

## **II. B ZATIA. BIZKAIKO LURRALDE HISTORIKOKO ZERGA ZUZENBIDEA. ZATI BEREZIA**

### **1. ARIKETA PRAKTIKOA:**

BIZKAI-PROMOZIOAK SAU sozietatearen jarduera ERAIKINEN SUSTAPENA (1 83321 epígrafea) da.

### **LEHEN ZATIA**

Hurrengo kasuan ematen den informaziotik abiatuta, aztertu kasu horretatik ondorioztatu daitezkeen alderdi hauek: zergapeko egitatea, subjektu pasiboa, zerga-oinarria, karga-tasa, zerga-kuota eta debengoa, BEZi, Ondare-eskualdaketen Zergari eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zergari dagokienez. Atal bakoitza modu independentean aztertu behar duzu.

**Oharra:** Kasuan ageri diren zifra guztiak BEZik gabekoak dira.

a. BIZKAI-PROMOZIOAK SAU sozietateak bere kapital soziala 1.000.000 €-tan handitu du, akzio-jaulkipenaren primaren bidezko erreserbaren kontura, eta eragiketa dagokion eskritura publikoan dokumentatu da.

b. Sozietateak ERAGILEAK SA erakunde sustatzaileari 3.000.000 €-ko orube bat erosi dio, babes publikoko etxebizitzak eraikitzeko.

Erosketa hori finantzatzeko, banku bati 2.400.000 €-ko mailegu bat eskatu dio, eta, horren bermean, aipatutako orubearen gaineko ondasun higiezinaren hipoteka bat eratu du. Lehenengo bost urteetarako % 4,5eko interes-tasa finko bat itundu da.

c. Bi urte lehenago erositako beste orube baten gainean, etxebizitzaren eta merkataritza-lokalen eraikin bat eraiki da. Eraikina amaitu ondoren, obra berriaren adierazpenaren eta eraikina jabetza horizontalaren erregimenean eratzearen eskritura publikoa egin da. Eskritura horretan hau jasotzeko da: "zerga-ondorioetarako, proiektatutako lanen kostua 5.000.000 €-koa izan da, eta lanok egin direnako partzela-orubearen balioa 4.000.000 €-koa da".

d. Sozietateak kapital sozialaren 6.000.000 €-ko gehikuntza bat egin du, partzialki liberatutakoa. Gehikuntza hori borondatezko erreserben kontura egin da 3.000.000 €-ko kopuruan, eta sozio bakarrak beste 3.000.000 € jarri ditu. Dagokion eskritura publikoa egin da.

e. Sozietateak AAA farmazialari andreari (merkatari txikizkaria, baliokidetasun-errekarguan) lonja bat eskualdatu zion 2009/06/05ean. Sozietateak 2005/05/02an erosi zuen lonja hori eta 200.000 €-ko kopuruan, eta BEZa ordaindu zuen, oso-osorik deduzitu zuena. Lonja horretan, BIZKAI-PROMOZIOAK SAU sozietateren sustapen batzuen salmenta-bulegoa egon da. Eskualdaketaren eskrituran jarritako prezioa 250.000 €-koa izan da. Tasazioaren balioa: 240.000 €. Gutxieneko balio eratzikigarria: 187.000 €.

f. BIZKAI-PROMOZIOAK SAU sozietateak partikular bati orube bat erosi zion, 1.000.000 €-ko balio aitortuan. Egindako eskritura publikoan, orubea babes publikoko eraikin bat eraikitze erabiliko zela jaso zen, eta Ondare-eskualdaketan Zerga eta Egintza Juridiko Dokumentatuen gaineko Zerga ordaintzetik salbuesita geratzeko eskatu zen. Hala ere, zerga horien salbuespena onartu zenetik hiru urte igaro ondoren, BIZKAI-PROMOZIOAK SAU sozietateak ez du lortu behin-behineko kalifikazioa.

#### **BIGARREN ZATIA**

BIZKAI-PROMOZIOAK SAU sozietateak, 390 ereduan (amaierako autolikidazioa/urteko laburpena), bere alde dagoen urteko BEZaren saldoa, "n" urteari dagokiona, itzultzeko eskatu du.

Kontuan hartuta BIZKAI-PROMOZIOAK SAU sozietateak ondorengo fakturretan agertzen den BEZaren kuota osorik deduzitu duela, **aztertu hurrengo eragiketak eta zehaztu, bakar-bakarrik, jasandako BEZaren zenbatekoa eta beraren deduzibilitatea "n" urtean**, eta arrazoitu laburrean erantzunak, atal bakoitza modu independentean hartuta.

1. Erakunde sustatzailearen izenean dagoen faktura bat, honako hau dokumentatzen duena: ERAGILEAK SA sozietateari Plentziako itsasadarrera begira dagoen eraikuntza berriko txalet bat erosi zaiola. Bertan, BIZKAI-PROMOZIOAK SAU sozietatearen sozio bakarra biziko da. Erosketa-prezioa: 1.250.000 € eta dagokion BEZa.
2. Joyería Harribitxiak SL bitxitegian brillanteen eskumuturreko bat erosi dela dokumentatzen duen faktura bat: 90.000 € eta BEZa.
3. Eraikitze-fasean dagoen higiezinaren sustapen baten obren hirugarren ziurtagiria, "n" urteko abenduaren 21ekoa: 1.500.000 € eta BEZa. BIZKAI-PROMOZIOAK SAU sozietateari informazioa eskatu ondoren, CONSTRUCCIONES CONS, SA

sozietateko kontratistarekin zuzenean formalizatutako lanen kontratuaren kopia aurkeztu du, eta kontratistak material guztiak emateko konpromisoa hartu du. Obra amaitu gabe dago, beraz, ziurtagiria amaierako obraren konturako aurrerakina da. Hirugarren ziurtagiriaren ordainketa 180 egunera egingo da, kanbio-letra baten bidez.

**4. GARRAIO ELEMENTUEI dagokienez:**

- a. Renting-eko fakturak: 25.000 € eta BEZa. Fakturok administratzaile bakarrak enpresaren legezko ordezkari gisa erabiltzen duen lur-orotarako ibilgailu baten alokairuari dagozkio.
- b. CONCESIONARIO TODOTERRENOS BILBAO SA enpresaren fakturak, lur-orotarako ibilgailuaren konpontze-lanei dagozkienak: 2.500 € eta BEZa.

**5. BIZKAI-PROMOZIOAK SAU** sozietateko merkataritza-zuzendariaren izenean dagoen faktura, Bartzelonako Hotel Alfonso X hotelak egindakoa, zuzendaria Nazioarteko Eraikuntza Azokara bertaratzeagatik: 1.000 € eta BEZa.

Azoka hori dela-eta, BIZKAI-PROMOZIOAK SAU sozietatearen izenean dauden jabetxeen fakturak, guztira: 750 € eta BEZa.

## 2. ARIKETA PRAKTIKOA:

Hurrengo kasuan ematen den informaziotik abiatuta, aztertu kasu horretatik ondorioztatu daitezkeen alderdi hauek: zergapeko egitatea, subjektu pasiboa, zerga-oinarria, karga-tasa, zerga-kuota, debengoa, dedukzioen erregimena, **BEZ**, **dagokionez**.

AAA farmazialari andrea merkatari txikizkaria da, baliokidetasun-errekarguaren erregimenean, eta ohiko bizilekua Bizkaian dauka. Higiezin batzuen jabea da (etxebizitzak eta garajeak), eta alokatuta dauzka. Ekonomi Jardueren Gaineko Zergan alta emanda dago "*elikagaien txikizkako salmenta*" eta "*higiezin errentamendua*" epigrafeetan.

(Oharra: Jarduera Ekonomikoen Sailkapen (CNAE-2009) berriaren arabera, *norberaren konturako ondasun higiezin alokairuari* 6820 taldea dagokio).

AAA andreak "*delicatessen*" denda bat dauka Bilboko erdigunean. Bertan, kalitate bikaineko denetariko elikagai eta edariak saltzen dira. Besteak beste, eragiketa hauek egin ditu (**behean ematen diren zenbateko guztiak BEZik eta BALIOKIDETASUN-ERREKARGURIK GABEKOAK** dira, kasuaren arabera):

- a. AAA andreak "Gran Reserva" ezkur-iberikoaren urdaiazpikoak erosi dizkio Salamancako hornitzaile bati, 10.000 €-ko zenbatekoan.
- b. Bodegas Marqués de Rioja Alavesa SAK BARÓN DE ELCIEGO markako ardo-partida bat saldu dio, 5.000 €-ko zenbatekoan.
- c. AAA andreak DOM P markako xanpain partida bat erosi dio Frantziako marka horren banatzaileari, zuzenean, eta Espainiako IFZ-BEZ jakinarazi dizkio. Xanpain horren zenbatekoa, Bilbon jarrita, 3.000 €-koa da.
- d. AAA andreak, gomendatu dioten web orri baten bidez, Amerikako Estatu Batuetan azken generazioko kutxa erregistratzaile bat erosi du. Aduanan duen balioa: 600 €. Inportazio-eskubideak eta bestelako gastuak, guztira: 100 €.
- e. Bilbo Hiriko Erakusleihen Txapelketa Nagusia dela-eta, DEKOR EUSKADI SA enpresari apaintze-artikulu batzuk erosi dizkio, 900 €-ko zenbatekoan. Halaber, dekoratzaile profesional independente baten ordainsariak ordaindu ditu. 300 €-ko faktura bat egin dio dekoratzaileak.

- f. AAA andreak Gernikako baserritar bati tomate eta piperren partida bat erosi dio, nekazaritza, abeltzaintza eta arrantzaren erregimen berezian, 3.500 €-ko zenbatekoan.
- g. Ondoren, CULTIVOS ECOLÓGICOS, SOCIEDAD COOPERATIVA kooperatibari gereziak erosi dizkio, 2.000 €-ko zenbatekoan.
- h. Jardueran erabili izan duen kutxa erregistratzaile zaharra beste merkataritxikizkari bati saldu dio, baliokidetasun-errekarguaren erregimenean, 300 €-ko zenbatekoan.

**Etxebizitza eta garajeen alokairuari dagokionez, urtean egindako eragiketa guztiak ondoren adierazitakoak dira. Horiei dagokien jasandako BEZaren zenbateko kengarria kalkulatu behar da bakarrik, eta horretarako hauek aplikatu behar dira: a) prorrata orokorreko araua eta b) prorrata bereziko araua. Ematen diren zenbateko guztiak URTEKOAK dira, kontrakorik adierazten ez bada.**

- A. Estrauntza kalean KANTABRIKOAK SA sozietateari alokatutako etxebizitza. Etxebizitza hori kudeatzailearen ohiko bizilekua da, eta errenta 20.000 €-koa izan da. Kontratuan ezarri da errentariari jasanaraziko zaizkiola finakako erkidegoaren gastuak eta Ondasun Higiezinaren gaineko Zerga. Gastu horiek, hurrenez hurren: 3.900 € eta 800 €. Jasandako BEZaren kuotak: 5.800 €.
- B. Isozaki dorreetako batean, etxebizitza bat, garajea eta trastelekua batera KANTABRIKOAK SA sozietateko beste langile bat alokatu dizkio: 18.000 €. Kontratu hori langilearekin sinatu da zuzenean. Jasandako BEZaren kuotak: 900 €.
- C. Partikularrei Henaø kalean alokatutako 15 garaje: 11.000 €. Zenbateko horren barruan, ordaindu gabe dauden azaro eta abenduko ordainagiri batzuk sartuta daude, guztira: 400 €. Jasandako BEZaren kuotak: 750 €.
- D. Benidorm-eko apartamentu turistiko bat alokatu die pertsona fisiko batzuei, hilabeteka, hamabostaldika edo asteka. Eta asteko garbiketa-zerbitzu bat ekaini die inguru horretako enpresa baten bidez. Urteko sarrerak: 9.300 €. Jasandako BEZaren kuotak: 730 €.

**E.** AAA andreak kudeatzaile baten zerbitzuak erabiltzen ditu, eta urteko, etxebizitza eta garajeen alokairuaren administrazio zerbitzuengatik, guztira, 8.000 € eta BEZa kobratzen dizkio.

### 3. ARIKETA PRAKTIKOA

Ana Izagirre, 34 urtekoa, eta Josu Elexpe, 40 urtekoa, foru komunikazioko araubidearen arabera daude ezkontuta eta Bizkaiko Trapagaranen bizi dira, bion jabetzako (%50eko portzentaje) etxebizitzan. Familiaren etxebizitzan gurasoekin batera bi alaba bizi dira, Ilargi eta Eguzkine, hurrenez hurren 8 eta 3 urte dituztenak, eta Anaren ama, 71 urtekoak, alarguna eta ezindua denak, egiaztatutako % 60ko minusbaliotasun-maila du.

2009ko errenta egiteko orduan aholkulari baten bulegora jo dute, eta zerga-ondorioak dituzten hurrengo egitateak azaldu dizkiote aholkulariari:

- Ana lanbidez ingeniaria da, eta inoren kontura dihardu lanean enpresa batean. Enpresak 62.000 €-ko urteko kopuru gordina ordaindu dio (horren barruan 5.000 €, enpresan 10 urte emateagatik jasotako aparteko ordainsaria). Zenbateko horri 18.000 € kendu zaizkio, PFEZren konturako atxikipenen kontzeptuan, eta 3.270 € Gizarte Segurantzarekiko kotizazioen kontzeptuan. Gainera, enpresak Anaren izenean, enpleguko pentsio-plan batean 1.900 €-ko urteko ekarpena egin du.
- Josu, lanbidez soldatzailea dena, 2006tik hona langabezian dago arautegian xedatutakoaren arabera tramitatutako eta Eusko Jaurlaritzak onartu zuen enplegua erregulatzeko espedientearen (ERE) ondorioz. 2009an 21.000 € jaso ditu INEMetik langabeziagatik prestazioaren kontzeptuan. Prestazio horretan bi atxikipen egin zaizkio: 1.890 € (PFEZ) eta 820 € (Gizarte Segurantzarekiko kotizazioak). Prestazio horretaz gain, lan egiten zuen enpresak 14.000 €-ko kopurua ordaindu dio, soldata-osagarriaren kontzeptuan. Enpresak 2008/12/31ra arte soldata-osagarrien kontzeptuan ordaindu dion zenbatekoa: 26.000 €. PFEZ arautzen duen 6/2006 Foru Araua aplikatuta (9.4 artikulua), salbuetsita dagoen kalte-ordaina: 32.500 €.
- Anaren amak GSINetik Ezintasun Iraunkor Absolutuko Pentsioa kobratu du, 13.500 €-koa.
- Anak eta Josuk euren jabetzako bi etxebizitza eta garaje-partzela bat alokatzeagatik etekin batzuk lortu dituzte. Etxebizitzak Barakaldon eta Jaka herrian daude, eta garajea, Bilbon.
  - Barakaldoko etxebizitza (errentariaren ohiko etxebizitza dena) alokatzeagatik 8.250 € jaso dituzte. 1996an 100.000 €-ko kopuruan eskuratu zuten etxebizitza, eta printzipaleko 50.000 €-ko hipoteka-maileguaren bidez finantzatu zuten erosketaren zati bat. 2009an, 4.000 € ordaindu zituzten amortizazioaren

kontzeptuan, eta 1.700 €, korritu edo interesen kontzeptuan. Komunitateko gastuak: 360 € (30 x 12 hilabete) eta 165 € (etxebizitzari zegokion Ondasun Higiezinaren gaineko Zerga).

- Jakan dagoen familia bakarreko etxebizitza, berriz, 2004an eskuratu zuten 180.000 €-ko zenbatekoan. Hiru hilabetez alokatu zuten (ekainaren 15etik irailaren 15era) eta alokairuaren truke 3.000 € jaso zituzten. Anak eta Josuk etxebizitza horrengatik ordaindutako gastuak: 240 € (komunitateko gastuak: 20 € x 12 hilabete) eta 220 € (Ondasun Higiezinaren gaineko Zerga).
- 2004an guztira 15.000 €-ko zenbatekoan eskuratutako garaje-partzelagatik 1.200 € (100 € x 12 hilabete) irabazi zituzten 2009an. Anak eta Josu 60 € (komunitate-gastuak: 5 € x 12 hilabete) eta 42 € (Ondasun Higiezinaren gaineko Zerga) ordaindu zituzten. Partzelaren erosketa zati batean 8.000 €-ko mailegu pertsonalaren bidez finantzatu zen. 2009an 1.350 € ordaindu dituzte korrituen kontzeptuan eta 240 € amortizazioaren kontzeptuan.

Alokatutako hiru higiezinetan, lurzoruaren balioa balio osoaren % 25 zen.

- Bestetik, BBVAn duten balore-zorrotik etorri zaizkien kopuru hauek jaso dituzte:

- Repsol, Telefónica eta BBVAn akzio-dibidenduak: 1.900 €-ko zenbateko osoa. Atxikipen hau egin zitzaion zenbateko horri: Administrazio eta zaintzako gastuak: 38 €.
- 10.750 €, aurreko urtean harpidetutako Altxorren Letra batzuk epearen mugaegunean (2009/10/19) itzultzeagatik. Harpidetzaren prezioa 10.000 €-koa izan zen eta eragiketaren gastuak 50 €-koak.
- 3.400 €, 2009ko otsailaren 6an 3.000 €-ko zenbatekoan eskuratutako inbertsio-fondoko partaidetza batzuk 2009ko azaroaren 9an itzultzeagatik. Zegokion atxikipena egin zen.
- 14.000 €, Anaren amak 2009/01/03an notarioaren aurrean baimendutako eskrituraren bidez dohaintzan emandako BSCHko 250 akzio-multzoa 2009/12/11n saltzeagatik. Dohaintza egin zenean 11.625 €-ko balioa eman zitzaion akzio horiei.

- Anak Baskepensiones BGAEn 7.500 €-ko ekarpen pertsonala egin du.



- Ohiko etxebizitza, bigarren eskukoa, 2008an eskuratu zuten 300.000 €-ko zenbatekoan, eta 19.400 € ordaindu zituzten zergen eta erosketari lotutako gastuen kontzeptuetan. 350.000 €-ko hipoteka-mailegua eskatu zuten etxebizitza erosteko. Mailegu hori zela-eta 2009an ordaindutako amortizazio-gastuak eta korritu-gastuak: 1.500 € eta 3.000 €, hurrenez hurren.

**Azaldutako eragiketei dagokien PFEZko tratamendua zehaztea, zerga-oinarri orokorrean eta aurrezpenekoan sartu beharreko errentak kalkulatu, baita oinarri-murrizpenak, kuota-kenkariak eta egindako konturako ordainketak ere, Ana eta Josuk aurkeztu behar dituzten aitortzei dagozkienak hain zuzen ere.**

Ariketa egiteko kontuan hartu beharreko datuak:

- Anak eta Josuk ez dute hautatuko baterako zerga-aitortze egitea. Anaren amak ez du nahitaez aitortzea egin behar, eta ez du aurkeztuko PFEZen aitortzea.
- 2009ko lanbide arteko gutxieneko soldata: 8.736 €.
- Lanaren etekinak: adierazi zeintzuk diren alde zuzeneko etekin garbiak, hobariak kontuan hartu barik.
- Kenkari familiarak eta pertsonalak: adierazi bakarrik dituzten kenkari-eskubideak.
- 2009ko urtarrilaren 1era arte, familia-unitateko kide batek ere ez du inolako kenkaririk erabili ohiko etxebizitza eskuratzeko.

#### 4. ARIKETA PRAKTIKOA

Aitor 2009ko abenduaren 10ean hil da Ermuko bere etxean, gaixotasun larri baten ondorioz. Testamentuan jaraunsle bakarra utzi du: azken sei urteotan etxebizitza horretan berearekin batera bizi izan den familiako kide bakarra: Amaia arreba.

PFEZren eta Oinordetza eta Dohaintzen gaineko Zergaren (aurrerantzean ODZ) aitorpenak prestatzeko asmoz Amaiak zerga-aholkulari baten bulegora jo du, eta hor 2009an egin dituen eragiketak azaldu dizkio, hain zuzen, honako hauek:

1) 2009ko apirilaren 1ean, Aitorrek lan egiten zuen enpresak doan eman zion 2007ko apirilaren 1etik bere erabilera partikularerako laga zion ibilgailua. Ibilgailuaren eskuraketak 24.000 €-ko kostua eragin zion enpresari. Enpresak % 20ko atxikipen-tasa ezarri zien haren lan-ordainsariei eta ez dio jasanarazi berez dagokion konturako sarrerarik.

2) Martxoaren 1ean Aitorrek 1990ko uztailaren 1ean 30.000 €-ko zenbatekoan eskuratu zuen garajea eman zion Amaiari, dohainik. ODZren ondoretarako garajeak duen balioa 50.000 €-koa da, eta balio horrek ez du aldaketarik izan 2009an; bestetik, 1999an eskuratutako eta 2009an eskualdatutako osagaiei ezarri behar zaien eguneratze-koefizientea 1,455 da.

3) Amaia telebistako lehiaketa batera aurkeztu zen, eta bertan lehen saria irabazi zuen: telebista bat. Telebistak 3.000 €-ko kostua ekarri zion antolatzaileari.

4) Enpresak Aitorri jakinarazten dio 2009an enpresak 5.000 €-ko zenbateko ekarpena ordaindu diola Aitorren izenean BGAE bati, eta 350 € ordaindu dituela hitzarmen kolektiboan onartutako heriotza edo elbarritasunerako arrisku garbiko aldi baterako talde-aseguruaren kontratuaren urteko primagatik.

5) Aitorrek ondare hau zeukan hil zenean:

Ondasun eta eskubideak	ODZ balioa (€)
Ermuko etxebizitza (ohiko egoitza)	215.000
Euskadiko Zor Publikoa	50.000
Ibilgailua	10.000
Donostiako Udalaren bonoak	35.000

Kontu korronteko saldoa (Euskadiko Kutxan)	3.000
Inbertsio-fondoko partaidetzak	47.000
Guztira	360.000

3 urtetik gora igaro dira Aitorrek Euskadiko Zor Publikoko bonoak eta Donostiako Udalak jaulkitakoak eskuratu zituenetik eta inbertsio-fondoek, bestetik, 2008ko urtarriletik Aitorren ondarearen barruan iraun dute. Inbertsio-fondoak bere aktiboaren % 90 gutxienez Euskadiko Zor Publikoan inbertitzen du.

Gainera kontuan hartuta Aitor hiltzean (2009ko abenduaren 15ean) Amaia dela BGAE eta talde-aseguruaren onuraduna, Amaiak 57.980 € eta 30.000 €-ko kapitalak jaso ditu, hurrenez hurren, PFEZren % 18ko konturako atxikipen-tasa ezarri eta gero.

Azken datua: Amaiak hiletako gastuak ordaindu ditu, guztira 1.500 €. Halere, hitzarmen kolektiboan onartutakoren arabera Aitorrek 3.000 €-ko prestazioa jaso du kontzeptu horretan.

**Honako hau eskatzen da: azaldutako eragiketei PFEZ eta ODZren ondorioetarako dagokien zerga tratamendua, erantzunak laburrean arrazoituta.**

**Aldi berean, PFEZri dagokionez, zehaztu Aitor eta Amaiaren aitortpenetako zerga-oinarri orokorrean eta aurrezpenaren zerga-oinarrian sartu beharreko errenten zenbatekoa eta egindako konturako ordainketen zenbatekoa.**

**DOZi dagokionez, berriz, zehaztu Amaiak egin beharko lituzkeen aitortpenetako zerga-oinarria eta likidazio-oinarria.**

**Ariketa hau egiteko orduan, lan-etekinak aipatzean alde zurretiko lan-etekinaz ari gara, hobariak kontuan hartu gabekoez, alegia.**

## **5. ARIKETA PRAKTIKOA:**

Zerga-egoitza Amorebietan (Bizkaia) duen X sozietateak torlojuak egiten ditu eta zerga hori bakarrik ordaintzen dio Bizkaiko Foru Ogasunari. Sozietateen gaineko Zergari buruzko ekainaren 26ko 3/1996 Foru Arauko VIII. tituluko II. kapituluan aurrez ikusitako enpresa txikien erregimena ezarri behar zaio.

**Sozietatearen gaineko Zergaren zerga-oinarra lortzeko kontabilitate-emaitzari dagozkion doitzeak zeintzuk diren zehaztu behar dituzu, doitze horiek laburrean azalduta, honako informazio hau kontuan hartuta:**

1) 2009ko urtarrilean lein, leasing-kontratu bat sinatu du finantza-errentamenduko sozietate batekin. Kontratuaren xedea erabilera industrialerako B makina berri bat da, egun horretan bertan funtzionatzen hasten dena. Makinaren kostua 31.000 €-ko kopuruan ezarri zen (prezio hori bat dator bere arrazoizko balioarekin), eta erosteko aukera, 2011n egiteko, 1.000 €-ko kopuruan.

Kontratuaren finantza-amortizazioaren taula hau da:

URTEA	INTERESAK	KOSTUA ERREKUPERATZEA	KUOTA GUZTIRA
2009	3.000	10.000	13.000
2010	2.000	10.000	12.000
2011	1.000	10.000	11.000
Erosteko aukera (2011. urtea)		1.000	1.000
<b>GUZTIRA</b>	<b>6.000</b>	<b>31.000</b>	<b>37.000</b>

Sozietateak makinari, kontabilitateari dagokionez, % 15eko amortizazio linealeko koefizientea (Sozietateen gaineko Zergari buruzko araudia) aplikatzen dio, finantza-errentamenduko kontratuen zerga-erregimen bereziari (Sozietateen gaineko Zerga arautzen duen Foru Arauko 116. art.) heldu nahi dio.

2) Ekitaldian, balio galera bi erregistratu dira kontabilitatearen barruan, merkataritza-kreditu hauengatik:

- Tokiko administrazio batek ordaindu ez duen 1.000 €-ko zor bat, 2009ko urtarrilean iraungitakoa.

- 2009ko maiatzeko iraugipen-data zuen 1.500 €-ko zorra ez ordaintzea, .

3) 2009ko ekainaren 30ean, A makina 8.000 €-ko kopuruan saldu du. Makina hori berria erosi zuen, 2005eko uztailaren 1ean, 10.000 €-ko kopuruan

OSAGAIA	EROSKETA DATA	EROSKETA PREZIOA	GEHIENEO KOEFIZIENTE A	GEHIENE KO EPEA	2008/12/31RA METATUTAKO AMORTIZAZIOA
- A makina	01/07/2005	10.000	15	10	5.250

2009an egindako eskualdaketei ezar dakizkiekeen koefizienteak, monetaren baliogalera zuzentzeko:

- 2005. urtea: 1,101

- 2006. urtea: 1,083

- 2007. urtea: 1,055

- 2008. urtea: 1,022

- **2009. urtea: 1,000**

4) Ibilgetu ukiezinari dagokionez, 3.000 €-ko amortizazio-zuzkidura bat egin da orain dela 8 urte erositako patente bategatik. Erosketa prezioa 30.000 €-koa izan zen, eta bizitza baliagarria 10 urtekoa izan daitekeela uste da.

5) Gastu batzuen kontuan, galera hauek jasotzen dira:

- Urteko konbentzioa, bezeroei produktu berriak erakusteko	1.950 €
- Zuzkidurak pentsioen kanpoko fondoetara	3.000 €
- Dohaintza bat onura publikokoa ez den elkarte bati	500 €
- Bazkide-administratzailearen egonaldia klinika batean	2.000 €
- Eusko Jaurlaritzako Herrizaingo Sailaren isun bat	1.900 €

6) Zergen kontuan, tokiko tasak eta zergak sartzen dira, 1.500 €-ko kopuruan. Zenbateko horretatik, 255 € betearazpen-aldiko errekarquei dagozkie. Onuren gaineko zergaren kontuan, 1.250 € daude. Enpresaren zenbatespenaren arabera, kopuru hori likidatu beharko du 2009ko ekitaldiari dagokion Sozietateen gaineko Zergagatik.

7) Enpresak, 2009ko irailaren 1ean, ustiapenerako 600 €-ko diru-laguntza bat jaso zuen, eta ez zen kontabilizatu.

8) Finantza-sarreraren kontuan hau islatzen da:

a) Sozietatearen aurrezki-kontu batean egindako sarrera garbiak: 820 €.

b) A sozietatearen dibidendu integroak: 100 €. A sozietatean duen partaidetza % 15koa da, 2005eko uztailetik.

## **6. ARIKETA PRAKTIKOA**

LAGUN ARTEAN SA sozietateak Bizkaiko Fruizen dauka zerga egoitza eta eraikuntzarako materialen merkaturatzea du xede eta Bilbo, Madril, Cádiz eta Gasteizen dauka biltegiak.

2008an 7 milioi euroko eragiketa-bolumena gainditu zuen eta Euskadiko Autonomia Erkidegoaren barruan egin zuen eragiketen % 100eko portzentajea.

Sozietatearen biltegi guztien artean 2009. urtean egindako salmenta-eragiketen zerrenda:

**Bilbo**: 5,5 milioi euro; kopuru horretatik 2,5 milioi Gipuzkoa eta Kantabriako bezeroekin eta 2 milioi atzerriko bezeroekin.

**Madril**: 2.000.000 euro.

**Cádiz**: 300.000 euro.

**Vitoria-Gasteiz**: 2 milioi euro; kopuru horretatik 500.000 euroko salmentak Burgos eta Errioxako bezeroekin egindako eragiketei dagozkie.

Ekitaldi berean, sozietateak Kantabrian zegoen pabilioi bat eskualdatu du. Eskualdaketaren zenbatekoa: 900.000 euro.

Merkataritza Kodeko eta Kontabilitateko Plan Orokorreko arauen araberako kontabilitate-irizpideak erabiltzen ditu sozietateak. Sozietateari egindako 2009ko ekitaldiko auditorian ez da ageri salbuespen aipagarririk.

2009ko ekitaldiko Sozietateen gaineko Zergaren likidaziorako datu hauek ditugu, sozietatearen kontabilitatetik ateratakoak:

1.- Sozietatearen kontabilitateko emaitza: 200.000 euro, eta etekinen gaineko zergaren kontuan (630) 50.000 euroko zenbatekoko kargua ageri da.

2.- Sozietateak hurrengo zerga-oinarri negatiboak aurkeztu ditu, konpentsatzeko zain daudenak:

1993: 90.000 euro.

1995: 60.000 euro.

3.- Kapitalaren etekinei egindako Sozietateen gaineko Zergaren konturako atxikipenak: 10.000 euro.

4.- Konpentsatzeko dauden aurreko ekitaldietako kuota likidoaren gaineko kenkariak:

Aktibo finko material berriak-93	120.000	kuota likidoaren muga: 25%
Enpleguaren sorkuntza-96	40.000	mugarik gabe

5.- Ibilgetu materialaren barruan makina industrial bat dago sartuta, 2005eko azaroaren 1ean 42.500 euroko zenbatekoan eskuratutakoa. Tauletan baimendutako gehienekoa baino handiagoa den amortizazio-koefizientea (% 15koa) aplikatuz amortizatu da makina hori eta hurrengo ekitaldietan Sozietatearen gaineko Zergaren zerga-oinarria zehazteko beharrezko kontabilitateetik kanpoko doitzek egingo dira hurrengo ekitaldi guztietan.

Horrela, 2005. urtean makina hori amortizatzeko % 50eko kontabilitate-zuzkidura egin zen eta 2006an gainerako % 50a.

6.- Enpresak 2009ko ekainaren 1ean I + D jarduera bat hasi zuen, 5 urteko iraupeneko ikerketa-proiektu zehatzean zehaztuko dena. Horretarako 85.000 euroko zenbateko makina eskuratu zuen, jarduera horri lotzeko hain zuzen ere. Makina % 10ean amortizatuko da kontabilitatean, amortizazio-taula ofizialekin bat etorrira.

Gainera ekitaldian hainbat kontzeptutarako (langile, lehengaiak...) 35.000 euroko zenbatekoko gastuak egin dira ikerketa-proiektu horren barruan, ekitaldia ixtean ibilgetu ukiezin legez aktibatu direnak.

7.- Sozietateak banan-banan zehaztu du bere zordunen kaudemengabezia-arriskua. Ekitaldia ixtean zordun batek bere zorra, 10.000 euro, ordaintzen dio sozietateari. Zor horren narriadura aurreko ekitaldiko kontabilitatean ageri zen, baina ezin izan zen kenkari legez erabili Sozietatearen gaineko Zergan, berandutza edo berankortasuneko aldia hamabi hilabetez beherakoa zelako.

8.- Sozietateak Burtsan kotizatzen duen sozietate baten 1.000 akzio eskuratu zituen 2008an. Akzioen balio nominala: 60,10 euro. Eskuraketaren prezio globala: 60.100 euro. Sozietateak eragiketan ordaindutako gastuak: 750 euro. Enpresak epe luzera gordetzeko asmoz erosi ditu partaidetza horiek, hortaz "Salmentarako eskuragarri dauden finantza-aktibo" legez sailkatu ditu bere kontabilitatearen barruan. 2008an titulu horiek ez zuten inolako balio-zuzenketarik izan.



Ekitaldia ixtean enpresak akzio horien balorazioa zuzentzea erabaki zuen, KPOko Erregistro eta Balorazioko 9. Arauaren arabera, 2009ko abenduaren 31n haien kotizazioa balio nominalaren % 50ekoa zelako.

9.- Sozietateak martxoan furgóneta zahar baten dohaintza egin zion irabazteko asmorik gabeko erakundeen eta mezenasgorako zerga pizgarrien zerga araubideari buruzko otsailaren 24ko 1/2004 Foru Arauan ezarritako baldintzak betetzen ez zituen langabetuen elkarte bati. Furgonetaren kontabilitateko balioa 4.000 eurokoa zen orduan, furgonetaren merkatuko balioa 4.500 eurokoa zenean.

10.- Enpresak aseguru-etxe batekin erretiroko aseguru-poliza bat kontratatuta zeukan, sektoreko lan-hitzarmena dela-eta enpresako langileekin sinatutako konpromisoei aurre egiteko. Aseguruaren ondoriozko kopuruak jaso ahal izateko baldintza bat dago jarrita: langileak enpresan jarraitu behar du erretiro-adinera iritsi arte. 2009an ordaindutako prima 90.100 eurokoa izan da eta sozietatea bera ageri da onuradun moduan.

11.- Sozietateak Altxor Publikoak jaulkitako bonoak harpidetu zituen 2009ko ekitaldiaren barruan. 2009ko kontabilitatean ez zen erregistratu sorrarazitako eta 2010era arte (ordainketaren benetako data) benetan ez jasotako korritu edo interesen zenbatekoa (15.750 euro).

**Zehaztu zein den 2009ko Sozietatearen gaineko Zerga dela-eta sartu beharreko itzultzeko kuota, kontuan hartuta Lagun Artean, S.L. sozietateak Sozietatearen gaineko Zergari buruzko 3/96 Faren 49.1. artikuluan eskatutako baldintza guztiak betetzen dituela neurriko txikiko enpresa (enpresa txiki) moduan sailkatua izateko eta, bestetik, enpresak ekitaldi horretan araudian araututako zerga-abantailak ahalik eta ongien erabiltzeko asmoa duela.**

**Ariketa egiteko orduan ez da kontuan hartuko SZFAren 15.9. artikuluan aipatu monetaren galera zuzentzeko koefizientea.**

## II. C ZATIA. KONTABILITATEA

### 7. ARIKETA PRAKTIKOA

**Egin BASAJAUN SL sozietatearen onuren gaineko zergaren kontabilizazioa.** Kontuän hartu entitate horrek **Bizkaiko Lurralde Historikoko Sozietateen gaineko Zergaren araudia bete behar duela, hari lotuta dagoelako,** eta 2009ko urtarrilaren 1ean irekitze-balantzean (Sozietateen gaineko Zergaren karga-tasa: % 28) saldo hauek zituela:

Konpentsatu beharreko galerengatiko kreditua	1.750 €
Denbora-diferentzia kengarriengatiko aktiboak	700 €

Eragin fiskala duten eragiketak:

- 1.- 2009ko ekitaldian, zergak ordaindu aurreko emaitza 100.000 eurokoa da.
- 2.- Sozietateak, Galera eta Irabazien gastuen barruan, trafikoaren arau-hauste batzuk direla-eta jarri zitzaizkion isun batzuk kontabilizatu ditu: guztira 3.0000 €.
- 3.- Sozietateak balio-zuzenketa bat egin du, bezero baten 6.000 euroko kreditu-narriaduragatik. Izan ere, ekitaldia itxi zenean, 4 hilabete igaroak ziren kreditua ordaintzeko epea iraungi zenetik.
- 4.- Bestetik, uztailearen 1ean, 5 urteko bizitza baliagarria duen makina bat erosi du, 30.000 euroko kopuruan, eta horretarako askatasun-amortizazioari helduko dio. Amortizazio mota hori Sozietateen gaineko Zergari buruzko ekinaren 26ko 3/1996 Foru Arauko 11.4 artikuluan jasotzen da.
- 5.- Denbora-diferentzia kengarriengatiko aktiboek erreferentzia egiten diote bere dotazioaren ekitaldian zergaren arloan kengarria izan ez zen baina oraingoan kengarria den hornidura bati.
- 6.- Konpentsatu beharreko galerengatiko kreditua ekitaldi honetan aplikatuko da.
- 7.- Kuotaren kenkariak eta hobariak, guztira: 12.000 euro.
- 8.- Sozietateen gaineko Zergaren kontura jasandako atxikipenak: 1.000 euro.

## 8. ARIKETA PRAKTIKOA

EUTSI GOGOR SL sozietateak Bizkaiko Lurralde Historikoan dauka zerga-egoitza eta industri sektorean dihardu. Auditoriako prozesuaren ondorioz egin diren hainbat proba teknikorik esker 2009. urtean egindako akatsak eta kontabilitatean sartu ez diren eragiketarik antzeman dira, honako hauek hain zuzen ere:

a) 2009ko apirilaren 1ean makina bat erosi zitzaion Gasteizko enpresa bati 60.000 euroko eskurako prezioan, eta sozietateari % 5eko merkataritzako deskontua egin zitzaion. Makina behin betiko kokapeneraino garraiatu eta garraio hori aseguratuzko gastuak eroslearen kontura izan dira, hurrenez hurren 2.500 euro eta 1.200 euro.

Makina prest egongo da, abiatzeko moduan, 2010eko ekainaren 1ean. 2009an egingo dira makina muntatu eta finkatzeko beharrezko lan hauek:

- Lurra berdintzea: 1.700 euro.
- Ingurumen-eraginaren azterlana, enpresa espezializatu batek egindakoa: 1.000 euro.
- Makina jarri eta muntatzeko bost espezialista kontratatzea: espezialista horiei 3.000 euroko aurrerakina eman zaie.

Makina horren erosketa finantzatzeko mailegu bat eskatu eta 2009ko apirilaren 1ean 50.000 euroko mailegua eman zen, % 1eko urteko interes efektiboko mailegua, hain zuzen ere. Maileguaren iraungipen-data: 2011ko apirilaren 1a.

b) 2009ko urrian sozietate berri bateko 100.000 partaidetza eskuratu ziren, euro 1eko balio nominala eta 2 euroko jaulkipen-prima zutenak. Horretarako sozietateak orube bat jarri du, 110.000 euroko kontabilitateko balioa duena eta 300.000 euroko arrazoizko balioa.

c) 2001eko irailaren 1ean makina bat eskuratu zuen, 120.000 euroko zenbatekoan. Makinaren bizitza baliogarri 10 urtekoa da eta linealki amortizatzen joan izan da, estimatzen zaion hondakin-balioa hutsa izanik. 2009ko irailaren 1ean makina hori ekoizpen-prozesutik kendu eta beste bat jarri zen haren ordez. Orduan makina saltzeko plana jarri zen abian, urtebeteko epea bete aurretik emaitza lortu zuena. Makina zaharraren arrazoizko balioaren estimazioa: 20.000 euro; salmenta-gastuak: 2.000 euroko.

d) 2007ko urtarrilaren 1ean sozietateak patente bat erosi zuen, 8 urteko bizitza balioarrikoa, 200.000 euroko zenbatekoan. Egun berean merkataritzako marka bat ere eskuratu zuen, 100.000 euroko zenbatekoan.

2009ko martxoaren 1ean sozietateari iritzi zion markak balioaren %40ko narriadura izan zuela, merkataritzako balioa galdu zuelako, eta hortaz 4 urteren buruan esku-diruaren fluxu garbiak sortzeari utziko ziola.

e) Sozietateak 2009ko ekitaldian I + D proiektu berri bat hasteko erabakia hartu du eta horrek kostu hauek sorrarazi ditu ekitaldiaren barruan:

- Langile-gastuak (soldatak eta alokairuak + Gizarte Segurantzak): 22.000 euro
- Materialak erostea: 10.000 euro
- Hornidurak: 3.000 euro.
- Hainbat gastu: 3.000 euro.

Ekitaldiaren amaierak sozietateak erabaki du proiektuaren arrakasta teknikorako eta errentagarritasun ekonomiko eta komertzialerako funtsezko arrazoiak daudela eta KPÖren 6. EBAn jasotako gainerako baldintzak betetzen direla. Ondorioz sozietateak proiektuari dagozkion gainerako gastuak aktibatzea erabaki du.

f) Sozietateak merkataritzako gaiak garraiatzeko kamioi bat eskuratzeko finantza-errendamenduko kontratu bat sinatu du 2009ko urtarrilaren 1ean. Haren balioa: 80.000 euro, urteko % 7ko interes-tasa efektiboan. Kontratuaren iraupena: 4 urte. Epe hori igarotakoan 2.000 euroko zenbatekoko eskuraketa-aukerari heldu ahal izango zaio.

Urteak	Urtekoa	Interesak	Ondasun-balioaren berreskuraketa
2009	23.167,79	5.600	17.576,79
2010	23.167,79	4.370,25	18.797,54
2011	23.167,79	3.054,42	20.113,37
2012	25.167,79	1.646,49	23.521,30
GUZTIRA		14.671,16	80.000

Erakundeak elementuaren % 12ko amortizazio lineala egiten du, zerga-tauletan ezarritakoarekin bat datorren amorrazioa.

g) Sozietateak 2009ko azaroaren lehen sozietate baten 10.000 akzio eskuratu zituen. Akzio horien kotizazioa: 10 euro nominal, % 190koan; gastuak: akzioen balio nominalaren % 1. Negoziatzeko eutsitako finantza-aktibo legez sailkatu du sozietateak inbertsio hori, akzioak epe laburrean saltzeko asmoa omen daukalako.

Ekitaldia ixtean akzioek duten kotizazioa: % 187.

h) 2009ko otsailean sozietateak salgai batzuk eskuratu zituen kreditura (urte 1) Britainia Handian 90.000 libra esterlinako zenbatekoan; orduko indarreko kanbio-tasa: libra 1 = 1,20 euro. Garraio-gastuak: 285 euro, eskudirutan ordainduta.

2009ko ekitaldia ixtean indarrean zegoen kanbio-tasa: libra 1 = 1,10 euro.

**Egin 2009ko urteko eragiketei dagozkien kontabilizazioak, azaroaren 16ko 1.514/2007 Errege Dekretuan (Kontabilitateari buruzko Plan Orokorra onetsi zuena) xedatutakoaren arabera, BEZaren eragina kontuan hartu gabe.**

# **PARTE II B. DERECHO TRIBUTARIO DEL TERRITORIO HISTÓRICO DE BIZKAIA. PARTE ESPECIAL**

## **CASO PRÁCTICO NÚMERO 1:**

BIZKAI-PROMOZIOAK SAU se dedica a la actividad PROMOCIÓN DE EDIFICACIONES (epígrafe 1 83321).

### **PARTE PRIMERA**

**A partir de la información que se facilita en el siguiente supuesto, analice: hecho imponible, sujeto pasivo, base imponible, tipo de gravamen, cuota tributaria y devengo a efectos del IVA e ITP y AJD que puedan derivarse del mismo, considerando cada apartado de forma independiente.**

**Nota: Todas las cifras que aparecen en el supuesto no llevan incorporado el IVA.**

**a.** La sociedad BIZKAI-PROMOZIOAK SAU amplía su capital social en 1.000.000 € con cargo a la Reserva por Prima de Emisión de Acciones, documentándose la operación en la correspondiente escritura pública.

**b.** Adquiere un solar a la promotora ERAGILEAK SA, por 3.000.000 € destinado a la construcción de viviendas de protección pública.

Al objeto de financiar esta adquisición, obtiene un préstamo de una entidad bancaria por importe de 2.400.000 €, en garantía del mismo, constituye una hipoteca inmobiliaria sobre el mencionado terreno. Durante los cinco primeros años se ha pactado un interés fijo del 4,5 %.

**c.** Sobre otro solar, adquirido dos años antes, se ha construido un edificio de viviendas y locales comerciales. Al terminar su construcción se ha otorgado escritura pública de declaración de obra nueva y configuración del inmueble en régimen de propiedad

horizontal. En dicha escritura se ha hecho constar que *“a efectos fiscales el coste de las obras proyectadas ha sido de 5.000.000 € y el valor de la parcela solar sobre la que se han desarrollado las mismas es de 4.000.000 €”*.

d. La sociedad efectúa una ampliación de capital social de 6.000.000 € parcialmente liberada, con cargo a reservas voluntarias por 3.000.000 € y aportando el socio único otros 3.000.000 € otorgándose la correspondiente escritura pública.

e. La sociedad transmite el 05/06/2009 a la Sra. Farmacéutica AAA (comerciante minorista en recargo de equivalencia) una lonja adquirida el 02/05/2005 cuyo precio de adquisición fue 200.000 € más IVA, que dedujo en su integridad. En dicha lonja ha estado instalada la oficina de ventas de diversas promociones de BIZKAI-PROMOZIOAK SAU. El precio escriturado de la transmisión ha sido 250.000 € El valor de tasación asciende a 240.000 € Por su parte, el Valor Mínimo Atribuible es de 187.000 €

f. BIZKAI-PROMOZIOAK SAU adquirió un solar a un particular por un valor declarado de 1.000.000 € En la escritura pública otorgada se consignó que iba a ser destinado a la construcción de un edificio en régimen de viviendas de protección pública, solicitándose la exención del ITP y AJD. No obstante, transcurridos tres años desde el reconocimiento de la exención, BIZKAI-PROMOZIOAK SAU no ha obtenido la calificación provisional.

## **PARTE SEGUNDA**

BIZKAI-PROMOZIOAK SAU, en el modelo 390 (autoliquidación final/resumen anual) solicita la devolución del saldo del IVA anual existente a su favor, correspondiente al año “n”.

Teniendo en cuenta que BIZKAI-PROMOZIOAK SAU ha deducido íntegramente la cuota del IVA que aparece en las siguientes facturas, **analice las operaciones siguientes y determine, exclusivamente, la cuantía del IVA soportado y su deducibilidad en el año “n”, razonando brevemente las respuestas, considerando cada apartado de forma independiente.**

1. Factura a nombre de la promotora que documenta la adquisición a ERAGILEAK SA de una villa de nueva construcción con vistas a la ría de Plentzia, donde va a residir el socio único de BIZKAI-PROMOZIOAK SAU. Precio de adquisición: 1.250.000 € más el IVA correspondiente.
2. Factura de adquisición de una “pulsera de brillantes” en Joyería Harribitxiak SL, por importe de 90.000 € más IVA.
3. Tercera certificación de obra de una promoción inmobiliaria en fase de construcción, por importe de 1.500.000 € más IVA, de fecha 21 de diciembre del año “n”. Solicitada información a BIZKAI-PROMOZIOAK SAU, se aporta copia del contrato de ejecución de obra, formalizado directamente con el contratista CONSTRUCCIONES CONS, SA, comprometiéndose éste a aportar la totalidad de los materiales. La obra está pendiente de finalizar y, por lo tanto, la certificación tiene el carácter de anticipo a cuenta de la obra final. El pago de esta tercera certificación va a efectuarse a 180 días, mediante letra de cambio.
4. En relación a los ELEMENTOS DE TRANSPORTE:
  - a. Facturas de renting por importe de 25.000 € más IVA, correspondientes al alquiler de un todoterreno que utiliza el administrador único como representante legal de la empresa.
  - b. Facturas de CONCESIONARIO TODOTERRENOS BILBAO SA, correspondiente a facturas de reparación del todoterreno: 2.500 € más IVA.
5. Factura a nombre del director comercial de BIZKAI-PROMOZIOAK SAU, emitida por el Hotel Alfonso X de Barcelona, por su asistencia a la Feria Internacional de la Construcción: 1.000 € más IVA.  
Facturas de restaurantes a nombre de BIZKAI-PROMOZIOAK SAU, por importe de 750 € más IVA, derivados de la asistencia a dicha Feria.



## CASO PRÁCTICO NÚMERO 2:

**A partir de la información que se facilita en el siguiente supuesto, analice a efectos del IVA: hecho imponible, sujeto pasivo, base imponible, tipo de gravamen, cuota tributaria, devengo y régimen de deducciones.**

Doña AAA, comerciante minorista en recargo de equivalencia, tiene su residencia habitual en Bizkaia. Es propietaria de diversos inmuebles (viviendas y garajes) que tiene arrendados. Está dada de alta en el Impuesto sobre Actividades Económicas como “*menor de alimentos*” y “*arrendamiento de inmuebles*”.

(Nota: de acuerdo con la nueva Clasificación Nacional de Actividades Económicas CNAE-2009, al *Alquiler de bienes inmobiliarios por cuenta propia* le corresponde el grupo 6820).

Doña AAA es propietaria de una tienda “*delicatessen*” en el centro de Bilbao donde vende todo tipo de alimentos y bebidas selectos. Ha efectuado, entre otras, las siguientes operaciones (**todos los importes facilitados son SIN IVA ni RECARGO DE EQUIVALENCIA, en su caso**):

- a. Doña AAA adquiere a un proveedor salmantino *jamones ibéricos de bellota* “*Gran Reserva*” por un importe de 10.000 €
- b. Bodegas Marqués de Rioja Alavesa SA le vende una partida de vino BARÓN DE ELCIEGO por 5.000 €
- c. Doña AAA adquiere una partida de champán en Francia, directamente a la distribuidora de la marca DOM P, comunicándole su NIF-IVA ESPAÑOL. El importe de dicho champán, puesto en Bilbao, es 3.000 €
- d. Doña AAA, a través de una página Web que le han recomendado, adquiere en Estados Unidos una máquina registradora de última generación, con un valor en aduana de 600 € Los derechos de importación y gastos accesorios han ascendido a 100 €

- e. Con motivo del Gran Concurso de Escaparates Villa de Bilbao, ha adquirido artículos de decoración a DEKOR EUSKADI SA, por un valor de 900 €. Asimismo, ha satisfecho los honorarios de un decorador, profesional independiente, que ha emitido una factura por importe de 300 €
- f. Doña AAA ha comprado a un baserritarra de Gernika en Régimen Especial de Agricultura Ganadería y Pesca una partida de tomates y pimientos por 3.500 €
- g. Con posterioridad, ha adquirido a CULTIVOS ECOLÓGICOS, SOCIEDAD COOPERATIVA, cerezas por 2.000 €
- h. Vende la máquina registradora antigua que venía utilizando en la actividad a otro comerciante minorista en recargo de equivalencia por 300 €

**En cuanto al arrendamiento de viviendas y garajes, todas las operaciones realizadas durante el año han sido las que a continuación se indican, de las que se deberá calcular únicamente el importe del IVA soportado deducible, aplicando: a) la regla de prorrata general y b) la regla de prorrata especial. Todos los importes que se facilitan son ANUALES, salvo que se indique lo contrario.**

- A. Vivienda arrendada en Estrauntza Kalea a la SOCIEDAD KANTABRIKOAK SA. Dicha vivienda constituye la residencia habitual de su gerente. La renta ha ascendido a 20.000 €. En el contrato se ha estipulado que se repercutirán al arrendatario, además, los gastos de comunidad de la finca y el Impuesto sobre Bienes Inmuebles (IBI), que han ascendido a 3.900 € y 800 €, respectivamente. Cuotas del IVA soportadas: 5.800 €
- B. Arrendamiento conjunto de una vivienda, garaje y trastero en una de las Torres de Isozaki a otro trabajador de la empresa KANTABRIKOAK SA, por 18.000 €. Dicho contrato se ha firmado directamente con el trabajador. Cuotas del IVA soportadas: 900 €

- C.** Alquiler de 15 garajes en Henao Kalea a particulares: 11.000 € Dentro de este importe, están incluidos determinados recibos de noviembre y diciembre no pagados, de 400 € Cuotas del IVA soportadas: 750 €
- D.** Alquila un apartamento turístico en Benidorm a personas físicas, por meses, quincenas o semanas, ofreciéndoles un servicio de limpieza semanal, a través de una empresa de la zona. Ingresos anuales: 9.300 € Cuotas del IVA soportadas: 730 €
- E.** La señora AAA utiliza los servicios de un gestor que le cobra anualmente por servicios de administración de los alquileres de viviendas y garajes una cantidad total de 8.000 € más IVA.

### **CASO PRÁCTICO NÚMERO 3:**

Ana Izagirre, de 34 años de edad, y Josu Elexpe, de 40, casados en comunicación foral, residen en Trapagaran (Bizkaia) en una vivienda propiedad de ambos (al 50%). En la vivienda familiar residen asimismo las dos hijas del matrimonio, Ilargi y Eguzkine, de 8 y 3 años, respectivamente, y la madre de Ana, viuda, de 71 años de edad, discapacitada, con un grado de minusvalía acreditado del 66 %.

A los efectos de realizar la autoliquidación del IRPF de 2009 acuden a un asesor al que relacionan los siguientes hechos económicos con trascendencia tributaria:

- Ana, ingeniera de profesión, ha percibido de la empresa para la que trabaja por cuenta ajena una retribución bruta anual de 62.000 € (en la que se incluyen 5.000 € de gratificación extraordinaria por llevar 10 años en la empresa), de la que se le han descontado 18.000 € en concepto de retención a cuenta del IRPF y 3.720 € en concepto de cotización a la Seguridad Social. Además, la empresa ha aportado en su nombre a un plan de pensiones de empleo la cantidad anual de 1.900 €
- Josu, soldador de profesión, está en paro desde 2006 como consecuencia de un expediente de regulación de empleo (ERE) aprobado por el Gobierno Vasco y tramitado conforme a lo dispuesto en la normativa. En 2009 ha percibido del INEM 21.000 € en concepto de prestación por desempleo, habiéndole retenido de dicha prestación 1.890 € por IRPF y 820 € por cotizaciones a la Seguridad Social. De la empresa en la que trabajaba ha percibido un complemento salarial de 14.000 € Hasta el 31.12.2008 ha cobrado de la empresa en concepto de complementos salariales la cantidad de 26.000 € En aplicación de la Norma Foral 6/2006 reguladora del IRPF (art.9.4) la indemnización exenta sería de 32.500 €
- La madre de Ana ha percibido del INSS una Pensión de Incapacidad Permanente Absoluta de 13.500 €
- Ana y Josu además han percibido rendimientos derivados del arrendamiento de dos viviendas de su propiedad, una en Barakaldo y la otra en Jaca y de una parcela de garaje en Bilbao.

- Por el arrendamiento anual del piso de Barakaldo, que constituye la vivienda habitual del arrendatario, percibieron 8.250 €. Fue adquirido en 1996 por 100.000 € y su adquisición fue financiada en parte con un préstamo hipotecario de 50.000 € de principal, habiendo abonado 4.000 € en concepto de amortización y 1.700 € en concepto de intereses, en 2009. Los gastos de comunidad ascendieron a 360 € (30 x 12 meses) y por el IBI correspondiente a la vivienda pagaron 165 €
- La vivienda unifamiliar de Jaca, adquirida en 2004 por 180.000 €, fue alquilada tres meses (del 15 de junio al 15 de septiembre), habiendo percibido 3.000 € por el arrendamiento. Los gastos de comunidad y el IBI correspondiente a la vivienda, satisfechos por Ana y Josu, fueron 240 € (20 € x 12 meses) y 220 €, respectivamente.
- Por la parcela de garaje, adquirida en 2004, por un precio total de 15.000 €, percibieron 1.200 € (100 € x 12 meses). Ana y Josu pagaron por gastos de comunidad 60 € (5 € x 12 meses) y por el IBI 42 €. Su adquisición fue financiada en parte con un préstamo personal de 8.000 €, por el que en 2009 han abonado 1.350 € en concepto de intereses y 240 € en concepto de amortización.

En el caso de los tres inmuebles alquilados, el valor del suelo representa el 25% del valor total.

- También han percibido las siguientes cantidades procedentes de la cartera de valores que tienen en el BBVA:

- Dividendos de acciones de Repsol, Telefónica y BBVA en un importe íntegro de 1.900 €. Se practicó la retención correspondiente. Los gastos de administración y custodia ascendieron a 38 €
- 10.750 € procedentes del reembolso de Letras del Tesoro a la fecha de vencimiento (19.10.2009), suscritas un año antes. El precio de suscripción fue 10.000 € y los gastos de la operación 50 €
- 3.400 € procedentes del reembolso el 8 de noviembre de 2009 de unas participaciones de un fondo de inversión adquiridas, el 6 de febrero de 2009, por 3.000 €. Se practicó la retención correspondiente.
- 14.000 € procedentes de la venta el 11.12.2009 de un paquete de 250 acciones del BSCH, donado a Ana por su madre el 03.01.2009, en

escritura autorizada ante notario, en la que se valoró la donación de las mencionadas acciones en 11.625 €

- Ana ha efectuado una aportación personal a la EPSV Baskepensiones de 7.500 €
- La vivienda habitual, de segunda mano, fue adquirida en 2008 por un precio de 300.000 € habiendo pagado, en concepto de impuestos y gastos inherentes a la compra, 19.400 € Para la adquisición solicitaron un préstamo hipotecario de 350.000 € En 2009 las cantidades satisfechas, en concepto de amortización e intereses de dicho préstamo, han sido 1.500 €y 3.000 € respectivamente.

**Determinar el tratamiento en el IRPF de las operaciones descritas, calculando las rentas a integrar en la base imponible general y del ahorro, así como las reducciones de la base, las deducciones de la cuota y pagos a cuenta realizados correspondientes a las declaraciones que deben presentar Ana y Josu.**

Datos a tener en cuenta para resolver el supuesto:

- Ana y Josu no van a optar por la tributación conjunta. La madre de Ana, no obligada a declarar, no va a presentar declaración del IRPF.
- Salario mínimo interprofesional en 2009: 8.736 €
- Rendimientos del trabajo: indicar los rendimientos netos previos, sin tener en cuenta las bonificaciones.
- Deducciones familiares y personales: indicar únicamente a qué deducciones tienen derecho.
- Hasta el 1 de enero de 2009, ningún miembro de la unidad familiar ha deducido importe alguno por adquisición de vivienda habitual.

#### **CASO PRÁCTICO NÚMERO 4:**

Aitor, tras sufrir una severa enfermedad, fallece el día 10 de diciembre del 2009 en su vivienda de Ermua (Bizkaia). En su testamento aparece como única heredera su hermana Amaia (único familiar vivo), con quien ha convivido en dicha vivienda en estos seis últimos años.

Con objeto de preparar las declaraciones tributarias del IRPF y las del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (en adelante ISD), Amaia acude a un Asesor fiscal al que relaciona las siguientes operaciones realizadas en el año 2009:

- 1) El 1 de abril de 2009 la empresa en la que trabajaba Aitor le entrega gratuitamente el vehículo que desde el 1 de abril del 2007 le fue cedido para su uso particular. La adquisición del automóvil le supuso a la empresa un coste de 24.000€ El tipo de retención aplicado por la empresa a sus retribuciones del trabajo es del 20% y no le repercute el correspondiente ingreso a cuenta.
- 2) El 1 de marzo, Aitor transmite por 50.000€ un garaje de su propiedad adquirido el 1 de julio de 1990 por un importe de 30.000€ El coeficiente de actualización aplicable a las transmisiones realizadas en 2009 de elementos adquiridos en 1990 es 1,455.
- 3) Amaia se presentó a un concurso televisivo y ganó el primer premio consistente en un televisor, que le supuso al organizador un coste de 3.000€
- 4) La empresa en la que trabajaba Aitor le comunica que durante 2009 ha satisfecho unas contribuciones empresariales a una EPSV por importe de 5.000€ y abonado 350€ por la prima anual del contrato de seguro colectivo temporal de riesgo puro para el caso de muerte o invalidez contratado en virtud de lo establecido en el convenio colectivo.
- 5) Aitor, en la fecha de su fallecimiento tenía el siguiente patrimonio:

Bienes y derechos	valor ISD (€)
Vivienda en Ermua (residencia habitual)	215.000
Deuda Pública de Euskadi	50.000
Vehículo	10.000
Bonos Ayuntamiento de Donostia	35.000

Saldo en cuenta corriente (Euskadiko Kutxa)	3.000
Participaciones en Fondo de Inversión	47.000
Total:	360.000

Los bonos de Deuda Pública de Euskadi y los emitidos por el Ayuntamiento de Donostia fueron adquiridos por Aitor hace más de 3 años, mientras que las participaciones en el Fondo de Inversión han permanecido en su patrimonio desde enero del 2008. El Fondo de Inversión invierte como mínimo el 90% de su activo en Deuda Pública de Euskadi.

Además, debe tenerse en cuenta que tras la muerte de Aitor, el 15 de diciembre del 2009, como beneficiaria de la EPSV y del seguro colectivo, mencionado en el apartado 4, Amaia percibe unos capitales de 57.980€ y 30.000€, respectivamente, después de haberse aplicado un tipo de retención a cuenta del IRPF del 18%.

Por último, Amaia ha satisfecho los gastos del entierro que han ascendido a 1.500€. Si bien, Aitor ha recibido de la empresa, de acuerdo con el convenio colectivo, una prestación por tal concepto de 3.000€.

**Determinar el tratamiento tributario en el IRPF e ISD de las operaciones descritas en cada apartado, razonando brevemente las respuestas.**

**Asimismo, en cuanto al IRPF determinar el importe de las rentas a integrar en la base imponible general y del ahorro y el importe de los pagos a cuenta realizados correspondientes a las declaraciones de Aitor y Amaia.**

**En cuanto al ISD, determinar la base imponible y la base liquidable, correspondientes a las declaraciones que deba realizar Amaia.**

**A efectos de la resolución de este ejercicio, en el caso de los rendimientos del trabajo, indicar los rendimientos netos previos sin tener en cuenta las bonificaciones.**



## **CASO PRÁCTICO NÚMERO 5:**

La Sociedad X, empresa con domicilio fiscal en Amorebieta (Bizkaia), dedicada a la fabricación de tornillos, tributa de forma exclusiva por este impuesto a la Hacienda Foral de Bizkaia, y le es aplicable el régimen de pequeñas empresas previsto en el capítulo II del título VIII de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del Impuesto sobre Sociedades.

**Determinar los ajustes a practicar al resultado contable para obtener la base imponible del IS, explicando brevemente los mismos, de acuerdo con la siguiente información:**

1) El día 1 de enero de 2009 firma un contrato de leasing con una Sociedad de Arrendamiento Financiero que tiene como objeto una máquina nueva B para uso industrial que entra en funcionamiento ese mismo día. El coste de la máquina se estableció en 31.000 €(precio que coincide con su valor razonable) siendo la opción de compra, a ejercitar en el año 2011, de 1.000 €

El cuadro de amortización financiera del contrato es el siguiente:

AÑO	INTERESES	RECUPERACIÓN COSTE	CUOTA TOTAL
2009	3.000	10.000	13.000
2010	2.000	10.000	12.000
2011	1.000	10.000	11.000
Opción compra (año 2011)		1.000	1.000
TOTAL	6.000	31.000	37.000

La Sociedad aplica contablemente a la maquinaria el coeficiente de amortización lineal del 15%, establecido en la normativa del Impuesto sobre Sociedades, y tiene la intención de acogerse al régimen fiscal especial de los contratos de arrendamiento financiero, previsto en el artículo 116 de la Norma Foral del Impuesto sobre Sociedades.

2) Se han registrado contablemente en el ejercicio dos pérdidas de valor por los siguientes créditos comerciales:

- Deuda pendiente de una administración local vencida en enero de 2009 por importe de 1.000 €
- Impago de una deuda con vencimiento en mayo de 2009 por importe de 1.500 €

3) El 30 de junio de 2009 vende por 8.000 € la máquina A, adquirida nueva el 1 de julio de 2005, por 10.000 €

ELEMENTO	FECHA ADQUISICIÓN	PRECIO ADQUISICIÓN	COEFICIENTE MÁXIMO	PERIODO MÁXIMO	AMORTIZACIÓN ACUMULADA A 31/12/2008
Máquina A	01/07/2005	10.000	15	10	5.250

Coefficientes de corrección monetaria aplicables a las transmisiones realizadas en 2009:

- año 2005: 1,101
- año 2006: 1,083
- año 2007: 1,055
- año 2008: 1,022
- año 2009: 1,000

4) En relación al inmovilizado intangible, se ha procedido a dotar una amortización contable por importe de 3.000 € por una patente adquirida hace 8 años cuyo precio de adquisición fue de 30.000 € y cuya vida útil se estima en 10 años.

5) En la cuenta de gastos diversos se recogen las siguientes partidas:

- Convención anual a clientes para presentación de nuevos productos.....1.950 €
- Dotaciones a fondos externos de pensiones: .....3.000 €

- Donativo para una asociación no declarada de utilidad pública:.....500 €
- Estancia del socio-administrador en una clínica: .....2.000 €
- Multa del Departamento de Interior del Gobierno Vasco.....1.900 €

6) En la cuenta de tributos se incluyen los impuestos y tasas locales por 1.500 € correspondiendo 255 € a recargos del periodo ejecutivo. En la cuenta impuesto sobre beneficios se recogen 1.250 € que la empresa ha estimado tendrá que liquidar por el Impuesto sobre Sociedades correspondiente al año 2009.

7) En la cuenta de ventas figura la venta a un cliente por 5.800 € IVA 16% incluido.

8) La empresa recibió el 1 de septiembre de 2009 una subvención de explotación por importe de 600 € que no fue contabilizada.

9) La cuenta de ingresos financieros refleja lo siguiente:

- a) 820 € por ingresos netos de una cuenta de ahorro de la sociedad.
- b) 100 € de dividendos íntegros de la Sociedad A. El % de participación en A es del 15% desde julio de 2005.

## **CASO PRÁCTICO NÚMERO 6:**

La sociedad LAGUN ARTEAN SA, con domicilio social y fiscal en Fruiz (Bizkaia), tiene por objeto la comercialización de materiales para la construcción, con almacenes situados en Bilbao, Madrid, Cádiz y Vitoria-Gasteiz.

En el año 2008 superó los 7 millones de euros de volumen de operaciones y realizó el 100% de sus operaciones en la Comunidad Autónoma del País Vasco.

Las operaciones de venta realizadas en el año 2009 en los distintos almacenes han sido las siguientes:

**Bilbao:** 5.500.000 euros, de los que 2.500.000 corresponden a operaciones con clientes de Gipuzkoa y Cantabria, y 2.000.000 a operaciones con clientes domiciliados en el extranjero.

**Madrid:** 2.000.000 de euros.

**Cádiz:** 300.000 euros.

**Vitoria-Gasteiz:** 2.000.000 de euros, de los que 500.000 euros corresponden a operaciones con clientes de las provincias de Burgos y La Rioja.

En el mismo ejercicio, la sociedad ha transmitido un pabellón situado en Cantabria, por importe de 900.000 euros.

La compañía sigue los criterios de contabilidad de acuerdo a las normas del Código de Comercio y el Plan General de Contabilidad. La auditoría de la compañía correspondiente a 2009 no ha resaltado salvedades dignas de mención.

Se dispone de la siguiente información, extraída de la contabilidad de la sociedad, para la liquidación del IS correspondiente al ejercicio 2009:

1.- El resultado contable de la sociedad es de 200.000 euros, estando contabilizado en la cuenta (630) impuesto sobre beneficios, un cargo por importe de 50.000 euros.

2.- La Sociedad presenta las siguientes bases imponibles negativas pendientes de compensar:

**1993:** 90.000 euros

**1995:** 60.000 euros

3.- Las retenciones a cuenta del IS sobre sus rendimientos del capital, ascienden a 10.000 euros.

4.- Las deducciones sobre la cuota líquida que quedan pendientes de ejercicios anteriores son:

Activos Fijos Materiales Nuevos-93	120.000 €	límite sobre la cuota líquida: 25%
Creación de empleo-96	40.000 €	sin límite

5.- Dentro del inmovilizado material se encuentra incluida una máquina industrial adquirida el 1 de noviembre de 2005 por un importe de 42.500 euros. La misma ha sido amortizada contablemente aplicando un coeficiente de amortización superior al máximo autorizado en tablas (que es del 15%), procediendo a realizar en todos los sucesivos ejercicios los ajustes extracontables necesarios para determinar la base imponible del IS. Así, en el año 2005 se efectuó una dotación contable a la amortización de esta máquina del 50% y en 2006 el 50% restante.

6.- El 1 de junio de 2009 la empresa inicia una actividad de I+D que va a concretarse en un proyecto específico de investigación de 5 años de duración, para lo cual adquiere una máquina por importe de 85.000 euros para afectarla a dicha actividad. Esta máquina se amortizará contablemente al 10%, de acuerdo con las tablas oficiales de amortización.

Además, durante el ejercicio ha incurrido en gastos por un importe de 35.000 euros, en concepto de personal, materias primas, etc. en el mencionado proyecto de investigación, que han sido activados como inmovilizado intangible al cierre del ejercicio.

7.- La sociedad determina el riesgo de insolvencia de sus deudores de forma individualizada. Al cierre del ejercicio un deudor satisface el importe de su deuda de 10.000 euros que, estando contabilizado su deterioro de valor en el ejercicio anterior, no fue deducible en el IS por cuanto el tiempo de morosidad era inferior a doce meses.

8.- La sociedad adquirió, en junio de 2008, 1.000 acciones de una sociedad que cotiza en Bolsa, de 60,10 euros de valor nominal, por un precio global de 60.100 euros, habiendo desembolsado unos gastos de la operación de 750 euros. La empresa adquirió estas participaciones con el propósito de mantenerlas en el largo plazo por lo que contablemente las ha clasificado como “Activos financieros disponibles para la venta”. En 2008 no se produjo ninguna corrección de valor de estos títulos.

Al cierre del ejercicio la empresa opta por corregir la valoración de dichas acciones, de conformidad con la Norma 9ª de Registro y Valoración del PGC, ya que la cotización al día 31 de diciembre de 2009 es del 50% del valor nominal.

9.- En marzo la sociedad dona una vieja furgoneta cuyo valor contable era de 4.000 euros, cuando el valor de mercado de la misma era de 4.500 euros, a una asociación de parados que no cumple los requisitos establecidos en la NF 1/2004, de 24 de febrero, de régimen fiscal de las entidades sin fines lucrativos y de los incentivos fiscales al mecenazgo.

10.- La empresa tiene contratada con una compañía aseguradora una póliza de seguro de jubilación, para hacer frente a los compromisos adquiridos con su personal en virtud del convenio sectorial. La percepción de las cantidades derivadas del seguro se encuentra condicionadas a la permanencia del empleado en la empresa hasta que el mismo llegue a la edad de jubilación. La prima satisfecha en 2009 ha sido de 90.100 euros, figurando como beneficiaria la propia sociedad.

11.- Durante el ejercicio 2009, la sociedad suscribió bonos emitidos por el Tesoro Público. Contablemente en 2009 no se registró el importe de los intereses devengados y no efectivamente percibidos (15.750 euros) hasta el año 2010, fecha de su efectivo cobro.

**Determinar la cuota a ingresar o a devolver por el Impuesto sobre Sociedades del año 2009, suponiendo que la sociedad LAGUN ARTEAN SA cumple todos los requisitos exigidos por el artículo 49.1 de la NF 3/96 del IS para poder ser**

**considerada como empresa de reducida dimensión (pequeña empresa) y que la empresa, en este ejercicio, quiere aprovechar al máximo las ventajas fiscales reguladas en la normativa.**

**En la resolución del ejercicio no se tendrá en cuenta la corrección de la depreciación monetaria del artículo 15.9 de la NFIS.**

## PARTE II C. CONTABILIDAD

### CASO PRÁCTICO NÚMERO 7:

**Realícese la contabilización del impuesto sobre beneficios de la sociedad BASAJAUN SL, entidad sometida a la normativa del Impuesto sobre Sociedades del Territorio Histórico de Bizkaia (en adelante IS), teniendo en cuenta que presenta a 1 de enero de 2009 los siguientes saldos en su balance de apertura (tipo de gravamen del IS 28%):**

Crédito por pérdidas a compensar ..... 1.750 €

Activos por diferencias temporarias deducibles..... 700 €

Operaciones con incidencia fiscal:

- 1.- En el ejercicio 2009 el resultado antes de impuestos asciende a 100.000 euros.
  
- 2.- La sociedad ha contabilizado dentro de los gastos de Pérdidas y Ganancias una serie de multas por importe de 3.000 euros con las que fue sancionada por diversas infracciones de tráfico.
  
- 3.- La sociedad ha practicado una corrección valorativa por deterioro del crédito de un cliente por importe de 6.000 euros, del que habían transcurrido al cierre del ejercicio 4 meses desde su vencimiento.
  
- 4.- Por otra parte, adquiere el 1 de julio de 2009, por 30.000 euros, una máquina que tiene una vida útil de 5 años, por la cual se acogerá a la libertad de amortización establecida en el art. 11.4 de la Norma Foral 3/1996, de 26 de junio, del IS.



5.- Los activos por diferencias temporarias deducibles hacen referencia a una provisión que no fue deducible fiscalmente en el ejercicio de su dotación, pero que sí lo es en el actual.

6.- El crédito por pérdidas a compensar se aplicará en este ejercicio.

7.- Las deducciones y bonificaciones de la cuota ascienden a 12.000 euros.

8.- Las retenciones soportadas a cuenta del IS ascienden a 1.000 euros.

## **CASO PRÁCTICO NÚMERO 8:**

La sociedad EUTSI GOGOR SL, con domicilio fiscal en el Territorio Histórico de Bizkaia, pertenece al sector industrial. A través de la aplicación de diversas pruebas técnicas derivadas del proceso de auditoría se han detectado una serie de omisiones y operaciones pendientes de contabilización correspondientes al año 2009, que a continuación se exponen:

a) Se adquiere el 1 de abril del año 2009, a una empresa de Vitoria-Gasteiz, para su incorporación al proceso productivo, una máquina cuyo precio al contado es de 60.000 euros, habiéndose concedido a la sociedad un descuento comercial del 5%. El transporte y seguro hasta su emplazamiento definitivo corren por cuenta del comprador, ascendiendo a 2.500 euros y 1.200 euros, respectivamente.

La máquina estará en condiciones de funcionamiento el 1 de junio de 2010. Para su montaje y anclaje son necesarios los siguientes trabajos, que se desarrollarán en el año 2009:

- Explanación del terreno, cuyo importe asciende a 1.700 euros.
- Estudio del impacto medioambiental, realizado por una firma especializada, por 1.000 euros.
- Para su instalación y montaje se contrata a unos especialistas, a los que satisfacemos un anticipo de 3.000 euros.

Para financiar la compra de esta máquina se solicitó y fue concedido el día 1 de abril del año 2009, un préstamo de 50.000 euros, siendo el interés anual efectivo del 10%. El vencimiento del préstamo será el 1 de abril de 2011.

b) Se adquieren, en octubre de 2009, 100.000 participaciones de una nueva sociedad, de 1 euro de valor nominal, con una prima de emisión de 2 euros. Para ello se aporta por parte de la sociedad un solar cuyo valor contable es de 110.000 euros y con un valor razonable de 300.000 euros.

c) Una máquina fue adquirida el 1 de setiembre de 2001 por 120.000 euros. Su vida útil es de 10 años y se ha venido amortizando linealmente, estimándose un valor residual nulo. El 1 de setiembre de 2009 esta máquina fue sustituida en el proceso productivo por otra nueva, estableciéndose en dicho momento un plan de venta para la misma que se hará efectivo en menos de un año. El valor razonable de la antigua máquina se estima en 20.000 euros y los gastos de venta de 2.000 euros.

d) La sociedad adquirió el 1 de enero de 2007 una patente con una vida útil de 8 años, por 200.000 euros. En la misma fecha adquirió una marca comercial por 100.000 euros.

El 1 de marzo de 2009 la sociedad considera que la marca ha sufrido un deterioro del 40% de su valor ya que ha perdido valor comercial y dejará de producir flujos netos de efectivo dentro de 4 años.

e) La sociedad ha decidido en el ejercicio 2009 comenzar un nuevo proyecto de I+D, habiendo incurrido en el ejercicio en los siguientes costes:

- Gastos de personal (sueldos y salarios + Seguridad Social): 22.000 euros
- Compra de materiales: 10.000 euros
- Suministros: 3.000 euros.
- Gastos diversos: 3.000 euros

Al cierre del ejercicio, la sociedad considera que existen motivos fundados de éxito técnico y rentabilidad económico-comercial del proyecto, cumpliéndose, además, los demás requisitos señalados en la NRV 6ª del PGC, por lo que la sociedad decide activar los gastos correspondientes al proyecto.

f) La sociedad ha firmado el 1 de enero de 2009 un contrato de arrendamiento financiero para la adquisición de un camión para el transporte de mercancías, valorado en 80.000 euros, al 7% de interés efectivo anual. La duración del contrato es de 4 años, transcurridos los cuales se podrá ejercitar la opción de compra por importe de 2.000 euros.

Años	Anualidad	Intereses	Recuperación del valor del bien
2009	23.167,79	5.600	17.576,79
2010	23.167,79	4.370,25	18.797,54
2011	23.167,79	3.054,42	20.113,37
2012	25.167,79	1.646,49	23.521,30
TOTAL		14.671,16	80.000

La entidad amortiza linealmente el elemento al 12%, coincidente con el establecido en las tablas fiscales.

g) El 1 de noviembre de 2009 la sociedad adquiere 10.000 acciones de una sociedad con cotización de 10 euros nominales al 190%, con unos gastos del 1% del valor nominal de las acciones. La sociedad clasifica la inversión como activos financieros mantenidos para negociar, ya que espera venderlos en el corto plazo.

Al cierre del ejercicio la cotización de las acciones es del 187%.

h) En febrero de 2009 la sociedad adquirió en Gran Bretaña mercaderías a crédito (1 año) por importe de 90.000 libras esterlinas, siendo el tipo de cambio vigente de 1 libra = 1,20 euros. Los gastos de transporte ascienden a 285 euros, satisfechos en metálico.

Al cierre del ejercicio 2009 el tipo de cambio vigente fue de 1 libra = 1,10 euros

**Realizar las contabilizaciones correspondientes a las operaciones relativas al año 2009, de acuerdo con lo establecido en el Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad, sin que se tenga en cuenta el efecto del IVA.**