

BANCO CENTRAL DE RESERVA DEL PERÚ

INFORME N° 0011-2024-JUR200-N

Opinión legal por renovación de la suscripción de entrega de informes de Commodities Globales

Por el presente damos respuesta al memorando N° 0030-2024-ADM110-N del Departamento de Programación Logística, con el que solicita opinión respecto a si la contratación de la renovación de la Suscripción Servicio de Informes de Commodities Globales que brinda la empresa Economist Intelligence Unit le es aplicable la Ley de Contrataciones del Estado. Asimismo, solicita que se le informe sobre el tratamiento tributario para esta contratación.

Para tal fin, adjunta los Informes N° 0006-2024-COM220-N y N° 0005-2024-COM220-N del Departamento de Biblioteca.

Alcance de las prestaciones a contratar

De acuerdo con el Informe N° 0006-2024-COM220-N del Departamento de Biblioteca, la empresa Economist Intelligence Unit es un proveedor no domiciliado en el país y menciona que el íntegro de las prestaciones se ejecutará en el extranjero, siendo la conexión a través de Internet. Además, se indica que la empresa no cuenta con un representante en el país para poder realizar la contratación a través de los procedimientos de selección de la LCE

Asimismo, según el Informe N° 0005-2024-COM220-N, contratación de la renovación de la Suscripción Servicio de Informes de Commodities tiene la finalidad contar con una fuente que proporcione datos confiables sobre el mercado de Commodities, dicho servicio comprende los siguientes accesos y productos:

- Proporciona diez accesos al servicio Country Analysis Advanced – Perú, que incluye los siguientes productos:
 1. Informes mensuales de perspectivas mundiales y regionales que abarcan temas de política, economía y otros que determinan el mercado.
 2. Informes de perspectivas diarias cuando se producen nuevos acontecimientos.
 3. Resúmenes ejecutivos con explicaciones detalladas que acompañan a las previsiones nacionales a medio plazo.
 4. Previsiones nacionales a medio plazo que permiten comprender el panorama político y económico de casi 200 países.
 5. Previsiones nacionales a largo plazo que permiten interpretar las tendencias estructurales de alrededor de 80 grandes economías.
 6. Análisis sectoriales que evalúan las oportunidades en 26 sectores de 70 mercados.
 7. Previsiones sobre productos básicos (commodity forecasts) que incluye el seguimiento de los cambios en la oferta, la demanda y los precios de 25 productos esenciales.
 8. Datos macroeconómicos que permiten analizar las previsiones actuales y las tendencias históricas.
 9. Datos de las industrias que permitan ajustar la estrategia para reflejar la oferta y demanda actuales y futuras de bienes clave.
 10. Calificaciones de propiedades que permite identificar riesgos y oportunidades en entornos empresariales.

BANCO CENTRAL DE RESERVA DEL PERÚ

11. Inteligencia normativa que permite aclarar las políticas que podrían afectar a las operaciones empresariales.
 12. Análisis temáticos que exploran el comercio mundial, la economía y el panorama político.
- Proporciona diez accesos al servicio Financial Risk Service – Perú, que incluye 3 informes de calificación por año. Cada informe contiene:
 1. Resumen ejecutivo con información esencial que cubre 5 categorías de calificación de riesgos (riesgo soberano, riesgo de cambio, riesgo bancario, riesgo político y riesgo de la estructura económica).
 2. Análisis y perspectivas sobre calificaciones de riesgo (incluyendo explicaciones de las diferentes calificaciones, cambios de calificación positivos o negativos, así como las perspectivas de calificación para los dos próximos años).
 3. Perspectivas a mediano plazo (2 años) de la situación política, económica y situación de pago externo.
 4. Tabla de datos macroeconómicos relevantes para la evaluación de riesgos, incluida las finanzas públicas, los tipos de cambio, el sector bancario y la posición de pago externos.
 5. Análisis en función de los acontecimientos globales que afectan las previsiones.

Sobre la exclusión del ámbito de aplicación de la LCE

Sobre el particular, el literal f) del artículo 5.1 del Decreto Supremo N° 082-2019-EF, Texto Único Ordenado de la Ley N° 30225, Ley de Contrataciones del Estado, establece que es un supuesto excluido del ámbito de aplicación de la normativa de contrataciones del Estado, sujeto a supervisión del OSCE: *las contrataciones realizadas con proveedores no domiciliados en el país cuando se cumpla una de las siguientes condiciones: i) se sustente la imposibilidad de realizar la contratación a través de los métodos de contratación de la presente norma, o ii) el mayor valor de las prestaciones se realice en el territorio extranjero.*

De acuerdo con lo informado por el Departamento de Biblioteca, el proveedor es la empresa Economist Intelligence Unit, que se encuentra domiciliada en 750 Third Avenue, Fifth Floor New York, NY, 10017, United States of America, Asimismo, el íntegro de las prestaciones se ejecutan en el extranjero.

Por su parte, el Departamento de Programación Logística indicó que Economist Intelligence Unit es una empresa no domiciliada que brinda el producto desde el extranjero, no habiendo representante en el país para poder realizar la contratación a través de los procedimientos de selección de la Ley de Contrataciones del Estado.

En consecuencia, la contratación de la suscripción por un año de la plataforma PressReader, con la empresa PressReader Inc, configura el supuesto de inaplicación establecido en el literal f), del numeral 5.1. del artículo 5 de la Ley de Contrataciones del Estado, por cuanto el proveedor de esta suscripción es un no domiciliado y el íntegro de las prestaciones se realiza en territorio extranjero, según lo expresamente señalado por su Departamento. Sobre este punto, recomendamos que se solicite a la empresa Economist Intelligence Unit una comunicación en la que ratifique lo indicado precedentemente¹.

¹ Se debe tener presente que en la Opinión N° 103-2016/DTN se ha señalado lo siguiente: "Adicionalmente, es importante indicar que, para que una Entidad pueda llevar a cabo una

BANCO CENTRAL DE RESERVA DEL PERÚ

Sobre el tratamiento tributario de la operación

Respecto del régimen tributario aplicable a las suscripciones objeto del presente informe es preciso denotar las principales características de la operación, a fin de determinar su tratamiento:

- (i) La prestación es brindada por un sujeto no domiciliado.
- (ii) La prestación consiste en la puesta disposición de forma periódica de reportes, informes, proyecciones y estadísticas en materia económica.
- (iii) La información será puesta a disposición del cliente vía internet.

De acuerdo con lo dispuesto en el artículo 6 de la Ley del Impuesto a la Renta (en adelante "LIR") los sujetos "no domiciliados" sólo se encuentran sujetos al Impuesto a la Renta por sus rentas de fuente peruana.

De una revisión de los supuestos de renta de fuente peruana previstos en la LIR, se advierte que la contratación bajo análisis podría configurar el supuesto de servicio digital regulado en el literal i) del artículo 9 de la LIR: *"Las obtenidas por servicios digitales prestados a través del Internet o de cualquier adaptación o aplicación de los protocolos, plataformas o de la tecnología utilizada por Internet o cualquier otra red a través de la que se presten servicios equivalentes, cuando el servicio se utilice económicamente, use o consuma en el país"*.

Como puede advertirse, un sujeto no domiciliado se encontrará sujeto al Impuesto de Renta del Perú si y solo si: (i) presta servicios digitales; y, (ii) éstos son utilizados en el país. Ahora bien, considerando que el Banco Central utilizará la información proporcionada por Economist Intelligence Unit para el ejercicio de sus atribuciones legalmente asignadas, lo que corresponde en el presente caso es analizar si el objeto de la contratación califica como servicios digitales².

De acuerdo con el inciso b) del artículo 4-A del Reglamento de la LIR y lo precisado por SUNAT en el Informe N° 018-2008-SUNAT/2B0000³, las características del servicio digital son las siguientes:

- (i) Se trata de un servicio, esto es la realización de una prestación de una persona a otra

contratación con un proveedor no domiciliado en el país inaplicando la normativa de contrataciones del Estado, debe constatar previamente la inexistencia de proveedores en el mercado nacional en capacidad de prestarle el bien o servicio requerido para satisfacer su necesidad. Para tal efecto, la Entidad debe realizar una indagación de mercado, producto de la cual se advierta que el bien o servicio requerido no puede ser prestado por ningún proveedor en el mercado nacional, tal como lo ha señalado este Organismo Supervisor en opiniones previas.

Cabe precisar que la necesidad de verificar la inexistencia de proveedores en el mercado nacional como condición para llevar a cabo una contratación en el extranjero responde, principalmente a las siguientes razones: la naturaleza excepcional de los supuestos de inaplicación de la Ley, las cautelas que mantiene el Estado cuando contrata sometido a sus normas internas en salvaguarda de los fondos públicos involucrados, y la existencia de políticas de fomento e incentivo en la contratación estatal"

² Cabe señalar que, de la revisión de los términos y condiciones del contrato principal que se suscribe con The Economist Intelligence Unit (www.eiu.com/internet), éste corresponde a un licenciamiento para la entrega de productos, que son los informes.

³ Este informe fue citado por el Informe N° 044-2014-SUNAT/4B0000 del 31 de marzo de 2014

BANCO CENTRAL DE RESERVA DEL PERÚ

- (ii) Debe prestarse a través de Internet o similares⁴ ;
- (iii) Ser esencialmente automático, esto es debe requerir una mínima intervención humana;
- (iv) No ser viable en ausencia de la tecnología de la información.

En primer lugar, se debe determinar si el objeto de la contratación califica como un servicio o un bien. De acuerdo con la información brindada por el Departamento de Biblioteca se aprecia que la prestación a cargo de Economist Intelligence Unit es poner a disposición de sus clientes informes, proyecciones y análisis de carácter económico en tópicos vinculados, entre otros, a commodities, riesgo de crédito, ambiente de inversión, política.

Se advierte que los productos presentados por el proveedor no están diseñados en función de las necesidades del Banco Central de Reserva del Perú, sino más bien se realizan en función de variables de importancia económica en general como es el tipo de commodity o el ámbito geográfico. Es decir, al no constituirse como publicaciones creadas específicamente para el Banco Central, sino que más bien son ofrecidas a todos los usuarios en el mismo formato (PDF y Excel), supone una prestación de dar y no una de hacer, por lo que no califica como servicio digital.

En segundo lugar, debe verificarse si esta operación se produce o ejecuta de manera simultánea y además si se puede solicitar de forma interactiva. Respecto de la simultaneidad esto significa que la “producción y compra de prestación de servicios vienen juntas”. Esto quiere decir que bastará la solicitud del usuario para que, de modo instantáneo y automático, se ejecute la prestación efectiva del servicio⁵.

Ahora bien, una característica consustancial con la simultaneidad es que el servicio sea “interactivo”, esto quiere decir que de forma automática a la solicitud del usuario debe ejecutarse la prestación del servicio.

De una revisión de los alcances de la contratación, no advertimos que las prestaciones objeto de análisis tenga la característica de ser simultánea a través de una plataforma interactiva, sino que más bien responden a publicaciones periódicas, en función de análisis que realizan los profesionales especializados de Economist Intelligence Unit.

Asimismo, se debe determinar si la prestación depende de las tecnologías de la información. Este requisito presupone que la tecnología sea un tema central en el servicio, y no sólo sirva como un medio de comunicación o puesta a disposición de la información. La clave de este análisis es determinar que el servicio, a falta de esta tecnología, no se habría podido prestar físicamente.

En el caso bajo análisis consideramos que las prestaciones objeto de la presente contratación prescinden de la tecnología de la información para su ejecución, pues dependen de la información y análisis que realizan los profesionales del proveedor. Como se indica en los Términos de Referencia, el uso de Internet tiene por finalidad poner a disposición de los usuarios la información objeto de la suscripción.

⁴ Nos referimos a cualquier adaptación o aplicación de los protocolos, plataformas o de la tecnología utilizada por Internet o cualquier otra red a través de la que se presten servicios equivalentes mediante accesos en línea

⁵ La esencia del servicio digital es que su prestación beneficie al usuario en forma inmediata, permitiendo que tanto prestador como usuario se interconecten y el servicio se agote de forma instantánea

BANCO CENTRAL DE RESERVA DEL PERÚ

Sobre la base de lo expuesto, podemos concluir que estamos ante una obligación de dar y no una obligación de hacer que configure como un servicio digital, el cual no constituye renta de fuente peruana para efectos del Impuesto a la Renta, y por ende no estará sujeta a las retenciones establecidas para dicho impuesto.

Impuesto General a las Ventas

De acuerdo al análisis realizado para efectos del Impuesto a la Renta, la naturaleza para efectos tributarios de la suscripción de informes de commodities globales se encuentra más próxima a una obligación de dar (venta de bienes) que a la prestación de un servicio, por lo cual se analizará este supuesto.

Ahora bien, respecto al Impuesto General a las Ventas, de una revisión de los supuestos generadores de la obligación de pagar el IGV, se advierte que la operación bajo análisis se acerca al supuesto de venta de bienes, el que se encuentra detallado en el literal e) del artículo 1 del Texto Único Ordenado de la Ley del IGV aprobado mediante Decreto Supremo N° 055-99-EF (en adelante, TUO de la Ley del IGV) el cual contempla la “importación de bienes”. Por su parte, el literal g) del artículo 3 de la Ley del IGV define a la “importación de bienes intangibles” como *“la adquisición a título oneroso de bienes intangibles a un sujeto domiciliado en el exterior por parte de un sujeto domiciliado en el país, siempre que estén destinados a su empleo o consumo en el país”*.

De acuerdo con la descripción de la contratación, corresponde determinar si el objeto de la operación es un bien intangible. Sobre el particular, de acuerdo con las consultas anteriormente realizadas al estudio de abogados externo⁶, la definición de bienes intangibles establecida en el inciso b) del artículo 3 de la Ley del IGV⁷ (definición de bienes muebles) se encuentra bastante acotada por pronunciamientos expuestos del Tribunal Fiscal. Expresamente se ha indicado que los bienes intangibles deben circunscribirse a aquellos derechos que recaen en bienes muebles así establecidos en el Código Civil Peruano⁸.

Respecto al desarrollo del concepto de intangibles, la opinión legal emitida por el Estudio Ferrero (Philippi, Prietocarrizosa Ferrero DU & Uría) de fechas 04 y 05 de julio de 2017 indica que:

“Ahora bien, la Ley del Impuesto General a las Ventas (LIGV) no define el concepto de intangibles para el supuesto de la importación de bienes intangibles. Sin embargo diversa jurisprudencia del Tribunal Fiscal como las Resoluciones No. 02424-5-2002, 07449-2-2003, 02983-2-2004 y 18942-5-2011 disponen en el caso de transferencia de bienes, que los intangibles que se consideran bienes muebles son los derechos referentes a los bienes muebles corporales, así como los signos distintivos, invenciones, derechos de autor, derechos de llave y los similares a éstos. Ante ello, aunque no se cuenta con una definición para el supuesto materia de consulta, realizando una interpretación sistemática de las normas y de la jurisprudencia del Tribunal Fiscal, resulta razonable considerar la definición de intangibles en el caso de transferencia de bienes muebles para la importación de bienes”.

⁶ Consulta realizada el día 10 de marzo de 2017 a las 10:00 horas a la doctora Johana Timaná Cruz asociada senior del Estudio Philippi Prietocarrizosa Ferrero DU & Uría.

⁷ La cual establece expresamente que se considerarán bienes muebles para efectos del IGV, los signos distintivos, invenciones, derechos de autor y derechos de llave y similares.

⁸ Artículo 886 del Código Civil Peruano de 1984.

BANCO CENTRAL DE RESERVA DEL PERÚ

Del Informe alcanzado por el Departamento de Biblioteca y sobre la base de lo anterior se desprende que, esta operación no se encuentra gravada con IGV toda vez que no se está transfiriendo derechos en sí sobre el bien digital ofrecido.

Conclusiones

1. La contratación de informes de commodities globales descritos en el presente Informe se encuentra excluida de la LCE y su Reglamento, al amparo de lo dispuesto en el literal f) del numeral 5.1 del artículo 5 de la LCE.
2. La operación constituye un supuesto de adquisición de un bien digital, el cual no constituye renta de fuente peruana para efectos del Impuesto a la Renta, y por ende no estará sujeta a las retenciones establecidas para dicho impuesto.
3. Finalmente, la prestación de informes de commodities no se encuentra sujeta al IGV, por las razones expuestas.

Atentamente,

Lima, 12 de febrero de 2024

cc.

BANCO CENTRAL DE RESERVA DEL PERÚ

FIRMADO POR:

VISADO POR: