



master



Master en
**Planificación Fiscal y
Presupuestaria**



INEAF
BUSINESS SCHOOL

INEAF Business School



Índice

Master en **Planificación Fiscal y Presupuestaria**

1. Historia

2. Titulación Master en Planificación Fiscal y Presupuestaria

[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.



Master en Planificación Fiscal y Presupuestaria

DURACIÓN	1500 H
PRECIO	2195 €
MODALIDAD	Online

Entidad impartidora:

INEAF - Instituto Europeo de Asesoría Fiscal



Programa de Becas / Financiación 100% Sin Intereses

Titulación Master Profesional

- 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

La toma de decisiones económicas y financieras de cualquier sociedad debe estar basada en una planificación previa a nivel fiscal y presupuestario. En un momento delicado en el mundo empresarial, los presupuestos y la tributación son áreas esenciales a tener en cuenta para garantizar el futuro de las sociedades. El estudio completo de ambos ámbitos lo puedes conseguir con el Master en Planificación Fiscal y Presupuestaria que te proponemos desde INEAF, donde conoceremos los impuestos esenciales en las sociedades españolas y la elaboración de los presupuestos. Adquiere los conocimientos prácticos que te permitan dirigir un equipo especializado en la rama fiscal y te permita ser quien tome decisiones presupuestarias y tributarias.

A quién va dirigido

El contenido reglamentario y práctico del Master en Planificación Fiscal y Presupuestaria lo convierte en la formación ideal para quienes desean realizar su carrera profesional en el ámbito fiscal de las sociedades. Está indicado tanto si ya pertenece a un departamento fiscal de una sociedad privada como si tu intención es formar parte de él por cuenta ajena o propia.

Objetivos

Con el Master en *Planificación Fiscal y Presupuestaria* usted alcanzará los siguientes objetivos:

- Conocer toda la normativa que regula la tributación en el impuesto de sociedades, IVA e IRPF
- Estudiar e interpretar toda la normativa fiscal nacional a fin de aplicarlo en las distintas sociedades.
- Analizar aspectos internacionales en la política fiscal presupuestaria y comprender los convenios de doble imposición.
- Conocer los distintos tipos de presupuestos para aplicarlos a las sociedades atendiendo a sus necesidades.
- Realizar un control presupuestario y fiscal para garantizar el futuro económico y financiero sostenible.



¿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.

¿PARA QUÉ TE PREPARA?

Con el Master en Planificación Fiscal y Presupuestaria vas a adquirir una formación altamente especializada en toda la tributación que afectas a las sociedades. El conocimiento de cada uno de los tributos a nivel normativo y práctico y la especialización en la elaboración presupuestaria te va a permitir realizar una planificación fiscal nacional e internacional primordial para el futuro de cualquier empresa.

SALIDAS LABORALES

Conviértete en un experto en materia fiscal y presupuestaria para formar parte de la dirección financiera de cualquier sociedad o atrévete a emprender y trabaja de forma autónoma en el asesoramiento de sociedades. La formación que te va a proporcionar el Máster en Planificación Fiscal y Presupuestaria te lo va a permitir con seguridad y garantías.

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

Master en Planificación Fiscal y Presupuestaria



PROGRAMA ACADÉMICO

Módulo 1. Impuesto sobre sociedades (is)

Módulo 2. Impuesto sobre el valor añadido

Módulo 3. Impuesto sobre la renta de las personas físicas

Módulo 4. Convenios de doble imposición internacional

Módulo 5. Medidas fiscales antielusión y antiabuso

Módulo 6. Planificación fiscal internacional

Módulo 7. Elaboración y control de presupuestos

Módulo 1.

Impuesto sobre sociedades (is)

UNIDAD DIDÁCTICA 1. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

UNIDAD DIDÁCTICA 2. PRINCIPALES ELEMENTOS DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. Normativa, naturaleza y ámbito de aplicación del Impuesto
2. Hecho imponible
3. Contribuyentes
4. Contribuyentes exentos
5. Período impositivo y devengo del Impuesto

UNIDAD DIDÁCTICA 3. LA BASE IMPONIBLE EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. Determinación de la base imponible: especial referencia a las relaciones entre contabilidad y fiscalidad
2. Reserva de capitalización
3. Imputación temporal de ingresos y gastos
4. Compensación de bases negativas de ejercicios anteriores

UNIDAD DIDÁCTICA 4. AMORTIZACIONES

1. Introducción: Legislación contable y fiscal
2. Sistema de amortización
3. Libertad de amortización
4. Amortización de elementos del inmovilizado intangible

UNIDAD DIDÁCTICA 5. DETERIOROS, PROVISIONES Y GASTOS NO DEDUCIBLES

1. Introducción. Diferencia entre Correcciones valorativas por deterioro y por provisión
2. Correcciones de valor: pérdida por deterioro del valor de los elementos patrimoniales
3. Provisiones. Régimen Contable y Régimen Fiscal
4. Gastos no deducibles
5. Limitación en la deducibilidad de los gastos financieros

UNIDAD DIDÁCTICA 6. REGLAS DE VALORACIÓN

1. Introducción: reglas de valoración en el Impuesto sobre Sociedades
2. Trasmisiones lucrativas y societarias: regla general y reglas especiales
3. Valoración de las transmisiones
4. Valoración de las operaciones societarias
5. Operaciones vinculadas
6. Otras reglas de valoración
7. Efectos de la valoración contable diferente a la fiscal
8. Reducción de ingresos procedentes de determinados activos intangibles

UNIDAD DIDÁCTICA 7. EXENCIONES Y CUOTA INTEGRAL

1. Introducción: Exenciones y cuota íntegra en el Impuesto sobre Sociedades
2. Exenciones
3. Tipos de gravamen
4. Cuota íntegra; Ingreso o devolución

UNIDAD DIDÁCTICA 8.

DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES

1. Introducción: Deduciones y bonificaciones en el Impuesto sobre Sociedades
2. Dedución para evitar la doble imposición internacional
3. Bonificaciones
4. Deduciones por inversiones para incentivar determinadas actividades

UNIDAD DIDÁCTICA 9.

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. Declaración del Impuesto de Sociedades
5. Autoliquidación de Ingresos / devoluciones

UNIDAD DIDÁCTICA 10.

CONTABILIDAD DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. Diferencias entre el Resultado Contable y el Resultado Fiscal
2. Impuesto corriente: Activos y Pasivos por impuesto corriente
3. Impuesto diferido
4. Compensación de Bases Imponibles Negativas
5. Variaciones del Tipo Impositivo
6. Diferencias temporarias derivadas de ingresos y gastos registrados directamente en el patrimonio neto
7. Diferencias temporarias por combinación de negocios
8. Diferencias temporarias por reconocimiento inicial de un elemento que no procede de una combinación de negocio si su valor difiere del atribuido a efectos fiscales
9. Contabilización del impuesto sobre beneficios en las microempresas

UNIDAD DIDÁCTICA 11.

REGÍMENES ESPECIALES EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

1. Regímenes especiales en el Impuesto sobre Sociedades: Consideraciones Generales
2. Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas
3. Incentivos fiscales para las empresas de reducida dimensión
4. Régimen fiscal de determinados contratos de arrendamiento financiero

Módulo 2.

Impuesto sobre el valor añadido

UNIDAD DIDÁCTICA 1.

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO: PRESENTACIÓN, OBJETIVOS, MAPA CONCEPTUAL, FORO/DEBATES

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

EL SISTEMA COMÚN DEL IVA, NATURALEZA Y FUNCIONAMIENTO

1. Naturaleza del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)
2. Videotutorial: 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 3.

ÁMBITO DE APLICACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. El ámbito de aplicación material: sujeción y no sujeción al impuesto
2. El ámbito de aplicación territorial del IVA

UNIDAD DIDÁCTICA 4.

HECHO IMPONIBLE DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Introducción: los elementos del hecho imponible
2. Entregas de bienes
3. El autoconsumo de bienes
4. Prestaciones de servicios
5. Adquisiciones intracomunitarias
6. Importaciones

UNIDAD DIDÁCTICA 5.

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 relativas a otras actividades
4. Exenciones técnicas
5. Exenciones relacionadas con las operaciones intracomunitarias
6. Exenciones de las prestaciones de servicios realizadas por intermediarios
7. Exenciones de las operaciones vinculadas al tráfico internacional de bienes
8. Videotutorial: Resumen exenciones en el IVA

UNIDAD DIDÁCTICA 6.

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. Localización del hecho imponible de las prestaciones de servicios
4. Localización del hecho imponible en las adquisiciones intracomunitarias
5. Localización del hecho imponible de las importaciones de bienes

UNIDAD DIDÁCTICA 7.

SUJETO PASIVO DEL IMPUESTO SOBRE VALOR AÑADIDO

1. El sujeto pasivo y los responsables en las operaciones interiores
2. Videotutorial: 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. Obligaciones formales del sujeto pasivo
7. Obligaciones relativas a determinadas operaciones de importación y de exportación

UNIDAD DIDÁCTICA 8.

DEVENGO Y EXIGIBILIDAD DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Disposiciones generales
2. Devengo en las entregas de bienes y prestación de servicios
3. Devengo en las adquisiciones intracomunitarias de bienes
4. Devengo en las importación de bienes

UNIDAD DIDÁCTICA 9.

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

UNIDAD DIDÁCTICA 10.

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. Obligaciones formales: facturación y contabilidad

UNIDAD DIDÁCTICA 11.

DEDUCCIONES Y DEVOLUCIONES DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Reglas generales
2. Reglas especiales
3. Devoluciones

UNIDAD DIDÁCTICA 12.

OBLIGACIONES FORMALES DEL SUJETO PASIVO DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Obligaciones formales del sujeto pasivo

UNIDAD DIDÁCTICA 13.

LA GESTIÓN DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Declaraciones censales (obligado; modelo; contenido)
2. Autoliquidaciones (modelos, plazos, lugar de presentación)
3. Videotutorial: Supuesto práctico modelo 303
4. Declaraciones informativas (modelos 390, 349 y 347)
5. Nombramiento de representante
6. Infracciones y sanciones

UNIDAD DIDÁCTICA 14.

REGÍMENES ESPECIALES DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Régimen especial de las PYMES
2. Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca
3. Régimen especial aplicable a los bienes usados, objetos de arte, antigüedades, y objetos de colección
4. Régimen especial de las agencias de viajes
5. Régimen especial del recargo de equivalencia
6. Régimen especial aplicable al oro de inversión
7. Régímenes especiales aplicables a las ventas a distancia y a determinadas entregas interiores de bienes y prestaciones de servicios

Módulo 3.

Impuesto sobre la renta de las personas físicas

UNIDAD DIDÁCTICA 1.

IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (IRPF): PRESENTACIÓN, OBJETIVOS, MAPA CONCEPTUAL, FORO/DEBATES

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

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. Hecho imponible del IRPF
5. Devengo del Impuesto
6. Obligados a presentar la declaración por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas
7. Cesión parcial del IRPF a las comunidades autónomas
8. Esquema de liquidación

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

RENDIMIENTOS DEL TRABAJO EN EL IRPF

1. Rendimientos íntegros del trabajo a efectos fiscales: Concepto
2. Rendimientos estimados del trabajo y operaciones vinculadas
3. Rendimientos del trabajo en especie
4. Consideración fiscal de las dietas y asignaciones para gastos de viaje
5. Cálculo del rendimiento neto del trabajo a integrar en la base imponible
6. Individualización de los rendimientos del trabajo
7. Imputación temporal de los rendimientos del trabajo

UNIDAD DIDÁCTICA 4.

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 o ingreso íntegro del capital inmobiliario
4. Gastos deducibles y no deducibles
5. Vídeo tutorial: Cálculo Rendimiento neto
6. Reducciones del rendimiento neto
7. Rendimiento neto reducido
8. Individualización de los rendimientos del capital inmobiliario
9. Imputación temporal de los rendimientos de capital inmobiliario
10. Declaración de los bienes inmuebles no afectos a actividades económicas, excluida la vivienda habitual e inmuebles asimilados

UNIDAD DIDÁCTICA 5.

RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO EN EL IRPF

1. Rendimientos íntegros del capital mobiliario: Concepto y Clasificación
2. Rendimientos a integrar en la base imponible del ahorro
3. Rendimientos a integrar en la base imponible general
4. Valoración de los rendimientos del capital mobiliario en especie
5. Individualización de los rendimientos del capital mobiliario
6. Imputación temporal de los rendimientos del capital mobiliario

UNIDAD DIDÁCTICA 6.

RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN EL IRPF CUESTIONES GENERALES

1. Concepto de rendimientos de actividad económica
2. Delimitación de los rendimientos de actividades económicas
3. Elementos patrimoniales afectos a una actividad económica
4. Método y modalidades de determinación del rendimiento neto de las actividades económicas
5. Obligaciones contables y registrales de los contribuyentes titulares de actividades económicas
6. Criterios de imputación temporal de los componentes del rendimiento neto de actividades económicas
7. Individualización de los rendimientos de actividades económicas

UNIDAD DIDÁCTICA 7.

RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN EL IRPF MÉTODO DE ESTIMACIÓN DIRECTA

1. Concepto y ámbito de aplicación del método de estimación directa
2. Determinación del rendimiento neto
3. Videotutorial: Amortizaciones del ejercicio fiscalmente deducibles
4. Incentivos fiscales aplicables a empresas de reducida dimensión
5. Determinación del rendimiento neto reducido
6. Determinación del rendimiento neto reducido total
7. Tratamiento de las ganancias o pérdidas patrimoniales derivadas de elementos afectos al ejercicio de actividades económicas

UNIDAD DIDÁCTICA 8.

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

1. Concepto y ámbito de aplicación
2. Video tutorial: Fases para el cálculo del rendimiento neto reducido de la actividad
3. Determinación del rendimiento neto reducido total

UNIDAD DIDÁCTICA 9.

RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN ESTIMACIÓN OBJETIVA (II) ACTIVIDADES AGRÍCOLAS, GANADERAS Y FORESTALES

1. Concepto y ámbito de aplicación
2. Actividades agrícolas, ganaderas, forestales y de transformación de productos naturales a las que resulta aplicable el método de estimación objetiva
3. Determinación del rendimiento neto
4. Determinación del rendimiento neto reducido total

UNIDAD DIDÁCTICA 10.

REGÍMENES ESPECIALES, IMPUTACIÓN Y ATRIBUCIÓN DE RENTAS

1. Imputaciones de renta
2. Imputación de rentas inmobiliarias
3. Imputación de rentas de las agrupaciones de interés económico (A.I.E.), españolas y europeas, y de uniones temporales de empresas (U.T.E.)
4. Imputación de rentas en el régimen de transparencia fiscal internacional
5. Imputación de rentas por la cesión de derechos de imagen
6. Régimen especial de trabajadores desplazados a territorio español
7. Imputación de rentas por socios o partícipes de instituciones de inversión colectiva constituidas en paraísos fiscales
8. Régimen de atribución de rentas

UNIDAD DIDÁCTICA 11.

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. Normas específicas para el cálculo de la ganancia o pérdida patrimonial
5. Declaración y tributación de las ganancias y pérdidas patrimoniales
6. Beneficios fiscales aplicables a la transmisión de la vivienda habitual con reinversión del importe obtenido en otra vivienda habitual
7. Imputación temporal de las ganancias y pérdidas patrimoniales
8. Individualización de las ganancias y pérdidas patrimoniales

UNIDAD DIDÁCTICA 12.

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 en tributación conjunta

UNIDAD DIDÁCTICA 13.

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. Base liquidable general y base liquidable general sometida a gravamen
4. Base liquidable del ahorro

UNIDAD DIDÁCTICA 14.

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. Mínimo por descendientes
4. Mínimo por ascendientes
5. Mínimo por discapacidad
6. Cuadro-resumen cuantías del mínimo personal y familiar

UNIDAD DIDÁCTICA 15.

CÁLCULO DEL IMPUESTO, DETERMINACIÓN DE LAS CUOTAS ÍNTEGRAS

1. Determinación de las cuotas íntegras del IRPF: Introducción
2. Gravamen de la base liquidable general
3. Gravamen de la base liquidable del ahorro
4. Gravamen aplicable a contribuyentes del IRPF residentes en el extranjero
5. Especialidades en la determinación de la cuota íntegra estatal y autonómica
6. Régimen fiscal especial aplicable a los trabajadores desplazados a territorio español

UNIDAD DIDÁCTICA 16.

DEDUCCIONES DE LA CUOTA

1. Deducciones en la cuota del IRPF: Introducción
2. Deducción por inversión en vivienda habitual. Régimen transitorio
3. Deducción por inversión en empresas de nueva o reciente creación
4. Deducciones generales de normativa estatal
5. Deducciones autonómicas

UNIDAD DIDÁCTICA 17.

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. Cuota resultante de la autoliquidación
4. Cuota diferencial
5. Resultado de la declaración
6. Regularización de situaciones tributarias mediante la presentación de autoliquidación complementaria

UNIDAD DIDÁCTICA 18.

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. Supuestos especiales de obtención de rentas

Módulo 4.

Convenios de doble imposición internacional

UNIDAD DIDÁCTICA 1.

INTRODUCCIÓN A LA DOBLE IMPOSICIÓN INTERNACIONAL

1. Conceptos y fundamentos básicos
2. Las bases jurisdiccionales de la fiscalidad internacional: los principios de territorialidad nacionalidad
3. Concepto de doble imposición jurídica internacional
4. Métodos para evitar la doble imposición internacional

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

MODELOS DE CONVENIO DE DOBLE IMPOSICION INTERNACIONAL

1. Los Modelos CDI internacionales
2. Introducción histórica del MCOCDE
3. MCDI Internacional
4. Los objetivos de los CDI

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

INTERPRETACIÓN DE LOS CDI INTERNACIONAL

1. Planteamiento
2. La interpretación de los CDI internacional
3. Problemas de calificación en la aplicación de los CDI internacional

UNIDAD DIDÁCTICA 4.

FUNDAMENTOS PARA LA ELIMINACION DE LA DOBLE IMPOSICION INTERNACIONAL

1. La doble imposición internacional y el fundamento para su eliminación

UNIDAD DIDÁCTICA 5.

MÉTODO DE EXENCION

1. Caracteres generales
2. Modalidades del método de exención
3. Condiciones de aplicación de método de exención
4. Cuantificación de la exención tributaria
5. Efectos del método de exención

UNIDAD DIDÁCTICA 6.

MÉTODO DE LA IMPUTACION

1. Caracteres generales
2. Condiciones de aplicación del método de imputación
3. Cuantificación de la imputación de impuestos extranjeros
4. El método de imputación y las bases imponibles negativas extranjeras
5. Efecto del método de imputación
6. Supuesto práctico

Módulo 5.

Medidas fiscales antielusión y antiabuso

UNIDAD DIDÁCTICA 1.

MEDIDAS ANTIABUSO EN LOS CDI

1. Introducción
2. Medidas antiabuso en los CDI

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

DEDUCIBILIDAD DE GASTOS FINANCIEROS LIMITACIONES

1. Introducción
2. Limitación de los gastos financieros deducibles
3. Limitación de los gastos financieros deducibles en entidades que tributan en el Régimen de Consolidación Fiscal
4. Limitación de los gastos financieros deducibles en la normativa internacional

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

INTRODUCCIÓN AL RÉGIMEN DE TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL

1. Introducción
2. Historia del CFC y el establecimiento del TFI en España
3. Beneficios en la constitución de un régimen de transparencia fiscal internacional

UNIDAD DIDÁCTICA 4.

RÉGIMEN JURÍDICO DE TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL

1. Introducción
2. Participación en la entidad residente y tributación en el país de no residencia
3. Rentas imputables a la base imponible de la entidad o persona residente
4. Participación indirecta en la entidad no residente
5. Horizonte temporal de imputación de las rentas
6. Criterios de imputación
7. Deduciones en la cuota íntegra
8. Cálculo de la renta derivada de la transmisión de participaciones
9. Obligaciones formales
10. Especificaciones en materia de Paraísos Fiscales
11. Residencia en la Unión Europea
12. Convenios de doble Imposición Internacional

Módulo 6.

Planificación fiscal internacional

UNIDAD DIDÁCTICA 1.

PLANIFICACIÓN FISCAL Y TRIBUTARIA INTERNACIONAL

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

PLANIFICACIÓN FISCAL INTERNACIONAL

1. Planificación Fiscal Internacional: Aproximación
2. La importancia de la Planificación Fiscal Internacional
3. Aspectos objetivos de la planificación fiscal internacional
4. Instrumentos en la Planificación Fiscal Internacional
5. Internacionalización de las inversiones
6. Objetivos de la Planificación Fiscal Internacional
7. Ejemplos de Planificación Fiscal Internacional: Holding, Capital-préstamo, Proyecto empresarial conjunto

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

PLANIFICACIÓN FISCAL DE LA INVERSIÓN ESPAÑOLA EN EL EXTRANJERO

1. Planificación Fiscal de la Inversión Española en el extranjero: Introducción
2. Formas de ejecutar la internacionalización del negocio en el extranjero
3. Incentivo fiscal a la internacionalización de la empresa española
4. Tributación de las inversiones extranjeras
5. Estrategias para la optimización fiscal
6. Medidas antielusión fiscal

UNIDAD DIDÁCTICA 4.

REESTRUCTURACIÓN EMPRESARIAL

1. La Reestructuración Empresarial
2. Fusiones intraeuropeas
3. Factores de índole fiscal que deben considerarse en las operaciones transfronterizas
4. Tipos básicos de transacciones que pueden encontrarse desde la perspectiva práctica tributaria española
5. Otras operaciones: traslado de la sede social y Traslado de órgano de gobierno
6. Reestructuración con terceros países

UNIDAD DIDÁCTICA 5.

RÉGIMEN FISCAL DEL TRUST

1. Origen y concepto del Trust
2. Requisitos y elementos necesarios del Trust
3. El Trust en el territorio español
4. Constitución del Trust
5. Rendimientos obtenidos por el Trust en el territorio español
6. Distribución de los beneficios residentes en España
7. Impuesto sobre el Patrimonio

UNIDAD DIDÁCTICA 6.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS HÍBRIDOS

1. Razones para el uso de los híbridos financieros
2. Elementos para la caracterización de los híbridos como deuda o como fondos propios
3. La utilización de híbridos financieros en un contexto internacional
4. Los híbridos financieros en España

Módulo 7.

Elaboración y control de presupuestos

UNIDAD DIDÁCTICA 1.

ELABORACIÓN Y CONTROL DE PRESUPUESTOS: PRESENTACIÓN, OBJETIVOS, MAPA GENERAL Y FORO/DEBATES

UNIDAD DIDÁCTICA 2.

PLANIFICACIÓN PRESUPUESTARIA

1. El proceso de planificación de la empresa
2. Estructura del control: concepto y definición de los centros de responsabilidad
3. Organización del proceso presupuestario
4. Ejercicio resuelto. Dossier de seguimiento presupuestario

UNIDAD DIDÁCTICA 3.

ELABORACIÓN DEL PRESUPUESTO ANUAL

1. Presupuestos de Explotación: ventas, producción y compras
2. Presupuestos de capital: inversión, financiero y de capital
3. Presupuesto de Tesorería
4. Ejercicio resuelto. Presupuestos de capital y tesorería

UNIDAD DIDÁCTICA 4.

ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. Aproximación a los estados financieros
2. Cuenta de resultados pro-forma: Cuenta de pérdidas y ganancias o cuenta de explotación
3. Balance de situación pro-forma
4. Estado de Tesorería pro-forma
5. Ejercicio resuelto. Cuenta de resultados

UNIDAD DIDÁCTICA 5.

CONTROL PRESUPUESTARIO

1. El control presupuestario: introducción
2. Seguimiento y control del presupuesto de explotación
3. Seguimiento y control de las inversiones y las fuentes de financiación
4. Seguimiento y control del presupuesto de tesorería
5. Ejercicio resuelto. Desviaciones en ventas

www.ineaf.es



INEAF BUSINESS SCHOOL

958 050 207 · formacion@ineaf.es

