



REQUERIMIENTO

I. Términos de Referencia

1. Denominación de la contratación:

Servicio de capacitación virtual **Curso Técnicas de Combate a la Evasión y Elusión Fiscal Internacional (1914)**

2. Finalidad pública

El curso tiene por finalidad pública permitir un mejor desempeño en el ejercicio de sus funciones de los colaboradores, en concordancia con el O.E.I.04: Fortalecer las capacidades de gestión institucional; el cual está relacionado a la naturaleza de las funciones de la entidad.

3. Antecedentes

Mediante Resolución de Superintendencia Nacional Adjunta de Administración y Finanzas N°000019-2025-SUNAT/800000, de fecha 30 de enero de 2025, se aprobó el Plan de Desarrollo de las Personas – PDP 2025 de la SUNAT, plan que contiene la acción de capacitación virtual **CURSO TÉCNICAS DE COMBATE A LA EVASIÓN Y ELUSIÓN FISCAL INTERNACIONAL (PDP 1914)**, el cual está dirigido a los profesionales de la Superintendencia Nacional de Tributos Internos.

El Plan de Desarrollo de las Personas – PDP del año 2025, señala que la finalidad del proceso de capacitación está orientado a buscar la mejora del desempeño de los trabajadores, a través del cierre de brechas de capacitación identificadas y fortalecer las competencias, habilidades y conocimientos en los colaboradores que conforman la SUNAT, a fin de alcanzar los objetivos estratégicos institucionales, contribuyendo así en la mejora de los servicios a los ciudadanos.

4. Objetivos de la contratación

Objetivo General

Dotar a los funcionarios de la Administración Tributaria de las competencias técnicas, herramientas analíticas y conocimiento de las estrategias avanzadas necesarias para detectar, investigar, analizar y contrarrestar eficazmente los esquemas de evasión y elusión fiscal internacional, aplicando de manera robusta la normativa doméstica e internacional y fortaleciendo la capacidad de la SUNAT para proteger la base imponible sujeta a tributación frente a planificaciones fiscales agresivas y actividades ilícitas transfronterizas.

Objetivo Específico

- Identificar y diferenciar las tipologías más comunes y sofisticadas de evasión y elusión fiscal internacional.



Firmado digitalmente por:
PALOMINO ZARATE Alicia
Soledad FAU 20131312855 soft
Motivo: Soy el autor del
documento
Fecha: 10/06/2025 08:59:18-0500

- Aplicar eficazmente las Normas Generales y Específicas Anti-elusivas (GAAR/SAAR), el principio de sustancia económica y otras doctrinas relevantes en el contexto internacional.
- Utilizar proactivamente la información obtenida a través de los mecanismos de Intercambio de Información (EOI) para la detección y auditoría de riesgos fiscales internacionales.
- Analizar críticamente estructuras que involucran paraísos fiscales, entidades híbridas, instrumentos financieros complejos y el uso abusivo de Convenios de Doble Imposición (CDI).
- Aplicar técnicas avanzadas de auditoría de Precios de Transferencia para detectar la manipulación de beneficios y la erosión de la base imponible.
- Reconocer y abordar las estrategias de evitación del status de Establecimiento Permanente (EP).
- Evaluar y aplicar las reglas sobre Transparencia Fiscal Internacional (CFC rules) para gravar rentas pasivas diferidas en el extranjero.
- Comprender y utilizar las herramientas desarrolladas en el marco del Proyecto BEPS (OCDE/G20) y los Pilares Uno y Dos para combatir la elusión.
- Desarrollar estrategias de investigación y recopilación de pruebas sólidas para sustentar determinaciones fiscales en casos complejos de elusión/evasión internacional.
- Interactuar eficazmente con otras jurisdicciones a través de Procedimientos de Acuerdo Mutuo (MAP) y auditorías conjuntas/simultáneas.

5. Características y condiciones del servicio a contratar

5.1. Descripción y cantidad del servicio a contratar

ÍTEM	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA
1	SERVICIO DE CAPACITACIÓN VIRTUAL CURSO TÉCNICAS DE COMBATE A LA EVASIÓN Y ELUSIÓN FISCAL INTERNACIONAL (1914)	1	Servicio

El servicio de capacitación se brindará a los trabajadores de la SUNAT en modalidad virtual, 50 participantes, aproximadamente. El número de horas cronológicas de capacitación virtual será de 32 horas cronológicas, las cuales se desarrollarán dentro del horario laboral.

5.2. Actividades:

El contratista deberá desarrollar las siguientes actividades:

- Elaborar el sílabo del curso, material que debe considerar los temas solicitados y las capacidades a lograrse, además, debe señalar las actividades a desarrollarse durante la capacitación.
- Elaboración de las diapositivas del curso, material a emplearse durante las sesiones de clase. Estos materiales deberán considerar el contenido a

desarrollarse en toda la capacitación y deberá ser remitido en versión original y editable.

- Selección de materiales de estudio (lectura obligatoria) y materiales complementarios (lecturas voluntarias) sobre los temas a tratar. Asimismo, actualización de la guía de lectura, material en el que se precise el contenido actualizado a revisar de cada bibliografía (capítulo, páginas, etc.), además de una síntesis del material.
- Dictado del curso a través de sesiones de clase virtual, en las fechas y horarios que establezca la SUNAT.

5.3. Contenido del curso (Temario)

UNIDAD 1: MARCO DE ACTUACIÓN Y DETECCIÓN DE RIESGOS

1. Panorama actual de la evasión y elusión internacional

- 1.1. Dimensiones y tendencias de la evasión y elusión fiscal internacional. Impacto económico.
- 1.2. Distinción práctica (para la fiscalización) entre planificación fiscal aceptable, elusión (agresiva) y evasión. Zonas grises.
- 1.3. El rol y los desafíos del auditor/investigador fiscal en el contexto global. Ética y objetividad.
- 1.4. Principales actores y facilitadores de esquemas internacionales.

2. Arsenal normativo anti-abuso (enfoque práctico)

- 2.1. Aplicación efectiva de la Norma General Anti-elusiva (GAAR/PPT) en casos de elusión fiscal Norma XVI - segundo al quinto párrafo. Carga de la prueba y propósito de negocio.
- 2.2. Uso estratégico de Normas Específicas Anti-elusivas (SAAR): EBITDA, CFC, Precios de Transferencia, prohibición de la deducción de gastos de paraísos fiscales, enajenación indirecta de acciones, Beneficiario final, etc. – Interacción y jerarquía.
- 2.3. Doctrina de la sustancia sobre la forma y/o realidad económica en la práctica internacional, primer y último párrafo de la Norma XVI. Jurisprudencia del Tribunal Fiscal.
- 2.4. El Instrumento Multilateral (MLI) como herramienta anti-abuso: Implementación y aplicación del PPT, reglas LOB simplificadas, etc.
- 2.5. Fiscalización – la elusión Fiscal y el ahorro tributario. Evaluación e identificación de casos para la aplicación del segundo al quinto párrafo de la Norma XVI a sujetos comprendidos en casos de elusión fiscal por abuso de las normas jurídicas, test de propiedad y test de relevancia económica
- 2.6. Fiscalización – Realidad económica, sustancia sobre forma. Evaluación e identificación de casos para la aplicación del primer y último párrafo de la Norma XVI a contribuyentes cuyos actos corresponden a simulación relativa por discordancia entre la forma y fondo (realidad económica).

3. Inteligencia fiscal y detección de riesgos internacionales

- 3.1. Fuentes de información: Declaraciones del contribuyente, terceros locales, bases de datos públicas y privadas.
- 3.2. Explotación estratégica del Intercambio de Información (EOI):
- 3.3. Análisis de datos CRS/FATCA: Identificación de cuentas no declaradas, inconsistencias.
- 3.4. Uso efectivo de EOI a requerimiento: Formulación de solicitudes, seguimiento.
- 3.5. Información espontánea y Reportes País por País (CbCR), Reporte Local y Reporte Maestro: Análisis de riesgos TP y BEPS.
- 3.6. Técnicas de análisis de riesgo y minería de datos aplicadas a operaciones internacionales. Indicadores clave (red flags) de elusión/evasión.

UNIDAD 2: TÉCNICAS DE AUDITORÍA EN ÁREAS CRÍTICAS

1. Combate al Abuso en Precios de Transferencia (PT)

- 1.1. Auditoría avanzada de PT: Más allá de la documentación – Análisis funcional profundo, riesgos y sustancia económica.
- 1.2. Identificación de manipulación: Comparables internos/secreros, reestructuraciones artificiales, traslado de intangibles de alto valor (DEMPE).
- 1.3. Auditoría de servicios intragrupo de bajo y alto valor añadido. Cost sharing agreements.
- 1.4. Auditoría de operaciones financieras intragrupo: Tasas de interés, garantías, cash pooling, instrumentos híbridos.
- 1.5. Uso de bases de datos y herramientas de análisis económico en auditoría de PT.

2. Lucha contra la Evitación del Establecimiento Permanente (EP)

- 2.1. Identificación de estrategias de evitación: Fragmentación artificial de actividades, uso indebido de excepciones (auxiliar/preparatorio), estructuras de comisionista.
- 2.2. Aplicación de las modificaciones BEPS (Acción 7) a la definición de EP (vía MLI o tratados bilaterales).
- 2.3. Técnicas de auditoría para determinar la existencia de un EP de facto: Análisis funcional, entrevistas, revisión de contratos y comunicaciones.
- 2.4. Atribución de beneficios a EPs detectados.

3. Fiscalización de Estructuras Offshore y Regímenes CFC

- 3.1. Identificación y análisis de estructuras con entidades en jurisdicciones de baja o nula tributación (paraísos fiscales, regímenes preferenciales). Shell companies, trusts, fundaciones.

- 3.2. Aplicación efectiva de las reglas de Transparencia Fiscal Internacional (CFC): Identificación de entidades controladas, cálculo de rentas pasivas atribuibles, excepciones y umbrales.
- 3.3. Investigación de la titularidad real (beneficial ownership). Uso de registros públicos y EOI.
- 3.4. Conexión con delitos de blanqueo de capitales y otros ilícitos. Cooperación con UIFs.

UNIDAD 3: HERRAMIENTAS AVANZADAS Y GESTIÓN DE LA CONTROVERSIA

1. Abordando Esquemas Complejos y Abuso de Tratados

- 1.1. Análisis de esquemas híbridos (entidades e instrumentos): Detección de asimetrías (Domicilio no imposición D/NI, Doble domicilio DD) y aplicación de reglas neutralizadoras (BEPS Acción 2).
- 1.2. Identificación y combate del "Treaty Shopping": Aplicación de cláusulas LOB (Limitation on Benefits) y PPT. Análisis de sustancia y propósito principal.
- 1.3. Fiscalización de Directivas UE Anti-Elusión (ATAD I y II) si aplica.
- 1.4. Casos prácticos de estructuras de planificación fiscal internacional agresiva.

2. Técnicas de Investigación y Recopilación de Pruebas Internacionales

- 2.1. Planificación de la auditoría internacional: Enfoque basado en riesgos, definición del alcance.
- 2.2. Requerimientos de información específicos y estratégicos a contribuyentes y terceros.
- 2.3. Técnicas de entrevista a directivos y personal clave.
- 2.4. Obtención y uso de pruebas del extranjero: Validez legal de la información intercambiada, traducciones, certificaciones.
- 2.5. Construcción de un caso sólido: Documentación, papeles de trabajo, informes de auditoría para sustentar ajustes internacionales.

3.-Cooperación Internacional y Resolución de Disputas

- 3.1. Auditorías conjuntas y simultáneas: Metodología y beneficios.
- 3.2. Procedimiento de Acuerdo Mutuo (MAP): Uso estratégico desde la perspectiva de la AT (defensa de ajustes, prevención de doble imposición no intencionada).
- 3.3. Arbitraje fiscal internacional (si aplica).
- 3.4. Gestión del litigio fiscal internacional: Argumentación, presentación de pruebas, jurisprudencia relevante.

UNIDAD 4: DESAFÍOS EMERGENTES Y CASOS PRÁCTICOS INTEGRALES

1. Fiscalización de la Economía Digital y Nuevas Tecnologías

- 1.1. Desafíos prácticos en la aplicación de Pilares Uno y Dos (Monto A, Reglas GloBE, STTR) desde la perspectiva de la fiscalización.
- 1.2. Auditoría de modelos de negocio digitales: Publicidad online, servicios cloud, e-commerce, economía colaborativa.

- 1.3. Rastreo e imposición de transacciones con criptoactivos. Cooperación internacional en este ámbito (CARF).

2. Combatiendo la Evasión Fiscal Deliberada (Fraude)

- 2.1. Identificación de indicadores de fraude fiscal internacional (vs. elusión).
- 2.2. Técnicas de investigación específicas para fraude: Análisis forense, seguimiento de flujos financieros, cooperación con autoridades penales.
- 2.3. Casos de estudio de fraude fiscal internacional (facturación falsa, carrusel de IVA internacional, ocultación de activos).

3. Taller de Casos Prácticos Integrales

- 3.1. Resolución en grupo de casos complejos que combinen múltiples aspectos (TP, EP, CFC, Tratados, EOI).
- 3.2. Simulación de planificación de auditoría y defensa de ajustes fiscales en un contexto internacional.
- 3.3. Discusión de dilemas éticos y prácticos en la fiscalización internacional.

5.4. Resultados esperados:

El contratista deberá remitir vía correo institucional: RPRIETO@sunat.gob.pe, Sra. Regina Prieto Bacigalupo, jefe de la División de Capacitación los siguientes entregables, en los plazos y condiciones que se señalan:

Para el desarrollo de los entregables del servicio de capacitación virtual, se proporcionará la línea gráfica (formatos e indicaciones) a seguir para cada uno de estos. Estos formatos serán entregados al contratista hasta tres (03) días calendario posterior a la notificación de la orden de servicio o suscripción del contrato.

Entregable 1: SÍLABO DEL CURSO

El contratista deberá entregar el sílabo del curso actualizado, dentro del plazo de seis (06) días calendario posterior a la notificación de la Orden de Servicio o suscripción del contrato.

El material será revisado por los especialistas de la División de Capacitación del IAT. De haber observaciones o consultas, se le comunicará al contratista mediante correo electrónico, quien deberá subsanar las mismas dentro de los tres (03) días calendarios siguientes de recibida la comunicación.

Entregable 2: MATERIAL DE ESTUDIO OBLIGATORIO Y COMPLEMENTARIO

Material de estudio obligatorio:

El contratista deberá entregar los materiales de estudio obligatorio dentro de los trece (13) días calendarios posteriores a la notificación de la orden de servicio o suscripción del contrato. Los materiales de estudio obligatorio del curso, materia de contratación, son tres (03) y cada uno de ellos deberá ser elaborado o seleccionado, según corresponda, tomando en cuenta los siguientes detalles:

- **Material base:** material cuya elaboración deberá contemplar el desarrollo detallado del contenido del curso. Este desarrollo de contenido deberá realizarse a través de explicaciones, ejemplos, casos, organizadores o esquemas, permitiendo, en los participantes afianzar y profundizar los temas analizados y discutidos durante las sesiones de clase. Dicho material deberá estar organizado por unidades de aprendizaje, y deberá abarcar entre 15 a 25 páginas por cada uno de ellos. Total, de material base: cuatro (04).

El material base deberá estar debidamente citado, según corresponda, y deberá considerar las referencias bibliográficas. La entrega de este material deberá ser en formato Word.

- **Diapositivas para las sesiones de clase:** material que será elaborado y empleado por el contratista en cada sesión de clase del curso. Este material deberá contemplar el contenido que se desarrollará, analizará y discutirá en cada sesión de clase, según la programación de los temas. La presentación deberá realizarse a través de resúmenes, organizadores y/o esquemas que faciliten el proceso de enseñanza – aprendizaje.
- **Materiales de lectura:** materiales relacionados directamente con los contenidos y el propósito del curso, los cuales podrán ser elaborados o seleccionados y remitidos por el contratista. Dentro de los materiales de lectura se deberá considerar, artículos, jurisprudencia, capítulos de libros, entre otros. Estos materiales deberán ir acompañados de una guía de lectura, en el que se precise el contenido a revisar (capítulo, páginas, etc.), además de una síntesis o sumilla del contenido.

Materiales de estudio complementario:

El contratista deberá entregar los materiales de estudio complementario dentro de los trece (13) días calendario posterior a la notificación de la orden de servicio o suscripción del contrato.

El contratista deberá seleccionar, de acuerdo con el contenido de cada unidad de aprendizaje, los materiales que permitirán complementar, profundizar o trasladar, a otros escenarios o contexto, el contenido y aprendizajes del curso. Dentro de los materiales complementarios que se deberán considerar se encuentran: jurisprudencias, artículos, doctrina, entre otros.

Los materiales de estudio obligatorio y complementario señalados serán revisados por los especialistas de la División de Capacitación del IAT, de haber observaciones o consultas, se le comunicará al contratista mediante correo electrónico, quien deberá subsanar las mismas dentro de los tres (03) días calendarios siguientes de recibida la comunicación.

Entregable 3:

VIDEO

El contratista deberá elaborar un (01) video, con una duración de 4 a 7 minutos, a través de un programa que permita una grabación en HD, sin ruido ni interferencias. El contenido de este material deberá considerar lo siguiente:

- Presentación del profesor
- Presentación de la capacitación (Contenidos a desarrollar, metodología que se empleará y las competencias a lograrse al finalizar la capacitación).
- Recomendaciones sobre la capacitación.

Este entregable deberá ser remitido dentro de los cinco (05) días calendario posterior a la notificación de la orden de servicio o suscripción del contrato.

Entregable 4:

PREGUNTAS DEL EXAMEN

El contratista deberá remitir un balotario de treinta (30) preguntas de opción múltiple con cuatro (04) alternativas de respuesta o preguntas de desarrollo para el examen final, con su respectivo solucionario, por cada unidad de aprendizaje. Estas preguntas deberán desprenderse de todo el material de estudio y del desarrollo de las sesiones de clase y deberán ser de tipo análisis, aplicación, comprensión e interpretación.

El balotario y su solucionario serán remitidos en archivo Word (extensión doc), dentro de los tres (03) días calendarios después de haberse llevado a cabo la primera sesión de clase.

Este entregable será materia de revisión y validadas por el personal de la División de Capacitación del IAT. De haber observaciones o consultas, se le comunicará al contratista mediante correo electrónico, quien deberá subsanar las mismas dentro de los tres (03) días calendarios siguientes de recibida la comunicación.

Entregable 5:

PRÁCTICAS DIRIGIDAS Y TRABAJO FINAL

Prácticas dirigidas:

El contratista deberá entregar cuatro (04) prácticas dirigidas junto con sus solucionarios (por escrito), los cuales deberán contener el planteamiento de un caso o jurisprudencia con sus respectivas indicaciones, las cuales deberán permitir al participante aplicar el contenido de la capacitación.

Este entregable deberá ser remitido dentro de los tres (03) días calendario después de haberse llevado a cabo la primera sesión de clase del curso.

Trabajo final:



El contratista deberá remitir un (01) trabajo final a modo de práctica calificada con su solucionario por escrito, el cual deberá considerar todo el contenido de la capacitación o en su defecto, la mayor parte de éste. Este entregable deberá estar acompañado de una rúbrica o ficha de evaluación y del solucionario.

Este entregable deberá ser remitido en formato Word (.doc.), vía correo electrónico que el área usuaria determine, durante el desarrollo de las sesiones de clase de la primera unidad de aprendizaje.

Entregable 6:

EVALUACIÓN, CALIFICACIÓN y RETROALIMENTACIÓN DEL TRABAJO Y ATENCIÓN DE SOLICITUDES DE RECALIFICACIÓN DE LAS ACTIVIDADES CALIFICADAS

Evaluación, calificación y retroalimentación del trabajo final:

El contratista deberá revisar, evaluar y remitir las calificaciones del trabajo final del curso con la retroalimentación correspondiente en la rúbrica de evaluación o ficha de evaluación, hasta siete (07) días calendarios posterior a la entrega de los trabajos finales por parte del IAT (entrega de los archivos).

Atención de solicitudes de recalificación:

El contratista deberá atender las solicitudes de recalificación que se reciba, de parte de los participantes, respecto a las actividades calificadas. Estas solicitudes de recalificación se remitirán hasta cinco (05) días calendarios posterior a la comunicación del resultado de la actividad y deberán ser atendidas por el contratista dentro de los tres (03) días calendario después de haber recibido estas solicitudes.

Entregable 7:

FORO DE DISCUSIÓN (asíncrono)

El contratista deberá plantear un foro de discusión del curso, el cual consistirá en la resolución de un caso o análisis de un tema controversial relacionado a la capacitación, cuya solución y comentario será materia de discusión con la participación de los alumnos, a través de la plataforma Web Campus SUNAT, la misma que será evaluada por el docente (contratista), con un mínimo de 20 intervenciones, brindando comentarios a la intervención de cada participante, con el análisis y sustento respectivo.

El planteamiento del caso o tema controversial del foro (consigna) deberá ser remitido mediante documento Word al correo electrónico señalado anteriormente, dentro de los tres (03) días calendario posterior al desarrollo de la primera sesión de clase del curso. En cuanto a las intervenciones, ello será remitido mediante correo electrónico del IAT al contratista, quien deberá atender dichas intervenciones hasta tres (03) días calendario de haber recibido las intervenciones.

Entregable 8:

DESARROLLO DE SE SESIONES DE CLASE CLASES

El contratista desarrollará las sesiones de clase virtual a través de la plataforma teams, con una duración de 32 horas cronológicas, en las fechas y horarios definidos con la División de Capacitación.

Entregable 9:

SESION DE DESARROLLO Y RETROALIMENTACIÓN DEL TRABAJO DEL CURSO

El contratista deberá realizar una sesión virtual (síncrona) en el programa Microsoft teams, con una duración de 60 minutos. Esta sesión de clase final deberá considerar:

- Desarrollo de los casos planteados en el trabajo final.
- Atención a las consultas que puedan presentarse de parte de los participantes.
- Comentarios finales de la actividad y curso.

La sesión de desarrollo y retroalimentación del trabajo final del curso se programará dentro de los diez (10) días calendarios posterior a la última sesión de clase del curso, según se programe en el sílabo de la capacitación.

Para los entregables 8 y 9 Las sesiones de clase virtual podrán ser grabadas y/o, filmadas, para los fines académicos de la SUNAT.

Las fechas y horarios específicos de ejecución de las sesiones de clase virtual serán coordinadas con el contratista. De presentarse, de manera extraordinaria, la necesidad de alguna reprogramación en las fechas y/o horario de ejecución, esta será a solicitud y coordinada previamente por la SUNAT con el proveedor, sin incrementar el costo del servicio pactado.

Plazos de entregables

ENTREGABLES	Plazos de Entrega	Plazos de Revisión y Aprobación
	CONTRATISTA	SUNAT
1. Sílabo del curso	Dentro del plazo de los (6) días calendarios posterior a la suscripción del contrato o notificación de la Orden de Servicio.	Tres (3) días calendario a partir del día siguiente de entregado el sílabo del curso, materia de contratación. De haber observaciones se le comunicará al contratista mediante correo electrónico, quien deberá subsanar las mismas dentro de los tres (3) días calendario siguientes de recibida la comunicación de observación.



2. Materiales de estudio y complementario (lectura obligatoria y complementaria)	Dentro de los trece (13) días calendario posterior a la suscripción del contrato o notificación de la Orden de Servicio	Tres (3) día calendario a partir del día siguiente de entregado el material. De haber observaciones se le comunicará al contratista mediante correo electrónico, quien deberá subsanar las mismas dentro de los tres (3) días calendario siguiente de recibida la comunicación de observación.
3. Video	Dentro de los cinco (5) días calendario posterior a la suscripción del contrato o notificación de la Orden de Servicio.	Tres (3) días calendario a partir del día siguiente de entregado el video. De haber observaciones se le comunicará al contratista mediante correo electrónico, quien deberá subsanar las mismas dentro de los tres (3) días calendario siguiente de recibida la comunicación de observación.
4. Preguntas del examen	Dentro de los tres (3) días calendario después de haber culminado la primera sesión de clase, el contratista deberá remitir un balotario de treinta (30) preguntas de selección múltiple con 4 alternativas de respuesta o preguntas de desarrollo, por cada unidad de aprendizaje. Este entregable deberá estas acompañado con su respectivo solucionario.	Tres (3) días calendario a partir del día siguiente de entregado el balotario de preguntas. De haber observaciones se le comunicará al contratista mediante correo electrónico, quien deberá subsanar las mismas dentro de los tres (3) días calendario siguiente de recibida la comunicación de observación.
5.-Prácticas dirigidas y trabajo final	Las cuatro (4) prácticas dirigidas deberán ser entregadas dentro de los tres (3) días calendario después de haberse llevado a cabo la primera sesión de clase del curso. El trabajo final deberá ser entregado durante el desarrollo de las sesiones de clase de la primera unidad de aprendizaje del curso.	Tres (3) días calendario a partir del día siguiente de haber sido entregado el material. De haber observaciones se le comunicará al contratista mediante correo electrónico, quien deberá subsanar las mismas dentro de los tres (3) días calendarios siguientes de recibida la comunicación de observación.
6. Evaluación, calificación y retroalimentación del trabajo y atención de solicitudes de recalificación de las actividades calificadas	La evaluación, calificación y retroalimentación del trabajo final deberá ser entregado hasta siete (7) días calendario posterior a la entrega de los trabajos finales por parte del IAT.	Tres (3) días calendario a partir del día siguiente día de haber recibido los resultados de la revisión y retroalimentación del trabajo final y la atención de las solicitudes. De haber observaciones se le comunicará al contratista mediante correo electrónico, quien deberá subsanar las mismas dentro de los tres (3) días calendario siguiente de

	Las solicitudes de recalificación deberán ser atendidas por el contratista dentro de los tres (3) días calendarios de haber recibido la solicitud.	recibida la comunicación de observación.
7. Foro de discusión (asíncrono)	Dentro de los tres (3) días calendarios posterior al desarrollo de la primera sesión de clase del curso, el contratista deberá remitir el planteamiento del caso o tema controversial del foro (consigna) de cada bloque del curso. Las 20 intervenciones las realizará según la programación de la actividad.	Tres días calendario a partir del día siguiente de remitir la actividad. De haber observaciones se le comunicará al contratista mediante correo electrónico, quien deberá subsanar las mismas dentro de los tres (3) días calendario siguiente de recibida la comunicación de observación.
8. Desarrollo de sesiones de clase en modalidad virtual	Desarrollo de las sesiones de clase virtual, 32 horas cronológicas, en las fechas y horarios dentro de los meses de junio y agosto. Frecuencia, 2 veces por semana.	Las sesiones de clase de desarrollo del curso deberán abordar los temas señalados en el apartado 5.3, Contenido del curso (Temario).
9. Sesión de desarrollo y retroalimentación de la práctica calificada	Dentro de los diez (10) días calendario después de la última sesión de clase, según se programe en el sílabo del curso.	La sesión deberá comprender el desarrollo del trabajo final con la retroalimentación correspondiente.

En caso algún plazo coincida con un día no laborable, la entrega, revisión, aprobación, comunicación, deberá efectuarse el primer día calendario siguiente.

De presentarse, de manera extraordinaria, alguna reprogramación en las fechas de las sesiones de clase o la remisión de los entregables, esto será a solicitud de la División de Capacitación del IAT y en coordinación con el contratista.

5.5. Lugar y plazo de la prestación:

5.5.1. Lugar de la prestación:

El servicio se presta de manera remota a través de la plataforma Microsoft Teams.

5.5.2. Plazo:

Los servicios materia de la presente convocatoria se prestan en el plazo de noventa (90) días calendario contados desde del día siguiente de la suscripción del contrato o notificada la orden del servicio.

- Frecuencia: 2 veces por semana
- Horario: de 10:00 a 12:00 horas



6.- Requisitos y recursos del proveedor

6.1 Recursos a ser provistos por el proveedor

6.1.1 Personal

a. Capacitador

I. Actividades: El contratista se encargará del desarrollo de las sesiones de clase virtual, cuyas fechas y horario se establecen en el numeral 5.5.2. Asimismo, deberá cumplir con todos los entregables señalados en el apartado 5.4 del presente documento.

II. Perfil del personal:

Formación:

- Abogado con grado de Doctor

Experiencia:

- Experiencia mínima de diez (10) años como docente en universidades u otras instituciones educativas de educación superior, en Derecho Tributario Internacional, Derecho fiscal internacional, CDI, entre otros.
- Haber participado, al menos en tres (03) oportunidades, como ponente en conferencias, capacitaciones o congresos internacionales relacionados con derecho tributario, o fiscalidad internacional o Precios de Transferencia, en los últimos cinco (5) años.
- Contar con, al menos, dos (2) publicaciones relacionadas al Derecho Financiero, y/o Tributario, y/o Fiscalidad internacional y/o Precios de Transferencia y/o temas relacionados con el contenido del servicio de capacitación, en los últimos diez (10) años.

La formación del personal propuesto se acreditará con copia de los diplomas o las certificaciones correspondiente. En cuanto a sus publicaciones informará sobre el enlace correspondiente o la guía de su presentación.

La experiencia y demás requisitos del docente se acreditará con cualquiera de los siguientes documentos: (i) copia simple de contratos y su respectiva conformidad o (ii) constancias o (iii) certificados o (iv) cualquier otra documentación que, de manera fehaciente, demuestre la experiencia y demás requisitos del personal propuesto.

La acreditación de la formación, experiencia y requisitos del docente deberá ser presentados y acompañados de la oferta respectiva.

7. Otras consideraciones para la ejecución de la prestación

7.1 Otras obligaciones del contratista

El contratista deberá cumplir con las condiciones técnicas mínimas que se requieren para el desarrollo de la sesión virtual, las cuales son:

- Equipo con Navegador Google Chrome y Sistema operativo: Windows 10 o Macintosh OS X (10.12 o versión posterior).
- Memoria: 4GB RAM, Disco duro: 5GB de espacio libre disponible, Resolución mínima de pantalla: 1280x1024.
- Cámara y audio incorporado en el equipo o contar con Cámara y Audífonos.
- Ancho de banda mínimo: 20 Mbps. (recomendado conectarse por cable de red).

El contratista no deberá difundir, publicar y/o entregar a cualquier persona, entidad o medio de comunicación, la información que le proporcione la SUNAT.

Previo acuerdo entre las partes se podrá complementar o incluir otras cláusulas adicionales en el contrato, mientras no se oponga a lo establecido en el presente documento y a las leyes peruanas aplicables. De ser el caso que se contradigan primara las leyes peruanas.

7.2 Subcontratación

El Contratista se obliga expresamente a no subcontratar y/o transferir y/o ceder y/o traspasar y/o subarrendar a terceros, total o parcialmente la prestación del servicio. El incumplimiento de esta obligación es causal de resolución del contrato.

7.3 Confidencialidad

EL CONTRATISTA se compromete a mantener en reserva y a no revelar a terceros, sin previa autorización escrita de la Entidad, toda información que le sea suministrada por ésta última y/o sea obtenida en el ejercicio de las actividades a desarrollarse o conozca directa o indirectamente durante el proceso de selección o para la realización de sus tareas, excepto en cuanto resultare estrictamente necesario para el cumplimiento del Contrato.

EL CONTRATISTA deberá mantener a perpetuidad la confidencialidad y reserva absoluta en el manejo de cualquier información y documentación a la que se tenga acceso a consecuencia del procedimiento de selección y la ejecución del contrato, quedando prohibida revelarla a terceros.



Dicha obligación comprende la información que se entrega, como también la que se genera durante la realización de las actividades previas a la ejecución del contrato, durante su ejecución y la producida una vez que se haya concluido el contrato.

Dicha información puede consistir en informes, recomendaciones, cálculos, documentos y demás datos compilados o recibidos por EL CONTRATISTA.

Asimismo, aun cuando sea de índole pública, la información vinculada al procedimiento de contratación, incluyendo su ejecución y conclusión, no podrá ser utilizada por EL CONTRATISTA para fines publicitarios o de difusión por cualquier medio sin obtener la autorización correspondiente de LA SUNAT.

Los documentos técnicos, estudios, informes, grabaciones, películas, programas informáticos y todos los demás que formen parte de su Oferta y que se deriven de las prestaciones contratadas serán de exclusiva propiedad de LA SUNAT. En tal sentido, queda claramente establecido que EL CONTRATISTA no tiene ningún derecho sobre los referidos productos, ni puede venderlos, cederlos o utilizarlos para otros fines que no sean los que se deriven de la ejecución del contrato.

Finalmente, queda establecido que EL CONTRATISTA es responsable de garantizar la integridad de la información o del procesamiento a la cual tiene acceso, entendiéndose por ello que la información se mantenga inalterada ante accidentes o intentos de manipulación maliciosos realizados por terceros; y que sólo se podrá modificar la información mediante autorización expresa de LA SUNAT.

Asimismo, EL CONTRATISTA declara que se somete a las disposiciones previstas por la Ley de Protección de Datos Personales, su reglamento, directiva y demás normas conexas, complementarias, modificatorias y/o sustitutorias; haciendo dicho compromiso extensivo a sus trabajadores y cualquier personal a su cargo, responsabilizándose ante cualquier incumplimiento generado.

7.4 Propiedad Intelectual

EL CONTRATISTA se compromete a no usar el nombre de la SUNAT ni hacer referencia al bien o servicio materia del presente contrato, en cualquier promoción, publicidad o anuncio, sin previa autorización de la SUNAT. Los documentos técnicos, estudios, informes, grabaciones, películas, programas y todos los demás que formen parte de su oferta y que se deriven de las prestaciones contratadas serán de propiedad exclusiva de la SUNAT. La SUNAT no se hace responsable por el uso por cuenta del contratista respecto de productos protegidos por las leyes aplicables a derechos de propiedad intelectual nacional o internacional.

EL CONTRATISTA deberá indemnizar y eximir de cualquier responsabilidad a LA SUNAT y a sus empleados y funcionarios, por cualquier litigio, acción legal o procedimiento administrativo, reclamación, demanda, pérdida, daño, costo y gasto cualquiera sea su naturaleza, incluidos los honorarios y gastos de

representación legal, en los cuales pueda incurrir LA SUNAT como resultado de cualquier trasgresión o supuesta trasgresión de cualquier patente, uso de modelo, diseño registrado, marca registrada, derechos de autor o cualquier otro derecho de propiedad intelectual que estuviese registrado o de alguna otra forma existente a la fecha del Contrato debido a la instalación del servicio por parte de EL CONTRATISTA.

Si se entablara una demanda o reclamación contra LA SUNAT como resultado de cualquiera de las situaciones indicadas, LA SUNAT notificará con prontitud al contratista, y éste podrá, a su propio costo y a nombre de LA SUNAT, proceder con tales acciones legales o reclamaciones y llevar a cabo cualquier negociación pertinente para la resolución de tales demandas o reclamaciones.

Si EL CONTRATISTA no cumpliera con la obligación de informar la Entidad dentro del plazo de ley contado a partir de la fecha del recibo de tal notificación, de su intención de proceder con cualquier acción legal o reclamación, LA SUNAT tendrá derecho a emprender dichas acciones o reclamaciones a nombre propio.

LA SUNAT se compromete a brindarle al contratista, cuando éste así lo solicite, cualquier asistencia que estuviese a su alcance para que EL CONTRATISTA pueda contestar las citadas acciones legales o reclamaciones. La Entidad será reembolsada por EL CONTRATISTA por todos los gastos razonables en que hubiera incurrido.

7.5 Medidas de control durante la ejecución contractual:

La División de Capacitación de la Gerencia de Formación y Capacitación del Instituto Aduanero y Tributario, a través de la Sra. Dora Zaravia Medrano, Teléfono 6343600 anexo 20670, correo electrónico dzaravia@sunat.gob.pe u otro personal que designe la División de Capacitación, tendrá a su cargo la coordinación, seguimiento, monitoreo y supervisión del desarrollo del curso, hasta su culminación y entrega de las certificaciones.

7.6 Conformidad de la prestación

El área que brindará la conformidad de la prestación del servicio de capacitación será la Gerencia de Formación y Capacitación del IAT, previo informe de conformidad de la 1S7200 División de Capacitación del IAT.

Para tal efecto, el responsable de otorgar la conformidad de la prestación deberá hacerlo en un plazo que no excederá de los siete (7) días del día siguiente de recibido el entregable final consignado en el numeral 5.4.

7.7 Forma de pago

La SUNAT se obliga a pagar la contraprestación a el contratista en Dólares Americanos (US\$) en un único pago luego de la recepción formal y completa de la siguiente documentación:



- Documento en el que conste la conformidad de la prestación efectuada suscrita por el Jefe de la División de Capacitación de la Gerencia de Formación y Capacitación del IAT.
- Comprobante de Pago.

Salvo el documento de conformidad, el contratista debe presentar la documentación restante en la Mesa de Partes Virtual de la SUNAT (<https://www.sunat.gob.pe/ol-at-ittramitedoc/registro/iniciar>).

El pago se realizará mediante depósito en cuenta corriente interbancaria. Asimismo, el pago se realizará dentro de los diez (10) días calendario siguientes de otorgada la conformidad del servicio emitido por la División de Capacitación de la Gerencia de Formación y Capacitación del IAT, según el siguiente detalle:

La Orden de Servicio, debe haber sido notificada al contratista, el que será responsable hasta el cumplimiento total de la prestación del curso contratado.

Al importe señalado por el contratista, se le aplicarán los descuentos aplicables por la legislación peruana.

7.8 Penalidad por mora

En caso de que EL CONTRATISTA incurra en retraso injustificado en la ejecución de las prestaciones objeto del contrato, la SUNAT le aplica automáticamente una penalidad por mora por cada día de atraso, hasta un monto máximo equivalente al 10% del monto contractual, de acuerdo con la siguiente fórmula:

$$\text{Penalidad diaria} = \frac{0.10 \times \text{Monto vigente}}{F \times \text{plazo vigente en días}}$$

Donde:

F tiene el siguiente valor:

Para bienes y servicios: F= 0.40

El retraso se justifica a través de la solicitud de ampliación de plazo debidamente aprobado. Adicionalmente, se considera justificado el retraso y en consecuencia no se aplica penalidad, cuando EL CONTRATISTA acredite, de modo objetivamente sustentado, que el mayor tiempo transcurrido no le resulta imputable. En este último caso la calificación del retraso como justificado por parte de LA SUNAT no da lugar al pago de gastos generales ni costos directos de ningún tipo.

7.9 Responsabilidad por Vicios Ocultos

El contratista será responsable por la calidad ofrecida y por los vicios ocultos del servicio por un plazo de un (01) año, contado a partir de la conformidad otorgada por parte de la SUNAT.

7.10 Solución de controversias contractuales

Las controversias que surjan entre las partes durante la ejecución del contrato se resuelven mediante conciliación, cuando se haya pactado y arbitraje.

Para el arbitraje, el postor ganador de la buena pro selecciona a una de las siguientes Instituciones Arbitrales para administrar el arbitraje:

- i) CENTRO DE ANÁLISIS Y RESOLUCIÓN DE CONFLICTOS DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL PERÚ, y
- ii) EL CENTRO DE ARBITRAJE DE LA CÁMARA DE COMERCIO DE LIMA.



Firmado digitalmente por:
PALOMINO ZARATE Alicia
Soledad FAU 20131312855 soft
Motivo: Soy el autor del
documento
Fecha: 10/06/2025 08:59:27-0500