

## SISTEMA FISCAL ESPAÑOL, EXAMEN PRINCIPAL (12/12/18)

Ayudado de una calculadora y de la selección legislativa editada por la UNED (pero sólo ésta y sin ninguna adición), dé respuesta en el tiempo máximo de dos horas a los enunciados a continuación propuestos, teniendo presente que para considerar válidas las contestaciones que dé no basta el cálculo correcto de lo pedido ni la mera enunciación de la respuesta a lo preguntado; sino que es imprescindible que justifique su contestación argumental y legalmente

**IRPF.** Cifre las bases liquidables por el IRPF de Isidoro, divorciado con un hijo de 19 años a su cargo, del que, además de que ha satisfecho la pensión compensatoria de 5.000 € fijada por el juez a su exmujer, son datos conocidos del ejercicio

- a) Percibió un sueldo íntegro de 24.000 € con una retención del 20% y una cotización a la S. Social 3.000 € y reside en una vivienda que gratuitamente le facilita la empresa por la que ésta abona un arrendamiento de 24.000 €/año. Se sabe también que la empresa ha abonado 2.200 € por una estancia suya en Alemania para adquirir soltura con el idioma y poder hacerse cargo en condiciones de la cartera de clientes de tal país; así como que le ha concedido una beca de 2.500 € a su hijo para un año de estudios en el extranjero. La contribución empresarial al plan de pensiones fue 6.120 € y su aportación 1.880
- b) Adquirió un local por 500.000 € (20% corresponde al suelo) a finales de mayo para su inmediato arrendamiento, siendo los gastos de los seis meses de tenencia en el ejercicio 1.080 € de formalización de contrato y 120 de comunidad, así como 2.500 de los intereses del préstamo con el que financió la compra; sabiéndose también que a pesar de todo no consiguió alquilar el local en lo que restaba de año.
- c) Por sus diez acciones en una sociedad familiar (10.000 € de nominal cada acción) ha percibido un dividendo líquido de 12.150 €, una prima de asistencia a junta de 405 € líquidos y 3.000 €/acción que la entidad ha distribuido en concepto de prima de emisión de acciones con cargo a reservas

**IVA/1.** El Banco Comercial del Sur presta sólo a determinados empresarios/profesionales el servicio de pago y cobro de recibos, cargándoles en cuenta 1 céntimo/recibo independientemente de su importe. Establezca la naturaleza de la operación de cara al IVA

**IVA/2.** Un promotor con domicilio social en el local de un edificio que el mismo había construido siete años atrás vende el 01/02 a Marcial, fisioterapeuta en el ejercicio de su profesión, dicho local para que instale en él su consulta, acordando entre ellos que a la firma de la escritura (01/02) Marcial abonará al promotor el 10% del precio (25.000 €) y el resto seis meses después (01/07). Establezca el tratamiento que en relación con el IVA corresponde a esta operación y señale su devengo

**IVA/3.** Una empresa con sede en Oviedo adquiere una cadena de lavado industrial a un fabricante de holandés, el cual le cobra 150.000 € por los distintos componentes de la cadena y otros 25.000 € por desplazar hasta Oviedo a su personal y dejársela instalada y en funcionamiento. Establecer la calificación y sitio de realización de esta operación a efectos del IVA

**IVA/4.** El propietario de un autobús de una localidad leonesa acuerda con su ayuntamiento hacerse cargo del transporte de viajeros a León dos veces al día por 2 € el trayecto de cada viajero, y que el ayuntamiento subvencionará el billete con 1 € adicional. Cifre el importe del billete para el viajero