



Fiscal

Junio 2022

1. ¿Cuál es el tipo impositivo del IVA aplicable a las entregas, importaciones y adquisiciones intracomunitarias de energía eléctrica efectuadas a favor de titulares de contratos de suministro de electricidad, cuya potencia contratada (término fijo de potencia) sea inferior o igual a 10 kw, con independencia del nivel de tensión del suministro y la modalidad de contratación?

a) 21%.

b) 10%.

c) 5%.

2. ¿Hasta cuándo se aplica del tipo impositivo del 4 por ciento del IVA a las entregas, importaciones y adquisiciones intracomunitarias de las mascarillas quirúrgicas desechables?

a) Hasta el 31 de julio de 2022.

b) Hasta el 30 de septiembre de 2022.

c) Hasta el 31 de diciembre de 2022.

3. ¿Cuál es el plazo de ingreso en período voluntario de los recibos del IAE 2022 para cuotas nacionales y provinciales?

a) Desde el 15 de septiembre hasta el 21 de noviembre de 2021, ambos inclusive.

b) Desde el 15 de octubre hasta el 20 de diciembre de 2021, ambos inclusive.

c) Desde el 15 de noviembre hasta el 31 de diciembre de 2021, ambos inclusive.

4. De acuerdo con la modificación introducida por la Ley 10/2022, de 14 de junio, de medidas urgentes para impulsar la actividad de rehabilitación edificatoria, se matiza que se admiten como válidos, a efectos de acreditar el cumplimiento de los requisitos exigidos para la práctica de las deducciones por obras de mejora de la eficiencia energética en viviendas en el IRPF:

a) Los certificados expedidos antes del inicio de las obras.

b) Los certificados expedidos antes del inicio de las obras siempre que no hubiera transcurrido un plazo de 2 años entre la fecha de su expedición y el inicio de estas.

c) Los certificados expedidos antes del inicio de las obras siempre que no hubiera transcurrido un plazo de 3 años entre la fecha de su expedición y el inicio de estas.



5. De acuerdo con el Proyecto de Real Decreto de 2022 del Ministerio de Hacienda, por el que se regulan supuestos de notificaciones y comunicaciones obligatorias por medios electrónicos ¿Quiénes estarán obligadas a recibir por medios electrónicos las comunicaciones y notificaciones de la AEAT?

a) Las sociedades civiles.

b) Las personas incluidas en el censo de profesionales, empresarios y retenedores.

c) Ninguna de las anteriores.

6. De acuerdo con el artículo 21 de la LIS, con efectos desde el 01-01-2021 ¿Cuándo estarán exentos los dividendos o participaciones en beneficios de entidades?

a) Cuando se cumpla el requisito de que el porcentaje de participación, directa o indirecta, en el capital o en los fondos propios de la entidad sea, al menos del 5%.

b) Cuando se cumpla el requisito de que el porcentaje de participación, directa o indirecta, en el capital o en los fondos propios de la entidad sea, al menos del 20%.

c) Cuando se cumpla el requisito de que el porcentaje de participación, directa o indirecta, en el capital o en los fondos propios de la entidad sea, al menos del 20% y el valor de adquisición de la participación fuera superior a 20 millones de euros.

7. Con relación a las SOCIMI, ¿Cuál es el gravamen sobre el importe de los beneficios obtenidos en el ejercicio que no sea objeto de distribución, en la parte que proceda de rentas que no hayan tributado al tipo general de gravamen del Impuesto sobre Sociedades ni se trate de rentas acogidas al período de reinversión de 3 años regulado en la letra b) del artículo 6.1 de la Ley 11/2009?

a) 5%.

b) 10%.

c) 15%.

8. De acuerdo con la Directiva UE 2022/542, de 5 de abril que modifica la directiva 2006/112/CE (en el que los Estados miembros deberán aprobar las disposiciones legislativas oportunas para que resulten aplicables a partir de 1 de enero de 2025) ¿Cuál es la regla de localización del IVA en el caso de prestaciones de servicios relativos a acceso a manifestaciones culturales, artísticas, deportivas, científicas, educativas, recreativas o similares, así como en el caso de asistencia a ferias o exposiciones cuando la misma sea virtual o se efectúe en directo a través de medios telemáticos?

a) Los servicios se entenderán localizados en el Estado miembro en el que esté establecido o domiciliado el destinatario de los servicios.

b) Los servicios se entenderán localizados en el Estado miembro en el que se preste los servicios.

c) Los servicios se entenderán localizados en el Estado miembro en el que esté establecido o domiciliado el destinatario de los servicios, siempre que sea un consumidor final.



9. Una Persona Física que ejerce la actividad Profesional Medico figura alta en el censo Actividades Económicas Epígrafe 831 siendo los servicios prestados a sus pacientes exentos de IVA. Para su actividad profesional adquiere unos servicios de publicidad en Google estando ubicada dicha empresa en Irlanda. En las facturas recibidas consta Art. 196 directiva Consejo 2006/112/CEE que está obligado a autoliquidar el IVA correspondiente ¿Está obligado a solicitar alta en el ROI?

a) No.

b) Sí.

c) Sí, siempre que la cantidad por los servicios prestados supere el umbral de 50.000€.

10. ¿Cómo tributan en el IRPF la cesión de vehículos a los socios de los que es titular una sociedad?

a) Rendimientos del trabajo.

b) Rendimientos de actividades económicas.

c) Rendimientos de capital mobiliario.