

1. Con motivos de vacaciones el señor José Luis Armas acude al Banco de la Economía a que le vendan un cheque de viajero por US 4,000.00.
En el momento de liquidar en el Departamento de Operaciones Extranjeras, le indican que debe de pagar el 3% de timbres en calidad de impuesto a que está sujeto dicho acto.
 - 1.1. Indicar la procedencia de lo actuado. **NO PROCEDE POR SE UNA OPERACIÓN BANCARIA.**
 - 1.2. En caso afirmativo calcule el impuesto y la tasa de conversión. Caso negativo indique lo que sea pertinente. **NO APLICA.**
 - 1.3. Fundamento legal. **ARTO. 11 NUMERAL 4, Y ARTO 12.**
2. Una persona paga anualmente en concepto de prima anual por un seguro de vida, con la Compañía Aseguradora "Muera Feliz", la cantidad de Q. 10,486.25 mediante pagos fraccionados cada trimestre.
 - 2.1. ¿Está afecto al impuesto del timbre dicho acto? **NO**
 - 2.2. ¿Por qué? **PORQUE AL EMITIR EL DOCUMENTO DE PAGO ESTA AFECTO AL IVA Y EL ACTO QUEDA COMO NO GRAVADO.**
 - 2.3. Fundamento legal. **ARTO. 9.**
3. A un Contador Público y Auditor se le solicitó la elaboración de una Certificación Contable donde se hace constar el Estado Financiero de una empresa, en la cual consta que tiene un capital de Q. 200,000.00
 - 3.1. ¿El documento donde se hará constar dicho acto está afecto al pago del impuesto del timbre? **NO.**
 - 3.2. ¿Por qué? **POR PRINCIPIO DE LEGALIDAD. TODO ACTO O DOCUMENTO DEBE ESTAR INDICADO EN LEY. ESTE ACTO NO ESTA NI AFECTO NI EXENTO.**
4. El Banco de Santander Sociedad Anónima, le concedió el 18 de Enero del año 2000, un préstamo hipotecario por la cantidad de Q. 70,000.00 para adquisición y montaje de una empresa de procesamiento de alimentos. El plazo se fijó en 10 años. El día de hoy se cancela la última mensualidad, motivo por el cual solicita se le extienda la carta de pago o recibo de cancelación de la obligación adquirida.
 - 4.1. Calcule: El impuesto a que está sujeto el anterior acto y cite la base legal que fundamenta su respuesta. **NO APLICA, ARTO. 11 NUMERAL 16**
5. La Inmobiliaria "El Ensueño", le promete vender al Ministerio de Finanzas Públicas un lote de terreno en jurisdicción de Amatitlán, para la construcción del Centro Recreativo del Empleado Financista.
 - 5.1. ¿Se encuentra afecto al pago del Impuesto del Timbre el anterior acto? Cite la Base Legal en que se fundamenta. **TIPO DE ACTO: PROMESA DE COMPRA-VENTA. ARTO. 5 NUMERAL 16. PERO COMO ES OPERACIÓN CON UNA DEPENDENCIA DEL ESTADO, SE ENCUENTRA EXENTO, ARTO. 10. NUMERAL 1.**

6. Una persona fue favorecida con el sorteo organizado por la Lotería del Millón, que consiste en un premio en efectivo de Q. 10,000.00, y como un premio adicional se le entregó la cantidad de Q. 1,000.00, porque las bases del sorteo premiaban si el número favorecido era del año en curso.
- 6.1. ¿Está afecto al impuesto del Timbre el anterior acto? **SI**. ¿Qué tasa impositiva le aplicaría? **3% ARTO. 4.**
- 6.2. Calcule el impuesto a que estaría afecto, si así fuera el caso. **11,000 X 0.03 = 330.00**
7. La Sociedad "Todo lo Puede", decide aumentar su capital social de Q. 5,000.00 a Q. 10,000.00. Para tales efectos se suscribe la escritura pública correspondiente.
- 7.1. ¿Está afecto a la ley del timbre el anterior acto? **NO.**
- 7.2. ¿Por qué? **PORQUE ES AUMENTO DE CAPITAL SOCIAL.**
- 7.3. Base Legal: **ARTO. 11 NUMERAL 19.**
8. El Señor Agustín Barrios, propietario de la Empresa "Lo Mejor", le solicita a usted que es su contador, que le entregue la cantidad de Q. 500.00 que necesita para cubrir compromisos con el pago correspondiente. Seis meses más tarde se da cuenta que dicho recibo se le extravió y por necesitar el mismo para una citación que le enviaron de la Unidad de Inspección Fiscal de la SAT, pide a su jefe que ele vuelva a firmar otro documento similar para reponerlo.
- 8.1. ¿Está afecto al pago del impuesto del timbre el anterior acto? **NO.**
- 8.2. ¿En qué monto? **NO APLICA**
- 8.3. ¿El nuevo recibo que se extiende lleva o no timbres fiscales y por qué? **NO. PORQUE SE CONSTITUYEN COMO GASTOS DE REPRESENTACIÓN. Y ESTAN AFECTOS, ARTO. 11 NUMERAL 2.**
9. La Empresa Promociones Educativas, S.A. extendió a favor de el Ministerio de Comunicaciones y obras Públicas un comprobante para la realización de un Contrato Civil para la elaboración de Manuales de Normas y procedimientos en la Construcción de Carreteras, que utilizará la Dirección General de Caminos. La empresa cobrará por dicho contrato Q. 100,000.00. Se elabora la escritura Pública y al extender el testimonio correspondiente, la empresa en referencia no satisface el impuesto del timbre, argumentando que el Ministerio de Comunicaciones está exento del pago del mismo.
- 9.1. Indique si procede o no lo argumentado por dicha entidad y por qué. **SI PROCEDE, POR SER UNA INSTITUCIÓN DEL ESTADO.**
- 9.2. Base Legal. **ARTO. 10, NUMERAL 1.**
10. Los libros de Contabilidad de la Empresa "Los Decentes, S.A." servirán para dar fe de el adeudo que el señor Gonzalo Falla, tiene a la empresa por un valor Q. 500,000.00. Sin embargo antes de llevarlo con el Juez, el contador se dio cuenta que dichos libros no cumplieron con la obligación del pago del impuesto del timbre. Al comentar dicha situación el abogado de la empresa, éste considera que los mismos no tienen validez para el efecto que se desea.

- 10.1. ¿Qué haría usted como contador de los Decentes, S.A. en ésta circunstancia? **REALIZAR EL PAGO DE Q. 0.50 CENTAVOS POR HOJA. MÁS LA MULTA RESPECTIVA.**
- 10.2. Base Legal: **ARTO. 5. NUMERAL 4.**
11. Usted debe timbrar un recibo por viáticos cuya base es de Q. 80.34. Diga a cuanto asciende el valor de los timbres a adherir? **NO DEBEN DE ADHERIRSE TIMBRES PORQUE DICHO ACTO ESTA EXENTO.**
- 11.1. Base Legal. **ARTO. 11, NUMERAL 2.**
12. La Empresa Los limpios, S.A. decide vender timbres fiscales y obtener una patente en la SAT. Usted debe asesorar a los Limpios S.A. e indicar los pasos que debe seguir para la obtención del patente? **NO APLICA LA AUTORIZACIÓN POR SER PERSONAS JURIDICAS.**
- 12.1. Base legal. **ARTO. 25.**
13. La Señora Eugenia Cienfuegos, vendió un vehículo al señor Jaime Pocasangre. Para el efecto Pago el Impuesto al Valor Agregado correspondiente. Sin embargo el artículo 2 de la ley del timbre, indica que los contratos civiles están afectos a ese impuesto.
- 13.1. ¿Está afecto al pago del impuesto del timbre dicho acto. Por qué? **NO, PORQUE SE HA REALIZADO EL PAGO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO.**
- 13.2. Base Legal. **ARTO. 9.**
14. La Sociedad El Economista, S.A. inicia sus operaciones contables, sin tener autorizados los libros de contabilidad y sin pagar el impuesto del timbre correspondiente en cada hoja de dichos libros.
- 14.1. Si los libros de contabilidad indicados son legales y en su caso las sanciones que se le deben imponer a la Sociedad propietaria de los libros, o al contador que operó la contabilidad? **LA RESPONSABILIDAD DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS ES DEL SUJETO PASIVO, Y EL SUJETO PASIVO EN ESTE CASO ES LA SOCIEDAD EL ECONOMISTA, S.A.**
- 14.2. Base Legal. **ARTO. 3**
15. A un Perito Contador se le solicita que extienda una CERTIFICACIÓN CONTABLE, en la que haga constar el Estado Patrimonial de una persona, la que se presentará a un banco para un trámite de un préstamo.
- 15.1. Indique la tasa de impuesto a que está afecto dicho acto. **NO APLICA IMPUESTO, PORQUE DICHS ACTOS NO ESTAN REGIDOS EN LA LEY.**