

# Gestión de impuestos en PYMES y autónomos

Duración: 60 h

## Objetivos

Conocer la necesidad de registrar por escrito los movimientos contables.

La causa es que las empresas han ido creciendo, se han ido intensificando las actividades y la memoria del hombre es limitada. La contabilidad tiene por objeto determinar el patrimonio de la empresa a través de una técnica de registro de operaciones económicas que realiza la empresa, tratando de suministrar la información requerida de forma adecuada. Este manual desarrolla, a través de sus unidades didácticas, aquellos impuestos que son interesantes, tanto a particulares como a empresas, para llevar una adecuada gestión fiscal.

El curso está dirigido, principalmente, al pequeño empresario que desea conocer los modelos y declaraciones tributarias a la que está obligado por su actividad.

## TEMARIO

### UNIDAD DIDÁCTICA 1. 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 DIDÁCTICA 2. 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.

UNIDAD DIDÁCTICA 3. 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 DIDÁCTICA 4. IVA.

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