

TRATAMIENTO TRIBUTARIO DE LOS CONTRATOS EMPRESIALES

Índice general

| | |
|----|--|
| 05 | Introducción |
| 07 | Tratamiento tributario de los contratos empresariales |
| 07 | 1. El valor probatorio de los contratos en el ámbito tributario |
| 08 | 2. Perfeccionamiento del contrato |
| 08 | 3. Obligatoriedad y efecto de los contratos |
| 08 | 4. La forma de los contratos |
| 09 | 5. Práctica jurisprudencial sobre el alcance probatorio de los contratos |
| 12 | II. Contratos empresariales |
| 12 | 1. El contrato de asociación en participación |
| 12 | 1.1. Regulación mercantil |
| 13 | 1.2. Aspectos tributarios |
| 13 | 1.2.1. ¿Cuáles fueron las consultas realizadas a Sunat que dieron origen al Informe N° 000046-2022-SUNAT/7T0000? |
| 14 | 1.2.2. Los alcances de la Resolución de Superintendencia N° 042-2000/SUNAT |
| 14 | 1.2.3. Rentas empresariales vs. rentas pasivas (dividendos) |
| 15 | 1.2.4. Regulación actual conforme al Decreto Legislativo N° 1541 |
| 17 | 1.2.5. Impuesto General a las Ventas |
| 21 | 2. El contrato de consorcio |
| 21 | 2.1. Aspectos mercantiles |
| 22 | 2.2. Aspectos tributarios |
| 22 | 2.2.1. Impuesto a la Renta |
| 23 | 2.2.2. Impuesto General a las Ventas |
| 23 | 2.2.3. Reglamento de Comprobantes de Pago |

| | |
|-----------|---|
| 27 | 3. El contrato de exportación de servicios |
| 27 | 3.1. Aspectos generales |
| 27 | 3.2. Los contratos de locación de servicios |
| 28 | 3.3. Los criterios de imposición a nivel del comercio internacional de bienes y servicios |
| 29 | 3.4. ¿En qué consiste la exportación de servicios? |
| 33 | 4. El contrato de <i>leasing</i> |
| 33 | 4.1. Introducción |
| 34 | 4.2. Definición |
| 35 | 4.3. Naturaleza jurídica |
| 36 | 4.4. Bienes que pueden ser materia del contrato |
| 37 | 4.5. Momento de inicio de las obligaciones y los derechos |
| 37 | 4.6. Plazo del contrato y ejercicio de la opción |
| 38 | 4.7. Formalidad del contrato |
| 38 | 4.8. Depreciación acelerada |
| 39 | 4.9. ¿Debe contabilizarse la depreciación acelerada? |
| 40 | 4.10. Tratamiento para fines del Impuesto a la Renta |
| 40 | 4.11. Los alcances del Informe N° 000077-2021-SUNAT/7T0000 |

PERFILES DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO Y SUJETOS SIN CAPACIDAD OPERATIVA

Índice general

| | |
|-----------|--|
| 05 | Introducción |
| 07 | Perfiles de cumplimiento tributario y sujetos sin capacidad operativa |
| 07 | I. Perfiles de cumplimiento |
| 07 | 1.1. Introducción |
| 08 | 1.2. ¿Cuál es el objeto de la norma? |
| 08 | 1.3. ¿Cuál es la finalidad de la norma? |
| 08 | 1.4. ¿Qué se entiende por perfil de cumplimiento? |
| 08 | 2. Marco reglamentario del perfil de cumplimiento |
| 08 | 2.1. Introducción |
| 09 | 2.2. Publicación y vigencia |
| 09 | 2.3. Objeto de la norma |
| 09 | 2.4. Finalidad |
| 09 | 2.5. Implementación gradual del perfil de cumplimiento |
| 10 | 2.6. Periodo de evaluación |
| 10 | 2.7. Niveles de cumplimiento |
| 10 | 2.8. Nuevos contribuyentes |
| 11 | 2.9. Variables para la asignación del perfil de cumplimiento |
| 11 | 2.10. Variables a que se refieren los literales d) y e) del párrafo 6.1 del artículo 6 del Decreto Legislativo |
| 13 | 2.11. Variables adicionales aplicables a los contratos de colaboración empresarial o a sus partes |
| 13 | 2.12. De las variables más graves |
| 14 | 2.13. Metodología para la asignación del perfil de cumplimiento y ponderación de las variables |
| 14 | 2.14. Asignación o modificación del perfil de cumplimiento y sus efectos |
| 15 | 2.15. Las calificaciones de prueba |
| 16 | II. Sujetos sin capacidad operativa |
| 16 | 1. Marco legal del procedimiento de atribución de la condición de SSCO |
| 16 | 1.1. Introducción |
| 16 | 1.2. Publicación y vigencia |
| 17 | 1.3. Objeto de la norma |

| | |
|-----------|---|
| 17 | |
| 25 | 1.4. Síntesis esquemática de la norma |
| 25 | 1.5. Análisis y comentarios |
| 28 | 1.5.1. Antecedentes |
| 30 | 1.5.2. Definición de SSCO |
| | 1.5.3. Procedimiento de atribución de la condición de SSCO |
| 40 | 1.6. Preguntas y respuestas |
| 41 | 1.7. Recomendaciones para ser implementadas por las gerencias de las empresas |
| 41 | 2. Marco reglamentario del procedimiento de atribución de la condición de SSCO |
| 41 | 2.1. Introducción |
| 42 | 2.2. Síntesis esquemática de la norma |
| 43 | 2.3. ¿Qué se entiende por SSCO? |
| 43 | 2.4. ¿Cuáles son las situaciones que permitirían determinar la existencia de un SSCO? |
| 43 | 2.5. Publicación y vigencia del reglamento |
| 44 | 2.6. Objeto de la norma |
| 44 | 2.7. Definiciones relevantes |
| 45 | 2.8. Verificación de campo |
| 46 | 2.9. Inicio del procedimiento |
| 46 | 2.10. Datos que debe contener la carta, el requerimiento y el resultado del requerimiento |
| 47 | 2.11. Medios probatorios |
| 47 | 2.12. Resultado del requerimiento y resolución de atribución de la condición de SSCO |
| 48 | 2.13. Datos que debe contener la publicación de la relación de SSCO |
| 48 | 2.14. Situaciones que originan se incluya a la EIRL, sociedad o contrato de colaboración empresarial en la publicación |
| 50 | 2.15. Publicación de las EIRL, contratos de colaboración empresarial y sociedades cuyos titulares, partes contratantes o socios sean SSCO |
| 51 | 2.16. Periodo por el cual debe mantenerse la restricción que regula el literal b) del párrafo 13.1 del artículo 13 del Decreto Legislativo cuando hay más de un SSCO en una sociedad o en un contrato de colaboración empresarial |
| 52 | Caso 1 Atribución de la condición de SSCO por venta de bienes y servicios para empresa de panaderías y pastelería |