



ASOCIACIÓN FISCAL INTERNACIONAL (IFA)

GRUPO PERUANO

XII
**JORNADAS
NACIONALES
DE TRIBUTACIÓN**

**IMPOSICIÓN A LA RENTA
EN LOS SERVICIOS
INTERNACIONALES**

Cuadernos Tributarios
Revista de la Asociación Fiscal Internacional (IFA) Grupo Peruano
Directora: Dra. María Eugenia Caller Ferreyros

Edita:
Asociación Fiscal Internacional (IFA) Grupo Peruano
Gerente Administrativa: Alicia Vergara Blasco
Andrés Reyes 165-F, Lima 27-Perú
Telf.: (511) 422-9965 / Fax: (511) 442-1793
ifaperu@ifaperu.org / www.ifaperu.org

Impresión: Impresores Comerciales S.A.C.

Hecho el depósito legal en la Biblioteca Nacional del Perú
N° 2005 - 3154

© Asociación Fiscal Internacional (IFA) Grupo Peruano

Prohibida la reproducción total o parcial de esta obra
sin la autorización escrita previa del editor

CUADERNOS TRIBUTARIOS

REVISTA EDITADA POR LA
ASOCIACIÓN FISCAL INTERNACIONAL (IFA)
GRUPO PERUANO

N° 31

XI Jornadas Nacionales de Tributación

Noviembre 2011

CONSEJO DIRECTIVO (julio 2010 - junio 2012)

Presidente	Alex Córdova Arce
Vice-Presidenta	María Eugenia Caller Ferreyros
Secretario	Orlando Marchesi Velásquez
Pro-Secretaria	Patricia Valdez Ladrón de Guevara
Tesorera	Elizabeth Rosado Silva
Pro-Tesorera	Luz María Pedraza Mac Lean
Vocal de Asuntos Científicos	Gustavo López-Ameri Cáceres
Vocal de Congresos y Conferencias	Juan A. Malpartida Del Pozo

EX PRESIDENTES

Alfonso Rubio Arena	(febrero 1984 a enero 1985)
Enrique Noriega del Valle Noguero	(febrero 1985 a enero 1986)
Luis Hernández Berenguel	(febrero 1986 a enero 1988)
Hugo Paniaguë Carrión	(feb 1988 a ene 1990 / jun 2004 a jul 2006)
Guillermo Grellaud Guzmán	(febrero 1990 a febrero 1992)
César Rodríguez Dueñas	(febrero 1992 a enero 1994)
Javier Luque Bustamante	(febrero 1994 a febrero 1996)
Víctor Vargas Calderón	(febrero 1996 a mayo 1998)
César Talledo Mazú	(mayo 1998 a mayo 2000)
César Chang Koo	(mayo 2000 a junio 2002)
Andrés Valle Billingham	(junio 2002 a junio 2004)
César Luna-Victoria León	(julio 2006 a junio 2008)
Rolando León Tenicela	(julio 2008 a junio 2010)

ASOCIADOS HONORARIOS

Alfonso Rubio Arena
Luis Carlos Rodrigo Mazuré
Armando Zolezzi Möller †
Teodoro Nichtawitz Deutsch †
Luis Aparicio Valdez †
Luis Hernández Berenguel
Humberto Medrano Cornejo

CONTENIDO

– Presentación <i>Alex Córdova Arce</i>	vii
Ponencia General	
– Imposición a la Renta en los Servicios Internacionales <i>Marcial García Schreck</i>	1
Ponencias Individuales	
– Consideraciones sobre la definición de Regalías en el marco del Convenio para evitar la Doble Imposición entre Perú y Brasil <i>Ramón Bueno Tizón Vivar</i>	105
– Asistencia Técnica en el Convenio para evitar la Doble Imposición entre Perú y México <i>Mónica Byrne Santa María</i>	137
– El transporte Internacional y su regulación en la Ley del Impuesto a la Renta: Análisis y Perspectivas <i>Sonia E. Dávila Chávez</i>	155
– El tratamiento tributario de los Establecimientos Permanentes en la Legislación Nacional y en los Convenios para evitar la Doble Imposición <i>Beatriz De la Vega Rengifo</i>	187
– Los Instrumentos Financieros Derivados y su Imposición en la Fuente bajo la Legislación Peruana y los Convenios para evitar la Doble Imposición <i>Fernando Núñez Ciallella</i>	209

- Precios de Transferencia: Problemática de los Servicios Intragrupa <i>Rafael A. Varela Pereyra</i>	229
- Los Acuerdos Anticipados de Precios de Transferencia en los Servicios Internacionales <i>David Warthon Ontaneda</i>	239
- Resolución de las XI Jornadas Nacionales de Tributación	261

ASOCIACIÓN FISCAL INTERNACIONAL (IFA) GRUPO PERUANO

Constituida por escritura pública de 8 de febrero de 1984
Notario de Lima Julio A. del Pozo Valdez
Incorporada a International Fiscal Association (IFA)

Presentación

Es una gran satisfacción presentar a nombre del Consejo Directivo que me honro en presidir, la edición N° 31 de nuestra revista Cuadernos Tributarios.

La presente edición está dedicada íntegramente a las XI Jornadas Nacionales de Tributación llevadas a cabo los días 26 y 27 de octubre de 2011, las cuales versaron sobre la **Imposición a la Renta en los Servicios Internacionales** y tuvieron como Relator General al doctor Marcial García Schreck.

El proceso de globalización y el crecimiento económico del país ameritan el permanente análisis por parte de nuestra institución de los diversos fenómenos económicos que se vienen llevando a cabo, a fin de determinar sus implicancias fiscales. Precisamente, la prestación de servicios a nivel internacional presenta una singular problemática desde la perspectiva del Impuesto a la Renta, atendiendo no sólo a su rápida propagación, sino también a su inmaterialidad y potencialidad de adoptar un incalculable número de formas, lo cual pone a prueba la eficacia de los ordenamientos tributarios y la equidad fiscal a nivel internacional.

La brillante Relatoría General presentada por el doctor Marcial García Schreck recoge tales problemas y analiza temas tan complejos como los relacionados con la sustentación y deducción de gastos por servicios internacionales, la calificación de los servicios de asistencia técnica y digitales en el marco de los nuevos criterios de fuente recogidos por nuestra legislación, el tratamiento que dispensan a estas actividades los convenios para evitar la doble imposición, las implicancias de la configuración de establecimientos permanentes en el marco de estos convenios, la determinación del “valor de mercado” de los servi-

cios conforme a las normas de precios de transferencia, entre muchos otros.

Para el desarrollo de dicha labor, ha sido muy valioso el aporte de los ponentes individuales que presentaron importantes trabajos referidos a las materias antes mencionadas.

Por todo ello, nuestro agradecimiento al Relator General, doctor Marcial García Schreck, así como a cada uno de los ponentes individuales, doctores Ramón Bueno Tizón Vivar, Mónica Byrne Santa María, Sonia E. Dávila Chávez, Beatriz De la Vega Rengifo, Fernando Núñez Ciallella, Rafael A. Varela Pereyra y David Warthon Ontaneda, cuyos trabajos forman parte de la presente edición.

Las XI Jornadas Nacionales de Tributación se vieron especialmente realizadas por la presencia del doctor Manuel E. Tron de México, Presidente Mundial de IFA, quien tuvo a su cargo la inauguración del evento y también participó como expositor en el Seminario Internacional llevado a cabo con ocasión de las mismas.

Participaron también como expositores extranjeros en dicho seminario, los doctores Ricardo Escobar de Chile y Alejandro E. Messineo de Argentina, lo que contribuyó al éxito académico de las Jornadas.

Las conclusiones y recomendaciones derivadas de las presentes Jornadas se encuentran plasmadas en la Resolución aprobada que ha sido incluida en la presente edición. Estamos seguros que este documento contribuirá al debate y solución de los problemas existentes en materia de la prestación de servicios a nivel internacional y servirá de pauta para que nuestras autoridades implementen las medidas correspondientes.

Nuestro agradecimiento para el doctor Fernando Zuzunaga del Pino quien presidió el Comité de Resolución I y a los integrantes de este Comité, conformado por el Relator General, los Ponentes Individuales ya mencionados, y la Secretaria Académica doctora Luciana Yañez Salgado.

Asimismo, nuestro reconocimiento a todos los miembros del Comité de Resolución II que tuvo el honor de presidir, doctores Marcial García Schreck, Fernando Zuzunaga del Pino, César Luna-Victoria León, Cecilia Delgado Ratto, Rudolf Roeder Sánchez, Luis Durán Rojo, Luciana Yañez Salgado (Secretaria Académica) y Orlando Marchessi Velásquez (Secretario de las Jornadas) que elaboró el Proyecto de Resolu-

ción de las Jornadas que luego de ser sometido a votación, fue aprobado por nuestra institución.

Finalmente, no podemos dejar de agradecer a nuestros auspiciadores, sin cuyo apoyo económico no hubiera sido posible realizar estas Jornadas, ni la esforzada labor desplegada por nuestra directora encargada de la revista, doctora María Eugenia Caller Ferreyros y del equipo editor integrado por nuestra Gerente Administrativa, señorita Alicia Vergara Blasco y el señor Javier Chamorro Cueva. A todos ellos gracias de nuevo.

Con la entrega de esta revista, cumplimos con uno de los objetivos que nos planteamos en el actual Consejo Directivo de continuar con la tarea trazada por nuestros predecesores de difundir los principales temas relacionados con la tributación, especialmente en materia de fiscalidad internacional. Esperamos con ello contribuir en alguna medida con el desarrollo de nuestro país, del cual nos sentimos muy orgullosos.

Lima, noviembre de 2011.

Alex Córdova Arce
Presidente

Auspiciadores

Backus





SOUTHERN COPPER
SOUTHERN PERU



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO
Chiclayo - Perú**



HERNÁNDEZ & CÍA.
ABOGADOS



**RODRIGO,
ELIAS
& MEDRANO**

ABOGADOS

RUBIO

LEGUIA

NORMAND



TAX FORCE

Z | A

ZUZUNAGA & ASSERETO | ABOGADOS

