

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

Curso PRÁCTICA TRIBUTARIA - II PAO 2023

Evaluación: Examen I Parcial - Práctica Tributaria - II PAO 2023

Ejercicio de Impuesto a la Renta Persona Natural No obligada a llevar contabilidad.

Un Contribuyente con RUC 1204946196001, durante el ejercicio económico 2023, ha tenido las siguientes actividades:

Prestación de servicios profesionales. Los honorarios ascienden a \$25.000 en el año, los cuales fueron ofrecidos a una sociedad que es agente de retención.

Es Accionista en la empresa A. Recibió de dividendos acumulados en abril de 2023 el valor de \$45.000.

Es accionista en la empresa B. Recibió de dividendos acumulados en agosto de 2023 el valor de \$20.000.

Arrienda un local comercial a una Sociedad (agente de retención) desde el mes de marzo del 2023 por un valor de \$600 mensuales. Tiene un gasto por mantenimiento anual de \$1500. El avalúo del local es de \$80.000. La depreciación considerada fue en los mismos porcentajes establecidos en la normativa tributaria vigente.

La persona tiene 70 años de edad.

La persona tiene un porcentaje de discapacidad del 83%.

Tiene 3 hijos menores de edad.

Tiene gastos personales: \$2500 alimentación, \$1000 educación, \$5000 vestimenta, \$4500 en vivienda y salud \$3800.

La cónyuge tiene 50 años, es accionista en la empresa C y recibe por dividendos en el año 2023 el valor de \$20.000. Los gastos personales de la cónyuge ascienden a \$9.000 en el rubro salud

En enero de 2023 el costo de la Canasta Familiar Básica (CFB) se ubicó en USD 764,71.

Liquidar el impuesto a la renta 2023 del contribuyente, su cónyuge y presentar la liquidación en el formulario de impuesto a la renta de personas naturales que le corresponde al contribuyente.

Importante: Considerar que las retenciones son efectuadas al contribuyente y su cónyuge en los casos que establezca la normativa tributaria.

Pregunta 1 - (5.0 punto(s))

Indicar la base imponible del contribuyente

Pregunta 2 - (5.0 punto(s))

El impuesto causado del contribuyente es _____, las retenciones que le efectuaron en el periodo fiscal son _____

Pregunta 3 - (2.5 punto(s))

Indicar el monto del impuesto a pagar _____ y el saldo a favor del contribuyente _____

Pregunta 4 - (5.0 punto(s))

Indicar la base imponible de la cónyuge

Pregunta 5 - (5.0 punto(s))

El impuesto causado de la cónyuge es _____, las retenciones que le efectuaron en el periodo fiscal son _____

Pregunta 6 - (2.5 punto(s))

Indicar el monto del impuesto a pagar _____ y el saldo a favor de la cónyuge _____

Pregunta 7 - (5.0 punto(s))

Presentar el formato xls de la declaración de impuesto a la renta del contribuyente