

Legislación y Técnica Tributaria

Segunda Revisión 2011

EJERCICIO 1 – IRPF e IRNR - 15 puntos

PARTE I) – IRPF (11 puntos)

A) - El Señor Cacique le solicita a usted que le confeccione la declaración jurada del IRPF correspondiente al año 2010. Para ello le proporciona la información que se detalla a continuación:

- Es gerente comercial de la firma QUE REMONTADA S.A. donde obtuvo por su trabajo en la empresa la siguiente remuneración: i) Sueldos por \$ 4.200.000, ii) Aguinaldo por \$ 2.100.000, iii) Salario vacacional por \$ 550.000. Adicionalmente tuvo un Premio anual de \$ 500.000, por su excelente desempeño, en particular en los últimos 8 meses incrementando las ventas del sector en un 22%.
- Vive en pareja y tiene tres hijos, dos menores de edad, y uno que cumplió 18 en el mes de diciembre de 2010. Se sabe que abonó por concepto de colegios de sus hijos durante todo el año \$ 360.000 y por el liceo del restante \$150.000. Además durante todo el año 2010 abonó a un seguro privado de salud en los que estaban incluidos sus hijos y su pareja la suma de \$ 180.000.
- Los aportes al BPS por el año 2010 ascendieron a: i) Aportes Jubilatorios de \$ 840.000, ii) Sistema de Salud de \$ 210.000 y iii) FRL de \$ 18.500.
- Como parte de la política de ventas, cuando realiza su trabajo, invita a clientes y potenciales clientes de la empresa a almorzar, y los gastos en los que incurre le son reintegrados (contra la documentación correspondiente). Por dicho concepto durante el año 2010 se le reintegró la suma de \$ 376.000.
- En enero de 2010 se le proporcionó un vehículo (propiedad de la empresa) para que lo utilice tanto en su trabajo como su actividad particular. El costo de adquisición actualizado en pesos al inicio del ejercicio fue de \$500.000.
- El total de retenciones de IRPF que se le practicó por la empresa durante el año 2010 fue de \$ 752.002.
- Se sabe que el Sr. Cacique es socio con el Sr. Recoba de una sociedad civil, por partes iguales que presta servicios de asesoramiento de estrategia de mercados, y que durante el ejercicio 2010 tuvo la siguiente facturación: \$ 400.000 a la firma Zala Yeta, quien lo contrató a efectos de intentar mejorar su posición en el mercado luego de ser líder durante un tiempo, \$ 500.000 a la firma Don Gregorio SRL. (sociedad residente, que volvió a instalarse en Uruguay, luego de cierto tiempo), y U\$S 25.000 a la firma JP Damianus (sociedad residente de Panamá) por un servicio prestado en su totalidad en la Ciudad de Santiago de Chile. Se aclara que las firmas Zala Yeta y Don Gregorio SRL son del sector NO CEDE.

- Tiene un local en la principal avenida de nuestra capital, que lo tiene alquilado directamente a QUEGRANDE ELBOLSO SA, sociedad que integra la división Grandes Contribuyentes de la DGI. Se sabe que el alquiler mensual es de \$25.000, la contribución inmobiliaria fue de \$22.000 y el impuesto a primaria fue \$18.000.
- Recibió dividendos por ser el único accionista de Aperturas S.A., sociedad anónima uruguaya que se dedica a la confección de ropa deportiva por el ejercicio 2009, que ascendieron a \$3.600.000, siendo la renta neta fiscal gravada por IRAE de la empresa \$3.650.000.
- Vendió en enero de 2010 su vehículo particular por \$1.500.000. Se sabe que el costo de adquisición en la factura era de \$2.000.000 sin IVA.

SE PIDE: Calcular a cuánto asciende el IRPF del Sr. Cacique y el saldo a pagar por el ejercicio 2010. A tales efectos considere las siguientes escalas y valores.

Escala de **rentas** anuales computable

	\$	\$	%
0-84 BPC	0	173.124	0
84-120 BPC	173.125	247.320	10
120-180 BPC	247.321	370.980	15
180- 600 BPC	370.981	1.236.600	20
600-1200 BPC	1.236.601	2.473.200	22
Más de 1200 BPC	2.473.201	en adel.	25

Escala de **gastos** anuales computable

	\$	\$	%
0-36 BPC	0	74.196	10
36-96 BPC	74.197	197.856	15
96-516 BPC	197.857	1.063.476	20
516- 1116 BPC	1.063.477	2.300.076	22
Más de 1116 BPC	2.300.077	en adel.	25

- ✓ Valor de la UI \$ 2,1
- ✓ Valor de la BPC \$ 2.061
- ✓ Valor del U\$S 20
- ✓ Valor de la BFC 435

PARTE II) – IRNR (4 puntos)

1 – Que grande el bolso S.A. (sociedad residente en Uruguay) contrató el asesoramiento de un ingeniero residente en Brasil. La empresa le pagó U\$S 120.000 por dicho servicio, el cual fue prestado íntegramente en su país de origen y la empresa uruguaya se hizo cargo del impuesto, puesto que así se acordó en la firma del respectivo contrato.

¿La S.A. uruguaya debe retener algún impuesto? En caso afirmativo calcular el impuesto correspondiente en el caso de que tenga todas sus rentas gravadas por IRAE, y tenga el 97% de sus rentas no gravadas por IRAE.

2 – El Cacique y el Chino SRL (Sociedad residente en Uruguay) le pagó U\$S 15.000 a un comisionista residente en Austria por comisiones por importaciones desde dicho país. El comisionista desarrolló toda su actividad en su país de origen.

¿La SRL debe retener algún impuesto?, justificar la respuesta y en caso afirmativo calcular el monto de la retención suponiendo que la empresa uruguaya soporta el costo del impuesto y tiene todas sus rentas gravadas por IRAE.

3 – Un contribuyente del IRAE contrató a una empresa de consultoría constituida en Chile para realizar un servicio de reingeniería en procesos industriales.

Los servicios se prestaron en territorio uruguayo durante 8 meses por personal contratado al efecto, que se sabe que en todos los casos no pasaron más de 183 días en territorio nacional.

La empresa de Chile cobró U\$S 150.000 por dicho concepto.

¿Se debe realizar alguna retención por dicho pago?, en caso afirmativo calcularla suponiendo que la empresa uruguaya soporta el costo del eventual impuesto.

4 – Una empresa uruguaya toma un préstamo de una entidad no residente por U\$S 1.500.000, a la tasa del 5% anual, pagando durante todo el ejercicio intereses del orden de U\$S 75.000. Se sabe que la estructura de activos del ejercicio pasado más del 92% están afectados a obtener rentas no gravadas.

¿Se debe realizar alguna retención por dicho pago?, en caso afirmativo calcularla suponiendo que la empresa uruguaya soporta el costo del impuesto uruguayo.

5 – Un consultor extranjero se traslada a nuestro país para realizar trabajos para algunas dependencias del Estado. Pasa en total en el año civil 180 días, incluyéndose en dicho período sus ausencias esporádicas. A su vez, se sabe que se trasladó con su esposa e hijos, y que en el ejercicio la mayor cantidad de ingresos los obtuvo producto de su trabajo en nuestro país.

¿Cuál es la situación del consultor con respecto al IRNR?

Suponer en todos los casos que el TC es de 20

--- o ---

EJERCICIO 2– IP- 15 puntos

La empresa **FIN DE FIESTA S.A** con acciones nominativas cuyos titulares son The End SA y Party Ltda., ambas sociedades constituidas en Uruguay, se dedica a la fabricación e industrialización de productos de cotillón, los que son comercializados en plaza y en el exterior. La empresa tiene su local comercial en el Prado, la planta industrial en las afueras de Montevideo y tiene depósitos en Zona Franca de Florida, que utiliza para almacenar materias primas antes de su introducción a la planta. La empresa cierra su ejercicio económico el 31/12 de cada año.

Estado de Situación Patrimonial al 31/12/2011:

ACTIVO	\$	PASIVO Y PATRIMONIO	\$
Disponibilidades	200.000	Deudas comerciales	4.500.000
Créditos por Ventas	3.400.000	Deudas Financieras	2.500.000
Otros Créditos	250.000	Deudas Diversas	500.000
Bienes de Cambio	3.350.000	Capital Integrado	7.200.000
Bienes de Uso (neto)	5.000.000	Reservas	3.000.000
Intangibles (neto)	400.000	Resultados Acumulados	900.000
Inversiones a Largo Plazo	6.000.000		
Total Activo	18.600.000	Total Pasivo y Patrimonio	18.600.000

Información Adicional:**1) Disponibilidades:**

El saldo se compone de:

- Efectivo en la empresa: \$ 108.500 y USD 250.
- Cheques para depositar por: \$ 12.000 y USD 800.
- Depósito en un Banco de plaza: USD 3.000

2) Créditos por Ventas

El saldo se compone de:

- USD 75.000 de empresas del exterior por exportaciones.
- U\$S 25.000 de empresas de zona franca por exportaciones
- USD 40.000 de empresas locales por ventas plaza.
- USD 35.000 de empresas de exterior por una operación amparada en la Resolución 51/97

3) Otros Créditos:

El saldo del rubro se compone de la siguiente manera:

- IVA a favor 150.000
- Saldo deudor cuenta Directores 100.000

4) Bienes de Cambio:

- Los bienes de cambio se encuentran valuados a su costo histórico de adquisición o de producción.
- Al cierre se verificó un ajuste a la baja del ítem "humo amarillo y negro" por \$ 100.000, pues el valor de reposición del mismo cayó inesperadamente en las últimas semanas del año y no se espera que se recupere durante el año 2012.
- El saldo incluye \$ 1.000.000 de materias primas que se encuentran al 31/12/2011 en el depósito de zona franca de Florida, pronto para despacharse el día 2 del mes de Enero de 2012

5) Bienes de Uso e Intangibles:

Año de incorporación	Bienes de uso e intangibles	Costo (\$)	Vida Util Fiscal
2007	Maquinaria	2.500.000	10 años
2008	Muebles y útiles	200.000	10 años
2008	Eq. Computación	150.000	5 años
2009	Vehículos	600.000	10 años
2010	Software	500.000	5 años
2011	Instalaciones Industriales.	500.000	10 años
2011	Inmueble	2.000.000	50 años

- Contablemente la empresa amortiza a partir del mes siguiente al de incorporación, calculando el valor residual que corresponda
- Fiscalmente la empresa revalúa y amortiza al año siguiente de la incorporación.
- Inmueble adquirido en el año 2011, es el local comercial ubicado en el Prado, el cual antes de ser adquirido había sido declarado monumento histórico nacional

6) Inversiones a Largo Plazo

Es un Inmueble adquirido en Punta del Este con la idea de arrendarlo a otra empresa como local comercial. Se adquirió el 31/12/2011 en U\$S 300.000, lo cual incluye honorarios del escribano por U\$S 9000 e ITP por \$ 122.000. El precio de mercado normal es de U\$S 330.000 y el Valor Real Catastral \$ 6.100.000

7) Deudas comerciales

El saldo incluye:

- \$ 100.000 con un proveedor del exterior por la compra de mercadería en Alemania amparada en la Resolución 51/97
- \$ 1.250.000 con proveedores del exterior por importaciones de materias primas
- \$ 25.000 por comisiones pagadas a intermediario en comercio exterior de China.

8) Deudas Financieras

El saldo se compone de:

- Préstamo bancario local por \$1.000.000, se adquirió el 15/09/2011 y se mantiene incambiado hasta la fecha, habiéndose abonado los intereses devengados mensualmente.
- Préstamo bancario con una institución del exterior por \$ 500.000. Esta pasivo se mantiene desde hace varios ejercicios.
- Pasivo con un banco de plaza por la compra de maquinarias en modalidad de leasing \$ 500.000. La sociedad inició el ejercicio con un

saldo de \$1.100.000 y se ha pagado al 15 de cada mes, una cuota de \$50.000 hasta llegar al 31/12/2011 al saldo actual.

- Pasivo con Party Ltda por \$ 500.000 que corresponde a un aporte financiero al inicio de las actividades de la empresa y que se espera Fin de Fiesta SA devuelva cuando se crea conveniente. Cada asamblea de accionistas se discute si se reconocerán intereses al momento de cancelar la deuda y a que tasa, pero aún no ha habido acuerdo entre los accionistas

9) Deudas Diversas

El saldo incluye:

- UTE y ANTEL \$ 40.000
- Sueldos a pagar \$ 300.000
- BSE póliza de accidentes de trabajo \$ 10.000
- BSE póliza de hurto e incendio \$ 15.000
- BPS obligaciones del mes de diciembre 2011 \$ 50.000
- BPS convenio por aportes patronales del mes de julio 2011 \$ 5.000 que corresponde a la última cuota del convenio que vence el 10 de enero 2012

10) Otros Datos:

Tipo de cambio interbancario comprador

31/12/2011	20
30/12/2011	19,90
30/06/2011	20,15
29/06/2011	20,1

<u>Indices</u>	<u>IPPN</u>	<u>IPC</u>
2007	127	180
2008	130	193
2009	146	200
2010	156	212
2011	168	223

ICOSA

2010	8.680
2011	9.279

- Todos los datos consignados en el Estado de Situación Patrimonial están expresado de acuerdo a normas contables adecuadas y coinciden con las normas fiscales aplicables, salvo cuando se indiquen apartamientos y aporten los datos para su correcta valuación fiscal.
- La sociedad pagó anticipos de IP por \$ 50.000 y el mínimo de IRAE por \$ 30.000 durante el ejercicio 2011. La liquidación de IRAE 2010 y 2011 dio pérdida fiscal.

SE PIDE:

- Realice la determinación del Impuesto al Patrimonio al 31/12/11 de FIN DE FIESTA S.A**
- Realice la determinación del anticipo del Impuesto al Patrimonio a pagar en el año 2012.**

EJERCICIO 3– IVA- 10 puntos

"El Paraíso SRL" es una empresa con actividad principal "Venta en plaza de productos alimenticios al por mayor", y con giro secundario "Servicio de transporte de carga". La empresa se encuentra comprendida en el grupo CEDE y tiene cierre de ejercicio 31/10.

La empresa presenta las cifras que se exponen a continuación (expresadas en miles de pesos).

De la liquidación del IVA al 30/09/11 surgen los siguientes datos:

- Hasta el mes de setiembre del ejercicio en curso, la empresa solamente realizó ventas de bienes.
- Estructura general de ingresos acumulados hasta ese mes:

Ventas no gravadas	10.000	10,00%
Ventas de exportación	0	0,00%
Ventas gravadas TM y TB	90.000	90,00%
Total	<u>100.000</u>	100,00%

- IVA Compras Indirecto general acumulado hasta setiembre:

Ventas no gravadas	1.000	10,00%
Ventas de exportación	0	0,00%
Ventas gravadas TM y TB	9.000	90,00%
Total	<u>10.000</u>	100,00%

Las operaciones correspondientes al mes de octubre son:

- Ingresos (sin impuestos incluidos):

Venta de leche en polvo	30.000
Venta de azúcar y café	800
Venta de leche saborizada en caja	1.000
Int. Ganados por financiación en venta de leche	1.000
Transporte en plaza de azúcar, café y leche saborizada	5.000
Fletes hacia Zona Franca	20.000
Intereses de mora por atraso en pago fact. azúcar y café	300
	<u>58.100</u>

- Además, durante el mes de octubre se ha desafectado para uso privado de uno de los socios, el equipamiento de una de las oficinas. El valor en plaza de los bienes desafectados es de \$ 100.

▪ Compras (sin impuestos incluidos):

Gastos generales a tasa básica	10.000
Compra de azúcar y café	200
Compra de leche saborizada en caja	600
Compra de leche en polvo	10.000
Servicio de reparación asociado a fletes y transporte	1.000

▪ Gastos e Inversiones:

- a) Adicionalmente a lo indicado, la ejecución del servicio de flete a zona franca generó gastos directos que implicaron en el mes de octubre \$ 1.800 de IVA compras.
- b) En ese mismo mes se realizó la compra de un vehículo (NO UTILITARIO) para ser usado en la operativa general de la empresa de lunes a viernes. Los fines de semana es de uso personal del gerente. El IVA abonado en la compra fue de \$ 100.

Se pide:

1. Realice la liquidación del IVA correspondiente al mes de octubre de 2011.
2. En caso de existir crédito fiscal, indicar cómo se puede recuperar.