

PERSONAS FISICAS

1.- José López prestó el servicio de mantenimiento de un aire acondicionado y emitió la factura con fecha de 22 de noviembre de 2019 y Juan Pérez le efectuó el pago con cheque el día 9 de marzo de 2020, y el Sr. José López lo depositó el 21 de marzo de 2020.

- a) Este concepto es deducible en el ejercicio de 2019
- b) Este concepto es deducible en el ejercicio 2020
- c) Este concepto es no deducible
- d) Este concepto deducible ya sea en el ejercicio 2019 o 2020

2.- Se pide calcular el monto exento de la previsión social con los datos siguientes:

Total de Sueldos anuales: \$150,000.00 Previsión Social \$85,000.00 UMA diario: 73.04

- a) \$26,659.60
- b) \$85,000.00
- c) \$36,617.20
- d) \$0.00

3.- ¿Cómo se procede en caso que una Persona Física cambie durante un año de calendario su residencia a otro país?

- a) Considerarán los pagos provisionales y podrán presentar declaración anual.
- b) Considerarán los pagos provisionales efectuados como pago definitivo del impuesto o podrán presentar declaración anual.
- c) Considerarán los pagos provisionales y deberán presentar declaración anual del impuesto.
- d) Los pagos provisionales se considerarán como definitivos y no podrán presentar declaración anual.

4.- Qué tasa debe de aplicar Juan Pérez para el pago provisional que obtenga en forma esporádica ingresos derivados de la prestación de servicios profesionales y no obtengan otros ingresos gravados del Capítulo II del Título IV.

- a) 20%
- b) 25%
- c) No se aplica ninguna tasa
- d) La tasa no podrá ser inferior a la cantidad que resulte de aplicar la tasa máxima del art.152 LISR

LIEPS

6.- Tasa aplicable a la enajenación de puros y otros tabacos labrados hechos enteramente a mano.

- a) 30.40%
- b) 160.40%
- c) 50.35%
- d) 160%

7.- Los distribuidores de cervezas, en su enajenación, el IEPS lo causarán como sigue:

A).- Aplicarán la tasa del 26.50% en todos los casos.

B).- Aplicarán la tasa del 26.50% o aplicarán la cuota de 3.00 por litro, y causarán el impuesto que sea mayor.

C).- Las enajenaciones de cervezas por esos sujetos, están exentas de IEPS si son con público en general, las demás 26.50%.

D).- Aplicarán la cuota de 3.00 por litro.

Art 8, Fracc I, Inciso d)

8.- Las autoridades fiscales podrán determinar presuntivamente que se enajenan los bienes que el contribuyente declara como mermas en los procesos de producción o envasamiento cuando éstas excedan de los siguientes porcentajes en caso de bebidas alcohólicas que se añejen en barricas que se encuentren en lugares no cubiertos:

- a) 1%
- b) 12.3%
- c) 5%
- d) 10%

9.- El minisúper de la esquina enajena un flan con una densidad calórica de 800 kilocalorías, dicho flan pesa 200 gramos y su precio de venta es de \$15 pesos ¿Cuál es la cantidad que se le deberá trasladar al cliente en materia de IEPS?

- a) \$1.20 pesos
- b) \$0.00 pesos
- c) \$2.40 pesos
- d) \$4.80 pesos

10.-Calcule el IEPS que se deberá pagar en la importación de 20 mil litros de salsas de tomate a \$10 x litro; se proporcionan los siguientes datos:

DTA \$1,624
Incrementables \$3,000
IVA \$0.00
IGI \$40,000
Prevalidador \$122

- a) \$0.00
- b) \$20,000
- c) \$19,569.92
- d) \$19,579.68

LIVA

11- Se importa un equipo de cómputo mediante el Incomterm de CFR por cantidad de \$10,000.00 USD pagando seguros internacionales por 2,500.00 USD (Tipo de cambio a \$11.00), pagando el arancel ad-valorem de 15%, DTA \$320.00

Determinar la Base de IVA

- a) \$158,445
- b) \$25,351.20
- c) \$14,695
- d) \$158,125

12.- La Loca, S.A. de C.V. cuyo giro es la compra venta de muebles para oficina, desea obtener el importe del IVA acreditable proveniente del pago de un seguro para un automóvil parcialmente deducible para efectos del ISR, considerando lo siguiente:

Monto de la prima de seguro:	\$ 25,000
IVA de la Póliza:	4,000

El precio de adquisición del automóvil es de \$ 500,000.

- a) \$0.00
- b) \$4,000
- c) \$1,400
- d) \$1,040

13.- Se considera exenta la venta de bienes muebles usados enajenados por:

- a) Personas Físicas con Actividad Empresarial
- b) Personas Morales con Actividad Empresarial
- c) Personas Físicas y Personas Morales sin Actividad Empresarial
- d) Personas Físicas con actividades profesionales.

Art 9, fracción IV

14.- Calcule el IVA correspondiente a un boleto de avión a EGIPTO con un precio de venta de \$1500; el avión inicio el viaje en el aeropuerto de la ciudad de México.

- a) \$240
- b) \$0.00
- c) \$60
- d) \$180

15.- ¿Cuál es el tratamiento de IVA en la importación de tomate?

- a) 0 %
- b) 8 %
- c) 16 %
- d) Exento

4.- El impuesto al valor agregado se calculara aplicando la tasa 0% a los siguientes valores:

- 1.- Animales y vegetales industrializados.
- 2.- Fertilizantes, plaguicidas, herbicidas destinadas al uso de la agricultura.
- 3.- Caviar, salmón y anguilas.
- 4.- Hielo, agua no gaseosa ni compuesta.
- 5.- Edición de Libros, periódicos y revistas.

- A) 2, 3, 4
- B) 1, 3, 4
- C) 2, 4, 5

D) 1, 2, 5

17.-El día 02 de Enero de 2020 se adquirió una maquinaria procedente de Japón por la cantidad de **\$50,000.00 dólares (tipo de cambio: \$10.00)**, se pagó un **impuesto de importación de \$25,000.00**; IVA por \$84,058.00, derecho de trámite aduanero **\$360.00**; seguros nacionales por **\$5,000.00**; honorarios agente aduanal **\$2,000.00**; fletes nacionales **\$15,000.00**; carga y descarga **\$1,000.00**; cuotas compensatorias por **\$20,000.00**. Se pide: calcular el Monto Original de la Inversión (MOI)

- a) 548,360.00
- b) 525,360.00
- c) 652,418.00
- d) **568,360.00**

18.- Con los datos siguientes determina el importe de la PTU que podrá disminuirse de la utilidad fiscal en el pago provisional del mes de agosto del ejercicio 2020

PTU pagada en el mes de mayo 2020 \$120,000

- a) \$120,000
- b) **\$60,000**
- c) \$0.00
- d) \$80,000

20.-Juanito Pérez adquirió una computadora de una Persona Física el 1 de septiembre de 2019 y se emitió la factura, y emitió un cheque el 27 de diciembre de 2019 pero la persona física cobró dicho cheque el 31 de mayo de 2020 ¿Qué procederá con dicha adquisición?

- a) Deducible en 2020
- b) Deducible en 2019
- c) Será parcialmente deducible en cada año.
- d) **Es no deducible.**

Art 27, fracc. XVIII

1.- Las personas físicas que obtengan ingresos por actividades empresariales o servicios profesionales, podrán efectuar las siguientes deducciones:

1. **Los gastos**
2. Costo de lo vendido
3. **Las inversiones**
4. Ajuste por inflación
5. **Las adquisiciones de mercancías, así como materias primas, productos semiterminados y productos terminados.**

- A) 1, 4, 5
- B) 1, 2, 3
- C) 1, 3, 5
- D) 1, 2, 4

2.- Las personas morales calcularán el impuesto sobre la renta aplicando la tasa del 30% al resultado fiscal que se determina de la siguiente forma:

1. Deducciones autorizadas
2. Ingresos acumulables obtenidos
3. Disminuir la pérdida fiscal pendientes de aplicar de ejercicios anteriores
4. Utilidad fiscal
5. Menos participación de los trabajadores en las utilidades

- A) 1, 2, 3, 4, 5
- B) 2, 1, 4, 3, 5
- C) 2, 1, 5, 3, 4
- D) 2, 1, 5, 4, 3

3.- Se considera persona moral según la Ley del impuesto sobre la renta

1. La asociación en participación
2. Las copropiedades mercantiles
3. Las sociedades anónimas
4. Las sociedades civiles
5. Los organismos descentralizados creados por el ejecutivo

- A) 1, 2, 3
- B) 1, 3, 4
- C) 3, 4, 5
- D) 2, 3, 4