

**Estudio
Echecopar.**

Member Firm of Baker & McKenzie International

Operaciones de financiamiento: Revisión de casos prácticos

AmCham | Setiembre 2022



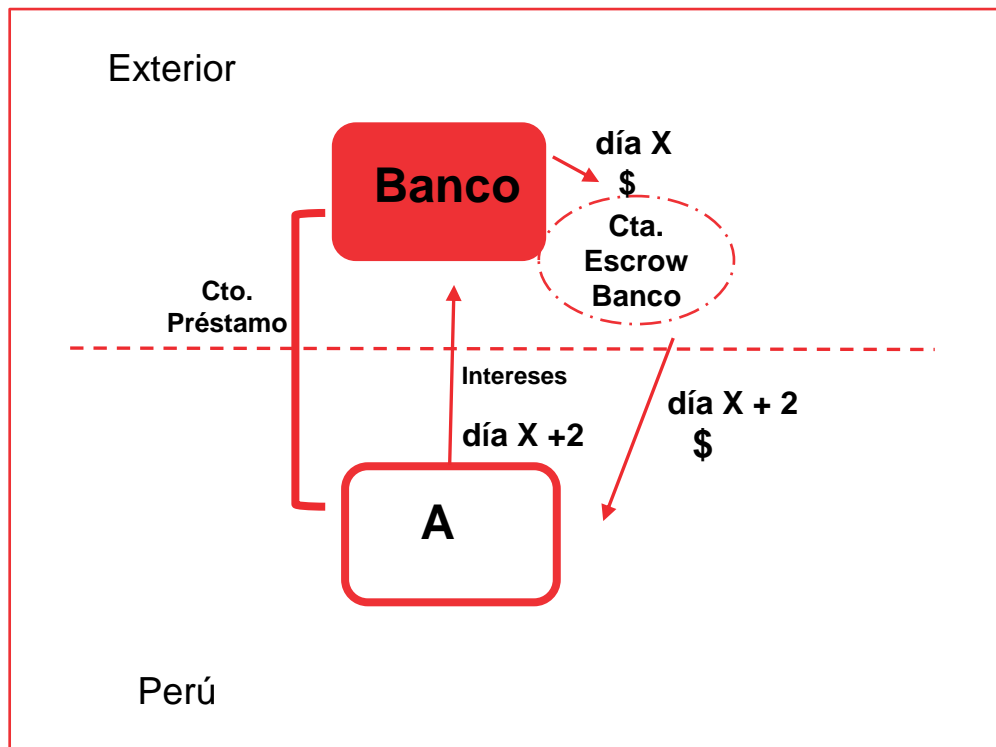
1

Caso 1

**Requisitos para la aplicación
de la tasa del IR del 4.99% -
ingreso de moneda extranjera
al país**

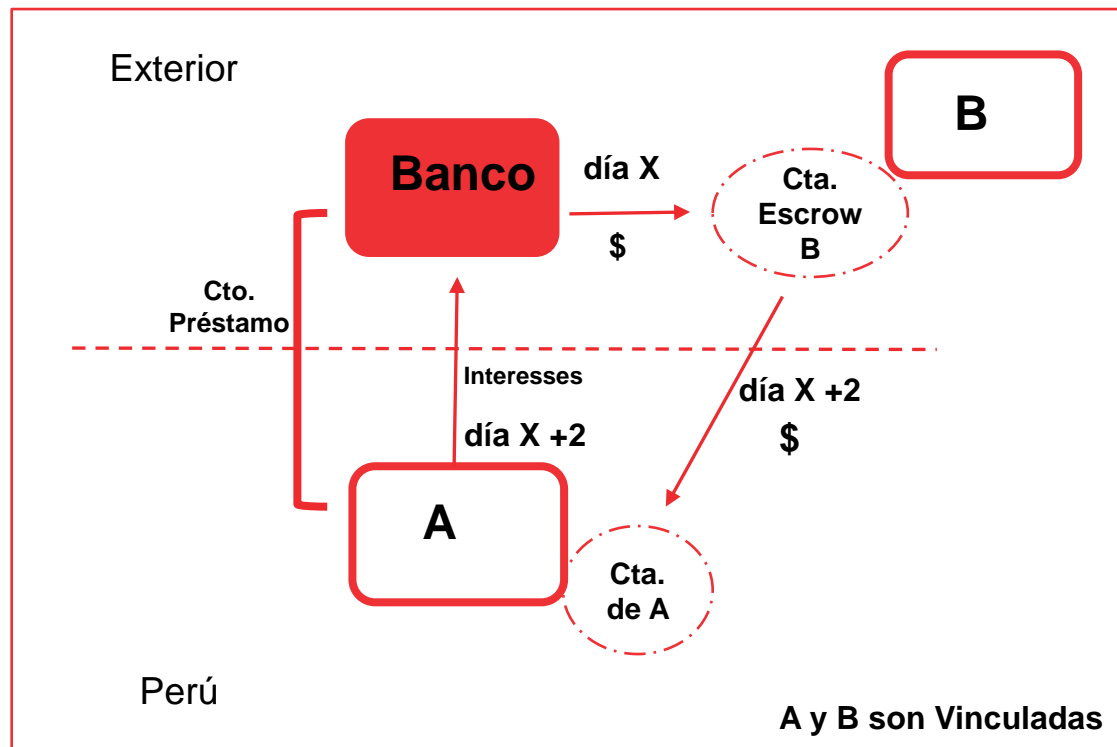
Caso 1 – Informe SUNAT No. 105-2018-SUNAT/7T0000

- Primer supuesto



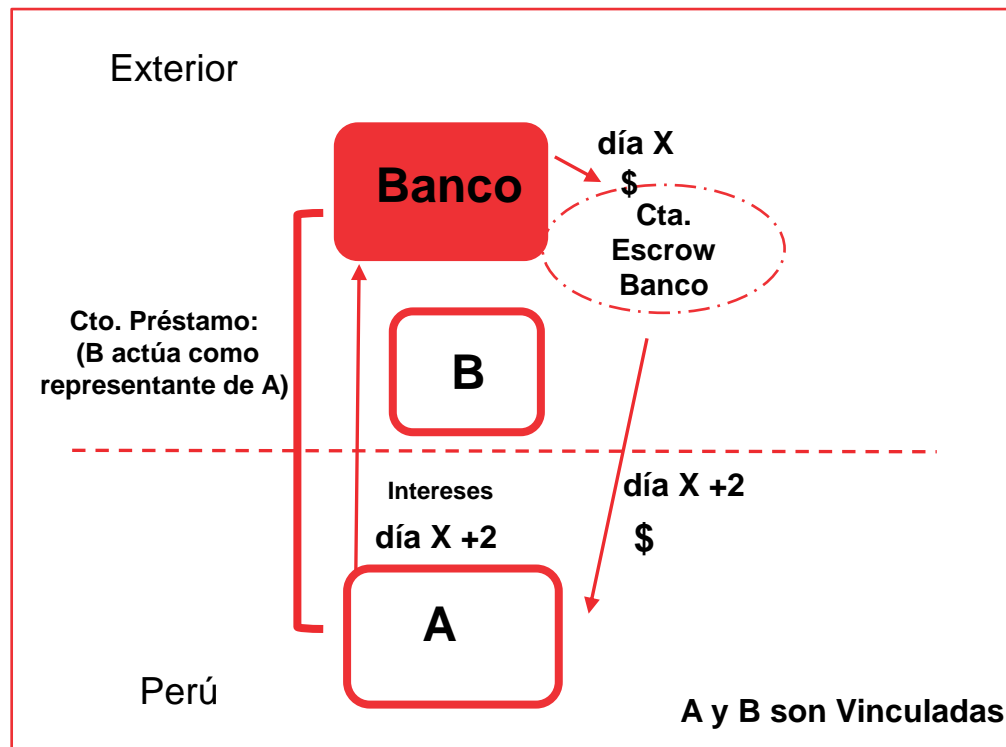
Caso 1 – Informe SUNAT No. 105-2018-SUNAT/7T0000

- Segundo supuesto



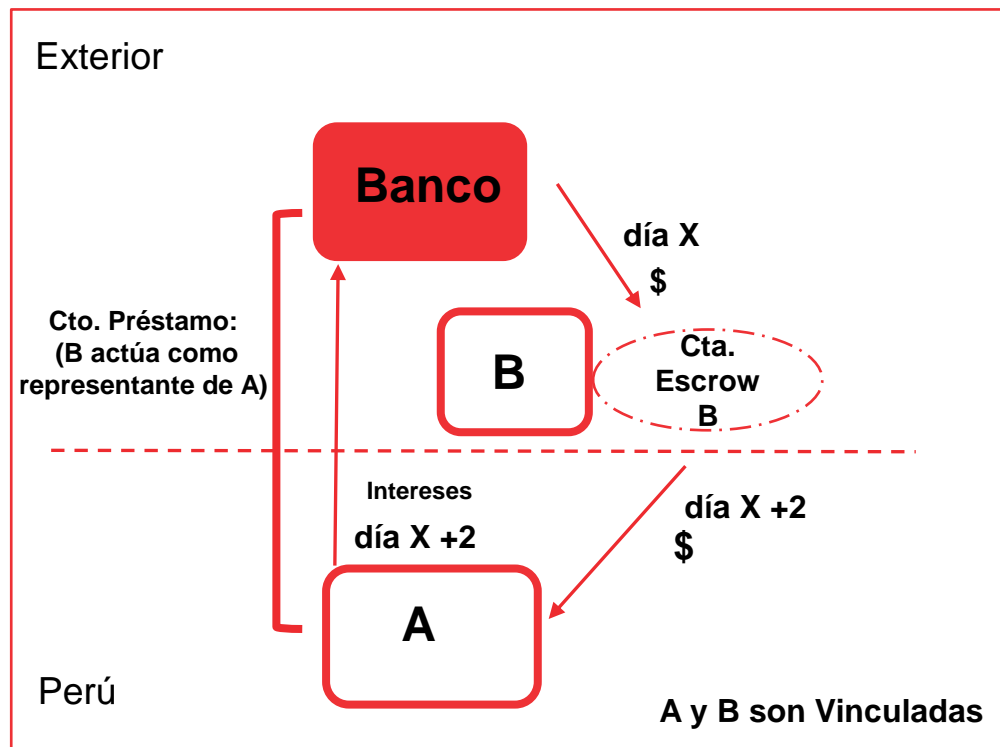
Caso 1 – Informe SUNAT No. 105-2018-SUNAT/7T0000

- Tercer supuesto

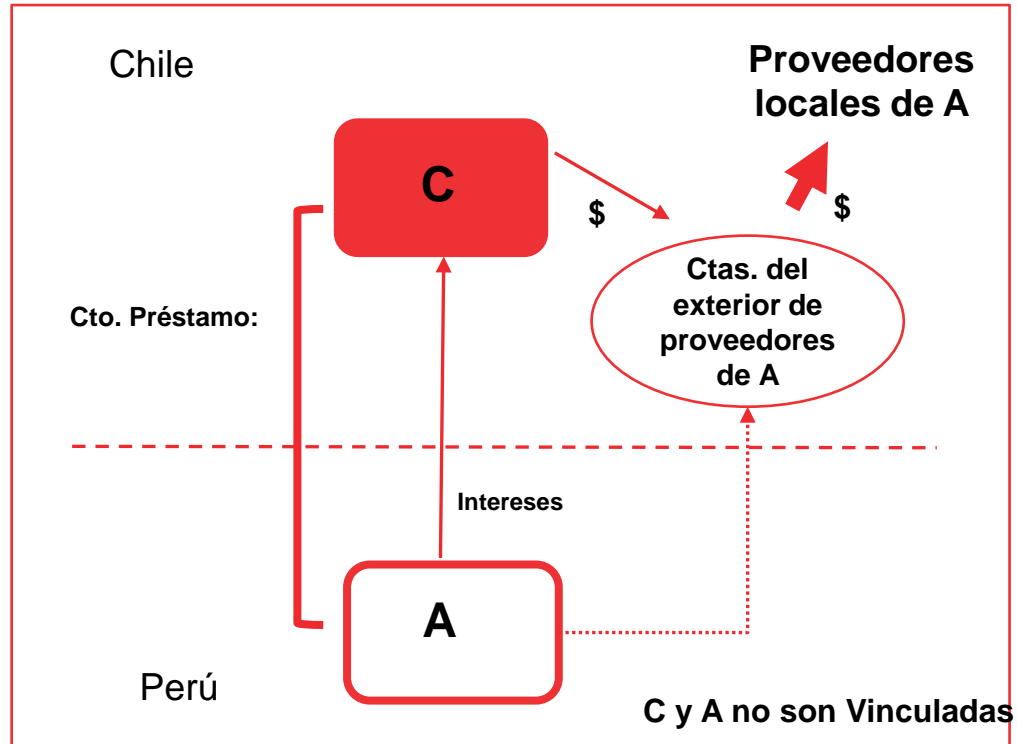


Caso 1 – Informe SUNAT No. 105-2018-SUNAT/7T0000

- Cuarto supuesto



Caso 1 – RTF No. 03093-1-2018

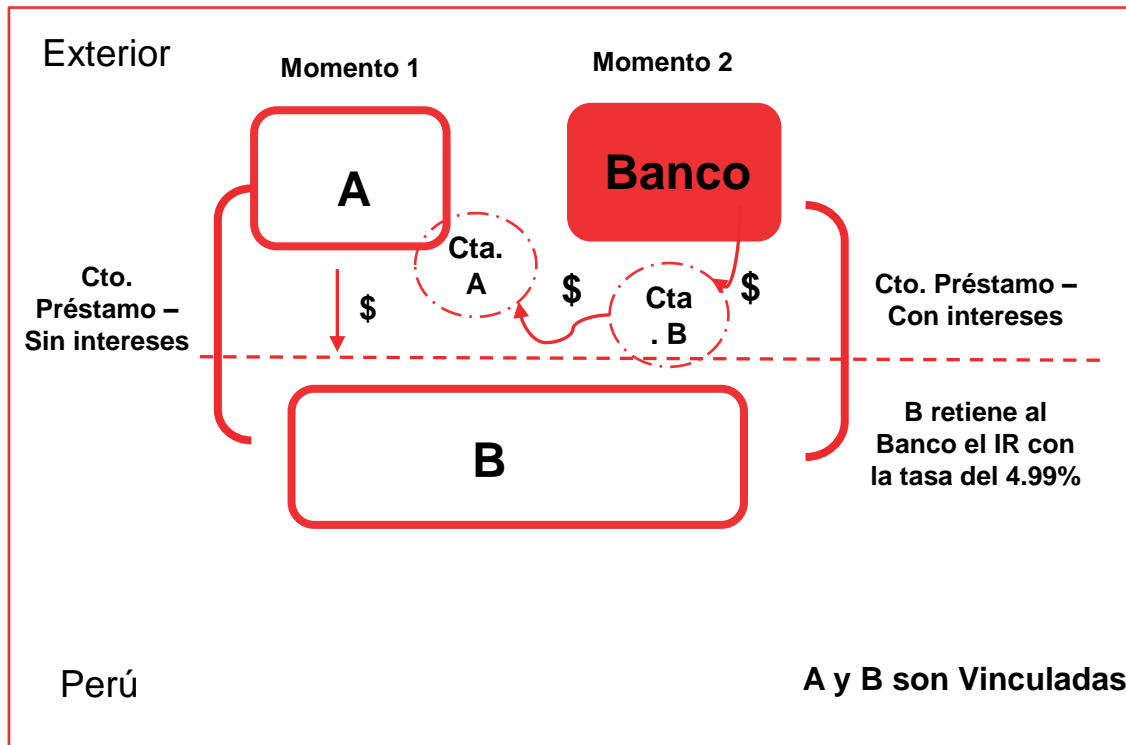


2

Caso 2

**Requisitos para la aplicación
de la tasa del IR del 4.99% -
vinculación**

Caso 2 – RTF No. 02874-1-2021



¿Operación de préstamo encubierta entre vinculadas?

SUNAT sostiene:

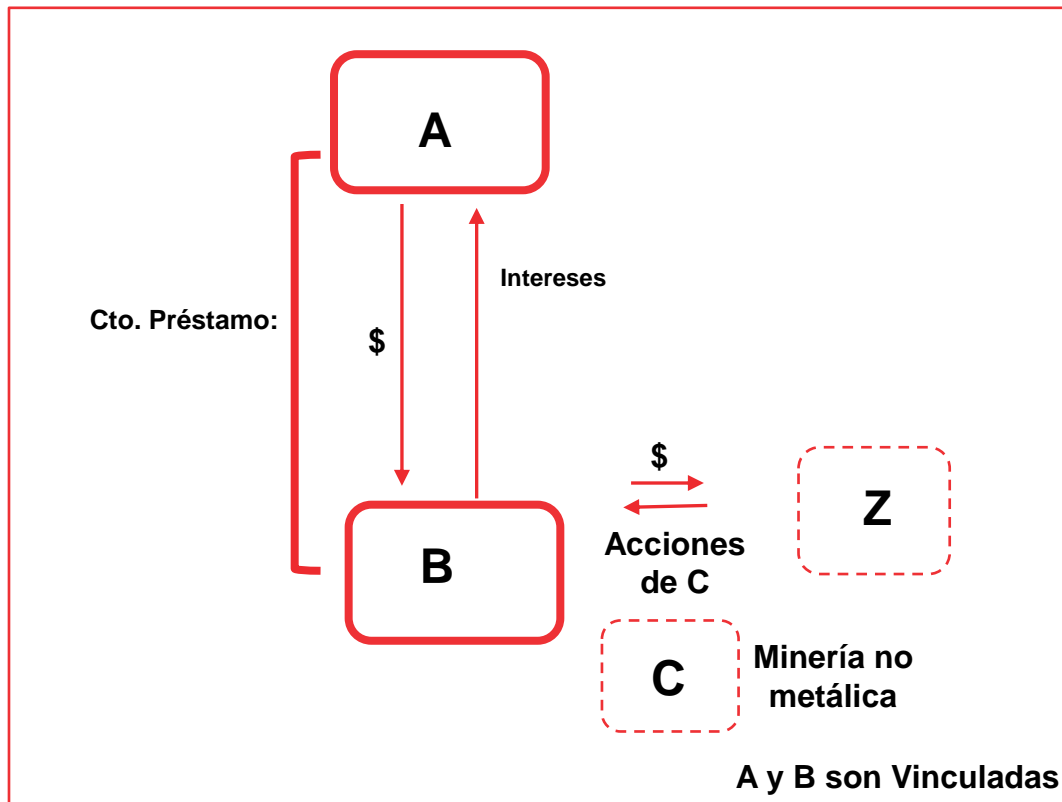
- La tasa de retención debió ser del 30%, por ser un préstamo entre vinculadas (encubierto)
- El Banco sabía que el dinero ingresado en la cuenta de B sería transferido a la cuenta que tiene A en el mismo Banco.
- ¿Cuál era la finalidad de B de adquirir un préstamo oneroso?

3

Caso 3

Causalidad

Caso 3 – Resolución de la Corte Superior de Justicia de Lima No. 07085-2019



Procedimiento de fiscalización

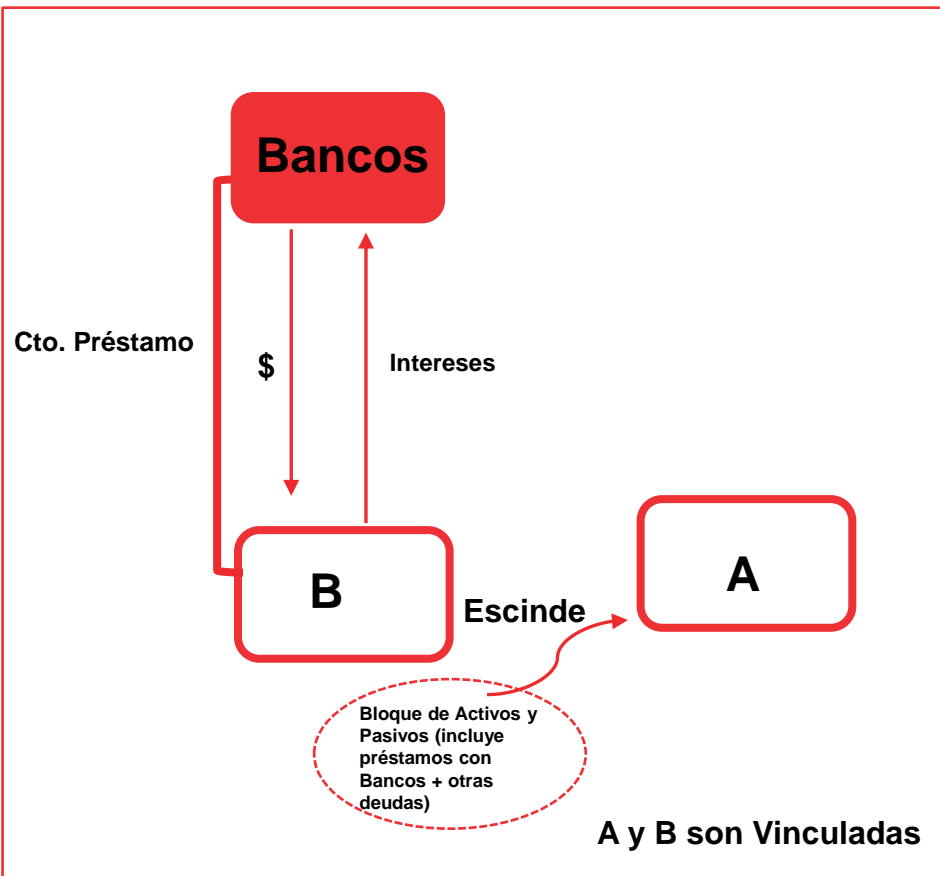
B presenta:

- Sesión de Directorio de A, mediante la cual se aprueba el préstamo.
- Memoria Anual de A.

¿Qué documentos se debieron presentar?

- Sesión de Directorio de B.
- Acuerdo de Junta de Accionistas de B.
- Informes de la gerencia de B
- Otros documentos fehacientes

Caso 3 – RTF No. 07093-1-2013



Tribunal Fiscal:

El contribuyente primero debió acreditar que los intereses pagados correspondían a los préstamos adquiridos como consecuencia de la escisión.

"(...)En tanto que los gastos materia de reparo, según lo alegado por la recurrente, se trataría de intereses de las deudas adquiridas producto de la Escisión antes comentada, a fin de poder verificar la validez de su deducción, resulta imprescindible, en primer término, que la recurrente acreditara fehacientemente que tales intereses correspondían a dichas deudas, esto es, el origen de los mismos, para cuyo efecto pudo presentar documentos tales como los asientos contables por el ingreso y cancelación de préstamos, reclasificaciones de cuentas por pagar, por la provisión de intereses, comisiones bancarias y por la valorización de la diferencia de cambio. Asimismo, a efecto de verificar el cálculo de los intereses cargados a gastos, pudo presentar reportes de intereses devengados, estados de cuenta bancarios identificando la recurrente los cargos por los pagos que se habrían efectuado de tales deudas; cartas dirigidas a bancos solicitando el desembolso de créditos o la transferencia de fondos para su cancelación, cuadros de amortización de las deudas, cuadros de los cálculos de intereses, entre otros; todo lo cual no presentó y se limitó a señalar que el sustento había sido presentado, lo que se ha corroborado que no ha sido efectuado".

Estudio Echecopar.

Member Firm of Baker & McKenzie International

Estudio Echecopar is a member firm of Baker & McKenzie International, a global law firm with member law firms around the world. In accordance with the common terminology used in professional service organizations, reference to a "partner" means a person who is a partner, or equivalent, in such a law firm. Similarly, reference to an "office" means an office of any such law firm. This may qualify as "Attorney Advertising" requiring notice in some jurisdictions. Prior results do not guarantee a similar outcome.

© 2022 Estudio Echecopar

bakermckenzie.com