
Solucionario de

ejercicios de autoevaluación

Ejercicios de autoevaluación

Unidad de Aprendizaje 1

1. Las normas tributarias entran en vigor con carácter general:

- a. Al instante.
- b. 2 meses más tarde después de su publicación.
- c. Son siempre retroactivas.
- d. A los 20 días naturales desde su publicación en el *Boletín oficial*.**

2. Indica cuál de las siguientes formas de identificación NO es válida en la web de la Agencia Tributaria:

- a. Certificado digital
- b. Cl@ve en el caso de las personas físicas
- c. DNI electrónico
- d. Cuenta de Google**

3. Indica cuál de los siguientes es un impuesto local:

- a. IVTM**
- b. ISD
- c. AJD
- d. IVA

4. Señala cuál de los siguientes NO es un tributo:

- a. Impuestos
- b. Precios públicos**
- c. Contribuciones especiales
- d. Tasas

5. Indica cuál de los siguientes es un impuesto directo:

- a. IVA
- b. IIEE (impuestos especiales sobre alcohol, tabaco y gasolina)
- c. AJD
- d. IRPF**

6. Determina si la siguiente oración es verdadera o falsa: "Si he pagado IVA, además de lo que me correspondía, y han pasado 2 años desde entonces, no puedo pedir la devolución de este, ya que no es una deuda, sino un ingreso indebido".

- Verdadero
- Falso

7. Determina si la siguiente oración es verdadera o falsa: "Siempre es posible elegir dentro de una actividad económica entre determinar la base imponible por estimación directa y por estimación objetiva".

- Verdadero
- Falso

8. Determina si la siguiente oración es verdadera o falsa: "El pago de recargos por no presentar o ingresar la deuda en plazo es una obligación tributaria accesoria".

- Verdadero
- Falso

9. Relaciona los siguientes conceptos.

- a. Cuota diferencial
- b. Reducción
- c. Cuota íntegra
- d. Base liquidable
- e. Deducción

- e. Siempre minorra una cuota íntegra.
- d. Coincide con la base imponible en ausencia de reducciones.
- b. Restan siempre de la base imponible.
- c. Resulta de multiplicar la base liquidable por el tipo de gravamen.
- a. Puede ser positiva o negativa y en este último caso significa que nos sale a devolver.

**10. Ordena los pasos para que, partiendo de la base imponible, obten-
gamos la cuota diferencial de un impuesto:**

1. Base imponible
2. Menos reducciones
3. Igual a base liquidable
4. Multiplicado por tipo de gravamen
5. Igual a cuota íntegra
6. Menos deducciones
7. Igual a cuota diferencial

Ejercicios de autoevaluación

Unidad de Aprendizaje 2

1. La prestación de servicios de enseñanza respecto al IVA con carácter general está:
 - a. **Exenta**
 - b. No sujeta
 - c. Sujeta
 - d. Todas las opciones son incorrectas.

2. Una persona particular, no empresaria, vende su automóvil, lo que a efectos de IVA supone:
 - a. Que debe repercutir el IVA al comprador e ingresarlo en Hacienda.
 - b. Que debe soportar el IVA y deducirlo.
 - c. Que debe presentar el modelo 390.
 - d. **No supone nada a efectos de IVA, puesto que es un particular.**

3. En el supuesto de que exista prorrata, a la hora de efectuar su cálculo, esta se redondeará:
 - a. Por defecto al anterior número entero.
 - b. **Por exceso al siguiente número entero.**
 - c. No se redondea nunca.
 - d. Todas las opciones son incorrectas.

4. ¿Qué le sucede a la base imponible del IVA si concedemos un descuento a un cliente tras haber emitido la factura?
 - a. No sucede nada especial.
 - b. Hay que notificarlo a la Agencia Tributaria inmediatamente.
 - c. **Hay que rectificar la base imponible, modificando la factura adecuadamente.**
 - d. Hay que presentar el modelo 303 mensualmente.

5. El régimen especial de IVA con las obligaciones formales más simples es:

- a. El régimen simplificado de IVA.
- b. El régimen especial de agencias de viaje.
- c. El régimen especial de recargo de equivalencia.**
- d. El régimen ordinario.

6. Determina si la siguiente oración es verdadera o falsa: "Si la liquidación de IVA resulta a nuestro favor puedo pedir la devolución en cualquier momento".

- Verdadero
- Falso

7. Determina si la siguiente oración es verdadera o falsa: "Si un empresario observa que, durante los tres primeros trimestres del ejercicio, paga en concepto de IVA una cantidad idéntica y, en el cuarto trimestre, una cantidad distinta o incluso sale a su favor, es probable que esté incluido en el régimen simplificado de IVA".

- Verdadero
- Falso

8. Determina si la siguiente oración es verdadera o falsa: "Si como cliente final vas a comprar a un comercio y, al solicitar la factura, el dueño te dice que no lo hace porque él está incluido en el recargo de equivalencia, el dueño tiene razón, es decir, no tiene obligación de expedir tal factura".

- Verdadero
- Falso

9. Relaciona los siguientes conceptos:

- a. Régimen especial recargo de equivalencia.
- b. Inversión del sujeto pasivo.
- c. Cuota devengada por operaciones corrientes.
- d. Modelo 349.
- e. Declaración informativa anual de IVA.

- e.** Modelo 390.
- d.** Declaración informativa de operaciones intracomunitarias.
- c.** Régimen simplificado de IVA.
- b.** Se da cuando es el comprador en vez del vendedor el que ingresa el IVA en el país del primero.
- a.** No presenta autoliquidaciones periódicas de IVA.

10. Ordena los siguientes pasos generales en la liquidación del régimen simplificado de IVA:

1. Cuota devengada por operaciones corrientes.
2. Cuotas soportadas por operaciones corrientes.
3. Cuota derivada de la actividad en régimen simplificado.
4. Menos ingresos a cuenta realizados en el ejercicio.
5. Resultado de la liquidación final.

Ejercicios de autoevaluación

Unidad de Aprendizaje 3

1. Respecto al devengo del IRPF podemos decir que:

- a. Se produce entre el 1 de enero y el 31 de diciembre.
- b. Se produce algún día entre abril y junio del año siguiente.
- c. Se da el 31 de diciembre de cada año salvo que fallezca el contribuyente antes de esa fecha.**
- d. Todas las opciones son incorrectas.

2. Para ser contribuyente por el IRPF en España, el criterio principal y el criterio accesorio son, respectivamente:

- a. El criterio accesorio es el de residencia y el principal es donde el contribuyente tenga sus principales intereses económicos.
- b. El criterio principal es el de residencia, mientras que el accesorio es donde este tenga sus principales intereses económicos.**
- c. Solo depende de dónde resida el cónyuge e hijos menores dependientes de la persona contribuyente.
- d. Todas las opciones son correctas.

3. A los adelantos a cuenta del IRPF derivados del pago de retribuciones en especie a un trabajador los llamamos:

- a. Pagos fraccionados
- b. Cuota íntegra
- c. Cuota diferencial
- d. Ingresos a cuenta**

4. Para que un empresario pueda estimar su base imponible mediante estimación directa simplificada en vez de normal, uno de los requisitos es:

- a. Que su cifra neta de negocios en el año inmediatamente anterior no supere los 600.000 €.**
- b. Que su cifra neta de negocios en el año posterior no supere los 600.000 €.

- c. Pedir permiso en la agenda Agencia Tributaria.
- d. Todas las opciones son incorrectas.

5. Los modelos de autoliquidación, así como resúmenes anuales relativos a retenciones y pagos fraccionados, son principalmente:

- a. Modelos 390, 349 y 303.
- b. Modelos 145, 303 y 390.
- c. Modelos 130, 131, 180 y 190.**
- d. Todas las opciones son correctas.

6. Determina si la siguiente oración es verdadera o falsa: “Si las retenciones, ingresos a cuenta y pagos fraccionados son mayores que la cuota líquida, la cuota diferencial resulta a pagar (positiva)”.

- Verdadero
- Falso

7. Determina si la siguiente oración es verdadera o falsa: “En estimación objetiva o por módulos, la cuantía del pago fraccionado (modelo 131) es siempre la misma en todos los trimestres, pues la Agencia Tributaria ya presupone el rendimiento de nuestra actividad”.

- Verdadero
- Falso

8. Determina si la siguiente oración es verdadera o falsa: “En el modelo 130 de los pagos fraccionados en estimación directa normal y simplificada, los datos relativos a ingresos y gastos del trimestre son siempre acumulativos”.

- Verdadero
- Falso

9. Relaciona los siguientes conceptos:

- a. Ingresos a cuenta
- b. Pago fraccionado en estimación directa
- c. Resumen anual de retenciones de arrendamiento de inmuebles

- d. Comunicación de datos al pagador
 - e. Plazo para presentar los resúmenes anuales de retenciones
-
- a. Retribuciones en especie
 - b. Modelo 130
 - c. Modelo 180
 - d. Modelo 145
 - e. Entre el 1 y el 31 de enero del año siguiente al ejercicio que se refieran

10. Ordena los siguientes pasos en la liquidación del IRPF en el régimen de estimación objetiva:

1. Rendimiento neto previo
2. Rendimiento neto minorado
3. Rendimiento neto de módulos
4. Rendimiento neto de la actividad
5. Rendimiento neto reducido de la actividad

Ejercicios de autoevaluación

Unidad de Aprendizaje 4

1. Respecto al hecho imponible del impuesto de transmisiones patrimoniales sabemos que:

- a. Grava las transmisiones de bienes por causa de fallecimiento del propietario.
- b. Grava la renta del contribuyente.
- c. Grava la transmisión de patrimonio *inter vivos*.**
- d. Recae sobre el valor añadido.

2. El IVA y el impuesto de transmisiones patrimoniales son con carácter general:

- a. Incompatibles**
- b. Compatibles
- c. Complementarios
- d. Sustitutivos

3. Si una persona contrata un seguro de vida, poniendo como beneficiario a otra persona, si el contratante fallece, la otra persona tributará...

- a. ... en el impuesto de transmisiones patrimoniales.
- b. ... en el impuesto de donaciones.
- c. ... en el IVA.
- d. ... en el impuesto de sucesiones.**

4. Los coeficientes multiplicadores del impuesto de sucesiones y donaciones dependen de:

- a. El grado de parentesco únicamente.
- b. El patrimonio preexistente únicamente.
- c. Tanto del grado de parentesco como del patrimonio preexistente del causahabiente o donatario.**
- d. Todas las opciones son incorrectas.

5. La masa hereditaria es el resultado de:

- a. Sumar al caudal hereditario el valor del ajuar doméstico y restar cargas deducibles.**
- b. Restar las bonificaciones y deducciones sobre la cuota líquida.
- c. Multiplicar la cuota íntegra por el tipo de gravamen.
- d. Restar las reducciones de la base imponible.

6. Determina si la siguiente oración es verdadera o falsa: “Renunciar a un derecho de usufructo u otro tipo en favor de un tercero supone para este último tributar por una donación”.

- Verdadero
- Falso

7. Determina si la siguiente oración es verdadera o falsa: “El impuesto de sucesiones y donaciones es un impuesto proporcional”.

- Verdadero
- Falso

8. Determina si la siguiente oración es verdadera o falsa: “El régimen especial de IVA de bienes usados (REBU) al que se acoge un vendedor de vehículos de segunda mano nos permitirá deducir el IVA de la compra de un vehículo si actuamos en calidad de empresarios”.

- Verdadero
- Falso

9. Relaciona los siguientes conceptos:

- a. Lo pagamos si somos particulares y compramos una vivienda de segunda mano.
- b. Se aplican sobre la cuota íntegra del impuesto de sucesiones y donaciones.
- c. Con carácter general son incompatibles entre sí.
- d. Se liquida mediante el modelo 650.
- e. Lugar de tributación de la persona que hereda.

- b. Coeficientes multiplicadores.
- d. Impuesto de sucesiones.

- a. Impuesto de transmisiones patrimoniales.
- e. En la comunidad autónoma donde el causahabiente tuviera su residencia habitual.
- c. IVA e impuesto de transmisiones patrimoniales.

10. Ordena los siguientes pasos en la liquidación del impuesto de sucesiones:

1. Caudal hereditario
2. Masa hereditaria
3. Base liquidable
4. Cuota íntegra
5. Cuota tributaria
6. Cuota a pagar

Ejercicios de autoevaluación

Unidad de Aprendizaje 5

1. Cualquier aplicación informática de contabilidad permite elaborar la mayoría de los modelos fiscales a partir de:

- a. La información contenida en la página personal del contribuyente en la Agencia Tributaria.
- b. Únicamente obteniendo los datos de forma manual.
- c. Por lo general, las aplicaciones informáticas de contabilidad no permiten la elaboración de modelos fiscales por problemas de concordancia de datos.
- d. Partiendo de la información contable que hubiéramos registrado en el programa.**

2. Para presentar la declaración anual de la renta podemos usar el siguiente método de identificación telemática:

- a. Número de referencia
- b. Certificado digital o DNIe
- c. Cl@ve
- d. Todas las opciones son correctas.**

3. ¿Cuál de los siguientes es un procedimiento de presentación de documentos de trascendencia tributaria?

- a. La presentación del modelo 130.
- b. Presentar el modelo 390.
- c. Presentar alegaciones a una sanción tributaria.**
- d. Presentar el modelo 145.

4. Respecto a la presentación del modelo 390 elaborado a partir de la aplicación informática, podemos concluir que:

- a. Existen ciertos campos en el modelo que debemos cumplimentar manualmente.
- b. La aplicación informática cumplimenta el modelo entero a partir de la información contable.
- c. Siempre debemos comprobar que no existen errores.
- d. Las opciones a y c son correctas.**

5. Para obtener el certificado digital debemos:

- a. Solicitarlo en la web de la Agencia Tributaria.
- b. Identificarnos presencialmente en una oficina de acreditación con nuestro DNI.**
- c. Realizar el proceso de obtención a través de una aplicación específica para el móvil o *tablet*.
- d. Solicitarlo en el ministerio correspondiente.

6. Determina si la siguiente oración es verdadera o falsa: “En Contasol© ya vienen cargadas todas las unidades de módulo en el caso de que ejerzamos la actividad en estimación objetiva”.

- Verdadero
- Falso

7. Determina si la siguiente oración es verdadera o falsa: “Contasol© no permite la elaboración de cartas informativas a efectos del volumen de operaciones para el modelo 347”.

- Verdadero
- Falso

8. Determina si la siguiente oración es verdadera o falsa: “Con carácter general, las declaraciones informativas anuales de retenciones presentan dos páginas: una de resumen y otra donde se detallan cada uno de los perceptores a los que les hemos retenido cantidades en concepto de IRPF”.

- Verdadero
- Falso

9. Relaciona los siguientes conceptos:

- a. Presentación telemática de modelos fiscales y otras formas de relacionarse con la Agencia Tributaria.
- b. Obtención del modelo 131.
- c. Obtención del resumen anual de retenciones relacionadas con el arrendamiento.
- d. Carga de módulos de IVA en estimación objetiva.

- a. Métodos de autenticación electrónica válidos
- c. Impresión → Resúmenes
- b. Impresión → Pagos fraccionados
- d. Entorno → IRPF (Módulos empresariales)

10. Ordena los siguientes pasos en la obtención del modelo 303 de IVA en Contasol© mediante la importación de datos:

1. Impresión
2. Autoliquidaciones
3. 303 Autoliquidación trimestral
4. Seleccionar el trimestre a liquidar
5. Aceptar

