**NOMBRE:**

**Liquidación de impuesto a la renta de una Persona Natural**

a. Dado el ejercicio establecer: Ingresos Gravados, Gastos Deducibles e Impuesto Retenido por parte del Empleador

El Sr. Alberto Plazas Romero labora en la Compañía Dulces SA, percibió por sueldo $1,700 por décimo tercero recibió $1,700, por horas extras $800. Se debe considerar que el Sr. Plazas durante el año fiscal no presentó el formulario GP a su empleador.

b. Dado el ejercicio establecer: Ingresos Gravados, Gastos Deducibles de la Actividad, Gastos Personales Aceptados y Rechazados como Deducibles, Retenciones realizadas a la Sra. Larrea, Impuesto Causado e Impuesto a Pagar

La Sra. Gina Larrea Pérez con RUC 0915329072001 registra como actividad Arrendamiento de Bienes Inmuebles, está valorado en $165,000 según el catastro municipal.

Durante el año fiscal arrendó los 4 de los 10 departamentos por lo que percibió por concepto de canon $600 mensuales a la sociedad ABC y los 6 restantes a $600 a Personas Naturales Obligadas a llevar contabilidad.

La Sra. Larrea pagó por Impuestos Prediales $400, por gastos de mantenimiento del bien inmueble $ 1,800, además gasto en alimentación de su familia (dependientes de ella) $600, y en salud $3,000 de lo que fue reembolsado por el seguro al que está afiliada $2,500.

c. Considerando que los ejercicios proporcionados corresponden a un mismo contribuyente. Indicar: Impuesto Causado e Impuesto a Pagar

d. De acuerdo a la norma vigente para el ejercicio fiscal 2011, establecer en el siguiente cuadro los montos de gastos personales que se incluyen y excluyen para que forme parte de los gastos deducibles para el cálculo de Impuesto a la Renta.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Gasto | Monto | Deducible | No Deducible |
| 1. Salud
 | $6,300 |  |  |
| 1. Alimentación
 | $3,000 |  |  |
| 1. Educación
 | $2,600 |  |  |
| 1. Vestimenta
 | $ 4,000 |  |  |
| 1. Vivienda
 | $ 3,000 |  |  |

1. En el tema de la Salud el valor reembolsado corresponde al 60% de lo indicado.
2. El 30% de la Alimentación corresponde a comprobantes de restaurantes (incluyen IVA) y del 70% restante solo el 80% tienen los datos del contribuyente.
3. La educación corresponde a CV emitidos por la Universidad de Salamanca (España) por la maestría que está realizando el contribuyente.
4. El 70% corresponde a comprobantes de venta que tiene los datos del contribuyente, el 30% están soportados por comprobantes de venta a nombre de la esposa que trabaja hace 2 años en una heladería (Los $4,000 incluyen IVA)
5. Corresponde a los pagos por canon de arrendamiento los que están soportados con comprobantes de venta en los que constan sus datos.

**Anticipo de Impuesto a la Renta**

Dada la siguiente información

|  |  |
| --- | --- |
| RFIR 20x1 | 50.000 |
| Total Activo | 9.855.000 |
| Total Cuentas por Cobrar | 2.644.500 |
| Total Patrimonio | 995.500 |
| Total Costos y Gastos | 3.393.500 |
| Gastos No deducibles | 753.750 |
| Total Ingresos | 4.875.000 |
| Ingresos Exentos | 460.500 |
| Impuesto a la Renta Causado 20x2 | 60.000 |
| RFIR 20x2 | 45.000 |

Determine:

1. Valor del Anticipo de Impuesto a la Renta a declarase y pagarse de acuerdo a la LORTI
2. Valor del Impuesto a la Renta a Pagar en el periodo 20x2

**Código Tributario. Conteste las siguientes preguntas**

1. Cómo se extingue una obligación tributaria?
2. Cuáles son las facultades de la Administración Tributaria?
3. Cuál es la diferencia entre la Caducidad y la Prescripción?
4. Cuáles son los deberes formales que debe de cumplir un contribuyente?
5. Explique el proceso dentro de una determinación complementaria
6. ¿Cuál es el plazo que dispone el Código Tributario para resolver los reclamos administrativos?
7. Concepto de determinación tributaria
8. ¿En qué consiste la caución (Afianzamiento)?
9. ¿Cuándo una defraudación tributaria es agravada?
10. Indique 5 casos de defraudación tributaria agravada según lo que dispone el Código Tributario