Deber Impuesto al Valor Agregado

Nombre:_____ Fecha:_____

1. Identificar la tarifa de IVA (No objeto, exento, 0%, 12%) (0.5 puntos)

PRODUCTO / SERVICIO	TARIFA
Venta de un edificio	
Tractor de 200 hp	
Donación a una fundación	
Menaje de casa	
Cuota o Aporte al Club "XYZ" por $1510 anuales	
Seguro obligatorio por accidentes de tránsito	
Servicios bancarios	
Impresión de revistas	
Arrendamiento de una bodega para guardar el menaje de casa	
Servicios bursátiles	

2. Resolver el siguiente ejercicio

El contribuyente Luis Antonio Ronaldo Spencer, persona natural no obligada a llevar contabilidad, con número de RUC 0952751596001 tiene una ferretería y ha realizado las siguientes transacciones durante el mes de Marzo del 2015.

VENTAS:

Producto	Valor	IVA
Martillos	3.200,00	
Focos fluorescentes	2.100,00	
Focos incandescentes	900,00	
Pintura	1.800,00	

COMPRAS:

Producto	Valor	IVA
Brochas	1.100,00	
Focos fluorescentes	950,00	
Clavos y tornillos	280,00	
Martillos	1.050,00	

SE PIDE:

a) Establecer si los productos son tarifa 0% o 12% (0.10 puntos)

b) Aplique la fórmula del Factor de proporcionalidad (0.20 puntos)

c) Establecer el Crédito Tributario para el periodo (0.10 puntos)

d) Determine si existe Impuesto a Pagar o Crédito Tributario para el siguiente periodo (0.10 puntos)

FP = _____

FP = [ ]

CT =

CT = [ ]

RESULTADO =

IVA A PAGAR = [ ]

CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PROXIMO MES = [ ]