



CURSO



Curso Experto en
**Tributación de los
Rendimientos: Renta y
Sociedades**



INEAF
BUSINESS SCHOOL

INEAF Business School



Índice

Curso Experto en **Tributación de los Rendimientos: Renta y Sociedades**

1. Historia
2. Titulación Curso Experto en **Tributación de los Rendimientos: Renta y Sociedades**
[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 Tributación de los Rendimientos: Renta y Sociedades

DURACIÓN	450 H
PRECIO	975 €
MODALIDAD	Online

Entidad impartidora:

INEAF - Instituto Europeo de Asesoría Fiscal



Programa de Becas / Financiación 100% Sin Intereses

Titulación Curso Experto

- Titulación expedida por el Instituto Europeo de Asesoría Fiscal (INEAF), avalada por el Instituto Europeo de Estudios Empresariales (INESEM) "Enseñanza no oficial y no conducente a la obtención de un título con carácter oficial o certificado de profesionalidad."



Resumen

¿Te gustaría conocer, en detalle, los principales impuestos directos a los que tiene que hacer frente cualquier persona jurídica o física? El Curso en Tributación de los Rendimientos te ofrece la posibilidad de dominar el Impuesto sobre Sociedades (IS), en caso de que sea una persona jurídica y, el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF), si hacemos referencia a una persona física. Aprende todos los entresijos de estos tributos y obtén el conocimiento necesario para liquidarlos de forma correcta.

A quién va dirigido

Dirigido a profesionales que se ocupen de la liquidación de estos impuestos que busquen reciclarse y ampliar sus conocimientos. Además, el Curso en Tributación de los Rendimientos es perfecto para recién graduados que quieren centrar su carrera en este ámbito.

Objetivos

Con el Curso Experto en **Tributación de los Rendimientos: Renta y Sociedades** usted alcanzará los siguientes objetivos:

- Ser capaz de distinguir entre los distintos impuestos directos, conociendo sus características principales.
- Poder liquidar el IS y el
- Saber aplicar los distintas deducciones, retenciones, exenciones y bonificaciones con las que se puede reducir la tributación.





¿Y, después?

INEAF *Plus*. Descubre las ventajas

SISTEMA DE CONVALIDACIONES INEAF

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

ACCESO DE POR VIDA A LOS CONTENIDOS ONLINE

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

CONTENIDOS ACTUALIZADOS

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

DESCUENTOS EXCLUSIVOS

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



OFERTAS DE EMPLEO Y PRÁCTICAS

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

NETWORKING

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

SALIDAS LABORALES

El alumnado podrá formar parte de asesorías y despachos de abogados que prestan los servicios de asesoramiento fiscal. Personal del departamento de Administración de grandes empresas que liquidan sus propios impuestos. También aportará todos los conocimientos a los autónomos y resto de personas físicas para que liquiden sus propios impuestos sin necesidad de pagar por el servicio a externos.

¿PARA QUÉ TE PREPARA?

El Curso en Tributación de los Rendimientos te enseñará todas las nociones que necesitas para poder llevar a cabo las obligaciones tributarias procedentes del Impuesto sobre Sociedades (IS) y el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF). Conocerás la forma de obtener las distintas bases y sabrás aplicar las deducciones, exenciones, retenciones y bonificaciones correspondientes en cada caso. Podrás desarrollar un esquema de la liquidación de cada impuesto, conociendo la normativa fiscal actual.

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

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

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

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

metodología INEAF



Profesorado y servicio de tutorías

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

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

Materiales didácticos

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



Alianzas

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



ASOCIACIONES Y COLEGIOS PROFESIONALES

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



EMPRESAS Y DESPACHOS

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

CALIDAD

PRÁCTICO

ACTUALIZADO

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

alumnos.ineaf.es

campus virtual

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

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

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

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


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

BECAS

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

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

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

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

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

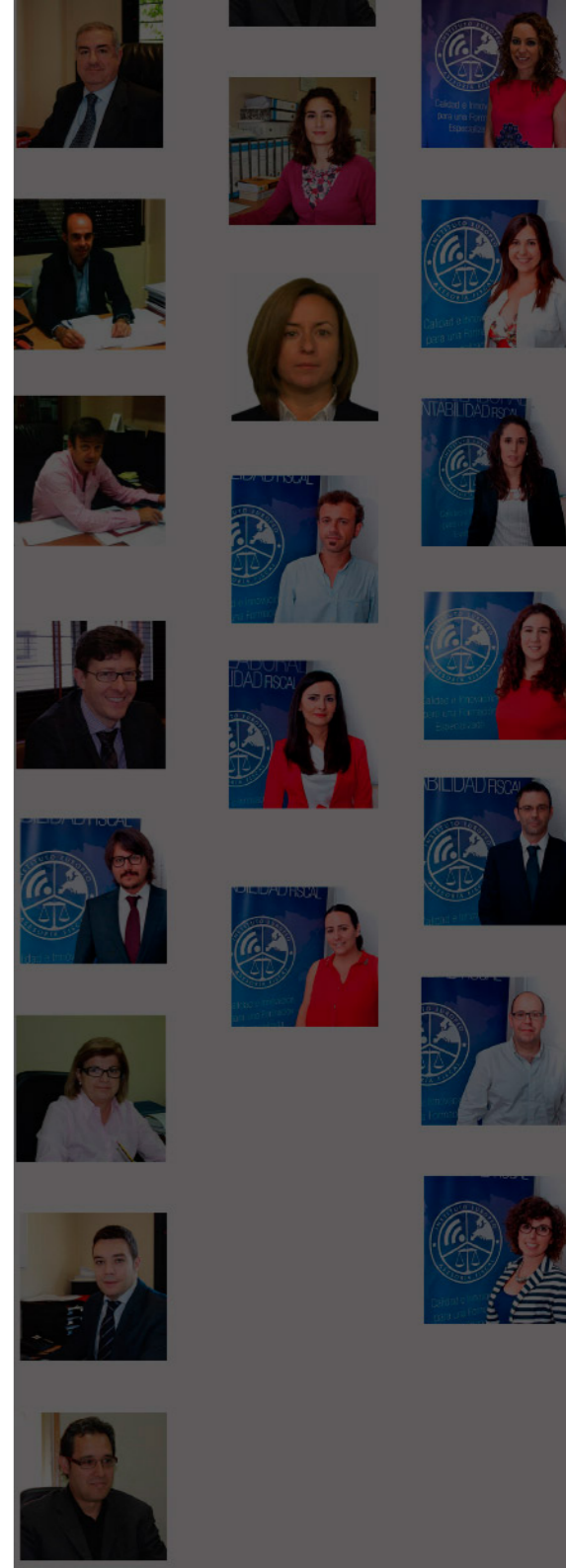
Claustro docente

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

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

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

[aquí](#)



Temario

Curso Experto en **Tributación de los Rendimientos: Renta y Sociedades**



PROGRAMA ACADEMICO

Módulo 1. Impuesto sobre sociedades

Módulo 2. Impuesto sobre la renta de las personas físicas (irpf)

Módulo 1.

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

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

LA BASE IMPONIBLE EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. Determinación de la base imponible: especial referencia a las relaciones entre contabilidad y fiscalidad
2. - Base Imponible
3. - Métodos de determinación de la Base Imponible
4. - Relaciones entre fiscalidad y contabilidad
5. - Esquema de liquidación del Impuesto de Sociedades. Caso práctico
6. Reserva de capitalización
7. - Aspectos legales y cálculo de la reserva
8. - Video tutorial: caso práctico de reserva de capitalización
9. Imputación temporal de ingresos y gastos
10. - Regla General: principio del devengo y de correlación de ingresos y gastos
11. - Criterios de imputación temporal distintos de los anteriores
12. - Principio de inscripción contable
13. - Errores contables. Consecuencia fiscal de la

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

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

AMORTIZACIONES

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

- 16. Periodo Impositivo y Devengo del Impuesto
- 17. - Periodo impositivo
- 18. - Devengo del impuesto

- contabilidad de ingresos y gastos en ejercicios distintos al devengo
- 14. - Operaciones a plazos o con precio aplazado
- 15. - Recuperación del valor/reversión del deterioro
- 16. - Provisiones no aplicadas a su finalidad
- 17. Compensación de bases negativas de ejercicios anteriores
- 18. - Compensación de Bases
- 19. - Limitaciones

20. Amortización de elementos de inmovilizado intangible

UNIDAD DIDÁCTICA 4. DETERIOROS, PROVISIONES Y GASTOS NO DEDUCIBLES

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

20. Limitación en la deducibilidad de los gastos financieros

UNIDAD DIDÁCTICA 5.

REGLAS DE VALORACIÓN

1. Introducción: reglas de valoración en el Impuesto sobre Sociedades

2. Transmisiones lucrativas y societarias: Regla general y reglas especiales

3. - Regla general: precio de adquisición o coste de producción

4. - El valor normal del mercado como regla especial de valoración

5. Valoración de las transmisiones

6. - Transmisiones onerosas

7. - Transmisiones lucrativas. Donaciones

8. - Transmisiones por permutas

9. - Transmisiones onerosas: operaciones a plazos

10. - Video tutorial repaso permutas y operaciones a plazo

11. Valoración de las operaciones societarias

12. - Aportaciones no dinerarias

13. - Transmisión de elementos a los socios por distintas causas

14. - Operaciones de fusión y escisión de empresas

15. - Operaciones de canje por conversión

16. Operaciones vinculadas

17. - Conceptos Generales. Valor de mercado

18. - Personas o entidades vinculadas

19. - Obligaciones de documentación

20. - Determinación del valor de mercado

21. - Ajustes: primario, bilateral y secundario

22. - Sociedades de profesionales

23. - Procedimiento de comprobación

24. - Régimen sancionador

25. Otras reglas de valoración

26. Efectos de la valoración contable diferente a la fiscal

27. Reducción de ingresos procedentes de determinados activos intangibles

UNIDAD DIDÁCTICA 6.

EXENCIONES Y CUOTA INTEGRAL

1. Introducción: Exenciones y cuota íntegra en el Impuesto sobre Sociedades
2. Exenciones
3. - Exenciones para evitar la doble imposición
4. - Exenciones de las rentas obtenidas en el extranjero a través de un establecimiento permanente
5. - Video tutorial: repaso a las exenciones en vigor del Impuesto
6. Tipos de Gravamen
7. - Tipos general y particulares
8. - Tipos de gravamen para entidades de nueva creación
9. Cuota Íntegra; Ingreso o Devolución
10. - Cuota íntegra
11. - Reserva de nivelación
12. - Liquidación a ingresar o a devolver
13. - Esquema de liquidación del Impuesto sobre Sociedades
14. - Video tutorial. Caso práctico de liquidación del impuesto de sociedades
15. - Video tutorial. Caso práctico reserva de nivelación

UNIDAD DIDÁCTICA 7.

DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES

1. Introducción: Deduciones y bonificaciones en el Impuesto sobre Sociedades
2. Dedución para evitar la doble imposición internacional
3. - Doble imposición internacional jurídica: por impuestos soportados
4. - Doble imposición internacional económica: por dividendos y participaciones en beneficios
5. - Video tutorial: repaso a las deducciones en vigor del Impuesto
6. Bonificaciones
7. - Introducción y cálculo de las bonificación
8. - Bonificaciones por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla
9. - Bonificaciones por servicios públicos locales
10. - Bonificaciones a entidades dedicadas a arrendamientos de viviendas
11. - Video tutorial: Repaso a las bonificaciones en vigor del Impuesto
12. Deduciones por inversiones para incentivar determinadas actividades
13. - Normas comunes a las deducciones
14. - Clases de deducciones

UNIDAD DIDÁCTICA 8.

GESTIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. Introducción: Gestión y liquidación del Impuesto sobre Sociedades
2. El índice de entidades
3. Obligaciones contables
4. - Contabilidad
5. - Libros obligatorios
6. - Diligenciado y legalización
7. - Llevanza de la contabilidad
8. - Conservación de libros
9. - Comprobación e investigación por parte de la Administración Tributaria
10. - Bienes y derechos no contabilizados o no declarados: presunción de obtención de rentas
11. - Revalorizaciones contables voluntarias
12. Retenciones e ingresos a cuenta y pagos fraccionados
13. - Retenciones e ingresos a cuenta
14. - Pagos fraccionados del Impuesto de Sociedades
15. - Video tutorial: Caso práctico determinación pagos fraccionados
16. Declaración del Impuesto de Sociedades
17. Autoliquidación de Ingresos / Devoluciones

UNIDAD DIDÁCTICA 9.

CONTABILIDAD DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

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

- 20. Diferencias temporarias por combinación de negocios
- 21. Diferencias temporarias por reconocimiento inicial de un elemento que no procede de una combinación de negocios si su valor difiere del atribuido a efectos fiscales
- 22. Contabilización del impuesto sobre beneficios en las microempresas

UNIDAD DIDÁCTICA 10.

REGÍMENES ESPECIALES EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

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

Módulo 2.

Impuesto sobre la renta de las personas físicas (irpf)

UNIDAD DIDÁCTICA 1.

CUESTIONES GENERALES SOBRE EL IRPF

- 1. Marco normativo: Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
- 2. Introducción al IRPF. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación
- 3. Contribuyentes del IRPF
- 4. - Ámbito personal
- 5. - Contribuyentes que tienen su residencia habitual en territorio español
- 6. - Residentes en España según su Comunidad Autónoma
- 7. - Contribuyentes que tienen su residencia habitual en territorio extranjero. Diplomáticos y funcionarios
- 8. - No Residentes
- 9. - Tributación familiar en el IRPF
- 10. - Régimen fiscal especial aplicable a los trabajadores desplazados a territorio español
- 11. - Régimen opcional de tributación por el IRPF de contribuyentes residentes en otros estados miembros de la Unión Europea
- 12. Hecho imponible del IRPF
- 13. - Delimitación del hecho imponible
- 14. - Exenciones
- 15. Devengo del Impuesto
- 16. - El periodo impositivo y el Devengo
- 17. - Imputación temporal
- 18. Obligados a presentar la declaración por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

- 20. - No están obligados a presentar declaración
- 21. Cesión parcial del IRPF a las comunidades autónomas
- 22. - Competencias normativas de las comunidades autónomas de Régimen Común en el IRPF
- 23. - Participación de las Comunidades Autónomas y Ciudades con Estatuto de Autonomía en la Gestión del IRPF
- 24. - Participación de las Comunidades Autónomas y Ciudades con Estatuto de Autonomía en las campañas de la renta
- 25. Esquema de liquidación

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

RENDIMIENTOS DEL TRABAJO EN EL IRPF

1. Rendimientos íntegros del trabajo a efectos fiscales: Concepto
2. - Rendimientos del trabajo por su naturaleza
3. - Rendimientos del trabajo por expresa decisión legal
4. Rendimientos estimados del trabajo y operaciones vinculadas
5. - Rendimientos estimados
6. - Operaciones vinculadas
7. Rendimientos del trabajo en especie
8. - Rendimientos del trabajo en especie: Concepto
9. - Supuestos que no constituyen rendimientos del trabajo en especie
10. - Rendimientos del trabajo en especie exentos
11. - Cómputo de los rendimientos del trabajo en especie
12. - Video tutorial: rendimientos del trabajo en especie
13. Consideración fiscal de las dietas y asignaciones para gastos de viaje
14. Cálculo del rendimiento neto del trabajo a integrar en la base imponible
15. Individualización de los rendimientos del trabajo
16. Imputación temporal de los rendimientos del trabajo
17. - Regla general
18. - Reglas especiales

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

RENDIMIENTOS DEL CAPITAL INMOBILIARIO EN EL IRPF

1. Introducción: rendimientos de capital, normas comunes
2. Concepto y características de rendimiento de capital inmobiliario
3. - Rendimiento del Capital Inmobiliario: Concepto
4. - Características
5. Rendimiento o ingreso íntegro del capital inmobiliario
6. - Presunción de rentas
7. - Operaciones vinculadas
8. Gastos deducibles y no deducibles
9. - Gastos deducibles
10. - Gastos no deducibles
11. Vídeo tutorial: Cálculo Rendimiento neto
12. Reducciones del rendimiento neto
13. - Arrendamiento de inmuebles destinados a vivienda (Reducción 60%)
14. - Rendimientos con período de generación superior a dos años u obtenidos de forma notoriamente irregular en el tiempo (Reducción 30%)
15. - Rendimiento neto en caso de parentesco
16. Rendimiento neto reducido
17. Individualización de los rendimientos del capital inmobiliario
18. Imputación temporal de los rendimientos de capital inmobiliario
19. Declaración de los bienes inmuebles no afectos a actividades económicas, excluida la vivienda habitual e inmuebles asimilados

UNIDAD DIDÁCTICA 4.

RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO EN EL IRPF

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

UNIDAD DIDÁCTICA 5.

RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN EL IRPF CUESTIONES GENERALES

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

UNIDAD DIDÁCTICA 6.

RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN EL IRPF MÉTODO DE ESTIMACIÓN DIRECTA

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

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

UNIDAD DIDÁCTICA 7.

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

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

UNIDAD DIDÁCTICA 8.

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

1. Concepto y ámbito de aplicación
2. - Actividades económicas desarrolladas directamente por personas físicas
3. - Actividades económicas desarrolladas a través de entidades en régimen de atribución de rentas
4. Actividades agrícolas, ganaderas, forestales y de transformación de productos naturales a las que resulta aplicable el método de estimación objetiva
5. Determinación del rendimiento neto
6. - Fase 1ª: Cálculo del rendimiento neto previo
7. - Fase 2ª. Determinación del rendimiento neto minorado
8. - Fase 3ª: determinación del rendimiento neto de módulos
9. - Fase 4ª: determinación del rendimiento neto de la actividad
10. - Fase 5ª: determinación del rendimiento neto reducido de la actividad
11. Determinación del rendimiento neto reducido total

unidad familiar

17. - Cesiones de bienes o derechos entre miembros de la misma unidad familiar

18. - Particularidades en las actividades acogidas al método de estimación objetiva

UNIDAD DIDÁCTICA 9.

REGÍMENES ESPECIALES EN EL IRPF: IMPUTACIÓN Y ATRIBUCIÓN DE RENTAS

1. Imputaciones de renta
2. Imputación de rentas inmobiliarias
3. - Requisitos del inmueble
4. - Determinación del importe de la renta imputable
5. - Supuesto especial: derechos reales de aprovechamiento por turno sobre bienes inmuebles
6. - Imputación de las rentas inmobiliarias a los titulares
7. Imputación de rentas de las agrupaciones de interés económico (A.I.E.), españolas y europeas, y de uniones temporales de empresas (U.T.E.)
8. - Agrupaciones de interés económico (A.I.E.)
9. - Unión Temporal de Empresas (U.T.E.)
10. Imputación de rentas en el régimen de transparencia fiscal internacional
11. - Ámbito de aplicación y requisitos generales
12. - Contenido y momento de la imputación
13. - Medidas para evitar la doble imposición
14. - Supuesto especial: entidades residentes en países o territorios calificados como paraísos fiscales
15. - Obligaciones formales específicas derivadas del régimen de transparencia fiscal internacional
16. Imputación de rentas por la cesión de derechos de imagen
17. - Concepto y ámbito de aplicación

inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias y del inmovilizado intangible

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

19. - Amortización acelerada de elementos patrimoniales objeto de reinversión

20. Régimen especial de trabajadores desplazados a territorio español

21. Imputación de rentas por socios o partícipes de instituciones de inversión colectiva constituidas en paraísos fiscales

22. - Concepto

23. - Renta imputable

24. - Régimen transitorio

25. Régimen de atribución de rentas

26. - Ámbito de aplicación del régimen de atribución de rentas

27. - Entidades en régimen de atribución de rentas Sociedades civiles

28. - Cálculo de la renta atribuible y pagos a cuenta

29. - Calificación de la renta atribuida y criterios de atribución

30. - Declaración de las rentas atribuidas

31. - Obligaciones tributarias de las entidades en régimen de atribución de rentas

6. Determinación del rendimiento neto reducido total

UNIDAD DIDÁCTICA 10.

GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES

1. Concepto de ganancia y pérdida patrimonial

2. Supuestos de no sujeción y de exención de las ganancias y pérdidas patrimoniales

3. Regla general para el cálculo de la ganancia o pérdida patrimonial

4. - Derivadas de transmisiones onerosas o lucrativas

5. - Videotutorial: Cálculo ganancia patrimonial derivada de la transmisión de un inmueble

6. - No derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales

7. Normas específicas para el cálculo de la ganancia o pérdida patrimonial

8. Declaración y tributación de las ganancias y pérdidas patrimoniales

9. Beneficios fiscales aplicables a la transmisión de la vivienda habitual con reinversión del importe obtenido en otra vivienda habitual

10. Imputación temporal de las ganancias y pérdidas patrimoniales

11. Individualización de las ganancias y pérdidas patrimoniales

UNIDAD DIDÁCTICA 11.

INTEGRACIÓN Y COMPENSACIÓN DE RENTAS EN EL IRPF

1. Integración y compensación de rentas: Introducción

2. Videotutorial: Reglas de integración y compensación de rentas

3. - Reglas de integración y compensación de rentas de la base imponible general (Art 48)

4. - Integración y compensación de rentas en la base imponible del ahorro (Art 49 y DA 39 LIRPF)

18. - Contenido y momento de la imputación

19. - Medidas para evitar la doble imposición

UNIDAD DIDÁCTICA 12.

OBTENCIÓN DE LA BASE LIQUIDABLE

1. Determinación de la base liquidable general y base liquidable del ahorro: Introducción

2. Reducciones de la base imponible general

3. - Reducción por tributación conjunta

4. - Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social

5. - Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social a favor de personas con discapacidad

6. - Reducciones por aportaciones a patrimonios protegidos de personas con discapacidad

7. - Reducciones por pensiones compensatorias y anualidades por alimentos

8. - Reducciones por aportaciones a la mutualidad de previsión social a prima fija de deportistas profesionales y de alto nivel

9. Base liquidable general y base liquidable general sometida a gravamen

10. - Determinación de la base liquidable general

11. - Determinación de la base liquidable general sometida a gravamen

12. Base liquidable del ahorro

UNIDAD DIDÁCTICA 13.

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

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

UNIDAD DIDÁCTICA 14.

CÁLCULO DEL IMPUESTO: DETERMINACIÓN DE LAS CUOTAS ÍNTEGRAS

1. Determinación de las cuotas íntegras del IRPF: Introducción
2. - Gravamen estatal y gravamen autonómico
3. - Aplicación del mínimo personal y familiar
4. Gravamen de la base liquidable general
5. - Gravamen estatal
6. - Gravamen autonómico
7. Gravamen de la base liquidable del ahorro
8. - Gravamen estatal
9. - Gravamen autonómico
10. Gravamen aplicable a contribuyentes del IRPF residentes en el extranjero
11. - Gravamen de la base liquidable general Escala del artículo 65 Ley de IRPF
12. - Gravamen de la base liquidable del ahorro
13. Especialidades en la determinación de la cuota íntegra estatal y autonómica
14. - Anualidades por alimentos a favor de los hijos
15. - Rentas exentas con progresividad
16. - Supuesto especial de concurrencia de rentas
17. Régimen fiscal especial aplicable a los trabajadores desplazados a territorio español

UNIDAD DIDÁCTICA 15.

DEDUCCIONES DE LA CUOTA

1. Deducciones en la cuota del IRPF: Introducción
2. Deducción por inversión en vivienda habitual. Régimen transitorio
3. - Introducción
4. - Conceptos y requisitos de carácter general
5. - Base de deducción y porcentaje de deducción
6. Deducción por inversión en empresas de nueva o reciente creación
7. Deducciones generales de normativa estatal
8. - Deducciones por incentivos y estímulos a la inversión empresarial en actividades económicas en estimación directa
9. - Deducciones por inversión en elementos del inmovilizado material nuevos o inversiones inmobiliarias afectos a actividades económicas
10. - Deducciones por donativos y otras aportaciones
11. - Deducción por rentas obtenidas en Ceuta o Melilla
12. - Deducción por actuaciones para la protección y difusión del Patrimonio Histórico Español y de las ciudades, conjuntos y bienes declarados patrimonio mundial
13. - Deducción por alquiler de la vivienda habitual
14. - Deducción aplicable a las unidades familiares formadas por residentes fiscales en Estados miembros de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo
15. Deducciones autonómicas

UNIDAD DIDÁCTICA 16.

CUOTA LÍQUIDA, CUOTA RESULTANTE DE LA AUTOLIQUIDACIÓN, CUOTA DIFERENCIAL Y RESULTADO DE LA DECLARACIÓN

1. Incremento de las cuotas líquidas, estatal y autonómica, por pérdida del derecho a deducciones de ejercicios anteriores
2. Deducciones de la cuota líquida total
3. - Deducción por doble imposición internacional, por razón de las rentas obtenidas y gravadas en el extranjero
4. - Deducción por doble imposición internacional en los supuestos de aplica del régimen de transparencia fiscal internacional
5. - Deducción por doble imposición en los supuestos de imputaciones de rentas por la cesión de derechos de imagen
6. - Retenciones deducibles correspondientes a rendimientos bonificados
7. Cuota resultante de la autoliquidación
8. Cuota diferencial
9. Resultado de la declaración
10. Regularización de situaciones tributarias mediante la presentación de autoliquidación complementaria
11. - Errores u omisiones en perjuicio del contribuyente
12. - Errores u omisiones en perjuicio de la administración

UNIDAD DIDÁCTICA 17.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES

1. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación
2. Elementos personales
3. Rentas obtenidas en territorio español
4. Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente
5. Rentas obtenidas sin establecimiento permanente
6. - Base imponible
7. - Cuota tributaria
8. - Deducciones
9. - Devengo
10. - Obligaciones formales, de retención y de ingreso a cuenta
11. Supuestos especiales de obtención de rentas
12. - Entidades en régimen de atribución de rentas
13. - Opción para contribuyentes residentes en otros estados miembros de la Unión Europea
14. - Viviendas ubicadas en territorio español que son utilizadas por sus propietarios no residentes

www.ineaf.es



INEAF BUSINESS SCHOOL

958 050 207 · formacion@ineaf.es

