

Fiscalizaciones de servicios intragrupo

Jenny Morón
Setiembre 2022

Contenido

1. Introducción: ¿Qué son las reglas del test de beneficio?
2. Fiscalizaciones de servicios intragrupo: Focos de atención de las auditorías.
3. Reflexiones finales.

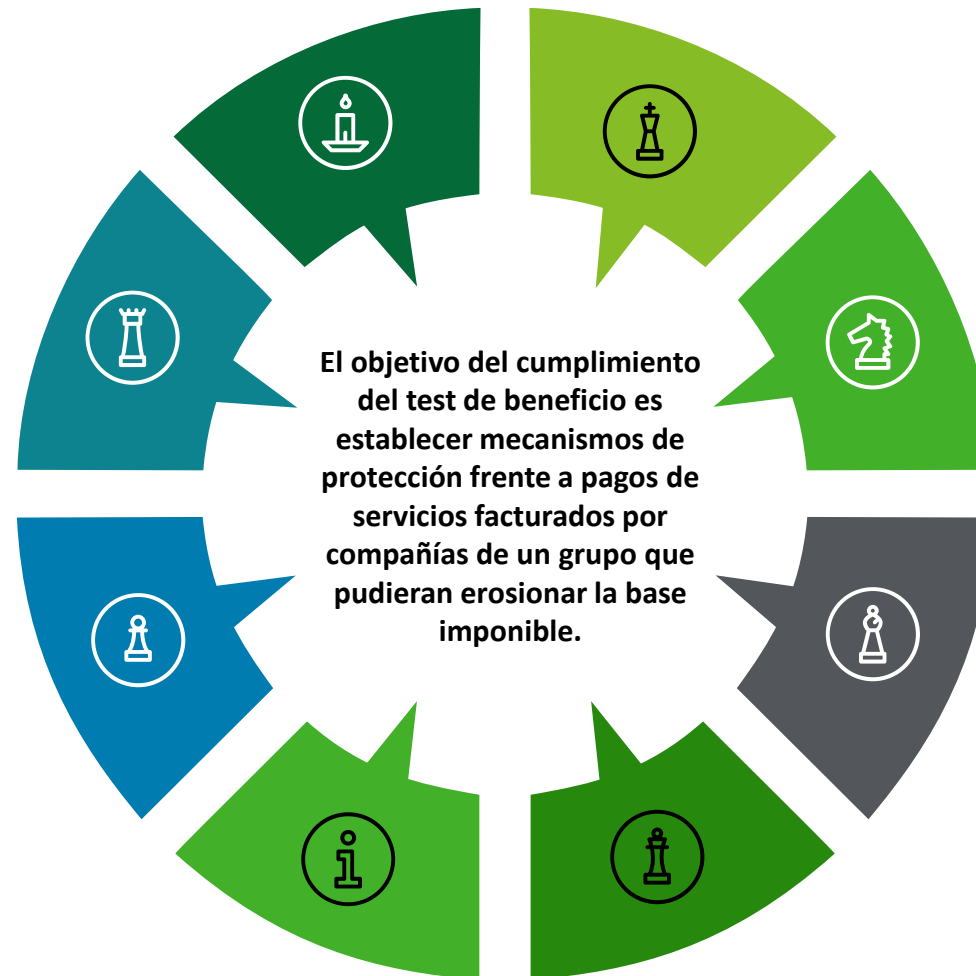


Introducción

¿Qué son las reglas del test de beneficio?

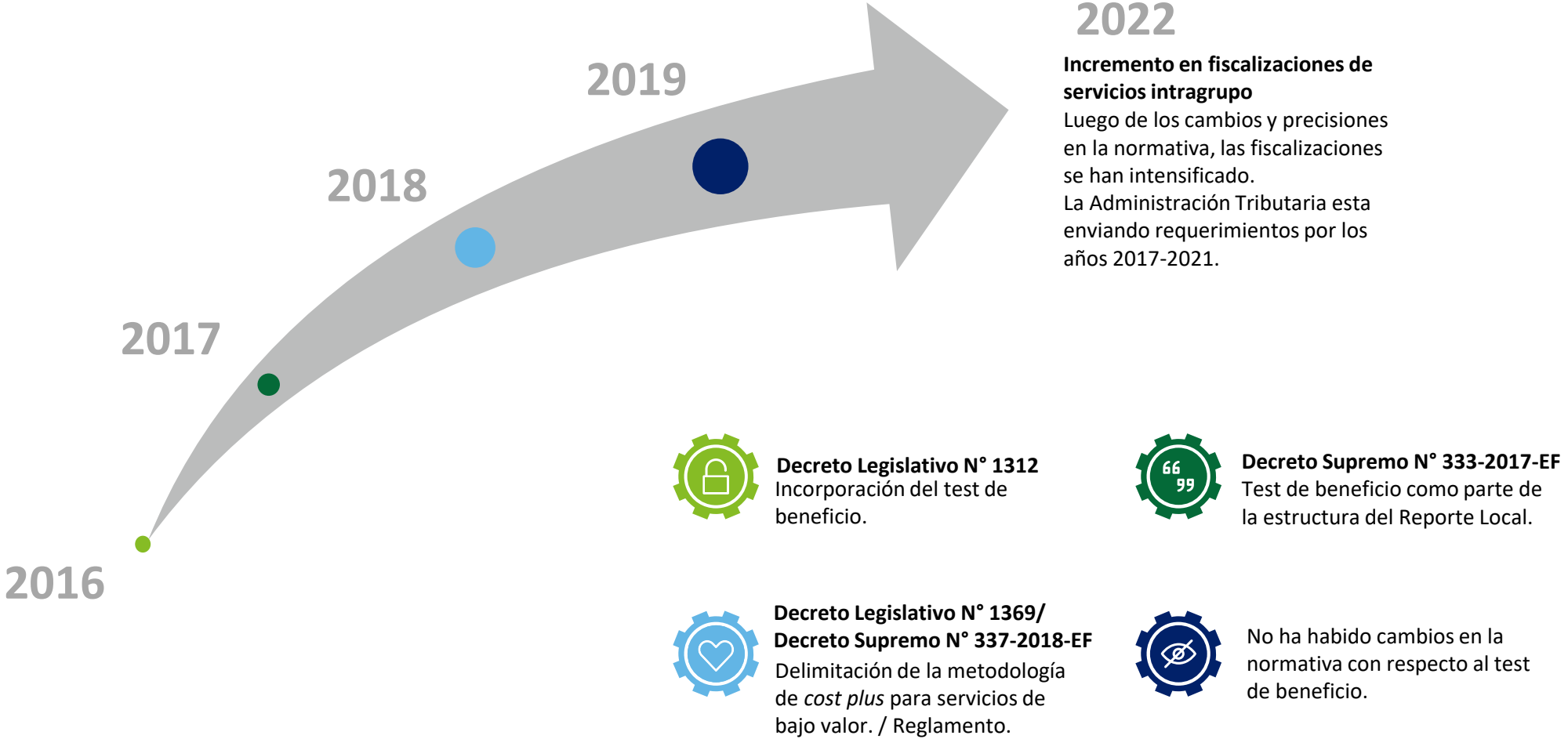
Servicios Intragrupo – *Test* de Beneficio

Introducción - Objetivo del *Test* de Beneficio



Servicios Intragrupo – Test de Beneficio

Introducción – Evolución de la Normativa



Servicios Intragrupo – *Test* de Beneficio

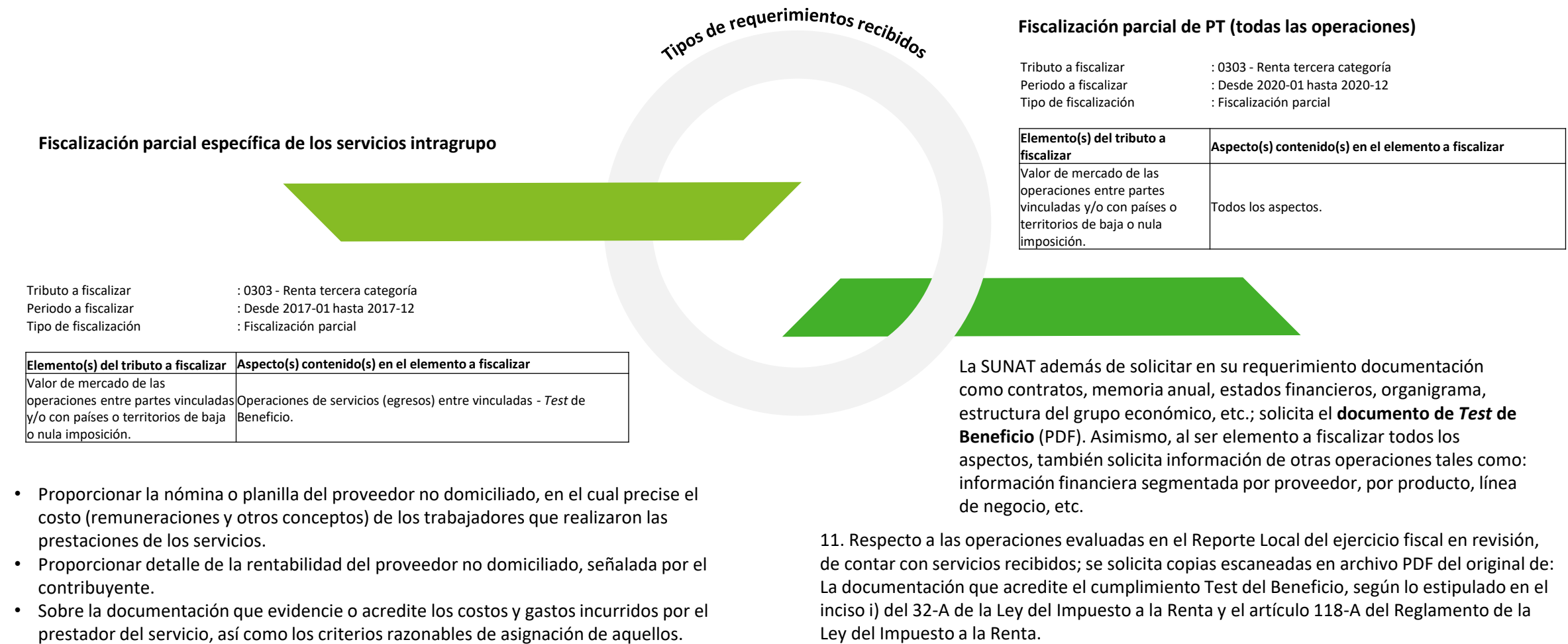
Condiciones para la deducción (art 118-A del reglamento de la LIR)



Fiscalización de servicios intragrupo

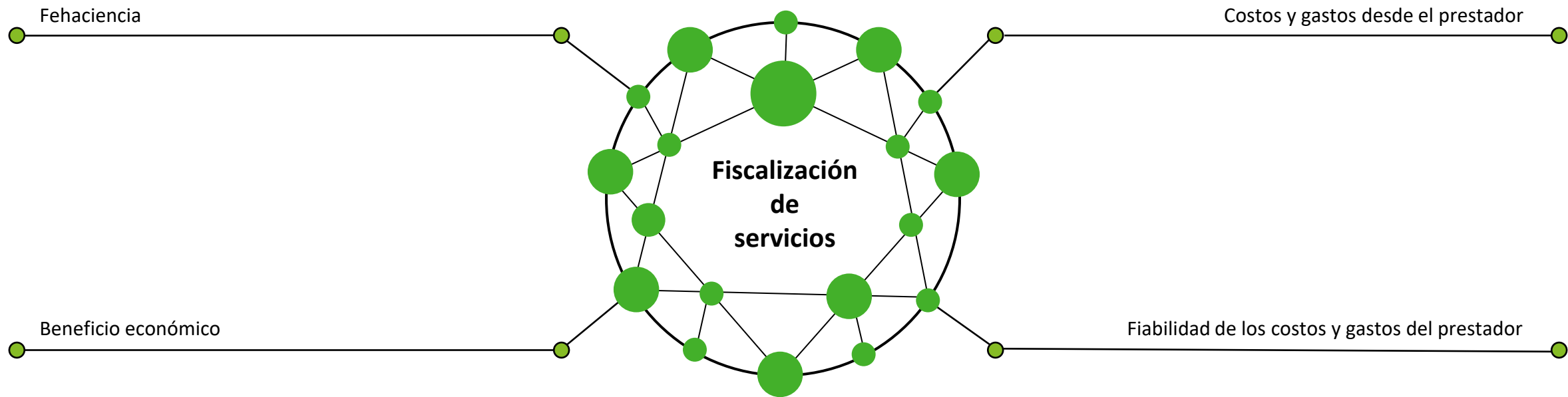
Servicios Intragrupo – Test de Beneficio

Requerimientos recibidos de la SUNAT



Novedades en Fiscalizaciones de Servicios Intragrupo





Ejes de atención de la Administración Tributaria

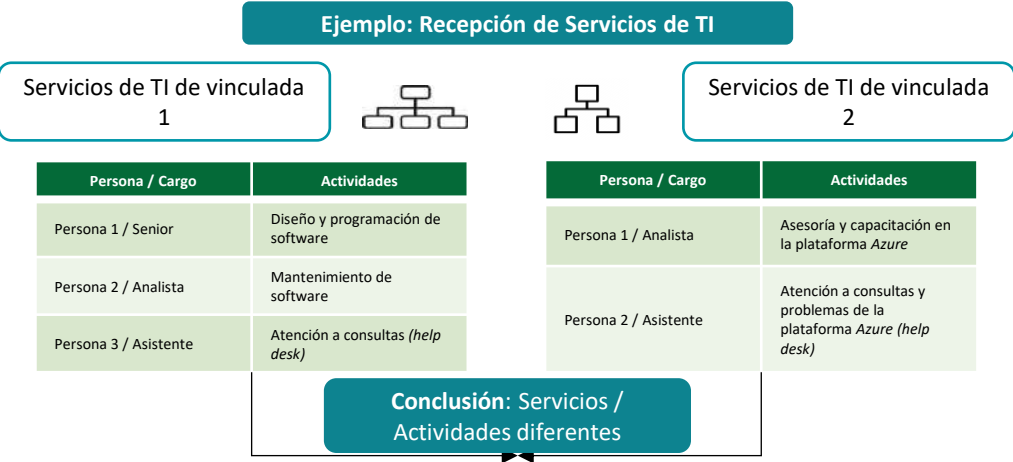


Beneficio económico

Consideraciones para probar el beneficio económico

Duplicidad

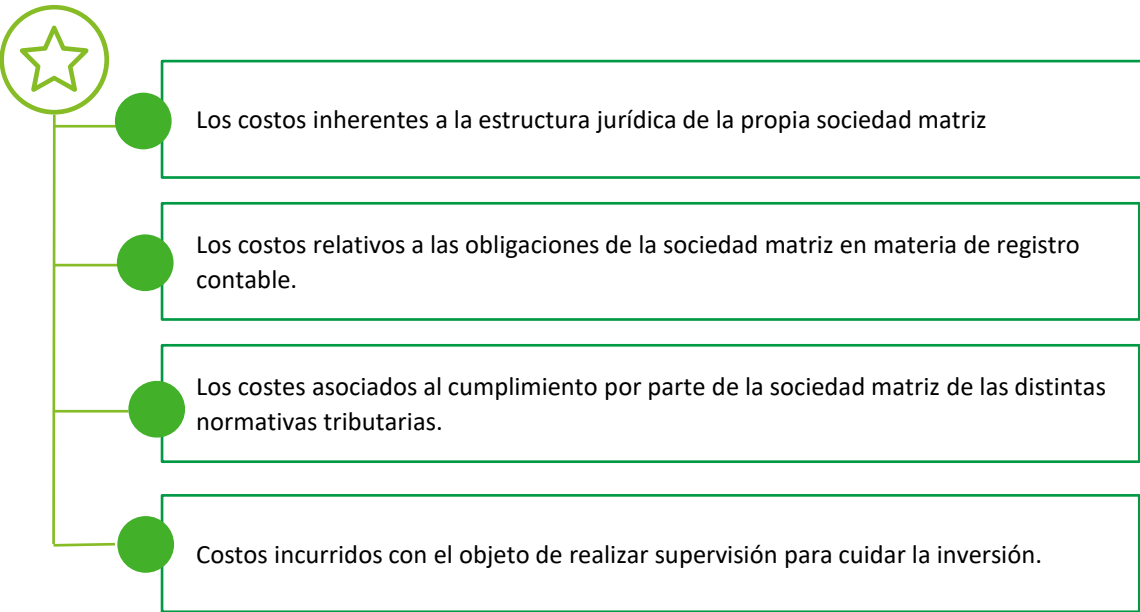
-  Detallar las actividades realizadas por la vinculada prestadora del servicio.
-  Si la Compañía realiza actividades o recibe servicios de terceros con un concepto o descripción similar a los servicios recibidos por vinculadas, se debe justificar la no duplicidad.
-  Detallar las funciones realizadas por el personal de la Compañía, terceros o la vinculada prestadora del servicio, según corresponda, asociadas al servicio bajo análisis. Se recomienda presentar un organigrama y/o cuadro con el detalle de las funciones para cada persona o grupo de personas.
-  Comparar y justificar que las actividades realizadas por la vinculada en la prestación del servicio son diferentes o complementarias a las actividades realizadas por la Compañía o tercero proveedor del servicio



Shareholder activities

- Corresponden a todas aquellas actividades realizadas con el fin de proteger el capital invertido en una sociedad.
- Pueden ser catalogadas como actividades de inversionista, se realizan con el objetivo de otorgar a la misma unas directrices mediante las cuales desarrolle su actividad.
- Las actividades son realizadas debido a un interés, por ejemplo, de mantener su buen nombre otorgando parámetros de calidad.

Entre otras, se consideran actividades de accionista las siguientes



Fehaciencia del servicio

Solicitudes tipo para acreditar fehaciencia



1. Identificación de personal

Identificar a los trabajadores del contribuyente encargados de validar la conformidad del servicio (nombre, documento de identidad, cargo, funciones, etc.). Asimismo, proporcionar el documento donde se valide la conformidad del servicio.



2. Formas de comunicación

Correo electrónico, teléfono, visitas, entrevistas, correspondencia, medios digitales (intranet, carpeta compartida, una plataforma digital, entre otros).



3. Documentación enviada /remitida

Proporcionar la documentación que el contribuyente envió al proveedor no domiciliado a efecto de solicitar la prestación de los servicios y la documentación remitida por el proveedor no domiciliado que acredite la efectiva prestación de los servicios.

Novedades en Fiscalizaciones de Servicios Intragrupo

Requerimiento de información – Caso real (Documentación cuantitativa)

Recepción de servicios de gerenciamiento



Novedades en Fiscalizaciones de Servicios Intragrupo

Requerimiento de información – Caso real (Documentación cuantitativa)

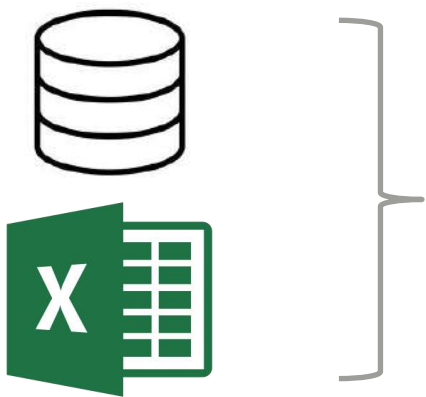
Anexo N° 01 al requerimiento | SUNAT

01

Detalle del costo, gasto y margen
Presentar el cálculo de los montos asignados al contribuyente por los servicios recibidos de su vinculado no domiciliado.

Presentar el sustento con la máxima desagregación posible.

Bases de datos / Hojas de cálculo con el detalle de los costos



02

Sustento Drivers
Indicar la forma cómo se determinan los drivers utilizados en los servicios recibidos.

Presentar el sustento del numerador y denominador.

Cuadro resumen que valide los montos del Reporte Local

Área de negocio	Concepto del servicio	Driver	Numerador del driver	Denominador del driver	Valor del driver (%)	Costo Bruto (Vinculada)	Costo asignado a la Compañía	Margen	Monto facturado
Ventas	Servicio 1	Driver 1							
Ventas	Servicio 2	Driver 2							
Ventas	Servicio 3	Driver 3							
Logística	Servicio 4	Driver 4							
Logística	Servicio 5	Driver 5							
Logística	Servicio 6	Driver 6							
IT	Servicio 7	Driver 7							
IT	Servicio 8	Driver 8							
IT	Servicio 9	Driver 9							
IT	Servicio 10	Driver 10							

Uno de los mayores retos en procesos de fiscalización es recopilar este nivel de detalle respecto a la valorización del servicio y sobre todo para años anteriores en los cuales no se preparó la documentación respectiva de forma contemporánea.

Este contexto implica una dificultad para los contribuyentes que no hayan tenido un correcto ordenamiento del soporte de sus operaciones de servicios intragrupo en años anteriores.

Fiabilidad de los costos y gastos del prestador

Cómo podemos soportar los costos y gastos del prestador del servicio

Estados financieros del prestador servicio

Nota 7 Gastos de administración
(en miles de USD)

	2017
Remuneraciones	\$ 1,400
Arriendo de oficinas	\$ 500
Artículos de oficinas	\$ 100
Total	\$ 2,000

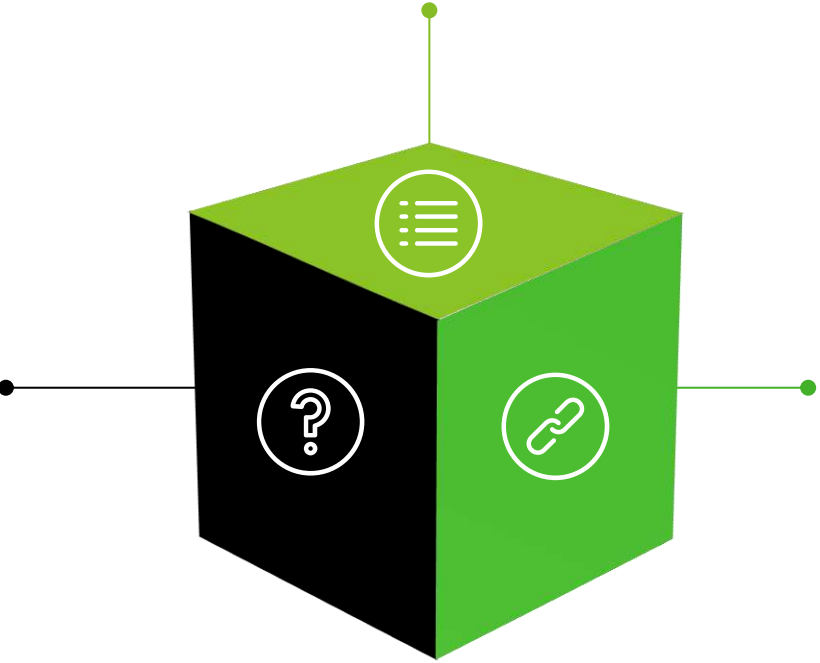
Documentación del proveedor
Estados financieros auditados del proveedor de 3 años.

Estudio de Precios de Transferencia o **Reporte Local del proveedor no domiciliado** por el ejercicio en fiscalización.

Identificación de personal (vinculada)
Identificar a las personas que realizaron la prestación de los servicios por parte del citado proveedor, precisando nombres, documento de identidad, cargo y funciones. Incluir planilla del vinculado no domiciliado.

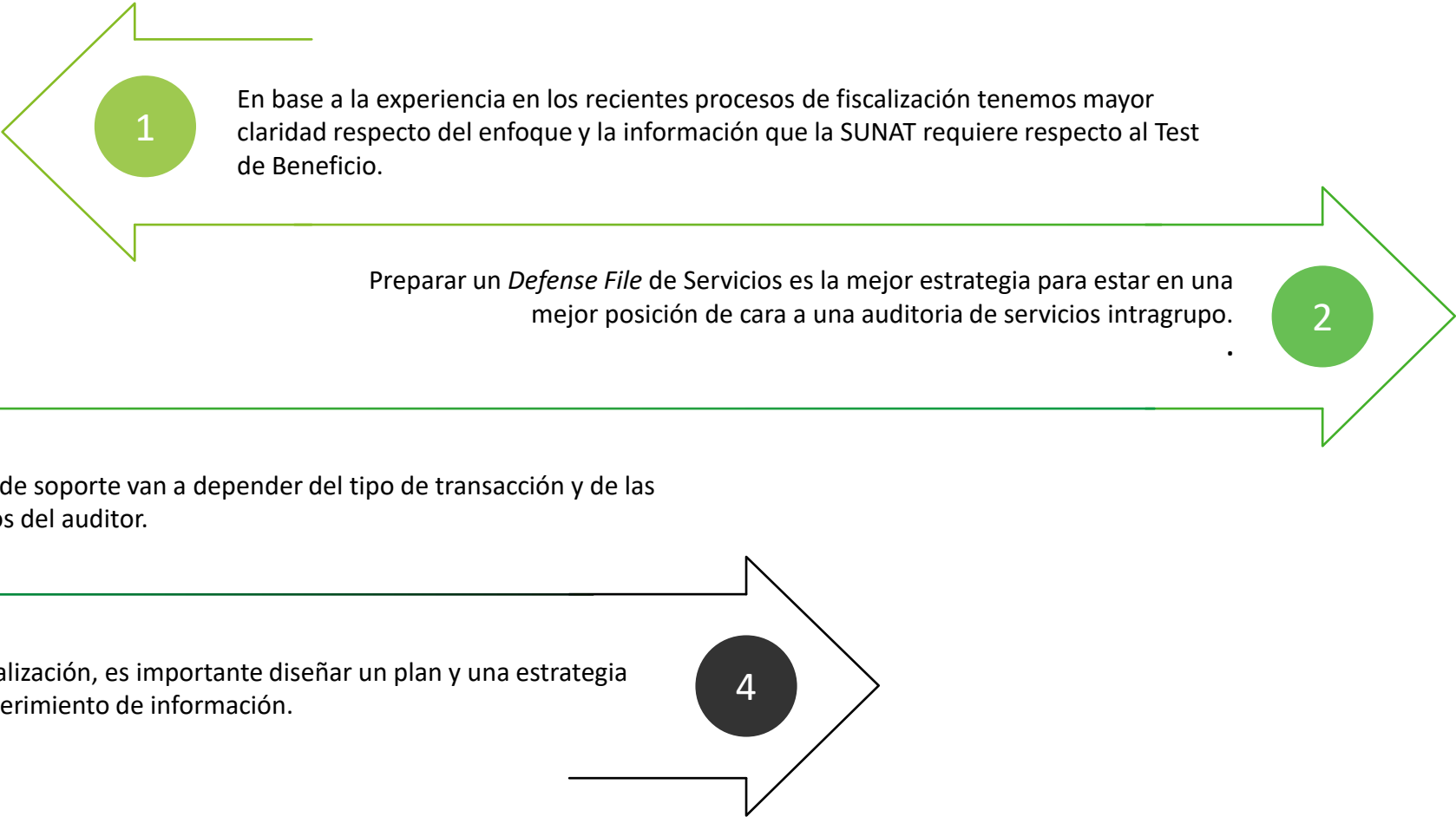
¿Y si no es su actividad principal?

Un registro en la Contabilidad del prestador del servicio que permita soportar los costos y gastos incurridos.



Reflexiones finales

Reflexiones finales



Q&A



Deloitte se refiere a Deloitte Touche Tohmatsu Limited, sociedad privada de responsabilidad limitada en el Reino Unido, a su red de firmas miembro y sus entidades relacionadas, cada una de ellas como una entidad legal única e independiente. Consulte www.deloitte.com para obtener más información sobre nuestra red global de firmas miembro.

Deloitte presta servicios profesionales de auditoría y assurance, consultoría, asesoría financiera, asesoría en riesgos, impuestos y servicios legales, relacionados con nuestros clientes públicos y privados de diversas industrias. Con una red global de firmas miembro en más de 150 países, Deloitte brinda capacidades de clase mundial y servicio de alta calidad a sus clientes, aportando la experiencia necesaria para hacer frente a los retos más complejos de los negocios. Los más de 345,000 profesionales de Deloitte están comprometidos a lograr impactos significativos.

Tal y como se usa en este documento, Velásquez, Mazuelos y Asociados S. Civil de R.L., Deloitte & Touche S.R.L., Deloitte Corporate Finance S.A.C. y D Contadores S.A.C., las cuales tienen el derecho legal exclusivo de involucrarse en, y limitan sus negocios a, la prestación de servicios de auditoría, consultoría, consultoría fiscal, asesoría legal, en riesgos y financiera respectivamente, así como otros servicios profesionales bajo el nombre de "Deloitte".

Esta presentación contiene solamente información general y Deloitte no está, por medio de este documento, prestando asesoramiento o servicios contables, comerciales, financieros, de inversión, legales, fiscales u otros.

Esta presentación no sustituye dichos consejos o servicios profesionales, ni debe usarse como base para cualquier decisión o acción que pueda afectar su negocio. Antes de tomar cualquier decisión o tomar cualquier medida que pueda afectar su negocio, debe consultar a un asesor profesional calificado. No se proporciona ninguna representación, garantía o promesa (ni explícito ni implícito) sobre la veracidad ni la integridad de la información en esta comunicación y Deloitte no será responsable de ninguna pérdida sufrida por cualquier persona que confíe en esta presentación.

© 2022 Velásquez, Mazuelos y Asociados S. Civil de R.L., Deloitte & Touche S.R.L., Deloitte Corporate Finance S.A.C. y D Contadores S.A.C., según el servicio que presta cada una.