



master



Master en  
**Perito Judicial  
Tributario + Titulación  
Universitaria**



**INEAF**  
BUSINESS SCHOOL

**INEAF** Business School



# Índice

Master en **Perito Judicial Tributario + Titulación Universitaria**

1. Historia
2. Titulación Master en Perito Judicial Tributario + Titulación Universitaria  
[Resumen](#) / [A quién va dirigido](#) / [Objetivos](#) / [Para que te prepara](#) / [Salidas Laborales](#) / [INEAF Plus](#)
3. Metodología de Enseñanza
4. Alianzas
5. Campus Virtual
6. Becas
7. Claustro Docente
8. Temario Completo



## Historia

### Ineaf Business School



En el año 1987 nace la primera promoción del Máster en Asesoría Fiscal impartido de forma presencial, a sólo unos metros de la histórica Facultad de Derecho de Granada. Podemos presumir de haber formado a profesionales de éxito durante las 27 promociones del Máster presencial, entre los que encontramos abogados, empresarios, asesores fiscales, funcionarios, directivos, altos cargos públicos, profesores universitarios...

El Instituto Europeo de Asesoría Fiscal INEAF ha realizado una apuesta decidida por la innovación y nuevas tecnologías, convirtiéndose en una Escuela de Negocios líder en formación fiscal y jurídica a nivel nacional.

Ello ha sido posible gracias a los cinco pilares que nos diferencian:

- **Claustro** formado por profesionales en ejercicio.
- **Metodología y contenidos** orientados a la práctica profesional.
- **Ejemplos y casos prácticos** adaptados a la realidad laboral.
- **Innovación** en formación online.
- **Acuerdos** con Universidades.





# Master en Perito Judicial Tributario + Titulación Universitaria

<b>DURACIÓN</b>	1500 H
<b>PRECIO</b>	2195 €
<b>CRÉDITOS ECTS</b>	16
<b>MODALIDAD</b>	Online

Entidad impartidora:

**INEAF - Instituto Europeo de Asesoría Fiscal**



Programa de Becas / Financiación 100% Sin Intereses

## Titulación Master Profesional

- Titulación propia Máster en Perito Judicial Tributario expedida por INEAF+ Titulación Universitaria de Procedimientos Tributarios y Régimen Sancionador con 200 horas y 8 créditos ECTS por la Universidad Católica de Murcia + Titulación Universitaria de Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones e Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados (ISD, ITP y AJD) con 200 horas y 8 créditos ECTS por la Universidad Católica de Murcia



# Resumen

El Master en Perito Judicial Tributario es una oportunidad de adquirir los conocimientos técnicos y especialistas en materia fiscal con los que cumplir con los requisitos para inscribirse como perito judicial. Además de conocer la operativa de la profesión en cuanto a la elaboración del informe, comenzarás a formar parte de la resolución y el esclarecimiento de los hechos controvertidos en un proceso desde una perspectiva experta en materia tributaria.

## A quién va dirigido

El Master en Perito Judicial Tributario está dirigido a profesionales del área tributaria expertos en valorar aspectos fiscales de diversa índole. También para los titulados en carreras como Derecho, Administración y Dirección de Empresas o Económicas. Además de quienes poseen los requisitos formativos para ser inscritos en la Lista de Peritos Judiciales en España.

# Objetivos

Con el Master en **Perito Judicial Tributario + Titulación Universitaria** usted alcanzará los siguientes objetivos:

- Instruir al alumno en el conocimiento y la liquidación de impuestos como el IVA, IRPF, sobre el patrimonio, sociedades o sucesiones.
- Dominar el procedimiento tributario y las posibles sanciones o infracciones susceptibles de aplicación del régimen sancionador.
- Conocer el marco normativo en el que se desenvuelve la labor del peritaje judicial en materia tributaria.
- Analizar el procedimiento de designación de peritos, las condiciones que debe reunir, y el control de la imparcialidad.
- Entender la responsabilidad derivada de la actuación del perito judicial desde la perspectiva civil, penal y disciplinaria.
- Familiarizarse con el concepto de informe pericial y conocer su tipología.
- Elaborar el informe técnico y el dictamen pericial.







# ¿Y, después?

## INEAF *Plus*. Descubre las ventajas

### SISTEMA DE CONVALIDACIONES INEAF

La organización modular de nuestra oferta formativa permite formarse paso a paso; si ya has estado matriculado con nosotros y quieres cursar nuevos estudios solicita tu plan de convalidación. No tendrás que pagar ni cursar los módulos que ya tengas superados.

### ACCESO DE POR VIDA A LOS CONTENIDOS ONLINE

Aunque haya finalizado su formación podrá consultar, volver a estudiar y mantenerse al día, con acceso de por vida a nuestro Campus y sus contenidos sin restricción alguna.

### CONTENIDOS ACTUALIZADOS

Toda nuestra oferta formativa e información se actualiza permanentemente. El acceso ilimitado a los contenidos objeto de estudio es la mejor herramienta de actualización para nuestros alumno/as en su trabajo diario.

### DESCUENTOS EXCLUSIVOS

Los antiguos alumno/as acceden de manera automática al programa de condiciones y descuentos exclusivos de INEAF Plus, que supondrá un importante ahorro económico para aquellos que decidan seguir estudiando y así mejorar su currículum o carta de servicios como profesional.



### OFERTAS DE EMPLEO Y PRÁCTICAS

Desde INEAF impulsamos nuestra propia red profesional entre nuestros alumno/as y profesionales colaboradores. La mejor manera de encontrar sinergias, experiencias de otros compañeros y colaboraciones profesionales.

### NETWORKING

La bolsa de empleo y prácticas de INEAF abre la puerta a nuevas oportunidades laborales. Contamos con una amplia red de despachos, asesorías y empresas colaboradoras en todo el territorio nacional, con una importante demanda de profesionales con formación cualificada en las áreas legal, fiscal y administración de empresas.

## SALIDAS LABORALES

Perito Judicial Tributario especializado en valoración de supuestos fiscales, Experto en Administración y Planificación Fiscal, Asesor tributario independiente en materia fiscal.

## ¿PARA QUÉ TE PREPARA?

Con el Master en Perito Judicial Tributario quedarán acreditadas las competencias profesionales relacionadas con cualquier circunstancia que pueda darse en la liquidación o conocimiento de impuestos como el IVA, IRPF, sociedades, patrimonio o sucesiones, con los que convertirte en el especialista al que acuden las partes o los jueces para resolver disputas legales en materia tributaria.

## En INEAF ofrecemos oportunidades de formación sin importar horarios, movilidad, distancia geográfica o conciliación.

Nuestro método de estudio online se basa en la integración de factores formativos y el uso de las nuevas tecnologías. Nuestro equipo de trabajo se ha fijado el objetivo de integrar ambas áreas de forma que nuestro alumnado interactúe con un CAMPUS VIRTUAL ágil y sencillo de utilizar. Una plataforma diseñada para facilitar el estudio, donde el alumnado obtenga todo el apoyo necesario, ponemos a disposición del alumnado un sinfín de posibilidades de comunicación.

Nuestra metodología de aprendizaje online, está totalmente orientada a la práctica, diseñada para que el alumnado avance a través de las unidades didácticas siempre prácticas e ilustradas con ejemplos de los distintos módulos y realice las Tareas prácticas (Actividades prácticas, Cuestionarios, Expedientes prácticos y Supuestos de reflexión) que se le irán proponiendo a lo largo del itinerario formativo.

Al finalizar el máster, el alumnado será capaz de transformar el conocimiento académico en conocimiento profesional.

# metodología INEAF



### Profesorado y servicio de tutorías

Todos los profesionales del Claustro de INEAF compatibilizan su labor docente con una actividad profesional (Inspectores de Hacienda, Asesores, Abogados ...) que les permite conocer las necesidades reales de asesoramiento que exigen empresas y particulares. Además, se encargan de actualizar continuamente los contenidos para adaptarlos a todos los cambios legislativos, jurisprudenciales y doctrinales.

Durante el desarrollo del programa el alumnado contará con el apoyo permanente del departamento de tutorización. Formado por especialistas de las distintas materias que ofrecen al alumnado una asistencia personalizada a través del servicio de tutorías on-line, teléfono, chat, clases online, seminarios, foros ... todo ello desde nuestro CAMPUS Online.

### Materiales didácticos

Al inicio del programa el alumnado recibirá todo el material asociado al máster en papel. Estos contenidos han sido elaborados por nuestro claustro de expertos bajo exigentes criterios de calidad y sometido a permanente actualización. Nuestro sistema de Campus online permite el acceso ilimitado a los contenidos online y suministro gratuito de novedades y actualizaciones que hacen de nuestros recursos una valiosa herramienta para el trabajo diario.





# Alianzas

En INEAF, las **relaciones institucionales** desempeñan un papel fundamental para mantener el máximo grado de excelencia en nuestra oferta formativa y situar a nuestros alumno/as en el mejor escenario de oportunidades laborales y relaciones profesionales.



## ASOCIACIONES Y COLEGIOS PROFESIONALES

Las alianzas con asociaciones, colegios profesionales, etc. posibilitan el acceso a servicios y beneficios adicionales a nuestra comunidad de alumno/as.



## EMPRESAS Y DESPACHOS

Los acuerdos estratégicos con empresas y despachos de referencia nos permiten nutrir con un especial impacto todas las colaboraciones, publicaciones y eventos de INEAF. Constituyendo INEAF un cauce de puesta en común de experiencia.

CALIDAD

PRÁCTICO

ACTUALIZADO

Si desea conocer mejor nuestro Campus Virtual puede acceder como invitado al curso de demostración a través del siguiente enlace:

[alumnos.ineaf.es](http://alumnos.ineaf.es)

# campus virtual

En nuestro afán por adaptar el aprendizaje a la filosofía 3.0 y fomentar el empleo de los nuevos recursos tecnológicos en la empresa, **hemos desarrollado un Campus virtual (Plataforma Online para la Formación 3.0) exclusivo de última generación con un diseño funcional e innovador.**

Entre las herramientas disponibles encontrarás: servicio de tutorización, chat, mensajería y herramientas de estudio virtuales (ejemplos, actividades prácticas – de cálculo, reflexión, desarrollo, etc.-, vídeo-ejemplos y videotutoriales, además de “supercasos”, que abarcarán módulos completos y ofrecerán al alumnado una visión de conjunto sobre determinadas materias).

**El Campus Virtual permite establecer contacto directo con el equipo de tutorización a través del sistema de comunicación, permitiendo el intercambio de archivos y generando sinergias muy interesantes para el aprendizaje.**

El alumnado dispondrá de **acceso ilimitado a los contenidos** contando además con manuales impresos de los contenidos teóricos de cada módulo, que le servirán como apoyo para completar su formación.



En INEAF apostamos por tu formación y ofrecemos un **Programa de becas y ayudas al estudio**. Somos conscientes de la importancia de las ayudas al estudio como herramienta para garantizar la inclusión y permanencia en programas formativos que permitan la especialización y orientación laboral.

# BECAS

BECA DESEMPLEO, DISCAPACIDAD Y FAMILIA NUMEROSA	BECA ALUMNI	BECA EMPRENDE, GRUPO	BECA RECOMIENDA
<p>Documentación a aportar (desempleo):</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Justificante de encontrarse en situación de desempleo</li></ul> <p>Documentación a aportar (discapacidad):</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Certificado de discapacidad igual o superior al 33 %.</li></ul> <p>Documentación a aportar (familia numerosa):</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Se requiere el documento que acredita la situación de familia numerosa.</li></ul>	<p>Documentación a aportar:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>No tienes que aportar nada. ¡Eres parte de INEAF!</li></ul>	<p>Documentación a aportar (emprende):</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Estar dado de alta como autónomo y contar con la última declaración-liquidación del IVA.</li></ul> <p>Documentación a aportar (grupo):</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Si sois tres o más personas, podréis disfrutar de esta beca.</li></ul>	<p>Documentación a aportar:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>No se requiere documentación, tan solo venir de parte de una persona que ha estudiado en INEAF previamente.</li></ul>
20%	25%	15%	15%

Para más información puedes contactar con nosotros en el teléfono 958 050 207 y también en el siguiente correo electrónico: [formacion@ineaf.es](mailto:formacion@ineaf.es)

El Claustro Docente de INEAF será el encargado de analizar y estudiar cada una de las solicitudes, y en atención a los **méritos académicos y profesionales** de cada solicitante decidirá sobre la concesión de **beca**.



A photograph of three people (two men and one woman) sitting around a wooden conference table in a room with bookshelves. They are dressed in business attire. The man on the left is wearing glasses and a suit. The woman in the middle has curly hair and is wearing a pink top. The man on the right is wearing glasses and a suit. There are papers, a calculator, and a pen holder on the table.

"Preparamos profesionales con casos prácticos,  
llevando la realidad del mercado laboral a  
nuestros Cursos y Másteres"

# Claustro docente

Nuestro equipo docente está formado por Inspectores de Hacienda, Abogados, Economistas, Graduados Sociales, Consultores, ... Todos ellos profesionales y docentes en ejercicio, con contrastada experiencia, provenientes de diversos ámbitos de la vida empresarial que aportan aplicación práctica y directa de los contenidos objeto de estudio, contando además con amplia experiencia en impartir formación a través de las TICs.

Se ocupará además de resolver dudas al alumnado, aclarar cuestiones complejas y todas aquellas otras que puedan surgir durante la formación.

Si quieres saber más sobre nuestros docentes accede a la sección Claustro docente de nuestra web desde

[aquí](#)





# Temario

## Master en Perito Judicial Tributario + Titulación Universitaria



## PROGRAMA ACADEMICO

Módulo 1. Perito judicial

Módulo 2. Elaboración de informes periciales

Módulo 3. Impuesto sobre el valor añadido (iva)

Módulo 4. Aspectos contables del impuesto sobre el valor añadido

Módulo 5. Impuesto sobre la renta de las personas físicas (irpf)

Módulo 6. Impuesto sobre el patrimonio

Módulo 7. Impuesto sobre sociedades

Módulo 8. Aspectos contables del impuesto de sociedades

Módulo 9. Impuestos especiales

Módulo 10. Haciendas locales

Módulo 11. Impuesto sobre sucesiones y donaciones e impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados

Módulo 12. Procedimientos tributarios y régimen sancionador

Módulo 13. Deontología profesional y ética en la empresa



## Módulo 1.

### Perito judicial

#### UNIDAD DIDÁCTICA 1. PERITACIÓN Y TASACIÓN

1. Delimitación de los términos peritaje y tasación
2. La peritación
3. La tasación pericial

#### UNIDAD DIDÁCTICA 2. NORMATIVA BÁSICA NACIONAL

1. Ley Orgánica 6/1985, de 1 de julio, del Poder Judicial
2. Ley 1/2000, de 7 de enero, de Enjuiciamiento Civil
3. Ley de Enjuiciamiento Criminal, de 1882
4. Ley 1/1996, de 10 de enero, de Asistencia Jurídica Gratuita

#### UNIDAD DIDÁCTICA 3. LOS PERITOS

1. Concepto
2. Clases de perito judicial
3. Procedimiento para la designación de peritos
4. Condiciones que debe reunir un perito
5. Control de la imparcialidad de peritos
6. Honorarios de los peritos

#### UNIDAD DIDÁCTICA 4. EL RECONOCIMIENTO PERICIAL

1. El reconocimiento pericial
2. El examen pericial
3. Los dictámenes e informes periciales judiciales
4. Valoración de la prueba pericial
5. Actuación de los peritos en el juicio o vista

#### UNIDAD DIDÁCTICA 5. LEGISLACIÓN REFERENTE A LA PRÁCTICA DE LA PROFESIÓN EN LOS TRIBUNALES

1. Funcionamiento y legislación
2. El código deontológico del Perito Judicial

#### UNIDAD DIDÁCTICA 6. LA RESPONSABILIDAD

1. La responsabilidad
2. Distintos tipos de responsabilidad
3. - Responsabilidad civil
4. - Responsabilidad penal
5. - Responsabilidad disciplinaria
6. El seguro de responsabilidad civil

#### UNIDAD DIDÁCTICA 7. PERITACIONES

1. La peritación médico-legal
2. - Daño corporal
3. - Secuelas
4. Peritaciones psicológicas
5. - Informe pericial del peritaje psicológico
6. Peritajes informáticos
7. Peritaciones inmobiliarias

# Módulo 2.

## Elaboración de informes periciales

### UNIDAD DIDÁCTICA 1.

#### PERITO, INFORME PERICIAL Y ATESTADO POLICIAL

1. Concepto de perito
2. Atestado policial
3. Informe pericial

### UNIDAD DIDÁCTICA 2.

#### TIPOS DE INFORMES PERICIALES I

1. Informes periciales por cláusulas de suelo
2. Informes periciales para justificación de despidos

### UNIDAD DIDÁCTICA 3.

#### TIPOS DE INFORMES PERICIALES II

1. Informes periciales de carácter económico, contable y financiero
2. Informes especiales de carácter pericial

### UNIDAD DIDÁCTICA 4.

#### LAS PRUEBAS JUDICIALES Y EXTRAJUDICIALES

1. Concepto de prueba
2. Medios de prueba
3. Clases de pruebas
4. Principales ámbitos de actuación
5. Momento en que se solicita la prueba pericial
6. Práctica de la prueba

### UNIDAD DIDÁCTICA 5.

#### ELABORACIÓN DEL INFORME TÉCNICO

1. ¿Qué es el informe técnico?
2. Diferencia entre informe técnico y dictamen pericial
3. Objetivos del informe pericial
4. Estructura del informe técnico

### UNIDAD DIDÁCTICA 6.

#### ELABORACIÓN DEL DICTAMEN PERICIAL

1. Características generales y estructura básica
2. Las exigencias del dictamen pericial
3. Orientaciones para la presentación del dictamen pericial

### UNIDAD DIDÁCTICA 7.

#### VALORACIÓN DE LA PRUEBA PERICIAL

1. Valoración de la prueba judicial
2. Valoración de la prueba pericial por Jueces y Tribunales



# 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
2. - Sujeción al IVA
3. - Operaciones no sujetas a IVA
4. El ámbito de aplicación territorial del IVA

### UNIDAD DIDÁCTICA 3.

#### HECHO IMPONIBLE DEL IVA

1. Introducción: Los elementos del hecho imponible
2. Entregas de bienes
3. El autoconsumo de bienes
4. - Autoconsumo externo
5. - Autoconsumo interno
6. Prestaciones de servicios
7. Adquisiciones intracomunitarias
8. - Acuerdo de venta de bienes en consignación
9. - Ventas a distancia
10. Importaciones

### UNIDAD DIDÁCTICA 4.

#### EXENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Disposiciones generales
2. Exenciones aplicables a ciertas actividades de interés general: sanitarias, educativas, sociales, culturales, deportivas, financieras e inmobiliarias
3. - Exenciones sanitarias
4. - Exenciones educativas
5. - Exenciones sociales, culturales y deportivas
6. - Exenciones financieras
7. - Exenciones inmobiliarias
8. Exenciones relativas a otras actividades
9. Exenciones técnicas
10. Exenciones relacionadas con las operaciones intracomunitarias
11. - Exenciones de las entregas de bienes
12. - Exención de las adquisiciones intracomunitarias de bienes
13. - Exenciones de determinadas prestaciones de transporte
14. - Exenciones relativas a las importaciones
15. - Exenciones relativas a las exportaciones
16. - Exenciones relativas a los transportes internacionales
17. - Operaciones asimiladas a las exportaciones
18. Exenciones de las prestaciones de servicios realizadas por intermediarios
19. Exenciones de las operaciones vinculadas al tráfico internacional de bienes
20. Videotutorial: Resumen exenciones en el IVA

## UNIDAD DIDÁCTICA 5.

### LUGAR DE REALIZACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE

1. Introducción: La aplicación de las reglas generales y especiales
2. Localización del hecho imponible de las entregas de bienes
3. - Entregas de bienes sin transporte
4. - Entregas de bienes con transporte
5. - Entregas de bienes a bordo de un buque, un avión o un tren
6. - Entregas de bienes a través de los sistemas de distribución
7. - Localización de las entregas de las entregas de bienes inmuebles
8. Localización del hecho imponible de las prestaciones de servicios
9. - Regla general
10. - Disposiciones especiales
11. - Regla de utilización efectiva
12. Localización del hecho imponible en las adquisiciones intracomunitarias
13. Localización del hecho imponible de las importaciones de bienes

## UNIDAD DIDÁCTICA 6.

### SUJETO PASIVO DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. El sujeto pasivo y los responsables en las operaciones interiores
2. Videotutorial: La inversión del sujeto pasivo
3. Supuestos especiales: Comunidades de bienes y otras entidades del artículo 35 (35.4) de la Ley General Tributaria
4. Responsables del Impuesto
5. Obligaciones materiales del sujeto pasivo
6. - La repercusión del Impuesto
7. - Obligación de pago
8. Obligaciones formales del sujeto pasivo
9. Obligaciones relativas a determinadas operaciones de importación y de exportación

## UNIDAD DIDÁCTICA 7.

### DEVENGO Y EXIGIBILIDAD DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Disposiciones generales
2. Devengo en las entregas de bienes y prestaciones de servicios
3. - Reglas especiales
4. Devengo en las adquisiciones intracomunitarias de bienes
5. 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
11. - Devoluciones
12. - Descuentos y bonificaciones posteriores a la operación
13. - Resolución de operaciones y modificaciones del precio pactado
14. - 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
3. - Tipo general
4. - Tipos reducidos
5. - Disposiciones especiales
6. Obligaciones formales: Facturación y contabilidad

## UNIDAD DIDÁCTICA 10.

### DEDUCCIONES Y DEVOLUCIONES DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Reglas generales
2. - Nacimiento, alcance y ejercicio del derecho a deducir
3. - Condiciones para ejercer el derecho a deducir: Requisitos subjetivos y formales
4. - Exclusión y limitaciones del derecho a la deducción
5. - Caducidad del derecho a deducir
6. Reglas especiales
7. - Videotutorial: Aplicación de la regla de prorrata
8. - Regularización de las deducciones (bienes de inversión)
9. - La rectificación de las deducciones
10. Devoluciones
11. - Procedimiento general
12. - El régimen de devolución mensual
13. - La devolución de IVA soportado en otros Estados miembros
14. - Otras devoluciones

## UNIDAD DIDÁCTICA 11.

### OBLIGACIONES FORMALES DEL SUJETO PASIVO DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Obligaciones formales del sujeto pasivo
2. - Facturación
3. - 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.

### REGÍMENES ESPECIALES DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Régimen especial de las PYMES
2. - Ámbito de aplicación del régimen simplificado
3. - Renuncia al régimen simplificado
4. - Contenido del régimen simplificado
5. - Videotutorial: Determinación del importe a ingresar o a devolver en régimen simplificado
6. - Esquema de liquidación
7. - Circunstancias extraordinarias
8. - Actividades de temporada
9. - Régimen simplificado aplicado a las actividades agrícolas, ganaderas y forestales
10. - Cálculo de la cuota derivada del régimen simplificado en las actividades agrícolas, ganaderas y forestales
11. - Obligaciones formales
12. - Gestión del Impuesto
13. Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca
14. Régimen especial aplicable a los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección
15. - Definiciones
16. - Régimen especial de los sujetos pasivos revendedores
17. - Régimen especial de ventas en subastas públicas
18. - Medidas de prevención de distorsiones de la competencia y del fraude fiscal
19. Régimen especial de las agencias de viajes

20. Régimen especial del recargo de equivalencia
21. Régimen especial aplicable al oro de inversión
22. - Exención del impuesto
23. - Deducciones, sujeto pasivo y obligaciones formales
24. Regímenes especiales aplicables a las ventas a distancia y a determinadas entregas interiores de bienes y prestaciones de servicios
25. - Régimen exterior de la Unión
26. - Régimen de la Unión
27. - Régimen de importación de ventas a distancia
28. Régimen especial del grupo de entidad



# Módulo 4.

## Aspectos contables del impuesto sobre el valor añadido

### UNIDAD DIDÁCTICA 1.

#### GENERALIDADES ASPECTOS FISCALES BÁSICOS DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Regulación fiscal del IVA
2. Funcionamiento básico del impuesto
3. Neutralidad impositiva
4. Determinación de la Base Imponible y Cálculo del Impuesto
5. Tipos de gravamen
6. Ámbito territorial
7. Concepto de empresario y profesional
8. Liquidación del IVA

### UNIDAD DIDÁCTICA 2.

#### REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES CON IVA

1. Regulación Contable del IVA
2. - Cuadro de cuentas
3. - Norma de Registro y Valoración
4. - El IVA en las cuentas anuales
5. Operaciones con IVA Soportado
6. - El derecho a deducción
7. - Operaciones de circulante
8. - operaciones de inmovilizado
9. Operaciones con IVA repercutido
10. - Operaciones de circulante
11. - operaciones de inmovilizado
12. - Problemática Contable de las insolvencias
13. - Ejercicio resuelto. Operaciones con IVA
14. El IVA en el arrendamiento financiero
15. - Repaso a la norma 8 de Registro y Valoración
16. - Resumen de Apuntes contables
17. - Devengo del IVA
18. - El IVA soportado no deducible en el arrendamiento financiero
19. - Arrendamiento financiero desde el punto de vista del arrendador

20. - El IVA en el Lease Back
21. Modificación de la Base Imponible
22. Liquidación Contable del Impuesto
23. - IVA a ingresar
24. - IVA a compensar o devolver

### UNIDAD DIDÁCTICA 3.

#### CONTABILIDAD DE OPERACIONES ESPECIALES

1. Regla de la prorrata
2. - Consideraciones Generales
3. - Prorrata general
4. - Prorrata especial
5. - Prorrata en bienes de inversión
6. El autoconsumo
7. - Consideraciones generales
8. - Autoconsumo interno
9. - Autoconsumo externo
10. Operaciones exteriores
11. - El IVA en las importaciones
12. - El IVA en las exportaciones
13. - El IVA en las operaciones intracomunitarias
14. Regímenes especiales
15. - Consideraciones generales
16. - Recargo de equivalencia
17. - Criterio de caja
18. Operaciones en comisión
19. - Contabilidad del IVA en los negocios en comisión
  
20. - El comisionista actúa en nombre ajeno
21. - El comisionista actúa en nombre propio

# Módulo 5.

## Impuesto sobre la renta de las personas físicas (irpf)

### UNIDAD DIDÁCTICA 1.

#### CUESTIONES GENERALES SOBRE EL IRPF

1. Marco normativo: Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
2. Introducción al IRPF. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación
3. Contribuyentes del IRPF
4. - Ámbito personal
5. - Contribuyentes que tienen su residencia habitual en territorio español
6. - Residentes en España según su Comunidad Autónoma
7. - Contribuyentes que tienen su residencia habitual en territorio extranjero. Diplomáticos y funcionarios
8. - No Residentes
9. - Tributación familiar en el IRPF
10. - Régimen fiscal especial aplicable a los trabajadores desplazados a territorio español
11. - Régimen opcional de tributación por el IRPF de contribuyentes residentes en otros estados miembros de la Unión Europea
12. Hecho imponible del IRPF
13. - Delimitación del hecho imponible
14. - Exenciones
15. Devengo del Impuesto
16. - El periodo impositivo y el Devengo
17. - Imputación temporal
18. Obligados a presentar la declaración por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
20. - No están obligados a presentar declaración
21. Cesión parcial del IRPF a las comunidades autónomas
22. - Competencias normativas de las comunidades autónomas de Régimen Común en el IRPF
23. - Participación de las Comunidades Autónomas y Ciudades con Estatuto de Autonomía en la Gestión del IRPF
24. - Participación de las Comunidades Autónomas y Ciudades con Estatuto de Autonomía en las campañas de la renta
25. Esquema de liquidación

### UNIDAD DIDÁCTICA 2.

#### RENDIMIENTOS DEL TRABAJO EN EL IRPF

1. Rendimientos íntegros del trabajo a efectos fiscales: Concepto
2. - Rendimientos del trabajo por su naturaleza
3. - Rendimientos del trabajo por expresa decisión legal
4. Rendimientos estimados del trabajo y operaciones vinculadas
5. - Rendimientos estimados
6. - Operaciones vinculadas
7. Rendimientos del trabajo en especie
8. - Rendimientos del trabajo en especie: Concepto
9. - Supuestos que no constituyen rendimientos del trabajo en especie
10. - Rendimientos del trabajo en especie exentos
11. - Cómputo de los rendimientos del trabajo en especie
12. - Vídeo tutorial: rendimientos del trabajo en especie
13. Consideración fiscal de las dietas y asignaciones para gastos de viaje
14. Cálculo del rendimiento neto del trabajo a integrar en la base imponible
15. Individualización de los rendimientos del trabajo
16. Imputación temporal de los rendimientos del trabajo
17. - Regla general
18. - 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
3. - Rendimiento del Capital Inmobiliario: Concepto
4. - Características
5. Rendimiento o ingreso íntegro del capital inmobiliario
6. - Presunción de rentas
7. - Operaciones vinculadas
8. Gastos deducibles y no deducibles
9. - Gastos deducibles
10. - Gastos no deducibles
11. Vídeo tutorial: Cálculo Rendimiento neto
12. Reducciones del rendimiento neto
13. - Arrendamiento de inmuebles destinados a vivienda (Reducción 60%)
14. - Rendimientos con período de generación superior a dos años u obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo (Reducción 30%)
15. - Rendimiento neto en caso de parentesco
16. Rendimiento neto reducido
17. Individualización de los rendimientos del capital inmobiliario
18. Imputación temporal de los rendimientos de capital inmobiliario
19. Declaración de los bienes inmuebles no afectos a actividades económicas, excluida la vivienda habitual e inmuebles asimilados

## UNIDAD DIDÁCTICA 4.

### RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO EN EL IRPF

1. Rendimientos íntegros del capital mobiliario: Concepto y Clasificación
2. - Videotutorial: Concepto de los rendimientos de capital mobiliario
3. - Clasificación de los rendimientos de capital mobiliario
4. Rendimientos a integrar en la base imponible del ahorro
5. - Rendimientos obtenidos por la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad
6. - Rendimientos procedentes de la cesión a terceros de capitales propios
7. - Rendimientos procedentes de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez
8. - Rentas vitalicias o temporales derivadas de la imposición de capitales, art- 25.3.b ley IRPF
9. - Planes de ahorro a largo plazo
10. Rendimientos a integrar en la base imponible general
11. Valoración de los rendimientos del capital mobiliario en especie
12. Individualización de los rendimientos del capital mobiliario
13. Imputación temporal de los rendimientos del capital mobiliario

## UNIDAD DIDÁCTICA 5.

### RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN EL IRPF CUESTIONES GENERALES

1. Concepto de rendimientos de actividades económicas
2. Delimitación de los rendimientos de actividades económicas
3. - Distinción entre rendimientos de actividades empresariales y profesionales
4. - Distinción entre rendimientos de actividades empresariales mercantiles y no mercantiles
5. Elementos patrimoniales afectos a una actividad económica
6. - Traspaso de elementos patrimoniales del patrimonio personal al patrimonio empresarial o profesional: afectación
7. - Traspaso de elementos patrimoniales del patrimonio empresarial o profesional al patrimonio personal: desafectación
8. - Transmisión de elementos patrimoniales afectos
9. Método y modalidades de determinación del rendimiento neto de las actividades económicas
10. Obligaciones contables y registrales de los contribuyentes titulares de actividades económicas
11. Criterios de imputación temporal de los componentes del rendimiento neto de actividades económicas
12. - Criterio general: principio del devengo
13. - Criterios especiales de imputación
14. - Supuestos especiales de integración de rentas pendientes de imputación
15. Individualización de los rendimientos de actividades económicas
16. - Prestaciones de trabajo entre miembros de la misma unidad familiar
17. - Cesiones de bienes o derechos entre miembros de la



## UNIDAD DIDÁCTICA 6.

### RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN EL IRPF MÉTODO DE ESTIMACIÓN DIRECTA

1. Concepto y ámbito de aplicación del método de estimación directa
2. - Concepto y ámbito de aplicación del método de estimación directa
3. - Peculiaridades de la estimación directa simplificada
4. - Entidades en Régimen de Atribución de Rentas, art 31 RIRPF
5. Determinación del rendimiento neto
6. - Ingresos íntegros computables
7. - Gastos fiscalmente deducibles
8. - Gastos fiscalmente no deducibles
9. - Tratamiento del IVA Soportado
10. Videotutorial: Amortizaciones del ejercicio fiscalmente deducibles
11. - Requisitos Generales: Sistemas de amortización
12. - Reglas de amortización
13. - Libertad de amortización para inversiones de escaso valor
14. Incentivos fiscales aplicables a empresas de reducida dimensión
15. - Ámbito de aplicación (art 101)
16. - Libertad de amortización para inversiones generadoras de empleo
17. - Amortización acelerada de elementos nuevos del inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias y del inmovilizado intangible

20. - Reserva de nivelación
21. Determinación del rendimiento neto reducido
22. Determinación del rendimiento neto reducido total
23. - Reducción para trabajadores autónomos económicamente dependientes o con un cliente único no vinculado
24. - Reducción para otros autónomos con ingresos reducidos
25. - Reducción en el Rendimiento Neto por Inicio de una Actividad económica
26. Tratamiento de las ganancias o pérdidas patrimoniales derivadas de elementos afectos al ejercicio de actividades económicas

## UNIDAD DIDÁCTICA 7.

### RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN ESTIMACIÓN OBJETIVA EN EL IRPF (I) ACTIVIDADES DISTINTAS DE LAS AGRÍCOLAS, GANADERAS Y FORESTALES

1. Concepto y ámbito de aplicación
2. - Actividades económicas desarrolladas directamente por personas físicas
3. - Actividades económicas desarrolladas a través de entidades en régimen de atribución de rentas
4. - Reglas de cómputo de la magnitud máxima de exclusión
5. Video tutorial: Fases para el cálculo del rendimiento neto reducido de la actividad
6. Determinación del rendimiento neto reducido total

18. - Pérdidas por deterioro de créditos por posibles insolvencias de deudores

19. - Amortización acelerada de elementos patrimoniales objeto de reinversión

## UNIDAD DIDÁCTICA 8.

### RENDIMIENTO DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN ESTIMACIÓN OBJETIVA EN EL IRPF(II) ACTIVIDADES AGRÍCOLAS, GANADERAS Y FORESTALES

1. Concepto y ámbito de aplicación
2. - Actividades económicas desarrolladas directamente por personas físicas
3. - Actividades económicas desarrolladas a través de entidades en régimen de atribución de rentas
4. Actividades agrícolas, ganaderas, forestales y de transformación de productos naturales a las que resulta aplicable el método de estimación objetiva
5. Determinación del rendimiento neto
6. - Fase 1ª: Cálculo del rendimiento neto previo
7. - Fase 2ª. Determinación del rendimiento neto minorado
8. - Fase 3ª: determinación del rendimiento neto de módulos
9. - Fase 4ª: determinación del rendimiento neto de la actividad
10. - Fase 5ª: determinación del rendimiento neto reducido de la actividad
11. 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
3. - Requisitos del inmueble
4. - Determinación del importe de la renta imputable
5. - Supuesto especial: derechos reales de aprovechamiento por turno sobre bienes inmuebles
6. - Imputación de las rentas inmobiliarias a los titulares
7. Imputación de rentas de las agrupaciones de interés económico (A.I.E.), españolas y europeas, y de uniones temporales de empresas (U.T.E.)
8. - Agrupaciones de interés económico (A.I.E.)
9. - Unión Temporal de Empresas (U.T.E.)
10. Imputación de rentas en el régimen de transparencia fiscal internacional
11. - Ámbito de aplicación y requisitos generales
12. - Contenido y momento de la imputación
13. - Medidas para evitar la doble imposición
14. - Supuesto especial: entidades residentes en países o territorios calificados como paraísos fiscales
15. - Obligaciones formales específicas derivadas del régimen de transparencia fiscal internacional
16. Imputación de rentas por la cesión de derechos de imagen
17. - Concepto y ámbito de aplicación
18. - Contenido y momento de la imputación
19. - Medidas para evitar la doble imposición

- 20. Régimen especial de trabajadores desplazados a territorio español
- 21. Imputación de rentas por socios o partícipes de instituciones de inversión colectiva constituidas en paraísos fiscales
- 22. - Concepto
- 23. - Renta imputable
- 24. - Régimen transitorio
- 25. Régimen de atribución de rentas
- 26. - Ámbito de aplicación del régimen de atribución de rentas
- 27. - Entidades en régimen de atribución de rentas  
Sociedades civiles
- 28. - Cálculo de la renta atribuible y pagos a cuenta
- 29. - Calificación de la renta atribuida y criterios de atribución
- 30. - Declaración de las rentas atribuidas
- 31. - 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
- 4. - Derivadas de transmisiones onerosas o lucrativas
- 5. - Videotutorial: Cálculo ganancia patrimonial derivada de la transmisión de un inmueble
- 6. - No derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales
- 7. Normas específicas para el cálculo de la ganancia o pérdida patrimonial
- 8. Declaración y tributación de las ganancias y pérdidas patrimoniales
- 9. Beneficios fiscales aplicables a la transmisión de la vivienda habitual con reinversión del importe obtenido en otra vivienda habitual
- 10. Imputación temporal de las ganancias y pérdidas patrimoniales
- 11. 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
3. - Reglas de integración y compensación de rentas de la base imponible general (Art 48)
4. - 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
3. - Reducción por tributación conjunta
4. - Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social
5. - Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social a favor de personas con discapacidad
6. - Reducciones por aportaciones a patrimonios protegidos de personas con discapacidad
7. - Reducciones por pensiones compensatorias y anualidades por alimentos
8. - Reducciones por aportaciones a la mutualidad de previsión social a prima fija de deportistas profesionales y de alto nivel
9. Base liquidable general y base liquidable general sometida a gravamen
10. - Determinación de la base liquidable general
11. - Determinación de la base liquidable general sometida a gravamen
12. Base liquidable del ahorro

## UNIDAD DIDÁCTICA 13.

### ADECUACIÓN DEL IMPUESTO A LAS CIRCUNSTANCIAS PERSONALES Y FAMILIARES DEL CONTRIBUYENTE EN EL IRPF: MÍNIMO PERSONAL Y FAMILIAR

1. Mínimo personal y familiar
2. Mínimo del contribuyente
3. - Cuantía
4. - Incremento del mínimo del contribuyente por edad
5. - Condiciones de aplicación
6. Mínimo por descendientes
7. - Cuestiones generales
8. - Requisitos de los descendientes
9. - Videotutorial: Cuantías aplicables
10. Mínimo por ascendientes
11. - Cuestiones generales y requisitos exigibles
12. - Cuantías
13. - Condiciones de aplicación
14. Mínimo por discapacidad
15. - Mínimo por discapacidad del contribuyente
16. - Mínimo por discapacidad de ascendientes o descendientes
17. Cuadro-resumen cuantías del mínimo personal y familiar

## UNIDAD DIDÁCTICA 14.

### CÁLCULO DEL IMPUESTO: DETERMINACIÓN DE LAS CUOTAS ÍNTEGRAS

1. Determinación de las cuotas íntegras del IRPF: Introducción
2. - Gravamen estatal y gravamen autonómico
3. - Aplicación del mínimo personal y familiar
4. Gravamen de la base liquidable general
5. - Gravamen estatal
6. - Gravamen autonómico
7. Gravamen de la base liquidable del ahorro
8. - Gravamen estatal
9. - Gravamen autonómico
10. Gravamen aplicable a contribuyentes del IRPF residentes en el extranjero
11. - Gravamen de la base liquidable general Escala del artículo 65 Ley de IRPF
12. - Gravamen de la base liquidable del ahorro
13. Especialidades en la determinación de la cuota íntegra estatal y autonómica
14. - Anualidades por alimentos a favor de los hijos
15. - Rentas exentas con progresividad
16. - Supuesto especial de concurrencia de rentas
17. 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
3. - Introducción
4. - Conceptos y requisitos de carácter general
5. - Base de deducción y porcentaje de deducción
6. Dedución por inversión en empresas de nueva o reciente creación
7. Deduciones generales de normativa estatal
8. - Deduciones por incentivos y estímulos a la inversión empresarial en actividades económicas en estimación directa
9. - Deduciones por inversión en elementos del inmovilizado material nuevos o inversiones inmobiliarias afectos a actividades económicas
10. - Deduciones por donativos y otras aportaciones
11. - Dedución por rentas obtenidas en Ceuta o Melilla
12. - Dedución por actuaciones para la protección y difusión del Patrimonio Histórico Español y de las ciudades, conjuntos y bienes declarados patrimonio mundial
13. - Dedución por alquiler de la vivienda habitual
14. - Dedución aplicable a las unidades familiares formadas por residentes fiscales en Estados miembros de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo
15. 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
3. - Dedución por doble imposición internacional, por razón de las rentas obtenidas y gravadas en el extranjero
4. - Dedución por doble imposición internacional en los supuestos de aplica del régimen de transparencia fiscal internacional
5. - Dedución por doble imposición en los supuestos de imputaciones de rentas por la cesión de derechos de imagen
6. - Retenciones deducibles correspondientes a rendimientos bonificados
7. Cuota resultante de la autoliquidación
8. Cuota diferencial
9. Resultado de la declaración
10. Regularización de situaciones tributarias mediante la presentación de autoliquidación complementaria
11. - Errores u omisiones en perjuicio del contribuyente
12. - 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
6. - Base imponible
7. - Cuota tributaria
8. - Deduciones
9. - Devengo
10. - Obligaciones formales, de retención y de ingreso a cuenta
11. Supuestos especiales de obtención de rentas
12. - Entidades en régimen de atribución de rentas
13. - Opción para contribuyentes residentes en otros estados miembros de la Unión Europea
14. - Viviendas ubicadas en territorio español que son utilizadas por sus propietarios no residentes

# Módulo 6.

## Impuesto sobre el patrimonio

### UNIDAD DIDÁCTICA 1.

#### CUESTIONES GENERALES DEL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

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

### UNIDAD DIDÁCTICA 2.

#### LIQUIDACIÓN Y GESTIÓN DEL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

1. Esquema de liquidación del Impuesto sobre el Patrimonio
2. Videotutorial: Fase 1ª. Determinación de la base imponible (patrimonio neto)
3. - Reglas específicas de valoración de los bienes y derechos
4. - Videotutorial: Valoración acciones en el IP
5. - Cargas y deudas deducibles
6. - Patrimonio Neto (base imponible)
7. Fase 2ª. Determinación de la base liquidable
8. Fase 3ª. Determinación de la cuota íntegra
9. - Regla General
10. - Regla especial: bienes y derechos exentos con progresividad
11. Fase 4ª. Determinación de la cuota resultante
12. - Reducción por límite conjunto con el IRPF
13. - Dedución por impuestos satisfechos en el extranjero
14. - Bonificación de la cuota en Ceuta y Melilla
15. - Bonificaciones autonómicas
16. Gestión del Impuesto

# Módulo 7.

## Impuesto sobre sociedades

### UNIDAD DIDÁCTICA 1.

#### PRINCIPALES ELEMENTOS DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. Normativa, naturaleza y ámbito de aplicación del Impuesto
2. - Introducción y normativa aplicable
3. - Naturaleza
4. - Ámbito de aplicación espacial
5. Hecho imponible
6. - El hecho imponible: regla general y especial
7. - Atribución de rentas
8. Contribuyentes
9. - Contribuyentes con personalidad jurídica
10. - Contribuyentes sin personalidad jurídica
11. - Obligación personal de contribuir
12. - Residencia y domicilio fiscal
13. Contribuyentes Exentos
14. - Entidades plenamente exentas
15. - Entidades parcialmente exentas
16. Periodo Impositivo y Devengo del Impuesto
17. - Periodo impositivo
18. - Devengo del impuesto

### UNIDAD DIDÁCTICA 2.

#### LA BASE IMPONIBLE EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. Determinación de la base imponible: especial referencia a las relaciones entre contabilidad y fiscalidad
2. - Base Imponible
3. - Métodos de determinación de la Base Imponible
4. - Relaciones entre fiscalidad y contabilidad
5. - Esquema de liquidación del Impuesto de Sociedades. Caso práctico
6. Reserva de capitalización
7. - Aspectos legales y cálculo de la reserva
8. - Video tutorial: caso práctico de reserva de capitalización
9. Imputación temporal de ingresos y gastos
10. - Regla General: principio del devengo y de correlación de ingresos y gastos
11. - Criterios de imputación temporal distintos de los anteriores
12. - Principio de inscripción contable
13. - Errores contables. Consecuencia fiscal de la contabilidad de ingresos y gastos en ejercicios distintos al devengo
14. - Operaciones a plazos o con precio aplazado
15. - Recuperación del valor/reversión del deterioro
16. - Provisiones no aplicadas a su finalidad
17. Compensación de bases negativas de ejercicios anteriores
18. - Compensación de Bases

- 20. - Periodo impositivo inferior al año
- 21. - Base Imponible negativa no compensable

### UNIDAD DIDÁCTICA 3. AMORTIZACIONES

1. Introducción. Legislación contable y fiscal
2. - Las normas contables en materia de amortizaciones
3. - La norma fiscal
4. - Diferencias entre la amortización contable y fiscal
5. - Aspectos básicos de las amortizaciones
6. Sistema de Amortización
7. - Amortización lineal según las tablas oficialmente aprobadas
8. - Amortización según porcentaje constante sobre el valor pendiente de amortización
9. - Amortización según números dígitos
10. - Plan de amortización formulado por el contribuyente y aprobado por la administración
11. - Depreciación justificada por el sujeto pasivo
12. - Video tutorial: repaso a las distintas formas de amortización fiscal
13. Libertad de Amortización
14. - Condiciones generales
15. - Libertad de amortización para todas las empresas
16. - Libertad de amortización para empresas de reducida dimensión.
17. - Repaso histórico a la libertad de amortización sujeta a incremento y/o mantenimiento de plantilla
18. - Amortización tras la actualización de balances
19. - Video tutorial: libertad de amortización y amortización acelerada

- 20. Amortización de elementos de inmovilizado intangible

### UNIDAD DIDÁCTICA 4. DETERIOROS, PROVISIONES Y GASTOS NO DEDUCIBLES

1. Introducción. Diferencia entre correcciones valorativas por deterioro y por provisión
2. Correcciones de valor: pérdidas por deterioro de valor de los elementos patrimoniales
3. - Pérdidas por deterioro de valor de créditos por insolvencias de deudores
4. - Pérdidas por deterioro de valor de las existencias
5. - Pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado material, inversiones inmobiliarias e inmovilizado intangible incluido el fondo de comercio
6. - Video tutorial: aspectos contables y fiscales del fondo de comercio
7. - Pérdidas por deterioro de valor de valores negociables
8. Provisiones. Régimen contable y Régimen fiscal
9. - (140) Provisiones para retribuciones al personal
10. - (141) Provisión para impuestos
11. - (142) Provisión por otras responsabilidades
12. - (143) Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del Inmovilizado
13. - (145) Provisión para actuaciones medioambientales
14. - (146) Provisión para reestructuraciones
15. - (147) Provisiones por transacciones con pagos basados en Instrumento de patrimonio
16. - (499) Provisiones para otras operaciones comerciales
17. - (4994) Provisión por contratos onerosos
18. - Video tutorial: tratamiento contable de las provisiones
19. Gastos no deducibles

20. Limitación en la deducibilidad de los gastos financieros

## UNIDAD DIDÁCTICA 5.

### REGLAS DE VALORACIÓN

1. Introducción: reglas de valoración en el Impuesto sobre Sociedades
2. Transmisiones lucrativas y societarias: Regla general y reglas especiales
3. - Regla general: precio de adquisición o coste de producción
4. - El valor normal del mercado como regla especial de valoración
5. Valoración de las transmisiones
6. - Transmisiones onerosas
7. - Transmisiones lucrativas. Donaciones
8. - Transmisiones por permutas
9. - Transmisiones onerosas: operaciones a plazos
10. - Video tutorial repaso permutas y operaciones a plazo
11. Valoración de las operaciones societarias
12. - Aportaciones no dinerarias
13. - Transmisión de elementos a los socios por distintas causas
14. - Operaciones de fusión y escisión de empresas
15. - Operaciones de canje por conversión
16. Operaciones vinculadas
17. - Conceptos Generales. Valor de mercado
18. - Personas o entidades vinculadas
19. - Obligaciones de documentación

20. - Determinación del valor de mercado
21. - Ajustes: primario, bilateral y secundario
22. - Sociedades de profesionales
23. - Procedimiento de comprobación
24. - Régimen sancionador
25. Otras reglas de valoración
26. Efectos de la valoración contable diferente a la fiscal
27. 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
3. - Exenciones para evitar la doble imposición
4. - Exenciones de las rentas obtenidas en el extranjero a través de un establecimiento permanente
5. - Video tutorial: repaso a las exenciones en vigor del Impuesto
6. Tipos de Gravamen
7. - Tipos general y particulares
8. - Tipos de gravamen para entidades de nueva creación
9. Cuota Íntegra; Ingreso o Devolución
10. - Cuota íntegra
11. - Reserva de nivelación
12. - Liquidación a ingresar o a devolver
13. - Esquema de liquidación del Impuesto sobre Sociedades
14. - Video tutorial. Caso práctico de liquidación del impuesto de sociedades
15. - 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
3. - Doble imposición internacional jurídica: por impuestos soportados
4. - Doble imposición internacional económica: por dividendos y participaciones en beneficios
5. - Video tutorial: repaso a las deducciones en vigor del Impuesto
6. Bonificaciones
7. - Introducción y cálculo de las bonificación
8. - Bonificaciones por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla
9. - Bonificaciones por servicios públicos locales
10. - Bonificaciones a entidades dedicadas a arrendamientos de viviendas
11. - Video tutorial: Repaso a las bonificaciones en vigor del Impuesto
12. Deduciones por inversiones para incentivar determinadas actividades
13. - Normas comunes a las deducciones
14. - 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
4. - Contabilidad
5. - Libros obligatorios
6. - Diligenciado y legalización
7. - Llevanza de la contabilidad
8. - Conservación de libros
9. - Comprobación e investigación por parte de la Administración Tributaria
10. - Bienes y derechos no contabilizados o no declarados: presunción de obtención de rentas
11. - Revalorizaciones contables voluntarias
12. Retenciones e ingresos a cuenta y pagos fraccionados
13. - Retenciones e ingresos a cuenta
14. - Pagos fraccionados del Impuesto de Sociedades
15. - Video tutorial: Caso práctico determinación pagos fraccionados
16. Declaración del Impuesto de Sociedades
17. Autoliquidación de Ingresos / Devoluciones

## UNIDAD DIDÁCTICA 9.

### CONTABILIDAD DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. Diferencias entre el resultado contable y el resultado fiscal
2. - Diferencias permanentes y temporarias
3. - Video tutorial: diferencias entre el resultado contable y el fiscal
4. Impuesto corriente: Activos y Pasivos por impuesto corriente
5. - Concepto y esquema liquidatorio
6. - Apuntes contables
7. - Video tutorial: Ejemplo impuesto corriente
8. Impuesto diferido
9. - Concepto
10. - Activos por diferencias temporarias deducibles
11. - Pasivos por diferencias temporarias impositivos
12. - Video tutorial: Ejemplo impuesto diferido
13. Compensación de bases impositivas negativas
14. - Regulación y tratamiento contable de las Bases Negativas
15. - Video tutorial: caso practico bases impositivas negativas y su compensación
16. Variaciones del tipo impositivo
17. - Ajustes por variaciones en el tipo impositivo
18. - Video tutorial: caso práctico de variación en el tipo impositivo
19. Diferencias temporarias derivadas de ingresos y gastos registrados directamente en el patrimonio neto

20. Diferencias temporarias por combinación de negocios
21. 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
22. Contabilización del impuesto sobre beneficios en las microempresas

## UNIDAD DIDÁCTICA 10.

### REGÍMENES ESPECIALES EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. Régimen especiales en el Impuesto sobre Sociedades: Consideraciones generales
2. Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas
3. - Ámbito de aplicación
4. - Incompatibilidades
5. - Bonificación
6. - Régimen fiscal de los socios
7. Incentivos fiscales para las empresas de reducida dimensión
8. - Ámbito de aplicación
9. - Principales incentivos fiscales
10. - Video tutorial: la empresa de reducida dimensión. Ventajas fiscales
11. Régimen fiscal de determinados contratos de arrendamiento financiero
12. - Consideraciones Generales
13. - Repaso a la norma contable
14. - Gastos fiscalmente deducibles
15. - Lease Back

# Módulo 8.

## Aspectos contables del impuesto de sociedades

### UNIDAD DIDÁCTICA 1.

#### DEL RESULTADO CONTABLE A LA BASE IMPONIBLE

1. Diferencias entre el resultado contable y el resultado fiscal
2. - Gastos e ingresos contables y fiscales
3. - Video tutorial diferencias entre el resultado contable y el fiscal
4. Impuesto corriente: Activos y Pasivos por impuesto corriente
5. - Concepto y esquema liquidatorio
6. - Apuntes contables
7. - Video tutorial. Contabilidad del impuesto corriente
8. Impuesto diferido: activos y pasivos por impuesto diferido
9. - Concepto
10. - Diferencias temporarias
11. - Videotutorial. Contabilidad del impuesto diferido
12. - Videotutorial. Liquidación y contabilidad del impuesto de sociedades

### UNIDAD DIDÁCTICA 2.

#### COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS TIPOS DE GRAVAMEN

1. Compensación de Bases imponibles negativas
2. - Repaso inicial
3. - Limitaciones a la deducción
4. - Periodo impositivo inferior al año
5. - Base Imponible negativa no compensable
6. - Videotutorial: las bases imponibles negativas y su compensación
7. El tipo impositivo
8. - Tipos: general y particulares
9. - Tipos de gravamen para entidades de nueva creación
10. Variaciones en el tipo impositivo
11. - Video tutorial El tipo impositivo y sus variaciones. Consecuencias contables

### UNIDAD DIDÁCTICA 3.

#### DIFERENCIAS TEMPORARIA POR AMORTIZACIONES Y DETERIOROS

1. Las normas contables en materia de amortizaciones
2. - Repaso inicial
3. - La norma contable
4. La norma fiscal en las amortizaciones
5. - Artículo 12 LIS
6. - Aspectos básicos de las amortizaciones
7. Diferencias entre la amortización contable y fiscal
8. - Aspectos generales
9. - Libertad de amortización
10. - Amortización del inmovilizado intangible
11. - Amortización de bienes usados
12. Deterioros. Criterio contable y fiscal
13. - Concepto contable de deterioro o corrección valorativa
14. - Criterio fiscal
15. - Pérdidas por deterioro de valor de créditos por insolvencias de deudores
16. - Pérdidas por deterioro de valor de existencias
17. - Pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado material, inversiones inmobiliarias...
18. - Videotutorial. Pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado

### UNIDAD DIDÁCTICA 4.

#### OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS

1. Diferencias Temporarias derivadas de ingreso y gastos registrados directamente en el P.N.
2. Diferencias temporarias por combinaciones de negocios
3. Diferencias temporarias por reconocimiento inicial de un elemento que no procede de una combina
4. Reserva de nivelación
5. - Videotutorial: Reservas de nivelación y capitalización

## UNIDAD DIDÁCTICA 5.

### IMPUTACIONES TEMPORALES DE INGRESOS Y GASTOS

1. Gastos e ingresos imputados en ejercicios distintos al contable
2. - Regla general: principio de devengo y de correlación de ingresos y gastos
3. - Videotutorial. El principio del devengo
4. - Criterios de imputación temporal distintos de los anteriores
5. - Principio de inscripción contable
6. - Errores contables: Consecuencia fiscal de la contabilización de ingresos y gastos en ejercicios distintos a los del devengo
7. - Operaciones a plazos o con precio aplazado
8. - Reversión de gastos no deducibles
9. - Reversión del deterioro
10. Donaciones
11. - Introducción. Transmisiones onerosas
12. - Transmisiones onerosas
13. - Transmisiones lucrativas. Donaciones
14. Subvenciones
15. - Introducción
16. - Reconocimiento de las subvenciones no reintegrables
17. - Efecto impositivo del Impuesto de Sociedades en las subvenciones
18. - Reconocimiento de las subvenciones no reintegrables
19. - Videotutorial. Tratamiento contable de las subvenciones

20. Permutas

21. - Videotutorial. Tratamiento contable y fiscal de las provisiones

## UNIDAD DIDÁCTICA 6.

### EXENCIONES, DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES

1. Exenciones
2. - Exención para evitar la doble imposición
3. - Exención de las rentas obtenidas en el extranjero a través de un establecimiento permanente
4. - Videotutorial. Repasos a las exenciones en el Impuesto de sociedades
5. Deduciones
6. - Dedución para evitar la Doble imposición internacional
7. - Deduciones por inversiones para incentivar determinadas actividades
8. - Videotutorial. Deduciones en el impuesto de sociedades
9. Bonificaciones
10. - Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla
11. - Bonificaciones por servicios públicos locales
12. - Bonificaciones a Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas
13. - Videotutorial. Bonificaciones en el impuesto de sociedades

# Módulo 9.

## Impuestos especiales

### UNIDAD DIDÁCTICA 1.

#### INTRODUCCIÓN A LOS IMPUESTOS ESPECIALES

1. Impuestos especiales: concepto
2. Los Impuestos Especiales del Sistema Tributario Español
3. Cesión de los Impuestos Especiales
4. Cuestiones generales y normativa sobre los Impuestos Especiales
5. - La armonización de los Impuestos Especiales

### UNIDAD DIDÁCTICA 2.

#### INTRODUCCIÓN Y ASPECTOS COMUNES A LOS IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN

1. Aspectos comunes sobre los Impuestos Especiales de Fabricación
2. - Ámbito territorial interno
3. - Hecho imponible
4. - Devengo y sujeto pasivo de los Impuestos Especiales de Fabricación
5. - Exenciones
6. - Devolución de los Impuestos Especiales de Fabricación
7. - Base imponible y tipos impositivos
8. - Infracciones y sanciones
9. Códigos de Nomenclatura Combinada (NC)
10. El régimen suspensivo de los Impuestos Especiales de Fabricación
11. Tiendas de libres impuestos

### UNIDAD DIDÁCTICA 3.

#### IMPUESTOS ESPECIALES SOBRE EL ALCOHOL Y BEBIDAS ALCOHÓLICAS, SOBRE HIDROCARBUROS Y SOBRE LAS LABORES DEL TABACO

1. Impuestos Especiales sobre el Alcohol y las Bebidas Alcohólicas
2. - Aspectos comunes
3. Impuesto Especial sobre la Cerveza
4. Impuesto Especial sobre el Vino y Bebidas Fermentadas
5. Impuesto sobre Productos Intermedios
6. Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas
7. Otros regímenes sobre las bebidas alcohólicas
8. - Régimen de destilación artesanal
9. - Régimen de cosechero

### UNIDAD DIDÁCTICA 4.

#### IMPUESTOS ESPECIALES SOBRE HIDROCARBUROS Y SOBRE LAS LABORES DEL TABACO

1. Impuesto sobre Hidrocarburos
2. - Ámbito objetivo
3. - Supuestos de no sujeción
4. - Exenciones
5. - Base imponible
6. - Tipo impositivo. Tipo Reducido
7. - Devoluciones
8. - Supuestos especiales de devolución
9. - Prohibiciones y limitaciones de uso
10. - Infracciones y sanciones
11. Impuesto sobre las Labores del Tabaco
12. - Ámbito objetivo
13. - Supuestos de no sujeción y Exenciones
14. - Base imponible y tipos impositivos
15. - Devoluciones del impuesto
16. - Infracciones y sanciones

### UNIDAD DIDÁCTICA 5.

#### IMPUESTOS ESPECIALES SOBRE LA ELECTRICIDAD Y EL CARBÓN

1. Otros impuestos recogidos en la Ley de Impuestos Especiales
2. Impuesto sobre la Electricidad
3. - Ámbito objetivo y ámbito de aplicación
4. - Hecho imponible, devengo y contribuyentes del impuesto
5. - Supuestos de no sujeción y exención
6. - Base imponible y base liquidable
7. - Tipo impositivo
8. - Repercusión del Impuesto sobre la Electricidad
9. - Normas de gestión del Impuesto sobre la Electricidad
10. - Infracciones y sanciones
11. Impuesto sobre el Carbón
12. - Ámbito objetivo y ámbito territorial de aplicación del Impuesto sobre el Carbón
13. - Hecho imponible del Impuesto sobre el Carbón
14. - Supuestos de no sujeción y exención del Impuesto sobre el Carbón.
15. - Devoluciones del impuesto sobre el Carbón
16. - Sujetos pasivos del Impuesto sobre el Carbón
17. - Devengo del impuesto sobre el Carbón
18. - Base imponible y tipos impositivos
19. - Repercusión del Impuesto sobre el Carbón
20. - Gestión del Impuesto

### UNIDAD DIDÁCTICA 6.

#### IMPUESTO SOBRE DETERMINADOS MEDIOS DE TRANSPORTE

1. Impuesto sobre Determinados Medios de Transporte
2. Hecho imponible
3. Aspectos comunes del hecho imponible
4. Exenciones del Impuesto sobre determinados Medios de Transporte
5. Devoluciones del Impuesto
6. Sujeto pasivos y devengo del impuesto
7. Base imponible
8. - Reducciones de la base imponible
9. Tipo impositivo
10. Cuota tributaria del impuesto
11. Liquidación y pago del Impuesto
12. Infracciones y sanciones



# Módulo 10.

## Haciendas locales

### UNIDAD DIDÁCTICA 1.

#### HACIENDAS LOCALES: IBI E IAE

1. Las Haciendas Locales: Introducción
2. - Recursos de las entidades locales
3. - Impuestos exigibles por las entidades locales
4. - Gestión de los impuestos municipales
5. Impuesto sobre Bienes Inmuebles (IBI)
6. - Naturaleza
7. - Hecho imponible
8. - Exenciones
9. - Sujeto pasivo
10. - Base imponible y base liquidable
11. - Cuota tributaria
12. - Bonificaciones
13. - Recargos
14. - Período impositivo y devengo
15. - Gestión del impuesto
16. - El IBI en Navarra y en los Territorios Históricos Vascos
17. - Ejercicio práctico resuelto: Impuestos sobre Bienes Inmuebles
18. Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE)
19. - Normas generales
20. - Hecho imponible y naturaleza
21. - Sujetos pasivos
22. - Obligaciones censales
23. - Exenciones
24. - Cuota tributaria
25. - Bonificaciones
26. - Prorrato de cuotas
27. - Período impositivo y devengo
28. - Gestión del impuesto
29. - El IAE en los Territorios Forales
30. - Ejercicio práctico resuelto: Impuesto sobre Actividades Económicas

### UNIDAD DIDÁCTICA 2.

#### HACIENDAS LOCALES: OTROS IMPUESTOS

1. Cuestiones generales
2. Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica (IVTM)
3. - Hecho imponible
4. - Exenciones
5. - Sujetos pasivos
6. - Cuota tributaria
7. - Bonificaciones
8. - Período impositivo y devengo
9. - Gestión del impuesto
10. - Esquema de liquidación del impuesto
11. - Ejercicio práctico resuelto: Liquidación del IVTM
12. Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras (ICIO)
13. - Hecho imponible y exenciones
14. - Sujetos pasivos
15. - Base imponible, cuota tributaria y devengo
16. - Gestión del impuesto
17. - Ejercicio práctico resuelto: Liquidación del ICIO
18. Impuesto sobre el Incremento de Valor de los terrenos de Naturaleza Urbana (IIVTNU)
19. - Hecho imponible
20. - Exenciones
21. - Sujetos pasivos
22. - Base imponible
23. - Cuota íntegra
24. - Cuota líquida
25. - Devengo
26. - Gestión del impuesto
27. - Esquema de liquidación del impuesto
28. - Ejercicio práctico resuelto: Liquidación IIVTNU
29. Impuesto Municipal sobre Gastos Suntuarios
30. - Hecho imponible y sujeto pasivo
31. - Base imponible
32. - Tipo de gravamen, devengo y gestión del impuesto

# Módulo 11.

Impuesto sobre sucesiones y donaciones e impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados

## Unidad formativa 1.

Impuesto sobre sucesiones y donaciones

### UNIDAD DIDÁCTICA 1.

#### EL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES: NATURALEZA, OBJETO Y ÁMBITO DE APLICACIÓN

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

### UNIDAD DIDÁCTICA 2.

#### SUCESIONES

1. Hecho imponible en la sucesión hereditaria
2. Sujeto pasivo y responsables
3. Base imponible en el impuesto sobre sucesiones
4. - Bienes que integran el caudal relicto
5. - Deducciones aplicables
6. - Derechos de usufructo, uso y habitación
7. Base liquidable en el impuesto sobre sucesiones
8. - Reducciones estatales
9. - Reducciones autonómicas
10. Deuda tributaria
11. - Tipo de gravamen aplicable
12. - Cuota tributaria
13. Ejercicio práctico resuelto. Reducciones en el Impuesto sobre Sucesiones

### UNIDAD DIDÁCTICA 3.

#### DONACIONES

1. Hecho imponible en la donación
2. - Adquisición de bienes y derechos por donación
3. - Adquisición de bienes y derechos por cualquier otro negocio a título gratuito inter vivos
4. Sujeto pasivo
5. Base imponible en el impuesto sobre donaciones
6. - Valor real de los bienes donados
7. - Cargas deducibles
8. - Deudas deducibles
9. - Donaciones de bienes de la sociedad conyugal
10. - Comprobación de valores
11. Base liquidable en el impuesto sobre donaciones
12. - Reducciones estatales
13. - Reducciones autonómicas y forales
14. Tipo de gravamen y cuota íntegra
15. La deuda tributaria: cuota tributaria y cuota líquida
16. - Determinación de la deuda tributaria en la legislación estatal
17. - Determinación de la deuda tributaria en las comunidades autónomas
18. - La deuda tributaria en los territorios forales
19. Devengo en la modalidad de donaciones

20. Acumulación de donaciones
21. - Ejercicio práctico resuelto. Acumulación de donaciones
22. Ejercicios prácticos resueltos. Cómo liquida el Impuesto de Donaciones

### UNIDAD DIDÁCTICA 4.

#### SEGUROS DE VIDA

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

## UNIDAD DIDÁCTICA 5.

### GESTIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES

1. Cuestiones generales a la gestión del impuesto
2. Régimen de presentación de documentos
3. - Documentos a presentar
4. - Plazo de presentación
5. - Tramitación
6. - Pago del Impuesto, aplazamiento y fraccionamiento
7. Régimen de autoliquidación
8. Ejercicio práctico resuelto. Cómo rellenar el modelo de sucesiones
9. Ejercicio práctico resuelto. Cómo rellenar el modelo de donaciones

## Unidad formativa 2.

Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados

### UNIDAD DIDÁCTICA 1.

#### EL IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS APROXIMACIÓN

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

### UNIDAD DIDÁCTICA 2.

#### TRANSMISIONES PATRIMONIALES ONEROSAS

1. Hecho imponible en TPO
2. - Operaciones sujetas
3. - Operaciones no sujetas
4. - Compatibilidad con la modalidad AJD
5. - Relación entre TPO e IVA
6. - Supuesto especial. Transmisión de bienes y derechos
7. Sujeto pasivo en TPO
8. Base imponible y base liquidable en TPO
9. - Base imponible
10. - Base liquidable
11. Tipos de gravamen y cuota en TPO
12. - Régimen general
13. - Tipos de gravamen en la normativa estatal
14. - Tipos de gravamen en la normativa foral y autonómica
15. Deducciones y bonificaciones. Cuota líquida en TPO
16. - Deducciones y bonificaciones estatales
17. - Deducciones y bonificaciones en la normativa foral y autonómica
18. Ejercicio práctico resuelto. La venta de un vehículo.
19. Ejercicio práctico resuelto. Obligaciones fiscales del arrendamiento de vivienda

## UNIDAD DIDÁCTICA 3.

### OPERACIONES SOCIETARIAS

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

## UNIDAD DIDÁCTICA 4.

### ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS

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

## UNIDAD DIDÁCTICA 5.

### DISPOSICIONES COMUNES ITP Y AJD

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



## Módulo 12.

### Procedimientos tributarios y régimen sancionador

#### UNIDAD DIDÁCTICA 1.

##### DISPOSICIONES COMUNES A LOS PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS

1. Introducción: desarrollo y aplicación de los procedimientos tributarios
2. Aplicación de los tributos
3. - Ámbito de aplicación y competencias
4. - Derechos y garantías de los obligados tributarios
5. - Información y asistencia a los obligados tributarios
6. - Colaboración social en la aplicación de los tributos
7. - Nuevas tecnologías aplicadas a los procedimientos tributarios
8. Normas sobre actuación y procedimiento tributario
9. - Fases de los procedimientos tributarios
10. - Potestades y funciones de comprobación e investigación
11. - Notificaciones en materia tributaria
12. - La Prueba en el procedimiento tributario
13. - Liquidaciones tributarias
14. - Documentación de las actuaciones
15. - La denuncia
16. La Agencia Estatal de Administración Tributaria
17. Video tutorial. Los procedimientos tributarios

#### UNIDAD DIDÁCTICA 2.

##### PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN TRIBUTARIA

1. Introducción: actuaciones y procedimiento de gestión tributaria
2. Contenido de la gestión tributaria
3. Iniciación del procedimiento de gestión tributaria
4. - Declaración Tributaria
5. - Autoliquidaciones
6. - La comunicación de datos
7. - Las declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones tributarias complementarias y sustitutivas
8. Clases de procedimientos de gestión tributaria
9. - Procedimiento de devolución iniciado mediante autoliquidación, solicitud o comunicación de
10. datos
11. - Procedimiento iniciado mediante declaración
12. - Procedimiento de verificación de datos
13. - Procedimiento de comprobación de valores
14. - Procedimiento de comprobación limitada
15. - Otros procedimientos en la gestión tributaria
16. Ejercicio resuelto. Actuación de la Administración

## UNIDAD DIDÁCTICA 3.

### PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN

1. Introducción: actuaciones y procedimiento de inspección
2. La inspección tributaria
3. Iniciación del procedimiento de inspección
4. - Derechos y obligaciones en el procedimiento inspector
5. - Formas de inicio en el procedimiento inspector
6. - Modos de inicio o materialización del inicio del procedimiento
7. - Efectos del inicio del procedimiento inspector
8. - Alcance de las actuaciones inspectoras
9. Tramitación del procedimiento de inspección
10. - Plazo de las actuaciones inspectoras
11. - Extensión del plazo
12. - Lugar de las actuaciones inspectoras
13. - Horario en que deben desarrollarse las actuaciones
14. - Adopción de medidas cautelares
15. Terminación del procedimiento de inspección
16. - Trámite de audiencia previo
17. - Las actas de inspección
18. - Liquidaciones derivadas de las actas de inspección
19. Disposiciones especiales en el ámbito de inspección

20. Ejercicio resuelto. Procedimiento de inspección

## UNIDAD DIDÁCTICA 4.

### PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN

1. Introducción: Actuaciones y procedimiento de recaudación
2. La recaudación tributaria
3. - Formas de recaudación de las deudas tributarias
4. - Facultades de la recaudación tributaria
5. - Derechos en el procedimiento de recaudación
6. Extinción de las deudas tributarias
7. - Formas de extinción de las deudas tributarias
8. - Garantías de la deuda tributaria
9. - Aplazamiento y fraccionamiento de pago
10. La recaudación de los tributos en periodo voluntario
11. - El pago voluntario extemporáneo
12. La recaudación tributaria en periodo ejecutivo
13. - Causas que impiden el inicio del período ejecutivo en el procedimiento de recaudación
14. - Consecuencias del inicio del periodo ejecutivo en el procedimiento de recaudación
15. - Inicio de la recaudación tributaria en el periodo ejecutivo
16. - El procedimiento de apremio
17. - Motivos de oposición a la providencia de apremio
18. - Recursos contra la providencia de apremio
19. - Ejecución de garantías

20. - Práctica del embargo de bienes y derechos
21. - Terminación del procedimiento de apremio
22. - Suspensión del procedimiento de apremio
23. Procedimiento de recaudación frente a responsables y sucesores
24. - Procedimiento frente a los responsables
25. - Procedimiento frente a los sucesores
26. Ejercicio resuelto. Procedimiento de recaudación

## UNIDAD DIDÁCTICA 5.

### PROCEDIMIENTO SANCIONADOR EN MATERIA TRIBUTARIA

1. Introducción: La potestad sancionadora
2. - Ámbito de aplicación de la potestad sancionadora
3. La potestad sancionadora
4. Sujetos responsables de las infracciones y sanciones
5. - Infractores
6. - Responsables
7. - Sucesores
8. - Responsabilidad tributaria
9. Las infracciones tributarias
10. - Clasificación de las infracciones
11. - Calificación de las infracciones tributarias
12. Las sanciones tributarias
13. - Graduación de las sanciones
14. Tipos de infracciones y su correspondiente sanción
15. El procedimiento sancionador
16. - Órganos competentes para la imposición de las sanciones
17. - Recursos contra las sanciones
18. Extinción de la responsabilidad
19. Delitos contra la Hacienda Pública
  
20. Ejercicio resuelto. Procedimiento sancionador I
21. Ejercicio resuelto. Procedimiento sancionador II

## UNIDAD DIDÁCTICA 6.

### LOS RECURSOS EN MATERIA TRIBUTARIA

1. Introducción: potestad revisora
2. Normas generales de la revisión en vía administrativa
3. - Cómputo de plazo
4. - Revisión de actos en vía administrativa por las Haciendas Locales
5. Recurso de reposición
6. - Suspensión de la ejecución del acto impugnado
7. - Resolución del recurso de reposición
8. Reclamación económico-administrativa
9. - Disposiciones generales
10. - Suspensión del acto impugnado
11. - Procedimiento económico administrativo
12. Procedimientos especiales de revisión
13. - Revisión de actos nulos de pleno derecho
14. - Declaración de lesividad
15. - Revocación
16. - Devolución de ingresos indebidos y rectificación de autoliquidaciones
17. - Rectificación de errores
18. Recurso contencioso administrativo
19. Ejercicio resuelto. Recursos en materia tributaria

# Módulo 13.

## Deontología profesional y ética en la empresa

### UNIDAD DIDÁCTICA 1.

#### INTRODUCCIÓN A LA DEONTOLOGÍA PROFESIONAL

1. Etimología de deontología
2. Objetivos de la deontología profesional
3. Ética y moral

### UNIDAD DIDÁCTICA 2.

#### DEONTOLOGÍA PROFESIONAL

1. ¿Qué es una profesión?
2. Principios deontológicos
3. Normas de comportamiento
4. Emolumentos profesionales

### UNIDAD DIDÁCTICA 3.

#### CÓDIGOS DEONTOLÓGICOS

1. Definición y funciones de los códigos deontológicos
2. Colegios profesionales

### UNIDAD DIDÁCTICA 4.

#### FUNDAMENTO FILOSÓFICO DE LA ÉTICA Y DEONTOLOGÍA PROFESIONAL

1. ¿Qué es ética?
2. Sistemas morales
3. Ética social

### UNIDAD DIDÁCTICA 5.

#### ÉTICA PROFESIONAL

1. ¿Qué es ética Profesional?
2. Objetivos de la ética profesional
3. Dimensiones de la ética profesional
4. Principios éticos básicos
5. Clima laboral y comunicación

### UNIDAD DIDÁCTICA 6.

#### LA PERSONA COMO CENTRO DE LOS VALORES MORALES

1. Los valores morales
2. Conflictos en las relaciones humanas
3. Desarrollo de la personalidad
4. Características personales
5. Factores de influencia en la conducta
6. Las inteligencias múltiples

### UNIDAD DIDÁCTICA 7.

#### CALIDAD PROFESIONAL

1. Calidad y control de calidad
2. ¿Quién es el cliente?

# www.ineaf.es



**INEAF BUSINESS SCHOOL**

958 050 207 · [formacion@ineaf.es](mailto:formacion@ineaf.es)

