

---

# PROGRAMA

## “GESTIÓ FISCAL DE L'EMPRESA”

---

### DURADA

40 hores presencials.

### OBJECTIU GENERAL

Oferir els coneixements teòrics i pràctics més rellevants sobre fiscalitat i tributació, que permetran als participants, gestionar les obligacions fiscals de les empreses coneixent els diferents impostos que graven la seva activitat econòmica, elaborant tota aquella documentació corresponent a les seves declaracions-liquidacions, amb subjecció a la normativa corresponent, amb la finalitat de complir les exigències legals.

### OBJECTIUS ESPECÍFICS

- Identificar la legislació fiscal vigent i explicar les normes aplicables a cada tipus d'impost.
- Precisar els terminis i procediments de declaració liquidació dels diferents impostos
- Diferenciar la imposició directa de la imposició indirecta i precisar els impostos principals que s'inclouen en cadascuna.
- Interpretar i aplicar correctament la legislació vigent de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.
- Interpretar i aplicar l'Impost de societats, i les últimes modificacions introduïdes en el mateix.
- Conèixer fonaments del principal impost: l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA).
- Conèixer fundamentos del principal impuesto: el Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA).
- Conèixer les quotes liquidables dels impostos que graven l'activitat econòmica de l'empresa.

### CONTINGUTS

#### 1.-Fiscalitat IRPF .

##### Conceptes generals .

- *Naturalesa i àmbit d'aplicació.*
- *Fet imposable.*
- *Subjecte passiu.*
- *Exempcions.*
- *Període impositiu i meritació de l'impost.*
- *Esquema liquidatiu.*

##### Renda del període impositiu .

- *Components de la base imposable.*
- *Rendiments del treball.*
- *Rendiments del capital immobiliari/ mobiliari.*
- *Rendiments d'activitats econòmiques.*
- *Guany i pèrdues patrimonials.*
- *Retencions i ingressos a compte.*
- *Pagaments fraccionats.*
- *Part general i part especial de la renda.*

*Determinació de la quota.*

- *Determinació de la base imposable.*
- *Base liquidable.*
- *Quota íntegra.*
- *Deduccions.*
- *Gestió de l'impost.*

*2.- Planificació Fiscal .*

*Transmissió i adquisició d'elements patrimonials .*

*Aportacions no dineràries en constitució i ampliació de capital.*

*Dissolució de Societats.*

*Separació de socis.*

*Fusions, reduccions i ampliacions.*

*Escissions.*

*Adquisició i amortització d'accions pròpies.*

*3.- Fiscalitat Impost de Societats .*

*- Normativa tributària, naturalesa jurídica i característiques. Fet imposable. Àmbit d'aplicació temporal i espacial. Subjectes passius.*

*- Determinació del Benefici comptable Compte de pèrdues i guanys. Ingressos*

*- Determinació del Benefici comptable Compte de pèrdues i guanys. Despeses*

*- Liquidació de l'impost. Correccions al resultat comptable.*

*- Els ajustos fiscals o extra comptables (I).*

*- Els ajustos fiscals o extra comptables (II).*

*- Liquidació de l'impost.*

*- Base imposable.*

*- Compensació de bases imposables negatives d'exercicis anteriors.*

*- Tipus de gravamen. Quota íntegra.*

*- Liquidació de l'impost. Quota líquida.*

*- Bonificacions i deduccions fiscals (I)*

*- Quota diferencial. Pagaments fraccionats. Gestió del tribut.*

*- Novetats normatives.*

*- Novetats en el model de declaració.*

*- Aspectes més rellevants i conflictius en l'emplenament del model 200 (especial esment a les operacions vinculades.*

*4.- Règim Fiscal de microempreses .*

*Àmbit d'aplicació. Xifra de Negocis.*

*Incentius fiscals: Amortització.*

*- Llibertat d'Amortització.*

*- Amortització Accelerada.*

*- Dotació per pèrdues per deterioració de crèdits per insolvència de deutors.*

*- Arrendament Financer.*

*Tipus de gravamen.*

*Deducció per inversió de beneficis.*

*5.-Impost sobre successions i donacions i Impost de transmissions patrimonials i actes jurídics documentats*

*- Impost sobre successions i donacions.*

*- Normes generals, àmbit territorial i fet imposable.*

*- Herència, llegat i donacions.*

*- Liquidació de l'impost.*

*- Gestió de l'impost*

- *Impost de transmissions patrimonials i actes jurídics documentats*
- *Transmissions patrimonials oneroses.*

#### 6.-Fiscalitat IVA .

- *Règim General.*
- *Naturalesa i àmbit d'aplicació.*
- *Operacions intracomunitàries.*
- *IVA. Operacions interiors. Normes que el regulen, naturalesa i característiques.*
- *Regles de localització.*
- *Operacions internacionals.*
- *Base imposable.*
- *Tipus impositius.*
- *Deduccions. Regles especials-prorrata.*
- *Modificació de base imposable de crèdits incobrables.*
- *Devolucions.*
- *Règims especials.*
- *Obligacions formals.*
- *Gestió de l'impost.*

#### 7.- Com afrontar una inspecció en matèria fiscal .

- *Afrontar amb seguretat les actuacions d'inspecció tributària a la seva empresa, segons la normativa aplicable.*
- *Conèixer la regulació dels procediments d'Inspecció Tributària en les empreses.*
- *Determinar quins són els motius més freqüents pels quals l'Agència Tributària emprèn un Inspecció Tributària.*
- *Reconèixer quina és la documentació requerida en cas d'Inspecció Tributària.*
  - *Obtenció d'informació a través de tercers (bancs, clients, proveïdors).*
  - *El que implica l'adopció de mesures cautelars, i la compareixença de l'empresa davant la inspecció.*

## **FORMADORS**

### **Qualificació dels formadors/tutors:**

- Preferiblement Llicenciatura o grau en ciències econòmiques, empresarials, administració d'empreses, dret .
- La qualificació dels formadors serà
  - Llicenciat, Enginyer, Arquitecte o el títol de grau corresponent o altres títols equivalents.
  - Diplomant, Enginyer Tècnic, Arquitecte Tècnic o el títol de grau corresponent o altres títols equivalents.
  - Tècnic Superior de la família professional d'Administració i Gestió.
  - Certificats de professionalitat de nivell 3 de la família professional d'Administració i Gestió
- Coneixements en els continguts que s'imparteixen en les accions

### **Nivell d'experiència professional**

Experiència: tres anys en assessorament o consultoria empresarial o en càrrecs directius en empreses en els àmbits de la direcció general, financera o màrqueting

### **Nivell d'experiència didàctica**

Preferiblement amb una experiència docent d'almenys 200 hores en els últims cinc anys en formació professional per a l'ocupació o del sistema educatiu.

## **INSTAL·LACIONS**

- Superfície: l'aula haurà de tenir una superfície mínima de 30 metres quadrats per a grups de 15 alumnes (2 metres quadrats per alumne).
- Mobiliari: l'aula estarà equipada amb mobiliari docent per a totes les places, a més dels elements

auxiliars necessaris.

- Il·luminació: uniforme de 250 a 350 lux.
- Ventilació: natural, 4 renovacions/hora.
- El condicionament elèctric haurà de complir les normes de baixa tensió i estar preparat de manera que permeti la realització de les pràctiques.
- Espais comuns suficients i adequats per als treballadors i formadors i per a l'atenció personalitzada de l'alumne. Aquests espais han de ser espais diferenciats de les aules. Es consideren espais comuns, a més dels serveis higiènic-sanitaris: una recepció, despatxos d'adreça, sales de professorat i coordinació, secretària, etc

### **MITJANS DIDÀCTICS**

- Ordinadors amb accés a Internet per al docent.
- Projector
- Pissarra
- Material audiovisual

Les instal·lacions i equipaments hauran de complir amb la normativa industrial i higiènic sanitària corresponent i respondran a mesures d'accessibilitat universal i seguretat dels participants.

En el cas que la formació es dirigeixi a persones amb discapacitat es realitzaran les adaptacions i els ajustos raonables per assegurar la seva participació en condicions d'igualtat

### **MATERIAL DIDÀCTIC**

- Dossier : Manual didàctic per garantir el correcte seguiment de les sessions . Tot el material didàctic estarà normalment en català procedint segons el que estableix la Llei 1/1998, de 7 de gener, de política lingüística i es lliurarà al principi de cada edició.
- Presentacions utilitzades pels diferents ponents de les sessions jornades i seminaris proposats.
- Materials de suport : annexos, formularis, legislació, jurisprudència, , etc., necessàries per recolzar l'aprenentatge dels participants. .
- Exercicis d'avaluació: Que els participants s hauran de realitzar en finalitzar cada mòdul formatiu o acció formativa.
- Aportarà als assistents les presentacions utilitzades pels diferents ponents de les sessions
- Carpeta
- Bloc amb folis
- Bolígraf