

Programa

Derecho Tributario general

TEMA 1. EL TRIBUTO Y SUS CLASES

1. Concepto de tributo
2. El impuesto: concepto y clases
3. La tasa: concepto y clases. Delimitación frente a los precios (públicos o privados) y las prestaciones patrimoniales de carácter público
4. La contribución especial: concepto, naturaleza y fundamento

TEMA 2. LAS FUENTES DEL DERECHO TRIBUTARIO

1. Enumeración de las fuentes.
2. Interpretación de las normas tributarias
 - 2.1. La interpretación de los términos empleados en las normas tributarias
 - 2.2. El problema de las calificaciones en el Derecho Tributario
 - 2.3. La analogía en el ámbito tributario. Las economías de opción. El llamado *“conflicto en la aplicación de la norma tributaria”*
 - 2.4. La simulación

TEMA 3. LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

1. La obligación tributaria principal
2. La obligación tributaria de realizar pagos a cuenta: pagos fraccionados, retenciones e ingresos a cuenta
3. Las obligaciones entre particulares resultantes del tributo
4. Las obligaciones tributarias accesorias
 - 4.1. El interés de demora
 - 4.2. Los recargos por declaración extemporánea sin requerimiento previo
 - 4.3. Los recargos del período ejecutivo
5. Las obligaciones tributarias formales
6. Las obligaciones de devolución

TEMA 4. SUJETOS DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

1. Sujeto activo
2. Los obligados tributarios: concepto y clases
 - 2.1. Sujetos pasivos: contribuyente y sustituto
 - 2.2. Obligados a realizar pagos a cuenta
 - 2.3. Los sujetos de las obligaciones entre particulares resultantes del tributo
 - 2.4. Los sucesores en las obligaciones tributarias
 - 2.5. La solidaridad tributaria
3. Los responsables
 - 3.1. Cuestiones generales

- 3.2. Responsables solidarios
- 3.3. Responsables subsidiarios
- 4. Capacidad jurídica tributaria. El problema de los denominados “*entes de hecho*”
- 5. Capacidad de obrar en el orden tributario y representación
- 6. Domicilio
- 7. Identificación. El Número de Identificación Fiscal. El censo y las obligaciones censales

TEMA 5. OBJETO Y EXTINCIÓN DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA

- 1. Cuantificación de la obligación tributaria principal
 - 1.1. Base imponible
 - 1.1.1. Concepto y métodos de determinación
 - 1.1.1.1. Estimación directa
 - 1.1.1.2. Estimación objetiva
 - 1.1.1.3. Estimación indirecta
 - 1.1.2. La comprobación de valores
 - 1.1.3. Tasación pericial contradictoria
 - 1.2. Base liquidable
 - 1.3. El tipo de gravamen
 - 1.4. La cuota tributaria
- 2. Cuantificación de la obligación de realizar pagos a cuenta
- 3. Otros elementos de la deuda tributaria
- 4. Las garantías de la deuda tributaria
 - 4.1. Garantías en sentido amplio y en sentido estricto
 - 4.2. Garantías personales
 - 4.3. Garantías reales
 - 4.3.1. Derecho de prelación general
 - 4.3.2. Hipoteca legal tácita
 - 4.3.3. Derecho de afección
 - 4.3.4. Derecho de retención y medidas cautelares transitorias
 - 4.3.5. Las garantías en los supuestos de aplazamiento o fraccionamiento
 - 4.4. Medidas indirectas de aseguramiento del crédito tributario: especial referencia al cierre registral y a la limitación de los pagos en efectivo
- 5. Extinción de las obligaciones tributarias
 - 5.1. El pago
 - 5.1.1. Concepto
 - 5.1.2. Plazos
 - 5.1.3. Suspensión
 - 5.1.4. Aplazamiento y fraccionamiento
 - 5.1.5. Otras cuestiones
 - 5.2. La prescripción
 - 5.2.1. Derechos afectados por la prescripción
 - 5.2.2. Cuestiones comunes a la interrupción de los plazos de prescripción
 - 5.2.3. La prescripción de la obligación tributaria de los responsables
 - 5.2.4. Extensión y efectos de la prescripción
 - 5.3. La compensación

- 5.4. La condonación
- 5.5. La insolvencia probada del deudor

TEMA 6. LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS. ASPECTOS GENERALES

1. La aplicación de los tributos: significado de su ejercicio separado respecto de la revisión
2. Potestades administrativas: especial referencia a las de comprobación e investigación
3. La utilización de tecnologías informáticas y telemáticas en los procedimientos de aplicación de los tributos
4. Derechos y garantías de los obligados tributarios en los procedimientos de aplicación de los tributos. El Consejo para la Defensa del Contribuyente
5. Información y asistencia a los obligados tributarios
 - 5.1. Publicaciones, comunicaciones y actuaciones de información
 - 5.2. Consultas tributarias escritas
 - 5.3. Información con carácter previo a la adquisición o transmisión de bienes inmuebles
 - 5.4. Acuerdos previos de valoración
6. La colaboración social en la aplicación de los tributos. El principio de cumplimiento cooperativo. Códigos y Manuales de Buenas Prácticas Tributarias. La norma UNE 19602: *Compliance* tributario
 - 6.1. La colaboración social
 - 6.2. El principio de cumplimiento cooperativo
 - 6.3. La norma UNE 19602
7. La obtención de información
 - 7.1. Fundamento constitucional
 - 7.2. Información por suministro y por captación
 - 7.3. Sujetos obligados y tipo de información a suministrar
 - 7.3.1. Regla general
 - 7.3.2. Entidades financieras
 - 7.3.3. Funcionarios públicos
 - 7.3.4. Profesionales
 - 7.3.5. Autoridades
 - 7.3.6. Titulares de bienes y derechos situados en el extranjero
 - 7.4. Carácter reservado de los datos con trascendencia tributaria
 - 7.5. Publicidad de situaciones de incumplimiento relevante de las obligaciones tributarias
8. Fases de los procedimientos de aplicación de los tributos: inicio, desarrollo y terminación
9. Obligación de resolver y plazos de resolución
10. El acto de liquidación: concepto y clases de liquidaciones tributarias
11. La prueba en los procedimientos de aplicación de los tributos
 - 11.1. Carga de la prueba, medios y valoración
 - 11.2. Las presunciones en materia tributaria
12. La notificación
13. La entrada en el domicilio de los obligados tributarios
14. La denuncia pública

TEMA 7. LA GESTIÓN TRIBUTARIA

1. La gestión tributaria: concepto y modalidades
 - 1.1. Aspectos generales
 - 1.2. Formas de iniciación
 - 1.2.1. La declaración tributaria
 - 1.2.2. La autoliquidación
 - 1.2.3. La comunicación de datos
 - 1.2.4. Las declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones de datos complementarias y sustitutivas
 - 1.2.5. Las solicitudes
2. Procedimiento de devolución iniciado mediante autoliquidación, solicitud o comunicación de datos
3. Procedimiento iniciado mediante declaración
4. Procedimiento de verificación de datos
5. Procedimiento de comprobación de valores
6. Procedimiento de comprobación limitada
 - 6.1. Alcance
 - 6.2. Iniciación
 - 6.3. Tramitación
 - 6.4. Terminación
 - 6.5. Efectos de las regularizaciones practicadas

TEMA 8. LA INSPECCIÓN TRIBUTARIA

1. Concepto
2. Facultades de la inspección
3. Documentación de las actuaciones inspectoras
4. Procedimiento de inspección
 - 4.1. Normas generales
 - 4.2. Iniciación y desarrollo
 - 4.2.1. Iniciación y alcance
 - 4.2.2. Plazo
 - 4.2.2.1. Plazo máximo
 - 4.2.2.2. Suspensión del plazo
 - 4.2.2.3. Ampliación
 - 4.2.2.4. Consecuencias del incumplimiento
 - 4.2.2.5. Retroacción de actuaciones
 - 4.3. Terminación de las actuaciones: las actas de inspección
 - 4.3.1. Las liquidaciones
 - 4.3.2. Las actas de inspección
 - 4.3.2.1. Contenido
 - 4.3.2.2. Clases de actas
 - A. Actas con acuerdo
 - B. Actas de conformidad
 - C. Actas de disconformidad

5. Asistencia mutua

TEMA 9. LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA

1. Cuestiones generales: concepto y período ejecutivo
2. El procedimiento administrativo de apremio
 - 2.1. Normas generales
 - 2.1.1. Carácter del procedimiento
 - 2.1.2. Concurrencia de procedimientos
 - 2.1.3. Suspensión: las tercerías
 - 2.1.4. Conservación de actuaciones
 - 2.2. Iniciación y desarrollo del procedimiento
 - 2.2.1. Ejecución de garantías
 - 2.2.2. Práctica del embargo de bienes y derechos
 - 2.2.3. Diligencia de embargo y anotación preventiva
 - 2.2.4. Motivos de oposición a la diligencia de embargo
 - 2.2.5. Embargo de bienes muebles, establecimientos mercantiles y acciones
 - 2.2.6. Embargo de bienes o derechos en entidades de crédito a depósito
 - 2.2.7. Valoración
 - 2.2.8. Enajenación de los bienes embargados
 - 2.3. Terminación
3. Asistencia mutua

TEMA 10. LAS INFRACCIONES Y SANCIONES TRIBUTARIAS

1. Principios de la potestad sancionadora en materia tributaria
2. Sujetos responsables de las infracciones y sanciones tributarias
3. Concepto y clases de infracciones tributarias
4. Clases de sanciones tributarias
5. Cuantificación de las sanciones tributarias pecuniarias
6. Extinción de la responsabilidad derivada de las infracciones y de las sanciones tributarias
7. La clasificación de las infracciones tributarias
8. El procedimiento sancionador
9. Recursos contra las sanciones

TEMA 11. REVISIÓN DE LOS ACTOS TRIBUTARIOS

1. La revisión de los actos tributarios en vía administrativa: normas comunes
2. Los procedimientos especiales de revisión
 - 2.1. La revisión de actos nulos de pleno derecho
 - 2.2. La declaración de lesividad de actos anulables
 - 2.3. La revocación
 - 2.4. La rectificación de errores
 - 2.5. Devolución de ingresos indebidos
3. El recurso de reposición

- 3.1. Órgano competente para resolverlo
- 3.2. Legitimación
- 3.3. Plazo y efectos de la interposición
- 3.4. Suspensión de la ejecución del acto impugnado
- 3.5. Instrucción y resolución
- 4. Las reclamaciones económico-administrativas
 - 4.1. Órganos económico-administrativos
 - 4.2. Legitimación
 - 4.3. Suspensión de la ejecución del acto impugnado en vía económico-administrativa
 - 4.4. Procedimiento económico-administrativo
 - 4.4.1. Procedimiento en única o primera instancia
 - 4.4.2. Incidentes
 - 4.4.3. Procedimiento abreviado
- 5. Recursos en vía económico-administrativa
 - 5.1. Recurso de alzada ordinario
 - 5.2. Recurso de anulación
 - 5.3. Recurso contra la ejecución
 - 5.4. Recurso extraordinario de alzada para la unificación de criterio
 - 5.5. Recurso extraordinario para la unificación de doctrina
 - 5.6. Recurso extraordinario de revisión
- 6. Recurso contencioso-administrativo

TEMA 12. LOS DELITOS EN QUE EL BIEN JURÍDICO PROTEGIDO ES LA HACIENDA PÚBLICA

- 1. Los delitos contra la Hacienda Pública
 - 1.1. Delitos contra la Hacienda Pública española
 - 1.2. El delito contra la Hacienda de la Unión Europea
 - 1.3. Aspectos comunes y procedimentales
- 2. El delito contable
- 3. El delito de contrabando

TEMA 13: TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN Y OTRAS HERRAMIENTAS

- 1. La tramitación electrónica
 - 1.1. Contribuyentes obligados a la tramitación electrónica
 - 1.2. Certificados y firma electrónica. Tipos. Custodia. El Certificado de colaborador social con las Administraciones tributarias
 - 1.3. Los Registros Electrónicos de las Administraciones Públicas
 - 1.4. Las notificaciones electrónicas (NEO): Dirección Electrónica Habilitada
 - 1.5. Las Sedes Electrónicas de las Administraciones Públicas
- 2. Programas informáticos
- 3. Bases de datos de legislación, doctrina y jurisprudencia
- 4. Información a suministrar al cliente
- 5. Estructura de una auditoría tributaria
- 6. Estructura de un Informe pericial

Sistema tributario español

TEMA 14. EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (I)

1. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación
 - 1.1. Naturaleza
 - 1.2. Objeto
 - 1.3. Ámbito de aplicación
2. El hecho imponible. Exenciones
 - 2.1. Hecho imponible
 - 2.2. Exenciones
3. El sujeto pasivo
 - 3.1. Contribuyentes: la residencia en territorio español
 - 3.1.1. Contribuyentes
 - 3.1.2. La residencia en territorio español
 - 3.1.3. La residencia en el territorio de una Comunidad Autónoma. El régimen de los territorios forales.
 - 3.2. Entidades en régimen de atribución de rentas
 - 3.3. La imputación de rentas en el régimen de transparencia fiscal internacional
 - 3.4. La imputación de rentas por la cesión de derechos de imagen
 - 3.5. La individualización de rentas
4. Período impositivo, devengo del impuesto e imputación temporal
 - 4.1. Regla general
 - 4.2. Período impositivo inferior al año natural
 - 4.3. Imputación temporal

TEMA 15. EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (II)

1. Base imponible
 - 1.1. Normas generales. La renta gravable
 - 1.2. Rendimientos del trabajo
 - 1.2.1. Rendimientos íntegros
 - 1.2.2. Los rendimientos irregulares
 - 1.2.3. Gastos deducibles. Reducciones.
 - 1.3. Rendimientos del capital mobiliario e inmobiliario e imputación de rentas inmobiliarias
 - 1.3.1. Los rendimientos del capital
 - 1.3.2. Rendimientos del capital mobiliario
 - 1.3.2.1. Rendimientos íntegros
 - A. Rendimientos obtenidos por la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad
 - B. Rendimientos obtenidos por la cesión a terceros de capitales propios
 - C. Rendimientos procedentes de operaciones de capitalización, de contratos de seguro de vida o invalidez

- y de rentas derivadas de la imposición de capitales
- D. Otros rendimientos del capital mobiliario
- 1.3.2.2. Gastos deducibles
- 1.3.2.3. Los rendimientos irregulares
- 1.3.3. Rendimientos del capital inmobiliario
- 1.3.4. La imputación de rentas inmobiliarias
- 1.4. Rendimientos de actividades económicas
- 1.4.1. Delimitación de los rendimientos de actividades económicas
- 1.4.2. Afectación de elementos patrimoniales
- 1.4.3. Determinación del rendimiento
- 1.4.3.1. Determinación del rendimiento en estimación directa
- 1.4.3.2. Determinación del rendimiento en estimación directa simplificada
- 1.4.3.3. Determinación del rendimiento en estimación objetiva
- 1.5. Ganancias y pérdidas patrimoniales
- 1.5.1. Concepto
- 1.5.2. Cuantificación de las ganancias y pérdidas patrimoniales: normas generales
- 1.5.2.1. Transmisión onerosa o lucrativa
- 1.5.2.2. Demás supuestos
- 1.5.3. Cuantificación de las ganancias y pérdidas patrimoniales: normas especiales
- 1.5.3.1. Transmisión onerosa de valores cotizados representativos de la participación en los fondos propios de sociedades o entidades
- 1.5.3.2. Transmisión onerosa de valores no cotizados representativos de la participación en los fondos propios de sociedades o entidades
- 1.5.3.3. Aportaciones no dinerarias a sociedades
- 1.5.3.4. Permutas de bienes o derechos
- 1.5.3.5. Transmisión de elementos patrimoniales afectos a actividades económicas
- 1.5.3.6. Transmisión reembolso a título oneroso de acciones o participaciones representativas del capital o patrimonio de las instituciones de inversión colectiva
- 1.5.3.7. Otras Transmisiones
- 1.5.3.8. Ganancias patrimoniales no justificadas
- 1.6. Integración y compensación de rentas
- 1.7. Mínimo personal y familiar
- 1.8. Reglas especiales de valoración
- 1.8.1. Estimación de rentas
- 1.8.2. Operaciones vinculadas
- 1.8.3. Rentas en especie
- 1.9. Métodos de determinación de la base imponible
- 2. La base liquidable: reducciones en la base imponible
- 2.1. Planteamiento
- 2.2. Reducciones en la base imponible

- 2.2.1. Reducción por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social
- 2.2.2. Reducciones por aportaciones y contribuciones a sistemas de previsión social constituidos a favor de personas con discapacidad y por aportaciones a patrimonios protegidos de las personas con discapacidad
- 2.2.3. Reducción por pago de pensiones compensatorias y anualidades por alimentos
- 2.3. Compensación de bases liquidables generales negativas
- 3. Cálculo del impuesto
 - 3.1. Determinación de la cuota íntegra
 - 3.2. Cuota íntegra. Escala general del Impuesto
 - 3.3. Especialidades aplicables en los supuestos de anualidades por alimentos en favor de hijos
 - 3.4. Cuota líquida. Deducciones
 - 3.4.1. Deducción por inversión en vivienda habitual
 - 3.4.2. Deducción por inversión en empresas de nueva o reciente creación
 - 3.4.3. Deducciones en actividades económicas
 - 3.4.4. Deducciones por donativos y otras aportaciones
 - 3.4.5. Deducción por rentas obtenidas en Ceuta o Melilla
 - 3.4.6. Deducción por actuaciones para la protección y difusión del Patrimonio Histórico Español y de las ciudades, conjuntos y bienes declarados Patrimonio Mundial
 - 3.4.7. Deducción por alquiler de la vivienda habitual
- 4. Gravamen autonómico o complementario
- 5. Cuota diferencial
 - 5.1. Planteamiento
 - 5.2. Deducción por doble imposición internacional
 - 5.3. Deducción por maternidad
 - 5.4. Deducción por familia numerosa o personas con discapacidad a cargo
- 6. Tributación familiar

TEMA 16. EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS (III)

- 1. Los regímenes especiales.
- 2. Gestión del impuesto
 - 2.1. Declaraciones
 - 2.2. Borrador de declaración
 - 2.3. Pagos a cuenta
 - 2.3.1. Retenciones e ingresos a cuenta
 - 2.3.1.1. Sujetos obligados a retener o ingresar a cuenta
 - 2.3.1.2. Rentas sujetas a retención o ingreso a cuenta
 - 2.3.1.3. Cuantía de la retención e ingreso a cuenta
 - A. Retenciones sobre los rendimientos del trabajo
 - B. Retenciones sobre otras rentas gravadas
 - C. Ingresos a cuenta
 - 2.3.1.4. Obligaciones de los sujetos pasivos
 - 2.3.1.5. Efectos de la retención e ingreso a cuenta

- 2.3.2. Pagos fraccionados
 - 2.3.2.1. Naturaleza
 - 2.3.2.2 Sujetos obligados a realizar el pago fraccionado
 - 2.3.2.3. Tiempo
 - 2.3.2.4. Cuantía
- 2.4. Liquidaciones provisionales
- 2.5. Obligaciones formales
- 3. Régimen sancionador

TEMA 17. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (I)

- 1. Concepto, naturaleza y ámbito de aplicación
- 2. Hecho imponible
 - 2.1. Concepto
 - 2.2. Concepto de actividad económica y entidad patrimonial
 - 2.3. Atribución de rentas
 - 2.4. Criterios de sujeción, residencia y domicilio fiscal
 - 2.4.1. Criterios de sujeción y residencia
 - 2.4.2. Domicilio
 - 2.5. Período impositivo y devengo
 - 2.5.1. Período impositivo
 - 2.5.2. Devengo
 - 2.6. Imputación temporal de ingresos y gastos
- 3. Sujeto pasivo. Exenciones subjetivas

TEMA 18. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (II)

- 1. Concepto y determinación de la base imponible. La relación entre la contabilidad y la fiscalidad
- 2. Corrección en el resultado contable para determinar la base imponible en estimación directa
 - 2.1. Amortizaciones
 - 2.2. Pérdida de valor de los elementos patrimoniales
 - 2.3. Provisiones
 - 2.4. Las contribuciones sociales para la cobertura de pensiones
 - 2.5. Gastos no deducibles
- 3. La valoración de los elementos patrimoniales
 - 3.1. Reglas de valoración en determinados supuestos especiales
 - 3.2. Efectos de la sustitución del valor contable por el valor de mercado
- 4. El régimen de las operaciones entre entidades y personas vinculadas
 - 4.1. Reglas generales
 - 4.2. Reglas especiales de valoración en cambios de residencia, operaciones con personas y entidades residentes en paraísos fiscales y cantidades sujetas a retención
 - 4.3. La subcapitalización
- 5. Descubrimiento de elementos patrimoniales ocultos
- 6. Las exenciones para evitar la doble imposición internacional

7. La compensación de bases imponibles negativas

TEMA 19. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (III)

1. Cuantificación de la deuda tributaria
 - 1.1. Tipos de gravamen
 - 1.2. Cuota íntegra
2. Las deducciones y bonificaciones de la cuota íntegra
 - 2.1. Deducciones
 - 2.1.1. Deducción para evitar la doble imposición
 - 2.1.1.1. Doble imposición jurídica: impuesto soportado por el contribuyente
 - 2.1.1.2. Deducción para evitar la doble imposición económica internacional: dividendos y participaciones en beneficios
 - 2.1.2. Deducciones por creación de empleo
 - 2.1.2.1. Contratación por tiempo indefinido de apoyo a los emprendedores
 - 2.1.2.2. Creación de empleo para trabajadores con discapacidad.
 - 2.2. Bonificaciones
 - 2.2.1. Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta o Melilla
 - 2.2.2. Bonificación por prestación de servicios públicos locales
3. Especial referencia a los incentivos a la inversión
 - 3.1. Deducción por actividades de investigación y desarrollo e innovación tecnológica
 - 3.2. Deducción por inversiones en producciones cinematográficas, series audiovisuales y espectáculos en vivo de artes escénicas y musicales
 - 3.2.1. Inversiones en producciones españolas
 - 3.2.2. Gastos en territorio español
 - 3.2.3. Gastos producción y exhibición de espectáculos en vivo
4. Imputación de las cantidades satisfechas a cuenta
 - 4.1. Las retenciones e ingresos a cuenta
 - 4.2. Los pagos fraccionados
5. Devoluciones
6. Gestión del Impuesto
 - 6.1. Autoliquidación e ingreso de la deuda tributaria
 - 6.2. Obligaciones formales
7. Régimen sancionador

TEMA 20. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES (IV): REGÍMENES ESPECIALES

1. La transparencia fiscal internacional
2. Régimen de consolidación fiscal
3. Régimen especial de las fusiones, escisiones, aportaciones de activos y canje de valores
 - 3.1. Definiciones
 - 3.1.1. Fusión
 - 3.1.2. Escisión

- 3.1.3. Aportación no dineraria de ramas de actividad
- 3.1.4. Canje de valores
- 3.1.5. Reglas comunes
- 3.2. Régimen de las rentas derivadas de la transmisión
- 3.3. Valoración fiscal
 - 3.3.1. De los bienes adquiridos
 - 3.3.2. De las acciones o participaciones recibidas en contraprestación de la aportación
- 3.4. Régimen fiscal del canje de valores
- 3.5. Tributación de los socios en las operaciones de fusión y escisión
- 3.6. Participaciones en el capital de la entidad transmitente y de la entidad adquirente
- 3.7. Limitación en la deducción de gastos financieros destinados a la adquisición de participaciones en el capital o en los fondos propios de entidades
- 3.8. Subrogación en los derechos y las obligaciones tributarias
- 3.9. Pérdidas de los establecimientos permanentes
- 3.10. Obligaciones contables
- 3.11. Aportaciones no dinerarias
- 3.12. Normas para evitar la doble imposición
- 3.13. Aplicación del régimen fiscal
- 4. Régimen de las empresas de reducida dimensión
 - 4.1. Ámbito subjetivo
 - 4.2. Incentivos fiscales
 - 4.2.1. Libertad de amortización
 - 4.2.2. Amortización acelerada
 - 4.2.3. Pérdida por deterioro
 - 4.2.4. Reserva de nivelación
- 5. Régimen de las entidades parcialmente exentas
- 6. Régimen de las cooperativas
- 7. Otros regímenes especiales
 - 7.1. Régimen fiscal de determinados contratos de arrendamiento financiero
 - 7.2. Régimen de las entidades de tenencia de valores extranjeros
 - 7.3. Régimen de las comunidades titulares de montes vecinales en mano común
 - 7.4. Régimen de las entidades navieras en función del tonelaje

TEMA 21. EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LOS NO RESIDENTES

- 1. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación
- 2. Elementos personales
 - 2.1. Contribuyentes
 - 2.2. Residencia en territorio español
 - 2.3. Individualización de rentas
 - 2.4. Responsables
 - 2.5. Representante
 - 2.6. Domicilio fiscal
- 3. Hecho imponible
 - 3.1. Rentas obtenidas en territorio español

- 3.2. Rentas exentas
- 3.3. Formas de sujeción
- 4. Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente
 - 4.1. Rentas imputables a los establecimientos permanentes
 - 4.2. Determinación de la base imponible
 - 4.3. Deuda tributaria
 - 4.4. Período impositivo y devengo
 - 4.5. Declaración
 - 4.6. Obligaciones contables, registrales y formales
 - 4.7. Pagos a cuenta
- 5. Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente
 - 5.1. Base imponible
 - 5.2. Cuota tributaria
 - 5.3. Deducciones
 - 5.4. Devengo
 - 5.5. Declaración
 - 5.6. Obligaciones formales
 - 5.7. Retenciones
 - 5.8. Obligación de retener e ingresar a cuenta
- 6. Gravamen Especial sobre Bienes Inmuebles de Entidades no residentes
- 7. Normas comunes
 - 7.1. Opción para contribuyentes, personas físicas, residentes de otros Estados miembros de la Unión Europea
 - 7.2. Sucesión en la deuda tributaria
 - 7.3. Responsabilidad patrimonial del contribuyente
 - 7.4. Régimen sancionador
 - 7.5. Orden jurisdiccional
 - 7.6. Liquidación provisional

TEMA 22. IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO DE LAS PERSONAS FÍSICAS (I)

- 1. Concepto, naturaleza y ámbito de aplicación
- 2. Hecho imponible
 - 2.1. Estructura y delimitación
 - 2.2. Bienes y derechos exentos
 - 2.3. Criterios de sujeción
 - 2.4. Período impositivo y devengo
- 3. Sujeto pasivo. Atribución e imputación de patrimonios

TEMA 23. IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO DE LAS PERSONAS FÍSICAS (II)

- 1. Base imponible
 - 1.1. Reglas de valoración de los elementos patrimoniales
 - 1.2. Determinación de la base
- 2. Reducciones de la base imponible: la base liquidable
- 3. Tipo de gravamen. Cuota íntegra: límites y deducciones
- 4. Gestión del impuesto

5. Régimen sancionador

TEMA 24. IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES (I)

1. Concepto, naturaleza y ámbito de aplicación
 - 1.1. Concepto
 - 1.2. Naturaleza
 - 1.3. Ámbito de aplicación
2. Hecho imponible
 - 2.1. Adquisiciones *mortis causa* e *inter vivos* a título gratuito
 - 2.2. Percepción de cantidades por los beneficiarios de seguros sobre la vida
 - 2.3. Otros elementos. Devengo
 - 2.3.1. Supuestos de no sujeción
 - 2.3.2. Devengo
 - 2.4. Presunciones
 - 2.5. Instituciones especiales de Derecho sucesorio
3. Elementos personales
 - 3.1. Contribuyentes
 - 3.2. Responsables
 - 3.3. El presentador del documento

TEMA 25. IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES (II)

1. Base imponible
 - 1.1. Concepto
 - 1.2. Determinación en los distintos supuestos
 - 1.2.1. Adquisiciones *mortis causa*
 - 1.2.1.1. La determinación del caudal hereditario
 - 1.2.1.2. Dedución de las cargas, deudas y gastos
 - 1.2.1.3. Determinación de las participaciones hereditarias
 - 1.2.2. Adquisiciones *inter vivos*
 - 1.3. Reglas de acumulación y valoración
 - 1.3.1. Planteamiento
 - 1.3.2. Normas especiales
 - 1.3.2.1. Liquidación de los derechos de usufructo, uso y habitación
 - 1.3.2.2. Repudiación y renuncia a la herencia
 - 1.3.2.3. Acumulación de donaciones
2. Reducciones de la base imponible: base liquidable
3. Determinación de la cuantía de la deuda tributaria
 - 3.1. Tarifa
 - 3.2. Coeficientes multiplicadores
 - 3.3. Dedución por doble imposición internacional y bonificaciones en Ceuta y Melilla
4. Gestión
 - 4.1. Competencia

- 4.2. Deberes formales
- 4.3. Comprobación de valores
- 4.4. Liquidación: clases y efectos
- 4.5. Extinción
 - 4.5.1. Pago
 - 4.5.2. Supuestos de aplazamiento y fraccionamiento
 - 4.5.3. Prescripción
- 5. Régimen sancionador

TEMA 26. IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURIDICOS DOCUMENTADOS (I)

- 1. Concepto, naturaleza y ámbito de aplicación
 - 1.1. Concepto y naturaleza
 - 1.2. Ámbito de aplicación
- 2. Transmisiones patrimoniales onerosas
 - 2.1. Hecho imponible
 - 2.1.1. Ámbito
 - 2.1.2. Supuestos de no sujeción
 - 2.2. Obligados tributarios
 - 2.2.1. Sujetos pasivos
 - 2.2.2. Responsables
 - 2.3. Elementos de cuantificación
 - 2.3.1. Base imponible
 - 2.3.1.1. Derechos reales de goce
 - 2.3.1.2. Derechos reales de garantía
 - 2.3.1.3. Otros derechos reales
 - 2.3.1.4. Arrendamientos
 - 2.3.1.5. Transmisiones de valores
 - 2.3.1.6. Pensiones
 - 2.3.1.7. Actas de notoriedad
 - 2.3.1.8. Contratos de aparcería de fincas rústicas
 - 2.3.1.9. Préstamos con garantía personal
 - 2.3.2. Cuota
- 3. Operaciones societarias
 - 3.1. Hecho imponible
 - 3.2. Obligados tributarios
 - 3.3. Elementos de cuantificación
 - 3.3.1. Base imponible
 - 3.3.2. Cuota
- 4. Actos jurídicos documentados
 - 4.1. Hecho imponible
 - 4.2. Obligados tributarios
 - 4.3. Elementos de cuantificación
 - 4.3.1. Documentos notariales
 - 4.3.2. Documentos mercantiles
 - 4.3.3. Documentos administrativos

TEMA 27. IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURIDICOS DOCUMENTADOS (II)

1. Normas comunes a las tres modalidades. Exenciones y bonificaciones
 - 1.1. Normas comunes a las tres modalidades
 - 1.1.1. Calificación del acto o contrato
 - 1.1.2. Calificación de bienes
 - 1.1.3. Concurrencia de convenciones
 - 1.2. Exenciones
 - 1.2.1. Exenciones subjetivas
 - 1.2.2. Exenciones objetivas
 - 1.3. Bonificaciones
2. Devoluciones
3. Gestión
 - 3.1. Competencia
 - 3.2. Deberes formales
 - 3.3. Autoliquidación
 - 3.4. Comprobación de valores
 - 3.5. Liquidación
 - 3.6. Devengo, pago y prescripción
4. Régimen sancionador

TEMA 28. EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (I)

1. Concepto, naturaleza y ámbito de aplicación
 - 1.1. Concepto y naturaleza
 - 1.2. Ámbito de aplicación
2. Delimitación entre el IVA y otros impuestos indirectos
3. Entregas de bienes y prestaciones de servicios
 - 3.1. Definición del hecho imponible en las operaciones interiores
 - 3.1.1. Concepto legal de entrega de bienes
 - 3.1.2. Concepto legal de prestación de servicios
 - 3.2. Operaciones no sujetas
 - 3.3. Exenciones
 - 3.3.1. Planteamiento
 - 3.3.2. Por razones de interés público
 - 3.3.3. Por razones económicas
 - 3.3.4. Por razones técnicas
 - 3.3.5. Por otras causas
 - 3.3.6. Exportaciones
 - 3.4. Lugar de realización del hecho imponible
 - 3.4.1. Entregas de bienes
 - 3.4.2. Prestaciones de servicios
 - 3.5. Devengo
 - 3.6. Base imponible
 - 3.6.1. Reglas generales

- 3.6.2. Reglas especiales de determinación
- 3.6.3. Modificación
- 3.7. Sujeto pasivo y los supuestos de “*inversión*”. Los responsables.
- 4. Adquisiciones intracomunitarias de bienes
 - 4.1. Régimen general
 - 4.1.1. Hecho imponible
 - 4.1.2. Operaciones no sujetas
 - 4.1.3. Exenciones
 - 4.1.4. Lugar de realización
 - 4.1.5. Devengo
 - 4.1.6. Base imponible
 - 4.1.7. Sujeto pasivo
 - 4.2. Regímenes particulares
 - 4.2.1. Personas o entidades en régimen especial
 - 4.2.2. Otros regímenes
 - 4.2.2.1. Ventas a distancia
 - 4.2.2.2. Régimen de los medios de transporte nuevos
 - 4.2.2.3. Régimen de viajeros
 - 4.2.2.4. Operaciones triangulares
- 5. Importaciones
 - 5.1. Hecho imponible
 - 5.2. Exenciones
 - 5.3. Devengo
 - 5.4. Base imponible
 - 5.5. Sujetos pasivos y responsables
- 6. Repercusión del impuesto. La rectificación de las cuotas repercutidas
 - 6.1. Normas generales
 - 6.2. Rectificación de las cuotas repercutidas

TEMA 29. EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (II)

- 1. El tipo impositivo
 - 1.1. Tipo general
 - 1.2. Tipos reducidos
- 2. La cuota
 - 2.1. Régimen de deducciones
 - 2.1.1. Planteamiento
 - 2.1.2. Requisitos subjetivos de la deducción
 - 2.1.3. Requisitos objetivos de la deducción
 - 2.1.4. Requisitos formales de la deducción
 - 2.1.5. Ejercicio del derecho a la deducción
 - 2.2. La regla de la “*prorrata*”: clases y criterios de aplicación
 - 2.3. Regímenes especiales de deducción
 - 2.3.1. Régimen de deducciones en sectores diferenciados de la actividad empresarial o profesional
 - 2.3.2. Deducciones por bienes de inversión
 - 2.3.3. Deducción de las cuotas soportadas con anterioridad al inicio de

las actividades empresariales o profesionales

2.4. Rectificación de las deducciones

3. Devoluciones
4. Obligaciones formales
5. Gestión del impuesto
6. Régimen sancionador

TEMA 30. EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (III): REGÍMENES ESPECIALES

1. Régimen especial simplificado
2. Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca
3. Régimen especial de los bienes usados, objetos de arte, antigüedades y objetos de colección
4. Régimen especial aplicables a las operaciones con oro de inversión
5. Régimen especial de las agencias de viaje
6. Régimen especial del recargo de equivalencia
7. Regímenes especiales aplicables a los servicios de telecomunicaciones, de radiodifusión o de televisión y a los prestados por vía electrónica.
8. Régimen especial del grupo de entidades
9. Régimen especial del criterio de caja

TEMA 31. LOS IMPUESTOS ESPECIALES Y MEDIOAMBIENTALES

1. Los Impuestos Especiales
 - 1.1. Los Impuestos Especiales de fabricación en general
 - 1.1.1. Hecho imponible
 - 1.1.1.1. Fabricación
 - 1.1.1.2. Importación
 - 1.1.1.3. Introducción en el ámbito interno con procedencia de otro país comunitario: la circulación intracomunitaria
 - 1.1.1.4. Supuestos de no sujeción
 - 1.1.2. Ámbito de aplicación
 - 1.1.3. Obligados tributarios
 - 1.1.3.1. Contribuyentes
 - 1.1.3.2. Sustitutos
 - 1.1.3.3. Responsables
 - 1.1.4. Exenciones
 - 1.1.5. Devoluciones
 - 1.1.6. Elementos de cuantificación
 - 1.1.7. Repercusión
 - 1.1.8. Garantías
 - 1.1.9. Aplicación
 - 1.1.9.1. Intervención y control
 - 1.1.9.2. Gestión
 - 1.1.10. Régimen sancionador
 - 1.2. Los Impuestos Especiales de fabricación en particular

- 1.2.1. Impuesto sobre el Alcohol y las Bebidas Alcohólicas
 - 1.2.1.1. El Impuesto sobre la Cerveza
 - 1.2.1.2. El Impuesto sobre el Vino y las Bebidas Fermentadas
 - 1.2.1.3. El Impuesto sobre Productos Intermedios
 - 1.2.1.4. El Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Derivadas
- 1.2.2. Impuesto sobre Hidrocarburos
- 1.2.3. Impuesto sobre las Labores del Tabaco
- 1.3. El Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte
 - 1.3.1. Hecho imponible, supuestos de no sujeción y exenciones
 - 1.3.2. Sujetos pasivos
 - 1.3.3. Devengo
 - 1.3.4. Base imponible
 - 1.3.5. Tipo de gravamen
 - 1.3.6. Cuota tributaria
 - 1.3.7. Gestión
- 1.4. El Impuesto Especial sobre el Carbón
 - 1.4.1. Concepto, naturaleza y ámbito espacial
 - 1.4.2. Hecho imponible y devengo
 - 1.4.3. Exenciones
 - 1.4.4. Sujetos pasivos
 - 1.4.5. Base imponible
 - 1.4.6. Tipo de gravamen
 - 1.4.7. Gestión
- 1.5. Impuesto Especial sobre la Electricidad
 - 1.5.1. Concepto, naturaleza y ámbito espacial
 - 1.5.2. Hecho imponible y devengo
 - 1.5.3. Supuestos de no sujeción y exenciones
 - 1.5.4. Sujetos pasivos
 - 1.5.5. Base imponible
 - 1.5.6. Base liquidable
 - 1.5.7. Tipo de gravamen y cuota
 - 1.5.8. Gestión
- 1.6. El Impuesto sobre las Primas de Seguros
 - 1.6.1. Concepto y naturaleza
 - 1.6.2. Hecho imponible
 - 1.6.3. Supuestos de no sujeción
 - 1.6.4. Exenciones
 - 1.6.5. Ámbito espacial. Criterios de sujeción
 - 1.6.6. Obligados tributarios
 - 1.6.7. Base imponible
 - 1.6.8. Tipo de gravamen. Cuota
 - 1.6.9. Devengo
 - 1.6.10. Gestión
- 2. Los Impuestos medioambientales
 - 2.1. El Impuesto sobre el valor de la producción de energía eléctrica
 - 2.1.1. Hecho imponible

- 2.1.2. Período impositivo y devengo
- 2.1.3. Contribuyentes
- 2.1.4. Base imponible, tipo de gravamen y cuota tributaria
- 2.2 El Impuesto sobre la producción de combustible nuclear gastado y residuos radiactivos resultantes de la generación de energía nucleoelectrónica
 - 2.2.1. Hecho imponible
 - 2.2.2. Período impositivo y devengo
 - 2.2.3. Contribuyentes
 - 2.2.4. Base imponible, tipo de gravamen y cuota tributaria
- 2.3. Impuesto sobre el almacenamiento de combustible nuclear gastado y residuos radiactivos en instalaciones centralizadas
 - 2.3.1. Hecho imponible
 - 2.3.2. Período impositivo y devengo
 - 2.3.3. Contribuyentes
 - 2.3.4. Base imponible y liquidable, tipo impositivo y cuota tributaria
- 2.4. El Impuesto sobre los gases fluorados de efecto invernadero
 - 2.4.1. Hecho imponible
 - 2.4.2. Devengo
 - 2.4.3. Contribuyentes
 - 2.4.4. Base imponible, tipo impositivo y cuota tributaria
 - 2.4.5. Obligación de repercutir, deducciones y devoluciones
- 2.5. El Impuesto sobre el valor de la extracción de gas, petróleo y condensados
 - 2.5.1. Hecho imponible
 - 2.5.2. Período impositivo y devengo
 - 2.5.3. Contribuyentes
 - 2.5.4. Base imponible, tipo de gravamen y cuota tributaria

TEMA 32. LOS IMPUESTOS DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS

1. Comunidades Autónomas de régimen común
2. Regímenes especiales de concierto o convenio: País Vasco y Navarra
 - 2.1. País Vasco
 - 2.2. Navarra
3. Régimen económico fiscal de Canarias. El Impuesto General Indirecto Canario. El Arbitrio sobre producción e importación
4. Ceuta y Melilla. El Impuesto sobre la Producción, los Servicios y la Importación en estas ciudades

TEMA 33. LA FINANCIACIÓN DE LAS HACIENDAS LOCALES. LOS IMPUESTOS MUNICIPALES

1. La financiación de las Haciendas Locales
2. El Impuesto sobre Bienes Inmuebles
 - 2.1. Concepto

- 2.2. Hecho imponible y devengo
- 2.3. Exenciones
 - 2.3.1. Exenciones subjetivas
 - 2.3.2. Exenciones objetivas
 - 2.3.3. Exenciones mixtas
- 2.4. Sujetos pasivos
- 2.5. Base imponible
- 2.6. Base liquidable
- 2.7. Tipo de gravamen y cuota
- 2.8. Gestión
- 3. Impuesto sobre Actividades Económicas
 - 3.1. Concepto
 - 3.2. Hecho imponible
 - 3.3. Actividades no sujetas
 - 3.4. Exenciones
 - 3.5. Período impositivo y devengo
 - 3.6. Sujetos pasivos
 - 3.7. Cuantificación
 - 3.7.1. Tarifas del impuesto. La cuota de tarifa
 - 3.7.2. Coeficientes de ponderación
 - 3.7.3. Bonificaciones
 - 3.8. Gestión
- 4. Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica
 - 4.1. Concepto
 - 4.2. Hecho imponible
 - 4.3. Sujeto activo
 - 4.4. Sujeto pasivo
 - 4.5. Período impositivo y devengo
 - 4.6. Exenciones
 - 4.6.1. Exenciones subjetivas
 - 4.6.2. Exenciones objetivas
 - 4.7. Cuota
 - 4.8. Gestión
- 5. Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras
 - 5.1. Concepto
 - 5.2. Hecho imponible. Devengo
 - 5.3. Exenciones
 - 5.4. Sujetos pasivos
 - 5.5. Base imponible y cuota
 - 5.6. Gestión
- 6. Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana
 - 6.1. Concepto. Problemas de inconstitucionalidad
 - 6.2. Hecho imponible
 - 6.3. Exenciones
 - 6.3.1. Exenciones subjetivas
 - 6.3.2. Exenciones objetivas
 - 6.4. Sujeto pasivo

- 6.5. Base imponible
- 6.6. Tipo de gravamen y cuota
- 6.7. Gestión

TEMA 34. ADUANAS

- 1. La imposición aduanera. Derechos de importación y de exportación. Ámbito espacial: el territorio aduanero
 - 1.1. La imposición aduanera.
 - 1.2. Derechos de importación y de exportación
 - 1.3. Ámbito espacial: el territorio aduanero
- 2. Nacimiento de los derechos de importación y exportación. Regímenes aduaneros. Contracción. Garantías. Pago de la Deuda aduanera.
 - 2.1. Nacimiento de los derechos de importación y exportación
 - 2.2. Regímenes aduaneros.
 - 2.2.1. El despacho a libre práctica
 - 2.2.2. Los regímenes especiales
 - 2.2.2.1. Tránsito
 - 2.2.2.2. Depósito
 - 2.2.2.3. Destinos especiales
 - A. Importación temporal
 - B. Destino final
 - 2.2.2.4. Perfeccionamiento
 - 2.3. Exenciones
 - 2.4. Contracción
 - 2.5. Garantías
 - 2.6. Pago de la deuda aduanera
- 3. Elementos personales: Deudor aduanero. Representante. Operador económico autorizado
 - 3.1. Deudor aduanero
 - 3.2. Representante aduanero
 - 3.3. Operador económico autorizado
- 4. El valor en aduana. Valor de transacción y ajustes de valoración. Vinculación. Métodos secundarios de valoración
 - 4.1. Valor en aduana
 - 4.2. Valor de transacción y ajustes de valoración
 - 4.2.1. Valor de transacción
 - 4.2.2. Ajustes
 - 4.2.2.1. Ajustes positivos
 - 4.2.2.2. Ajustes negativos
 - 4.3. Vinculación

 - 4.4. Métodos secundarios de valoración
 - 4.4.1. Valor de transacción de mercancías idénticas
 - 4.4.2. Valor de transacción de mercancías similares
 - 4.4.3. Método deductivo
 - 4.4.4. Método del valor calculado

- 4.4.5. Método alternativo o del último recurso
- 5. El arancel de aduanas común. Nomenclatura y clasificación arancelaria. Los derechos arancelarios. Las declaraciones aduaneras
 - 5.1. El arancel de aduanas común
 - 5.2. Nomenclatura y clasificación arancelaria
 - 5.3. Derechos arancelarios
 - 5.4. Las declaraciones aduaneras
- 6. El origen de las mercancías

TEMA 35. TASAS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES

- 1. Estatales
- 2. Autonómicas
- 3. Locales

Contabilidad

TEMA 36. EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD, ESTRUCTURA Y MARCO CONCEPTUAL

- 1. La normalización contable en España
- 2. El Plan General de Contabilidad
 - 2.1. Características y estructura
 - 2.2. Tipos y adaptaciones sectoriales
 - 2.2.1. Según el tamaño de las empresas
 - 2.2.2. Según la actividad desarrollada
- 3. El marco conceptual de la contabilidad
 - 3.1. Las cuentas anuales y la imagen fiel
 - 3.2. Requisitos de la información a incluir en las cuentas anuales
 - 3.3. Principios contables
 - 3.4. Elementos de las cuentas anuales
 - 3.4.1. Elementos del balance
 - 3.4.2. Elementos de la cuenta de pérdidas y ganancias
 - 3.5. Criterios de registro o reconocimiento contable de los elementos de las cuentas anuales
 - 3.6. Criterios de valoración
 - 3.7. Principios y normas de contabilidad generalmente aceptados
- 4. Normas de registro y valoración
- 5. Cuentas anuales
- 6. Cuadro de cuentas
- 7. Definiciones y relaciones contables

TEMA 37. ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

- 1. Planteamiento
- 2. El Balance

- 2.1 Las masas patrimoniales: activo, pasivo y patrimonio neto. Concepto, componentes y clasificación
 - 2.1.1. El activo. Concepto, componentes y clasificación
 - 2.1.2. El pasivo. Concepto, componentes y clasificación
 - 2.1.3. El patrimonio neto. Concepto, componentes y clasificación
- 2.2. El Fondo de maniobra
- 2.3. Ratios: apalancamiento, endeudamiento, liquidez, solvencia, rentabilidad
 - 2.3.1. Cuestiones generales
 - 2.3.2. Apalancamiento financiero
 - 2.3.3. El ratio de endeudamiento
 - 2.3.3. Endeudamiento a corto y largo plazo
 - 2.3.5. Los ratios de liquidez
 - 2.3.6. Los ratios de solvencia
 - 2.3.7. Los ratios o tasas de rentabilidad
- 3. La Cuenta de pérdidas y ganancias
 - 3.1. Concepto
 - 3.2. El EBITDA
 - 3.3. Ratios
 - 3.4. El resultado contable

TEMA 38. TIPOS DE CONTABILIDAD Y ALCANCE

- 1. Planteamiento
- 2. La contabilidad general
- 3. La contabilidad financiera y de sociedades: fusión, absorción, disolución y cuentas en participación
- 4. La contabilidad de costes
 - 4.1. Taxonomía de los costes
 - 4.2. Métodos o sistemas de costes
 - 4.3. Valoración contable de los inventarios de existencias
 - 4.3.1. Clasificación de las existencias
 - 4.3.2. Valoración inicial.
 - 4.3.2.1. Precio de adquisición
 - 4.3.2.2. Coste de producción
 - 4.3.3. Métodos de asignación de valor
 - 4.3.4. Valoración posterior: provisiones por deterioro
- 5. La contabilidad presupuestaria y de gestión
 - 5.1. La contabilidad presupuestaria
 - 5.2. La contabilidad de gestión
- 6. Consolidación de estados financieros
 - 6.1. Planteamiento
 - 6.2. Obligación de consolidar
 - 6.2.1. Grupo de sociedades
 - 6.2.2. Empresas asociadas
 - 6.2.3. Empresas multigrupo.
 - 6.3. Sociedades no obligadas a efectuar la consolidación.
 - 6.4. Métodos de consolidación de cuentas anuales

- 6.4.1. Método de integración global
- 6.4.2. Método de integración proporcional
- 6.4.3. Método de puesta en equivalencia o de la participación

TEMA 39. LLEVANZA DE LA CONTABILIDAD

- 1. El ciclo contable: concepto
- 2. Fases
 - 2.1. Apertura
 - 2.2. Asientos contables: registro
 - 2.3. Operaciones previas al cierre
 - 2.4. Regularización
 - 2.5. Cierre
- 3. Los libros de contabilidad
 - 3.1. Obligación de llevanza y conservación
 - 3.2. Carácter de los libros
 - 3.3. Incumplimiento del deber de llevanza de contabilidad o llevanza irregular
 - 3.4. El libro diario.
 - 3.5. El libro mayor
 - 3.6. El libro de inventarios y balances
 - 3.7. Legalización en el Registro Mercantil

TEMA 40. LA CONTABILIDAD DE LOS TRIBUTOS

- 1. Contabilidad del Impuesto sobre el Valor Añadido. Libros Registro. El Suministro Inmediato de Información
 - 1.1. Las cuentas del Plan General de Contabilidad
 - 1.2. Contabilidad de las operaciones relativas al Impuesto sobre el Valor Añadido
 - 1.2.1. Compra de bienes y servicios
 - 1.2.2. Final del periodo
 - 1.2.3. Autoliquidación
 - 1.2.4. Impuesto soportado no deducible
 - 1.2.5. Regla de la prorrata
 - 1.2.5.1. Prorrata especial
 - 1.3. Los libros registro
 - 1.3.1. Libro registro de facturas expedidas
 - 1.3.2. Libro registro de facturas recibidas
 - 1.3.3. Libro registro de bienes de inversión
 - 1.3.4. Libro registro de determinadas operaciones intracomunitarias
 - 1.4. El Suministro Inmediato de Información (SII)
- 2. Contabilidad del gasto por Impuesto sobre sociedades. Pagos a cuenta, ajustes fiscales, impuestos diferidos, activación de créditos por bases imponibles negativas
 - 2.1. El gasto por Impuesto sobre Sociedades
 - 2.2. Estructura de la liquidación del Impuesto
 - 2.3. Cuentas del Plan General de Contabilidad
 - 2.4. La contabilidad del Impuesto sobre Sociedades

3. Otros impuestos y tasas

TEMA 41. LAS CUENTAS ANUALES

1. Modelos de cuentas anuales: Normal, abreviada, pyme y consolidadas
 - 1.1. Modelo normal
 - 1.2. Modelo abreviado
 - 1.3. Modelo pymes
 - 1.4. Modelo de cuentas anuales consolidadas
2. Formulación, aprobación y depósito
 - 2.1. Formulación
 - 2.2. Aprobación
 - 2.3. Depósito
3. El balance
4. La cuenta de pérdidas y ganancias
5. Estado de cambios en el patrimonio neto
 - 5.1. Estado de ingresos y gastos reconocidos
 - 5.2. Estado total de cambios en el patrimonio neto
6. El estado de flujos de efectivo
 - 6.1. Flujos de efectivo por las actividades de explotación
 - 6.2. Flujos de efectivo por las actividades de inversión
 - 6.3. Flujos de efectivo por las actividades de financiación
 - 6.4. Reglas comunes
7. Normas comunes al balance, la cuenta de pérdidas y ganancias, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo
8. Memoria
9. Las cuentas anuales consolidadas
 - 9.1. Contenido
 - 9.2. La memoria consolidada
 - 9.3. El informe de gestión consolidado
 - 9.4. El estado de información no financiera consolidado
10. El Informe de auditoría
11. El depósito de las cuentas en el Registro Mercantil

TEMA 42. TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN Y OTRAS HERRAMIENTAS

1. Aplicaciones informáticas
2. Bases de datos de legislación, doctrina y jurisprudencia

Cuestiones administrativas, civiles, mercantiles y penales

TEMA 43. CUESTIONES ADMINISTRATIVAS

1. El Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas
2. Procedimiento Administrativo Común
3. La contratación pública

4. Normativa de protección de datos

TEMA 44. CUESTIONES CIVILES

1. Caracterización general de los contratos civiles
2. Instituciones de derecho sucesorio

TEMA 45. CUESTIONES MERCANTILES

1. Las sociedades mercantiles.
2. El Registro Mercantil
3. Caracterización general de los contratos mercantiles.
4. Derecho Concursal
 - 4.1. La declaración del concurso y sus efectos
 - 4.2. Determinación de la masa activa y pasiva
 - 4.3. Soluciones al concurso: convenio y liquidación
 - 4.4. Calificación
 - 4.5. Terminación

TEMA 46. CUESTIONES PENALES

1. El delito de blanqueo de capitales
 - 1.1. El blanqueo de capitales en el Código Penal
 - 1.2. Ley de prevención del blanqueo de capitales y de la financiación del terrorismo
2. El proceso penal

TEMA 47. TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN Y OTRAS HERRAMIENTAS

1. Aplicaciones informáticas
2. Bases de datos de legislación, doctrina y jurisprudencia