**EXAMEN PRIMER PARCIAL**

**TRIBUTACIÓN**

APELLIDOS: .............................................................. NOMBRES: …………………………………….

"Como estudiante de la FEN me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por  eso no copio ni dejo copiar".

***Firma de Compromiso del Estudiante***

**1.- Responder las siguientes preguntas. (2 ptos cada literal) (10 PUNTOS)**

1. Cuáles son los elementos para configurar el hecho generador. Por favor de un ejemplo del mismo.
2. Cómo se clasifican los tributos?
3. Diga 4 ejemplos de servicios gravados con tasas
4. Cuáles son los 4 deberes formales que indica el Código Tributario?
5. Diga 5 ejemplos de defraudación tributaria.

**2.- Dado el ejercicio resolver lo solicitado. (60 puntos)**

El Señor Matías Avila con número de RUC 0912059664001, percibe los siguientes ingresos y gastos durante el año 2012 por sus diferentes actividades:

1. El señor ingresó a laborar a la compañía EXAMEN S.A., el 01 de marzo del 2010, y percibe los siguientes ingresos.

 Remuneración $ 3,000 (mensual)

 Horas extras $ 2,200 (anual)

 Utilidades $8,000 (anual)

1. Es propietario de un edificio valorado en $ 400,000 (adquirido en el año 2005) que tiene 8 departamentos de igual superficie, cada uno lo alquila por el valor de $1,500 mensuales. Adquirió un préstamo a una institución financiera para realizar mejoras al edificio. Su cuota es de 4,000 dólares mensuales, de los cuales el 25% corresponde a intereses. Paga por concepto de impuestos municipales $ 5,500, además efectuó gastos de mantenimiento (de acuerdo a lo establecido en el RLRTI) de los cuales no tiene comprobantes de venta.
2. En libre ejercicio de su actividad profesional obtuvo ingresos por concepto de honorarios la cantidad de $ 80,000, dichos servicios fueron prestados a la sociedad FAIRPLAY S.A.

 Realizó gastos por concepto de su actividad profesional:

|  |  |
| --- | --- |
| Arriendo de Oficina  | $ 12,000 |
| Depreciación de los muebles de Oficina | $ 5,000 |
| Útiles de Oficina  | $ 2.500 |
| Servicios Básicos  | $ 3.000 |

En enero y octubre presenta a su empleador el GP con la siguiente información:

Vivienda 1.000

Educación 3,000

Salud 2,000

Alimentación 3,000

Vestimenta 500

A finales de año se da cuenta que con sus debidos respaldos los valores de GP son los mismos, tal como se indica a continuación:

Vivienda 1.000

Educación 3,000

Salud 2,000

Alimentación 3,000

Vestimenta 500

**Con la información proporcionada se solicita:**

1. Establecer Ingresos Gravados, Gasto Deducible, Gastos Personales Deducibles y Base Imponible en la actividad de relación de dependencia, así como indicar los ingresos exentos que tiene (10 ptos)
2. Establecer el Impuesto Causado y la retención mensual por parte del empleador en la actividad de relación de dependencia. (10 ptos)
3. Establecer Ingresos Gravados, Gastos Deducibles, Gastos Personales Deducibles y Base Imponible de las actividades en forma consolidada. (20 ptos)
4. Establecer el Impuesto Causado e Impuesto a pagar de las actividades en forma consolidada. (10 ptos.)
5. Establecer el Anticipo para el año 2013. (10 ptos)

**4.-** **Realizar la Imputación con los respectivos cálculos de interés y multa. (30 PUNTOS)**

La compañía TRIBUTACION S.A. con RUC 0992448598001, presentó su declaración de Impuesto a la Renta del año 2009 el 30 de abril del 2010 en esa fecha declaró considerando la siguiente información: Impuesto Causado $35,000 Retenciones del año 2009: $9,000, Anticipo: $8,000, en esta declaración pese a estar atrasado no calculó ni intereses ni multas. Con fecha 31 de Octubre del 2011 se da cuenta que los valores declarados por Impuesto a la Renta del año 2009 presentan inconsistencias siendo los correctos: Impuesto Causado $50,000, retenciones del año 2009 $10,000, Anticipo: $8,000. Realizar la imputación correspondiente y señalar los valores que debe pagar el contribuyente el 29 de mayo de 2012.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **TRIMESTRE**  | **2008**  | **2009**  | **2010**  | **2011**  | **2012**  |
| **Enero - Marzo**  | **1,340**  | **1,143**  | **1,149**  | **1,085**  | **1,021**  |
| **Abril - Junio**  |    | **1,304**  | **1,155**  | **1,151**  | **1,081**  | **1,021**  |
| **Julio - Septiembre**  | **1,199**  | **1,155**  | **1,128**  | **1,046**  | **1.021** |
| **Octubre - Diciembre**  | **1,164**  | **1,144**  | **1,130**  | **1,046**  |   |

**TABLA DE IMPUESTO A LA RENTA**

**PERSONAS NATURALES 2012**

