

## UNIDAD FORMATIVA 2

**Denominación:** GESTIÓN FISCAL

**Código:** UF0315

**Duración:** 90 horas

**Referente de competencia:** Esta unidad formativa se corresponde con RP1 (en lo referente al IVA) y con RP4.

### Capacidades y criterios de evaluación

C1: Calcular las cuotas liquidables de los impuestos que gravan la actividad económica de la empresa y elaborar toda aquella documentación correspondiente a sus declaraciones - liquidaciones, aplicando la normativa mercantil y fiscal vigente.

CE1.1 Identificar la legislación fiscal vigente y explicar las normas aplicables a cada tipo de impuesto.

CE1.2 Diferenciar la imposición directa de la imposición indirecta, y precisar los impuestos principales que se incluyen en cada una.

CE1.3 Diferenciar para contribuyentes personas físicas, los regímenes de estimación de rendimientos aplicables.

CE1.4 Describir las exigencias formales de cada uno de los regímenes fiscales de estimación de bases, especificando las ventajas e inconvenientes de cada uno.

CE1.5 Diferenciar para los sujetos pasivos del IVA los regímenes que les son aplicables.

CE1.6 Distinguir entre resultado contable y resultado fiscal, y especificar los procedimientos para la conciliación de ambos en el cálculo del Impuesto sobre Sociedades.

CE1.7 Precisar los plazos y procedimientos de declaración – liquidación de los distintos impuestos.

CE1.8 Facilitada la información contable y fiscal que refleja la situación de una sociedad mercantil, se solicita:

- Calcular la cuota diferencial del Impuesto sobre Sociedades realizando:
- Ajustes por diferencias temporales y permanentes.
- Cálculo de la base imponible, efectuando la compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores.
- Cálculo de la cuota íntegra.
- Cálculo de la cuota líquida, aplicando las deducciones y bonificaciones que procedan.
- Cálculo de la cuota diferencial, deduciendo las retenciones y los pagos a cuenta.
- Elaborar los documentos de declaración liquidación del Impuesto sobre Sociedades.

CE1.9 Facilitada la información contable y fiscal que refleja la situación de un empresario individual, se solicita:

- Identificar el régimen de estimación de base imponible aplicable a la empresa.
- Precisar las obligaciones fiscales que corresponden a los regímenes de estimación objetiva y directa, y establecer su incidencia en la cuota que se debe pagar en función del sistema aplicable a la empresa.
- Calcular el IVA liquidable en sus diferentes conceptos, realizando los asientos contables correspondientes.
- Calcular la cuota diferencial del IRPF.
- Elaborar los documentos de declaración – liquidación del IVA y del IRPF.

C2: Conocer la necesidad de observar rigor y precisión en el desempeño de un puesto de trabajo, valorando la importancia de la empresa en el desarrollo económico y social.

CE2.1 Explicar la importancia de la empresa en el desarrollo económico.

CE2.2 Describir las consecuencias para la empresa de la falta de rigor y cumplimiento en las obligaciones fiscales.

CE2.3 Facilitados los datos fiscales de una empresa con algunas irregularidades, se solicita:

- Explicar los errores cometidos.
- Analizar las posibles consecuencias para la empresa.
- Valorar la responsabilidad del empresario.

## **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.
    - 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.
  - 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.