



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
Promoción Interna

Resolución de la Presidencia de la Agencia Estatal de Administración Tributaria de

29 de septiembre de 2017 (BOE del 09/10)

Tercer ejercicio. Primera parte

JABOEP20172909CHRKPI

CUESTIONARIO

KPI

14 de abril de 2018

1. Entidades que integran el sector público institucional estatal, de acuerdo con lo previsto en la Ley General Presupuestaria.
2. Materias que han de ser en todo caso reguladas por ley, en virtud de lo establecido en el artículo 8 de la Ley General Tributaria.
3. Excepciones al carácter reservado de los datos, informes o antecedentes obtenidos por la Administración tributaria en el desempeño de sus funciones, de acuerdo con lo previsto en el artículo 95.1 de la Ley General Tributaria.
4. En cada uno de los siguientes supuestos, explique sucintamente si la actuación de la Agencia Tributaria ha sido correcta y, de ser así, indique la fecha en que surte efectos la notificación:
 - a. El Sr. Pérez ha presentado una solicitud de rectificación de su autoliquidación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF) 2016. En el escrito que presenta solicita que las notificaciones se realicen en el despacho de su abogado.

La administración considera improcedente la solicitud de rectificación, remitiendo la notificación de la propuesta desestimatoria al domicilio fiscal del obligado tributario donde ha resultado DESCONOCIDO. Sin realizar un nuevo intento de notificación se procede a la publicación en el BOE.
 - b. La sociedad NOTIFICASA es una sociedad anónima que como tal está obligada a recibir las notificaciones que le dirige la Agencia Tributaria de forma telemática. El día 5 de enero de 2017 la Agencia Tributaria pone a disposición de la entidad, en su dirección electrónica habilitada, un requerimiento para el inicio de un procedimiento de comprobación limitada en relación con el Impuesto sobre Sociedades (IS) 2014. La entidad accede al contenido de la notificación electrónica el 30 de enero.
 - c. La Agencia Tributaria emite una propuesta de liquidación que inicia un procedimiento de verificación de datos en relación con el IRPF 2015 del Sr. Sánchez. La notificación se remite al domicilio fiscal del contribuyente. El cartero entrega la notificación al conserje de la finca por encontrarse a esa hora ausente de su domicilio el Sr. Sánchez.
5. Regulación reglamentaria de la terminación del procedimiento de rectificación de autoliquidaciones.
6. Enumere las deudas tributarias que no podrán ser objeto de aplazamiento o fraccionamiento de pago.

7. El 4 de octubre de 2017, el órgano competente de la Agencia Tributaria notifica al obligado tributario liquidación provisional resultante de un procedimiento de verificación de datos por importe de 4.200 euros.

Se pide:

- a. Plazo que tiene el obligado tributario para ingresar la deuda en periodo voluntario de pago.
 - b. Recargo que procedería en caso de que el obligado tributario ingresara la totalidad de la deuda el 25 de noviembre de 2017.
 - c. Recargo que procedería en caso de que se ingresara la deuda y el recargo en el plazo que se establece en la providencia de apremio notificada al obligado tributario en fecha 26 de enero de 2018, plazo para ingresar y cuantificación del importe ingresado.
 - d. ¿Qué ocurre si el obligado tributario sólo ingresa la mitad de la deuda el 15 de diciembre de 2017?
 - e. ¿Qué ocurre si el obligado tributario no realiza el ingreso en el plazo que establece la providencia de apremio y qué recargo procedería?
8. Regulación legal de las medidas cautelares en el procedimiento de inspección.
9. Con fecha 2 de marzo de 2018, ha sido notificado a la entidad “Ermita SL” el inicio de procedimiento inspector en relación con el Impuesto sobre Sociedades de los ejercicios 2015 y 2016. Tal y como se indica en la comunicación de inicio de actuaciones inspectoras, las actuaciones tendrán carácter parcial, al limitarse a la comprobación de los límites a la deducibilidad de los gastos financieros en los referidos ejercicios.

Con fecha 14 de marzo, la entidad “Ermita SL” presenta por registro escrito dirigido al Inspector Jefe correspondiente en el que solicita que las actuaciones inspectoras tengan carácter general respecto al Impuesto sobre Sociedades de los ejercicios 2015 y 2016 y que las actuaciones incluyan además los correspondientes periodos del Impuesto sobre el Valor Añadido incluidos en los años 2015 y 2016.

En relación con los hechos descritos, responda a las siguientes cuestiones, razonando su respuesta:

- a. ¿Cumple la entidad “Ermita SL” los requisitos establecidos en la Ley General Tributaria para la solicitud de actuaciones de carácter general (tanto en lo relativo al plazo como en lo referente al contenido material de la solicitud)?
- b. En la medida en que la solicitud cumpla los requisitos legalmente fijados, ¿qué alternativas tiene la Administración tributaria para atender la solicitud del obligado tributario?

10. Indique cuándo se califica como grave la infracción tributaria por dejar de ingresar la deuda tributaria que debiera resultar de una autoliquidación, y señale la sanción que corresponde.
11. La regularización de la situación tributaria por parte del obligado tributario con arreglo al artículo 305.4 del Código Penal.
12. En la totalidad del año 2017, un empleado ha utilizado como vivienda un inmueble propiedad de la empresa donde trabaja. El valor catastral del inmueble es de 150.000 euros. Su valor de adquisición es de 160.000 euros. El valor comprobado por la Administración a efectos de otros tributos es de 200.000 euros. Las restantes contraprestaciones del trabajo percibidas por el empleado, en el año 2017, se valoran en 60.000 euros brutos anuales.

Citando la normativa legal aplicable, explique y calcule las valoraciones de la renta en especie generada por la utilización de la vivienda, en los supuestos siguientes:

- a. Valor catastral del inmueble revisado en el año 2004.
 - b. Valor catastral del inmueble revisado en el año 2015
 - c. El inmueble carece de valor catastral.
13. De acuerdo con lo establecido en el artículo 10.1 de la Ley del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, describa los casos en los que el nombramiento de representante es obligatorio.
 14. La empresa A, durante el ejercicio 2017 tiene contabilizados los siguientes apuntes contables:
 - Un gasto por deterioro de acciones de otra empresa española B de 20.000 € (porcentaje de participación en B del 10%).
 - Un gasto de retribución de acciones sin derecho a voto de 10.000 €.
 - Un gasto por una sanción de 5.000 €.
 - Deterioro de un crédito por importe de 5.000 €, habiéndose declarado al deudor en concurso.
 - Pérdida de 15.000 € derivada de la transmisión de valores representativos de la participación en el capital de una entidad que han sido adquiridos por una entidad del mismo grupo de sociedades según los criterios establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio.

Determine la base imponible teniendo en cuenta que durante 2017 el resultado contable ha sido de 100.000 €.

15. La sociedad LUCASA, cuyo período impositivo coincide con el año natural, inicia en el ejercicio X un proyecto de investigación y desarrollo. Para ello adquiere el 1 de enero un edificio que afecta al proyecto por importe de 1.450.000 €, con un coeficiente lineal máximo de amortización del 2% (el valor del suelo asciende a 450.000 €). Asimismo,

durante el ejercicio, contrata personal investigador cualificado con adscripción exclusiva a las actividades de investigación y desarrollo con un sueldo de 100.000 € y realiza parte del proyecto en un Estado miembro de la Unión Europea con un coste de 80.000 €.

Se pide:

Determinar la deducción por investigación y desarrollo e innovación tecnológica que corresponde a LUCASA como consecuencia de las operaciones descritas, de acuerdo con la Ley del Impuesto sobre Sociedades, sabiendo que el año X es el primer ejercicio en el que realiza este tipo de actividades y que amortiza contablemente aplicando el coeficiente lineal máximo.

- 16.** Un empresario A establecido e identificado a efectos de IVA en Francia acuerda la entrega, instalación y montaje de una caldera de alta potencia a un empresario B establecido e identificado a efectos del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA) en España. El precio total de la operación asciende a 10.000 euros. El empresario A se compromete a trasladar los bienes necesarios para la obra desde su sede en París a la sede de B en Madrid. Una vez situados en Madrid se procederá por A a la instalación y montaje de la caldera hasta que se encuentre en perfecto funcionamiento. Una vez finalizada la obra, se pondrá a disposición de B. La instalación implicará la inmovilización de los bienes entregados.

Se pide:

- a. Tipo de hecho imponible.
 - b. Sujeción o no sujeción al impuesto y en su caso, exención. Lugar de realización de la operación.
 - c. Identificación del sujeto pasivo.
 - d. Repercusión del impuesto.
- 17.** Indique el tipo aplicable por el Impuesto sobre el Valor Añadido en las siguientes operaciones:
- a. Importación de manzanas procedentes de Chile
 - b. Obras de reforma integral de la vivienda habitual contratadas directamente por el propietario.
 - c. Refacturación del gasto de agua que el arrendador efectúa al arrendatario.
 - d. Venta de un vehículo histórico.
 - e. Actividad de encuadernación artesanal de libros.
 - f. Transporte de residuos de chatarra.
 - g. Servicio de arrendamiento de pistas de pádel y tenis.
 - h. Venta de puzzles didácticos
- 18.** Base imponible de las transmisiones patrimoniales +onerosas del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados: norma general y normas específicas en el caso de arrendamientos y derechos reales de garantía.

- 19.** Indique los supuestos específicos de devolución para el conjunto de Impuestos Especiales sobre el alcohol y bebidas alcohólicas establecidos en el artículo 22 de la Ley de Impuestos Especiales.
- 20.** La empresa madrileña CORRIENTE SA es titular de una instalación productora de energía eléctrica. De la electricidad producida parte es consumida por la propia instalación en el desarrollo de su actividad de producción de electricidad, parte es vendida a una comercializadora, parte es vendida a un gestor de cargas del sistema y parte es vendida para su consumo a la empresa ROTA SL que se dedica a la producción de productos de metal (proceso metalúrgico).

Se pide:

Determinar la tributación de las operaciones descritas.

- 21.** La empresa DIK CORP exporta desde Japón una máquina destinada a la industria conservera para realizar unas pruebas de funcionamiento que una vez concluidas supondrán el retorno de dicha máquina. El destinatario es la empresa CONSERVAS, SL, de Vigo, que se pone en contacto con un representante aduanero, que actúa en nombre propio y por cuenta de aquella, para que realice las formalidades ante la aduana, presentando la correspondiente declaración, cuya fecha de admisión es el 9/11/2017. El levante de la mercancía se autoriza al día siguiente, expirando el plazo máximo para ultimar el régimen aduanero el 8/5/2018.

Se pide:

- a. En qué régimen aduanero deben ser incluidas las mercancías para beneficiarse de exención de los derechos de importación y si a esta operación se le aplicaría una exención total o parcial de derechos.
 - b. La fecha en que tiene lugar el nacimiento de la deuda aduanera.
 - c. El tipo de representación ejercida por el representante.
 - d. Respecto de la deuda aduanera, quién sería el deudor.
 - e. Determinar el importe de la deuda aduanera, si la reexportación se produce el 15/4/2018, considerando que el valor en aduana de la mercancía es de 100.000 euros y que el tipo del derecho de aduana es el 2%.
- 22.** Indique en que consiste el régimen aduanero de despacho a libre práctica y las consecuencias que tiene su aplicación.
- 23.** Determinación de la cuantía de los precios públicos, según lo establecido en la Ley de Tasas y Precios Públicos.
- 24.** Relacione los tributos que, según el artículo 11 de la Ley Orgánica de Financiación de las Comunidades Autónomas, pueden ser cedidos a éstas, en las condiciones establecidas en la citada Ley.