ASIGNATURA: **REGIMEN FISCAL**
PROFESOR: **CHEMA SERRANO**

Universidad Rey Juan Carlos

Examen Régimen Fiscal de la Empresa
Convocatoria enero Curso 2020-21

NOMBRE: **TITULACIÓN:**
GRUPO: **CAMPUS:**

TIEMPO MÁXIMO: 1 HORA Y 15 MINUTOS (15 MINUTOS POR EJERCICIO)

1.- (1,25 PUNTOS) IRPF. *Jaime está dado de alta como economista (epígrafe IAE 741). Su actividad económica consiste en ofrecer servicios de contabilidad y gestión de tesorería a otros empresarios. Durante este ejercicio facturó 90.000€, IVA no incluido (retención practicada=15% en todas las facturas). Tiene justificación documental de los siguientes gastos:*
Gastos anuales de alquiler del despacho= 10.800 € (IVA no incluido).
Compra de una mesa y armario para instalar en el despacho (1-01) = 250 y 370 € respectivamente (IVA no incluido).
Suministros (luz, agua, gas..)=2.460 €
Sanción tributaria=770€
Compra (1-01) de ordenador (1.638 €), impresora (158 €) (IVA no incluido en ambos)
Seguro anual de enfermedad contratado con una entidad privada = 600 €.
Personal contratado (salario más seguridad social de la empresa):24.000 €
Seguridad social (RETA):1.875 €
Este empresario opta por liquidar el IRPF bajo la modalidad de estimación directa simplificada

a) ¿Cuál es el **MÁXIMO GASTO FISCALMENTE DEDUCIBLE DE AMORTIZACIÓN** que puede incluir en la declaración de IRPF del ejercicio por los anteriores conceptos?

b) ¿Cuál es el **MÁXIMO GASTO FISCALMENTE DEDUCIBLE JUSTIFICADO** (**sin incluir amortizaciones**) que puede incluir en la declaración de la renta del ejercicio por los anteriores conceptos?

ASIGNATURA: **REGIMEN FISCAL**
PROFESOR: **CHEMA SERRANO**

c) Si los **GASTOS JUSTIFICADOS DEDUCIBLES** que tiene J. después de sumar a los anteriores otros relacionados con la actividad (papel, tóner, taxis, etc.) de los que conserva factura, ascendieron a **43.000 €**. ¿Cuál es el **RENDIMIENTO NETO DE LA ACTIVIDAD**?

d) Especifique si J. puede aplicar alguna reducción del rendimiento neto de la actividad económica.

e) Si en el primer trimestre el gasto justificado de la actividad económica asciende a 15.000 € y los ingresos a 30.000 € (no tiene retenciones ni ingresos a cuenta). Calcule el primer pago fraccionado.

ASIGNATURA: **REGIMEN FISCAL**
PROFESOR: **CHEMA SERRANO**

2.- (1,25 PUNTOS) Liquidación IRPF. *Calcule los conceptos que se piden referidos a la declaración de la renta de empresarios y profesionales que tributan por IRPF en* ***Estimación objetiva:***

a) Un comercio al por menor de muebles de oficina (IAE:659.2) tiene dos empleados a tiempo completo y uno a tiempo parcial, desde hace tres años. Este año contrata un empleado en prácticas con fecha 1-01. Además, trabaja también en el negocio el empresario. Tiene un local de 320 metros cuadrados. Y tiene un consumo de energía eléctrica de 500 kw/h. Calcule el rendimiento neto previo.

b) **Minoración por incentivos a la inversión MÁXIMA APLICABLE** al computar el rendimiento neto del comercio que se explicita en el apartado a). Ha realizado durante el ejercicio actual las siguientes inversiones (todas IVA no incluido): i) Útiles, herramientas y maquinaria, precio total = 15.670€ y un ordenador (1.670€) y una impresora (450€). **Todo el inmovilizado nuevo ha sido puesto en funcionamiento el 1-02.**

ASIGNATURA: **REGIMEN FISCAL**
PROFESOR: **CHEMA SERRANO**

c) Calcule la **Minoración por incentivos al empleo** para el comercio explicitado en el apartado a): *Tiene dos empleados a tiempo completo y uno a tiempo parcial, desde hace tres años. Este año contrata un empleado en prácticas con fecha 1-01.*

d) **Verdadero o Falso (Justifique brevemente la respuesta)**: *En el régimen de estimación objetiva de IRPF, las cuotas a la Seguridad Social son gasto deducible para calcular el rendimiento neto.*

ASIGNATURA: **REGIMEN FISCAL**
PROFESOR: **CHEMA SERRANO**

3.- (1,25 PUNTOS) Liquidación del I. sobre Sociedades. *Determine el AJUSTE (si procede realizarlo) al resultado contable en relación con las siguientes operaciones realizadas por una sociedad limitada cuya facturación se sitúa en torno a los 7,1 millones de euros.*

a) E1 **1 de marzo del ejercicio actual** puso en funcionamiento un equipo dental de última generación adquirido por 34.890 € (IVA no incluido) afecto a un proyecto de I+D que desarrolla la clínica, comenzando a amortizarlo inmediatamente por el método lineal. En el ejercicio actual, ha contabilizado 5.233,5 € en concepto de amortización de dicho equipo. **Fiscalmente desea deducir la amortización máxima** posible durante el presente ejercicio.

b) Ha contabilizado una pérdida por deterioro de créditos por la deuda del cliente X, impagada desde octubre del ejercicio actual y reclamada judicialmente, por importe de 6.480€, y otra relacionada con el impago del cliente Y, producido en noviembre del mismo ejercicio, por importe de 2.000 €.

ASIGNATURA: **REGIMEN FISCAL**
PROFESOR: **CHEMA SERRANO**

c) La sociedad tiene su sede central en Vigo, pero cuenta con una sucursal ubicada en el extranjero. De dicha sucursal se conocen los siguientes datos:

d)

		Beneficio bruto generado	Impuesto extranjero	Beneficio neto contabilizado	CDI con intercambio información
Sucursal	AGER	1.200.000	180.000	1.020.000	NO

e) La sociedad ha contabilizado unos gastos financieros por préstamos bancarios por importe de 650.000. El beneficio operativo del ejercicio, calculado según la normativa fiscal, asciende a 1.990.000 €.

f) La sociedad ha contabilizado 3.000 € en concepto de impuestos municipales diversos (IBI, IVTM…), así como 350€ por una multa por mal aparcamiento.

ASIGNATURA: **REGIMEN FISCAL**
PROFESOR: **CHEMA SERRANO**

4.- (1,25 PUNTOS) Liquidación del I. sobre Sociedades. *La base imponible previa de esta sociedad en el ejercicio actual ha ascendido a 2.620.000€. Apunte y calcule las reducciones, bonificaciones y deducciones aplicables, teniendo en cuenta los datos que se proporcionan a continuación:*

a) La sociedad ha dotado contablemente por su importe máximo la **Reserva de nivelación de bases imponibles**.

b) Se sabe que la sociedad tributa al tipo general del Impuesto sobre Sociedades y la **Base Imponible** de esta sociedad en el ejercicio actual, una vez incluidos todos los ajustes positivos y negativos pertinentes al resultado contable y las reducciones a las que tiene derecho, **ha ascendido a 2.158.000€**.
Calcule la Cuota Íntegra:

c) La sociedad ha contabilizado una renta procedente del alquiler de un local que tiene en el extranjero por la que ha pagado un Impuesto de no residentes del 19%. Renta bruta del alquiler= 18.000€

ASIGNATURA: **REGIMEN FISCAL**
PROFESOR: **CHEMA SERRANO**

d) Del resultado contable de la empresa 15.000€ proceden de un establecimiento permanente que la sociedad tiene en Ceuta.

e) La sociedad realizó un gasto total en I+D+i de 166.000€, de los cuales 66.000€ corresponden a los salarios del personal investigador contratado para el proyecto. En los dos ejercicios anteriores realizó un gasto mayor al actual en I+D+i. No ha adquirido inmovilizado afecto a este proyecto.

ASIGNATURA: **REGIMEN FISCAL**
PROFESOR: **CHEMA SERRANO**

5.- (1 PUNTO) IVA: *Analice las siguientes operaciones realizadas por diversas empresas y determine el si la operación está sujeta/exenta (tipo de exención), el hecho imponible, el sujeto pasivo, si hay que repercutir IVA y si es deducible la cuota de IVA soportado:*

a) Una empresa mayorista gallega vende una partida de kiwis a un supermercado de Ciudad Real.

b) Una gestoría extremeña presta sus servicios a empresas y particulares residentes en el TAI.

c) Un médico especialista en dermatología pasa consulta en un hospital público.

d) Una empresa austríaca vende una partida de sombreros típicos realizados artesanalmente a un mayorista andaluz.

e) Una empresa de Tarragona dedicada a la venta de atracciones de feria vende sus productos a Rumania y Canarias.