

## Gestión Fiscal

Duración:  
90 horas lectivas

### Metodología:

- A través de un enlace a la plataforma se introduce un usuario y un password para poder acceder al curso de referencia.
- El alumno deberá superar las distintas unidades o capítulos de los que se componen los módulos, realizando los test, casos prácticos o ejercicios que se le vayan presentando.
- Cada curso tiene un tutor / a asignado, el cual podrá enviar a los alumnos aquellos ejercicios adicionales y pruebas de aptitud que considere necesarias.
- La comunicación con el tutor se realizará siempre a través de la herramienta de correo habilitada en la plataforma a tal efecto.
- Una vez cumplimentados los ejercicios, se deben enviar al tutor para su corrección. El tutor responderá las consultas que le plantee el alumno en un plazo máximo de 24 horas.
- A los alumnos que resulten APTOS se les enviará un CERTIFICADO DE APTITUD a la dirección indicada en la solicitud.

### Programa

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.