

**NOMBRE:**

**Liquidación de impuesto a la renta de una Persona Natural**

a. Dado el ejercicio establecer: Ingresos Gravados, Gastos Deducibles e Impuesto Retenido por parte del Empleador

El Sr. Alberto Plazas Romero labora en la Compañía Dulces SA, percibió por sueldo \$1,700 por décimo tercero recibió \$1,700, por horas extras \$800. Se debe considerar que el Sr. Plazas durante el año fiscal no presentó el formulario GP a su empleador.

b. Dado el ejercicio establecer: Ingresos Gravados, Gastos Deducibles de la Actividad, Gastos Personales Aceptados y Rechazados como Deducibles, Retenciones realizadas a la Sra. Larrea, Impuesto Causado e Impuesto a Pagar

La Sra. Gina Larrea Pérez con RUC 0915329072001 registra como actividad Arrendamiento de Bienes Inmuebles, está valorado en \$165,000 según el catastro municipal.

Durante el año fiscal arrendó los 4 de los 10 departamentos por lo que percibió por concepto de canon \$600 mensuales a la sociedad ABC y los 6 restantes a \$600 a Personas Naturales Obligadas a llevar contabilidad.

La Sra. Larrea pagó por Impuestos Prediales \$400, por gastos de mantenimiento del bien inmueble \$ 1,800, además gasto en alimentación de su familia (dependientes de ella) \$600, y en salud \$3,000 de lo que fue reembolsado por el seguro al que está afiliada \$2,500.

c. Considerando que los ejercicios proporcionados corresponden a un mismo contribuyente. Indicar: Impuesto Causado e Impuesto a Pagar

d. De acuerdo a la norma vigente para el ejercicio fiscal 2011, establecer en el siguiente cuadro los montos de gastos personales que se incluyen y excluyen para que forme parte de los gastos deducibles para el cálculo de Impuesto a la Renta.

Gasto	Monto	Deducible	No Deducible
a) Salud	\$6,300		
b) Alimentación	\$3,000		
c) Educación	\$2,600		
d) Vestimenta	\$ 4,000		
e) Vivienda	\$ 3,000		

- a) En el tema de la Salud el valor reembolsado corresponde al 60% de lo indicado.
- b) El 30% de la Alimentación corresponde a comprobantes de restaurantes (incluyen IVA) y del 70% restante solo el 80% tienen los datos del contribuyente.
- c) La educación corresponde a CV emitidos por la Universidad de Salamanca (España) por la maestría que está realizando el contribuyente.
- d) El 70% corresponde a comprobantes de venta que tiene los datos del contribuyente, el 30% están soportados por comprobantes de venta a nombre de la esposa que trabaja hace 2 años en una heladería (Los \$4,000 incluyen IVA)
- e) Corresponde a los pagos por canon de arrendamiento los que están soportados con comprobantes de venta en los que constan sus datos.

## Anticipo de Impuesto a la Renta

Dada la siguiente información

RFIR 20x1	50.000
Total Activo	9.855.000
Total Cuentas por Cobrar	2.644.500
Total Patrimonio	995.500
Total Costos y Gastos	3.393.500
Gastos No deducibles	753.750
Total Ingresos	4.875.000
Ingresos Exentos	460.500
Impuesto a la Renta Causado 20x2	60.000
RFIR 20x2	45.000

Determine:

- Valor del Anticipo de Impuesto a la Renta a declararse y pagarse de acuerdo a la LORTI
- Valor del Impuesto a la Renta a Pagar en el periodo 20x2

## Código Tributario. Conteste las siguientes preguntas

- Cómo se extingue una obligación tributaria?
- Cuáles son las facultades de la Administración Tributaria?
- Cuál es la diferencia entre la Caducidad y la Prescripción?
- Cuáles son los deberes formales que debe de cumplir un contribuyente?
- Explique el proceso dentro de una determinación complementaria
- ¿Cuál es el plazo que dispone el Código Tributario para resolver los reclamos administrativos?
- Concepto de determinación tributaria
- ¿En qué consiste la caución (Afianzamiento)?
- ¿Cuándo una defraudación tributaria es agravada?
- Indique 5 casos de defraudación tributaria agravada según lo que dispone el Código Tributario