

6.- Impost sobre el Valor Afegit (IVA)

1.-En el supòsit d'inversió de subjecte passiu en l'IVA, una empresa de seguretat que presta un servei de vigilància d'un edifici que està en construcció...

- Emet la factura amb IVA perquè es tracta d'un servei.
- El contractista realitza l'autorepercussió.
- El promotor realitza l'autorepercussió.
- Emet la factura amb IVA perquè l'edifici és de nova construcció.

Comentaris

Pàg. 12

2.-En el Règim Especial del criteri de caixa en l'IVA, quan neix el dret a la deducció de quotes?

- Examen 2021
- L'impost es reportarà en el període impositiu en què finalitzi l'exercici fiscal en què s'ha produït el fet imposable.
- L'impost es reportarà en el període impositiu següent a aquell en què s'hagués satisfet totalment la quantitat objecte de la factura.
- El dret a la deducció de les quotes suportades neix en el moment del pagament total o parcial del preu dels imports efectivament satisfets o, si aquest no s'ha produït, el 31 de desembre de l'any immediat posterior a aquell en què s'hagi realitzat l'operació.
- El dret a la deducció de les quotes suportades neix a l'inici del període impositiu següent al pagament total o parcial dels imports efectivament satisfets.

○ Comentaris

Pàg. 20

3.-Es poden acollir al Règim Especial del criteri de caixa:

- Els subjectes passius el volum d'operacions dels quals, durant l'any natural anterior, no superi els 2.000.000 €, excepte inici d'activitat.
- Els professionals de l'agricultura, ramaderia i pesca.
- Els subjectes als supòsits d'inversió de subjecte passiu.
- Els prestadors de serveis prestats per via electrònica.

○ Comentaris

Pàg. 19

4.-Una empresa localitza a la fi de l'exercici fiscal 2022 una factura rebuda, datada el 30/09/2019. A l'efecte de l'IVA, és deduïble aquesta factura?

Examen 2021

- És deduïble, ja que el dret de deducció de les quotes d'IVA caduca als quatre anys comptats des del seu naixement.
 - És deduïble, ja que la normativa de l'impost contempla que es pot deduir l'IVA amb independència de la data de meritació del fet imposable.
 - No és deduïble, ja que l'exercici de meritació de la factura està tancat.
 - És deduïble, perquè no hi ha prescripció per a la deducció de les factures rebudes.
 - Comentaris
- Pàg. 26

5.-Dins de les principals operacions que, complint determinats requisits, no estàs subjectes a l'IVA es troba:

- Un contracte d'arrendament financer.
 - La construcció d'edificis residencials.
 - El treball per compte d'altri, en règim de dependència laboral o administrativa.
 - La venda de vehicles nous.
 - Comentaris
- Pàg. 4

6.-En quin dels següents casos és obligatori realitzar la declaració d'IVA mensual?

- Subjectes passius del règim simplificat que s'han inscrit en la devolució mensual.
- Subjectes passius inscrits en el registre d'importadors.
- Grans empreses, el volum de facturació de les quals, l'any anterior, excedeixi de 6 milions d'euros.
- Subjectes acollits al règim de devolució mensual.

Comentaris

Pàg. 28

7.-Durant un període impositiu, una empresa ha generat quotes d'IVA repercutit per valor de 23.443 € d'IVA suportat per valor de 21.977 € i d'IVA comunitari per valor de 17.874 €. Quin serà el resultat final de la liquidació d'IVA d'aquest període impositiu?

- 1.466 € a compensar/retornar.
 - 1.466 € a ingressar.
 - 19.340 € a ingressar.
 - 16.408 € a compensar/retornar.
 - Comentaris
- Pàg. 7 - (23443 - 21977=1466)

8.-Quan neix el dret a la deducció de les quotes suportades d'IVA segons el criteri de caixa?

- En el moment del cobrament de les factures.
 - En el moment del pagament total o parcial del preu dels imports efectivament satisfets o, si aquest no s'ha produït, el 31 de desembre de l'any immediat posterior a aquell en què s'hagi realitzat l'operació.
 - En el moment de rebre la factura remetent-nos a la seva data.
 - En el moment en què es facturen els béns o serveis adquirits en aquestes factures, per a d'aquesta manera poder fer autorepercussió.
 - Comentaris
- Pàg. 20

9.-Durant un període impositiu una empresa ha generat quotes d'IVA repercutit per valor de 19.432 €, d'IVA suportat per valor de 22.851 € i d'IVA comunitari per valor de 4.301 €. Quin serà el resultat final de la liquidació d'IVA d'aquest període impositiu?

- 3.419 € a compensar.
- 882 € a ingressar.
- 882 € a compensar.
- 3.419 € a ingressar.

Comentaris

Pàg. 7 - (19.432 - 22.851 = - 3.419)

10.-Una empresa presenta una liquidació trimestral d'IVA amb les següents quotes:

- IVA repercutit 33.215,64 €,
 - IVA suportat 27.994,74 €,
 - IVA comunitari 23.331,54 €.
- Quin és el resultat de la liquidació?

Examen 2021

- 84.541,92 €.
- 28.552,54 €.
- 5.220,90 €.
- -18.110,64 €.
- Comentaris
Pàg. 7 - IVA Repercutit - IVA Suportat =
 $33.215,64 - 27.994,74 =$
5.220,90

11.-La base imposable de l'IVA és la que consta en les factures i està formada per l'import total de la contraprestació de les operacions que estan gravades. Indiqui, quina de les següents opcions no es correspon amb els principals conceptes que inclou la base imposable en el subjecte d'operacions interiors i adquisicions intracomunitàries.

- Interessos per pagaments ajornats (fins al moment en què s'efectuï el lliurament dels béns o la prestació dels serveis).
- Els envasos i embalatges (fins i tot els que puguin retornar-se).
- Despeses accessòries (ports, comissions, segur de transport...).
- Les bestretes, és a dir, les quantitats pagades en nom i per compte del client, en virtut de mandat exprés d'aquest.

Comentaris

Pàg. 17

12.-En el supòsit d'Inversió de Subjecte Passiu en l'IVA, un industrial realitza la instal·lació de lampisteria en una obra nova i qui realitza l'encàrrec de la mateixa és el promotor. Quina serà la correcta manera d'emetre i tractar les factures?

- Industrial: Emet la factura AMB IVA; Promotor: Realitza l'acte repercussió.
- Industrial: Emet la factura AMB IVA; Promotor: Realitza la deducció de l'impost.
- Industrial: Emet la factura SENSE IVA; Promotor: Realitza la deducció de l'impost.
- Industrial: Emet la factura SENSE IVA; Promotor: Realitza l'acte repercussió.

Comentaris

Pàg. 11

13.-Una empresa presenta una liquidació trimestral d'IVA amb les següents quotes: IVA repercutit 41.667,96 €; IVA suportat 32.339,87 €; IVA comunitari 52.976,96 €. Quin és el resultat d'aquesta declaració?

Examen 2023

- 21.430,87 € a pagar.
 - 16.744,96 € a retornar.
 - 61.905,05 € a retornar.
 - 9.328,09 € a pagar.
 - Comentaris
- Pàg. 7 - IVA repercutit - IVA suportat (41.667,96 - 32.339,87 = 9.328,09)

14.-En relació al supòsit d'inversió de subjecte passiu en l'IVA: Un Contractista realitza l'execució d'una obra en uns habitatges de nova construcció i presta al seu torn un servei de vigilància que està inclòs dins del contracte d'execució d'obra. Les obligacions del contractista i constructor respecte de l'IVA són:

- Contractista: emet la factura amb IVA per tots els treballs realitzats segons contracte. Constructor: suporta l'IVA del facturat.
- Contractista: emet la factura sense IVA per la certificació de tots els treballs realitzats segons contracte. Constructor: suporta l'IVA de la factura emesa pel contractista.
- Contractista: emet la factura sense IVA per la certificació de tots els treballs realitzats segons contracte. Constructor: realitza l'acte repercussió.
- Contractista: emet una factura sense IVA pels treballs de construcció i una altra amb IVA pel servei de vigilància segons contracte. Constructor: realitza l'acte repercussió de la factura de construcció i suporta l'IVA de la factura de servei de vigilància.

Comentaris

Pàg. 12

15.-En l'àmbit dels Lliuraments Intracomunitaris de béns i serveis, què significa el Principi de Neutralitat Fiscal?

- Tributen en tots dos països, origen i destinació, al tipus vigent en cadascun d'ells.
 - Estan exemptes de tributació en tots dos països, origen i destinació, però ha de declarar-se en cadascun d'ells.
 - Que únicament tributen al país de destinació, per tant al país d'origen estan exemptes d'IVA.
 - Que tributen al país d'origen al tipus vigent i en el de destí estan exemptes.
 - Comentaris
- Pàg. 5

16.-Una empresa presenta el model mensual d'IVA amb les següents dades: Quota IVA repercutit per valor de 23.641,90 €; Quota IVA suportat per valor de 19.441,78 €; Quota IVA comunitari per valor de 16.441,78 €. Quin és el resultat d'aquesta declaració?

- 20.642,09 € a ingressar.
- 4200,12 € a retornar o compensar.
- 4200,12 € a ingressar.
- 12.241,85 € a retornar o compensar.
- Comentaris
Pàg. 7 - $(23.641,90 - 19.441,78 = 4.200,12)$

17.-El dret a la deducció de les quotes suportades pels subjectes passius no acollits al règim especial de caixa, però que siguin destinataris de les operacions acollides al règim especial, es produirà:

- Sempre que tant l'emissor de les factures amb dret a deducció, com el receptor de les mateixes estiguin acollits al règim especial de criteri de caixa.
- En el moment del pagament total o parcial del preu d'aquestes, sempre que el receptor estigui acollit al règim d'Equivalència de l'IVA.
- No produirà efectes, al no tenir dret a tal deducció per no estar acollits a aquest règim i, perdran per tant aquesta deducció, reconeixent-se per tant una major despesa.
- En el moment del pagament total o parcial del preu d'aquestes, pels imports satisfets o, si aquest no s'ha produït, el 31 de desembre de l'any immediat posterior a aquell en el qual s'hagi realitzat l'operació.

Comentaris

Pàg. 20