

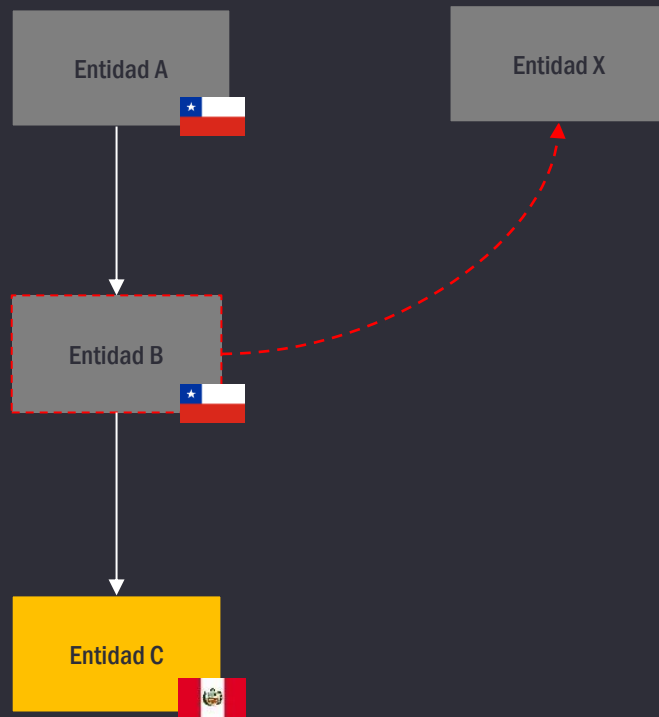
Interpretación de Convenios por la SUNAT

Roberto Cores

Foro Tributario 2024

Enajenación indirecta CDI Perú - Chile

INFORME SUNAT No. 117-2023 (Diciembre 2023)



Criterio anterior
Informe
001 - 2021

- Las ganancias de capital obtenidas por un residente en Chile por la enajenación indirecta de una entidad peruana **únicamente pueden someterse a imposición en Chile.**
- La autoridad competente (MEF) señaló que, ante la enajenación indirecta de acciones **corresponde aplicar el párrafo 5 del artículo 13.**



Nuevo criterio
Informe
117-2023

- Las ganancias de capital obtenidas por un residente en Chile por la enajenación indirecta de una entidad peruana, **puede someterse a imposición en Perú, en virtud del artículo 21.**
- El párrafo 5 del artículo 13 se refiere a cualquier otro bien distinto de los mencionados en los párrafos anteriores; **por lo tanto, comprenden otros bienes diferentes de las acciones.**



La Autoridad Tributaria Chilena, mediante el Oficio 373 (Febrero 2024), concluye que las ganancias de capital obtenidas por un residente en Chile por una enajenación indirecta de una entidad peruana **pueden ser gravadas en Chile y en Perú, en virtud del párrafo 4 del Art 13 y de la legislación interna de ambos países.**

Cláusula de No Discriminación en los CDIs

INFORME SUNAT No. 087-2023 (Julio 2023)



Suiza, México, Corea y Portugal
Artículo 23/24 del CDI "Cláusula de No Discriminación"

1.

1. Como regla general, los referidos CDI se aplican a los residentes de uno o de ambos Estados Contratantes.

2. La Cláusula de No Discriminación (CND), además de ser aplicable a los residentes, **alcanza a los nacionales de los Estados Contratantes independientemente de su condición de residentes en uno o en ninguno de los Estados Contratantes.**

2.

Brasil, Chile y Canadá

Artículo 23/24 del CDI "Cláusula de No Discriminación"

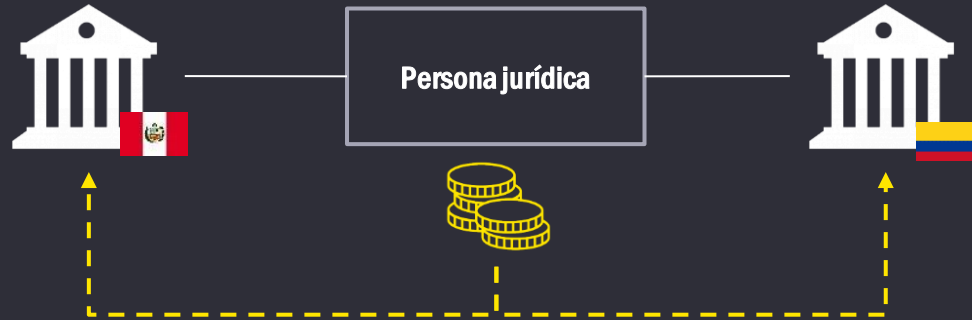


1. La CND recogida en los CDIs suscritos con Brasil, Chile, y Canada, no establece su aplicación a no residentes en los Estados Contratantes.

2. Al respecto, el MEF ha señalado que, toda vez que la CND recogida en los CDIs solo aplica a los residentes de uno o de ambos Estados, **esta no resultará de aplicación a los nacionales de dichos Estados que, al mismo tiempo, no ostenten la condición de residentes en estos.**

Doble Imposición en el marco de la Decisión 578

INFORME SUNAT No. 98-2023 (Setiembre 2023)



Doble Imposición en países miembros de la CAN



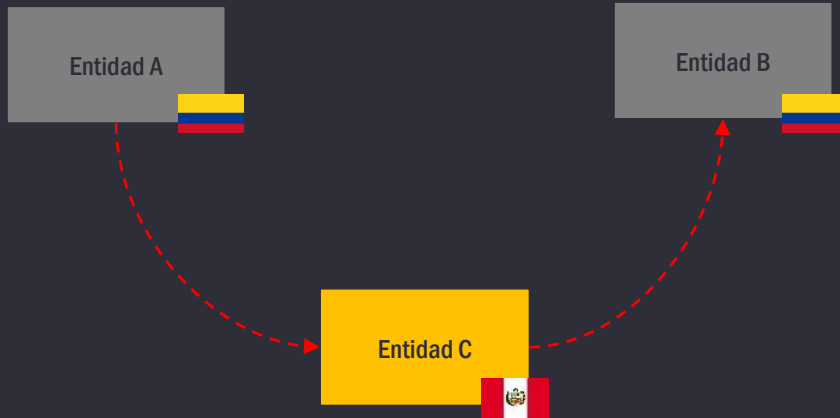
Artículo 3: Independientemente de la nacionalidad o domicilio de las personas, las rentas de cualquier naturaleza que éstas obtuvieren, sólo serán gravables en el País Miembro en el que tales rentas tengan su fuente productora, salvo los casos de excepción previstos en esta Decisión; y que, por tanto, los demás Países Miembros que, de conformidad con su legislación interna, se atribuyan potestad de gravar las referidas rentas, **deberán considerarlas como exoneradas, para los efectos de la correspondiente determinación del impuesto a la renta o sobre el patrimonio.**

Conclusión

- La SUNAT se basa en lo señalado por el Tribunal de Justicia de la CAN, en el proceso No. 646-IP-2018, el cual indica lo siguiente:
“La Decisión establece una garantía para el contribuyente y tienen como finalidad básica evitar la doble tributación a una misma renta o sobre un mismo patrimonio en la subregión andina (...)”
Para que opere la doble tributación debe existir identidad de sujeto, de la naturaleza y del objeto del impuesto y del período tributario en los 2 países miembros”.
- En ese sentido, la exoneración del IR a que se refiere el artículo 3 de la Decisión 578, está condicionada a que se verifique un supuesto de doble tributación entendido como identidad de sujetos, naturaleza, objeto del impuesto y periodo tributario.

Reorganización internacional bajo la Decisión 578

INFORME SUNAT No. 89-2023 (Julio 2023)



MATERIA DE CONTROVERSIA

¿Se encuentra gravado con el IR en el Perú la escisión de un bloque patrimonial, conformado por acciones emitidas por una entidad constituida en el Perú, realizado por una entidad Colombiana a favor de otra entidad Colombiana, en virtud de la cláusula de no discriminación contenida en el Art 18 de la Decisión 578?

Conclusión



De acuerdo con las disposiciones establecidas por la LIR respecto a la reorganización de sociedades o empresas solo aplican cuando todas las entidades intervinientes se encuentran domiciliadas en el Perú.



Por su parte, SUNAT precisa que, el principio de no discriminación contenido en la Decisión (Art. 18) no se ve incumplido cuando el país miembro que resulta competente para gravar con el IR a un sujeto no domiciliado en el país inaplica con dicho sujeto la legislación que le corresponde a sus domiciliados, en atención a factores diferentes al domicilio.



En ese sentido, La SUNAT ha concluido que, en el presente supuesto, dicha transferencia del bloque patrimonial compuesto por acciones de una entidad peruana origina una ganancia de capital gravada con el IR, sin que ello conlleve el incumplimiento de lo dispuesto en el artículo 18 de la Decisión 578.

Certificados de Residencia

Informe No. 012-2014

- A fin de aplicar los beneficios contemplados en el CDI:
 - ✓ Al momento de la retención, no debe haber transcurrido el plazo de más de 4 meses contados a partir de la fecha de emisión del Certificado de Residencia.
 - ✓ El periodo por el cual se otorgó la certificación debe comprender la fecha en que se va a efectuar la retención.
- Acorde con SUNAT, solo es posible aceptar certificados de residencia emitidos por periodos a futuro, lo cual no se condice con los certificados de residencia emitidos, que certifican por periodos pasados.

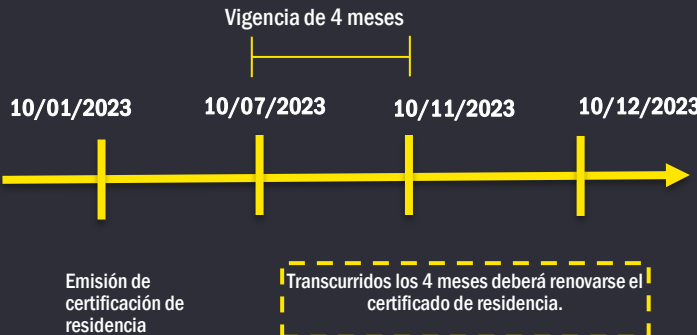
La prestación del servicio se lleva a cabo el 10 de agosto 2023:



Informe No. 094-2015

- A efecto de aplicar los beneficios contemplados en el CDI en la determinación del monto equivalente a la retención (Art. 76 LIR, entonces vigente), resulta necesario presentar Certificados de Residencia. Criterio confirmado por Informe N° 167-2016.
- Los Certificados de Residencia otorgados por términos de un año acreditan la condición de residente, en la medida que sean presentados para efecto de la retención del Impuesto a la Renta dentro del plazo de 4 meses contados a partir de la fecha de su emisión

La determinación del monto equivalente a la retención se lleva a cabo el 10 de agosto 2023. Sin embargo, el pago se efectúe el 10 de diciembre de 2023:



Informe No. 131-2020

- En el supuesto en el que el sujeto domiciliado paga la renta al sujeto no domiciliado sin efectuar retención alguna y el sujeto domiciliado asume el pago del impuesto a la renta del no domiciliado, residente de un país con CDI
- Al momento de pagar el impuesto y aplicar las tasas reducidas del CDI, surgen las siguientes dudas:
 - ✓ ¿Qué requisitos debe cumplir el certificado de residencia con relación con los periodos a certificar y plazo de vigencia?
 - ✓ ¿Debe certificarse a la fecha de pago al no domiciliado o a la fecha de pago del impuesto a la renta del no domiciliado?

- Periodo para certificar debe comprender la fecha de pago al no domiciliado.
- El plazo de 4 meses de vigencia debe comprender la totalidad del pago al no domiciliado.

Interpretación de Convenios por la SUNAT

Roberto Cores

Foro Tributario 2024