

El Impuesto a la Renta en un contexto de globalización

**El concepto de establecimiento
permanente y los nuevos
alcances en materia de comercio
electrónico**

Rafael Escobar Ebell





Concepto de EP de la legislación doméstica

- **Constituye EP**
 - Lugar fijo de negocios
 - Ejercicio habitual de poderes
 - Mantenimiento habitual de existencias
- **No constituye EP**
 - Uso de instalaciones destinadas exclusivamente a almacenar o exponer bienes
 - **Mantenimiento de existencias de bienes con fines exclusivos de almacenaje o exposición**
 - Mantenimiento de lugar fijo dedicado exclusivamente a la compra de bienes
 - **Mantenimiento de un lugar fijo dedicado exclusivamente a realizar cualquier otra actividad de carácter preparatorio o auxiliar**
 - Operaciones comerciales por intermedio de corredor, comisionista general o cualquier otro representante independiente
 - Sola obtención de rentas de fuente peruana
- EP en el caso de empresas vinculadas
- EP en el caso de agencia





Diferencias respecto del concepto de EP contenido en los Modelos OCDE y ONU

- **Modelo OCDE**
 - **EP por construcción**
 - CDI con Canadá, Chile, Brasil, México, Corea del Sur, Suiza y Portugal
- **Modelo ONU**
 - **EP por servicios**
 - CDI con Canadá, Chile, México, Corea del Sur, Suiza y Portugal
 - **EP por seguros**
 - CDI con Canadá, Chile, Brasil, México, Corea del Sur y Portugal





Problemas y supuestos que pueden generarse en materia de comercio electrónico

- Compra y venta electrónica de productos con entrega física en el extranjero
- **Compra y venta electrónica de productos con entrega física en el Perú**
 - En el domicilio del comprador
 - En el domicilio de un tercero
 - **En el domicilio del vendedor**
- Compra y venta electrónica de servicios sin descarga en el dispositivo del comprador
- Compra y venta electrónica de servicios con descarga en el dispositivo del comprador

