**LECCION #1**

**GESTION TRIBUTARIA**

**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. Una empresa fabricante de bebidas gaseosas tiene su precio ex - fábrica en $ 0,70 cada botella. Realiza la venta de su producto (2.000 botellas) a una distribuidora de cobertura regional, quien a su vez lo coloca en el mercado en $ 2,00 cuyo precio es el de venta al público sugerido. Determine el IVA y el ICE causado en la transacción que realiza la fábrica.(15 puntos)
2. ImporCar S.A. realiza la importación en el 2012 de un vehículo 4x4 cuyo valor FOB asciende a USD $ 25.000; USD 2,000 de flete y USD 1000 de seguro. El precio de venta al público sugerido del vehículo es de $ 62.000. Arancel 20%. Indicar el monto del ICE causado en la importación y establecer el valor total a cancelar a la CAE. (15 puntos)
3. Una empresa productora de armas deportivas realiza la venta de 300 armas a la distribuidora Segurarmas S.A. a un monto de $ 700 más impuestos. La empresa Segurarmas S.A. vende las 300 armas al almacén Zunino S.A., de Guayaquil considerando un 25% de margen de comercialización, quien a su vez vende todas las armas en un 20% más de lo que adquirió. Determine el monto del ICE ocasionado en estas transacciones y el IVA que liquida en el formulario 104 las empresas Seguarmas S.A. y Zunino S.A. (15 puntos)
4. Cómo se calcula la base imponible para la devolución del IVA de tercera edad y cuál es el valor mensual máximo que se devuelve por IVA a tercera edad. (5 puntos)
5. Un contribuyente sociedad al realizar su declaración de Impuesto a la Renta, lo realiza de tal forma, éste contribuyente nos solicita nuestra ayuda profesional para realizar la solicitud de pago en exceso. En base a nuestra experiencia cual es monto a devolución que tiene derecho el contribuyente. (10 puntos)

|  |  |
| --- | --- |
| Impuesto a la Renta Causado | 15.000 |
| Anticipo Pagado | 20.000 |
| Retenciones en la fuente realizada en el ejercicio fiscal | 18.000 |
| Saldo a Favor del Contribuyente/Valor a devolver | xxxxxxxx |

1. Un contribuyente persona natural obligado a llevar contabilidad al realizar su declaración de Impuesto a la Renta, lo realiza de tal forma, éste contribuyente nos solicita nuestra ayuda profesional para realizar la solicitud de pago en exceso. En base a nuestra experiencia cual es monto a devolución que tiene derecho el contribuyente. (10 puntos)

|  |  |
| --- | --- |
| Impuesto a la Renta Causado | 20.000 |
| Anticipo Pagado | 15.000 |
| Retenciones en la fuente realizada en el ejercicio fiscal | 12.000 |
| Saldo a Favor del Contribuyente/Valor a devolver | xxxxxxx |

1. Un contribuyente persona natural no obligada a llevar contabilidad al realizar su declaración de Impuesto a la Renta, lo realiza de tal forma, éste contribuyente nos solicita nuestra ayuda profesional para realizar la solicitud de pago en exceso. En base a nuestra experiencia cual es monto a devolución que tiene derecho el contribuyente. (10 puntos)

|  |  |
| --- | --- |
| Impuesto a la Renta Causado | 1.000 |
| Anticipo Pagado | 5.000 |
| Retenciones en la fuente realizada en el ejercicio fiscal | 2.000 |
| Saldo a Favor del Contribuyente/Valor a devolver | xxxxxx |

1. Indique y explique cuáles son los tipos de imposición para el pago de los impuesto a los consumos especiales. (10 puntos)

1. Indique 5 actividades económicas que no pueden acogerse al Régimen Impositivo Simplificado Ecuatoriano. (10 puntos)