curso

Curso Experto en **Contabilidad Financiera y Tributación Empresarial**

INEAF BUSINESS SCHOOL

INEAF Business School

Índice

Curso Experto en **Contabilidad Financiera y Tributación Empresarial**

1. Historia

2. Titulación Curso Experto en Contabilidad Financiera y Tributación Empresarial

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.

Curso Experto en

Contabilidad Financiera y Tributación Empresarial

DURACIÓN	625 horas
PRECIO	845 €
CRÉDITOS ECTS	-
MODALIDAD	Online

Programa de Becas / Financiación 100% Sin Intereses

Entidad impartidora:

Instituto Europeo de Asesoría Fiscal. INEAF BS

INEAF BUSINESS SCHOOL

Titulación Curso Experto

- Titulación expedida por el Instituto Europeo de Asesoría Fiscal (INEAF), avalada por el Instituto Europeo de Estudios Empresariales (INESEM)

INSTITUTO EUROPEO DE ASESORÍA FISCAL

como centro de Formación acreditado para la impartición a nivel nacional de formación, en colaboración con el Instituto Europeo de Estudios Empresariales (INESEM)
EXPIDE EL PRESENTE TÍTULO PROPIO

NOMBRE DEL ALUMNO

con D.N.I. 00000000X ha superado los estudios correspondientes de

NOMBRE DEL CURSO

de XX horas de duración, perteneciente al Plan de Formación INEAF en la convocatoria de 20XX
Y para que surtan los efectos pertinentes queda registrado con Número de Expediente INEA/0000-000000-0000-000000

Con una calificación final de CALIFICACIÓN

Y para que conste expido la presente TITULACIÓN
en Granada, a X de MES de 20XX

El Director Académico — El/La interesado/a

MIGUEL ÁNGEL ATIENZA DE MOYA — Sello — NOMBRE DEL ALUMNO

Resumen

El entorno que nos rodea, siempre cambiante y competitivo, obliga a los contables a estar en continua formación y a las empresas, rodearse de profesionales que dominen la tributación empresarial y la contabilidad financiera. La finalidad del Curso en Contabilidad Financiera y Tributación Empresarial es realizar la gestión fiscal, conociendo las figuras fundamentales del sistema impositivo, que repercuten en el ámbito empresarial: el Impuesto sobre el Valor Añadido y el Impuesto sobre Sociedades. Especialízate en contabilidad financiera y tributación empresarial, da un salto en tu carrera profesional y guía a las empresas al éxito, a través de una planificación fiscal eficiente

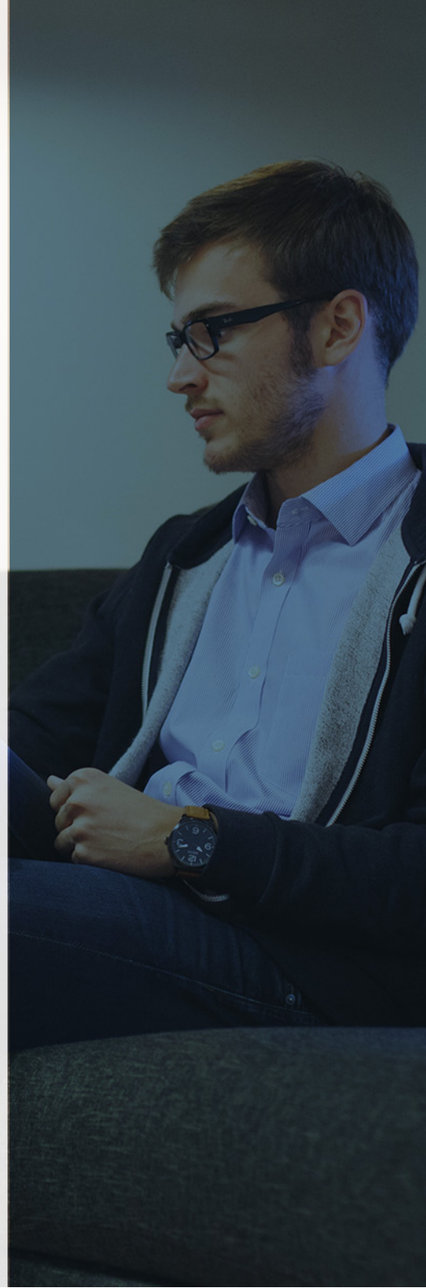
A quién va dirigido

El Curso en Contabilidad Financiera y Tributación Empresarial está dirigido a estudiantes y profesionales del ámbito del derecho, la economía y la tributación, que quieran obtener una diferenciación respecto a otros profesionales del sector. Así como aquellas personas que quieran especializarse en el campo de la contabilidad financiera y de la tributación empresarial.

Objetivos

Con el Curso Experto en ***Contabilidad Financiera y Tributación Empresarial*** usted alcanzará los siguientes objetivos:

- • Realizar planes de contabilidad financiera de forma planificada, otorgando ventajas competitivas a la empresa.• Conocer las operaciones económico
- financieras de las empresas, determinando los elementos patrimoniales o conceptos de ingresos que intervienen en las mismas.• Determinar la situación económico
- financiera de una empresa a través del análisis contable.• Conocer los principios de la tributación empresarial.• Aprender a liquidar y gestionar el Impuesto sobre Sociedades.• Aprender a liquidar y gestionar el Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA).• Conocer la repercusión de los impuestos en la contabilidad de la empresa, la forma de contabilizarlos y la compatibilidad de las normas fiscales.



¿PARA QUÉ TE PREPARA?

El Curso en Contabilidad Financiera y Tributación Empresarial otorga las competencias que necesitas para dar respuesta a las distintas necesidades que una empresa puede tener. Te convertirá en un experto en contabilidad financiera, llevando a cabo análisis financieros y económicos, y tributación financiera, asesorando a personas físicas y jurídicas. Además, te dotará de conocimientos jurídico-tributarios esenciales para especializarte en la gestión, contabilización y liquidación del IVA y el Impuesto de Sociedades. Una vez finalices el curso estarás capacitado para dirigir proyectos y auditorías contables en organizaciones de diversa índole.

Esta acción formativa capacitará al alumnado para realizar la gestión y liquidación del impuesto y conocer sus particularidades y las

SALIDAS LABORALES

Con la formación que ofrece el Curso en Contabilidad Financiera y Tributación Empresarial estarás capacitado para liderar y dirigir proyectos contables y de tributación en empresas de consultoría y auditoría, despachos profesionales de asesoramiento fiscal, así como ejercer cargos de responsabilidad en departamentos financieros y contables.

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 objetode 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.

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.

Wolters Kluwer

Incluye **suscripción gratuita** a los siguientes **materiales Grupo Wolters Kluwer:**

- **CISS Fiscal + TODO Fiscal en Smarteca** (Plataforma de trabajo y consulta, comentarios de expertos, casos prácticos, doctrina, etc.)

Prácticas Profesionales

¿Estás buscando prácticas en empresas? ¿Quieres ser competitivo/a en el mercado laboral y garantizar tu éxito profesional?
La realización de este **Experto en Contabilidad Financiera y Tributación Empresarial** este permitirá realizar prácticas en empresas con una **duración** máxima de **6 meses**.

INEAF te permite realizar prácticas en empresas de forma rápida y eficiente. Impulsa tu carrera profesional trabajando en empresas de gran proyección nacional e internacional.

Si necesitas **ganar experiencia en tu sector** aquí podrás encontrar la oportunidad que estás buscando. **INEAF te abre las puertas hacia tu futuro laboral**.

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.

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

campus.institutoasesoriafiscal.es

En nuestro afán por adaptar el aprendizajea 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 vídeotutoriales, 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.

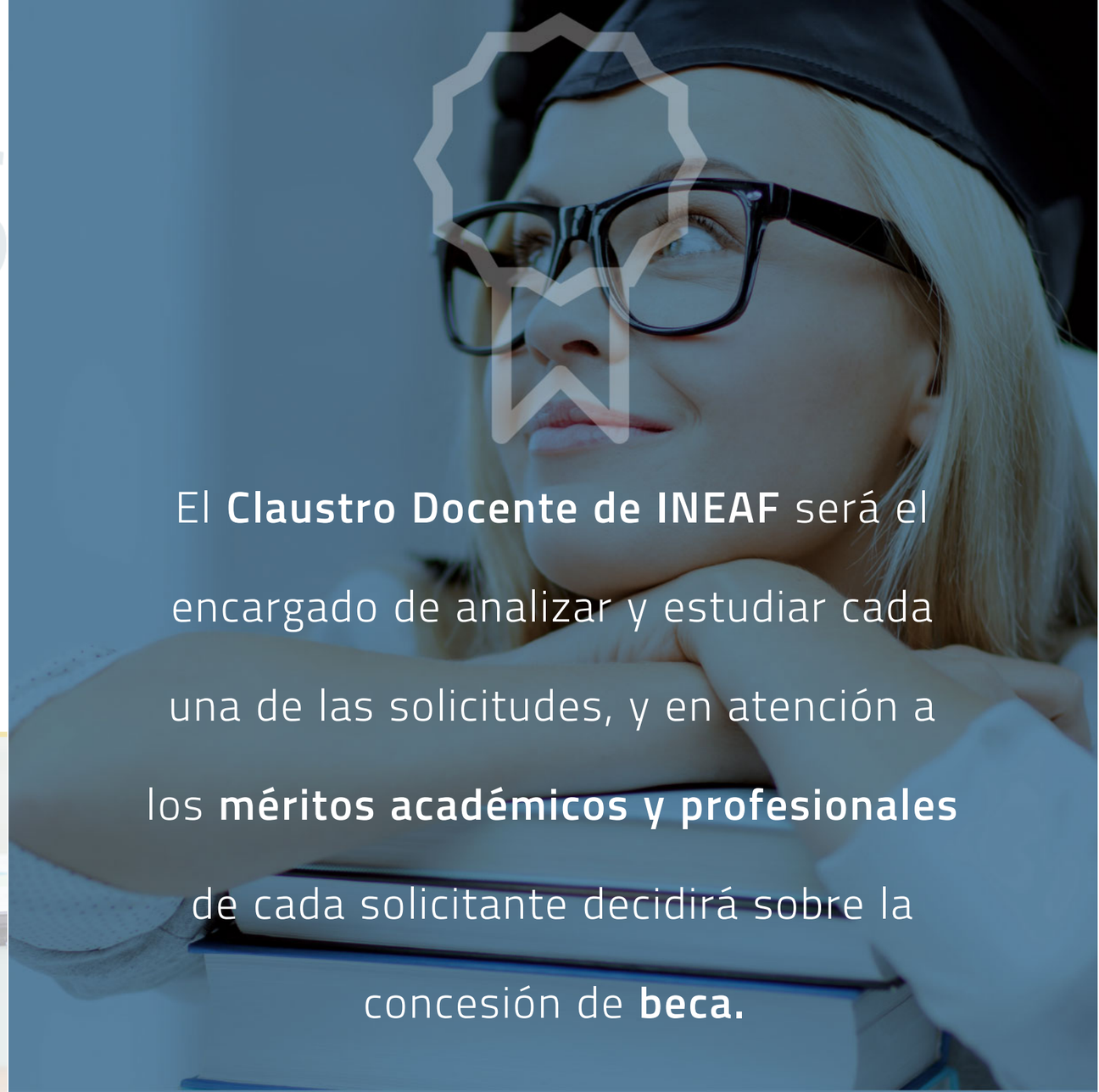
El alumnado dispondrá de **acceso ilimitado a los contenidos** contando además con manuales impresos de los contenidos teóricos de cada módulo, que le servirán como apoyo para completar su formación.

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 DESEMPLEADOS Y ESTUDIANTES	BECA ANTIGUOS ALUMNOS	BECA AUTÓNOMOS	BECA FORMATIVA DE COLABORACIÓN
Para aquellos que se encuentre en situación de desempleo o estén cursando estudios y decidan invertir su tiempo en actualizar sus conocimientos o reorientar su carrera profesional.	Queremos que sigas formándote con nosotros, por ello INEAF te ofrece un 20% dto. en todo nuestro catálogo y te garantiza la beca en los programas Máster.	Valoramos a aquellos que inician su propia aventura empresarial y ven en la formación un valor añadido a sus servicios. INEAF ofrece a los autónomos una beca del 15% dto.	Colaboradores y personal asociado. Tanto por ciento de beca acordado en función del convenio de colaboración.
Documentación a aportar: • Justificante de encontrarse en situación de desempleo • Documentación que acredite la situación de estudiante	**Documentación a aportar:** • No tienes que aportar nada. ¡Eres parte de INEAF!	**Documentación a aportar:** • Copia del último recibo de autónomo	**Documentación a aportar:** • Consulta información sobre el convenio de colaboración
20%	**20%** o BECA MÁSTER	**15%**	**%**

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



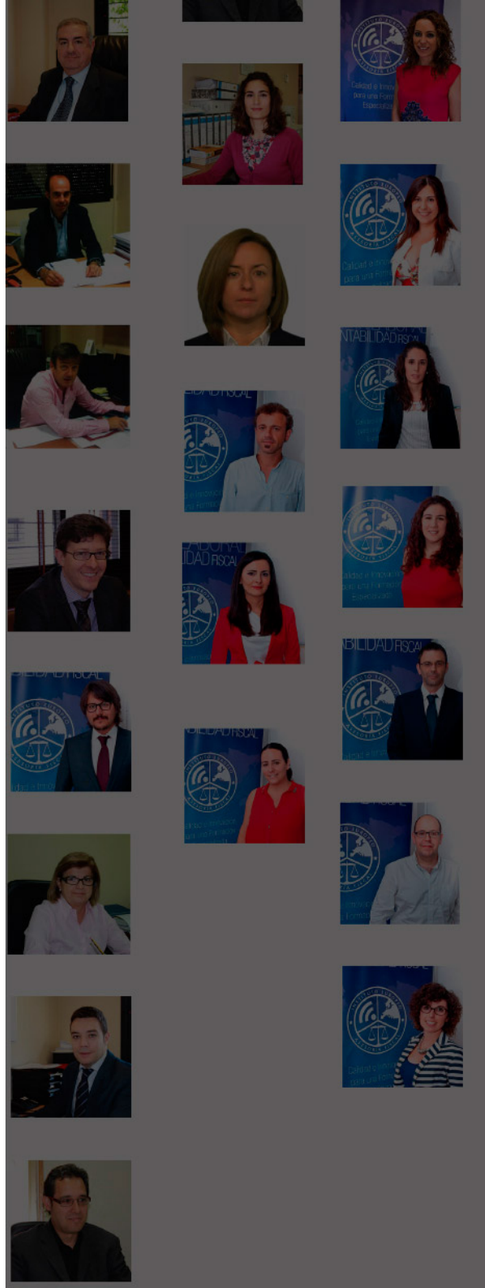
El **Claustro Docente de INEAF** será el encargado de analizar y estudiar cada una de las solicitudes, y en atención a los **méritos académicos y profesionales** de cada solicitante decidirá sobre la concesión de **beca.**

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 seccion Claustro docente de nuestra web desde **aquí**



Temario

Curso Experto en **Contabilidad Financiera y Tributación Empresarial**

PROGRAMA ACADEMICO

Módulo 1. Contabilidad financiera

Módulo 2. Impuesto sobre sociedades

Módulo 3. Impuesto sobre el valor añadido

Módulo 1.
Contabilidad financiera

UNIDAD DIDÁCTICA 1.
CONCEPTOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD

1. Introducción a la contabilidad
2. Conceptos de contabilidad y patrimonio de la empresa
3. - Definiciones
4. - Objetivos de la contabilidad
5. - División de la contabilidad
6. - Planificación y normalización contable

UNIDAD DIDÁCTICA 2.
REGISTRO DE LAS OPERACIONES CONTABLES

1. Introducción al registro de operaciones contables
2. Elementos patrimoniales: bienes, derechos y obligaciones
3. Cuentas y Grupos en el Plan General Contable (PGC)
4. Estructura económico-financiera del balance: Activo , Pasivo y Neto
5. Registro de operaciones. Teoría del cargo y abono
6. - Libro Mayor
7. - Teorías de cargo y abono
8. - Libro Diario
9. - Terminología de cuentas
10. - El balance de comprobación de sumas y saldos

UNIDAD DIDÁCTICA 3.
EL CICLO CONTABLE

1. Observaciones previas al estudio del ciclo contable
2. Variaciones de neto: reflejo contable e ingresos y gastos
3. El ciclo contable y sus fases: apertura de la contabilidad, registro de operaciones y cálculo del resultado

UNIDAD DIDÁCTICA 4.
CUENTAS DE TESORERÍA EFECTIVO

1. Cuentas de tesorería: introducción
2. Contenidos del subgrupo 57 del Plan General Contable
3. Contabilidad de los descubiertos
4. Arqueo de caja

UNIDAD DIDÁCTICA 5.
CONTABILIZACIÓN DE LAS EXISTENCIAS

1. Concepto: Grupo 3 del PGC
2. Clasificación de las existencias
3. Registro contable
4. - Método Administrativo (o Permanencia de Inventario)
5. - Método Especulativo
6. Valoración de existencias
7. - Precio de adquisición
8. - Coste de producción
9. Estudio de los Subgrupos (60) Compras y (70) Ventas, del Plan General Contable
10. - Cuentas relacionadas con las compras
11. - Compras relacionadas con las ventas
12. El IVA en las operaciones de existencias
13. - En las compras
14. - En las ventas
15. Envases y embalajes
16. Correcciones valorativas
17. - Introducción
18. - Correcciones de valor de las existencias

UNIDAD DIDÁCTICA 6.
PROVEEDORES, CLIENTES, DEUDORES Y ACREEDORES POR OPERACIONES DE TRÁFICO

1. Introducción a las operaciones de tráfico
2. Definición y contenido del Grupo 4, del PGC
3. Contabilidad de los albaranes
4. - En las compras
5. - En las ventas
6. Contabilidad de los anticipos
7. - En las compras
8. - En las ventas
9. Correcciones valorativas
10. Provisión para operaciones de tráfico

UNIDAD DIDÁCTICA 7.
EFECTOS COMERCIALES

1. La Letra de cambio. Conceptos básicos
2. Registro contable
3. - Contabilidad de los efectos a pagar
4. - Contabilidad de los efectos a cobrar
5. Efectos en cartera
6. Descuento o negociación de efectos
7. Gestión de cobro
8. Efectos impagados
9. El endoso de efectos
10. - Desde el punto de vista de la empresa que endosa la letra
11. - Desde el punto de vista de la empresa que recibe la letra

UNIDAD DIDÁCTICA 8.
CUENTAS DE PERSONAL

1. Introducción: cuentas relacionadas con el personal de la empresa
2. El subgrupo 64 del Plan General Contable
3. El subgrupo 46 del Plan General Contable
4. El subgrupo 47 del Plan General Contable
5. Créditos al personal
6. - Asiento de nómina
7. - Contabilidad de las retenciones

UNIDAD DIDÁCTICA 9.
INMOVILIZADO MATERIAL

1. Introducción: aproximación al inmovilizado
2. Clasificación del Inmovilizado Material. Cuadro de cuentas
3. Valoración inicial del Inmovilizado Material
4. - Adquisición onerosa (Precio de adquisición)
5. - Fabricación o construcción por la propia empresa
6. - Permuta de Inmovilizado
7. - Aportaciones no dinerarias
8. Aumento del rendimiento, vida útil o capacidad productiva
9. Valoración posterior: la amortización
10. - Concepto básico. Reflejo de la imagen fiel
11. - La amortización como forma de ahorro
12. - La amortización fiscal y contable
13. - Los métodos de amortización
14. - Factores de cálculo de las amortizaciones
15. - Cálculo de la cuota de amortización
16. - Amortización de un elemento complejo
17. - Cambios de amortización
18. Valoración posterior: el deterioro del inmovilizado
19. Bajas y enajenaciones

20. - Enajenación en las Pymes
21. - Enajenación en las Grandes Empresas
22. - Otras bajas
23. Permutas de inmovilizado material
24. Normas particulares sobre el inmovilizado material

UNIDAD DIDÁCTICA 10.
INVERSIONES INMOBILIARIAS

1. Introducción al registro de las operaciones inmobiliarias
2. Subgrupo 22 del Plan General Contable

UNIDAD DIDÁCTICA 11.
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS Y GRUPOS ENAJENABLES DE ELEMENTOS MANTENIDOS PARA LA VENTA

1. Activos no corrientes mantenidos para la venta: definición
2. - Requisitos para la reclasificación
3. Valoración de los activos no corrientes mantenidos para la venta
4. Grupos enajenables de elementos mantenidos para la venta

UNIDAD DIDÁCTICA 12.
INMOVILIZACIONES INTANGIBLES

1. Concepto y características
2. Criterios específicos de reconocimiento y valoración
3. - Reconocimiento
4. - Valoración
5. Normas particulares sobre el Inmovilizado Intangible
6. - Investigación y desarrollo
7. - Concesiones administrativas
8. - Propiedad industrial
9. - Fondo de comercio
10. - Derechos de traspaso
11. - Aplicaciones informáticas

UNIDAD DIDÁCTICA 13.
PERIODIFICACIÓN E IMPUTACIÓN DE INGRESOS Y GASTOS

1. El principio de devengo
2. Ajustes por periodificación
3. Imputación de ingresos y gastos

UNIDAD DIDÁCTICA 14.
INSTRUMENTOS FINANCIEROS ACTIVOS FINANCIEROS

1. Introducción a los instrumentos financieros
2. Activos financieros
3. Préstamos y partidas a cobrar
4. - Valoración inicial
5. - Valoración posterior
6. - Contabilización
7. - Deterioro de valor
8. Inversiones financieras mantenidas a vencimiento
9. - Valoración inicial
10. - Valoración posterior
11. - Deterioro de valor
12. Activos financieros mantenidos para negociar
13. - Valoración inicial
14. - Valoración posterior
15. Activos financieros mantenidos para la venta
16. Inversiones en el patrimonio de empresas del grupo, multigrupo y asociadas
17. Reclasificación de los activos financieros
18. Intereses y dividendos recibidos de los activos financieros
19. Baja de activos financieros

UNIDAD DIDÁCTICA 15.
INSTRUMENTOS FINANCIEROS: PASIVOS FINANCIEROS

1. Subvenciones: Concepto y clases
2. Débitos por operaciones comerciales
3. Débitos por operaciones no comerciales
4. Pasivos financieros mantenidos para negociar
5. Reclasificación y baja de pasivos financieros

UNIDAD DIDÁCTICA 16.
CONTABILIZACIÓN DE LAS SUBVENCIONES

1. Introducción y clases
2. - Clases de subvenciones
3. - Tratamiento contable
4. Resumen previo para la contabilidad de subvenciones no reintegrables
5. Normativa de subvenciones, donaciones y legados otorgados por terceros
6. Resumen contable de las subvenciones para las Pymes
7. Resumen contable de las subvenciones para grandes empresas
8. Subvención reintegrable
9. Subvención no monetaria

UNIDAD DIDÁCTICA 17.
ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS Y OPERATIVOS OPERACIONES SIMILARES

1. El arrendamiento
2. Arrendamiento financiero. Leasing
3. Arrendamiento operativo

UNIDAD DIDÁCTICA 18.
IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS

1. Diferencias entre el Resultado Contable y el Resultado Fiscal
2. Impuesto Corriente: Activos y Pasivos por Impuesto Corriente
3. Impuesto Diferido: Activos y Pasivos por Impuesto Diferido
4. - Diferencias temporarias
5. - Activos por diferencias temporarias deducibles
6. - Pasivos por diferencias temporarias imponibles
7. Compensación de Bases Imponibles Negativas
8. - Estimamos que podemos contabilizar el crédito
9. - En caso de no contabilizar el crédito a nuestro favor en el año 1
10. Variaciones en el tipo impositivo
11. Contabilización del Impuesto de Sociedades en empresas de reducida dimensión
12. Contabilización del Impuesto de Sociedades en Microempresas

UNIDAD DIDÁCTICA 19.
CUENTAS ANUALES

1. Las cuentas anuales: Introducción
2. Balance: activo, pasivo y patrimonio neto
3. - Activo
4. - Pasivo y Patrimonio Neto
5. Cuenta de Pérdidas y Ganancias
6. Estado de cambios en el Patrimonio Neto
7. - Estado de ingresos y gastos reconocidos
8. - Estado total de cambios en el patrimonio neto
9. Estado de flujos de efectivo
10. - Clasificación de las partidas de Cash Flow
11. Memoria

UNIDAD DIDÁCTICA 20.
PATRIMONIO NETO

1. Introducción. Elementos del Patrimonio Neto
2. Fondos Propios
3. - Capital
4. - Reservas
5. - Resultados pendientes de aplicación
6. Resumen de la distribución del resultado

UNIDAD DIDÁCTICA 21.
EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Introducción: El IVA en las operaciones contables
2. Regulación legal y concepto
3. Neutralidad impositiva. IVA soportado e IVA repercutido
4. Cálculo del impuesto y base imponible
5. Tipo de gravamen
6. Registro contable del IVA
7. - IVA soportado en operaciones interiores
8. - IVA repercutido
9. Liquidación del IVA
10. - IVA a ingresar
11. - IVA a compensar o devolver
12. IVA soportado no deducible
13. Regla de la prorrata
14. - Prorrata general
15. - Prorrata especial
16. - Prorrata en los bienes de inversión
17. - Regularización o ajuste de las deducciones
18. - Venta de los bienes de inversión durante el periodo de regularización

UNIDAD DIDÁCTICA 22.
PROVISIONES

1. Provisiones: Introducción
2. Reconocimiento
3. Valoración
4. Tipos de provisiones

Módulo 2.
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. Imputación temporal de ingresos y gastos
8. - Regla General: principio del devengo y de correlación de ingresos y gastos
9. - Criterios de imputación temporal distintos de los anteriores
10. - Principio de inscripción contable
11. - Errores contables. Consecuencia fiscal de la contabilidad de ingresos y gastos en ejercicios distintos al devengo
12. - Operaciones a plazos o con precio aplazado
13. - Recuperación del valor/reversión del deterioro
14. - Provisiones no aplicadas a su finalidad
15. Compensación de bases negativas de ejercicios anteriores
16. - Compensación de Bases
17. - Limitaciones
18. - Periodo impositivo inferior al año
19. - 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. Libertad de Amortización
13. - Condiciones generales
14. - Libertad de amortización para todas las empresas
15. - Libertad de amortización para empresas de reducida dimensión.
16. - Repaso histórico a la libertad de amortización sujeta a incremento y/o mantenimiento de plantilla
17. - Amortización tras la actualización de balances
18. 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. - Pérdidas por deterioro de valor de valores negociables
7. Provisiones. Régimen contable y Régimen fiscal
8. - (140) Provisiones para retribuciones al personal
9. - (141) Provisión para impuestos
10. - (142) Provisión por otras responsabilidades
11. - (143) Provisión por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del Inmovilizado
12. - (145) Provisión para actuaciones medioambientales
13. - (146) Provisión para reestructuraciones
14. - (147) Provisiones por transacciones con pagos basados en Instrumento de patrimonio
15. - (499) Provisiones para otras operaciones comerciales
16. - (4994) Provisión por contratos onerosos
17. Gastos no deducibles
18. 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. Valoración de las operaciones societarias
11. - Aportaciones no dinerarias
12. - Transmisión de elementos a los socios por distintas causas
13. - Operaciones de fusión y escisión de empresas
14. - Operaciones de canje por conversión
15. Operaciones vinculadas
16. - Conceptos Generales. Valor de mercado
17. - Personas o entidades vinculadas
18. - Obligaciones de documentación
19. - Determinación del valor de mercado
20. - Ajustes: primario, bilateral y secundario
21. - Sociedades de profesionales
22. - Procedimiento de comprobación
23. - Régimen sancionador
24. Otras reglas de valoración
25. Efectos de la valoración contable diferente a la fiscal
26. Reducción de ingresos procedentes de determinados activos intangibles

UNIDAD DIDÁCTICA 6.
EXENCIONES Y CUOTA INTEGRA

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. Tipos de Gravamen
6. - Tipos general y particulares
7. - Tipos de gravamen para entidades de nueva creación
8. Cuota Íntegra; Ingreso o Devolución
9. - Cuota íntegra
10. - Reserva de nivelación
11. - Liquidación a ingresar o a devolver
12. - Esquema de liquidación del Impuesto sobre Sociedades

UNIDAD DIDÁCTICA 7.
DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES

1. Introducción: Deducciones y bonificaciones en el Impuesto sobre Sociedades
2. Deducción 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. Bonificaciones
6. - Introducción y cálculo de las bonificación
7. - Bonificaciones por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla
8. - Bonificaciones por servicios públicos locales
9. - Bonificaciones a entidades dedicadas a arrendamientos de viviendas
10. Deducciones por inversiones para incentivar determinadas actividades
11. - Normas comunes a las deducciones
12. - 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. Declaración del Impuesto de Sociedades
16. Autoliquidación de Ingresos / Devoluciones

UNIDAD DIDÁCTICA 9.
CONTABILIZACIÓN DEL IMPUESTO DE SOCIEDADES

1. Diferencias entre el resultado contable y el resultado fiscal
2. Impuesto corriente: Activos y Pasivos por impuesto corriente
3. - Concepto y esquema liquidatorio
4. - Apuntes contables
5. Impuesto diferido
6. - Concepto
7. - Activos por diferencias temporarias deducibles
8. - Pasivos por diferencias temporarias imponibles
9. Compensación de bases imponibles negativas
10. Variaciones del tipo impositivo
11. Diferencias temporarias derivadas de ingresos y gastos registrados directamente en el patrimonio neto
12. Diferencias temporarias por combinación de negocios
13. 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
14. Contabilización del impuesto sobre beneficios en las microempresas

UNIDAD DIDÁCTICA 10.
REGÍMENES ESPECIALES EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. Régimenes 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. Régimen fiscal de determinados contratos de arrendamiento financiero
11. - Consideraciones Generales
12. - Repaso a la norma contable
13. - Gastos fiscalmente deducibles
14. - Lease Back

Módulo 3.
Impuesto sobre el valor añadido

UNIDAD DIDÁCTICA 1.
EL SISTEMA COMÚN DEL IVA: NATURALEZA Y FUNCIONAMIENTO

1. Naturaleza del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)
2. 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. 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

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. Localización del hecho imponible en las adquisiciones intracomunitarias
12. 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. 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. Devengo en las adquisiciones intracomunitarias de bienes
4. 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. Disposiciones temporales para determinados servicios de gran intensidad de mano de obra
7. Últimos cambios en materia de tipos impositivos y su aplicación práctica
8. - Consideraciones generales
9. - Momento de aplicación de los nuevos tipos (reglas generales y especiales)
10. - Aplicación de los nuevos tipos en los supuestos de pagos anticipados
11. - Aplicación de los nuevos tipos en las rectificaciones de operaciones
12. - Aplicación de los nuevos tipos en las devoluciones de mercancías
13. - Aplicación de los nuevos tipos en los supuestos de descuentos por pronto pago
14. - Los nuevos tipos en las operaciones con la Administración pública
15. - 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. - 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. Declaraciones informativas (modelos 390 y 349)
4. Nombramiento de representante
5. 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. - Determinación del importe a ingresar o a devolver
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 los servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión o de televisión y a los prestados por vía electrónica

25. - Antiguo régimen especial aplicable a los servicios prestados por vía electrónica

26. - Nuevos Regímenes especiales aplicables a los servicios de telecomunicaciones, radiodifusión o de televisión y a los prestados por vía electrónica

27. Régimen especial del grupo de entidad

www.ineaf.es

INEAF BUSINESS SCHOOL
958 050 207 · formacion@ineaf.es

INEAF Edif. Centro de Empresas de Granada. Parque Empresarial La Ermita, Atarfe, Granada, 18230.