



Firmado electrónicamente por:
DELTHA ROSARIO AQUINO RAMOS
GERENTE
GERENCIA JURÍDICO
ADMINISTRATIVA
Fecha y hora: 21/05/2024 10:56

INFORME N.º 000041-2024-SUNAT/8E1000

ASUNTO : Opinión legal sobre la procedencia de la Contratación Internacional N.º 0002-2024-SUNAT/8B7200 denominada "Servicio de acceso a una plataforma de libros virtuales sobre fiscalidad internacional y temas relacionados"

LUGAR : Lima, 21 de mayo de 2024



JORGE JESUS GARCIA
SOTOMAYOR
21/05/2024 10:40:29

I. BASE LEGAL:

- 1.1. Texto Único Ordenado de la Ley N.º 30225, Ley de Contrataciones del Estado, aprobado por 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 Decreto Supremo N.º 344-2018-EF, y modificatorias, en adelante 'RLCE'.
- 1.3. Lineamiento Temporal para la Gestión de Contratación de Bienes, Servicios y Obras en la SUNAT, Versión 2, aprobado mediante Resolución de Intendencia N.º 000144-2023-SUNAT/8B0000, vigente desde el 27.5.2023, en adelante "actual Lineamiento interno sobre Contrataciones".

II. ANTECEDENTES:

Requerimiento del AU

- 2.1. Mediante el Memorándum N.º 000030-2024-SUNAT/1S0100 del 6.3.2024 [f. 10], la Oficina de Registro Académico y Servicios Administrativos (ORASA) solicita a la División de Programación y Gestión (DPG) iniciar la gestión para la contratación denominada "*Servicio de acceso a una plataforma de libros virtuales sobre fiscalidad internacional y temas relacionados*", cuyo requerimiento fue realizado por la Gerencia de Investigación Académica y Aplicada (GIAA) del Instituto Aduanero y Tributario (IAT), a través del Memorándum N.º 000022-2024-SUNAT/1S8000 [f. 1], adjuntando el Formato de Atención de Requerimiento (FAR) [fs. reverso 4-5], los Términos de Referencia (TdR) [fs. 6-9] y el Informe N.º 0002-2024-1S8000/SUNAT [fs. 2-3].

2.2. Según el requerimiento, el detalle del servicio a contratar es:

El servicio de suscripción anual de libros en Línea comprende:

Suscripción de una (01) plataforma virtual con veinte (20) cuentas de acceso.

ITEM	DESCRIPCIÓN	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD DE CUENTAS	PERÍODO DE CONTRATACIÓN
1	Suscripción Anual en Línea.	Servicio	20	365 días calendario

Cabe precisar que, según se advierte del FAR, como área usuaria/técnica y área usuaria beneficiaria se constituye la GIAA.

Inclusión en el Plan Anual de Contrataciones

2.3. Con la Resolución de Intendencia Nacional N.º 000122-2024-SUNAT/8B0000 del 29.4.2024 [fs. 90-93] se modificó el Plan Anual de Contrataciones (PAC) de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT - 2024, incluyéndose en la referencia 252 la contratación de la *“Servicio de acceso a una plataforma de libros virtuales sobre fiscalidad internacional y temas relacionados”*.

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 42-2024-SUNAT/8B7100 del 10.4.2024 [fs.83-89], en el cual determina lo siguiente:

- No se recibió respuesta del mercado nacional en respuesta a las solicitudes de cotización efectuadas por la DPG, por tanto, no se ha podido determinar alguna oferta válida en el mercado local que cumplan con el requerimiento del área usuaria.
- Se ha obtenido únicamente una cotización válida, correspondiente a INTERNATIONAL BUREAU OF FISCAL DOCUMENTATION (IBFD)¹, proveedor que no se encuentra domiciliado en el país.
- El precio de la cotización de INTERNATIONAL BUREAU OF FISCAL DOCUMENTATION (IBFD) asciende al importe de USD 39 742,80, monto que incluye el Impuesto a la Renta (30%)².
- Tomando como criterio de determinación el precio de la única cotización obtenida, el valor estimado asciende a USD 46 896,50, que está conformado por el monto de USD 39 742,80 que corresponde a la cotización, y el monto de USD 7 153,70 al IGV a cargo de la SUNAT.
- Según lo señalado por el área usuaria/técnica, el proveedor no domiciliado, INTERNATIONAL BUREAU OF FISCAL DOCUMENTATION (IBFD), es un organismo internacional que tiene sede en la ciudad de Ámsterdam (Holanda), cuenta únicamente con oficinas en tres ciudades (Virginia, Estados Unidos de América; Kuala Lumpur, Malasia; y, Beijing, República Popular de China) y brinda el servicio de suscripción a la plataforma virtual de fiscalidad

¹ Según la documentación presentada por el proveedor, INTERNATIONAL BUREAU OF FISCAL DOCUMENTATION (IBFD), mediante correos electrónicos de fechas 14.3.2024 [fs. 31-38], 1.4.2024 [fs. 49-54] y 5.4.2024 [fs. 58-63].

² Según el Formato de Cotización del 1.4.2024 [f. 63].



internacional con la colaboración de expertos en temas tributarios. El IBFD es considerada la principal fuente de información mundial en materia tributaria internacional; asimismo, cuenta con la calidad, experiencia y visión global de prestigiosos profesionales de todo el mundo que avalan el alto nivel de esta plataforma virtual de información tributaria internacional.

- El IBFD no se encuentra registrado en el registro de personas jurídicas en nuestro país, tampoco cuenta con RNP ni con sucursal en el Perú³ y no tiene representante domiciliado en el Perú que permita viabilizar su participación en cualquiera de los métodos de la contratación previstos en el TUO de la LCE.
- Corresponde que el requerimiento sea atendido a través de una contratación internacional, previsto en el literal f) del numeral 5.1. del artículo 5 del TUO de la LCE.

2.5. En el mismo contexto de la indagación de mercado, como parte del apoyo y/o validación gestionada por la DPG ante el área usuaria/técnica, GIAA, mediante el seguimiento del 25.3.2024 al Memorándum N.º 000030-2024-SUNAT/1S0100 [f. 46] validó y dio su conformidad respecto de la cotización de INTERNATIONAL BUREAU OF FISCAL DOCUMENTATION (IBFD), precisando que cumple con los TdR.



JORGE JESUS GARCIA
SOTOMAYOR
21/05/2024 10:40:29

Disponibilidad presupuestal

2.6. Producto de las gestiones efectuadas por la DPG para obtener disponibilidad presupuestal, se emitió la Certificación de Crédito Presupuestario Nota N.º 0000003103 (en dólares) [f.97], emitido el 30.4.2024 (suscrito por el Jefe de la División de Presupuesto) por el monto de S/ 185 241,18⁴; en la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios; otorgándose así la respectiva disponibilidad presupuestal.

Resumen ejecutivo y aprobación del Expediente de Contratación

2.7. El 30.4.2024, la DPG emite el Formato Resumen Ejecutivo de las Actuaciones Preparatorias (Servicios) [fs. 94-95], en el que se realiza una síntesis de las actuaciones preparatorias efectuadas respecto de la contratación.

Asimismo, mediante el Formato de Aprobación de Expediente de Contratación N.º 55-2024-SUNAT/8B7100 del 30.4.2024 [fs. reverso 97-98], la DPG aprueba el expediente de contratación del servicio denominado “Servicio de acceso a una plataforma de libros virtuales sobre fiscalidad Internacional y temas relacionados” y en el rubro ‘tipo del procedimiento de selección’ consigna: Contratación Internacional N.º 0002-2024-SUNAT/8B7200.

Informe administrativo de la División de Contrataciones

2.8. Mediante el Informe N.º 000073-2024-SUNAT/8B7200 del 3.5.2024, la División de Contrataciones (DC) sustenta la contratación del “*Servicio de acceso a una plataforma de libros virtuales sobre fiscalidad internacional y temas relacionados*”; señalando, entre otros, 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

³ Información confirmada por el señor Horacio Jarquin, representante de la IBFD, mediante el correo electrónico del 5.4.2024 [f. 58], en el cual señaló que INTERNATIONAL BUREAU OF FISCAL DOCUMENTATION (IBFD) no tiene Registro Único de Contribuyentes (RUC) de Perú, no se encuentra inscrito en el Registro Nacional de Proveedores (RNP) y no tiene sucursal en el Perú.

⁴ Con el tipo de cambio de USD 3.95.

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 la GIAA; 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 sucursal 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 “*Servicio de acceso a una plataforma de libros virtuales sobre fiscalidad internacional y temas relacionados*”, mediante una contratación internacional, que configura un supuesto excluido del ámbito de aplicación del TUO de la LCE y el RLCE, 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.



JORGE JESUS GARCIA
SOTOMAYOR
21/05/2024 10:40:29

Remisión del expediente al área legal

2.9. El 3.5.2024, a través del Memorándum N.º 000228-2024-SUNAT/8B7000, la Gerencia de Gestión de Contrataciones (GGC) remite a la Intendencia Nacional de Administración (INA) el Informe N.º 000073-2024-SUNAT/8B7200, el cual cuenta con su conformidad, y solicita tramitar ante la Intendencia Nacional de Asesoría Legal Interna (INALI) la emisión del informe legal que contenga la justificación legal de la procedencia de la Contratación Internacional N.º 0002-2024-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.

2.10. Mediante el seguimiento del 3.5.2024 al Memorándum N.º 000228-2024-SUNAT/8B7000 la INA solicita a la INALI la emisión del informe legal que contenga la justificación legal de la procedencia de la Contratación Internacional N.º 0002-2024-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. El mismo día, el expediente fue derivado a la Gerencia Jurídico Administrativa (GJA).

III. ANÁLISIS:

3.1. El objeto de análisis del presente informe es emitir opinión legal sobre la viabilidad de realizar la contratación denominada “*Servicio de acceso a una plataforma de libros virtuales sobre fiscalidad internacional y temas relacionados*”, bajo el supuesto de exclusión de la aplicación de la LCE establecido en el literal f) del numeral 5.1 del artículo 5 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.

La presente evaluación versa sobre si se cumplen con los requisitos legales de carácter formal para la procedencia de la referida contratación.

- 3.2. Al respecto, 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.

- 3.3. 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.
- 3.4. 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 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.
- 3.5. 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.

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

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



- 3.6. Ahora bien, en el caso en particular, entre otros documentos: del FAR [fs. reveso 4-5], del Memorándum N.º 000022-2024-SUNAT/1S8000 [f. 1], del Informe N.º 0002-2024-1S8000/SUNAT [fs. 2-3], emitidos por la GIAA; del Memorándum N.º 000030-2024-SUNAT/1S0100 [f. 10], emitido por la ORASA; del Informe N.º 000073-2024-SUNAT/8B7200 de la DC, del Memorándum N.º 000228-2024-SUNAT/8B7000 de la GGC y su seguimiento del 3.5.2024 de la INA, se desprende que existe la necesidad –por parte de la SUNAT– de llevar a cabo la contratación denominada “*Servicio de acceso a una plataforma de libros virtuales sobre fiscalidad internacional y temas relacionados*”.
- 3.7. Para efectos de lo anterior, obra en el expediente el requerimiento respectivo (TdR) [fs. 6-9], remitido a la DPG a través del Memorándum N.º 000030-2024-SUNAT/1S0100 del 6.3.2024 [f. 10].
- 3.8. Asimismo, se observa que la contratación aludida se encuentra prevista en el PAC de la SUNAT 2024 con Referencia N.º 252 “*Servicio de acceso a una plataforma de libros virtuales sobre fiscalidad internacional y temas relacionados*”.
- 3.9. Además, en conformidad con el Informe de Indagación de Mercado N.º 42-2024-SUNAT/8B7100 [fs. 83-89], 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 46 896,50 (incluidos impuestos de ley).
- 3.10. Por otra parte, se observa que la contratación que se gestiona cuenta con cobertura presupuestal con la Certificación de Crédito Presupuestario N.º 0000003103 [f. 97], en la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios.
- 3.11. También se advierte que a través del Formato de Aprobación de Expediente de Contratación N.º 55-2024-SUNAT/8B7100 del 30.4.2024 [fs. reverso 97-98], la DPG ha aprobado el expediente de contratación respectivo.
- 3.12. Finalmente, se aprecia que la DC, mediante el Informe N.º 000073-2024-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 (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.
- 3.13. Teniendo en cuenta lo expuesto, se desprende que la contratación que se pretende 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

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.



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 :

- 4.1. Teniendo en cuenta los fundamentos expuestos, se es de opinión que procede la Contratación Internacional N.º 0002-2024-SUNAT/8B7200, denominada “*Servicio de acceso a una plataforma de libros virtuales sobre fiscalidad internacional y temas relacionados*”, a entenderse con INTERNATIONAL BUREAU OF FISCAL DOCUMENTATION (IBFD), hasta por el importe de USD 46 896,50, incluye los impuestos de ley, y por el plazo de trescientos sesenta y cinco (365) días calendario, según las condiciones establecidas en los *TdR*, al amparo del supuesto excluido del ámbito de aplicación de la LCE, sujeto a supervisión del OSCE, previsto en el literal f) del numeral 5.1 del artículo 5 del TUO de la LCE.

Deltha Rosario Aquino Ramos
Gerente Jurídico Administrativo
Intendencia Nacional de Asesoría Legal Interna



JORGE JESUS GARCIA
SOTOMAYOR
21/05/2024 10:40:29