



GESTION FISCAL (90 HORAS)

C.P GESTION CONTABLE Y GESTION ADMINISTRATIVA PARA AUDITORIA

UNIDAD FORMATIVA 2

DENOMINACION: GESTION FISCAL

Horas: 90

CODIGO: UF0315

Contenidos Específicos:

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.
2. El Impuesto sobre Sociedades.
 - Diferencias permanentes y temporales.
 - Concepto.
 - Clases.
 - Calculo.
 - 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.
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.
 - Deduciones y Devoluciones.
 - Supuestos de Dedución.
 - Supuestos de No Dedución.
 - 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

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.

5. Régimen Fiscal para Empresas de Reducida Dimensión.

- Requisitos.
- Incentivos Fiscales.
- Deducciones Especiales.