

V CURSO INTENSIVO DE TRIBUTACIÓN:  
INICIACIÓN A LA PROFESIÓN DE ECONOMISTA ASESOR FISCAL

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO – IVA

PROGRAMA

1. Introducción al IVA: normativa europea.
2. Ámbito de aplicación y el hecho imponible.
3. Supuestos de no sujeción.
4. Exenciones: la figura de la renuncia a la exención.
5. Localización del hecho imponible.
6. Sujeto pasivo: la regla de la inversión del sujeto pasivo.
7. Devengo: reglas generales y especiales.
8. Base Imponible: supuestos de modificación.
9. Los tipos impositivos.
10. Deducciones: La regla de la prorata.
11. Regímenes especiales.
12. Gestión del Impuesto y modelos de autoliquidaciones.
13. Supuestos más habituales: contabilización y traslado a los modelos de IVA a efectos prácticos.

IMPUESTOS LOCALES

PROGRAMA

14. Ingresos tributarios en la Administración Local. Introducción y marco jurídico. Los tributos locales.
15. El IBI (Impuesto sobre bienes inmuebles).
16. El Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Inmuebles de Naturaleza Urbana (IIVTNU- Plusvalía).
17. Ejemplos y ejercicios prácticos.
18. El Impuesto sobre Actividades Económicas (IAE). Principales características. Ejercicio práctico.
19. El Impuesto de Vehículos de Tracción Mecánica (IVTM).
20. El Impuesto sobre Construcciones Instalaciones y Obras (ICIO).
21. Tasas, Prestaciones Patrimoniales y Precios Públicos. Especial referencia a gestión de residuos y la Ley 7/22.

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

### PROGRAMA

1. Principios generales.
2. Modalidades del impuesto y su compatibilidad.
3. Exenciones subjetivas y objetivas.
4. TPO: hecho imponible, exenciones, sujeto pasivo, base imponible, base liquidable y cuota tributaria.
5. TPO: especial referencia al sector inmobiliario.
6. Operaciones societarias: hecho imponible, exenciones, sujeto pasivo, base imponible, base liquidable y cuota tributaria.
7. Operaciones societarias: especial referencia a operaciones más frecuentes.
8. AJD: hecho imponible, exenciones, sujeto pasivo, base imponible, base liquidable y cuota tributaria.
9. AJD: Tributación de operaciones más frecuentes.
10. Gestión del impuesto: devengo y devolución.
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.

## 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. Puntos de conexión.
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).
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 LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS – IRPF

### PROGRAMA

1. Residencia habitual.
2. Principales supuestos de exención.
3. Rendimientos del trabajo: retribución dineraria y en especie y gastos deducibles con sus límites.
4. Supuestos de reducción por irregularidad.
5. Rendimientos de capital mobiliario: ingresos y gastos.
6. Los inmuebles en el IRPF: Rendimientos de capital inmobiliario e Imputación de renta inmobiliaria.
7. Rendimientos de actividades económicas: método de estimación objetiva; cálculo del rendimiento neto en actividades agrícolas, ganaderas y forestales y en otras actividades.
8. Método de estimación directa normal: reglas generales sobre ingresos y gastos y especialidades en estimación simplificada.
9. Cálculo de las ganancias patrimoniales: regla general y régimen transitorio.
10. Exención por reinversión de vivienda habitual.
11. Circunstancias personales y familiares: Mínimos personales y familiares.
12. Reducciones de la Base Imponible: Tributación conjunta y planes de pensiones.
13. Deducción por adquisición de vivienda habitual: Régimen transitorio.
14. Deducciones personales y familiares.
15. Elaboración de una autoliquidación (MODELO 100) del IRPF en web AEAT con distintos supuestos de rendimientos 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.
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).

## ASPECTOS CONTABLES DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

### PROGRAMA

1. Del resultado contable a la liquidación del Impuesto sobre Sociedades:
  - ) Esquema de liquidación del impuesto.
  - ) Resultado contable versus base imponible.
  - ) ¿Por qué surgen las diferencias entre el resultado contable y la base imponible?
  - ) Principales ajustes extracontables.
  - ) Casos prácticos.
2. Diferencias entre contabilidad y fiscalidad:
  - ) Diferencias permanentes.
  - ) Diferencias temporarias.
  - ) Casos prácticos.

3. El impuesto diferido y los créditos fiscales:

- ) Aproximación a la Norma de valoración 13 del Plan General de Contabilidad.
- ) Créditos fiscales: bases imponibles negativas y deducciones pendientes.
- ) Casos prácticos.

4. Contabilización del Impuesto sobre Sociedades:

- ) Registro contable del impuesto corriente.
- ) Registro contable del impuesto diferido.
- ) Asientos contables más habituales en las sociedades.
- ) Casos prácticos.

5. Aspectos contables de las principales operaciones societarias:

- ) Distribución de dividendos.
- ) Aportaciones de socios.
- ) Ampliaciones y reducciones de capital.
- ) Préstamos bancarios.
- ) Otras operaciones con incidencia en el Impuesto sobre Sociedades.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES – IRNR

PROGRAMA

1. Ámbito de aplicación del IRNR y residencia fiscal.
2. Incidencia de los tratados y convenios internacionales. Interpretación de los CDI y Comentarios al Modelo de Convenio de la OCDE.
3. Establecimiento permanente: concepto, modalidades y supuestos controvertidos.
4. Rentas obtenidas en territorio español y rentas exentas y aplicación de los CDI.
5. Determinación de la base imponible: tributación con y sin establecimiento permanente.
6. Deuda tributaria, tipos de gravamen, periodo impositivo y devengo.
7. Gestión del IRNR, retenciones y obligaciones de declaración.
8. Obligaciones formales, contables, registrales y documentales.
9. Aplicación práctica: elaboración del modelo 210 en la sede electrónica de la AEAT.
10. Régimen opcional para contribuyentes residentes en otros Estados de la Unión Europea o del Espacio Económico Europeo. Ámbito de aplicación territorial.

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.
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.

## AUTOMATIZACIÓN E INTELIGENCIA ARTIFICIAL PARA DESPACHOS PROFESIONALES

### PROGRAMA

1. Automatización práctica con Power Automate.
  - ) Qué tareas del despacho se pueden automatizar.
  - ) Introducción al entorno de Power Automate.
  - ) Creación de un flujo automático sencillo.
  - ) Creación de un flujo programado.
2. Inteligencia artificial aplicada al despacho
  - ) Introducción práctica a la inteligencia artificial generativa.
  - ) Uso de ChatGPT, Gemini y Claude en tareas habituales.
  - ) NotebookLM para resumir y consultar documentación.
  - ) Introducción a las Skills (habilidades) de Claude y ejemplos de uso.