



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

Derecho Tributario
Paralelo : Paralelo 541

EVALUACIÓN : Examen de Segundo Parcial

Resultados de MERCEDES MARGARITA MANTILLA MORA

Nota obtenida: 24.9166666666667

Pregunta 1 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 2 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 3 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 4 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 5 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Pregunta 6 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 7 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Pregunta 8 (2.0 puntos)

Quando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 9 (2.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 10 (2.0 puntos)

¿Que es el interés Punitivo?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 11 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Pregunta 12 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

- 1. ocultamiento de información en una información tributaria
- 2. la declaración de información errónea.
- 3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

3

- 1
- 2

Pregunta 13 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

- 1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
- 2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
- 3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
- 4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

4

3

- 2
- 1

Pregunta 14 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

- 1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
- 2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
- 3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 15 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilitar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 16 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

Pregunta 17 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 18 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry forward?"

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

Pregunta 19 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 20 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

Respuesta:

- 5
 3
 6
 4
 7
 2
 1

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

Respuesta:

- 4
 2
 3
 5
 6
 1

Resultados de JHON STALIN GONZABAY GONZABAY

Nota obtenida: 22.5

Pregunta 1 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
- Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda

3. ES cuando el debergamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 2 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información en una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 3 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

2

3

4

1

Pregunta 4 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

3

Pregunta 5 (2.0 puntos)

¿Cómo se define el "Loss carry back"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

Pregunta 6 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.

b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Pregunta 7 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

- 1. Cinco meses
- 2. Tres meses
- 3. Doce meses

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 8 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

Pregunta 9 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 10 (2.0 puntos)

¿Cómo se define el "Loss carry forward"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Pregunta 11 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

- 1. USD 100.000
- 2. USD 1.000.000
- 3. USD 3.000.000

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 12 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

- 1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
- 2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

2

3

4

5

1

Pregunta 13 (2.0 puntos)

La preescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 14 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 15 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

Pregunta 16 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Pregunta 17 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 18 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 19 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

- 1
 2
 3

Pregunta 20 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

- 2
 1
 3

Pregunta 21 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. Disposiciones Generales de la OCDE

Respuesta:

- 6
 3

5

1

7

2

4

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Respuesta:

2

4

5

6

1

3

Resultados de GENESIS LISSETTE AGUIRRE LOOR

Nota obtenida: 30.0

Pregunta 1 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 2 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información en una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 3 (2.0 puntos)

La preescricción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible

2. Un año
3. Tres Años

Respuesta:

- 3
- 2
- 1

Pregunta 4 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

- 5
- 3
- 1
- 2
- 4

Pregunta 5 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- a. **Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Pregunta 6 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

- 2
- 1

Pregunta 7 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 8 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Pregunta 9 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

Pregunta 10 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo
- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

Pregunta 11 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 12 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 13 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho

morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 14 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

3

2

4

1

Pregunta 15 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
 - c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores**

Pregunta 16 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del

Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

Pregunta 17 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry forward?"

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

Pregunta 18 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 19 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exiian la entrega de derechos.

cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 20 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

Respuesta:

5

1

2

6

4

3

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Respuesta:

3

5

2

1

4

6

Resultados de GRACE ARACELY VARGAS NAVARRETE

Nota obtenida: 29.0

Pregunta 1 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 2 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

4

1

2

5

3

Pregunta 3 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

1

2

4

Pregunta 4 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 5 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 6 (2.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 7 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

b. **El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

Pregunta 8 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry forward"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores**
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Pregunta 9 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

- 1
- 3
- 2

Pregunta 10 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.**

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Pregunta 11 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores**
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Pregunta 12 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

- 1. ocultamiento de información en una información tributaria
- 2. la declaración de información errónea.
- 3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

- 1
- 3
- 2

Pregunta 13 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

- c. La financiación ajena se hace pro vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.**
- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

Pregunta 14 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

- 1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
- 2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales

que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 15 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.

Pregunta 16 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

Pregunta 17 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Pregunta 18 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 19 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 20 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

Respuesta:

4

5

3

1

6

2

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Respuesta:

5

1

6

4

3

2

Resultados de NICOLE VANESSA RAFFO ANZULES

Nota obtenida: 29.0

Pregunta 1 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

- 1
- 3
- 2

Pregunta 2 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

Pregunta 3 (2.0 puntos)

La preescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

- 1. Imprescriptible
- 2. Un año
- 3. Tres Años

Respuesta:

- 2
- 1
- 3

Pregunta 4 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

- 1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
- 2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
- 3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

- 1
- 2
- 3

Pregunta 5 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

4

3

5

2

1

Pregunta 6 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 7 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 8 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los

partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Pregunta 9 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 10 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

Respuesta:

2 3

1

Pregunta 11 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back"?

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

Pregunta 12 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información en una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución

5. La no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

- 1
- 2
- 3

Pregunta 13 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

- 3
- 1
- 2

Pregunta 14 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Pregunta 15 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

respuesta:

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondos ajenos.

Pregunta 16 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 17 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 18 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho

territorio.

Respuesta:

- 4
- 1
- 2
- 3

Pregunta 19 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry forward"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

Pregunta 20 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

- 1. La distribución de la Potestad Tributaria
- 2. Antecedentes de los países contratantes
- 3. Ámbito de Aplicación
- 4. Método de aplicación de norma de la OCDE
- 5. Método de exención
- 6. Proceso de solicitud de exención

Respuesta:

- 3
- 5
- 1

- 2
- 4
- 6

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Respuesta:

1

4

5

2

6

3

Resultados de GORYI JOFFRE SANCHEZ CUSPA

Nota obtenida: 44.5

Pregunta 1 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

Pregunta 2 (2.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 3 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.**

Pregunta 4 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

- 1. ocultamiento de información en una información tributaria
- 2. la declaración de información errónea.
- 3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

- 1
- 2
- 3

Pregunta 5 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

- 1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
- 2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
- 3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
- 4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

- 4
- 1
- 3
- 2

Pregunta 6 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.**
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Pregunta 7 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 8 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

- 1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
- 2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
- 3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

- 1
- 2
- 3

Pregunta 9 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

- 1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
- 2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
- 3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

- 2
- 3
- 1

Pregunta 10 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilitar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 11 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normtiva vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del EEstado, se aplica la normtiva vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que confoman el contexto del convenio.

Respuesta:

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que confoman el contexto del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normtiva vigente en el momento de la aplicación del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del EEstado, se aplica la normtiva vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

Pregunta 12 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry forward"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el

excedente.

Pregunta 13 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

Pregunta 14 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitivo?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

- 3
- 1
 - 2

Pregunta 15 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

Respuesta:

- 1
 - 2
- 3

Pregunta 16 (2.0 puntos)

¿Cómo se define el "Loss carry back"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Pregunta 17 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 18 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 19 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

1

5

3

~

Pregunta 20 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

- 2
 1
 3

Pregunta 21 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. Disposiciones Generales de la OCDE

Respuesta:

- 1
 2
 3
 7
 6
 5
 4

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.

6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Respuesta:

- 6
- 3
- 2
- 4
- 1
- 5

Resultados de CAMILA DANIELA SALTOS VERA

Nota obtenida: 34.17

Pregunta 1 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

- 5
- 3
- 2
- 4
- 1

Pregunta 2 (2.0 puntos)

La preescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

Respuesta:

- 1
- 3
- 2

Pregunta 3 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.
- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirse de las ganancias o utilidades de años anteriores

Pregunta 4 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

- 3
 1
2

Pregunta 5 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

- 1
 3
2

Pregunta 6 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

c. La financiación ajena se hace pro vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Pregunta 7 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Pregunta 8 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 9 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

Pregunta 10 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 11 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry forward"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

Pregunta 12 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 13 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 14 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 15 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

4

1

3

2

Pregunta 16 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información en una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 17 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 18 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.

Pregunta 19 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 20 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

Respuesta:

- 4
 3
 2
6
 5
1

Pregunta 22 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. Disposiciones Generales de la OCDE

Respuesta:

- 6
 1
 4
3
 7
 5
2

Resultados de KAREN DANIELA BAQUE MERCHAN

Nota obtenida: 33.0

Pregunta 1 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas

por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

c. La financiación ajena se hace pro vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

Pregunta 2 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 3 (2.0 puntos)

¿Cómo se define el "Loss carry forward"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Pregunta 4 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.

b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Pregunta 5 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 6 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

4

1

3

5

2

Pregunta 7 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

Pregunta 8 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 9 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

3

1

4

2

Pregunta 10 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información en una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 11 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 12 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

c. **El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

Pregunta 13 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

b. **Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.**

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Pregunta 14 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 15 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para

instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 16 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 17 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

a. **Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Pregunta 18 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de ...

libertad de uno a tres años.

2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 19 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 20 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

Respuesta:

- 6
- 2
- 5
- 1
- 4
- 3

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

Respuesta:

- 5
- 6
- 2
- 4
- 1
- 7
- 3

Resultados de ARIANNA DANIELA ECHEVERRIA CAMINO

Nota obtenida: 41.0

Pregunta 1 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back?"

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Pregunta 2 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 3 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.

- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

Pregunta 4 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 5 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

1

3

4

2

Pregunta 6 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry forward"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Pregunta 7 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 8 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

c. La financiación ajena se hace pro vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Pregunta 9 (2.0 puntos)

La preescrición de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

Respuesta:

- 1
- 2

3

Pregunta 10 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

1

- 2
- 3

Pregunta 11 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

- 1

3

- 2

Pregunta 12 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca

- previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y presente las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
 3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

- 1
 2
 3

Pregunta 13 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
 - c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.
- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**

Pregunta 14 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

- 1
 2
 3

Pregunta 15 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información en una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 16 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 17 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

Pregunta 18 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

1

2

3

4

5

Pregunta 19 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Pregunta 20 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

Respuesta:

3

6

- 1
- 5
- 4
- 7
- 2

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

Respuesta:

- 2
- 5
- 4
- 3
- 1
- 6

Resultados de FABIOLA IVONNE JARA ALTAMIRANO

Nota obtenida: 28.67

Pregunta 1 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

Respuesta:

- 1
- 2
- 3

Pregunta 2 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

- 5
- 1
- 4
- 3
- 2

Pregunta 3 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 4 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Pregunta 5 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 6 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por el prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondos ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

a. **Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Pregunta 7 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información en una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 8 (2.0 puntos)

La preescritción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 9 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 10 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

Banco Central del Ecuador.

3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 11 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Pregunta 12 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 13 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.

c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Pregunta 14 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado.

se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Pregunta 15 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 16 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 17 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 18 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 19 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

2

4

3

1

Pregunta 20 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry forward?"

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

- 1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
- 2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- 3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
- 4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
- 5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
- 6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- 7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- 8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

Respuesta:

4

1

7

3

5

6

2

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

- 1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representen

- de ciertos bienes, y patrimonio que representar.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
 3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
 4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
 5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
 6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Respuesta:

2

3

6

5

1

4

Resultados de MARCO PAOLO CORDOVA PARALES

Nota obtenida: 40.67

Pregunta 1 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 2 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 3 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back?"

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

Pregunta 4 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 5 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry forward?"

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

Pregunta 6 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 7 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

a. **En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.**

Pregunta 8 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 9 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 10 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

- 1. USD 100.000
- 2. USD 1.000.000
- 3. USD 3.000.000

Respuesta:

- 2
- 3**
- 1

Pregunta 11 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

- 1. ocultamiento de información en una información tributaria
- 2. la declaración de información errónea.
- 3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

- 3**
- 2
- 1

Pregunta 12 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

- 1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
- 2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
- 3. Identidad de Hechos Generadores
- 4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
- 5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

- 2
- 3

1

5

4

Pregunta 13 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 14 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 15 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Pregunta 16 (2.0 puntos)

Pregunta 16 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Pregunta 17 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 18 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

c. La financiación ajena se hace pro vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

Pregunta 19 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 20 (2.0 puntos)

La preescrición de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

Respuesta:

1

2

5

4

6

3

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

Respuesta:

6

7

4

2

3

1

5

Resultados de CAMILA FRANCESCA CALI TELLO

Nota obtenida: 27.34

Pregunta 1 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry forward?"

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

Pregunta 2 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 3 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes

dependientes.

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Pregunta 4 (2.0 puntos)

La preescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 5 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 6 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 7 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 8 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

2

1

3

5

4

Pregunta 9 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

c. **La financiación ajena se hace pro vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.**

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

Pregunta 10 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

Pregunta 11 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 12 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 13 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excensión por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excensión por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 14 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

- 1. USD 100.000
- 2. USD 1.000.000
- 3. USD 3.000.000

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 15 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

- 1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
- 2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
- 3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 16 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

- 1. ocultamiento de informacion en una información tributaria
- 2. la declaración de información errónea.
- 3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 17 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 18 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.

b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Pregunta 19 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 20 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

4

2

3

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

Respuesta:

2

5

1

6

4

3

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Respuesta:

4

6

2

1

5

3

Resultados de EDWIN NICOLAS AYALA PALMA

Nota obtenida: 28.67

Pregunta 1 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 2 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 3 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 4 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información en una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 5 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

Pregunta 6 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

4

1

3

2

Pregunta 7 (2.0 puntos)

¿Cómo se define el "Loss carry back"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

Pregunta 8 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

- 1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustentación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 9 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 10 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

c. La financiación ajena se hace pro vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

Pregunta 11 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 12 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 13 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

Pregunta 14 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 15 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 16 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Pregunta 17 (2.0 puntos)

La preescrición de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 18 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)

5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

- 1
- 3
- 2
- 5
- 4

Pregunta 19 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

- 1. Principio de no discriminación.
- 2. Principio de plena competencia.
- 3. Principio de territorialidad

Respuesta:

- 2
- 3
- 1

Pregunta 20 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry forward?"

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.
- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

- 1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
- 2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- 3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
- 4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
- 5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
- 6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- 7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- 8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la

compañía matriz.

Respuesta:

- 3
- 6
- 4
- 1
- 2
- 7
- 5

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Respuesta:

- 3
- 4
- 2
- 1
- 5
- 6

Resultados de YULY VANESSA SANCHEZ OLVERA

Nota obtenida: 22.67

Pregunta 1 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

Pregunta 2 (2.0 puntos)

¿Cómo se define el "Loss carry forward"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

Pregunta 3 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

4

3

2

1

Pregunta 4 (2.0 puntos)

Quando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 5 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back"?

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
 - c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores**

Pregunta 6 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excensión por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
 - b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excensión por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**

Pregunta 7 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

- 3**
- 2
- 1

Pregunta 8 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales

que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 9 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

a. **Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Pregunta 10 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

b. **La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.**

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Pregunta 11 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

JUSTICIA.

Respuesta:

- 1
- 2
- 3

Pregunta 12 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

- 1. Cinco meses
- 2. Tres meses
- 3. Doce meses

Respuesta:

- 3
- 1
- 2

Pregunta 13 (2.0 puntos)

¿Cual de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

- 1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
- 2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
- 3. Identidad de Hechos Generadores
- 4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
- 5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

- 1
- 2
- 3
- 4
- 5

Pregunta 14 (2.0 puntos)

La preescrición de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

- 1. Imprescriptible
- 2. Un año
- 3. Tres Años

Respuesta:

- 3
- 2
- 1

Pregunta 15 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Pregunta 16 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 17 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 18 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

- 1
- 2
- 3

Pregunta 19 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

- 1. ocultamiento de informacion en una información tributaria
- 2. la declaración de información errónea.
- 3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

- 3
- 2
- 1

Pregunta 20 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

- 1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
- 2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
- 3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

- 2
- 1
- 3

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

- 1. La distribución de la Potestad Tributaria
- 2. Antecedentes de los países contratantes
- 3. Ámbito de Aplicación
- 4. Método de aplicación de norma de la OCDE
- 5. Método de exención
- 6. Proceso de solicitud de exención

Respuesta:

- 5
- 1
- 2
- 4
- 3
- 6

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Respuesta:

- 4
5
6

1

- 3
2

Resultados de JULISSA BETZABETH VELIZ SOLIS

Nota obtenida: 30.5

Pregunta 1 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

Pregunta 2 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

- 1
2

3

Pregunta 3 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 4 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 5 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información en una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 6 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

¿Cuál de los siguientes numerados NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

- 2
 4
 1
 5
 3

Pregunta 7 (2.0 puntos)

¿Cómo se define el "Loss carry forward"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.
 - a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

Pregunta 8 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

- 2
 1
 3

Pregunta 9 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

en el método dual que puede aplicar el método subjetivo y subjetivo al mismo tiempo

b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

Pregunta 10 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 11 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 12 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 13 (2.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

Respuesta:

- 1
 2
3

Pregunta 14 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

Pregunta 15 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

- 1
 3
2

Pregunta 16 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Pregunta 17 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

4

3

1

2

Pregunta 18 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Pregunta 19 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 20 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes

reyes.

2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Respuesta:

3

1

2

4

6

5

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

Respuesta:

6

1

4

5

7

2

3

Nota obtenida: 42.0

Pregunta 1 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 2 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 3 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

Pregunta 4 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 5 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 6 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.

Pregunta 7 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes

condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

4

1

2

3

Pregunta 8 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 9 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 10 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 11 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normtiva vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del EStado, se aplica la normtiva vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que confoman el contexto del convenio.

Respuesta:

a. **En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normtiva vigente en el momento de la aplicación del convenio.**

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que confoman el contexto del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del EStado, se aplica la normtiva vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

Pregunta 12 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

1

3

2

4

5

Pregunta 13 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

Pregunta 14 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.**

Pregunta 15 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.**

Pregunta 16 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

Pregunta 17 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 18 (2.0 puntos)

La preescrición de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

- 1. Imprescriptible
- 2. Un año
- 3. Tres Años

Respuesta:

- 2
- 1
- 3

Pregunta 19 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

- 1. Cinco meses
- 2. Tres meses
- 3. Doce meses

Respuesta:

- 3
- 1
- 2

Pregunta 20 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

- 1. ocultamiento de informacion en una información tributaria
- 2. la declaración de información errónea.
- 3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

- 3
- 1
- 2

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

- 1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre otros

1. Las sociedades mltiples, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

Respuesta:

4

1

3

5

7

6

2

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

Respuesta:

2

5

3

6

1

4

Resultados de MARIA ALEJANDRA LAAZ OCHOA

Nota obtenida: 27.0

Pregunta 1 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

2

3

4

1

Pregunta 2 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

4

5

2

3

1

Pregunta 3 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 4 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry forward"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Pregunta 5 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 6 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 7 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 8 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo

ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Pregunta 9 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 10 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

Pregunta 11 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena

privativa de libertad de tres a cinco años.

3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 12 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 13 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

Pregunta 14 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.

Pregunta 15 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 16 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Pregunta 17 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información en una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 18 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

Pregunta 19 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

Pregunta 20 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

3. las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 21 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente

2. Residencia Temporal

3. Intereses Económicos

4. Nacionalidad

5. Ejercer una profesión

6. Común acuerdo entre estados contratantes

7. Disposiciones Generales de la OCDE

Respuesta:

6

4

5

7

2

3

1

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

Respuesta:

6

7

1

5

2

3

4

Resultados de MARIA JOSE JIBAJA LALAMA

Nota obtenida: 27.0

Pregunta 1 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

Pregunta 2 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

3

- 1
- 2

Pregunta 3 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Pregunta 4 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

Respuesta:

- 3
- 1

2

Pregunta 5 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry forward"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

Pregunta 6 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 7 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

c. La financiación ajena se hace pro vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

Pregunta 8 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 9 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

2

5

3

1

4

Pregunta 10 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Pregunta 11 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Pregunta 12 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

Respuesta:

- 2
- 3

1

Pregunta 13 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

- 2

1

- 3

Pregunta 14 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información en una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

- 2

- 1

3

Pregunta 15 (2.0 puntos)

La preescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

Respuesta:

- 3

1

- 2

Pregunta 16 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

- 1
 3
 2

Pregunta 17 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

- 3
 2
 4
 1

Pregunta 18 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo
 a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
 b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

Pregunta 19 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

- 1
- 2
- 3

Pregunta 20 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

- 2
- 1
- 3

Pregunta 21 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. Disposiciones Generales de la OCDE

Respuesta:

- 1
- 7
- 6
- 5
- 4
- 2
- 3

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.

4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

Respuesta:

5

7

1

3

2

6

4

Resultados de JOSSELYN JOHANNA SOLIS FLORES

Nota obtenida: 32.0

Pregunta 1 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

3

2

4

1

Pregunta 2 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 3 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 4 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

a. **Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Pregunta 5 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

4

2

3

5

1

Pregunta 6 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.**

Pregunta 7 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

- 2
- 1
- 3

Pregunta 8 (2.0 puntos)

¿Cómo se define el "Loss carry forward"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

Pregunta 9 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales

que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 10 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back?"

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

Pregunta 11 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 12 (2.0 puntos)

La preescrición de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 13 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información en una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 14 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 15 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 16 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

transacciones se producen entre sujetos vinculados.

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

Pregunta 17 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

Pregunta 18 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 19 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

3. Es cuando el devencamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda

3. Las acciones de cumplimiento de la deuda conminada en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 20 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

Respuesta:

1

6

5

4

7

2

3

Pregunta 22 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión

- 5. Ejercer una profesión
- 6. Común acuerdo entre estados contratantes
- 7. Disposiciones Generales de la OCDE

Respuesta:

5

2

3

7

4

6

1

Resultados de ALEXANDRA MICHELLE VELEZ PINCAY

Nota obtenida: 42.5

Pregunta 1 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Pregunta 2 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

- 1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
- 2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
- 3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 3 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

- 1. USD 100.000
- 2. USD 1.000.000
- 3. USD 3.000.000

Respuesta:

- 3
- 2
- 1

Pregunta 4 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

- 1
- 3
- 2

Pregunta 5 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

- a. **Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Pregunta 6 (2.0 puntos)

La preescritción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

Respuesta:

- 3
- 1
- 2

Pregunta 7 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- el método subjetivo con posibilidad de prueba en contrario

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
 - c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo
 - b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

Pregunta 8 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
 - a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
 - c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Pregunta 9 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información en una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

- 2
- 1
- 3

Pregunta 10 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

- 3

2

1

Pregunta 11 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 12 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 13 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

4

1

5

3

2

Pregunta 14 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

1. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

- a. El Estado de residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 15 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.**

Pregunta 16 (2.0 puntos)

Quando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

Respuesta:

- 3
- 2
- 1

Pregunta 17 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.**

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

Pregunta 18 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 19 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 20 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

Respuesta:

- 1
 2
3

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Respuesta:

- 3
 2
6
4
 1
 5

Pregunta 22 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. Disposiciones Generales de la OCDE

Respuesta:

- 5
7
2
 4
 1
 6
 3

Resultados de CRISTIAN RICARDO ORMEÑO CEDEÑO

Nota obtenida: 0.0

Pregunta 1 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 2 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 3 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 4 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back?"

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

b. cuando las pérdidas tributarias en el período corriente puedan deducirse de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Pregunta 5 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilitar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 6 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 7 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 8 (2.0 puntos)

¿Cómo se define el "Loss carry forward"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

Pregunta 9 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

- 1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
- 2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
- 3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 10 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

- 1. ocultamiento de información en una información tributaria
- 2. la declaración de información errónea.
- 3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 11 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

Respuesta:

- 3
- 1
- 2

Pregunta 12 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

Pregunta 13 (2.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

Respuesta:

- 2
- 1
- 3

Pregunta 14 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Pregunta 15 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por

interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

- 3
- 2
- 1

Pregunta 16 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Pregunta 17 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

- 1
- 2
- 4
- 3

Pregunta 18 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
 - a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
 - b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 19 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

- 1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
- 2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
- 3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

- 1
- 2
- 3

Pregunta 20 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

- 1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
- 2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- 3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
- 4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
- 5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
- 6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
- 7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
- 8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

Respuesta:

- 3
- 5
- 1
- 6
- 2
- 7
- 4

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Respuesta:

- 4
- 3
- 6
- 2
- 5
- 1

Resultados de DIANA CAROLINA BARZOLA LOOR

Nota obtenida: 32.17

Pregunta 1 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

- 1
- 3
- 2
- 4

Pregunta 2 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 3 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 4 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 5 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos,

cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 6 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 7 (2.0 puntos)

¿Cómo se define el "Loss carry back"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

Pregunta 8 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

c. **El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**

Pregunta 9 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.

b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

a. **el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.**

c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

Pregunta 10 (2.0 puntos)

La preescritción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible

2. Un año

3. Tres Años

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 11 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información en una información tributaria

2. la declaración de información errónea.

3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 12 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente

tributaria correspondiente.

Respuesta:

1

2

Pregunta 13 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

Pregunta 14 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Pregunta 15 (2.0 puntos)

¿Cómo se define el "Loss carry forward"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado

tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

Pregunta 16 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 17 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

a. **Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Pregunta 18 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 19 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Pregunta 20 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

- 1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
- 2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
- 3. Identidad de Hechos Generadores
- 4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
- 5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

5

2

4

1

3

Pregunta 21 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

- 1. Vivienda Permanente
- 2. Residencia Temporal
- 3. Intereses Económicos
- 4. Nacionalidad
- 5. Ejercer una profesión
- 6. Común acuerdo entre estados contratantes
- 7. Disposiciones Generales de la OCDE

Respuesta:

2

3

7

5

1

6

4

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

- 1 La distribución de la Potestad Tributaria

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

Respuesta:

- 5
 4
2
 3
 1
6

Resultados de ELIAS JOSE SANCHEZ ROSADO

Nota obtenida: 39.25

Pregunta 1 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información en una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

- 1
3
2

Pregunta 2 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

Respuesta:

- 2
1
3

Pregunta 3 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

- 1
- 2
- 3

Pregunta 4 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

Respuesta:

- 1
- 2
- 3

Pregunta 5 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

- 2
- 3
- 1

Pregunta 6 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Pregunta 7 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

- 1
 2
3

Pregunta 8 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

c. La financiación ajena se hace pro vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

Pregunta 9 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

respuesta.

□1

3

2

Pregunta 10 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

□b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

Pregunta 11 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

□a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Pregunta 12 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

2

3

□1

Pregunta 13 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.
- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores**

Pregunta 14 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

- 1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
- 2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
- 3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

2

3

□1

Pregunta 15 (2.0 puntos)

La preescrición de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

- 1. Imprescriptible
- 2. Un año
- 3. Tres Años

Respuesta:

□3

2

1

Pregunta 16 (2.0 puntos)¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.**
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Pregunta 17 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry forward"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.**

Pregunta 18 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo
- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.**

Pregunta 19 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

Respuesta:

3

- 1
- 2

Pregunta 20 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras

- leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
 3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

Respuesta:

2

3

7

6

1

4

5

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Respuesta:

2

4

5

3

6

1

Resultados de EVELYN DENISSE CARRION YAGUAL

Nota obtenida: 40.5

Pregunta 1 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Pregunta 2 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

- 1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
- 2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
- 3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

- 2
- 1
- 3

Pregunta 3 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

- 1. USD 100.000
- 2. USD 1.000.000
- 3. USD 3.000.000

Respuesta:

- 1
- 3
- 2

Pregunta 4 (2.0 puntos)

¿Cómo se define el "Loss carry forward"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

Pregunta 5 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 6 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 7 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna

del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

Pregunta 8 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Pregunta 9 (2.0 puntos)

La preescritión de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

Respuesta:

3

?

Pregunta 10 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 11 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

5

1

3

2

4

Pregunta 12 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 13 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.

- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Pregunta 14 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años

privativa de libertad de tres a cinco años.

3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 15 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 16 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 17 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información en una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una información tributaria por una institución pública al momento de emitir información

3. la no denuncia de una intraccion administrativa en una institucion publica al ser usuario de dicha institucion.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 18 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back?"

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

Pregunta 19 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Pregunta 20 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

3

4

1

2

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Respuesta:

- 6
- 1
- 4
- 2
- 5
- 3

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

Respuesta:

- 3
- 6
- 1
- 2
- 4
- 5
- 7

Resultados de GENESIS LEONOR ORTIZ GAVILANES

Nota obtenida: 36.0

Pregunta 1 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los

participes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los participes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Pregunta 2 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

Pregunta 3 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

2

1

4

3

5

Pregunta 4 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.

b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.

b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

Pregunta 5 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 6 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición , se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 7 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 8 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 9 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 10 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

b. **Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.**

Pregunta 11 (2.0 puntos)

¿Cómo se define el "Loss carry forward"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Pregunta 12 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

1

3

4

2

Pregunta 13 (2.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 14 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back?"

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Pregunta 15 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

- 1
3

2

Pregunta 16 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

- 1
2

3

Pregunta 17 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

- 2

3

- 1

Pregunta 18 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información en una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

3

- 1
- 2

Pregunta 19 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

Respuesta:

- 1
- 3

2

Pregunta 20 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Respuesta:

- 4
- 6

5

- 3

1

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

Respuesta:

4

6

2

1

5

3

Resultados de HELEN KATHERINE POSADA JARAMILLO

Nota obtenida: 43.67

Pregunta 1 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

a. **Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**

Pregunta 2 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 3 (2.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible

2. Un año
3. Tres Años

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 4 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excensión por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excensión por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

Pregunta 5 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 6 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.**

Pregunta 7 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

- 1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
- 2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
- 3. Identidad de Hechos Generadores
- 4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
- 5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

- 3
- 2
- 1
- 5**
- 4

Pregunta 8 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

- 1. USD 100.000
- 2. USD 1.000.000
- 3. USD 3.000.000

Respuesta:

- 3**
- 2
- 1

Pregunta 9 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores**
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.
- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

Pregunta 10 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry forward"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

Pregunta 11 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 12 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 13 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

3

2

4

1

Pregunta 14 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información en una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 15 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Pregunta 16 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

tribunal correspondiente.

Respuesta:

- 2
- 3
- 1

Pregunta 17 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.
- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.**

Pregunta 18 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

- 1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
- 2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
- 3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

- 1
- 2
- 3

Pregunta 19 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

respuesta.

a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.

b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Pregunta 20 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Respuesta:

2

3

4

1

5

6

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

Respuesta:

6

2

5

1

3

4

Nota obtenida: 0.0

Pregunta 1 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

- 4
1
 5
2
3

Pregunta 2 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

Respuesta:

- 3
2

Pregunta 3 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.
- a. **Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**

Pregunta 4 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir,

agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 5 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry forward?"

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

Pregunta 6 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

Pregunta 7 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información en una información tributaria
2. la declaración de información errónea.

3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

- 2
1
3

Pregunta 8 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

- 2
3

Pregunta 9 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Pregunta 10 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

- 2
 3
1

Pregunta 11 (2.0 puntos)

Pregunta 11 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo
- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

Pregunta 12 (2.0 puntos)

La preescrición de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

- 1. Imprescriptible
- 2. Un año
- 3. Tres Años

Respuesta:

- 3
- 2
- 1

Pregunta 13 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

- 1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
- 2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
- 3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

- 1
- 2
- 3

Pregunta 14 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

- 1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
- 2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales

instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

- 2
- 1
- 3

Pregunta 15 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

Respuesta:

- 3
- 1
 - 2

Pregunta 16 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

- 3
- 4
- 2
- 1

Pregunta 17 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del

Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

Pregunta 18 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 19 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

- 1
- 2
- 3

Pregunta 20 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

Respuesta:

- 3
- 2
- 1

Pregunta 21 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. Disposiciones Generales de la OCDE

Respuesta:

- 5
- 6
- 7
- 2
- 1
- 3
- 4

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

Respuesta:

- 2
- 1
- 4
- 6
- 5
- 3

Resultados de MARIA DE LOS ANGELES GARATE URGILES

Nota obtenida: 22.5

Pregunta 1 (2.0 puntos)

La preescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

Respuesta:

- 1
- 3
 - 2

Pregunta 2 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 3 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 4 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Pregunta 5 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 6 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

2

4

3

1

Pregunta 7 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 8 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

3

□1

2

Pregunta 9 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

3

1

□2

Pregunta 10 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

□c. **La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.**

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

Pregunta 11 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

4

□1

3

5

2

Pregunta 12 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información en una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 13 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back?"

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Pregunta 14 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

Pregunta 15 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry forward?"

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Pregunta 16 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 17 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 18 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1 000 000

2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

Respuesta:

- 2
- 1
- 3

Pregunta 19 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

c. **El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

Pregunta 20 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.

- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

c. **el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo**

Pregunta 21 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. Disposiciones Generales de la OCDE

Respuesta:

- 2
- 5
- 1
- 4
- 6
- 3
- 7

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

Respuesta:

- 2
3
7
4
 1
 5
 6

Resultados de MEURY VICENTE HEREDEROS MARTINEZ

Nota obtenida: 30.67

Pregunta 1 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

- 2
3
1

Pregunta 2 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

el Estado de la Fuente.

Respuesta:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 3 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

- 1. ocultamiento de información en una información tributaria
- 2. la declaración de información errónea.
- 3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

- 2
- 3
- 1

Pregunta 4 (2.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

- 1. Imprescriptible
- 2. Un año
- 3. Tres Años

Respuesta:

- 1
- 3
- 2

Pregunta 5 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.
- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.**

Pregunta 6 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

- 1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
- 2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el

favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 7 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del receptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

2

1

4

3

Pregunta 8 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 9 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back?"

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores**

Pregunta 10 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

- 1. Cinco meses
- 2. Tres meses
- 3. Doce meses

Respuesta:

- 1
- 2
- 3

Pregunta 11 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Pregunta 12 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

- 1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
- 2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
- 3. Identidad de Hechos Generadores
- 4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
- 5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

- 2
- 4
- 1

Pregunta 13 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 14 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 15 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 16 (2.0 puntos)

¿Cómo se define el "Loss carry forward"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Pregunta 17 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

Pregunta 18 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.

c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

Pregunta 19 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena

privativa de libertad de tres a cinco años.

3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 20 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

Respuesta:

1

3

6

4

5

2

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los órganos directivos, hasta el cuarto grado de consanguinidad o afinidad de

7. Una sociedad respecto de los conyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

Respuesta:

7

2

5

3

1

6

4

Resultados de ZOILA ANDREINA ANDRADE PIZA

Nota obtenida: 41.34

Pregunta 1 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 2 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 3 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Pregunta 4 (2.0 puntos)

La preescritción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 5 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 6 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de informacion en una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 7 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normtiva vigente en el momento de la aplicación del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del EStado,

se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

Pregunta 8 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

Pregunta 9 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

2
3

□1

Pregunta 10 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

Pregunta 11 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry forward"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

Pregunta 12 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

1

3

2

4

Pregunta 13 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 14 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 15 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.

b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

Pregunta 16 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Pregunta 17 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitivo?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea

- las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
 3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 18 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

4

2

5

1

3

Pregunta 19 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

Pregunta 20 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

Respuesta:

- 2
- 3
- 1

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

Respuesta:

- 6
- 4
- 1
- 3
- 5
- 2

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Respuesta:

- 4
- 1
- 2
- 3
- 5
- 6

Resultados de ANDY FERNANDO CHILAN RIVERA

Nota obtenida: 39.17

Pregunta 1 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

4

5

3

2

1

Pregunta 2 (2.0 puntos)

La preescrición de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 3 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 4 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de informacion en una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 5 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

2

1

4

3

Pregunta 6 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

a. **Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

Pregunta 7 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

- 1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
- 2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
- 3. las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 8 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

a. **el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.**

b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Pregunta 9 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo

periodo fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

Respuesta:

- 1
- 3
- 2

Pregunta 10 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 11 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry forward?"

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

Pregunta 12 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición , se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 13 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 14 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 15 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

c. La financiación ajena se hace pro vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

Pregunta 16 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 17 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Pregunta 18 (2.0 puntos)

¿Cómo se define el "Loss carry back"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Pregunta 19 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

- 1
- 2
- 3

Pregunta 20 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.
- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

Pregunta 21 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. Disposiciones Generales de la OCDE

Respuesta:

- 1
- 7
- 6
- 3
- 4
- 5
- 2

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin

Comenzando por el orden de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Respuesta:

5

3

1

4

2

6

Resultados de JOSUE NATANAEL ERAZO TRIVIÑO

Nota obtenida: 42.0

Pregunta 1 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información en una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 2 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 3 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

5

3

4

1

2

Pregunta 4 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 5 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 6 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 7 (2.0 puntos)

¿Cómo se define el "Loss carry forward"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Pregunta 8 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Pregunta 9 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

3

1

4

Pregunta 10 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 11 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.

b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Pregunta 12 (2.0 puntos)

La preescrición de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 13 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto

satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 14 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 15 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 16 (2.0 puntos)

¿Cómo se define el "Loss carry back"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Pregunta 17 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir,

agilitar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 18 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

a. **Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Pregunta 19 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

a. **En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.**

Pregunta 20 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

Respuesta:

2

4

5

1

6

3

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Respuesta:

3

2

4

6

1

5

Pregunta 1 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry forward"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

Pregunta 2 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Pregunta 3 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

2

3

4

□1

Pregunta 4 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información en una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

□1

- 3
- 2

Pregunta 5 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

□2

- 3
- 1

Pregunta 6 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

□a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

Pregunta 7 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

Respuesta:

c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.

Pregunta 8 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

- 1. USD 100.000
- 2. USD 1.000.000
- 3. USD 3.000.000

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 9 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

- 1. Principio de no discriminación.
- 2. Principio de plena competencia.
- 3. Principio de territorialidad

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 10 (2.0 puntos)

La preescritción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

- 1. Imprescriptible
- 2. Un año
- 3. Tres Años

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 11 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Pregunta 12 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitivo?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 13 (2.0 puntos)

¿Cómo se define el "Loss carry back"?

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Pregunta 14 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 15 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**

Pregunta 16 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

- 3
- 2
- 1

Pregunta 17 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

- 2
- 1
- 3
- 4
- 5

Pregunta 18 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

Respuesta:

- 1
 2
3

Pregunta 19 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.
b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

Pregunta 20 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

- 2
1
3

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Disposición de arbitraje de conciliación

6. Proceso de solicitud de exención

Respuesta:

- 4
- 2
- 6
- 5
- 3
- 1

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Respuesta:

- 4
- 6
- 3
- 2
- 1
- 5

Resultados de STEFANNIE YOUNG MI HA LOPEZ

Nota obtenida: 37.0

Pregunta 1 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.**

Pregunta 2 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales

que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

- 1
2
3

Pregunta 3 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información en una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

- 1
3
2

Pregunta 4 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

- 3
 5
1
2
4

Pregunta 5 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

Respuesta:

- 2
3
1

Pregunta 6 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry forward"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores**
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Pregunta 7 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

- 1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
- 2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
- 3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

- 2**
- 3
- 1

Pregunta 8 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores**
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Pregunta 9 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición , se denomina:

- 1. Principio de no discriminación.
- 2. Principio de plena competencia.
- 3. Principio de territorialidad.

Respuesta:

- 1
- 3
- 2

Pregunta 10 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

- a. **Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Pregunta 11 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

- 1. Cinco meses
- 2. Tres meses
- 3. Doce meses

Respuesta:

- 3
- 1
- 2

Pregunta 12 (2.0 puntos)

La preescritción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

- 1. Imprescriptible
- 2. Un año
- 3. Tres Años

Respuesta:

- 3
- 1
- 2

Pregunta 13 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

- 1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del receptor.
- 2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.

3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

4

2

3

1

Pregunta 14 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 15 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Pregunta 16 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.

b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos creditados

- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.**
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Pregunta 17 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.
- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.**
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

Pregunta 18 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

Pregunta 19 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

3. La persona que simula, oculta, omite, falsea o engaña en la determinación de la obligación tributaria, para dejar

3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 20 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Respuesta:

5

3

4

1

6

2

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de

afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.

8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

Respuesta:

1

2

4

5

7

6

3

Resultados de JOSELIN MELANI FARIAS ORRALA

Nota obtenida: 44.0

Pregunta 1 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 2 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 3 (2.0 puntos)

La preescrición de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 4 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

Pregunta 5 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

- 2
- 1
- 3

Pregunta 6 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información en una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

- 3
- 2
- 1

Pregunta 7 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

- 1
- 2
- 3

Pregunta 8 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 9 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Pregunta 10 (2.0 puntos)

¿Cómo se define el "Loss carry back"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

Pregunta 11 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 12 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.
- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**

Pregunta 13 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 14 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo

período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 15 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry forward"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

Pregunta 16 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 17 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de ...

libertad de uno a tres años.

2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 18 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

1

3

5

2

4

Pregunta 19 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

3

2

1

4

Pregunta 20 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Respuesta:

1

4

6

5

3

2

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

Respuesta:

5

6

1

3

2

4

Resultados de JENNIFER MARIA ALVAREZ QUITO

Nota obtenida: 36.67

Pregunta 1 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Pregunta 2 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitivo?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 3 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

Pregunta 4 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad.

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 5 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

Pregunta 6 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

- 1. USD 100.000
- 2. USD 1.000.000
- 3. USD 3.000.000

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 7 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

- 1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
- 2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
- 3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

- 2
- 1
- 3

Pregunta 8 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Pregunta 9 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

- 1. Cinco meses
- 2. Tres meses
- 3. Doce meses

Respuesta:

- 1
- 2
- 3

Pregunta 10 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

- 1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
- 2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
- 3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

- 3
- 1
- 2

Pregunta 11 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.

b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

Pregunta 12 (2.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 13 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 14 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 15 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilitar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

- 1
 3
2

Pregunta 16 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry forward?"

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

Pregunta 17 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se

encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo

ajenos.

Pregunta 18 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

- 4
2
1
 5
3

Pregunta 19 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

- 1
 3
2
4

Pregunta 20 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin

ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Respuesta:

2

4

5

6

3

1

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

Respuesta:

4

3

6

2

5

7

1

Resultados de MELANY YAJAIRA CHIRIBOGA BARZOLA

Nota obtenida: 40.67

Pregunta 1 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

c. La financiación ajena se hace pro vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

Pregunta 2 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back?"

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Pregunta 3 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry forward?"

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el

excedente

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

Pregunta 4 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

3. las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 5 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 6 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 7 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Pregunta 8 (2.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 9 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Pregunta 10 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

3

2

4

1

Pregunta 11 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.

Pregunta 12 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado,

se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

Pregunta 13 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 14 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información en una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 15 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

2

4

1

3

5

4

Pregunta 16 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 17 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

- 1. USD 100.000
- 2. USD 1.000.000
- 3. USD 3.000.000

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 18 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

- 1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
- 2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
- 3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 19 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 20 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

Respuesta:

2

3

1

4

4

5

6

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

Respuesta:

5

6

1

4

7

3

2

Resultados de MICHAELLE JULIANA ANCHUNDIA PILLASAGUA

Nota obtenida: 30.67

Pregunta 1 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 2 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir,

agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 3 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 4 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 5 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

Respuesta:

- .
- 2
- 3

□1

Pregunta 6 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

Pregunta 7 (2.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

- 1. Imprescriptible
- 2. Un año
- 3. Tres Años

Respuesta:

1

□3

2

Pregunta 8 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.

Pregunta 9 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondos ajenos.

Pregunta 10 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

4

2

3

1

Pregunta 11 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

Pregunta 12 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto

satisfecho en el Estado de la Fuente.

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 13 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 14 (2.0 puntos)

¿Cómo se define el "Loss carry back"?

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

Pregunta 15 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 16 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

4

1

2

5

3

Pregunta 17 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry forward"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

Pregunta 18 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

Pregunta 19 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 20 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información en una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

Respuesta:

3

6

1

5

4

2

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

Respuesta:

7

4

5

2

6

1

Resultados de ROSSANA MARINA VELEZ TORRES**Nota obtenida: 44.0****Pregunta 1 (2.0 puntos)**

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

3

2

 1**Pregunta 2 (2.0 puntos)**

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta: 2

3

1

Pregunta 3 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta: **c. La financiación ajena se hace pro vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.**

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas

...la manifestación propia o tenidos propios previenen fundamentalmente a esas aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

Pregunta 4 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

Respuesta:

- 1
- 2
- 3

Pregunta 5 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

Respuesta:

- 3
- 2
- 1

Pregunta 6 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

- 3
- 5
- 1
- 2
- 4

Pregunta 7 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho

tribunal correspondiente.

tribunal correspondiente.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 8 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

a. **Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Pregunta 9 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

- 1. Principio de no discriminación.
- 2. Principio de plena competencia.
- 3. Principio de territorialidad

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 10 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

b. **cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores**

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

Pregunta 11 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

3

1

2

4

Pregunta 12 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 13 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Pregunta 14 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adictivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras

1. las violaciones de normas subjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 15 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry forward"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

Pregunta 16 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excensión por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excensión por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 17 (2.0 puntos)

La preescrición de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 18 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 19 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 20 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo
a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

Respuesta:

- 6
 1
3
 2
 7
5
4

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Respuesta:

- 2
 1
3
 5
4
6

Resultados de ARANZA SCARLETT SANCHEZ CHONILLO

Nota obtenida: 31.5

Pregunta 1 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

a. El Estado de residencia elimina la doble imposición.

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excensión por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excensión por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 2 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 3 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 4 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos,

cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 5 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 6 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitivo?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 7 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las

instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 8 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

Pregunta 9 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back?"

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

Pregunta 10 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry forward?"

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

c. El aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

Pregunta 11 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Pregunta 12 (2.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

Respuesta:

- 2
- 3
- 1

Pregunta 13 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

- 1
- 2
- 3

Pregunta 14 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

Respuesta:

- 1

Pregunta 15 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

2

4

1

5

3

Pregunta 16 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Pregunta 17 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

Pregunta 18 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

2

1

4

3

Pregunta 19 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 20 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 21 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos

4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. Disposiciones Generales de la OCDE

Respuesta:

3

1

5

6

4

7

2

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.
5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

Respuesta:

2

5

1

4

3

7

6

Resultados de ERICK MESIAS CORDOVA PATIÑO

Nota obtenida: 30.25

Pregunta 1 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 2 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Pregunta 3 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 4 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años

libertad de uno a tres años.

2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 5 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 6 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.

c. La financiación ajena se hace pro vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

Pregunta 7 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

4

5

2

1

3

Pregunta 8 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

Pregunta 9 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.

b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

Pregunta 10 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

- 1. USD 100.000
- 2. USD 1.000.000
- 3. USD 3.000.000

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 11 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Pregunta 12 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitivo?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 13 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

1

4

3

2

Pregunta 14 (2.0 puntos)

¿Cómo se define el "Loss carry forward"?

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

Pregunta 15 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excensión por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excensión por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 16 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

Respuesta:

2

- 1
- 3

Pregunta 17 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

- 1
- 3

Pregunta 18 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información en una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 19 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

Pregunta 20 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consierens pagadas por una sociedad residente en un estado distinto

5. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Respuesta:

5

4

6

1

2

3

Pregunta 22 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. Disposiciones Generales de la OCDE

Respuesta:

7

6

4

3

5

2

1

Resultados de JOHANNA DENNISSE CABRERA PONCE

Nota obtenida: 29.0

Pregunta 1 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 2 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normtiva vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del EStado, se aplica la normtiva vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que confoman el contexto del convenio.

Respuesta:

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

Pregunta 3 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

2

3

1

4

Pregunta 4 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 5 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000
3. USD 3.000.000

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 6 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 7 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 8 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

4

2

3

5

1

Pregunta 9 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente

manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.**
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.

Pregunta 10 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.**
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

Pregunta 11 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

- 1. Cinco meses
- 2. Tres meses
- 3. Doce meses

Respuesta:

- 1
- 3
- 2

Pregunta 12 (2.0 puntos)

¿Cómo se define el "Loss carry back"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.
- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

Pregunta 13 (2.0 puntos)

La preescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

Respuesta:

3

- 1
- 2

Pregunta 14 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excensión por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excensión por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 15 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán ls consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán ls consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Pregunta 16 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilitar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de ...

libertad de uno a tres años.

2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 17 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 18 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 19 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado. enumeradas en la Constitución de la República. que reciban o acepten. por sí o por

interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

- 1
- 2
- 3

Pregunta 20 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información en una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

- 2
- 3
- 1

Pregunta 21 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. Disposiciones Generales de la OCDE

Respuesta:

- 1
- 6
- 5
- 4
- 7
- 3
- 2

Pregunta 22 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

1. La distribución de la Potestad Tributaria
2. Antecedentes de los países contratantes
3. Ámbito de Aplicación
4. Método de aplicación de norma de la OCDE
5. Método de exención
6. Proceso de solicitud de exención

Respuesta:

- 1
- 4
- 6
- 3
- 5
- 2

Resultados de LESLIE ADRIANA ZAVALA CASTRO

Nota obtenida: 32.17

Pregunta 1 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Pregunta 2 (2.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

- 1. Imprescriptible
- 2. Un año
- 3. Tres Años

Respuesta:

- 1
- 2
- 3

Pregunta 3 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

- 1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
- 2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
- 3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 4 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.

Pregunta 5 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

- 1. USD 100.000
- 2. USD 1.000.000
- 3. USD 3.000.000

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 6 (2.0 puntos)

¿ Cómo se define el "Loss carry back"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

Pregunta 7 (2.0 puntos)

Quando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o

financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

1. Principio de no discriminación.
2. Principio de plena competencia.
3. Principio de territorialidad

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 8 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Punitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.
3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 9 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 10 (2.0 puntos)

¿Cómo se define el "Loss carry forward"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

Pregunta 11 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

- 2
- 3
- 4
- 1

Pregunta 12 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

- 1
- 3
- 2

Pregunta 13 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información en una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 14 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.

c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una excención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 15 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

Pregunta 16 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Pregunta 17 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 18 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 19 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.

c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Pregunta 20 (2.0 puntos)

De acuerdo a la norma tributaria, la clausura de un establecimiento no podrá exceder de:

1. Cinco meses
2. Tres meses
3. Doce meses

Respuesta:

3

1

2

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

1. Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.
2. Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.
3. Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
4. Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto.
5. Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado.
6. Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Respuesta:

5

3

6

4

1

2

Pregunta 22 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. Disposiciones Generales de la OCDE

Respuesta:

6

3

1

7

4

5

2

Resultados de KEVIN ENRIQUE PEÑA NARANJO

Nota obtenida: 32.5

Pregunta 1 (2.0 puntos)

Deberán presentar al Servicio de Rentas Internas, conforme los plazos y medios dispuestos para el efecto, **el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas**, los contribuyentes obligados a pagar el Impuesto a la Renta que hayan realizado operaciones con partes relacionadas del exterior (y/o locales bajo ciertas condiciones), dentro de un mismo período fiscal, en un monto acumulado superior a:

1. USD 100.000
2. USD 1.000.000

3. USD 3.000.000

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 2 (2.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

1. ocultamiento de información en una información tributaria
2. la declaración de información errónea.
3. la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 3 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tribuaria es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilitar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Respuesta:

1

3

2

Pregunta 4 (2.0 puntos)

El método subjetivo de la subcapitalización consiste en:

- a. Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.
- b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.
- c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

Respuesta:

a. **Determinar si la sociedad disponía en el momento de la concesión del préstamo de la posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados por prestamista con el que se encuentra vinculado.**

c. Cuando la norma presume que una vez superado el coeficiente de endudamiento establecido en la sociedad se encuentra subcapitalizada. Sobre el exceso se aplicarán las consecuencias jurídicas de la norma tributaria.

b. Consiste en demostrar que en una situación de independencia podría haber obtenido el mismo volumen de fondo ajenos.

Pregunta 5 (2.0 puntos)

¿Cómo se define el "Loss carry back"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores**
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Pregunta 6 (2.0 puntos)

Desde el punto de vista tributario la financiación a través de recursos incide en la carga tributaria final de la siguiente manera:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.

Respuesta:

- a. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de dividendos.
- b. La financiación propia o fondos propios provienen fundamentalmente de las aportaciones de capital realizadas por los partícipes de la sociedad y se articula a través del pago de intereses.
- c. La financiación ajena se hace por vía de préstamo y se retribuye a través del pago de intereses.**

Pregunta 7 (2.0 puntos)

Una Contraversión es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

- 3
- 2
- 1

Pregunta 8 (2.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

1. El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.
2. La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna. el

interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

3. Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Respuesta:

2

3

1

Pregunta 9 (2.0 puntos)

Una de las reglas para interpretar los términos que aparecen recogidos en un convenio fiscal es:

- a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.
- b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.
- c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

Respuesta:

c. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la interpretación conforme a alguno de los elementos que conforman el contexto del convenio.

a. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la aplicación del convenio.

b. En caso del significado de los términos convencionales no definidos por remisión a la normativa interna del Estado, se aplica la normativa vigente en el momento de la firma o entrada en vigor del convenio.

Pregunta 10 (2.0 puntos)

¿Cuál es el método utilizado por los Estados para determinar la situación de infracapitalización?

- a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.
- b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.
- c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

Respuesta:

b. el método subjetivo con posibilidad de obtener de un tercero los mismos recursos aportados.

c. el método dual que puede aplicar el método objetivo y subjetivo al mismo tiempo

a. el método objetivo con posibilidad de prueba en contrario.

Pregunta 11 (2.0 puntos)

¿Cómo se define el "Loss carry forward"?

- a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.
- b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores
- c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Respuesta:

a. cuando las pérdidas se deducen de las ganancias o utilidades corrientes del ejercicio presente y el excedente.

b. cuando las pérdidas tributarias en el periodo corriente puedan deducirlas de las ganancias o utilidades de años anteriores

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado

c. el aprovechamiento de las pérdidas tributarias que se generen en alguna actividad económica en un determinado tiempo, con el objeto de que las pérdidas no afecten al impuesto a la renta.

Pregunta 12 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

1

2

3

Pregunta 13 (2.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

1. Imprescriptible
2. Un año
3. Tres Años

Respuesta:

2

1

3

Pregunta 14 (2.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

1. las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
2. las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.
3. la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Respuesta:

3

2

1

Pregunta 15 (2.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

1. La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

2. Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
3. Identidad de Hechos Generadores
4. Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
5. Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Respuesta:

- 2
- 4
- 1
- 5

☐3

Pregunta 16 (2.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

1. cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
2. cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
3. cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
4. cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Respuesta:

- 1
- 4

☐3

- 2

Pregunta 17 (2.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

1. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.
2. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.
3. Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Respuesta:

- 2
- 1

☐3

Pregunta 18 (2.0 puntos)

En materia de dividendos, los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Respuesta:

- a. El Estado de Residencia elimina la doble imposición.
- c. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**
- b. El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 19 (2.0 puntos)

Cuando se establezcan o impongan condiciones entre partes relacionadas en sus transacciones comerciales o financieras, que difieran de las que se hubieren estipulado con o entre partes independientes, las utilidades que hubieren sido obtenidas por una de las partes de no existir dichas condiciones pero que, por razón de la aplicación de esas condiciones no fueron obtenidas, serán sometidas a imposición, se denomina:

- 1. Principio de no discriminación.
- 2. Principio de plena competencia.
- 3. Principio de territorialidad

Respuesta:

- 2
- 3
- 1

Pregunta 20 (2.0 puntos)

¿Qué es el principio de independencia o *arm's length principle*?

- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.

Respuesta:

- c. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, a excepción de cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.
- b. Es cuando los sujetos en sus transacciones deben operar como sujetos independientes, incluso cuando esas transacciones se producen entre sujetos vinculados.**
- a. Es cuando los sujetos poseen una constitución legal distinta a la de sus vinculantes pero sus transacciones son dependientes.

Pregunta 21 (5.0 puntos)

Se considerarán partes relacionadas, los que se encuentran inmersos en la definición del inciso primero del artículo innumerado continuo al artículo 4 de la LRTI, entre otros casos los siguientes: (Escoja cuatro respuestas)

- 1. Las sociedades filiales, subsidiarias o establecimientos permanentes, entre sí.
- 2. Las partes en las que una misma persona natural o sociedad, participe indistintamente, directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de tales partes.
- 3. Las partes en las que las decisiones sean tomadas por órganos directivos integrados miembros distintos.
- 4. Las partes, en las que un mismo grupo de miembros, socios o accionistas, participe en la bolsa de valores como partícipes de la sociedad en Ecuador.

como participes de la sociedad en Ecuador.

5. Los miembros de los órganos directivos de la sociedad con respecto a la misma, que establezcan entre éstos relaciones inherentes a su cargo.
6. Los administradores y comisarios de la sociedad con respecto a la misma, siempre que se establezcan entre éstos relaciones no inherentes a su cargo.
7. Una sociedad respecto de los cónyuges, parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad de los directivos; administradores; o comisarios de la sociedad.
8. Una persona natural que tenga derechos de participación como heredero de uno de los accionistas de la compañía matriz.

Respuesta:

3

4

1

2

7

5

6

Pregunta 22 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

1. Vivienda Permanente
2. Residencia Temporal
3. Intereses Económicos
4. Nacionalidad
5. Ejercer una profesión
6. Común acuerdo entre estados contratantes
7. Disposiciones Generales de la OCDE

Respuesta:

1

3

2

5

7

6

4