

Colegio Nacional de Profesores
Certificados, A.C.

PRÓCER®

• • • Colegio Nacional de Profesores Certificados

UVD

UNIVERSIDAD
VALLE DORADO

Indepac.edu

Casos Practicos

LICENCIATURA

EN DERECHO



Cuestionario: Derecho Fiscal

Instrucciones para el Cuestionario de Opción Múltiple

Lea atentamente cada pregunta y seleccione la opción que considere correcta de entre las alternativas presentadas (a, b, c o d).

Aspectos a considerar:

Cada pregunta tiene solo una respuesta correcta.

Marque claramente su elección para cada pregunta.

Cuestionario de Casos Prácticos: Derecho Fiscal

Caso 1 Un ciudadano mexicano trabaja y recibe un salario. Parte de su salario se destina a los gastos del gobierno. ¿Bajo qué concepto constitucional está obligado este ciudadano a contribuir a los gastos públicos?

- a) Artículo 27, relacionado con la propiedad de la nación
- b) Artículo 73, fracción VII, que faculta al Congreso para imponer contribuciones
- c) Artículo 115, fracción IV, sobre la hacienda municipal
- d) Artículo 31, fracción IV, que establece el deber de contribuir de los ciudadanos

Caso 2 El gobierno construye una nueva carretera que beneficia directamente a los propietarios de terrenos aledaños, aumentando el valor de sus propiedades. ¿Qué tipo de contribución podría exigir el gobierno a estos propietarios por el beneficio recibido?

- a) Impuesto sobre la Propiedad (Predial)
- b) Derecho por Uso de Vía Pública
- c) Contribución de Mejoras
- d) Aprovechamiento por Construcción

Caso 3 Una persona solicita un pasaporte en una oficina gubernamental y paga una cantidad por este servicio. ¿Qué tipo de contribución está pagando esta persona?

- a) Impuesto al Valor Agregado (IVA)
- b) Aportación de Seguridad Social
- c) Producto por Servicio Administrativo
- d) Derecho por Servicio Público

Caso 4 Una empresa paga un porcentaje de sus ganancias al Estado. Este pago no le otorga un beneficio directo o específico a la empresa. ¿Qué tipo de contribución está realizando esta empresa?

- a) Derecho
- b) Aprovechamiento
- c) Contribución de Mejoras
- d) Impuesto

Caso 5 La Ley de Ingresos de la Federación es aprobada cada año por el Congreso de la Unión. Esta práctica legislativa es un ejemplo del principio de:

- a) Equidad, al buscar la justicia en la distribución de cargas fiscales
- b) Proporcionalidad, al relacionar la contribución con la capacidad económica
- c) Legalidad, al establecer que no hay tributo sin una ley que lo cree
- d) Generalidad, al aplicarse las leyes fiscales a todas las personas sin distinción

Caso 6 La Secretaría de Hacienda y Crédito Público, a través del Servicio de Administración Tributaria (SAT), cobra los impuestos a los ciudadanos. En esta relación tributaria, el SAT actúa como:

- a) Sujeto Pasivo, al ser el destinatario final del tributo
- b) Responsable Solidario, al compartir la obligación de pago
- c) Retenedor, al descontar parte de un pago antes de entregarlo
- d) Sujeto Activo, al tener la facultad de exigir y recaudar el tributo

Caso 7 Juan es un trabajador asalariado. Cada mes, su empleador le descuenta una parte de su salario para entregarla al SAT como Impuesto Sobre la Renta (ISR). En este escenario, el empleador de Juan actúa como:

- a) Sujeto Pasivo Directo, por realizar el hecho imponible
- b) Retenedor, por descontar y enterar el impuesto de un tercero
- c) Responsable Solidario, por tener una obligación compartida
- d) Autoridad Fiscal, por ejercer facultades de cobro

Caso 8 Una tienda de ropa vende una camiseta por \$200 más el 16% de IVA. El cliente paga \$232. ¿Qué elemento de la contribución representa el 16% que se añade al precio?

- a) Base, el valor sobre el que se calcula el impuesto
- b) Tasa, el porcentaje o cantidad fija que se aplica a la base
- c) Objeto, la actividad o hecho gravado
- d) Periodo de Pago, el plazo para enterar el impuesto

Caso 9 María, una persona física, vive en México más de 183 días en un año, consecutivos o no. ¿Bajo este criterio, cuál es su condición fiscal en México?

- a) No Residente Fiscal, porque puede tener intereses en otro país
- b) Contribuyente Ocasional, por su presencia no permanente
- c) Sujeto Activo, por generar ingresos en el territorio nacional
- d) Residente Fiscal, por cumplir el criterio de permanencia en el país

Caso 10 Un pequeño comercio en México decide registrarse formalmente ante la autoridad fiscal para cumplir con sus obligaciones. ¿Cuál es la primera obligación de inscripción que debe cumplir?

- a) Presentar su Declaración Anual de Impuestos
- b) Emitir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI)
- c) Llevar Contabilidad Electrónica completa
- d) Inscribirse en el Registro Federal de Contribuyentes (RFC)

Caso 11 La autoridad fiscal determina que una empresa debe \$50,000 de impuestos atrasados, más los recargos correspondientes. La cantidad total que la empresa debe al Estado se conoce como:

- a) Adeudo Voluntario
- b) Multa Fiscal Estimada
- c) Crédito Fiscal
- d) Interés Moratorio

Caso 12 Una empresa no pagó sus impuestos en la fecha límite establecida por la ley. Además del impuesto original, ¿qué otro concepto tendrá que pagar por el retraso?

- a) Indemnización por cheque devuelto
- b) Gastos de ejecución
- c) Multa por omisión
- d) Recargos

Caso 13 Un contribuyente tiene un saldo a favor de ISR de \$10,000 y un adeudo de IVA de \$8,000. Decide utilizar el saldo a favor para cubrir su adeudo. ¿Qué forma de extinción de la obligación fiscal está utilizando?

- a) Condonación, al perdonar parte de la deuda
- b) Prescripción, al extinguirse la facultad de cobro por tiempo
- c) Dación en Pago, al entregar un bien en lugar de dinero

d) Compensación, al aplicar un saldo a favor contra un adeudo

Caso 14 La autoridad fiscal no ha intentado cobrar un crédito fiscal a una persona moral durante más de cinco años, y no ha habido acciones del contribuyente que interrumpan este plazo. ¿Qué figura legal podría extinguir la obligación de pago en este caso?

a) Caducidad, al perder la facultad de determinación de la autoridad

b) Anulación, al declararse ilegal el acto por un tribunal

c) Condonación, al perdonar la deuda la autoridad competente

d) Prescripción, al extinguirse la facultad de cobro por el transcurso del tiempo

Caso 15 El SAT envía a un contribuyente una solicitud de información y documentos para revisar sus declaraciones fiscales, solicitando que la envíe a sus oficinas. Este tipo de revisión se conoce como:

a) Visita Domiciliaria

b) Revisión Electrónica

c) Auditoría Profunda

d) Revisión de Gabinete

Caso 16 La autoridad fiscal necesita asegurar el pago de un crédito fiscal antes de que se concluya una auditoría, debido a que el contribuyente intenta vender sus bienes para evitar el cobro. ¿Qué medida precautoria podría aplicar la autoridad?

a) Multa Ejecutoria, como sanción inmediata

b) Requerimiento de Pago con Embargo

c) Embargo Precautorio

d) Condonación Condicionada

Caso 17 El SAT le envía un aviso a un contribuyente a través de su plataforma digital, informándole sobre un requerimiento o una notificación pendiente en su buzón personal. ¿Qué medio de notificación está utilizando el SAT?

a) Notificación Personal en Domicilio

b) Notificación por Estrados

c) Publicación por Edictos

d) Buzón Tributario

Caso 18 Un contribuyente pagó indebidamente un impuesto federal y ahora quiere que el SAT le regrese ese dinero. ¿Qué procedimiento debe iniciar el contribuyente?

- a) Recurso de Revocación, para impugnar el pago
- b) Juicio de Nulidad, para demandar la invalidez del pago
- c) Compensación de Oficio, para que la autoridad haga el ajuste
- d) Solicitud de Devolución

Caso 19 Un ciudadano recibe una multa del SAT que considera injusta y desea impugnarla ante la misma autoridad que la emitió, buscando que sea revisada sin necesidad de ir a un tribunal. ¿Qué recurso administrativo debería interponer?

- a) Juicio de Amparo, para proteger derechos fundamentales
- b) Queja Administrativa, para denunciar una mala actuación
- c) Recurso de Revocación
- d) Juicio Contencioso Administrativo, ante el Tribunal

Caso 20 Una persona física vende su casa y obtiene una ganancia considerable. Este ingreso está sujeto a un impuesto federal. ¿A qué impuesto federal se refiere esta ganancia?

- a) Impuesto al Valor Agregado (IVA)
- b) Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS)
- c) Impuesto Sobre Automóviles Nuevos (ISAN)
- d) Impuesto Sobre la Renta (ISR)

Caso 21 Una empresa manufacturera vende sus productos y le cobra a sus clientes un porcentaje adicional que luego la empresa entregará al fisco. Este porcentaje adicional, cobrado por la venta de bienes, corresponde al impuesto:

- a) Impuesto Sobre la Renta (ISR)
- b) Impuesto Especial sobre Producción y Servicios (IEPS)
- c) Impuesto al Comercio Exterior
- d) Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Caso 22 Una persona física acude al SAT para presentar su Declaración Anual de Impuestos. Esta declaración, que resume sus ingresos y deducciones de todo el año fiscal, tiene una fecha límite de presentación específica. ¿Cuál es la época de pago y presentación de la Declaración Definitiva de Impuesto Sobre la Renta (ISR)?

- a) Mensual, junto con los pagos provisionales del ejercicio
- b) Trimestral, para facilitar la administración de los pagos

- c) Al momento de realizarse el hecho imponible (causación)
- d) Anual, al finalizar el ejercicio fiscal correspondiente a los ingresos

Caso 23 Un contribuyente tiene la obligación de conservar toda su documentación contable y fiscal, como facturas, registros y declaraciones. ¿Por cuánto tiempo es la conservación obligatoria de la contabilidad general para fines fiscales?

- a) 1 año
- b) 3 años
- c) 5 años
- d) 10 años

Caso 24 Un inversionista extranjero planea establecer una fábrica en México que operará de forma permanente y generará ingresos sustanciales. Para efectos fiscales, esta fábrica se considerará como:

- a) Sucursal temporal, por ser una extensión de la empresa matriz
- b) Oficina de representación, sin actividad gravada en México
- c) Entidad descentralizada, con patrimonio propio
- d) Establecimiento Permanente, sujeto a impuestos en México

Caso 25 Un contribuyente tiene un saldo a favor de IVA que desea utilizar para pagar un adeudo de ISR. Su contador le informa que, debido a las recientes reformas fiscales, esta operación ya no es posible bajo la modalidad de compensación más amplia. ¿Qué tipo de compensación es la que actualmente permite aplicar un saldo a favor de un impuesto contra un adeudo del mismo impuesto?

- a) Compensación Universal
- b) Compensación de Oficio
- c) Compensación por Acuerdo
- d) Compensación Directa

Caso 26 La autoridad fiscal detecta que una empresa presentó información incorrecta en su declaración anual, lo que resultó en una omisión de pago. Esta acción, sin dolo aparente, se considera una falta administrativa. ¿Qué tipo de sanción principal podría imponer el SAT por esta infracción?

- a) Prisión, por ser un delito fiscal grave
- b) Inhabilitación para operar el negocio
- c) Decomiso de bienes de la empresa

d) Multa económica

Caso 27 Un contribuyente tiene un saldo a favor de IVA por \$5,000. Han pasado más de 40 días hábiles desde que presentó su solicitud de devolución, y el SAT aún no ha depositado el monto. ¿Qué derecho tiene el contribuyente por esta demora?

- a) La condonación automática de cualquier adeudo pendiente
- b) La ampliación del plazo para presentar futuras declaraciones
- c) Recibir intereses a su favor sobre el monto a devolver
- d) El inicio automático de un juicio de nulidad contra el SAT

Caso 28 Una empresa busca asesoría para estructurar sus operaciones internacionales de manera que se evite pagar impuestos dos veces por el mismo ingreso en diferentes países. ¿Qué tipo de acuerdo internacional es fundamental para lograr este objetivo?

- a) Acuerdos de Intercambio Comercial Preferencial
- b) Tratados de Libre Comercio (TLC)
- c) Convenios de Armonización Contable Internacional
- d) Convenios para Evitar la Doble Tributación

Caso 29 Un contribuyente ha sido notificado de una resolución fiscal por parte del SAT. Para que esta notificación sea válida y surta efectos legales, debe cumplir con ciertos requisitos formales. ¿Cuál de los siguientes es un requisito fundamental de toda notificación fiscal?

- a) La aceptación expresa del contribuyente al contenido
- b) Un sello notarial que la autentifique
- c) Una copia del expediente completo del contribuyente
- d) Constar por escrito, con fundamentación y motivación del acto

Caso 30 Un ciudadano se queja de que una ley fiscal recién publicada está aplicando impuestos a hechos ocurridos antes de su entrada en vigor, lo cual considera injusto. ¿Qué principio constitucional de las leyes fiscales estaría violando esta situación?

- a) Principio de Destino al Gasto Público
- b) Principio de Generalidad
- c) Principio de Equidad
- d) Principio de No Retroactividad