

## DADES GENERALS

<b>Curs acadèmic</b>	Curs 2018/2019
<b>Tipus de curs</b>	Diploma d'Especialització
<b>Nombre de crèdits</b>	31,00 Crèdits ECTS
<b>Matrícula</b>	800 euros (import preu públic)
<b>Requisits d'accés</b>	Diplomats en Empresarials i Relacions Laborals, llicenciats en Econòmiques, ADE i Dret. Professionals relacionats amb la gestió i/o direcció empresarial
<b>Modalitat</b>	On-line
<b>Lloc d'impartició</b>	A través del Aula Virtual de ADEIT, sesiones presenciales voluntarias.
<b>Horari</b>	Aula Virtual ADEIT,

## Direcció

<b>Organitzador</b>	Institut Universitari d'Economia Social i Cooperativa. IUDESCOOP
<b>Col·laborador</b>	Asociación Profesional de Asesores Fiscales de la Comunidad Valenciana APAFCV
<b>Direcció</b>	María del Pilar Alguacil Marí Catedrático/a de Universidad. Departament de Dret Financer i Història del Dret. Universitat de València

## Terminis

<b>Preinscripció al curs</b>	Fins a 28/11/2018
<b>Data inici</b>	Novembre 2018
<b>Data fi</b>	Abril 2019

## Més informació

<b>Telèfon</b>	961 603 000
<b>E-mail</b>	<a href="mailto:informacio@adeituv.es">informacio@adeituv.es</a>

## PROGRAMA

## A) Introducción a la contabilidad

- 1.1. La información contable
- 1.2. El balance y la cuenta de pérdidas y ganancias
- 1.3. El ciclo contable
- 1.4. Descripción del Plan General de Contabilidad y del Plan General de Contabilidad de las Pequeñas y Medianas Empresa.
- 1.5. Breve comentario de los Modelos de las Cuentas Anuales
- 1.6. La contabilización del impuesto sobre Sociedades

## B) Tributación de la empresa

- 1.7. El sistema tributario: tributos que afectan a la empresa
- 1.8. Constitución de una empresa.
  - Tributos y obligaciones.
  - Deberes censales y NIF/CIF
  - El empresario individual y societario.
- 1.9. Deberes formales y cumplimiento telemático.
  - Deberes de facturación
  - Deberes contables y registrales a efectos fiscales
  - Declaraciones informativas.
  - Deber de información y asistencia
  - Utilización de medios electrónicos en la gestión. La notificación y la sede electrónica.
- 1.10 Consecuencias del incumplimiento: recargos y sanciones.

- 
- Unidad 1. Hecho imponible y sujetos pasivos.  
 Unidad 2. Operaciones no sujetas y operaciones exentas.  
 Unidad 3. Lugar de realización y devengo.

Unidad 4. Base imponible y modificación.  
Unidad 5. Tipos impositivos. Repercusión del impuesto.  
Unidad 6. La deducción en el IVA. Obligaciones formales.  
Unidad 7. Liquidación del IVA. Devoluciones.  
Unidad 8. Rectificación y regularización de cuotas.  
Unidad 9. Regímenes especiales.

---

3.1. Hecho imponible y sujeto pasivo  
3.2. Gastos deducibles e imputación temporal.  
3.3. Amortizaciones técnicas y de incentivo  
3.4. Régimen de las PYME  
3.5. Normas de valoración  
3.6. Provisiones y pérdidas por deterioro  
3.7. Reducciones en base imponible  
3.8 Compensación bases y Tipo de gravamen  
3.9 Cuota y Pagos a cuenta.  
Caso práctico tarea fin de módulo en grupo  
Recuperación de tareas del módulo

---

Unidad 1. Aspectos generales del IRPF.  
Unidad 2. Retenciones a cargo del empresario.  
Unidad 3. Concepto de rendimientos de actividad económica y métodos de determinación.  
Unidad 4. Estimación directa normal y simplificada.  
Unidad 5. La estimación objetiva.

---

## 1. EL FENÓMENO DE LA DOBLE IMPOSICIÓN EN LAS RENTAS TRANSNACIONALES

### 1.1 Doble Imposición Jurídica

1.1.1 Causas: el principio de territorialidad en la aplicación espacial de la norma tributaria

1.1.2 Concepto y supuestos

1.1.3 Soluciones: reparto o renuncia del gravamen por los Estados

1.1.4 Consideraciones básicas sobre el reparto de la potestad tributaria

1.1.5 Métodos para corregir la Doble Imposición Jurídica

### 1.2 Doble Imposición Económica

1.2.1 Concepto y Clases

1.2.2 Consideraciones básicas en torno a la Doble Imposición Económica

1.2.2.1 La Doble Imposición Económica y el IRPF

1.2.2.2 La Doble Imposición Económica y la Doble Imposición Jurídica

1.2.2.3 Métodos para eliminar la Doble Imposición Económica

## 2. EL MODELO DE CONVENIO PARA EVITAR LA DOBLE IMPOSICION DE LA OCDE (mcode)

2.1 Concepto y estructura de los CDI

2.2 Solución de los CDI al conflicto de doble residencia: art. 4 MOCDE

2.3 Solución de los CDI en el reparto del gravamen entre los Estados: localización del gravamen en función de la renta (art. 6 a 22 MOCDE) y métodos correctores en el Estado Residencia (art. 23 MOCDE)

## 3. la NORMATIVA COMUNITARIA sobre imposición directa

3.1 El Derecho Originario y Derivado en Imposición Directa: La competencia normativa de los EM y principio subsidiariedad.

3.2 El Derecho Originario como límite a la potestad tributaria de los EM

3.3 Algunas Directivas integradas en el Derecho interno de los EM

## 4. EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE NO RESIDENTES (ESPAÑA ESTADO FUENTE)

4.1 Consideraciones previas sobre la correcta aplicación del derecho

4.2 El Impuesto sobre la Renta de No Residentes (IRNR). Estructura

4.3 El Impuesto sobre la Rente de No Residentes (IRNR). Rentas [obtenidas] en territorio español por [no residentes] (criterios de conexión)

## 5. MEDIDAS UNILATERALES ESPAÑOLAS PARA ELIMINAR LA DOBLE IMPOSICIÓN (ESPAÑA ESTADO RESIDENCIA): ISO/IRPF

5.1 Consideraciones previas para una correcta aplicación del Derecho

5.2 IRPF: Rentas procedentes del extranjero y la Doble Imposición Jurídica

5.3 Impuesto sobre Sociedades: Medidas Unilaterales y Supuestos de Aplicación

---

Caso global, a resolver por el alumno de forma tutorada

---

Prácticas voluntarias en Asesorías

**PROFESSORAT**

## María del Pilar Alguacil Marí

Catedrático/a de Universidad. Departament de Dret Financer i Història del Dret. Universitat de València

## María del Pilar Bonet Sánchez

Profesor/a Titular de Universidad. Departament de Dret Financer i Història del Dret. Universitat de València

## Manuel Cubedo Tortonda

Profesor de contabilidad.

## Amparo Grau Ruíz

Profesor/a Titular de Universidad. Universidad Complutense de Madrid

## Ester Machancoses García

Contratado/a Doctor/a. Departament de Dret Financer i Història del Dret. Universitat de València

## OBJECTIUS

Les sortides professionals que té el curs són:

El curs habilita per a la gestió fiscal de l'empresa, tant en l'àmbit d'una assessoria fiscal, gestoria, etc, com en el d'un Departament d'administració d'empreses.

Així mateix, permet desenvolupar una activitat autònoma com a assessor fiscal de xicotetes i mitges empreses.

El rgim de tributaci de les empreses s una rea de vital importncia en aquestes, no solament perqu constitueix una part rellevant dels costos, sin tamb per l'elevat nivell de deures i obligacions que imposa. Amb aquesta finalitat, aquest diploma, dirigit a advocats i economistes, permet accedir de primera m a l'aprenentatge del tractament tributari de les empreses, abordant el rgim bsic de tota empresa, independentment de la seua forma jurdica. El principal objectiu d'aquest diploma s permetre fludesa en el maneig i coneixements precisos sobre com actuar davant les obligacions fiscals imposades a l'empresa, per aix t un fort component prctic.

## METODOLOGÍA

La metododoga online permet traslladar l'experiencia formativa a l'AULA VIRTUAL d'ADEIT, on l'alumnat i el professorat podran adquirir i intercanviar coneixements independentment del moment i del lloc on es troben. L'Aula Virtual es constitueix com un entorn de trobada, intercanvi i aprenentatge dinmic.

Els participants disposen d'una clau personalitzada que permet l'accs al curs des de qualsevol ordinador connectat a internet i des de qualsevol navegador web i sistema operatiu.

### MATERIALES I RECURSOS ADEQUATS

L'alumnat t a la seua disposici en l'Aula Virtual tot el material didctic que compon el programa del curs.

A ms comptar, si s el cas, amb un conjunt de recursos addicionals que permetran al professorat complementar la seua docncia: Materials multimdia, vdeos a travs d'un servici de videostreaming, arxius Powerpoint, arxius PDF, udios, diapositives, galeries d'imatges, enllaos d'inters, bibliografa, etc. que seran ferramentes de suport per a aprofundir en els coneixements del curs.

### COMUNICACI CONSTANT

Durant l'activitat formativa, els participants disposaran de diverses ferramentes de comunicaci, com els frums, els xats i la missatgeria interna.

Els FRUMS de debat sn espais compartits per tots els participants (alumnat i professorat) que permeten l'intercanvi d'idees, aix com resoldre dubtes, proposar debats i respondre qestions. Tamb permeten intercanviar arxius per a realitzar activitats determinades en grup.

Els frums fomenten la participaci, la col"laboraci i el treball en equip. Estan sempre disponibles, l'alumne decidix quan realitza la seua aportaci, triant el moment que millor s'adapta al seu horari.

S'oferix tamb la possibilitat de comunicar-se en temps real a travs d'un XAT. Este mecanisme s til quan diversos participants desitgen debatre sobre un tema en concret d'una manera simultani i snron.

L'Aula Virtual d'ADEIT disposa d'un sistema de VIDEOCONFERNCIA que permet aprofundir en distints continguts, discutir casos prctics, i assistir a presentacions en qu els alumnes poden realitzar preguntes i compartir experiencies.

Un eix fonamental en la formaci on line s el seguiment personal portat a terme pels tutors del curs, ajudant a aprofundir i refermar els conceptes clau i resolent els dubtes i consultes particulars a travs d'un sistema de TUTORIA personal.

### AVALUACI CONTNUA

Per a garantir l'aprofitament del curs, s'aplica un sistema d'avaluaci contnua, que servir per a comprovar en quina mesura l'alumnat assimila els coneixements estudiats, i el seu rendiment en les distintes matries.

Amb carcter general es valorar, a ms de la participaci i el treball en equip, la profunditat de les intervencions en els frums, aix com el coneixement adquirit i demostrat a travs de la realitzaci de proves com ara qestionaris tipus test, casos prctics, activitats de desenvolupament, etc.

Els participants hauran de complir amb els requisits i estndards d'aprenentatge i dedicaci establits pels diferents docents del curs.

#### SUPORT PERSONALITZAT

L'alumnat est acompanyat per un conjunt de persones, servicis i recursos que li atenen i estan a la seua disposici per a facilitar-li l'aprenentatge.

Este col"lectiu inclou diverses figures, des del Responsable acadmic del curs o Director del mateix, els autors de continguts, els tutors, coordinadors del desenvolupament del curs, dinamitzadors i fins a l'Equip Tcnic. Tots ells participen d'una manera relacionada en els processos docents en entorns virtuals.

Encara que s el propi alumne qui gestiona el seu temps i planifica el seu ritme d'estudi, tot este equip de suport li ajudar a fer que aprofite amb xit el curs.