

GESTIÓN FISCAL

Pertenece al certificado ADGD0108 GESTIÓN CONTABLE Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA PARA AUDITORÍA.

Familia Profesional: Administración y gestión.

Área profesional: Administración y auditoría.

Nivel de cualificación profesional: 3.

UNIDAD FORMATIVA 2

Código: UF0315

Duración: 90 horas

Contenidos

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.
 - 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.

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

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.