INFORME N.º 026-2016-SUNAT/5D0000

MATERIA:

Se plantea el supuesto de empresas consideradas residentes en Corea que realizan actividades de transporte de carga por vía aérea entre el Perú y Corea, ya sea por medio de una sucursal o de un corredor, un comisionista general o cualquier otro agente independiente que actúe dentro del marco ordinario de su actividad.

Al respecto, se consulta si se encuentran gravadas con el Impuesto a la Renta las rentas obtenidas por dichas empresas al amparo del Convenio suscrito entre la República de Corea y la República del Perú para evitar la doble tributación y para prevenir la evasión fiscal en relación con los Impuestos sobre la Renta y su Protocolo.

BASE LEGAL:

Convenio entre la República de Corea y la República del Perú para evitar la doble tributación y para prevenir la evasión fiscal en relación con los Impuestos sobre la Renta y su Protocolo, suscrito el 10.5.2012, aprobado por Resolución Legislativa N.º 30140, publicada el 26.12.2013 y aplicable desde el 1.1.2015 (en adelante, el Convenio).

ANÁLISIS:

El artículo 1º del Convenio establece que este se aplica a las personas⁽¹⁾ residentes de uno o de ambos Estados Contratantes.

Por su parte, el apartado 3 del artículo 2º del Convenio señala que los impuestos actuales a los que este se aplica son, en el caso del Perú, los impuestos sobre la renta.

De otro lado, conforme al apartado 1 del artículo 8º del Convenio, los beneficios de una empresa de un Estado Contratante procedentes de la explotación de buques o aeronaves en tráfico internacional solo pueden someterse a imposición en ese Estado.

Agrega el apartado 3 del indicado artículo, que el término “beneficios” comprende en especial, entre otros, los ingresos brutos que se deriven directamente de la explotación de buques o aeronaves en tráfico internacional.

Asimismo, de acuerdo con lo establecido por el inciso f) del apartado 1 del artículo 3º del Convenio, a los efectos de este, las expresiones “empresa de un Estado Contratante” y “empresa del otro Estado Contratante” significan, respectivamente, una empresa explotada por un residente de un Estado Contratante y una empresa explotada por un residente del otro Estado Contratante.

A su vez, según el inciso g) del apartado 1 del citado artículo 3º del Convenio, la expresión “tráfico internacional” significa todo transporte efectuado por un buque

¹ Según el inciso d) del apartado 1 del artículo 3º del Convenio, a los efectos del mismo, y a menos que de su contexto se infiera una interpretación diferente, el término “persona” comprende a una persona natural, a una sociedad y cualquier otra agrupación de personas.

o aeronave explotado por una empresa de un Estado Contratante, salvo cuando dicho transporte se realice exclusivamente entre puntos situados en el otro Estado Contratante.

Adicionalmente, el apartado 1 del artículo 4° del Convenio señala que, a los efectos de este, la expresión “residente de un Estado Contratante” significa toda persona que, en virtud de la legislación de ese Estado, esté sujeta a imposición en el mismo por razón de su domicilio, residencia, oficina central o principal, lugar de constitución, sede de dirección o cualquier otro criterio de naturaleza análoga e incluye también al propio Estado y a cualquier subdivisión política o autoridad local. Sin embargo, dicha expresión no incluye a las personas que estén sujetas a imposición en ese Estado exclusivamente por la renta que obtengan de fuentes situadas en el citado Estado(2).

De las cláusulas del Convenio expuestas en los párrafos precedentes fluye que solo pueden someterse a imposición en Corea, los beneficios de las personas consideradas residentes en ese país conforme a lo establecido en el aludido Convenio, procedentes de la explotación de aeronaves en tráfico internacional, calificando como tal todo transporte que no se realice exclusivamente entre puntos situados en el Perú.

Es del caso indicar que el hecho que la referida actividad de transporte sea realizada por medio de una sucursal o de un corredor, un comisionista general o cualquier otro agente independiente que actúe dentro del marco ordinario de su actividad, no enerva lo afirmado anteriormente teniendo en cuenta que si bien, de acuerdo con lo previsto en el apartado 1 del artículo 7° del Convenio, los beneficios de una empresa de un Estado Contratante pueden someterse a imposición en el otro Estado Contratante en caso que realice su actividad empresarial en este por medio de un establecimiento permanente(3) situado en él(4); el apartado 6 del mismo artículo 7° establece que cuando los beneficios comprendan rentas reguladas separadamente en otros artículos de dicho Convenio, las disposiciones de aquellos no quedarán afectadas por las del mencionado artículo.

Por lo expuesto, las rentas originadas en la realización de actividades de transporte de carga por vía aérea entre el Perú y Corea, obtenidas por empresas consideradas residentes en este último país de acuerdo con el Convenio, se encuentran inafectas al Impuesto a la Renta peruano, aun cuando aquellas efectúen tales actividades por medio de una sucursal o de un corredor, un comisionista general o cualquier otro agente independiente que actúe dentro del marco ordinario de su actividad.

² Nótese que la segunda frase del apartado bajo comentario está referida a las personas que, no obstante considerarse residentes de Corea con arreglo a la legislación de dicho país, están sometidas a una imposición limitada en este; caso al que entendemos no alude la consulta.

³ De conformidad con el apartado 2 del artículo 5° del Convenio, la expresión “establecimiento permanente” comprende, entre otros, a las sucursales; siendo que de acuerdo con el apartado 7 del mismo artículo, no se considerará que una empresa tiene un establecimiento permanente en un Estado Contratante por el mero hecho de que realice sus actividades en ese Estado por medio de un corredor, un comisionista general o cualquier otro agente independiente, siempre que dichas personas actúen dentro del marco ordinario de su actividad.

⁴ Ello, en la medida en que tales beneficios puedan atribuirse a dicho establecimiento permanente.

CONCLUSIÓN:

Las rentas originadas en la realización de actividades de transporte de carga por vía aérea entre el Perú y Corea, obtenidas por empresas consideradas residentes en este último país de acuerdo con el Convenio, se encuentran inafectas al Impuesto a la Renta peruano, aun cuando aquellas efectúen tales actividades por medio de una sucursal o de un corredor, un comisionista general o cualquier otro agente independiente que actúe dentro del marco ordinario de su actividad.

Lima, 08 FEB. 2016

ORIGINAL FIRMADO POR
ENRIQUE PINTADO ESPINOZA
Intendente Nacional
INTENDENCIA NACIONAL JURÍDICA
SUPERINTENDENCIA NACIONAL ADJUNTA DE
DESARROLLO ESTRATÉGICO

mfc

CT0006-2016

Impuesto a la Renta - Convenio entre Corea y Perú para evitar la doble tributación y para prevenir la evasión fiscal