



Curso Práctico

Homologado de Asesor

Contable Fiscal Laboral



UNIVERSIDAD
NEBRIJA

NFC

NEBRIJA
FORMACIÓN
CONTINUA

• ΕΡΛΕ

PROGRAMA DEL CURSO

Desarrollado por profesionales en activo

MODULO DE CONTABILIDAD

1. Operaciones de financiación I (financiación básica):

- a. Constitución de Sociedad.
- b. Aumento de capital.
- c. Deudas por préstamos recibidos
- d. Casos prácticos.

Casos prácticos financiación propia.

- Contabilidad provisional previa al nacimiento de la empresa. Pasos para la constitución. Existencia del CIF provisional (**modelos 036 y 037**)
- Análisis de la **escritura de constitución**.
- Constitución de la sociedad y posteriores ampliaciones de capital.
- **Fiscalidad de los gastos de constitución**.
- Registro de las distintas aportaciones de los socios, dinerarias y no dinerarias.
- Deudas por préstamos recibidos.
- Análisis de préstamos y contabilización de cuadros de amortización.
- Caso especial de la **fiscalidad de los gastos de formalización de deudas en PYMES**.

2. Operaciones de financiación II

- a. Líneas de descuento. Negociación de efectos.
- b. Gestión de cobro de efectos.
- c. Remesas (**SEPA, CORE, B2B**)
- d. Pólizas de crédito.
- e. Confirming.
- f. Casos prácticos.



3. Operaciones de inmovilizado:

- a. Adquisición (Compra al contado y a plazos, construcción propia, permutas...)
- b. Leasing y Renting (análisis de sus **ventajas fiscales** y atención a las técnicas de venta poco claras de algunos proveedores).
- c. Amortizaciones y deterioros poniendo especial énfasis en sus aspectos fiscales.
- d. Ventas de inmovilizados y sus **incentivos fiscales** en el Impuesto sobre Sociedades.
- e. Otras bajas de inmovilizado (permutas, accidente, fin de su vida útil...)
- f. Inmovilizado intangible (derechos de traspaso, proyectos de Investigación y desarrollo y sus **deducciones** en el impuesto de sociedades...)
- g. Casos prácticos con análisis de **contratos reales**.

4. Operaciones corrientes:

- a. Compra venta de existencias.
- b. Compra venta de servicios. Servicios con IVA y/o con retención.
- c. Efectos a cobrar y a pagar.
- d. Operaciones aplazadas con y sin intereses.
- e. Gastos de personal (Contabilización de nóminas, Seguros sociales -TC 1-, Análisis de las deducciones de la nómina).
- f. Facturas rectificativas (devoluciones y descuentos tras la compra-venta).
- g. Compra-venta internacional (moneda extranjera)
- h. Gastos en la compra-venta (transportes, seguros, almacén...).
- i. Suplidos y provisiones de fondos.
- j. Contabilización de los **Modelos 111, 115 y 303**.
- k. La tesorería (Arqueo de caja, punteo y **conciliación** bancaria, provisiones de pagos y cobros, problemática de los efectos – cheques, letras, pagarés, divisas...)
- l. Casos prácticos

5. Contabilización de casos prácticos de IVA:

- a. Operaciones **internacionales** (importaciones, exportaciones, adquisiciones y entregas intracomunitarias)
- b. Casos de **inversión de sujeto pasivo**.
- c. Rectificación de bases y cuotas.
- d. Regímenes especiales.

e. Contabilización de las liquidaciones de IVA (**modelos 303, 347, 349, 360 y 390**)

f. Práctica contable con los documentos mercantiles reales. DUA, explicación del ROI, aspectos formales de las facturas. Problemática aduanera.

6. Contabilización de retenciones a cuenta de IRPF e Impuesto de Sociedades.

- a. Pagos a cuenta del Impuestos sobre Sociedades (**modelo 202**)
- b. Retenciones practicadas sobre arrendamientos (**modelo 115**)
- c. Retenciones practicadas sobre trabajadores y profesionales (**modelo 111**)
- d. Análisis de la documentación oficial, elaboración y presentación telemática a través de la página de la Agencia Tributaria.

7. Cierre contable.

- a. Regularización (Comprobación de coherencia de importes, periodificación de ingresos y gastos, regularización de existencias, registro de correcciones valorativas, reclasificación correcta, registro de operaciones pendientes, determinación del resultado antes de impuestos).
- b. Contabilización del impuesto de sociedades. (**modelo 200**).
- c. Determinación del resultado después de impuestos.
- d. Asiento de Cierre.
- e. Casos prácticos.

8. Operaciones posteriores al cierre.

- a. Ajustes por errores y cambios de criterio de ejercicios anteriores.
- b. Aplicación y distribución del resultado.
- c. Casos prácticos.

MODULO DE LABORAL

9. Inicio de una empresa

- a. Alta del empresario:
 - Obtención del código de cuenta de cotización principal y secundaria.
 - Tramitación de la solicitud de autorización para el **Sistema RED** a través del **Modelo FR.101**.
 - Solicitud de inscripción en el sistema de la **Seguridad Social con el Modelo TA.6**.
 - Inscripción del empresario autónomo en **Seguridad Social mediante el Modelo TA.0521**.
 - Comunicación del centro de trabajo de la empresa y reanudación de la actividad.
 - Gestión de la Prevención de Riesgos laborales en la empresa.

b. Alta del trabajador:

- Documentación necesaria para la tramitación del alta del trabajador.

- Inscripción del trabajador a través de:

- Acceso **Sistema RED online**.
- Sistema de Liquidación Directa (**Sistema SILTRA**).

c. Casos prácticos.

10. Grupo de Cotización

a. Concepto de grupo de cotización

b. Diferenciación entre grupos de cotización y categoría profesional.

c. Repercusión del grupo de cotización al empresario y al trabajador.

d. Procedimiento para el cambio del Grupo de Cotización a través de:

- Acceso Sistema RED online.
- Sistema de Liquidación Directa (**Sistema SILTRA**).

e. Bases máximas y mínimas según grupo de cotización.

f. Casos prácticos

11. Ocupaciones

a. Concepto de ocupación.

b. Tarifa de primas.

c. Casos prácticos.

12. Contratos de Trabajo

a. Definición y contenido de un contrato de trabajo.

b. Duración del contrato de trabajo.

c. Elementos y características del contrato de trabajo.

d. Partes que intervienen en el contrato de trabajo.

e. Tipos de contratos de trabajo.

f. Estudio del tipo de contrato más ventajoso.

g. Modificaciones y transformación de los contratos de trabajo.

h. Programa **CONTRAT@**.

i. El Trabajador Autónomo Económicamente Dependiente (**TRADE**).

j. Actividades excluidas de la legislación laboral.

k. Relaciones laborales de carácter especial.

l. Obligaciones del empresario y derechos para el trabajador.

m. Casos prácticos.

13. Recibo de Salario (Nómina del trabajador)

a. Concepto de Recibo de Salario.

b. Convenios.

c. Estructura del Recibo de Salario.

d. Deducciones aplicables.

e. Modelos oficiales del recibo de salario.

f. Definición de importe devengado e importe líquido a percibir.

g. Cálculo de embargos.

h. Pagas extraordinarias.

i. Bases y tipos de cotización.

j. Bonificaciones aplicables.

k. Casos prácticos.

14. Baja del trabajador e indemnizaciones.

a. Cálculo de indemnizaciones laborales.

b. Causas de baja.

c. Casos prácticos

15. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF) en trabajadores y autónomos.

a. Definición del impuesto sobre la renta de las personas físicas.

b. Afectación al trabajador y al empresario por deducción de IRPF.

c. Comunicación de datos al pagador a través del **Modelo 145**.

d. Tipos de retenciones aplicables.

e. Cálculo del tipo de retención.

f. Regularización del tipo de retención.

g. Retenciones e ingresos a cuenta (**Modelo 111**).

h. Declaración informativa de retenciones e ingresos a cuenta (**Modelo 190**).

i. Casos prácticos.

16. Recibo de Liquidación y Relación Nominal de los trabajadores

a. Generación del recibo de liquidación de cotización (**Modelo RLC-L00**)- (**TC1**) y su comunicación a Seguridad Social a través de:

- Acceso Sistema RED online.
- Sistema de Liquidación Directa (**Sistema SILTRA**).

b. Cálculo de la relación nominal de los trabajadores (**Modelo RNT**)-(**TC2**).

c. Formación bonificada.

d. Cálculo de Recibo de Liquidaciones Complementarias (**Modelos L13/ L/90 entre otros**).

e. Casos prácticos.

17. Generación y envío de Conceptos Retributivos Abonados (CRA):

a. Generación y envío de CRA a través de:

- Acceso **Sistema RED online**.
- Sistema de Liquidación Directa (**Sistema SILTRA**).

b. Casos prácticos.

18. Entorno Siltra

- a. Comunicación de remesas de cotización y remesas de afiliación.
- b. Envío y recepción de ficheros.
- c. Corrección de errores.

19. Incapacidad Temporal de Trabajadores

- a. Tramitación de partes de incapacidad temporal a través de:
 - Acceso Sistema RED online.
 - Sistema de Liquidación Directa (Sistema SILTRA).
 - Delta.

b. Casos prácticos

20. DELTA (Declaración Electrónica de Trabajadores Accidentados)

a. Definición.

b. Utilización de la plataforma DELTA.

b. Procedimiento de comunicación de partes de accidentes.

c. Tipos de partes a comunicar:

- Accidentes con baja médica.
- Accidentes sin baja médica.
- Recaídas.

d. Casos prácticos.

RETENCIONES Y PAGOS A CUENTA

21. Módulo de Retenciones

a. **Modelo 111** de Retenciones e ingresos a cuenta por Rendimientos del trabajo, actividades económicas, ganancias patrimoniales e imputaciones de Renta.

b. **Modelo 123** de Retenciones e ingresos a cuenta por rendimientos del capital mobiliario.

c. **Modelo 115** de Retenciones e ingresos a cuenta. Rentas o rendimientos procedentes del arrendamiento.

22. Módulo de Pagos a cuenta (I) (IRPF E Impuesto de Sociedades)

a. **Modelo 130** (Estimación Directa): Definición, plazos de presentación, presentación, contenido y cumplimentación del Modelo.

b. **Modelo 131** (Estimación Objetiva): Definición, plazos de presentación, presentación, contenido y cumplimentación del Modelo

23. Módulo de Pagos a cuenta (II) (IRPF E Impuesto de Sociedades)

a. **Modelo 202** (Impuesto de Sociedades): Definición, plazos de presentación, presentación, contenido y cumplimentación del Modelo.

b. Rectificación de Declaraciones Tributarias: Concepto, tipos, plazos.

Impuesto de la Renta de las Personas Físicas (IRPF)

24. Introducción y conceptos generales del IRPF.

Acercamiento a la legislación aplicable, dónde debemos recurrir cuando tengamos dudas y cómo interpretar las leyes y reglamentos de forma que podamos discernir lo verdaderamente importante.

a. Marco normativo: regulación básica del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

b. Introducción al IRPF.

c. Obligados a presentar la declaración por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

e. Objeto del impuesto.

f. Aspectos del impuesto.

g. Sujeción al IRPF: aspectos materiales Sujeción al IRPF: aspectos personales Sujeción al IRPF: aspectos temporales

h. Esquema de liquidación

25. Rendimientos del trabajo.

Explicación práctica y resolución de casos reales. Especial detalle en la valoración de rendimientos en especie (**gastos de viaje, utilización de vehículos, dietas...**)

a. Esquema de cálculo.

b. El rendimiento íntegro en el trabajo.

c. Definición.

d. Tipos de rendimientos íntegros del trabajo.

f. Reducciones aplicables y gastos deducibles.

g. Las retribuciones en especie.

h. Casos prácticos.

26. Rendimientos del capital inmobiliario.

Aplicación práctica de la legislación. Advertencia sobre errores más comunes (**correcto cómputo de los alquileres, gastos deducibles...**).

a. Concepto de rendimiento de capital inmobiliario.

b. Aspectos a tener en cuenta en el cálculo del rendimiento de capital inmobiliario.

d. Gastos deducibles y no deducibles.

e. Reducciones a aplicar.

f. Imputación temporal de los rendimientos de capital inmobiliario.

g. Casos prácticos.

27. Rendimientos del capital mobiliario.

Casos prácticos reales haciendo especial énfasis en los errores más habituales en la valoración de **intereses, dividendos y rescate de planes de pensiones.**

28. Rendimientos de actividades económicas.

Ejemplos reales de todos los tipos de rendimientos, comparándolos y analizando las posibilidades de ahorro fiscal.

- a. Concepto de rendimientos de actividades económicas y delimitación.
- b. Elementos patrimoniales afectos a una actividad económica.
- c. Método y modalidades de determinación del rendimiento neto de las actividades económicas:
 - Reglas generales de cálculo del rendimiento neto de actividades económicas
 - Régimen de estimación directa normal o simplificada:
 - Régimen de estimación objetiva, los módulos en el IRPF: el cálculo del rendimiento neto
 - Actividades distintas de las agrícolas, ganaderas y forestales.
 - Actividades agrícolas, ganaderas y forestales.
- d. Reducciones.
- e. Obligaciones contables y registrales de los contribuyentes titulares de actividades económicas.
- f. Criterios de imputación temporal de los componentes del rendimiento neto de actividades económicas.
- g. Casos prácticos.

29. Imputación y atribución de rentas.

Aplicación práctica de la legislación centrándonos especialmente en la problemática de la segunda residencia.

- a. Régimen de imputación de rentas inmobiliarias y régimen de atribución de rentas.
- b. Imputación de rentas en el régimen de transparencia fiscal internacional.
- c. Régimen especial de trabajadores desplazados a territorio español.
- d. Casos prácticos.

30. Ganancias y pérdidas patrimoniales.

Casos prácticos reales (venta de inmuebles, venta esporádica por internet, ganancias en juegos online...)

- a. Concepto y determinación de ganancia y pérdida patrimonial.
- b. Ganancias y pérdidas patrimoniales que no se integran en la base imponible del IRPF.
- c. Declaración y tributación de las ganancias y pérdidas patrimoniales.
- d. Beneficios fiscales aplicables a la transmisión de la vivienda habitual con reinversión del importe obtenido en otra vivienda habitual.
- e. Imputación e individualización temporal de las ganancias y pérdidas patrimoniales.
- f. Casos prácticos.

31. Liquidación del impuesto, base imponible, deducciones y tributación conjunta. Casos prácticos analizando las reducciones más habituales

- a. Clases de rentas.
- b. Integración y compensación de rentas de la base imponible general y del ahorro.
- c. Cálculo de la base liquidable general y del ahorro. Reducciones.
- d. Mínimo personal y familiar: Concepto y cálculo.
- e. Cálculo del impuesto.
- f. Cuotas íntegras.
 - Introducción.
 - Cuota íntegra estatal.
 - Cuota íntegra autonómica o complementaria.
- g. Cuota líquida estatal y autonómica.
- h. Deducciones en la cuota.
 - Deducción por inversión en acciones y participaciones en empresas de nueva o reciente creación.
 - Otras deducciones.
 - Límites de determinadas deducciones y comprobación de la situación patrimonial.
- j. Cuota diferencial.
 - Introducción.
 - Deducción por doble imposición internacional.
 - Deducción por maternidad y por familia numerosa o personas con discapacidad a cargo.
- k. Tributación familiar.
 - Concepto de unidad familiar.
 - Opción por la tributación conjunta.
 - Singularidades de la tributación conjunta

32. Gestión del impuesto.

- a. Obligación de declarar.
- b. Devoluciones a los contribuyentes obligados a declarar.
- c. Solicitud de suspensión del ingreso.

Impuesto sobre Sociedades

33. Determinación de la base imponible.

- a. Cuestiones previas.
- b. La base imponible.
- c. Amortizaciones y provisiones.
- d. Variaciones patrimoniales.
- e. Compensación de bases imponibles negativas.

34. La deuda tributaria.

- a. Determinación de la deuda tributaria.
- b. Deducciones para incentivar la realización de determinadas actividades.
- c. Pagos a cuenta y gestión del Impuesto.
- d. El impuesto sobre beneficios como gasto.

35. Incentivos fiscales para las empresas de reducida dimensión.

- a. Ámbito de aplicación y cifra de negocios
- b. Incentivos relativos a las amortizaciones
- c. Otros beneficios fiscales

36. Casos prácticos:

- a. Cálculo de la base imponible, cuota íntegra, cuota líquida y cuota diferencial. Análisis de la **conveniencia o no de la devolución de impuestos**.
- b. Problemática de las retenciones y pagos a cuenta.
- c. Cuota diferencial negativa.
- d. Diferencias permanentes. **Errores más comunes**.
- e. Diferencias temporarias con origen en el ejercicio. Cuándo debemos registrarlas.
- f. Diferencias temporarias con origen en ejercicios anteriores. **Cuándo podemos compensarlas**.
- g. Bonificaciones y deducciones. El efecto de su aprovechamiento.
- h. Bonificaciones y deducciones no compensadas. **¿Se contabilizan?**
- i. Bonificaciones y deducciones del pasado. **Consecuencias de su compensación**.
- j. Bases imponibles negativas.
- k. Bases imponibles negativas del pasado. **Compensación de pérdidas no contabilizadas**.
- l. Reserva de nivelación. **¿Es realmente una rebaja fiscal?**
- m. Reserva de capitalización. **La importancia de su aplicación**.
- n. Correcciones de valor: amortizaciones (diferencias temporarias). **Cuándo es mejor evitarlas**.
- ñ. Correcciones de valor: amortizaciones (libertad de amortización y amortización acelerada). **Una forma de evitar la injusticia fiscal por la obtención de beneficios anticipados**.
- o. Correcciones de valor: deterioros. Como deben recogerlos los contables prudentes.
- p. Provisiones y otros gastos. Su importancia para las provisiones de pagos.
- q. Incentivos fiscales para empresas de reducida dimensión.
- r. Imputación temporal. Operaciones a plazo.
- s. Amortización de elementos de inmovilizado sometidos a mejora.
- t. Actividades de I+D
- u. Permutas
- v. Operaciones vinculadas.
- w. Exenciones. (Internacional, doble imposición...)

Impuesto sobre el valor añadido (IVA)

37. Impuesto sobre el Valor Añadido

- a. Definición de IVA, funcionamiento del impuesto, características del IVA, elementos del IVA (base imponible, tipo impositivo, sujeto pasivo), reglas del devengo del impuesto, condiciones espaciales del impuesto, condiciones operacionales, operaciones no sujetas a IVA, operaciones exentas).
- b. Operaciones interiores: entrega de bienes y prestaciones de servicios, venta de bienes y prestaciones de servicios y descuentos fuera de factura.
- c. Operaciones intracomunitarias: Adquisiciones intracomunitarias y ventas intracomunitarias.
- d. Operaciones fuera de la Unión Europea: Importaciones y exportaciones.

38. Modelo 303 y Modelo 349

- a. Asignación de las operaciones a cada casilla y autoliquidación.
- b. Guía de instalación de la aplicación informática a utilizar en el curso (actualmente A3): Descarga del programa.
- c. Video tutorial aplicación informática a utilizar en el curso (actualmente A3): Creación de empresas, contabilización de las operaciones de la sociedad, generar posteriormente tanto el Libro Diario como el Modelo 303.
- d. Casos prácticos

39. Régimen especial de Recargo de Equivalencia. Prorrata de IVA (Régimen General y Especial) y Modelo 309.

- a. Definición de RE, sujetos pasivos del RE, Obligaciones formales y registrales, normativa y tratamiento contable en las distintas operaciones en el Régimen Especial de RE así como ejemplos prácticos resueltos.
- b. La prorrata de IVA: Definición, cálculo en el Régimen General, cálculo en el Régimen Especial, regularización de deducciones en bienes de inversión, ventas de bienes de inversión durante el período de regularización, la prorrata en el Modelo 303 así como ejemplos prácticos resueltos.
- c. Guía Práctica del Modelo 309: Asignación de las operaciones a cada casilla y autoliquidación.
- d. Actividades para realizar de ambos regímenes.

40. Régimen especial Simplificado de IVA

a. Régimen Especial Simplificado de IVA: Definición, aplicación, índices o módulos de una actividad, liquidación de IVA, ingresos a cuenta de 1T, 2T y 3T, variación de módulos en 4T, orden de módulos y obligaciones de facturación, contable y registrable así como ejemplos prácticos resueltos.

b. Resumen práctico del Régimen Simplificado de IVA.

c. Esquema de cálculo del Régimen Simplificado de IVA.

d. Orden de módulos, donde se destaca los aspectos generales.

e. Supuestos prácticos con diferentes actividades económicas (IAE).

41. Criterio de Caja y Bienes Usados

a. Régimen Especial de Criterio de Caja: Definición, normativa (requisitos y obligaciones), aplicación en el Modelo 303 y repercusión así como ejemplos prácticos resueltos.

b. Manual del Régimen Especial de Bienes Usados: Definición, normativa (requisitos y obligaciones), aplicación en el Modelo 303 y repercusión así como ejemplos prácticos resueltos.

c. Casos prácticos.

42. Declaración anual de IVA (Mod. 390) y Declaración anual de Operaciones con terceras personas (Mod. 347)

a. Modelo 390: Definición, obligados, plazos de presentación, formas de presentación, contenido y cumplimentación del Modelo.

b. Modelo 347: Definición, obligados, plazos de presentación, declaración de operaciones habituales, procedimiento de la declaración y cumplimentación del Modelo.

c. Casos prácticos.



www.epae.es

910 059 577



UNIVERSIDAD
NEBRIJA

NFC

NEBRIJA
FORMACIÓN
CONTINUA

• EPΛE