



Máster Profesional en Asesoría Fiscal y Gestión Tributaria

Duración: 560 horas

Modalidad: Online

OBJETIVOS

Atender adecuadamente al aspecto fiscal y tributario es fundamental para la correcta gestión del funcionamiento de cualquier sociedad; por tanto, esta cuestión ha de ser incorporada al ciclo vital de la misma y, para ello, es imprescindible contar con personal altamente cualificado en la materia, ya sea dentro del propio organigrama de la empresa o a través de la contratación de servicios de consultoría externa. Por tanto, profundizar en las obligaciones formales que la legislación atribuye a cualquier organización, e incluso a cualquier persona física, resulta de gran interés tanto para profesionales del ámbito jurídico-fiscal como para organizaciones que aspiren a ocuparse internamente de la liquidación de sus impuestos, o incluso para cualquier sujeto pasivo de los mismos.

Asumir este reto formativo, propicia la adquisición de la capacitación y de las herramientas necesarias para poder contribuir a sentar las bases para una gestión fiscal eficaz y adecuada a las particularidades de cualquier entidad. Por tanto, es usual que los responsables de la liquidación de impuestos en la empresa quieran incrementar sus conocimientos en la materia, al objeto de favorecer con ello la optimización de sus cifras de beneficios, algo para lo que habrán de considerar distintos aspectos, como son, por ejemplo, las deducciones y otras cuestiones de interés, como las ayudas, subvenciones, incentivos, etcétera.

PROGRAMA

1. Derecho fiscal

1. Introducción al derecho tributario

1. Prólogo

2. Concepto, contenido y principios del derecho tributario

3. Fuentes del derecho tributario
4. Aplicación del derecho tributario
2. Los tributos
 1. Concepto
 2. Clases
 3. Las tasas
 4. Las contribuciones especiales
 5. Los impuestos
3. Conceptos impositivos I
 1. Obligaciones para contribuyentes. Formales, materiales y obligación tributaria principal
 2. El hecho imponible
 3. Devengo
 4. La exención tributaria
 5. Los obligados tributarios
4. Conceptos impositivos II
 1. El domicilio fiscal
 2. La base imponible. Métodos de estimación
 3. La base liquidable
 4. Tipo de gravamen
 5. La cuota tributaria
 6. La deuda tributaria
 7. La extinción de los tributos
5. Aplicación de tributos
 1. Introducción
 2. Instrumentos para facilitar la aplicación de los tributos
 3. Fases y desarrollo de los procedimientos
6. Procedimientos de gestión e inspección de tributos de los tributos
 1. Procedimiento de gestión de los tributos
 2. Procedimiento de inspección de los tributos
7. Recaudación de los tributos
 1. Introducción
 2. Aplazamiento y fraccionamiento del pago
 3. Períodos y procedimientos de recaudación
 4. Consecuencias derivadas de la falta de pago
 5. El procedimiento de recaudación frente a los responsables y sucesores
8. Infracciones y sanciones tributarias

1. Las infracciones tributarias
2. Las sanciones tributarias
3. Los delitos contra la hacienda pública
9. Revisión de los actos administrativos tributarios
 1. Introducción
 2. Los procedimientos especiales de revisión
 3. Revisión previo recurso

2. IRPF

1. Características y fundamentos del impuesto de IRPF
 1. Introducción
 2. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación
 3. Esquema de liquidación
 4. Hecho imponible y exenciones
 5. Contribuyentes
 6. Período impositivo e imputación temporal
 7. Base imponible
2. Los rendimientos del trabajo
 1. Concepto y características
 2. Rendimientos íntegros del trabajo
 3. Rendimiento neto del trabajo
 4. Reducciones sobre el rendimiento neto del trabajo
 5. Retribuciones en especie
 6. Dietas y asignaciones para gastos de viaje
 7. Cálculo del rendimiento neto del trabajo
3. Aspectos fiscales de la expatriación
 1. Introducción
 2. Residencia fiscal
 3. Régimen de impatriados
 4. Régimen de expatriados
 5. Compatibilidad con los modelos para evitar la doble imposición
 6. Expatriados. Exención de excesos
 7. Regímenes relacionados. Dietas y gastos
 8. Trabajadores transfronterizos
 9. Resumen fiscalidad
4. Los rendimientos de capital
 1. Introducción y conceptos
 2. Rendimientos del capital inmobiliario

3. Rendimientos del capital mobiliario
5. Los rendimientos de actividades económicas
 1. Concepto
 2. Análisis de los tipos de rendimientos
 3. Elementos patrimoniales afectos
 4. Operaciones vinculadas
 5. Imputación temporal
 6. Exenciones
 7. Determinación de los rendimientos de actividades económicas
 8. Reducciones del rendimiento neto
 9. Resumen y esquemas
6. Ganancias y pérdidas patrimoniales
 1. Concepto y delimitaciones
 2. Sujetos de no sujeción
 3. Supuestos de exención
 4. Importe de las ganancias o pérdidas patrimoniales
 5. Reglas especiales de valoración
 6. Ganancias y pérdidas de instituciones de inversión colectiva
 7. Cambio de residencia
 8. Exención por reinversión en vivienda habitual
 9. Otros supuestos de reinversión
 10. Ganancias patrimoniales no justificadas
 11. Otras rentas imputadas
 12. Resumen
7. Base liquidable
 1. Clases de renta
 2. Integración y compensación de rentas
 3. Base liquidable general y del ahorro
 4. Reducciones en la base imponible
 5. Tratamiento de la familia
 6. Resumen
8. Cuota íntegra
 1. Escala general y autonómica
 2. Tipo de gravamen del ahorro
 3. Ejemplo
9. Cuota líquida. Deduciones
 1. Esquema

2. Deduciones de la cuota íntegra
 3. Pérdida del derecho a deducir
 4. Cuota diferencial
 5. Tributación familiar
 6. Resumen
10. Obligaciones formales
1. Obligados a declarar
 2. Procedimientos
 3. Autoliquidación e ingreso
 4. Liquidaciones provisionales
 5. Responsabilidades y jurisdicción
 6. Obligaciones formales, contables y registrales
 7. Facturación
 8. Pagos a cuenta
 9. Resumen
11. Regímenes especiales
1. Introducción
 2. Imputaciones de rentas
 3. Atribución de rentas
 4. Transparencia fiscal internacional
 5. Derechos de imagen
 6. Régimen especial para trabajadores desplazados a territorio español
 7. Instituciones de inversión colectiva
 8. Resumen
3. IVA
1. Naturaleza y ámbito de aplicación
 1. Introducción
 2. El Tratado de Roma y el IVA
 3. Naturaleza del impuesto
 4. Normas aplicables y ámbito de aplicación
 5. Hechos imponible. Operaciones interiores y otros conceptos
 6. Resumen
 2. Hecho imponible. Entrega de bienes, prestación de servicios y operaciones no sujetas
 1. Introducción
 2. Operaciones no sujetas al impuesto

3. Entrega de bienes y operaciones asimiladas
4. Prestación de servicios y operaciones asimiladas
5. El IVA y el Impuesto Sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados
3. Exenciones I. Operaciones interiores
 1. Introducción
 2. Cuestiones previas
 3. Exenciones en operaciones interiores
 4. Resumen
4. Exenciones II. Intracomunitarias y exportaciones - importaciones
 1. Apuntes previos
 2. Introducción
 3. Exenciones en exportaciones y operaciones asimiladas
 4. Zonas francas y regímenes aduaneros y fiscales
 5. Exenciones entregas de bienes en la UE
 6. Adquisiciones intracomunitaria de bienes y operaciones asimiladas
 7. Importación
 8. Resumen
5. Lugar de realización
 1. Introducción
 2. Operaciones interiores
 3. Lugares de realización de adquisiciones intracomunitarias de bienes
 4. Transportes intracomunitarios de bienes
6. Devengo
 1. Introducción
 2. Cuestiones previas
 3. Operaciones interiores
 4. Pagos anticipados
 5. Devengo en adquisiciones intracomunitarias
 6. Devengo en importaciones
 7. Resumen
7. Base imponible
 1. Introducción
 2. Operaciones interiores
 3. Reglas especiales
 4. Modificación de la base imponible

5. Determinación de la base
6. Base imponible en las adquisiciones intracomunitarias de bienes
7. Base imponible en las importaciones
8. Resumen
8. Sujeto pasivo
 1. Introducción
 2. Operaciones interiores
 3. Adquisiciones intracomunitarias de bienes
 4. Importaciones
 5. Responsables del impuesto
 6. Repercusiones del impuesto
 7. Rectificación de las cuotas impositivas repercutidas
 8. Resumen
9. Tipos impositivos
 1. Introducción
 2. Cuestiones previas
 3. Tipo impositivo general
 4. Tipo impositivo reducido
 5. Tipo impositivo superreducido
 6. Aplicación en el tiempo de los tipos de gravamen
10. Deduciones en el IVA
 1. Introducción
 2. Cuotas deducibles. Regla general
 3. Requisitos subjetivos
 4. Operaciones con derecho a deducir
 5. Requisitos objetivos
 6. Limitaciones al derecho a deducir
 7. Exclusiones. Cuotas no deducibles
 8. Requisitos formales
 9. Nacimiento y ejercicio del derecho a la deducción
 10. Caducidad del derecho a la deducción
 11. Régimen de deducciones en sectores diferenciados de la actividad
 12. Regla de prorata
 13. Bienes de inversión
 14. Deduciones previas
 15. Regularización de deducciones
 16. Rectificación de las deducciones

17. Resumen

11. Devolución y obligaciones de los sujetos pasivos

1. Introducción
2. Devolución y derecho a la compensación
3. Liquidación del impuesto
4. Obligaciones de los sujetos pasivos
5. Facturación y documentos contables
6. Requisitos formales
7. Declaraciones-liquidaciones periódicas
8. Suspensión del ingreso
9. Infracciones y sanciones

12. Regímenes especiales

1. Introducción
2. Régimen simplificado
3. Régimen especial agricultura, ganadería y pesca
4. Régimen especial de los bienes usados, objetos de arte y otros
5. Régimen especial operaciones con oro de inversión
6. Régimen especial agencias de viaje
7. Régimen especial recargo de equivalencia
8. Régimen especial servicios de telecomunicación y otros
9. Régimen especial grupo de entidades
10. Régimen especial del criterio de caja
11. Resumen

4. Impuesto de Sociedades

1. Normativa general, naturaleza y ámbito de aplicación

1. Introducción
2. Características del impuesto. Ámbito espacial
3. Imposición directa sobre la renta
4. Hecho imponible
5. Contribuyentes
6. Residencia y domicilio fiscal
7. Operaciones vinculadas
8. Exenciones
9. Presunción de rentas
10. Resumen

2. Base imponible del impuesto y contabilidad

1. Introducción

2. Base imponible y contabilidad
3. Imputación temporal. Contabilización de ingresos y gastos
4. Resumen
3. Base imponible. Amortizaciones
 1. Introducción
 2. Concepto y causas
 3. Principios comunes de la amortización
 4. Amortización del inmovilizado material
 5. Amortización del inmovilizado intangible
 6. Libertad de amortización
 7. Medidas transitorias
 8. Contabilización
 9. Resumen
4. Base imponible. Limitaciones, reglas de valoración y otras exenciones
 1. Introducción
 2. Pérdida por deterioro de valor de elementos patrimoniales
 3. Provisiones y otros gastos
 4. Gastos no deducibles
 5. Limitación a la deducibilidad de gastos financieros
 6. Reglas de valoración
 7. Exenciones para evitar la doble imposición y otras
 8. Resumen
5. Base imponible. Reducciones
 1. Introducción
 2. Reducción de rentas de los activos intangibles "patent box"
 3. Obra benéfico-social de las cajas de ahorro y fundaciones bancarias
 4. Reserva de capitalización
 5. Compensación de bases imponibles negativas
 6. Resumen
6. Determinación de la deuda tributaria
 1. Introducción
 2. Período impositivo y devengo
 3. Cálculo y esquema de liquidación
 4. Tipos de gravamen
 5. Deducciones para evitar la doble imposición internacional
 6. Bonificaciones
 7. Cálculo de la cuota íntegra ajustada

8. Resumen
7. Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades
 1. Introducción
 2. Principios generales para aplicación
 3. Deducciones
 4. Régimen transitorio. Deducciones pendientes de aplicación
 5. Resumen
8. Gestión del impuesto
 1. Pago fraccionado
 2. Gestión del impuesto
 3. Retenciones e ingresos a cuenta
 4. Activos por impuestos diferido
 5. Resumen
9. Regímenes especiales. Entidades de reducida dimensión
 1. Introducción
 2. Agrupaciones de interés económico españolas y europeas, y de Uniones Temporales de Empresas
 3. Entidades dedicadas al arrendamiento de vivienda
 4. Sociedades y fondos de capital-riesgo y sociedades de desarrollo industrial regional
 5. Instituciones de inversión colectiva
 6. Régimen de consolidación fiscal
 7. Fusiones, escisiones, aportaciones de activos, canje de valores y cambio de domicilio social de una sociedad europea
 8. Minería
 9. Investigación y explotación de hidrocarburos
 10. Transparencia fiscal internacional
 11. Incentivos fiscales para las entidades de reducida dimensión
 12. Determinados contratos de arrendamiento financiero
 13. Entidades de tenencia de valores extranjeros
 14. Entidades parcialmente exentas
 15. Montes vecinales en mano común
 16. Entidades navieras en función del tonelaje
5. Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados
 1. Naturaleza del impuesto, cuestiones esenciales y transmisiones patrimoniales
 1. Introducción

2. Naturaleza y contenido
 3. Cuestiones relevantes y previas
 4. Régimen de incompatibilidades
 5. Ámbito de aplicación territorial del impuesto
 6. Devengo
 7. Prescripción
 8. Transmisiones Patrimoniales Onerosas
2. Transmisiones Patrimoniales Onerosas
 1. Introducción
 2. Base imponible
 3. Cuota tributaria
 4. Reglas especiales
3. Operaciones societarias
 1. Introducción
 2. Operaciones societarias
 3. Operaciones societarias sujetas, en particular
 4. Disposiciones especiales
 5. Sujeto pasivo
 6. Base imponible
 7. Cuota tributaria
 8. Exención
4. Actos Jurídicos Documentados
 1. Introducción
 2. Actos Jurídicos Documentados
 3. Documentos Notariales
 4. Documentos mercantiles
 5. Documentos administrativos
5. Beneficios fiscales. Exención
 1. Introducción
 2. Beneficios fiscales
 3. Exenciones subjetivas
 4. Exenciones objetivas
 5. Otros aspectos
6. Comprobación de valores y gestión del impuesto
 1. Introducción
 2. Comprobación de valores
 3. Medios de comprobación

4. Tasación pericial contradictoria
 5. Impugnación de comprobaciones
 6. Suspensión
 7. Devengo del impuesto
 8. Prescripción
 9. La prescripción de los documentos privados
 10. Las obligaciones formales
 11. Presentación extemporánea: Recargos
7. Exenciones aplicables en IVA
 1. Introducción
 2. Entregas de terrenos
 3. La ejecución del planeamiento: juntas de compensación y otros sistemas de ejecución
 4. Segundas y ulteriores entregas de edificaciones
 5. Supuestos en que la exención no es aplicable
 6. Arrendamientos y derechos reales
 7. La renuncia a la exención en las operaciones inmobiliarias
 8. El concepto de edificación
 9. Algunos aspectos de la coordinación con el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados
6. Comunidades autónomas y tributos locales
 1. Fiscalidad de las comunidades autónomas
 1. Introducción
 2. Sistemas de financiación en las comunidades autónomas
 3. Los regímenes forales
 4. Regímenes en Canarias, Ceuta y Melilla
 5. Las haciendas locales
 2. Tributos locales
 1. Introducción
 2. Clases de tributos locales
 3. Tributos obligatorios
 4. Tributos potestativos
 5. Tasas