

## **Ejercicios**

1.- la Empresa XX S.A. tuvo las siguientes operaciones durante el mes de enero del presente:

- \* Remesas de Intereses a una entidad financiera del exterior por US\$ 63.000
- \* Remesas a un proveedor del exterior por la provisión de materiales US\$ 163.000
- \* Remesa a un proveedor del exterior por la provisión mensual de una revista especializada sobre la industria US\$ 1.300

### **Determine el monto de retención del IUE - BE que corresponde**

2.- Una conocida empresa minera boliviana tuvo las siguientes transacciones durante el mes de enero del presente:

- \* Remesas a su principal accionista (una Cia. Extranjera) de US\$ 120.000 por concepto de reembolso por pago efectuado por el accionista a un proveedor de la Cia. Minera boliviana, por la adquisición de equipos de minería; el pago fue efectuado por el principal accionista porque el proveedor de los equipos (una Cia. Del exterior) requería previo al envío de los equipos, el pago del precio de los mismos en efectivo,
- \* Remesas al exterior por la matricula de cursos dictados a personas de la empresa (curso dictado en el exterior) por Bs. 2.500
- \* Remesa a un proveedor del exterior por la provisión mensual de una revista especializada sobre la industria US\$ 1.300
- \* Remesas al exterior por concepto de almacenaje del mineral en un puerto chileno, almacenaje de minerales en puerto, previo embarque del mismo hasta Japón; remesa por Bs. 12.000
- \* Remesa al exterior por Bs. 58.000 en calidad de pago de cuota correspondiente a un préstamo obtenido de una entidad financiera del exterior

### **Determine el monto de retención del IUE - BE que corresponde**

3.- Un proveedor del exterior de servicios especializados en la industria petrolera, efectúa una cotización de sus servicios, en su cotización establece que los precios de sus servicios son los siguientes:

- \* Cuando el servicio sea prestado en su país US\$ 8.500 por mes
- \* Cuando el servicio sea prestado en Bolivia US\$ 12.500

Asimismo establece que sus precios no incluyen ningún impuesto y que cualquier impuesto vigente en Bolivia debe ser asumido por la empresa contratante

**Determine los montos que deben ser incluidos en el contrato a objeto de evitar observaciones relativas a deducibilidad de las retenciones que la Cia. Boliviana debe efectuar al proveedor por estos pagos**

4.- En virtud de un contrato suscrito con un proveedor de servicios radicado en el exterior, una Cia. Boliviana recibe la correspondiente factura por los servicios que incluye los siguientes conceptos:

- \* Por servicios prestados US\$ 9.600
- \* Reembolso de gastos de pasajes y hoteles durante su permanencia en Bolivia, US\$ 850
- \* Viáticos durante su permanencia en Bolivia, US\$ 1.600 (que correspondan a un viático diario de US\$ 80 por día x 20 días de estadía en Bolivia)
- \* Reembolso de gastos de movilizaciones durante su estadía en Bolivia, por US\$ 180 (el proveedor del exterior incluyó un detalle de estos gastos)

**Determine el monto de retención del IUE – BE que corresponde**

5.- El Servicio de Impuestos Nacionales notifica en la fecha, a la Empresa XX S.A. a través de una Resolución Determinativa, sobre el resultado de una fiscalización correspondiente al ejercicio terminado el 31 de marzo de la gestión anterior, los resultados son los siguientes:

- \* Bs. 125.325 de impuesto sobre las utilidades omitido
- \* Bs. 73.250 de impuestos a las transacciones omitido
- \* Bs. 33.752 de mantenimiento de valor
- \* Bs. 73.230 de intereses
- \* Bs. 232.327 de multa
- \* Bs. 15.375 de multa por incumplimiento a deberes formales

**Determine cuales de estos conceptos serán reconocidos como gastos deducibles a efectos de la liquidación del IUE**

6.- El Servicio de Impuestos Nacionales notifica en la fecha, a la Empresa XX S.A. a través de una Resolución Determinativa, sobre el resultado de una fiscalización correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de la gestión anterior, las observaciones son las siguientes:

**\* No aceptan como gastos deducibles los siguientes conceptos:**

- \* Gastos que corresponden a la gestión anterior
- \* Pagos a beneficiarios del exterior sin retención del IUE-BE que corresponde

\* Pagos a beneficiarios del exterior por intereses de financiamiento, por los cuales se efectuó la retención del IUE-BE que correspondía

\* Pago por servicios locales, por los cuales no se obtuvo la correspondiente factura, sin embargo se efectuaron las retenciones que correspondían

**Cuál sería su recomendación como asesor tributario de la Empresa en cada caso?**

7.- El Servicio de Impuestos Nacionales notifica en la fecha, a la Empresa XX S.A. a través de una Resolución Determinativa, sobre el resultado de una fiscalización correspondiente al ejercicio terminado el 30 de septiembre de la gestión anterior, las observaciones son las siguientes:

**\* No aceptan como gasto deducible los siguientes conceptos:**

\* Gastos de la gestión anterior no registradas por omisión de parte del Contador de la Cia. Que corresponden a la gestión anterior

\* Pagos a beneficiarios del exterior por reembolso de gastos efectuados por cuenta de la Cia. Reembolso que se encuentra documentado con la documentación original

**\* Reclaman el pago de retenciones no efectuadas por los siguientes conceptos:**

\* Pagos realizados a una entidad financiera del exterior en concepto de amortización de créditos obtenidos la gestión anterior

Cual sería su recomendación como asesor tributario de la Empresa en cada caso?