

**Máster en Fiscalidad y Tributación + 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 Fiscalidad y Tributación + Titulación universitaria



**DURACIÓN**  
1500 horas



**MODALIDAD  
ONLINE**



**ACOMPañAMIENTO  
PERSONALIZADO**



**CREDITOS**  
5 ECTS

### Titulación

---

Doble Titulación: - Titulación de Máster en Fiscalidad y Tributación con 1500 horas expedida por EDUCA BUSINESS SCHOOL como Escuela de Negocios Acreditada para la Impartición de Formación Superior de Postgrado, con Validez Profesional a Nivel Internacional - Titulación Universitaria en Asesoría Fiscal con 5 Créditos Universitarios ECTS



**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 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 URBEDU (Plan: Promoción 100%)



## Descripción

Las personas físicas y jurídicas realizan operaciones las cuales pueden estar sujetas a ciertos impuestos, incluso a varios impuestos a la vez. Se hace imprescindible conocer el funcionamiento de los principales impuestos que nuestro ordenamiento jurídico desarrolla tanto para personas físicas y jurídicas. Es por ello por lo que en este Master en Derecho Tributario vamos a profundizar en los impuestos directos e indirectos a los que están sometidos las distintas operaciones de intercambio de bienes y servicios.

## Objetivos

- Introducir el derecho financiero y tributario de nuestro ordenamiento jurídico repasando los principales conceptos.
- Incidir en los impuestos a los que están sometidos tanto las empresas, profesionales y particulares en función de su naturaleza.
- Aprender a liquidar y gestionar los principales impuestos de nuestro sistema tributario.
- Aportar al alumno de un modo rápido y sencillo todas aquellas competencias necesarias para llevar la gestión fiscal de cualquier contribuyente.
- Analizar los procedimientos aduaneros relativos al comercio internacional de mercancías, según la normativa vigente.
- Elaborar la documentación necesaria para la gestión de las operaciones de importación / exportación e introducción/expedición de mercancías.
- Analizar el cumplimiento de la operativa aduanera de la operación, realizando las comprobaciones precisas.
- Determinar las operaciones contables que debemos llevar a cabo con motivo de fin de ejercicio.
- Elaborar las cuentas anuales de la empresa, partiendo de la situación contable encontrada al día

31 de diciembre.

- Conocer las cuestiones clave acerca del Impuesto sobre Sociedades: legislación, naturaleza y ámbito de aplicación especial del Impuesto.

## Para qué te prepara

---

El presente Master en Derecho Tributario está dirigido a todas aquellas personas que quieran conocer el funcionamiento del sistema tributario, así como conocer los impuestos a los que tanto las personas físicas como jurídicas están obligados a pagar. La presente formación también puede ser una formación complementaria para todas aquellos recién titulados en derecho que quieran especializarse en derecho tributario.

## A quién va dirigido

---

El presente Master en Derecho Tributario te prepara para practicar las distintas liquidaciones a las que se someten las empresas y profesionales por ejercer una actividad y además también liquidar la obtención de rendimientos por parte de un particular, ya sea onerosa o lucrativa. De este modo, podrá realizar una correcta planificación fiscal y reducir así la tributación al máximo posible dentro de la legalidad.

## Salidas laborales

---

Comercio, Marketing, Empresas, Asesorías, Gestorías, Oficinas, Administración, Abogado, Abogado especializado en derecho tributario.

## TEMARIO

---

### PARTE 1. ASESORÍA FISCAL

#### UNIDAD DIDÁCTICA 1. INTRODUCCIÓN AL DERECHO TRIBUTARIO

1. El Tributo
2. Hecho imponible
3. Sujeto pasivo
4. Determinación de la deuda tributaria
5. Contenido de la deuda tributaria
6. Extinción de la deuda tributaria

#### UNIDAD DIDÁCTICA 2. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS I

1. Introducción
2. Elementos del impuesto
3. Rendimientos del trabajo
4. Rendimientos de actividades económicas

#### UNIDAD DIDÁCTICA 3. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS II

1. Rendimientos de capital inmobiliario
2. Rendimientos de capital mobiliario
3. Ganancias y pérdidas patrimoniales
4. Regímenes especiales: imputación y atribución de rentas
5. Liquidación del impuesto
6. Gestión del Impuesto

#### UNIDAD DIDÁCTICA 4. EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Naturaleza del impuesto
2. Hecho imponible
3. Operaciones no sujetas y operaciones exentas
4. Lugar de realización del hecho imponible
5. Devengo del impuesto
6. Sujetos pasivos
7. Repercusión del impuesto (Art. 88 LIVA)
8. Base imponible
9. Tipos de Gravamen
10. Dedución del impuesto
11. Gestión del Impuesto
12. Regímenes especiales

#### UNIDAD DIDÁCTICA 5. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. Naturaleza y ámbito de aplicación

2. Hecho imponible
3. Sujeto Pasivo
4. Base imponible
5. Periodo impositivo y devengo del impuesto
6. Tipo impositivo
7. Bonificaciones y Deducciones
8. Regímenes especiales. Empresas de reducida dimensión
9. Régimen especial de las fusiones y escisiones
10. Régimen fiscal de determinados contratos de arrendamiento financiero
11. Otros regímenes especiales
12. Gestión del impuesto

#### UNIDAD DIDÁCTICA 6. IMPUESTO SOBRE SUCESIONES

1. Normativa aplicable
2. Cálculo del hecho imponible
3. Sujetos pasivos del impuesto
4. Cálculo de la Base imponible
5. Cálculo de la Base liquidable
6. Regímenes especiales

#### UNIDAD DIDÁCTICA 7. IMPUESTO SOBRE DONACIONES

1. Cálculo del hecho imponible
2. Sujetos pasivos del impuesto
3. Cálculo de la Base imponible
4. Cálculo de la Base liquidable
5. Cálculo de la cuota íntegra
6. Deuda tributaria
7. Liquidación del impuesto

#### UNIDAD DIDÁCTICA 8. CUESTIONES GENERALES SOBRE EL IMPUESTO DE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS

1. Régimen jurídico aplicable al ITP y AJD
2. Naturaleza y características del ITP y AJD
3. Modalidades del ITP y AJD. Compatibilidades e incompatibilidades
4. Principios de aplicación del ITP y AJD
5. Ámbito de aplicación territorial del ITP y AJD

#### UNIDAD DIDÁCTICA 9. TRANSMISIONES PATRIMONIALES ONEROSAS

1. Hecho imponible
2. Sujeto pasivo
3. Base imponible y base liquidable en TPO
4. Tipos de gravamen y cuota en TPO
5. Deducciones y bonificaciones. Cuota líquida en TPO

#### UNIDAD DIDÁCTICA 10. OPERACIONES SOCIETARIAS

1. Aspectos generales de las operaciones societarias
2. Concepto de sociedad a efectos de la modalidad Operaciones Societarias
3. Hecho imponible
4. Operaciones no sujetas a la modalidad de operaciones societarias
5. Base imponible en la modalidad de operaciones societarias
6. Sujeto pasivo. Cuota tributaria en la modalidad de operaciones societarias

#### UNIDAD DIDÁCTICA 11. ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS

1. Naturaleza jurídica de la modalidad de Actos Jurídicos Documentados
2. Normativa reguladora de la modalidad de AJD
3. Documentos notariales
4. Documentos mercantiles
5. Documentos administrativos

#### PARTE 2. HACIENDAS LOCALES

##### UNIDAD DIDÁCTICA 1. HACIENDAS LOCALES

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

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

1. Naturaleza del Impuesto sobre Bienes Inmuebles
2. Hecho imponible
3. Exenciones
4. Sujeto pasivo
5. Base imponible y base liquidable
6. Cuota tributaria
7. Bonificaciones
8. Recargos
9. Periodo impositivo y devengo
10. Gestión del impuesto
11. El IBI en Navarra y en los Territorios Históricos Vascos
12. Ejercicio práctico resuelto: Impuesto sobre Bienes Inmuebles

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

1. Introducción al Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE)
2. Hecho imponible y naturaleza
3. Sujetos pasivos
4. Obligaciones censales
5. Exenciones
6. Cuota tributaria
  1. - La cuota de tarifa e instrucción
  2. - Coeficiente de ponderación

3. - Coeficiente de situación
4. - Recargo provincial
7. Bonificaciones
8. Prorratio de cuotas
9. Periodo impositivo y devengo
10. Gestión del impuesto
11. IAE en los territorios forales
12. Ejercicio práctico resuelto: Impuesto sobre Actividades Económicas

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

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

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

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

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

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

#### UNIDAD DIDÁCTICA 7. IMPUESTO MUNICIPAL SOBRE GASTOS Suntuarios

1. Introducción al Impuesto Municipal sobre Gastos Suntuarios

2. Hecho imponible y sujeto pasivo
3. Base imponible
4. Tipo de gravamen, devengo y gestión del impuesto

### PARTE 3. TRIBUTACIONES DE PERSONAS NO RESIDENTES

#### UNIDAD DIDÁCTICA 1. FUENTES Y CONCEPTOS BÁSICOS DE FISCALIDAD INTERNACIONAL

1. Impuesto sobre la Renta de No Residentes
2. Derecho Fiscal Internacional
3. El contribuyente y la residencia
  1. - Residencia de las personas físicas
  2. - Residencia de las personas jurídicas
4. Otros elementos personales
  1. - Representante
  2. - Responsable solidario
5. Hecho imponible
6. La renta obtenida en España
7. Rentas exentas

#### UNIDAD DIDÁCTICA 2. TRIBUTACIÓN DE LOS NO RESIDENTES EN TERRITORIO ESPAÑOL DE ACUERDO CON LA NORMATIVA INTERNA

1. Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente
  1. - Rentas imputables a los establecimientos permanentes
  2. - Diversidad de establecimientos permanentes
  3. - Determinación de la base imponible
  4. - Deuda tributaria
  5. - Período impositivo y devengo
  6. - Declaración
  7. - Obligaciones contables, registrales y formales
  8. - Pagos a cuenta
2. Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente
  1. - Base imponible
  2. - Cuota tributaria
  3. - Deducciones, devengo y declaración
  4. - Obligaciones formales y retenciones
  5. - Obligación de retener e ingresar a cuenta
  6. - Obligaciones de retención sobre las rentas del trabajo en caso de cambio de residencia
3. Entidades en régimen de atribución de rentas
  1. - Entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en España
  2. - Entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero
4. Régimen opcional para contribuyentes residentes en otros Estados de la UE

#### UNIDAD DIDÁCTICA 3. TRIBUTACIÓN DE LAS RENTAS EN LOS CONVENIOS PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL

1. La doble imposición
2. Estructura de los convenios de doble imposición

3. Mecanismos para evitar la doble imposición
  1. - Deducción por doble imposición internacional
  2. - Deducciones para evitar la doble imposición internacional

#### UNIDAD DIDÁCTICA 4. FISCALIDAD DE INMUEBLES Y PREMIOS DE LOTERÍAS Y APUESTAS

1. Rendimientos de capital inmobiliario
2. Rentas imputadas de bienes inmuebles urbanos
3. Ganancias patrimoniales derivadas de la venta de inmuebles
4. Otras ganancias patrimoniales
5. Gravamen especial sobre bienes inmuebles de entidades no residentes
6. Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas

#### UNIDAD DIDÁCTICA 5. LOS PARAÍDOS FISCALES

1. ¿Qué son los paraísos fiscales?
2. Territorios de nula tributación y países con efectivo intercambio de información tributaria
3. Características y efectos perniciosos de los paraísos fiscales
4. Los paraísos fiscales en la Ley del Impuesto sobre Sociedades
5. Los paraísos fiscales en la Ley del IRPF

#### PARTE 4. GESTIÓN ADUANERA DEL COMERCIO INTERNACIONAL

##### UNIDAD DIDÁCTICA 1. EL SISTEMA ADUANERO Y LA NORMATIVA DE COMERCIO INTERNACIONAL.

1. Concepto y función de las aduanas.
2. Territorio aduanero. Territorio Aduanero Comunitario.
3. Operadores.
4. Mercancías comunitarias y no comunitarias.
5. Derecho Aduanero:
  1. - Fuentes del derecho aduanero.
  2. - Código Aduanero Comunitario: contenido, ámbito de aplicación y estructura.
6. Regímenes comerciales y administrativos:
  1. - Análisis de los regímenes.
  2. - Implicaciones en la documentación y procedimiento aduanero.
  3. - Documentos específicos de cada régimen.

##### UNIDAD DIDÁCTICA 2. CLASIFICACIÓN ARANCELARIA DE LAS MERCANCÍAS.

1. La tarifa aduanera.
2. La nomenclatura:
  1. - Nomenclaturas Uniformes.
  2. - Sistema Armonizado de designación y codificación de las mercancías.
  3. - Nomenclatura Combinada.
3. Arancel Integrado Comunitario. TARIC:
  1. - Utilización.
  2. - Organización.
  3. - Estructura.
  4. - Consulta.

5. - Reglas.

UNIDAD DIDÁCTICA 3. ATRIBUCIÓN DEL ORIGEN DE LAS MERCANCÍAS.

1. Concepto de origen en el Código Aduanero Comunitario.
2. Criterios de atribución del origen en la Unión Europea:
  1. - Origen preferencial
  2. - Origen no preferencial.
  3. - Exenciones o bonificaciones condicionadas al origen de las mercancías.
3. Documentos:
  1. - Certificado de Origen.
  2. - Certificado de origen modelo A. Certificado de origen modelo APR.
  3. - Certificado de circulación EUR1. Certificado de circulación EUR2.
  4. - Otros.

UNIDAD DIDÁCTICA 4. CÁLCULO Y DECLARACIÓN DEL VALOR EN ADUANA DE LAS MERCANCÍAS.

1. Concepto de valor en aduana.
2. Condicionantes al valor en aduana de las mercancías.
3. Métodos de valoración:
  1. - Método principal: valor de transacción.
  2. - Métodos secundarios.
  3. - Ajustes de valor en aduana.
4. Cálculo del valor en aduana en importaciones por vía aérea.
5. Documentos de declaración de valor en aduana:
  1. - DV1.
  2. - DV1 bis.

UNIDAD DIDÁCTICA 5. IDENTIFICACIÓN Y PROCEDIMIENTO DE LOS DESTINOS ADUANEROS.

1. Importación. Despacho a libre práctica.
2. Despacho a consumo:
  1. - Conceptos.
  2. - Procedimiento de despacho de importación: Presentación de mercancías. Declaración sumaria. Depósito temporal. Declaración aduanera.
  3. - Procedimientos simplificados.
  4. - Otros tipos.
3. Exportación:
  1. - Declaración aduanera de exportación.
  2. - Procedimiento de despacho de exportación
4. Regímenes económicos y/o suspensivos: concepto, concesión y funcionamiento:
  1. - Depósito temporal.
  2. - Perfeccionamiento activo.
  3. - Perfeccionamiento pasivo.
  4. - Admisión o importación temporal.
5. Tránsito: concepto, regulación legal y funcionamiento:
  1. - Tránsito comunitario externo.
  2. - Tránsito comunitario interno.
6. Depósitos y zonas francas:

1. - Concepto de zona franca y de depósito franco.
2. - Funcionamiento.
7. Reexportación, destrucción y abandono de las mercancías.

#### UNIDAD DIDÁCTICA 6. LA DEUDA ADUANERA.

1. Composición.
2. Normativa aplicable.
3. Exigibilidad de la deuda aduanera:
  1. - Deuda aduanera de importación, de exportación.
  2. - Base imponible de los derechos.
  3. - Intereses.
4. Contracción y extinción de la deuda aduanera.

#### UNIDAD DIDÁCTICA 7. GESTIÓN DE DOCUMENTOS ADUANEROS.

1. Documento Único Administrativo, DUA:
  1. - Normativa.
  2. - Tipo de declaraciones.
2. Complimentación del DUA.
  1. - Formularios.
3. Presentación:
  1. - Plazo,
  2. - Presentación en papel,
  3. - Presentación por el sistema de transmisión electrónica de datos.
4. Documentos que deben presentarse junto al DUA.
  1. - comerciales,
  2. - seguro,
  3. - transporte,
  4. - certificados,
  5. - homologaciones y
  6. - otros.
5. Rectificación e invalidación de declaraciones.
6. Comprobación de las declaraciones.
7. Sistema estadístico, INTRASTAT:
  1. - La estadística en el comercio intracomunitario.
  2. - Aplicación. Normativa.
  3. - Tipo de declaraciones.
  4. - Formularios.
  5. - Operaciones sujetas.
  6. - Obligados estadísticos.
  7. - Umbrales estadísticos.
  8. - Complimentación.
  9. - Presentación.
  10. - Sanciones.
8. Aplicación de Internet y del sistema de transmisión electrónica de datos:
  1. - En la solicitud de documentos.
  2. - En la emisión de documentos.
  3. - En la legalización de documentos.

## PARTE 5. CIERRE CONTABLE Y FISCAL CON CONTAPLUS

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

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

### UNIDAD DIDÁCTICA 2. CIERRE DEL EJERCICIO

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

### UNIDAD DIDÁCTICA 3. CUENTAS ANUALES

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

### UNIDAD DIDÁCTICA 4. AMORTIZACIONES DE INMOVILIZADO

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

### UNIDAD DIDÁCTICA 5. COPIAS DE SEGURIDAD

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

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

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

#### UNIDAD DIDÁCTICA 7. AMORTIZACIONES

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

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

1. Introducción: diferencia entre Corrección valorativa por deterioro y provisión
2. Correcciones de valor: pérdida por deterioro del valor de los elementos patrimoniales. (Artículo 13 LIS)
3. Provisiones
4. Gastos no deducibles
5. Limitación en la deducibilidad de gastos financieros

#### UNIDAD DIDÁCTICA 9. REGLAS DE VALORACIÓN

1. Introducción: reglas de valoración en el Impuesto sobre Sociedades
2. Trasmisiones lucrativas y societarias: regla general y reglas especiales
3. Valoración de las transmisiones
4. Valoración de las operaciones societarias
5. Operaciones vinculadas
6. Otras reglas de valoración
7. Efectos de la valoración contable diferente a la fiscal
8. Reducción de ingresos procedentes de determinados activos intangibles

#### UNIDAD DIDÁCTICA 10. CONTABILIZACIÓN Y GESTIÓN DEL IMPUESTO

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

#### PARTE 6. GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL CONTRIBUYENTE

## UNIDAD DIDÁCTICA 1. REGISTRO Y DISTRIBUCIÓN DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN TRIBUTARIA

1. La documentación tributaria
  1. - Concepto y naturaleza
  2. - Clasificación
2. Medios de registro de entrada/salida de documentación y correspondencia
  1. - Soportes convencional, informático, electrónico y telemático
  2. - Servicios de correos
  3. - Circulación interna de correspondencia
3. Registro de documentación de naturaleza tributaria
  1. - Requisitos legales
  2. - Cotejos
  3. - Compulsas
  4. - Tramitación por correo electrónico
4. Requisitos de seguridad y confidencialidad de la información en el registro y distribución de información tributaria

## UNIDAD DIDÁCTICA 2. OBLIGACIONES DE INICIO DE ACTIVIDAD DE UN AUTÓNOMO Y UNA PYME

1. Pasos para iniciar una actividad como autónomos
2. Pasos para iniciar una actividad como Pyme

## UNIDAD DIDÁCTICA 3. OTRAS OBLIGACIONES Y TRIBUTOS

1. Introducción a las obligaciones de los autónomos y Pymes
2. Obligaciones contables y registrales para autónomos y Pymes
3. Obligaciones de facturación para autónomos y Pymes
4. Otras obligaciones y tributos para autónomos y Pymes
  1. - Obligación de retener
  2. - Otros tributos y obligaciones

## UNIDAD DIDÁCTICA 4. 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 5. LA GESTIÓN DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Declaraciones censales (obligado; modelo; contenido)
2. Autoliquidaciones (modelos, plazos, lugar de presentación)
3. Declaraciones informativas (modelos 390 y 349)
4. Nombramiento de representante
5. Infracciones y sanciones

## UNIDAD DIDÁCTICA 6. GESTIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. El índice de entidades

2. Obligaciones censales
3. Retenciones e ingresos a cuenta y pagos fraccionados
  1. - Retenciones e ingresos a cuenta
  2. - Pagos fraccionados del Impuesto sobre Sociedades
4. Declaración del Impuesto sobre Sociedades
5. Autoliquidación de Ingresos / Devoluciones

