MARE NOSTRUM
BUSINESS SCHOOL

MÁSTER

MÁSTER EN ASESORÍA FISCAL

- DIPLOMA AUTENTIFICADO POR NOTARIO EUROPEO -

MNBS033

METODOLOGÍA

Este **Máster en Asesoría Fiscal** está dirigido a profesionales, técnicos y a todas aquellas personas que estén interesadas en este ámbito profesional.

Permite conocer la ley general tributaria, el impuesto sobre sociedades, los impuestos locales, le introducción al derecho tributario, el impuesto sobre la renta de personas físicas, así como el impuesto de sucesiones y donaciones. Además, al finalizar cada unidad didáctica, el alumno dispondrá de ejercicios de autoevaluación que le permitirán valorar los conocimientos adquiridos a lo largo de cada tema estudiado.

El alumno recibirá acceso a un curso inicial donde encontrará información sobre la metodología de aprendizaje, la titulación que recibirá, el funcionamiento del Campus Virtual, qué hacer una vez el alumno haya finalizado e información sobre la Escuela Mare Nostrum. Además, el alumno dispondrá de un servicio de **clases en directo**.

FICHA TÉCNICA

CARGA HORARIA DE 600H

MODALIDAD ONLINE

DURACIÓN DE HASTA UN AÑO

CURSO INICIAL ONLINE

TUTORÍAS INDIVIDUALES

IDIOMA CASTELLANO

IMPORTE TOTAL

VALOR ACTUAL:
~~2480€~~ 620€

PAGO FRACCIONADO DISPONIBLE

DIFERENTES MÉTODOS DE PAGO

ENVÍO DEL DIPLOMA INCLUIDO

RECONOCIMIENTO

Una vez finalizados los estudios y superadas las pruebas de evaluación, el alumno recibirá un diploma que certifica el "MÁSTER EN ASESORÍA FISCAL ", de la ESCUELA MARE NOSTRUM, avalada por nuestra condición de socios de la AEEN, asociación española de escuelas de negocios.

PLAN DE ESTUDIOS

GESTIÓN FISCAL

INTRODUCCIÓN

MÓDULO 1. INTRODUCCIÓN A LA GESTIÓN FISCAL

UNIDAD DIDÁCTICA 1. DISPOSICIONES GENERALES DEL ORDENAMIENTO TRIBUTARIO

1. Interpretación calificación y analogía

UNIDAD DIDÁCTICA 2. FIGURAS IMPOSITIVAS

1. Tasas
2. Contribuciones especiales
3. Impuestos

UNIDAD DIDÁCTICA 3. CONCEPTOS FISCALES FUNDAMENTALES

1. Hecho imponible
2. Sujeto pasivo y contribuyente
3. Base imponible
4. Base liquidable
5. Tipo impositivo
6. Cuota tributaria
7. Devengo
8. Gestión tributaria
9. Exención y no sujeción
10. Deducción y bonificación
11. Régimen sancionador
    - Infracción tributaria
    - Principio de culpabilidad

UNIDAD DIDÁCTICA 4. ORGANIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA

UNIDAD DIDÁCTICA 5. GESTIÓN Y PROCEDIMIENTOS

1. Declaración y autoliquidación
2. Pago y devoluciones
    - Pago en periodo voluntario y ejecutivo
    - Aplazamiento y fraccionamiento de deudas tributarias
    - Devoluciones
    - Prescripción
3. Comprobación e inspección
4. Revisión y recursos

UNIDAD DIDÁCTICA 6. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

1. Principales y accesorias
2. Formales y materiales

UNIDAD DIDÁCTICA 7. RELACIÓN ENTRE IMPUESTOS

1. Doble imposición

UNIDAD DIDÁCTICA 8. ACTUALIZACIÓN Y NORMATIVA COMPLEMENTARIA

1. Aplicación de las normas tributarias en el tiempo

RESUMEN

AUTOEVALUACIÓN

MÓDULO 2. LEY GENERAL TRIBUTARIA (I): TRIBUTOS

UNIDAD DIDÁCTICA 1. RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA

1. Obligaciones formales básicas
    - Censales
    - Domicilio fiscal
    - Número de identificación fiscal
    - Libros de registros fiscales
    - Información

UNIDAD DIDÁCTICA 2. OBLIGADOS TRIBUTARIOS

1. Sucesores
2. Responsables
3. Representantes

UNIDAD DIDÁCTICA 3. CUANTIFICACIÓN DE LAS OBLIGACIONES

UNIDAD DIDÁCTICA 4. DEUDA TRIBUTARIA

1. Pago
2. Prescripción
3. Otras formas de extinción
4. Garantías

UNIDAD DIDÁCTICA 5. APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS

1. Información y asistencia tributaria
    - Emisión de certificados
2. Colaboración social
3. Tecnologías informáticas y telemáticas
4. Liquidaciones y resoluciones
5. Prueba y notificaciones
6. Potestades de comprobación e investigación
7. Procedimiento de gestión
8. Inspección
9. Recaudación

10. Asistencia mutua

RESUMEN

AUTOEVALUACIÓN

MÓDULO 3. LEY GENERAL TRIBUTARIA (II): RÉGIMEN SANCIONADOR Y ACTUACIONES ESPECIALES

UNIDAD DIDÁCTICA 1. INFRACCIONES Y SANCIONES

1. Potestad sancionadora
2. Clasificación de infracciones
    - Relacionadas con el ingreso de la deuda tributaria
    - Por incumplimiento de obligaciones formales
    - Por resistencia o falta de colaboración con la Administración
    - Relacionadas con la utilización artificiosa de normas tributarias
    - Sanciones accesorias
3. Procedimiento sancionador

UNIDAD DIDÁCTICA 2. REVISIÓN EN VÍA ADMINISTRATIVA

1. Procedimientos
    - Nulidad de pleno derecho
    - Lesividad
    - Revocación
    - Rectificación de errores
    - Devolución de ingresos indebidos
2. Recurso de reposición
3. Reclamaciones económico-administrativas
    - Procedimiento general
    - Procedimiento abreviado
    - Recurso contencioso-administrativo
4. Recurso extraordinario de revisión

UNIDAD DIDÁCTICA 3. DELITOS CONTRA LA HACIENDA PÚBLICA

UNIDAD DIDÁCTICA 4. RECUPERACIÓN DE AYUDAS DE ESTADO

1. Procedimiento

RESUMEN

AUTOEVALUACIÓN

MÓDULO 4. DERECHOS Y OBLIGACIONES DEL CONTRIBUYENTE EN LA GESTIÓN TRIBUTARIA DIGITAL

UNIDAD DIDÁCTICA 1. MARCO GENERAL DE LA RELACIÓN JURÍDICO-TRIBUTARIA

1. Evolución hacia la gestión electrónica
2. Principios rectores

UNIDAD DIDÁCTICA 2. DERECHOS Y GARANTÍAS DEL CONTRIBUYENTE

1. Derecho a la información y asistencia
2. Derecho a no aportar documentos ya en poder de la Administración
3. Derecho a devolución de ingresos indebidos
4. Derechos en procedimientos de comprobación e inspección
5. Derechos a plazos máximos y resolución expresa

UNIDAD DIDÁCTICA 3. DEBERES DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

1. Deber de motivación
2. Deber de confidencialidad
3. Conservación de expedientes
4. Uso legítimo de la información tributaria
5. Colaboración con otras Administraciones

UNIDAD DIDÁCTICA 4. OBLIGACIONES DE FACTURACIÓN Y REGISTRO

1. Expedición de factura
2. Requisitos del Reglamento de facturación
3. Facturación electrónica obligatoria
4. Archivo electrónico y conservación digital
    - Sistemas de seguimiento y trazabilidad

UNIDAD DIDÁCTICA 5. SISTEMAS INFORMÁTICOS

1. Requisitos VERI*FACTU
2. Software no manipulable
3. Certificación de sistemas
4. Sanciones por incumplimiento

RESUMEN

AUTOEVALUACIÓN

MÓDULO 5. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (I)

UNIDAD DIDÁCTICA 1. NATURALEZA Y OBJETO DEL IMPUESTO

1. Configuración
2. Ámbito de aplicación

UNIDAD DIDÁCTICA 2. SUJECIÓN AL IMPUESTO

1. Hecho imponible
2. Contribuyentes
3. Rentas exentas
4. Imputación temporal de rentas
5. Periodo impositivo y devengo

UNIDAD DIDÁCTICA 3. BASE IMPONIBLE

1. Métodos
2. Determinación
    - Rendimientos del trabajo
    - Rendimientos del capital mobiliario e inmobiliario
    - Rendimientos de actividades económicas
    - Imputaciones de renta
    - Ganancias y pérdidas patrimoniales
3. Reglas especiales de valoración
    - Estimación
    - Rentas en especie
4. Clases de renta
    - General
    - Del ahorro
5. Integración y compensación

UNIDAD DIDÁCTICA 4. BASE LIQUIDABLE

1. Reducciones
    - Por atención a situaciones de dependencia y envejecimiento
    - Por pensiones compensatorias

UNIDAD DIDÁCTICA 5. ADECUACIÓN DEL IMPUESTO

1. Mínimo personal y familiar
2. Mínimo del contribuyente
3. Mínimo por descendientes
4. Mínimo por ascendientes
5. Mínimo por discapacidad

RESUMEN

AUTOEVALUACIÓN

MÓDULO 6. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (II)

UNIDAD DIDÁCTICA 1. CÁLCULO DEL IMPUESTO ESTATAL

1. Cuota íntegra
    - Escala general
    - Tipos de gravamen del ahorro
    - Deducciones
2. Cuota líquida

- Deducciones
- Comprobación de la situación patrimonial

UNIDAD DIDÁCTICA 2. GRAVAMEN AUTONÓMICO

1. Cálculo
   - Cuota íntegra autonómica
   - Cuota líquida autonómica

UNIDAD DIDÁCTICA 3. CUOTA DIFERENCIAL

1. Deducciones

UNIDAD DIDÁCTICA 4. TRIBUTACIÓN FAMILIAR

1. Unidades familiares
2. Reglas aplicables a la tributación conjunta

UNIDAD DIDÁCTICA 5. REGÍMENES ESPECIALES

1. Rentas inmobiliarias
2. Atribución de rentas
3. Transparencia fiscal internacional
4. Derechos de imagen
5. Trabajadores desplazados
6. Instituciones de inversión colectiva
7. Ganancias patrimoniales por cambio de residencia

UNIDAD DIDÁCTICA 6. GESTIÓN DEL IRPF

1. Declaraciones
2. Pagos a cuenta
3. Liquidaciones provisionales
4. Obligaciones formales

UNIDAD DIDÁCTICA 7. RESPONSABILIDAD PATRIMONIAL Y RÉGIMEN SANCIONADOR

RESUMEN

AUTOEVALUACIÓN

MÓDULO 7. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES

UNIDAD DIDÁCTICA 1. CONFIGURACIÓN GENERAL DEL IMPUESTO

1. Contribuyentes
   - Responsables
   - Representantes
2. Hecho imponible
   - Exenciones

UNIDAD DIDÁCTICA 2. RENTAS CON MEDIACIÓN DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE

1. Alcance
    - Rentas imputables
2. Base imponible
3. Deuda tributaria y tipo de gravamen
4. Periodo impositivo y devengo
5. Declaración y autoliquidación
6. Obligaciones
7. Pagos a cuenta

UNIDAD DIDÁCTICA 3. RENTAS OBTENIDAS SIN MEDIACIÓN DE ESTABLECIMIENTO PERMANENTE

1. Alcance
2. Base imponible
3. Cuota tributaria
4. Declaración y borrador
5. Obligaciones formales
6. Pagos a cuenta y retenciones
    - Excepciones
    - Rentas del trabajo y cambio de residencia
    - Transmisión de bienes inmuebles

UNIDAD DIDÁCTICA 4. ENTIDADES

1. Constituidas en España
2. Constituidas en el extranjero
    - Presencia en territorio español
    - Sin presencia en territorio español
3. Obligaciones

UNIDAD DIDÁCTICA 5. RESIDENTES DE OTROS ESTADOS MIEMBROS DE LA UE

1. Procedimiento

UNIDAD DIDÁCTICA 6. GRAVAMEN ESPECIAL SOBRE BIENES INMUEBLES

1. Tipo de gravamen
2. Exenciones
3. Devengo y declaración

UNIDAD DIDÁCTICA 7. OTRAS DISPOSICIONES

1. Sucesión y responsabilidad
2. Infracciones y sanciones
3. Procedimientos y recursos
4. Integración con otros impuestos y obligaciones formales

UNIDAD DIDÁCTICA 8. PROCEDIMIENTOS AMISTOSOS EN MATERIA DE IMPOSICIÓN DIRECTA

1. Iniciación
2. Desarrollo
3. Terminación
4. Ejecución

RESUMEN

AUTOEVALUACIÓN

MÓDULO 8. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (I)

UNIDAD DIDÁCTICA 1. ESTRUCTURA Y FUNDAMENTOS DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. Disposiciones generales
2. Hecho imponible
3. Contribuyentes

UNIDAD DIDÁCTICA 2. BASE IMPONIBLE

1. Limitación a la deducibilidad de gastos
    - Amortizaciones
    - Cobertura del riesgo de crédito en entidades financieras
    - Planes medioambientales y planes especiales de inversión
    - Provisiones y otros gastos
    - Limitación en la deducibilidad de gastos financieros
2. Reglas de valoración
    - General
    - Especiales
    - Acuerdos previos de valoración
3. Operaciones vinculadas
    - Información y documentación sobre entidades y operaciones vinculadas
4. Documentación de operaciones con entidades no vinculadas residentes en paraísos fiscales
5. Exenciones y reducciones
    - Dividendos y participaciones en entidades
    - Rentas de establecimientos permanentes en el extranjero
    - Reducción de rentas procedentes de activos intangibles
    - Reserva de capitalización
    - Compensación de bases imponibles negativas
6. Valoración previa de proyectos y acuerdos sobre activos intangibles
    - Valoración previa de gastos de I+D+i
    - Acuerdos previos de calificación y valoración de rentas procedentes de activos intangibles
7. Límites en las ayudas de la UE

UNIDAD DIDÁCTICA 3. PERIODO IMPOSITIVO Y DEVENGO

UNIDAD DIDÁCTICA 4. DEUDA TRIBUTARIA

1. Tipo de gravamen y cuota íntegra
2. Deducciones y bonificaciones
    - Doble imposición
    - Rentas obtenidas en Ceuta o Melilla
    - Prestación de servicios públicos locales
    - Actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica
    - Inversiones en producciones cinematográficas, series audiovisuales y espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales
    - Creación de empleo
3. Pagos fraccionados y retenciones

UNIDAD DIDÁCTICA 5. REGÍMENES TRIBUTARIOS ESPECIALES

1. Agrupaciones de interés económico y uniones temporales
2. Entidades dedicadas al arrendamiento de vivienda
3. Sociedades y fondos de capital-riesgo
4. Instituciones de inversión colectiva
5. Consolidación fiscal
6. Fusiones, escisiones y canje de valores
7. Minería
8. Investigación y explotación de hidrocarburos
9. Transparencia fiscal internacional
10. Entidades de reducida dimensión
11. Contratos de arrendamiento financiero
12. Entidades de tenencia de valores extranjeros
13. Entidades parcialmente exentas
14. Comunidades titulares de montes vecinales en mano común
15. Entidades navieras en función del tonelaje
16. Partidos políticos

UNIDAD DIDÁCTICA 6. GESTIÓN DEL IMPUESTO

1. Índice de entidades y obligaciones contables
2. Declaración, autoliquidación y liquidación provisional
3. Devoluciones
4. Retenciones e ingresos a cuenta
5. Conversión de activos por impuesto diferido
6. Facultades de comprobación y determinación de bases

UNIDAD DIDÁCTICA 7. DISPOSICIONES COMUNES Y COMPLEMENTARIAS

RESUMEN

AUTOEVALUACIÓN

MÓDULO 9. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (II): RÉGIMEN FISCAL DE LAS COOPERATIVAS Y ENTIDADES SIN FINES LUCRATIVOS

UNIDAD DIDÁCTICA 1. DISPOSICIONES GENERALES

1. Clasificación de entidades
2. Obligaciones formales

UNIDAD DIDÁCTICA 2. CONCEPTUALIZACIÓN DE LAS COOPERATIVAS

1. Cooperativas protegidas
2. Cooperativas especialmente protegidas
    - Trabajo asociado
    - Agroalimentarias
    - Explotación comunitaria de la tierra
    - Mar
    - Consumidores y usuarios
3. Cooperativas de crédito
4. Pérdida de la condición de cooperativa fiscalmente protegida
5. Circunstancias excepcionales

UNIDAD DIDÁCTICA 3. RÉGIMEN FISCAL DE LAS COOPERATIVAS

1. Determinación de la base imponible
    - Valoración de operaciones cooperativizadas
2. Composición de la base imponible
    - Resultados cooperativos
    - Resultados extracooperativos
3. Deuda tributaria
    - Cuota tributaria y tipos reducidos
    - Compensación de cuotas negativas
    - Deducciones
4. Actualización de las aportaciones sociales
5. Retenciones
6. Tratamiento fiscal de los socios

UNIDAD DIDÁCTICA 4. BENEFICIOS FISCALES Y CONTROL DE LAS COOPERATIVAS

1. Cooperativas de segundo grado
2. Uniones, federaciones y confederaciones
3. Beneficios fiscales reconocidos de cooperativas de crédito
4. Aplicación y pérdida de los beneficios fiscales
5. Comprobación e inspección

UNIDAD DIDÁCTICA 5. ENTIDADES SIN FINES LUCRATIVOS

1. Régimen fiscal en el impuesto sobre sociedades
    - Rentas y explotaciones económicas exentas
    - Determinación de la base imponible
    - Normas de valoración
    - Tipo de gravamen y obligaciones contables
    - Rentas no sujetas a retención

- Obligación de declarar
- Aplicación del régimen fiscal especial
- Memoria económica y justificación

2. Tributos locales

UNIDAD DIDÁCTICA 6. INCENTIVOS FISCALES AL MECENAZGO

1. Entidades beneficiarias
2. Régimen fiscal de las donaciones y aportaciones
   - Deducciones
   - Actividades prioritarias
   - Exención
   - Justificación
3. Otras formas de mecenazgo
   - Convenios de colaboración empresarial en actividades de interés general
   - Gastos en actividades de interés general
   - Programas de apoyo a acontecimientos de excepcional interés público

RESUMEN

AUTOEVALUACIÓN

MÓDULO 10. IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

UNIDAD DIDÁCTICA 1. DISPOSICIONES GENERALES

1. Carácter complementario del IRPF
2. Gestión del impuesto
3. Sujeto pasivo

UNIDAD DIDÁCTICA 2. HECHO IMPONIBLE Y EXENCIONES

1. Bienes y derechos exentos
   - Actividades económicas de personas físicas
   - Participaciones en entidades
   - Normas comunes

UNIDAD DIDÁCTICA 3. BASE IMPONIBLE

1. Valoración de bienes y derechos
   - Bienes inmuebles
   - Actividades empresariales y profesionales
   - Depósitos y cuentas bancarias
   - Valores representativos de capitales propios o ajenos
   - Seguros de vida y rentas temporales o vitalicias
   - Bienes de lujo y objetos artísticos
   - Derechos reales y concesiones administrativas
   - Derechos derivados de la propiedad intelectual e industrial
   - Opciones contractuales
   - Bienes o derechos de contenido económico
   - Valoración de las deudas
   - Determinación de la base imponible
   - Tasación pericial

UNIDAD DIDÁCTICA 4. BASE LIQUIDABLE

UNIDAD DIDÁCTICA 5. DEUDA TRIBUTARIA

1. Límite de la cuota íntegra
2. Deducciones y bonificaciones
3. Responsabilidad patrimonial

RESUMEN

AUTOEVALUACIÓN

MÓDULO 11. IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES

UNIDAD DIDÁCTICA 1. ORDENACIÓN DEL IMPUESTO

1. Hecho imponible
2. Sujetos pasivos y responsables

UNIDAD DIDÁCTICA 2. BASE IMPONIBLE

1. Normas especiales para adquisiciones mortis causa
2. Normas especiales para transmisiones inter vivos
3. Comprobación de valores

UNIDAD DIDÁCTICA 3. BASE LIQUIDABLE

1. Gravamen

UNIDAD DIDÁCTICA 4. DEUDA TRIBUTARIA

1. Deducción por doble imposición internacional
2. Bonificación en Ceuta y Melilla

UNIDAD DIDÁCTICA 5. NORMAS ESPECIALES

1. Usufructo y otras instituciones
2. Partición y excesos de adjudicación
3. Repudiación y renuncia a la herencia
4. Donaciones especiales
5. Acumulación de donaciones y contratos y pactos sucesorios

UNIDAD DIDÁCTICA 6. OBLIGACIONES FORMALES

1. Deberes de las autoridades, funcionarios y particulares

UNIDAD DIDÁCTICA 7. GESTIÓN

1. Liquidación
2. Pago
3. Aplazamiento y fraccionamiento de pago

RESUMEN

AUTOEVALUACIÓN

MÓDULO 12. IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS

UNIDAD DIDÁCTICA 1. DISPOSICIONES GENERALES

1. Calificación de actos, contratos y bienes
2. Concurrencia de convenciones y afección de bienes

UNIDAD DIDÁCTICA 2. TRANSMISIONES PATRIMONIALES ONEROSAS

1. Hecho imponible
2. Sujeto pasivo
3. Base imponible
4. Cuota tributaria

UNIDAD DIDÁCTICA 3. OPERACIONES SOCIETARIAS

1. Hecho imponible
2. Sujeto pasivo
3. Base imponible
4. Cuota tributaria

UNIDAD DIDÁCTICA 4. ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS

1. Principios generales
2. Documentos notariales
3. Documentos mercantiles
4. Documentos administrativos

UNIDAD DIDÁCTICA 5. DISPOSICIONES COMUNES

1. Beneficios fiscales y exenciones
2. Comprobación de valores
3. Devengo y prescripción
4. Devoluciones
5. Régimen sancionador

UNIDAD DIDÁCTICA 6. GESTIÓN Y PROCEDIMIENTOS

1. Normas generales de gestión
2. Plazos, lugar de presentación y competencia territorial
3. Tramitación y pago del impuesto
4. Obligaciones formales
5. Procedimientos especiales
6. Cierre registral

UNIDAD DIDÁCTICA 7. DISPOSICIONES ADICIONALES, TRANSITORIAS Y FINALES

1. Empleo obligatorio de efectos timbrados
2. Delegación de funciones por las CC. AA.
3. Mantenimiento de beneficios fiscales
4. Entrada en vigor y disposiciones finales

RESUMEN

AUTOEVALUACIÓN

MÓDULO 13. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (I)

UNIDAD DIDÁCTICA 1. OBLIGACIONES DE FACTURACIÓN

1. Supuesto de expedición de factura
    - Excepciones

UNIDAD DIDÁCTICA 2. FACTURAS

1. Requisitos
    - Contenido
    - Medio de expedición
    - Plazo de expedición
    - Particularidades
2. Remisión
3. Tipos especiales
    - Recapitulativas
    - Rectificativas

UNIDAD DIDÁCTICA 3. SISTEMAS INFORMÁTICOS DE FACTURACIÓN

UNIDAD DIDÁCTICA 4. CONSERVACIÓN DE LOS DOCUMENTOS

UNIDAD DIDÁCTICA 5. OBLIGACIONES

RESUMEN

AUTOEVALUACIÓN

MÓDULO 14. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (II)

UNIDAD DIDÁCTICA 1. MARCO CONCEPTUAL DEL IMPUESTO

1. Naturaleza
2. Aplicación
3. Ámbito espacial

UNIDAD DIDÁCTICA 2. ENTREGAS DE BIENES Y PRESTACIONES DE SERVICIOS

1. Empresario o profesional
2. Edificaciones
3. Entregas de bienes
    - Digital
    - Operaciones asimiladas
    - Ventas en consigna
    - Transformación
4. Prestaciones de servicios
    - Operaciones asimiladas

5. Operaciones no sujetas
6. Exenciones
    - Operaciones interiores
    - Exportaciones
    - Situación de depósito temporal
    - Regímenes aduaneros y fiscales
    - Entregas a otro Estado miembro
7. Lugar de realización
    - Entregas de bienes
    - Prestaciones de servicios

UNIDAD DIDÁCTICA 3. ADQUISICIONES INTRACOMUNITARIAS

1. Operaciones asimiladas
2. Operaciones no sujetas
3. Exenciones
4. Lugar de realización

UNIDAD DIDÁCTICA 4. IMPORTACIONES DE BIENES

1. Operaciones asimiladas
2. Exenciones
    - Entrega en el interior exenta
    - Bienes personales
    - Bienes en régimen de viajeros
    - Pequeños envíos
    - Traslado de la sede de actividad
    - Productos agrícolas o ganaderos
    - Semillas, abonos y productos para el tratamiento del suelo
    - Animales de laboratorio y sustancias biológicas y químicas destinadas a la investigación
    - Sustancias terapéuticas de origen humano y de reactivos para la determinación de los grupos sanguíneos y de los tejidos humanos
    - Sustancias de referencia para el control de calidad de los medicamentos
    - Productos farmacéuticos destinados a competiciones deportivas internacionales
    - Bienes destinados a organismos caritativos o filantrópicos
    - Bienes importados en beneficio de personas con minusvalía
    - Bienes en beneficio de víctimas de catástrofes
    - Importaciones de bienes efectuadas en el marco de ciertas relaciones internacionales
    - Bienes con fines de promoción comercial
    - Objetos de examen, análisis o ensayo
    - Bienes destinados a los organismos competentes en materia de protección de la propiedad intelectual o industrial
    - Documentos de carácter turístico
    - Documentos diversos
    - Material audiovisual producido por la OMS
    - Objetos de colección o de arte
    - Materiales para el acondicionamiento y protección de mercancías
    - Bienes destinados al acondicionamiento o a la alimentación en ruta de animales
    - Carburantes y lubricantes
    - Ataúdes, materiales y objetos para cementerios

- Productos de pesca
- Bienes en régimen diplomático o consular
- Bienes destinados a organismos internacionales
- Bienes destinados a la Organización del Tratado del Atlántico Norte y las fuerzas armadas en el ámbito de la política común de seguridad y defensa europeos
- Reimportación
- Prestaciones de servicios relacionados con las importaciones
- Bienes que se vinculen al régimen de depósito distinto del aduanero
- Exenciones en las importaciones de bienes para evitar la doble imposición

UNIDAD DIDÁCTICA 5. DEVENGO DEL IMPUESTO

UNIDAD DIDÁCTICA 6. SUJETOS PASIVOS

1. Responsable
2. Repercusión
3. Obligaciones
    - Contables
    - Interfaces digitales
    - Proveedores de servicios de pago

RESUMEN

AUTOEVALUACIÓN

MÓDULO 15. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (III)

UNIDAD DIDÁCTICA 1. BASE IMPONIBLE

1. Regla general
2. Reglas especiales
3. Modificación de la base imponible

UNIDAD DIDÁCTICA 2. TIPO IMPOSITIVO

1. General
2. Reducido

UNIDAD DIDÁCTICA 3. DEDUCCIÓN DEL IVA

1. Derecho a la deducción
    - Limitaciones del derecho a deducir
    - Exclusiones y restricciones del derecho a deducir
2. Prorrata
    - General
    - Especial
3. Bienes de inversión
4. Rectificación

UNIDAD DIDÁCTICA 4. DEVOLUCIÓN DEL IVA

1. Empresarios o profesionales no establecidos en el territorio de aplicación del impuesto

UNIDAD DIDÁCTICA 5. GESTIÓN DEL IMPUESTO

1. Liquidación
2. Declaración recapitulativa

UNIDAD DIDÁCTICA 6. REGÍMENES ESPECIALES

1. Régimen simplificado
2. Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca
3. Régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección
4. Régimen especial del oro de inversión
5. Régimen especial de las agencias de viajes
6. Régimen especial del recargo de equivalencia
7. Régimen especial del grupo de entidades
8. Régimen especial del criterio de caja
9. Regímenes especiales aplicables a las ventas a distancia y a determinadas entregas interiores de bienes y prestaciones de servicios

UNIDAD DIDÁCTICA 7. INFRACCIONES Y SANCIONES

RESUMEN

AUTOEVALUACIÓN

MÓDULO 16. IMPUESTOS ESPECIALES

UNIDAD DIDÁCTICA 1. NATURALEZA DE LOS IMPUESTOS ESPECIALES

UNIDAD DIDÁCTICA 2. IMPUESTOS ESPECIALES DE FABRICACIÓN

1. Disposiciones comunes
    - Contribuyentes
    - Exenciones
    - Devoluciones
    - Depósitos y almacenes
    - Régimen suspensivo
    - Tipos impositivos
    - Repercusión
2. Circulación
3. Control de actividades y locales
4. Impuestos especiales sobre el alcohol y bebidas alcohólicas
    - Cerveza
    - Vino y bebidas fermentadas
    - Productos intermedios
    - Alcohol y bebidas derivadas
5. Impuesto sobre hidrocarburos
    - Tipos impositivos
    - Devoluciones
6. Impuesto sobre las labores del tabaco

7. Impuesto sobre los líquidos para cigarrillos electrónicos y otros productos relacionados con el tabaco

UNIDAD DIDÁCTICA 3. IMPUESTO ESPECIAL SOBRE DETERMINADOS MEDIOS DE TRANSPORTE

1. Operaciones exentas o no sujetas
2. Devengo
3. Base imponible
4. Aplicación
    - Tipo impositivo
    - Cuota del impuesto
    - Repercusión
5. Gestión
6. Infracciones y sanciones
7. Disposiciones territoriales especiales

UNIDAD DIDÁCTICA 4. IMPUESTOS ESPECIALES SOBRE EL CARBÓN

1. Operaciones exentas o no sujetas
2. Devengo
3. Base imponible
4. Aplicación
    - Tipo impositivo
    - Repercusión
5. Gestión
6. Infracciones y sanciones

UNIDAD DIDÁCTICA 5. IMPUESTOS ESPECIALES SOBRE LA ELECTRICIDAD

1. Operaciones exentas o no sujetas
2. Devengo
3. Determinación de la base
    - Base imponible
    - Base liquidable
4. Aplicación
    - Tipo impositivo
    - Cuota íntegra
    - Repercusión
5. Gestión
6. Infracciones y sanciones

RESUMEN

AUTOEVALUACIÓN

MÓDULO 17. IMPUESTO COMPLEMENTARIO PARA LOS GRUPOS MULTINACIONALES Y LOS GRUPOS NACIONALES DE GRAN MAGNITUD (I)

UNIDAD DIDÁCTICA 1. ESTRUCTURA Y FUNDAMENTOS DEL IMPUESTO

1. Naturaleza jurídica

2. Ámbito de aplicación
3. Sujetos y grupos alcanzados
4. Exenciones y entidades excluidas

UNIDAD DIDÁCTICA 2. ESTRUCTURA CUANTITATIVA DEL IMPUESTO

1. Hecho imponible
2. Conceptos clave

UNIDAD DIDÁCTICA 3. BASE IMPONIBLE

1. Resultado contable y estándares aplicables
2. Ajustes para determinar ganancias o pérdidas admisibles
3. Exclusiones específicas
4. Cálculo del tipo impositivo efectivo
5. Tipo de gravamen y cuota del impuesto complementario

UNIDAD DIDÁCTICA 4. IMPUESTOS CUBIERTOS Y AJUSTES EN LA BASE IMPONIBLE

1. Tipos de ajustes
    - Impuestos diferidos
    - Créditos fiscales
    - Otros elementos
2. Integración de participaciones cualificadas, entidades transparentes y ganancias excluidas

RESUMEN

AUTOEVALUACIÓN

MÓDULO 18. IMPUESTO COMPLEMENTARIO PARA LOS GRUPOS MULTINACIONALES Y LOS GRUPOS NACIONALES DE GRAN MAGNITUD (II)

UNIDAD DIDÁCTICA 1. DECLARACIÓN INFORMATIVA

1. Alcance
2. Obligaciones
3. Intercambio automático de información en grupos multinacionales

UNIDAD DIDÁCTICA 2. AUTOLIQUIDACIÓN Y CONTROL ADMINISTRATIVO

1. Contenido y presentación
2. Ingreso de la deuda tributaria
3. Facultades de la Administración tributaria

UNIDAD DIDÁCTICA 3. PROCEDIMIENTOS Y REGÍMENES ESPECIALES

1. Regímenes de neutralidad y de distribución
2. Reestructuraciones empresariales, fusiones y escisiones
3. Entidades de inversión, entidades de seguros fiscalmente transparentes y propiedad minoritaria

UNIDAD DIDÁCTICA 4. INFRACCIONES, SANCIONES Y RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA

1. Régimen sancionador
2. Responsabilidad del grupo y de las entidades constitutivas
3. Casos de incumplimiento

UNIDAD DIDÁCTICA 5. INTEGRACIÓN CON OTROS IMPUESTOS Y NORMATIVA COMPLEMENTARIA

1. Relación con el Real Decreto 252/2025
2. Impacto en la planificación fiscal internacional y reporte país por país

RESUMEN

AUTOEVALUACIÓN

MÓDULO 19. IMPUESTO SOBRE EL MARGEN DE INTERESES Y COMISIONES DE DETERMINADAS ENTIDADES FINANCIERAS

UNIDAD DIDÁCTICA 1. INTRODUCCIÓN AL MARCO NORMATIVO

1. Integración con la normativa internacional y los estándares GloBE
2. Estructura general de la ley y sus implicaciones para los grupos multinacionales y nacionales
3. Ámbito territorial y efectos de los tratados y convenios

UNIDAD DIDÁCTICA 2. CONFIGURACIÓN GENERAL DEL IMPUESTO COMPLEMENTARIO

1. Hecho imponible
2. Conceptos clave

UNIDAD DIDÁCTICA 3. ÁMBITO SUBJETIVO Y REGLAS DE SUJECIÓN

1. Entidades constitutivas
2. Entidades excluidas y supuestos especiales
3. Implicaciones para estructuras societarias complejas

UNIDAD DIDÁCTICA 4. BASE IMPONIBLE

1. Resultado y estándares contables aplicables
2. Ajustes GloBE para determinar ganancias o pérdidas admisibles
3. Ganancias no atribuibles
4. Reparto de ganancias o pérdidas
5. Sustancia económica
6. Cálculo final de la base imponible del impuesto complementario

UNIDAD DIDÁCTICA 5. DETERMINACIÓN DE LOS IMPUESTOS CUBIERTOS AJUSTADOS

1. Impuestos cubiertos ajustados
2. Tratamiento de los impuestos diferidos y créditos fiscales
3. Atribución específica de los impuestos soportados por determinadas entidades

4. Ajustes posteriores a la declaración y variaciones en los tipos impositivos

UNIDAD DIDÁCTICA 6. DETERMINACIÓN DEL TIPO EFECTIVO Y CÁLCULO DE LA DEUDA TRIBUTARIA

1. Tipo impositivo efectivo
2. Tipo de gravamen del impuesto complementario
3. Determinación de la cuota
4. Impuesto complementario nacional
5. Impuesto complementario primario
6. Impuesto complementario secundario
7. Impuesto complementario adicional

UNIDAD DIDÁCTICA 7. RÉGIMEN DE APLICACIÓN TEMPORAL Y SITUACIONES ESPECIALES DEL IMPUESTO

1. Periodo impositivo y devengo del impuesto
2. Supuestos de exclusión y no exigibilidad
3. Regímenes especiales
    - Reestructuraciones empresariales
    - Regímenes de neutralidad fiscal y distribución
    - Entidades de inversión y entidades de seguros
    - Entidades constitutivas de propiedad minoritaria

UNIDAD DIDÁCTICA 8. CUMPLIMIENTO FORMAL, GESTIÓN TRIBUTARIA Y POTESTADES DE LA ADMINISTRACIÓN

1. Obligación de información y régimen sancionador
2. Ejercicio de opciones por el contribuyente
3. Gestión del impuesto
4. Facultades de comprobación de la Administración
5. Evaluación de la equivalencia
6. Orden jurisdiccional aplicable

RESUMEN

AUTOEVALUACIÓN

MÓDULO 20. IMPUESTO SOBRE DETERMINADOS SERVICIOS DIGITALES

UNIDAD DIDÁCTICA 1. NATURALEZA Y OBJETO DEL IMPUESTO SOBRE DETERMINADOS SERVICIOS DIGITALES

1. Tipos
    - Servicios de publicidad en línea
    - Servicios de intermediación en línea
2. Supuestos de no sujeción
3. Lugar de realización de las prestaciones de servicios digitales
4. Contribuyentes

UNIDAD DIDÁCTICA 2. BASE IMPONIBLE

1. Cuota íntegra

UNIDAD DIDÁCTICA 3. GESTIÓN

1. Obligaciones formales
2. Registros obligatorios
3. Memoria descriptiva

UNIDAD DIDÁCTICA 4. INFRACCIONES Y SANCIONES

RESUMEN

AUTOEVALUACIÓN

MÓDULO 21. IMPUESTO SOBRE LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS

UNIDAD DIDÁCTICA 1. CONCEPTOS GENERALES DEL IMPUESTO SOBRE LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS

1. Exenciones
2. Base imponible
3. Contribuyentes, sujetos pasivos y responsables

UNIDAD DIDÁCTICA 2. GESTIÓN

1. Supuestos de presentación
2. Comunicación
3. Acuerdos de colaboración
4. Autoliquidación

UNIDAD DIDÁCTICA 3. OBLIGACIONES

RESUMEN

AUTOEVALUACIÓN

MÓDULO 22. TASAS Y PRECIOS PÚBLICOS

UNIDAD DIDÁCTICA 1. MARCO CONCEPTUAL DE LAS TASAS Y PRECIOS PÚBLICOS

UNIDAD DIDÁCTICA 2. TASAS

1. Normas generales
2. Relación jurídico-tributaria
3. Prestaciones patrimoniales de carácter público
    - Tasa por utilización del dominio público y prestación de servicios gestionadas por el Ministerio de Fomento
    - Tasa por prestación de servicios gestionados por el Ministerio de la Presidencia
    - Tasas por prestación de servicios gestionados por los Ministerios de la Presidencia y de Justicia
    - Tasas por prestación de servicios gestionados por el Ministerio de Industria y Energía

- Tasas por prestación de servicios gestionados por el Ministerio de Defensa
- Tasas por prestación de servicios gestionados por el Ministerio de Educación y Cultura
- Tasas por prestación de servicios gestionados por el Ministerio de Sanidad y Consumo
- Tasa por utilización privativa o aprovechamiento especial de bienes del dominio público estatal

4. Gestión y liquidación de las tasas

UNIDAD DIDÁCTICA 3. PRECIOS PÚBLICOS

1. Establecimiento y modificación
2. Administración y cobro de los precios públicos

UNIDAD DIDÁCTICA 4. MODIFICACIÓN DE LA LEY REGULADORA DE LAS HACIENDAS LOCALES

RESUMEN

AUTOEVALUACIÓN

MÓDULO 23. HACIENDA AUTONÓMICA (I): RÉGIMEN COMÚN DE FINANCIACIÓN

UNIDAD DIDÁCTICA 1. INTRODUCCIÓN AL RÉGIMEN DE FINANCIACIÓN AUTONÓMICA

1. Ámbito territorial y aplicación del régimen común
2. Principios constitucionales y estatutarios

UNIDAD DIDÁCTICA 2. MARCO LEGAL DEL RÉGIMEN COMÚN

1. Ley Orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de Financiación de las Comunidades Autónomas
2. Ley 22/2009, de 18 de diciembre, por la que se regula el sistema de financiación de las Comunidades Autónomas de régimen común y Ciudades con Estatuto de Autonomía y se modifican determinadas normas tributarias
3. Distribución competencial y principios del modelo de financiación

UNIDAD DIDÁCTICA 3. NECESIDADES DE FINANCIACIÓN

1. Determinación del año base y criterios técnicos
2. Actualización de necesidades y revisiones

UNIDAD DIDÁCTICA 4. RECURSOS DEL SISTEMA

1. Tributos cedidos parcialmente por el Estado
2. Recursos propios de las comunidades autónomas
3. Mecanismos de nivelación y garantía
    - Fondo de Garantía de Servicios Públicos Fundamentales
    - Fondo de Suficiencia Global
    - Fondos de Convergencia Autonómica

UNIDAD DIDÁCTICA 5. COORDINACIÓN Y CONTROL

1. Consejo de Política Fiscal y Financiera
2. Endeudamiento y estabilidad presupuestaria
3. Evaluación quinquenal del impacto normativo estatal

UNIDAD DIDÁCTICA 6. LIQUIDACIÓN Y TRANSPARENCIA

1. Sistema de entregas a cuenta
2. Liquidación definitiva
3. Ajustes, compensaciones y regularizaciones
4. Información, auditoría y control financiero

RESUMEN

AUTOEVALUACIÓN

MÓDULO 24. HACIENDA AUTONÓMICA (II): REGÍMENES ESPECIALES DE FINANCIACIÓN

UNIDAD DIDÁCTICA 1. INTRODUCCIÓN A LOS REGÍMENES ESPECIALES DE FINANCIACIÓN AUTONÓMICA

1. Naturaleza jurídica de los regímenes especiales
2. Principios rectores

UNIDAD DIDÁCTICA 2. RÉGIMEN FORAL

UNIDAD DIDÁCTICA 3. CONCIERTO ECONÓMICO CON EL PAÍS VASCO

1. Tributos concertados
    - Normativa autónoma
    - Concertados con normativa estatal
    - Mecanismos de armonización
2. Cupo del País Vasco
    - Metodología del Cupo 2022–2026

UNIDAD DIDÁCTICA 4. CONVENIO ECONÓMICO CON LA COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA

1. Competencias tributarias
    - Tributos de normativa foral
    - Tributos armonizados con el Estado
    - Administración y recaudación tributaria
2. Aportación al Estado
    - Principios de cálculo
    - Ajustes por competencias no asumidas
    - Liquidación anual

UNIDAD DIDÁCTICA 5. RÉGIMEN ESPECIAL DE CANARIAS

1. Principios y compensación del hecho insular
    - Objetivos de cohesión territorial y social

- Medidas de compensación de la lejanía y fragmentación

2. Medidas de promoción del desarrollo económico
   - Económicas
   - Fiscales
3. Zona Especial Canaria
   - Régimen general
   - Régimen especial de entidades financieras
   - Régimen especial de las empresas que se dediquen a la producción, manipulación, transformación o comercialización de mercancías
4. Impuesto general indirecto canario
   - Tributación
   - Deducciones y devoluciones
   - Regímenes especiales

RESUMEN

AUTOEVALUACIÓN

SOLUCIONARIO

BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA