**EXAMEN PARTE TEORICA GRUPO 1 TRIBUTACION**

**NOMBRE: ­­­­­­­­­­­­­\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ CURSO: \_\_\_\_\_\_\_\_**

1. **RESPONDA VERDADERO O FALSO**
2. Sólo al presidente del Congreso Nacional le corresponde dictar reglamentos de aplicación de leyes tributarias ( )
3. El Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario no podrá modificar o alterar el sentido de la Ley, ni crear obligaciones impositivas ( )
4. Los plazos o términos en días se entenderán siempre referidos a días corridos. ( )
5. Gastos personales de vivienda: Arriendo de sólo dos bienes inmueble usado para vivienda ( )
6. **COMPLETE**

 El hecho generador debe estar previsto en la ley en forma detallada, y para ello son indispensables cuatro elementos:

* Elemento material u objetivo: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;
* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_: es la individualización del sujeto pasivo u obligado a cumplir el tributo;
* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_: se refiere al lugar y al tiempo en que nace la obligación tributaria;
* Monto del tributo: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
1. **ESCOJA LA OPCION CORRECTA (ESCOJA 3)**

Las tasas que se pagan comúnmente son las siguientes:

* aferición (comprobación de la exactitud) de pesas y medidas ( )
* Repavimentación urbana ( )
* Aceras y cercas ( )
* aprobación de planos e inspección de construcciones ( )
* Obras de alcantarillado ( )
* Desecación de pantanos y relleno de quebradas ( )
* alcantarillado y canalización ( )
1. **ESCOJA LA OPCION CORRECTA (ESCOJA 1)**

 De acuerdo al Artículo 28 del Código Tributario el RESPONSABLE COMO ADQUIRENTE O SUCESOR que son los adquirientes de negocios o empresas, por los tributos adeudados

* Por el año anterior en que se realice la transferencia y los dos años anteriores, responsabilidad que se limitará al valor de esos bienes. ( )
* Por el año en que se realice la transferencia y por los dos años anteriores, responsabilidad que se limitará al valor de esos bienes. ( )
* Por el año posterior en que se realice la transferencia y por el año anterior, responsabilidad que se limitará al valor de esos bienes. ( )
* Ninguna de las anteriores. ( )

**EXAMEN PARTE TEORICA GRUPO 2 TRIBUTACION**

**NOMBRE: ­­­­­­­­­­­­­\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ CURSO: \_\_\_\_\_\_\_\_**

1. **ESCOJA LA OPCION CORRECTA**

De acuerdo al Artículo 28 del Código Tributario el RESPONSABLE COMO ADQUIRENTE O SUCESOR que son los adquirientes de bienes raíces, por los tributos adeudados

* Los adquirentes de bienes raíces, por los tributos que afecten a dichas propiedades, correspondientes al año en que se haya efectuado la transferencia y por el año inmediato anterior. ( )
* Los adquirentes de bienes raíces, por los intereses que afecten a dichas propiedades, correspondientes al año en que se haya efectuado la transferencia y por los años inmediatamente anterior. ( )
* Los adquirentes de bienes raíces, por los tributos que afecten a dichas propiedades, correspondientes al año anterior en que se haya efectuado la transferencia y por el año inmediato posterior. ( )
* Ninguna de las anteriores. ( )

**COMPLETE**

1. **De acuerdo al Código Tributario la determinación de la Obligación Tributaria establecerá:**

a)....................

b)....................

c).....................

d).................................

1. **El hecho generador debe estar previsto en la ley en forma detallada, y para ello son indispensables cuatro elementos:**
* Elemento material u objetivo: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;
* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_: es la individualización del sujeto pasivo u obligado a cumplir el tributo;
* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_: se refiere al lugar y al tiempo en que nace la obligación tributaria;
* Monto del tributo: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**RESPONDA VERDADERO O FALSO**

1. **De acuerdo al artículo 315 del Código Tributario las clases de Infracción son las siguientes:**
* DELITOS: El contrabando y la defraudación ( )
* CONTRAVENCIONES: Violaciones a deberes formales. ( )
* FALTAS REGLAMENTARIAS: Violación de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general. ( )

**Grupo 1**

**PRIMER EJERCICIO**

**IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

La empresa “ENTERPRISE S.A.” con RUC 0994567891001 se dedica a la elaboración de uniformes de todo tipo y ha realizado las siguientes transacciones en el mes de ABRIL del año 2010:

* Pagó a la empresa Diseños S.A. por la adecuación de su oficina de Ventas por el valor de $5.500.
* Compra en el almacén La Fragata Cia. Ltda., materiales para la adecuación de la oficina de ventas por $ 4.500
* Contrató al señor Sandro Marín (artesano calificado) para pintar las paredes de la oficina por un valor de $950.
* Pagó por arriendo del local de ventas el valor de $800 al Señor Fausto García
* Importación de materia prima por un valor de US$ 85.000
* Paga por los servicios de desaduanización de la mercadería, a su agente de aduana el valor de US $4500
* Venta de 400 uniformes por un valor de US $ 20.000, a la empresa “Regular S.A.”, con la siguiente modalidad de pago: 50% al contado y 50% a crédito por 60 días.
* La empresa Regular S.A. le devuelve 200 uniformes por no encontrarse conforme a las especificaciones establecidas. Se le emite al cliente una nota de crédito por US $ 2.000.
* Venta de 400 uniformes al Servicio de Rentas Internas $ 15.000.
* Para el corte y cosido adquiere una maquinaria valorada en $ 38.000 a una sociedad no especial.
* El crédito tributario del mes anterior es $ 4.500
* El saldo de IVA a crédito del mes anterior es $ 250
* Compra varios tipos de tela por $ 25.000, a un importador Sr. Juan Pérez y retiene el 30%
* Pagó por servicios de mantenimiento de maquinaria $ 600 y retuvo 100% por emitir la liquidación

Notas:

El valor de todas las transacciones corresponde a la Base Imponible. Se deberá calcular el valor de IVA de ser el caso.

Se deberá calcular las retenciones de IVA que correspondan

La compañía ENTERPRISE S.A, ES Contribuyente Especial

Se pide:

Detallar las transacciones que tienen IVA y su valor correspondiente, y llenar el formulario correspondiente

**SEGUNDO EJERCICIO**

0912292547001

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Declaración de Impuesto a la Renta** |  |  |  |
| **Concepto** | **Declaración Original del Contribuyente** |  |  |
| Período declarado | 2009 |  |  |  |
| Fecha máxima de declaración y pago | 16/03/2010 |  |  |  |
| Fecha de declaración y pago | 15/07/2010 |  |  |  |
| Períodos de retraso | XXXXX |  | **Concepto** | **Datos** |
| Impuesto causado | 8.000,00 |  | Fecha máxima de declaración y pago | 16/03/2010 |
| (-) Retenciones en la fuente | 1.000,00 |  | Fecha de exigiblidad | 17/03/2009 |
| (=) Impuesto a pagar | 7.000,00 |  | Fecha de declaración | 15/07/2010 |
| Pago Previo | 0,00 |  | **Impuesto a pagar determinado por el contribuyente** | **16.000,00** |
| Saldo Impuesto a Pagar | 7.000,00 |  | *Intereses desde el XXXXXXX* | *XXXXXXX* |
| (+) Intereses | 500,00 |  | *Multas desde el XXXXXXXXXX* | *XXXXXX* |
| (+) Multas | 500,00 | Valor a pagar | XXXXXXXX |
| **(=) Total Pagado / Total a pagar** | **8.000,00** |  | **Valor pagado** | **8.000,00** |
|  |  |  | *(-) Imputación a intereses* | *XXXXXXXX* |
| **Concepto** | **Declaración Sustitutiva Datos determinados por el Contribuyente 25/11/2010** |  | *(=) Saldo a favor del contribuyente después de imputar intereses* | *XXXXXX* |
| Período declarado | 2009 |  | *(-) Imputación a Impuesto* | *XXXXXX* |
| Fecha de exigiblidad posterior a la fecha de presentación de la declaración anterior | XXXXXXXXX |  | ***(=) Saldo de Impuesto a Pagar*** | ***XXXXXXXX*** |
| Fecha de declaración y pago | 25/11/2010 |  |
| Períodos de retraso |  XXXXXXXXXXXX |  | *Impuesto a pagar* | *XXXXXXX* |
| Impuesto causado | 20.000,00 |  | *Intereses desde el XXXXXXXXXXXXXXX* | *XXXXXXX* |
| (-) Retenciones en la fuente | 4.000,00 |  | *Multas a pagar* | *XXXXXXXX* |
| (=) Impuesto a pagar | 16.000,00 |  | *Total a pagar* | *XXXXXXXX* |
| Pago Previo | 0,00 |  |  |  |
| Saldo Impuesto a Pagar | 16.000,00 |  |  |  |
| (+) Intereses | ????? |  |  |  |
| (+) Multas | ????? |  |  |  |
| (=) Total Pagado / Total a pagar | ????? |  |  |  |

**TERCER EJERCICIO**

0912059675001

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Declaración de Impuesto a la Renta** |  |  |  |  |
| **Concepto** | **Declaración Original del Contribuyente** |  |  |  |
| Período declarado | 2008 |  |  |  |  |
| Fecha máxima de declaración y pago | 22/03/2009 |  |  |  |  |
| Fecha de declaración y pago | 20/11/2009 |  |  |  |  |
| Períodos de retraso | XXXXXXXXX |  | **Concepto** | **Datos** |
| Impuesto causado | 20.000,00 |  | Fecha máxima de declaración y pago | 22/03/2009 |
| (-) Retenciones en la fuente | 5.000,00 |  | Fecha de exigiblidad | 23/03/2009 |
| (=) Impuesto a pagar | 15.000,00 |  | Fecha de declaración | 20/11/2009 |
| Pago Previo | 0,00 |  | **Impuesto a pagar determinado por el contribuyente** | **22.000,00** |
| Saldo Impuesto a Pagar | 15.000,00 |  | *Intereses desde el XXXXXXXX* | *XXXXXX* |
| (+) Intereses | 1.500,00 |  | *Multas desde el XXXXXXXXXX* | *XXXXXXX* |
| (+) Multas | 1.500,00 | Valor a pagar | XXXXXXX |
| **(=) Total Pagado / Total a pagar** | **18.000,00** |  | **Valor pagado** | **18.000,00** |
|  |  |  | *(-) Imputación a intereses* | *XXXXXXXXX* |
| **Concepto** | **Declaración Sustitutiva Datos determinados por el Contribuyente 06/03/2010** |  | *(=) Saldo a favor del contribuyente después de imputar intereses* | *XXXXXXX* |
| Período declarado | 2008 |  | *(-) Imputación a Impuesto* | *XXXXXXXX* |
| Fecha de exigiblidad posterior a la fecha de presentación de la declaración anterior | XXXXXXXXX |  | ***(=) Saldo de Impuesto a Pagar*** | ***XXXXXX*** |
| Fecha de declaración y pago | 06/03/2010 |  | **Valores a pagar** |
| Períodos de retraso | XXXXXX |  | *Impuesto a pagar* | *XXXXXXX* |
| Impuesto causado | 30.000,00 |  | *Intereses desde el XXXXXXXX* | *XXXXXX* |
| (-) Retenciones en la fuente | 8.000,00 |  | *Multas a pagar* | *XXXXXXX* |
| (=) Impuesto a pagar | 22.000,00 |  | *Total a pagar* | *XXXXXXX* |
| Pago Previo | 0,00 |  |  |  |  |
| Saldo Impuesto a Pagar | 22.000,00 |  |  |  |  |
| (+) Intereses | ????? |  |  |  |  |
| (+) Multas | ????? |  |  |  |  |
| (=) Total Pagado / Total a pagar | ????? |  |  |  |  |

**Grupo 2**

**PRIMER EJERCICIO**

**IMPUESTO AL VALOR AGREGADO**

La empresa “ENTERPRISE S.A.” con RUC 0994567891001 se dedica a la elaboración de uniformes de todo tipo y ha realizado las siguientes transacciones en el mes de ABRIL del año 2010:

* Pagó a la empresa Diseños S.A. por la adecuación de su oficina de Ventas por el valor de $5.500.
* Compra en el almacén La Fragata Cia. Ltda., materiales para la adecuación de la oficina de ventas por $ 4.500
* Contrató al señor Sandro Marín (artesano calificado) para pintar las paredes de la oficina por un valor de $950.
* Pagó por arriendo del local de ventas el valor de $800 al Señor Fausto García
* Importación de materia prima por un valor de US$ 85.000
* Paga por los servicios de desaduanización de la mercadería, a su agente de aduana el valor de US $4500
* Venta de 400 uniformes por un valor de US $ 10.000, a la empresa “Regular S.A.”, con la siguiente modalidad de pago: 50% al contado y 50% a crédito por 60 días.
* La empresa Regular S.A. le devuelve 200 uniformes por no encontrarse conforme a las especificaciones establecidas. Se le emite al cliente una nota de crédito por US $ 2.000.
* Venta de 400 uniformes al Servicio de Rentas Internas $ 15.000.
* Para el corte y cosido adquiere una maquinaria valorada en $ 38.000 a una sociedad no especial.
* El crédito tributario del mes anterior es $ 4.500
* El saldo de IVA a crédito del mes anterior es $ 250
* Compra varios tipos de tela por $ 35.000, a un importador Sr. Juan Pérez y retiene el 30%
* Pagó por servicios de mantenimiento de maquinaria $ 600 y retuvo 100% por emitir la liquidación

Notas:

El valor de todas las transacciones corresponde a la Base Imponible. Se deberá calcular el valor de IVA de ser el caso.

Se deberá calcular las retenciones de IVA que correspondan

La compañía ENTERPRISE S.A, NO ES Contribuyente Especial

Se pide:

Detallar las transacciones que tienen IVA y su valor correspondiente, y llenar el formulario correspondiente

**SEGUNDO EJERCICIO**

0912292547001

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Declaración de Impuesto a la Renta** |  |  |  |
| **Concepto** | **Declaración Original del Contribuyente** |  |  |
| Período declarado | 2008 |  |  |  |
| Fecha máxima de declaración y pago | 16/03/2009 |  |  |  |
| Fecha de declaración y pago | 30/08/2009 |  |  |  |
| Períodos de retraso | XXXXX |  | **Concepto** | **Datos** |
| Impuesto causado | 9.000,00 |  | Fecha máxima de declaración y pago | 16/03/2009 |
| (-) Retenciones en la fuente | 2.000,00 |  | Fecha de exigiblidad | 17/03/2009 |
| (=) Impuesto a pagar | 7.000,00 |  | Fecha de declaración | 30/08/2009 |
| Pago Previo | 0,00 |  | **Impuesto a pagar determinado por el contribuyente** | **22.000,00** |
| Saldo Impuesto a Pagar | 7.000,00 |  | *Intereses desde el XXXXXXX* | *XXXXXXX* |
| (+) Intereses | 500,00 |  | *Multas desde el XXXXXXXXXX* | *XXXXXX* |
| (+) Multas | 500,00 | Valor a pagar | XXXXXXXX |
| **(=) Total Pagado / Total a pagar** | **8.000,00** |  | **Valor pagado** | **8.000,00** |
|  |  |  | *(-) Imputación a intereses* | *XXXXXXXX* |
| **Concepto** | **Declaración Sustitutiva Datos determinados por el Contribuyente 30/11/2009** |  | *(=) Saldo a favor del contribuyente después de imputar intereses* | *XXXXXX* |
| Período declarado | 2008 |  | *(-) Imputación a Impuesto* | *XXXXXX* |
| Fecha de exigiblidad posterior a la fecha de presentación de la declaración anterior | XXXXXXXXX |  | ***(=) Saldo de Impuesto a Pagar*** | ***XXXXXXXX*** |
| Fecha de declaración y pago | 30/11/2009 |  |
| Períodos de retraso |  XXXXXXXXXXXX |  | *Impuesto a pagar* | *XXXXXXX* |
| Impuesto causado | 30.000,00 |  | *Intereses desde el XXXXXXXXXXXXXXX* | *XXXXXXX* |
| (-) Retenciones en la fuente | 8.000,00 |  | *Multas a pagar* | *XXXXXXXX* |
| (=) Impuesto a pagar | 22.000,00 |  | *Total a pagar* | *XXXXXXXX* |
| Pago Previo | 0,00 |  |  |  |
| Saldo Impuesto a Pagar | 22.000,00 |  |  |  |
| (+) Intereses | ????? |  |  |  |
| (+) Multas | ????? |  |  |  |
| (=) Total Pagado / Total a pagar | ????? |  |  |  |

**TERCER EJERCICIO**

0912059675001

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Declaración de Impuesto a la Renta** |  |  |  |  |
| **Concepto** | **Declaración Original del Contribuyente** |  |  |  |
| Período declarado | 2009 |  |  |  |  |
| Fecha máxima de declaración y pago | 22/03/2010 |  |  |  |  |
| Fecha de declaración y pago | 12/09/2010 |  |  |  |  |
| Períodos de retraso | XXXXXXXXX |  | **Concepto** | **Datos** |
| Impuesto causado | 15.000,00 |  | Fecha máxima de declaración y pago | 22/03/2010 |
| (-) Retenciones en la fuente | 4.000,00 |  | Fecha de exigiblidad | 23/03/2010 |
| (=) Impuesto a pagar | 11.000,00 |  | Fecha de declaración | 12/09/2010 |
| Pago Previo | 0,00 |  | **Impuesto a pagar determinado por el contribuyente** | **16.000,00** |
| Saldo Impuesto a Pagar | 11.000,00 |  | *Intereses desde el XXXXXXXX* | *XXXXXX* |
| (+) Intereses | 150,00 |  | *Multas desde el XXXXXXXXXX* | *XXXXXXX* |
| (+) Multas | 150,00 | Valor a pagar | XXXXXXX |
| **(=) Total Pagado / Total a pagar** | **11.300,00** |  | **Valor pagado** | **11.300,00** |
|  |  |  | *(-) Imputación a intereses* | *XXXXXXXXX* |
| **Concepto** | **Declaración Sustitutiva Datos determinados por el Contribuyente 06/12/2010** |  | *(=) Saldo a favor del contribuyente después de imputar intereses* | *XXXXXXX* |
| Período declarado | 2009 |  | *(-) Imputación a Impuesto* | *XXXXXXXX* |
| Fecha de exigiblidad posterior a la fecha de presentación de la declaración anterior | XXXXXXXXX |  | ***(=) Saldo de Impuesto a Pagar*** | ***XXXXXX*** |
| Fecha de declaración y pago | 06/12/2010 |  | **Valores a pagar** |
| Períodos de retraso | XXXXXX |  | *Impuesto a pagar* | *XXXXXXX* |
| Impuesto causado | 20.000,00 |  | *Intereses desde el XXXXXXXX* | *XXXXXX* |
| (-) Retenciones en la fuente | 4.000,00 |  | *Multas a pagar* | *XXXXXXX* |
| (=) Impuesto a pagar | 16.000,00 |  | *Total a pagar* | *XXXXXXX* |
| Pago Previo | 0,00 |  |  |  |  |
| Saldo Impuesto a Pagar | 16.000,00 |  |  |  |  |
| (+) Intereses | ????? |  |  |  |  |
| (+) Multas | ????? |  |  |  |  |
| (=) Total Pagado / Total a pagar | ????? |  |  |  |  |