



ASIGNATURA: RÉGIMEN FISCAL DE LA EMPRESA
PROFESOR: CHEMA SERRANO

RÉGIMEN FISCAL DE LA EMPRESA. (EXAMEN URJC MÓSTOLES

DICIEMBRE 2012) TEST

1. **De los siguientes ingresos públicos, diga cuál es una tasa:**
 - a. El pago efectuado al Estado cuando se escritura la compraventa de un piso
 - b. Cantidad que se paga por tener reservado un vado permanente
 - c. Cantidad que se paga a un Ayuntamiento por el asfaltado de un polígono industrial las empresas de dicho polígono.
 - d. El bono mensual de transporte adquirido a la Empresa Municipal de Transportes.

2. **Señale cuál de los siguientes impuestos se devenga por la venta de un automóvil usado, de particular a particular:**
 - a. El Impuesto sobre Vehículos de Tracción Mecánica (IVTM)
 - b. El Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte (IEDMT)
 - c. El IVA
 - d. El Impuesto de Transmisiones Patrimoniales Onerosas (TPO)

3. **Indique la afirmación correcta en relación con el IRPF:**
 - a. La cuota íntegra es el resultado de minorar la cuota líquida en las deducciones en la cuota
 - b. Son reducciones en la base imponible para calcular la base liquidable, las cantidades que se entregan como anualidades por alimentos a favor de los hijos en los casos de sentencias de separación o divorcio.
 - c. Las prestaciones por desempleo no tendrán la consideración de rendimientos del trabajo.
 - d. En los rendimientos de capital inmobiliario son gastos deducibles los de conservación y reparación del inmueble, servicios y suministros y cantidades destinadas a la amortización del inmueble.

4. **Un empresario que declara en régimen de estimación directa simplificada del IRPF obtiene en el ejercicio 2011 una plusvalía de 1.000 € por la venta de un mobiliario que tenía afecto a la actividad económica ¿Cómo tributará dicha plusvalía?**



ASIGNATURA: RÉGIMEN FISCAL DE LA EMPRESA

PROFESOR: CHEMA SERRANO

- a. Formará parte del rendimiento de la actividad económica obtenido en el ejercicio, integrándose en la base imponible general y tributará en la tarifa progresiva del impuesto.



ASIGNATURA: **RÉGIMEN FISCAL DE LA EMPRESA**
PROFESOR: **CHEMA SERRANO**

- b. Formará parte de la renta general como variación patrimonial de la actividad económica.
 - c. Formará parte de la renta del ahorro, integrándose en la base imponible del ahorro y tributando según su tarifa estatal y autonómica
 - d. Este tipo de ganancias no se somete a tributación del IRPF, sin perjuicio de su sujeción a otros impuestos.
- 5. ¿Qué personas no tienen la condición de empresarios o profesionales a efectos del IVA?**
- a. Una sociedad limitada unipersonal
 - b. Un particular que alquila un local comercial a un empresario para poner un restaurante.
 - c. Una trabajadora del hogar que presta servicios de limpieza y cuidado de niños a familias
 - d. Un restaurante explotado por una persona física
- 6. La empresa X otorga a una empleada el uso de una vivienda de la empresa como parte de la contraprestación estipulada en el contrato de trabajo. En relación con dicha cesión de uso la empresa está obligada a:**
- a. Efectuar una retención
 - b. Efectuar un ingreso a cuenta
 - c. Efectuar un pago fraccionado
 - d. Efectuar una retención si la empresa es individual y un pago fraccionado si es societaria.
- 7. No se considera operación sujeta a IVA:**
- a. Las importaciones de bienes
 - b. El arrendamiento de un local de negocio
 - c. La prestación de servicios de demostración gratuita con fines de promoción comercial
 - d. Las entregas de bienes
- 8. Los impuestos se caracterizan por:**



ASIGNATURA: **RÉGIMEN FISCAL DE LA EMPRESA**
PROFESOR: **CHEMA SERRANO**

- a. Han de regularse por ley y no existe contraprestación directa
- b. Existe una contraprestación directa para el contribuyente por el pago del impuesto.
- c. Son tributos exclusivamente de titulación estatal
- d. Pueden regularse indistintamente mediante leyes, decretos y órdenes ministeriales.

9. Ante una importación, es sujeto pasivo del IVA:

- a. La empresa que exporta el bien
- b. El importador, sea empresa o particular
- c. El importador, siempre que sea empresa o profesional ya que en caso contrario es sujeto pasivo la empresa exportadora.
- d. Depende de lo que diga el convenio de doble imposición firmado con ese país.

10. Si no hay ningún tipo de recargo en un impuesto, el concepto que refleja la carga tributaria soportada por el contribuyente (en concepto de dicho impuesto) es:

- a. Cuota íntegra
- b. Cuota líquida
- c. Cuota diferencial
- d. Deuda tributaria

11. El impuesto sobre sociedades es un impuesto que grava:

- a. El beneficio calculado según las normas contables
- b. El beneficio calculado según el criterio económico
- c. El beneficio contable auditado
- d. El beneficio contable corregido según los criterios fiscales

12. Diga en cuál de las siguientes operaciones es obligatorio repercutir IVA:

- a. Un dentista realiza una ortodoncia en un hospital público



ASIGNATURA: **RÉGIMEN FISCAL DE LA EMPRESA**
PROFESOR: **CHEMA SERRANO**

- b. Una constructora vende a una empresa un local comercial
 - c. Un colegio cobra 300 € de cuota de matrícula en primer curso de infantil
 - d. Una empresa española vende 300 toneladas de manzanas a una empresa portuguesa situada en Lisboa
- 13. Una operación no sujeta a un impuesto concreto es:**
- a. Una operación exenta de pagar dicho impuesto
 - b. Una operación en la que se ha producido el hecho imponible pero está exenta de pagar el impuesto
 - c. Una operación de la que en ningún caso habrá que reflejar información en la liquidación del impuesto
 - d. Una operación en la que no se produce el hecho imponible definido por la ley del impuesto
- 14. Indique qué afirmación es incorrecta:**
- a. La cantidad que se paga por la ITV del vehículo es una tasa
 - b. La sanción impuesta por la Administración Tributaria por infringir una normativa tributaria es deducible en el IS
 - c. Una sociedad limitada creada por cuatro amigos para realizar una actividad empresarial, con un volumen de ventas de aproximadamente 600.000 € es sujeto pasivo del impuesto de sociedades.
 - d. El nuevo modelo de liquidación autonómica fija para las CCAA de régimen común una cesión del 50% de IRPF e IVA.
- 15. De los siguientes ejemplos, cuál corresponde con el pago de una contribución especial:**
- a. El pago efectuado al Estado cuando se recibe una herencia
 - b. Cantidad que se paga por la expedición de un certificado de notas en la Universidad
 - c. Cantidad que pagan Ayuntamiento por el asfaltado de una urbanización de chalets
 - d. El pago por el uso mensual de un polideportivo municipal



ASIGNATURA: **RÉGIMEN FISCAL DE LA EMPRESA**
PROFESOR: **CHEMA SERRANO**

16. La fecha de devengo de un tributo:

- a. Es el momento en el cual debe efectuarse el ingreso de la deuda tributaria
- b. Es el momento en el cual se entiende realizado el hecho imponible
- c. Es el momento en el cual se extingue la obligación tributaria
- d. Es el momento en el cual finaliza el periodo de pago de la deuda tributaria

17. El IVA que se aplica en los países de la Unión Europea pretende gravar en última instancia:

- a. El consumo de las personas físicas
- b. El beneficio empresarial
- c. Las compras de las empresas
- d. La renta de las personas físicas

18. El Régimen Especial Simplificado de IVA:

- a. Es un régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca
- b. Es un régimen voluntario para personas físicas o entidades en atribución de rentas y que realicen actividades incluidas en la Orden de actividades que pueden declarar en Estimación Objetiva en el IRPF y que no rebasen determinados límites
- c. Es el llamado Recargo de Equivalencia, régimen obligatorio para el comercio minorista
- d. Es el régimen en el que se aplica la prorrata especial de IVA.



ASIGNATURA: **RÉGIMEN FISCAL DE LA EMPRESA**
PROFESOR: **CHEMA SERRANO**

19. Indique qué rentas no se incluyen en la base imponible del ahorro del IRPF:

- a. Unos dividendos de acciones de Endesa
- b. Unos intereses de una cuenta corriente
- c. Los ingresos derivados del alquiler de un inmueble
- d. La ganancia de patrimonio derivada de una venta de acciones

20. El impuesto sobre sociedades es un impuesto que pagan:

- a. Sólo las sociedades anónimas
- b. Las personas jurídicas en general y ciertas entidades sin personalidad jurídica
- c. Las sociedades civiles y entidades en régimen de atribución de rentas
- d. Sólo las personas jurídicas



**CENTRO DE ESTUDIOS
CH SERRANO**

www.ch-serrano.com

638 44 29 77



ASIGNATURA: RÉGIMEN FISCAL DE LA EMPRESA
PROFESOR: CHEMA SERRANO



ASIGNATURA: RÉGIMEN FISCAL DE LA EMPRESA
PROFESOR: CHEMA SERRANO

PRÁCTICA

1. IRPF ¿Están sujetas o no al IRPF las siguientes rentas? ¿Qué tipo de rentas son?
 - a. Una pensión de jubilación
 - b. Prestación por desempleo
 - c. Prestación recibida por un plan de pensiones
 - d. Un piso obtenido por una herencia
 - e. Los ingresos procedentes del arrendamiento de inmuebles
 - f. Intereses de un depósito bancario
 - g. Dividendos de acciones
 - h. Plusvalía obtenida por la venta de un paquete de acciones
 - i. Ingresos que percibe un abogado colegiado que trabaja contratado en un bufete
 - j. Ingresos percibidos por un economista que trabaja como asesor fiscal por cuenta propia

2. IRPF

Rosa López, abogada, ha decidido ejercer la profesión por su cuenta, ofreciendo servicios de asesoría jurídica a pequeñas empresas. Por el momento no tiene empleados. Durante su primer año de actividad ha obtenido unos ingresos de 80.500 €. Los gastos deducibles justificados son: cuota de la Seguridad Social, régimen de autónomos = 15.200 €; Gastos anuales de alquiler del despacho = 6.000 (IVA no incluido); Gastos anuales de electricidad correspondientes al despacho = 3.000 € (IVA no incluido); Gastos de gasolina, aparcamiento y reparaciones del vehículo que utiliza indistintamente para la actividad personal y profesional = 1.500 € (IVA no incluido). El 1 de enero ha invertido 3.000 € en un equipo informático que amortiza linealmente al coeficiente máximo posible.

¿Qué opciones de tributación tiene en el IRPF?

¿A cuánto ascenderían sus Rendimientos Netos de Actividades Económicas en el IRPF, suponiendo que elige la opción de tributación más conveniente?

¿Cuál sería su cuota íntegra?



ASIGNATURA: RÉGIMEN FISCAL DE LA EMPRESA
PROFESOR: CHEMA SERRANO

3. IMPUESTO DE SOCIEDADES

La sociedad RATA S.A. ha obtenido a lo largo del ejercicio un beneficio contable de 250.000 €, previo a la contabilización del impuesto de sociedades. Se sabe que sociedad no tiene la consideración de empresa de reducida dimensión. Además, se conocen los siguientes datos referidos al ejercicio 2012:

- a. En julio de 2011 adquirió una maquinaria por 18.000 € más IVA, comenzando a amortizarla inmediatamente después de su puesta en funcionamiento al coeficiente máximo en tablas (un 15%). En el ejercicio actual ha contabilizado 1.000 € en concepto de amortización de dicha maquinaria.
- b. Entre los gastos contabilizados, se encuentra una sanción por importe de 3.000 €
- c. Ha pagado 12.500 € en concepto de impuestos municipales diversos (IBI, IVTM, etc), además de 1.000 € por un recargo.
- d. Ha contabilizado una pérdida por deterioro de créditos por la deuda de un cliente, exigible desde mayo del año anterior, por importe de 25.000 €.
- e. Tiene pendiente de compensación una base imponible negativa correspondiente al ejercicio 2011, por un importe de 12.000 €.
- f. Del resultado contable de la empresa, 58.000 € corresponden a rentas obtenidas en Ceuta y Melilla
- g. Esta sociedad ha percibido en un país extranjero con el que no existe Convenio de doble imposición firmado, una renta íntegra de 25.000 €, por la que se ha exigido en dicho país extranjero un impuesto del 20%. Se le permite aplicar el sistema de imputación íntegra.
- h. La sociedad contrató en enero a un trabajador discapacitado con contrato indefinido a jornada completa.
- i. La sociedad ha efectuado gastos en I+D por importe de 25.000 €
- j. Las retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados satisfechos a lo largo del ejercicio ascendieron a 50.000 €

Liquide el Impuesto de Sociedades aplicando la normativa vigente para el ejercicio 2012 y calcule el tipo medio efectivo que soporta la empresa.



ASIGNATURA: **RÉGIMEN FISCAL DE LA EMPRESA**
PROFESOR: **CHEMA SERRANO**

4. **IS. Calcule el tipo medio soportado por una ERD con una base imponible de 450.000 € en el ejercicio 2012, en el caso de que tenga derecho a aplicar la rebaja en el tipo impositivo habilitado para empresas de reducida dimensión.**

5. **IS ¿Están o no sujetas al impuesto de sociedades en España las siguientes entidades? Conteste sí o no y por qué brevemente.**
 - a. Una sociedad limitada creada por cuatro amigos para realizar una actividad empresarial con un volumen de ventas de aproximadamente 800.000 € al año
 - b. Una empresa alemana que tiene en España tres establecimientos permanentes
 - c. Una SA constituida en España participada al 100% por una empresa extranjera
 - d. Una cooperativa de productores agrícolas



**CENTRO DE ESTUDIOS
CH SERRANO**

www.ch-serrano.com

638 44 29 77



ASIGNATURA: RÉGIMEN FISCAL DE LA EMPRESA
PROFESOR: CHEMA SERRANO