

EXAMEN DE MEJORAMIENTO DE DERECHO TRIBUTARIO

NOMBRE:

1. Indique las características que debe perseguir un buen sistema tributario
2. Cuál es la prioridad en la imputación al pago?
3. Enumere los deberes formales de los contribuyentes o responsables
4. ¿Cómo se extingue una obligación tributaria?
5. ¿Cuáles son las facultades que tiene una Administración Tributaria?
6. ¿En que situaciones se procederá al uso temporal de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios?
7. Características de las liquidaciones de compras de bienes y prestación de servicios
8. La empresa ABC S.A, al final del ejercicio económico 2010 presenta la siguiente información:

Estado de Resultados	
Concepto	Valor (en dólares)
Ventas	2.700.000
(-) Costo de Ventas	1.000.000
Utilidad en Ventas	1.700.000
(-) Gastos Administrativos y de gestión	300.000
(-) Gastos Financieros	200.000
Utilidad Neta	1.200.000
(-) Impuesto a la renta	300.000
UTILIDAD DEL EJERCICIO	900.000

Balance General			
Cuenta	Valor (en dólares)	Cuenta	Valor (en dólares)
Activo		Pasivo	
Caja Bancos	150.000	Cuentas por pagar	150.000
Inversiones corrientes	250.000	Préstamos bancarios	85.000
Cuentas por cobrar	250.000	Impuesto a la renta	300.000
Inventarios	900.000	Provisiones	45.000
Total Activo Corriente	1.550.000	Total Pasivo Corriente	580.000
Terrenos	325.000	Documentos por pagar	120.000
Edificio, planta, equipo	475.000	TOTAL PASIVO	700.000
Muebles y enseres	170.000	Capital social	1.000.000
Total Activo Fijo	970.000	Reserva Legal	100.000
Otros activos	80.000	Utilidad del Ejercicio	900.000
Marcas y patentes	100.000	TOTAL PATRIMONIO	2.000.000
TOTAL ACTIVO	2.700.000	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.700.000

NOTA: A la empresa ABC S.A le han retenido por Impuesto a la Renta el 1% del total de ventas.

La política de la Junta General de Accionistas de la empresa ABC S.A, es la siguiente:

- 20% no se reparte y se destina para futuros incrementos de capital
- El resto se reparte a los accionistas

La participación accionaria de la empresa es la siguiente:

Accionista	Participación (%)	Observaciones
Pepito Piguave	40%	Ecuatoriano residente en el país
Hernán Insúa	25%	Argentino residente en el país
Dimitriv Stoikovonow	20%	Ruso no residente en el país
Vive Feliz S.A	15%	Persona Jurídica con domicilio en el país

Adicionalmente, estos accionistas presentan la siguiente información:

Resumen de la actividad económica de Pepito Piguave

Concepto	Ingresos	Gastos	Observaciones
Libre Ejercicio Profesional	80.000	20.000	Pagado en su totalidad por empresas, donde el 70% de estos ingresos fueron realizados a partir de Junio
Actividad empresarial	150.000	45.000	Pagado en su totalidad por empresas
Arrendamiento de bienes inmuebles	90.000	5.000	Pagado un 40% por la empresa XY y el 60% restante pagado por Juanito Pinzón

Resumen de la actividad económica de Hernán Insúa

Concepto	Ingresos	Gastos	Observaciones
Libre Ejercicio Profesional	20.000	10.000	Pagado en su totalidad por empresas, donde el 40% de estos ingresos fueron realizados a partir de Junio
Actividad Empresarial	30.000	15.000	Pagado en su totalidad por empresas

Resumen de la actividad económica de Dimitriv Stoikovonow

Concepto	Ingresos	Gastos	Observaciones
Actividad de consultoría	180.000	45.000	Pagado en su totalidad por empresas

NOTA: El señor ingresó al país el 9 de Febrero del 2010 y salió con destino a su país, el 15 de Julio del 2010.

Resumen de la actividad económica Vive Feliz S.A

Concepto	Valor (en dólares)
Ingresos	500.000
(-) Costos y Gastos	300.000
Utilidad Neta	200.000

NOTA: A la empresa Vive Feliz S.A le han retenido por Impuesto a la Renta el 1% del total de ventas.

Tarifa del Impuesto a la Renta de Personas Naturales 2010

Fracción Básica	Exceso Hasta	Impuesto a la Fracción Básica	% Impuesto a la Fracción Excedente
-	8.910	-	0%
8.910	11.350	0	5%
11.350	14.190	122	10%
14.190	17.030	406	12%
17.030	34.060	747	15%
34.060	51.080	3.301	20%
51.080	68.110	6.705	25%
68.110	90.810	10.963	30%
90.810	En adelante	17.773	35%

Porcentaje de retención sobre el pago de dividendos y utilidades

Fracción básica	Exceso hasta	Retención fracción básica	Porcentaje de Retención sobre la fracción excedente
-	100.000	0	1%
100.000	200.000	1.000	5%
200.000	En adelante	6.000	10%

- Calcular el impuesto a la renta de cada accionista (en caso de que aplique), explicando su liquidación
- Calcular el anticipo de impuesto a la renta de la empresa ABC S.A para el ejercicio 2.011