



## **Curso Intensivo de Tributación:**

### **Iniciación a la Profesión de Economista Asesor Fiscal**

#### **TEMARIO**

##### **IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO – IVA**

###### **PROGRAMA**

1. Hecho imponible y exenciones.
2. Especial referencia a las exenciones inmobiliarias y renuncia a la exención.
3. Lugar de realización: territorialidad, entrega de bienes y prestación de servicios.
4. **Sujeto pasivo especial referencia a la regla de inversión del sujeto pasivo.**
5. **Repercusión del impuesto y supuestos de rectificación.**
6. Devengo del impuesto: reglas generales y especiales.
7. Base imponible: reglas generales, especiales y supuestos de modificación.
8. Tipos impositivos.
9. Deducciones, reglas particulares de deducción regularización de deducciones.
10. Devoluciones.
11. **Obligaciones formales censales, de facturación y registrales.**
12. Regímenes especiales.
13. Régimen del criterio de caja.
14. Gestión del impuesto: liquidación y recaudación del impuesto, suspensión del ingreso, infracciones y sanciones.
15. Modelos de autoliquidaciones y de declaraciones de información.
16. **Elaboración de una autoliquidación periódica y anual (MODELOS 303 – 390) del IVA en web AEAT con distintos supuestos de operaciones más frecuentes.**



## **Curso Intensivo de Tributación:**

### **Iniciación a la Profesión de Economista Asesor Fiscal**

#### **IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS - ITP / AJD:**

##### **PROGRAMA**

1. Principios de aplicación.
2. Exenciones subjetivas y objetivas.
3. TPO: hecho imponible, exenciones, sujeto pasivo, base imponible, base liquidable y cuota tributaria.
4. **Tributación de operaciones más frecuentes.**
5. Operaciones societarias: hecho imponible, exenciones, sujeto pasivo, base imponible, base liquidable y cuota tributaria.
6. Tributación de operaciones más frecuentes.
7. AJD: hecho imponible, exenciones, sujeto pasivo, base imponible, base liquidable y cuota tributaria.
8. Tributación de operaciones más frecuentes.
9. **Gestión del impuesto: devengo y devolución.**
10. Prescripción del impuesto.
11. Comprobación de valores.
12. Infracciones y sanciones.
13. Autoliquidación.
14. **Elaboración de una autoliquidación (MODELOS 600) de las modalidades de TPO, OS y AJD en web de la Agencia Tributaria de Andalucía con distintos supuestos de operaciones más frecuentes.**

#### **IMPUESTO SOBRE SUCESIONES y DONACIONES – ISD**

##### **PROGRAMA**

1. Cuestiones comunes: supuestos de no sujeción y exenciones.
2. Normativa aplicable en función del territorio y por residencia.



## Curso Intensivo de Tributación:

### Iniciación a la Profesión de Economista Asesor Fiscal

3. Herencia: hecho imponible, sujeto pasivo y responsables.
4. Base imponible.
5. Reducciones y bonificaciones.
6. Gestión del impuesto: devengo, prescripción, autoliquidación.
7. Infracciones y sanciones.
8. Comprobación de valores.
9. **Elaboración de una autoliquidación (MODELOS 660 – 650) de una sucesión en web de la Agencia Tributaria de Andalucía con distintos supuestos de operaciones más frecuentes.**
10. Donación: hecho imponible y sujeto pasivo.
11. Base imponible.
12. Reducciones y bonificaciones.
13. Gestión del impuesto: devengo, prescripción, autoliquidación.
14. **Elaboración de una autoliquidación (MODELO 651) de una donación en web de la Agencia Tributaria de Andalucía con distintos supuestos de operaciones más frecuentes.**

## IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES – IS

### PROGRAMA

1. Contribuyente; **casos especiales de sociedades civiles y comunidades de bienes.**
2. Exención parcial.
3. Determinación de la base imponible.
4. Amortizaciones contables y fiscales.
5. **Correcciones de valor.**
6. Gastos: requisitos de deducibilidad y gastos no deducibles.
7. **Reglas de valoración en operaciones especiales más frecuentes.**
8. **Reserva de capitalización.**
9. Compensación de bases imponibles negativas: restricciones.
10. Exención por dividendos y transmisión de valores de participaciones en fondos propios.
11. Bonificaciones y deducción por inversiones.
12. Imputación temporal: criterio general. Criterios especiales, incidencia de la contabilización errónea, cambios en criterios y estimaciones contables
13. Deuda tributaria y pagos fraccionados.
14. **Gestión del impuesto obligaciones contables y formales**, declaración, ingresos y devoluciones.



## **Curso Intensivo de Tributación:**

### **Iniciación a la Profesión de Economista Asesor Fiscal**

- 15. Elaboración de una autoliquidación (MODELO 200) de en web de la AEAT con distintos supuestos de ajustes extracontables, deducciones más frecuentes y reserva de capitalización.**
16. Régimen especial de empresas de reducida dimensión (ERD): ámbito de aplicación.
17. Especialidades en la ERD por amortización acelerada, libertad de amortización, créditos incobrables y reserva de nivelación.
- 18. Elaboración de una autoliquidación (MODELO 200) de en web de la AEAT con distintos supuestos de beneficios fiscales aplicables a las empresas de reducida dimensión (ERD).**

### **IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS – IRPF**

#### **PROGRAMA**

1. Residencia habitual.
2. Principales supuestos de exención.
3. Principales reglas de imputación temporal.
4. Rendimientos del trabajo: retribución dineraria y en especie y gastos deducibles con sus límites.
5. Supuestos de reducción por irregularidad.
- 6. Referencia a dietas por locomoción, manutención y estancia.**
7. Rendimientos de capital inmobiliario: ingresos y gastos.
8. Rendimientos de capital mobiliario: ingresos y gastos.
9. Rendimientos de actividades económicas: método de estimación objetiva; cálculo del rendimiento neto en actividades agrícolas, ganaderas y forestales y en otras actividades.
10. Método de estimación directa normal: reglas generales sobre ingresos y gastos y especialidades en estimación simplificada.
11. Obligaciones formales, contables y registrales.
12. Cálculo de las ganancias patrimoniales: regla general y régimen transitorio.
- 13. Exención por reinversión de vivienda habitual.**
14. Procedimiento de liquidación: determinación de bases y cuotas.
15. Gestión del impuesto.
- 16. Elaboración de una autoliquidación (MODELO 100) del IRPF en web AEAT con distintos supuestos de rendimientos más frecuentes.**

## Curso Intensivo de Tributación:

### Iniciación a la Profesión de Economista Asesor Fiscal

#### IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES – IRNR

##### PROGRAMA

1. Ámbito de aplicación territorial.
2. Cómo afectan los tratados y convenios internacionales.
3. **Noción de establecimiento permanente.**
4. Rentas obtenidas en territorio español, fuera del territorio o exentas.
5. Determinación de la base imponible.
6. Deuda tributaria, periodo impositivo y devengo.
7. Gestión del impuesto.
8. **Obligaciones formales, contables y registrales.**
9. **Elaboración de una autoliquidación (MODELO 210) del IRNR en web AEAT con distintos supuestos de rendimientos más frecuentes.**
10. Régimen opcional de tributación por IRNR.

#### PROCEDIMIENTO TRIBUTARIO

##### PROGRAMA

1. Notificaciones.
2. Declaración tributaria y autoliquidación. Concepto y clases. Recargos artículo 27 LGT.
3. Caducidad vs prescripción.
4. Procedimientos de gestión tributaria:
  - a. Procedimiento de devolución.
  - b. **Procedimiento de verificación de datos.**
  - c. Procedimiento de comprobación de valores.
  - d. Procedimiento de comprobación limitada.
  - e. Rectificación de autoliquidación.
5. Procedimiento inspector: inicio, desarrollo y terminación.

## **Curso Intensivo de Tributación:**

### **Iniciación a la Profesión de Economista Asesor Fiscal**

6. Procedimiento de recaudación tributaria:
  - a. Periodo voluntario, ejecutivo y apremio.
  - b. Aplazamiento/fraccionamiento.
  - c. Derivaciones de responsabilidad.
7. Procedimiento de revisión:
  - a. Recurso reposición.
  - b. Reclamaciones económicas administrativas.
  - c. Suspensión acto impugnado.
8. **Elaboración de unas alegaciones, un recurso de reposición y una reclamación económico administrativa.**



## Curso Intensivo de Tributación:

### Iniciación a la Profesión de Economista Asesor Fiscal

#### PONENTES

##### IVA:

##### **Antonio Rodríguez Vegazo**

Inspector de los Tributos en la AEAT en Granada. En excedencia.

##### ITP/AJD y SUCESIONES/DONACIONES:

##### **Francisco de Arcos Melgares**

Inspector de los Tributos en la Agencia Tributaria de Andalucía en Málaga. Jubilado

##### SOCIEDADES:

##### **Juan José Aguilera Medialdea**

Técnico de Hacienda. Equipo Regional de Inspección de la AEAT en Granada.

##### IRPF:

##### **Pedro Ruiz Vergara**

Técnico de la AEAT en Málaga. Jefe del Departamento de Información.

##### Tributación de No Residentes:

##### **Carlos Rey Zamora**

Técnico de la AEAT en Málaga.

##### Procedimiento Tributario:

##### **Ángela Calderón Maldonado**

Inspectora de Hacienda. Vocal del Tribunal Económico Administrativo de Andalucía, Sala de Málaga.

#### CALENDARIO

##### **IVA: (12 horas lectivas)**

Octubre: 27

Noviembre: 3, 10 y 17

##### **ITP: (6 horas lectivas)**

Noviembre: 24

Diciembre: 1

##### **Sucesiones: (6 horas lectivas)**

Diciembre: 14 y 15

##### **IRPF: (15 horas lectivas)**

Enero: 12 y 19

Febrero: 2,9 y 16

##### **Sociedades: (12 horas lectivas)**

Febrero: 23

Marzo: 2, 9 y 16

##### **Tributación No Residentes: (9 horas lectivas)**

Marzo: 23 y 30

Abril: 13

##### **Procedimiento: (9 Horas lectivas)**

Abril: 20 y 27

Mayo: 4