

■ Unidades de aprendizaje

UNIDAD DE APRENDIZAJE Nº:	3	Duración:	20 horas
<i>EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (IVA)</i>			
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. CE1.5 Diferenciar para los sujetos pasivos del IVA los regímenes que les son aplicables. 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: 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. – Calcular el IVA liquidable en sus diferentes conceptos, realizando los asientos contables correspondientes. <p>Habilidades personales y sociales</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Autocontrol. ▪ Capacidad metodológica. ▪ Comunicación horizontal y vertical. ▪ Comunicación cliente/usuario. ▪ Capacidad de integración y adaptación a la cultura organizativa de la empresa. 		<p>3. Impuesto sobre el Valor Añadido</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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 	
Estrategias metodológicas			
<ul style="list-style-type: none"> • Se confeccionará la documentación, gestión y control de las obligaciones tributarias derivadas de la actividad comercial, a nivel del IVA 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 3: Realización por parte de los alumnos individualmente, de un estudio comparativo de los distintos impuestos indirectos en España, y finalidad y origen del IVA.

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.