

ÍNDICE GENERAL

PARTE I

La digitalización y la tributación

Capítulo 1

La digitalización y la liberación de la economía: el uso de plataformas digitales

1. Introducción.
2. ¿Qué es la economía digital?
3. ¿Cuáles son las ventajas de la economía digital?
4. La economía digital en pandemia
5. Comercio electrónico
6. ¿Cómo se presenta la economía digital actualmente?
7. ¿Se está afectando fiscalmente a la economía digital en el Perú?
8. ¿Se debe afectar con el IGV a la economía digital?

Capítulo 2

Fiscalidad aplicable a las actividades realizadas por los influencers

1. Introducción
2. Definición del término "influencer"
3. ¿Los influencers se encuentran obligados a contar con un RUC?
4. Tratamiento tributario aplicable a los influencers
5. Consideraciones aplicables a las rentas obtenidas por los influencers

Capítulo 3

La fiscalidad en criptomonedas

1. Introducción
2. Definición de criptomonedas
3. Naturaleza de las criptomonedas
4. ¿En qué operaciones se encuentran criptomonedas?
5. Aplicación del impuesto a la renta a las operaciones con criptomonedas
6. Aplicación del impuesto general a las ventas a las operaciones con criptomonedas
7. Obligatoriedad de emitir comprobantes de pago en operaciones relacionadas con criptomonedas

Capítulo 4

La fiscalidad de los nómadas digitales

1. Introducción
2. Los nómadas
3. La hiperconectividad
4. Los nómadas digitales.
5. ¿Cuál es el perfil de los nómadas digitales?
6. ¿En qué espacios puede desarrollar sus actividades el nómada digital?: el coworking
7. ¿Qué tipo de actividades puede realizar un nómada digital?
8. ¿Qué criterios se utilizan para afectar tributariamente los ingresos que genera un nómada digital?

Capítulo 5

La economía colaborativa y la aplicación del Airbnb

1. Introducción
2. ¿Qué es la economía colaborativa o compartida?
3. El uso de la plataforma Airbnb
4. ¿Cómo funciona la plataforma Airbnb?
5. ¿Cuánto cobra Airbnb a los anfitriones?
6. ¿Qué tipo de renta generan los anfitriones?
7. Algunas críticas a la aplicación Airbnb

Capítulo 6

La tecnología blockchain y su utilidad en materia tributaria

1. Introducción
2. La tecnología
3. La tecnología blockchain
4. ¿En qué rubros puede operar la tecnología blockchain?
5. ¿La SUNAT se está interesado en la tecnología blockchain?

Capítulo 7

El internet de las cosas: algunos aspectos a tomar en cuenta

1. Introducción
2. ¿Qué significa el internet de las cosas?
3. ¿Existe potencial en el internet de las cosas?
4. ¿En qué campos se puede aplicar el internet de las cosas?
5. ¿Puede existir riesgo de la seguridad empresarial por el internet de las cosas?
6. ¿Debe regularse el internet de las cosas?

Capítulo 8

La fiscalidad del unboxing: ¿cómo la curiosidad genera indirectamente afectación tributaria?

1. Introducción
2. La curiosidad
3. ¿Qué es el unboxing?
4. ¿Quién genera contenido en internet con el unboxing?
5. ¿Qué contenido tiene un video de unboxing?
6. ¿Cómo se afecta tributariamente el unboxing?
7. La experiencia de fiscalidad en el unboxing en Colombia

PARTE II

Actividades económicas y tributación

Capítulo 1

Casas de cambio en el Perú

Subcapítulo 1: Normativa aplicable

1. Aspectos previos
2. Definición
3. Obligación de inscribirse en el Registro de Empresas y Personas que efectúan operaciones financieras o de cambio de moneda
4. Solicitud de inscripción en el Registro
5. Estado actual del Registro
6. Observación de la inscripción
7. Observaciones a la solicitud de inscripción o renovación presentada
8. Actualización de la información del Registro
9. Infracciones y sanciones aplicables
10. Incumplimiento de inscripción o renovación en el Registro

Subcapítulo 2: Operatividad de las casas de cambio

1. Introducción
2. Definición
3. Características.
4. Tipos.
5. Casas de cambio tradicionales
6. Casas de cambio online

Subcapítulo 3: ¿Cómo se determina el tipo de cambio en el Perú?

1. ¿Cómo se determina el tipo de cambio?
2. Tipo de cambio bancario
3. Tipo de cambio paralelo

Subcapítulo 4: Tributación de las casas de cambio

1. Antecedentes
2. Naturaleza de las operaciones de cambio de moneda
3. ¿Aplicación del impuesto general a las ventas (IGV)?
4. Emisión de comprobantes de pago
5. Impuesto a la renta (IR)
6. Régimen tributario
7. Libros y registros contables a llevar
8. Las casas de cambio en el mundo

Subcapítulo 5: Tipo de cambio contable tributario: la controversia

1. Introducción
2. Tipo de cambio en el impuesto general a las ventas.
3. Valor de la publicación del tipo de cambio en el portal institucional de la SBS para efectos del IGV
4. Tipo de cambio en el impuesto a la renta
5. Tipo de cambio según la NIC 21

Capítulo 2

Los negocios unipersonales

1. Introducción
2. ¿Qué tipo de rentas generan?
3. ¿Qué régimen tributario les corresponde declarar?
4. ¿Es posible que el titular de un negocio unipersonal se incorpore en la planilla de su propio negocio?
5. ¿El titular de un negocio unipersonal puede contratar a sus familiares en su propio negocio?
6. ¿Es posible deducir los gastos de arrendamiento de la vivienda donde habita el titular del negocio unipersonal?
7. ¿Es posible deducir los gastos de las remuneraciones pagadas al titular de la empresa que está en planilla?

Capítulo 3

Afectación tributaria del crowdfunding

1. Introducción
2. ¿Qué es el crowdfunding?
3. Características del crowdfunding
4. ¿Por quiénes es utilizado el crowdfunding?
5. ¿Quiénes intervienen en el crowdfunding?
6. Tipos de crowdfunding
7. Elementos que determinan la decisión de regular
8. Riesgos típicos en el crowdfunding
9. ¿Existe regulación en el Perú
10. Tratamiento tributario aplicable al crowdfunding

Capítulo 4

Las asociaciones civiles sin fines de lucro

1. ¿A qué régimen tributario corresponden incorporarse las asociaciones civiles sin fines de lucro?
2. ¿Están afectas al pago del impuesto a la renta?
3. ¿Están afectas al pago del impuesto general a las ventas?
4. ¿Deben registrarse ante la SUNAT como entidades exoneradas del impuesto a la renta?

Capítulo 5

La fiscalidad de la economía circular

1. Introducción
2. La obsolescencia programada en los productos: un pacto que nació en 1924
3. El esquema actual en la producción de bienes: la economía lineal
4. El cambio de paradigma: la economía circular
5. ¿Cómo la fiscalidad puede ayudar a cambiar conductas y esquemas empresariales?

Capítulo 6

La naturaleza de la utilización de servicios (IGV)

1. Antecedentes
2. Operación gravada
3. ¿Cuándo estamos ante una utilización de servicios?
4. ¿Quiénes califican como sujetos no domiciliados?
5. ¿Cuándo el servicio es consumido o utilizado en el territorio nacional?
6. Ejemplos de utilización de servicios
7. Nacimiento de la obligación tributaria
8. Sujetos del impuesto
9. Base imponible
10. Declaración y pago
11. Prescripción de la obligación
12. Utilización como crédito fiscal

Capítulo 7

Tratamiento de los consorcios sin contabilidad independiente

1. Antecedentes
2. Marco regulatorio de los consorcios
3. Características de los consorcios
4. Regla general para el tratamiento de los consorcios
5. ¿Cuándo un consorcio no lleva contabilidad independiente?
6. Efectos de no llevar contabilidad independiente

Capítulo 8

Acogimiento de los consorcios sin contabilidad independiente al Régimen de la Amazonía

1. Introducción
2. Beneficios tributarios del Régimen de la Amazonía
3. Requisitos para acogerse al Régimen de la Amazonía
4. Aspectos importantes a considerar en un consorcio
5. Tratamiento tributario de los consorcios en el impuesto a la renta e IGV
6. ¿Los consorcios pueden acceder a los beneficios tributarios del Régimen de la Amazonía?

PARTE III

Gastos deducibles y no deducibles

Capítulo 1

Outplacement en un centro de trabajo: ¿es un gasto deducible?

1. Introducción
2. ¿Qué es el outplacement?
3. ¿En qué contexto se lleva a cabo el proceso de outplacement?
4. ¿Qué situaciones puede presentar el trabajador si la empresa desea prescindir de sus servicios?
5. ¿Quiénes son las personas que participan en un programa de outplacement?
6. ¿El outplacement es un gasto deducible para efectos de la determinación de la renta neta de tercera categoría?
7. El gasto relacionado con los trabajadores: el literal l) del artículo 37 de la LIR
8. ¿Existe jurisprudencia del Tribunal Fiscal que justifique como gasto tributario al outplacement?

Capítulo 2

Pautas para entender la teoría de los juegos y la evasión tributaria

1. Introducción
2. La teoría de los juegos
3. El dilema del prisionero
4. ¿Es posible la aplicación de la teoría de los juegos y el dilema del prisionero en otras ramas?
5. La evasión tributaria, la teoría de los juegos y el dilema del prisionero

Capítulo 3

Incentivos laborales para la retención del personal: ¿cómo funciona la figura de stock options?

1. Introducción
2. La importancia de retener el capital humano dentro de la empresa
3. La política retributiva de la empresa
4. El contrato de opción
5. La figura de stock options como un mecanismo que busca comprometer al personal con la empresa
6. ¿Qué se requiere para implementar las stock options dentro de una empresa?
7. ¿Cuál es la incidencia tributaria de las stock options?
8. Pronunciamientos del Tribunal Fiscal sobre el tema de stock options
9. Revisión del tratamiento tributario de stock options en el extranjero: revisión breve de dos casos en Latinoamérica (Chile y Argentina)

Capítulo 4

La deducción de penalidades

1. Introducción
2. Nociones generales de la cláusula penal
3. Principio de causalidad
4. Otros criterios vinculados a la causalidad
5. ¿Es gasto deducible el pago de penalidades?

Capítulo 5

Vales de consumo y vales de pavo: ¿hay obligación de emitir comprobante de pago y afectar al IGV?

1. Introducción
2. ¿Qué son los aguinaldos?
3. Implicancia tributaria de las canastas navideñas
4. Implicancia tributaria de los vales de consumo
5. Consideraciones aplicables a la entrega de canastas navideñas y vales de consumo

Capítulo 6

¿Qué beneficios se encuentran vigentes para la deducción de crédito contra el impuesto a la renta por gastos en trabajadores con discapacidad?, ¿prórroga en forma tácita?

1. Introducción
2. ¿Existe obligación de contratar trabajadores con discapacidad?
3. ¿Quiénes son considerados como persona con discapacidad?
4. ¿Cómo se deberá acreditar la condición de discapacidad?
5. ¿Cuáles son los beneficios tributarios por contratar trabajadores con discapacidad?
6. Deducción adicional como gasto
7. Deducción adicional como crédito

PARTE IV

Convenios para evitar la doble imposición

Capítulo 1

Convenios para evitar la doble imposición

1. Introducción
2. Afectación tributaria en servicios empresariales, servicios personales, intereses, dividendos y regalías
3. Decisión N.º 578 (Bolivia, Colombia, Ecuador y Perú)
4. Brasil
5. Canadá
6. Chile
7. Corea del Sur
8. Japón
9. México
10. Portugal
11. Suiza

Capítulo 2

Aplicación de la cláusula de no discriminación de la Decisión N.º 578

1. Introducción
2. Base jurisdiccional del impuesto a la renta
3. Decisión N.º 578
4. ¿Qué es la cláusula de no discriminación?
5. La no discriminación en la Decisión N.º 578
6. Discriminación fiscal en personas naturales no domiciliadas en Perú
7. Obligatoriedad de aplicar la cláusula de no discriminación de la Decisión N.º 578
8. La no discriminación en los CDI que siguen el modelo de la OCDE
9. Diferencia entre la cláusula de no discriminación de la Decisión N.º 578 con la cláusula de no discriminación del modelo de CDI de la OCDE

PARTE V

Temas procedimentales

Capítulo 1

Aplicación de intereses moratorios en los pagos a cuenta

1. Introducción
2. ¿Qué son los pagos a cuenta?
3. Determinación de los pagos a cuenta
4. ¿Qué son los intereses moratorios?
5. ¿Procede la aplicación de intereses moratorios por la modificación de la declaración jurada anual del ejercicio anterior o precedente al anterior que afectan los PAC?
6. Comentarios finales

Capítulo 2

Enajenación indirecta de acciones y/o participaciones de empresas domiciliadas en Perú

1. Introducción
2. Enajenación indirecta por el valor de mercado de las acciones
3. Test del valor de mercado
4. Test de transferencia mínima
5. Otros supuestos de enajenación indirecta de acciones y/o participaciones

Capítulo 3

¿Planificación fiscal?: aspectos controversiales del treaty shopping

1. Introducción
2. Definición de treaty shopping
3. El treaty shopping: ¿economía de opción o elusión fiscal?
4. Consecuencias del treaty shopping
5. Medidas que combaten el treaty shopping
6. Diferencia entre rule shopping y treaty shopping

Capítulo 4

Retenciones en exceso por rentas de quinta categoría: ¿quién debe efectuar la devolución?

1. Introducción
2. Tratándose de las retenciones en exceso por rentas de quinta categoría, ¿qué dispone el TUO de la LIR?
3. ¿Quién se encuentra obligado a efectuar la devolución de las retenciones en exceso por rentas de quinta categoría?
4. ¿Cuáles son las consideraciones para la devolución de oficio?
5. Si la SUNAT no efectúa la devolución de oficio, ¿cómo se debe proceder?
6. Tratándose de la devolución del saldo excedente, ¿cuál es el plazo, forma y condiciones para su presentación?

Capítulo 5

Forma de presentación de la solicitud de compensación del crédito del ITAN: ¿pagos del ITAN después del vencimiento de la DJA?

1. Introducción
2. ¿Sujetos del impuesto temporal a los activos netos (ITAN)?
3. ¿Cómo se determina la base imponible?
4. ¿Cuál es la tasa del impuesto temporal a los activos netos?
5. ¿Cómo se efectúa la declaración y pago del impuesto temporal a los activos netos?
6. ¿Cómo se utilizan los pagos del impuesto temporal a los activos netos?
7. ¿Qué pasa con el crédito del impuesto temporal a los activos netos no aplicado en el ejercicio?
8. ¿Cuál es el procedimiento para solicitar la devolución del ITAN?
9. ¿Qué pasa con los pagos del impuesto temporal a los activos netos realizados con posterioridad al vencimiento de la declaración jurada anual?
10. ¿Se puede utilizar el saldo del crédito del impuesto temporal a los activos netos no utilizado contra otras obligaciones tributarias?
11. ¿Cuáles son las formas de compensación que tienen los contribuyentes sujetos al impuesto temporal a los activos netos?
12. ¿Qué reglas se deben tener en cuenta para efectuar la compensación?
13. Considerando la RTF N.º 0388-8-2021, ¿cómo se realiza la compensación contra otras obligaciones tributarias?

Capítulo 6

Embargo en forma de retención: ¿debo entregar el dinero a la SUNAT o debo efectuar el depósito en las cuentas de detracción?

1. Introducción
2. Procedimiento de cobranza coactiva: embargo en forma de retención
3. Sistema de Pago de las Obligaciones Tributarias (SPOT) con el Gobierno Central: depósito de las detracciones
4. Si estoy obligado a efectuar el embargo en forma de retención, ¿podré efectuar el depósito de las detracciones?

PARTE VI

Cuestiones contables

Capítulo 1

Errores contables tributarios y soluciones en las declaraciones y Estados Financieros

1. Introducción
2. Enfoque contable sobre errores
3. Procedimiento para corregir errores

Capítulo 2

Uso de la NIIF para Pymes y el set completo de las NIIF 2023

1. Introducción
2. Cronología del uso de la NIIF para Pymes y el set completo de las NIIF
3. Oportunidad de aplicar la NIIF para Pymes y el set completo de las NIIF en el marco de la obligación
4. Condición para las empresas que inicien o reinicien actividades

Capítulo 3

El ITAN 2023 y el dilema de los arrendamientos de la NIIF 16 Arrendamientos

1. Introducción
2. Deduciones permitidas del impuesto a la renta en la base imponible del ITAN
3. Valor histórico sobre el valor razonable
4. El costo amortizado del pasivo como costo histórico del activo por derecho de uso del arrendamiento operativo (Informe N.º 000054-2021-SUNAT/7T0000)
5. Simplicidad o complejidad al fiscalizar la tasa incremental de la NIIF 16
6. Es el momento de tomar en cuenta la NIIF para Pymes
7. Depreciación del activo por derecho de uso y el artículo 4 de la Ley del ITAN
8. Comentarios finales

Capítulo 4

Los desfases contables-tributarios de las mermas, sobrantes y faltantes

1. Concepto de mermas
2. Tipos de mermas
3. Las mermas y la contabilización
4. Las mermas y el tratamiento tributario
5. Las mermas en ciertos casos no implican necesariamente la pérdida física
6. Mermas en el proceso de comercialización
7. Las pérdidas extraordinarias y las mermas anormales.
8. Los desmedros y las estimaciones como gasto deducible
9. Faltantes y sobrantes
10. Requisito para que los faltantes sean deducibles
11. Requisito adicional para que los faltantes sean deducibles
12. Tratamiento del IGV en mermas, desmedros y pérdidas extraordinarias (faltantes)

Capítulo 5

Revaluaciones, efectos impositivos y su beneficio financiero

1. Introducción
2. Políticas contables
3. Metodología de la revaluación de la NIC 16
4. Contabilización de los ajustes de revaluación
5. Incremento o disminución del valor en Libros del Activo Fijo Revaluado
6. Transferencia del superávit de revaluación
7. Efecto de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias en la revaluación

Capítulo 6

Implicancias financieras tributarias de los gastos de años anteriores

1. Introducción
2. Previo al reconocimiento de los elementos de los Estados Financieros
3. No siempre se contabiliza un gasto del año anterior a resultados acumulados
4. Valores referenciales para el umbral
5. Impacto en los beneficios económicos de los propietarios de la entidad
6. Presentación de la declaración jurada anual con error no material
7. Contabilización para deducción fiscal
8. Casación N.º 2391-2015 y los gastos deducidos sin comprobante

Capítulo 7

¿Cuándo la venta de paquetes turísticos califica como exportación para el IGV?

1. Cuestiones previas
2. La venta de paquetes turísticos como exportación
3. Acreditación que los usuarios del paquete turístico son personas naturales no domiciliadas
4. Falta de acreditación respecto a que los usuarios del paquete turístico son personas naturales no domiciliadas
5. Formalidades para la emisión de los comprobantes de pago
6. Saldo a favor del exportador
7. Procedimiento para la compensación y devolución del SFE

AUTORES



Mario Alva Matteucci

Abogado por la Pontificia Universidad Católica del Perú. Egresado de la Maestría en Contabilidad con mención en Política y Administración Tributaria en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Profesor del curso de Especialización Avanzada en Tributación de la Pontificia Universidad Católica del Perú. Profesor del Programa en Gestión Tributaria Empresarial dictado en ESAN.



Fernando Effio Pereda

Contador público colegiado. Estudios concluidos en la Maestría en Política y Administración Tributaria. Estudios de Posgrado en Precios de Transferencia dictado conjuntamente por Baker McKenzie, la Universidad de Anahuac (México) y la Universidad de Cantabria (España). Estudios de Posgrado en Instrumentos Financieros en la Pontificia Universidad Católica del Perú. Estudios de Posgrado en Normas Internacionales de Información Financiera en la Universidad de Lima.



José Valdiviezo Rosado

Contador público colegiado. Especialista en IFRS por la Escuela Superior de Administración y Negocios (ESAN). Especialista en tributación por la Pontificia Universidad Católica del Perú. Expositor sobre temas contables y tributarios. Miembro del staff de asesoría y Comité de Redacción Contable tributaria de la revista Actualidad Empresarial. Excontador de empresas de diversos sectores industriales, comerciales y de servicios.



Jorge Flores Gallegos

Egresado de la Facultad de Derecho de la Pontificia Universidad Católica del Perú

Asesor tributario de la revista Actualidad Empresarial

Especialista en temas de Derecho Tributario y Derecho Administrativo

Expositor a nivel nacional en materias como:

- Impuesto General a las Ventas
- Sistemas administrativos del IGV
- SPOT
- Tributación municipal
- Comprobantes de pago, entre otros

Ex miembro del área legal de la Unidad de Administración y Contratos de la Gerencia - Petroperú

Trabajó en el Despacho de la Intendencia Nacional Jurídica de la SUNAT

Coautor de los libros:

- Sistemas de Deduciones, Retenciones, Percepciones.
- Cierre Contable y Tributario 2012 - Gastos Deducibles y Reparos Tributarios.

SOBRE LA OBRA

Fruto de la digitalización y liberalización de la economía, en los últimos años han surgido diversas actividades económicas, cuyo tratamiento contable y tributario no ha sido definido claramente por las normas contables o por las normas tributarias.

Dentro de estas actividades, podemos mencionar aquellas que realizan los *influencers*, *youtubers* y similares, así como aquella derivada de las inversiones en instrumentos de novísima aparición, como las criptomonedas e, igualmente, las actividades que realizan las casas de cambio, entre otras.

Por tales razones, consideramos fundamental proporcionar la orientación a los contribuyentes en el conocimiento de los conceptos fundamentales, las reglas y el tratamiento tributario, en contraste con el tratamiento de las normas contables, para así despejar las posibles implicancias fiscales, al igual que disminuir los riesgos tributarios, frente a posibles revisiones que realiza la Administración Tributaria.

En este sentido, *Temas divergentes: análisis tributario contable* se presenta como una guía para que los contribuyentes puedan conocer con mayor detalle el funcionamiento de cada operación realizada y revisar sus implicancias, tanto en el área contable como en el tributario.