

Facultad de Ciencias Económicas y de Administración



Universidad Católica de Córdoba

IMPUESTOS I – Cátedra “B”

Trabajo de Investigación: Guía de Trabajos Prácticos Unidad II

Alumno: Florencia Inés Taier

Tutor: Ma. Ximena Gómez Durán

Co-tutor: Hugo Pérego De La Torre

Res. Decanal N°: 169/2013



Fecha de entrega: 07/04/2014

2.01. OBJETO DEL IMPUESTO.

A partir de las siguientes situaciones, indique si hay rentas gravadas, no alcanzadas, o exentas. Fundamente las respuestas con la normativa correspondiente.

1. Un abogado recibido hace 10 meses recibe honorarios por brindar consejos profesionales a una empresa con problemas legales.
2. Un vendedor de una inmobiliaria vende un departamento a una pareja de recién casados. Considere que por su trabajo, el vendedor cobra un sueldo mensual fijo y un porcentaje variable sobre las ventas realizadas; y que la inmobiliaria "Hogares Felices SRL" obtiene como renta una comisión por cada venta.
3. Juan, haciendo cálculos de gastos de combustible y estacionamiento, concluyó que le era más rentable ir a la oficina en colectivo. Por este motivo, vendió la moto que estaba utilizando hasta ese momento para ir a trabajar.
4. Una Sociedad Colectiva recibe ingresos por el alquiler de un local a un tercero. El alquiler de este local no corresponde a la actividad principal de la empresa.
5. María tiene un plazo fijo en el Banco XY que le genera un interés anual del 3%.
6. La Parroquia Santa Marta recaudó la suma de 20.500 pesos en la colecta parroquial, para construir un Salón de Usos Múltiples.

2.02. OBJETO DEL IMPUESTO. PERSONAS FÍSICAS.

Mario Juárez es un ingeniero civil que lo contrata a usted como asesor contable. A partir de la siguiente lista de situaciones, indique si las rentas se encuentran o no alcanzadas por el Impuesto a las Ganancias. Justifique.

1. Vende un reloj de colección que fue recibido 25 meses atrás en cancelación de un crédito que tenía con un cliente.
2. Vende en un remate un cuadro de Dalí que había heredado de su abuela paterna.
3. Adquiere un terreno y lo lotea con fines de urbanización. Del fraccionamiento del terreno resulta un total de 62 lotes. Las rentas derivadas de las ventas de los lotes, ¿qué implicarán para el Sr. Juárez?
4. Participa de un sorteo de un auto 0km con un cupón que le dieron por su compra por una promoción del Día de la Madre en un conocido shopping. Gana el auto.
5. Vende su camioneta Range Rover que usaba como medio de transporte particular.
6. Recibe una donación de su hermana millonaria la suma de \$15.000 como regalo para su cumpleaños de 50.
7. Recibe \$20.000 de su vecino para que no plante los árboles frutales que tenía previsto, porque le harían sombra en su pileta.
8. Recibe un sueldo mensual de \$20.000 por su trabajo en la empresa Construyendo S.A.
9. Alquila su casa de veraneo de Carlos Paz, por la cual recibe \$2.000 al mes.

10. Recibe en concepto de asignaciones familiares, el monto correspondiente por un hijo con discapacidad (\$720).
11. Recibe un interés del 1,5% mensual por una cuenta especial de ahorro en el Banco MAX.
12. Recibe un premio especial por su desempeño profesional en la empresa, asesorando sobre un nuevo proyecto para un edificio.

2.03. JUSTIFICACIÓN DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES.

Responda las siguientes preguntas de manera clara y concreta.

1. Justifique la siguiente afirmación: "Las herencias recibidas generan variaciones patrimoniales".
2. El importe no deducible de los honorarios médicos, ¿justifica o no erogaciones patrimoniales en la liquidación del Impuesto a las Ganancias?
3. Explique lo que sucede con las amortizaciones y las variaciones patrimoniales que éstas generan.
4. El resultado de la venta de un automóvil, en el caso de que el sujeto que lo venda sea una persona física que lo usaba de manera particular, ¿justifica o no erogaciones patrimoniales en la determinación del Impuesto a las Ganancias?

2.04. VÍNCULO JURISDICCIONAL.

Conteste las siguientes preguntas de opción múltiple. En cada caso, solo una respuesta es la correcta. Justifique con la normativa la respuesta seleccionada.

1. Pablo vive en Miami pero tiene un departamento en Córdoba, Argentina que alquila a unos inquilinos.
 - a. La renta es de fuente extranjera, porque Pablo reside en Estados Unidos.
 - b. La renta es de fuente argentina, porque el inmueble está situado en Argentina.
 - c. La renta corresponde, mitad a fuente extranjera y mitad a fuente argentina.
 - d. Ninguna de las anteriores es correcta. El alquiler no es una renta gravada.
2. El precio pagado a los productores, distribuidores o intermediarios por la explotación en Argentina de la película francesa Amigos Intocables:
 - a. Constituye ganancia neta de fuente argentina por el 50% de dicho precio.
 - b. No constituye ganancia de fuente argentina, ya que la película fue filmada en Francia en su totalidad.
 - c. Constituye ganancia de fuente argentina por el total del precio pagado, ya que se realiza la explotación en territorio Argentino.
 - d. Constituye ganancia neta de fuente argentina por el 20% de dicho precio.
3. Los sueldos pagados al cónsul, embajador y secretarios de la embajada Argentina en Berlín, Alemania:
 - a. Son renta de fuente extranjera, ya que reciben el dinero en Alemania.
 - b. Son renta de fuente argentina en un 40%.
 - c. Son renta de fuente argentina en su totalidad porque el Estado le paga a sus representantes en el extranjero por funciones que le encomendó fuera del país.
 - d. Ninguna de las anteriores es correcta.
4. La cantante de Barbados Rihanna, que reside en Estados Unidos, da un concierto en el Estadio Mario Alberto Kempes de Córdoba, Argentina. Por dicho concierto, recibe honorarios. Estos son:
 - a. Renta de fuente argentina.

- b.** Renta de fuente extranjera, le corresponde tributar solo en Barbados.
- c.** Renta de fuente extranjera, le corresponde tributar solo en Estados Unidos.
- d.** Ninguna de las anteriores es correcta.
5. Con respecto a la renta obtenida por los exportadores del extranjero por la simple introducción de sus productos a la Argentina (importaciones) y la renta proveniente de la exportación de bienes producidos, manufacturados o comprados en el país, la vinculación jurisdiccional en estos casos es:
- a.** Ambas son rentas de fuente extranjera.
- b.** Ambas son rentas de fuente argentina.
- c.** Las exportaciones son ganancias de fuente argentina y las importaciones son ganancias de fuente extranjera.
- e.** Las importaciones son ganancias de fuente argentina y las exportaciones son ganancias de fuente extranjera.
6. Los dividendos que recibe un residente de Alaska por las acciones que tiene en una Sociedad Anónima constituida en Argentina son:
- a.** Renta de fuente argentina.
- b.** Renta de fuente extranjera.
- c.** Los dividendos no están alcanzados por el Impuesto a las Ganancias.
- d.** Un 50% corresponde a renta de fuente extranjera, y el otro 50% es renta de fuente argentina.
7. Si un tenista argentino, con residencia en el país, recibe honorarios por ir a jugar el US Open, torneo de tenis celebrado en Estados Unidos. Por dichos honorarios:
- a.** No tributa, pues es una ganancia obtenida en el exterior.
- b.** No tributa, pues se aplica el criterio de la fuente y solo tributa por las ganancias obtenidas en el país.
- c.** Tributa por el monto de 20% de dichas ganancias.
- d.** Ninguna de las anteriores es correcta.
8. La empresa argentina Arcor S.A. contrata a una consultora alemana para que le brinde asesoramiento técnico para modernizar su planta instalada en Arroyito, Córdoba. Por dicho asesoramiento, la consultora alemana recibe honorarios.
- a.** Renta de fuente extranjera.
- b.** Renta de fuente argentina.
- c.** Un 50% corresponde a renta de fuente extranjera, y el otro 50% es renta de fuente argentina.
- d.** Ninguna de las anteriores es correcta.