

GUÍA DIDÁCTICA DEL CURSO

FORMAS DE TRIBUTACIÓN EN LA PEQUEÑA EMPRESA

Objetivo general:

Dotar al alumno de un conocimiento general acerca del funcionamiento y la forma de tributación de los rendimientos obtenidos por la actividad económica que desempeña.

Ofrecer las herramientas necesarias para optimizar la gestión diaria de su negocio en relación al funcionamiento burocrático de sus impuestos.

Objetivos específicos:

- Conocer las principales formas de tributación y su funcionamiento.
- Aprender a elaborar las retenciones a cuenta en cada caso.
- Familiarizar al alumno con los modelos a presentar en Hacienda.
- Capacitar al alumno para gestionar el balance de ingresos y gastos de su propio negocio.
- Aprender a poner en práctica la Estimación Directa, la Estimación Objetiva y el Impuesto de Sociedades.

Profesor:

Jose Diego López Castaño. Diplomado en Ciencias Empresariales y Técnico Superior de Gestión Administrativa. Especializado en asesoría fiscal y contable.

Bajo la marca *JLC Asesoría* (Cádiz), combina su dedicación a la formación con su actividad principal en el ámbito de la asesoría fiscal, contable y laboral, con dedicación exclusiva a la gestión de PYMEs y autónomos: elaboración de contabilidades, cuentas anuales, presentación de impuestos en Hacienda, gestión de alta de actividades, conciliación bancaria, etc.

CONTENIDOS:

MÓDULO 1: Formas de tributación en la pequeña empresa.

- Introducción.
- Principales formas de tributación.
- Impuesto sobre Sociedades.
- Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
 - o Estimación Directa Normal.
 - o Estimación Directa Simplificada.
 - o Estimación Directa Objetiva.

MÓDULO 2: Retenciones a cuenta.

- Introducción.
- ¿Qué son las retenciones a cuenta del I.R.P.F.?
- ¿Quién debe incluir las retenciones en su facturación?
 - o Retenciones en las facturas de los autónomos.
 - o Retenciones a los trabajadores.
 - o Retenciones en los alquileres.
 - o Otras retenciones.
- ¿Qué modelos hay que presentar para ingresar estas retenciones en Hacienda?

MÓDULO 3: Estimación directa normal y simplificada.

- Introducción.
- Estimación directa normal.
- Estimación directa simplificada.
- Ingresos y gastos deducibles.
- Requisitos y tipos de gastos deducibles.
- Gastos deducibles especiales.
- Gastos fiscalmente no deducibles.
- Pago fraccionado y modelos a presentar.
- Ejemplo en estimación directa.

MÓDULO 4: Estimación objetiva.

- Introducción.
- Actividades comprendidas en la Orden.
- ¿Cómo se calcula el rendimiento de la actividad en estimación objetiva?
- Ejemplo de cuotas a pagar en estimación objetiva.
- Libros obligatorios en estimación objetiva.
- Decisión final: módulos o directa.

MÓDULO 5: Impuesto de sociedades.

- Introducción.
- Declaraciones a presentar en el impuesto de sociedades.
- Gastos deducibles en el impuesto de sociedades.
- Amortizaciones.
- Cómo calcular la base imponible del impuesto.
- Pagos fraccionados.
- Ejemplo práctico.