**EXAMEN FINAL DE TRIBUTACIÓN**

**NOMBRE**

**1. Indique los porcentajes de retención en la fuente de impuesto a la renta**

|  |  |
| --- | --- |
| Descripción | % |
| Por arriendo de oficina a sociedad |  |
| Por comisiones pagadas a agencias de viajes |  |
| Por servicio de televisión por cable |  |
| Por servicios pagados entre sociedades |  |
| Por energía eléctrica |  |
| Por servicios de imprenta |  |
| Por transporte privado de carga |  |
| Por compra de bienes inmuebles |  |
| Por transporte público de personas |  |
| Por guardianía y seguridad |  |

**2. Justifique y explique con base legal las siguientes preguntas: (máximo 2 líneas por pregunta)**

2.1 El Colegio de Ingenieros Comerciales realizó el 30 de Septiembre su Bingo Anual con un premio mayor de un vehículo valorado en $ 25.000, siendo ganador el Sr. Juan Piguave, quien recibió el automóvil sin ninguna retención o cobro del impuesto a la renta

a. ¿Los ingresos por concepto del bingo realizado por el Colegio de Ingenieros Comerciales están exentos del pago del Impuesto a la Renta?

b. ¿Es correcta la entrega del vehículo que fue premio mayor del bingo realizado sin ninguna retención del Impuesto a la Renta?

2.2 Pedrito Pérez mantiene una póliza de acumulación en el Banco ABC residente en el Ecuador, que ha generado intereses de $2.300. Esta póliza fue contraída a inicios del año anterior. ¿Este ingreso está considerado como ingreso exento?

2.3 Una empresa que se dedica a la comercialización de libros, vende un terreno a un valor de mercado de $50.000. El valor en libros de este terreno, a esa fecha era de $25.000. ¿Este ingreso producto de la utilidad en la venta de este activo, está considerado como ingreso exento?

2.4 Una persona recibió una indemnización de $ 600.000 por daño moral que fue pagada por una Entidad Financiera de la localidad. El ingreso producto de la indemnización recibida está considerado como ingreso exento?

2.5 “Ayúdame a ser rico” es una institución sin fin de lucro que generó ingresos en el presente ejercicio fiscal por $ 1.200.000. De este valor, el 5% representa ingresos por donaciones y aportes voluntarios de sus seguidores. ¿Este ingreso está considerado como ingreso exento?

**3. Justifique y explique con base legal las siguientes preguntas: (máximo 2 líneas por pregunta)**

3.1 El Sr. Pérez tiene 2 hijos, estudian en colegios particulares, paga mensualmente las pensiones y el servicio de expreso escolar ¿Puede deducir las pensiones y el servicio de expreso escolar del pago del Impuesto a la Renta?

3.2 ¿Las carteras y billeteras son deducibles del pago al impuesto a la renta?

3.3. ¿El vino utilizado para adobar el pavo en navidad es deducible del pago del impuesto a la renta?

3.4. ¿Las bebidas energizantes son deducibles del pago del impuesto a la renta?

3.5 ¿Las cirugías estéticas son deducibles del pago de impuesto a la renta?

**4. 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% |  |  |  |

5. El Señor Eduardo Cordero Terán con RUC 0915634877001 va a realizar su declaración de impuesto a la renta del año 2011 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 mensual de $4,000.

• Posee un restaurante del cual tuvo ingresos de $30,000 teniendo tres empleados uno que tiene un sueldo mensual de $350 y los dos restantes ganan $500 cada uno, en la compra del alimento para el negocio gastó $8,000.

• 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 2011.

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 en su declaración de Impuesto a la Renta.

g) Cuál es la fecha máxima que el Sr. Cordero Terán deberá presentar su declaración de Impuesto a la Renta, de acuerdo a lo que establece el Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno?

h) Cuánto es el valor por anticipo para el año 2011 que el Sr. Eduardo Cordero Terán debe declarar.

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

j) ¿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?