

1. Indique las formas que existen para hacer efectivo el pago de dividendos o utilidades y las modalidades para consignar su acreditamiento?
 - a. **Mediante operaciones contables, electrónicas o se acreditan mediante cupones en las acciones.**
 - b. **Base Legal: Arto. No. 2 Numeral 8.**

2. Una Cooperativa efectuó un contrato de fideicomiso con FEDECOCAGUA para manejo de cuentas morosas por un monto de Tres millones de quetzales. El Banco Rescate Estudiantil actúa como entidad fiduciaria y cobrará una comisión del 0.5% del manejo de dichas cuentas. Esta afecto el pago del timbre el anterior acto? Caso afirmativo en que monto?. Caso negativo. Porque? Y Base Legal.
 - a. **No está afecto el pago del timbre ya que la comisión es un servicio y por ende está afecto a la ley del IVA. Arto. 2, Numeral 7 y Artículo 11 numeral 1.**

3. Una persona es beneficiaria de una libreta de ahorro. Al morir el cuentahabiente acude a reclamar el monto depositado en un banco del sistema por un monto de Q. 150,000.00. Al efectuar la liquidación de dicho documento es revisada por la auditoria interna, quien debe dictaminar si dicho acto esta afecto al pago del impuesto del timbre. Indique lo que sea procedente.
 - a. **Por tratarse de una cuenta de ahorro se encuentra exento del impuesto. Arto. 12, Numeral 3.**

4. Un notario autorizó un contrato administrativo entre una dependencia del Estado y una empresa particular para la prestación de servicios técnicos y profesionales dentro del reglón 029. El contrato será por Q. 109,000.00 correspondiente a todo el año 2011. Esta afecto al pago del impuesto del timbre dicho acto? Caso afirmativo en que monto y la forma en que debe cumplirse el pago? Caso negativo razone su respuesta.
 - a. **Por tratarse de una prestación de servicio esta afecta al pago del IVA, Arto. 11 numeral 1.**

5. Un centro educativo es visitado por un auditor fiscal de la SAT. El establecimiento se niega a responder los cuestionamientos de dicho empleado, bajo el argumento que los colegios están exentos del pago de impuestos conforme lo estipula la constitución de la República. Si usted fuera dicho auditor que le respondería al director del establecimiento para que pueda realizar su trabajo?
 - a. **Si están sujetos a verificación de auditoría para la aplicación de las exoneraciones aprobados conforme esta ley. Arto. 22.**

6. Siendo usted el contador de la empresa se percata que un recibo de gastos personales que le entrego a su patrono en el mes de octubre de 2010, no le adhirió timbres fiscales. A efecto de solucionar dicha omisión acude a un patentado, quien el día de hoy le vende los timbres que necesita, ya que el tenia guardados especies del año pasado. Es correcta la forma en que se soluciono dicho problema? Que consecuencias representa dicho acto?
- No es correcta la forma.**
 - Es prohibido vender especies de años fenecidos.**
 - Arto. 29, numeral 1. Multa de Q.25.00 a Q.1,000.00 Arto. 30 Numeral p.**
7. El día de hoy entrego al propietario de la empresa individual donde trabaja como contador Q. 5,000.00, para gastos personales. En que documento se debe hacer constar dicha entrega. Estará afecto al pago del impuesto del timbre. En que plazo se debe cubrir el impuesto según el caso?
- En un recibo.**
 - Si está afecto.**
 - El plazo en que debe cubrirse el impuesto es el momento en que se extienda el recibo.**
 - Arto. 2, Numeral 6. Y Arto. 16, numeral 7.**
8. El sindicato Los Estudiantes, inscribe el nombramiento de su secretario General y Representante Legal, para el período 2011-2012. El acta de su nombramiento está afecta al impuesto del timbre. En Caso afirmativo sobre que monto? En caso negativo que requisito se debe satisfacer para gozar de la exención?
- Es negativo. Los sindicatos están exentos, pero para gozar de la exención se debe hacer contar en el documento la disposición legal que les otorga, para su plena validez, la cual lo deben solicitar a la SAT.**
 - Arto. 10, numeral 4, y último párrafo.**
9. En el mes de diciembre del 2010, se documenta el pago de una comisión por Q. 5,000.00 a un socio de una sociedad anónima. Busca los timbres fiscales correspondientes pero le informan que en ese mes están agotados la edición de ese año y tampoco hay del año 2010. Le consultan a usted como asesor fiscal que se debe hacer toda vez que tienen conocimiento que inspectores de la SAT realizaran una auditoría fiscal próximamente. Qué consejo les daría?
- Pagarlo directamente en cajas fiscales de la SAT en efectivo. Arto. 17 y 18.**
10. En la ciudad de Los Angeles California, Estados Unidos de América, celebra un notario guatemalteco un contrato civil que va sufrir efectos en el territorio nacional. El monto del contrato fue de US\$ 24,500.00 dólares. Determine si dicho acto esta afecto al impuesto del timbre y cual sería su monto. Establezca en que monto debe satisfacer el impuesto. Caso Contario razone su respuesta.
- Si esta afecto, en el momento que sea protocolizado.**

- b. Se debe pagar el monto del 3% sobre la conversión a la tasa de cambio vigente en el momento en que se realice dicho acto.
- c. Arto. 2, numeral 2. Y Arto. 14.
11. En el banco de Rescate Estudiantil, se realiza un sorteo entre sus cuentahabientes, rifándose varios premios en efectivo que se entrega a sus favorecidos. Para tal efecto utilizan un documento interno para registrar dicha operación. El favorecido solicita que le entreguen un documento oficial para acreditar que el premio efectivamente le fue entregado. Está o no afecto el impuesto el anterior acto? Razone su respuesta.
- a. Los documentos usados en la administración interior de un banco efectivamente están exentos del impuesto del timbre y papel sellado. Sin embargo debe entenderse que se trata de documentos para dirigir a la institución, no así para documentar la comprobación del pago de una suma de dinero, o acreditar pago de premios de rifas, como consecuencia de sorteos.
- b. Si está afecto al pago del impuesto como lo señala la Ley.
- c. Arto. 2, numeral 5.
12. Al realizar una auditoría fiscal usted observa que se realizaron los siguientes actos: a) El recibo donde se cubrió el impuesto del timbre se utilizó en una hoja de papel periódico. b) La especie fiscal fue adherido íntegramente a ese recibo. c) Hicieron falta por cubrir por cubrir Q. 50.00. Determine si dichos actos son constitutivos de sanciones y en su caso cual es el monto de las infracciones cometidas?
- a. Hoja de papel periódico incorrecto no es el papel idóneo, debe ser tipo bond.
- b. El talón del timbre debe adherirse en el duplicado del documento, no íntegro en el recibo.
- c. Existe omisión parcial del impuesto.
- d. Arto. 29 y 30, sanciones.