



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

Derecho Tributario
Paralelo : Paralelo 1

EVALUACIÓN : Evaluación Segundo parcial

Resultados de JOSELYNE BRIGGITTE SANCHEZ ORDEN

Nota obtenida: 36.5

Pregunta 1 (3.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

Respuesta:

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Pregunta 2 (3.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

Respuesta:

ocultamiento de información en una información tributaria

la declaración de información errónea.

la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Pregunta 3 (3.0 puntos)

En materia de dividendos, generalmente los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

Respuesta:

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de Residencia elimina la doble imposición

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 4 (3.0 puntos)

¿Qué es una contribución especial?

Respuesta:

Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.

Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

Pregunta 5 (3.0 puntos)

La obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los deberes formales, prescribirá en el plazo de:

Respuesta:

tres años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en cinco años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

un año, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en tres años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración. si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

cinco años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en siete años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Pregunta 6 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

Respuesta:

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Pregunta 7 (3.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

Respuesta:

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Identidad de Hechos Generadores

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Pregunta 8 (3.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

Respuesta:

Tres Años

Un año

Imprescriptible

Pregunta 9 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Enriquecimiento Ilícito es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 10 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Pregunta 11 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

Respuesta:

Residencia Temporal

Disposiciones Generales de la OCDE

Intereses Económicos

Vivienda Permanente

Ejercer una profesión

Común acuerdo entre estados contratantes

Nacionalidad

Pregunta 12 (5.0 puntos)

¿Dos de los siguientes numerales **NO** son elementos para determinar la doble imposición, cuáles son?

Respuesta:

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

no cumplir con el principio de plena competencia para fines tributarios

Identidad de Hechos Generadores

Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)

Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Pregunta 13 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

Respuesta:

Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.

Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.

Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado

Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.

Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto

Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Art. 123.- Pago en exceso.- Se considerará pago en exceso aquel que resulte en demasía en relación con el valor que debió pagarse al aplicar la prevista en la ley sobre la respectiva base . La administración tributaria, previa solicitud del , procederá a la devolución de los saldos en favor de éste, que aparezcan como tales en sus registros, en los plazos y en las condiciones que la ley y el reglamento determinen, siempre y cuando el beneficiario de la devolución no haya manifestado su voluntad de dichos saldos con similares obligaciones tributarias pendientes o futuras a su cargo.

Si el contribuyente no recibe la devolución dentro del plazo máximo de seis meses de presentada la solicitud o si considera que lo recibido no es la cantidad correcta, tendrá derecho a presentar en cualquier momento un

[Seleccionar] ▾ formal para la devolución, en los mismos términos previstos en este Código para el caso de pago indebido.

Respuesta:

condonar
reclamo
impositiva
aportación
tercero
oficio
pagar
contribuyente
tarifa
sujeto activo
imponible
solicitud
de administración
compensar
monto

Resultados de JOHNNY LEONARDO MÁRQUEZ AGUILAR

Nota obtenida: 37.0

Pregunta 1 (3.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

Respuesta:

la declaración de información errónea.

ocultamiento de información en una información tributaria

la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Pregunta 2 (3.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

Respuesta:

El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

s cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Pregunta 3 (3.0 puntos)

La obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los deberes formales, prescribirá en el plazo de:

Respuesta:

tres años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en cinco años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

un año, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en tres años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

cinco años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en siete años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Pregunta 4 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

Respuesta:

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

▣ **La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero**

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 5 (3.0 puntos)

¿Qué es una contribución especial?

Respuesta:

▣ **Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.**

Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

Pregunta 6 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

▣ **las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.**

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general

Pregunta 7 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Enriquecimiento Ilícito es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

▣ **Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.**

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Pregunta 8 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que

abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

Respuesta:

Las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.
las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

Pregunta 10 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 11 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

Respuesta:

Disposiciones Generales de la OCDE

Ejercer una profesión

Vivienda Permanente

Común acuerdo entre estados contratantes

Residencia Temporal

Nacionalidad

Intereses Económicos

Pregunta 12 (5.0 puntos)

Pregunta 12 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

Respuesta:

- Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto
- Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.

Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.

Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.

- Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado

Pregunta 13 (5.0 puntos)

¿Dos de los siguientes numerales **NO** son elementos para determinar la doble imposición, cuáles son?

Respuesta:

Identidad de Hechos Generadores

- no cumplir con el principio de plena competencia para fines tributarios

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

- Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Art. 123.- Pago en exceso.- Se considerará pago en exceso aquel que resulte en demasía en relación con el valor que debió pagarse al aplicar la prevista en la ley sobre la respectiva base . La administración tributaria, previa solicitud del , procederá a la devolución de los saldos en favor de éste, que aparezcan como tales en sus registros, en los plazos y en las condiciones que la ley y el reglamento determinen, siempre y cuando el beneficiario de la devolución no haya manifestado su voluntad de dichos saldos con similares obligaciones tributarias pendientes o futuras a su cargo.

Si el contribuyente no recibe la devolución dentro del plazo máximo de seis meses de presentada la solicitud o si considera que lo recibido no es la cantidad correcta, tendrá derecho a presentar en cualquier momento un formal para la devolución, en los mismos términos previstos en este Código para el caso de pago indebido.

Respuesta:

- tarifa
- reclamo
- pagar
- impositiva
- tercero
- condonar
- imponible
- solicitud
- monto
- de administración
- sujeto activo
- contribuyente
- compensar
- anotación

Resultados de VICTOR DAVID BERMEO CAICE

Nota obtenida: 41.0

Pregunta 1 (3.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

Respuesta:

La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

s cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Pregunta 2 (3.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

Respuesta:

cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.

cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.

cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.

Pregunta 3 (3.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

Respuesta:

la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

ocultamiento de información en una información tributaria

la declaración de información errónea.

Pregunta 4 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

Respuesta:

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Pregunta 5 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

Respuesta:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 6 (3.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

Respuesta:

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

Pregunta 7 (3.0 puntos)

¿Qué es una contribución especial?

Respuesta:

Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.

Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

Pregunta 8 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años

Pregunta 9 (3.0 puntos)

Pregunta 9 (3.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

Respuesta:

- Imprescriptible
- Un año
- Tres Años**

Pregunta 10 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

- las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.
- las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.**
- las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general

Pregunta 11 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

Respuesta:

- Antecedentes de los países contratantes
- La distribución de la Potestad Tributaria**
- Ámbito de Aplicación**
 - Método de aplicación de norma emitida por la OCDE
- Método de imputación tributaria**
 - proceso nacional de cada país de aplicación de su normativa interna

Pregunta 12 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

Respuesta:

- Vivienda Permanente**
- Común acuerdo entre estados contratantes**
 - Ejercer una profesión
 - Residencia Temporal
 - Disposiciones Generales de la OCDE
- Nacionalidad**
- Intereses Económicos**

Pregunta 13 (5.0 puntos)

¿Dos de los siguientes numerales **NO** son elementos para determinar la doble imposición, cuáles son?

Respuesta:

- La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
- Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
- Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).**
- no cumplir con el principio de plena competencia para fines tributarios**
 - Identidad de Hechos Generadores
 - Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Características de un Paraíso Fiscal

1. Existencia de un sistema , de tal forma que existe un régimen fiscal, de control de cambios, bancario, etc., diferente según se aplique a los nacionales de ese paraíso o a los titulares de terceros Estados que se amparen en el mismo.
2. Un paraíso fiscal se caracteriza por la , el secreto y el anonimato en que se desarrollan la titularidad y los movimientos de las cuentas , las transacciones de todo tipo, la titularidad de las acciones de las sociedades domiciliadas en el mismo, etc. amparadas todas ellas en el bancario, comercial, administrativo y registral.
3. Debe existir una ley que impide el levantamiento del secreto bancario y de los límites de información (escasa y con nula trascendencia tributaria) que pueden obtenerse de los registros públicos, la propia administración fiscal rechaza cualquier tipo de asistencia mutua y de intercambio de información con otras administraciones estén o no amparadas en convenios para evitar la doble imposición internacional.

Respuesta:

secreto
impositiva
confidencialidad
simple
neutralidad
dual
fiscales
publicidad
bancarias
restrictiva
múltiple
nacionales
permisiva
servicio
extranjeras
apertura
corrientes
pública

Resultados de SHEYLA MELISSA RUIZ GOYA

Nota obtenida: 29.33

Pregunta 1 (3.0 puntos)

En materia de dividendos, generalmente los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

Respuesta:

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de Residencia elimina la doble imposición

Pregunta 2 (3.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

Respuesta:

cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.

cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.

cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.

Pregunta 3 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Pregunta 4 (3.0 puntos)

¿Qué es una contribución especial?

Respuesta:

Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.

Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un

servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

Pregunta 5 (3.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

Respuesta:

La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

s cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Pregunta 6 (3.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

Respuesta:

la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

la declaración de información errónea.

ocultamiento de información en una información tributaria

Pregunta 7 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

- las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.
- las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general

Las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

Pregunta 8 (3.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

Respuesta:

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales **NO** es un elemento para determinar la doble imposición?

Respuesta:

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Identidad de Hechos Generadores

Pregunta 10 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Enriquecimiento Ilícito es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Pregunta 11 (5.0 puntos)

¿Dos de los siguientes numerales **NO** son elementos para determinar la doble imposición, cuáles son?

Respuesta:

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

no cumplir con el principio de plena competencia para fines tributarios

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Identidad de Hechos Generadores

Identidad de Hechos Generadores

Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)

Pregunta 12 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

Respuesta:

La distribución de la Potestad Tributaria

Método de imputación tributaria

Método de aplicación de norma emitida por la OCDE

Ámbito de Aplicación

proceso nacional de cada país de aplicación de su normativa interna

Antecedentes de los países contratantes

Pregunta 13 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

Respuesta:

Ejercer una profesión

Nacionalidad

Disposiciones Generales de la OCDE

Intereses Económicos

Común acuerdo entre estados contratantes

Residencia Temporal

Vivienda Permanente

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Características de un Paraíso Fiscal

1. Existencia de un sistema , de tal forma que existe un régimen fiscal, de control de cambios, bancario, etc., diferente según se aplique a los nacionales de ese paraíso o a los titulares de terceros Estados que se amparen en el mismo.
2. Un paraíso fiscal se caracteriza por la , el secreto y el anonimato en que se desarrollan la titularidad y los movimientos de las cuentas , las transacciones de todo tipo, la titularidad de las acciones de las sociedades domiciliadas en el mismo, etc. amparadas todas ellas en el bancario, comercial, administrativo y registral.
3. Debe existir una ley que impide el levantamiento del secreto bancario y de los límites de información (escasa y con nula trascendencia tributaria) que pueden obtenerse de los registros públicos, la propia administración fiscal rechaza cualquier tipo de asistencia mutua y de intercambio de información con otras administraciones estén o no amparadas en convenios para evitar la doble imposición internacional.

Respuesta:

neutralidad

múltiple

publicidad

fiscales

confidencialidad

restrictiva

impositiva

dual

permisiva

servicio

servicio
secreto
simple
apertura
corrientes
pública
bancarias
extranjeras
nacionales

Resultados de GUSTAVO ADRIAN VERA MENESES

Nota obtenida: 31.84

Pregunta 1 (3.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

Respuesta:

cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.

cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.

cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.

cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Pregunta 2 (3.0 puntos)

¿Qué es una contribución especial?

Respuesta:

Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.

Quando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

Pregunta 3 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de

libertad de siete a diez años.

Pregunta 4 (3.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

Respuesta:

- Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
- Identidad de Hechos Generadores

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Pregunta 5 (3.0 puntos)

En materia de dividendos, generalmente los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

Respuesta:

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

- El Estado de Residencia elimina la doble imposición

Pregunta 6 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Enriquecimiento Ilícito es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Pregunta 7 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general

las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

Pregunta 8 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 10 (3.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

Respuesta:

La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

s cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Pregunta 11 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

Respuesta:

Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto

Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado

Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.

Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.

Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.

Pregunta 12 (5.0 puntos)

¿Dos de los siguientes numerales **NO** son elementos para determinar la doble imposición, cuáles son?

Respuesta:

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

no cumplir con el principio de plena competencia para fines tributarios

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)

Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Identidad de Hechos Generadores

Pregunta 13 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

Respuesta:

Común acuerdo entre estados contratantes

Ejercer una profesión

Vivienda Permanente

Nacionalidad

Residencia Temporal

Intereses Económicos

Disposiciones Generales de la OCDE

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Características de un Paraíso Fiscal

1. Existencia de un sistema , de tal forma que existe un régimen fiscal, de control de cambios, bancario, etc., diferente según se aplique a los nacionales de ese paraíso o a los titulares de terceros Estados que se amparen en el mismo.
2. Un paraíso fiscal se caracteriza por la , el secreto y el anonimato en que se desarrollan la titularidad y los movimientos de las cuentas , las transacciones de todo tipo, la titularidad de las acciones de las sociedades domiciliadas en el mismo, etc. amparadas todas ellas en el bancario, comercial, administrativo y registral.
3. Debe existir una ley que impide el levantamiento del secreto bancario y de los límites de información (escasa y con nula trascendencia tributaria) que pueden obtenerse de los registros públicos, la propia administración fiscal rechaza cualquier tipo de asistencia mutua y de intercambio de información con otras administraciones estén o no amparadas en convenios para evitar la doble imposición internacional.

Respuesta:

corrientes

bancarias

secreto

nacionales

confidencialidad

permisiva

fiscales

extranjeras

múltiple

impositiva

apertura

restrictiva

neutralidad

pública

servicio

simple

dual

publicidad

Nota obtenida: 32.17

Pregunta 1 (3.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

Respuesta:

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Identidad de Hechos Generadores

Pregunta 2 (3.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

Respuesta:

Tres Años

Un año

Imprescriptible

Pregunta 3 (3.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

Respuesta:

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

Pregunta 4 (3.0 puntos)

En materia de dividendos, generalmente los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

Respuesta:

El Estado de Residencia elimina la doble imposición

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 5 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenan o exigen la entrega de

oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Pregunta 6 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general

las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

Pregunta 7 (3.0 puntos)

¿Qué es una contribución especial?

Respuesta:

Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.

Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

Pregunta 8 (3.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

Respuesta:

la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

Respuesta:

La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Pregunta 10 (3.0 puntos)

La obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los deberes formales, prescribirá en el plazo de:

Respuesta:

respuesta.

tres años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en cinco años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Un año, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en tres años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

cinco años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en siete años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Pregunta 11 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

Respuesta:

Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.

Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.

Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto

Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.

Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado

Pregunta 12 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

Respuesta:

Método de imputación tributaria

Ámbito de Aplicación

Método de aplicación de norma emitida por la OCDE

Antecedentes de los países contratantes

proceso nacional de cada país de aplicación de su normativa interna

La distribución de la Potestad Tributaria

Pregunta 13 (5.0 puntos)

¿Dos de los siguientes numerales **NO** son elementos para determinar la doble imposición, cuáles son?

Respuesta:

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Identidad de Hechos Generadores

no cumplir con el principio de plena competencia para fines tributarios

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)

Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Art. 123.- Pago en exceso.- Se considerará pago en exceso aquel que resulte en demasía en relación con el valor que debió pagarse al aplicar la [Seleccionar] prevista en la ley sobre la respectiva base [Seleccionar] . La administración tributaria, previa solicitud del [Seleccionar] , procederá a la devolución de los saldos en favor de éste, que aparezcan como tales en sus registros, en los plazos y en las condiciones que la ley y el reglamento determinen, siempre y cuando el beneficiario de la devolución no haya manifestado su voluntad de [Seleccionar] dichos saldos con similares obligaciones tributarias pendientes o futuras a su cargo.

Si el contribuyente no recibe la devolución dentro del plazo máximo de seis meses de presentada la solicitud o si considera que lo recibido no es la cantidad correcta, tendrá derecho a presentar en cualquier momento un [Seleccionar] formal para la devolución, en los mismos términos previstos en este Código para el caso de pago indebido.

Respuesta:

condonar
aportación
reclamo
de administración
imponible
tarifa
solicitud
sujeto activo
tercero
monto
oficio
pagar
contribuyente
impositiva
compensar

Resultados de KERLLY DOMENICA GUARDERAS CORTEZ

Nota obtenida: 38.5

Pregunta 1 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general

Las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Pregunta 2 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 3 (3.0 puntos)

La obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los deberes formales, prescribirá en el plazo de:

Respuesta:

un año, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en tres años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

tres años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en cinco años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

cinco años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en siete años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Pregunta 4 (3.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

Respuesta:

la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

la declaración de información errónea.

ocultamiento de información en una información tributaria

Pregunta 5 (3.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

Respuesta:

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Pregunta 6 (3.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

Respuesta:

Identidad de Hechos Generadores

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Pregunta 7 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Enriquecimiento Ilícito es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 8 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las

instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

Respuesta:

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Pregunta 10 (3.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

Respuesta:

El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

s cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

Pregunta 11 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

Respuesta:

Método de imputación tributaria

Método de aplicación de norma emitida por la OCDE

proceso nacional de cada país de aplicación de su normativa interna

Antecedentes de los países contratantes

Ámbito de Aplicación

La distribución de la Potestad Tributaria

Pregunta 12 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

Respuesta:

▣ **Nacionalidad**

▣ **Ejercer una profesión**

Intereses Económicos

Disposiciones Generales de la OCDE

▣ **Vivienda Permanente**

▣ **Común acuerdo entre estados contratantes**

Residencia Temporal

Pregunta 13 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

Respuesta:

▣ **Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.**

▣ **Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado**

Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto

Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.

▣ **Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.**

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Características de un Paraíso Fiscal

1. Existencia de un sistema [[Seleccionar] ▼], de tal forma que existe un régimen fiscal, de control de cambios, bancario, etc., diferente según se aplique a los nacionales de ese paraíso o a los titulares de terceros Estados que se amparen en el mismo.
2. Un paraíso fiscal se caracteriza por la [[Seleccionar] ▼], el secreto y el anonimato en que se desarrollan la titularidad y los movimientos de las cuentas [[Seleccionar] ▼], las transacciones de todo tipo, la titularidad de las acciones de las sociedades domiciliadas en el mismo, etc. amparadas todas ellas en el [[Seleccionar] ▼] bancario, comercial, administrativo y registral.
3. Debe existir una ley [[Seleccionar] ▼] que impide el levantamiento del secreto bancario y de los límites de información (escasa y con nula trascendencia tributaria) que pueden obtenerse de los registros públicos, la propia administración fiscal rechaza cualquier tipo de asistencia mutua y de intercambio de información con otras administraciones [[Seleccionar] ▼] estén o no amparadas en convenios para evitar la doble imposición internacional.

Respuesta:

publicidad

permisiva

impositiva

simple

dual

secreto

apertura

neutralidad

pública

nacionales

bancarias

fiscales

confidencialidad

restrictiva

corrientes

comentes
múltiple
extranjeras
servicio

Resultados de MICHELLE STEPHANIE PAREDES CASTRO

Nota obtenida: 34.0

Pregunta 1 (3.0 puntos)

En materia de dividendos, generalmente los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

Respuesta:

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de Residencia elimina la doble imposición

Pregunta 2 (3.0 puntos)

La obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los deberes formales, prescribirá en el plazo de:

Respuesta:

tres años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en cinco años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

un año, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en tres años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

cinco años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en siete años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Pregunta 3 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Enriquecimiento Ilícito es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 4 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de

libertad de tres a cinco años.

La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Pregunta 5 (3.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

Respuesta:

Las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Pregunta 6 (3.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

Respuesta:

cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.

cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.

cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.

Pregunta 7 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Pregunta 8 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las

instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

Respuesta:

Tres Años

Imprescriptible

Un año

Pregunta 10 (3.0 puntos)

¿Qué es una contribución especial?

Respuesta:

Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.

Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

Pregunta 11 (5.0 puntos)

¿Dos de los siguientes numerales **NO** son elementos para determinar la doble imposición, cuáles son?

Respuesta:

Identidad de Hechos Generadores

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

no cumplir con el principio de plena competencia para fines tributarios

Pregunta 12 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

Respuesta:

Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.

Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.

Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto

Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.

Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado

Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Pregunta 13 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

Respuesta:

Disposiciones Generales de la OCDE

Nacionalidad

Común acuerdo entre estados contratantes

Residencia Temporal

Intereses Económicos

Ejercer una profesión

Vivienda Permanente

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Art. 123.- Pago en exceso.- Se considerará pago en exceso aquel que resulte en demasía en relación con el valor que debió pagarse al aplicar la prevista en la ley sobre la respectiva base . La administración tributaria, previa solicitud del , procederá a la devolución de los saldos en favor de éste, que aparezcan como tales en sus registros, en los plazos y en las condiciones que la ley y el reglamento determinen, siempre y cuando el beneficiario de la devolución no haya manifestado su voluntad de dichos saldos con similares obligaciones tributarias pendientes o futuras a su cargo.

Si el contribuyente no recibe la devolución dentro del plazo máximo de seis meses de presentada la solicitud o si considera que lo recibido no es la cantidad correcta, tendrá derecho a presentar en cualquier momento un formal para la devolución, en los mismos términos previstos en este Código para el caso de pago indebido.

Respuesta:

impositiva

sujeto activo

contribuyente

solicitud

tercero

pagar

imponible

reclamo
oficio

condonar

tarifa

aportación

de administración

monto

compensar

Resultados de ANTHONY STEEVEN TAMAYO SOTOMAYOR

Nota obtenida: 23.67

Pregunta 1 (3.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

Respuesta:

s cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

-La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece. causará a favor del

... respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

Pregunta 2 (3.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

Respuesta:

Imprescriptible

Tres Años

Un año

Pregunta 3 (3.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

Respuesta:

cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.

cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.

cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.

cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Pregunta 4 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Enriquecimiento Ilícito es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Pregunta 5 (3.0 puntos)

La obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los deberes formales, prescribirá en el plazo de:

Respuesta:

cinco años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en siete años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

un año, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en tres años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

tres años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en cinco años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Pregunta 6 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

Respuesta:

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 7 (3.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

Respuesta:

la declaración de información errónea.

la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

ocultamiento de información en una información tributaria

Pregunta 8 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general

Pregunta 10 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 11 (5.0 puntos)

¿Dos de los siguientes numerales **NO** son elementos para determinar la doble imposición, cuáles son?

Respuesta:

Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
no cumplir con el principio de plena competencia para fines tributarios

Identidad de Hechos Generadores

Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Pregunta 12 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

Respuesta:

proceso nacional de cada país de aplicación de su normativa interna

Método de aplicación de norma emitida por la OCDE

Método de imputación tributaria

La distribución de la Potestad Tributaria

Ámbito de Aplicación

Antecedentes de los países contratantes

Pregunta 13 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

Respuesta:

Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado

Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.

Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto

Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.

Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Art. 123.- Pago en exceso.- Se considerará pago en exceso aquel que resulte en demasía en relación con el valor que debió pagarse al aplicar la [Seleccionar] prevista en la ley sobre la respectiva base [Seleccionar] . La administración tributaria, previa solicitud del [Seleccionar] , procederá a la devolución de los saldos en favor de éste, que aparezcan como tales en sus registros, en los plazos y en las condiciones que la ley y el reglamento determinen, otorgando cuando el beneficiario de la devolución no haya manifestado su conformidad [Seleccionar]

determinen, siempre y cuando el beneficiario de la devolución no haya manifestado su voluntad de dichos saldos con similares obligaciones tributarias pendientes o futuras a su cargo.

Si el contribuyente no recibe la devolución dentro del plazo máximo de seis meses de presentada la solicitud o si considera que lo recibido no es la cantidad correcta, tendrá derecho a presentar en cualquier momento un formal para la devolución, en los mismos términos previstos en este Código para el caso de pago indebido.

Respuesta:

- tarifa
- solicitud
- condonar
- tercero
- impositiva
- monto
- sujeto activo
- pagar
- contribuyente
- reclamo
- compensar
- aportación
- oficio
- imponible
- de administración

Resultados de KELLY ISABEL TORRES BERRUZ

Nota obtenida: 31.5

Pregunta 1 (3.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

Respuesta:

- Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
- La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Identidad de Hechos Generadores

Pregunta 2 (3.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

Respuesta:

- la declaración de información errónea.
- la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

ocultamiento de información en una información tributaria

Pregunta 3 (3.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

Respuesta:

- cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.
- cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.
- cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.
- cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por

Cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Pregunta 4 (3.0 puntos)

¿Qué es una contribución especial?

Respuesta:

☐ **Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.**

Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

Pregunta 5 (3.0 puntos)

La obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los deberes formales, prescribirá en el plazo de:

Respuesta:

☐ **cinco años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en siete años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.**

un año, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en tres años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

tres años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en cinco años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Pregunta 6 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

☐ **las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.**

las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general

Pregunta 7 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

☐ **La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero**

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Pregunta 8 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Enriquecimiento Ilícito es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

En materia de dividendos, generalmente los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

Respuesta:

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de Residencia elimina la doble imposición

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 10 (3.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

Respuesta:

El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

s cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Pregunta 11 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

Respuesta:

Antecedentes de los países contratantes

Método de imputación tributaria

Ámbito de Aplicación

La distribución de la Potestad Tributaria

Método de aplicación de norma emitida por la OCDE

proceso nacional de cada país de aplicación de su normativa interna

Pregunta 12 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

Respuesta:

Ejercer una profesión

Comun acuerdo entre estados contratantes

Nacionalidad

Intereses Económicos

Vivienda Permanente

Pregunta 13 (5.0 puntos)

¿Dos de los siguientes numerales **NO** son elementos para determinar la doble imposición, cuáles son?

Respuesta:

Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Identidad de Hechos Generadores

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

no cumplir con el principio de plena competencia para fines tributarios

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Art. 123.- Pago en exceso.- Se considerará pago en exceso aquel que resulte en demasía en relación con el valor que debió pagarse al aplicar la prevista en la ley sobre la respectiva base . La administración tributaria, previa solicitud del , procederá a la devolución de los saldos en favor de éste, que aparezcan como tales en sus registros, en los plazos y en las condiciones que la ley y el reglamento determinen, siempre y cuando el beneficiario de la devolución no haya manifestado su voluntad de dichos saldos con similares obligaciones tributarias pendientes o futuras a su cargo.

Si el contribuyente no recibe la devolución dentro del plazo máximo de seis meses de presentada la solicitud o si considera que lo recibido no es la cantidad correcta, tendrá derecho a presentar en cualquier momento un formal para la devolución, en los mismos términos previstos en este Código para el caso de pago indebido.

Respuesta:

imponible

solicitud

tercero

monto

oficio

reclamo

condonar

aportación

contribuyente

impositiva

de administración

sujeto activo

pagar

compensar

tarifa

Resultados de SULEYMA NARCISA GOROSTIZA LORENTY

Nota obtenida: 39.17

Pregunta 1 (3.0 puntos)

¿Qué es una contribución especial?

Respuesta:

Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

■ Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.

Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

Pregunta 2 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

■ Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Pregunta 3 (3.0 puntos)

La obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los deberes formales, prescribirá en el plazo de:

Respuesta:

cinco años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en siete años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

■ un año, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en tres años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

tres años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en cinco años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Pregunta 4 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general

■ las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

Pregunta 5 (3.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

Respuesta:

■ la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

la declaración de información errónea.

ocultamiento de información en una información tributaria

Pregunta 6 (3.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

Respuesta:

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Pregunta 7 (3.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

Respuesta:

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Identidad de Hechos Generadores

Pregunta 8 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

Respuesta:

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Pregunta 9 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Enriquecimiento Ilícito es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 10 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Pregunta 11 (5.0 puntos)

¿Dos de los siguientes numerales **NO** son elementos para determinar la doble imposición, cuáles son?

Respuesta:

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Identidad de Hechos Generadores

no cumplir con el principio de plena competencia para fines tributarios

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)

Pregunta 12 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

Respuesta:

Antecedentes de los países contratantes

La distribución de la Potestad Tributaria

Método de aplicación de norma emitida por la OCDE

proceso nacional de cada país de aplicación de su normativa interna

Método de imputación tributaria

Ámbito de Aplicación

Pregunta 13 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

Respuesta:

Disposiciones Generales de la OCDE

Común acuerdo entre estados contratantes

Nacionalidad

Ejercer una profesión

Residencia Temporal

Intereses Económicos

Vivienda Permanente

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Características de un Paraíso Fiscal

1. Existencia de un sistema , de tal forma que existe un régimen fiscal, de control de cambios, bancario, etc., diferente según se aplique a los nacionales de ese paraíso o a los titulares de terceros Estados que se amporen en el mismo.

2. Un paraíso fiscal se caracteriza por la , el secreto y el anonimato en que se desarrollan la titularidad y los movimientos de las cuentas , las transacciones de todo tipo, la titularidad de las acciones de las sociedades domiciliadas en el sistema, etc. comprendidas todas ellas en el

de las acciones de las sociedades domiciliadas en el mismo, etc. amparadas todas ellas en el [Seleccionar] bancario, comercial, administrativo y registral.

3. Debe existir una ley [Seleccionar] que impide el levantamiento del secreto bancario y de los límites de información (escasa y con nula trascendencia tributaria) que pueden obtenerse de los registros públicos, la propia administración fiscal rechaza cualquier tipo de asistencia mutua y de intercambio de información con otras administraciones [Seleccionar] estén o no amparadas en convenios para evitar la doble imposición internacional.

Respuesta:

permisiva
simple
servicio
múltiple
secreto
bancarias
publicidad
impositiva
confidencialidad
dual
extranjeras
pública

nacionales
restriccionadas
apertura
fiscales
restrictiva
corrientes

Resultados de ENZO AGUSTIN ALCIVAR THOMAS

Nota obtenida: 35.17

Pregunta 1 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Pregunta 2 (3.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

Respuesta:

ocultamiento de información en una información tributaria

la declaración de información errónea.

la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Pregunta 3 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado. determinadas en la Constitución de la República. que hayan obtenido para sí o para terceros

un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 4 (3.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes

condiciones:

Respuesta:

cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.

cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.

cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.

Pregunta 5 (3.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

Respuesta:

Tres Años

Imprescriptible

Un año

Pregunta 6 (3.0 puntos)

En materia de dividendos, generalmente los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

Respuesta:

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de Residencia elimina la doble imposición

Pregunta 7 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Enriquecimiento Ilícito es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su

cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Pregunta 8 (3.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

Respuesta:

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

Respuesta:

La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 10 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Pregunta 11 (5.0 puntos)

¿Dos de los siguientes numerales **NO** son elementos para determinar la doble imposición, cuáles son?

Respuesta:

Identidad de Hechos Generadores

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)

no cumplir con el principio de plena competencia para fines tributarios

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Pregunta 12 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

Respuesta:

Antecedentes de los países contratantes

Ámbito de Aplicación

La distribución de la Potestad Tributaria

proceso nacional de cada país de aplicación de su normativa interna

Método de aplicación de norma emitida por la OCDE

Método de imputación tributaria

Pregunta 13 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

Respuesta:

Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto

Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado

Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.

Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.

Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.

Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Características de un Paraíso Fiscal

- Existencia de un sistema , de tal forma que existe un régimen fiscal, de control de cambios, bancario, etc., diferente según se aplique a los nacionales de ese paraíso o a los titulares de terceros Estados que se amparen en el mismo.
- Un paraíso fiscal se caracteriza por la , el secreto y el anonimato en que se desarrollan la titularidad y los movimientos de las cuentas , las transacciones de todo tipo, la titularidad de las acciones de las sociedades domiciliadas en el mismo, etc. amparadas todas ellas en el bancario, comercial, administrativo y registral.
- Debe existir una ley que impide el levantamiento del secreto bancario y de los límites de información (escasa y con nula trascendencia tributaria) que pueden obtenerse de los registros públicos, la propia administración fiscal rechaza cualquier tipo de asistencia mutua y de intercambio de información con otras administraciones estén o no amparadas en convenios para evitar la doble imposición internacional.

Respuesta:

restrictiva

nacionales

publicidad

permisiva
extranjeros

extrajeras
pública
confidencialidad
servicio
neutralidad
dual
bancarias
impositiva
múltiple
apertura
fiscales
secreto
simple
corrientes

Resultados de JOSE MANUEL PARRALES HERRERA

Nota obtenida: 29.0

Pregunta 1 (3.0 puntos)

En materia de dividendos, generalmente los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

Respuesta:

El Estado de Residencia elimina la doble imposición

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 2 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Pregunta 3 (3.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

Respuesta:

Tres Años

Imprescriptible

Un año

Pregunta 4 (3.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

Respuesta:

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Pregunta 5 (3.0 puntos)

La obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los deberes formales, prescribirá en el plazo de:

Respuesta:

tres años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en cinco años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

cinco años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en siete años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

un año, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en tres años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Pregunta 6 (3.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

Respuesta:

cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.

cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.

cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.

Pregunta 7 (3.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

Respuesta:

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Identidad de Hechos Generadores

Pregunta 8 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Enriquecimiento Ilícito es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado determinadas en la Constitución de la República que hayan obtenido para sí o para terceros

instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 10 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 11 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

Respuesta:

Método de aplicación de norma emitida por la OCDE

proceso nacional de cada país de aplicación de su normativa interna

Ámbito de Aplicación

La distribución de la Potestad Tributaria

Método de imputación tributaria

Antecedentes de los países contratantes

Pregunta 12 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

Respuesta:

Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.

Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.

Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado

Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.

Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto

Pregunta 13 (5.0 puntos)

¿Dos de los siguientes numerales **NO** son elementos para determinar la doble imposición, cuáles son?

Respuesta:

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

▣ **Identidad de Hechos Generadores**

▣ **Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).**

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

no cumplir con el principio de plena competencia para fines tributarios

Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Características de un Paraíso Fiscal

1. Existencia de un sistema , de tal forma que existe un régimen fiscal, de control de cambios, bancario, etc., diferente según se aplique a los nacionales de ese paraíso o a los titulares de terceros Estados que se amparen en el mismo.
2. Un paraíso fiscal se caracteriza por la , el secreto y el anonimato en que se desarrollan la titularidad y los movimientos de las cuentas , las transacciones de todo tipo, la titularidad de las acciones de las sociedades domiciliadas en el mismo, etc. amparadas todas ellas en el bancario, comercial, administrativo y registral.
3. Debe existir una ley que impide el levantamiento del secreto bancario y de los límites de información (escasa y con nula trascendencia tributaria) que pueden obtenerse de los registros públicos, la propia administración fiscal rechaza cualquier tipo de asistencia mutua y de intercambio de información con otras administraciones estén o no amparadas en convenios para evitar la doble imposición internacional.

Respuesta:

corrientes
apertura

fiscales

múltiple

neutralidad

servicio

permisiva

pública

dual

nacionales

simple

restrictiva

impositiva

publicidad

bancarias

confidencialidad

extranjeras

secreto

Resultados de ALLISON JANINA RAMOS LOZANO

Nota obtenida: 50.0

Pregunta 1 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general

Pregunta 2 (3.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

Respuesta:

La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

s cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Pregunta 3 (3.0 puntos)

En materia de dividendos, generalmente los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

Respuesta:

El Estado de Residencia elimina la doble imposición

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 4 (3.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

Respuesta:

Un año

Tres Años

Imprescriptible

Pregunta 5 (3.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

Respuesta:

la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

ocultamiento de información en una información tributaria

la declaración de información errónea.

Pregunta 6 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Enriquecimiento Ilícito es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las

instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Pregunta 7 (3.0 puntos)

¿Qué es una contribución especial?

Respuesta:

Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.

Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

Pregunta 8 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 10 (3.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

Respuesta:

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

Pregunta 11 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

Respuesta:

Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.

Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto

Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado

Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.

Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.

Pregunta 12 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

Respuesta:

Común acuerdo entre estados contratantes

Disposiciones Generales de la OCDE

Intereses Económicos

Vivienda Permanente

Nacionalidad

Residencia Temporal

Ejercer una profesión

Pregunta 13 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

Respuesta:

Método de aplicación de norma emitida por la OCDE

proceso nacional de cada país de aplicación de su normativa interna

Ámbito de Aplicación

La distribución de la Potestad Tributaria

Método de imputación tributaria

Antecedentes de los países contratantes

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Características de un Paraíso Fiscal

1. Existencia de un sistema , de tal forma que existe un régimen fiscal, de control de cambios, bancario, etc., diferente según se aplique a los nacionales

de ese paraíso o a los titulares de terceros Estados que se amparen en el mismo.

2. Un paraíso fiscal se caracteriza por la [Seleccionar] , el secreto y el anonimato en que se desarrollan la titularidad y los movimientos de las cuentas [Seleccionar] , las transacciones de todo tipo, la titularidad de las acciones de las sociedades domiciliadas en el mismo, etc. amparadas todas ellas en el [Seleccionar] bancario, comercial, administrativo y registral.
3. Debe existir una ley [Seleccionar] que impide el levantamiento del secreto bancario y de los límites de información (escasa y con nula trascendencia tributaria) que pueden obtenerse de los registros públicos, la propia administración fiscal rechaza cualquier tipo de asistencia mutua y de intercambio de información con otras administraciones [Seleccionar] estén o no amparadas en convenios para evitar la doble imposición internacional.

Respuesta:

múltiple
extranjeras
dual
confidencialidad
bancarias
secreto
corrientes
servicio
neutralidad
nacionales
impositiva
apertura
restrictiva
permisiva
simple
pública
fiscales
publicidad

Resultados de ANDRES EDUARDO BAQUE CALLE

Nota obtenida: 25.0

Pregunta 1 (3.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

Respuesta:

la declaración de información errónea.

o ocultamiento de información en una información tributaria

la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Pregunta 2 (3.0 puntos)

En materia de dividendos, generalmente los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

Respuesta:

El Estado de Residencia elimina la doble imposición

o El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 3 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Enriquecimiento Ilícito es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Pregunta 4 (3.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

Respuesta:

La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

s cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Pregunta 5 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Pregunta 6 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados

con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de

libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años

Pregunta 7 (3.0 puntos)

La obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los deberes formales, prescribirá en el plazo de:

Respuesta:

un año, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en tres años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

cinco años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en siete años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

tres años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en cinco años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Pregunta 8 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

Respuesta:

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

Pregunta 10 (3.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

Respuesta:

cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.

cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.

cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.

cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Pregunta 11 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

Respuesta:

Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto

Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.

Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.

Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.

Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado

Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Pregunta 12 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

Respuesta:

Antecedentes de los países contratantes

proceso nacional de cada país de aplicación de su normativa interna

La distribución de la Potestad Tributaria

Ámbito de Aplicación

Método de imputación tributaria

Método de aplicación de norma emitida por la OCDE

Pregunta 13 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

Respuesta:

Residencia Temporal

Ejercer una profesión

Vivienda Permanente

Intereses Económicos

Nacionalidad

Disposiciones Generales de la OCDE

Común acuerdo entre estados contratantes

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Características de un Paraíso Fiscal

1. Existencia de un sistema , de tal forma que existe un régimen fiscal, de control de cambios, bancario, etc., diferente según se aplique a los nacionales de ese paraíso o a los titulares de terceros Estados que se amparen en el mismo.
2. Un paraíso fiscal se caracteriza por la , el secreto y el anonimato en que se desarrollan la titularidad y los movimientos de las cuentas , las transacciones de todo tipo, la titularidad de las acciones de las sociedades domiciliadas en el mismo, etc. amparadas todas ellas en el bancario, comercial, administrativo y registral.
3. Debe existir una ley que impide el levantamiento del secreto bancario y de los límites de información (escasa y con nula trascendencia tributaria) que pueden obtenerse de los registros públicos, la propia administración fiscal rechaza cualquier tipo de asistencia mutua y de intercambio de información con

otras administraciones |[Seleccionar] ▼ estén o no amparadas en convenios para evitar la doble imposición internacional.

Respuesta:

apertura
publicidad
corrientes
extranjeras
pública
simple
servicio
dual
impositiva
permisiva
restrictiva
bancarias
nacionales
neutralidad
confidencialidad
fiscales
múltiple
secreto

Resultados de EBEL VIVIANA MEJIA SARMIENTO

Nota obtenida: 36.17

Pregunta 1 (3.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

Respuesta:

Tres Años

Un año

Imprescriptible

Pregunta 2 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general

Pregunta 3 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, acililar,

retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 4 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Pregunta 5 (3.0 puntos)

La obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los deberes formales, prescribirá en el plazo de:

Respuesta:

cinco años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en siete años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

un año, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en tres años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

tres años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en cinco años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Pregunta 6 (3.0 puntos)

En materia de dividendos, generalmente los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

Respuesta:

El Estado de Residencia elimina la doble imposición

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 7 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Enriquecimiento Ilícito es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Pregunta 8 (3.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

Respuesta:

la declaración de información errónea.

la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

ocultamiento de información en una información tributaria

Pregunta 9 (3.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

Respuesta:

cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.

cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.

cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.

Pregunta 10 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

Respuesta:

La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Pregunta 11 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

Respuesta:

La distribución de la Potestad Tributaria

Ámbito de Aplicación

Método de imputación tributaria

Antecedentes de los países contratantes

Método de aplicación de norma emitida por la OCDE

proceso nacional de cada país de aplicación de su normativa interna

Pregunta 12 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

Respuesta:

- Residencia Temporal
- Común acuerdo entre estados contratantes**
- Nacionalidad**
- Disposiciones Generales de la OCDE**
 - Intereses Económicos
- Vivienda Permanente**
 - Ejercer una profesión

Pregunta 13 (5.0 puntos)

¿Dos de los siguientes numerales **NO** son elementos para determinar la doble imposición, cuáles son?

Respuesta:

- Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).**
 - Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)
- no cumplir con el principio de plena competencia para fines tributarios**
 - La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
 - Identidad de Hechos Generadores
 - Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Art. 123.- Pago en exceso.- Se considerará pago en exceso aquel que resulte en demasía en relación con el valor que debió pagarse al aplicar la prevista en la ley sobre la respectiva base . La administración tributaria, previa solicitud del , procederá a la devolución de los saldos en favor de éste, que aparezcan como tales en sus registros, en los plazos y en las condiciones que la ley y el reglamento determinen, siempre y cuando el beneficiario de la devolución no haya manifestado su voluntad de dichos saldos con similares obligaciones tributarias pendientes o futuras a su cargo.

Si el contribuyente no recibe la devolución dentro del plazo máximo de seis meses de presentada la solicitud o si considera que lo recibido no es la cantidad correcta, tendrá derecho a presentar en cualquier momento un formal para la devolución, en los mismos términos previstos en este Código para el caso de pago indebido.

Respuesta:

- contribuyente
- imponible
- aportación
- pagar
- reclamo
- tercero
- sujeto activo
- impositiva
- condonar
- compensar
- de administración
- solicitud
- tarifa

oficio
monto

Resultados de GISELLE BERENICE LUCERO LOPEZ

Nota obtenida: 40.166666666667

Pregunta 1 (3.0 puntos)

En materia de dividendos, generalmente los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

Respuesta:

El Estado de Residencia elimina la doble imposición

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 2 (3.0 puntos)

¿Qué es una contribución especial?

Respuesta:

Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.

Pregunta 3 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general

las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Pregunta 4 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

Respuesta:

La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Pregunta 5 (3.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

Respuesta:

Un año

Tres Años

Imprescriptible

Pregunta 6 (3.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

Respuesta:

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Identidad de Hechos Generadores

Pregunta 7 (3.0 puntos)

La obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los deberes formales, prescribirá en el plazo de:

Respuesta:

tres años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en cinco años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

cinco años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en siete años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

un año, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en tres años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Pregunta 8 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Enriquecimiento Ilícito es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las

instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes

instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 10 (3.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

Respuesta:

cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.

cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.

cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.

Pregunta 11 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

Respuesta:

proceso nacional de cada país de aplicación de su normativa interna

Ámbito de Aplicación

Método de imputación tributaria

Antecedentes de los países contratantes

Método de aplicación de norma emitida por la OCDE

La distribución de la Potestad Tributaria

Pregunta 12 (5.0 puntos)

¿Dos de los siguientes numerales **NO** son elementos para determinar la doble imposición, cuáles son?

Respuesta:

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)

Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

no cumplir con el principio de plena competencia para fines tributarios

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Identidad de Hechos Generadores

Pregunta 13 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

Respuesta:

Residencia Temporal

Vivienda Permanente

Común acuerdo entre estados contratantes

Nacionalidad

Ejercer una profesión

Disposiciones Generales de la OCDE

Intereses Económicos

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Art. 123.- Pago en exceso.- Se considerará pago en exceso aquel que resulte en demasía en relación con el valor que

debió pagarse al aplicar la [Seleccionar] ▼ prevista en la ley sobre la respectiva base [Seleccionar] ▼ . La administración tributaria, previa solicitud del [Seleccionar] ▼ , procederá a la devolución de los saldos en favor de éste, que aparezcan como tales en sus registros, en los plazos y en las condiciones que la ley y el reglamento determinen, siempre y cuando el beneficiario de la devolución no haya manifestado su voluntad de [Seleccionar] ▼ dichos saldos con similares obligaciones tributarias pendientes o futuras a su cargo.

Si el contribuyente no recibe la devolución dentro del plazo máximo de seis meses de presentada la solicitud o si considera que lo recibido no es la cantidad correcta, tendrá derecho a presentar en cualquier momento un [Seleccionar] ▼ formal para la devolución, en los mismos términos previstos en este Código para el caso de pago indebido.

Respuesta:

impositiva
de administración
pagar
oficio
solicitud
sujeto activo
aportación
condonar
contribuyente
monto
imponible
compensar
reclamo
tarifa
tercero

Resultados de JOSELYNE PAOLA PONCE ILER

Nota obtenida: 39.5

Pregunta 1 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

Respuesta:

■ **La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero**

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas,

contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 2 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Enriquecimiento Ilícito es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

■ **Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para**

terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Pregunta 3 (3.0 puntos)

¿Qué es una contribución especial?

Respuesta:

Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto **■ Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.**

Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

Pregunta 4 (3.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

Respuesta:

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

■ las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Pregunta 5 (3.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

Respuesta:

s cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del

contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

■ La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

Pregunta 6 (3.0 puntos)

En materia de dividendos, generalmente los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

Respuesta:

El Estado de Residencia elimina la doble imposición

■ El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 7 (3.0 puntos)

La obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los deberes formales, prescribirá en el plazo de:

Respuesta:

cinco años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en siete años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

tres años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en cinco años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

un año, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en tres años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Pregunta 8 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

Respuesta:

cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.

cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.

cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.

Pregunta 10 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general

Pregunta 11 (5.0 puntos)

¿Dos de los siguientes numerales **NO** son elementos para determinar la doble imposición, cuáles son?

Respuesta:

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

no cumplir con el principio de plena competencia para fines tributarios

Identidad de Hechos Generadores

Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)

Pregunta 12 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

Respuesta:

Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto

Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.

Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado

Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.

Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.

Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Pregunta 13 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

Respuesta:

Ejercer una profesión

Común acuerdo entre estados contratantes

Nacionalidad

Residencia Temporal

Intereses Económicos

Disposiciones Generales de la OCDE

Vivienda Permanente

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Art. 123.- Pago en exceso.- Se considerará pago en exceso aquel que resulte en demasía en relación con el valor que debió pagarse al aplicar la prevista en la ley sobre la respectiva base . La administración tributaria, previa solicitud del , procederá a la devolución de los saldos en favor de éste, que aparezcan como tales en sus registros, en los plazos y en las condiciones que la ley y el reglamento determinen, siempre y cuando el beneficiario de la devolución no haya manifestado su voluntad de dichos saldos con similares obligaciones tributarias pendientes o futuras a su cargo.

Si el contribuyente no recibe la devolución dentro del plazo máximo de seis meses de presentada la solicitud o si considera que lo recibido no es la cantidad correcta, tendrá derecho a presentar en cualquier momento un formal para la devolución, en los mismos términos previstos en este Código para el caso de pago indebido.

Respuesta:

impositiva

oficio

reclamo

imponible

pagar

contribuyente

de administración
tarifa
sujeto activo
monto
tercero
solicitud
compensar
condonar
aportación

Resultados de CRISTIAN ROBERTO CHIMBOLEMA PINDUISACA

Nota obtenida: 34.33

Pregunta 1 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general

las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

Pregunta 2 (3.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

Respuesta:

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

Pregunta 3 (3.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

Respuesta:

la declaración de información errónea.

la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

ocultamiento de información en una información tributaria

Pregunta 4 (3.0 puntos)

¿Qué es una contribución especial?

Respuesta:

Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.

Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

Pregunta 5 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años

Pregunta 6 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Enriquecimiento Ilícito es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Pregunta 7 (3.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

Respuesta:

La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

s cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

Pregunta 8 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Pregunta 9 (3.0 puntos)

En materia de dividendos, generalmente los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

Respuesta:

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de Residencia elimina la doble imposición

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 10 (3.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

Respuesta:

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Identidad de Hechos Generadores

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Pregunta 11 (5.0 puntos)

¿Dos de los siguientes numerales NO son elementos para determinar la doble imposición, cuáles son?

Respuesta:

Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

no cumplir con el principio de plena competencia para fines tributarios

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Identidad de Hechos Generadores

Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)

Pregunta 12 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

Respuesta:

Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto

Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado

Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.

Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.

Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.

Pregunta 13 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

Respuesta:

Nacionalidad

Intereses Económicos

Disposiciones Generales de la OCDE

▣ **Residencia Temporal**

Común acuerdo entre estados contratantes

▣ **Ejercer una profesión**

▣ **Vivienda Permanente**

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Características de un Paraíso Fiscal

1. Existencia de un sistema , de tal forma que existe un régimen fiscal, de control de cambios, bancario, etc., diferente según se aplique a los nacionales de ese paraíso o a los titulares de terceros Estados que se amparen en el mismo.
2. Un paraíso fiscal se caracteriza por la , el secreto y el anonimato en que se desarrollan la titularidad y los movimientos de las cuentas , las transacciones de todo tipo, la titularidad de las acciones de las sociedades domiciliadas en el mismo, etc. amparadas todas ellas en el bancario, comercial, administrativo y registral.
3. Debe existir una ley que impide el levantamiento del secreto bancario y de los límites de información (escasa y con nula trascendencia tributaria) que pueden obtenerse de los registros públicos, la propia administración fiscal rechaza cualquier tipo de asistencia mutua y de intercambio de información con otras administraciones estén o no amparadas en convenios para evitar la doble imposición internacional.

Respuesta:

- bancarias
- múltiple
- neutralidad
- confidencialidad
- simple
- extranjeras

- fiscales
- publicidad
- impositiva
- corrientes
- permisiva
- apertura
- servicio
- nacionales
- pública
- restrictiva
- dual
- secreto

Resultados de JOYCE ANAHIS ERAZO BUENO

Nota obtenida: 42.0

Pregunta 1 (3.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

Respuesta:

▣ **Tres Años**

Pregunta 2 (3.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

Respuesta:

Identidad de Hechos Generadores

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Pregunta 3 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

Pregunta 4 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Enriquecimiento Ilícito es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Pregunta 5 (3.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

Respuesta:

ocultamiento de información en una información tributaria

la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

la declaración de información errónea.

Pregunta 6 (3.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

Respuesta:

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Pregunta 7 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años

Pregunta 8 (3.0 puntos)

La obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los deberes formales, prescribirá en el plazo de:

Respuesta:

un año, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en tres años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

tres años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en cinco años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

cinco años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en siete años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

En materia de dividendos, generalmente los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

Respuesta:

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de Residencia elimina la doble imposición

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 10 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

Respuesta:

La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 11 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

Respuesta:

Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.

Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.

Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.

Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado
Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto

Pregunta 12 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

Respuesta:

La distribución de la Potestad Tributaria

proceso nacional de cada país de aplicación de su normativa interna

Ámbito de Aplicación

Método de imputación tributaria

Método de aplicación de norma emitida por la OCDE

Antecedentes de los países contratantes

Pregunta 13 (5.0 puntos)

¿Dos de los siguientes numerales **NO** son elementos para determinar la doble imposición, cuáles son?

Respuesta:

no cumplir con el principio de plena competencia para fines tributarios

Identidad de Hechos Generadores

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Características de un Paraíso Fiscal

1. Existencia de un sistema , de tal forma que existe un régimen fiscal, de control de cambios, bancario, etc., diferente según se aplique a los nacionales de ese paraíso o a los titulares de terceros Estados que se amparen en el mismo.
2. Un paraíso fiscal se caracteriza por la , el secreto y el anonimato en que se desarrollan la titularidad y los movimientos de las cuentas , las transacciones de todo tipo, la titularidad de las acciones de las sociedades domiciliadas en el mismo, etc. amparadas todas ellas en el bancario, comercial, administrativo y registral.
3. Debe existir una ley que impide el levantamiento del secreto bancario y de los límites de información (escasa y con nula trascendencia tributaria) que pueden obtenerse de los registros públicos, la propia administración fiscal rechaza cualquier tipo de asistencia mutua y de intercambio de información con otras administraciones estén o no amparadas en convenios para evitar la doble imposición internacional.

Respuesta:

simple

confidencialidad

neutralidad

nública

pública
corrientes
publicidad
restrictiva
dual
fiscales
secreto
permisiva
impositiva

apertura
extranjeras
servicio
nacionales
bancarias
múltiple

Resultados de MARIA JOSE DIAZ SANTILLAN

Nota obtenida: 38.666666666667

Pregunta 1 (3.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

Respuesta:

cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.

cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.

cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.

Pregunta 2 (3.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

Respuesta:

La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

s cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

Pregunta 3 (3.0 puntos)

¿Qué es una contribución especial?

Respuesta:

Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.

Pregunta 4 (3.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

Respuesta:

- Imprescriptible
- Un año
- Tres Años**

Pregunta 5 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general

las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Pregunta 6 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Pregunta 7 (3.0 puntos)

La obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los deberes formales, prescribirá en el plazo de:

Respuesta:

un año, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en tres años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

tres años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en cinco años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

cinco años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en siete años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Pregunta 8 (3.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

Respuesta:

la declaración de información errónea.

ocultamiento de información en una información tributaria

la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Enriquecimiento Ilícito es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Pregunta 10 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 11 (5.0 puntos)

¿Dos de los siguientes numerales **NO** son elementos para determinar la doble imposición, cuáles son?

Respuesta:

Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

no cumplir con el principio de plena competencia para fines tributarios

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Identidad de Hechos Generadores

Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Pregunta 12 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

Respuesta:

La distribución de la Potestad Tributaria

Antecedentes de los países contratantes

Ámbito de Aplicación

proceso nacional de cada país de aplicación de su normativa interna

Método de imputación tributaria

Método de aplicación de norma emitida por la OCDE

Pregunta 13 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

Respuesta:

Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto

Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.

Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado

Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.

Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Art. 123.- Pago en exceso.- Se considerará pago en exceso aquel que resulte en demasía en relación con el valor que debió pagarse al aplicar la prevista en la ley sobre la respectiva base . La administración tributaria, previa solicitud del , procederá a la devolución de los saldos en favor de éste, que aparezcan como tales en sus registros, en los plazos y en las condiciones que la ley y el reglamento determinen, siempre y cuando el beneficiario de la devolución no haya manifestado su voluntad de dichos saldos con similares obligaciones tributarias pendientes o futuras a su cargo.

Si el contribuyente no recibe la devolución dentro del plazo máximo de seis meses de presentada la solicitud o si considera que lo recibido no es la cantidad correcta, tendrá derecho a presentar en cualquier momento un formal para la devolución, en los mismos términos previstos en este Código para el caso de pago indebido.

Respuesta:

- compensar
- oficio
- de administración
- solicitud
- reclamo
- tercero
- imponible
- aportación
- tarifa
- contribuyente
- impositiva
- condonar
- sujeto activo
- pagar
- monto

Resultados de MELISSA PAULINA OCHOA GARCIA

Nota obtenida: 35.51

Pregunta 1 (3.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

Respuesta:

la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

ocultamiento de información en una información tributaria

la declaración de información errónea.

Pregunta 2 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Pregunta 3 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Pregunta 4 (3.0 puntos)

La obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los deberes formales, prescribirá en el plazo de:

Respuesta:

cinco años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en siete años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

tres años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en cinco años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

un año, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en tres años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Pregunta 5 (3.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

Respuesta:

Un año

Tres Años

Imprescriptible

Pregunta 6 (3.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

Respuesta:

El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

s cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Pregunta 7 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 8 (3.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

Respuesta:

cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.

cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.

cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

Respuesta:

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Identidad de Hechos Generadores

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Pregunta 10 (3.0 puntos)

En materia de dividendos, generalmente los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

Respuesta:

El Estado de Residencia elimina la doble imposición

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 11 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

Respuesta:

Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.

Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.

Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado

Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto

Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.

Pregunta 12 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

Respuesta:

Residencia Temporal

Nacionalidad

Vivienda Permanente

Disposiciones Generales de la OCDE

Ejercer una profesión

Común acuerdo entre estados contratantes

Intereses Económicos

Pregunta 13 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

Respuesta:

Método de aplicación de norma emitida por la OCDE

La distribución de la Potestad Tributaria

Antecedentes de los países contratantes

proceso nacional de cada país de aplicación de su normativa interna

Ámbito de Aplicación

Método de imputación tributaria

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Características de un Paraíso Fiscal

1. Existencia de un sistema , de tal forma que existe un régimen fiscal, de control de cambios, bancario, etc., diferente según se aplique a los nacionales de ese paraíso o a los titulares de terceros Estados que se amparen en el mismo.
2. Un paraíso fiscal se caracteriza por la , el secreto y el anonimato en que se desarrollan la titularidad y los movimientos de las cuentas , las transacciones de todo tipo, la titularidad de las acciones de las sociedades domiciliadas en el mismo, etc. amparadas todas ellas en el bancario, comercial, administrativo y registral.
3. Debe existir una ley que impide el levantamiento del secreto bancario y de los límites de información (especial y con nula trascendencia tributaria) que puedan obtenerse de los registros públicos. La

información (escasa y con nula trascendencia tributaria) que pueden obtenerse de los registros públicos, la propia administración fiscal rechaza cualquier tipo de asistencia mutua y de intercambio de información con otras administraciones [Seleccionar] estén o no amparadas en convenios para evitar la doble imposición internacional.

Respuesta:

confidencialidad
dual
nacionales
simple
fiscales
apertura
restrictiva
impositiva
publicidad
corrientes
permisiva
neutralidad
múltiple
servicio
bancarias
pública

secreto
extranjeras

Resultados de ANGIE MARGARITA VICTORES PANCHANA

Nota obtenida: 34.67

Pregunta 1 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

- las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general
- las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.**
- las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Pregunta 2 (3.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

Respuesta:

- La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.**
- s cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.
- El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

Pregunta 3 (3.0 puntos)

¿Qué es una contribución especial?

Respuesta:

Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

■ Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.

Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

Pregunta 4 (3.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

Respuesta:

■ las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

Pregunta 5 (3.0 puntos)

En materia de dividendos, generalmente los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

Respuesta:

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

■ El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de Residencia elimina la doble imposición

Pregunta 6 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Enriquecimiento Ilícito es cuando:

Respuesta:

■ Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Pregunta 7 (3.0 puntos)

La obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los deberes formales, prescribirá en el plazo de:

Respuesta:

■ un año, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en tres años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

tres años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en cinco años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

cinco años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en siete años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Pregunta 8 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

Respuesta:

la declaración de información errónea.

la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

ocultamiento de información en una información tributaria

Pregunta 10 (3.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

Respuesta:

Imprescriptible

Tres Años

Un año

Pregunta 11 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

Respuesta:

Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado

Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.

Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.

Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto

Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.

Pregunta 12 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

Respuesta:

Intereses Económicos

intereses económicos

▣ **Ejercer una profesión**

Disposiciones Generales de la OCDE

▣ **Residencia Temporal**

▣ **Nacionalidad**

▣ **Común acuerdo entre estados contratantes**

Vivienda Permanente

Pregunta 13 (5.0 puntos)

¿Dos de los siguientes numerales **NO** son elementos para determinar la doble imposición, cuáles son?

Respuesta:

▣ **Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).**

Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)

no cumplir con el principio de plena competencia para fines tributarios

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

▣ **La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes**

Identidad de Hechos Generadores

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Características de un Paraíso Fiscal

1. Existencia de un sistema , de tal forma que existe un régimen fiscal, de control de cambios, bancario, etc., diferente según se aplique a los nacionales de ese paraíso o a los titulares de terceros Estados que se amparen en el mismo.
2. Un paraíso fiscal se caracteriza por la , el secreto y el anonimato en que se desarrollan la titularidad y los movimientos de las cuentas , las transacciones de todo tipo, la titularidad de las acciones de las sociedades domiciliadas en el mismo, etc. amparadas todas ellas en el bancario, comercial, administrativo y registral.
3. Debe existir una ley que impide el levantamiento del secreto bancario y de los límites de información (escasa y con nula trascendencia tributaria) que pueden obtenerse de los registros públicos, la propia administración fiscal rechaza cualquier tipo de asistencia mutua y de intercambio de información con otras administraciones estén o no amparadas en convenios para evitar la doble imposición internacional.

Respuesta:

neutralidad

nacionales

publicidad

servicio

extranjeras

simple

corrientes

múltiple

bancarias

dual

pública

confidencialidad

apertura

impositiva

permisiva

secreto

fiscales

Resultados de MARIA DE LOS ANGELES PAREDES RIOS

Nota obtenida: 32.17

Pregunta 1 (3.0 puntos)

La obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los deberes formales, prescribirá en el plazo de:

Respuesta:

tres años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en cinco años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

cinco años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en siete años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

un año, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en tres años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Pregunta 2 (3.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

Respuesta:

s cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

Pregunta 3 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Pregunta 4 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Enriquecimiento Ilícito es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para

terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 5 (3.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

Respuesta:

Identidad de Hechos Generadores

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Pregunta 6 (3.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

Respuesta:

Tres Años

Un año

Imprescriptible

Pregunta 7 (3.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

Respuesta:

la declaración de información errónea.

ocultamiento de información en una información tributaria

la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Pregunta 8 (3.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

Respuesta:

cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.

cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.

cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las

instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años

Pregunta 10 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

Respuesta:

La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 11 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

Respuesta:

Método de aplicación de norma emitida por la OCDE

La distribución de la Potestad Tributaria

proceso nacional de cada país de aplicación de su normativa interna

Método de imputación tributaria

Antecedentes de los países contratantes

Ámbito de Aplicación

Pregunta 12 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

Respuesta:

Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.

Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.

Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.

Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado

Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto

Pregunta 13 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

Respuesta:

Intereses Económicos
Ejercer una profesión

Nacionalidad

- ▣ Nacionalidad
- ▣ Vivienda Permanente
- ▣ Disposiciones Generales de la OCDE
 - Residencia Temporal
- ▣ Común acuerdo entre estados contratantes

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Características de un Paraíso Fiscal

1. Existencia de un sistema , de tal forma que existe un régimen fiscal, de control de cambios, bancario, etc., diferente según se aplique a los nacionales de ese paraíso o a los titulares de terceros Estados que se amparen en el mismo.
2. Un paraíso fiscal se caracteriza por la , el secreto y el anonimato en que se desarrollan la titularidad y los movimientos de las cuentas , las transacciones de todo tipo, la titularidad de las acciones de las sociedades domiciliadas en el mismo, etc. amparadas todas ellas en el bancario, comercial, administrativo y registral.
3. Debe existir una ley que impide el levantamiento del secreto bancario y de los límites de información (escasa y con nula trascendencia tributaria) que pueden obtenerse de los registros públicos, la propia administración fiscal rechaza cualquier tipo de asistencia mutua y de intercambio de información con otras administraciones estén o no amparadas en convenios para evitar la doble imposición internacional.

Respuesta:

- impositiva
- extranjeras
- secreto
- apertura
- bancarias
- publicidad
- fiscales
- restrictiva
- dual
- simple
- corrientes
- confidencialidad
- nacionales
- pública
- servicio
- neutralidad
- permisiva
- múltiple

Resultados de JOSELIN ANGELICA CORTEZ GARZON

Nota obtenida: 37.67

Pregunta 1 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

- las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general
- ▣ las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.
- las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Pregunta 2 (3.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

Respuesta:

Tres Años

Un año

Imprescriptible

Pregunta 3 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años

Pregunta 4 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que

abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 5 (3.0 puntos)

La obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los deberes formales, prescribirá en el plazo de:

Respuesta:

tres años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en cinco años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

cinco años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en siete años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

un año, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en tres años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Pregunta 6 (3.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

Respuesta:

la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

ocultamiento de información en una información tributaria

la declaración de información errónea.

Pregunta 7 (3.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

Respuesta:

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Identidad de Hechos Generadores

Pregunta 8 (3.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

Respuesta:

cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.

cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.

cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.

cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

Respuesta:

La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 10 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Enriquecimiento Ilícito es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las

instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Pregunta 11 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

Respuesta:

Antecedentes de los países contratantes

proceso nacional de cada país de aplicación de su normativa interna

Ámbito de Aplicación

Método de aplicación de norma emitida por la OCDE

Método de imputación tributaria

La distribución de la Potestad Tributaria

Pregunta 12 (5.0 puntos)

¿Dos de los siguientes numerales **NO** son elementos para determinar la doble imposición, cuáles son?

Respuesta:

no cumplir con el principio de plena competencia para fines tributarios

Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Identidad de Hechos Generadores

Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Pregunta 13 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

Respuesta:

Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.

Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto

Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado

Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.

Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Art. 123.- Pago en exceso.- Se considerará pago en exceso aquel que resulte en demasía en relación con el valor que debió pagarse al aplicar la prevista en la ley sobre la respectiva base . La administración tributaria, previa solicitud del , procederá a la devolución de los saldos en favor de éste, que aparezcan como tales en sus registros, en los plazos y en las condiciones que la ley y el reglamento determinen, siempre y cuando el beneficiario de la devolución no haya manifestado su voluntad de dichos saldos con similares obligaciones tributarias pendientes o futuras a su cargo.

Si el contribuyente no recibe la devolución dentro del plazo máximo de seis meses de presentada la solicitud o si considera que lo recibido no es la cantidad correcta, tendrá derecho a presentar en cualquier momento un formal para la devolución, en los mismos términos previstos en este Código para el caso de pago indebido.

de pago inactivo.

Respuesta:

de administración
compensar
monto
pagar
impositiva
condonar
tercero
solicitud
tarifa
imponible

sujeto activo
contribuyente
reclamo
aportación
oficio

Resultados de ALLISON MADELEYNE ALVARADO NAVIA

Nota obtenida: 39.5

Pregunta 1 (3.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

Respuesta:

ocultamiento de información en una información tributaria

la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.
la declaración de información errónea.

Pregunta 2 (3.0 puntos)

La obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los deberes formales, prescribirá en el plazo de:

Respuesta:

cinco años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en siete años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

tres años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en cinco años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

un año, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en tres años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Pregunta 3 (3.0 puntos)

¿Qué es una contribución especial?

Respuesta:

Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.

Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

Pregunta 4 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

Respuesta:

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Pregunta 5 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años

Pregunta 6 (3.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

Respuesta:

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Identidad de Hechos Generadores

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Pregunta 7 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

Las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general

Pregunta 8 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Enriquecimiento Ilícito es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que

funcionarios del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o representantes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

Respuesta:

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

Pregunta 10 (3.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

Respuesta:

El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Pregunta 11 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

Respuesta:

Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.

Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto

Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.

Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado

Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.

Pregunta 12 (5.0 puntos)

¿Dos de los siguientes numerales NO son elementos para determinar la doble imposición, cuáles son?

Respuesta:

no cumplir con el principio de plena competencia para fines tributarios

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)

Identidad de Hechos Generadores

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Pregunta 13 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

Respuesta:

- Residencia Temporal**
- Vivienda Permanente**
 - Intereses Económicos
- Común acuerdo entre estados contratantes**
 - Disposiciones Generales de la OCDE
- Nacionalidad**
 - Ejercer una profesión

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Art. 123.- Pago en exceso.- Se considerará pago en exceso aquel que resulte en demasía en relación con el valor que debió pagarse al aplicar la [Seleccionar] ▼ prevista en la ley sobre la respectiva base [Seleccionar] ▼ . La administración tributaria, previa solicitud del [Seleccionar] ▼ , procederá a la devolución de los saldos en favor de éste, que aparezcan como tales en sus registros, en los plazos y en las condiciones que la ley y el reglamento determinen, siempre y cuando el beneficiario de la devolución no haya manifestado su voluntad de [Seleccionar] ▼ dichos saldos con similares obligaciones tributarias pendientes o futuras a su cargo.

Si el contribuyente no recibe la devolución dentro del plazo máximo de seis meses de presentada la solicitud o si considera que lo recibido no es la cantidad correcta, tendrá derecho a presentar en cualquier momento un [Seleccionar] ▼ formal para la devolución, en los mismos términos previstos en este Código para el caso de pago indebido.

Respuesta:

- de administración
- tarifa
- contribuyente
- solicitud
- pagar
- condonar
- aportación
- tercero
- reclamo
- oficio
- imponible
- sujeto activo
- impositiva
- compensar
- monto

Resultados de KELLY SOPHIA SOLEDISPA NUÑEZ

Nota obtenida: 39.5

Pregunta 1 (3.0 puntos)

En materia de dividendos, generalmente los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

Respuesta:

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de Residencia elimina la doble imposición

Pregunta 2 (3.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

Respuesta:

Identidad de Hechos Generadores

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Pregunta 3 (3.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

Respuesta:

Un año

Imprescriptible

Tres Años

Pregunta 4 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Pregunta 5 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Enriquecimiento Ilícito es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Pregunta 6 (3.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

Respuesta:

El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

s cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

Pregunta 7 (3.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

Respuesta:

la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

Pregunta 8 (3.0 puntos)

¿Qué es una contribución especial?

Respuesta:

Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Preaunta 10 (3.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

Respuesta:

la declaración de información errónea.

ocultamiento de información en una información tributaria

la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Pregunta 11 (5.0 puntos)

¿Dos de los siguientes numerales **NO** son elementos para determinar la doble imposición, cuáles son?

Respuesta:

Identidad de Hechos Generadores

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

no cumplir con el principio de plena competencia para fines tributarios

Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)

Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Pregunta 12 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

Respuesta:

Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.

Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado

Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.

Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto

Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.

Pregunta 13 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

Respuesta:

Ejercer una profesión

Común acuerdo entre estados contratantes

Nacionalidad

Disposiciones Generales de la OCDE

Vivienda Permanente

Intereses Económicos

Residencia Temporal

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Art. 123.- Pago en exceso.- Se considerará pago en exceso aquel que resulte en demasía en relación con el valor que debió pagarse al aplicar la [Seleccionar] prevista en la ley sobre la respectiva base [Seleccionar]. La administración tributaria, previa solicitud del [Seleccionar], procederá a la devolución de los saldos en favor de éste, que aparezcan como tales en sus registros, en los plazos y en las condiciones que la ley y el reglamento determinen, siempre y cuando el beneficiario de la devolución no haya manifestado su voluntad de [Seleccionar] dichos saldos con similares obligaciones tributarias pendientes o futuras a su cargo.

Si el contribuyente no recibe la devolución dentro del plazo máximo de seis meses de presentada la solicitud o si considera que lo recibido no es la cantidad correcta, tendrá derecho a presentar en cualquier momento un [Seleccionar] formal para la devolución, en los mismos términos previstos en este Código para el caso de pago indebido.

Respuesta:

de administración
aportación
tercero
impositiva
contribuyente
imponible
pagar
condonar
monto
tarifa
oficio
compensar
sujeto activo
solicitud
reclamo

Resultados de NICOLE NAVAS BAJAÑA NORYS

Nota obtenida: 47.0

Pregunta 1 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

Respuesta:

La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.
Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 2 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por

interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años

Pregunta 3 (3.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

Respuesta:

Tres Años

Un año

Imprescriptible

Pregunta 4 (3.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

Respuesta:

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

Pregunta 5 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 6 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

Pregunta 7 (3.0 puntos)

La obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los deberes formales, prescribirá en el plazo de:

Respuesta:

cinco años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en siete años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

tres años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en cinco años, desde aquella en que debió

tres años, contados desde la fecha en que fueron exigibles, y, en cinco años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

un año, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en tres años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Pregunta 8 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Enriquecimiento Ilícito es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales **NO** es un elemento para determinar la doble imposición?

Respuesta:

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Identidad de Hechos Generadores

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Pregunta 10 (3.0 puntos)

En materia de dividendos, generalmente los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

Respuesta:

El Estado de Residencia elimina la doble imposición

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 11 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

Respuesta:

Método de imputación tributaria

proceso nacional de cada país de aplicación de su normativa interna

Ámbito de Aplicación

La distribución de la Potestad Tributaria

Método de aplicación de norma emitida por la OCDE

Antecedentes de los países contratantes

Pregunta 12 (5.0 puntos)

¿Dos de los siguientes numerales **NO** son elementos para determinar la doble imposición, cuáles son?

Respuesta:

Respuesta:

Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)

Identidad de Hechos Generadores

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

no cumplir con el principio de plena competencia para fines tributarios

Pregunta 13 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

Respuesta:

Vivienda Permanente

Nacionalidad

Intereses Económicos

Disposiciones Generales de la OCDE

Ejercer una profesión

Residencia Temporal

Común acuerdo entre estados contratantes

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Características de un Paraíso Fiscal

- Existencia de un sistema [Seleccionar] , de tal forma que existe un régimen fiscal, de control de cambios, bancario, etc., diferente según se aplique a los nacionales de ese paraíso o a los titulares de terceros Estados que se amparen en el mismo.
- Un paraíso fiscal se caracteriza por la [Seleccionar] , el secreto y el anonimato en que se desarrollan la titularidad y los movimientos de las cuentas [Seleccionar] , las transacciones de todo tipo, la titularidad de las acciones de las sociedades domiciliadas en el mismo, etc. amparadas todas ellas en el [Seleccionar] bancario, comercial, administrativo y registral.
- Debe existir una ley [Seleccionar] que impide el levantamiento del secreto bancario y de los límites de información (escasa y con nula trascendencia tributaria) que pueden obtenerse de los registros públicos, la propia administración fiscal rechaza cualquier tipo de asistencia mutua y de intercambio de información con otras administraciones [Seleccionar] estén o no amparadas en convenios para evitar la doble imposición internacional.

Respuesta:

permisiva

nacionales

publicidad

servicio

apertura

secreto

extranjeras

restrictiva

corrientes

fiscales

bancarias

múltiple

pública

confidencialidad

simple

impositiva

impositiva
neutralidad
dual

Resultados de AMBAR XIOMARA ALBAN SOLANO

Nota obtenida: 32.01

Pregunta 1 (3.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

Respuesta:

Identidad de Hechos Generadores

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Pregunta 2 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Pregunta 3 (3.0 puntos)

La obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los deberes formales, prescribirá en el plazo de:

Respuesta:

un año, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en tres años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

cinco años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en siete años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

tres años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en cinco años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Pregunta 4 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Enriquecimiento Ilícito es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Pregunta 5 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general

las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

Pregunta 6 (3.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

Respuesta:

la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

Pregunta 7 (3.0 puntos)

¿Qué es una contribución especial?

Respuesta:

Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.

Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

Pregunta 8 (3.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

Respuesta:

la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

la declaración de información errónea.

ocultamiento de información en una información tributaria

Pregunta 9 (3.0 puntos)

En materia de dividendos, generalmente los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

Respuesta:

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de Residencia elimina la doble imposición

Pregunta 10 (3.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

Respuesta:

La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

s cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

Pregunta 11 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

Respuesta:

Antecedentes de los países contratantes

La distribución de la Potestad Tributaria

Método de aplicación de norma emitida por la OCDE

proceso nacional de cada país de aplicación de su normativa interna

Método de imputación tributaria

Ámbito de Aplicación

Pregunta 12 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

Respuesta:

Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.

Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.

Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto

Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.

Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado

Pregunta 13 (5.0 puntos)

¿Dos de los siguientes numerales **NO** son elementos para determinar la doble imposición, cuáles son?

Respuesta:

Identidad de Hechos Generadores

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

no cumplir con el principio de plena competencia para fines tributarios

Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Características de un Paraíso Fiscal

- Existencia de un sistema [Seleccionar] , de tal forma que existe un régimen fiscal, de control de cambios, bancario, etc., diferente según se aplique a los nacionales de ese paraíso o a los titulares de terceros Estados que se amparen en el mismo.
- Un paraíso fiscal se caracteriza por la [Seleccionar] , el secreto y el anonimato en que se desarrollan la titularidad y los movimientos de las cuentas [Seleccionar] , las transacciones de todo tipo, la titularidad de las acciones de las sociedades domiciliadas en el mismo, etc. amparadas todas ellas en el

[Seleccionar] ▾ bancario, comercial, administrativo y registral.

3. Debe existir una ley [Seleccionar] ▾ que impide el levantamiento del secreto bancario y de los límites de información (escasa y con nula trascendencia tributaria) que pueden obtenerse de los registros públicos, la propia administración fiscal rechaza cualquier tipo de asistencia mutua y de intercambio de información con otras administraciones [Seleccionar] ▾ estén o no amparadas en convenios para evitar la doble imposición internacional.

Respuesta:

extranjeras
nacionales
secreto
bancarias
servicio
publicidad
confidencialidad
simple
dual
pública
fiscales
restrictiva
permisiva
impositiva
corrientes
neutralidad
múltiple
apertura

Resultados de RAYMOND ALEXANDER SAMANIEGO DE LA CRUZ

Nota obtenida: 39.3333333333333

Pregunta 1 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de

libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Pregunta 2 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de

contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

▣ **La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero**

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Pregunta 3 (3.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

Respuesta:

▣ **Identidad de Hechos Generadores**

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Pregunta 4 (3.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

Respuesta:

El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

▣ **La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.**

s cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Pregunta 5 (3.0 puntos)

En materia de dividendos, generalmente los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

Respuesta:

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de Residencia elimina la doble imposición

▣ **El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**

Pregunta 6 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general

▣ **las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.**

las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Pregunta 7 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 8 (3.0 puntos)

La obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los deberes formales, prescribirá en el plazo de:

Respuesta:

un año, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en tres años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

tres años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en cinco años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

cinco años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en siete años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

Respuesta:

cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.

cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.

cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.

cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

Pregunta 10 (3.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

Respuesta:

la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

Pregunta 11 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

Respuesta:

proceso nacional de cada país de aplicación de su normativa interna

Método de imputación tributaria

Antecedentes de los países contratantes

Método de aplicación de norma emitida por la OCDE

Ámbito de Aplicación

La distribución de la Potestad Tributaria

Pregunta 12 (5.0 puntos)

Pregunta 12 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

Respuesta:

Nacionalidad

- Disposiciones Generales de la OCDE
- Residencia Temporal
- Ejercer una profesión

Intereses Económicos

Común acuerdo entre estados contratantes

Vivienda Permanente

Pregunta 13 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

Respuesta:

Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.

Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.

Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado

- Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.
- Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto

Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Características de un Paraíso Fiscal

1. Existencia de un sistema , de tal forma que existe un régimen fiscal, de control de cambios, bancario, etc., diferente según se aplique a los nacionales de ese paraíso o a los titulares de terceros Estados que se amparen en el mismo.
2. Un paraíso fiscal se caracteriza por la , el secreto y el anonimato en que se desarrollan la titularidad y los movimientos de las cuentas , las transacciones de todo tipo, la titularidad de las acciones de las sociedades domiciliadas en el mismo, etc. amparadas todas ellas en el bancario, comercial, administrativo y registral.
3. Debe existir una ley que impide el levantamiento del secreto bancario y de los límites de información (escasa y con nula trascendencia tributaria) que pueden obtenerse de los registros públicos, la propia administración fiscal rechaza cualquier tipo de asistencia mutua y de intercambio de información con otras administraciones estén o no amparadas en convenios para evitar la doble imposición internacional.

Respuesta:

- dual
- servicio
- fiscales
- permisiva
- apertura
- múltiple
- extranjeras
- secreto
- publicidad
- confidencialidad
- nacionales

nacionales
bancarias
neutralidad
impositiva
restrictiva
pública
corrientes
simple

Resultados de LUIS ANDRE VILLAMAR CRUZ

Nota obtenida: 40.67

Pregunta 1 (3.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

Respuesta:

Tres Años

Imprescriptible

Un año

Pregunta 2 (3.0 puntos)

¿Qué es una contribución especial?

Respuesta:

Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.

Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

Pregunta 3 (3.0 puntos)

En materia de dividendos, generalmente los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

Respuesta:

El Estado de Residencia elimina la doble imposición

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 4 (3.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

Respuesta:

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Identidad de Hechos Generadores

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Pregunta 5 (3.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

Respuesta:

cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.

cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.

cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.

Pregunta 6 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general

Pregunta 7 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Pregunta 8 (3.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

Respuesta:

El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

s cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

Respuesta:

la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

Pregunta 10 (3.0 puntos)

La obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los deberes formales, prescribirá en el plazo de:

Respuesta:

tres años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en cinco años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

un año, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en tres años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

cinco años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en siete años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Pregunta 11 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

Respuesta:

Antecedentes de los países contratantes

La distribución de la Potestad Tributaria

Método de imputación tributaria

Ámbito de Aplicación

proceso nacional de cada país de aplicación de su normativa interna

Método de aplicación de norma emitida por la OCDE

Pregunta 12 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

Respuesta:

Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.

Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado

Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto

Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.

Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.

Pregunta 13 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

Respuesta:

Residencia Temporal

Vivienda Permanente

Ejercer una profesión

Disposiciones Generales de la OCDE

Nacionalidad

Común acuerdo entre estados contratantes

Intereses Económicos

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Características de un Paraíso Fiscal

1. Existencia de un sistema , de tal forma que existe un régimen fiscal, de control de cambios, bancario, etc., diferente según se aplique a los nacionales

de ese paraíso o a los titulares de terceros Estados que se amparen en el mismo.

2. Un paraíso fiscal se caracteriza por la , el secreto y el anonimato en que se desarrollan la titularidad y los movimientos de las cuentas , las transacciones de todo tipo, la titularidad de las acciones de las sociedades domiciliadas en el mismo, etc. amparadas todas ellas en el bancario, comercial, administrativo y registral.
3. Debe existir una ley que impide el levantamiento del secreto bancario y de los límites de información (escasa y con nula trascendencia tributaria) que pueden obtenerse de los registros públicos, la propia administración fiscal rechaza cualquier tipo de asistencia mutua y de intercambio de información con otras administraciones estén o no amparadas en convenios para evitar la doble imposición internacional.

Respuesta:

apertura
bancarias
corrientes
pública
permisiva
confidencialidad
múltiple
fiscales
publicidad
nacionales
impositiva
extranjeras
neutralidad
secreto
dual
simple
servicio
restrictiva

Resultados de FABIAN ALFREDO ALVAREZ SAMANIEGO

Nota obtenida: 44.0

Pregunta 1 (3.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

Respuesta:

- La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes**
Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
Identidad de Hechos Generadores

Pregunta 2 (3.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

Respuesta:

- Tres Años**
Un año
Imprescriptible

Pregunta 3 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Enriquecimiento Ilícito es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Pregunta 4 (3.0 puntos)

En materia de dividendos, generalmente los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

Respuesta:

El Estado de Residencia elimina la doble imposición

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 5 (3.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

Respuesta:

la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

la declaración de información errónea.

ocultamiento de información en una información tributaria

Pregunta 6 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Pregunta 7 (3.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

Respuesta:

respuesta.

El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

s cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Pregunta 8 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

Las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general

las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Pregunta 10 (3.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

Respuesta:

la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

Las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

Pregunta 11 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

Respuesta:

Residencia Temporal

Intereses Económicos

Nacionalidad

Disposiciones Generales de la OCDE

Ejercer una profesión

Vivienda Permanente

Común acuerdo entre estados contratantes

Pregunta 12 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

Respuesta:

La distribución de la Potestad Tributaria

Método de imputación tributaria

proceso nacional de cada país de aplicación de su normativa interna

Ámbito de Aplicación

Antecedentes de los países contratantes

Método de aplicación de norma emitida por la OCDE

Pregunta 13 (5.0 puntos)

¿Dos de los siguientes numerales **NO** son elementos para determinar la doble imposición, cuáles son?

Respuesta:

Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)

no cumplir con el principio de plena competencia para fines tributarios

Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Identidad de Hechos Generadores

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Características de un Paraíso Fiscal

1. Existencia de un sistema , de tal forma que existe un régimen fiscal, de control de cambios, bancario, etc., diferente según se aplique a los nacionales de ese paraíso o a los titulares de terceros Estados que se amparen en el mismo.
2. Un paraíso fiscal se caracteriza por la , el secreto y el anonimato en que se desarrollan la titularidad y los movimientos de las cuentas , las transacciones de todo tipo, la titularidad de las acciones de las sociedades domiciliadas en el mismo, etc. amparadas todas ellas en el bancario, comercial, administrativo y registral.
3. Debe existir una ley que impide el levantamiento del secreto bancario y de los límites de información (escasa y con nula trascendencia tributaria) que pueden obtenerse de los registros públicos, la propia administración fiscal rechaza cualquier tipo de asistencia mutua y de intercambio de información con otras administraciones estén o no amparadas en convenios para evitar la doble imposición internacional.

Respuesta:

apertura

múltiple

confidencialidad

impositiva

pública

corrientes

dual

neutralidad

nacionales

publicidad

fiscales

permisiva

restrictiva

simple

bancarias

extranjeras
servicio
secreto

Resultados de YLSER NICOL GOMEZ AGUDO

Nota obtenida: 42.5

Pregunta 1 (3.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

Respuesta:

s cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

Pregunta 2 (3.0 puntos)

¿Qué es una contribución especial?

Respuesta:

Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.

Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

Pregunta 3 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

Respuesta:

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 4 (3.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

Respuesta:

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Identidad de Hechos Generadores

Pregunta 5 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Pregunta 6 (3.0 puntos)

En materia de dividendos, generalmente los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

Respuesta:

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de Residencia elimina la doble imposición
El Estado de Residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 7 (3.0 puntos)

La obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los deberes formales, prescribirá en el plazo de:

Respuesta:

tres años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en cinco años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

un año, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en tres años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

cinco años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en siete años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Pregunta 8 (3.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

Respuesta:

cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.

cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.

cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes

....., de la república, las agencias o departamentos oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Pregunta 10 (3.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

Respuesta:

- La no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.**
 - la declaración de información errónea.
 - ocultamiento de información en una información tributaria

Pregunta 11 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

Respuesta:

- Ámbito de Aplicación**
 - proceso nacional de cada país de aplicación de su normativa interna
- La distribución de la Potestad Tributaria**
- Método de imputación tributaria**
 - Método de aplicación de norma emitida por la OCDE
 - Antecedentes de los países contratantes

Pregunta 12 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

Respuesta:

- Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.**
- Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.**
 - Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.
 - Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.
- Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado**
 - Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto

Pregunta 13 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

Respuesta:

- Vivienda Permanente**
- Nacionalidad**
- Común acuerdo entre estados contratantes**
- Ejercer una profesión**

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Características de un Paraíso Fiscal

1. Existencia de un sistema , de tal forma que existe un régimen fiscal, de control de cambios, bancario, etc., diferente según se aplique a los nacionales de ese paraíso o a los titulares de terceros Estados que se amparen en el mismo.
2. Un paraíso fiscal se caracteriza por la , el secreto y el anonimato en que se desarrollan la titularidad y los movimientos de las cuentas , las transacciones de todo tipo, la titularidad de las acciones de las sociedades domiciliadas en el mismo, etc. amparadas todas ellas en el bancario, comercial, administrativo y registral.
3. Debe existir una ley que impide el levantamiento del secreto bancario y de los límites de información (escasa y con nula trascendencia tributaria) que pueden obtenerse de los registros públicos, la propia administración fiscal rechaza cualquier tipo de asistencia mutua y de intercambio de información con otras administraciones estén o no amparadas en convenios para evitar la doble imposición internacional.

Respuesta:

nacionales

confidencialidad

bancarias

múltiple

fiscales

dual

pública

apertura

corrientes

restrictiva

neutralidad

servicio

publicidad

simple

impositiva

secreto

permisiva

extranjeras

Resultados de RICHARD JOSE SUNTAXI GALLEGOS

Nota obtenida: 38.67

Pregunta 1 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros

un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 2 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 3 (3.0 puntos)

En materia de dividendos, generalmente los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

Respuesta:

El Estado de Residencia elimina la doble imposición

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 4 (3.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

Respuesta:

la declaración de información errónea.

La no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.
ocultamiento de información en una información tributaria

Pregunta 5 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Enriquecimiento Ilícito es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas,

...de los servidores públicos, por sí o por medio de terceros, creación o enajenación de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Pregunta 6 (3.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

Respuesta:

Tres Años

Imprescriptible

Un año

Pregunta 7 (3.0 puntos)

La obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los deberes formales, prescribirá en el plazo de:

Respuesta:

un año, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en tres años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

tres años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en cinco años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

cinco años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en siete años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Pregunta 8 (3.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

Respuesta:

cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.

cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.

cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

¿Qué es una contribución especial?

Respuesta:

Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.

Pregunta 10 (3.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

Respuesta:

El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del

El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

s cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

Pregunta 11 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

Respuesta:

Vivienda Permanente

Intereses Económicos

Residencia Temporal

Nacionalidad

Disposiciones Generales de la OCDE

Común acuerdo entre estados contratantes

Ejercer una profesión

Pregunta 12 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

Respuesta:

Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.

Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.

Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado

Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.

Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto

Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Pregunta 13 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

Respuesta:

La distribución de la Potestad Tributaria

Método de aplicación de norma emitida por la OCDE

Método de imputación tributaria

Antecedentes de los países contratantes

proceso nacional de cada país de aplicación de su normativa interna

Ámbito de Aplicación

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Características de un Paraíso Fiscal

- Existencia de un sistema [Seleccionar] , de tal forma que existe un régimen fiscal, de control de cambios, bancario, etc., diferente según se aplique a los nacionales de ese paraíso o a los titulares de terceros Estados que se amparen en el mismo.
- Un paraíso fiscal se caracteriza por la [Seleccionar] , el secreto y el anonimato en que se desarrollan la titularidad y los movimientos de las cuentas [Seleccionar] , las transacciones de todo tipo, la titularidad de las acciones de las sociedades domiciliadas en el mismo, etc. amparadas todas ellas en el

[Seleccionar] ▼ bancario, comercial, administrativo y registral.

3. Debe existir una ley [Seleccionar] ▼ que impide el levantamiento del secreto bancario y de los límites de información (escasa y con nula trascendencia tributaria) que pueden obtenerse de los registros públicos, la propia administración fiscal rechaza cualquier tipo de asistencia mutua y de intercambio de información con otras administraciones [Seleccionar] ▼ estén o no amparadas en convenios para evitar la doble imposición internacional.

Respuesta:

apertura
fiscales
secreto
permisiva
confidencialidad
corrientes
múltiple
extranjeras
publicidad
pública
simple
dual
restrictiva
servicio
neutralidad
impositiva
bancarias
nacionales

Resultados de STEVEN ADRIAN LOPEZ PERALTA

Nota obtenida: 25.67

Pregunta 1 (3.0 puntos)

En materia de dividendos, generalmente los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

Respuesta:

El Estado de Residencia elimina la doble imposición

☐ **El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.**

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 2 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

☐ **La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero**

Pregunta 3 (3.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

Respuesta:

la declaración de información errónea.

ocultamiento de información en una información tributaria

la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Pregunta 4 (3.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

Respuesta:

El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

s cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

Pregunta 5 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

Pregunta 6 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Enriquecimiento Ilícito es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Pregunta 7 (3.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

Respuesta:

Identidad de Hechos Generadores

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Pregunta 8 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

Respuesta:

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

Pregunta 10 (3.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

Respuesta:

Tres Años

Imprescriptible

Un año

Pregunta 11 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

Respuesta:

La distribución de la Potestad Tributaria

Método de aplicación de norma emitida por la OCDE

Antecedentes de los países contratantes

Ámbito de Aplicación

Método de imputación tributaria

proceso nacional de cada país de aplicación de su normativa interna

Pregunta 12 (5.0 puntos)

¿Dos de los siguientes numerales **NO** son elementos para determinar la doble imposición, cuáles son?

Respuesta:

Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

no cumplir con el principio de plena competencia para fines tributarios

Identidad de Hechos Generadores

Identidad de sujetos pasivos (el respuesta es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes)

identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Pregunta 13 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

Respuesta:

- Disposiciones Generales de la OCDE
- Común acuerdo entre estados contratantes
- Ejercer una profesión
- Vivienda Permanente
 - Residencia Temporal
- Nacionalidad
- Intereses Económicos

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Art. 123.- Pago en exceso.- Se considerará pago en exceso aquel que resulte en demasía en relación con el valor que debió pagarse al aplicar la prevista en la ley sobre la respectiva base . La administración tributaria, previa solicitud del , procederá a la devolución de los saldos en favor de éste, que aparezcan como tales en sus registros, en los plazos y en las condiciones que la ley y el reglamento determinen, siempre y cuando el beneficiario de la devolución no haya manifestado su voluntad de dichos saldos con similares obligaciones tributarias pendientes o futuras a su cargo.

Si el contribuyente no recibe la devolución dentro del plazo máximo de seis meses de presentada la solicitud o si considera que lo recibido no es la cantidad correcta, tendrá derecho a presentar en cualquier momento un formal para la devolución, en los mismos términos previstos en este Código para el caso de pago indebido.

Respuesta:

- monto
- tarifa
- sujeto activo
- tercero
- aportación
- condonar
- impositiva
- contribuyente
- de administración
- solicitud
- imponible
- pagar
- oficio
- reclamo
- compensar

Resultados de CONNIE FERNANDA PERERO ANDINO

Nota obtenida: 45.5

Pregunta 1 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 2 (3.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

Respuesta:

Identidad de Hechos Generadores

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Pregunta 3 (3.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

Respuesta:

Tres Años

Un año

Imprescriptible

Pregunta 4 (3.0 puntos)

En materia de dividendos, generalmente los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

Respuesta:

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de Residencia elimina la doble imposición

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 5 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros

instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Pregunta 6 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general

las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

Pregunta 7 (3.0 puntos)

¿Qué es una contribución especial?

Respuesta:

Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.

Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

Pregunta 8 (3.0 puntos)

La obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los deberes formales, prescribirá en el plazo de:

Respuesta:

cinco años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en siete años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

tres años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en cinco años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

un año, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en tres años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

Respuesta:

El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

s cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Pregunta 10 (3.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

Respuesta:

la declaración de información errónea.

la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

ocultamiento de información en una información tributaria

Pregunta 11 (5.0 puntos)

¿Dos de los siguientes numerales **NO** son elementos para determinar la doble imposición, cuáles son?

Respuesta:

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)

no cumplir con el principio de plena competencia para fines tributarios

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Identidad de Hechos Generadores

Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Pregunta 12 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

Respuesta:

Residencia Temporal

Disposiciones Generales de la OCDE

Ejercer una profesión

Vivienda Permanente

Intereses Económicos

Común acuerdo entre estados contratantes

Nacionalidad

Pregunta 13 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

Respuesta:

La distribución de la Potestad Tributaria

Ámbito de Aplicación

Método de imputación tributaria

Antecedentes de los países contratantes

proceso nacional de cada país de aplicación de su normativa interna

Método de aplicación de norma emitida por la OCDE

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Características de un Paraíso Fiscal

1. Existencia de un sistema , de tal forma que existe un régimen fiscal, de control de cambios, bancario, etc., diferente según se aplique a los nacionales de ese paraíso o a los titulares de terceros Estados que se amparen en el mismo.
2. Un paraíso fiscal se caracteriza por la , el secreto y el anonimato en que se desarrollan la titularidad y los movimientos de las cuentas , las transacciones de todo tipo, la titularidad de las acciones de las sociedades domiciliadas en el mismo, etc. amparadas todas ellas en el bancario, comercial, administrativo y registral.
3. Debe existir una ley que impide el levantamiento del secreto bancario y de los límites de información (escasa y con nula trascendencia tributaria) que pueden obtenerse de los registros públicos, la propia administración fiscal rechaza cualquier tipo de asistencia mutua y de intercambio de información con otras administraciones estén o no amparadas en convenios para evitar la doble imposición internacional.

Respuesta:

confidencialidad
dual
permisiva
pública
fiscales
simple
servicio
bancarias
impositiva
nacionales
extranjeras
secreto
restrictiva
publicidad
múltiple
neutralidad
corrientes
apertura

Resultados de JOYCE ELIZABETH DEL VALLE MANRIQUE

Nota obtenida: 40.666666666667

Pregunta 1 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 2 (3.0 puntos)

¿Qué es una contribución especial?

Respuesta:

Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.

Pregunta 3 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general

las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Pregunta 4 (3.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

Respuesta:

la declaración de información errónea.

la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

ocultamiento de información en una información tributaria

Pregunta 5 (3.0 puntos)

En materia de dividendos, generalmente los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

Respuesta:

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de Residencia elimina la doble imposición

Pregunta 6 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 7 (3.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

Respuesta:

Imprescriptible

Un año

Tres Años

Pregunta 8 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

Respuesta:

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

La obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los deberes formales, prescribirá en el plazo de:

Respuesta:

cinco años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en siete años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

tres años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en cinco años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

un año, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en tres años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Pregunta 10 (3.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

Respuesta:

cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.

cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.

cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.

Pregunta 11 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

Respuesta:

La distribución de la Potestad Tributaria

Ámbito de Aplicación

Antecedentes de los países contratantes

Método de imputación tributaria

proceso nacional de cada país de aplicación de su normativa interna

Método de aplicación de norma emitida por la OCDE

Pregunta 12 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

Respuesta:

Común acuerdo entre estados contratantes

Vivienda Permanente

Ejercer una profesión

Disposiciones Generales de la OCDE

▣ **Residencia Temporal**

Intereses Económicos

▣ **Nacionalidad**

Pregunta 13 (5.0 puntos)

¿Dos de los siguientes numerales **NO** son elementos para determinar la doble imposición, cuáles son?

Respuesta:

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

▣ **Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).**

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Identidad de Hechos Generadores

▣ **no cumplir con el principio de plena competencia para fines tributarios**

Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Características de un Paraíso Fiscal

1. Existencia de un sistema , de tal forma que existe un régimen fiscal, de control de cambios, bancario, etc., diferente según se aplique a los nacionales de ese paraíso o a los titulares de terceros Estados que se amparen en el mismo.
2. Un paraíso fiscal se caracteriza por la , el secreto y el anonimato en que se desarrollan la titularidad y los movimientos de las cuentas , las transacciones de todo tipo, la titularidad de las acciones de las sociedades domiciliadas en el mismo, etc. amparadas todas ellas en el bancario, comercial, administrativo y registral.
3. Debe existir una ley que impide el levantamiento del secreto bancario y de los límites de información (escasa y con nula trascendencia tributaria) que pueden obtenerse de los registros públicos, la propia administración fiscal rechaza cualquier tipo de asistencia mutua y de intercambio de información con otras administraciones estén o no amparadas en convenios para evitar la doble imposición internacional.

Respuesta:

confidencialidad

dual

múltiple

permisiva

apertura

extranjeras

restrictiva

secreto

simple

neutralidad

pública

nacionales

bancarias

impositiva

publicidad

servicio

fiscales

corrientes

Pregunta 1 (3.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

Respuesta:

Las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

Pregunta 2 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años

Pregunta 3 (3.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

Respuesta:

Imprescriptible

Un año

Tres Años

Pregunta 4 (3.0 puntos)

En materia de dividendos, generalmente los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

Respuesta:

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de Residencia elimina la doble imposición

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 5 (3.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

Respuesta:

cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se

aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.

cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.

cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.

Pregunta 6 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función,

superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Pregunta 7 (3.0 puntos)

¿Qué es una contribución especial?

Respuesta:

Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.

Pregunta 8 (3.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

Respuesta:

ocultamiento de información en una información tributaria

la declaración de información errónea.

la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

Respuesta:

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Identidad de Hechos Generadores

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Pregunta 10 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

respuesta.

Las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

Pregunta 11 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

Respuesta:

Ejercer una profesión

Común acuerdo entre estados contratantes

Vivienda Permanente

Nacionalidad

Intereses Económicos

Disposiciones Generales de la OCDE

Residencia Temporal

Pregunta 12 (5.0 puntos)

¿Dos de los siguientes numerales **NO** son elementos para determinar la doble imposición, cuáles son?

Respuesta:

Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)

no cumplir con el principio de plena competencia para fines tributarios

Identidad de Hechos Generadores

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Pregunta 13 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

Respuesta:

Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.

Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.

Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto

Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.

Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Art. 123.- Pago en exceso.- Se considerará pago en exceso aquel que resulte en demasía en relación con el valor que debió pagarse al aplicar la prevista en la ley sobre la respectiva base . La administración tributaria, previa solicitud del , procederá a la devolución de los saldos en favor de éste, que aparezcan como tales en sus registros, en los plazos y en las condiciones que la ley y el reglamento determinen, siempre y cuando el beneficiario de la devolución no haya manifestado su voluntad de dichos saldos con similares obligaciones tributarias pendientes o futuras a su cargo.

Si el contribuyente no recibe la devolución dentro del plazo máximo de seis meses de presentada la solicitud o si considera que lo recibido no es la cantidad correcta, tendrá derecho a presentar en cualquier momento un [Seleccionar] formal para la devolución, en los mismos términos previstos en este Código para el caso de pago indebido.

Respuesta:

compensar
impositiva
reclamo
de administración
solicitud
contribuyente
tarifa
pagar
condonar
oficio
tercero
monto
sujeto activo
imponible
aportación

Resultados de ADRIANA PAOLA CABRERA FREIRE

Nota obtenida: 47.0

Pregunta 1 (3.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

Respuesta:

El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

s cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

Pregunta 2 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Enriquecimiento Ilícito es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 3 (3.0 puntos)

¿Qué es una contribución especial?

Respuesta:

Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

☐ Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.

Pregunta 4 (3.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

Respuesta:

Tres Años

Imprescriptible

Un año

Pregunta 5 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

☐ Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años

Pregunta 6 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general

las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

☐ las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

Pregunta 7 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas,

contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Pregunta 8 (3.0 puntos)

En materia de dividendos, generalmente los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

Respuesta:

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de Residencia elimina la doble imposición

Pregunta 9 (3.0 puntos)

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

Respuesta:

Identidad de Hechos Generadores

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Pregunta 10 (3.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

Respuesta:

la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

Pregunta 11 (5.0 puntos)

¿Dos de los siguientes numerales NO son elementos para determinar la doble imposición, cuáles son?

Respuesta:

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

no cumplir con el principio de plena competencia para fines tributarios

Identidad de Hechos Generadores

Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza
Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)

Pregunta 12 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

Respuesta:

proceso nacional de cada país de aplicación de su normativa interna

Método de aplicación de norma emitida por la OCDE

Método de imputación tributaria

la distribución de la Potestad Tributaria

▣ **Ámbito de Aplicación**

Antecedentes de los países contratantes

Pregunta 13 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

Respuesta:

▣ **Intereses Económicos**

Residencia Temporal

Ejercer una profesión

▣ **Común acuerdo entre estados contratantes**

▣ **Vivienda Permanente**

▣ **Nacionalidad**

Disposiciones Generales de la OCDE

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Art. 123.- Pago en exceso.- Se considerará pago en exceso aquel que resulte en demasía en relación con el valor que debió pagarse al aplicar la [Seleccionar] prevista en la ley sobre la respectiva base [Seleccionar]. La administración tributaria, previa solicitud del [Seleccionar], procederá a la devolución de los saldos en favor de éste, que aparezcan como tales en sus registros, en los plazos y en las condiciones que la ley y el reglamento determinen, siempre y cuando el beneficiario de la devolución no haya manifestado su voluntad de [Seleccionar] dichos saldos con similares obligaciones tributarias pendientes o futuras a su cargo.

Si el contribuyente no recibe la devolución dentro del plazo máximo de seis meses de presentada la solicitud o si considera que lo recibido no es la cantidad correcta, tendrá derecho a presentar en cualquier momento un [Seleccionar] formal para la devolución, en los mismos términos previstos en este Código para el caso de pago indebido.

Respuesta:

pagar

oficio

aportación

contribuyente

de administración

impositiva

tarifa

sujeto activo

condonar

monto

compensar

tercero

reclamo

imponible

solicitud

Resultados de PAMELA ANDREA SOLANO SORIANO

Nota obtenida: 26.67

Pregunta 1 (3.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

Respuesta:

ocultamiento de información en una información tributaria

la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.
la declaración de información errónea.

Pregunta 2 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Pregunta 3 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general

Pregunta 4 (3.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

Respuesta:

cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.

cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.

cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.

Pregunta 5 (3.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

Respuesta:

la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

Pregunta 6 (3.0 puntos)

Cuál de los siguientes elementos NO es un elemento que determina la doble imposición?

¿Cuál de los siguientes numerales NO es un elemento para determinar la doble imposición?

Respuesta:

- La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes
- Identidad de Hechos Generadores

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Pregunta 7 (3.0 puntos)

La obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los deberes formales, prescribirá en el plazo de:

Respuesta:

un año, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en tres años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

tres años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en cinco años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

cinco años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en siete años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Pregunta 8 (3.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

Respuesta:

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Enriquecimiento Ilícito es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Pregunta 10 (3.0 puntos)

En materia de dividendos, generalmente los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

Respuesta:

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de Residencia elimina la doble imposición

Pregunta 11 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

Respuesta:

Ejercer una profesión

Nacionalidad

Disposiciones Generales de la OCDE

Vivienda Permanente

Residencia Temporal

Intereses Económicos

Común acuerdo entre estados contratantes

Pregunta 12 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

Respuesta:

La distribución de la Potestad Tributaria

Método de imputación tributaria

Ámbito de Aplicación

Método de aplicación de norma emitida por la OCDE

Antecedentes de los países contratantes

proceso nacional de cada país de aplicación de su normativa interna

Pregunta 13 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

Respuesta:

Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.

Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto

Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.

Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.

Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Art. 123.- Pago en exceso.- Se considerará pago en exceso aquel que resulte en demasía en relación con el valor que debió pagarse al aplicar la prevista en la ley sobre la respectiva base . La administración tributaria, previa solicitud del , procederá a la devolución de los saldos en favor de éste, que aparezcan como tales en sus registros, en los plazos y en las condiciones que la ley y el reglamento determinen, siempre y cuando el beneficiario de la devolución no haya manifestado su voluntad de dichos saldos con similares obligaciones tributarias pendientes o futuras a su cargo.

Si el contribuyente no recibe la devolución dentro del plazo máximo de seis meses de presentada la solicitud o si considera que lo recibido no es la cantidad correcta, tendrá derecho a presentar en cualquier momento un formal para la devolución, en los mismos términos previstos en este Código para el caso de pago indebido.

Respuesta:

condonar
aportación
solicitud
tercero
tarifa
de administración
impositiva
reclamo
monto
pagar
imponible
contribuyente
sujeto activo
compensar
oficio

Resultados de ALISON LUCILA MOREIRA AGUILAR

Nota obtenida: 36.5

Pregunta 1 (3.0 puntos)

¿Qué es una contribución especial?

Respuesta:

▢ **Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.**

Quando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

Pregunta 2 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Cohecho es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

▢ **Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.**

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 3 (3.0 puntos)

En materia de dividendos, generalmente los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

Respuesta:

El Estado de Residencia elimina la doble imposición

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 4 (3.0 puntos)

Una Contravención es:

Respuesta:

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

las violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Pregunta 5 (3.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

Respuesta:

La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

s cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Pregunta 6 (3.0 puntos)

La obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los deberes formales, prescribirá en el plazo de:

Respuesta:

cinco años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en siete años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

tres años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en cinco años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

un año, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en tres años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Pregunta 7 (3.0 puntos)

El método de exención simple se establece cuando las rentas o los elementos patrimoniales que pueden someterse a imposición en el estado de la fuente o situación están exentos en el estado de residencia en las siguientes condiciones:

Respuesta:

cuando dichas rentas o patrimonio solamente se computan al objeto de determinar el tipo impositivo que se aplicará a las demás rentas o elementos patrimoniales del contribuyente.

cuando la deducción por el impuesto satisfecho en el extranjero tiene un máximo que es el importe que por dichos rendimientos correspondería pagar en el estado de residencia, si se hubiesen obtenido en dicho territorio.

cuando se deduce la totalidad del impuesto satisfecho en el estado de la fuente.

cuando las rentas o el patrimonio, obtenidos en el estado de la fuente, no se tienen en cuenta en ningún momento en la base imponible del perceptor.

Pregunta 8 (3.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

Respuesta:

Un año

Imprescriptible

Tres Años

Pregunta 9 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Pregunta 10 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Pregunta 11 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

Respuesta:

Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.

Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto

Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.

Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado

Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.

Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Pregunta 12 (5.0 puntos)

¿Dos de los siguientes numerales **NO** son elementos para determinar la doble imposición, cuáles son?

Respuesta:

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Identidad de sujetos pasivos (el respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes

identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)

no cumplir con el principio de plena competencia para fines tributarios

Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

Identidad de Hechos Generadores

Pregunta 13 (5.0 puntos)

De acuerdo al modelo del convenio de la OCDE, en virtud de normativa interna, una persona es considerada residente por lo contratantes cuando: (escoja cuatro elementos)

Respuesta:

Vivienda Permanente

- Disposiciones Generales de la OCDE
- Intereses Económicos
- Común acuerdo entre estados contratantes

Nacionalidad

- Residencia Temporal
- Ejercer una profesión

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Art. 123.- Pago en exceso.- Se considerará pago en exceso aquel que resulte en demasía en relación con el valor que debió pagarse al aplicar la [Seleccionar] prevista en la ley sobre la respectiva base [Seleccionar]. La administración tributaria, previa solicitud del [Seleccionar], procederá a la devolución de los saldos en favor de éste, que aparezcan como tales en sus registros, en los plazos y en las condiciones que la ley y el reglamento determinen, siempre y cuando el beneficiario de la devolución no haya manifestado su voluntad de [Seleccionar] dichos saldos con similares obligaciones tributarias pendientes o futuras a su cargo.

Si el contribuyente no recibe la devolución dentro del plazo máximo de seis meses de presentada la solicitud o si considera que lo recibido no es la cantidad correcta, tendrá derecho a presentar en cualquier momento un [Seleccionar] formal para la devolución, en los mismos términos previstos en este Código para el caso de pago indebido.

Respuesta:

- aportación
- monto
- tarifa
- sujeto activo
- pagar
- solicitud
- reclamo
- contribuyente
- compensar
- tercero
- de administración

- condonar
- imponible
- impositiva
- oficio

Resultados de ABIGAIL GERARDINA AVILA LOPEZ

Nota obtenida: 38.51

Pregunta 1 (3.0 puntos)

Pregunta 1 (3.0 puntos)

Un ejemplo de delito de comisión por omisión puede ser:

Respuesta:

ocultamiento de información en una información tributaria

la declaración de información errónea.

la no denuncia de una infracción administrativa en una institución pública al ser usuario de dicha institución.

Pregunta 2 (3.0 puntos)

La prescripción de las acciones por las faltas reglamentarias y contravenciones es de:

Respuesta:

Imprescriptible

Tres Años

Un año

Pregunta 3 (3.0 puntos)

En materia de dividendos, generalmente los convenios eliminan la doble imposición internacional a través del método de imputación ordinaria, esto es:

Respuesta:

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una exención por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

El Estado de Residencia elimina la doble imposición

El Estado de residencia autoriza al contribuyente a practicar una deducción por el monto del impuesto satisfecho en el Estado de la Fuente.

Pregunta 4 (3.0 puntos)

¿Qué es una contribución especial?

Respuesta:

Es la prestación en dinero que debe pagar el contribuyente, pero únicamente cuando recibe la realización de un servicio efectivamente prestado por el ente recaudador, ya sea en su persona o en sus bienes.

Son aquellas sumas de dinero que el Estado o ente recaudador, exige en razón de la ejecución de una obra pública, cuya realización o construcción debe proporcionar un beneficio económico en el patrimonio del contribuyente.

Cuando no existe una identificación individual de la contraprestación con el sujeto obligado al pago del impuesto

Pregunta 5 (3.0 puntos)

Una Falta Reglamentaria es:

Respuesta:

las violaciones de reglamentos o normas secundarias de obligatoriedad general.

las violaciones de normas adjetivas o el incumplimiento de deberes formales, constantes en este Código y otras leyes.

la violaciones de normas constitucionales que establecerían el inicio de un proceso ante un tribunal de la justicia.

Pregunta 6 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Defraudación tributaria es cuando:

Respuesta:

La persona que simule, oculte, omita, falsee o engañe en la determinación de la obligación tributaria, para dejar de pagar en todo o en parte los tributos realmente debidos, en provecho propio o de un tercero

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus asesores o dependientes oficiales que

instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Es cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

Pregunta 7 (3.0 puntos)

La obligación y la acción de cobro de los créditos tributarios y sus intereses, así como de multas por incumplimiento de los deberes formales, prescribirá en el plazo de:

Respuesta:

tres años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en cinco años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

un año, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en tres años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

cinco años, contados desde la fecha en que fueron exigibles; y, en siete años, desde aquella en que debió presentarse la correspondiente declaración, si ésta resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Pregunta 8 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Enriquecimiento Ilícito es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Pregunta 9 (3.0 puntos)

De acuerdo al COIP, Concusión es cuando:

Respuesta:

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, sus agentes o dependientes oficiales que abusando de su cargo o funciones, por sí o por medio de terceros, ordenen o exijan la entrega de derechos, cuotas, contribuciones, rentas, intereses, sueldos o gratificaciones no debidas, serán sancionados con pena privativa de libertad de tres a cinco años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, enumeradas en la Constitución de la República, que reciban o acepten, por sí o por interpuesta persona, beneficio económico indebido o de otra clase para sí o un tercero, sea para hacer, omitir, agilizar, retardar o condicionar cuestiones relativas a sus funciones, serán sancionados con pena privativa de libertad de uno a tres años.

Las o los servidores públicos y las personas que actúen en virtud de una potestad estatal en alguna de las instituciones del Estado, determinadas en la Constitución de la República, que hayan obtenido para sí o para terceros un incremento patrimonial injustificado a su nombre o mediante persona interpuesta, producto de su cargo o función, superior a cuatrocientos salarios básicos unificados del trabajador en general, serán sancionados con pena privativa de libertad de siete a diez años.

Pregunta 10 (3.0 puntos)

¿Qué es el interés Resarcitorio?

Respuesta:

s cuando el devengamiento de la deuda comienza en el momento en que la deuda morosa es controvertida ante un Tribunal de Justicia, bajo una providencia emitida de dicho tribunal correspondiente.

La obligación tributaria que no fuera satisfecha en el tiempo que la ley establece, causará a favor del respectivo sujeto activo y sin necesidad de resolución administrativa alguna, el interés anual equivalente a la tasa activa referencial para noventa días establecida por el Banco Central del Ecuador.

El procedimiento para su aplicación implica la sustanciación de un sumario administrativo, previa notificación del contribuyente con un plazo para que formule su descargo y ofrezca las pruebas que posea.

Pregunta 11 (5.0 puntos)

Un Convenio para evitar la doble imposición, generalmente contiene: (escoja tres opciones)

Respuesta:

Método de imputación tributaria

Método de aplicación de norma emitida por la OCDE

Antecedentes de los países contratantes

Ámbito de Aplicación

La distribución de la Potestad Tributaria

proceso nacional de cada país de aplicación de su normativa interna

Pregunta 12 (5.0 puntos)

Comenzando por el criterio de gravamen en fuente, las categorías de renta y patrimonio que pueden gravarse sin ninguna limitación en el estado de fuente o situación son las siguientes: (Escoja 3 criterios)

Respuesta:

Beneficios de los establecimientos no permanentes situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de un establecimiento no permanente.

Rendimientos de bienes inmuebles situados en dicho estado, ganancias de capital derivadas de la enajenación de dichos bienes, y patrimonio que representan.

Rendimientos de las actividades de artistas y deportistas realizadas en un estado distinto

Participaciones de consejeros pagadas por una sociedad residente en un estado distinto.

Rentas provenientes de la explotación de recursos naturales.

Rendimientos de los servicios personales independientes imputables a una base fija situada en dicho estado

Pregunta 13 (5.0 puntos)

¿Dos de los siguientes numerales **NO** son elementos para determinar la doble imposición, cuáles son?

Respuesta:

Imposición de dos (o más) tributos de idéntica o similar naturaleza

La existencia de dos o más potestades tributarias concurrentes

Identidad de sujetos pasivos (al respecto es importante señalar que este elemento contiene ciertas variantes según se trate de doble imposición económica o doble imposición jurídica)

no cumplir con el principio de plena competencia para fines tributarios

Identidad de Hechos Generadores

Unidad permanente (referente a los impuestos y diversos periodos de causación, en los otros).

Pregunta 14 (5.0 puntos)

Características de un Paraíso Fiscal

1. Existencia de un sistema [Seleccionar] , de tal forma que existe un régimen fiscal, de control de cambios, bancario, etc., diferente según se aplique a los nacionales de ese paraíso o a los titulares de terceros Estados que se amparen en el mismo.

2. Un paraíso fiscal se caracteriza por la [Seleccionar] , el secreto y el anonimato en que se desarrollan la

titularidad y los movimientos de las cuentas , las transacciones de todo tipo, la titularidad de las acciones de las sociedades domiciliadas en el mismo, etc. amparadas todas ellas en el bancario, comercial, administrativo y registral.

3. Debe existir una ley que impide el levantamiento del secreto bancario y de los límites de información (escasa y con nula trascendencia tributaria) que pueden obtenerse de los registros públicos, la propia administración fiscal rechaza cualquier tipo de asistencia mutua y de intercambio de información con otras administraciones estén o no amparadas en convenios para evitar la doble imposición internacional.

Respuesta:

pública
nacionales
bancarias
dual
restrictiva
publicidad
impositiva
confidencialidad
apertura
fiscales
múltiple
simple
corrientes
servicio
secreto
permisiva
neutralidad
extranjeras