



CURSO



Curso Experto en  
**Tributación Canaria de  
la persona física y  
jurídica: IRPF e IGIC**



**INEAF**  
BUSINESS SCHOOL

**INEAF** Business School



# Índice

Curso Experto en **Tributación Canaria** de la persona física y jurídica: IRPF e IGIC

1. Historia
2. Titulación Curso Experto en **Tributación Canaria** de la persona física y jurídica: IRPF e IGIC  
[Resumen](#) / [A quién va dirigido](#) / [Objetivos](#) / [Para que te prepara](#) / [Salidas Laborales](#) / [INEAF Plus](#)
3. Metodología de Enseñanza
4. Alianzas
5. Campus Virtual
6. Becas
7. Claustro Docente
8. Temario Completo



## Historia

### Ineaf Business School



En el año 1987 nace la primera promoción del Máster en Asesoría Fiscal impartido de forma presencial, a sólo unos metros de la histórica Facultad de Derecho de Granada. Podemos presumir de haber formado a profesionales de éxito durante las 27 promociones del Máster presencial, entre los que encontramos abogados, empresarios, asesores fiscales, funcionarios, directivos, altos cargos públicos, profesores universitarios...

El Instituto Europeo de Asesoría Fiscal INEAF ha realizado una apuesta decidida por la innovación y nuevas tecnologías, convirtiéndose en una Escuela de Negocios líder en formación fiscal y jurídica a nivel nacional.

Ello ha sido posible gracias a los cinco pilares que nos diferencian:

- **Claustro** formado por profesionales en ejercicio.
- **Metodología y contenidos** orientados a la práctica profesional.
- **Ejemplos y casos prácticos** adaptados a la realidad laboral.
- **Innovación** en formación online.
- **Acuerdos** con Universidades.



## Curso Experto en Tributación Canaria de la persona física y jurídica: IRPF e IGIC

<b>DURACIÓN</b>	250 H
<b>PRECIO</b>	975 €
<b>MODALIDAD</b>	Online

Entidad impartidora:

**INEAF - Instituto Europeo de Asesoría Fiscal**



Programa de Becas / Financiación 100% Sin Intereses

## Titulación Curso Experto

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



# Resumen

El archipiélago canario presenta un régimen económico-fiscal especial, basado en la libertad comercial de importación y exportación, así como en la no aplicación monopolios o de franquicias aduaneras y fiscales sobre el consumo. Por tanto, en este territorio no se aplica el IVA, sino el IGIC canario, en el que nos centraremos además de en el IRPF en el Curso Fiscalidad Canarias.

## A quién va dirigido

Este Curso Fiscalidad Canarias, se dirige profesionales que realicen operaciones comerciales dentro o fuera del archipiélago canario. Así como asesores fiscales, gestores, profesionales o que quieran dedicarse a la gestión y liquidación de impuestos o que deseen conocer el funcionamiento práctico, obligaciones y normas a tener en cuenta en estos impuestos.

# Objetivos

Con el Curso Experto en **Tributación Canaria de la persona física y jurídica: IRPF e IGIC** usted alcanzará los siguientes objetivos:

- Adquirir los conocimientos necesarios sobre la normativa reguladora del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, así como del IGIC canario.
- Conocer con detenimiento el ámbito espacial de aplicación del IGIC y la determinación del hecho imponible.
- Identificar al sujeto pasivo de las operaciones realizadas y la responsabilidad frente a la tributación indirecta.
- Conocer los distintos tipos impositivos en relación con el IGIC, desde el 0% al incrementado.
- Conocer la escala autonómica aplicable a la base liquidable general del IRPF para el contribuyente canario.
- Aprender a liquidar y gestionar el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, como tributo parcialmente cedido a las Comunidades Autónomas.



# ¿Y, después?

## INEAF *Plus*. Descubre las ventajas

### SISTEMA DE CONVALIDACIONES INEAF

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

### ACCESO DE POR VIDA A LOS CONTENIDOS ONLINE

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

### CONTENIDOS ACTUALIZADOS

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

### DESCUENTOS EXCLUSIVOS

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



### OFERTAS DE EMPLEO Y PRÁCTICAS

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

### NETWORKING

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

## SALIDAS LABORALES

- Experto en asesoramiento fiscal de la persona física y jurídica. - Asesor fiscal sobre las responsabilidades tributarias en relación con el IGIC y el IRPF. - Abogado/gestor o contable en el departamento contable y fiscal.- Consultor en operaciones comerciales con las Islas Canarias.

## ¿PARA QUÉ TE PREPARA?

Este Curso Fiscalidad Canarias en relación con la gestión y liquidación del los impuestos IRPF e IGIC. Desde un punto teórico-práctico, los aspectos más importantes y presentes en el cumplimiento de las obligaciones fiscales a tener en cuenta a la hora de presentar y atender a la tributación de estos impuestos, en base a la localización del contribuyente o de la identificación del sujeto pasivo.

## 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](http://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"><li>Justificante de encontrarse en situación de desempleo</li></ul> <p>Documentación a aportar (discapacidad):</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Certificado de discapacidad igual o superior al 33 %.</li></ul> <p>Documentación a aportar (familia numerosa):</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Se requiere el documento que acredita la situación de familia numerosa.</li></ul>	<p>Documentación a aportar:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>No tienes que aportar nada. ¡Eres parte de INEAF!</li></ul>	<p>Documentación a aportar (emprende):</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Estar dado de alta como autónomo y contar con la última declaración-liquidación del IVA.</li></ul> <p>Documentación a aportar (grupo):</p> <ul style="list-style-type: none"><li>Si sois tres o más personas, podréis disfrutar de esta beca.</li></ul>	<p>Documentación a aportar:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>No se requiere documentación, tan solo venir de parte de una persona que ha estudiado en INEAF previamente.</li></ul>
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](mailto:formacion@ineaf.es)

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

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

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

# Claustro docente

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

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

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

[aquí](#)



# Temario

Curso Experto en **Tributación Canaria de la persona física y jurídica: IRPF e IGIC**



## PROGRAMA ACADEMICO

Módulo 1. Impuesto general indirecto canario igic

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

## Módulo 1.

### Impuesto general indirecto canario igic

#### UNIDAD DIDÁCTICA 1.

##### EL IMPUESTO GENERAL INDIRECTO CANARIO (IGIC)

1. Introducción al IGIC
2. Normativa reguladora y ámbito espacial de aplicación
3. Naturaleza y funcionamiento del IGIC
4. - El IGIC y el IVA
5. - Coordinación y compatibilidad del IGIC con el ITP y AJD
6. Supuestos prácticos IGIC

#### UNIDAD DIDÁCTICA 2.

##### DELIMITACIÓN DEL HECHO IMPONIBLE

1. Entregas de bienes
2. Prestación de servicios
3. Importaciones
4. Las actividades empresariales o profesionales
5. Supuestos de no sujeción
6. Lugar de realización del hecho imponible
7. - Entregas de bienes
8. - Prestaciones de servicios

#### UNIDAD DIDÁCTICA 3.

##### EXENCIONES EN EL IGIC

1. Concepto y efectos en el IGIC
2. Exenciones en operaciones interiores
3. - Exenciones aplicables a ciertas actividades de interés general
4. - Exenciones relativas a otras actividades
5. - Exenciones de carácter técnico
6. - Exenciones aplicables a Canarias
7. Exenciones en operaciones exteriores
8. - Exenciones a las exportaciones
9. - Exenciones a las operaciones asimiladas
10. - Exenciones a las Importaciones de bienes

#### UNIDAD DIDÁCTICA 4.

##### DEVENGO DEL IMPUESTO

1. El devengo del IGIC en las entregas de bienes y prestaciones de servicios
2. - Reglas generales
3. - Reglas especiales
4. El devengo del IGIC en las importaciones

#### UNIDAD DIDÁCTICA 5.

##### EL SUJETO PASIVO, RESPONSABLES Y REPERCUSIÓN

1. Sujeto pasivo en las entregas de bienes y en las prestaciones de servicios
2. Sujeto pasivo en las importaciones de bienes
3. Responsables del impuesto
4. La repercusión del impuesto

#### UNIDAD DIDÁCTICA 6.

##### BASE IMPONIBLE DEL IGIC

1. La base imponible en las entregas de bienes y en las prestaciones de servicios: Regla general
2. - Determinación de la base imponible
3. - Modificación de la base imponible
4. La base imponible en las entregas de bienes y en las prestaciones de servicios: Reglas especiales
5. Regímenes de determinación de la base imponible en las entregas de bienes y en las prestaciones de servicios
6. La base imponible en las importaciones

## UNIDAD DIDÁCTICA 7.

### TIPOS IMPOSITIVOS

1. Tipo general
2. - Importación, entregas y servicios relacionados con ciertos medios de transporte.
3. - Operaciones no reguladas en los demás tipos.
4. Tipo del 0%
5. - Operaciones relacionadas con el agua y alimentos
6. - Importaciones y entregas de medicamentos
7. - Importación o entregas de bienes culturales
8. - Importación o entrega de carburantes
9. - Prestaciones de servicios y entregas de obras de equipamiento comunitario
10. - Importación y entrega de ciertos bienes muebles
11. - Entregas y servicios relacionados con satélites y astronomía
12. - Transporte de mercancías y pasajeros
13. - Operaciones relacionadas con el cine
14. - Productos destinados a la higiene femenina
15. - Importación, entregas y servicios relacionados con sillas de ruedas
16. - Entregas de energía eléctrica
17. - Importación y entrega de vehículos con menor impacto medioambiental
18. - Entrega y prestación de servicios de viviendas VPO
19. Tipo reducido del 3 %

20. - Entrega o importación de productos derivados de algunas industrias y actividades
21. - Entregas e importaciones de material médico y productos sanitarios y veterinarios
22. - Entrega e importación de productos para la actividad agrícola, ganadera y forestal
23. - Entrega e importación de productos aptos para el consumo humano.
24. - Entrega e importación de determinados bienes muebles.
25. - Otras prestaciones de servicios
26. - Entrega, importación y servicios relacionados con vehículos para personas de movilidad reducida
27. - Servicios relacionados con la cultura
28. - Determinadas entregas de vivienda habitual
29. Tipos incrementados
30. - Tipo incrementado del del 5%
31. - Tipo incrementado 9,5%
32. - Tipo incrementado del 15%
33. Tipos de Gravamen especiales 20 %

## UNIDAD DIDÁCTICA 8.

### LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO: DEDUCCIONES Y DEVOLUCIONES

1. Introducción y naturaleza de las deducciones. Cuotas tributarias deducibles
2. - Requisitos subjetivos y formales
3. - Requisitos objetivos
4. - Nacimiento, alcance y ejercicio del derecho a deducir
5. - Regla de la prorrata
6. - Prorrata especial
7. - Deducciones por bienes de inversión.
8. - Entrega de bienes de inversión durante el periodo de regularización
9. - Criterio sectores diferenciados.
10. - Rectificación de deducciones
11. Las devoluciones. Devoluciones en general
12. - Registro de Devolución Mensual (REDEME)
13. - Devoluciones en las exportaciones en régimen de viajeros.
14. - Devoluciones a personas no establecidas en las Islas Canarias

## UNIDAD DIDÁCTICA 9.

### REFERENCIA A ALGUNOS RÉGIMENES ESPECIALES

1. Régimen simplificado
2. - Límites excluyentes
3. - Otras casusas de exclusión
4. - Cálculo de la cuota
5. - Periodificación de ingresos o cuotas trimestrales
6. - Actividades de temporada
7. - Reducción por circunstancias excepcionales
8. - Obligaciones formales
9. - Gestión del impuesto
10. Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca
11. - Ámbito de aplicación
12. - Límites excluyentes
13. - Otras causas de exclusión
14. - Calculo de la cuota y reintegro de la compensación
15. - Obligaciones formales
16. Régimen especial de comerciantes minoristas en el IGIC
17. - Ámbito de aplicación
18. - Cálculo del recargo y contenido del régimen
19. - Adquisiciones exentas

- 20. - Obligaciones formales
- 21. Régimen especial del pequeño empresario o profesional
- 22. - Ámbito de aplicación
- 23. - Obligaciones formales

## UNIDAD DIDÁCTICA 10.

### OBLIGACIONES FORMALES, GESTIÓN DEL IMPUESTO E INFRACCIONES Y SANCIONES

- 1. Obligaciones formales. Regulación legal
- 2. - Declaraciones censales
- 3. Gestión y liquidación del impuesto
- 4. Infracciones y sanciones
- 5. - Infracciones generales LGT
- 6. - Infracciones específicas LIGIC

## Módulo 2.

### Impuesto sobre la renta de las personas físicas (irpf)

#### UNIDAD DIDÁCTICA 1.

##### CUESTIONES GENERALES SOBRE EL IRPF

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

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

## UNIDAD DIDÁCTICA 2.

### RENDIMIENTOS DEL TRABAJO EN EL IRPF

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

## UNIDAD DIDÁCTICA 3.

### RENDIMIENTOS DEL CAPITAL INMOBILIARIO EN EL IRPF

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

## UNIDAD DIDÁCTICA 4.

### RENDIMIENTOS DEL CAPITAL MOBILIARIO EN EL IRPF

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

## UNIDAD DIDÁCTICA 5.

### RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN EL IRPF CUESTIONES GENERALES

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

## UNIDAD DIDÁCTICA 6.

### RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS EN EL IRPF MÉTODO DE ESTIMACIÓN DIRECTA

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

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

## UNIDAD DIDÁCTICA 7.

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

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

## UNIDAD DIDÁCTICA 8.

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

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

unidad familiar

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

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

## UNIDAD DIDÁCTICA 9.

### REGÍMENES ESPECIALES EN EL IRPF: IMPUTACIÓN Y ATRIBUCIÓN DE RENTAS

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

inmovilizado material y de las inversiones inmobiliarias y del inmovilizado intangible

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

19. - Amortización acelerada de elementos patrimoniales objeto de reinversión

20. Régimen especial de trabajadores desplazados a territorio español

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

22. - Concepto

23. - Renta imputable

24. - Régimen transitorio

25. Régimen de atribución de rentas

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

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

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

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

30. - Declaración de las rentas atribuidas

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

6. Determinación del rendimiento neto reducido total

## UNIDAD DIDÁCTICA 10.

### GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES

1. Concepto de ganancia y pérdida patrimonial

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

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

4. - Derivadas de transmisiones onerosas o lucrativas

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

6. - No derivadas de transmisiones de elementos patrimoniales

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

8. Declaración y tributación de las ganancias y pérdidas patrimoniales

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

10. Imputación temporal de las ganancias y pérdidas patrimoniales

11. Individualización de las ganancias y pérdidas patrimoniales

## UNIDAD DIDÁCTICA 11.

### INTEGRACIÓN Y COMPENSACIÓN DE RENTAS EN EL IRPF

1. Integración y compensación de rentas: Introducción

2. Videotutorial: Reglas de integración y compensación de rentas

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

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

18. - Contenido y momento de la imputación

19. - Medidas para evitar la doble imposición

## UNIDAD DIDÁCTICA 12.

### OBTENCIÓN DE LA BASE LIQUIDABLE

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

2. Reducciones de la base imponible general

3. - Reducción por tributación conjunta

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

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

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

7. - Reducciones por pensiones compensatorias y anualidades por alimentos

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

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

10. - Determinación de la base liquidable general

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

12. Base liquidable del ahorro

## UNIDAD DIDÁCTICA 13.

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

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

## UNIDAD DIDÁCTICA 14.

### CÁLCULO DEL IMPUESTO: DETERMINACIÓN DE LAS CUOTAS ÍNTEGRAS

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

## UNIDAD DIDÁCTICA 15.

### DEDUCCIONES DE LA CUOTA

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

## UNIDAD DIDÁCTICA 16.

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

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

## UNIDAD DIDÁCTICA 17.

### IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES

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

# www.ineaf.es



**INEAF BUSINESS SCHOOL**

958 050 207 · [formacion@ineaf.es](mailto:formacion@ineaf.es)

