

■ Unidades de aprendizaje

UNIDAD DE APRENDIZAJE N°:	2	Duración:	20 horas
EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES			
Objetivo específico			
Logro de la siguiente capacidad: 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.			
Criterios de evaluación		Contenidos	
<p>Se comprobarán los siguientes resultados de aprendizaje:</p> <p>Conocimientos</p> <p>CE1.1 Identificar la legislación fiscal vigente y explicar las normas aplicables a cada tipo de impuesto.</p> <p>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.</p> <p>CE1.7 Precisar los plazos y procedimientos de declaración – liquidación de los distintos impuestos</p> <p>Destrezas cognitivas y prácticas.</p> <p>CE1.8 Facilitada la información contable y fiscal que refleja la situación de una sociedad mercantil, se solicita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>CE1.9 Facilitada la información contable y fiscal que refleja la situación de un empresario individual, se solicita:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Habilidades personales y sociales</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ Autocontrol. ■ Proactividad. ■ Comportamiento responsable. ■ Capacidad metodológica. 		<p>2. El Impuesto sobre Sociedades.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Diferencias permanentes y temporales. <ul style="list-style-type: none"> - Concepto. - Clases. - Cálculo. - Concepto de Base Imponible Negativa. <ul style="list-style-type: none"> - Cálculo e Implicaciones. - Compensaciones. Periodos. - Diferimiento de la Carga Fiscal. <ul style="list-style-type: none"> - Temporalidad. - Legislación. - Divergencias entre Contabilidad y Fiscalidad. <ul style="list-style-type: none"> - La Normativa Contable y la Normativa Fiscal. - La Conciliación entre ambas Normativas. - Asientos de Ajuste. 	

- Capacidad de **organización**.

Estrategias metodológicas

- Los aspectos metodológicos que se pretenden aplicar descansan en la idea de que el alumno se considere parte activa de la actividad docente, con la realización de actividades en grupo que permitan, de una forma próxima y fácil el aporte de distintos puntos de vista sobre un tema concreto.
- Se confeccionará la documentación, gestión y control de las obligaciones tributarias derivadas de la actividad comercial, y el Impuesto de sociedades específicamente. Modelos vigentes de AEAT. Formularios.
- Realización de numerosos casos prácticos que serán corregidos al final de las unidades de aprendizaje.
- Examen especial de las legislaciones vigentes de aplicación.
- **ACTIVIDAD 2:** Los alumnos en grupos elaborarán una ponencia, con datos históricos y comparativos con otros países, sobre el papel que cumplen los Ingresos y Gastos del Estado. Los trabajos serán expuestos al resto de la clase.

Medios

Ordenadores y acceso a internet.
Software de gestión contable y fiscal y de hoja de cálculo.
Utilización del proyector para realizar las explicaciones.
Firma digital.
Material Fungible.
Página Web de la AEAT.
Portales virtuales de educación fiscal.