

IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO

Fiscalidad empresarial

Ejercicios

SUPUESTO PRÁCTICO 1

Planteamiento

Una persona física contrata de forma anual con varias empresas la realización de traducciones de textos, cartas, manuales, etc.

¿Tiene la consideración de empresario o profesional a efectos del IVA?

SUPUESTO PRÁCTICO 2

Planteamiento

Un particular, que trabaja como asalariado en una empresa de restauración, es propietario de una plaza de garaje, que la alquila por 100 euros al mes.

¿Tiene la consideración de empresario o profesional a efectos del IVA?

SUPUESTO PRÁCTICO 3

Planteamiento

Una persona física efectúa la donación de 3.000 euros a una fundación que tiene como actividad principal ayudar a la inserción de personas con riesgo de exclusión social.

¿Tiene la consideración de empresario o profesional a efectos del IVA?

SUPUESTO PRÁCTICO 4

Planteamiento

Una empresa de telefonía móvil abona el sueldo del mes de abril a uno de sus empleados parte en dinero y parte en especie, mediante la entrega de accesorios de móvil. El empleado intenta obtener liquidez vendiendo los citados accesorios por Wallapop.

¿Tiene la consideración de empresario o profesional a efectos del IVA?

SUPUESTO PRÁCTICO 5

Planteamiento

Una persona física transmite los cuadros recibidos de la herencia de su cónyuge, algunos pintados por éste y otros adquiridos en vida. Asimismo, cede los derechos de autor de la obra literaria también recibida en herencia de su cónyuge por un cánon mensual.

¿Tiene la consideración de empresario o profesional a efectos del IVA?

SUPUESTO PRÁCTICO 6

Planteamiento

Inmobiliaria que vende un piso a un particular, y se formaliza en escritura pública, poniéndose en ese momento a disposición del comprador con la entrega de las llaves.

¿La venta del piso tiene la consideración de entrega de bienes o prestación de servicios?

SUPUESTO PRÁCTICO 7

Planteamiento

Para la reforma de su vivienda, un particular ha contratado los servicios de un albañil, que ha presupuestado un total de 40.000 euros, de los cuales 25.000 euros se corresponderían con los materiales aportados por el albañil.

¿Nos encontramos ante una entrega de bienes o una prestación de servicios?

SUPUESTO PRÁCTICO 8

Planteamiento

La sociedad PC, dedicada a la elaboración de programas informáticos, ha confeccionado un software para una entidad financiera especialmente adecuado a sus necesidades, según las especificaciones efectuadas por la citada entidad financiera.

¿Nos encontramos ante una entrega de bienes o una prestación de servicios?

SUPUESTO PRÁCTICO 9

Planteamiento

Una sociedad dedicada a la fabricación de impresoras cesa en su actividad y transmite la totalidad de las impresoras ya fabricadas a un tercero por 650.000 euros.

La mayoría salen defectuosas y al objeto de evitar una reclamación judicial, la sociedad acuerda con el comprador devolverle la totalidad del importe de la venta y satisfacer un importe adicional de 50.000 euros con el compromiso de que éste no ejerza acciones judiciales por los daños y perjuicios causados. Asimismo, transmite a otra empresa su fondo de comercio (Know how, cartera de clientes, etc.) por 325.000 euros.

Enumerar todas las entregas de bienes o prestaciones de servicios que se producen.

SUPUESTO PRÁCTICO 10

Planteamiento

Un empresario teatral lleva a su domicilio particular un sofá de piel que tiene afecto a su actividad empresarial. Asimismo, regala entradas a la empresa de un amigo suyo para que sus empleados puedan asistir de forma gratuita a una de sus funciones.

¿Existe alguna operación susceptible de tener impacto en el IVA?

SUPUESTO PRÁCTICO 11

Planteamiento

Un empresario de hostelería que posee un hotel en Barcelona y otro en Sitges utiliza de durante varios días, para él y su familia, tres habitaciones en el hotel de Sitges para asistir a una boda familiar.

¿Tiene algún impacto en el IVA la utilización de las tres habitaciones por parte del empresario y su familia?

SUPUESTO PRÁCTICO 12

Planteamiento

Determinar si constituyen autoconsumos de servicios las siguientes operaciones:

a) Los descuentos que ofrece un restaurante a sus clientes con motivo de la asiduidad con la que frecuentan el restaurante.
b) Los servicios que se presta a sí mismo un taller por la reparación de un vehículo de su propiedad afecto a la actividad empresarial
c) El asesoramiento que efectúa un abogado laboralista a un amigo suyo con motivo de su despido, sin que el abogado cobre minuta.

SUPUESTO PRÁCTICO 13

Planteamiento

Una compañía, para introducir en el mercado un producto que va a comercializar en breve, entregará gratuitamente a particulares frascos conteniendo una cantidad mínima del citado producto.

¿Qué tratamiento en el IVA tendrá la entrega gratuita de los citados frascos?

SUPUESTO PRÁCTICO 14

Planteamiento

Para promocionar la comercialización de un nuevo producto, una empresa entregará gratuitamente a sus distribuidores determinados lotes de producto. En el envase de estos lotes constará impresa la expresión «prohibida su venta al público». Los productos se entregan para su redistribución gratuita a los consumidores finales.

¿Qué tratamiento en el IVA tendrá la entrega gratuita de los citados lotes?

SUPUESTO PRÁCTICO 15

Planteamiento

Una empresa dedicada a la comercialización de fruta y verdura tiene la intención de regalar entre sus clientes, de forma aleatoria, vasos, platos y relojes para premiar su fidelidad.

¿Qué tratamiento en el IVA tendrá la entrega de los citados bienes?

SUPUESTO PRÁCTICO 16

Planteamiento

Una empresa dedicada a la fabricación de ordenadores portátiles ha sufrido el robo de 300 ordenadores.

¿Qué tratamiento en el IVA tendrá el robo de las citadas mercancías?

SUPUESTO PRÁCTICO 17

Planteamiento

Un estudiante realiza colaboraciones, en forma de reseñas, artículos y recomendaciones, en una página web, percibiendo de forma mensual una determinada cantidad de dinero en función del número de personas que visitan la web y acceden a sus colaboraciones.

¿Tiene la consideración de empresario o profesional a efectos del IVA?

SUPUESTO PRÁCTICO 18

Planteamiento

Al objeto de complementar el sueldo que percibe de su empresa, una persona ha decidido adquirir placas solares para producir energía eléctrica. La mayor parte de la energía producida la consumirá en casa, inyectando el resto a la red eléctrica a cambio de una contraprestación.

¿Tiene la consideración de empresario o profesional a efectos del IVA?

SUPUESTO PRÁCTICO 19

Planteamiento

En el marco de la construcción de un edificio, el albañil ha emitido una factura por importe de 100.000 euros, correspondiendo 65.000 euros a los servicios del citado albañil y el resto a los diferentes materiales aportados.

¿Nos encontramos ante una entrega de bienes o una prestación de servicios?

SUPUESTO PRÁCTICO 20

Planteamiento

La empresa PC2 ha elaborado un programa informático de contabilidad que puede ser utilizado por cualquier usuario (empresarios individuales, entidades mercantiles, etc.) y que comercializa a través de quioscos de prensa en un pack compuesto por 2 DVDs junto con las instrucciones para su uso.

¿Nos encontramos ante una entrega de bienes o una prestación de servicios?

SUPUESTO PRÁCTICO 21

Planteamiento

Un abogado ejerce su actividad como asalariado en el departamento legal de una multinacional de la construcción. Al objeto de complementar su retribución, realiza de vez en cuando informes para sociedades en relación con determinados aspectos mercantiles, emitiendo una minuta por sus honorarios.

¿Qué tratamiento en el IVA tienen las anteriores tres operaciones?

SUPUESTO PRÁCTICO 22

Planteamiento

Una sociedad se dedica a la elaboración y embotellado de vinos. Para captar clientes realiza entregas gratuitas a clientes potenciales consistentes en una caja de tres o seis botellas de vino a cada cliente potencial. Las botellas entregadas gratuitamente son idénticas a las que la empresa vende.

¿Qué tratamiento en el IVA tiene la anterior operación?

SUPUESTO PRÁCTICO 23

Planteamiento

Una persona ha heredado de su cónyuge un terreno edificable y va a realizar la promoción de dos viviendas para uso propio, si bien por cuestiones económicas se ha visto obligado a efectuar la venta de uno de los pisos.

¿Tiene la consideración de empresario o profesional a efectos del IVA?

SUPUESTO PRÁCTICO 24

Planteamiento

Una compañía dedicada a la comercialización al por mayor de plantas y flores ornamentales entrega gratuitamente a sus distribuidores una colección de carteles relativos a la flora mundial cuyo coste asciende a 1.800 euros, según consta en la factura que expide la empresa que los confeccionó. En los citados carteles consta la identificación de la empresa. Dada la gran calidad de los carteles, algunas empresas distribuidoras los utilizan para realizar cuadros.

¿Qué naturaleza en el IVA tiene la entrega de los citados carteles?

SUPUESTO PRÁCTICO 25

Planteamiento

Una compañía entrega gratuitamente a sus clientes (comerciantes minoristas) mecheros, bolígrafos y calculadoras con el anagrama de la empresa impreso en los mismos, para que los regalen a su vez a los compradores de los productos que comercializa (mochilas). El coste de las entregas de los citados bienes a cada comerciante minorista durante el año N ascendió a 300 euros.

¿Qué impacto en el IVA tiene la entrega de los citados bienes?

SUPUESTO PRÁCTICO 26

Planteamiento

Un salón de belleza y peluquería, con fines de promoción de sus servicios, tiene instalado un stand en una gran superficie ofreciendo gratuitamente a los clientes que lo deseen una demostración de sus servicios.

¿Qué impacto en el IVA tiene la citada operación?

SUPUESTO PRÁCTICO 27

Planteamiento

Restaurante de tres tenedores que por libre decisión de su propietario da dos comidas gratis a la semana a cada uno de sus empleados.

¿Qué impacto en el IVA tiene la citada operación?

SUPUESTO PRÁCTICO 28

Planteamiento

Una empresa española dedicada al sector del electrodoméstico, cuya sede empresarial está en Terrassa, ha efectuado las siguientes operaciones:

a) Entrega cocinas y lavadoras a clientes españoles de otras provincias
b) Fabrica para una empresa francesa determinados electrodomésticos que entrega directamente a los distribuidores de la empresa francesa que están establecidos en España
c) Vende electrodomésticos a una empresa portuguesa que, a su vez, los vende e instala en domicilios particulares de sus clientes españoles, sin que los electrodomésticos salgan en ningún momento del territorio español

Determinar qué operaciones se entienden realizadas en territorio español.

SUPUESTO PRÁCTICO 29

Planteamiento

Una empresa española adquiere material informático a una empresa de Estados Unidos. La mercancía la entrega una empresa española filial de la sociedad americana, emitiendo la factura la empresa americana.

Determinar si la citada operación se entiende realizada en territorio español.

SUPUESTO PRÁCTICO 30

Planteamiento

Una empresa española adquiere a una entidad francesa maquinaria agrícola en Francia, vendiendo la citada maquinaria directamente a sus clientes de Marruecos. El transporte de la maquinaria la realiza la propia empresa española desde Francia hasta Marruecos.

Determinar si la citada operación se entiende realizada en territorio español.

SUPUESTO PRÁCTICO 31

Planteamiento

Una empresa española adquiere mercancías en Indonesia y en el curso del transporte a España se las vende a otra empresa española, que es quien efectuará la importación.

Determinar si la venta de las mercancías se entiende realizada en territorio español.

SUPUESTO PRÁCTICO 32

Planteamiento

Una empresa española del sector de la seguridad lleva a cabo la instalación en edificios de sistemas de alarma que comprenden la detección de incendios. La entrega de los sistemas de alarma lleva consigo una instalación previa que supone, dada la complejidad del sistema, la inmovilización de los bienes entregados. Durante este año, ha instalado alarmas a clientes establecidos en Oviedo, París, las Palmas de Gran Canaria y Mallorca.

Determinar si la instalación de las alarmas se entiende realizada en territorio español.

SUPUESTO PRÁCTICO 33

Planteamiento

Una empresa española está construyendo en Portugal una nave industrial que constituirá la nueva sede social de una importante empresa de alimentación.

¿Dónde se entiende realizada la entrega de la nave industrial una vez construida?

SUPUESTO PRÁCTICO 34

Planteamiento

Una modelo, cuyo domicilio se encuentra en Barcelona, ha efectuado una prestación de servicios para una revista de moda establecida en EEUU, consistente en una sesión fotográfica realizada en Turquía.

¿Dónde se entiende realizada la prestación de servicios?

SUPUESTO PRÁCTICO 35

Planteamiento

Determinar dónde encuentra localizado el servicio prestado por un economista residente en Pamplona consistente en la emisión de un informe para una empresa de Alemania sobre el impacto de las políticas arancelarias de Donald Trump en EEUU. El informe se realiza mientras el economista se encuentra de vacaciones en Francia.

SUPUESTO PRÁCTICO 36

Planteamiento

Una empresa alemana fabrica robots de cocina y los vende tanto a clientes alemanes como del resto del mundo.

Puesto que varios clientes españoles no le pagan, ha contratado los servicios de una empresa española, que le presta servicios de gestión de cobro de las deudas de los citados clientes españoles.

¿Dónde se entiende localizado el servicio?

SUPUESTO PRÁCTICO 37

Planteamiento

Una empresa de tasaciones inmobiliarias, establecida en Barcelona, ha prestado los siguientes servicios de tasación de inmuebles:

a) Para un cliente consumidor final respecto de un inmueble situado en Canarias.

b) Para una empresa alemana respecto de un inmueble situado en la Costa Brava.

c) Para una empresa establecida en Madrid respecto de dos inmuebles, uno en Portugal y otro en Valencia.

¿Dónde se entienden prestados los anteriores servicios?

SUPUESTO PRÁCTICO 38

Planteamiento

Una empresa establecida en Terrassa vende entradas de todo tipo de espectáculos (cine, teatro, musicales, exposiciones, parques de atracciones, etc.) que se celebran en países de la Unión Europea, incluida España. Sus clientes son empresarios.

¿Dónde se entiende prestado el servicio de venta de entradas?

SUPUESTO PRÁCTICO 39

Planteamiento

Un taller francés de reparación de vehículos ha desplazado a España una furgoneta-taller para reparar «in situ» un coche turismo español conducido por un particular de viaje por el pirineo catalán. ¿Dónde se entiende prestado el servicio?

SUPUESTO PRÁCTICO 40

Planteamiento

Una empresa española dedicada a la fabricación y comercialización de piezas de automóvil, entrega una remesa de piezas a una empresa establecida en España. La factura se emite a la sociedad japonesa que, a su vez, emite una factura a la sociedad española destinataria de bienes.

Determinar si la venta de las mercancías se entiende realizada en territorio español.

SUPUESTO PRÁCTICO 41

Planteamiento

Una empresa consultora establecida en Barcelona realiza un estudio de mercado relativo a la producción de aceite para un empresario establecido en Melilla

¿Dónde se entiende localizado el servicio?

SUPUESTO PRÁCTICO 42

Planteamiento

Una empresa francesa presta servicios legales, fundamentalmente a clientes franceses. No obstante, al formar parte de una red internacional, suelen también solicitar sus servicios clientes de otros países.

La citada sociedad ha prestado servicios legales a una empresa española, relacionados con la emisión de un informe legal, y servicios legales a un particular residente en España en relación con la valoración de ciertos activos de una herencia.

Determinar dónde se encuentran localizados los citados servicios.

SUPUESTO PRÁCTICO 43

Planteamiento

Una empresa española presta servicios de asesoramiento económico a una sociedad de Canadá en relación con la eventual apertura de un negocio en Barcelona. Asimismo, presta servicios a un abogado también de Canadá en relación con el régimen fiscal aplicable a los planes de pensiones en España.

¿Dónde se encuentran localizados los servicios prestados a la empresa española?

SUPUESTO PRÁCTICO 44

Planteamiento

Una empresa explota dos restaurantes en Barcelona. Generalmente sus clientes son particulares, aunque en algunas ocasiones organiza comidas de empresa, tanto para empresas españolas como italianas y belgas.

¿Dónde se entienden localizados los servicios de restauración prestados por la empresa?

SUPUESTO PRÁCTICO 45

Planteamiento

Un despacho de abogados, establecido en el territorio de aplicación del IVA español, presta servicios de asesoría jurídica en la compraventa de bienes inmuebles ubicados en España a sociedades establecidas en España y en Italia.

¿Dónde se entienden localizados los servicios prestados por el despacho de abogados?

SUPUESTO PRÁCTICO 46

Planteamiento

Un taller de reparación de vehículos situado en Terassa ha llevado a cabo, entre otras, las siguientes reparaciones:

a) Un camión frigorífico con matrícula alemana, habiéndole facilitado el transportista un número IVA atribuido por la Administración tributaria alemana, acreditándole de esta forma su condición de empresario establecido en Alemania.

b) Un autobús perteneciente a una empresa de transportes suiza.

c) Un turismo de un particular francés, con matrícula de Francia, de viaje por España.

d) Un vehículo todo terreno matriculado en Madrid conducido por un topógrafo francés de viaje profesional en España y a cuyo cargo corre la reparación del vehículo

¿En qué casos se entienden localizados en España los servicios de reparación?

SUPUESTO PRÁCTICO 47

Planteamiento

Una empresa dedicada a la fabricación de todo tipo de lámparas ha vendido a un cliente 100 lámparas por importe de 15.000 euros. Las condiciones de venta son las siguientes:

- La entrega material de las lámparas se produce el 2 de febrero
- El pago del precio se efectúa en tres plazos: 2 de marzo, 2 de abril y 2 de mayo
- No se ha pactado ninguna cláusula de reserva de dominio

Determinar el momento en el que se produce el devengo del impuesto.

SUPUESTO PRÁCTICO 48

Planteamiento

Una empresa es arrendataria de una nave industrial y, a cambio de una contraprestación de 15.000 euros, renuncia a sus derechos como arrendataria. La renuncia se formaliza en escritura pública el 1 de marzo, efectuando el pago el arrendador el 1 de junio.

Determinar si existe algún hecho imponible y, en su caso, el momento en el que se produce el devengo del impuesto.

SUPUESTO PRÁCTICO 49

Planteamiento

Una persona física solicita de un asesor fiscal que le confeccione su declaración del IRPF, para lo cual acude a su despacho el 20 de mayo. El asesor fiscal confecciona la declaración del IRPF el 12 de junio, emitiendo su factura el 25 de julio. El cliente satisface el importe de la factura el 2 de agosto.

Determinar el momento en el que se produce el devengo del impuesto.

SUPUESTO PRÁCTICO 50

Planteamiento

Un particular tiene arrendado un local comercial, por el que percibe un importe de 12.000 euros, es decir, 1.000 euros al mes, siendo la exigibilidad del cobro bimestral.

Determinar el momento en el que se produce el devengo del impuesto.

SUPUESTO PRÁCTICO 51

Planteamiento

Una empresa inmobiliaria entrega en el año 2025 un solar a una constructora a cambio de 4 pisos que construirá en el solar. La entrega de las viviendas se produce en 2027.

Determinar el momento en el que se produce el devengo del impuesto.

SUPUESTO PRÁCTICO 52

Planteamiento

Una empresa gráfica ha llevado a cabo la impresión de un catálogo para una agencia de publicidad, cuyo importe asciende a 9.000 euros. A su vez, la agencia de publicidad ha prestado un servicio de publicidad a la empresa gráfica, insertando un anuncio en una revista, presupuestando por sus servicios un importe de 750 euros.

Determinar la base imponible del IVA de los servicios prestados por la empresa gráfica.

SUPUESTO PRÁCTICO 53

Planteamiento

Una empresa de fabricación de materiales de construcción ha entregado 2.000 sacos de cemento a una empresa constructora, por un importe de 6.000 euros. La empresa de fabricación ha formalizado un contrato con la empresa constructora en el que consta que el 10 por ciento del importe percibido por la venta de los sacos de cemento se destinará a una ONG.

Determinar la base imponible del IVA de la entrega de sacos de cemento.

SUPUESTO PRÁCTICO 54

Planteamiento

Determinar si forma parte de la base imponible la propina que se satisface con motivo de un servicio de restauración.

SUPUESTO PRÁCTICO 55

Planteamiento

Determinar si forman parte de la base imponible los siguientes gastos:

a) Los gastos derivados de la utilización de autopistas de peaje que traslada a su cliente un abogado.
b) El importe del seguro contratado en favor del cliente en un servicio de mudanza.
c) Los gastos de restaurantes y hoteles que traslada a su cliente una empresa de publicidad.
d) Los gastos de calefacción, agua, luz y gas repercutidos en el arrendamiento de locales de negocio.
e) Los gastos de teléfono que traslada una empresa de consultoría a su cliente.
f) El IBI repercutido en el arrendamiento de un local de negocio.

SUPUESTO PRÁCTICO 56

Planteamiento

Una particular adquiere una vivienda a una empresa inmobiliaria por importe de 600.000 euros. La empresa inmobiliaria había solicitado una hipoteca a una entidad bancaria, quedando pendientes de reembolsar 200.000 euros. Al formalizar la operación de compraventa, el particular se subroga en la citada hipoteca, entregando a la empresa inmobiliaria un importe de 400.000 euros mediante un cheque bancario.

Determinar la base imponible de la operación.

SUPUESTO PRÁCTICO 57

Planteamiento

Una empresa se dedica al almacenamiento de fruta, disponiendo a tal efecto de una nave frigorífica. Con ocasión de una avería en sus instalaciones, se ha producido la pérdida total de las mercancías almacenadas, debiendo restituir a sus clientes, propietarios de las mercancías, su valor económico.

Determinar si la indemnización constituye base imponible del IVA.

SUPUESTO PRÁCTICO 58

Planteamiento

Una sociedad FRIGORIFICOS, S.A. ha contratado con una empresa la construcción de una nave frigorífica nueva, habiendo pactado el inicio de las obras a primeros de abril. En el contrato formalizado entre ambas partes se estipulan determinadas indemnizaciones en el supuesto de incumplimiento por cualquiera de las partes de los plazos acordados. Por causas ajenas al contratista, se demora el inicio de la construcción, resultando resuelto el contrato y debiendo abonar la FRIGORIFICOS, S.A. una indemnización.

Determinar si la indemnización constituye base imponible del IVA.

SUPUESTO PRÁCTICO 59

Planteamiento

Determinar si en los siguientes casos los importes percibidos en concepto de indemnización forman parte de la base imponible:

a) El importe pactado por una empresa con su cliente que debe satisfacerse si éste no alcanza la cifra prevista de pedidos.
b) La indemnización por clientela que se satisface para que el profesional abandone la actividad.
c) Las cantidades percibidas por una empresa por desistir de un recurso contencioso-administrativo del que era parte demandante al llegar a un acuerdo extraprocesal.
d) El importe que una compañía de teléfonos cobra a sus clientes por no devolver los equipos en caso de extinción del contrato.

SUPUESTO PRÁCTICO 60

Planteamiento

La empresa AUTO BCN, S.L., dedicada a la fabricación y comercialización de piezas para el automóvil, tiene suscrito un contrato de suministro con una conocida empresa alemana de fabricación de vehículos.

A finales del año pasado suministró un lote de 5.000 piezas que acabaron resultado defectuosas, por lo que AUTO BCN, S.L. ha tenido que indemnizar este año a la empresa alemana con un importe de 25.000 euros en concepto de años y perjuicios, pactando ambas partes que la indemnización, en lugar de ser en metálico, consistiría en la entrega de un lote de 1.500 piezas.

Determinar si la indemnización constituye base imponible del IVA.

SUPUESTO PRÁCTICO 61

Planteamiento

Un hipermercado tiene en marcha una promoción, por la que ofrece a sus clientes la entrega gratuita de 2 unidades de regalo por cada 12 unidades de producto adquiridas.

Determinar los hechos imponibles del IVA y la base imponible del impuesto.

SUPUESTO PRÁCTICO 62

Planteamiento

Una empresa tiene intención de adquirir una nueva máquina fotocopiadora, cuyo valor de venta son 900 euros. Ha convenido con su proveedor que le entregará la máquina usada como parte del precio, valorada en 150 euros, satisfaciendo el resto en metálico.

Determinar los hechos imponibles del IVA que, en su caso, puedan existir, así como la base imponible del impuesto.

SUPUESTO PRÁCTICO 63

Planteamiento

Con motivo de la contratación de un nuevo director comercial, la empresa BOLLERIA INDUSTRIAL, S.L., dedicada a la producción de productos de bollería, ha iniciado una agresiva campaña comercial con sus clientes, con el objetivo de incrementar sus ventas.

Recientemente ha llegado a un acuerdo con uno de sus clientes, al que ha vendido un lote de productos de bollería por importe de 6.000 euros, consistente en que les ofrece un descuento de 500 euros si éstos se comprometen a distribuir de forma exclusiva sus productos en lugar de los productos de la competencia.

Determinar la base imponible del impuesto por la entrega de los productos de bollería.

SUPUESTO PRÁCTICO 64

Planteamiento

Una compañía dedicada a la comercialización de productos de limpieza ha sufrido el fin de semana un robo en uno de sus almacenes, habiendo sido sustraido el 25 por ciento de los productos del almacén, que iban a ser entregados el lunes.

Determinar si la compañía tiene derecho a deducir las cuotas del IVA.

SUPUESTO PRÁCTICO 65

Planteamiento

Un arquitecto, residente en Terrassa, efectúa un proyecto para la construcción de un edificio en Munich. Se desplaza en avión hasta Berlín, alquilando un coche en esa ciudad. Por el alquiler del vehículo, el arquitecto satisface 650 euros más IVA a la empresa de alquiler de vehículos alemana.

Determinar la deducibilidad del IVA soportado por el arquitecto.

SUPUESTO PRÁCTICO 66

Planteamiento

Una empresa, dedicada a la reparación de maquinaria, acuerda efectuar una reparación para un cliente, dedicado a la fabricación de ascensores, pactando un precio de 200.000 euros. El contrato de reparación se formaliza el 10 de marzo, efectuando el 25 de marzo el cliente un pago anticipado de 5.000 euros. El cliente solicita a la empresa que emita una factura por la reparación total, que expide el 25 de marzo, al objeto de agilizar los trámites con su seguro, que debe reembolsarle parte del coste de la reparación.

La reparación se lleva a cabo el 5 de junio, satisfaciendo el cliente el 7 de julio el importe restante de la reparación.

Determinar en qué momento resultan deducibles las cuotas del IVA devengadas con ocasión del servicio prestado por la empresa.

SUPUESTO PRÁCTICO 67

Planteamiento

Un abogado adquiere un ordenador que va a utilizar exclusivamente en su despacho profesional, cuyo precio es de 1.000 euros. Al objeto de que ningún otro cliente pueda adquirir ese ordenador de la tienda, el 7 de febrero efectúa un pago anticipado a cuenta del ordenador de 100 euros. Tras un viaje profesional al extranjero, el abogado pasa a recoger el ordenador el 5 de marzo, satisfaciendo el restante importe y recibiendo la factura que documenta la entrega del ordenador en ese momento.

Determinar en qué momento resultan deducibles las cuotas del IVA devengadas.

SUPUESTO PRÁCTICO 68

Planteamiento

Una empresa con sede en Badalona ha adquirido una partida de piezas de maquinaria a una empresa establecida a efectos del IVA en Holanda.

El 5 de marzo realiza un pago anticipado de 100.000 euros. Las piezas se reciben el 15 de abril, satisfaciendo la empresa el resto del precio pactado, 200.000 euros, el 1 de agosto.

Determinar en qué momento resultan deducibles las cuotas del IVA devengadas por la citada operación.

SUPUESTO PRÁCTICO 69

Planteamiento

Una empresa de distribución de productos de alimentación vende a un cliente 200 kg de productos lácteos. El cliente recibe el 1 de marzo la mercancía y la factura que documenta la compra de los productos, satisfaciendo su importe el 12 de junio.

Determinar en qué momento resultan deducibles las cuotas del IVA.

SUPUESTO PRÁCTICO 70

Planteamiento

Una empresa presta servicios de consultoría, siendo sus principales clientes personas físicas de levado poder adquistivo no residentes en territorio español. La empresa ha arrendado el palco de un estadio de fútbol, que da acceso a la zona VIP de Tribuna, para que sus clientes puedan acceder a los partidos que juega el equipo de fútbol.

Determinar si resultan deducibles las cuotas del IVA soportadas.

SUPUESTO PRÁCTICO 71

Planteamiento

Una editorial encarga a una imprenta la confección de 1.000 ejemplares de un libro. Un año más tarde, disponiendo todavía de 20 ejemplares, decide entregarlos gratuitamente a uno de sus mejores clientes.

Determinar si resultan deducibles las cuotas del IVA soportadas.

SUPUESTO PRÁCTICO 72

Planteamiento

Una empresa dedicada a la fabricación de productos de alimentación entrega gratuitamente objetos publicitarios como posavasos, gorras, camisetas o servilleteros para su redistribución gratuita o para su utilización por los clientes de estos últimos.

Determinar si resultan deducibles las cuotas del IVA soportadas en los bienes y servicios adquiridos por la empresa de fabricación.

SUPUESTO PRÁCTICO 73

Planteamiento

Determinar si resultan deducibles las cuotas del IVA soportadas en la adquisición de los siguientes bienes y servicios:

a) Cena de navidad y adquisición de obsequios para sortear entre los empleados el día de la cena de navidad
b) Botellas de vino entregadas a determinados clientes relevantes de una empresa dedicada a la fabricación y comercialización de embutido
c) Invitaciones a espectáculos deportivos que entrega una empresa dedicada a la prestación de servicios jurídicos.

SUPUESTO PRÁCTICO 74

Planteamiento

Una empresa se dedica a la comercialización de mobiliario de oficina. Ha adquirido a un fabricante de muebles una partida de 100 mesas, de acuerdo con los siguientes datos:

a) El contrato de compraventa de las 100 mesas se formaliza el 2 de enero, acordándose un precio de 10.000 euros, resultando de aplicación el tipo impositivo del IVA del 21 por ciento.
b) El 10 de enero se efectúa un primer pago de 3.000 euros, emitiendo el fabricante de muebles un recibo que no puede considerarse factura.
c) Se reciben las 100 mesas el 20 de junio.
d) La factura correspondiente a las 100 mesas se recibe el 5 de julio, fecha en la que se efectúa el pago de los 7.000 euros restantes

Determinar en qué momento resultan deducibles las cuotas del IVA soportadas.

SUPUESTO PRÁCTICO 75

Planteamiento

Una empresa establecida en el territorio de aplicación del IVA español ha solicitado el 12 de junio un informe de un abogado establecido a efectos del IVA en Bélgica, pactando unos honorarios de 1.000 euros. El informe se emite el 8 de septiembre, abonándose el precio el 29 de noviembre, recibiéndose la factura del asesor belga el 10 de septiembre.

Determinar en qué momento resultan deducibles las cuotas del IVA soportadas.

SUPUESTO PRÁCTICO 76

Planteamiento

Durante el primer trimestre del 2025, se producen las siguientes operaciones en relación con un agobado de Barcelona (todas las operaciones se citan sin IVA):

(1) Realiza un informe sobre las implicaciones legales de disolver una sociedad española para un abogado italiano, cobrando por ello 12.000 euros.
(2) En diciembre de 2024 compró dos impresoras para su despacho, satisfaciendo 400 euros y recibiendo la factura en febrero de 2025.
(3) Es propietario de un local que arrienda, percibiendo 1.000 euros mensuales.
(4) Como es un fanático de la tecnología, cada 6 meses adquiere un nuevo móvil, vendiendo el anterior a través de una conocida plataforma de venta. En enero ha transmitido un móvil por 500 euros.
(5) Un amigo suyo, residente desde hace años en Andorra, se está planteando trasladar de nuevo su residencia a Barcelona, por lo que le ha pedido asesoramiento sobre las implicaciones fiscales de trasladar su residencia fiscal a España. El abogado emite su informe y emite su factura, por importe de 2.000 euros, en el mes de marzo.
(6) Además de la tecnología, el cine es su gran pasión, por lo que dispone en su casa de un proyector y una barra de sonido de última generación. Tras estropearse el proyector de casa, ha decidido llevarse a su casa el proyector de la sala principal del despacho, adquirido en diciembre de 2024 por 600 euros y del que se dedujo las cuotas del IVA soportado.
(7) Con la finalidad de promocionar sus servicios, ofrece a potenciales clientes la posibilidad de ayudarles a confeccionar la declaración de renta de forma gratuita. El abogado suele cobrar por cada renta 100 euros. Durante el este trimestre ha ayudado a 10 potenciales clientes de forma gratuita.
(8) Ha prestado servicios de asistencia jurídica a una sociedad americana en relación con una demanda que ha presentado un cliente español por la venta efectuada por la citada sociedad en España, cobrando unos honorarios de 9.000 euros.
(9) Ha adquirido por 1.000 euros un portátil nuevo en una tienda de informática para su casa, facilitando a la tienda sus datos como empresario.

Resultando de aplicación el tipo del 21 por ciento del IVA, determinar el resultado de la declaración del IVA del primer trimestre de 2025.

EJERCICIO 77

Planteamiento

La sociedad CONSULTING BCN ofrece servicios de consultoría a empresas y particulares, tanto nacionales como extranjeros, gracias a que pertenece a una red internacional de empresas consultoras, disponiendo de más de 30 trabajadores en plantilla.

A lo largo del primer trimestre, la sociedad ha realizado las siguientes operaciones:

1) El 12 de enero se pone en contacto un cliente residente en el territorio de aplicación del IVA español solicitando la emisión de un informe sobre la viabilidad económica de la sociedad. El 18 de enero se emite una carta de encargo, que contiene unos honorarios de 24.000 euros, que deben satisfacerse un 50 por ciento con motivo de la aceptación de la carta de encargo y el restante importe una vez finalizado el servicio.

   El cliente envía por email la carta de encargo firmada el 20 de marzo. CONSULTING BCN entrega el informe al cliente el 5 de abril, satisfaciendo el importe restante de los honorarios el 4 de mayo.

2) Al objeto de captar nuevos clientes, CONSULTING BCN ha contactado con una empresa para que imprima 3.000 folletos en los que constan los servicios que ofrece la sociedad, así como los datos de contacto (dirección, teléfono, mail, web, etc.), al objeto de entregarlos de forma gratuita, emitiendo la imprenta una factura el 23 de febrero por importe de 7.260 euros, correspondiendo 1.260 euros al IVA que CONSULTING BCN satisface el 5 de abril.

3) La Compañía dispone de unas modernas instalaciones, con mobiliario de diseño que adquiere a un fabricante alemán. Con motivo de la renovación de la sala de reuniones, le ha adquirido una mesa. CONSULTING BCN efectúa el pedido el 7 de febrero, realizando un pago de 2.000 euros. La mesa se recibe el 21 de marzo, enviando por mail el fabricante alemán su factura el 22 de marzo, satisfaciendo el 23 de marzo CONSULTING BCN los restantes 8.000 euros del precio.

4) Uno de sus clientes, residente en el territorio de aplicación del IVA español, le solicita un informe sobre el régimen jurídico aplicable a las sociedades constituidas en los Países Bajos. CONSULTING BCN presupuesta un total de 15.000 euros, solicitando a un despacho de abogados de Amsterdam con el que suele trabajar que emita un informe al respecto.

El despacho de abogados remite su informe a CONSULTING BCN el 23 de febrero, emitiendo una factura que incluye unos honorarios de 12.000 euros. CONSULTING BCN entrega el informe al cliente el 4 de marzo, emitiendo su factura el 27 de marzo.

5) El 1 de febrero adquiere de un proveedor establecido a efectos del IVA en territorio español dos proyectores que instala en las principales salas de la oficina, al objeto de poder mantener videoconferencias con clientes extranjeros. El proveedor emite el 5 de febrero una factura de 3.000 euros, correspondiendo 1.500 euros a cada uno de los proyectores.

6) Después de más de 30 años trabajando para CONSULTING BCN, el contable decidió jubilarse el año pasado. Recuperando la documentación pendiente de contabilizar, el nuevo contable ha localizado una factura recibida hace 3 años que documenta unos servicios de publicidad que contrató CONSULTING BCN a una sociedad establecida en el territorio de aplicación del IVA español. La factura contiene una base imponible de 2.000 euros y un IVA de 420 euros.

7) El 28 de enero se pone en contacto un cliente portugués solicitando la tasación de un edificio sito en Palma de Mallorca, presupuestando CONSULTING BCN un importe de 14.000 euros. El informe de tasación se emite el 12 de marzo, emitiendo la Compañía su factura el 23 de marzo, para lo que el cliente facilita su número de IVA facilitado por la Administración tributaria portuguesa.

8) El 2 de febrero solicita a una empresa de publicidad establecida a efectos del IVA en España que redefina el logo que tiene CONSULTING BCN desde hace más de 50 años, por haber quedado algo anticuado, presupuestando la empresa de publicidad 4.000 euros.

   El 23 de febrero se entrega el nuevo logo, recibiendo CONSULTING BCN ese mismo día la factura que documenta la operación.

9) Con motivo de la renovación de su equipo informático, el 28 de marzo adquiere 12 portátiles, por importe de 12.000 euros, a un proveedor establecido a efectos del IVA en territorio español, emitiendo la correspondiente factura el proveedor con fecha 7 de abril.

10) El 27 de marzo, uno de los socios de la Compañía decide llevarse uno de los proyectores adquiridos (apartado 6), al objeto de instalarlo en el comedor de su casa y así poder disfrutar mejor de las series de Netflix.

De acuerdo con las operaciones anteriores, se pide determinar su tratamiento en el IVA, exponiendo de forma razonada la conclusión alcanzada y detallando los artículos de la Ley del IVA que resultan de aplicación.

Asimismo, confeccionar la declaración del IVA correspondiente **al primer trimestre**.