

# Paraninfo

## UF0315 - Gestión Fiscal



**Editorial:** Paraninfo

**Autor:** ARTURO TUERO FERNÁNDEZ

**Clasificación:** Certificados Profesionales > Administración y Gestión

**Tamaño:** 17 x 24 cm.

**Páginas:** 452

**ISBN 13:** 9788428365192

**ISBN 10:** 8428365199

**Precio sin IVA:** \$ 109988.00 COP

**Precio con IVA:** \$ 109988.00 COP

**Fecha publicación:** 21/05/2024

### Sinopsis

Esta obra invita al lector a introducirse de modo progresivo dentro del sistema fiscal español. De manera sencilla y didáctica conocerá y aplicará los conceptos esenciales propios de algunos impuestos, lo que le permitirá realizar una gestión fiscal eficaz y correcta.

Su estructura eminentemente práctica aborda con rigor aspectos teóricos complementados con ejemplos resueltos y propuestas de ejercicios que permiten adquirir un conocimiento global de la fiscalidad, comprendiendo los porqués y aprendiendo practicando.

Este libro ayuda a conseguir las competencias profesionales relacionadas con la gestión fiscal en las empresas, detallándose los principales impuestos que las afectan: Impuesto sobre el Valor Añadido, Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas; así como una referencia a la Ley General Tributaria y a la fiscalidad de las empresas de reducida dimensión.

El contenido del manual responde fielmente al determinado curricularmente por el Real Decreto Ley 1210/2009 de 17 de julio, modificado por RD 645/2011 de 9 de mayo que regula el certificado profesional ADGD0108 *Gestión contable y gestión administrativa para auditoría*, perteneciente a la familia profesional de Administración y gestión.

Adaptado a las más recientes modificaciones legislativas, su contenido recoge las implicaciones del Real Decreto Ley 6/2023, de 19 de diciembre, por el que se modifica

la Ley 49/2002, de 23 de diciembre, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo y del Real Decreto Ley 8/2023, de 27 de diciembre, por el que se adoptan medidas para afrontar las consecuencias económicas y sociales derivadas de los conflictos en Ucrania y Oriente Próximo, así

como para paliar los efectos de la sequía. Todo ello lo convierte en libro de consulta obligada para cuantos aspiran a manejarse con soltura en el ámbito de la gestión fiscal.

El rigor y la claridad expositiva de esta obra, unido a un contenido de interés general en el ámbito fiscal la convierten en esencial tanto para quienes aspiran al certificado de profesionalidad como para cuantos cursan estudios de fiscalidad en ciclos formativos, universitarios, opositores y profesionales de la asesoría fiscal.

## Indice

### **1. Introducción a la Ley General Tributaria**

#### 1.1. Disposiciones generales del ordenamiento tributario

##### 1.1.1. Introducción

##### 1.1.2. Los tributos: concepto y clases

##### 1.1.3. Las normas tributarias

##### 1.1.4. Las obligaciones tributarias

##### 1.1.5. Los obligados tributarios

##### 1.1.6. La cuantificación de la obligación tributaria

##### 1.1.7. La deuda tributaria

##### 1.1.8. La extinción de la deuda tributaria

#### 1.2. Los procedimientos tributarios

##### 1.2.1. Procedimientos de gestión tributaria

##### 1.2.2. El procedimiento de inspección

##### 1.2.3. El procedimiento de recaudación

##### 1.2.4. El procedimiento sancionador

##### 1.2.5. El procedimiento de revisión en vía administrativa

### **2. El impuesto sobre sociedades**

#### 2.1. Diferencias permanentes y temporarias

##### 2.1.1. Concepto

##### 2.1.2. Clases

##### 2.1.3. Cálculo

#### 2.2. Concepto de base imponible negativa

##### 2.2.1. Cálculo e implicaciones

##### 2.2.2. Compensaciones. Periodos

#### 2.3. Diferimiento de la carga fiscal

##### 2.3.1. Temporalidad

##### 2.3.2. Legislación

#### 2.4. Divergencias entre contabilidad y fiscalidad

##### 2.4.1. La normativa contable y la normativa fiscal

##### 2.4.2. La conciliación entre ambas normativas

##### 2.4.3. Asientos de ajuste

### **3. Impuesto sobre el valor añadido**

#### 3.1. Hecho imponible. Exenciones. Lugar de realización

##### 3.1.1. Sujeción y no sujeción

- 3.1.2. Exenciones
- 3.1.3. Ámbito de aplicación
- 3.2. Base imponible. Sujeto pasivo
  - 3.2.1. Importe facturado
  - 3.2.2. Supuestos de no comprensión en base imponible
  - 3.2.3. Sujeto pasivo. Sujeto activo
- 3.3. Deducciones y devoluciones
  - 3.3.1. Supuestos de deducción
  - 3.3.2. Supuestos de no deducción
  - 3.3.3. La regla de prorrata (art. 102 LIVA)
  - 3.3.4. Devoluciones
- 3.4. Tipos impositivos
  - 3.4.1. Normal
  - 3.4.2. Reducido
  - 3.4.3. Superreducido
  - 3.4.4. Recargo de equivalencia
  - 3.4.5. Tipos especiales
- 3.5. Gestión y liquidación del impuesto
  - 3.5.1. Obligados a declarar
  - 3.5.2. Las declaraciones trimestrales y mensuales
  - 3.5.3. La declaración anual
  - 3.5.4. El pago del impuesto

#### **4. Impuesto sobre la renta de las personas físicas**

- 4.1. Conceptos generales
  - 4.1.1. Definición
  - 4.1.2. Ámbito territorial
  - 4.1.3. Rentas a declarar
  - 4.1.4. Rentas exentas y rentas no sujetas
  - 4.1.5. Obligados a presentar declaración
- 4.2. Base imponible
  - 4.2.1. Rendimientos del trabajo
  - 4.2.2. Rendimientos del capital
  - 4.2.3. Rendimientos de actividades empresariales y profesionales
  - 4.2.4. Variaciones patrimoniales
  - 4.2.5. Imputaciones de renta
- 4.3. Base liquidable
  - 4.3.1. Reducciones
- 4.4. Cuota íntegra
  - 4.4.1. Cálculo
  - 4.4.2. Deducciones
- 4.5. Deuda tributaria
  - 4.5.1. Retenciones y pagos a cuenta

## **5. Régimen fiscal para empresas de reducida dimensión**

### 5.1. Requisitos

#### 5.1.1. Incentivos fiscales

#### 5.1.2. Deducciones especiales

## **6. Supuestos prácticos**

Supuestos prácticos del capítulo 1.

Introducción a la Ley General Tributaria

Supuestos prácticos del capítulo 2.

Impuesto sobre sociedades

Supuestos prácticos del capítulo 3.

Impuesto sobre el valor añadido

Supuestos prácticos del capítulo 4.

Impuesto sobre la renta de las personas físicas

Supuestos prácticos del capítulo 5.

Régimen fiscal para empresas de reducida dimensión

Paraninfo Colombia Calle José Abascal, 56 (Utopicus). Oficina 217. 28003 Madrid (España)

Tel. (+34) 914 463 350 Fax

clientes@paraninfo.co [www.paraninfo.mx](http://www.paraninfo.mx)