

PROBLEMAS TRIBUTARIOS FRECUENTES Y DE MAYOR RIESGO EN LAS EMPRESAS

PROPUESTAS QUE GENERAN VALOR

PROBLEMAS TRIBUTARIOS DE MAYOR RIESGO

Como sabemos semanas atrás se culminó con la presentación de las declaraciones del Impuesto a la Renta del ejercicio 2024, y en este proceso hemos observado problemas recurrentes y comunes en las empresas, los cuales deben ser atendidos de manera urgente por estas como parte de su gestión tributaria, ya que el costo tributario, de no hacerlo, es muy alto pudiendo llegar a representar hasta el 90% de importe acotado.

Los problemas son diversos, pero entre los más recurrentes y de mayores riesgos podemos mencionar los siguientes:



PROBLEMAS TRIBUTARIOS DE MAYOR RIESGO

Fehaciencia:

- Muchas empresas no cuentan con la documentación de sustento que sea suficiente e idónea y que permita acreditar la efectiva prestación de los servicios recibidos. Asimismo, no cuentan con el test de beneficio en el caso de servicios recibidos de vinculadas.
- Existe un riesgo alto de ser acotados por la SUNAT en una fiscalización al no estar en posibilidad de poder acreditar la fehaciencia de estas operaciones y/o no poder demostrar el valor económico y/o comercial del servicio.
- El principio de fehaciencia es aplicado por la SUNAT de manera muy estricta

¡IMPORTANTE!



Para saber la situación de este problema en su empresa los invitamos hacerse la siguiente pregunta clave:

PREGUNTA

CLAVE:



¿ Se cuenta con un nivel adecuado de documentación de sustento que permita acreditar la efectiva prestación de los servicios recibidos y está se encuentra archivada y custodiada por los responsable?



PROBLEMAS TRIBUTARIOS DE MAYOR RIESGO

Activo fijo y depreciación tributaria:

- Es muy común que se realice una incorrecta determinación de la depreciación tributaria y del efecto de las bajas de activos fijos, lo que conlleva a determinar de manera incorrecta los reparos tributarios.
- Otro problema común, es la falta de documentación de sustento que acredite la adquisición, costo y las bajas de los activos fijos, lo que genera que la depreciación y el costo neto de la baja sean acotados por la SUNAT en un proceso de fiscalización.

¡IMPORTANTE!



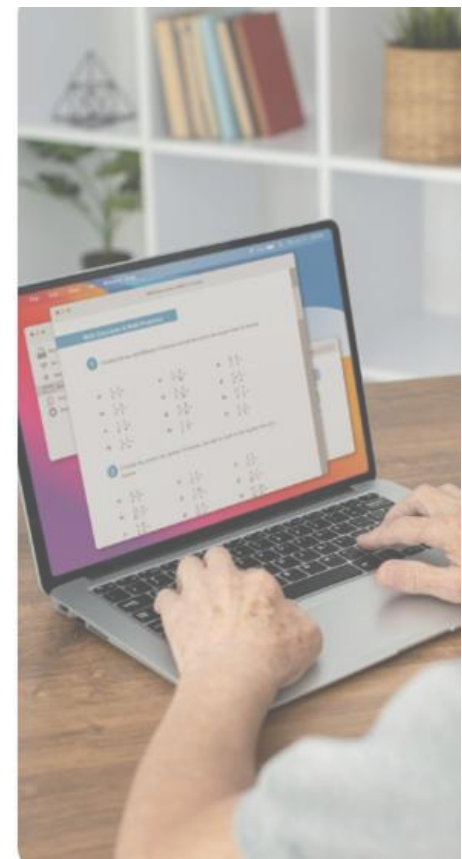
Para saber la situación de este problema en su empresa los invitamos hacerse la siguiente pregunta clave:

PREGUNTAS CLAVES:



¿Se está determinando correctamente las adiciones y deducciones vinculadas a la depreciación,

¿Se cuenta con un nivel adecuado de documentación por la adquisición y bajas de activos y está se encuentra archivada y custodiada por los responsable??



PROBLEMAS TRIBUTARIOS DE MAYOR RIESGO

Descuentos y bonificaciones a clientes:

Entre los problemas recurrentes tenemos:

- Los descuentos y/o bonificaciones no se otorgan con un criterio de generalidad en todos los casos, a pesar de estar establecidos en las políticas, Estos casos serían acotados por la SUNAT.
- Las políticas no establecen criterios claros y precisos para su otorgamiento.
- No cuentan con sustento que acredite el cumplimiento de las condiciones para su otorgamiento. Esto implicaría que la SUNAT nos los acepte.

¡IMPORTANTE!



Para saber la situación de este problema en su empresa los invitamos hacerse las siguientes preguntas claves:

PREGUNTAS CLAVES:



¿Su política comercial cuenta con criterios de generalidad claros y precisos, y estos son aplicados de manera uniforme en todos los casos?

¿ Se cuenta con un nivel adecuado de documentación de sustento que permita acreditar que se cumplieron las condiciones para su otorgamiento y está se encuentra archivada y custodiada por los responsable?



PROBLEMAS TRIBUTARIOS DE MAYOR RIESGO

Inventarios:

Entre los problemas recurrentes tenemos:

- Inconsistencia entre los movimientos del Kardex y lo registrado en el Libro Diario (Compras, ventas, devoluciones, ajustes, etc.). Lo indicado generaría observaciones por parte de la SUNAT que podrían terminar en reparos.
- Errores en los costeos de los inventarios y falta de documentación de sustento de la adquisición y costo de los inventarios, lo que generaría que el costo de venta sea acotado por la SUNAT.

¡IMPORTANTE!



Para saber la situación de este problema en su empresa los invitamos hacerse las siguientes preguntas claves:

PREGUNTAS

CLAVES:



¿Son consistentes los movimientos del Kardex con lo registrado en el Libro Diario?

¿ Se conoce el nivel de documentación de sustento que se cuenta por la adquisición y costo de los inventarios, y está se encuentra archivada y custodiada por los responsable?

¿Se realiza una correcta valorización de los inventarios para fines tributarios?



PROBLEMAS TRIBUTARIOS DE MAYOR RIESGO

Gastos por intereses:

Entre los problemas frecuentes tenemos:

- Errores en la determinación del límite de gastos de intereses (EBITDA Tributario), que tienen un efecto acumulativo. Estos errores pueden generar un pago excesivo o deducciones indebidas.
- No se cumple con el principio de causalidad y no se cuenta con sustento sobre la obtención de los financiamientos ni con sustento de su destino, lo que generaría que el gasto por intereses sea considerado como no deducible por la SUNAT.

¡IMPORTANTE!



Para saber la situación de este problema en su empresa los invitamos hacerse las siguientes preguntas claves:

PREGUNTAS CLAVES:



¿Se ha determinado de manera correcta el límite de gastos por intereses, así como las adiciones y deducciones?

¿Se cuenta con un nivel adecuado de sustento que acredite la causalidad y destino de los financiamientos y está se encuentra archivada y custodiada por los responsable?



NUESTRAS PROPUESTAS QUE GENERAN VALOR

En **TAXVIEW** hemos desarrollado propuestas que generan valor, las que nos permiten dar soluciones precisas a nuestros clientes, asegurando que puedan estar mejor posicionados para afrontar con éxito los procesos de fiscalización.

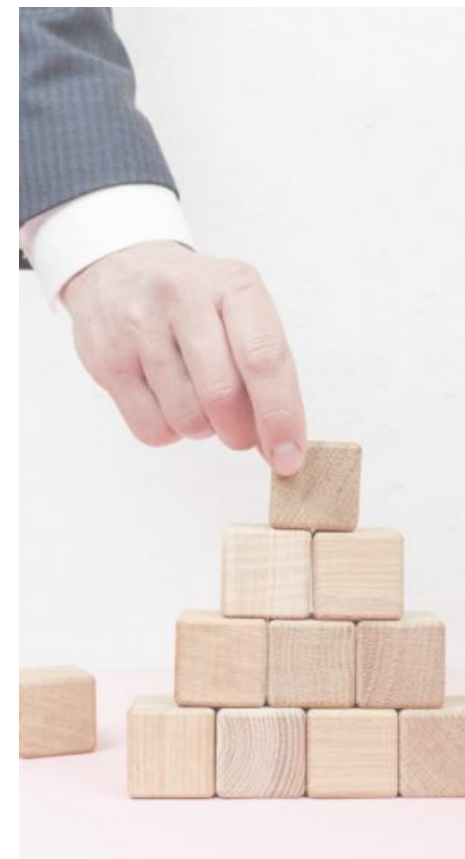
Les recomendamos realizarse las preguntas claves planteadas en cada problema que se ha indicado. De identificar que algunos de los problemas es un riesgo para la empresa, nuestro equipo de profesionales está a su disposición para ayudarlos con la mejor propuesta de valor.

Recuerda:



Una adecuada gestión tributaria implica un enfoque proactivo que es más que cumplir con las obligaciones fiscales, y que incluye la implementación de medidas preventivas y la evaluación continua de riesgos.

Esríbenos a infotax@taxview.pe y nos comunicaremos con contigo para agendar un reunión y asesorarte con la mejor propuesta de valor.



¿POR QUÉ TAXVIEW?

- Contamos con un equipo multidisciplinario conformado por contadores, abogados y economistas.
- Nuestro equipo cuenta con una larga trayectoria y experiencia en el campo tributario, atendiendo a las grandes empresas del país.
- Contamos con un equipo con experiencia atendiendo fiscalizaciones de SUNAT, que incluye precios de transferencias, lo que nos permite conocer el actuar de la Administración Tributaria sobre los problemas de mayor riesgo.
- Equipo innovador y centrado, que busca siempre la satisfacción de nuestros cliente.
- Atención personalizada a nuestros clientes.
- Comunicación constante a todo nivel.





Freddy Munayco
Socio de Impuestos y
Consultoría

Experiencia

Contador Público Colegiado con más de 20 años experiencia en el área de impuesto y contabilidad. Se ha desempeñado como Gerente y Gerente Senior de Impuestos en Deloitte e Ernst & Young, atendiendo empresas de diversos sectores como: comerciales, servicios, manufactureras y mineras.

Freddy ha participado en procesos de revisión y determinación de impuestos mensuales, anuales (IR e ITAN). Asimismo, ha participado en consultoría tributaria, análisis de efectos fiscales de las NIIF, revisión y preparación de libros y registros contables para fines tributarios, Due Dilingence tributario, diagnóstico tributario, outsourcing tributario, atención en procedimientos de fiscalización, asesoría en presentación de solicitudes de devolución de impuestos entre otros diversos servicios tributarios.

Actualmente, se desempeña como socio de impuestos en TaxView.

Estudios

Contador Público de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Ha cursado estudio de especialización en Finanzas en la Escuela de Posgrado de la UPC, Programa de Post-Grado en Tributación de la Universidad de Lima, Especialización Avanzada en NIIF en Universidad de Lima y Diplomado en Tributación Internacional y Precios de Transferencia en ESAN. Cursando la Maestría en Política y Gestión Tributaria en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

NUESTRO EQUIPO

TaxView



Maribel Leguía

Socia estratégica en Precios de
Transferencia

(DUMAS S.A.C.)

Experiencia

Más de 15 años de experiencia en precios de transferencia y tributación internacional, habiendo desarrollado su carrera profesional principalmente en la SUNAT y en Deloitte Perú. Ha asesorado principalmente en planeamientos, análisis prospectivos, evaluación de riesgos, desarrollo de proyectos de Acuerdos Anticipados de Precios, acreditaciones del cumplimiento del test de beneficio, fiscalizaciones en materia de precios de transferencia, y cumplimiento. Docente en la Universidad de Lima y Universidad de Piura, y expositora de cursos de precios de transferencia, tributación internacional y fiscalizaciones de precios de transferencia.

Actualmente se desempeña como Socia de Precios de Transferencia en DUMAS S.A.C.

Estudios

MBA Universidad del Pacífico-ESADE. Estudios de post-grado en precios de transferencia y planificación fiscal en la Universidad de Economía y Negocios de Viena (Austria), en la Universidad Complutense de Madrid (España) y la Universidad de Chile. Especialización en Finanzas y Planificación Estratégica en la Universidad ESAN y Diplomados en Valorización de Instrumentos de Inversión y en Finanzas Corporativas en la Universidad del Pacífico.

NUESTRO EQUIPO

TaxView



Dinorath Torpoco

Socia estratégica en Procesos
Tributarios

Experiencia

Abogada Colegiada con más de 18 años experiencia en procesos tributarios, 10 años como abogado resolutor en el Tribunal Fiscal, y 9 años en Deloitte como gerente en el área de litigios y consultoría tributaria.

Su experiencia incluye la asistencia exitosa en fiscalizaciones tributarias, litigios fiscales, diagnósticos tributarios frente a litigios fiscales a nivel administrativo y judicial.

Estudios

Abogada Colegiada graduada de la Universidad Pontificia Universidad Católica del Perú. Ha cursado estudio en la facultad de Contabilidad en Universidad de Ciencias Aplicadas (UPC), y estudios de Maestría de Derecho Tributario de la Universidad Pontificia Universidad Católica del Perú.

NUESTRO EQUIPO

TaxView



Cynthia Velezmoro

Socia Estratégica en Consultoría
Tributaria

Experiencia

Cynthia posee una sólida experiencia de más de 12 años como abogada especialista en tributación. A lo largo de su carrera, ha brindado servicios de consultoría tributaria tanto a clientes locales con inversiones en el extranjero como a clientes internacionales con inversiones en el Perú. Su trayectoria profesional se forjó en Deloitte, en la cual se llegó a desempeñar Gerente del área de impuestos y servicios legales.

Su enfoque integral abarca áreas clave como el cumplimiento tributario, planificación estratégica para eficiencia tributaria, optimización de impuestos, asistencia en procedimientos de fiscalización tributaria, solicitudes de devolución de impuestos y certificación de capital invertido. Ha sido un miembro esencial en equipos de Due Diligence tributarios, brindando insights valiosos para identificar posibles desafíos fiscales y legales que podrían impactar negocios en proceso de adquisición. Además, ha desempeñado un papel crucial en el asesoramiento tributario para la evaluación de alternativas de reestructuración de grupos empresariales, contribuyendo significativamente al éxito de la transacción.

Estudios

Abogada graduada de la Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC). Especialización en Derecho Tributario Internacional y Europeo por la Universidad de Maastricht (Ámsterdam-Holanda).

Miembro del Colegio de Abogados de Lima (CAL), del Instituto Peruano de Derecho Tributario (IPDT) y de la Asociación Fiscal Internacional – Grupo Peruano (IFA).



Consulta por nuestros servicios:

- Revisión de Impuesto a la Renta e ITAN
- Revisión o determinación del Impuesto a la Renta diferido.
- Revisión de impuestos mensuales (IGV, pago a cuenta, IGV e IR de no domiciliados, retenciones y percepciones del IGV)
- Determinación de Impuesto a la Renta, ITAN e impuestos mensuales (IGV, pago a cuenta, IGV e IR de no domiciliados, retenciones y percepciones del IGV)
- Consultoría tributaria
- Outsourcing Tributario
- Atención de fiscalizaciones, esquelas y cartas inductivas
- Análisis de los impactos tributarios de las NIIF
- Estudio de precios de Transferencias

Contáctanos y coordinaremos una reunión, presencial o virtual, para brindar mayor detalle de nuestros servicios y explicar sus beneficios y ventajas.

Contactos:

Contáctanos al correo
infotax@taxview.pe

Conoce nuestro:
 **BROCHURE CORPORATIVO**

Para conocer más de nuestros servicios visita nuestra página:
<https://taxview.pe>

Síguenos en:

