**EXAMEN FINAL DE DERECHO TRIBUTARIO**

**NOMBRE:**

1. Indique el porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta según corresponda:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | Compra Bienes Muebles |  | % |
| 2 | Pago por derechos de autor |  | % |
| 3 | Arrendamiento de Bienes inmuebles a personas naturales |  | % |
| 4 | Pago a extranjeros no residentes |  | % |
| 5 | Transporte público de personas |  | % |
| 6 | Pago por concepto de intereses entre entidades del sistema financiero |  | % |
| 7 | Pago por dividendos anticipados |  | % |
| 8 | Pago por loterías, rifas y apuestas |  | % |
| 9 | Pago por concepto de regalías |  | % |
| 10 | Pago por concepto de póliza de seguros contra incendio |  | % |
| 11 | Pago por rendimientos financieros a Pepe Piguave |  | % |
| 12 | Pago por concepto de importaciones de vehículos |  | % |
| 13 | Una empresa emisora de tarjetas de crédito a sus establecimientos afiliados |  | % |
| 14 | Pago por concepto de energía eléctrica |  | % |
| 15 | Pago por concepto de agua potable |  | % |
| 16 | Pago por concepto de publicidad a la agencia DMC |  | % |
| 17 | Pago al notario Cabrera por declaración juramentada |  | % |
| 18 | Pago a un artista internacional por su presentación en Ecuador |  | % |
| 19 | Pago a un artista nacional por su presentación en las fiestas de Guayaquil |  | % |
| 20 | Pago por transporte privado de carga |  | % |

1. El Señor Eduardo Cordero Terán con RUC 0915634877001 va a realizar su declaración de impuesto a la renta del año 2014 sin considerar ningún gasto personal, e indica que tiene las siguientes actividades:

* Trabaja en la compañía Telex SA en relación de dependencia ganando un sueldo de $4,000.
* Posee un restaurante del cual tuvo ingresos de $50,000 teniendo tres empleados uno que tiene un sueldo mensual de $650 y los dos restantes ganan $800 cada uno (incluido los beneficios sociales), en la compra del alimento para el negocio gastó $15,000.
* Tiene un bien inmueble avaluado por el Municipio en $130,000, los ingresos que obtuvo por el arrendamiento de este bien fue de $30,500, el señor le dio mantenimiento al bien en el año por $14,000, por impuestos prediales pagó $80.

De los datos presentados por el Señor Eduardo Cordero Terán se solicita:

a) Indicar cuanto le tuvo que retener mensualmente al Sr. Eduardo Cordero Terán la compañía Telex por el año 2014.

b) Establecer la Base Imponible por el restaurante.

c) Establecer la Base Imponible por el arrendamiento del bien inmueble.

d) Cuál es el Impuesto Causado?

e) Existe algún valor que se puede deducir el contribuyente del Impuesto Causado? De ser positiva su respuesta indicar el monto.

f) Cual es el impuesto que debe pagar el contribuyente?

g) Cuál es la fecha máxima que el Sr. Cordero Terán debió presentar su declaración de Impuesto a la Renta?

h) De acuerdo a los datos proporcionados en el ejercicio cual sería el monto máximo que podría deducirse como gastos personales.

i) ¿Qué pasaría con los gastos deducibles en la actividad de arrendamiento de bienes inmuebles si el 20% del inmueble no se lo considera para la actividad económica?

1. La empresa Contribuyente Especial denominada “EL CAPO” tiene las siguientes transacciones en el presente mes:

* Compra a Medianas empresas $10.000 con IVA 12%
* Vende a Especial YZ aceite comestible $ 6.150; jabones: $ 5.250 y a pequeños contribuyentes aceite comestible por $3.000
* Tiene crédito tributario del mes anterior por $500

Realizar los cálculos y liquidaciones del IVA

1. Justifique y explique con fundamentos de derecho lo siguiente:

* Diferencias entre Pago Indebido y Solicitud de Pago en Exceso
* Afianzamiento
* Contenido de un Reclamo Administrativo
* ¿Quiénes pueden acogerse al RISE?

1. Marque Verdadero (V) o Falso (F) y justifique su respuesta con base legal.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CONCEPTOS** | **V** | **F** | **Base Legal** |
| Pago de $ 150 mensuales en el Club Social “Mis Vecinos” con IVA tarifa 12% |  |  |  |
| Se compra un vehículo hibrido por valor de $ 40.000 para la empresa con IVA tarifa 0% |  |  |  |
| Se paga arriendo local por $800 a persona natural obligada a llevar contabilidad con IVA tarifa 12% |  |  |  |
| La fábrica de vehículos MAZDA ECUADOR exporta $100.000 en partes para ensamblar vehículos de esta marca en Colombia, a la firma MAZDA COLOMBIA con sede Medellín con IVA tarifa 12%. |  |  |  |
| Se envía carga aérea por intermedio de TAME a Galápagos y se factura con IVA tarifa 0% |  |  |  |