

TÉRMINOS DE REFERENCIA

SERVICIO DE CONSULTORÍA PARA EL ANÁLISIS DE LOS NUEVOS MODELOS DE NEGOCIOS EN TORNO AL DESARROLLO DE LA ECONOMÍA DIGITAL

CONTRATO DE PRÉSTAMO BID N°4725/OC-PE	
Denominación del Componente	3 Mejora de la inteligencia fiscal y la gestión de riesgo tributario y aduanero
Sub Componente	3.2 Gestión de riesgos mediante el uso de modelos analítico-predictivos y de ciencia de datos
Plazo	Tiempo máximo de 120 días calendario contados a partir del día siguiente útil de la suscripción del contrato, plazo que incluye las aprobaciones y conformidades

Cuando se mencionen en el presente documento los siguientes términos y expresiones, tendrán el significado que se indica a continuación:

- (a) **SUNAT**, Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.
- (b) **BID**, Banco Interamericano de Desarrollo.
- (c) **Proyecto BID**, “Mejoramiento de los servicios de recaudación tributaria y aduanera a través de la Transformación Digital”.
- (d) **UEMSI**, Unidad Ejecutora “Mejoramiento del Sistema de Información de la SUNAT” – MSI
- (e) **MEF**, Ministerio de Economía y Finanzas.
- (f) **BEPS**, Base Erosion and Profit Shifting.
- (g) **OCDE**, Organización de Cooperación y el Desarrollo Económicos.
- (h) **INER**, Intendencia Nacional de Estrategias y Riesgos.

1. ANTECEDENTES

La República del Perú suscribió el 15 de febrero de 2019 el Contrato de Préstamo N.º 4725/OC-PE con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), para financiar el proyecto de inversión pública “Mejoramiento de los servicios de recaudación tributaria y aduanera a través de la Transformación Digital”, en adelante el Proyecto BID, cuya ejecución está a cargo de la Unidad Ejecutora Mejoramiento del Sistema de Información de la SUNAT – UEMSI.

El Proyecto BID, tiene los siguientes componentes: i) Mejora del modelo de gobernanza institucional en SUNAT, ii) Mejora del control y cumplimiento tributario y aduanero y iii) Mejora de la inteligencia fiscal y de la gestión del riesgo de la información tributaria y aduanera; la presente contratación está relacionada al componente iii) que tiene subcomponentes vinculados con el fortalecimiento de la capacidad analítica de la SUNAT, entre otros, mediante el desarrollo de la gestión de riesgos.

Asimismo, la estrategia actual de gestión de riesgos de la SUNAT se fundamenta en cuatro pilares (1) Gestión de Riesgos Masivos, (2) Transformación Digital de los Procesos, (3) Fiscalidad Internacional y (4) Cumplimiento Colaborativo.

Una etapa importante de la gestión de riesgos es la formulación de tratamientos, entre ellos los referidos a los ajustes normativos, los mismos que deben plantearse a partir del análisis de datos e información referida, por ejemplo, las condiciones

actuales del sistema tributario en relación con los estándares BEPS de la OCDE, el dinamismo de los modelos de negocio y el grado de receptividad de la actuación de la Administración Tributaria, entre otros, para poder así, implementar los tratamientos más adecuados según corresponda.

Hoy en día, los desarrollos tecnológicos avanzan de manera apresurada como consecuencia de ello surgen nuevos modelos de negocio en torno a la digitalización de la economía que representan un reto para los países y un gran desafío para las administraciones tributarias, las cuales deben otorgar certeza respecto de las implicancias tributarias de sus operaciones y/o actividades. Por lo mencionado, resulta relevante obtener información y comprender cómo funcionan estos nuevos modelos de negocio para poder analizar e implementar soluciones estructurales a las problemáticas generadas debido a su naturaleza digital y su gran potencial de crecimiento, a efectos de neutralizar los riesgos tributarios que representan, lo que incluye relevar y analizar la experiencia internacional al respecto.

En ese contexto, como parte de la gestión de riesgos de incumplimiento tributario que viene desarrollando la Intendencia Nacional de Estrategias y Riesgos, se ha considerado obtener información y conocimiento de nuevos modelos de negocio emergentes que entraña la digitalización de la economía, tales como el Metaverso, los Non Fungible Token (NFT), las Finanzas descentralizadas (Defi), los Contratos Inteligentes (Smartcontracts), el Pago por juego (Play-to-earn), los criptoactivos, entre otros, con el objetivo de conocer los modelos de negocio e identificar si dichas actividades, sus operaciones o transacciones, podrían generar prácticas que erosionan las bases imponibles y posibilitan el traslado de beneficios a países con baja o nula imposición.

Por tanto, resulta relevante que el equipo encargado de evaluar los riesgos y proponer los ajustes normativos y los tratamientos estructurales profundice en el análisis de las características y particularidades de los nuevos modelos de negocios de la economía digital y conozca la experiencia internacional respecto de su tratamiento tributario, a efectos de plantear adecuadamente las medidas necesarias que neutralicen o reduzcan los riesgos tributarios que representan.

2. OBJETIVO

El objetivo es analizar los nuevos modelos de negocio emergentes en el marco de la digitalización de la economía, incluyendo sus elementos y componentes principales, tales como: los participantes o sujetos involucrados, la tecnología que utilizan o sobre la cual subyace o se ejecuta el negocio, el flujo o la trazabilidad del dinero, los medios de pago, las condiciones contractuales, los mercados en los que operan, el marco tributario que les resultaría aplicable, la experiencia internacional en el tratamiento de los riesgos tributarios que representan, entre otros, a efectos de proponer los tratamientos estructurales que neutralicen o reduzcan los riesgos tributarios que se encuentren involucrados.

3. MARCO DE REFERENCIA

La consultoría deberá tomar en consideración lo siguiente:

- El Contrato de Préstamo N°4725/OC-PE.
- Proyecto de Inversión Pública N° 2430225 “Mejoramiento de los Servicios de Recaudación Tributaria y Aduanera a través de la Transformación Digital”.
- Documento de Organización y Funciones Provisional de la SUNAT.
- Normas internas de la SUNAT en lo que corresponda.

4. ALCANCE DEL TRABAJO

El servicio de consultoría apoyará en el Componente de Mejora de la Inteligencia Fiscal y la Gestión del Riesgo de la Información Tributaria y Aduanera, mediante la elaboración de informes, realización de talleres (Workshops) referidos al conocimiento de nuevos modelos de negocios de la economía digital y la absolución de consultas.

Los informes y el taller deberán ser elaborados o ejecutados siguiendo la estructura y lineamientos de la Gerencia de Estrategias de la Intendencia Nacional de Estrategias y Riesgos. El taller tendrá una duración total de doce (12) horas distribuidas en tres (3) días y se realizará de forma presencial. Asimismo, la Gerencia de Estrategias se encargará de brindar las facilidades y recursos para la ejecución del taller y pactará con el Consultor las fechas de su ejecución.

Por otro lado, durante el tiempo de duración del servicio de la consultoría, la Administración Tributaria podrá convocar de manera virtual al Consultor a reuniones de coordinación para abordar los temas en evaluación.

5. ACTIVIDADES A DESARROLLAR

Las actividades que deberá desarrollar el Consultor, mediante la presentación de informes y el desarrollo del taller son:

5.1. Realizar presentaciones sobre:

- a. Los diferentes tipos de modelos de negocio de la economía digital existentes tales como, pero sin limitarse únicamente a éstos, el Metaverso, los Non Fungible Token (NFT), las Finanzas Descentralizadas (Defi), los Contratos Inteligentes (Smartcontracts), el Pago por Juego (Play-to-earn), los Criptoactivos, entre otros, brindando detalles de su funcionamiento y aplicación.
- b. Análisis de la legislación comparada implementada por los países OCDE (Estados Unidos, España, Reino Unido, Canadá, Australia, entre otros) y de Latinoamérica (Argentina, Brasil, Chile y Colombia) donde se haya identificado el desarrollo de los nuevos modelos de la economía digital.
- c. Análisis del impacto económico y tributario de los nuevos modelos de negocio de la economía digital.

Las presentaciones se realizarán en un taller presencial de tres (3) días consecutivos organizado por la SUNAT, con una duración de cuatro (4) horas por día. En el taller participarán veinticinco (25) profesionales designados por la Gerencia de Estrategias.

- 5.2. Elaborar un informe que contenga la descripción de las presentaciones y recomendaciones señaladas en el acápite 5.1 para conocer de manera detallada el funcionamiento de los modelos de negocio de la economía digital y sus implicancias en el impuesto a la renta y/o IGV (IVA). El informe debe incluir como mínimo el objetivo, antecedentes, análisis, conclusiones, recomendaciones, fuentes bibliográficas y así como adjuntar las normas, estudios u cualquier otro documento emitido de fuente oficial o reconocida utilizados en el taller.

5.3. Absolver consultas hasta dos (2) meses después de las presentaciones, con un máximo aproximado de ocho (8) horas totales a través de reuniones expositivas y/o conversatorios en las que se brinden las respuestas a dichas consultas, y presentar un informe que contenga el desarrollo de la absolución de las consultas planteadas.

6. ENTREGABLES Y MONTO DE PAGO

El servicio de consultoría iniciará a partir del día siguiente útil de la suscripción del contrato y tendrá un plazo de duración de ciento veinte (120) días calendario, plazo que incluye las aprobaciones y conformidades.

Los plazos máximos para la presentación de cada entregable serán los siguientes:

Entregable	Detalle del Entregable	Monto de pago	Plazo máximo del entregable
01	a. Preparación y exposición de las presentaciones en el taller (Según actividad 5.1 en el ítem 5). b. Presentación de informe que contenga la descripción de las presentaciones y recomendaciones para el desarrollo y/o implementación de los nuevos modelos de negocio de la economía digital (Según actividad 5.2 descrita en el ítem 5).	80% del monto total, previa conformidad al entregable 01.	Hasta los 30 días calendario contados a partir del día siguiente útil de suscrito el contrato.
02	Presentación de informe de absolución de las consultas (Según actividad 5.3 descrita en el ítem 5).	20% del monto total, previa conformidad al entregable 02.	Hasta los 60 días calendario contados a partir del día siguiente útil de la conformidad del entregable 01.

Las sesiones desarrolladas por el Consultor de manera presencial podrán ser grabadas, filmadas y/o transmitidas en tiempo real o diferido con fines institucionales por la SUNAT. Las diapositivas o presentaciones en power point, así como los videos, material de lectura y otros documentos preparados y utilizados en el desarrollo de la consultoría, podrán ser utilizados posteriormente y difundidos por la SUNAT para fines institucionales.

El plazo para la conformidad de cada entregable por parte de la Coordinación Técnica de la UEMSI, previa opinión favorable de la Gerencia de Estrategias será de quince (15) días calendario, plazo que incluye: cinco (5) días calendario para revisar, emitir opinión favorable u observaciones de corresponder; cinco (5) días calendario para la subsanación de observaciones y (5) días calendario para verificar la subsanación de observaciones y emitir conformidad.

7. REQUISITOS MÍNIMOS DEL CANDIDATO Y PERFIL DE COMPETENCIAS

N.º	Requisito	Criterio
1	Formación académica	Titulado en Administración y/o Contador Público, Derecho, Ingeniería y/o grado similar de acuerdo con la definición efectuada en cada país.

N.º	Requisito	Criterio
2	Estudios adicionales	De preferencia contar con estudios de especialización, maestría, doctorado y/o grado similar de acuerdo con la definición efectuada en cada país, en temas de fiscalidad internacional, activos financieros y/o lavado de dinero.
3	Experiencia general	Mínimo veinte (20) años de experiencia en Ministerios de Hacienda, Administraciones Tributarias, Entidades Públicas o Privadas, relacionados con temas tributarios o fiscalidad internacional, y/o docencia.
4	Experiencia específica	Docencia o ponencias en al menos 7 eventos relacionados con activos financieros o fiscalidad internacional y/o publicación de al menos 15 artículos, libros o similares relacionados con temas de activos financieros o de fiscalidad internacional, en los últimos 5 años.
5	Conocimientos	<ul style="list-style-type: none"> - Imposición directa, indirecta y/o - Tributación internacional y/o - Acciones BEPS – OCDE

Para la evaluación y suscripción de contrato, el candidato deberá enviar por correo electrónico copia simple del grado o título profesional, constancias, certificados y/o cualquier otro documento que acredite fehacientemente que cumple los requisitos antes señalados.

Asimismo, las publicaciones de artículos, libros o similares que el consultor haya efectuado en internet podrán ser acreditadas con las direcciones electrónicas de tales publicaciones.

8. LUGAR DE PRESTACIÓN DEL SERVICIO

El taller de la consultoría, a que se refiere el acápite 5.1, será desarrollado de manera presencial en la ciudad de Lima – Perú en las instalaciones que la SUNAT disponga. Por su parte, la etapa de absolución de consultas a que se refiere la actividad 5.3 se realizará de manera virtual.

En el desarrollo de las actividades y reuniones participarán los profesionales de la Administración Tributaria que ésta designe, pudiendo incorporarse a profesionales del Ministerio de Economía y Finanzas.

Las coordinaciones sobre el taller, reuniones, horarios y fechas se realizarán mediante correo electrónico con los responsables que designará la Gerencia de Estrategias.

Para las reuniones de trabajo virtual se podrán usar las tecnologías de la información y comunicación, en las plataformas que establezca la SUNAT.

Los entregables serán presentados en forma digital con clave de acceso (en PDF y archivos en formato original editable compatibles con MS Office), en mesa de partes virtual los mismos deberán estar dirigidos a la Coordinación Técnica de la UEMSI. El consultor proporcionará la referida clave de acceso solamente al personal designado por la Gerencia de Estrategias.

9. UNIDAD ORGANIZACIONAL RESPONSABLE DE OTORGAR LA CONFORMIDAD PREVIA AL PAGO

La conformidad de los informes del Consultor contratado estará a cargo de la Coordinación Técnica de la UEMSI, previa opinión favorable de la Gerencia de Estrategias de la Intendencia Nacional de Estrategias y Riesgos.

10. COSTOS DEL SERVICIO, FINANCIAMIENTO, PLAZO Y FORMA DE PAGO

El costo total de los servicios asciende a \$ 8,420 (ocho mil cuatrocientos veinte dólares americanos), importe que está sujeto a la respectiva retención de impuesto a la renta¹.

El Consultor prestará los servicios objeto del presente contrato a partir del día siguiente útil de la fecha de la suscripción del contrato, por un plazo de hasta ciento veinte (120) días calendario, incluidos los plazos de aprobación y conformidad.

La forma de pago será por los servicios prestados, según los porcentajes indicados en el numeral 6 Entregables y Monto de Pago, previa conformidad por parte de la Coordinación Técnica de la UEMSI, con opinión favorable de la Gerencia de Estrategias de la Intendencia Nacional de Estrategias y Riesgos.

11. CONFIDENCIALIDAD Y PROPIEDAD INTELECTUAL

El Consultor se obliga a no difundir, aplicar ni comunicar a terceros información, base de datos, documentos ni cualquier otro aspecto relacionado a la SUNAT a la que tenga acceso, durante la ejecución del servicio y después de la finalización del mismo. Asimismo, el Consultor no podrá publicar las recomendaciones formuladas en el curso de, o como resultado de la prestación de los servicios. En caso de que el Consultor incumpla con la confidencialidad, la SUNAT a su sola discreción podrá rescindir el contrato y además adoptar las acciones legales que correspondan.

Los entregables, documentos, archivos y en general cualquier información o conocimiento generados durante el servicio, serán de propiedad única y exclusiva de la SUNAT, quedando prohibido su uso por parte del Consultor, salvo autorización expresa de la SUNAT.

¹ La tasa efectiva de retención del impuesto a la renta para contribuyentes no domiciliados es de 24%, con excepción de los casos en que el país de residencia tenga algún convenio para evitar la doble imposición (CDI) o algún tratado que implique una tasa de retención distinta