

Máster en Estrategias Fiscales y Gestión de Sociedades + 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 Estrategias Fiscales y Gestión de Sociedades + Titulación universitaria



**DURACIÓN**  
1500 horas



**MODALIDAD  
ONLINE**



**ACOMPANIAMIENTO  
PERSONALIZADO**



**CREDITOS**  
8 ECTS

### Titulación

---

Doble Titulación: - Titulación de Máster en Estrategias Fiscales y Gestión de Sociedades 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 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/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 de la Consejería de Economía y Hacienda de la Junta de Andalucía. Plan de Formación 2015.

## Descripción

En un contexto económico dinámico y globalizado, la gestión fiscal y societaria se ha convertido en un pilar fundamental para el éxito de cualquier organización. El Máster en Estrategias Fiscales y Gestión de Sociedades te ofrece una formación integral y actualizada para dominar las claves del derecho mercantil, la planificación fiscal internacional y la contabilidad de sociedades, entre otros temas. Este máster te capacitará para desarrollar estrategias efectivas que optimicen la rentabilidad y la viabilidad de los negocios. Con una creciente demanda laboral en este sector, adquirir estas habilidades te posicionará como un profesional altamente competitivo. Además, la modalidad online del máster te permite adaptar el aprendizaje a tu ritmo, facilitando la conciliación con otras actividades. Únete y transforma tu futuro profesional en el mundo de la fiscalidad y la gestión empresarial.

## Objetivos

'- Desarrollar estrategias para la creación y viabilidad de nuevas empresas. - Evaluar oportunidades de negocio mediante análisis de mercado y marketing. - Planificar eficazmente los recursos económicos y financieros de una empresa. - Comprender las estructuras jurídicas de sociedades mercantiles y su registro. - Analizar regímenes fiscales internacionales y su impacto en inversiones. - Aplicar técnicas avanzadas en la contabilidad de sociedades. - Gestionar y liquidar correctamente el Impuesto sobre Sociedades e IVA.

## Para qué te prepara

---

El Máster en Estrategias Fiscales y Gestión de Sociedades está dirigido a profesionales y titulados en finanzas, derecho o administración de empresas que buscan profundizar sus conocimientos en áreas como la planificación fiscal internacional, la contabilidad de sociedades, y el manejo de impuestos como el IVA y el de sociedades, aplicando estrategias avanzadas para optimizar la gestión empresarial.

## A quién va dirigido

---

El Máster en Estrategias Fiscales y Gestión de Sociedades te capacita para enfrentar desafíos complejos en el ámbito empresarial. Adquirirás habilidades para analizar oportunidades de negocio, planificar estratégicamente los recursos y asegurar la viabilidad financiera de las empresas. Además, dominarás la gestión fiscal y tributaria, optimizando el uso del impuesto sobre sociedades y el IVA. Serás capaz de liderar procesos de reestructuración empresarial y manejar la contabilidad de sociedades con eficacia.

## Salidas laborales

---

'- Consultor fiscal especializado en planificación fiscal internacional - Asesor en constitución y gestión de sociedades mercantiles - Experto en contabilidad de sociedades y fusiones empresariales - Especialista en gestión y liquidación del Impuesto sobre Sociedades - Responsable de cumplimiento y auditoría del Impuesto sobre el Valor Añadido - Planificador de reestructuraciones empresariales internacionales

## TEMARIO

---

### MÓDULO 1. CREACIÓN DE EMPRESAS

#### UNIDAD DIDÁCTICA 1. ACTITUD Y CAPACIDAD EMPRENDEDORA

1. Evaluación del potencial emprendedor
  1. - Conocimientos
  2. - Destrezas
  3. - Actitudes
  4. - Intereses y motivaciones
2. Variables que determinan el éxito en el pequeño negocio o microempresa
  1. - Variables comerciales y de marketing
  2. - Variables propias
  3. - Variables de la competencia
3. Empoderamiento
  1. - Desarrollo de capacidades personales para el aprendizaje
  2. - La red personal y social

#### UNIDAD DIDÁCTICA 2. ANÁLISIS DE OPORTUNIDADES E IDEAS DE EMPRESA

1. Identificación de oportunidades e ideas de negocio
  1. - Necesidades y tendencias
  2. - Fuentes de búsqueda
  3. - La curiosidad como fuente de valor y búsqueda de oportunidades
  4. - Técnicas de creatividad en la generación de ideas
  5. - Los mapas mentales
  6. - Técnica de Edward de Bono (seis sombreros)
  7. - El pensamiento irradiante
2. Análisis DAFO de la oportunidad e idea negocio
3. Análisis del entorno de la empresa
  1. - Elección de las fuentes de información
  2. - La segmentación del mercado
  3. - La descentralización productiva como estrategia de racionalización
  4. - La externalización de servicios: "Outsourcing"
  5. - Clientes potenciales
  6. - Canales de distribución
  7. - Proveedores
  8. - Competencia
  9. - Barreras de entrada
4. Análisis de decisiones previas
  1. - Objetivos y metas
  2. - Misión del negocio
  3. - Los trámites administrativos: licencias, permisos, reglamentación y otros
5. Plan de acción
  1. - Previsión de necesidades de inversión
  2. - La diferenciación el producto

3. - Dificultad de acceso a canales de distribución: barreras invisibles
4. - Tipos de estructuras productivas: instalaciones y recursos materiales y humanos
5. - Ejercicio Resuelto: Pasos necesarios para un Plan de Acción

### UNIDAD DIDÁCTICA 3. ESTRATEGIAS DE MARKETING EN EMPRESAS

1. Planificación y marketing
  1. - Fundamentos de marketing
  2. - Variables del marketing-mix
2. Determinación de la cartera de productos
  1. - Determinación de objetivos: cuota de mercado, crecimiento previsible de la actividad; volumen de ventas y beneficios previsible
  2. - Atributos comerciales: la marca, el envase y el embalaje
  3. - Sistemas de producción
  4. - Ciclo de vida del producto
3. Gestión estratégica de precios
  1. - Objetivos de la política de precios del producto o servicio
  2. - Estrategias y métodos para la fijación de precios
4. Canales de comercialización
  1. - Formas comerciales con establecimiento y contacto personal
  2. - Formas comerciales con establecimiento y contacto a distancia
  3. - Formas comerciales sin establecimiento y con contacto personal
  4. - Formas comerciales sin establecimiento y sin contacto personal
5. Comunicación e imagen de negocio
  1. - Público objetivo y diferenciación del producto
  2. - Entorno competitivo y misión de la empresa
  3. - Campaña de comunicación: objetivos y presupuesto
  4. - Coordinación y control de la campaña publicitaria
  5. - Elaboración del mensaje a transmitir: la idea de negocio
  6. - Elección del tipo de soporte
6. Estrategias de fidelización y gestión de clientes
  1. - Los clientes y su satisfacción
  2. - Factores esenciales de la fidelidad: la satisfacción del cliente, las barreras para el cambio y las ofertas de la competencia
  3. - Medición del grado de satisfacción del cliente
  4. - El perfil del cliente satisfecho

### UNIDAD DIDÁCTICA 4. PLANIFICACIÓN ECONÓMICO-FINANCIERA PREVISIONAL DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA EN EMPRESAS

1. Características y funciones de los presupuestos
  1. - De inversiones
  2. - Operativo
  3. - De ventas
  4. - De compras y aprovisionamiento
2. El presupuesto financiero
  1. - Principales fuentes de financiación
  2. - Criterios de selección
3. Estructura y modelos de los estados financieros previsionales

1. - Significado, interpretación y elaboración de estados financieros previsionales y reales
4. Características de las principales magnitudes contables y masas patrimoniales
  1. - Activo
  2. - Pasivo
  3. - Patrimonio Neto
  4. - Circulante
  5. - Inmovilizado
5. Estructura y contenido básico de los estados financiero-contables previsionales y reales
  1. - Balance
  2. - Cuenta de Pérdidas y Ganancias
  3. - Tesorería
  4. - Patrimonio Neto
6. Memoria
7. Ejercicio Resuelto. Cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio Neto

#### UNIDAD DIDÁCTICA 5. PLANIFICACIÓN Y ORGANIZACIÓN DE LOS RECURSOS EN UNA EMPRESA

1. Componentes básicos de una empresa: Recursos Materiales y Humanos
  1. - Recursos materiales: instalaciones, materias primas, otros
  2. - Recursos humanos: perfiles profesionales
2. Sistemas: planificación, organización, información y control
3. Recursos económicos propios y ajenos
  1. - Recursos económicos propios
  2. - Recursos económicos ajenos
4. Los procesos internos y externos en la pequeña empresa o microempresa
  1. - Identificación de procesos estratégicos, clave y de soporte
  2. - Construcción del mapa de procesos
  3. - Asignación de procesos clave a sus responsables
  4. - Desarrollo de instrucciones de trabajo de los procesos
  5. - La automatización y sistematización de procesos
  6. - La utilización de recursos propios frente a la externalización de procesos y servicios
  7. - Relación coste/eficiencia de la externalización de procesos
5. La estructura organizativa de la empresa
  1. - La división funcional
  2. - Diferencia entre funciones, responsabilidades y tareas
  3. - El organigrama como estructura gráfica de la empresa
6. Variables a considerar para la ubicación del pequeño negocio o microempresa
7. Decisiones de inversión en instalaciones, equipamientos y medios
  1. - Ventajas e inconvenientes de las distintas modalidades de adquisición de tecnología y sistemas
  2. - Factores a tener en cuenta en la selección del proveedor
8. Control de gestión de la empresa
9. Identificación de áreas críticas
  1. - El Cuadro de Mandos Integral-CMI (Balanced Scorecard-BSC, de Kaplan y Norton)
  2. - Indicadores básicos de control en pequeños negocios o microempresas
  3. - La implementación de medidas de ajuste

#### UNIDAD DIDÁCTICA 6. RENTABILIDAD Y VIABILIDAD DEL NEGOCIO O EMPRESA

1. Instrumentos de análisis: ratios financieros, económicos y de rotación más importantes
  1. - Cálculo e interpretación de ratios
2. Tipos de equilibrio patrimonial y sus efectos en la estabilidad de la empresa
  1. - Equilibrio total
  2. - Equilibrio normal o estabilidad financiera
  3. - Situación de insolvencia
  4. - Punto de equilibrio financiero
3. Rentabilidad de proyectos de inversión: VAN y TIR
  1. - El Valor Actual Neto (VAN)
  2. - Tasa Interna de Rentabilidad (TIR)
  3. - Interpretación y cálculo
4. Aplicaciones ofimáticas específicas de cálculo financiero
  1. - La hoja de cálculo, aplicada a los presupuestos y estados financieros previsionales
5. Ejercicio Resuelto. Rentabilidad y Viabilidad del Negocio o Empresa

#### UNIDAD DIDÁCTICA 7. CONSTITUCIÓN JURÍDICA DE UNA EMPRESA

1. Clasificación de las empresas
  1. - Por su finalidad
  2. - Por su actividad
  3. - Por su tamaño
  4. - Por su ámbito territorial
  5. - Por la naturaleza de su capital
2. Tipos de sociedades mercantiles más comunes en empresas
  1. - Empresario individual
  2. - Sociedades mercantiles
3. La forma jurídica de sociedad: exigencias legales, fiscales, responsabilidad frente a terceros y capital social
  1. - Sociedad Unipersonal
  2. - Sociedad Anónima
  3. - Sociedad de Responsabilidad Limitada
  4. - Sociedad Laboral
  5. - Sociedad Colectiva
  6. - Sociedad Comanditaria
  7. - Sociedades Cooperativas
4. La elección de la forma jurídica de la empresa
  1. - Ventajas e inconvenientes de cada forma
5. Ejercicio Resuelto: Obligaciones contables y fiscales de las Empresas

#### UNIDAD DIDÁCTICA 8. PLAN DE NEGOCIO DE LA EMPRESA

1. Finalidad del Plan de Negocio
  1. - Investigación y desarrollo de una iniciativa empresarial
  2. - Focalización de la atención en un tipo de negocio concreto
  3. - Identificación de barreras de entrada y salida
2. Previsión y planificación económica
  1. - Definición de una estrategia viable
3. La búsqueda de financiación
  1. - Materialización de la idea de negocio en una realidad

4. Presentación del plan de negocio y sus fases
  1. - Definición del perfil del mercado, análisis y pronóstico de demanda, competidores, proveedores y estrategias de comercialización
  2. - Estudio técnico de los procesos que conforman el negocio
  3. - Coste de la inversión: activos fijos o tangibles e intangibles y capital de trabajo realizable, disponible y exigible
  4. - Análisis de los ingresos y gastos como flujo de caja y cuenta de resultados previsible
  5. - Estudio financiero de la rentabilidad y factibilidad del negocio
5. Instrumentos de edición y presentación de la información
  1. - Aspectos formales del documento
  2. - Elección del tipo de soporte de la información
6. Presentación y divulgación del Plan de Negocio a terceros
  1. - Entidades, organismos y colectivos de interés para la presentación de la empresa
  2. - Plazos y procedimientos en la presentación de la documentación del negocio
7. Ejercicio Resuelto. Plan de Negocio de la Empresa

## UNIDAD DIDÁCTICA 9. INICIO DE LA ACTIVIDAD ECONÓMICA EN UNA EMPRESA

1. Trámites de constitución según la forma jurídica
  1. - El profesional autónomo
  2. - La sociedad unipersonal
  3. - La sociedad civil
  4. - La comunidad de bienes
  5. - Las sociedades mercantiles
  6. - Sociedades Laborales
  7. - La Sociedad Cooperativa
2. La seguridad social: Altas, bajas, inscripción de la empresa, cese de trabajadores
  1. - Trámites según régimen aplicable
3. Organismos públicos relacionados con la constitución, puesta en marcha y modificación de las circunstancias jurídicas de empresas
4. Los registros de propiedad y sus funciones
  1. - La organización del registro
  2. - Procedimiento registral
5. Los seguros de responsabilidad civil en empresas
6. Trámites telemáticos en el Sistema CIRCE

## MÓDULO 2. 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 3. PLANIFICACIÓN FISCAL Y TRIBUTARIA INTERNACIONAL

#### UNIDAD DIDÁCTICA 1. PLANIFICACIÓN FISCAL INTERNACIONAL

1. Planificación Fiscal Internacional: Aproximación
2. La importancia de la Planificación Fiscal Internacional
  1. - Condicionantes del análisis
3. Aspectos objetivos de la planificación fiscal internacional
  1. - Aspectos a considerar antes de la inversión inicial
  2. - Financiación de la inversión
  3. - Tributación de la repatriación de los flujos de renta
  4. - Políticas de Expatriación
  5. - Precios de Transferencia
  6. - Desinversión
4. Instrumentos en la Planificación Fiscal Internacional
  1. - Sucursal, Filial o Unión Temporal de Empresas
  2. - Inversión a través de Sociedad Holding
  3. - Sociedad Financiera
  4. - Sociedades de Gestión Colectiva de Derechos
  5. - Regímenes especiales para expatriados
5. Internacionalización de las inversiones
6. Objetivos de la Planificación Fiscal Internacional
7. Ejemplos de Planificación Fiscal Internacional: Holding, Capital-préstamo, Proyecto empresarial conjunto

#### UNIDAD DIDÁCTICA 2. PLANIFICACIÓN FISCAL DE LA INVERSIÓN ESPAÑOLA EN EL EXTRANJERO

1. Planificación Fiscal de la Inversión Española en el extranjero: Introducción
2. Formas de ejecutar la internacionalización del negocio en el extranjero
3. Incentivo fiscal a la internacionalización de la empresa española
4. Tributación de las inversiones extranjeras
5. Estrategias para la optimización fiscal
6. Medidas antielusión fiscal

#### UNIDAD DIDÁCTICA 3. REESTRUCTURACIÓN EMPRESARIAL

1. La Reestructuración Empresarial

2. Fusiones intraeuropeas
3. Factores de índole fiscal que deben considerarse en las operaciones transfronterizas
4. Tipos básicos de transacciones que pueden encontrarse desde la perspectiva práctica tributaria española
5. Otras operaciones: traslado de la sede social y Traslado de órgano de gobierno
6. Reestructuración con terceros países

#### UNIDAD DIDÁCTICA 4. RÉGIMEN FISCAL DEL TRUST

1. Origen y concepto del Trust
  1. - Usos o destino del Trust
2. Requisitos y elementos necesarios del Trust
3. El Trust en el territorio español
  1. - La Residencia Fiscal del Trust y los Convenios de Doble Imposición
4. Constitución del Trust
  1. - Efectos tributarios en el Settlor
  2. - Efectos tributarios en el adquirente
  3. - Efectos tributarios persona física adquirente
5. Rendimientos obtenidos por el Trust en el territorio español
6. Distribución de los beneficios residentes en España
7. Impuesto sobre el Patrimonio

#### UNIDAD DIDÁCTICA 5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS HÍBRIDOS

1. Razones para el uso de los híbridos financieros
2. Elementos para la caracterización de los híbridos como deuda o como fondos propios
3. La utilización de híbridos financieros en un contexto internacional
4. Los híbridos Financieros en España

#### MÓDULO 4. CONTABILIDAD DE SOCIEDADES

##### UNIDAD DIDÁCTICA 1. Conceptos básicos de Contabilidad de Sociedades

1. Contabilidad de sociedades. Contextualización
2. Aspectos Generales de la Sociedad Anónima
3. La acción como eje fundamental de la Sociedad Anónima
  1. - Video tutorial: las acciones y el capital social de la empresa
4. El patrimonio neto
  1. - Fondos Propios
  2. - Ajustes por cambios de valor
  3. - Subvenciones, donaciones y legados

##### UNIDAD DIDÁCTICA 2. Constitución de sociedades

1. Introducción y Aspectos legales
2. Procedimientos de fundación
  1. - Fundación simultanea
  2. - Fundación sucesiva
  3. - Video tutorial: aspectos contables en la constitución de empresas

3. Problemática contable de los gastos de constitución
4. Aportaciones no dinerarias
5. Accionistas morosos

#### UNIDAD DIDÁCTICA 3. Ampliaciones de capital

1. Ampliaciones de Capital: Aproximación
2. Aspectos legales
3. Tratamiento de la prima de emisión y derechos de suscripción preferentes
4. Procedimientos de ampliación de capital
  1. - Nuevas aportaciones
  2. - Capitalización de fondos no distribuidos
  3. - Conversión de obligaciones en acciones
  4. - Absorción de otra sociedad
  5. - Compensación de créditos contra la sociedad
  6. - Conversión de plusvalías en capital
5. Ampliación de capital en otras empresas
6. Videotutorial: repaso a las distintas formas de aumentos de capital

#### UNIDAD DIDÁCTICA 4. Reducciones de capital

1. Reducciones de Capital: Aproximación
2. Aspectos legales
3. Procedimientos de reducción de capital
  1. - Reducción por devolución de aportaciones
  2. - Reducción por condonación de dividendos pasivos
  3. - Reducción por saneamiento de pérdidas
  4. - Reducción por constitución o aumento de reservas
  5. - Reducción y aumentos de capital simultáneos. Operación acordeón
4. Reducción de capital de otras sociedades
5. Videotutorial: repaso a las distintas formas de reducción de capital

#### UNIDAD DIDÁCTICA 5. Disolución de la sociedad anónima

1. Aspectos legales y causas de liquidación
2. Periodo de liquidación
3. Reflejo contable del proceso disolutorio
4. Transformación de la Sociedad
5. Video tutorial: caso práctico resuelto disolución de sociedades

#### UNIDAD DIDÁCTICA 6. Empréstitos

1. Conceptos básicos sobre Empréstitos
2. Procedimiento contable
  1. - Contabilidad en el momento de la emisión
  2. - Contabilidad durante la vida del empréstito
  3. - Contabilidad al vencimiento del empréstito

#### UNIDAD DIDÁCTICA 7. Distribución del resultado

1. Distribución del resultado: Introducción y aspectos legales
2. Tratamiento de las pérdidas
3. Distribución de beneficios
4. Distribución de beneficios para compensación de pérdidas
5. Distribución de beneficios. Dotación de reservas
  1. - Video tutorial: Dotación de la reserva legal
6. Reparto de dividendos
  1. - Video tutorial: el dividendo a cuenta
7. Retribución a los administradores, trabajadores, fundadores y promotores
8. Video tutorial distribución del resultado contable

#### UNIDAD DIDÁCTICA 8. Fusión de sociedades. Combinaciones de negocios

1. Fusión de sociedades. Combinaciones de negocios: Introducción y aspectos legales
  1. - Combinaciones de negocio
  2. - Fusión según la LMESM
2. Aspectos contables de la fusión de sociedades
3. Apuntes contables de la absorbente y la absorbida
  1. - Contabilidad de la sociedad adquirente (Absorbente)
  2. - Contabilidad de la Sociedad adquirida (Absorbida)
4. Video tutorial Caso práctico resuelto fusión de sociedades

#### MÓDULO 5. 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 INTEGRAL

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 impositivos
  4. - Video tutorial: Ejemplo impuesto diferido
4. Compensación de bases impositivas negativas
  1. - Regulación y tratamiento contable de las Bases Negativas
  2. - Video tutorial: caso practico bases impositivas 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. Régimen 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 6. 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 consignación
  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. Régimenes 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

