

### DATOS IDENTIFICATIVOS DE LA UNIDAD FORMATIVA

UNIDAD FORMATIVA	GESTIÓN FISCAL	Duración	90
		Específico	
Código	UF0315		
Familia profesional	ADMINISTRACIÓN Y GESTIÓN		
Área Profesional	Administración y auditoría		
Certificado de profesionalidad	Gestión contable y gestión administrativa para auditoría	Nivel	3
Módulo formativo	Contabilidad y Fiscalidad	Duración	240
Resto de unidades formativas que completan el módulo	Gestión contable	Duración	90
	Implantación y Control de un Sistema Contable Informatizado.	Duración	60

#### Apartado A: REFERENTE DE COMPETENCIA

Esta unidad formativa se corresponde con RP1 (en lo referente al IVA) y con RP4 de la UC 0231\_3 REALIZAR LA GESTIÓN CONTABLE Y FISCAL

#### Apartado B: ESPECIFICACIÓN DE LAS CAPACIDADES Y CONTENIDOS

##### 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

### Apartado C: **REQUISITOS Y CONDICIONES**

Deberá cumplir alguno de los requisitos siguientes:

- Estar en posesión del título de Bachiller
- Estar en posesión de algún certificado de profesionalidad de nivel 3.
- Estar en posesión de un certificado de profesionalidad de nivel 2 de la misma familia y área profesional
- Cumplir el requisito académico de acceso a los ciclos formativos de grado superior o haber superado las correspondientes pruebas de acceso a ciclos de grado superior
- Tener superada la prueba de acceso a la universidad para mayores de 25 años y/o de 45 años
- Tener, de acuerdo con la normativa que se establezca, los conocimientos formativos o profesionales suficientes que permitan cursar con aprovechamiento la formación

En relación con las exigencias de los formadores o de las formadoras, instalaciones y equipamientos se atenderá las exigencias solicitadas para el propio certificado de profesionalidad: Gestión contable y gestión administrativa para auditoría.