



## ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN



**ASESOR FISCAL**

**ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN DE PERSONAS  
PROFESIONALES EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO  
CATEGORÍA: ASESOR FISCAL (AF)**

**ANEXO IV. PROGRAMA (TEMARIO) DEL ESQUEMA  
ANEXO VII. RELACIÓN DE NORMAS**



## ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN



### ASESOR FISCAL

#### ANEXO IV PROGRAMA (TEMARIO) DEL ESQUEMA

**Dominio 1: Derecho Tributario General**  
[Porcentaje temario: Treinta y seis por cien (36 %)].

##### **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 no tributarias.
4. La contribución especial: concepto, naturaleza y fundamento.

##### **TEMA 2. LAS FUENTES DEL DERECHO TRIBUTARIO**

1. Enumeración de las fuentes.
2. La Constitución y los principios constitucionales tributarios. El control de constitucionalidad en materia tributaria.
3. Los tratados internacionales.
4. El Derecho de la Unión Europea: eficacia directa y primacía. El control por el Tribunal de Justicia.
5. La Ley.
6. El Decreto Legislativo y el Decreto-ley.
7. Los reglamentos.
8. Las ordenanzas fiscales.
9. Interpretación de las normas tributarias.
  - 9.1. La interpretación de los términos empleados en las normas tributarias.
  - 9.2. El problema de las calificaciones en el Derecho Tributario.
  - 9.3. La analogía en el ámbito tributario. Las economías de opción. El llamado *"conflicto en la aplicación de la norma tributaria"*.
  - 9.4. La simulación.

##### **TEMA 3. LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

1. La obligación tributaria principal.
  - 1.1. Concepto.
  - 1.2. El hecho imponible.
  - 1.3. Supuestos de exención y no sujeción.
2. La obligación tributaria de realizar pagos a cuenta: pagos fraccionados, retenciones e ingresos a cuenta.
3. Las obligaciones entre particulares resultantes del tributo.



## ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN



### ASESOR FISCAL

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.
7. La responsabilidad patrimonial del Estado legislador.
8. El reembolso del coste de las garantías como supuesto de responsabilidad patrimonial de la Administración.

#### 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.
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.
  - 1.2. 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 o suspensión de la ejecución del acto administrativo.



## ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN



### ASESOR FISCAL

- 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.
  - 5.2. 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.
- 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.
  - 7.4. 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.



## ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN



### ASESOR FISCAL

#### TEMA 7. LA GESTIÓN TRIBUTARIA

1. La gestión tributaria.
  - 1.1. Concepto y modalidades.
  - 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.

#### 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.
  - 4.3. Terminación de las actuaciones: las actas de inspección.
5. Asistencia mutua.

#### TEMA 9. LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA

1. Cuestiones generales.
  - 1.1. Concepto.
  - 1.2. El período ejecutivo.
2. Facultades de la recaudación tributaria.
3. El procedimiento administrativo de apremio.
  - 3.1. Normas generales.
  - 3.2. Iniciación y desarrollo del procedimiento.
  - 3.3. Terminación.
4. Asistencia mutua.
5. La recuperación de ayudas de Estado que afectan al ámbito tributario.

#### 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.



## ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN



### ASESOR FISCAL

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.



## ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN



### ASESOR FISCAL

- 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.

#### **Dominio 2: Derecho Tributario Parte Especial [Porcentaje temario: Treinta y seis por 100 (36%)].**

#### **TEMA 13. EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FISICAS (I).**

1. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación.
2. El hecho imponible. Exenciones.
3. El sujeto pasivo.
  - 3.1. Contribuyentes: la residencia en territorio español.
  - 3.2. Entidades en régimen de atribución de rentas.
  - 3.3. 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 14. EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FISICAS (II)**

1. Base imponible.
  - 1.1. Normas generales. La renta gravable.
  - 1.2. Rendimientos del trabajo.
  - 1.3. Rendimientos del capital mobiliario e inmobiliario e imputación de rentas inmobiliarias.
  - 1.4. Rendimientos de actividades económicas.
  - 1.5. Ganancias y pérdidas patrimoniales.
  - 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. Regímenes de determinación de la base imponible.
    - 1.9.1. Estimación directa normal y simplificada.
    - 1.9.2. Estimación objetiva.
    - 1.9.3. Estimación indirecta.
2. La base liquidable: reducciones en la base imponible.
3. Cálculo del impuesto.



## ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN



### ASESOR FISCAL

- 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. Escala aplicable a los residentes en el extranjero.
- 3.5. Tipos de gravamen especiales.
- 3.6. Cuota líquida. Deducciones.
- 4. Gravamen autonómico o complementario.
- 5. Cuota diferencial.
- 6. Tributación familiar.

### TEMA 15. EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FISICAS (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.
    - 2.3.2. Pagos fraccionados.
  - 2.4. Liquidaciones provisionales.
- 3. Régimen sancionador.

### TEMA 16. 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 17. 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.





## ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN



### ASESOR FISCAL

- 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.
4. El régimen de las operaciones entre entidades y personas vinculadas.
5. Descubrimiento de elementos patrimoniales ocultos.
6. Exenciones para evitar la doble imposición de dividendos y rentas derivadas de la transmisión de participaciones de entidades residentes y no residentes.
7. Reducciones de la base imponible.
  - 7.1. El régimen de “patent box”.
  - 7.2. Reserva de capitalización.
8. La compensación de bases imponibles negativas.

#### **TEMA 18. 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.
3. Especial referencia a los incentivos a la inversión.
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 19. 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.
4. Régimen de las empresas de reducida dimensión.
5. Régimen de las entidades exentas.
6. Régimen de las Cooperativas.
7. Otros regímenes especiales.

#### **TEMA 20. EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LOS NO RESIDENTES**

1. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación.
2. Elementos personales.
  - 2.1. Contribuyentes.



## ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN



### ASESOR FISCAL

- 2.2. Residencia en territorio español.
- 2.3. Individualización de rentas.
- 2.4. Responsables.
- 2.5. Representantes.
- 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 21. 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.



## ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN



### ASESOR FISCAL

#### TEMA 22. IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO DE LAS PERSONAS FISICAS (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 23. IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES (I)

1. Concepto, naturaleza y 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.
  - 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 24. IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES (II)

1. Base imponible.
  - 1.1. Concepto.
  - 1.2. Determinación en los distintos supuestos.
  - 1.3. Reglas de acumulación y valoración.
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. Deducción por doble imposición internacional.
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.



## ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN



### ASESOR FISCAL

#### **TEMA 25. IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURIDICOS DOCUMENTADOS (I)**

1. Concepto, naturaleza y ámbito de aplicación.
2. Transmisiones patrimoniales onerosas.
  - 2.1. Hecho imponible.
  - 2.2. Sujetos pasivos.
  - 2.3. Elementos de cuantificación.
3. Operaciones societarias.
  - 3.1. Hecho imponible.
  - 3.2. Sujetos pasivos.
  - 3.3. Elementos de cuantificación.
4. Actos jurídicos documentados.
  - 4.1. Hecho imponible.
  - 4.2. Sujetos pasivos.
  - 4.3. Elementos de cuantificación.

#### **TEMA 26. IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURIDICOS DOCUMENTADOS (II)**

1. Normas comunes a las tres modalidades: Exenciones.
2. Devoluciones.
3. Gestión.
  - 3.1. Competencia.
  - 3.2. Deberes formales.
  - 3.3. Autoliquidación.
  - 3.4. Comprobación de valores.
  - 3.5. Liquidación.
  - 3.6. Pago y prescripción.
4. Régimen sancionador.

#### **TEMA 27. EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (I)**

1. Concepto, naturaleza y ámbito de aplicación.
2. Delimitación entre el Impuesto sobre el Valor Añadido 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.
  - 3.4. Lugar de realización del hecho imponible.
    - 3.4.1. Entregas de bienes.
    - 3.4.2. Prestaciones de servicios.
  - 3.5. Devengo.



## ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN



### ASESOR FISCAL

- 3.6. Base imponible.
- 3.7. Sujeto pasivo y los supuestos de “*inversión*”. Los responsables.
- 4. Adquisiciones intracomunitarias de bienes.
  - 4.1. Régimen general.
  - 4.2. Regímenes particulares.
- 5. Importaciones.
- 6. Repercusión del impuesto. La rectificación de las cuotas repercutidas.

### TEMA 28. 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.
  - 2.2. La regla de la “*prorrata*”: clases y criterios de aplicación.
  - 2.3. Regímenes especiales de deducción.
  - 2.4. Rectificación de las deducciones.
- 3. Devoluciones: Régimen general y clases.
- 4. Obligaciones formales.
- 5. Gestión del impuesto.
- 6. Régimen sancionador.

### TEMA 29. 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 aplicable a las operaciones con oro de inversión.
- 5. Régimen especial de las agencias de viajes.
- 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 30. LOS IMPUESTOS ESPECIALES Y MEDIOAMBIENTALES

- 1. Los Impuestos Especiales.
  - 1.1. Los Impuestos Especiales de fabricación en general.
  - 1.2. Los Impuestos Especiales de fabricación en particular.
  - 1.3. El Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte.
  - 1.4. El Impuesto Especial sobre el Carbón.
  - 1.5. Impuesto Especial sobre la Electricidad.



## ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN



### ASESOR FISCAL

- 1.6. El Impuesto sobre las Primas de Seguros.
2. Los Impuestos medioambientales.
  - 2.1. El Impuesto sobre el valor de la producción de energía eléctrica.
  - 2.2. El Impuesto sobre la producción de combustible nuclear gastado y residuos radiactivos resultantes de la generación de energía nucleoelectrónica
  - 2.3. Impuesto sobre el almacenamiento de combustible nuclear gastado y residuos radiactivos en instalaciones centralizadas.
  - 2.4. El Impuesto sobre los gases fluorados de efecto invernadero
  - 2.5. El Impuesto sobre el valor de la extracción de gas, petróleo y condensados.

### TEMA 31. LOS IMPUESTOS DE LAS COMUNIDADES AUTÓNOMAS

1. Comunidades Autónomas de régimen común.
2. Regímenes especiales de concierto o convenio: País Vasco y 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 32. LA FINANCIACIÓN DE LAS HACIENDAS LOCALES LOS IMPUESTOS MUNICIPALES

1. La financiación de las Haciendas Locales.
2. El Impuesto sobre Bienes Inmuebles.
3. El Impuesto sobre Actividades Económicas.
4. El Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica.
5. El Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras.
6. El Impuesto sobre el Incremento del Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana.

### TEMA 33. ADUANAS

1. La imposición aduanera. Derechos de importación y de exportación. Ámbito espacial: el territorio aduanero.
2. Nacimiento de los derechos de importación y exportación. Regímenes aduaneros. Contracción. Garantías. Pago de la Deuda aduanera.
3. Elementos personales: Deudor aduanero. Representante. Operador económico autorizado.
4. El valor en aduana. Valor de transacción y ajustes de valoración. Vinculación. Métodos secundarios de valoración.
5. El arancel de aduanas común. Nomenclatura y clasificación arancelaria. Los derechos arancelarios. Las declaraciones aduaneras.
6. El origen de las mercancías.

### TEMA 34. TASAS Y CONTRIBUCIONES ESPECIALES



## ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN



### ASESOR FISCAL

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

#### **Dominio 3: La Contabilidad** **[Porcentaje temario: Veinte por cien (20%)].**

#### **TEMA 35. 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.
3. El marco conceptual de la contabilidad.
  - 3.1. Las cuentas anuales y la imagen fiel.
  - 3.2. Los requisitos de la información contable.
  - 3.3. Los principios contables.
  - 3.4. Elementos de las cuentas anuales.
  - 3.5. Criterios de registro y de 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 36. ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

1. El Balance.
  - 1.1 Las masas patrimoniales: activo, pasivo y patrimonio neto. Concepto, componentes y clasificación.
  - 1.2. El Fondo de maniobra.
  - 1.3. Ratios: apalancamiento, endeudamiento, liquidez, solvencia, rentabilidad.
2. La Cuenta de pérdidas y ganancias.
  - 2.1. El EBITDA.
  - 2.2. Ratios.
  - 2.3. El resultado contable.

#### **TEMA 37. TIPOS DE CONTABILIDAD Y ALCANCE**

1. La contabilidad general.
2. La contabilidad financiera y de sociedades: fusión, absorción, disolución y cuentas en participación.



## ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN



### ASESOR FISCAL

3. La contabilidad de costes.
4. La contabilidad presupuestaria y de gestión.
5. Consolidación de estados financieros.

#### **TEMA 38. LLEVANZA DE LA CONTABILIDAD**

1. Fases.
  - 1.1. Apertura.
  - 1.2. Asientos contables: registro.
  - 1.3. Operaciones previas al cierre.
  - 1.4. Regularización.
  - 1.5. Cierre.
2. Los libros de contabilidad.
  - 2.1. El libro Diario.
  - 2.2. El libro Mayor.
  - 2.3. El libro de Inventarios y Balances.
  - 2.4. Legalización en el Registro Mercantil.

#### **TEMA 39. LA CONTABILIDAD DE LOS TRIBUTOS**

1. Contabilidad del Impuesto sobre el Valor Añadido. Libros Registro. El Suministro Inmediato de Información.
2. Contabilidad del gasto por Impuesto sobre sociedades. Pagos a cuenta ajustes fiscales, impuestos diferidos, activación de créditos por bases imponibles negativas.
3. Otros impuestos y tasas.

#### **TEMA 40. LAS CUENTAS ANUALES**

1. Modelos de cuentas anuales: Normal, abreviada, pyme y consolidadas.
2. Formulación, aprobación y depósito.
3. El Balance.
4. La Cuenta de Pérdidas y Ganancias.
5. El Estado de Cambios en el Patrimonio Neto.
6. El Estado de Flujos de Efectivo.
7. La Memoria.
8. Las Cuentas anuales consolidadas.
9. El Informe de Auditoría.
10. Depósito de las Cuentas Anuales en el Registro Mercantil.

**Dominio 4: Cuestiones administrativas, civiles, mercantiles y penales [Porcentaje temario: Ocho por cien (8%)].**

#### **TEMA 41. CUESTIONES ADMINISTRATIVAS**

1. El Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas.





## ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN



### ASESOR FISCAL

2. Procedimiento Administrativo Común.
3. La contratación pública.
4. Normativa de protección de datos.

#### **TEMA 42. CUESTIONES CIVILES**

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

#### **TEMA 43. 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 44. 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 45. TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y OTRAS HERRAMIENTAS**

1. Tramitación electrónica.
2. Programas informáticos.
3. Bases de datos de legislación, doctrina y jurisprudencia.
4. Las *newsletters*.
5. La Auditoría tributaria.
6. El Informe pericial.



## ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN



### ASESOR FISCAL

## ANEXO VII

### RELACIÓN DE NORMAS

#### 1. NORMATIVA TRIBUTARIA

Ley Orgánica 8/1980, de 22 de septiembre de Financiación de las Comunidades Autónomas.

Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

Ley 8/1989, de 13 de abril, de Tasas y Precios Públicos.

Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio.

Real Decreto 1629/1991, de 8 de noviembre, por el que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales.

Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Real Decreto Legislativo 1/1993, de 24 de septiembre, por el que se aprueba el Texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

Real Decreto 828/1995, de 29 de mayo, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

Real Decreto 1165/1995, de 7 de julio, por el que aprueba el Reglamento de los Impuestos Especiales.

Ley Orgánica 12/1995, de 12 de diciembre, de Represión del Contrabando.

Real Decreto 1649/1998, de 24 de julio, por el que se desarrolla el Título II de la Ley Orgánica 12/1995, de 12 de diciembre, de Represión del Contrabando, dedicado a las infracciones administrativas de contrabando.

Real Decreto 1704/1999, de 5 de noviembre, por el que se determinan los requisitos y condiciones de las actividades empresariales y profesionales y de las participaciones en entidades para la aplicación de las exenciones correspondientes en el Impuesto sobre el Patrimonio.



## ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN



### ASESOR FISCAL

Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.

Real Decreto Legislativo 1/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto refundido de la Ley del Catastro Inmobiliario.

Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales.

Real Decreto Legislativo 5/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

Real Decreto 1776/2004, de 30 de julio, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

Real Decreto 2063/2004, de 15 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento General del Régimen Sancionador Tributario.

Real Decreto 520/2005, de 13 de mayo, por el que se aprueba el Reglamento General de desarrollo de la Ley General Tributaria, en materia de revisión en vía administrativa.

Real Decreto 939/2005, de 29 de julio, por el que se aprueba el Reglamento General de Recaudación.

Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y se modifica el Reglamento de Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto 304/2004, de 20 de febrero

Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, por el que se aprueba el Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos.

Ley 22/2009, de 18 de diciembre, por la que se regula el sistema de financiación de las Comunidades Autónomas de régimen común y Ciudades con Estatuto de Autonomía.

Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento de Facturación.

Reglamento (UE) nº 952/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo, de 9 de octubre de 2013, por el que se establece el Código Aduanero de la Unión.

Ley 27/2014, de 27 de noviembre, del Impuesto sobre Sociedades.



## ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN



### ASESOR FISCAL

Real Decreto 634/2015, de 10 de julio, por el que aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sociedades.

## 2. LEYES Y REGLAMENTOS NO TRIBUTARIOS

Tratado de Funcionamiento de la UE.

Tratado de la UE.

Constitución Española de 1978.

Código Civil.

Código de Comercio.

Código Penal.

Ley 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases de Régimen Local.

Ley 10/2010, de 28 de abril, de Prevención del Blanqueo de Capitales.

Real Decreto Legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueba el Texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital.

Real Decreto 304/2014, de 5 de mayo, por el que se aprueba el Reglamento de la Ley de Prevención del Blanqueo de Capitales.

Ley 39/2015, de 1 de octubre, del Procedimiento Administrativo Común de las Administraciones Públicas.

Ley 40/2015, de 1 de octubre, de Régimen Jurídico del Sector Público.

Ley 9/2017, de 8 de noviembre, de Contratos del Sector Público.

Ley Orgánica 3/2018, de 5 de diciembre, de Protección de Datos y Garantía de los Derechos Digitales.

Real Decreto-ley 3/2020, de 4 de febrero, de medidas urgentes por el que se incorporan al ordenamiento jurídico español diversas directivas de la Unión Europea en el ámbito de la contratación pública en determinados sectores.

Real Decreto Legislativo 1/2020, de 5 de mayo, por el que se aprueba el Texto refundido de la Ley Concursal.



## ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN



### ASESOR FISCAL

### 3. NORMATIVA CONTABLE

Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad.

Real Decreto 1515/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de Pequeñas y Medianas Empresas y los criterios contables específicos para microempresas.

Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos y el modelo de plan de actuación de las entidades sin fines lucrativos.

Resolución de 26 de marzo de 2013, del Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas, por la que se aprueba el Plan de Contabilidad de pequeñas y medianas entidades sin fines lucrativos.

Real Decreto 437/1998, de 20 de marzo, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las empresas del sector eléctrico.

Orden EHA/733/2010, de 25 de marzo, por la que se aprueban aspectos contables de empresas públicas que operan en determinadas circunstancias.

Orden EHA/3360/2010, de 21 de diciembre, por la que se aprueban las normas sobre los aspectos contables de las sociedades cooperativas.

Orden EHA/3362/2010, de 23 de diciembre, por la que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las empresas concesionarias de infraestructuras públicas.

Orden de 11 de mayo de 2001 por la que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las empresas del sector vitivinícola.

Orden de 11 de mayo de 2001, por la que se modifican las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las empresas inmobiliarias.

Orden de 18 de diciembre de 2001, por la que se aprueban las normas de adaptación parcial del Plan General de Contabilidad a las empresas del sector del transporte aéreo, en lo que se refiere al tratamiento de la moneda distinta del euro.

Orden de 27 de junio de 2000 por la que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las Sociedades Anónimas Deportivas.

Orden de 10 de diciembre de 1998 por la que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las empresas del sector de abastecimiento y saneamiento de agua.



## ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN



### ASESOR FISCAL

Orden de 23 de diciembre de 1996 por la que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las empresas de asistencia sanitaria.

Orden de 2 de febrero de 1994 por la que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las Federaciones deportivas.

Orden de 27 de enero de 1993 por la que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las empresas constructoras.

#### 4. NORMATIVA PROCESAL

Ley 29/1998, de 13 de julio, reguladora de la Jurisdicción Contencioso-Administrativa.

Ley 1/2000, de 7 de enero, de Enjuiciamiento Civil.