

1. Límites a que están sujetos los derechos de la Hacienda Pública estatal según el artículo 7 de la Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria.
2. Indique quienes son los sucesores de personas jurídicas y de entidades sin personalidad de acuerdo con lo dispuesto en la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria en su artículo 40, según redacción dada por la Ley 7/2012 de modificación de la normativa tributaria y presupuestaria y de adecuación de la normativa financiera para la intensificación de las actuaciones en la prevención y lucha contra el fraude.
3. Indique el contenido del censo de obligados tributarios para las personas físicas y para las personas jurídicas según lo dispuesto en el artículo 4 del Reglamento de Gestión e Inspección y procedimientos comunes, aprobado por RD 1065/2007, de 27 de julio.
4. Efectos de las contestaciones a consultas tributarias escritas.
5. El 3 de junio de 2010, Doña Sofía López ha percibido unos atrasos de 10.000 euros de la empresa para la que trabaja y que correspondían a salarios de 2007. El día 5 de junio de 2011, doña Sofía presenta su declaración de 2010 y, además, una complementaria del ejercicio 2007, incluyendo los atrasos percibidos. No obstante, se equivoca e incorpora como rendimientos de trabajo adicionales procedentes de los atrasos, 1.000 euros en lugar de los 10.000 percibidos. La Administración detecta el error e inicia un procedimiento de comprobación sobre su autoliquidación complementaria, notificando una propuesta de liquidación por importe de 2.250 euros el día 2 de julio de 2012. No habiendo recibido más noticias de la Administración, doña Sofía presenta una nueva autoliquidación complementaria de 2007 e ingresa 2.250 euros el día 8 de enero de 2013.

Exponga brevemente:

- 1.- Régimen de sanciones o recargos aplicables a la autoliquidación complementaria
- 2.- Tipo de procedimiento de comprobación que se iniciaría sobre la autoliquidación complementaria
- 3.- Tratamiento que se daría por la Administración al ingreso efectuado el 8 de enero.

6. Resuelva las siguientes cuestiones:

- a) La sociedad X S.A, ante las dificultades de tesorería transitorias que atraviesa, consecuencia de retrasos en el pago de unos créditos que tiene pendientes de ingresar por varios clientes, al presentar la autoliquidación correspondiente al Impuesto sobre Sociedades del ejercicio 2012, solicita un aplazamiento de la cantidad que resulta a ingresar. Como no aporta toda la documentación exigida por la normativa, la oficina gestora realiza un requerimiento para que subsane la solicitud, indicando la documentación que debe ser aportada. La sociedad X SA atiende el requerimiento en plazo, pero la documentación aportada no es suficiente para considerar subsanada la solicitud de aplazamiento realizada. Exponga las consecuencias de este proceder.
- b) El señor Y es arquitecto y realiza la actividad por cuenta propia. Aunque ha realizado algunos proyectos durante el ejercicio 2012, las dificultades por las que atraviesa el sector de la construcción han supuesto una disminución importante de sus ingresos, por lo que solicita un aplazamiento para pagar la cantidad que resulta de su declaración por el Impuesto sobre el Valor Añadido correspondiente al año 2012. A pesar de que ha realizado gestiones con varios bancos con los que ha trabajado habitualmente, no ha conseguido que ninguno de ellos le conceda un aval para garantizar el aplazamiento solicitado. Ante esta situación, ¿qué puede hacer el señor Y?
- c) La sociedad Z S.L y la sociedad A S.L atraviesan por dificultades de tesorería transitorias, lo que les ha llevado a solicitar un aplazamiento para hacer frente al pago de varias deudas que han generado con la Hacienda Pública. La sociedad Z S.L ha aportado un aval bancario como garantía, sin embargo la sociedad A S.L ha tenido que constituir hipoteca sobre una nave industrial de su propiedad. A ambas sociedades se les concede el aplazamiento. ¿Cuál será la principal diferencia entre el aplazamiento concedido a la sociedad Z S.L y el concedido a la sociedad A S.L?
- d) La sociedad B S.A ha solicitado aplazamiento de una deuda antes de que hubiera transcurrido el plazo de ingreso en voluntaria de la misma. Tras analizar su solicitud de aplazamiento y la situación de la empresa, la Administración considera que la sociedad no atraviesa por dificultades de tesorería transitorias, sino que tiene serios problemas estructurales, por lo que deniega el aplazamiento solicitado. ¿Qué consecuencias tiene, para la deuda, la denegación de este aplazamiento? ¿Cuáles serían las consecuencias si la solicitud de aplazamiento se hubiera realizado estando la deuda en ejecutiva?

7. La enajenación forzosa mediante el procedimiento de adjudicación directa.
8. Indique en qué supuestos es obligatorio conceder trámite de audiencia al interesado en un procedimiento de inspección y en qué supuestos no lo es.
9. Una sociedad mercantil declara por el Impuesto sobre Sociedades del año 2012 una base imponible de 10.000 euros, aplicándose unas deducciones de 2.500 euros y unas retenciones e ingresos a cuenta de 4.500 euros. Como resultado de la declaración, solicita una devolución de 3.500 euros, sin que haya llegado a obtenerla. La Inspección comprueba un aumento de base imponible de 10.000 euros, por reducir gastos documentados con facturas falsas. El acta se firma en conformidad.

El resumen de los datos es el siguiente:

IS 2012	DECLARADO	INCREMENTO	ACTA
BI	10.000	10.000	20.000
CI (35%)	3.500		7.000
DEDUCCIONES	(2.500)		(2.500)
CL	1.000		4.500
RET. E ING A CUENTA	(4.500)		(4.500)
SOLICITUD DEVOLUCIÓN	(3.500)		0
CUOTA ACTA			0

SE PIDE:

- Tipificación de la infracción tributaria cometida por el obligado tributario
- Base de la sanción
- Calificación de la Infracción
- Tipo sancionador
- Graduación, en su caso, de la sanción
- Cuantificación de la sanción
- Aplicación y cuantificación, si procede, de la reducción por conformidad
- Condiciones que han de cumplirse para aplicar la reducción por pronto pago.

10. Un contribuyente por Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas –IRPF– presenta su autoliquidación correspondiente al ejercicio 2010, el día 20 de junio de 2011, consignando en la misma un resultado a ingresar de 350 euros y efectuando su ingreso. En noviembre de 2011 recibe un certificado de un donativo efectuado que no había incluido en su declaración. De haberlo incluido, el resultado a ingresar de la autoliquidación hubiera sido 300 euros.

INDIQUE:

- Procedimiento que debe seguir el contribuyente para solicitar y obtener la devolución de la cantidad pagada en exceso.
- Facultades de la Administración para resolver el procedimiento
- Si la Administración hubiera practicado liquidación provisional en relación con la declaración de IRPF 2010 en septiembre de 2011, ¿podría el contribuyente solicitar la devolución de la cantidad pagada en exceso?

11. Don Antonio L., viudo y con dos hijos, Manuel y Alberto, de 17 y 21 años respectivamente, trabaja para la empresa FIJESA, sociedad situada en Alcorcón que se trasladó a Alcobendas el día 10 de enero de 2012, circunstancia que obligó a D. Antonio, a partir de esa fecha, a trabajar en ese municipio.

Don Antonio vive desde hace diez años con sus hijos en el madrileño barrio de Aluche. A raíz del cambio de trabajo, decide trasladarse al barrio del Pilar, también en Madrid capital, debido a que le queda más cerca en coche, comprándose, con el dinero que ha obtenido de la venta de su antigua casa más unos ahorros, una vivienda el 15 de mayo de 2012 y realizando la mudanza el 30 de mayo. No obstante, tras conocer a María G., divorciada, decide casarse con ella el 15 de noviembre, por lo que vende la casa del barrio del Pilar y se traslada el 16 de noviembre con sus hijos a la casa de ella. La transmisión de la vivienda tiene lugar el 2 de noviembre de 2012.

INDIQUE MOTIVADAMENTE, el tratamiento a efectos del Impuesto de la Renta de las Personas Físicas de las siguientes rentas que Don Antonio percibió en 2012 (cuáles debe incluir y por qué importe en su declaración):

- 1.- 5.000 euros abonados por FIJESA para compensarle por haberle trasladado al centro situado en Alcobendas. Se trata de una cantidad a tanto alzado que han percibido todos los trabajadores de la categoría profesional de don Antonio.
- 2.- 15.000 euros de una pensión de viudedad que cobra por el fallecimiento de su mujer, el año anterior.
- 3.- Ganancia patrimonial de 35.000 euros por la venta de la casa de Aluche.
- 4.- Ganancia patrimonial de 40.000 euros por la venta de la casa del barrio del Pilar.
- 5.- 60.000 euros de un seguro de accidentes que tenía contratado el padre de Don Antonio, como consecuencia del fallecimiento de éste en accidente de tráfico (que cubría este riesgo).

12. Enumere los importes que minoran la cuota líquida total del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas para determinar la cuota diferencial.

13. Una empresa residente en Guinea Ecuatorial (país sin Convenio para evitar la Doble Imposición con España) ha vendido una maquinaria a la entidad residente en España Manufacturas SA por importe de 1.000.000 euros. El montaje de la maquinaria se produce en Alcobendas y dura cuatro meses. La misma empresa guineana da un curso de formación a los empleados de la empresa española. La Factura incluye los siguientes conceptos e importes: Maquinaria 1.000.000; Instalación: 250.000; Cursos de formación: 170.000

INDIQUE MOTIVADAMENTE la sujeción o no a gravamen en España de estas operaciones en el Impuesto Sobre la Renta de No Residentes –IRNR-.

14. La sociedad “XXX SA”, ha obtenido en el ejercicio 2012 un resultado contable positivo de 10.000 €. Para la determinación del resultado contable, se han tenido en cuenta, entre otras, las siguientes circunstancias:

- En concepto de Impuesto sobre Sociedades, se ha registrado en contabilidad el importe de 3.000 €.
- Por la transmisión de un inmueble se ha obtenido una plusvalía de 5.000 €, estando incluida en la indicada plusvalía, en concepto de depreciación monetaria (corrección monetaria, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 15.9 del TRLIS) la cantidad de 200 €.
- En el ejercicio 2012, hay un cliente “A”, cuya deuda por importe de 400 €, con vencimiento 1 de septiembre de 2012, no ha sido satisfecha. La sociedad ante la certeza de la falta de cobro, reflejó la pérdida por deterioro de valor del crédito indicado. Por otro lado, el crédito contra el cliente “B”, por importe de 300 €, cuyo vencimiento se produjo el 30 de octubre de 2011, en la declaración del indicado período, se realizó el correspondiente ajuste positivo
- La sociedad ha registrado en concepto de sanción, como consecuencia de un acta de inspección la cantidad de 50 €
- Los gastos de I+D, activados como inmovilizado intangible, susceptibles de ser amortizadas libremente, ascienden a 1.550 €, habiéndose aplicado fiscalmente el indicado importe. La amortización contable del ejercicio correspondiente al ejercicio es de 600 €.

SE PIDE: Determinar la base imponible del Impuesto sobre Sociedades, desglosando el importe de los ajustes correspondientes al resultado contable de 10.000 euros.

15. El periodo impositivo en el Impuesto sobre Sociedades según el Texto Refundido de la Ley reguladora del Impuesto.

16. D. Joaquín M., es consejero delegado de una Sociedad de Responsabilidad Limitada que desarrolla dos actividades económicas. Por un lado, se dedica a la venta al por menor de electrodomésticos y, por otro, actúa como agencia de seguros, con las siguientes características:

ACTIVIDAD	C.N.A.E.	% PRORRATA	VOLUMEN OPERACIONES
Agente de Seguros	100	0%	100.000
Venta de electrodomésticos	200	100%	900.000

En noviembre de 2012 ha realizado entre otras, las siguientes operaciones:

- Don Joaquín se lleva un televisor de la tienda para instalarlo en el chalet que posee en la sierra.
- El marzo de 2011, adquirió mobiliario para equipar la oficina en la que lleva las cuentas de la venta de electrodomésticos por 20.000 € (IVA excluido). Al año siguiente decide renovar dicho mobiliario traspasando el antiguo a su despacho de agente de seguros (suponga que el valor del mobiliario ha permanecido inalterado)

SE PIDE: Determinar las consecuencias fiscales de estas operaciones a efectos del IVA, teniendo en cuenta que el tipo aplicable es del 21% en todos los periodos.

17. En relación con el régimen especial en el Impuesto sobre el Valor Añadido –IVA- aplicable a los servicios prestados por vía electrónica, indique quienes podrán acogerse al mismo y las causas de exclusión previstas en la ley.
18. La base imponible en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados en su modalidad de operaciones societarias.
19. El restaurante ROCCINI situado en Madrid, adquiere una partida de “grapa italiano”, artículo que tiene la consideración de producto intermedio a efectos de impuestos especiales. Dicho producto se encuentra almacenado en un Depósito fiscal en Italia. Para traer el producto se pone en contacto con los titulares de un Depósito Fiscal y de un Depósito de Recepción situados en España.

INDIQUE en cada caso cuando se produciría el devengo del Impuesto Especial sobre Productos Intermedios y quién sería el sujeto pasivo en cada uno de los supuestos.

20. Señale los supuestos específicos de devolución que para el conjunto de los Impuestos Especiales sobre el Alcohol y Bebidas Alcohólicas se establecen en el artículo 22 de la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales.
21. Describa la importación temporal de acuerdo con el Código Aduanero Comunitario.
22. Señale que tipo de mercancías pueden almacenarse en un depósito aduanero vinculándose al régimen de depósito aduanero. Indique asimismo si pueden almacenarse en un depósito aduanero otro tipo de mercancías sin vincularse o incluirse en el régimen de depósito aduanero.
23. Obligados tributarios de las Tasas. Sujeto pasivo y responsables.
24. Enumere los recursos de las entidades locales de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 2 del Texto Refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales - Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo - y enumere asimismo los Impuestos Municipales potestativos y obligatorios.

