD)

UNIDAD FORMATIVA 1. IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES

UNIDAD DIDÁCTICA 1. EL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES: NATURALEZA, OBJETO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN

1. Normativa aplicable a las sucesiones y donaciones en España
2. Naturaleza y objeto del ISD
3. Ámbito territorial del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones
 1. - Territorio Común y Comunidades Autónomas
 2. - Regímenes forales
 3. - Convenios Internacionales
 4. - Determinación de la Hacienda Territorial competente para la exacción del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones
 5. - Ejercicios prácticos resueltos. Hacienda territorial competente

UNIDAD DIDÁCTICA 2. SUCESIONES

1. Hecho imponible en la sucesión hereditaria
2. Sujeto pasivo y responsables

3. Base imponible en el impuesto sobre sucesiones
 1. - Bienes que integran el caudal relicto
 2. - Deducciones aplicables
 3. - Derechos de usufructo, uso y habitación
4. Base liquidable en el impuesto sobre sucesiones
 1. - Reducciones estatales
 2. - Reducciones autonómicas
5. Deuda tributaria
 1. - Tipo de gravamen aplicable
 2. - Cuota tributaria
6. Ejercicio práctico resuelto. Reducciones en el Impuesto sobre Sucesiones

UNIDAD DIDÁCTICA 3. DONACIONES

1. Hecho imponible en la donación
 1. - Adquisición de bienes y derechos por donación
 2. - Adquisición de bienes y derechos por cualquier otro negocio a título gratuito ínter vivos
2. Sujeto pasivo
3. Base imponible en el impuesto sobre donaciones
 1. - Valor real de los bienes donados
 2. - Cargas deducibles
 3. - Deudas deducibles
 4. - Donaciones de bienes de la sociedad conyugal
 5. - Comprobación de valores
4. Base liquidable en el impuesto sobre donaciones
 1. - Reducciones estatales
 2. - Reducciones autonómicas y forales
5. Tipo de gravamen y cuota íntegra
6. La deuda tributaria: cuota tributaria y cuota líquida
 1. - Determinación de la deuda tributaria en la legislación estatal
 2. - Determinación de la deuda tributaria en las comunidades autónomas
 3. - La deuda tributaria en los territorios forales
7. Devengo en la modalidad de donaciones
8. Acumulación de donaciones
 1. - Ejercicio práctico resuelto. Acumulación de donaciones
9. Ejercicios prácticos resueltos. Cómo liquida el Impuesto de Donaciones

UNIDAD DIDÁCTICA 4. SEGUROS DE VIDA

1. Hecho imponible
2. Base imponible
3. Base liquidable
4. Cuota tributaria
5. Video tutorial. Tributación de los seguros de vida en el Impuesto de Sucesiones

UNIDAD DIDÁCTICA 5. GESTIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES

1. Cuestiones generales a la gestión del impuesto
2. Régimen de presentación de documentos

1. - Documentos a presentar
 2. - Plazo de presentación
 3. - Tramitación
 4. - Pago del Impuesto, aplazamiento y fraccionamiento
3. Régimen de autoliquidación
 4. Ejercicio práctico resuelto. Cómo rellenar el modelo de sucesiones
 5. Ejercicio práctico resuelto. Cómo rellenar el modelo de donaciones

UNIDAD FORMATIVA 2. IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS

UNIDAD DIDÁCTICA 1. EL IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS. APROXIMACIÓN

1. Régimen jurídico aplicable al ITP y AJD
 1. - Normas de Derecho Internacional y de Derecho Comunitario
 2. - Régimen jurídico estatal
 3. - Régimen jurídico autonómico
 4. - Legislación civil autonómica
2. Naturaleza y características del ITP y AJD
3. Modalidades del ITP y AJD. Compatibilidades e incompatibilidades
 1. - Modalidades del impuesto sobre ITP y AJD
 2. - Sistema de compatibilidades e incompatibilidades
4. Principios de aplicación del ITP y AJD
 1. - Calificación
 2. - Pluralidad de convenciones
 3. - Afección de los bienes y derechos al pago del impuesto
5. Ámbito de aplicación territorial del ITP y AJD
 1. - Ámbito de aplicación internacional
 2. - Ámbito de aplicación interna
6. Video tutorial. Compatibilidades con otros impuestos

UNIDAD DIDÁCTICA 2. TRANSMISIONES PATRIMONIALES ONEROSAS

1. Hecho imponible en TPO
 1. - Operaciones sujetas
 2. - Operaciones no sujetas
 3. - Compatibilidad con la modalidad AJD
 4. - Relación entre TPO e IVA
 5. - Supuesto especial. Transmisión de bienes y derechos
2. Sujeto pasivo en TPO
3. Base imponible y base liquidable en TPO
 1. - Base imponible
 2. - Base liquidable
4. Tipos de gravamen y cuota en TPO
 1. - Régimen general
 2. - Tipos de gravamen en la normativa estatal
 3. - Tipos de gravamen en la normativa foral y autonómica
5. Deducciones y bonificaciones. Cuota líquida en TPO

1. - Deducciones y bonificaciones estatales
2. - Deducciones y bonificaciones en la normativa foral y autonómica
6. Ejercicio práctico resuelto. La venta de un vehículo.
7. Ejercicio práctico resuelto. Obligaciones fiscales del arrendamiento de vivienda

UNIDAD DIDÁCTICA 3. OPERACIONES SOCIETARIAS

1. Aspectos generales de las operaciones societarias
2. Concepto de sociedad a efectos de la modalidad Operaciones Societarias
 1. - Tipos de sociedades
 2. - Sociedades comunitarias y extranjeras
3. Hecho imponible en las Operaciones Societarias
 1. - Constitución de sociedades
 2. - Aumento y disminución de capital social
 3. - Disolución de sociedades
 4. - Aportaciones efectuadas por los socios que no supongan aumento del capital social
 5. - Traslado a España de la sede de dirección efectiva o del domicilio de una sociedad cuando ni una ni otro estuviesen previamente situados en un estado miembro de la Unión Europea
4. Operaciones no sujetas a la modalidad de operaciones societarias
 1. - Operaciones de reestructuración
 2. - Traslado de la sede de dirección efectiva o del domicilio social de sociedades de un estado miembro de la Unión Europea a otro
 3. - Modificación de la escritura de constitución o de los estatutos de una sociedad. Cambio del objeto social, transformación o prórroga del plazo de duración de una sociedad
 4. - Ampliación de capital con cargo a la reserva constituida exclusivamente por prima de emisión de acciones
5. Base imponible en la modalidad de operaciones societarias
6. Sujeto pasivo. Cuota tributaria en la modalidad de operaciones societarias
7. Video tutorial. Consideraciones en la modalidad de Operaciones Societarias

UNIDAD DIDÁCTICA 4. ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS

1. Naturaleza jurídica de la modalidad de Actos Jurídicos Documentados
2. Normativa reguladora de la modalidad de AJD
 1. - Normativa estatal
 2. - Normativa autonómica
 3. - Normativa foral
 4. - Derecho de la Unión Europea
3. Documentos notariales
 1. - Hecho imponible
 2. - Distinción entre cuota fija y cuota variable
 3. - Cuota fija
 4. - Cuota variable
4. Documentos mercantiles
5. Documentos administrativos
6. Vídeo tutorial. La extinción de condominio en el Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados

UNIDAD DIDÁCTICA 5. DISPOSICIONES COMUNES ITP Y AJD

1. Exenciones en el ITP y AJD
 1. - Exenciones subjetivas
 2. - Exenciones objetivas
 3. - Beneficios fiscales establecidos en disposiciones especiales
 4. - Especialidades forales en materia de exenciones objetivas y disposiciones especiales
2. Devengo en el ITP y AJD
3. Prescripción en el ITP y AJD
4. Comprobación de valores
5. Gestión del impuesto
6. Vídeo tutorial. La exenciones aplicables a las modalidades dentro del ITP y AJD

MÓDULO 6. 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
 1. - Ámbito personal
 2. - Contribuyentes que tienen su residencia habitual en territorio español
 3. - Residentes en España según su Comunidad Autónoma
 4. - Contribuyentes que tienen su residencia habitual en territorio extranjero. Diplomáticos y funcionarios
 5. - No Residentes
 6. - Tributación familiar en el IRPF
 7. - Régimen fiscal especial aplicable a los trabajadores desplazados a territorio español
 8. - Régimen opcional de tributación por el IRPF de contribuyentes residentes en otros estados miembros de la Unión Europea
4. Hecho imponible del IRPF
 1. - Delimitación del hecho imponible
 2. - Exenciones
5. Devengo del Impuesto
 1. - El periodo impositivo y el Devengo
 2. - Imputación temporal
6. Obligados a presentar la declaración por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
 1. - Obligados a presentar la declaración
 2. - No están obligados a presentar declaración
7. Cesión parcial del IRPF a las comunidades autónomas
 1. - Competencias normativas de las comunidades autónomas de Régimen Común en el IRPF
 2. - Participación de las Comunidades Autónomas y Ciudades con Estatuto de Autonomía en la Gestión del IRPF
 3. - Participación de las Comunidades Autónomas y Ciudades con Estatuto de Autonomía en las campañas de la renta
8. Esquema de liquidación

UNIDAD DIDÁCTICA 2. RENDIMIENTOS DEL TRABAJO EN EL IRPF

1. Rendimientos íntegros del trabajo a efectos fiscales: Concepto
 1. - Rendimientos del trabajo por su naturaleza

2. - Rendimientos del trabajo por expresa decisión legal
2. Rendimientos estimados del trabajo y operaciones vinculadas
 1. - Rendimientos estimados
 2. - Operaciones vinculadas
3. Rendimientos del trabajo en especie
 1. - Rendimientos del trabajo en especie: Concepto
 2. - Supuestos que no constituyen rendimientos del trabajo en especie
 3. - Rendimientos del trabajo en especie exentos
 4. - Cómputo de los rendimientos del trabajo en especie
 5. - Video tutorial: 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
 1. - Regla general
 2. - Reglas especiales

UNIDAD DIDÁCTICA 3. RENDIMIENTOS DEL CAPITAL INMOBILIARIO EN EL IRPF

1. Introducción: rendimientos de capital, normas comunes
2. Concepto y características de rendimiento de capital inmobiliario
 1. - Rendimiento del Capital Inmobiliario: Concepto
 2. - Características
3. Rendimiento o ingreso íntegro del capital inmobiliario
 1. - Presunción de rentas
 2. - Operaciones vinculadas
4. Gastos deducibles y no deducibles
 1. - Gastos deducibles
 2. - Gastos no deducibles
5. Vídeo tutorial: Cálculo Rendimiento neto
6. Reducciones del rendimiento neto
 1. - Arrendamiento de inmuebles destinados a vivienda (Reducción 60%)
 2. - Rendimientos con período de generación superior a dos años u obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo (Reducción 30%)
 3. - Rendimiento neto en caso de parentesco
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
 1. - Videotutorial: Concepto de los rendimientos de capital mobiliario
 2. - Clasificación de los rendimientos de capital mobiliario
2. Rendimientos a integrar en la base imponible del ahorro
 1. - Rendimientos obtenidos por la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad

2. - Rendimientos procedentes de la cesión a terceros de capitales propios
3. - Rendimientos procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez
4. - Rentas vitalicias o temporales derivadas de la imposición de capitales, art- 25.3.b ley IRPF
5. - Planes de ahorro a largo plazo
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
 1. - Distinción entre rendimientos de actividades empresariales y profesionales
 2. - Distinción entre rendimientos de actividades empresariales mercantiles y no mercantiles
3. Elementos patrimoniales afectos a una actividad económica
 1. - Traspaso de elementos patrimoniales del patrimonio personal al patrimonio empresarial o profesional: afectación
 2. - Traspaso de elementos patrimoniales del patrimonio empresarial o profesional al patrimonio personal: desafectación
 3. - Transmisión de elementos patrimoniales afectos
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
 1. - Criterio general: principio del devengo
 2. - Criterios especiales de imputación
 3. - Supuestos especiales de integración de rentas pendientes de imputación
7. Individualización de los rendimientos de actividades económicas
 1. - Prestaciones de trabajo entre miembros de la misma unidad familiar
 2. - Cesiones de bienes o derechos entre miembros de la misma unidad familiar
 3. - Particularidades en las actividades acogidas al método de estimación objetiva

UNIDAD DIDÁCTICA 6. RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN EL IRPF. MÉTODO DE ESTIMACIÓN DIRECTA

1. Concepto y ámbito de aplicación del método de estimación directa
 1. - Concepto y ámbito de aplicación del método de estimación directa
 2. - Peculiaridades de la estimación directa simplificada
 3. - Entidades en Régimen de Atribución de Rentas, art 31 RIRPF
2. Determinación del rendimiento neto
 1. - Ingresos íntegros computables
 2. - Gastos fiscalmente deducibles
 3. - Gastos fiscalmente no deducibles
 4. - Tratamiento del IVA Soportado
3. Videotutorial: Amortizaciones del ejercicio fiscalmente deducibles
 1. - Requisitos Generales: Sistemas de amortización

2. - Reglas de amortización
3. - Libertad de amortización para inversiones de escaso valor
4. Incentivos fiscales aplicables a empresas de reducida dimensión
 1. - Ámbito de aplicación (art 101)
 2. - Libertad de amortización para inversiones generadoras de empleo
 3. - Amortización acelerada de elementos nuevos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias y del inmovilizado intangible
 4. - Pérdidas por deterioro de créditos por posibles insolvencias de deudores
 5. - Amortización acelerada de elementos patrimoniales objeto de reinversión
 6. - Reserva de nivelación
5. Determinación del rendimiento neto reducido
6. Determinación del rendimiento neto reducido total
 1. - Reducción para trabajadores autónomos económicamente dependientes o con un cliente único no vinculado
 2. - Reducción para otros autónomos con ingresos reducidos
 3. - Reducción en el Rendimiento Neto por Inicio de una Actividad económica
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
 1. - Actividades económicas desarrolladas directamente por personas físicas
 2. - Actividades económicas desarrolladas a través de entidades en régimen de atribución de rentas
 3. - Reglas de cómputo de la magnitud máxima de exclusión
2. Video 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
 1. - Actividades económicas desarrolladas directamente por personas físicas
 2. - Actividades económicas desarrolladas a través de entidades en régimen de atribución de rentas
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
 1. - Fase 1ª: Cálculo del rendimiento neto previo
 2. - Fase 2ª. Determinación del rendimiento neto minorado
 3. - Fase 3ª: determinación del rendimiento neto de módulos
 4. - Fase 4ª: determinación del rendimiento neto de la actividad
 5. - Fase 5ª: determinación del rendimiento neto reducido de la actividad
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
 1. - Requisitos del inmueble
 2. - Determinación del importe de la renta imputable
 3. - Supuesto especial: derechos reales de aprovechamiento por turno sobre bienes inmuebles
 4. - Imputación de las rentas inmobiliarias a los titulares
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.)
 1. - Agrupaciones de interés económico (A.I.E.)
 2. - Unión Temporal de Empresas (U.T.E.)
4. Imputación de rentas en el régimen de transparencia fiscal internacional
 1. - Ámbito de aplicación y requisitos generales
 2. - Contenido y momento de la imputación
 3. - Medidas para evitar la doble imposición
 4. - Supuesto especial: entidades residentes en países o territorios calificados como paraísos fiscales
 5. - Obligaciones formales específicas derivadas del régimen de transparencia fiscal internacional
5. Imputación de rentas por la cesión de derechos de imagen
 1. - Concepto y ámbito de aplicación
 2. - Contenido y momento de la imputación
 3. - Medidas para evitar la doble imposición
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
 1. - Concepto
 2. - Renta imputable
 3. - Régimen transitorio
8. Régimen de atribución de rentas
 1. - Ámbito de aplicación del régimen de atribución de rentas
 2. - Entidades en régimen de atribución de rentas Sociedades civiles
 3. - Cálculo de la renta atribuible y pagos a cuenta
 4. - Calificación de la renta atribuida y criterios de atribución
 5. - Declaración de las rentas atribuidas
 6. - Obligaciones tributarias de las entidades en 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
 1. - Derivadas de transmisiones onerosas o lucrativas
 2. - Videotutorial: Cálculo ganancia patrimonial derivada de la transmisión de un inmueble
 3. - No derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales
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
 1. - Reglas de integración y compensación de rentas de la base imponible general (Art 48)
 2. - Integración y compensación de rentas en la base imponible del ahorro (Art 49 y DA 39 LIRPF)

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
 1. - Reducción por tributación conjunta
 2. - Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social
 3. - Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social a favor de personas con discapacidad
 4. - Reducciones por aportaciones a patrimonios protegidos de personas con discapacidad
 5. - Reducciones por pensiones compensatorias y anualidades por alimentos
 6. - Reducciones por aportaciones a la mutualidad de previsión social a prima fija de deportistas profesionales y de alto nivel
3. Base liquidable general y base liquidable general sometida a gravamen
 1. - Determinación de la base liquidable general
 2. - Determinación de la 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
 1. - Cuantía
 2. - Incremento del mínimo del contribuyente por edad
 3. - Condiciones de aplicación
3. Mínimo por descendientes
 1. - Cuestiones generales
 2. - Requisitos de los descendientes
 3. - Videotutorial: Cuantías aplicables
4. Mínimo por ascendientes
 1. - Cuestiones generales y requisitos exigibles
 2. - Cuantías
 3. - Condiciones de aplicación
5. Mínimo por discapacidad
 1. - Mínimo por discapacidad del contribuyente
 2. - Mínimo por discapacidad de ascendientes o descendientes
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
 1. - Gravamen estatal y gravamen autonómico
 2. - Aplicación del mínimo personal y familiar
2. Gravamen de la base liquidable general
 1. - Gravamen estatal
 2. - Gravamen autonómico
3. Gravamen de la base liquidable del ahorro
 1. - Gravamen estatal
 2. - Gravamen autonómico
4. Gravamen aplicable a contribuyentes del IRPF residentes en el extranjero
 1. - Gravamen de la base liquidable general Escala del artículo 65 Ley de IRPF
 2. - Gravamen de la base liquidable del ahorro
5. Especialidades en la determinación de la cuota íntegra estatal y autonómica
 1. - Anualidades por alimentos a favor de los hijos
 2. - Rentas exentas con progresividad
 3. - Supuesto especial de concurrencia de rentas
6. Régimen fiscal especial aplicable a los trabajadores desplazados a territorio español

UNIDAD DIDÁCTICA 15. DEDUCCIONES DE LA CUOTA

1. Deduciones en la cuota del IRPF: Introducción
2. Dedución por inversión en vivienda habitual. Régimen transitorio
 1. - Introducción
 2. - Conceptos y requisitos de carácter general
 3. - Base de deducción y porcentaje de deducción
3. Dedución por inversión en empresas de nueva o reciente creación
4. Deduciones generales de normativa estatal
 1. - Deduciones por incentivos y estímulos a la inversión empresarial en actividades económicas en estimación directa
 2. - Deduciones por inversión en elementos del inmovilizado material nuevos o inversiones inmobiliarias afectos a actividades económicas
 3. - Deduciones por donativos y otras aportaciones
 4. - Dedución por rentas obtenidas en Ceuta o Melilla
 5. - Dedución por actuaciones para la protección y difusión del Patrimonio Histórico Español y de las ciudades, conjuntos y bienes declarados patrimonio mundial
 6. - Dedución por alquiler de la vivienda habitual
 7. - Dedución aplicable a las unidades familiares formadas por residentes fiscales en Estados miembros de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo
5. Deduciones 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. Deduciones de la cuota líquida total
 1. - Dedución por doble imposición internacional, por razón de las rentas obtenidas y

- gravadas en el extranjero
- 2. - Deducción por doble imposición internacional en los supuestos de aplica del régimen de transparencia fiscal internacional
- 3. - Deducción por doble imposición en los supuestos de imputaciones de rentas por la cesión de derechos de imagen
- 4. - Retenciones deducibles correspondientes a rendimientos bonificados
- 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
 - 1. - Errores u omisiones en perjuicio del contribuyente
 - 2. - Errores u omisiones en perjuicio de la administración

UNIDAD DIDÁCTICA 17. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES

- 1. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación
- 2. Elementos personales
- 3. Rentas obtenidas en territorio español
- 4. Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente
- 5. Rentas obtenidas sin establecimiento permanente
 - 1. - Base imponible
 - 2. - Cuota tributaria
 - 3. - Deducciones
 - 4. - Devengo
 - 5. - Obligaciones formales, de retención y de ingreso a cuenta
- 6. Supuestos especiales de obtención de rentas
 - 1. - Entidades en régimen de atribución de rentas
 - 2. - Opción para contribuyentes residentes en otros estados miembros de la Unión Europea
 - 3. - Viviendas ubicadas en territorio español que son utilizadas por sus propietarios no residentes

MÓDULO 7. IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

UNIDAD DIDÁCTICA 1. CUESTIONES GENERALES DEL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

- 1. Impuesto sobre el Patrimonio: Introducción
- 2. Cuestiones generales
 - 1. - Naturaleza y hecho imponible
 - 2. - Ámbito territorial
 - 3. - Devengo del Impuesto sobre el Patrimonio
 - 4. - Sujeto pasivo del Impuesto sobre el Patrimonio
- 3. Exenciones
- 4. Titularidad de los elementos patrimoniales

UNIDAD DIDÁCTICA 2. LIQUIDACIÓN Y GESTIÓN DEL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

- 1. Esquema de liquidación del Impuesto sobre el Patrimonio
- 2. Videotutorial: Fase 1ª. Determinación de la base imponible (patrimonio neto)

1. - Reglas específicas de valoración de los bienes y derechos
2. - Videotutorial: Valoración acciones en el IP
3. - Cargas y deudas deducibles
4. - Patrimonio Neto (base imponible)
3. Fase 2ª. Determinación de la base liquidable
4. Fase 3ª. Determinación de la cuota íntegra
 1. - Regla General
 2. - Regla especial: bienes y derechos exentos con progresividad
5. Fase 4ª. Determinación de la cuota resultante
 1. - Reducción por límite conjunto con el IRPF
 2. - Deducción por impuestos satisfechos en el extranjero
 3. - Bonificación de la cuota en Ceuta y Melilla
 4. - Bonificaciones autonómicas
6. Gestión del Impuesto

MÓDULO 8. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

UNIDAD DIDÁCTICA 1. PRINCIPALES ELEMENTOS DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. Normativa, naturaleza y ámbito de aplicación del Impuesto
 1. - Introducción y normativa aplicable
 2. - Naturaleza
 3. - Ámbito de aplicación espacial
2. Hecho imponible
 1. - El hecho imponible: regla general y especial
 2. - Atribución de rentas
3. Contribuyentes
 1. - Contribuyentes con personalidad jurídica
 2. - Contribuyentes sin personalidad jurídica
 3. - Obligación personal de contribuir
 4. - Residencia y domicilio fiscal
4. Contribuyentes Exentos
 1. - Entidades plenamente exentas
 2. - Entidades parcialmente exentas
5. Periodo Impositivo y Devengo del Impuesto
 1. - Periodo impositivo
 2. - 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
 1. - Base Imponible
 2. - Métodos de determinación de la Base Imponible
 3. - Relaciones entre fiscalidad y contabilidad
 4. - Esquema de liquidación del Impuesto de Sociedades. Caso práctico
2. Reserva de capitalización
 1. - Aspectos legales y cálculo de la reserva
 2. - Video tutorial: caso práctico de reserva de capitalización

3. Imputación temporal de ingresos y gastos
 1. - Regla General: principio del devengo y de correlación de ingresos y gastos
 2. - Criterios de imputación temporal distintos de los anteriores
 3. - Principio de inscripción contable
 4. - Errores contables. Consecuencia fiscal de la contabilidad de ingresos y gastos en ejercicios distintos al devengo
 5. - Operaciones a plazos o con precio aplazado
 6. - Recuperación del valor/reversión del deterioro
 7. - Provisiones no aplicadas a su finalidad
4. Compensación de bases negativas de ejercicios anteriores
 1. - Compensación de Bases
 2. - Limitaciones
 3. - Periodo impositivo inferior al año
 4. - Base Imponible negativa no compensable

UNIDAD DIDÁCTICA 3. AMORTIZACIONES

1. Introducción. Legislación contable y fiscal
 1. - Las normas contables en materia de amortizaciones
 2. - La norma fiscal
 3. - Diferencias entre la amortización contable y fiscal
 4. - Aspectos básicos de las amortizaciones
2. Sistema de Amortización
 1. - Amortización lineal según las tablas oficialmente aprobadas
 2. - Amortización según porcentaje constante sobre el valor pendiente de amortización
 3. - Amortización según números dígitos
 4. - Plan de amortización formulado por el contribuyente y aprobado por la administración
 5. - Depreciación justificada por el sujeto pasivo
 6. - Video tutorial: repaso a las distintas formas de amortización fiscal
3. Libertad de Amortización
 1. - Condiciones generales
 2. - Libertad de amortización para todas las empresas
 3. - Libertad de amortización para empresas de reducida dimensión.
 4. - Repaso histórico a la libertad de amortización sujeta a incremento y/o mantenimiento de plantilla
 5. - Amortización tras la actualización de balances
 6. - Video tutorial: libertad de amortización y amortización acelerada
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
 1. - Pérdidas por deterioro de valor de créditos por insolvencias de deudores
 2. - Pérdidas por deterioro de valor de las existencias
 3. - Pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado material, inversiones inmobiliarias e inmovilizado intangible incluido el fondo de comercio
 4. - Video tutorial: aspectos contables y fiscales del fondo de comercio
 5. - Pérdidas por deterioro de valor de valores negociables

3. Provisiones. Régimen contable y Régimen fiscal
 1. - (140) Provisiones para retribuciones al personal
 2. - (141) Provisión para impuestos
 3. - (142) Provisión por otras responsabilidades
 4. - (143) Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del Inmovilizado
 5. - (145) Provisión para actuaciones medioambientales
 6. - (146) Provisión para reestructuraciones
 7. - (147) Provisiones por transacciones con pagos basados en Instrumento de patrimonio
 8. - (499) Provisiones para otras operaciones comerciales
 9. - (4994) Provisión por contratos onerosos
 10. - Video tutorial: tratamiento contable de las provisiones
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
 1. - Regla general: precio de adquisición o coste de producción
 2. - El valor normal del mercado como regla especial de valoración
3. Valoración de las transmisiones
 1. - Transmisiones onerosas
 2. - Transmisiones lucrativas. Donaciones
 3. - Transmisiones por permutas
 4. - Transmisiones onerosas: operaciones a plazos
 5. - Video tutorial repaso permutas y operaciones a plazo
4. Valoración de las operaciones societarias
 1. - Aportaciones no dinerarias
 2. - Transmisión de elementos a los socios por distintas causas
 3. - Operaciones de fusión y escisión de empresas
 4. - Operaciones de canje por conversión
5. Operaciones vinculadas
 1. - Conceptos Generales. Valor de mercado
 2. - Personas o entidades vinculadas
 3. - Obligaciones de documentación
 4. - Determinación del valor de mercado
 5. - Ajustes: primario, bilateral y secundario
 6. - Sociedades de profesionales
 7. - Procedimiento de comprobación
 8. - Régimen sancionador
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
 1. - Exenciones para evitar la doble imposición

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

UNIDAD DIDÁCTICA 7. DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES

1. Introducción: Deduciones y bonificaciones en el Impuesto sobre Sociedades
2. Dedución para evitar la doble imposición internacional
 1. - Doble imposición internacional jurídica: por impuestos soportados
 2. - Doble imposición internacional económica: por dividendos y participaciones en beneficios
 3. - Video tutorial: repaso a las deducciones en vigor del Impuesto
3. Bonificaciones
 1. - Introducción y cálculo de las bonificación
 2. - Bonificaciones por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla
 3. - Bonificaciones por servicios públicos locales
 4. - Bonificaciones a entidades dedicadas a arrendamientos de viviendas
 5. - Video tutorial: Repaso a las bonificaciones en vigor del Impuesto
4. Deduciones por inversiones para incentivar determinadas actividades
 1. - Normas comunes a las deducciones
 2. - Clases de deducciones

UNIDAD DIDÁCTICA 8. GESTIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. Introducción: Gestión y liquidación del Impuesto sobre Sociedades
2. El índice de entidades
3. Obligaciones contables
 1. - Contabilidad
 2. - Libros obligatorios
 3. - Diligenciado y legalización
 4. - Llevanza de la contabilidad
 5. - Conservación de libros
 6. - Comprobación e investigación por parte de la Administración Tributaria
 7. - Bienes y derechos no contabilizados o no declarados: presunción de obtención de rentas
 8. - Revalorizaciones contables voluntarias
4. Retenciones e ingresos a cuenta y pagos fraccionados
 1. - Retenciones e ingresos a cuenta
 2. - Pagos fraccionados del Impuesto de Sociedades
 3. - Video tutorial: Caso práctico determinación 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
 1. - Diferencias permanentes y temporarias
 2. - Video tutorial: diferencias entre el resultado contable y el fiscal
2. Impuesto corriente: Activos y Pasivos por impuesto corriente
 1. - Concepto y esquema liquidatorio
 2. - Apuntes contables
 3. - Video tutorial: Ejemplo impuesto corriente
3. Impuesto diferido
 1. - Concepto
 2. - Activos por diferencias temporarias deducibles
 3. - Pasivos por diferencias temporarias imponibles
 4. - Video tutorial: Ejemplo impuesto diferido
4. Compensación de bases imponibles negativas
 1. - Regulación y tratamiento contable de las Bases Negativas
 2. - Video tutorial: caso practico bases imponibles negativas y su compensación
5. Variaciones del tipo impositivo
 1. - Ajustes por variaciones en el tipo impositivo
 2. - Video tutorial: caso práctico de variación en el 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. Régímenes especiales en el Impuesto sobre Sociedades: Consideraciones generales
2. Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas
 1. - Ámbito de aplicación
 2. - Incompatibilidades
 3. - Bonificación
 4. - Régimen fiscal de los socios
3. Incentivos fiscales para las empresas de reducida dimensión
 1. - Ámbito de aplicación
 2. - Principales incentivos fiscales
 3. - Video tutorial: la empresa de reducida dimensión. Ventajas fiscales
4. Régimen fiscal de determinados contratos de arrendamiento financiero
 1. - Consideraciones Generales
 2. - Repaso a la norma contable
 3. - Gastos fiscalmente deducibles
 4. - Lease Back

MÓDULO 9. DERECHO MERCANTIL

UNIDAD DIDÁCTICA 1. LAS SOCIEDADES MERCANTILES

1. Concepto y características de las sociedades mercantiles
2. El Empresario individual
3. Normas reguladoras del Derecho Mercantil
4. Clases de Sociedades por su objeto social
 1. - Sociedad civil
 2. - Sociedad Mercantil
5. Contrato de Sociedad mercantil
6. Constitución de la Sociedad
7. Personalidad jurídica
8. Nulidad de sociedades
9. Nacionalidad de las sociedades
10. Establecimientos mercantiles
11. Aspectos fiscales y laborales de las sociedades mercantiles

UNIDAD DIDÁCTICA 2. SOCIEDADES DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

1. Aproximación a las Sociedades de responsabilidad limitada
2. Requisitos de constitución
3. Participaciones sociales
4. Órganos sociales: Junta y Administradores
5. Cuentas anuales
6. Modificaciones sociales
7. Modificaciones estructurales
8. Separación y exclusión de socios
9. Disolución, liquidación y extinción de la Sociedad
10. Sociedad unipersonal (SLU)
11. Sociedad Limitada Nueva Empresa (SLNE)
12. Ejercicio resuelto: Sociedad de responsabilidad limitada

UNIDAD DIDÁCTICA 3. LAS SOCIEDADES ANÓNIMAS

1. Concepto y caracteres de las SA
2. Denominación
3. Capital social
4. Domicilio y nacionalidad
5. Página Web
6. Constitución de la Sociedad
7. Fundación
8. Acciones
9. Acciones propias
10. Obligaciones
11. Aumento de capital social
 1. - Tratamiento de la prima de emisión y el derecho de suscripción preferente
 2. - Procedimientos de ampliación de capital
12. Reducción de capital social
 1. - Tipos de reducción de capital
13. Operación acordeón

14. Modificación de estatutos
15. Cuentas anuales
16. Órganos sociales: Junta General
17. Órganos de administración
18. Disolución
19. Liquidación y extinción
20. Sociedad unipersonal (SAU)
21. Sociedad Anónima Europea

UNIDAD DIDÁCTICA 4. SOCIEDADES ESPECIALES

1. Sociedad colectiva
2. Sociedad comanditaria simple o comanditaria por acciones
3. Comunidad de bienes
4. Sociedad civil
5. Agrupaciones de interés económico
6. Uniones temporales de empresas (UTE)
7. Instituciones de inversión colectiva y entidades de capital riesgo
 1. - Instituciones de inversión colectiva
 2. - Entidades de capital riesgo
8. Sociedades laborales
9. Fundaciones
10. Sociedades profesionales
11. Cooperativas
12. Sociedades Anónimas Deportivas
13. Otras
 1. - Asociación de cuentas en participación
 2. - Entidades de dinero electrónico
 3. - Empresas de servicios de inversión
 4. - Sociedades de garantía recíproca
 5. - Sociedades anónimas cotizadas de inversión en el mercado inmobiliario
 6. - Sociedades agrarias de transformación
14. Emprendedores
 1. - Emprendedor de responsabilidad limitada
 2. - Sociedad limitada de formación sucesiva
 3. - Incentivos en materia fiscal y laboral

UNIDAD DIDÁCTICA 5. REGISTRO MERCANTIL

1. Aproximación al Registro Mercantil
2. Organización y funciones
 1. - Organización
 2. - Funciones
3. Principios de funcionamiento del Registro Mercantil
4. Registro mercantil territorial y central

UNIDAD DIDÁCTICA 6. DERECHO CONCURSAL

1. Declaración de Concurso

2. Legitimación para la declaración de Concurso
3. Solicitud de concurso
 1. - Concurso voluntario
 2. - Concurso necesario
4. Competencia judicial para conocer los concursos
5. Auto de declaración de concurso
6. Acumulación de concursos
7. Administración concursal
 1. - Características de la administración concursal
 2. - Composición de la administración concursal
 3. - Nombramiento y aceptación de la administración concursal
 4. - Ejercicio de la administración concursal
 5. - Responsabilidad de los administración concursal
 6. - Informe de la administración concursal
8. Efectos de la declaración de concurso sobre el deudor persona física
9. Efectos de la declaración de concurso sobre el deudor persona jurídica
10. Efectos de la declaración de concurso sobre los acreedores
11. Masa activa
12. Masa pasiva
13. Convenio concursal
14. Aprobación judicial del convenio
15. Liquidación y pago a los acreedores

MÓDULO 10. DERECHO LABORAL, NÓMINAS Y SEGURIDAD SOCIAL

UNIDAD FORMATIVA 1. DERECHO LABORAL NÓMINAS Y SEGURIDAD SOCIAL

UNIDAD DIDÁCTICA 1. SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL. RÉGIMEN GENERAL

1. Introducción. El Sistema de Seguridad Social
2. Regímenes de la Seguridad Social
3. Régimen General de la Seguridad Social. Altas y Bajas

UNIDAD DIDÁCTICA 2. GESTIÓN DE NÓMINAS Y COTIZACIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL

1. El Salario: elementos, abono, SMI, pagas extraordinarias, recibo y garantía
 1. - Concepto de salario
 2. - Composición y elementos del salario
 3. - Abono del salario
 4. - El Salario Mínimo Interprofesional. IPREM
 5. - Las pagas extraordinarias
 6. - El recibo del salario
 7. - Garantías del salario
2. Cotización a la Seguridad Social
 1. - Sujetos obligados a cotizar y responsables del pago
 2. - Cálculo de la cotización
 3. - Incapacidad temporal, riesgo durante el embarazo y Nacimiento y cuidado de menor
 4. - Cotización diaria
3. Retención por IRPF

4. Relación de ejercicios resueltos: bases y tipos contingencias

UNIDAD DIDÁCTICA 4. CONTRATOS (I). LA RELACIÓN LABORAL

1. El contrato de trabajo: capacidad, forma, período de prueba, duración y sujetos
 1. - Concepto
 2. - Capacidad
 3. - Forma
 4. - Periodo de prueba
 5. - Duración
 6. - Sujetos del contrato de trabajo
2. Tiempo de trabajo
 1. - La jornada laboral
 2. - Horas extraordinarias
 3. - Horario de trabajo
 4. - Horas recuperables y horas nocturnas
 5. - Descanso semanal
 6. - Días festivos
 7. - Vacaciones
 8. - Permisos retribuidos

UNIDAD DIDÁCTICA 5. CONTRATOS (II). MODALIDADES DE CONTRATACIÓN

1. Tipologías y modalidades de contrato de trabajo
2. Contratos de trabajo de duración indefinida
3. Contratos de trabajo temporales
4. Contrato formativo para la obtención de la práctica profesional
5. Contrato de formación en alternancia

UNIDAD DIDÁCTICA 7. ACCIÓN PROTECTORA DE LA SEGURIDAD SOCIAL

1. Nociones generales: prestaciones económicas y asistenciales
 1. - Supuestos que se consideran accidente de trabajo
 2. - Supuestos que no se consideran accidentes de trabajo
 3. - Supuestos que se consideran Enfermedades profesionales
2. Incapacidad Temporal
 1. - Requisitos para acceder a la prestación
 2. - Contenido y duración de la prestación
 3. - Procedimiento de gestión y control de los procesos por incapacidad temporal en los primeros 365 días
3. Riesgo durante el embarazo, Nacimiento y cuidado de menor , Corresponsabilidad en el cuidado del lactante y lactancia
 1. - Riesgo durante el embarazo
 2. - Nacimiento y cuidado de menor
 3. - Riesgo durante la lactancia
 4. - Corresponsabilidad en el cuidado del lactante
4. Cuidado de menores afectados por cáncer u otra enfermedad grave

UNIDAD FORMATIVA 2. EJERCICIOS RESUELTOS SOBRE DERECHO LABORAL, NÓMINAS Y SEGURIDAD

SOCIAL

UNIDAD DIDÁCTICA 1. EJERCICIO RESUELTO. TIPO GENERAL DE COTIZACIÓN

1. Supuesto de hecho: planteamiento tipo general de cotización
2. Cálculo de la base de contingencias comunes y la base de contingencias profesionales
3. Cálculos para la cotización
4. Cumplimentamos el modelo RNT o relación nominal de los trabajadores
 1. - Resumen para cumplimentar el modelo RNT y RLC
5. Liquidación de cuotas mediante el impreso RLC
6. Presentación de los Modelos RLC y RNT cumplimentados

UNIDAD DIDÁCTICA 2. EJERCICIO RESUELTO. COTIZACIÓN DIARIA

1. Supuesto de hecho: planteamiento cotización diaria
2. Cálculo de la Base de contingencias comunes y de la Base de contingencias profesionales
3. Cálculos para la cotización
4. Cumplimentamos el modelo RNT o relación nominal de los trabajadores
5. Liquidación de cuotas mediante el impreso RLC
6. Presentación de los Modelos RNT, RLC y Nómina cumplimentados

UNIDAD DIDÁCTICA 3. EJERCICIO RESUELTO. CONTRATOS BONIFICADOS CON CARGO AL INEM

1. Supuesto de hecho: planteamiento contratos bonificados con cargo al INEM
2. Cálculo de la Base de contingencias comunes y de la Base de contingencias profesionales
3. Cálculo de la bonificación
4. Cumplimentamos el modelo RLT o relación nominal de trabajadores
5. Liquidación de cuotas mediante el impreso RLC
6. Presentación de los modelos RLC y RNT cumplimentados

UNIDAD DIDÁCTICA 4. EJERCICIO RESUELTO. CONTRATO A TIEMPO PARCIAL

1. Supuesto de hecho: planteamiento contrato a tiempo parcial
2. Cálculo de la Base de contingencias comunes y de la Base de contingencias profesionales
3. Cálculos para la cotización
4. Cumplimentamos el modelo RNT o relación nominal de trabajadores
5. Liquidación de cuotas mediante el impreso RLC
6. Presentación de los modelos RLC, RNT y nómina cumplimentados

UNIDAD DIDÁCTICA 5. EJERCICIO RESUELTO. CONTRATOS CON REDUCCIONES CON CARGO A LA TGSS

1. Supuesto de hecho: planteamiento contratos con reducciones a cargo de la TGSS
2. Cálculo de la Base de contingencias comunes y de la Base de contingencias profesionales
3. Cálculo de la reducción
4. Cumplimentación del modelo RNT o relación nominal de trabajadores
5. Liquidación de cuotas mediante el impreso RLC
6. Presentación de modelos RLC y RNT cumplimentados

UNIDAD DIDÁCTICA 6. EJERCICIO RESUELTO. CONTRATO FORMATIVO PARA LA OBTENCIÓN DE LA

PRÁCTICA PROFESIONAL.

1. Supuesto de hecho: planteamiento contrato formativo para la obtención de la práctica profesional
2. Cálculo de la Base de contingencias comunes y de la Base de contingencias profesionales
3. Cálculo de la reducción
4. Cumplimentamos los modelos RNT y RLC
5. Liquidación de cuotas mediante el impreso RNT
6. Presentación de los Modelos RNT, RLC y Nómina cumplimentados

UNIDAD DIDÁCTICA 7. EJERCICIO RESUELTO. CONTRATO DE FORMACIÓN EN ALTERNANCIA

1. Contrato de formación en alternancia: previsiones a tener en cuenta
2. Presentación de los Modelos RNT, RLC y Nómina cumplimentados

UNIDAD DIDÁCTICA 8. EJERCICIO RESUELTO. COTIZACIÓN POR SITUACIÓN DE INCAPACIDAD TEMPORAL CAUSADA POR UNA ENFERMEDAD COMÚN O ACCIDENTE NO LABORAL

1. Supuesto de hecho: planteamiento cotización por situación de incapacidad temporal causada por una enfermedad común o accidente no laboral
2. Cálculo de la Base de contingencias comunes y de la Base de contingencias profesionales
3. Cálculo de la bonificación
4. Cálculo de la situación de Incapacidad Temporal
5. Cumplimentamos los modelos RNT y RLC
6. Liquidación de cuotas mediante el impreso RLC
7. Presentación de los Modelos RNT, RLC Y Nómina cumplimentados

UNIDAD DIDÁCTICA 9. EJERCICIO RESUELTO. COTIZACIÓN POR SITUACIÓN DE INCAPACIDAD TEMPORAL CAUSADA POR UNA ENFERMEDAD PROFESIONAL O ACCIDENTE LABORAL

1. Supuesto de hecho: planteamiento cotización de situación de Incapacidad temporal causada por una enfermedad profesional o accidente laboral
2. Cálculo de la Base de contingencias comunes y de la Base de contingencias profesionales
3. Cotización por cuotas de IT e IMS
4. Cálculo de la situación de Incapacidad Temporal
5. Cumplimentamos los modelos RNT y RLC
6. Liquidación de cuotas mediante el impreso RLC
7. Presentación de los Modelos RLC, RNT y Nómina cumplimentados

UNIDAD DIDÁCTICA 10. EJERCICIO RESUELTO. SITUACIÓN DE INCAPACIDAD TEMPORAL POR NACIMINETO Y CUIDADO DEL MENOR

1. Supuesto de hecho: planteamiento situación de incapacidad temporal por Nacimiento y cuidado de menor
2. Cálculo de la Base de contingencias comunes y de la Base de contingencias profesionales
3. Cálculo de la bonificación
4. Cálculo del Nacimiento y cuidado de menor
5. Cumplimentamos los modelos RNT y RLC
6. Liquidación de cuotas mediante el impreso RLC

7. Presentación de los Modelos RNT, RLC y Nómina cumplimentados

MÓDULO 11. INFRACCIONES Y SANCIONES EN EL ORDEN SOCIAL

UNIDAD DIDÁCTICA 1. Inspección de Trabajo

1. Inspección de trabajo. Objeto y regulación
2. Función Inspectora
3. Actuaciones de la Inspección. Modalidades de actuación
4. Medidas derivadas de la actuación de la Inspección
5. Procedimiento sancionador
 1. - Tramitación e Instrucción del expediente sancionador
 2. - Resolución y notificación

UNIDAD DIDÁCTICA 2. Infracciones Laborales

1. Infracciones laborales, concepto y regulación
 1. - Infracciones en materia de relaciones laborales
 2. - Infracciones en materia de empleo
 3. - Infracciones en materia de prevención de riesgos laborales
 4. - Infracciones de las empresas de trabajo temporal establecidas en otros estados miembros de la UE o en estados signatarios del acuerdo sobre el Espacio Económico Europeo, así como de las empresas usuarias
 5. - Infracciones en materia de empresas de inserción
 6. - Infracciones en materia de empresas de trabajo temporal y empresas usuarias
2. Infracciones en materia de Seguridad Social
 1. - Infracciones de los empresarios, entidades de formación, entidades que asuman la organización de acciones de F.P.E. programada por las empresas, trabajadores por cuenta propia o autónomos y asimilados
 2. - Infracciones de los trabajadores o asimilados, beneficiarios y solicitantes de prestaciones
 3. - Infracciones de las Mutuas de accidentes de trabajo
 4. - Infracciones de las empresas que colaboren voluntariamente en la gestión
3. Infracciones en materia de sociedades cooperativas
4. Infracciones en materia de movimientos migratorios y trabajo de extranjeros

UNIDAD DIDÁCTICA 3. Sanciones Laborales

1. Sanciones Laborales
2. Cuantía de las sanciones
 1. - Sanciones referentes a infracciones en materia de relaciones laborales y empleo, en materia de en materia de Seguridad Social, en materia de movimientos migratorios y trabajo de extranjeros, en materia de empresas de trabajo temporal y empresas usuarias
 2. - Sanciones referentes a infracciones en materia de prevención de riesgos laborales
 3. - Sanciones en materia de Seguridad Social cuando se deriven de actas de infracción y liquidación que se refieran a los mismos hechos y se practiquen simultáneamente
 4. - Sanciones referentes a infracciones en materia de cooperativas
3. Sanciones accesorias
 1. - Infracciones relacionadas con materia preventiva
 2. - En materia de Seguridad Social

3. - En materia de colocación, empleo y fomento de empleo
4. - En materia de igualdad

