

IV Foro Internacional Tributario

Jueves, 17 de octubre del 2019



EL CONTEXTO INTERNACIONAL

RESPONSABILIDAD SOLIDARIA DEL ADQUIRENTE

Art. 17º, num 3 del Código Tributario



Son responsables solidarios en calidad de adquirentes, los adquirentes del activo y/o pasivo de empresas o entes colectivos con o sin personalidad jurídica. En los casos de reorganización de sociedades o empresas a que se refieren las normas sobre la materia, surgirá responsabilidad solidaria cuando se adquiere el activo y/o el pasivo.

CT no señala respecto de qué obligaciones tributarias operará dicha responsabilidad, ni cual es el límite.



- **La responsabilidad solidaria para los adquirentes del activo y/o pasivo de las empresas o entes colectivos con o sin personalidad jurídica no está limitada al valor de los bienes adquiridos. La responsabilidad comprende la deuda tributaria que hubiere generado el transferente hasta la fecha de la transferencia.**
- No corresponderá la atribución de responsabilidad solidaria respecto de aquellas obligaciones cuyo nacimiento se produzca con posterioridad a la fecha de acaecida la citada adquisición.

La responsabilidad solidaria del adquirente, a que se refiere el Informe N.° 085-2019-SUNAT/7T0000, se genera por la adquisición de un negocio en su totalidad, así como por la adquisición de activos o pasivos que reduzcan la capacidad del transferente para asumir el pago de sus obligaciones tributarias, al implicar una afectación significativa en su potencial generación de beneficios económicos futuros, como sería el caso de las transferencias de unidades de producción, de líneas de negocio o de bienes que permitan la operatividad de un negocio.

Por ende, la adquisición de existencias no genera responsabilidad solidaria.

SUBCAPITALIZACION

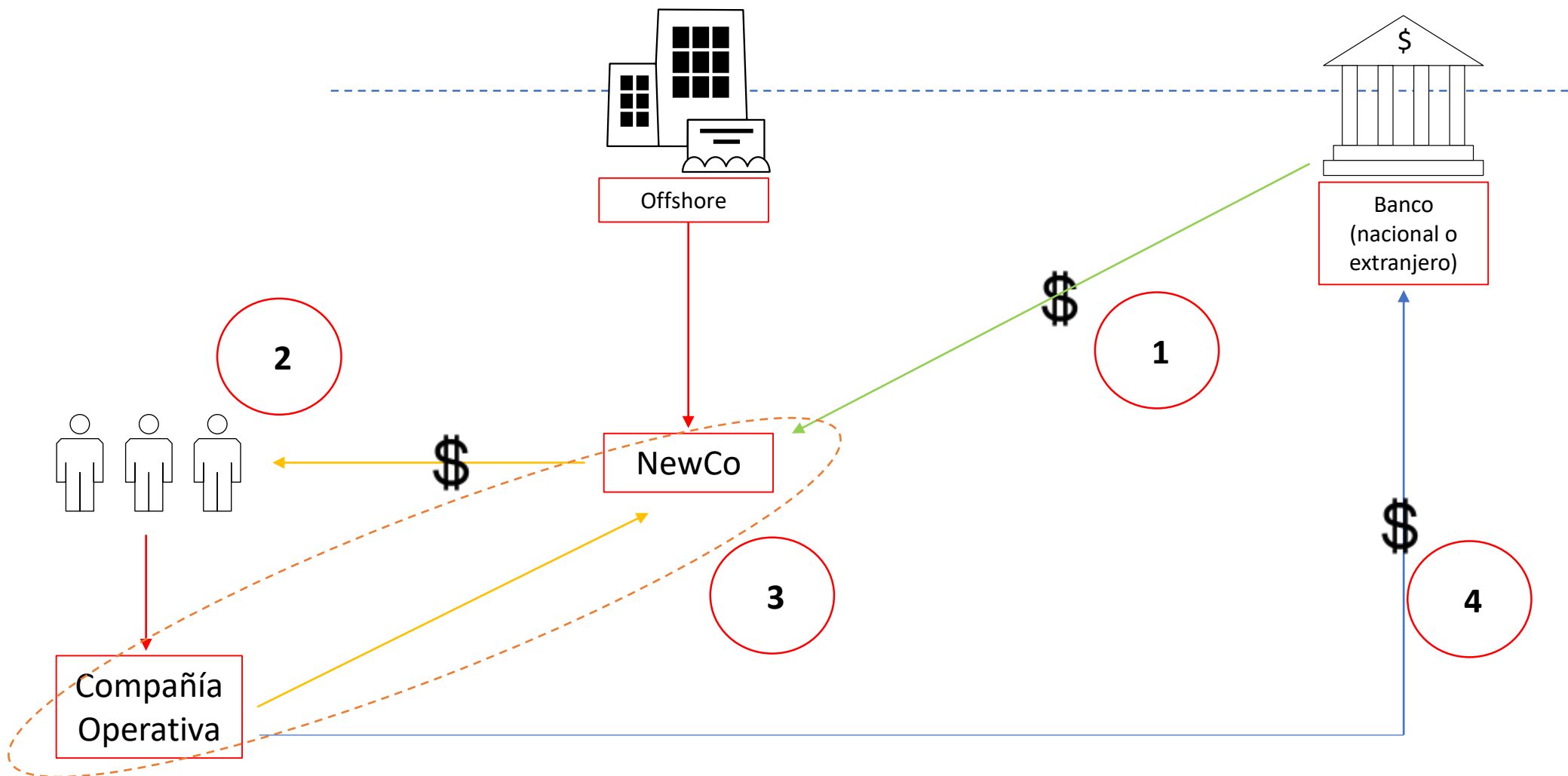
Serán deducibles los intereses provenientes de endeudamientos, cuando dicho endeudamiento no exceda del resultado de aplicar el coeficiente de 3 sobre el patrimonio neto del contribuyente al cierre del ejercicio anterior; los intereses que se obtengan por el exceso de endeudamiento que resulte de la aplicación del coeficiente no serán deducibles.

2021 en adelante



No son deducibles los intereses netos en la parte que excedan el treinta por ciento (30%) del EBITDA del ejercicio anterior.

DEBT PUSH DOW



1. Banco (nacional o extranjero) concede préstamo a NewCo para la compra de las acciones de la Compañía Operativa
2. Los accionistas de la Compañía Operativa venden las acciones de Compañía Operativa a NewCo
3. NewCo absorbe a Compañía Operativa/ Compañía Operativa absorbe a NewCo
4. Compañía Operativa paga intereses al Banco del préstamo con el que fueron adquiridas sus acciones

TRANSFERENCIA INDIRECTA DE ACCIONES

Hasta 2018



- a) Que el valor de mercado de las acciones o participaciones de las personas jurídicas domiciliadas en el país de las que la persona jurídica no domiciliada sea propietaria en forma directa o por intermedio de otra u otras personas jurídicas, equivalga al cincuenta por ciento o más del valor de mercado de todas las acciones o participaciones representativas del capital de la persona jurídica no domiciliada.
- b) Que se enajenan acciones o participaciones que representen el 10% o más del capital de una persona jurídica no domiciliada.

A partir del 2019, además:



- Respecto del segundo requisito, también se considerarán las que realicen sus partes vinculadas mediante una o varias operaciones simultaneas o sucesivas y adicionalmente, indica que se considerarán las transferencias que señale en su momento el reglamento.
- Se incorpora el supuesto en donde si el importe total de las acciones o participaciones de las personas jurídicas domiciliadas en el país cuya enajenación indirecta se realice en un período cualquiera de doce (12) meses, sea igual o mayor a 40,000 UIT (Aproximadamente USD50,000,000), siempre está gravado.



