



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
3 de junio de 2021 (BOE del 9/6/2021)

Tercer ejercicio. Primera parte
PAGOEP20200306GSBKTL

CUESTIONARIO

KTTL

11 de abril de 2022

1. El ámbito temporal de las normas tributarias según lo establecido en el artículo 10 de la Ley General Tributaria.
2. Conflicto en la aplicación de la norma tributaria según el artículo 15 de la Ley General Tributaria.
3. Al contribuyente Sr. X, se le olvidó pagar el Impuesto de Bienes Inmuebles de su vivienda del año 2020, en plazo voluntario. El importe ascendía a 500€ ¿Cuál sería el importe de la deuda tributaria, si paga antes de que le notifiquen la providencia de apremio?
4. Señale si las siguientes afirmaciones son Verdaderas (V) o Falsas (F):
 - a. Los interesados podrán promover la tasación pericial contradictoria dentro del plazo del primer recurso o reclamación que proceda contra la liquidación efectuada de acuerdo con los valores comprobados administrativamente.
 - b. Los interesados no podrán promover la tasación pericial contradictoria, en ningún caso, contra el acto de comprobación de valores.
 - c. La presentación de la solicitud de tasación pericial contradictoria determinará la suspensión de la ejecución de la liquidación y del plazo para interponer recurso o reclamación contra la misma.
 - d. Sin embargo, la presentación de la solicitud de tasación pericial contradictoria no suspenderá el plazo para iniciar el procedimiento sancionador que, en su caso, derive de la liquidación.
 - e. Si la diferencia entre el valor determinado por el perito de la Administración y la tasación practicada por el perito designado por el obligado tributario, considerada en valores absolutos, es igual o inferior a 120.000€ y al 10 por ciento de dicha tasación, esta última servirá de base para la liquidación.
 - f. Los interesados podrán promover la tasación pericial contradictoria, en corrección de los medios de comprobación fiscal de valores señalados en el artículo 57 de la Ley General Tributaria.
 - g. Si la diferencia entre el valor determinado por el perito de la Administración y la tasación practicada por el perito designado por el obligado tributario, considerada en valores absolutos, es superior a 120.000€ y al 10 por ciento de dicha tasación, deberá designarse un perito tercero.
 - h. La valoración del perito tercero servirá de base a la liquidación que proceda con los límites del valor declarado y el 150 % del valor comprobado inicialmente por la Administración tributaria
5. Indique qué elementos deben incluirse en la notificación de una liquidación tributaria de conformidad con lo establecido en el artículo 102.2 de la Ley General Tributaria.
6. Conforme a los artículos 83 y 84 de la Ley General Tributaria, indicar si son Verdaderas (V) o Falsas (F) las siguientes afirmaciones:
 - a. La aplicación de los tributos comprende, entre otras, las actividades administrativas de gestión, inspección y recaudación, así como la resolución de las reclamaciones económico-administrativas que se interpongan contra los actos dictados por la Administración tributaria.
 - b. Corresponde a cada Administración tributaria determinar su estructura administrativa para el ejercicio de la aplicación de los tributos.

- c. No se considera aplicación de los tributos las actuaciones de los sujetos pasivos a la hora de presentar sus declaraciones o autoliquidaciones tributarias.
 - d. En cuanto a la competencia en el orden territorial el artículo 84 de la Ley General Tributaria, determina que a falta de disposición expresa la competencia se atribuirá al Órgano funcional superior en cuyo ámbito territorial radique el domicilio fiscal del obligado tributario.
 - e. Las funciones de aplicación de los tributos se ejercerán de forma absolutamente separada a la de resolución de las reclamaciones económico-administrativas.
7. El 4/12/2021 la empresa METALES SL solicita fraccionamiento por deudas derivadas de la liquidación anual del impuesto de sociedades del año 2019 por un importe de 200.000€. Esta solicitud se realiza tras recibir la notificación de providencia de apremio el día 2/11/2021. Se pide:
- a. Características que deberían reunir las garantías a constituir para la concesión del fraccionamiento.
 - b. Importe de la garantía a constituir para la concesión del fraccionamiento, siendo los intereses de demora de 10.000€.
 - c. Importe de la garantía a constituir para la concesión del fraccionamiento, siendo la deuda de 5.000€ y los intereses de demora de 250€.
 - d. Indique a qué tipo de tramitación darían lugar las siguientes circunstancias:
 - METALES SL tuviera dificultades económicas-financieras que le impiden el pago de la deuda de forma no transitoria.
 - El concepto de la deuda fuera pagos fraccionados sobre el impuesto de sociedades.
8. Un contribuyente presenta una solicitud de aplazamiento de una deuda tributaria que se encuentra en periodo voluntario de ingreso. Conteste a las siguientes cuestiones:
- a. Efectos de la solicitud de aplazamiento.
 - b. Plazos de ingreso para el caso de denegación de la solicitud.
 - c. Plazos de ingreso para el caso de inadmisión de la solicitud.
9. Indique cuáles son las facultades de la Inspección previstas en el artículo 142.2 de la Ley General Tributaria
10. Adopción de medidas cautelares en el procedimiento inspector previstas en el artículo 146 de la Ley General Tributaria.
11. El artículo 179 de la Ley General Tributaria regula el principio de responsabilidad en materia de infracciones tributarias. Según su apartado 2 ¿en qué supuestos las acciones u omisiones tipificadas en las leyes no darán lugar a responsabilidad por infracción tributaria?
12. El obligado tributario presentó en plazo autoliquidación en relación al Impuesto sobre Sociedades, ejercicio 2017, por importe de 50.000€.
El día 15/1/2019 presentó, espontáneamente, autoliquidación extemporánea por Impuesto sobre Sociedades, ejercicio 2017, determinando una cuota tributaria de 100.000€ procediendo a su ingreso, junto con el consiguiente recargo por declaración extemporánea.

Posteriormente, en fecha 15/7/2020, se le notificó inicio de procedimiento inspector respecto al Impuesto sobre Sociedades, ejercicio 2017, descubriéndose, adicionalmente, a las cantidades autoliquidadas –en plazo y extemporáneamente- una cuota dejada de ingresar de 40.000€, de modo que el impuesto que debió declarar en plazo fue de 190.000€.

Teniendo en cuenta que en la conducta del obligado tributario se aprecia tanto el elemento subjetivo como el objetivo del tipo penal del delito fiscal, señale si las siguientes afirmaciones son verdaderas(V) o falsas(F):

- a) Se ha cometido un delito fiscal del art. 305 del Código Penal por el Impuesto sobre Sociedades, ejercicio 2017, pero regularizado por el obligado tributario al haber presentado una declaración extemporánea.
- b) Se ha cometido un delito fiscal del art. 305 del Código Penal por el Impuesto sobre Sociedades, ejercicio 2017, pero se ha regularizado en los términos previstos en el art. 305.4 del Código Penal, ascendiendo la cuota defraudada a 140.000€.
- c) No hay delito fiscal, sino infracción administrativa del art. 191 LGT, ascendiendo la Base de Sanción a 40.000€.
- d) No hay delito fiscal, sino infracción administrativa del art. 191 LGT, ascendiendo la Base de Sanción a 140.000€.
- e) Se ha cometido un delito fiscal consumado el día 26/07/2018.

13. Una entidad, residente en un país considerado paraíso fiscal, es propietaria de un inmueble ubicado en territorio español. En el año 2021, el inmueble se alquiló como apartamento turístico, habiéndose obtenido en concepto de rentas de alquiler 30.000€. El valor catastral del inmueble es de 300.000€.

Determinar:

- a. La base imponible del gravamen especial sobre bienes inmuebles de entidades no residentes, establecido en la Ley del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.
- b. El tipo impositivo del gravamen especial.
- c. La cuota del gravamen especial.
- d. Determine la fecha de devengo del gravamen especial en el supuesto expuesto, y cuando debe realizarse el ingreso del importe de la cuota.
- e. Consecuencias en caso de que la AEAT detecte la falta de autoliquidación e ingreso de este gravamen.

14. Indique, justificando la respuesta, si los siguientes contribuyentes se encuentran obligados a presentar declaración del IRPF en el ejercicio 2021.

- a. Contribuyente que obtiene una pensión de Alemania por importe de 13.000€ y una de España por importe de 1.200€.
- b. Contribuyente que obtiene rentas del trabajo en España por importe de 21.000€ e intereses de una cuenta bancaria por importe de 1.500€.
- c. Contribuyente que obtiene una pensión de España de 22.000€ y un rendimiento de un inmueble alquilado de 1.500€ anuales.
- d. Contribuyente que obtiene un rendimiento de una actividad económica por importe de 700€ anuales y además de su vivienda habitual tiene un apartamento de veraneo, cuyo valor catastral es de 10.000€.

15. La empresa CLSP SA, tiene contabilizadas en el año 2021 las siguientes partidas:

- Gastos de Investigación y Desarrollo, excluida la amortización de los bienes afectos, por un importe de 600.000€.
- Ingresos derivados de subvenciones recibidas para fomentar dichas actividades por 100.000€.
- Inversiones en activos de maquinaria afectos a actividades de Investigación y Desarrollo por 250.000€. El importe de la amortización contable y fiscal de dichos activos en el año 2021 ha ascendido a 20.000€.

Se pide:

Determinar el importe de la deducción por actividades de Investigación y Desarrollo en el período 2021.

16. Determine, de acuerdo a la Ley del Impuesto sobre Sociedades, el importe máximo deducible en concepto de deterioro de créditos para la empresa de reducida dimensión MOROSOS SL en el ejercicio 2020, coincidente con el año natural, sabiendo que a 31/12/2020 presenta un saldo de clientes de 700.000€ según desglose que se detalla.

- a. 100.000€ corresponden a créditos adeudados por diversas administraciones públicas. Sobre uno de ellos, cuyo importe es 50.000€, se ha recibido una reclamación judicial por cuantía de 5.000€.
- b. 100.000€ corresponden a diversas empresas vinculadas, una de las cuales, cuya deuda asciende a 70.000€, se encuentra en concurso pendiente de acordar, por el juez, la apertura de la fase de liquidación.
- c. Del resto, 150.000€ corresponden a deudas vencidas en el primer semestre del año.
- d. Sobre los 350.000€ restantes, vencidos en el segundo semestre, no se conocen más detalles.

17. Determiné la sujeción al IVA así como el hecho imponible, posible exención (y posibilidad de renuncia a la misma) y el sujeto pasivo en su caso, en las siguientes operaciones:

- a. La sociedad Landa SA tiene una cartera de valores en el Banco Populacho; éste se la gestiona, cobra en su nombre los dividendos y siguiendo instrucciones de su cliente le compra y vende acciones.
- b. Notario que interviene un préstamo celebrado entre particular y particular.
- c. El Sr. Blasco alquila una vivienda al Sr. Castro que la dedica a su vivienda y a consultorio médico.
- d. La Clínica El Arrechucho que realiza operaciones sujetas y exentas ha vendido un scanner.
- e. Fontanero dado de alta como autónomo procede a vender el vehículo que utiliza para acudir a los servicios que presta en su actividad profesional.

18. Determinar si las siguientes operaciones tienen la consideración de entregas de bienes o de prestaciones de servicios, de acuerdo con lo dispuesto en los artículos 8 y 11 de Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido:
- Las cesiones de uso o disfrute de bienes.
 - Las transmisiones de bienes entre comitente y comisionista que actúe en nombre propio efectuadas en virtud de contratos de comisión de venta o comisión de compra.
 - El suministro de productos informáticos que hayan sido confeccionados previo encargo de su destinatario conforme a las especificaciones de éste.
 - Las ejecuciones de obra que tengan por objeto la construcción o rehabilitación de una edificación, en el sentido del artículo 6 de la Ley del Impuesto, siendo el coste de los materiales utilizados aportados por el empresario que ejecute la obra del 30 por ciento de la base imponible.
 - Las cesiones de bienes en virtud de contratos de arrendamiento-venta y asimilados.
19. Exenciones subjetivas previstas en el artículo 45 del Texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.
20. Funcionarios dependientes del Departamento de Aduanas e IIEE, realizan actuaciones de control relacionadas con el uso correcto de gasóleo con aplicación del tipo reducido, encontrándose con las siguientes situaciones.
Diga si en estos supuestos, el uso del carburante utilizado estaría autorizado. Razone la respuesta.
- Un almacén hortofrutícola, que en su interior se encuentra trabajando una carretilla elevadora sin matrícula, utilizando en su funcionamiento gasóleo tipo B (gasóleo a tipo reducido, de color rojizo).
 - Una cantera de mármol en la que se encuentra un motor fijo que hace funcionar un grupo electrógeno, utilizando gasóleo tipo B.
 - Un Puerto pesquero en el que se encuentra un Yate de recreo de 6 metros de eslora, y un pequeño pesquero, ambas embarcaciones del mismo propietario, comprobándose que ambos contienen en sus depósitos gasóleo tipo B.
 - Una instalación de aserraderos y rematantes de madera que están utilizando tractores y maquinaria no autorizados para circular por vías públicas. Por incorporar las prestaciones técnicas necesarias para desarrollar la actividad, estos tractores están clasificados como de obras y servicios.
 - La actividad de rematantes de madera del aserradero anterior, se desarrolla en el monte y en el ejercicio de la misma se utilizan otros tractores y maquinaria autorizados para circular por vías públicas, que por tener que desplazarse del aserradero al monte, se encuentran matriculados.
21. Indique en qué momento se devengará y como se liquidará el impuesto de gases fluorados de efecto invernadero.
22. Levante de las mercancías. Concepto y Requisitos para la concesión del levante.
23. Extinción de la Deuda Aduanera

24. Señale quiénes son sujetos pasivos de las tasas según establece la Ley de Tasas y Precios Públicos
