
AMC Tax & Legal

ASESORÍA TRIBUTARIA | LITIGIOS TRIBUTARIOS |
TAX COMPLIANCE | AUDITORIA TRIBUTARIA

- 09 de marzo de 2023 -

AMC Tax & Legal S.A.C., señala que el presente documento fue elaborado con fines informativos; ergo, no puede ser reemplazado de la asesoría legal de nuestros abogados.



El compliance en el Impuesto a la Renta empresarial.



Daniel Malca Saavedra
Abogado - Socio Tax -Legal.
daniel.malca@amctaxperu.com
Lima – Perú.



Jhon Malca Saavedra
Abogado - Socio Legal.
jhon.malca@amctaxperu.com
Lima – Perú.

Estamos próximos a determinar el Impuesto a la Renta empresarial del ejercicio fiscal 2022. Y cumplir con la norma tributaria que cambia constantemente, es crucial y un desafío para los directores financieros; por ello, es menester, establecer anualmente un programa de compliance con pautas de carácter impositivo el cual permitiría a las compañías identificar, evaluar y mitigar los riesgos de imposición fiscal que podría suscitarse con la Sunat.

En ese contexto, sugerimos algunas consideraciones técnicas que coadyuvaría en la ejecución de un programa eficiente en el “compliance tributario” antes de la presentación de la declaración jurada anual del Impuesto a la Renta:

1. Identifique la normativa legal -especial que impactó en su sector comercial.
2. Analice los últimos pronunciamientos de Sunat, Tribunal Fiscal, Poder Judicial y Tribunal Constitucional.
3. Enfatique en las cláusulas de los contratos renegociados con los proveedores, clientes y los acuerdos con los trabajadores como consecuencia del covid-19.
4. Diagnostique las acotaciones de Sunat en los procesos de fiscalización de los últimos ejercicios fiscales.
5. Revise los informes de las observaciones y recomendaciones de los auditores internos, externos y asesores legales.
6. Observe las actas de directorio a fin de identificar controversias tributarias.
7. Determine los reparos que originaron diferencias temporales para considerar la oportunidad de adelantar la recuperación del impuesto.
8. Replantee la estrategia legal de los reparos que podría generar diferencias permanentes.
9. Reduzca la tasa efectiva del Impuesto a la Renta y decida la mejor alternativa del sistema de compensación de pérdidas tributarias.

Como puede apreciarse, la ejecución del programa tiene como finalidad salvaguardar el patrimonio de la compañía y accionistas, optimizar el ahorro en el pago del Impuesto a la Renta empresarial, prevenir posibles acotaciones de Sunat, evitar instancias administrativas y judiciales, asimismo, podrían minimizarse las imputaciones de responsabilidad solidaria a los representantes legales, los que supuestamente han sido considerados por Sunat en los últimos ejercicios fiscales como responsables tributarios.

Sin otro particular, cualquier inquietud del presente, nuestro equipo de consultoría legal se encuentra a su disposición.

Atentamente,

AMC
Tax & Legal

El compliance en el Impuesto a la Renta empresarial

1

Identifique la normativa legal - especial que impactó en su sector comercial

2

Analice los últimos pronunciamientos de Sunat, Tribunal Fiscal, Poder Judicial y Tribunal Constitucional

3

Enfatice en las cláusulas de los contratos renegotiados con los proveedores, clientes y los acuerdos con los trabajadores como consecuencia del covid-19.

4

Diagnostique las acotaciones de Sunat en los procesos de fiscalización de los últimos ejercicios fiscales

5

Revise los informes de las observaciones y recomendaciones de los auditores internos, externos y asesores legales.

6

Observe las actas de directorio a fin de identificar controversias tributarias.

7

Determine los reparos que originaron diferencias temporales para considerar la oportunidad de adelantar la recuperación del impuesto

8

Replantee la estrategia legal de los reparos que podría generar diferencias permanentes

9

Reduzca la tasa efectiva del Impuesto a la Renta y decida la mejor alternativa del sistema de compensación de pérdidas tributarias.



ASESORÍA TRIBUTARIA | LITIGIOS TRIBUTARIOS | TAX
COMPLIANCE | AUDITORIA TRIBUTARIA

AMC Tax & Legal

- 09 de marzo de 2023 -

AMC Tax & Legal S.A.C., señala que el presente documento fue elaborado con fines informativos; ergo, no puede ser reemplazado de la asesoría legal de nuestros abogados.