

GESTIÓN FISCAL DE LA EMPRESA ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS

TEST (4 puntos)

- Indicar si son verdaderas o falsas las siguientes cuestiones.
- Tener en cuenta que las respuestas en blanco valen 0 puntos, y una respuesta incorrecta resta una correcta.

Sistema Tributario Español:

- 1-Los tributos se regirán por las Normas que dicte la Unión Europea y otros organismos internacionales o supranacionales con competencias según lo que establezca la Constitución Española
- 2-La prescripción extintiva supone la extinción de derechos cuando durante cierto tiempo, permanecen inactivos o irreconocidos.
- 3-La obligación tributaria termina cuando se realiza el hecho imponible.
- 4-Las contribuciones especiales son tributos cuyo hecho imponible consiste en la obtención por el obligado tributario de un beneficio particular .
- 5-El ITP y AJD es una transmisión indirecta.
- 6-El IVA es un impuesto de carácter subjetivo
- 7-La obligación tributaria principal, es una obligación material.

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF) e Impuesto sobre el Patrimonio (IP):

- 8-El IRPF es un impuesto de carácter periódico.
- 9-El IRPF grava la renta disponible, es decir el resultado de disminuir la renta total obtenida en la cuantía del mínimo personal y familiar.
- 10-Para la determinación de la Base Imponible del IRPF contabilizaremos; ganancias y pérdidas patrimoniales, rendimientos del trabajo, rendimientos de capital y los rendimientos de actividades económicas.
- 11- Los empresarios, podrán aplicar en sus operaciones el método de estimación Directa Normal, si renuncian al método simplificado u objetivo o poseen una cifra de negocios mayor a 600.000 Euros.
- 12- El Rendimiento íntegro del IRPF, es el resultado de ingresos menos gastos.
- 13- El IP grava la renta obtenida del patrimonio del sujeto pasivo.
- 14- La renuncia del régimen de Estimación Objetiva del IRPF tiene efectos por un período mínimo de 5 años.
- 15-Uno de los requisitos para estar incluido en el REO es superar las magnitudes específicas que figuran en la Orden anual del Ministerio de Hacienda referentes al número de personas empleadas y vehículos
- 16- En el método de Estimación Objetiva, siempre que se trate de inmovilizado material nuevo, con valor unitario <601,01 euros, tenemos libertad de amortización hasta 3.005,06 Euros.
- 17- La Base Imponible del Ahorro la integrarán los rendimientos de capital mobiliario si la base imponible es negativa en los 4 ejercicios anteriores.
- 18-Se computan como pérdidas patrimoniales, las debidas a pérdidas del juego.
- 19-Estarán exentas del IRPF , las ganancias generadas como consecuencia de transmisión de la vivienda por mayores de 65 años.
- 20-No tendremos obligación de declarar en el IRPF, los rendimientos de capital mobiliario no sujetos retención derivados de Letras del tesoro y de subvenciones para la vivienda.
- 21-Los depósitos bancarios están sometidos al IRPF.
- 22-El IP es un tributo directo y personal.
- 23-Las Comunidades Autónomas pueden ser sujetos activos del IP
- 24-La propiedad intelectual e industrial es objeto del IP

Otros tributos:

- 25-Los tributos exigibles por las Haciendas Locales son tributos instantáneos.
- 26-El devengo del impuesto sobre Bienes Inmuebles, se produce el primer día del período impositivo.
- 27-Es una obligación material tener que presentar los certificados de retenciones y pagos a cuenta.
- 28-Todo procedimiento tributario consta de cuatro fases; inicio, admisión a trámite, desarrollo y resolución.
- 29-En los procedimientos tributarios hay inversión de la carga de la prueba.

Tributos de las Haciendas Locales:

- 30-Las Comunidades Autónomas pueden crear sus impuestos.
- 31-La facultad de establecer tributos es del Estado, así como de las Comunidades Autónomas .
- 32-En el IBI la Base Imponible no tiene que ser igual al valor de los bienes gravados por el impuesto.
- 33-El IBI es de carácter personal.
- 34-Las CCAA cederán voluntariamente un porcentaje al Estado de los Tributos locales que recaudan

Impuesto de Sociedades:

- 35- Se consideran empresas de reducida dimensión aquellas cuya cifra de negocios supere los 8 millones de euros
- 36-En los arrendamientos financieros, las cuotas deben diferenciar la parte de recuperación del coste del bien y la carga financiera.
- 37-El gasto a registrar por el Impuesto de Sociedades se calculará sobre el resultado económico después de impuestos, modificado por las diferencias permanentes.
- 38-El devengo del Impuesto de Sociedades, es el último día del ejercicio económico de la sociedad.
- 39-El Impuesto de Sociedades, es un impuesto de carácter directo.
- 40-Las personas jurídicas que tributan en el Impuesto de Sociedades, están obligadas a presentar sus declaraciones en los 25 días siguientes a los 6 meses posteriores a la conclusión del periodo.
- 41-En las empresas de reducida dimensión los bienes de escaso valor tienen libertad de amortización.
- 42-Están reguladas en la LIS las entidades sin fines lucrativos.
- 43-El régimen de arrendamiento financiero tendrá una duración mínima de 2 años para bienes muebles e inmuebles.
- 44-Los sistemas de amortización depreciosivos, no se aplican en edificios, mobiliario y enseres.
- 45-Los bienes adquiridos de segunda mano, se amortizan multiplicando el coeficiente lineal por 2
- 46- El domicilio social será el domicilio fiscal y si no se sabe, donde radique el mayor volumen de inmovilizado de la empresa.
- 47-El devengo del Impuesto de Sociedades, es el último día del ejercicio económico de la sociedad.
- 48-Las diferencias temporales y las pérdidas por compensadas no modificarán el resultado económico a efectos de calcular el importe del gasto por el impuesto de sociedades del ejercicio.
- 49-Para la consideración del Impuesto sobre Sociedades habrá que considerar las retenciones y pagos a cuenta como una minoración en el importe del impuesto de sociedades devengado.
- 50-Las deducciones por doble imposición integrarán la cuota íntegra ajustada positiva.
- 51-Las empresas de reducida dimensión tendrán una deducción del 12% en la cuota bonificada para el fomento del uso de nuevas tecnologías
- 52-Las actividades propias de la minería no se encuentran sometidas al Impuesto sobre Sociedades.
- 53-Los beneficios que obtengan las entidades de tenencia de valores extranjeros, se someterán al Impuesto sobre Sociedades.

Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)

- 54-El IVA deducido por la adquisición de terrenos o edificaciones, deberá regularizarse durante los 4 años siguientes, siempre que la deducción definitiva de cada año y la practicada den el año de adquisición exceda de 10 puntos porcentuales.

- 55-Durante el ejercicio, se aplica la prorrata definitiva del año anterior.
- 56-Si al final del ejercicio la prorrata definitiva es menor que la prorrata provisional el ajuste del IVA circulante resultará positivo.
- 57-La renuncia al Régimen de Estimación Objetiva del IRPF implica la renuncia al régimen Simplificado de IVA y al REAGP.
- 58-Si el recargo de equivalencia es del 0,5 %, el tipo de IVA es al 7%.
- 59-El Régimen Especial del Recargo de Equivalencia, es voluntario.
- 60-Aplicaremos la prorrata especial, cuando no podamos cuantificar que parte de los gastos son imputables a operaciones que dan derecho a deducción y que parte no
- 61-Se excluyen de la regla de la prorrata del IVA las operaciones realizadas desde establecimientos permanentes situados fuera del territorio de aplicación del IVA cuando los costes de dichas operaciones no sean soportados por establecimientos dentro del citado territorio.
- 62-La norma de valoración 15 del PGC establece “el IVA soportado formará parte del precio de adquisición de los bienes de inversión o del circulante.....”
- 63-Los minoristas están obligados a indicar a la Aduana el hecho de estar en el Régimen Especial del Recargo de Equivalencia.
- 64-El régimen Simplificado del IVA, resulta incompatible con los otros regímenes del IVA sin excepción.
- 65-En el régimen Simplificado del IVA, se realizarán trimestralmente ingresos a cuenta.
- 66-El régimen Simplificado del IVA, se aplica en actividades agrícolas, ganaderas y forestales, cuando la suma de los ingresos de sus actividades no supere los 300.000 euros.
- 67-Las agencias de viajes están sometidas al Régimen General de IVA.
- 68-Si el IVA es el 7%, el recargo de equivalencia aplicable es del 0,05%
- 69-Los proveedores de los minoristas les repercuten y tienen obligación de ingresar en la HP, el recargo de equivalencia, además del IVA.
- 70-El el recargo de equivalencia, deberá figura en la factura.

RESPUESTAS :

Sistema Tributario Español:

- 1-VERDADERO.- (diapositiva 10,c, tema 1)
- 2-VERDADERO.- (diapositiva 13, tema 1)
- 3-FALSO.- La obligación tributaria nace cuando se realiza el hecho imponible.
- 4-FALSO.- (diapositiva 15 y 16, para que sea contribución especial ha de suponer un aumento del valor de los bienes del obligado tributario)
- 5-VERDADERO.- (diapositiva 18, tema 1)
- 6-FALSO.- (es de carácter objetivo, no tiene en cuenta las circunstancias del contribuyente)
- 7-VERDADERO.- (diapositiva 22, tema 1)

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF) e Impuesto sobre el Patrimonio (IP):

- 8-VERDADERO.- (tema 1)
- 9-VERDADERO.- (art.2 LIRPF, diapositiva 2, tema 6)
- 10-FALSO (ganancias y pérdidas patrimoniales, rendimientos del trabajo, rendimientos de capital, rendimientos de actividades económicas e imputaciones de renta, diapositiva 6, tema 6).
- 11-VERDADERO.- (diapositiva 8, tema 6)
- 12-FALSO.- (rendimiento neto = ingresos menos gastos, diapositiva 9, tema 6)
- 13-FALSO.- (grava el patrimonio, no la renta, tema 1)
- 14-FALSO.- (diapositiva 19, tema 6)
- 15-FALSO.- (diapositiva 20, tema 6)
- 16-VERDADERO.- (diapositiva 24, tema 6)
- 17-FALSO.- (diapositiva 2, tema 7)
- 18-FALSO.- (diapositiva 6, tema 7)
- 19-VERDADERO.- (diapositiva 5, tema 7)
- 20-FALSO.- (tendremos que declararlo, salvo que no supere los 1000euros anuales, diapositiva , tema 7)
- 21-FALSO.- (sometidos al IP, diapositiva 12, tema 7)
- 22-VERDADERO.- (diapositiva 11, tema 7)
- 23-VERDADERO.- (diapositiva 11, tema 7)
- 24-VERDADERO.- (diapositiva 14, tema 7)

Otros tributos:

- 25-FALSO.- (son periódicos, se generan de manera sucesiva en el tiempo (diapositiva 2, tema 8)
- 26-VERDADERO.- (diapositiva 4, tema 8)
- 27-FALSO.- (es una obligación material (diapositiva 32, tema 8)
- 28-FALSO.- (son 3 fases: iniciación, desarrollo y resolución (diapositiva 8, tema 9)
- 29-FALSO.- (el que alega algo debe probarlo (diapositiva 10, tema 9)

Tributos de las Haciendas Locales:

- 30-VERDADERO.- (pueden hacerlo por competencia delegada del Estado, tema 1)
- 31-FALSO.- (es una potestad exclusiva del Estado, tema 1)
- 32-VERDADERO.- (tema 8)
- 33-FALSO (no es personal, tema 8)
- 34-FALSO (obligatoriamente, tema 1)

Impuesto de Sociedades:

- 35-FALSO.- (cifra de negocios en período anterior mayor a 8 millones de euros (diapositiva 4, tema 3)
- 36-VERDADERO.- (diapositiva 7, tema 3)
- 37-FALSO.- (resultado antes de impuestos (norma de valoración 16^a, tema 3)

- 38-VERDADERO.
- 39-VERDADERO. (diapositiva 18, tema 1)
- 40-VERDADERO. (diapositiva 8, tema 3)
- 41-VERDADERO. (diapositiva 4, tema 3)
- 42-FALSO. (diapositiva 3, tema 3)
- 43-FALSO. (sólo para bienes muebles, diapositiva 7, tema 3)
- 44-VERDADERO. (tema 2)
- 45-VERDADERO (diapositiva 5, tema 3)
- 46-FALSO (El domicilio fiscal será el domicilio social, tema 2)
- 47-VERDADERO (tema 2)
- 48-VERDADERO (diapositiva 39, tema 3)
- 49-FALSO. (diapositiva 39, tema 3)
- 50-VERDADERO (diapositiva 40, tema 3)
- 51-VERDADERO (diapositiva 6, tema 3)
- 52-FALSO. (diapositiva 3, tema 3)
- 53-VERDADERO (diapositiva 3, tema 3)

Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)

- 54-FALSO.- (en terrenos y edificaciones son 9 años, diapositiva 10,tema 4)
- 55-VERDADERO. (diapositiva 9, tema 4)
- 56-VERDADERO. (diapositiva 13, tema 4)
- 57-VERDADERO. (diapositiva 3, tema 5)
- 58-FALSO.- (tipo IVA 4%, recargo equivalencia del 0,5%, diapositiva 6 ,tema 5)
- 59-FALSO.- (el régimen especial del recargo equivalencia es obligatorio, diapositiva 2 ,tema 5)
- 60-FALSO.- (diapositiva 8, tema 4).
- 61-VERDADERO (diapositiva 9, tema 4)
- 62-FALSO.- (“el IVA soportado no deducible”, diapositiva 12, tema 4).
- 63-VERDADERO. (diapositiva 5, tema 5)
- 64-FALSO.- (excepto con el REAGP, diapositiva 8, tema 5).
- 65-VERDADERO. (diapositiva 9, tema 5)
- 66-VERDADERO. (diapositiva 12, tema 5)
- 67-FALSO.- (diapositiva 2, tema 5)
- 68-FALSO.- (el recargo es 0,5 %, diapositiva 6, tema 5)
- 69-VERDADERO. (diapositiva 5, tema 5)
- 70-FALSO.- (diapositiva 5, tema 5)

Fuente: Enunciados correspondientes a exámenes de diferentes años de la Universidad Politécnica de Valencia.