



Pregunta 1. _____

Responda de manera razonada a las siguientes cuestiones:

- a) ¿Está sujeta al IVA la venta de un vehículo turismo del que no se dedujo el IVA en la adquisición por destinarlo al uso particular?
- b) ¿En qué casos se considera que el suministro de productos informáticos es una entrega de bienes y cuándo una prestación de servicios?
- c) Una persona física promueve la construcción de su vivienda. ¿Tiene por ello la consideración de sujeto pasivo a efectos del IVA?
- d) Una empresa tiene la costumbre de realizar una serie de atenciones con sus clientes, como regalarles muestras de sus productos, mecheros, calendarios, agendas, etc. ¿Están sujetas al IVA dichas entregas?
- e) Un particular español adquiere un automóvil de turismo nuevo en un país de la Unión Europea distinto de España y a continuación lo trae a España. ¿Es una operación sujeta al IVA español?
- f) ¿Cuándo se devenga el IVA en el caso de que se vendan bienes con condición suspensiva y suponiendo que no ha habido pagos anticipados?

Indique los tipos de IVA a los que tributan las siguientes operaciones:

- g) Venta de mochilas escolares y puzzles didácticos
- h) Venta de libros de texto

Pregunta 2. _____

El 02 de enero del 2022 parte de China, vía marítima, una expedición de camisetas de algodón con destino al puerto de Algeciras. Una vez llegado el buque al puerto de Algeciras, se descarga el contenedor con las camisetas fabricadas en China y destinadas a la empresa "Camisetas de Cádiz S.A." como importadora de la mercancía.

La factura de las camisetas especifica que el precio de las mismas es de 300.000 € FOB.

El transportista ha facturado los siguientes gastos:

- Transporte desde China a Algeciras – 50.000 €
- Seguro de China a Algeciras – 3.000 €
- Transporte desde el puerto de Algeciras a la empresa "Camisetas de Cádiz S.A." – 200 €

La empresa "Camisetas de Cádiz S.A" ha pagado por esta expedición al titular de la marca "Armani Exchange" unos derechos de licencia que ascienden a 5.000 €, que no están incluidos en los gastos de compra, y una comisión de compra a la empresa de intermediación China de 6.000 €.



Determine el Valor en aduana de la citada expedición, explicando el resultado que obtenga.

Pregunta 3. _____

Conteste a las siguientes preguntas en relación al impuesto sobre Hidrocarburos:

- a) ¿Quiénes tienen derecho a la devolución parcial del Impuesto sobre Hidrocarburos por el gasóleo profesional?
- b) ¿Pueden acogerse a la solicitud de devolución los vehículos adquiridos en renting o en leasing si la tarjeta de transporte figura a nombre del transportista, aunque la propiedad del vehículo sea de la empresa de renting o leasing?

Pregunta 4. _____

El día 05/01/2022 se realiza una expedición de camisetas procedentes de China, vía aérea, directamente al aeropuerto Adolfo Suárez Madrid-Barajas.

1. **¿Qué declaración o declaraciones hay que enviar con anterioridad a la declaración por la que se vincule la mercancía a un determinado régimen aduanero?**
2. **¿Por qué hay que enviarla o enviarlas?**
3. **¿Cuándo, dónde y cómo hay que enviar esa declaración o declaraciones?**
4. **¿Quién tiene la obligación de enviar tal declaración o declaraciones?**

Pregunta 5. _____

La empresa "Muebles de Navarra S.L." realiza una expedición de sillas de cocina fabricadas en su planta de Pamplona (lugar en el que está establecido el exportador) con destino a Estados Unidos. Las sillas son transportadas desde Pamplona a Barcelona en un contenedor por carretera y en Barcelona embarcan en el buque "Roncesvalles" con destino a la exportación a Estados Unidos.

- 1) **¿Qué aduana se considera "aduana de salida" la de Pamplona o la de Barcelona?**
- 2) **¿Dónde y en qué plazo se presentará la declaración previa de salida de la mercancía?**



3) ¿Qué aduana será la competente para la inclusión de la mercancía en el régimen aduanero de exportación?

Pregunta 6. _____

El día 5 de septiembre de 2021 dos funcionarios de Vigilancia Aduanera, en un control rutinario en la Línea de la Concepción, detienen a un vehículo con un solo ocupante que transportaba en el interior del vehículo cajetillas de tabaco sin precinto de una conocida marca, que una vez calculado su valor resulta un total de 8000 euros.

Posteriormente, en las oficinas de Vigilancia Aduanera, se comprueba en las bases de datos que dicho individuo tiene una infracción de contrabando de tabaco con fecha 7 de agosto de 2021, en el mismo lugar y con el mismo vehículo, siendo el valor del tabaco en dicha ocasión de 9000 euros.

Indique si en este supuesto podríamos estar ante un delito de contrabando y, en su caso, indique las penas que corresponderían.

Pregunta 7. _____

Funcionarios de Vigilancia Aduanera intervinieron en una nave industrial de Alicante un contenedor de 500.000 cajetillas de cigarrillos de contrabando de una conocida marca (PVP de 5 euros/cajetilla) a una organización criminal, liderada por Alberto, que dirige y coordina a varios empresarios de comercio exterior con esos fines y que funciona desde hace 5 años.

En las actuaciones detuvieron y pusieron a disposición judicial a éste y a otros 5 miembros de la organización, como autores. Así mismo, en la misma nave industrial, propiedad de Alberto, valorada en 1.000.000 de euros, intervinieron 350.000 euros en efectivo y documentación que acreditaba la importación de otros 3 contenedores, declarados en Aduana con productos textiles. pero que realmente contenían cigarrillos de la misma marca y en la misma cantidad que el contenedor aprehendido.

Si se consideraran probados los hechos y cometido un delito de contrabando, de acuerdo con lo dispuesto en la Ley Orgánica 12/1995 de Represión del Contrabando.

Indique:

¿Qué comiso procedería decretar a raíz de esos hechos y de otras averiguaciones que pusieran de manifiesto un importante patrimonio de los condenados?

Pregunta 8. _____

En diciembre de 2017 los Agentes del Servicio de Vigilancia Aduanera de Albacete detectan en un local una máquina expendedora de cajetillas de tabaco que no tienen la marca y advertencias correspondientes. Ante esta situación, deciden precintar la máquina y



su contenido, valorado en 500 €, para buscar un medio de transporte adecuado que permita el comiso de las mercancías.

Mientras los Agentes realizan la gestión, un cliente habitual quiere adquirir tabaco y la persona encargada del local quita el precinto de la máquina, el cliente adquiere su cajetilla de tabaco y el encargado intenta colocar de nuevo el precinto. La persona encargada es el dueño del local y ejerce la actividad directamente.

A la vista de los hechos anteriores:

- 1. Exponga la infracción o las infracciones que se pueden imputar.**
- 2. Califique la infracción o infracciones.**
- 3. Determine qué sanción o sanciones se podrían proponer.**

Pregunta 9. _____

Dos funcionarios de Vigilancia Aduanera realizan una comprobación de la mercancía que Felipe transporta en su furgoneta, aparcada en un restaurante de carretera y descubren que porta 6 cajas de cigarrillos de una marca conocida de tabaco, sin precintas fiscales, sin advertencias sanitarias y sin ninguna otra documentación que acredite su procedencia.

Cada caja contiene 500 cajetillas y el PVP de esa marca en el mercado es de 5 euros/cajetilla. Los funcionarios intervienen la mercancía y detienen a Felipe por la comisión de un presunto delito de contrabando, informándole de sus derechos y de los hechos que se le imputan.

Trasladan a Felipe a las oficinas de Vigilancia Aduanera y avisan a su abogado, designado para la toma de declaración. Antes de que se persone éste, Felipe solicita un Habeas Corpus, por considerar que ha sido detenido ilegalmente por no ser los hechos constitutivos de delito.

Los funcionarios deciden que no es necesario atender la solicitud porque los hechos son claros y en cuanto terminen la diligencia de declaración pondrán inmediatamente el atestado y al detenido a disposición judicial, siendo entonces cuando el juez decida si los hechos son constitutivos de delito y sobre la situación personal del detenido.

Aprovechando la detención, y sospechando que Felipe podrá conducirles, cuando sea puesto en libertad al almacén de donde procedía el tabaco que transportaba, los funcionarios introducen una aplicación en el teléfono de éste, que les permitirá escuchar sus conversaciones.

Explique si los funcionarios han realizado una detención ilegal, según lo alegado por Felipe, y si han podido cometer algún delito contra las garantías constitucionales en el ejercicio de sus funciones.



Pregunta 10. _____

La entidad "Pagos, SL", en el año 2007 perdió la confianza en su entidad financiera, de forma que extrajo los fondos depositados y decidió tenerlos en una caja fuerte en la sede de la empresa. Actualmente considera que es muy arriesgado continuar así, por lo que decide abrir una cuenta e ingresar los fondos. El importe que llevará directamente el administrador de la entidad en un maletín será de 130.000 euros.

¿Cree que este movimiento debe ir acompañado de alguna declaración?

Si fuera así, cuándo y dónde se debería presentar esa declaración.

En su caso, recibida la declaración por el órgano competente de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, qué tramitación deberá seguir dicho órgano.

Pregunta 11. _____

La embarcación "ALBATROS", del Servicio de Vigilancia Aduanera, se encuentra a las 23:00 horas realizando una patrulla rutinaria a 9 millas de la costa de Valencia. Un funcionario detecta en el radar de la embarcación un eco sospechoso a 2 millas de la embarcación y 11 millas de la costa española. Se pone rumbo hacia el eco, observándose desde la cámara térmica que se trata de un yate con diversos "bultos" en cubierta.

A 11 millas de la costa, el "ALBATROS" enciende los focos y da el alto al yate, el cual da toda máquina y comienza la persecución del mismo. A 15 millas de la costa se le intercepta y se constata que se trata de un yate de bandera de Malta que contenía 30 fardos de hachís y 2 tripulantes de nacionalidad española.

Explique de forma razonada, si las actuaciones de los funcionarios de Vigilancia Aduanera han sido lícitas.

Pregunta 12. _____

El día 8 de enero de 2021 dos funcionarios de Vigilancia Aduanera realizan una aprehensión de 1000 kg de hachís en una furgoneta, en Barbate, deteniendo a dos adultos de origen español y a un menor de origen brasileño. En el interior del vehículo se encontraron 105.000 euros en billetes grandes dentro de una bolsa que llevaba en las manos uno de los dos adultos detenidos.

a) Explique los derechos del menor detenido.

b) Qué actuaciones deberán llevarse a cabo por parte de los funcionarios en relación con el dinero aprehendido.



Pregunta 13. _____

Tras la identificación de un paquete postal CN22 12345678 con cogollos de cannabis en un control aduanero, el juez instructor autoriza una entrega controlada del paquete. El funcionario de Vigilancia Aduanera procede a la entrega del paquete en el domicilio designado. La persona que abre la puerta se identifica y se hace cargo del paquete. En ese momento, el funcionario se identifica como agente de la autoridad.

Indique:

- 1) **¿Qué datos mínimos debe contener la diligencia policial en la que el funcionario de Vigilancia Aduanera materializa la entrega vigilada?**
- 2) **Si el funcionario procede a la detención de la persona que recoge el paquete, ¿de qué forma y con qué datos deberá reflejarse en las diligencias los hechos relativos a la detención?**

Si durante la detención se produce un forcejeo con el detenido, **señale:**

- a) **¿Qué pasos posteriores se deberán dar si el detenido resulta herido grave?**
- b) **En caso de no observarse heridas evidentes en el detenido ¿sería conveniente realizar algún trámite adicional para salvaguardar la proporcionalidad y legalidad del procedimiento policial utilizados en la detención? ¿De qué forma se deberán documentar estos hechos?**

Pregunta 14. _____

En un expediente de investigación de Vigilancia Aduanera de contrabando de material de defensa, se han reunido importantes indicios sobre la existencia y las actividades de una organización criminal, dedicada a ello, en las que participa de forma muy activa FERNANDO, de tal manera que se considera por los investigadores que ya se reúnen los requisitos para judicializar la investigación y para continuar con ella, solicitando la intervención del teléfono que utiliza éste, aunque su titularidad sea de la sociedad PROYECTOS 2022 SL.

Enumere y explique los principios rectores establecidos en el art. 588. Bis. A, de la Ley de Enjuiciamiento Criminal, a los que la solicitud de intervención telefónica tendrá que referirse en su razonamiento para justificar la medida.

Pregunta 15. _____

Funcionarios de Vigilancia Aduanera han detenido a Javier, que conducía un furgón cuyo titular es una empresa de alquiler de vehículos sin conductor, que en ese momento transportaba varios animales disecados incluidos en la Apéndice I del Convenio CITES, sin ningún tipo de documentación y que se valoran aproximadamente en 140.000 euros.



Javier no ha querido declarar y como parte de las averiguaciones tendentes al esclarecimiento de los hechos, el instructor de VA ordena tomar declaración como testigo a Tomás, que es el dueño de la empresa de alquiler, el cual informa a los funcionarios que los animales disecados son suyos, que se los compró a un amigo que realizaba cacerías por África, que no tiene papeles y que el conductor le estaba haciendo un favor ayudándole en un traslado de su casa con uno de los vehículos de su empresa.

Los funcionarios actuantes suspenden inmediatamente la declaración y detienen a Tomás, informándole de los hechos que se le imputan y de sus derechos. Personado su abogado, Tomás manifiesta que no quiere declarar.

Indique:

- 1) *¿Han actuado correctamente los funcionarios comisionados para las actuaciones con Tomás?*
- 2) *¿En el atestado se incluirá su declaración como testigo?*

Razone las respuestas

----- 0 -----