

**Máster en Consultoría Financiera y Contable + 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 Consultoría Financiera y Contable + Titulación universitaria



**DURACIÓN**  
1500 horas



**MODALIDAD  
ONLINE**



**ACOMPañAMIENTO  
PERSONALIZADO**



**CREDITOS**  
8 ECTS

### Titulación

---

Titulación Múltiple: Título Propio Master Asesor Financiero y Contable expedido por el Instituto Europeo de Asesoría Fiscal(INEAF). "Enseñanza No Oficial y No Conducente a la Obtención de un Título con Carácter Oficial o Certificado de Profesionalidad." Titulación Universitaria de Curso Superior Universitario en Contabilidad Financiera con 200 horas y 8 créditos ECTS por la Universidad Católica de Murcia



**EDUCA BUSINESS SCHOOL**

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

**NOMBRE DEL ALUMNO/A**

con número de documento XXXXXXXXX ha superado los estudios correspondientes de

**Nombre del curso**

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

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

Con una calificación 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 Consultoría Financiera y Contable te ofrece una oportunidad única de adentrarte en un sector en auge, con alta demanda de profesionales especializados. En el entorno actual, la gestión financiera y contable se ha convertido en un pilar fundamental para el éxito de cualquier organización. Este máster, diseñado para ser cursado online, te permitirá adquirir habilidades esenciales en áreas como la contabilidad financiera, la gestión de impuestos, y la administración laboral. Aprenderás a manejar conceptos clave como el ciclo contable, el impuesto sobre sociedades, y el IVA, desarrollando competencias críticas para asesorar a empresas en sus decisiones económicas. Además, en un mundo cada vez más digitalizado, contar con formación online te otorga la flexibilidad de estudiar desde cualquier lugar, adaptando el aprendizaje a tus necesidades personales y profesionales. Únete a este máster y transforma tu futuro profesional en el ámbito financiero y contable.

## Objetivos

- Analizar conceptos básicos de contabilidad para aplicar en registros contables.
- Registrar operaciones contables siguiendo el ciclo contable.
- Gestionar cuentas de tesorería y contabilizar existencias.
- Evaluar instrumentos financieros: activos y pasivos financieros.
- Comprender y aplicar el Impuesto sobre Sociedades.
- Interpretar y gestionar el IVA y sus deducciones.
- Entender el IRPF y sus implicaciones en ingresos personales.

## Para qué te prepara

---

El Máster en Consultoría Financiera y Contable está diseñado para profesionales y titulados del ámbito financiero y contable que buscan profundizar en temas avanzados como la gestión de cuentas de tesorería, la contabilización de inmovilizados o el manejo de impuestos complejos como el IVA y el IRPF. Ideal para quienes desean actualizarse en normativa fiscal y contabilidad avanzada, mejorando habilidades críticas en el sector.

## A quién va dirigido

---

Este máster te capacita para abordar con solvencia la consultoría financiera y contable, dotándote de habilidades prácticas para gestionar registros contables, controlar tesorería y elaborar cuentas anuales. Podrás analizar y optimizar el impuesto sobre sociedades y el IVA, así como gestionar el IRPF. Además, adquirirás competencias en administración laboral, como la gestión de nóminas y contratos, fortaleciendo tu perfil en el sector financiero y contable.

## Salidas laborales

---

'- Consultor financiero especializado en estrategias fiscales - Auditor financiero centrado en la optimización tributaria - Contable experto en gestión de impuestos y registros contables - Asesor fiscal para empresas, optimizando la carga impositiva - Analista fiscal en administración pública - Responsable de cuentas en departamentos de tesorería - Consultor de inversiones inmobiliarias y financieras

## 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 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: Deducciones y bonificaciones en el Impuesto sobre Sociedades
2. Deducción 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. Deducciones 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 imposables
  4. - Video tutorial: Ejemplo impuesto diferido
4. Compensación de bases imposables negativas
  1. - Regulación y tratamiento contable de las Bases Negativas
  2. - Video tutorial: caso practico bases imposables 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 3. 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 prorrata
  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 4. 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. REGÍMENES 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. - Dedución por doble imposición internacional en los supuestos de aplica del régimen de transparencia fiscal internacional
  3. - Dedución 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 5. ADMINISTRACIÓN LABORAL

### 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
2. Cotización a la Seguridad Social
3. Retención por IRPF
4. Relación de ejercicios resueltos: bases y tipos contingencias

### UNIDAD DIDÁCTICA 3. EJERCICIO RESUELTO. TIPO GENERAL DE COTIZACIÓN

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

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

1. El contrato de trabajo: capacidad, forma, período de prueba, duración y sujetos
2. Tiempo de trabajo: jornada laboral, horario, horas extraordinarias, recuperables y nocturnas, descanso semanal, días festivos, vacaciones y permisos

### 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 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. Complimentamos los modelos T RNT y RLC
5. Liquidación de cuotas mediante el impreso RNT
6. Presentación de los Modelos RLC, RNT y Nómina cumplimentados

#### UNIDAD DIDÁCTICA 7. ACCIÓN PROTECTORA DE LA SEGURIDAD SOCIAL

1. Nociones generales: prestaciones económicas y asistenciales
2. Incapacidad Temporal
3. Riesgo durante el embarazo, Nacimiento y cuidado de menor, Corresponsabilidad en el cuidado del lactante y lactancia
4. Cuidado de menores afectados por cáncer u otra enfermedad grave

#### 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 bases de contingencias profesionales
3. Cálculo de la bonificación
4. Cálculo de la situación de Incapacidad Temporal
5. Complimentamos 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 9. SISTEMA RED A TRAVÉS DEL SISTEMA DE LIQUIDACIÓN DIRECTA. SILTRA

1. El sistema SILTRA
2. Cotización
3. Afiliación: Procesamiento de remesas de afiliación e INSS
4. Utilidades: Reconstrucción de seguimiento, Copia de seguridad y Procesamiento de mensajes descargado de Web

#### UNIDAD DIDÁCTICA 10. SISTEMA RED. RED DIRECTO

1. Sistema Red Directo: Cotización, afiliación, incapacidad temporal y buzón personal
2. Cotización
3. Afiliación
4. Incapacidad Temporal Online
5. Buzón Personal

