

UF0315: GESTIÓN FISCAL.



SKU: PA_UF0315

Horas: 90

OBJETIVOS

- Calcular las cuotas liquidables de los impuestos que gravan la actividad económica de la empresa y elaborar toda aquella documentación correspondiente a sus declaraciones.
- Identificar la legislación fiscal vigente y explicar las normas aplicables a cada tipo de impuesto.
- Diferenciar la imposición directa de la imposición indirecta, y precisar los impuestos principales que se incluyen en cada una.
- Diferenciar para contribuyentes personas físicas, los regímenes de estimación de rendimientos aplicables.
- Describir las exigencias formales de cada uno de los regímenes fiscales de estimación de bases, especificando las ventajas e inconvenientes de cada uno.
- Diferenciar para los sujetos pasivos del IVA los regímenes que les son aplicables.
- Distinguir entre resultado contable y resultado fiscal, y especificar los procedimientos para la conciliación de ambos en el cálculo del Impuesto sobre Sociedades.
- Precisar los plazos y procedimientos de declaración-liquidación de los distintos impuestos.
- Facilitada la información contable y fiscal que refleja la situación de una sociedad mercantil.
- Facilitada la información contable y fiscal que refleja la situación de un empresario individual

CONTENIDO

- **Unidad 1. Introducción a la Ley General Tributaria.**
 - Disposiciones Generales de Ordenamiento Tributario.
 - Introducción.
 - Los Tributos: Concepto y Clases.
 - Las Normas Tributarias.

- Las Obligaciones Tributarias.
 - Los Obligados Tributarios.
 - La cuantificación de la Obligación Tributaria.
 - La Deuda Tributaria.
 - La Extinción de la Deuda Tributaria.
- Los Procedimientos Tributarios.
 - El Procedimiento de Gestión.
 - El Procedimiento de Inspección.
 - El Procedimiento de Recaudación.
 - El Procedimiento Sancionador.
 - El Procedimiento de Revisión en la Vía Administrativa.
- **Unidad 2. El Impuesto sobre Sociedades.**
 - Diferencias permanentes y temporales.
 - Concepto.
 - Clases.
 - Cálculo.
 - Concepto de Base Imponible Negativa.
 - Cálculo e Implicaciones.
 - Compensaciones. Periodos.
 - Diferimiento de la Carga Fiscal.
 - Temporalidad.
 - Legislación.
 - Divergencias entre Contabilidad y Fiscalidad.
 - La Normativa Contable y la Normativa Fiscal.
 - La Conciliación entre ambas Normativas.
 - Asientos de Ajuste.
- **Unidad 3. Impuesto sobre el Valor Añadido.**
 - Hecho Imponible. Exenciones. Lugar de Realización.
 - Sujeción y No Sujeción.
 - Exenciones.
 - Ámbito de Aplicación.
 - Base Imponible. Sujeto Pasivo.
 - Importe Facturado.
 - Supuestos de No Comprensión en B. I.
 - Sujeto Pasivo. Sujeto Activo.
 - Deducciones y Devoluciones.
 - Supuestos de Deducción.
 - Supuestos de No Deducción.
 - La Regla de Prorrata.
 - Devolución a Exportadores.
 - Declaraciones a Compensar.
 - Tipos Impositivos.
 - Normal.
 - Reducido.

- Superreducido.
- Recargo de Equivalencia.
- Tipos Especiales.
- Gestión y Liquidación del Impuesto.
 - Obligados a Declarar.
 - Las Declaraciones Trimestrales.
 - La Declaración Anual.
 - El Pago del Impuesto

• **Unidad 4. IRPF.**

- Conceptos Generales.
 - Definición.
 - Ámbito Territorial.
 - Rentas a Declarar.
 - Rentas Exentas y Rentas no Sujetas.
 - Obligados a presentar declaración.
 - Periodo Impositivo y Devengo.
- Base Imponible.
 - Rendimientos de Trabajo Personal.
 - Rendimientos de Capital.
 - Rendimientos de Actividades Empresariales y Profesionales.
 - Variaciones Patrimoniales.
 - Imputaciones de Renta.
- Base Liquidable.
 - Reducciones.
- Cuota Íntegra.
 - Cálculo.
 - Deducciones.
- Deuda Tributaria.
 - Retenciones y Pagos a Cuenta.

• **Unidad 5. Régimen Fiscal para Empresas de Reducida Dimensión.**

- Requisitos.
 - Incentivos Fiscales.
 - Deducciones Especiales.