

8.- Impost sobre Successions i Donacions.

1.-Carlos, el pare de José de 20 anys d'edat, ha mort. Sis mesos abans va morir la seva àvia Antonia, i Carlos va pagar 6.700 € en concepte d'impostos per la transmissió de l'herència de Sra. Antonia. Dos anys abans Antonia havia pagat 2.300 € després d'acceptar l'herència del seu espòs Pedro. Quina reducció de la base del ISD podrà aplicar-se José? NOTA: Els resultats matemàtics s'expressaran amb dos decimals i els càlculs intermedis s'han d'arrodonir a dos decimals.

- 19.947,59 €.
- 28.947,59 €.
- 23.938,31 €.
- 15.956,72 €,

Comentaris

Pàg. 19

Explicació

Aquí tenim varies coses:

Per una part, tenim que José es descendent i menor de 21 anys, i pot aplicar la següent deducció:

Reducció de 15.956,87 EUR, més 3.990,72 EUR per cada any menor 21

Si un mateix be, en un període màxim de 10 anys, ha sigut objecte de dos o més transmissions mortis causa en favor de descendents o adoptats en la segona i ulterior transmissió es reduirà de la base imponible, import satisfet com a quota tributària per les transmissions procedents.

Impostos pagats per Carlos	6700				
Impostos pagats per Antonia	2300				
Sumem	$15956,87 + 3990,72 + 6700 + 2300 =$	28948			

2.-Quina Administració Pública té atribuïda el rendiment de l'impost, així com la competència normativa en la regulació d'importants aspectes de l'impost, com la quantia del patrimoni preexistent, les deduccions i bonificacions de la quota i la tarifa de l'impost en l'Impost sobre Successions i Donacions?

- L'Administració Central a través del Ministeri d'Economia.
 - El Consell de Ministres a través d'RDL.
 - **Les Comunitats Autònomes.**
 - Les Administracions Locals sempre que tinguin cedida aquesta competència per la seva corresponent Comunitat Autònoma.
 - Comentaris
- Pàg. 4

3.-Instat un procediment judicial per a una declaració d'hereus, Quina consideració tenen les despeses originades per aquest procediment?
Examen 2023

- Tenen la consideració d'execrables i, per tant, es quantifiquen a part del valor del cabal hereditari per a determinar la base imposable de l'impost.
 - **Tenen la consideració de deduïbles, i, per tant, es resten del valor del cabal hereditari per a determinar la base imposable de l'impost.**
 - Tenen la consideració de no deduïbles, i, per tant, se sumen al valor del cabal hereditari per a determinar la base imposable de l'impost.
 - Tenen la consideració de no deduïbles, i, per tant, s'addicionen de manera independent al valor del cabal hereditari per a determinar la base imposable de l'impost.
 - Comentaris
- Pàg. 16

4.-En relació a l'Impost de Successions i Donacions: en les adquisicions mortis causa són subjectes passius, i per tant, obligats tributaris de l'impost...

- **Els causahavents (hereus i legataris).**
- El donatari o l'afavorit per això.
- El donatari qualsevol que sigui el seu grau de parentiu sempre que demostrï tal condició mitjançant prova fefaent.

- Els donataris legals fins a segon grau de consanguinitat.
Comentaris
Pàg. 11
5.-

4 germans són hereus a parts iguals del seu pare, l'herència del qual es compon de quatre apartaments, que tenen un valor declarat de 500.000€ cadascun. L'administració tributària insta un expedient de comprovació de valors que conclou ratificant que, efectivament, el valor de tres dels apartaments és de 500.000€, però estima que un dels apartaments, té un valor de 550.000€. Quina serà la Base imposable dels germans en el ISD?
Examen 2023

- Tots 512.500€
- Tots 500.000€
- 3 d'ells 500.000€ i un d'ells 550.000€
- Tots 550.000€
- Comentaris
Pàg. 13

6.-En el ISD, l'aixovar domèstic es presumeix que...
Examen 2021

- Forma part del cabal hereditari únicament si existeix una valoració preexistent d'aquest.
- Forma part del cabal hereditari i, excepte prova en contra ha d'addicionar-se a la massa hereditària.
- No forma part del cabal hereditari puix que en cap cas.
- No forma part del cabal hereditari perquè ja es troba inclòs en la valoració total que es realitzi.

Comentaris
Pàg. 16

7.-Quan la prestació derivada d'un Pla de Pensions és percebuda per un beneficiari distint de l'assegurat (per defunció de l'assegurat), com tributarà aquesta prestació?

- El beneficiari per ISD.
- En l'IRPF del beneficiari.
- Per ITP el beneficiari.
- En l'IRPF de l'assegurat.

Comentaris

Pàg. 10

8.-Seran deutes deduïbles en les transmissions lucratives inter vivos:

- Les que estiguin garantides amb drets reals que recaiguin sobre els mateixos béns transmesos, en el cas que l'adquirent hagi assumit fefaentment l'obligació de pagar el deute garantit.
- Aquelles que estiguin preexistents en el cabal hereditari del causant.
- Les que estiguin garantides amb drets privatis de l'adquirent, abans de pronunciar-se sobre l'acceptació dels béns i resta de cabal hereditari.
- No hi ha cap deute susceptible de ser deduïble en el ISD.

Comentaris

Pàg. 17

9.-En una Comunitat Autònoma indeterminada el tipus del ISD és del 8%. Carlos rep del seu amic Pedro una donació de 20.000 € al febrer de 2017, una altra de 12.000 € al gener de 2018 i finalment 5.000 € al gener de 2019. Quina serà la base imposable que hagi de reflectir la seva liquidació del ISD de l'any 2019?

- 5.000 €.
- 20.000 €.
- 37.000 €.
- 12.000 €.
- Comentaris

Pàg. 32 - (20.000+12.000+5.000 = 37.000)

10.-En una adquisició "Mortis causa", seran subjectes passius i per tant obligats tributaris del ISD:

- Els causahavents, siguin hereus o legataris.
- Els legataris exclusivament sempre que acreditin el seu parentiu.
- Els hereus que siguin familiars fins a segon grau de consanguinitat amb el finat.
- Únicament els hereus que no hagin manifestat prèviament la seva renúncia a l'herència.

Comentaris

Pàg. 11

11.-Entre altres, són fets imposables del ISD:

- Els imports reportats en el mes posterior a la data de meritació de l'impost.
- L'endós d'una lletra de canvi.
- Els pagaments realitzats per a acceptar una herència o llegat.
- Els contractes o pactes successoris.

Comentaris

Pàg. 7

12.-En la transmissió mortis causa de dipòsits, garanties o comptes corrents, són responsables subsidiaris del pagament del ISD...

- Els prestadors de serveis financers encarregats de la custòdia dels dipòsits.
- Les persones siguin físiques o jurídiques que hagin estat nomenades en fideïcomís per a la custòdia dels dipòsits.
- Els hereus o legataris del causant, en la proporció del percentatge que tinguin assignat en la transmissió del cabal hereditari, sempre que no hagin renunciat prèvia i expressament a aquest cabal.
- Els intermediaris financers i altres entitats o persones que lliurin el metàl·lic i/o els valors dipositats o retornin les garanties constituïdes.

Comentaris

Pàg. 36

13.-En les donacions i altres transmissions lucratives inter vivos equiparables, constitueix la base imposable del ISD:

- El valor net dels béns i drets adquirits, entenent-se com a tal el valor real dels béns i drets minorat per les càrregues i deutes que siguin deduïbles.
- Les donacions estan exemptes de tributació en tots els casos.
- El valor net dels béns i drets adquirits addicionant un percentatge com a coeficient corrector.
- El valor real dels béns i drets adquirits sense minorar cap quantitat.

Comentaris

Pàg. 14

14.-Encara sent increments patrimonials de les persones físiques, no suporten l'Impost sobre Successions i Donacions...

Examen 2023

- Els llegats mortis causa.
- Els premis obtinguts en jocs autoritzats.
- La condonació de deute, total o parcial, realitzada amb ànim de liberalitat.
- L'adquisició de béns i drets per donació o qualsevol altre negoci jurídic a títol gratuït i inter vivos.

Comentaris

Pàg. 10

15.-En relació a l'Impost de Successions i Donacions: un individu (A) desisteix d'una acció judicial exercitada contra un altre (B) per a reclamar-li el cobrament d'un deute. En la mesura que aquesta renúncia comporti que (B) no ha de retornar a (A) la quantitat que li devia:

- (A) ha experimentat un increment patrimonial gravat per l'impost, i per tant, ha de tributar per ell.
- (B) no té cap obligació quant a l'impost per tractar-se d'un desistiment del creditor en acció judicial.
- (B) ha experimentat un increment patrimonial gravat per l'impost, i per tant, ha de tributar per ell.
- (B) ha experimentat un increment patrimonial que no està gravat per l'impost per tractar-se d'un desistiment del creditor en acció judicial.

Comentaris

Pàg. 8

16.-En el ISD, la quota tributària és el resultat del producte entre:

- Quota liquidable i coeficient multiplicador.
- Quota íntegra i coeficient multiplicador.
- Quota íntegra i % de l'impost en les comunitats autònomes, corresponent.
- Quota líquida i coeficient multiplicador.

Comentaris

Pàg. 23

17.-En l'àmbit del ISD, què constitueix la base imposable de l'impost?

- L'import efectivament rebut, en les transmissions oneroses.
- La diferència del valor d'adquisició i el valor de venda, en les transmissions patrimonials.
- El valor del llegat minorat per la quota resultant de l'impost, en el cas dels llegats.
- El valor net de l'adquisició individual de cada causahavent, en les transmissions mortis causa.

○ Comentaris

Pàg. 13

18.-En l'àmbit del ISD, són subjectes passius i, per tant, obligats tributaris de l'impost, a títol de contribuents...

Examen 2021

- El beneficiari, en els casos d'assegurança de vida per a cas de mort de l'assegurat i en els casos d'assegurança d'accidents per defunció de l'assegurat.
- El donant, és a dir el que transmet els béns, en les donacions i altres transmissions lucratives inter vivos.
- El marmessor testamentari designat a aquest efecte, en les adquisicions mortis causa.
- El causahavent, hereus i legataris, en les transmissions inter vivos de béns immobles i drets reals transmissibles.

Comentaris

Pàg. 11

19.-Qui resulta obligat tributari pel ISD en les donacions i altres transmissions lucratives inter vivos?

- El donant.
- El donatari i el donant al 50%.
- Ningú perquè les donacions estan subjectes però exemptes de l'impost.
- El donatari.

Comentaris

Pàg. 11

19.-María, de nacionalitat anglesa i resident a Espanya, hereta de la seva tia una cartera de valors a Suïssa i un habitatge a Luxemburg.

- María està obligada per l'impost d'acord amb la seva obligació real.
 - María únicament ha de declarar aquells béns que hereti de residents a Espanya amb independència de la situació dels béns.
 - María només té obligació de presentar l'impost per obligació personal, exclouent els béns immobles que no radiquin en el territori espanyol.
 - María està obligada a declarar per obligació personal, per la totalitat dels béns.
 - Comentaris
- Pàg. 11

20.-Pedro mor deixant una herència valorada en un import de 250.000 €. La seva vídua té 47 anys i els seus fills que són els hereus universals tenen 5 i 8 anys. Calcula l'usdefruit vitalici que li correspon a la dona.

- 145.000 €.
- 107.500 €.
- 105.000 €.
- 52.500 €.

Comentaris

Pàg. 30 -- $(47-19 = 28 \rightarrow 70-28 = 42 \rightarrow 42\% \cdot 250.000 = 105.000)$