

**Deloitte.**



**Asesoramiento Tributario  
y Legal**

Información correcta en el  
momento preciso





# International Tax Review

Mejor Firma de Impuestos del año de las Américas - 2015

Mejor Firma de Impuestos de Perú - 2016

Mejor Firma de Precios de Transferencia de Perú 2010 - 2011 - 2012

Deloitte making an impact that matters

# Información correcta en el momento preciso

La línea de servicios tributarios y legales de Deloitte está integrada por más de 100 profesionales de diferentes disciplinas y niveles de experiencia, especializados por industrias y organizados en los siguientes servicios:

- Global Business Tax.
- Transfer Pricing.
- Global Employer Services.
- Legal Services.
- Business Process Solutions.



# Global Business Tax

## Business Tax

### Planeación tributaria integral:

- Estructuración de las operaciones para lograr una mayor eficiencia en la carga fiscal.
- Revisión de los impuestos aplicables en los modelos financieros.
- Definición de los esquemas contractuales más eficientes tributariamente.

### Consultoría tributaria permanente:

- Asesoramiento en las consultas escritas o verbales formuladas por los clientes que requieran de una opinión especializada para la aplicación o entendimiento de la normativa fiscal.

### Revisiones de cumplimiento tributario:

- Revisión de la determinación de las obligaciones tributarias mensuales tales como anticipos del Impuesto a la Renta (IR), Impuesto General a las Ventas (IGV), retenciones en la fuente; así como en las obligaciones de liquidación mensual, como el IR anual e Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN), entre otras.

### NIIF:

- Análisis de los impactos tributarios derivados de la implementación de las NIIF.

### Acuerdos de intercambio de información:

- Clasificación de entidades bajo FATCA y CRS.
- Análisis de las políticas y procedimientos adoptados para efectos de la implementación de FATCA y CRS.

## International Tax

### Acompañamiento tributario en la decisión de ingresar al país:

- Entrega de un marco general del sistema tributario actual, que incluye aspectos que podrían impactar el ingreso al país por parte de la compañía.

### IES - Servicios para la expansión internacional:

- Asesoría en torno a las actividades de inicio de operaciones internacionales nuevas.
- Selección de la estructura de inversión.
- Servicios transversales coordinados desde Colombia.

### ISTR - Estrategia internacional para el análisis de impuestos:

- Optimización de la tasa real impositiva (ETR).
- Gestión del riesgo fiscal.
- Optimización del flujo de caja.

### Fusiones y adquisiciones internacionales:

- Estrategias para mejorar la eficiencia fiscal.
- Identificación de riesgos fiscales potenciales.
- Optimización de la estructura de inversión.



## Mergers & Acquisitions

### Due diligence:

- Revisión de la situación legal y tributaria de una empresa determinada, con el fin de identificar las contingencias que esta tenga, en un período determinado, antes de la realización de la operación.

### Estructuración tributaria:

- Estrategia tributaria y simplificación de las estructuras corporativas.
- Revisión y optimización del impacto tributario derivado de la operación.

## BEPS

- Análisis de los efectos de las acciones propuestas en el marco del proyecto BEPS para contrarrestar la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios.
- Documentación global de precios de transferencia, que incluye archivo maestro y reporte local.
- Reporte "country by country".

## Private Company Services

### Servicios a compañías privadas:

- Asesoría tributaria para empresas pequeñas y medianas.
- Cumplimiento tributario.
- Planeación tributaria local e internacional (Convenios de Doble Imposición, etc.).
- Preparación de la Declaración anual de Activos en el exterior, de acuerdo con la legislación tributaria vigente.

### Asesoría tributaria para accionistas de empresas privadas:

- Residencia fiscal.
- Planeación sucesoral.
- Cumplimiento tributario.

## R&D Government Incentives

- Incentivos tributarios (I+D+i).
- Trámite de solicitud ante las autoridades.

## Litigios y Resolución de Controversias

### Atención de controversias:

- Atención de procesos administrativos y judiciales, con el fin de impugnar por los medios adecuados, las resoluciones emitidas por las autoridades en materia tributaria y aduanera; y demás actuaciones de la administración pública. Igualmente, Deloitte representa los intereses de los clientes en litigios de naturaleza comercial y laboral.

### Principales litigios:

- Impuestos Nacionales (Renta, IGV, ISC, Aranceles e ITAN).
- Impuestos locales (Predial, vehicular, Alcabala).
- Derecho Tributario Internacional (Convenios de Doble Imposición, Decisión 578 de la CAN).
- Retenciones en la fuente.

- Precios de Transferencia.
- Aportes a entidades reguladoras.
- Quejas ante el Tribunal Fiscal o ante la Defensoría del Contribuyente.
- Procedimientos sancionatorios tributarios y aduaneros.
- Demandas contenciosas administrativas.
- Denuncias por Fraude Fiscal.
- Reportes de Medios Magnéticos.

### Litigio estratégico:

- Interposición de demandas de inconstitucionalidad.
- Atención de acciones constitucionales: amparo, popular y de cumplimiento.
- Preparación y elaboración de acciones para la defensa de los clientes.
- Defensa de los intereses de los clientes frente al uso de las acciones constitucionales.
- Acompañamiento en mecanismos alternativos de resolución de conflictos.

### Consultoría:

- Elaboración de diagnósticos litigiosos con la exposición de los argumentos que fundamenten vicios de forma y de fondo de las resoluciones de la SUNAT u otros órganos administradores de tributos en contra de los clientes.
- Diseño de estrategias litigiosas para ser implementadas tanto en vía gubernamental, como jurisdiccional, las cuales redundan en beneficio de los clientes.



# Impuestos indirectos, aduanas y comercio exterior

## Asesoría especializada aduanera:

- Clasificaciones arancelarias previas y oficiales, fiscalizaciones aduaneras, importador frecuente, regímenes excepcionales de importación o exportación, recuperación de Draw Back, servicios destinados a Operadores Económicos Autorizados (OEA), Depósitos Aduaneros Autorizados, entre otros servicios.

## Zonas económicas especiales:

- Evaluación de las condiciones requeridas para la declaratoria y operación de Zonas Económicas Especiales (ZEE), así como la calificación de usuarios de estas ZEE. Estas actividades incluyen:
  - Estudio de prefactibilidad.
  - Estructura del Plan Maestro de Desarrollo General y solicitud de declaratoria ante la SUNAT.
  - Estructuración del modelo de negocios específico para la actividad del usuario dentro del régimen de ZEEI, levantamiento de procedimientos y elaboración de manuales.
  - Asesoría y consultoría permanente.
  - Auditorías externas.

## Acuerdos comerciales - TLC:

- Asesoría en la definición y aplicación de estrategias para aprovechar los TLC suscritos por Perú, lo cual incluye:
  - Identificación e implementación de oportunidades arancelarias y tributarias provenientes de los acuerdos comerciales.
  - Asesoría en temas relacionados con reglas de origen, compras públicas, principio de trato nacional, obstáculos técnicos al comercio y normas sanitarias y fitosanitarias.
  - Consultoría sobre el tratamiento dado a los acuerdos comerciales por las autoridades peruanas.

## Valoración en aduanas:

- Verificación del debido cumplimiento de las normas de valoración, acompañamiento en las controversias suscitadas por las aduanas en los temas de valor y asesoría y/o representación



frente a los requerimientos aduaneros y liquidaciones oficiales expedidos por SUNAT, en los cuales se cuestione el valor en aduana declarado.

## Herramientas de sistematización:

- Revisión de obligaciones cambiarias asociadas a procesos de importación y exportación de bienes, asesoría en el manejo de la normatividad cambiaria vigente, cuantificación de riesgos asociados a las contingencias cambiarias y asesoría en la prevención de futuros cuestionamientos.

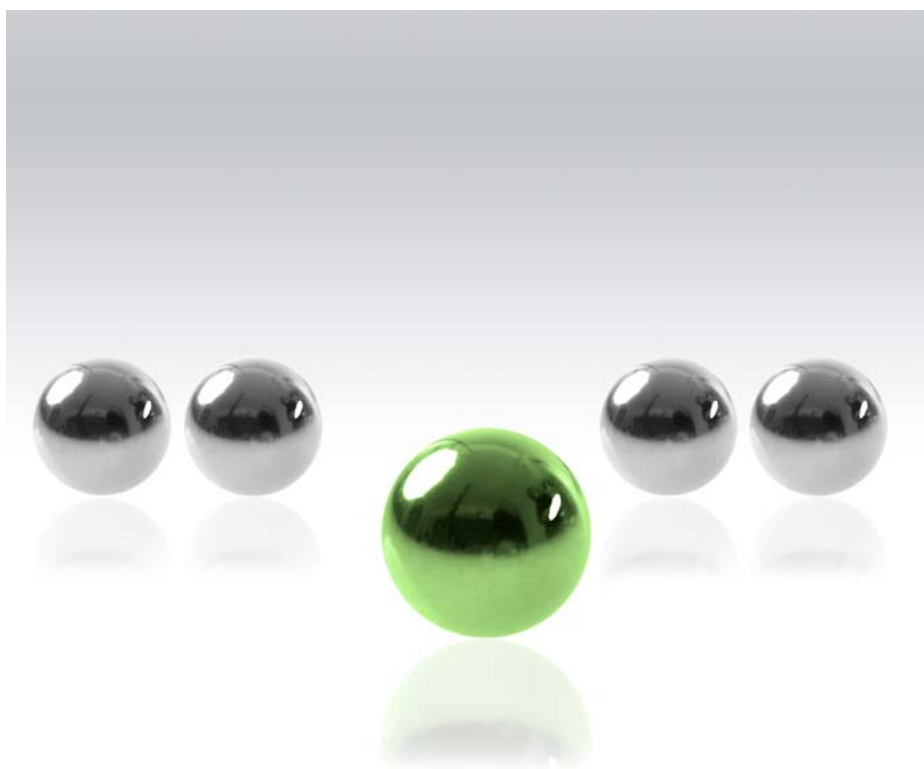
## Herramientas de sistematización:

- Asesoramiento en la implementación de herramientas de sistematización de operaciones de comercio exterior para la optimización financiera y gestión adecuada del riesgo.

## Impuestos indirectos:

- Consultoría en el manejo y planeación fiscal para garantizar la legalidad de su cobro y adecuado pago en materia de impuestos indirectos, tales como: Impuesto General a las Ventas, Impuesto Selectivo al Consumo y Derechos Arancelarios.





# Transfer Pricing

## Planeación / Nuevos Proyectos

- Diagnósticos de PT.
- Diseño de Políticas alineadas a BEPS.
- Consultoría especial y/o permanente.

## Procesos de discusión con la Autoridad Tributaria

- Asesoría técnica estratégica de PT.
- Defensa ante fiscalizaciones de la SUNAT en material de PT.
- Dictámenes periciales.

## Actividades de cumplimiento con la Autoridad Tributaria

- Elaboración de Estudios Técnicos de Precios de Transferencia (PT).
- Elaboración de Declaraciones Informativas de PT.
- Elaboración de la documentación comprobatoria.
- Acompañamiento en el diseño y negociación de Acuerdos Anticipados de Precios (APAs).
- Estudio de atribución de rentas a Establecimientos Permanentes.

# Global Employer Services

## Asesoría integral para expatriados:

- Entrevistas de entrada y de salida: asesoría fiscal para los expatriados (peruanos, comunitarios o extranjeros), frente a sus obligaciones tributarias derivadas del ingreso o salida de Perú.
- Elaboración de las declaraciones anuales de renta, de acuerdo con la legislación tributaria vigente.
- Preparación de medios magnéticos: preparación de la información en medios magnéticos, de acuerdo con la legislación tributaria vigente.
- Obtención del RUC (Registro Único del Contribuyente).
- Preparación de la declaración de activos en el exterior: preparación de la declaración anual de activos en el exterior, de acuerdo con la legislación tributaria vigente.
- Otros servicios: asesoramiento a compañías y personas naturales en:
  - Elaboración de cálculos de impuestos hipotéticos (Hypothetical Tax).
  - Elaboración de Tax Equalization.
  - Solicitud de certificados de residencia fiscal.
  - Solicitud de certificados de movimientos migratorios.
  - Preparación de cálculos de gross up.
- Consultoría tributaria
- Capacitaciones dirigidas a compañías o personas naturales, en relación con temas tributarios y de retención en la fuente.

## GES laboral, seguridad social y migración:

### Asesoría laboral continuada:

- Atención oportuna de las consultas planteadas por su compañía relacionadas con temas de derecho laboral individual, colectivo, seguridad social y migratoria.

### Planes de remuneración:

- Diseño de planes de compensación a empleados de su compañía y asesoría en la implementación de modelos de contratación laboral y por servicios personales.

### Asesoría en seguridad social:

- Respecto de empleados directivos y contratistas, en la que se brindan alternativas para el manejo de las obligaciones con el sistema de seguridad social integral de las compañías en Perú.
- Asesoría en el diseño de planes de pensión para los extranjeros en Perú que no deseen domiciliarse definitivamente en el país.

### SUNAFIL:

- Revisión preventiva de procesos de nómina y diagnóstico integral que permita a la compañía prepararse ante fiscalizaciones de Superintendencia Nacional de Fiscalización Laboral (SUNAFIL).
- Respuesta y estrategia ante el proceso administrativo de la SUNAFIL y posterior representación y asesoramiento integral en la vía judicial administrativa.

### Litigios laborales:

- Acompañamiento a las compañías durante las fiscalizaciones de las autoridades laborales y en los eventuales procesos administrativos y judiciales de índole laboral en contra de la compañía.

### Due Diligence:

- Revisión de las obligaciones laborales y seguridad social con el fin de evaluar y cuantificar las potenciales contingencias de la empresa o empresas en el proceso de inversión por parte de la compañía.

### Derecho migratorio:

- Solicitud y trámite de visados de negocios temporales, permisos especiales de residencia, permisos de trabajo y visas de beneficiarios.
- Servicios de reubicación.

### Optimización de los beneficios laborales y planes de compensación:

- Asesoría en la estructuración salarial de la compañía con sus empleados: optimización en el pago de la remuneración mensual a los trabajadores en el campo del derecho laboral individual y de la seguridad social.



# Legal Services

## Legal corporativo, comercial y cambiario

### Derecho de sociedades:

- Incorporación de entidades en Perú, registro y constitución de entidades legales, obtención de registros tributarios y corporativos.
- Consultoría en procesos societarios de reformas estatutarias, transformación, fusión, escisión y procesos de reorganización empresarial. Due diligence legal.

### Estructuración legal:

- Análisis de los requisitos legales que se generan por sus actividades en Perú y asesoría para la escogencia del tipo de estructura legal requerida.

### Asesoría jurídica en derecho comercial:

- Asesoría integral en materia de derecho comercial para el seguro ejercicio de los negocios.

### Servicios de secretaría general:

- Manejo de actas y libros corporativos.
- Representación de accionistas en juntas y/o asambleas de socios.
- Representación legal.

### Asesoría en propiedad intelectual:

- Registro, licenciamiento y renovación de registros marcarios.

### Due Diligence legal:

- Revisión de las obligaciones legales, con el fin de evaluar y cuantificar las potenciales contingencias de la empresa o empresas en el proceso de inversión por parte de la compañía.



# Business Process Solutions - BPS

Mucho más que un outsourcing

## Contabilidad - finanzas:

- Contabilidad estatutaria bajo NIIF.
- Conversión de estados financieros a USGAAP y NIIF.
- Cuentas por pagar.
- Cuentas por cobrar.
- Facturación e inventarios.
- Control contable de activos fijos.
- Conciliación de cuentas.
- Consolidación de estados financieros.
- Soporte administrativo tesorería.
- Reportes financieros locales y corporativos.
- Informe de estados financieros anuales y notas bajo NIIF.

## Diagnóstico contable:

- Revisión de la composición de las principales cuentas de los estados financieros y sus conciliaciones.

## Consultoría en implementación NIIF:

- Consultoría contable permanente y soporte en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

## Planilla laboral:

- Liquidación y pago de nómina.
- Manejo y control de aportes a la seguridad social.
- Contabilización y reporte.
- Liquidaciones de personal.
- Manejo de nómina de expatriados.

## Consultoría del proceso de nómina:

- Validación del cumplimiento de la normatividad laboral y tributaria en la liquidación de la nómina, con el apoyo de nuestros expertos de la División de Impuestos y Legal.
- Revisión de la parametrización del software.

### Recursos Humanos

- Apoyo administrativo en el mantenimiento de hojas de vida.
- Certificaciones laborales.
- Apoyo administrativo en reclutamiento y contratación.
- Portal de recursos humanos con soluciones de soporte administrativo.

### Consultoría Funcional y por Procesos:

- Asignación de personal para verificar las funcionalidades en la implementación de un ERP.
- Apoyo como consultores funcionales en la implementación de sistemas contables - ERP.

### Tecnología

- Hosting de las aplicaciones para procesar la contabilidad y la nómina.

## Tax Management Consulting

### Outsourcing tributario:

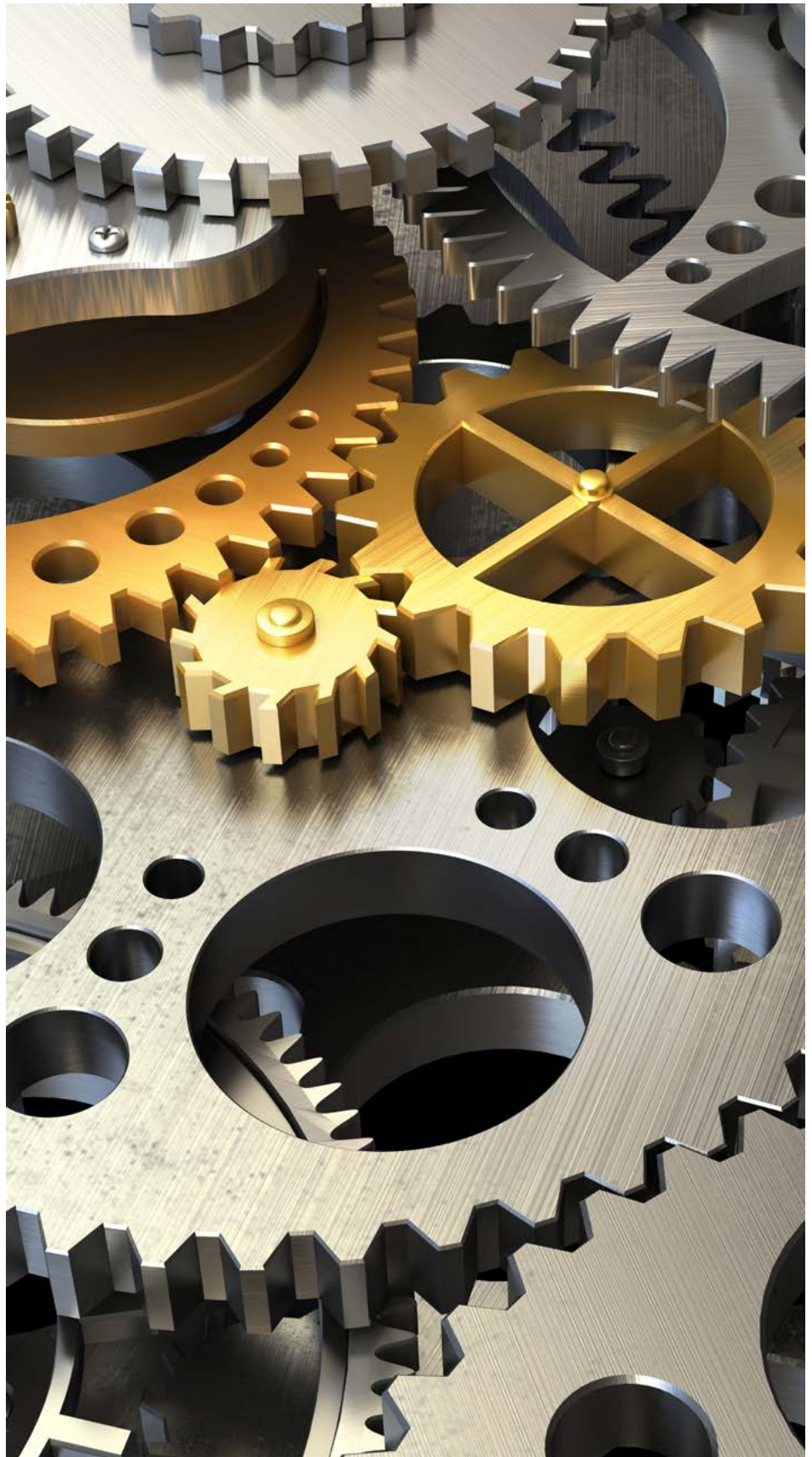
- Comprende la organización, planificación y ejecución del programa de trabajo necesario para el cumplimiento de las obligaciones tributarias por un período determinado, bajo la responsabilidad de Deloitte.
- Elaboración de declaraciones tributarias periódicas de IR, IGV, ISC, ITAN, retención en la fuente, detracciones, percepciones, retenciones IGV, ISC y demás obligaciones de orden fiscal.

### Información tributaria exógena:

- Comprende el apoyo en la preparación de reportes de información tributaria que garantice el cumplimiento de los requisitos fiscales y técnicos requeridos por las autoridades tributarias.

### Loan staff:

- Brinda un recurso humano con experiencia en el sector, para que apoye a la compañía en todos sus requerimientos de cumplimiento fiscal, bajo la supervisión y responsabilidad de esta.



# Contactos

Para mayor información, por favor contáctese con [deloitteperu@deloitte.com](mailto:deloitteperu@deloitte.com)

## Sede principal

Las Begonias 441, Piso 6,  
San Isidro  
Tel: 51(1) 2118585  
Fax: 51(1) 2118587

## Sede BPS - Outsourcing

Av. Salaverry 3030,  
Magdalena del Mar  
Tel: 51(1) 2118585  
Fax: 51(1) 2118587

[www.deloitte.com/pe](http://www.deloitte.com/pe)

Visítenos en nuestras redes sociales, Deloitte Perú:







Deloitte se refiere a una o más de las firmas miembro de Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), una compañía privada del Reino Unido limitada por garantía ("DTTL"), su red de firmas miembro, y a sus entidades relacionadas. DTTL y cada una de sus firmas miembro son entidades legalmente separadas e independientes. DTTL (también denominada "Deloitte Global") no presta servicios a clientes. Una descripción detallada de la estructura legal de Deloitte Touche Tohmatsu Limited y de sus firmas miembro puede verse en el sitio web [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

Deloitte presta servicios de auditoría, consultoría, asesoramiento financiero, gestión de riesgos, impuestos, legal, y servicios relacionados a organizaciones públicas y privadas de diversas industrias. Deloitte presta sus servicios a cuatro de cada cinco de las empresas listadas en el ranking Fortune Global 500®, a través de una red global de firmas miembro en más de 150 países, brindando sus capacidades de clase mundial y servicios de alta calidad a clientes, suministrando el conocimiento necesario para que los mismos puedan hacer frente a sus más complejos retos de negocios. Para conocer más acerca de cómo los más de 225.000 profesionales generan un impacto que trasciende, conéctese con nosotros a través de Facebook, LinkedIn o Twitter.

Esta comunicación contiene únicamente información general, ni Deloitte Touche Tohmatsu Limited, ni sus firmas miembro o sus entidades relacionadas (colectivamente, la "Red Deloitte") están, por medio de la presente comunicación, prestando asesoría o servicios profesionales. Previo a la toma de cualquier decisión o ejecución de acciones que puedan afectar sus finanzas o negocios, usted deberá consultar un asesor profesional cualificado. Ninguna entidad de la Red Deloitte se hace responsable por pérdidas que pueda sufrir cualquier persona que tome como base el contenido de esta comunicación.