**Tarea Domestica: Casos Prácticos**

**Unidad IV**

**Caso Practico N° 01**

La empresa **SELEGSA S.A.C**. domiciliada en Perú, alquila maquinarias a una empresa boliviana para la fabricación de sus productos en dicho país. Las maquinarias son utilizadas íntegramente en territorio boliviano. Al respecto **SELEGSA S.A.C** nos formula las siguientes consultas:

**¿Quién paga el IR por el arrendamiento de los bienes muebles? De haber impuesto a pagar** ¿**Cuál es la tasa del impuesto?**

**Caso Practico N° 02**

**Cristian Pérez**, persona natural con residencia peruana, proceda a cobrar sus honorarios de la empresa chilena **ANIPSA S.A.C**, por la realización del trabajo con carácter independiente realizado en el armado de una silla científica de un centro quirúrgico, por un lapso de 80 días, el mismo que ha realizado en la ciudad de Santiago – Chile. Al respecto Cristian Pérez nos consulta lo siguiente:

**¿Cómo deberá pagar sus impuestos respecto a las rentas que va a percibir en el extranjero, en este caso en específico en Chile?**

**Desarrollar lo siguiente: Caso 01 y Caso 02**

1. **Responder las preguntas de los 2 Casos Prácticos.**
2. **Análisis de cada caso.**
3. **Base Legal, artículos del CDI y LIR.**

**Caso Practico N° 03**

Para efecto de la elaboración del presente caso, se ha tomado en atención los datos de la empresa **REFRESH SAC**, quien tiene física en el territorio nacional debido a que su domicilio fiscal en la ciudad **PUNO,** asimismo, su actividad principal es la venta de ORO, y tiene una sucursal **“M”** ubicada en un territorio extranjero denominado **“W”,** en donde se aplica una tasa del impuesto a la renta empresarial de 35%.

Resulta importante que precisemos que la empresa peruana no ha generado pérdidas tributarias ni tampoco arrastra perdidas de ejercicios anteriores.

De la misma forma, para efectos informativos, tenemos que la empresa por actividades en el Perú durante todo el ejercicio 2019 obtuvo ingresos por S/ 120,000,000 y justificaron gastos causales para el mantenimiento de la fuente productora por la suma de S/ 95,000,000, obteniendo una renta neta de S/ 25,000,000.

De otro lado, la sucursal ubicada en el territorio extranjero denominado **“W”** ha generado rentas por la suma de S/ 5,000,000 durante todo el año 2019, teniendo como gastos relacionados con el mantenimiento de la fuente productora el monto de S/ 2,200,000, obteniendo de este modo una renta neta de S/ 2,800,000 y sobre esta renta la sucursal **“M”** cumplió con pagar el impuesto a la renta en el territorio **“W”** por la suma de S/ 980,000, al aplicar la tasa del 35% sobre la renta neta, el mismo que se pagó en el mismo año 2019 de acuerdo con la legislación del territorio **“W”,** por lo que la sucursal cuenta con la documentación que acreditar dicha cancelación.

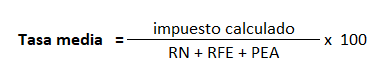
Además, resulta importante precisar que al igual la sucursal **“M”** no tienen pérdidas tributarias.

**Desarrollar lo siguiente: Caso 03**

1. **Aplicación de la tasa media en el caso de la generación de rentas de naturaleza empresarial.**

**SOLUCION:**

**Formula:**

****

**Reemplazando:**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tasa media** | **=** | 980,000 | x | 100 |
| 25'000’000+2'800’000+0 |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tasa media** | **=** | 980,000 | x | 100 |
| 27'800'000 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Tasa media** | **=** | **3.53%** |
|

1. **Análisis de los límites, cálculos del Impuesto a la Renta.**

**Determinación del crédito:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **CONCEPTO** | **S/** |
| **A** | Impuesto pagado en el exterior | 980,000.00 |
| **B** | Límite máximo | 98,840.00 |
|  | Renta de fuente extranjera x tasa media |
|  | (2'800'000\*3.53%) |
|  | CREDITO A DEDUCIR | 98,840.00 |

Con respecto al crédito a deducir será el monto menor entre el impuesto pagado en el exterior y la renta de fuente extranjera obtenida mediante la tasa media, en este caso el crédito a deducir es S/ 98,840.00.

1. **Conclusión.**

**Caso Práctico N° 04**

**Una persona natural residente en Brasil está cediendo una marca a una empresa domiciliada en el Perú.**

**¿Esta empresa consulta si debe o no efectuar la retención del impuesto a la renta?**

**Caso Practico N° 05**

**Un ingeniero civil residente en Chile brinda un servicio de asistencia técnica on-line desde su país a una empresa residente en el Perú.**

**¿La empresa peruana consulta si corresponde que se le retenga el impuesto a la renta peruano?**

**Caso Practico N°06**

**Una empresa americana brinda un servicio de asistencia técnica a su sucursal en Perú.**

**¿La sucursal en Perú consulta si debe efectuar la retención o no y cuál es la tasa de impuesto?**

**Desarrollar lo siguiente: Caso 04, Caso 05 y Caso 6**

1. **Responder las preguntas de los 3 Casos Prácticos.**
2. **Análisis de cada caso.**
3. **Base Legal, artículos del CDI y LIR.**

**Considerar lo siguiente:**

1. **Desarrollar cada punto que se solicita por cada caso.**
2. **La presentación en Word o diapositivas.**
3. **Trabajo Grupal.**
4. **Fecha de Envió al correo de la Delegada: 15 de Junio hasta 7:00 pm**