



Agencia Tributaria

.....
TRIBUNAL CALIFICADOR DE LAS PRUEBAS SELECTIVAS PARA EL
INGRESO, POR LOS SISTEMAS DE ACCESO LIBRE Y PROMOCION INTERNA, EN EL
CUERPO TÉCNICO DE HACIENDA.

**Proceso selectivo para ingreso en el
CUERPO TECNICO DE HACIENDA
Turno Libre**

Resolución de la Presidencia de la Agencia Estatal de Administración Tributaria de
20 de diciembre de 2019 (BOE del 8/1/2020)

Tercer ejercicio. Primera parte
ERMOEP20192012GSBKTL

CUESTIONARIO

KTL

6 de febrero de 2021

1. Indique cuáles son las fuentes del derecho tributario, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 7 de la Ley General Tributaria.
2. ¿Qué derechos prescriben a los cuatro años de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 66 de la Ley General Tributaria?
3. De acuerdo con la Ley General Tributaria ¿cuál será el domicilio fiscal en los siguientes casos?:
 - a) Para las personas físicas.
 - b) Para las personas jurídicas y entidades a las que se refiere el apartado 4 del artículo 35 de la Ley General Tributaria.
 - c) Para las personas no residentes en España.
4. Indique ¿qué deudas serán no aplazables o fraccionables de acuerdo con el artículo 65.2 de la Ley General Tributaria? (No deberá tenerse en cuenta el Real Decreto-ley 35/2020 de 22 de diciembre, de medidas urgentes de apoyo al sector turístico, la hostelería y el comercio y en materia tributaria)
5. La Administración tributaria practica una liquidación que notifica el día 20 de enero de 2020. Indique si son verdaderas(V) o falsas(F) las siguientes afirmaciones:
 - a) Deberá hacerse el ingreso antes del 24 de febrero de 2020.
 - b) Si se realiza el ingreso después del 24 de febrero de 2020 la deuda entrará en periodo ejecutivo.
 - c) Se debe presentar solicitud de compensación antes del 24 de febrero de 2020.
 - d) Se puede hacer el ingreso en periodo voluntario hasta el 5 de marzo de 2020.
 - e) Se puede hacer el ingreso fuera de plazo.
 - f) Se puede presentar solicitud de aplazamiento el 5 de marzo de 2020 evitando que la deuda entre en periodo ejecutivo.
 - g) Se puede presentar recurso sin garantía, siendo necesaria para poder suspender el procedimiento, e ingresar la deuda antes del 24 de febrero de 2020.
 - h) Se puede presentar solicitud de aplazamiento el 24 de febrero de 2020 evitando que la deuda entre en periodo ejecutivo.
 - i) El periodo ejecutivo se iniciará el día 5 de marzo de 2020 en todo caso.
 - j) Al tratarse de una liquidación tributaria habrá que estar a los plazos establecidos por la ley del tributo al que se refiere.
6. Un declarante del IRPF, una vez presentada su autoliquidación, observa un error que si se corrige le haría obtener una mayor devolución. Se pide:
 - a) Qué procedimiento puede iniciar.
 - b) Plazo para dicho inicio.
 - c) Plazo de la AEAT para contestar su solicitud y efectos de la no contestación.
7. Enumere los únicos motivos de oposición a la providencia de apremio que recoge el artículo 167.3 de la Ley General Tributaria.
8. La obligación de colaboración del obligado tributario con la inspección de los tributos según el artículo 142 de la Ley General Tributaria.
9. Consecuencias del incumplimiento del plazo de duración del procedimiento inspector.

10. Exponga los supuestos en los que la infracción tributaria por dejar de ingresar la deuda resultante de una autoliquidación, será considerada grave.
11. En relación al procedimiento de rectificación de errores, establecido en el artículo 220 de la Ley General Tributaria, indique lo siguiente:
- En qué consiste.
 - Cuál es el plazo máximo para notificar resolución expresa y desde cuándo se computa.
 - Efectos del transcurso del plazo para notificar sin que se hubiera notificado resolución expresa.
 - Posible impugnación de las resoluciones que se dicten en este procedimiento.
12. D. Juan, con domicilio en Madrid, ha realizado durante el ejercicio 2020 las siguientes operaciones:
- El 15 de junio ha transmitido su vivienda habitual por 380.000 euros. Esta vivienda la adquirió el 15 de agosto de 1995 por 150.000 euros. Para ello obtuvo un préstamo hipotecario que a la fecha de transmisión tenía pendiente un principal de 35.000 euros, que cancela en el momento de la transmisión. Con fecha 30 de octubre adquiere una nueva vivienda habitual, cuyo coste ha sido 320.000 euros. Dicho importe lo satisface íntegramente mediante transferencia bancaria, con el resultado de la venta anterior.
 - En el mes de noviembre ha percibido una ayuda de la Comunidad Autónoma destinada a reparar los defectos estructurales de construcción de la vivienda habitual adquirida, cuyo importe ha sido de 10.000 euros.
 - En el mes de diciembre vende por 400.000 euros una casa que tenía en la montaña, que fue adquirida por una herencia de sus padres. El valor por el que figuraba en la escritura de aceptación de herencia era de 150.000 euros y el importe abonado por el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones fue de 50.000 euros. Por consejo de su asesor fiscal destina el importe total de la transmisión a constituir una renta vitalicia asegurada.

Indique el tipo de rentas anteriores y la forma de su integración en la base imponible en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

13. D. José, de 67 años de edad viudo, tiene los siguientes familiares:
- Su hija Eva María, de 7 años de edad que convive con él.
 - Su hijo Juan, de 17 años de edad, que con el consentimiento de su padre vive en una vivienda de su anterior matrimonio, con rentas de 900 euros anuales.
 - Su hija María, de 23 años, estudiante en la Universidad, sin ningún tipo de ingresos, que convive con él.
 - Su hijo Mario, de 24 años de edad, que ha obtenido unos intereses de cuentas bancarias por importe de 3.500 euros., que convive con él.
 - Su Nieto Roberto, de 4 años de edad, que es hijo de María, sin rentas y que convive con su madre y abuelo.
 - Su hija Cristina, de 35 años de edad con una discapacidad de un 67 %, sin rentas, discapacitada judicialmente sujeta a la patria potestad de D. José.
 - D. Juan José, padre de D. José, que convive con él y que obtiene rendimientos del trabajo por 15.000 euros.
 - Dña. María del Carmen, suegra de D. José que convive con él y no tiene ningún tipo de rentas, con un grado de discapacidad del 40 %.

Indique si las personas antes relacionadas forman parte de la unidad familiar de D. José y en su caso, califique si tiene derecho a la aplicación de algún mínimo en su declaración por el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

14. Dña. Marta y D. Juan son cónyuges casados en régimen matrimonial de gananciales y con residencia en Alemania.

Tienen un inmueble en Madrid que arriendan como vivienda. Durante el ejercicio 2020 lo han tenido arrendado de enero a julio y de octubre a diciembre, estando los meses de agosto y septiembre a su disposición. Tiene un valor catastral revisado de 250.000 euros, siendo el valor del terreno de 150.000 euros.

Los ingresos percibidos han sido los siguientes:

- De enero a julio: 1.200 euros mensuales.
- De octubre a diciembre: 1.000 euros mensuales.

Los gastos generados han sido los siguientes:

- Intereses de préstamo: 1.200 euros anuales.
- IBI y Tasa de Basuras: 600 euros anuales.
- Comunidad de propietarios: 100 euros mensuales.
- Reparación y conservación: 750 euros anuales
- Seguro: 900 euros anuales.
- Gastos alarma (los paga el arrendatario) 50 euros mensuales.

SE PIDE:

- a) Tributación del inmueble en 2020 en el Impuesto sobre la Renta de No Residentes (IRNR) por el período de arrendamiento: sujeto pasivo, base imponible, devengo y tipo impositivo.
- b) Tributación del inmueble en 2020 en IRNR por el período en que lo tienen a su disposición: sujeto pasivo, base imponible, devengo y tipo impositivo.

15. Indique las entidades totalmente exentas del Impuesto sobre Sociedades, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 9 de la Ley del Impuesto sobre Sociedades.

16. La sociedad SOMIPA, empresa de reducida dimensión, ha adquirido con fecha 01-07-2020 los siguientes elementos patrimoniales:

- Equipos informáticos nuevos: 30.000 euros.
- Terrenos: 1.000.000 euros.
- Local: Valor Construcción 400.000 euros.

SOMIPA no desea acogerse al beneficio fiscal de la libertad de amortización. Determine el importe máximo de amortización fiscalmente deducible de los citados elementos patrimoniales en el año 2020, suponiendo un coeficiente lineal máximo del 10% para los equipos informáticos y del 5% para las inversiones inmobiliarias.

17. Identificar quién es el sujeto pasivo del Impuesto sobre el Valor Añadido en las siguientes operaciones:

- a) Una empresa vende una nave a otra empresa del sector como consecuencia de un proceso concursal.
- b) Un contratista realiza las obras de construcción de un chalet, siendo el promotor un particular que lo utilizará para uso propio.
- c) Matrimonio que arrienda, a través de una comunidad de bienes, un local del que son copropietarios.
- d) Una empresa vende tabletas digitales por importe de 5.000 euros a otra empresa que se dedica a la reventa de este tipo de bienes.
- e) Una empresa italiana vende un inmueble sito en Valencia a una empresa francesa. Ninguna de las dos empresas cuenta con un establecimiento permanente en el TAI.
- f) Una empresa italiana vende mobiliario al Ayuntamiento de Madrid por importe de 60.000 euros. El material es transportado desde Milán a Madrid.

18. Indique el tipo aplicable por el Impuesto sobre el Valor Añadido en las siguientes operaciones:

- a) Arrendamiento de un local de negocio.
- b) Obras de reparación de una vivienda aportando el empresario que las lleva a cabo la totalidad del material.
- c) Venta de una vivienda de obra nueva calificada de protección oficial de régimen especial.
- d) Arrendamiento con opción de compra de viviendas de obra nueva por la promotora.
- e) Obras de construcción de un edificio destinado a viviendas llevadas a cabo por un subcontratista.
- f) Venta de material de construcción.
- g) Servicios de arquitectura.
- h) Arrendamiento de una vivienda por su propietario a una agencia inmobiliaria.

19. De acuerdo con el artículo 20.2.c de Ley del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, ¿podría explicar los beneficiarios, requisitos y porcentaje de la reducción en base imponible por la adquisición mortis causa de una empresa individual, negocio profesional o participación en entidades?

20. Ámbito territorial interno del Impuesto sobre el Alcohol y Bebidas Alcohólicas, del Impuesto sobre Hidrocarburos y del Impuesto sobre las Labores del Tabaco.

21. La empresa LICORES SA es titular de un depósito fiscal de bebidas derivadas, situado en Barcelona, desde el que ha realizado los siguientes envíos en el 2º trimestre del año:

- 20.000 botellas de ginebra de 1 litro y 40º a clientes ubicados en la provincia.
- 10.000 botellas de ron de 1 litro de 40º a clientes de Las Palmas de Gran Canaria.
- 20.000 botellas de ginebra de 1 litro y 40º a un destinatario registrado establecido en Francia.

Indique:

- a) Plazo para la presentación por la empresa de la autoliquidación, sabiendo que su período de liquidación de IVA es trimestral.
- b) Deuda tributaria resultante de las mencionadas operaciones, siendo el tipo impositivo peninsular 958,94€/Hl. y el canario 750,36€/Hl.
- c) Marcas fiscales necesarias para dichos envíos.

22. Exponga los métodos secundarios de valoración en aduana previstos para el caso en el que el mismo no se pueda determinar en base al valor de transacción.

23. En enero de 2020, una empresa española, decide comprar una gran cantidad de mascarillas y material sanitario a China. A su llegada al puerto de Valencia en contenedor, y tras presentar la declaración en aduana, las autoridades aduaneras, deciden examinar cada una de las cajas.

- a) ¿Quién pagará los gastos del transporte desde donde está el contenedor al lugar donde realiza los reconocimientos la Aduana?
- b) ¿Quién debe estar presente en el momento del reconocimiento de las mercancías?
- c) Si las autoridades aduaneras extraen 3 cajas de mascarillas, de 50 unidades cada una, con un valor en el mercado de 30 euros cada caja y coste para la empresa de 15 euros por caja ¿Cuánto deberá pagar la Administración, como indemnización, por esta extracción de muestras?
- d) Dichas muestras se envían a un laboratorio a analizar el material con el que están hechas. ¿Quién pagará los gastos ocasionados por este análisis?

24. Indique los supuestos de no sujeción en el Impuesto sobre Actividades Económicas.
