

# Gestión de impuestos en pymes y autónomos

## Modalidad:

e-learning con una duración 112 horas

## Objetivos:

- Ofrecer una visión global del sistema tributario español.
- Gestionar los impuestos que afectan a la actividad económica de pymes y autónomos.
- Aprender el funcionamiento del IVA a nivel nacional e internacional y cómo se liquida.
- Calcular la cuota del impuesto de sociedades.
- Conocer los principales impuestos locales.
- Realizar su propia declaración del IRPF o tener suficientes conocimientos para interpretarla.

## Contenidos:

### 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.
- 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.

## 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