



CURSO



Curso Experto en  
**Contabilidad Fiscal: IVA  
y Sociedades**



**INEAF**  
BUSINESS SCHOOL

**INEAF** Business School



# Índice

Curso Experto en **Contabilidad Fiscal: IVA y Sociedades**

1. Historia

2. Titulación Curso Experto en Contabilidad Fiscal: IVA y Sociedades

[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 Contabilidad Fiscal: IVA y Sociedades

<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

Tanto la nueva normativa fiscal (Ley del Impuesto de Sociedades) como la contable (resoluciones del ICAC), obligan a revisar los aspectos contables de estas tributaciones, que hasta ahora se encontraban regulados en la Norma 13ª del Plan General Contable. El propósito del curso Experto en Contabilidad Fiscal: IVA y Sociedades es ampliar y profundizar acerca del Impuesto de Valor Añadido y del Impuesto de Sociedades.

## A quién va dirigido

El curso Experto en Contabilidad Fiscal: IVA y Sociedades está dirigido a profesionales del sector de la contabilidad, a graduados universitarios de las ramas de Derecho y Administración y Dirección de Empresas, a autónomos que autogestionan su contabilidad y a cualquier persona con conocimientos contables que quiera profundizar en esta área.

# Objetivos

Con el Curso Experto en **Contabilidad Fiscal: IVA y Sociedades** usted alcanzará los siguientes objetivos:

- Aprender a hacer ajustes sobre el Resultado Contable para poder determinar la Base Imponible Legal.
- Conocer la normativa fiscal para entender conceptos como Bases Imponibles Negativas, exenciones y bonificaciones.
- Analizar la normativa fiscal del Impuesto sobre el Valor Añadido.
- Aplicar las herramientas necesarias para el tratamiento de la prorrata.
- Entender las afectaciones en contabilidad del autoconsumo y de las operaciones y transacciones en comercio exterior.



# ¿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

Dirigido tanto a profesionales del sector contable como a licenciados / graduados en Derecho y Administración y Dirección de Empresa o personas que tengan conocimientos en contabilidad y fiscalidad y deseen profundizar en los aspectos contables de los impuestos.

## ¿PARA QUÉ TE PREPARA?

Es habitual que, en el aprendizaje y la formación contable, aspectos fiscales del IVA y del Impuesto de Sociedades no se traten con la suficiente profundidad. El curso Experto en Contabilidad Fiscal: IVA y Sociedades te prepara para conocer los principales elementos de la Norma 13ª del Plan General Contable y qué novedades presenta. Así, el alumno estará capacitado para realizar los ejercicios contables necesarios en tributaciones como IVA o Impuesto de Sociedades.

## 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.

BE  
CAS

BECA DESEMPLEADOS Y ESTUDIANTES	BECA ANTIGUOS ALUMNOS	BECA AUTÓNOMOS	BECA FORMATIVA DE COLABORACIÓN
Para aquellos que se encuentre en situación de desempleo o estén cursando estudios y decidan invertir su tiempo en actualizar sus conocimientos o reorientar su carrera profesional.	Queremos que sigas formándote con nosotros, por ello INEAF te ofrece un 20% dto. en todo nuestro catálogo y te garantiza la beca en los programas Máster.	Valoramos a aquellos que inician su propia aventura empresarial y ven en la formación un valor añadido a sus servicios. INEAF ofrece a los autónomos una beca del 15% dto.	Colaboradores y personal asociado. Tanto por ciento de beca acordado en función del convenio de colaboración.
Documentación a aportar: <ul style="list-style-type: none"><li>• Justificante de encontrarse en situación de desempleo</li><li>• Documentación que acredite la situación de estudiante</li></ul>	Documentación a aportar: <ul style="list-style-type: none"><li>• No tienes que aportar nada. ¡Eres parte de INEAF!</li></ul>	Documentación a aportar: <ul style="list-style-type: none"><li>• Copia del último recibo de autónomo</li></ul>	Documentación a aportar: <ul style="list-style-type: none"><li>• Consulta información sobre el convenio de colaboración</li></ul>
<b>20%</b>	<b>20%</b>	<b>15%</b>	<b>%</b>

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 **Contabilidad Fiscal: IVA y Sociedades**



## PROGRAMA ACADEMICO

Módulo 1. Aspectos contables del impuesto sobre el valor añadido

Módulo 2. Aspectos contables del impuesto sobre sociedades

### Módulo 1.

Aspectos contables del impuesto sobre el valor añadido

#### UNIDAD DIDÁCTICA 1.

##### GENERALIDADES ASPECTOS FISCALES BÁSICOS DEL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Regulación fiscal del IVA
2. Funcionamiento básico del impuesto
3. Neutralidad impositiva
4. Determinación de la Base Imponible y Cálculo del Impuesto
5. Tipos de gravamen
6. Ámbito territorial
7. Concepto de empresario y profesional
8. Liquidación del IVA

#### UNIDAD DIDÁCTICA 2.

##### REGISTRO CONTABLE DE OPERACIONES MÁS CORRIENTE CON IVA

1. Regulación contable del IVA
2. - Cuadro de cuentas necesario para reflejar el IVA
3. - Norma de Registro y Valoración
4. - El IVA en las cuentas anuales
5. Operaciones con IVA Soportado
6. - El derecho a deducción
7. - Operaciones de circulante
8. - Operaciones de inmovilizado
9. Operaciones con IVA repercutido
10. - Operaciones de circulante
11. - Operaciones de inmovilizado
12. - Problemática contable de las insolvencias
13. El IVA en el arrendamiento financiero
14. - Repaso de la Norma 8 de Registro y valoración del PGC
15. - Devengo del IVA
16. - El IVA soportado no deducible en el arrendamiento

20. - Liquidación Contable del impuesto
21. - IVA a ingresar
22. - IVA a compensar o devolver

#### UNIDAD DIDÁCTICA 3.

##### CONTABILIDAD DE OPERACIONES ESPECIALES

1. Regla de la prorrata
2. - Consideraciones Generales
3. - Prorrata general
4. - Prorrata especial
5. - Prorrata en bienes de inversión
6. El autoconsumo
7. - Consideraciones generales
8. - Autoconsumo interno
9. - Autoconsumo externo
10. Operaciones exteriores
11. - El IVA en las importaciones
12. - El IVA en las exportaciones
13. - El IVA en las operaciones intracomunitarias
14. Regímenes especiales
15. - Consideraciones generales
16. - Recargo de equivalencia
17. - Criterio de caja
18. Operaciones en comisión
19. - Contabilidad del IVA en los negocios en comisión
  
20. - El comisionista actúa en nombre ajeno
21. - El comisionista actúa en nombre propio

financiero

17. - Arrendamiento financiero desde el punto de vista del arrendador

18. - El IVA en el lease back

19. Modificación de la Base Imponible

## Módulo 2.

### Aspectos contables del impuesto sobre sociedades

#### UNIDAD DIDÁCTICA 1.

##### DEL RESULTADO CONTABLE A LA BASE IMPONIBLE

1. Diferencias entre el resultado contable y el resultado fiscal
2. - Gastos e ingresos contables y fiscales
3. - Video tutorial diferencias entre el resultado contable y el fiscal
4. Impuesto corriente: Activos y Pasivos por impuesto corriente
5. - Concepto y esquema liquidatorio
6. - Apuntes contables
7. - Video tutorial. Contabilidad del impuesto corriente
8. Impuesto diferido: activos y pasivos por impuesto diferido
9. - Concepto
10. - Diferencias temporarias
11. - Videotutorial. Contabilidad del impuesto diferido
12. - Videotutorial. Liquidación y contabilidad del impuesto de sociedades

#### UNIDAD DIDÁCTICA 2.

##### COMPENSACIÓN DE BASES IMPONIBLES NEGATIVAS TIPOS DE GRAVAMEN

1. Compensación de Bases imponibles negativas
2. - Repaso inicial
3. - Limitaciones a la deducción
4. - Periodo impositivo inferior al año
5. - Base Imponible negativa no compensable
6. - Videotutorial: las bases imponibles negativas y su compensación
7. El tipo impositivo
8. - Tipos: general y particulares
9. - Tipos de gravamen para entidades de nueva creación
10. Variaciones en el tipo impositivo
11. - Video tutorial El tipo impositivo y sus variaciones. Consecuencias contables

### UNIDAD DIDÁCTICA 3.

#### DIFERENCIAS TEMPORARIA POR AMORTIZACIONES Y DETERIOROS

1. Las normas contables en materia de amortizaciones
2. - Repaso inicial
3. - La norma contable
4. La norma fiscal en las amortizaciones
5. - Artículo 12 LIS
6. - Aspectos básicos de las amortizaciones
7. Diferencias entre la amortización contable y fiscal
8. - Aspectos generales
9. - Libertad de amortización
10. - Amortización del inmovilizado intangible
11. - Amortización de bienes usados
12. Deterioros. Criterio contable y fiscal
13. - Concepto contable de deterioro o corrección valorativa
14. - Criterio fiscal
15. - Pérdidas por deterioro de valor de créditos por insolvencias de deudores
16. - Pérdidas por deterioro de valor de existencias
17. - Pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado material, inversiones inmobiliarias...
18. - Videotutorial. Pérdidas por deterioro de valor del inmovilizado

### UNIDAD DIDÁCTICA 4.

#### OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS

1. Diferencias Temporarias derivadas de ingreso y gastos registrados directamente en el P.N.
2. Diferencias temporarias por combinaciones de negocios
3. Diferencias temporarias por reconocimiento inicial de un elemento que no procede de una combina
4. Reserva de nivelación
5. - Videotutorial: Reservas de nivelación y capitalización

## UNIDAD DIDÁCTICA 5.

### IMPUTACIONES TEMPORALES DE INGRESOS Y GASTOS

1. Gastos e ingresos imputados en ejercicios distintos al contable
2. - Regla general: principio de devengo y de correlación de ingresos y gastos
3. - Videotutorial. El principio del devengo
4. - Criterios de imputación temporal distintos de los anteriores
5. - Principio de inscripción contable
6. - Errores contables: Consecuencia fiscal de la contabilización de ingresos y gastos en ejercicios distintos a los del devengo
7. - Operaciones a plazos o con precio aplazado
8. - Reversión de gastos no deducibles
9. - Reversión del deterioro
10. Donaciones
11. - Introducción. Transmisiones onerosas
12. - Transmisiones onerosas
13. - Transmisiones lucrativas. Donaciones
14. Subvenciones
15. - Introducción
16. - Reconocimiento de las subvenciones no reintegrables
17. - Efecto impositivo del Impuesto de Sociedades en las subvenciones
18. - Reconocimiento de las subvenciones no reintegrables
19. - Videotutorial. Tratamiento contable de las subvenciones

20. Permutas

21. - Videotutorial. Tratamiento contable y fiscal de las provisiones

## UNIDAD DIDÁCTICA 6.

### EXENCIONES, DEDUCCIONES Y BONIFICACIONES

1. Exenciones
2. - Exención para evitar la doble imposición
3. - Exención de las rentas obtenidas en el extranjero a través de un establecimiento permanente
4. - Videotutorial. Repasos a las exenciones en el Impuesto de sociedades
5. Deducciones
6. - Deducción para evitar la Doble imposición internacional
7. - Deducciones por inversiones para incentivar determinadas actividades
8. - Videotutorial. Deducciones en el impuesto de sociedades
9. Bonificaciones
10. - Bonificación por rentas obtenidas en Ceuta y Melilla
11. - Bonificaciones por servicios públicos locales
12. - Bonificaciones a Entidades dedicadas al arrendamiento de viviendas
13. - Videotutorial. Bonificaciones en el impuesto de sociedades

# www.ineaf.es



**INEAF BUSINESS SCHOOL**

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

