



ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN

**RESPONSABLE DE BUENAS PRÁCTICAS
TRIBUTARIAS**



**ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN DE PERSONAS
PROFESIONALES EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO
CATEGORÍA: RESPONSABLE DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS
(RBPT)**

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



ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN

RESPONSABLE DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS



ANEXO IV PROGRAMA (TEMARIO) DEL ESQUEMA

Dominio 1: Derecho Tributario
[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. Interpretación de las normas tributarias.
 - 2.1. La interpretación de los términos empleados en las normas tributarias.
 - 2.2. El problema de las calificaciones en el Derecho Tributario.
 - 2.3. La analogía en el ámbito tributario. Las economías de opción. El llamado “conflicto en la aplicación de la norma tributaria”.
 - 2.4. La simulación.

TEMA 3. LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

1. La obligación tributaria principal.
2. La obligación tributaria de realizar pagos a cuenta: pagos fraccionados, retenciones e ingresos a cuenta.
3. Las obligaciones entre particulares resultantes del tributo.
4. Las obligaciones tributarias accesorias.
5. Las obligaciones tributarias formales.
6. Las obligaciones de devolución.

TEMA 4. SUJETOS DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

1. Sujeto activo.
2. Los obligados tributarios: concepto y clases.
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.



ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN



RESPONSABLE DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS

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.
2. Cuantificación de la obligación de realizar pagos a cuenta.
3. Otros elementos de la deuda tributaria.
4. Las garantías de la deuda tributaria.
5. Extinción de las obligaciones tributarias.

TEMA 6. LA APLICACIÓN DE LOS TRIBUTOS. ASPECTOS GENERALES

1. La utilización de tecnologías informáticas y telemáticas en los procedimientos de aplicación de los tributos.
2. La obtención de información.
3. Fases de los procedimientos de aplicación de los tributos: inicio, desarrollo y terminación.
4. Obligación de resolver y plazos de resolución.
4. El acto de liquidación: concepto y clases de liquidaciones tributarias.
6. La prueba en los procedimientos de aplicación de los tributos.
7. La notificación.
8. La entrada en el domicilio de los obligados tributarios.
9. La denuncia pública.

TEMA 7. LA GESTIÓN TRIBUTARIA

1. La gestión tributaria: Concepto y modalidades.
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.
5. Asistencia mutua.

TEMA 9. LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA

1. Cuestiones generales: Concepto y período ejecutivo.



ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN

RESPONSABLE DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS



2. El procedimiento administrativo de apremio.
3. Asistencia mutua.

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.
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. LOS DELITOS EN QUE EL BIEN JURÍDICO PROTEGIDO ES LA HACIENDA PÚBLICA

1. Los delitos contra la Hacienda Pública española y de la Unión Europea.
2. El delito contable.
3. El delito de contrabando.

TEMA 12. EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

1. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación.
2. El hecho imponible. Exenciones.
3. El sujeto pasivo.
4. Período impositivo, devengo del impuesto e imputación temporal.
5. Base imponible.
6. La base liquidable.
7. Cálculo del impuesto.
8. Gravamen autonómico o complementario.
9. Cuota diferencial.
10. Tributación familiar.
11. Los regímenes especiales.
12. Gestión del Impuesto.
13. Régimen sancionador.

TEMA 13. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES

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



ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN



RESPONSABLE DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS

- 2.4. Criterios de sujeción, residencia y domicilio fiscal.
- 2.5. Período impositivo y devengo.
- 2.6. Imputación temporal de ingresos y gastos.
3. Sujeto pasivo. Exenciones subjetivas.
4. Concepto y determinación de la base imponible. La relación entre la contabilidad y la fiscalidad.
5. Corrección en el resultado contable para determinar la base imponible en estimación directa.
 - 5.1. Amortizaciones.
 - 5.2. Pérdida de valor de los elementos patrimoniales.
 - 5.3. Provisiones.
 - 5.4. Las contribuciones sociales para la cobertura de pensiones.
 - 5.5. Gastos no deducibles.
6. La valoración de los elementos patrimoniales.
 - 6.1. Reglas de valoración en determinados supuestos especiales.
 - 6.2. Efectos de la sustitución del valor contable por el valor de mercado.
7. El régimen de las operaciones entre entidades y personas vinculadas.
 - 7.1. Reglas generales.
 - 7.2. Reglas de valoración en las operaciones con personas y entidades residentes en paraísos fiscales.
 - 7.3. La subcapitalización.
8. Descubrimiento de elementos patrimoniales ocultos.
9. Las exenciones para evitar la doble imposición internacional.
10. La compensación de bases imponibles negativas.
11. Cuantificación de la deuda tributaria.
12. Las deducciones y bonificaciones de la cuota íntegra.
13. Especial referencia a los incentivos a la inversión.
14. Imputación de las cantidades satisfechas a cuenta.
 - 14.1. Las retenciones e ingresos a cuenta.
 - 14.2. Los pagos fraccionados
15. Devoluciones.
16. Gestión del Impuesto.
 - 16.1. Autoliquidación e ingreso de la deuda tributaria.
 - 16.2. Obligaciones formales.
17. Régimen sancionador.
18. Regímenes especiales.
 - 18.1. La transparencia fiscal internacional.
 - 18.2. Régimen de consolidación fiscal.
 - 18.3. Régimen especial de las fusiones, escisiones, aportaciones de activos y canje de valores.
 - 18.4. Régimen de las empresas de reducida dimensión.
 - 18.5. Régimen de las entidades exentas.
 - 18.6. Régimen de las Cooperativas.
 - 18.7. Otros regímenes especiales.

TEMA 14. EL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LOS NO RESIDENTES



ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN

RESPONSABLE DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS



1. Naturaleza, objeto y ámbito de aplicación.
2. Elementos personales.
3. Hecho imponible.
4. Rentas obtenidas mediante establecimiento permanente.
5. Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente.
6. Gravamen Especial sobre Bienes Inmuebles de Entidades no residentes.
7. Normas comunes.

TEMA 15. IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO DE LAS PERSONAS FÍSICAS

1. Concepto, naturaleza y ámbito de aplicación.
2. Hecho imponible.
3. Sujeto pasivo. Atribución e imputación de patrimonios.
4. Base imponible.
5. Reducciones de la base imponible: la base liquidable.
6. Tipo de gravamen. Cuota íntegra: límites y deducciones.
7. Gestión del Impuesto.
8. Régimen sancionador.

TEMA 16. IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES

1. Concepto, naturaleza y ámbito de aplicación.
2. Hecho imponible.
3. Elementos personales.
4. Base imponible.
5. Reducciones de la base imponible: Base liquidable.
6. Determinación de la cuantía de la deuda tributaria.
7. Gestión.
8. Régimen sancionador.

TEMA 17. IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURIDICOS DOCUMENTADOS

1. Concepto, naturaleza y ámbito de aplicación.
2. Transmisiones patrimoniales onerosas.
3. Operaciones societarias.
4. Actos jurídicos documentados.
5. Normas comunes a las tres modalidades: Exenciones.
6. Devoluciones.
7. Gestión.
8. Régimen sancionador.

TEMA 18. EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

1. Concepto, naturaleza y ámbito de aplicación.



ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN



RESPONSABLE DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS

2. Delimitación entre el IVA y otros impuestos indirectos.
3. Entregas de bienes y prestaciones de servicios.
 - 3.1. Definición del hecho imponible en las operaciones interiores.
 - 3.2. Operaciones no sujetas.
 - 3.3. Exenciones.
 - 3.4. Lugar de realización del hecho imponible.
 - 3.5. Devengo.
 - 3.6. Base imponible.
 - 3.6.1. Reglas especiales de determinación.
 - 3.6.2. Modificación.
 - 3.7. Sujeto pasivo y los supuestos de "inversión".
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.
7. El tipo impositivo.
 - 1.1. Tipo general.
 - 1.2. Tipos reducidos.
8. La cuota.
 - 8.1. Régimen de deducciones.
 - 8.2. La regla de la "prorrata": clases y criterios de aplicación.
 - 8.3. Regímenes especiales de deducción.
 - 8.4. Rectificación de las deducciones.
9. Devoluciones: Régimen general y clases.
10. Obligaciones formales.
11. Gestión del impuesto.
12. Régimen sancionador.
13. Regímenes especiales

TEMA 19. 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.
 - 1.6. El Impuesto sobre las Primas de Seguros
2. Los Impuestos medioambientales.

TEMA 20. LA FINANCIACIÓN DE LAS HACIENDAS LOCALES. LOS IMPUESTOS MUNICIPALES

1. La financiación de las Haciendas Locales.
2. El Impuesto sobre Bienes Inmuebles.



ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN

RESPONSABLE DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS



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 21. 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 22. TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN

1. La tramitación electrónica.
 - 1.1. Contribuyentes obligados a la tramitación electrónica.
 - 1.2. Certificados y firma electrónica. Tipos. Custodia. El Certificado de colaborador social con las Administraciones tributarias.
 - 1.3. Los Registros Electrónicos de las Administraciones Públicas.
 - 1.4. El expediente electrónico.
 - 1.5. Las notificaciones electrónicas (NEO): Dirección Electrónica Habilitada.
 - 1.6. Las Sedes Electrónicas de las Administraciones Públicas.
2. Programas informáticos.
3. Bases de datos de legislación, doctrina y jurisprudencia.

Dominio 2: La Contabilidad

[Porcentaje temario: Veinte por cien (20%)].

TEMA 23. 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.



ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN



RESPONSABLE DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS

- 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 24. 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 25. TIPOS DE CONTABILIDAD Y ALCANCE

1. Planteamiento
2. La contabilidad general
3. La contabilidad financiera y de sociedades: fusión, absorción, disolución y cuentas en participación.
4. La contabilidad de costes.
5. La contabilidad presupuestaria y de gestión.
6. Consolidación de estados financieros.

TEMA 26. 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.



ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN

RESPONSABLE DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS



TEMA 27. LA CONTABILIDAD DE LOS TRIBUTOS

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

TEMA 28. 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.

TEMA 29. TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN

1. Aplicaciones informáticas.
2. Bases de datos de legislación, doctrina y jurisprudencia.

Dominio 3: Cuestiones administrativas, civiles, laborales, mercantiles y penales [Porcentaje temario: Ocho por cien (8%)].

TEMA 30. CUESTIONES ADMINISTRATIVAS

1. El Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y el Procedimiento Administrativo Común.
2. La contratación pública.
3. Normativa de protección de datos.

TEMA 31. CUESTIONES CIVILES

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

TEMA 32. CUESTIONES LABORALES

1. El Convenio Colectivo: descripción de puestos de trabajo.
2. Medidas disciplinarias.



ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN

RESPONSABLE DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS



TEMA 33. 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 34. CUESTIONES PENALES

1. El delito de blanqueo de capitales.
2. El proceso penal.

TEMA 35. TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN

1. Aplicaciones informáticas.
2. Bases de datos de legislación, doctrina y jurisprudencia.

dominio 4: Cumplimiento tributario

[Porcentaje temario: Treinta y seis por cien (36 %)].

TEMA 36. EL CUMPLIMIENTO COOPERATIVO EN ESPAÑA (I): SU RECEPCIÓN EN LOS ÁMBITOS PENAL Y MERCANTIL

1. El Código Penal.
 - 1.1. La responsabilidad penal de las personas jurídicas.
 - 1.2. Los Manuales de cumplimiento penal.
 - 1.2.1. Los programas de cumplimiento normativo.
 - 1.2.2. *Compliance* penal *versus compliance* tributario.
 - 1.2.3. La certificación del *compliance* penal.
 - 1.2.3.1. ¿En qué consiste la certificación?
 - 1.2.3.2. Normalización y normas técnicas.
 - 1.2.3.3. La normalización del sistema de gestión del *compliance* penal.
2. El Texto refundido de la Ley de Sociedades de Capital.
3. Disposiciones de seguimiento voluntario en el ámbito mercantil.

TEMA 37. EL CUMPLIMIENTO COOPERATIVO EN ESPAÑA (II): SU RECEPCIÓN EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO

1. Derechos y garantías de los obligados tributarios en los procedimientos de aplicación de los tributos. El Consejo para la Defensa del Contribuyente.



ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN

RESPONSABLE DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS



2. La recepción del principio de cumplimiento cooperativo en la Ley General Tributaria.
3. Información y asistencia a los obligados tributarios.
 - 3.1. ¿En qué consiste la información y asistencia?
 - 3.2. Publicaciones.
 - 3.3. Comunicaciones y actuaciones de información.
 - 3.4. Las consultas.
 - 3.5. Información con carácter previo a la adquisición o transmisión de bienes inmuebles.
 - 3.6. Acuerdos previos de valoración.
 - 3.7. Asistencia a los obligados en la realización de declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones tributarias.
4. La exención de responsabilidad a través de una política de cumplimiento tributario.
5. Disposiciones de seguimiento voluntario en el ámbito tributario.
 - 5.1. Los Códigos de Buenas Prácticas Tributarias.
 - 5.2. La normalización del sistema de gestión del cumplimiento tributario.

TEMA 38. EL CUMPLIMIENTO COOPERATIVO EN ESPAÑA (III): EL CÓDIGO DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS

1. Planteamiento.
2. Ámbito subjetivo y procedimiento de adhesión, baja y exclusión.
 - 2.1. Ámbito subjetivo.
 - 2.2. Procedimientos de adhesión y baja.
3. Transparencia, buena fe y cooperación con la Agencia Estatal de Administración Tributaria en la práctica fiscal empresarial.
 - 3.1. Buenas prácticas por parte de las organizaciones.
 - 3.2. El Informe de Transparencia.
 - 3.2.1. Objeto.
 - 3.2.2. Alcance de la información: carácter, uso, forma y plazo de presentación.
 - 3.2.3. Tratamiento de la información remitida.
 - 3.2.3.1. Remisión y recepción del Informe.
 - 3.2.3.2. Explicación del Informe.
 - 3.2.3.3. Aportación de documentación.
 - 3.2.4. Utilidad del Informe para las organizaciones.
 - 3.2.5. Orientaciones sobre la estructura y contenido del Informe.
4. Transparencia y seguridad jurídica en la interpretación y aplicación de las normas tributarias por parte de la Agencia Estatal de Administración Tributaria.
5. Otros compromisos para reforzar el cumplimiento del Código de Buenas Prácticas Tributarias.
6. Seguimiento.

TEMA 39. CONTENIDO DE UN MANUAL DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS (I): ASPECTOS GENERALES

1. Objeto.



ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN



RESPONSABLE DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS

2. Términos y definiciones.
3. Descripción y contexto de la organización.
4. Liderazgo.
 - 4.1. Órgano de gobierno.
 - 4.2. Responsable de buenas prácticas tributarias (remisión).
 - 4.3. Alta dirección.
 - 4.4. Roles y responsabilidades.
5. Elementos de apoyo.
 - 5.1. Cultura de cumplimiento tributario.
 - 5.2. Recursos.
 - 5.3. Competencia.
 - 5.3.1. Requisitos en relación con la competencia del personal de cumplimiento tributario.
 - 5.3.2. Diligencia debida con los miembros de la organización.
 - 5.4. Formación y concienciación en cumplimiento tributario.
 - 5.5. Comunicación.
 - 5.5.1. Requisitos para las comunicaciones.
 - 5.5.2. Comunicación de la política.
 - 5.6. Información documentada.

TEMA 40. CONTENIDO DE UN MANUAL DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS (II): LA POLÍTICA DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO Y SU PLANIFICACIÓN

1. Una competencia del órgano de gobierno.
2. Requisitos generales de toda política de cumplimiento tributario.
 - 2.1. El mapa de riesgos.
 - 2.1.1. Contenido.
 - 2.1.2. Revisión de la evaluación.
 - 2.1.3. Información documentada.
 - 2.2. Contenido mínimo de una política de cumplimiento tributario.
3. Requisitos concretos en la aplicación del Sistema tributario.
4. Requisitos respecto de determinados tributos.
5. Requisitos en relación a las infracciones penales.

TEMA 41. CONTENIDO DE UN MANUAL DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS (III): PROCESOS DE CONTROL

1. Planificación.
2. Diligencia debida.
3. Controles financieros.
4. Controles no financieros.
5. Implementación de controles en otras organizaciones.
 - 5.1 Entidades bajo control.
 - 5.2. Otras entidades.
6. Condiciones contractuales.



ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN



RESPONSABLE DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS

TEMA 42. CONTENIDO DE UN MANUAL DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS (IV): EL RESPONSABLE DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS, LOS ASESORES EXTERNOS Y EL CANAL DE DENUNCIAS

1. El responsable de buenas prácticas tributarias.
 - 1.1. Funciones.
 - 1.2. Independencia.
 - 1.3. Recursos.
 - 1.4. Acceso al órgano de gobierno.
 - 1.5. Posición en la organización.
2. Los asesores externos.
3. Comunicación de incumplimientos e irregularidades.
 - 3.1. El canal de denuncias.
 - 3.1.1. Definición.
 - 3.1.2. Establecimiento.
 - 3.1.3. Fases del procedimiento.
 - 3.1.3.1. Análisis.
 - 3.1.3.2. Actuación del órgano de gobierno.
4. Actuaciones ante incumplimientos e irregularidades.

TEMA 43. CONTENIDO DE UN MANUAL DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS (V): EVALUACIÓN Y MEJORA CONTINUA

1. Seguimiento, medición, análisis y evaluación.
 - 1.1. Generalidades.
 - 1.2. Seguimiento.
 - 1.3. Fuentes de opinión sobre el desempeño.
 - 1.4. Métodos de recogida de información.
 - 1.5. Análisis de la información.
 - 1.6. Desarrollo de indicadores.
 - 1.7. Informes de cumplimiento.
 - 1.8. Contenido de los informes.
2. Auditoría.
3. Revisión por el responsable de buenas prácticas tributarias.
4. Revisión por la alta dirección.
5. Revisión por el órgano de gobierno.
6. Mejora continua.

TEMA 44. PUESTA EN PRÁCTICA DEL MANUAL DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS

1. Aprobación por el órgano de gobierno.
2. Información a la alta dirección y los empleados.
3. Comunicación a las Administraciones tributarias.
4. Establecimiento del canal de denuncias.



ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN

RESPONSABLE DE BUENAS PRÁCTICAS
TRIBUTARIAS



TEMA 45. TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN

1. Las aplicaciones informáticas en materia de cumplimiento tributario.
2. Esquema de una auditoría de cumplimiento.



ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN

RESPONSABLE DE BUENAS PRÁCTICAS
TRIBUTARIAS



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

RESPONSABLE DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS



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



RESPONSABLE DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS

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

Norma UNE 19602:2019 Sistemas de gestión de compliance tributario. Requisitos con orientación para su uso.

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.

Real Decreto Legislativo 2/2015, de 23 de octubre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Estatuto de los Trabajadores.

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



ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN



RESPONSABLE DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS

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.

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.



ESQUEMA DE CERTIFICACIÓN



RESPONSABLE DE BUENAS PRÁCTICAS TRIBUTARIAS

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.

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.