



Asesoramiento y Formación en Gestión Empresarial

MASTER EN

TRIBUTACIÓN Y ASESORÍA FISCAL

Formación ONLINE

“Una forma diferente de entender la formación”



INTRODUCCIÓN

En el Máster en Tributación y Asesoría Fiscal el alumno adquiere los conocimientos especializados para desempeñar las funciones de un Asesor Fiscal, tanto a empresas como a particulares. Se desarrolla el funcionamiento del Sistema Tributario Español, y se analizan en detalle los distintos tipos de impuestos.

Con el presente Master se aportan los conocimientos necesarios para la asistencia en la gestión de los procedimientos tributarios, así como todos los aspectos relevantes de Fiscalidad e Impuestos, que permite la realización de una gestión fiscal óptima.

El amplio contenido del Master se divide en las cinco partes siguientes:

- I.- Información de trascendencia tributaria del contribuyente
- II.- Gestión administrativa de los procedimientos de aplicación de los tributos: gestión, recaudación e inspección de tributos
- III.- Gestión administrativa de los procedimientos sancionadores y de revisión
- IV.- Fiscalidad y Tributación:
 - IRPF
 - Impuesto de Sociedades
 - IVA
 - Impuesto de Transmisiones Patrimoniales y actos jurídicos documentados
 - Impuesto sobre Sucesiones e Impuesto sobre Donaciones
 - Impuesto sobre Actividades Económicas
 - Impuesto sobre Bienes Inmuebles
 - Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica
 - Impuesto sobre Incremento del Valor de Terrenos de naturaleza urbana
- V.- Ley General Tributaria, Impuesto sobre Donaciones e Impuestos Locales

OBJETIVOS

El objetivo primordial es convertir al alumno en un experto Asesor Fiscal, con los conocimientos y habilidades necesarios para poder trabajar en el ámbito de la gestión tributaria, tanto en asesorías y gestorías, como en empresas, mediante el conocimiento práctico del sistema fiscal actual y de los impuestos más relevantes.

DESTINATARIOS

El programa master va destinado a todas aquellas personas que por su actividad profesional deben gestionar los aspectos fiscales de una empresa o asesorar a particulares, así como a todos los profesionales y recién graduados que quieran adquirir o actualizar sus conocimientos en el ámbito del Asesoramiento Fiscal.

MODALIDAD

Este Master en Tributación y Asesoría Fiscal se imparte en modalidad de Teleformación u **ONLINE**. Cognitiom envía al alumno por correo electrónico la url y claves de acceso a nuestro Campus Virtual en el que podrá acceder a los contenidos formativos en que se encuentre matriculado.

DURACIÓN y TIEMPO ACCESO

La duración del curso es de **800 horas** lectivas.

El tiempo de **acceso** a nuestro Campus Virtual para la realización del curso es de **12 MESES** desde la recepción de las claves por el alumno.

IMPORTE

- | | |
|---------------------|--------------------|
| - IMPORTE ORIGINAL: | 3.838 € |
| - DESCUENTO: | 50% |
| - IMPORTE ACTUAL: | 1.919 € |

ACREDITACIÓN

Una vez finalizados los estudios y superadas las pruebas de evaluación, el alumno recibirá diploma acreditativo de COGNITIOM FORMACIÓN que le certifica como "MASTER EN TRIBUTACIÓN Y ASESORÍA FISCAL".

CONTENIDO

MÓDULO 1. EXPERTO EN OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN DE TRASCENDENCIA TRIBUTARIA DEL CONTRIBUYENTE

UNIDAD DIDÁCTICA 1. LA INFORMACIÓN DE TRASCENDENCIA TRIBUTARIA

1. Técnicas de identificación de documentos con trascendencia tributaria de los contribuyentes
2. Instrumentos de observación
3. Información de entidades bancarias
4. Diligencias de constancia de hechos e informes

UNIDAD DIDÁCTICA 2. BÚSQUEDA Y OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN EN BASES DE DATOS DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA Y OTROS ORGANISMOS

1. Bases de datos de contenido tributario específicas de la Administración tributaria
2. Bases de datos de contenido tributario externas -Seguridad Social u otras
3. Operaciones de tablas
4. Búsquedas en bases de datos de contenido tributario
5. Optimización de la obtención y recuperación de Bases de datos de contenido tributario
6. Lenguajes de consultas
7. Herramientas de búsqueda
8. Presentación de la información
9. Informes sobre las actuaciones de obtención de información
10. Técnicas de protección de datos y confidencialidad en bases de datos de contenido tributario
11. Información con trascendencia tributaria en organismos públicos y registros oficiales

UNIDAD DIDÁCTICA 3. OBTENCIÓN DE INFORMACIÓN DE LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS DE FORMA DIRECTA

1. Obtención de información con trascendencia tributaria
2. La entrevista con trascendencia tributaria
3. Comunicación formal previa a la visita
4. Protocolos de actuación en la visita
5. Protocolo durante la visita
6. El escenario de observación
7. Derechos y deberes de los intervinientes
8. Solución a los problemas en el lugar de la visita

UNIDAD DIDÁCTICA 4. LA PROTECCIÓN DE DATOS DE TRASCENDENCIA TRIBUTARIA DE LOS CONTRIBUYENTES

1. Normativa de Protección de Datos de Carácter Personal
2. Deber de secreto
3. Datos de carácter personal
4. Ficheros de carácter personal
5. Ejercicio del derecho de acceso
6. Medidas de seguridad
7. La gestión de incidencias
8. Técnicas de protección de datos y confidencialidad en la obtención de información de contribuyentes, organismos públicos y registros oficiales

MÓDULO 2. EXPERTO EN GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LOS PROCEDIMIENTOS DE APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS

UNIDAD FORMATIVA 1. EXPERTO EN PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN DE LOS TRIBUTOS

UNIDAD DIDÁCTICA 1. GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y ARCHIVO DE EXPEDIENTES Y DOCUMENTACIÓN TRIBUTARIA

1. Formación de expediente y carpeta fiscal
2. El archivo de los expedientes tributarios
3. Técnicas de acceso a la información archivada
4. Formas de discreción en la gestión administrativa de expedientes tributarios y su archivo

UNIDAD DIDÁCTICA 2. NORMAS COMUNES SOBRE ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS

1. Organización de las administraciones tributarias
2. La Agencia Estatal de la Administración Tributaria
3. La gestión tributaria
4. Fases de los procedimientos tributarios
5. El domicilio fiscal
6. Las liquidaciones tributarias practicadas por la Administración
7. La obligación de resolver
8. La prueba
9. La denuncia pública
10. La prescripción

UNIDAD DIDÁCTICA 3. ACTUACIONES Y PROCEDIMIENTOS DE GESTIÓN TRIBUTARIA

1. Organización del Departamento de Gestión Tributaria
2. Los procedimientos de gestión tributaria
3. Elaboración de fichas de discrepancias cuantitativas
4. Actuaciones de control del cumplimiento de obligaciones periódicas de IVA, IRPF y otros
5. Programas de Gestión Tributaria y de ayuda al contribuyente

UNIDAD FORMATIVA 2. EXPERTO EN PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN E INSPECCIÓN DE LOS TRIBUTOS

UNIDAD DIDÁCTICA 1. PROCEDIMIENTO DE INSPECCIÓN

1. La Inspección de los tributos
2. Organización del Departamento de Inspección Financiera y Tributaria
3. Actuaciones desarrolladas por la Inspección
4. El procedimiento inspector
5. Iniciación y desarrollo del procedimiento de inspección
6. Finalización del procedimiento inspector
7. Técnicas relacionadas con el acceso y uso de la documentación
8. Medidas cautelares
9. Los documentos que extiende la Inspección
10. Actas de inspección

UNIDAD DIDÁCTICA 2. PROCEDIMIENTO DE RECAUDACIÓN

1. La recaudación
2. Normativa Tributaria de recaudación
3. Los obligados tributarios
4. Las obligaciones tributarias
5. La extinción de la deuda tributaria
6. Las garantías de la deuda tributaria

7. El procedimiento de recaudación en periodo voluntario
8. El procedimiento de recaudación en periodo ejecutivo

UNIDAD DIDÁCTICA 3. PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE APREMIO

1. Inicio y desarrollo del procedimiento de apremio
2. El embargo de bienes y derechos del obligado al pago
3. Los bienes embargables
4. El depósito y la enajenación de los bienes embargados
5. Valoración de los bienes
6. Formas de enajenación
7. La adjudicación de bienes a la Hacienda Pública
8. Tercerías
9. El ejercicio de acciones civiles y penales en el ámbito de la gestión recaudatoria.

MÓDULO 3. EXPERTO EN GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LOS PROCEDIMIENTOS SANCIONADOR Y DE REVISIÓN

UNIDAD DIDÁCTICA 1. ACTUACIONES ADMINISTRATIVAS EN EL PROCEDIMIENTO SANCIONADOR Y DE IMPOSICIÓN DE RECARGOS POR DECLARACIÓN EXTEMPORÁNEA

1. Procedimiento sancionador
2. Infracciones y sanciones en materia tributaria
3. Preparación del expediente sancionador
4. La tramitación del procedimiento sancionador
5. Finalización y resolución del procedimiento
6. Recursos contra las sanciones
7. El procedimiento de imposición de recargos por declaración extemporánea
8. Consecuencias de la declaración extemporánea
9. El Delito Fiscal
10. El procedimiento inspector y sancionador frente a los delitos contra la Hacienda Pública

UNIDAD DIDÁCTICA 2. LOS PROCEDIMIENTOS DE CARÁCTER TRIBUTARIO EN VÍA ADMINISTRATIVA

1. Procedimiento de revisión
2. Los recursos administrativos
3. Los interesados en el procedimiento
4. El recurso de reposición
5. La reclamación económico-administrativa
6. El procedimiento en única o primera instancia
7. El procedimiento abreviado ante órganos unipersonales
8. Los procedimientos especiales de revisión
9. El procedimiento de revocación y el de rectificación de errores
10. La devolución de ingresos indebidos

MÓDULO 4. FISCALIDAD Y TRIBUTACIÓN

UNIDAD DIDÁCTICA 1. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (IRPF)

1. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación del IRPF:
 - Naturaleza
 - Objeto
 - Ámbito de aplicación
2. Contribuyentes del IRPF
 - Ámbito personal

- Contribuyentes que tienen su residencia habitual en territorio español
 - Residentes en España según su Comunidad Autónoma
 - Contribuyentes que tienen su residencia habitual en territorio extranjero. Diplomáticos y funcionarios
 - No Residentes
 - Tributación familiar en el IRPF
 - Régimen fiscal especial aplicable a los trabajadores desplazados a territorio español
 - Régimen opcional de tributación por el IRPF de contribuyentes residentes en otros estados miembros de la Unión Europea
3. Hecho imponible del IRPF
 - Delimitación del hecho imponible
 - Exenciones
 4. Devengo del Impuesto
 - El periodo impositivo y el Devengo
 - Imputación temporal
 5. Obligados a presentar la declaración por el IRPF
 - Obligados a presentar la declaración
 - No están obligados a presentar declaración

UNIDAD DIDÁCTICA 2. RENDIMIENTOS DEL IRPF

1. Rendimientos del Trabajo
 - Rendimientos del trabajo en especie
 - Cálculo del rendimiento neto del trabajo a integrar en la base imponible
2. Rendimiento de capital inmobiliario
 - Concepto
 - Características
 - Rendimiento o ingreso íntegro del capital inmobiliario
 - Rendimiento neto
3. Rendimientos de capital mobiliario
 - Clasificación de los rendimientos de capital mobiliario
4. Rendimientos de actividades económicas
 - Delimitación de los rendimientos de actividades económicas
 - Elementos patrimoniales afectos a una actividad económica
 - Método y modalidades de determinación del rendimiento neto de las actividades económicas
5. Rendimientos de actividades económicas en el IRPF. Método de Estimación Directa
6. Rendimientos de Actividades Económicas en Estimación Objetiva (I). Actividades Distintas de las Agrícolas, Ganaderas y Forestales
 - Actividades económicas desarrolladas directamente por personas físicas
 - Actividades económicas desarrolladas a través de entidades en régimen de atribución de rentas
 - Reglas de cómputo de la magnitud máxima de exclusión
 - Cálculo del rendimiento neto reducido de la actividad
7. Rendimientos de Actividades Económicas en Estimación Objetiva (II). Actividades Agrícolas, Ganaderas y Forestales
 - Actividades económicas desarrolladas directamente por personas físicas

- Actividades económicas desarrolladas a través de entidades en régimen de atribución de rentas
 - Actividades agrícolas, ganaderas, forestales y de transformación de productos naturales a las que resulta aplicable el método de estimación objetiva
 - Determinación del rendimiento neto
8. Regímenes especiales: imputación y atribución de rentas
 - Imputación de renta
 - Atribución de rentas
 9. Ganancias y Pérdidas Patrimoniales

UNIDAD DIDÁCTICA 3. BASE LIQUIDABLE Y BASE IMPONIBLE

1. Base imponible. Partes
 - Integración y compensación de la Base Imponible General
 - Integración y compensación de la Base Imponible del Ahorro
2. Base liquidable
 - Base liquidable general
 - Base liquidable del ahorro

UNIDAD DIDÁCTICA 4. CUOTAS ÍNTEGRAS

1. Determinación de las cuotas íntegras del IRPF
 - Gravamen estatal y gravamen autonómico
 - Aplicación del mínimo personal y familiar
2. Gravamen de la base liquidable general
 - Gravamen estatal
 - Gravamen autonómico
3. Gravamen de la base liquidable del ahorro
 - Gravamen estatal
 - Gravamen autonómico
4. Gravamen aplicable a contribuyentes del IRPF residentes en el extranjero
 - Gravamen de la base liquidable general
 - Gravamen de la base liquidable del ahorro
5. Especialidades en la determinación de la cuota íntegra estatal y autonómica
 - Anualidades por alimentos a favor de los hijos
 - Rentas exentas con progresividad
6. Régimen fiscal especial aplicable a los trabajadores desplazados a territorio español

UNIDAD DIDÁCTICA 5. 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. Deducciones de la cuota líquida total
 - Deducción por doble imposición internacional, por razón de las rentas obtenidas y gravadas en el extranjero
 - Deducción por doble imposición internacional en los supuestos de aplica del régimen de transparencia fiscal internacional
 - Deducción por doble imposición en los supuestos de imputaciones de rentas por la cesión de derechos de imagen
 - Retenciones deducibles correspondientes a rendimientos bonificados
3. Cuota resultante de la autoliquidación
4. Cuota diferencial
5. Resultado de la declaración

6. Regularización de situaciones tributarias mediante la presentación de autoliquidación complementaria
 - Errores u omisiones en perjuicio del contribuyente
 - Errores u omisiones en perjuicio de la administración

UNIDAD DIDÁCTICA 6. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (IS)

1. Introducción al Impuesto sobre Sociedades
 - Introducción y normativa aplicable
 - Naturaleza
 - Ámbito de aplicación espacial
2. Hecho imponible
 - El hecho imponible: regla general y especial
 - Atribución de rentas
3. Contribuyentes
 - Contribuyentes con personalidad jurídica
 - Contribuyentes sin personalidad jurídica
 - Obligación personal de contribuir
 - Residencia y domicilio fiscal
4. Contribuyentes exentos
 - Entidades plenamente exentas
 - Entidades parcialmente exentas
5. Período impositivo y devengo del Impuesto
 - Período impositivo
 - Devengo del impuesto

UNIDAD DIDÁCTICA 7. DETERMINACIÓN DE LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO DE SOCIEDADES

1. Determinación de la Base Imponible
 - Métodos de determinación de la Base Imponible
2. Las amortizaciones
 - Las normas contables en materia de amortizaciones
 - La norma fiscal
 - Diferencia entre la amortización contable y fiscal
 - Aspectos básicos de las amortizaciones
 - Sistemas de amortización
3. Gastos no deducibles
4. Reglas de valoración en el impuesto sobre sociedades
 - Trasmisiones lucrativas y societarias: regla general y reglas especiales
 - Valoración de las transmisiones
 - Valoración de las operaciones societarias
 - Operaciones vinculadas

UNIDAD DIDÁCTICA 8. DEUDA TRIBUTARIA EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. Tipos de gravamen
 - Tipos: general y particulares
 - Tipos de gravamen para entidades de nueva creación
 - Tipo de gravamen para Entidades de reducida dimensión
2. Cuota Integra
 - Reserva de nivelación
 - Líquido a ingresar o a devolver
 - Esquema de liquidación del Impuesto sobre Sociedades
3. Deducción por doble imposición internacional
 - Deducción para evitar la doble imposición internacional jurídica: por impuestos soportados

- Deducción para evitar la Doble imposición internacional económica: dividendos y participaciones en beneficios
- 4. Bonificaciones
 - Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla
 - Bonificaciones por servicios públicos locales
 - Bonificaciones a Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas
- 5. Deducciones por inversiones para incentivar determinadas actividades
 - Normas comunes a las deducciones
 - Clases
 - Deducción por inversiones en producciones cinematográficas, series audiovisuales y espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales
 - Deducción por creación de empleo
 - Deducción por creación de empleo para trabajadores con discapacidad

UNIDAD DIDÁCTICA 9. RÉGIMENES ESPECIALES EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. Consideraciones Generales
2. Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas
 - Ámbito de aplicación
 - Incompatibilidades
 - Bonificación
 - Régimen fiscal de los socios
3. Incentivos fiscales para las empresas de reducida dimensión
 - Ámbito de aplicación
 - Principales incentivos fiscales
4. Contratos de arrendamiento financiero
 - Consideraciones Generales
 - Repaso a la Norma Contable
 - Gastos fiscalmente deducibles
 - Lease-back

UNIDAD DIDÁCTICA 10. GESTIÓN DEL IMPUESTO DE SOCIEDADES Y OBLIGACIONES FORMALES

1. Introducción a la gestión del impuesto
2. El índice de entidades
3. Obligaciones contables
 - Contabilidad
 - Libros obligatorios
 - Diligenciado y legalización
 - Llevanza de la contabilidad
 - Conservación de los libros
 - Comprobación e investigación por parte de la Administración tributaria
 - Bienes y derechos no contabilizados o no declarados: presunción de obtención de rentas
4. Retenciones e ingresos a cuenta y Pagos Fraccionados
 - Retenciones e ingresos a cuenta
 - Pagos fraccionados del Impuesto sobre Sociedades
5. Declaración del Impuesto
6. Autoliquidación e Ingresos

UNIDAD DIDÁCTICA 11. IMPUESTO DEL VALOR AÑADIDO (IVA)

1. Naturaleza del Impuesto sobre el Valor Añadido

2. Funcionamiento general del IVA
3. Esquema general del impuesto
4. Delimitación con el concepto de transmisiones patrimoniales onerosas del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados
5. Ámbito de aplicación material
 - Sujeción al IVA
 - Operaciones no sujetas a IVA
6. Ámbito de aplicación territorial
7. Hecho imponible del Impuesto sobre el Valor Añadido

UNIDAD DIDÁCTICA 12. ENTREGA DE BIENES, AUTOCONSUMO Y PRESTACIONES DE SERVICIOS

1. Entrega de bienes
 - Operaciones asimiladas a entregas de bienes
2. Autoconsumo de bienes
 - Autoconsumo Externo
 - Autoconsumo Interno
3. Prestaciones de servicios
 - Operaciones asimiladas a las prestaciones de servicios

UNIDAD DIDÁCTICA 13. ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS E IMPORTACIONES

1. Adquisiciones intracomunitarias
2. Importaciones

UNIDAD DIDÁCTICA 14. EXENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Operaciones exentas
2. Exenciones aplicables a ciertas actividades de interés general
 - Exenciones sanitarias
 - Exenciones educativas
 - Exenciones sociales, culturales y deportivas
 - Exenciones financieras
 - Exenciones inmobiliarias
3. Otras exenciones
 - Servicios postales
 - Servicios prestados por uniones, agrupaciones o entidades autónomas
 - Loterías y juegos de azar
 - Partidos políticos
 - Seguridad Social
4. Exenciones relacionadas con operaciones intracomunitarias
 - Exenciones de las entregas de bienes
 - Exención de las adquisiciones intracomunitarias de bienes
 - Exenciones de determinadas prestaciones de transporte
 - Exenciones en importaciones
 - Exenciones en exportaciones

UNIDAD DIDÁCTICA 15. BASES, TIPOS Y GESTIÓN DEL IVA

1. Sujetos pasivos
 - Regla general
 - Reglas especiales
2. Obligaciones materiales del sujeto pasivo
 - La repercusión del impuesto
 - Obligación de pago
3. Obligaciones formales del sujeto pasivo
4. Devengo del impuesto
 - Devengo en la Entrega de bienes y prestación de servicios

- Devengo en las adquisiciones intracomunitarias de bienes
- Devengo en la importación de bienes
- 5. Base imponible
 - Métodos de determinación de la base imponible
- 6. Tipo impositivo
 - Tipo reducido del 10%
 - Tipo reducido del 4%
 - Disposiciones especiales
- 7. Deducciones según la regla general
 - Condiciones para ejercer el derecho a deducir
 - Exclusión y limitaciones del derecho a la deducción
 - Caducidad del derecho de deducir
- 8. Deducciones según regla especial
 - Regla de prorata
 - Regularización de las deducciones
 - Rectificación de las deducciones
- 9. Devoluciones
- 10. Declaraciones censales
- 11. Autoliquidaciones
 - Modelos de presentación periódica
 - Sistemas de autoliquidación
 - Modelos de presentación no periódica
- 12. Declaraciones informativas (modelos 390 y 349)

UNIDAD DIDÁCTICA 16. RÉGIMENES ESPECIALES DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Régimen especial de las PYMES (régimen simplificado del IVA)
 - Ámbito de aplicación del régimen simplificado
 - Renuncia al régimen simplificado
 - Contenido del régimen simplificado
 - Determinación del importe a ingresar o a devolver
 - Esquema de liquidación
 - Circunstancias extraordinarias
 - Actividades de temporada
 - Régimen simplificado aplicado a las actividades agrícolas, ganaderas y forestales
 - Cálculo de la cuota derivada del régimen simplificado en las actividades agrícolas, ganaderas y forestales
 - Obligaciones formales
 - Gestión del Impuesto
2. Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca
3. Régimen especial aplicable a los bienes usados, objetos de arte, antigüedades, y objetos de colección
 - Definiciones
 - Régimen especial de los sujetos pasivos revendedores
 - Régimen especial de las ventas en subastas públicas
 - Medidas de prevención de distorsiones de la competencia y del fraude fiscal
4. Régimen especial de las agencias de viajes
5. Régimen especial del recargo de equivalencia
6. Régimen especial aplicable al oro de inversión
 - Exención del impuesto

- Deducciones, sujeto pasivo y obligaciones formales
- 7. Regímenes especiales aplicables a los servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión o de televisión y a los prestados por vía electrónica
 - Antiguo régimen especial aplicable a los servicios prestados por vía electrónica
 - Nuevos Regímenes especiales aplicables a los servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión o de televisión y a los prestados por vía electrónica
- 8. Régimen especial del grupo de entidades

UNIDAD DIDÁCTICA 17. OBLIGACIONES FORMALES DEL SUJETO PASIVO DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

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

UNIDAD DIDÁCTICA 18. CUESTIONES GENERALES SOBRE EL IMPUESTO DE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS

1. Impuesto de transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados
 - Régimen jurídico aplicable al ITP y AJD
 - Naturaleza y características del ITP y AJD
 - Modalidades del ITP y AJD. Compatibilidades e incompatibilidades
 - Principios de aplicación del ITP y AJD
 - Ámbito de aplicación territorial del ITP y AJD
2. Transmisiones patrimoniales onerosas
 - Hecho imponible
 - Sujeto pasivo
 - Base imponible y base liquidable en TPO
 - Tipos de gravamen y cuota en TPO
 - Deducciones y bonificaciones. Cuota líquida en TPO
 - Operaciones societarias
 - Concepto de sociedad a efectos de la modalidad operaciones societarias
 - Hecho imponible
 - Operaciones no sujetas a la modalidad de operaciones societarias
 - Base imponible en la modalidad de operaciones societarias
 - Sujeto pasivo. Cuota tributaria en la modalidad de operaciones societarias
3. Actos jurídicos documentados
 - Características del impuesto
 - Normativa reguladora de la modalidad de AJD
 - Documentos notariales
 - Documentos mercantiles
 - Documentos administrativos

UNIDAD DIDÁCTICA 19. IMPUESTO SOBRE SUCESIONES E IMPUESTO SOBRE DONACIONES (ISD)

1. Impuesto sobre sucesiones
 - Cálculo del hecho imponible
 - Características del Impuesto
 - Sujetos pasivos del impuesto
 - Cálculo de la Base imponible
 - Cálculo de la Base liquidable
 - Regímenes especiales

2. Impuesto sobre Donaciones
 - Cálculo del hecho imponible
 - Sujetos pasivos del impuesto
 - Cálculo de la Base imponible
 - Cálculo de la Base liquidable
 - Cálculo de la cuota íntegra
 - Deuda tributaria
 - Liquidación del impuesto

UNIDAD DIDÁCTICA 20. IMPUESTO SOBRE ACTIVIDADES ECONÓMICAS (IAE)

1. Introducción al Impuesto sobre Actividades Económicas
2. Normas generales
3. Hecho imponible y naturaleza del IAE
4. Sujetos pasivos
5. Obligaciones censales
6. Exenciones
7. Cuota tributaria
 - La cuota de tarifa e instrucción
 - Coeficiente de ponderación
 - Coeficiente de situación
 - Recargo provincial
8. Bonificaciones
9. Prorratio de cuotas
10. Período impositivo y devengo
11. Gestión del impuesto
12. El IAE en los Territorios Forales

UNIDAD DIDÁCTICA 21. IMPUESTO SOBRE BIENES INMUEBLES (IBI)

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

UNIDAD DIDÁCTICA 22. IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS DE TRACCIÓN MECÁNICA (IVTM)

1. Introducción al Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica
2. Hecho imponible sobre el IVTM
3. Exenciones
4. Sujetos pasivos
5. Cuota tributaria
6. Bonificaciones
7. Período impositivo y devengo
8. Gestión del impuesto

UNIDAD DIDÁCTICA 23. IMPUESTO SOBRE EL INCREMENTO DEL VALOR DE TERRENOS DE NATURALEZA URBANA (IIVTNU)

1. Introducción al Impuesto sobre el Incremento de Valor de los terrenos de Naturaleza Urbana

2. Hecho imponible del IIVTNU
3. Exenciones
4. Sujetos pasivos
5. Base imponible
6. Cuota íntegra
7. Cuota líquida
8. Devengo
9. Gestión del impuesto

MÓDULO 5. LEY GENERAL TRIBUTARIA, IMPUESTOS SOBRE DONACIONES E IMPUESTOS LOCALES

UNIDAD DIDÁCTICA 1. LEY GENERAL TRIBUTARIA

1. El Tributo
 - Impuestos
 - Tasas
 - Contribuciones Especiales
2. Hecho Imponible
 - Elementos del Hecho Imponible
 - Exención y no sujeción
 - Devengo
3. Sujeto Pasivo
 - Concepto. Obligados tributarios
 - Pagos a cuenta
 - Representación
 - Domicilio Fiscal
 - Transmisión de la deuda
4. Determinación de la deuda tributaria
 - Base Imponible
 - Base Liquidable
 - Tipo de Gravamen
 - Cuota Tributaria
5. Contenido de la deuda tributaria
 - Interés de demora
 - Recargos por declaración extemporánea
 - Recargos del período ejecutivo
6. Extinción de la deuda tributaria
 - Pago
 - Prescripción
 - Compensación
 - Condonación
 - Baja provisional por insolvencia

UNIDAD DIDÁCTICA 2. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES I

1. Naturaleza y ámbito de aplicación del impuesto
 - Naturaleza del impuesto (Art. 1 LIS)
 - Ámbito de aplicación espacial (Art.2 LIS)
2. Hecho imponible
 - Concepto (Art. 4 LIS)
 - Concepto de actividad económica y entidad patrimonial (Art. 5 LIS)
 - Atribución de rentas (Art. 6 LIS)
3. Sujeto Pasivo
 - Concepto (Art.7 LIS)

- Residencia y domicilio fiscal (Art.8 LIS)
- Exenciones (Art. 9 LIS)
- 4. Base Imponible
 - Concepto y determinación de la base imponible (Art.10 LIS)
 - Imputación temporal (Art.11 LIS)
 - Amortizaciones (Art.12 LIS)
 - Pérdidas por deterioro de créditos por insolvencias (Art. 13 LIS)
 - Gastos no deducibles (Art. 15 LIS)
- 5. Periodo impositivo y devengo del impuesto
 - Periodo impositivo (Art.27 LIS)
 - Devengo del impuesto (Art.28 LIS)
- 6. Tipo impositivo
 - Cuota íntegra (Art. 30 LIS)
 - Bonificaciones y deducciones

UNIDAD DIDÁCTICA 3. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES II

1. Régímenes especiales. Empresas de reducida dimensión
 - Ámbito de aplicación. Cifra de negocios (Art. 101 LIS)
 - Libertad de amortización (Art. 102 LIS)
 - Pérdidas por deterioro de los créditos por posibles insolvencias de deudores (Art 104 LIS)
2. Régimen especial de las fusiones y escisiones
 - La normativa del IS considera como fusión las siguientes operaciones (art. 76 LIS)
 - Escisión
 - Rentas derivadas de la transmisión: (art. 77 LIS)
 - Valoración fiscal de los bienes adquiridos (art. 78 LIS)
 - Tributación de los socios en las operaciones de fusión y escisión (art. 81 LIS)
 - Obligaciones contables (art. 86 LIS) 79
3. Régimen fiscal de determinados contratos de arrendamiento financiero (Art. 106 LIS)
 - Gastos deducibles
4. Otros regímenes especiales
5. Gestión del impuesto
 - Obligaciones contables (Art 120 LIS)
 - Declaraciones (Art 124 LIS)
 - Autoliquidación e ingreso de la deuda tributaria (Art 125 LIS)
 - Retenciones e ingresos a cuenta (Art 128 LIS)
 - Pagos fraccionados
 - Modelos de la declaración

UNIDAD DIDÁCTICA 4. IMPUESTOS LOCALES

1. Las Haciendas Locales
2. Impuesto sobre Actividades Económicas
 - Exenciones
 - Sujetos pasivos
 - Cuota tributaria, tarifas y coeficientes del impuesto
 - Bonificaciones obligatorias y potestativas
 - Periodo impositivo y devengo
 - Gestión tributaria del impuesto
3. Impuesto sobre Bienes Inmuebles
 - Hecho imponible y supuestos de no sujeción

- Exenciones
 - Sujeto pasivo
 - Base imponible y base liquidable
 - Bonificaciones
 - Devengo y periodo impositivo
 - Gestión tributaria del impuesto
4. Impuesto sobre Vehículo de Tracción Mecánica
 - Exenciones
 - Sujetos pasivos
 - Cuota
 - Periodo impositivo y devengo
 5. Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras
 - Sujetos pasivos
 - Base imponible, cuota y devengo
 - Gestión tributaria del impuesto. Bonificaciones potestativas
 6. Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana
 - Exenciones
 - Sujetos pasivos
 - Base imponible
 - Tipo de gravamen. Cuota íntegra y cuota líquida
 - Devengo
 - Gestión tributaria del impuesto