DERECHO FINANCIERO Y TRIBUTARIO II - 5º A
CASO PRÁCTICO Nº 5 - IRPF: GANANCIAS Y PÉRDIDAS PATRIMONIALES

Calcúlese, en todos los casos, la ganancia o la pérdida patrimonial:

1. Doña Marta López transmitió el día 20-01-2010 los siguientes bienes:

Descripción	Fecha de adquisición	Valor de adquisición (no actualizado), excluidas en su caso amortizaciones	Valor de enajenación
a) Acciones con cotización oficial	27-10-96	55.000	90.000
b) Acciones sin cotización oficial	16-12-97	3.000	4.800
c) Colección de miniaturas en madera	20-01-98	12.000	18.000
d) Piso que no estuvo nunca arrendado	20-01-97	60.000	120.000
e) Piso arrendado exclusivamente en 2000 (se dedujo en concepto de amortización 960 euros para calcular el rendimiento del capital inmobiliario)	01-01-97	60.000	120.000

2. El día 08-01-04 la señora Sara Martínez adquirió una escultura modernista por 12.000 euros. Tras ser examinada por un experto se llegó a la conclusión que se trataba de una falsificación, por lo que dicha señora procedió a su venta el día 17-02-2010 por 180 euros.

3. Don Luis Martínez adquirió, el día 17-03-95, una casa por un importe total de 90.000 euros. El día 11-05-97 amplió la superficie de dicho bien, siendo el coste total de la ampliación de 24.000 euros. El VC, revisado, de la casa para 2010 es de 75.000 euros. El día 27-09-2010 vendió el mencionado bien inmueble por 180.000 euros, ascendiendo los gastos y tributos inherentes a la operación, por cuenta del vendedor, a 6.000 euros.

4. Transmisión de vivienda habitual con reinversión:

D^a. Pilar vende su vivienda habitual el 20 de enero de 2010 en 300.000 euros, habiendo sido adquirida el 20 de enero de 1997 por 66.000 euros. Su valor catastral asciende a 120.000 euros. El 20 de julio de 2010 adquiere por 200.000 euros un apartamento que será su vivienda habitual.

NOTA: el sujeto pasivo trata de reducir al máximo el importe de su base imponible.

5. Donación:

D.^a Isabel dona un objeto de arte de su propiedad en octubre de 2010. Este objeto había sido adquirido por valor de 3.900 euros. en enero de 1998 y ha sido valorado a efectos del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, en octubre de 2010, en 7.000 euros.

6. Valores que no cotizan en bolsa:

El 5 de mayo de 1997, D.^a Ana María Molina adquirió un paquete de 600 acciones de la S.A. «A» por 6 euros de valor nominal cada una. El capital de esta sociedad está formado por 15.000 títulos no admitidos a negociación en bolsa. El 13 de mayo de 2010, D. Manuel procede a la venta de los 600 títulos por un importe de 5.410 euros. El valor teórico de la acción que resulta del último balance aprobado es de 23,62 euros, siendo los resultados de los tres últimos ejercicios de 31.854 euros, 25.242 euros y 44.475 euros, respectivamente.

7. Separación de socios y disolución de sociedades:

En la disolución de la S. A. «X», efectuada el 3 de abril de 2010, se le adjudica a D.^a Inmaculada Perales un inmueble cuyo valor neto contable es de 78.000 euros y cuyo valor de mercado se estima, según dictámenes periciales emitidos, en 180.000 euros. D.^a Inmaculada adquirió la participación en la sociedad el 3 de mayo de 1997, desembolsando por ello una cantidad de 63.000 euros, cantidad que representa el 10 % del Capital Social.

8. Indemnización por pérdidas o siniestros de elementos patrimoniales:

El 8 de noviembre de 2010, D. Emilio percibió de la compañía de seguros la cantidad de 120.000 euros en concepto de indemnización por el incendio y destrucción total de su vivienda habitual, ocurrido en junio de 2010. Dicho inmueble fue adquirido el 12 de mayo de 1998 por 48.000 euros, y el suelo representa un 10 % de su valor total. El 1 de diciembre de 2010, D. Emilio adquiere por 180.000 euros un apartamento, que constituirá a partir de esta fecha su vivienda habitual.

9. Permuta de bienes y derechos:

El 2 de marzo de 2010, D.^a Rocío realiza la permuta de una joya a cambio de un cuadro del siglo XIX. El valor de mercado de dicho cuadro es de 24.000 euros. La joya fue adquirida el 28 de enero de 1999 por 8.000 euros y tiene un valor de mercado de 15.000 euros.

10. Transmisión de acciones:

Doña Carmen López adquirió el día 23-02-95, por 18.000 euros 3.000 acciones de una sociedad que cotiza en Bolsa, siendo el valor nominal unitario de cada acción 6 euros. Posteriormente, el día 24-04-97 le hicieron entrega de 300 acciones, de idéntico valor nominal que las anteriores, totalmente liberadas y, finalmente, el día 25-08-04 dicho señor adquirió 200 acciones del mismo nominal que las anteriores parcialmente liberadas a razón de 1,20 euros por acción. El día 24-07-2010 vendió 3.400 acciones de dicha sociedad a razón de 9 euros por acción, siendo el valor de cotización en dicha fecha de 8,95 euros por acción.

Fecha de adquisición	Nº de acciones	VA unitario	VA total	Valor nominal unitario
23-5-95	3.000	6 euros	18.000 euros	6 euros
24-6-97	300	0 euros	0 euros	6 euros
25-8-04	200	1,20 euros	240 euros	6 euros

Calcular la ganancia o pérdida obtenida con la venta de 3.400 acciones.