



AGENCIA TRIBUTARIA
TRIBUNAL CALIFICADOR DE LAS PRUEBAS SELECTIVAS PARA
INGRESO EN EL CUERPO TÉCNICO DE HACIENDA. TURNO LIBRE
Convocatoria 27 de junio de 2011 (BOE de 11 de julio)

Proceso selectivo para ingreso en el
CUERPO TÉCNICO DE HACIENDA
Turno Libre

Resolución de la Presidencia de la Agencia Estatal de Administración Tributaria de
27 de junio de 2011 (BOE del 11 de julio)

Segundo ejercicio.
SMA140112ALL

SUPUESTOS

14 de enero de 2012

SUPUESTO N° 1

Apartado 1

La sociedad anónima LACRECIDA presenta el 31/12/20X4 el siguiente Balance de Situación, expresado en euros:

	Activo	Patrimonio neto y pasivo	
64.000.000	Inmovilizado intangible	Capital social	40.000.000
120.000.000	Inmovilizado material	Prima de emisión de acciones	50.000.000
8.400.000	Inv. fin. l/pl instrumentos patrimonio	Reserva legal	7.600.000
105.600.000	Activo corriente	Reservas voluntarias	80.000.000
		Acciones propias	(64.000.000)
		Resultado del ejercicio	60.000.000
		Pasivo no corriente	42.000.000
		Pasivo corriente	82.400.000
298.000.000	TOTAL	TOTAL	298.000.000

Información complementaria referida al contenido del balance:

- El valor nominal de cada acción es de 0,5 euros y cotizan en la Bolsa de Valores.
- La Sociedad adquirió a lo largo del ejercicio 15.000.000 de acciones propias. Al cierre del ejercicio las acciones cotizan en el mercado secundario a 6 euros cada una y los gastos de la venta supondrían en ese momento 0,02 euros la acción.
- La Sociedad adquirió al cierre del ejercicio 20X4 acciones de la sociedad LAORILLA que calificó como inversión disponible para la venta por importe de 4 euros cada una. El nominal de las acciones es de 2 euros la acción.

Operaciones realizadas en el ejercicio 20X5:

1. El 1/04/20X5 se celebra la Junta General de Accionistas y toma, entre otros, los siguientes acuerdos que se ejecutarán a lo largo del ejercicio:
 - Aprueba las cuentas anuales que se presentan así como la propuesta del Consejo de Administración acerca del reparto del resultado y que consiste en lo siguiente:
 - 1) Cumplir con los requisitos establecidos por la Ley
 - 2) Aprobar un primer dividendo por acción de 0,2 euros
 - 3) Destinar a reservas voluntarias las cantidades sobrantes. Con cargo a estas reservas voluntarias se ofrece a los accionistas la opción de recibir un segundo dividendo en efectivo o suscribir acciones totalmente liberadas. El importe del dividendo y el precio de las acciones a emitir se fijará más adelante. A cada accionista se le reconoce un derecho por acción que posee que podrá optar por cobrar en efectivo de la Sociedad, o entregar los derechos correspondientes a las acciones que posee y recibir las acciones nuevas, o vender los derechos en el mercado secundario.

2. El 15/04/20X5 abona el primer dividendo acordado en la Junta General de Accionistas.
3. El 1/05/20X5 la Sociedad tiene conocimiento de que la sociedad LAORILLA, emisora de las acciones que posee como inversión, ha aprobado en Junta destinar la totalidad del beneficio del ejercicio 20X4 a dotar reservas voluntarias. En ese momento las acciones tienen un valor en el mercado de 3,8 euros cada una. En la misma Junta se aprueba una ampliación de capital con emisión de nuevas acciones, con nuevas aportaciones dinerarias y la exclusión del derecho preferente de suscripción para los accionistas. La ampliación será suscrita por la sociedad LACRECIDA.
4. El 1/07/20X5 la Sociedad procede a la suscripción y desembolso de acciones de la ampliación de capital. Las acciones se emiten a 4,2 euros cada una, siendo éste el valor de mercado de las acciones antiguas. La emisión consta de 8.000.000 de acciones, suscrita íntegramente por la Sociedad. En este momento la Sociedad pasa a tener el control sobre la sociedad emisora al superar el 50 por 100 del capital.
5. El 31/08/20X5 se establece la media aritmética de los precios medio ponderados de cotización de la acción de la Sociedad en los mercados secundarios dando como resultado el valor de 6 euros la acción y este es el valor que se tomará como referencia para emitir las acciones nuevas de aquellos accionistas que elijan esta opción. Para los accionistas que elijan la opción de cobrar el segundo dividendo en efectivo, la Sociedad comprará en su momento los derechos que reciba abonando por derecho 2 euros, cantidad equivalente (redondeo incluido) al valor de los derechos de los accionistas que acuden a la ampliación de capital.
6. Hasta el día 15/09/20X5 la Sociedad recibió la petición de 10.100.000 derechos que quieren cobrar el segundo dividendo en efectivo, mientras que el resto de accionistas aportan los derechos necesarios para acudir a la ampliación de capital totalmente liberada. La Sociedad adquiere los derechos correspondientes al segundo dividendo, que abona a los accionistas en este momento. La ampliación de capital se efectuará cuando se inscriba en el Registro Mercantil.
7. El 1/10/20X5 se inscribe la escritura de ampliación de capital en el Registro Mercantil y se abonan por Bancos los gastos de la operación por importe 50.000 euros. Se tiene conocimiento de que los accionistas que suscriban acciones nuevas deberán soportar un gasto de intermediación de 0,02 euros por acción.
8. El 2/12/20X5 la Sociedad se ve obligada a vender la totalidad de las acciones propias, por problemas de tesorería, a 7 euros la acción, soportando unos gastos de procedimiento de 0,02 euros cada una. Toda la operación se lleva a cabo a través de Bancos.
9. El 31/12/20X5 las acciones de la Sociedad cotizan en el mercado secundario de valores a 7 euros cada una. Las acciones que posee como inversión en el activo tienen un valor en mercado de 4,5 euros cada una.

Apartado 2

La sociedad LAORILLA posee al cierre del ejercicio 20X4, entre otras partidas, 400.000 acciones de la sociedad LACRECIDA, calificadas para negociar. En el momento de la compra pagó por cada acción 5 euros, además de unos gastos de 0,02 euros por cada una. Al cierre del ejercicio 20X4 las acciones cotizan en el mercado secundario de valores a 6 euros la acción y los gastos de la venta por acción son de 0,02 euros.

Operaciones realizadas en el ejercicio 20X5:

1. El 1/04/20X5 la Sociedad asiste a la Junta General de Accionistas de la sociedad LACRECIDA y tiene conocimiento pleno de los acuerdos tomados en la misma.
2. El 15/04/20X5 cobra por Bancos el importe del primer dividendo aprobado en Junta por la sociedad LACRECIDA.
3. El 31/08/20X5 tiene conocimiento de las condiciones del dividendo a pagar por parte de la sociedad LACRECIDA, así como el precio por el que serán emitidas las acciones totalmente liberadas. En este momento toma la decisión de vender 200.000 derechos a la sociedad LACRECIDA para cobrar el dividendo oportuno. En cuanto al resto de derechos que posee, desconoce cuántos ejecutará para acudir a la ampliación de capital y cuántos procederá a vender en el mercado.
4. El 15/09/20X5 cobra por Bancos el dividendo correspondiente a los 200.000 derechos y comunica a la sociedad LACRECIDA que aporta 150.000 derechos para suscribir las acciones liberadas que le corresponden y que recibirá más adelante. Al mismo tiempo vende en el mercado los derechos sobrantes a un precio cada uno de 1,6 euros, con cobro por Bancos.
5. El 1/10/20X5 recibe las acciones liberadas tal como estaba previsto, de la sociedad LACRECIDA, abonando por gastos de intermediación 0,02 euros por acción a través de Bancos.
6. El 31/12/20X5 tiene conocimiento del valor de cotización de las acciones de la sociedad LACRECIDA, que es de 7 euros cada una, así como los gastos de venta unitarios que es de 0,02 euros.

Trabajo a realizar:

Realice las anotaciones contables que corresponda siguiendo el orden señalado en los puntos desarrollados en ambas sociedades.

(Para la resolución de este supuesto puede proceder directamente, no siendo necesario que utilice las cuentas intermedias de los grupos ocho y nueve del PGC)

(En el caso de que el opositor estime que en algún punto de los apartados anteriores no es preciso realizar ninguna anotación contable, deberá hacerlo constar)

(El opositor debe hacer abstracción de las consideraciones fiscales derivadas de las operaciones)

SUPUESTO N° 2

Operaciones realizadas por la sociedad anónima ELDESCENSO:

El 31/12/20X0 la Sociedad recibe un préstamo por parte del Ministerio de Industria, en concepto de ayuda para el fomento de la competitividad de sectores industriales estratégicos, por importe de 760.000 euros.

El préstamo vence dentro de 15 años, el 31 de diciembre 20X15 y no supone pago alguno de intereses.

La amortización del préstamo se instrumentaliza en 10 cuotas de 76.000 euros cada una, con un periodo de carencia de 5 años, por lo que la primera cuota deberá abonarse el día 31/12/20X6 y la última cuota se abonará el día 31/12/20X15.

La Sociedad recibe el importe íntegro del préstamo en su cuenta corriente bancaria el día 31/12/20X0.

Trabajo a realizar:

De acuerdo con la información que contiene este supuesto, realice los cálculos oportunos y contabilice las operaciones en las siguientes fechas:

1. 31/12/20X0
2. 31/12/20X1
3. 31/12/20X5
4. 31/12/20X6
5. 31/12/20X15

Información a tener en cuenta: En el caso de que el opositor estime que deberá proceder a la realización de algún cálculo de actualización financiera de valores, el tipo que podrá utilizar es el 4 por 100 anual

(Para la resolución de este supuesto puede proceder directamente, no siendo necesario que utilice las cuentas intermedias de los grupos ocho y nueve del PGC)

(El opositor debe hacer abstracción de las consideraciones fiscales derivadas de las operaciones)

SUPUESTO N° 3

La sociedad anónima LACORRIENTE lleva a cabo las siguientes operaciones:

1. En el ejercicio 20X8 soporta los gastos del Consejo de Administración y la alta dirección por los siguientes conceptos:
 - Remuneraciones fijas y variables: 3.000.000 de euros
 - Seguridad social a cargo de la empresa: 300.000 euros
 - Dietas de asistencia a las reuniones del Consejo de Administración y de sus Comisiones: 1.000.000 de euros
 - Jubilaciones anticipadas: 200.000 euros
 - Indemnizaciones por cese de alta dirección: 4.000.000 de euros
 - Póliza de seguro de vida y de responsabilidad civil: 100.000 euros
 - Planes de pensiones de aportación definida: 800.000 euros
 - Premio de permanencia en el cargo del Presidente del Consejo y del Consejero Delegado: 200.000 euros

Todas las partidas se abonan por bancos, a excepción del 50 por 100 del plan de pensiones que será abonado en los primeros días del mes de enero del ejercicio siguiente.

2. El 1/07/20X5 la Sociedad prestó 2.000.000 de euros a su Presidente, con devengo de intereses al 4 por 100 anual y pago de estos al cierre del ejercicio, 31/12/ de cada año. El crédito vence el 31/12/20X7. La Sociedad únicamente consiguió cobrar el importe correspondiente al crédito por intereses del año 20X5. La Sociedad ha venido dotando provisión por deterioro al cierre de los ejercicios por las partidas no cobradas en su momento, incluido el importe del crédito no cobrado y que vencía en el año 20X7. La Sociedad ha interpuesto una reclamación de dicho crédito, principal e intereses, a su expresidente, abonando por este concepto 1.000 euros el 1/10/20X8. El 31/12/20X8 la Sociedad cobra 2.300.000 euros y queda saldada la cuantía del crédito, resarciéndose la Sociedad del daño causado por los aplazamientos.

Trabajo a realizar:

De acuerdo con la información disponible, realice las operaciones que considere oportuno en las siguientes fechas:

1. 31/12/20X8
2. 1/07/20X5; 31/12/20X5; 31/12/20X6; 31/12/20X7; 1/10/20X8; 31/12/20X8

Información a tener en cuenta: En el caso de que el opositor estime que deberá proceder a algún cálculo de actualización de valores, el tipo que podrá utilizar es el 4 por 100 anual

(El opositor debe hacer abstracción de las consideraciones fiscales derivadas de las operaciones)

SUPUESTO N° 4

La sociedad ALVIA presenta la siguiente información a efectos de contabilizar el impuesto sobre sociedades en el ejercicio 20X2:

1. El tipo impositivo aplicable es del 30 por 100.
2. Al inicio del ejercicio 20X2, las únicas cuentas de activo y pasivo por impuesto diferido son las que se derivan de la siguiente información:
 - a) La Sociedad tiene un inmovilizado (máquina fresadora) adquirido por 10.000 euros que fiscalmente fue íntegramente amortizado. Contablemente está amortizado en 6.000 euros.
 - b) La Sociedad tiene bases imponibles negativas pendientes de compensar de 5.000 euros.
3. En el ejercicio 20X2 ALVIA tiene un resultado contable antes de impuestos de 20.000 euros.
4. En el ejercicio 20X2 ALVIA amortiza contablemente la máquina fresadora en 1.500 euros.
5. Al calcular la base imponible del ejercicio 20X1 ALVIA había practicado un ajuste positivo de 2.500 euros, al no poder justificar adecuadamente unos gastos. En el ejercicio 20X2, ALVIA ha logrado justificar documentalmente estos gastos, siendo deducibles en la base imponible del ejercicio 20X2. En el ejercicio 20X1, ALVIA no había reconocido efecto impositivo por dicho concepto, al considerar, teniendo en cuenta la mejor información disponible entonces, que nunca iban a ser deducibles.
6. En el ejercicio 20X2 la empresa ha realizado dotaciones a provisiones por 4.000 euros que fiscalmente no serán deducibles hasta ejercicios futuros.
7. Deducciones de cuota producidas en el ejercicio 20X2: 1.100 euros. ALVIA puede aplicar las deducciones en el ejercicio o ejercicios siguientes, siempre que existan cuotas positivas.
8. Retenciones y pagos a cuenta en el ejercicio 20X2: 1.500 euros.
9. Política contable del ejercicio 20X2: ALVIA considera probable recuperar todos los activos por impuestos diferidos.

Trabajo a realizar:

- 1) Calcular la cuota a pagar o a devolver del ejercicio 20X2.
- 2) Contabilizar el impuesto sobre sociedades del ejercicio 20X2, distinguiendo entre impuesto corriente y diferido.
- 3) Anotación contable que realizaría ALVIA para contabilizar en el ejercicio 20X3 la adquisición de los elementos patrimoniales de la sociedad TALGO, teniendo en cuenta su efecto impositivo, patrimonio que está compuesto de los siguientes bienes:

	Valores contables	Valores razonables
Construcciones	2.000	5.000
Propiedad industrial	1.000	3.000

El patrimonio adquirido constituye un negocio.

La contraprestación entregada por ALVIA para realizar la adquisición son acciones de su capital con un valor nominal de 5.000 euros y valor razonable de 10.000 euros.

La operación de adquisición no tributa, y los elementos adquiridos mantienen como base fiscal la base previa. La base fiscal de estos elementos coincide con el valor contable de los elementos antes de la operación. Si en la operación se pone de manifiesto fondo de comercio, éste no es deducible.

SUPUESTO N° 5

El banco ELPRESTAMISTA ofrece préstamos hipotecarios a sus clientes con las siguientes características:

- Capital prestado: el 80 por 100 del valor de tasación
- Duración: 8 años
- Los dos primeros años se abonarán únicamente los intereses mensualmente. En los tres siguientes años las mensualidades serán constantes, y en los años restantes las mensualidades serán constantes, pero de cuantía doble que las anteriores
- Tantos nominales anuales de valoración, el 4 por 100 en los cinco primeros años y el 5 por 100 los restantes
- Comisión por cancelación anticipada del 2 por 100 de la deuda pendiente de amortizar.

La sociedad LAEMPREENDEDORA solicitó hace cinco años uno de estos préstamos para adquirir una nave industrial valorada en la tasación en 2.000.000 de euros.

En estos momentos, la sociedad LAEMPREENDEDORA decide cancelar el préstamo y solicitar otro en otra entidad, que le ofrecen con las siguientes características:

- Duración 3 años
- Tanto efectivo anual del 3,5 por 100
- Amortización del principal en cuantías semestrales constantes, más los intereses del período
- Gastos periódicos del 0,1 por 100 sobre las semestralidades.

Trabajo a realizar:

1. Capital prestado y términos amortizativos del primer préstamo.
2. Cuantía a solicitar del segundo préstamo y términos amortizativos del primer año.

(El opositor debe hacer abstracción de las consideraciones fiscales derivadas de las operaciones)