

ÍNDICE

Introducción	11
PARTE I: MARCO GENERAL	13
Capítulo 1: Aspectos generales.....	15
1.1 Criterios de vinculación subjetivos y objetivos	15
1.2 Doble imposición internacional y mecanismos para aliviarla	16
1.2.1 Doble imposición internacional	16
1.2.2 Mecanismos contra la doble imposición internacional	16
1.2.2.1 Mecanismos unilaterales	17
1.2.2.2 Mecanismos bilaterales	20
1.2.2.3 Mecanismos multilaterales	21
1.2.3 Certificados de residencia.....	22
1.3 Reglas de domicilio en la Ley del Impuesto a la Renta	23
1.4 Situación especial de los establecimientos permanentes	25
1.5 Pasos para determinar la retención	27
PARTE II: RENTAS DE FUENTE PERUANA.....	29
Capítulo 2: Servicios empresariales prestados por no domiciliados	31
2.1 Aspectos generales	31
2.2 Servicios empresariales comunes.....	32
2.2.1 CDI aplicables	34
2.3 Servicios utilizados en el Perú: Asistencia técnica	37
2.3.1 CDI aplicables	43
2.4 Servicios utilizados en el Perú: Servicios digitales.....	43
2.4.1 CDI Aplicables	47
2.4.2 <i>Streaming</i>	48
Capítulo 3: Establecimiento permanente de no domiciliados para efectos del Impuesto a la Renta	49
3.1 Aspectos generales	49
3.2 Supuestos de establecimiento permanente.....	50
3.2.1 Obras y proyectos de construcción.....	51
3.2.2 Prestación de servicio	51
3.3 Criterios de la SUNAT.....	52
Capítulo 4: Rentas de predios producidas por su explotación y enajenación	55
4.1 Aspectos generales	55
4.2 Rentas producidas por predios.....	55
4.2.1 CDI aplicables.....	57
4.3 Ganancias de capital	57
4.3.1 Operaciones no gravadas.....	57
4.3.2 Operaciones gravadas	58
4.3.3 CDI aplicables.....	61
Capítulo 5: Rentas de predios producidas por su explotación y enajenación.....	63
5.1 Aspectos generales	63
5.2 Ganancias por enajenaciones directas.....	64

5.3 Ganancias por enajenaciones indirectas.....	69
5.4 CDI aplicables	75
Capítulo 6: DIVIDENDOS	81
6.1 Aspectos generales	81
6.2 Conceptos calificados como dividendos.....	81
6.3 Situación especial de los establecimientos permanentes	83
6.4 Retenciones	84
6.5 CDI aplicables	85
Capítulo 7: INTERESES.....	87
7.1 Aspectos generales	87
7.2 Conceptos calificados como intereses.....	88
7.3 Retenciones	89
7.3.1 Personas naturales como prestamistas	89
7.3.2 Personas jurídicas como prestamistas.....	90
7.4 CDI aplicables	92
Capítulo 8: RENTAS DE OTROS BIENES Y REGALÍAS	97
8.1 Aspectos generales	97
8.2 Conceptos calificados como regalías.....	99
8.3 Retenciones	101
8.4 CDI aplicables	102
Capítulo 9: SERVICIOS PERSONALES INDEPENDIENTES	105
9.1 Aspectos generales	105
9.2 Retenciones	106
9.3 CDI aplicables	107
Capítulo 10: SERVICIOS PERSONALES DEPENDIENTES	109
10.1 Aspectos generales	109
10.2 Alcances de la remuneración de un no domiciliado	111
10.3 Retenciones	113
10.4 CDI aplicables	113
Capítulo 11: INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS	117
11.1 Rentas de fuente peruana.....	117
11.2 Aspectos generales de los instrumentos financieros derivados.....	118
11.3 Retenciones	121
11.4 CDI aplicables	121
Capítulo 12: RENTAS PARCIALES DE FUENTE PERUANA.....	123
12.1 Aspectos generales	123
12.2 Alcances del artículo 48 de la LIR	124
12.3 Retenciones	130
12.4 CDI aplicables	130
PARTE III: TRIBUTACIÓN DE LA EMPRESA DOMICILIADA QUE CONTRATA CON SUJETOS NO DOMICILIADOS	133
Capítulo 13: Dedicaciones del Impuesto a la Renta empresarial – Proveedores no domiciliados	135
13.1 Aspectos generales	136
13.1.1 Causalidad	136

13.1.2 Fehaciencia	138
13.1.3 Bancarización	145
13.1.4 Comprobantes de pago	151
13.2 Paraísos fiscales.....	153
Capítulo 14: IGV POR SERVICIOS UTILIZADOS DE NO DOMICILIADOS.....	159
14.1 Hecho gravado	159
14.2 Uso como crédito fiscal	160