

Amnistía para la Declaración, Repatriación e Inversión de rentas no declaradas

Decreto Legislativo N° 1264

PwC Perú



Resumen ejecutivo

En virtud a las facultades delegadas, se publicó el Decreto Legislativo N° 1264, que entra en vigencia el primero de enero del 2017, mediante el cual se ha aprobado un régimen especial que permite a los contribuyentes domiciliados declarar sus rentas dentro y fuera del país no declaradas y generadas hasta el 31 de diciembre de 2015, previo pago de un impuesto sustitutorio.

Dicho régimen es temporal y sustitutorio del Impuesto a la Renta (IR), y tiene las siguientes características:

- Comprende a quienes declaren y/o repatrien e inviertan en el Perú las rentas no declaradas y generadas hasta el 31-12-2015.
- Con tasa de 10% para quienes declaren y de 7% para quienes repatrien dinero y lo inviertan en el país.
- Es de aprobación automática presentando una declaración jurada con la información pertinente y pagando el impuesto sustitutorio.
- Da por cumplidas las obligaciones tributarias del Impuesto a la Renta por las rentas acogidas, sin que la SUNAT pueda determinar nuevas obligaciones, aplicar sanciones ni cobrar intereses, en la parte que se encuentre debidamente sustentada.
- No incluye a los contribuyentes con responsabilidad penal ni exime de las normas sobre prevención y combate de los delitos de lavado de activos, financiamiento del terrorismo o crimen organizado.
- El plazo para acogerse vence el 29 de diciembre de 2017.



Del régimen en Perú



Objetivo

Establecer un régimen (i) Temporal y (ii) Sustitorio del Impuesto a la Renta para contribuyentes domiciliados para que declaren o repatrien e inviertan en el país, las rentas no declaradas de ejercicios anteriores.



¿Qué rentas pueden acogerse?

Las rentas locales y extranjeras gravadas conforme a la Ley del IR generadas hasta el ejercicio 2015 y que no hubieran sido declaradas ni cuyo impuesto hubiera sido objeto de retención. Asimismo, se incluye a las rentas que podrían haberse determinado si se hubiese aplicado las normas del IR sobre incremento patrimonial no justificado.



¿Quiénes pueden acogerse?

Las personas naturales, sucesiones indivisas y sociedades conyugales que optaron por tributar como tales, que en cualquier ejercicio gravable anterior al 2016 hubieran tenido la condición de domiciliados en el país.



Rentas y/o personas excluidas

El dinero, bienes o derechos que constituyan renta no declarada al 31 de diciembre de 2015 que se hayan encontrado en la lista de países catalogados como de alto riesgo por el Grupo de Acción financiera, tales como Afganistán, Siria, Irán y otros.

Las personas que al momento de acogimiento cuenten con sentencia condenatoria por delitos previstos en la Ley de Delitos Aduaneros, la Ley Penal Tributaria, Lavado de Activos, Terrorismo, Crimen Organizado y otros.

Aquellos que desde el año 2009 hubieran tenido el cargo de funcionarios públicos. Esta exclusión también se aplica a su cónyuge, concubino(a) o pariente hasta el segundo grado de consanguinidad y segundo de afinidad.

No se podrán acoger las rentas no declaradas que se encuentren contenidas en resolución de determinación debidamente notificada.

¿Cómo se calcula el impuesto sustitutorio?

Se calculará sobre la base imponible, la cual está constituida por los ingresos netos percibidos dentro y fuera del país hasta el 31 de diciembre del 2015 que constituyan renta gravada no declarada y que se encuentren representados en dinero, bienes o derechos sitados dentro y fuera del país.

Dentro de este campo se comprende el dinero, bienes o derechos que:

- Al 31 de diciembre de 2015 se hayan encontrado a nombre de una tercera persona o entidad, siempre que a la fecha de acogimiento se encuentren a nombre del sujeto que decide acogerse. A tal efecto, la transferencia de los bienes o derechos que se produzca a favor del sujeto que decide acogerse no será considerada como enajenación.
- Hayan sido transferidos a un trust o fideicomiso vigente al 31 de diciembre de 2015.
- Títulos al portador siempre que pueda identificarse al titular a la fecha de acogimiento.

Si los ingresos netos fueron percibido en moneda extranjera, independientemente del año en que se percibieron, deberá efectuarse la conversión a moneda nacional utilizando el tipo de cambio vigente al 31 de diciembre de 2015 que señale el Reglamento.

Tasa

Se aplicará la tasa de:

- 10% sobre la base imponible, y/o,
- 7% sobre la base imponible constituida por dinero en efectivo que se repatrie y reinvierta en el país.

Repatriación e Inversión

La repatriación supone la acreditación del dinero en una cuenta de cualquier empresa del sistema financiero supervisada por la SBS. El Reglamento señalará cuáles son los medios de pago que canalicen dicha repatriación.

El requisito se considerará cumplido cuando el dinero repatriado es mantenido, por lo menos 3 meses contados desde el acogimiento, en:

- Servicios financieros brindados por cualquier empresa supervisada por la SBS
- Valores mobiliarios inscritos en el registro público de mercado de valores, de acuerdo a lo que establezca el Reglamento
- Letras del tesoro público, bonos y otros títulos de deuda emitidos por la República del Perú.
- Bienes inmuebles
- Otros que señale el Reglamento

¿Cuándo debe efectuarse la repatriación?

En cualquier momento posterior a la fecha de publicación del Reglamento, el cual deberá establecer los medios de pago que se deben utilizar para ello, pero antes de presentar la declaración de acogimiento.



Acogimiento

El plazo para el acogimiento vence el 29 de diciembre de 2017, hasta dicha fecha pueden presentarse declaraciones sustitutorias y luego de ésta no podrán presentarse rectificatorias. La SUNAT emitirá la norma correspondiente.

Es un régimen de acogimiento automático previo cumplimiento de los requisitos.

¿Cómo me acojo?

Presentando una declaración jurada en la que se señale los ingresos que constituyen la base imponible y:

- La fecha y valor de adquisición de los bienes y derechos. Dicho valor será considerado como costo de adquisición para fines de su posible enajenación.
- El importe del dinero, identificando la entidad en la que se encuentra depositado. Si al 31 de diciembre el dinero no se encontraba depositado en una entidad financiera o bancaria, deberá efectuarse dicho depósito antes del acogimiento.

Cuando el dinero, bienes o derechos se hubieren encontrado al 31 de diciembre de 2015 a nombre de un tercero o transferidos a un trust o fideicomiso, adicionalmente se deberá identificarlos e informar el lugar donde estos se encuentren.

El valor de adquisición de los bienes o derechos o el dinero que se encuentren en moneda extranjera, deberán convertirse a moneda nacional utilizando el tipo de cambio que señale el Reglamento.

Pagar el Impuesto Sustitutorio hasta la fecha de acogimiento.

¿Cuáles son los efectos del acogimiento?

- Dar por cumplidas las obligaciones tributarias del IR por las rentas acogidas. La SUNAT no podrá determinar nuevas obligaciones, ni aplicar sanciones ni cobrar intereses por dichas rentas.
- No se podrá iniciar acción penal por delitos tributarios ni aduaneros respecto de las rentas acogidas.

La SUNAT tiene un plazo de un año contado desde el 1 de enero de 2018 para requerir sustento de la información declarada referida a los bienes, derechos y dinero, o renta no declarada.

Si el contribuyente no sustenta lo solicitado, se pierden los efectos del acogimiento respecto de la parte no sustentada.

Dicha situación no genera derecho de devolución del Impuesto Sustitutorio pagado.

Confidencialidad

La SUNAT no podrá divulgar la identidad de los contribuyentes que se acojan al Régimen ni la información proporcionada por éstos, salvo las excepciones de Ley a la reserva tributaria. La SUNAT emitirá las normas necesarias para mantener la confidencialidad de la información.

Otros

El acogimiento al Régimen no exime de la aplicación de las normas relativas a la prevención y combate de los delitos, tales como lavado de activos, financiamiento del terrorismo o crimen organizado.

No se ha fijado fecha para la expedición de la norma reglamentaria.



¿Cómo puede PwC asistirlos?

PwC es una firma auditora especializada en materia tributaria que cuenta con profesionales de las áreas de derecho y contabilidad solventes para brindar asesoría en este proceso.

La red de PwC añade el valor de contar con la experiencia de profesionales especialistas de nuestras oficinas de Argentina, Chile y Colombia que ya afrontaron o se encuentran afrontando una situación normativa similar.

Además, uno de los pilares básicos de nuestra organización es el respeto a la privacidad de nuestros clientes, por lo que podemos asegurar que nuestra labor se desarrollará con la confidencialidad que amerita el caso.

Esto nos permite garantizar que PwC cuenta con la experiencia y personal necesario para ofrecer lo siguiente:

- Asesoría sobre la aplicación del régimen a cada caso
- Identificar los bienes y las rentas comprendidas
- Cuantificar o valorizar tales bienes y rentas
- Prevención, detección e investigación de fraude empresarial y financiero
- Realizar los cálculos del impuesto sustitutorio
- Presentar la declaración y la información requerida conforme a los términos de la norma
- Asesorar y acompañar a nuestros clientes en cualquier acción posterior que deba realizarse conforme a la norma

Experiencia Comparada

Este tipo de regímenes ha sido aplicado antes en otros países de la región, demostrando ser una medida efectiva recaudatoria y para transparencia de la información.

Por ejemplo, en Chile se estableció un régimen especial transitorio cuyas características son las siguientes:

- Duración por el 2015.
- Comprendió bienes y rentas del exterior que no fueron oportunamente declarados o gravados.
- Fue un procedimiento voluntario.
- Con tasa de 8% y plazo de pago hasta el 2016.
- Extinguió de pleno derecho responsabilidades civiles, penales o administrativas.
- Se excluyó a contribuyentes condenados por delitos tributarios, lavado de activos, terrorismo, entre otros.

Cerca de **8,000** contribuyentes se acogieron al régimen, recaudándose más de **1,500** millones de dólares. Desde enero de este año, la administración tributaria chilena viene desarrollando procesos de fiscalización a los contribuyentes que, no habiéndose acogido al régimen, tienen inversiones en el extranjero no informadas.

Asimismo, Argentina se encuentra en pleno proceso de aplicación de un régimen similar, que tiene las siguientes características:

- Duración de 23-07-2016 a 31-03-2017.
- Comprende moneda depositada o invertida, inmuebles y valores no declarados.
- Es un procedimiento voluntario.
- Con tasas de 5% a 15%.
- No ingresarán el impuesto quienes suscriban bonos del estado.

Como puede apreciarse, el tema no es novedoso y Perú es uno de los últimos en alinearse a esta tendencia.



Argentina



Chile



Colombia



Perú

Tasa	0% a 15%	8% sobre el patrimonio	10% a 13% por año de acogimiento	7% y 10%
Recaudación	En curso	USD 1500 millones	USD 95 millones (primer año)	
Duración	De julio 2016 a marzo 2017	2015	2015 a 2017	2017

Contactos

Arturo Tuesta
Socio Líder Tax & Legal Services
arturo.tuesta@pe.pwc.com
(511) 211-6500 anexo 8048

Claudia Castañeda Giacomotti
Gerente Senior Tax & Legal Services
claudia.castaneda@pe.pwc.com
(511) 211-6500 anexo 8012

Gino Menchola
Socio Tax & Legal Services
gino.menchola@pe.pwc.com
(511) 211-6500 anexo 8051

Daniela Comitre Miranda
Gerente Senior Tax & Legal Services
daniela.comitre@pe.pwc.com
(511) 211-6500 anexo 8032

Rudolf Röder
Socio Tax & Legal Services
rudolf.roeder@pe.pwc.com
(511) 211-6500 anexo 8003

Roberto Polo Chiroque
Gerente Senior Tax & Legal Services
roberto.polo@pe.pwc.com
(511) 211-6500 anexo 8035

Juan Pablo Porto Urrutia
Gerente Senior Tax & Legal Services
juan.pablo.porto@pe.pwc.com
(511) 211-6500 anexo 8009