CUESTIONARIO EVALUATIVO ENCUENTRO NAF 51 Preguntas	NOMBRE : Oscar Daniel Herrera R. CLASE : 2503922 FECHA : 10/10/23

1. Cuál es la tarifa general del impuesto de renta para las personas jurídicas del régimen ordinario?

A 50%

B ✓ 35%

C 25%

2. ¿En qué año nació el Impuesto al consumo y bajo qué ley?

A Ley La 47 de 2016

B Resolución 42 del 5 de mayo de 2020

C ✓ Ley 1607 del 1 de enero de 2013

D Ley 383 del Estatuto Tributario

3. ¿Quiénes NO pueden optar por el Régimen Simple?

A Hoteles y restaurantes.

B Extranjeros, peluquerías y bancos.

C ✓ Las sociedades que sean entidades financieras, subsidiarias o sucursales.

D Hoteles, bares, restaurantes, cafeterias, peluquerias

4. **¿Con qué periodicidad se declara el impuesto del IVA?**

A Cuatrimestral y Anual

B mensual y bimestral

C Anual

D ✓ Bimestral y Cuatrimestral

?

5. ¿Qué artículo determina cuales son los bienes excluidos del IVA?

A Artículo 481

B Artículo 468-1

C ✓ Artículo 424

D Artículo 477

6. El artículo 850 habla sobre?

A **Quienes tienen acceso a saldo a favor**

B ✓ De la declaración de ingresos reportado del año inmediatamente anterior.

C De las multas que deben pagar por la no declaración

7. Cuál es el porcentaje de AIU mínimo sobre el cual se aplica IVA e a empresas de servicios integrales de aseo y cafetería?

A 19%

B 5%

C 0%

D ✓ 10%

8. ¿Cuáles son los elementos que conforman el impuesto al consumo?

A La base gravable, tarifa

B El hecho generador

C Sujeto activo, sujeto pasivo

D ✓ Todas las anteriores

9. Que responsabilidades tiene el regimen simple de tributación?

A Deberan declarar y pagar los anticipos cada seis(6) meses, debido al numero de ingresos

B ✓ Deberán presentar y pagar debidamente los anticipos bimestrales anuales, un total de 6 anticipos en el formulario 2593, y pagar el valor a cargo mediante el recibo de pago, formulario 490

C Los depositos bimestrales se pagan al año, un total de 5 anticipos en el formulario 2593

D Deberan declarar todas sus anticipos y obligaciones a cierre de cad año fiscal

10. Cuando se pierde el derecho a compensar saldo a favor?

A Después de 6 meses

B Después de 15 días hábiles sin corrección del formulario

C ✓ **Después de 2 años**

11. Que es una persona jurídica?

A Todas aquellas a las cuales se les practican obligaciones tributarias

B ✓ Son organizaciones o un colectivo de personas naturales, al que la legislación le otorga una personalidad autónoma y diferente a la de sus integrantes, dotándola de la capacidad legal para ejercer derechos y asumir responsabilidades, en distintos ámbitos, como los jurídicos y económicos.

C Son personas con los mismos derechos y obligaciones que una persona

12. Cuál es el tope para pertenecer al regimen simple de tributación?

A Ninguna de las anteriores

B ✓ No podrán superar las 100.000 UVT de ingresos brutos en el año inmediatamente anterior

C No podrán superar las 500.000 UVT de
ingresos brutos en el año.

D Podrán superar las 200000 UVT de ingresos brutos.

13. **¿Cuáles son las obligaciones del agente retenedor?**

A Diligenciar los documentos para el pago ante el gobierno sin importar el periodo de pago

B El cobro, división y pago de la obligación

C ✓ Retener, consignar, declarar y Certificar

D Mantener el anticipo que se obtuvo hasta el día de pago, y declararlo con el formato 490

14. ¿Que es un régimen simple de tributación?

A Es un sistema que favorece al empresario y emprendedor generando un ahorro a la hora de pagar los impuestos de manera unificada

B Ninguna de las anteriores

C Es un sistema que favorece al ciudadano emprendedor generando un ahorro a la hora de recaudar los impuestos

D ✓ Es un sistema que favorece al emprendedor generando un ahorro a la hora de pagar los impuestos de manera manual

15. Cual es una de las obligaciones de una persona jurídica?

A Presentar Información de sus compras.

B Generar políticas sociales y medio ambientales.

C ✓ Ser contribuyentes del impuesto sobre la renta.

16. ¿cual es la tarifa del impuesto al consumo de servicio bares, tabernas y discotecas?

A 10% sobre todo consumo.

B 4%, sobre todo consumo.

C 16% sobre todo consumo.

D ✓ 8%, sobre todo consumo.

17. ¿Por qué se puede rechazar una solicitud de devolución de saldo a favor?

A Todas las anteriores

B ✓ Si el saldo a favor ya fue objeto de devolución, compensación o imputación al periodo siguiente

C Solicitud sea presentada en forma extemporánea

D Correcciones dentro del proceso de devolución que generen saldo a favor

18. ¿Cuáles son los elementos del impuesto sobre las ventas IVA?

A Sujeto activo, sujeto pasivo, hecho regulador, hecho generador, tarifa.

B Sujeto activo, sujeto pasivo, patrimonio, ingresos, gastos.

C Sujeto activo, sujeto pasivo, base gravable, deducciones, impuesto a pagar.

D ✓ Sujeto activo, sujeto pasivo, hecho generador, base gravable, tarifa.

19. El pago del impuesto sobre la renta es?

A Cuatrimestral

B ✓ Anual

C Semestral

D Bimestral

20. **¿Qué es la retención en la fuente?**

A Es una contribución proporcionada por los generadores de ingresos

B Es la renta que se le practica a quienes se hacen responsable del impuesto

C Es un impuesto generado por la DIAN sobre las ventas

D ✓ Es un mecanismo que tiene por objeto conseguir en forma gradual que el impuesto se recaude en lo posible dentro del mismo ejercicio gravable en que se cause, por ende, no es un impuesto

21. ¿Quién es el sujeto pasivo en los elementos del impuesto sobre las ventas IVA?

A Son personas naturales o jurídicas responsables del régimen simple de tributación

B ✓ Son las personas naturales no Responsables Iva

C Es la persona natural o jurídica en quien recae el Iva; es quien tiene la obligación de pagarlo

D Es el estado, representado en este caso por la Dian

22. ¿cual es la periodicidad del impuesto al consumo?

A Mensual

B Cuatrimestral

C Ninguna de las anteriores

D ✓ Bimestral

23. Cuáles son los hechos generadores del impuesto al consumo?

A Ninguna de las anteriores

B ✓ 1. Telefonía fija 2. Ventas de algunos muebles de producción doméstica o importados 3. Expedido de bebidas y comidas preparadas 4. Importación por parte del consumidor final

C 1. Internet, móvil, navegación y datos 2. Ventas de algunos muebles de producción domestica o importados 3. Expedido de bebidas y comidas preparadas 4. Importación por parte del consumidor final

D 1.Yates y demás barcos y embarcaciones de recreo o deporte; barcas (botes) de remo y canoas 2. Expedido de bebidas y comidas preparadas 3. Importación por parte del consumidor final

24. El impuesto sobre la renta es de carácter?

A Distrital

B Municipal

C ✓ Nacional

25. Cual es el tope de los ingresos para pasar a ser responsable de IVA?

A. Que en el año anterior o en el año en curso hubieren obtenido ingresos brutos totales provenientes de la actividad, inferiores a 1.500 UVT

B. ✓ Que en el año anterior o en el año en curso hubieren obtenido ingresos brutos totales provenientes de la actividad, inferiores a 3.500 UVT

C. Que en el año anterior o en el año en curso hubieren obtenido ingresos brutos totales provenientes de la actividad, inferiores a 2.500 UVT

D. Que en el año anterior o en el año en curso hubieren obtenido ingresos brutos totales provenientes de la actividad, inferiores a 4.500 UVT

26. Quién pertenece al régimen simple de tributación?

A. Personas Juridicas que tengan empresa con otras naturales como socios y quienes tuvieron en el año gravable anterior ingresos brutos de menos de 400.000 UVT

B. ✓ Personas naturales que tengan empresa con otras naturales como socios y quienes tuvieron en el año gravable anterior ingresos brutos de menos de 100.000 Unidades de Valor Tributario (UVT).

C. Personas naturales que tengan socios y quienes tuvieron en el año gravable anterior ingresos brutos de menos de 300.000 Unidades de Valor Tributario (UVT).

27. Cuales son algunos de los objetivos del NAF

A. ✓ Orientar, de manera gratuita, a personas naturales y jurídicas, en el ámbito normativo y asistirles en el correcto uso de los servicios en línea dispuestos por la DIAN

B. Castigar juridicamente a traves de sanciones la evasion del NO pago de los impuestos

C. Asesorar a compañeros aprendices de Sena sobre cada uno de los procesos que ofrece la DIAN en los diferentes punto NAF

D. Promover la educación en materia tributaria, aduanera y cambiaria, para orientar a estudiantes de cualquier grado de escolaridad

28. ¿Quiénes son responsables del impuesto al consumo?

A. El importador como usuario final, el vendedor de los bienes sujetos al impuesto al consumo y en la venta de vehículos usados el intermediario profesional.

B. El prestador de servicio de telefonía movi, datos y/o internet y navegación móvil

C. ✓ Todas las anteriores

D. El prestador del servicio de expendio de comidas y bebidas.

29. La compensación o anticipo de impuesto hace referencia a:

A. Multas por presentación de renta fuera de la fecha.

B. Cobros adicionales por retenciones no declaradas

C. ✓ **Devolución que la DIAN hace cuando el contribuyente paga más de lo que debía**

30. ¿Qué es el impuesto nacional al consumo?

A. Ninguna de las anteriores

B. Es una retención que se aplica a todos los consumidores del país

C. ✓ Es un impuesto que se aplica sobre determinados bienes y servicios vigilado por la DIAN

D. Es el valor adicional a las compras de comidas y bebidas

31. **¿Qué son los pagos indirectos?**

A Es el monto que se le otorga a una entidad gubernamental por medio de intermediarios

B Es el pago de prestación de los servicios de aseo y vigilancia

C Es la cancelación de los servicios prestados personal ajeno a la compañía

D ✓ Son los pagos que efectué el empleador a terceros por la prestación de servicios o adquisición de bienes destinados al trabajador o a su cónyuge. Incluyen los pagos por salud, educación, alimentación, siempre que no sean aportes parafiscales

32. **Qué se entiende por una "declaración en la fuente ineficaz"?**

A Una declaración de impuestos sobre la renta sin retenciones.

B ✓ Una presentación de retenciones, sin ejecución de pago

C Un documento tributario que reporta ingresos sin retenciones.

D Un informe de gastos que no es válido ante la autoridad tributaria

33. ¿Cuál es el número del formulario para declarar el impuesto al consumo?

A Formulario 350

B Formulario 220

C ✓ Formulario 310

D Formulario 110

34. ¿Cuáles son las obligaciones de los no responsables de impoconsumo?

A No presentar copia del RUT, llevar libro fiscal y exhibir RUT.

B ✓ Inscribirse en el RUT, entregar copia del RUT, llevar libro fiscal y exhibir RUT.

C Todas de las anteriores

D Entregar copia del RUT, llevar libro fiscal y exhibir RUT, libro de contabilidad.

35. ¿En qué sanción incurre los contribuyentes que recaudan el IVA pero no lo pagan?

A Puede ser condenado a una pena privativa de la libertad de 48 a 108 meses, por omisión del agente retenedor o recaudador, además de una multa

B ✓ sanción mínima de 10 UVT, pena privativa de la libertad de 1 añ

C cierre parcial de las actividades comerciales.

D Cancelación del rut

36. **¿Cuáles son las características de la retención en la fuente?**

A Es un mecanismo que hace que los contribuyentes asuman la responsabilidad sin importantar la carcteristica de las bases y olbogaciones

B Recaudar dinero de los contribuyentes para pago ante la DIAN

C ✓ Facilita el recaudo, acelera la percepción de esta, recaudo en el origen, ser más eficiente en el control de la retencion que se recauda a través de este mecanismo.

D Contribuir para el cobro de aquellas personas o entidades que no pagan los impuestos

37. ¿Qué opciones existen frente al saldo a favor?

A ✓ **Todas las anteriores**

B Se puede solicitar la compensación de este dinero cuando se requiera hacer pago de obligaciones adquiridas.

C Se puede solicitar la devolución del dinero por parte de la DIAN o implementarlo que consiste en trasladar este valor a la declaración del periodo siguiente del impuesto a cancelar.

38. ¿Cuáles son los bienes y tarifas del IVA?

A Bienes Excluidos y exentos, bienes gravados a la tarifa 5%, tarifa general del 19%

B Bienes Excluidos y exentos, bienes gravados a la tarifa 5%, tarifa general del 16%

C ✓ Bienes incluidos y exentos, bienes gravados a la tarifa 5%, tarifa general del 19%

D Bienes Excluidos y exentos, bienes gravados a la tarifa 0%, tarifa general del 19%

39. Cuáles son las excepciones de servicios que no están gravados con el impuesto al consumo?

A servicios de alimentación contratados por el estado destinados a instituciones de asistencia social y bebidas alcohólicas y servicios de cafetería

B ✓ Los servicios de restaurante y cafetería prestados por los establecimientos de educación, prestación del servicio de alimentación para pacientes hospitalarios, servicios de alimentación contratados por el estado destinados a instituciones de asistencia social.

C Prestación del servicio de alimentación para pacientes hospitalarios, servicios de alimentación contratados por el estado destinados a instituciones de asistencia social y bebidas alcohólicas.

D Los servicios de restaurante y cafetería prestados por los establecimientos de educación, prestación del servicio de alimentación para pacientes hospitalarios y bares.

40. Cuáles son los requisitos a tener en cuenta para solicitar devolución

A. Presentarse dentro de los 2 años siguientes al vencimiento

B. No tener suspensiones ni cancelaciones desde el momento de la solicitud hasta el momento del pago

C. ✓ **Todas las anteriores**

D. Tener el RUT debidamente actualizado

41. **¿Cuál de las siguientes afirmaciones describe correctamente un contrato de mandato?**

A. Un contrato que establece una asociación de dos o más personas para llevar a cabo un negocio con fines de lucro.

B. Un contrato en el cual una parte transfiere la propiedad de un bien a otra a cambio de un precio acordado.

C. Un contrato que regula la relación laboral entre un empleador y un empleado.

D. ✓ Un contrato en el cual una parte otorga a otra el poder para realizar ciertos actos o gestionar asuntos en su nombre y representación.

42. ¿Una ESAL es responsable de IVA?

A. ✓ SI

B. Depende del monto de sus activos

C. NO

D. Depende el monto de sus ingresos

43. ¿Cuál es la sanción por devolución improcedente?

A. La sanción es equivalente al 10% del valor devuelto

B. ✓ Al 30% del monto total reportado

C. La sanción es equivalente al 2% del valor devuelto

44. ¿En qué Articulo de Ley se creó el Régimen Simple de Tributación?

A Artículo 309 Ley 2010-2019

B Artículo 904 Ley 2012-2015

C Artículo 74 Ley 1943 de 2018

D ✓ Artículo 903 Ley 2010-2019

45. Se calcula sumando todos los ingresos que un contribuyente ha obtenido durante un año fiscal, excluyendo aquellos ingresos que están exentos del impuesto sobre la renta.

A ✓ Renta Neta

B Renta Bruta

C Renta Final

46. **¿Son los elementos de la retención?**

A ✓ Agente de retención, sujeto pasivo, pago o abono en cuenta, base de retención, tarifa**.**

B Sujeto, objeto base y cuota a la tasa, sujeto pasivo

C El hecho generador, contribuyente, tarifa, descuentos, abonos

D Sujeto, objeto base, tasa cuota o tarifa

47. Cual es el formato que se debe diligenciar para las devoluciones

A Formato 036

B ✓ Formato 010

C Formato 015

48. Para la programación del pago del Impuesto sobre la renta, se tiene en cuenta los dígitos del Nit, se realiza el mismo de acuerdo a?

A El penultimo digito.

B ✓ Los dos últimos dígitos sin incluir el DV

C El antepenúltimo digito

D Los dos últimos dígitos sin incluyendo el DV

49. Que es un NAF?

A Los Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal -NAF son iniciativas del Sena para cumplir el objetivo que le corresponde al estado

B Los Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal -NAF son un requisito para poder optar por el titulo de Tecnologos Sena

C ✓ Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal -NAF son una iniciativa de responsabilidad social, propuesta y guiada por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

D Los Núcleos de Apoyo Contable y Fiscal8 -NAF son una iniciativa de responsabilidad social, propuesta y guiada por el Ministerior de Trabajo

50. ¿Cuáles son los únicos saldos a favor que se pueden solicitar por vía de medios informáticos?

A Declaración de IVA y de ICA.

B ✓ **Declaración de renta y de IVA**

C Declaración de Reteica y de IVA

51. ¿Cuál es uno de los objetivos principales del Régimen Simple?

A Reducir la carga tributaria para las grandes empresas.

B ✓ Simplificar el cumplimiento tributario para microempresas y pequeños negocios.

C Todas las anteriores

D Aumentar la carga administrativa para los contribuyentes.