OPOSICIÓN INSPECTORES/AS DE FINANZAS
SUPUESTO PRÁCTICO PROFESIONAL
MODELO A

ELEMENTOS OBJETO DE VALORACIÓN INDIVIDUALIZADA (máx. 10 puntos) :

Nº ITEM	CONCEPTO	Val. máx.
1	Art 67 NFGT: IVA 2017 /enero-febrero 2018 -->prescrito. Antes de inicio, solicitud Inspector Jefe baja conceptos y periodos.	0,20
2	Art 112 NFGT: La denuncia no parte del expediente, no debe comunicar en la citación de inicio su contenido.	0,20
3	Art 6.2. RITHB :Examen fincas fuera de jornada, el interesado no obligado--> por lo tanto no obstrucción art 209.1 d) NFGT.	0,10
4	Art 30.2 y 3 RITHB: El rechazo por el vigilante no produce inicio. El comunicarlo verbalmente no es comunicación (Art 13 RITHN)--> no inicio 21 de abril. Art 30.1 RITHB: No concede el plazo de 10 días hábiles (en el intento de notifiación del 21/4 hasta la comparecencia del 28/4).	0,40
5	Art 30.1. RITHB : Inicio 29 de abril (-->bien notificado y concede el plazo de 10 días). Art 209.1 d) NFGT: infracción por negarle la entrada o permanencia en fincas o locales--> recogerlo en diligencia. Art 6.3. RITHB :Si se niega, debería tener autorización del Director. Art 6.4. RITHB: Si tuviese la consideración de domicilio constitucionalmente protegido,debería tener autorización judicial.	0,30
6	Declaraciones mensuales IVA-->inicio 29 abril 2022--> art 67 NFGT: prescrito marzo 2018.	0,15
7	Art 36 c) RITHB: solicitud aplazamiento actuaciones, dilación imputable desde el 17 de mayo hasta el 20 de mayo. Art 15.1 i) RITHB: Constancia en diligencia.	0,15
8	Art 10 RITHB: Documento de representación mal formalizado: o diligenciado notarialmente o apud acta. Art 11 RITHB:posibilidad de subsanación.	0,20
9	Art 36 a) RITHB: Retraso en la aportación de documentación, dilación imputable desde 21 de mayo hasta total cumplimiento--> fin dilaciones 10 de junio. Art 15.1 i) RITHB: Constancia en diligencia. Art 209.1 NFGT : Infracción	0,15
10	Art 1 RITHB: No puede personarse en almacén de Vitoria--> pedir colaboración THA.	0,15
11	Art 16 Uno A 1º b) y 28 Uno A 1º b) del Concierto Económico: Ventas desde almacén de THA se localizan para exacción del VOP en TC.	0,20
12	Art 16 y Art 28 del Concierto Económico: Ventas desde almacén de Holanda, en cuenta para cifra VOP IS/IVA pero no para % IS/IVA.	0,20
13	Art 16 y Art 28 del Concierto Económico: Prestaciones de servicios desde oficinas Amorebieta, en cuenta para cifra VOP IS/IVA. Art 69 NFIVA: Prestaciones de servicios localizadas en Alemania, cuenta para % exacción IS pero no para % IVA.	0,20
14	Tributación VOP : La cifra de VOP es la declarada ya que las operaciones localizadas en el extranjero a efectos de Concierto se tienen en cuenta para determinar la cifra además se tienen en cuenta las PS no declaradas para el recálculo de la cifra del VOP Arts 15 y 27 del Concierto Económico: IS e IVA 2017 y 2018 tributación exclusiva THB porque en 2016 y 2017 < 10 millones de euros. Arts 15 y 27 del Concierto Económico:IS e IVA 2019 y 2020 tributación VOP porque en 2018 y 2019 VOP >10 mill euros. En 2016 tributará en exclusiva THB porque VOP 2015 <10 mill euros. En 2021 tributará en exclusiva THB porque VOP 2020 <10 mill euros. EJERCICIO / NORMATIVA / EXACCION 2016 / THB / THB 2017 / THB / THB 2018 / THB / THB 2019 / THB / VOP 2020 / THB / VOP 2021 / THB / THB	0,50
15	Cálculo de la cifra para exacción 2019 y 2020: VOP IS (incluye PS a cliente alemán pero no EB Holanda) e IVA (no incluye PS cliente alemán ni EB Holanda): Exacción VOP IS -->incluye PS a cliente alemán pero no EB Holanda Exacción IVA-->no incluye PS cliente alemán ni EB Holanda): Respecto a las PS no declaradas, se valorará razonar su inclusión a efectos de la exacción. EJERCICIO / VOP % IS / % IS EXACCION THB % / % IS EXACCION TC % 2019 / 10.350.000,00 / 88,89% / 11,11% 2020 / 2.920.000,00 / 75,34% / 24,66% EJERCICIO / VOP % IVA / % IVA EXACCION THB % / % IVA EXACCION TC % 2019 / 9.150.000,00 / 87,43% / 12,57% 2020 / 2.720.000,00 / 73,53% / 26,47%	0,40

Elektronikoki sinatutako dokumentua. RLOI-XFCF-UC93-O06I Egiaztapen Kode Elektronikoaren bidez (EKE) egiaztatu daiteke. www.ebizkaia.eus helbidean.
Documento firmado electrónicamente. Autenticidad verificable mediante Código de Verificación Electrónica (CVE) RLOI-XFCF-UC93-O06I en www.ebizkaia.eus.

Elektronikoki sinatutako dokumentua. RLOI-XFCF-UC93-O06I Egiaztapen Kode Elektronikoaren bidez (EKE) egiaztatu daiteke. www.ebizkaia.eus helbidean.
Documento firmado electrónicamente. Autenticidad verificable mediante Código de Verificación Electrónica (CVE) RLOI-XFCF-UC93-O06I en www.ebizkaia.eus.

16	Art 162 NFGT/ Art 61 y ss RITHB: El actuario podría haber requerido directamente a DIPO, S.L. en actuaciones de obtención de información la información con trascendencia tributaria. Art 35 a) RITHB: solicitud informe a AEAT interrupción justificada desde 1 de junio a 8 de julio (máximo 12 meses).	**0,20**
17	La modificación de conceptos y periodos se solicita al Inspector Jefe, no al Director ya que es Plan General	**0,15**
18	Art 67 y 70 NFGT: IS 2014 no prescrito pero caducado, IS 2015 no prescrito pero caduca en julio de 2022, IS 2021 no finalizado plazo voluntario presentación. Debería solicitar al Inspector Jefe la modificación, incluyendo IS 2016 e IS 2021 cuando finalice periodo voluntario de dicho ejercicio. Ejercicio / Fin periodo voluntario / Prescripción / Caducidad 2014 / jul-15 / jul-19 / jul-21 — Caducado 2015 / jul-16 / jul-20 / jul-22 — Va a caducar 2016 / jul-17 / jul-21 / jul-23 2021 / jul-22 / jul-26 / jul-28 — No fin periodo voluntario	**0,30**
19	Art 42 NFIS: Vinculación socio-sociedad--> VMº>V convenido-->Ajuste primario : ajuste + por diferencia entre valor convenido y valor de mercado: EJERCICIO / AJUSTE + DIF VMº 300 2016 / 360.000,00 2017 / 540.000,00 2018 / 726.000,00 2019 / 690.000,00 2020 / 540.000,00 Art 79.5 NIFVA: No aplica regla especial de base imponible a valor de mercado.	**0,30**
20	Antes de practicar el ajuste en IS, remisión informe AEAT porque DIPO, S.L. tiene domicilio en TC--> 47 ter Ley Concierto Economico-->informe según art 16.1 x) RITHB. Art 35 i) RITHB :interrupción justificada. Art 22. 3 RIS:Se valorará razonar ajuste bilateral	**0,30**
21	Art 45.2 NFIS :Ajuste secundario: primero cotejar restitución patrimonial. Si no restitución= diferencia a favor sociedad=calificación como aportación de FFPP a DIPO, S.L y mayor valor de adquisición del valor de la participación en DIPO, S.L.	**0,20**
22	NV 9 PGC: Deterioro contable bien calculado pero límite deducible según art 23 NFIS deterioro fiscal = calcular PN 17 y 18 y en cuenta la plusvalía del inmueble-->Ajuste BI 2017 y 2018 : 2014 / 2015 / 2016 / 2017 / 2018 Valor de adquisición / 1.250.000,00 / 1.250.000,00 / 1.250.000,00 / 1.250.000,00 / 1.250.000,00 Patrimonio neto / 1.000.000,00 / 1.000.000,00 / 1.000.000,00 / 700.000,00 / 300.000,00 Plusvalía / 250.000,00 / 250.000,00 / 250.000,00 / 250.000,00 / 250.000,00 Deterioro fiscal / 0,00 / 0,00 / 0,00 / 300.000,00 / 700.000,00 Deterioro fiscal ded / 0,00 / 0,00 / 0,00 / 300.000,00 / 400.000,00 Deterioro contable / 0,00 / 0,00 / 0,00 / 550.000,00 / 650.000,00 Ajuste IS / 0,00 / 0,00 / 0,00 / 250.000,00 / 250.000,00	**0,60**
23	Art 108.3 NFIS: Aplicación límite BINs, no puede subrogarse en BINs cuando las pérdidas hayan dado lugar a deterioro de la participación.	**0,20**
24	Art 114.4 NFIS: No motivo económico válido, eliminación de la ventaja fiscal obtenida. Art 114.3 NFIS: La opción debe comunicarse en plazo de 3 meses desde fecha de inscripción en el Registro.	**0,25**
25	Art 7.2. e) RITHB: El actuario facultad de requerir traducción al interesado.	**0,10**
26	Art 13.2 h) IRNR: Renta obtenida en THB por un No Residente sin EP. Art 31.1 a) NFIRNR: PEGASUS, S.L. obligación de retener. Aplicación tipo Convenio con China, si no hay Convenio aplica la normativa interna IRNR. Art 23.3 RITHB Solicitud Inspector Jefe modificación concepto IRNR retenciones de ejercicios no prescritos-->los pagos 31/12, el 296 no interrumpe Solicitud plan IRNR 2018, 2019, 2020 y 2021. IRNR / Prescripción / Caducidad 2015 / ene-20 / ene-22 / prescrito y caducado 2016 / ene-21 / ene-23 / prescrito 2017 / ene-22 / ene-24 / prescrito Art 42 NFIS :Aunque hay vinculación, tipo de interés de mercado, no aplica ajuste valoración.	**0,70**
27	Art 12 NFGT: calificación fiscal de deuda como capital ->gastos financieros no deducibles según art 31 NFIS retribución de FFPP.	**0,30**
28	Art 24 NFIS: Mal calculado el fondo de comercio financiero-->En cuenta PN y las plusvalías tácitas de PETRAS SAS-->125.000 ajuste correcto, ajuste + 125.000 2017,2018 y 2019.	**0,35**
29	Art 24.5 NFIS: En 2020 tiene que revertir los ajustes del fondo de comercio financiero de PETRA SAS porque transmite la participación , 2020 ajuste +375.000.	**0,25**
30	Art 4.2 b) NFIVA: Venta del inmueble no sujeta a IVA, inmueble no afecto a actividad empresarial, no derecho a deducción IVA SOP. Art 23.3 RITHB Solicitud Inspector Jefe modificación concepto TPO 2018, sujeto pasivo PEGASUS, S.L. competencia inspectora THB (inmueble en Bizkaia).	**0,30**
31	Art 33 NFIS: El ajuste por art 33 NFIS no es correcto, no imposición IS ya que HOLD, S.A. está en un paraiso fiscal.	**0,30**
32	Art 30.3 RITHB: Procedimiento inspecc ya iniciado, las cantidades ingresadas en cuenta para intereses de demora pero no para sanción, no es regularización voluntaria.	**0,10**

33	Ingresos no declarados IS/IVA en todos los ejercicios--> se valorará razonamiento IVA excluido o incluido. IS :todos los ejercicios ajuste + en BI en IS solo ingreso. Gasto no deducible, no contablizado no parte del resultado contable ni de la BI. Art 31.1 h) NFIS: Limitación pagos en efectivo 1.000 euros--> se valorará razonamiento. Solicitud inclusión en plan Señor Z IRPF, IVA periodos no prescritos. Art 23.3 RITHB Solicitud Inspector Jefe modificación concepto retenciones PEGASUS S.L. periodos no prescritos.	**0,60**
34	Art 80.4 c NFIVA-->modificación al alza BI 2020-->100.000*0,21=21.000.	**0,25**
35	Actas IS: Art 22.1 RIS y art 18.4 c) RITHB: Acta previa por ajuste de valoracion IS 2016-2020 Actas previas IS por operaciones vinculadas no infracción art 196 NFGT--> no dolo, no posible delito art 305 CP. Posible infracción art 46.1 NFIS.	**0,30**
36	ACTAS: Acta definitiva por el resto de ajustes IS 2016-2021-->Todas en conformidad con compromiso de pago Procedimiento sancionador: Art 196 NFGT: posible infracción por dejar de ingresar IS 2016.2017,2018 y 2019. Acta IVA definitiva en conformidad con compromiso de pago IVA 2018-2021 y 2022 por periodos no prescritos. Procedimiento sancionador: Art 196 NFGT-->posible infracción por dejar de ingresar IVA 2018, 2019,2020,2021 y 2022. IVA 2018 posible delito art 305 C.P.	**0,20**
37	Posible infracción por el art 196 NFGT como consecuencia del ajuste del art 33 por el dividendo de Panamá--> la cuota regularizada supera 120.000, si se aprecia dolo informe M.F. art 185 NFGT.	**0,15**
38	Informe de terminación respecto a los periodos prescritos.	**0,10**
		10,00

PUNTUACIÓN TOTAL DEL EJERCICIO:

Elementos individuales (sobre 10 puntos)	Calificación final (sobre 10/20 puntos) según el turno

Sin./Fdo.: MIKEL AMURIZA FERNANDEZ - 2022-07-13
EPAIMAHAIKO IDAZKARIA
SECRETARIO DE LA TRIBUNAL

Elektronikoki sinatutako dokumentua. RLOI-XFCF-UC93-O06I Egiaztapen Kode Elektronikoaren bidez (EKE) egiaztatu daiteke. www.ebizkaia.eus helbidean.
Documento firmado electrónicamente. Autenticidad verificable mediante Código de Verificación Electrónica (CVE) RLOI-XFCF-UC93-O06I en www.ebizkaia.eus.