Ejercicios y cuestiones de fiscalidad

12.ª edición

Miguel Ángel Barberán Lahuerta
José María Gómez Sancho
Marta Melguizo Garde
Fernando Rodrigo Sauco
Jaime Sanaú Villarroya
Carmen Trueba Cortés
Ana Isabel Zárate Marco

PRENSAS DE LA UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA

EJERCICIOS Y CUESTIONES DE FISCALIDAD

12.ª edición

EJERCICIOS Y CUESTIONES DE FISCALIDAD

12.ª edición

Miguel Ángel Barberán Lahuerta
José María Gómez Sancho
Marta Melguizo Garde
Fernando Rodrigo Sauco
Jaime Sanaú Villarroya
Carmen Trueba Cortés
Ana Isabel Zárate Marco

PRENSAS DE LA UNIVERSIDAD DE ZARAGOZA

Cualquier forma de reproducción, distribución, comunicación pública o transformación de esta obra solo puede ser realizada con la autorización de sus titulares, salvo excepción prevista por la ley. Diríjase a CEDRO (Centro Español de Derechos Reprográficos, www.cedro.org) si necesita fotocopiar o escanear algún fragmento de esta obra.

© Miguel Ángel Barberán Lahuerta, José María Gómez Sancho, Marta Melguizo Garde, Fernando Rodrigo Sauco, Jaime Sanaú Villarroya, Carmen Trueba Cortés y Ana Isabel Zárate Marco
© De la presente edición, Prensas de la Universidad de Zaragoza
(Vicerrectorado de Cultura y Proyección Social)
12.ª edición, 2024

Colección de Textos Docentes, n.º 224

Prensas de la Universidad de Zaragoza. Edificio de Ciencias Geológicas, c/ Pedro Cerbuna, 12,
50009 Zaragoza, España. Tel.: 976 761 330
puz@unizar.es http://puz.unizar.es

une Esta editorial es miembro de la UNE, lo que garantiza la difusión y comercialización de sus publicaciones a nivel nacional e internacional.

ISBN 978-84-1340-881-1
Impreso en España
Imprime: Servicio de Publicaciones. Universidad de Zaragoza
D.L.: Z 1433-2024

NOTA DE LOS AUTORES

El material que se propone en las siguientes páginas se ha postulado como una herramienta valiosa y consolidada para el estudio de las asignaturas de fiscalidad en los distintos Grados universitarios. De hecho, el libro nació con un objetivo marcadamente didáctico que determina su estructura y su contenido: el estudio y la comprensión de los principales impuestos españoles.

Desde siempre, el conocimiento del sistema fiscal ha sido un reto importante para nuestros estudiantes por la propia configuración del panorama tributario, con una amplia variedad de normas de diverso origen y rangos diferentes expuestas a constante revisión, por las distintas alternativas que existen en el entorno de la planificación tributaria y por una terminología propia y compleja. Todo ello hace que el aprendizaje de esta materia exija un esfuerzo considerable por parte del alumno, que requerirá de materiales adicionales que faciliten su comprensión.

La extensión del estudio de la fiscalidad, en todos los ámbitos relacionados con el análisis de la economía y la empresa, hacen oportuna esta obra. En sí misma, supone un complemento preciso al manual de legislación, necesario para el trabajo de la asignatura. Además, ofrece al alumno un soporte adecuado al nivel de complejidad y de exigencia de las asignaturas de fiscalidad de los Grados y, por lo tanto, los casos prácticos que proporciona sirven como material de trabajo de clase y proporciona distintas alternativas para la preparación de las pruebas.

Su contenido está dirigido exclusivamente a aquellos tributos que deben formar parte de la aproximación del estudiante al sistema fiscal español y que constituyen el contenido de las asignaturas de fiscalidad de los distintos Grados. Nos hemos centrado en el análisis de las tres principales figuras (IVA, IS e IRPF) y de un conjunto de impuestos locales y autonómicos con amplia presencia en la imposición en España (IBI, IAE, IIVTNU e IP).

Se dedican a estos impuestos los cinco primeros capítulos del libro. La estructura con la que se presentan parte de una reseña normativa y de un breve esquema de liquidación. El grueso del contenido se corresponde con el bloque de ejercicios, que son de dos tipos. El primer grupo se refiere a cuestiones concretas, con las que se incide en los elementos cualitativos y cuantitativos de los impuestos. El segundo contiene un bloque de casos prácticos, que se centran en el proceso de liquidación de los impuestos.

En el sexto capítulo, se proponen algunos ejercicios globales, cuya resolución requiere aplicar los conocimientos adquiridos con anterioridad y que suponen una aproximación a las pruebas que los alumnos tendrán que afrontar en el desarrollo de las asignaturas.

En todos los capítulos, se presentan supuestos que incorporan las soluciones y otros cuya resolución recae en el estudiante. Todo ello se plantea con la intención de que suponga un refuerzo al trabajo cotidiano desarrollado en las aulas.

Conviene dejar claro que este manual pretende ser una primera ayuda al estudio y conocimiento del sistema fiscal español y mantiene en sus estructuras y contenidos el objetivo didáctico que ha inspirado su realización. El alumno que quiera especializarse o profundizar más en esta materia deberá complementarlo con otras obras.

En definitiva, *Ejercicios y cuestiones de fiscalidad* ofrece un compendio de materiales amplio, estructurado y actualizado que facilita la asimilación de los contenidos básicos. Este es el planteamiento de partida de quienes con tanta ilusión hemos participado en su realización. Confiamos en que quienes se sirvan de esta obra refrenden nuestras intenciones y la consideren un instrumento útil para su formación.

En esta duodécima edición, se han tenido en cuenta las experiencias recogidas durante los cursos anteriores, dándose nueva redacción a algunos enunciados y soluciones para una mejor comprensión por parte de los lectores.

27 de junio de 2024

ÍNDICE

Nota de los autores 7

1. IMPUESTOS LOCALES 9

1.1. Impuesto sobre Bienes Inmuebles 9

1.1.1. Regulación 9

1.1.2. Esquema de liquidación 9

1.1.3. Cuestiones resueltas 10

1.1.4. Ejercicios resueltos 12

1.1.5. Cuestiones propuestas 17

1.1.6. Ejercicios propuestos 18

1.2. Impuesto sobre Actividades Económicas 19

1.2.1. Regulación 19

1.2.2. Esquema de liquidación 20

1.2.3. Cuestiones resueltas 21

1.2.4. Ejercicios resueltos 26

1.2.5. Cuestiones propuestas 33

1.2.6. Ejercicios propuestos 35

1.3. Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana 38

1.3.1. Regulación 38

1.3.2. Esquema de liquidación 38

1.3.3. Cuestiones resueltas 38

1.3.4. Ejercicios resueltos 42

1.3.5. Cuestiones propuestas 44

1.3.6. Ejercicios propuestos 46

2. IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO 47
2.1. Regulación 47
2.2. Esquema de liquidación 47
2.3. Cuestiones resueltas 48
2.4. Ejercicios resueltos 52
2.5. Cuestiones propuestas 56
2.6. Ejercicios propuestos 57
3. IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO 59
3.1. Regulación 59
3.2. Cuestiones resueltas 59
3.3. Ejercicios resueltos 70
3.4. Cuestiones propuestas 84
3.5. Ejercicios propuestos 91
4. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES 97
4.1. Regulación 97
4.2. Esquema de liquidación 97
4.3. Cuestiones resueltas 98
4.4. Ejercicios resueltos 109
4.5. Cuestiones propuestas 132
4.6. Ejercicios propuestos 134
5. IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS 143
5.1. Regulación 143
5.2. Esquema de liquidación 144
5.3. Cuestiones resueltas 145
5.4. Ejercicios resueltos 157
5.5. Cuestiones propuestas 178
5.6. Ejercicios propuestos 181

6. EJERCICIOS GLOBALES 189
6.1. Ejercicios resueltos 189
6.2. Ejercicios propuestos 196

ISBN 978-84-1340-881-1

SOCIALES

colección
textos docentes

1542

Prensas de la Universidad
Universidad Zaragoza