

INFORME N.º 000062-2024-SUNAT/8E1000

ASUNTO : Opinión legal sobre la Contratación Internacional N.º 0003-2024-SUNAT/8B7200, denominada “Suscripción anual en línea a plataforma virtual tratados tributarios de diferentes países con normatividad tributaria internacional”

LUGAR : Lima, 04 de julio de 2024

I. BASE LEGAL:

- 1.1. Texto Único Ordenado de la Ley N.º 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por el Decreto Supremo N.º 082-2019-EF, y modificatorias, en adelante ‘TUO de la LCE’.
- 1.2. Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por el Decreto Supremo N.º 344-2018-EF, y modificatorias, en adelante ‘RLCE’.
- 1.3. Lineamiento temporal Gestión de contratación de bienes, servicios y obras en la SUNAT – Versión 2, aprobado mediante Resolución de Intendencia N.º 144-2023-SUNAT/8B0000.

II. ANTECEDENTES:

Requerimiento del AU

- 2.1. Mediante el Memorándum N.º 000018-2024-SUNAT/1S8000 [f. 1], dirigido a la Oficina de Registro Académico y Servicios Administrativos (ORASA), la Gerencia de Investigación Académica y Aplicada (GIAA) solicita la contratación de la “Suscripción anual en línea a plataforma virtual tratados tributarios de diferentes países con normatividad tributaria internacional”, adjuntando para tal efecto el requerimiento respectivo, compuesto -para la presente contratación- por el Informe N.º 0001-2024-1S8000/SUNAT [rev. f. 2-2], el Formato de Atención de Requerimiento (*FAR*) [rev. f. 8-8], así como por los términos de referencia (*TdR*) [reverso del f. 4-7]¹.

Según el *FAR*, como área usuaria/técnica es la GIAA y área usuaria beneficiaria es la GIAA (Biblioteca).

- 2.2. Posteriormente, como consecuencia de las coordinaciones realizadas con las áreas involucradas en la contratación y también del estudio de indagación de mercado, se hicieron reformulaciones al requerimiento (*TdR*), remitiéndose a la División de Programación y Gestión (DPG) nuevas versiones, a saber: la segunda versión [rev. fs. 27-30], por medio del seguimiento 5 del 27.3.2024 al Memorándum N.º 000157-2024-8B7100 [fs. 23-24], remitente Bogard Martín Terrones Cevallos de la GIAA; y la

¹ El Lineamiento Temporal Gestión de contratación de bienes, servicios y obras en la SUNAT - Versión 2 establece que, según su numeral 4.1.2.1., que el requerimiento está compuesto por el *FAR*, las especificaciones técnicas, términos de referencia o expediente técnico de obra, y los requisitos de calificación que se considere necesarios; asimismo, en su numeral 4.1.2.3., que el requerimiento es aprobado por el funcionario, mínimo de tercer nivel organizacional que tiene a su cargo el AU o AT, para dicho efecto sella y suscribe el *FAR*, dando trámite al requerimiento.

tercera (última) versión [rev. f. 103-106] a través del seguimiento 11 del 25.4.2024 al Memorándum N.º 000157-2024-8B7100 [f. 99], remitente Bogard Martín Terrones Cevallos de la GIAA.

Según la última versión del requerimiento (*TdR*), el detalle del servicio a contratar es:

Ítem	Descripción	Unidad de Medida	Cantidad de Cuentas	Período de Contratación
1	"Suscripción anual en línea a plataforma virtual tratados tributarios de diferentes países con normatividad tributaria internacional"	Servicio	10	365 días calendario

El servicio para contratar incluye normatividad tributaria internacional en diferentes niveles para la investigación y acciones referidas a fiscalidad internacional, absolución de consultas internas o externas en materia tributaria, beneficiando a la ciudadanía en la atención y contribuyendo a la mejora de la capacidad de gestión interna de la institución.

Uno de los objetivos es alcanzar altos estándares técnicos para la mejora del marco institucional y formar parte de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE), siendo una herramienta que permita acceder a la normativa internacional y obtener información como insumo en las labores que se desempeñan en las áreas estratégicas, normativas y operativas, en el campo de la tributación internacional e internacional que permitirá el análisis eficiente de los colaboradores en la formulación de proyectos estratégicos, normativos, absolución de consultas y acciones operativas, así como en el proceso de evaluación/sustentación de programas o normas que se deben trabajar; así también permitirá optimizar el uso de los recursos invertidos en el análisis normativo.

El objetivo general es acceder a la información actualizada y vigente de la normativa de carácter internacional, como tratados internacionales, impuestos corporativos e individuales, precios de transferencia, establecimientos permanentes, impuestos al valor agregado, glosario fiscal, jurisprudencia relevante, entre otros, en forma confiable, oportuna e integrada, apoyando la operatividad institucional y ofreciendo servicios de alta calidad para las unidades organizacionales de la institución, contribuyentes y operadores de comercio exterior. Esta información permitirá investigar en una sola fuente al nivel de profundidad, contribuyendo a la mejora en la atención y calidad de los procesos al contar con experiencias internacionales en tiempo real.

Asimismo, permitirá brindar un servicio de calidad a los contribuyentes, a los usuarios internos y externos de la SUNAT, al cumplimiento de los fines públicos y que tengan una repercusión positiva en las condiciones de vida de los ciudadanos.

Dentro de los diez (10) días calendario contados a partir del día siguiente de suscrito el contrato o notificada la orden de servicio, la GIAA (área usuaria) enviará los nombres y correos electrónicos de los usuarios (10 cuentas) para que el contratista, de manera electrónica, habilite el acceso mediante login y clave.

2.3. La GIAA a través del Informe N.º 0001-2024-1S8000/SUNAT del 6.2.2024² f. rev 2-2] justifica la necesidad de la contratación. Entre otros aspectos, indicó que:

- El IAT se encarga de formar, capacitar y especializar a los colaboradores de nuestra institución, así como investigar temas vinculados con la materia tributaria y aduanera.
- La GIAA -unidad dependiente de la IAT- tiene a su cargo dirigir las actividades de investigación académica en materia tributaria y aduanera. Entre sus funciones, la GIAA administra el centro de recursos para el aprendizaje y la investigación, lo que incluye la provisión de servicio de datos bibliográficos y plataformas virtuales, legales y jurisprudenciales.

² Entendemos que la DGP, así como la DC, han validado que no corresponde la actualización del informe.



- En cumplimiento de dichas funciones y en atención a lo solicitado por las Intendencia Nacional Jurídica Tributaria (INJT), Intendencia de Estrategia y Riesgos (INER) y la Intendencia de Principales Contribuyentes (IPCN), es necesario contar con acceso a publicaciones bibliográficas sobre fiscalidad internacional que contenga información de tratados tributarios de diferentes países, así como de normativa tributaria internacional. Ello, con el propósito de desarrollar investigaciones y acciones referidas a diversos temas fiscales de alcance global, así como para tener un soporte académico al momento de absolver consultas internas o externas en materia tributaria, lo que tendrá un impacto positivo en la atención al ciudadano y a las empresas; y redundará también en los procesos de mejora en la recaudación tributaria.
- De acuerdo con los investigadores de la GIAA, es necesario contar con una plataforma virtual que nos brinde acceso a diferentes publicaciones de los temas indicados.

Indagación de Mercado

2.4. Producto de las gestiones realizadas en el marco de la indagación de mercado, que entre otros comprendió la solicitud de cotizaciones a empresas dedicadas al rubro, la DPG emitió el Informe de Indagación de Mercado N.º 0059-2024-SUNAT/8B7100 del 30.5.2024 [fs. 201-209]. De conformidad con tales informes, la DPG determina que:

- De acuerdo con los TdR actualizados por la GIAA, la contratación se denomina “Suscripción anual en línea a plataforma virtual de tratados tributarios de diferentes países con normatividad tributaria internacional”.
- No se recibió oferta válida en el mercado³ (local), que permita atender el requerimiento en los términos y condiciones solicitados por la GIAA, en calidad de área usuaria/técnica.
- Se ha obtenido únicamente una cotización válida, correspondiente a INTERNATIONAL BUREAU OF FISCAL DOCUMENTATION (IBFD), proveedor que no se encuentra domiciliado en el país [no registra RUC ni RNP, [f. rev. 205]⁴.
- La cotización de IBFD asciende a USD \$ 30 050,00 (no incluye IGV) [f. 194].
- Tomando como criterio de determinación el precio de la única cotización validada, el valor estimado asciende a USD \$ 30 050,00 (no incluye IGV) [f. 205], rigiéndose la contratación bajo el sistema de suma alzada.
- La contratación del servicio debe realizarse a través de una contratación con el proveedor no domiciliado IBFD por no ser posible la aplicación de alguno de los métodos de contratación de la LCE y el RLCE.
- El servicio que se contratará coadyuvará al cumplimiento de los indicadores operativos descritos en el POI para áreas estratégicas, normativas y operativas de la entidad.

Disponibilidad presupuestal

2.5. Para obtener disponibilidad presupuestal, se emitió el documento Certificación de Crédito Presupuestario Nota N.º 0000003594 [f. 213] por el monto de S/ 140 063,05 (firmado electrónicamente por la División de Presupuesto); en la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios, otorgándose así la respectiva disponibilidad presupuestal.

Plan Anual de Contrataciones (PAC)

2.6. Con la Resolución de Intendencia Nacional N° 000191-2024-SUNAT/8B0000 del 14.6.2024 [f. rev. 211-211] se aprobó la modificación del PAC (Versión 6) de la SUNAT

³ El 1.4.2024 se inició la indagación de mercado, invitando a cotizar a empresas que prestan este tipo de servicio, recibiendo las cotizaciones de las empresas IBFD, Thomson Reuters Perú S.A.C y Bloomberg L.P. (sucursal Perú).

⁴ IBFD presentó información o documentación correspondiente a su cotización según la nueva denominación de la contratación, el 24.5.2024 [fs. 190-194].

2024, incluyéndose -entre otras- la contratación con Referencia N.º 264 [f. 210] denominada “Suscripción anual en línea a plataforma virtual tratados tributarios de diferentes países con normatividad tributaria internacional”.

Resumen ejecutivo y aprobación del Expediente de Contratación

2.7. El 17.6.2024, la DPG emitió el Formato - Resumen Ejecutivo de las Actuaciones Preparatorias (Servicios) [f. rev. 214-214], en el que hace una síntesis de las actuaciones preparatorias efectuadas respecto de la contratación.

En la misma fecha, mediante el Formato de Aprobación de Expediente de Contratación N.º 82-2024-SUNAT/8B7100 [f. rev. 216-216], la DPG aprobó el expediente de contratación del servicio denominado “*Suscripción anual en línea a plataforma virtual tratados tributarios de diferentes países con normatividad tributaria internacional*”; y en el rubro ‘tipo del procedimiento de selección’ consigna: Contratación Internacional N.º 0003-2024-SUNAT/8B7200.

Informe administrativo del OEC (División de Contrataciones)

2.8. Mediante el Informe N.º 000129-2024-SUNAT/8B7200 del 25.6.2024, la División de Contrataciones (DC) de la Gerencia de Gestión de Contrataciones (GGC) de la Intendencia Nacional de Administración (INA), luego de la revisión de los antecedentes y el requerimiento, señala, entre otros aspectos, que la necesidad del servicio y de la contratación internacional se fundamenta en lo sustentado por el área usuaria/técnica a través de su Informe N.º 0001-2024-SUNAT/1S8000 [f. rev.2-2] y, entre otros, señala lo siguiente:

- El objetivo de su informe es detallar sobre la situación descrita respecto de la necesidad del área usuaria a ser atendida a través de uno de los supuestos excluidos del ámbito de aplicación del TUO de la LCE, sujeto a supervisión del OSCE, específicamente por aquel supuesto previsto en el literal f) del numeral 5.1 del artículo 5 de la referida ley.
- El supuesto en mención procede siempre que se cumplan con una de las siguientes condiciones: i) se sustente la imposibilidad de realizar la contratación a través de los métodos de contratación de la norma [TUO de la LCE]; o. ii) el mayor valor de las prestaciones se realice en el territorio extranjero.
- Respecto de la primera condición, la DPG ha expresado que de la indagación de mercado no se ha recibido oferta válida en el mercado nacional (local), que permita atender el requerimiento en los términos y condiciones solicitadas por el área técnica-usuaria; y que solo recibió la cotización del proveedor INTERNATIONAL BUREAU OF FISCAL DOCUMENTATION (IBFD), quien es no domiciliado, no cuenta con RUC, RNP y no tiene representante domiciliado en el Perú.
- Al cumplirse con la condición referida a la “imposibilidad de realizar la contratación a través de métodos de contratación previstos en la Ley de Contrataciones del Estado”, corresponde realizar la contratación del “*Suscripción anual en línea a plataforma virtual tratados tributarios de diferentes países con normatividad tributaria internacional*”, mediante una contratación internacional, que configura un supuesto excluido del ámbito de aplicación del TUO de la LCE, sujeto a supervisión por parte del OSCE, al amparo de lo establecido en el literal f) del numeral 5.1 del artículo 5 de la Ley.

Remisión del expediente al área legal

2.9. A través del seguimiento del 25.6.2024 al Memorándum N.º 000325-2024-8B7000, la DC remite el Informe N.º 000129-2024-SUNAT/8B7200 mediante el cual expresa su conformidad, y solicita, entre otros aspectos, que se gestione ante la Gerencia Jurídico Administrativa (GJA) la formulación del informe legal respectivo, a fin de emitir la opinión sobre la Contratación Internacional N.º 0003-2024-SUNAT/8B7200, al amparo del supuesto de inaplicación establecido en el literal f) del numeral 5.1 del artículo 5 del TUO de la LCE.

III. ANÁLISIS:



JORGE JESUS GARCIA
SOTOMAYOR
04/07/2024 16:55:55

- 3.1. El objeto de análisis del presente informe es emitir opinión legal sobre la viabilidad de realizar la contratación del *“Suscripción anual en línea a plataforma virtual tratados tributarios de diferentes países con normatividad tributaria internacional”*, bajo el supuesto de exclusión de la aplicación del TUO de la LCE establecido en el literal f) del numeral 5.1 del artículo 5 del TUO de la LCE.

Es de precisar que la normativa de contrataciones del Estado se aplica a las contrataciones que realicen las Entidades para proveerse de bienes, servicios u obras (necesarios para el cumplimiento de sus funciones), asumiendo la obligación de pagar al proveedor con cargo a fondos públicos; no obstante, se encuentran fuera del ámbito de aplicación de dicha normativa los supuestos previstos en los artículos 4 y 5 del TUO de la LCE.

- 3.2. En primer lugar, corresponde precisar que el literal c) del numeral 8.1 del artículo 8 de la LCE establece que el órgano encargado de las contrataciones (OEC) *“(…) es el órgano o unidad orgánica que realiza las actividades relativas a la gestión del abastecimiento de la Entidad (…)”*.

En tal sentido, durante la fase de actuaciones preparatorias, el OEC es responsable de llevar a cabo la indagación de mercado, la cual realiza sobre la base del requerimiento formulado por el área usuaria; asimismo, tal como se desprende del numeral 29.11 del artículo 29 del RLCE, el requerimiento puede ser mejorado, actualizado o perfeccionado, previa justificación que forma parte del expediente de contratación, siendo que dichas modificaciones deben contar con la aprobación del área usuaria. En relación con ello, debe tenerse en cuenta que durante la indagación de mercado puede surgir la necesidad del OEC de interactuar o coordinar con el área usuaria justamente para corroborar aquella información del mercado que el OEC reciba, por ejemplo, a través de cotizaciones o información técnica.

Es así como, en la SUNAT de acuerdo con las normas de organización interna, la DPG y la DC son las encargadas de las actuaciones preparatorias respecto de la Contratación Internacional N.º 0003-2024-SUNAT/8B7200.

- 3.3. En el numeral 5.1 del artículo 5 del TUO de la LCE se establecen supuestos excluidos de la aplicación de la normativa de contrataciones del Estado, que se encuentran sujetos a supervisión del OSCE; uno de tales supuestos es el previsto en el literal f. del referido numeral, según el cual (están excluidos de la aplicación de la LCE): *«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 territorio extranjero»*.

Respecto del referido supuesto, según el numeral 4.2 del artículo 4 del RLCE, su aplicación requiere de informe técnico e informe legal que sustenten la configuración del supuesto de exclusión.

- 3.4. Como criterio interpretativo sobre el supuesto en mención, la Dirección Técnico Normativa del OSCE (responsable de establecer los criterios técnico-legales sobre el sentido y alcance de la normativa de contrataciones del Estado) ha indicado que, para que se pueda configurar dicho supuesto, la Entidad debe constatar previamente la inexistencia de proveedores en el mercado nacional en capacidad de prestarle el bien o servicio requerido para satisfacer su necesidad; agregando, que la necesidad de dicha constatación responde principalmente a las siguientes razones: la naturaleza excepcional de los supuestos de inaplicación de la LCE, las cautelas que mantiene el Estado cuando contrata sometido a sus propias normas internas en salvaguarda de los fondos públicos involucrados, y la existencia de políticas de fomento e incentivo en la contratación estatal⁵.
- 3.5. A mayor abundamiento, en cuanto al cumplimiento de la condición referida a que «i) se sustente la imposibilidad de realizar la contratación a través de los métodos de

⁵ Cfr. Opiniones N.º 078-2021/DTN, 147-2018/DTN, 113-2017/DTN, 103-2016/DTN, entre otras.



contratación de la presente norma», la Dirección Técnico Normativa del OSCE ha señalado que la imposibilidad aludida hace referencia a los casos en los cuales contratar con un proveedor utilizando la normativa de contrataciones del Estado es imposible o irrealizable, debido a diversas circunstancias que responden fundamentalmente a la coyuntura que presenta el mercado nacional, como podría ser: la inexistencia de proveedores que ejecuten determinada prestación, la falta de interés de éstos en participar en procedimientos de selección o en contratar con el Estado, entre otras situaciones especiales que puedan suscitarse según cada caso y que deberán ser debidamente sustentadas⁶.

- 3.6. Asimismo, es pertinente señalar que, de conformidad con los artículos 16 del TUO de la LCE y 29 del RLCE, el área usuaria –como dependencia cuya necesidad pretende ser atendida con determinada contratación o que, dada su especialidad y funciones, canaliza los requerimientos formulados por otras dependencias– es la responsable de formular adecuadamente el requerimiento, además de justificar la finalidad pública de la contratación⁷.
- 3.7. Ahora bien, en el caso en particular, entre otros documentos: del FAR [f. rev. 8-8], del Informe N.º 0001-2024-1S8000/SUNAT [f. rev.2-2], emitido por la GIAA, seguimiento 11 del 25.4.2024 al Memorándum N.º 000157-2024-8B7100 [f. 99], emitido por la GIAA, Informe N.º 000129-2024-SUNAT/8B7200 de la DC, el seguimiento del 25.6.2024 al Memorándum N.º 000325-2024-8B7000, se desprende que existe la necesidad –por parte de la SUNAT– de llevar a cabo la contratación del servicio denominado “*Suscripción anual en línea a plataforma virtual tratados tributarios de diferentes países con normatividad tributaria internacional*”.
- 3.8. Para efectos de lo anterior, obra en el expediente el requerimiento respectivo (TdR) versión tercera [f. rev. 103-106], remitido a la DPG a través del seguimiento 11 del 25.4.2024 al Memorándum N.º 000157-2024-8B7100 [f. 99].
- 3.9. Asimismo, se observa que la contratación aludida se encuentra prevista en el PAC (Versión 6) de la SUNAT 2024 con Referencia N.º 264: “*Suscripción anual en línea a plataforma virtual tratados tributarios de diferentes países con normatividad tributaria internacional*”.
- 3.10. Además, en conformidad con el Informe de Indagación de Mercado N.º 0059-2024-SUNAT/8B7100 [fs. 201-209], se aprecia que la DPG, producto de la indagación de mercado, ha determinado que no existe oferta válida en el mercado nacional que permita atender el requerimiento en los términos y las condiciones solicitadas por el área usuaria-técnica; asimismo, ha determinado que el valor estimado asciende a USD \$ 35 459,00 (incluidos impuestos de ley).
- 3.11. Por otra parte, se observa que la contratación que se gestiona cuenta con cobertura presupuestal: Certificación de Crédito Presupuestario Nota N.º 0000003594 [f. 213], en la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios.
- 3.12. También se advierte que a través del Formato de Aprobación de Expediente de Contratación N.º 82-2024-SUNAT/8B7100 [rev. f. 216-216], la DPG ha aprobado el expediente de contratación respectivo.
- 3.13. Finalmente, se aprecia que la DC, mediante el Informe N.º 000129-2024-SUNAT/8B7200, ha sustentado, desde el punto de vista técnico-administrativo, la necesidad y procedencia de realizar la contratación del servicio, en el sentido de ratificar tanto la necesidad subyacente a la contratación (sobre la base de lo expresado por la GIAA, área usuaria/ técnica), como el resultado de la indagación de mercado

⁶ Cfr. Opinión N.º 147-2018/DTN (numeral 2.2.2).

⁷ De conformidad con el numeral 29.6 del artículo 29 del RLCE, el requerimiento debe incluir las exigencias previstas en leyes, reglamentos técnicos, normas metrológicas y/o sanitarias, reglamentos y demás normas que regulan el objeto de la contratación con carácter obligatorio; asimismo, puede incluir disposiciones previstas en normas técnicas de carácter voluntario, siempre que: i) sirvan para asegurar el cumplimiento de los requisitos funcionales o técnicos; ii) se verifique que existe en el mercado algún organismo que pueda acreditar el cumplimiento de dicha norma técnica; y, iii) no contravengan las normas de carácter obligatorio mencionadas.



(determinado por la DPG); concluyendo que la contratación aludida configuraría el supuesto previsto en el literal f) del numeral 5.1 del artículo 5 del TUO de la LCE.

- 3.14. Teniendo en cuenta lo expuesto, se desprende que la contratación que se pretender efectuar calificaría, en efecto, como una que puede realizarse al amparo del literal f) del numeral 5.1 del artículo 5 del TUO de la LCE, pues –según la indagación de mercado realizada– se ha evidenciado la inexistencia de proveedores en el mercado nacional en capacidad de prestar el servicio, así como la imposibilidad de realizar la contratación a través de los métodos previstos en la normativa de contrataciones del Estado, existiendo el interés de parte de la SUNAT para que el servicio sea prestado por el proveedor no domiciliado, INTERNATIONAL BUREAU OF FISCAL DOCUMENTATION (IBFD), en función a que cumple con los TdR. Por consiguiente, desde el punto de vista legal, se cumplen los presupuestos que prevé la normativa de contrataciones del Estado a efectos de llevar a cabo la contratación internacional.

IV. CONCLUSIÓN:

Teniendo en cuenta los fundamentos expuestos, esta Gerencia es de opinión que procede la Contratación Internacional N.º 0003-2024-SUNAT/8B7200, denominada “*Servicio de acceso una plataforma de libros virtuales sobre fiscalidad internacional y temas relacionados*”, con la empresa INTERNATIONAL BUREAU OF FISCAL DOCUMENTATION (IBFD) (no domiciliada en el país), hasta por el monto ascendente a USD \$ 35 459,00 (incluidos los impuestos de ley) y por un periodo de ejecución contractual de trescientos sesenta y cinco días (365) calendario, según las condiciones establecidas en los Tdr, al amparo del supuesto excluido del ámbito de aplicación del TUO de la LCE, sujeto a supervisión, previsto en el literal f) del numeral 5.1 del artículo 5 del del TUO de la LCE.

Deltha Rosario Aquino Ramos
Gerente Jurídico Administrativa
INTENDENCIA NACIONAL DE ASESORÍA LEGAL INTERNA

DAR/jgs



JORGE JESUS GARCIA
SOTOMAYOR
04/07/2024 16:55:55