

BENEFICIARIO FINAL

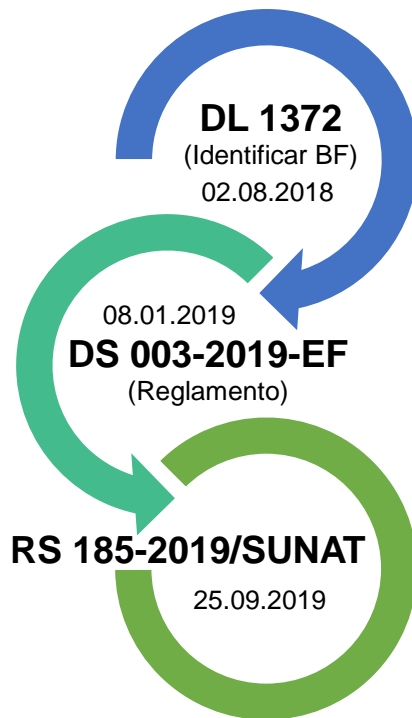
Abril 2022

Marco Normativo



Obligaciones del Notario
(labor de colaboración)

Aprueba el **Reglamento** del DL 1372

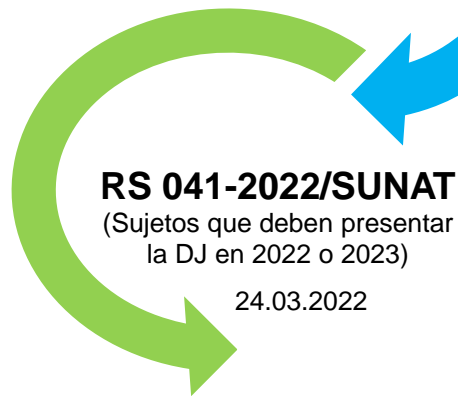


Regula la obligación de las PPJJ y/o Entes Jurídicos de informar la identificación de los beneficiarios finales.

Establece forma, plazo y condiciones para la presentación DDJJ BF y establece cómo el notario comunica a la SUNAT las inconsistencias detectadas.

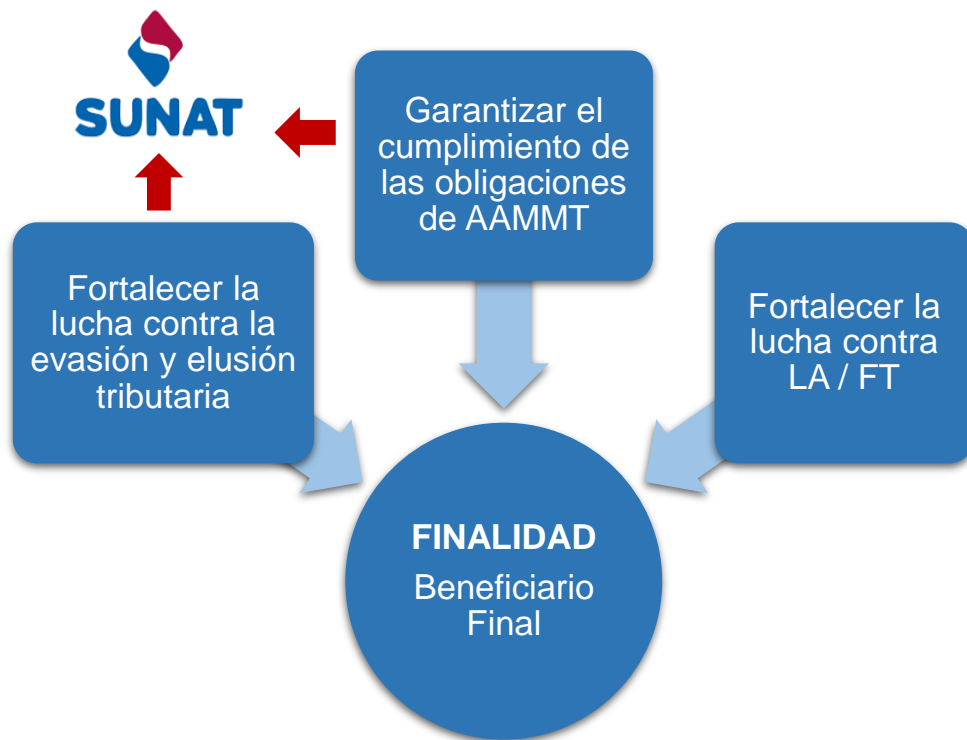
1er Grupo de Obligados: PRICOS al 30.11.2019

Modifica, entre otros, el DL 1372, inc. lista de exceptuados: BCR, iglesia católica, entidades de la Administración Pública, FONAFE, universidades públicas, empresas públicas.



Establece las personas jurídicas (Tramo I al III) y entes jurídicos, que deben presentar la declaración en los años 2022 o 2023, cálculo de IN y sujetos obligados que presentarán posteriormente la declaración.

Objetivo - Finalidad



OBJETIVO



Regular la obligación de las PPJJ y/o entes jurídicos de informar sobre los beneficiarios finales.

Compromiso Perú con el Foro Global



Desde 2014, Perú es miembro del Foro Global

1

Modificación al Código Tributario y Ley del Sistema Financiero

Diciembre 2016

- Se modifica CT – Incluye competencia asistencia administrativa mutua en materia tributaria.
- Se modifica la Ley General del Sistema Financiero - Levantamiento Secreto bancario para fines de intercambio.

2

Evaluación de pares realizada por países miembros del Foro Global

- 2016 Fase I - Revisión de Pares del Foro Global (Marco Legal)
- 2018 Fase II - Revisión de Pares del Foro Global (Aplicación operativa de la Fase I)

3

Adhesión a la CAAMMF

- Octubre 2017 - Perú suscribió la CAAMMT (Intercambios de información , auditorías en simultáneo, asistencia en cobranza y notificación)
- Septiembre 2018 - CAAMMT entró en vigencia y Perú podrá utilizarla desde el 2019

4

Creación de Oficina especializada y adecuación de estándares de seguridad

- Agosto 2017 - Oficina de AAMMT
Convenios / Intercambio de Información / Estándares de seguridad –similares a OCDE y UIF.

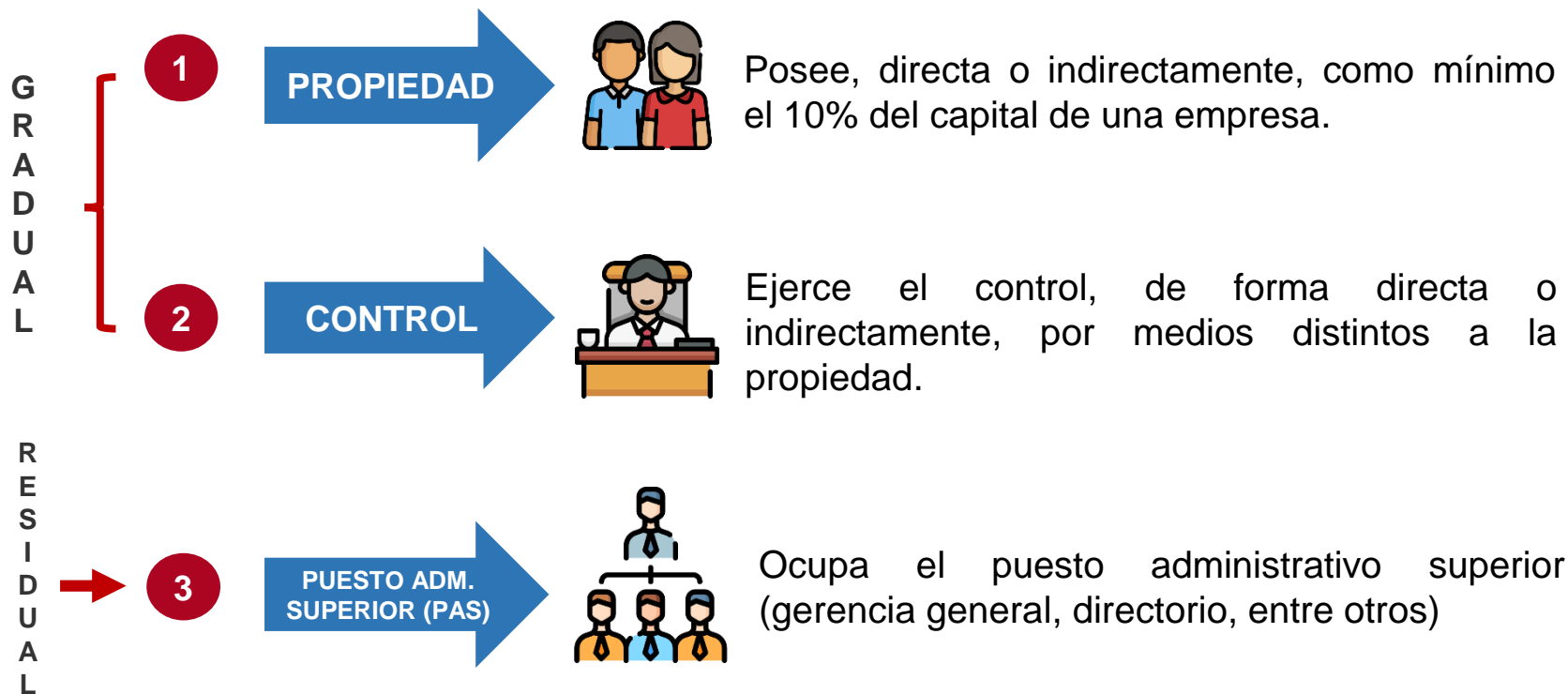
¿Quién es el beneficiario final?



Es la persona natural que **efectiva y finalmente posee o controla** personas jurídicas o entes jurídicos.



Criterios para determinar el beneficiario final - PPJJ

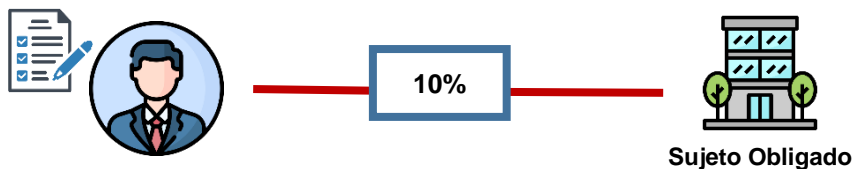


Criterio de Propiedad

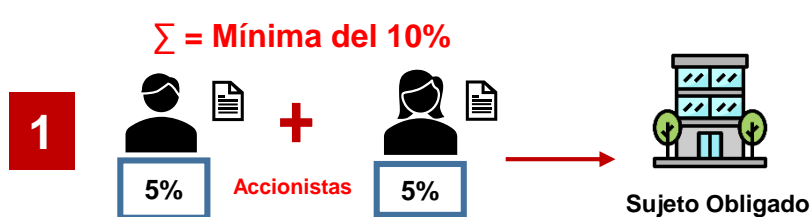


Persona Natural que posee como mínimo el 10% del capital de una PPJJ (directa o indirecta)

Directa

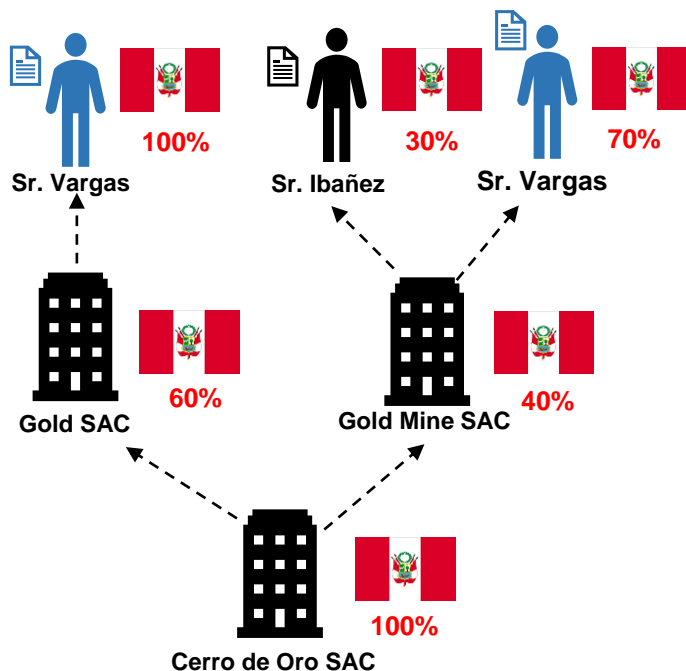


Indirecta



- **Pariente:** 2do Grado de consanguinidad → Padres, hijos, hermanos, abuelos, nietos
- **Pariente:** 1er Grado de afinidad → Suegros, hijastros/as, padrastro, madrastra
- **Cónyuge**
- **El otro miembro de la unión de hecho**

2 Cadena titularidad: Cuando existen PPJJ o entes jurídicos hasta llegar al beneficiario final.



Indirecta

Cálculo de % de participación

El resultado deberá ser $\geq 10\% K$

Multiplicar % Participación

→ Sr. Ibañez → $100\% * 40\% * 30\% K = 12\%$

Multiplicar y Sumar % Participación

Cerro de Oro SAC – Gold SAC

→ Sr. Vargas → $100\% * 60\% * 100\% K = 60\%$

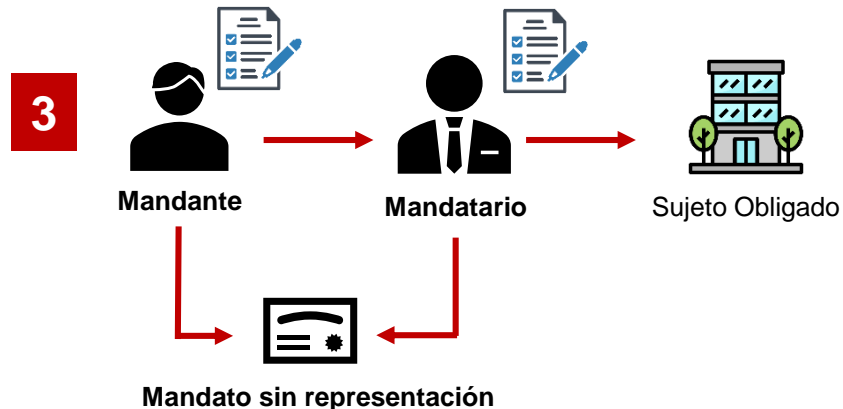
Cerro de Oro SAC – Gold Mine SAC

→ Sr. Vargas → $100\% * 40\% * 70\% K = 28\%$

Total % Participación Sr. Vargas = **88%**

Total = 2 BF

Indirecta



¿Qué es el Mandato sin representación?

Contrato que implica lo siguiente:

- Mandatario actúa en nombre propio, adquiere derechos y asume las obligaciones derivadas de los actos que celebra en interés y por cuenta del mandante.
- Mandatario queda automáticamente obligado en virtud del mandato a transferir al mandante los bienes adquiridos en ejecución del contrato.

Criterio del Puesto Administrativo Superior (PAS)



Cuando **NO** se identifique plenamente al beneficiario final ni por el criterio de propiedad ni por control, se considera como tal a la persona natural que ocupa el **puesto administrativo superior**.

¿A que se considera el puesto administrativo superior?

- Gerencia General o a la(s) gerencia(s) que hagan sus veces,
- Directorio o a quien haga sus veces; o al
- Órgano o área que encabece la estructura funcional o de gestión de toda persona jurídica.

En el caso de órganos colegiados u órganos con más de un miembro o de un cargo, son considerados beneficiarios finales cada uno de sus integrantes.

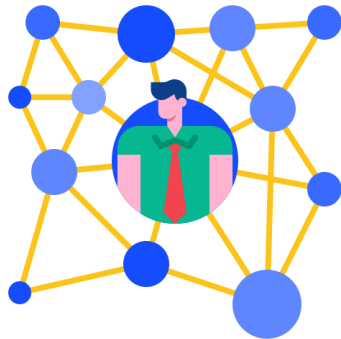
Ejemplo: Asociaciones, cooperativas.

PPNN PUESTO ADMINISTRATIVO SUPERIOR



SUJETO OBLIGADO

¿Quién es el beneficiario final?



Personas naturales que conforman un ente jurídico

- Fideicomiso
 - Fideicomitente
 - Fiduciario
 - Fideicomisario
 - Grupo de beneficiarios
- Fondo de Inversión
 - Partícipe
 - Inversionista
- Trust
 - Protector
 - Administrador
- Otros Entes Jurídicos



- ✓ Control efectivo final del patrimonio o
- ✓ Tengan derecho a los resultados o utilidades

Régimen General o MYPE Tributario

1
2
m
e
s
e
s

Sumatoria:

Cas. 461 (Vtas netas o ing. por servicios)

Cas. 473 (ingresos financieros gravados)

Cas. 475 (otros ingresos gravados)

Cas. 476 (otros ingresos no gravados)

Cas. 477 (enaj. de valores o bienes del activo fijo)

DDJJ Anual I.Renta

- Cas. 100 (vtas netas gravadas)
- Cas. 105 (vtas no gravadas)
- Cas. 112 (otras ventas)
- Cas. 127 (exportaciones embarcadas en el periodo)
- Cas. 160 (vtas Ley N° 27037)
- (-)
- Cas. 102 (dsctos concedidos y devoluc. de vtas)
- Cas. 126 (dsctos concedidos y/o devoluc. de vtas - vtas asumidas por el Estado)
- Cas. 162 (dsctos y devoluc. Ley N° 27037)

DDJJ mensual IGV

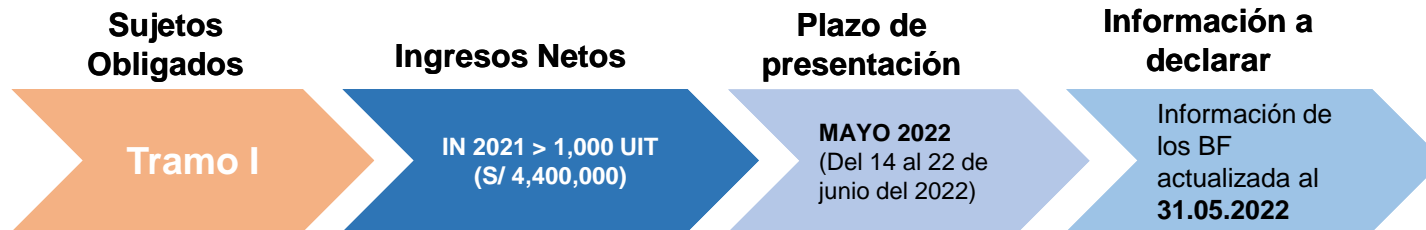
PAC-IR

Casilla 301
(IN)

DDJJ mensual PAC-IR

Elegir el MAYOR valor

Sujetos Obligados a presentar la DJ Beneficiario Final en los años 2022 o 2023

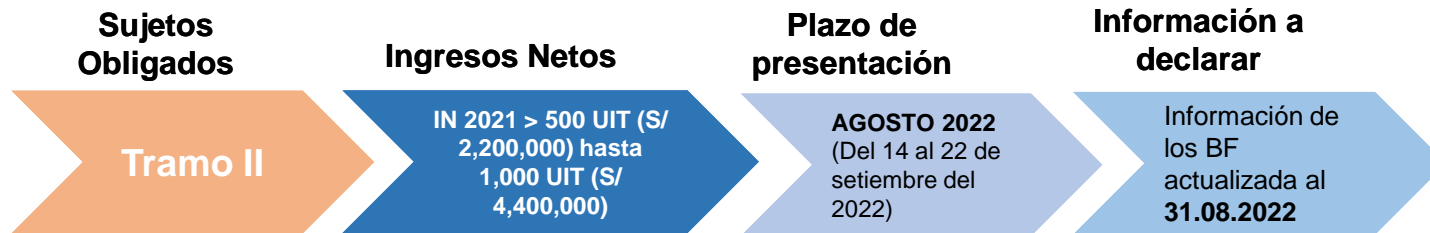


Determinación de los IN en el Regimen General o MYPE tributario (En miles de soles)



Tributos	Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic	Total S/	Equivalentes en UITs (1) (2)	Mayor Valor
Casillas IGV	2021	550	550	550	550	550	550	550	550	550	550	550	550	6,600	1,500	X
Casillas Pagos a cuenta IR	2021	484	484	484	484	484	484	484	484	484	484	484	484	5,808	1,320	
Casillas Renta Anual	2021													5,280	1,200	
		■ IGV ■ PAC-IR ■ IR														
UIT 2021	4400													Total	6,600	1,500

Sujetos Obligados a presentar la DJ Beneficiario Final en los años 2022 o 2023

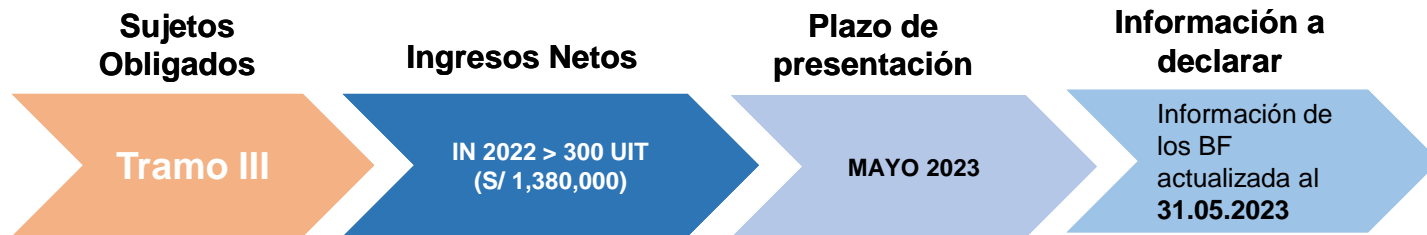


Determinación de los IN en el Regimen General o MYPE tributario (En miles de soles)

EJEMPLO

Tributos	Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic	Total S/	Equivalentes en UITs (1) (2)	Mayor Valor	
Casillas IGV	2021	286	286	286	286	286	286	286	286	286	286	286	286	3,432	780	X	
Casillas Pagos a cuenta IR	2021	242	242	242	242	242	242	242	242	242	242	242	242	2,904	660		
Casillas Renta Anual	2021														2,580	586	
		■ IGV ■ PAC-IR ■ IR															
UIT 2021	4400														Total 3,432	780	

Sujetos Obligados a presentar la DJ Beneficiario Final en los años 2022 o 2023



Determinación de los IN en el Regimen General o MYPE tributario (En miles de soles)

EJEMPLO

Tributos	Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Set	Oct	Nov	Dic	Total S/	Equivalentes en UITs (1) (2)	Mayor Valor
Casillas IGV	2022	161	161	161	161	161	161	161	161	161	161	161	161	1,932	420	X
Casillas Pagos a cuenta IR	2022	129	129	129	129	129	129	129	129	129	129	129	129	1,546	336	
Casillas Renta Anual	2022													1,320	287	
		■ IGV ■ PAC-IR ■ IR														
UIT 2022	4600													Total 1,932	420	

Cálculo de Ingresos Netos – R.S. N.º 041-2022/SUNAT



RER → Régimen General o MYPE Tributario

1
2
m
e
s
e
s

Sumatoria:

- Cas. 461 (Vtas netas o ing. por servicios)
- Cas. 473 (ingresos financieros gravados)
- Cas. 475 (otros ingresos gravados)
- Cas. 476 (otros ingresos no gravados)
- Cas. 477 (enaj. de valores o bienes del activo fijo)



RER

Cas.
301
(IN)

VS

- Cas. 100 (vtas netas gravadas)
- Cas. 105 (vtas no gravadas)
- Cas. 112 (otras ventas)
- Cas. 127 (exportaciones embarcadas en el periodo)
- Cas. 160 (vtas Ley 27037)
- (-)
- Cas. 102 (dsctos concedidos y devoluc. de vtas)
- Cas. 126 (dsctos concedidos y/o devoluc. de vtas - vtas asumidas por el Estado)
- Cas. 162 (dsctos y devoluc. Ley N° 27037)

VS

RER
Casilla
301
(IN)

PAC-IR
Casilla
301
(IN)

DDJJ Anual I.Renta

DDJJ mensual IGV

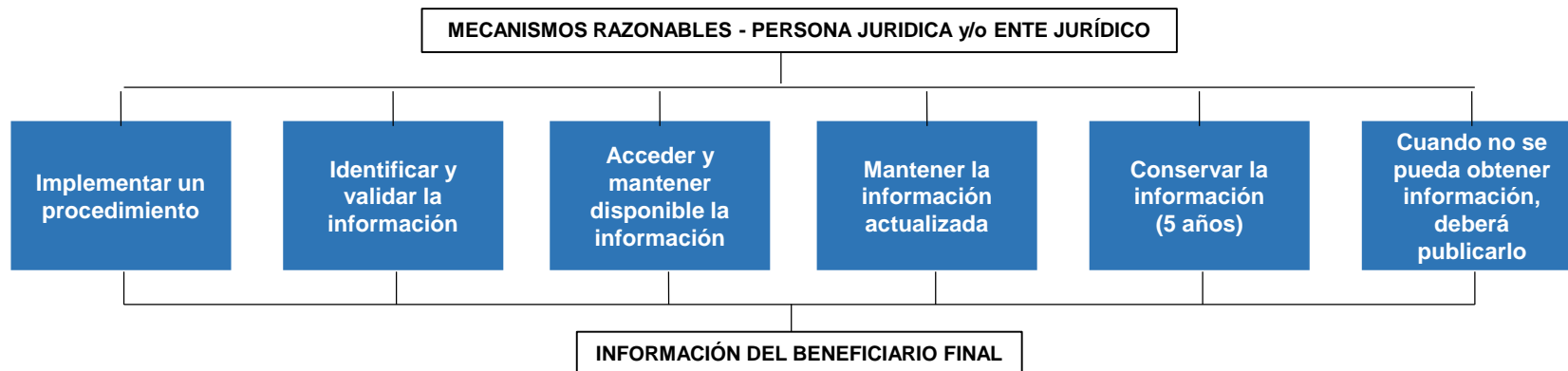
DDJJ RER/PAC-IR

Elegir el MAYOR valor

Sujetos obligados a presentar DDJJ BF (años 2022 o 2023)



Obligaciones



Representantes - Responsables Solidarios



Causal de responsabilidad solidaria → Por **dolo, negligencia grave, o abuso de facultades** se omite presentar la DDJJ informativa del beneficiario final.



Obligaciones del Notario



- Requerir únicamente el “**formato**”, solo cuando la PPJJ o ente jurídico recién se constituyen.
- Solicitar la “**constancia de presentación**” de la declaración del BF, cuando la PPJJ o ente jurídico efectúe trámites notariales ante él .



Incumplimiento
(10 días hábiles del mes posterior)



SUNAT –
Operaciones en
Línea







Disposiciones para los notarios



- **Acceso virtual – verificar presentación DDJJ BF:**
 - Ingresar a SOL con el código usuario y clave SOL.
 - Ubicar la opción: Consulta de declaración Informativa FV3800 BF.
 - Consultar si se presentó la DDJJ BF -ingresando número RUC BF.
- **Acceso virtual - informar incumplimiento en la presentación DDJJ BF:**
 - Ingresar a SOL con el código usuario y clave SOL.
 - Ubicar la opción: Consulta de declaración Informativa FV3800 BF.
 - Ingresar: (i) Tipo de trámite o acto notarial; (ii) fecha del trámite; (iii) número RUC del sujeto obligado; y (iv) nombre, denominación o razón social del sujeto obligado.
- Los notarios deben informar a SUNAT dentro de los **diez (10) primeros días hábiles siguientes al mes de verificación** del incumplimiento en la presentación DDJJ BF.



Obligaciones – infracciones - sanciones

	Obligación	Infracción	Sanción 
	Presentar declaración de Beneficiario Final	<ul style="list-style-type: none">• Presentar fuera de plazo (Art. 176.2)• Presentar en forma incompleta o no conforme a la realidad (176.4)	<ul style="list-style-type: none">• 0.6% IN• Limite especial: no menor a 5 UIT (S/ 23mil) ni mayor a 50 UIT (S/ 230mil)
	Realizar procedimiento de debida diligencia	No sustentar realización de procedimiento o sustentar realización parcial (Art. 177.28)	<ul style="list-style-type: none">• 0.6% IN• Limite especial: no menor a 5 UIT (S/ 23mil) ni mayor a 50 UIT (S/ 230mil)
	Conservar documentos y sistemas	<ul style="list-style-type: none">• No conservar documentación o sistemas por 5 años o periodo de prescripción, el mayor (Art. 175.7 y 175.8)• No mantener operativo los sistemas (Art. 177.3)	<ul style="list-style-type: none">• 0.3% IN• Limite especial: no menor a 3 UIT (S/13mil 800) ni mayor a 25 UIT (S/115mil)
	Permitir control de SUNAT	Ocultar o destruir documentación antes de 5 años o que termine periodo de prescripción, el mayor (Art. 177.2)	<ul style="list-style-type: none">• 0.6% IN• Limite especial: no menor a 5 UIT (S/ 23mil) ni mayor a 50 UIT (S/ 230mil)
	Documentación de respaldo sobre Beneficiario Final	No exhibir o no presentar (Art. 177.27)	<ul style="list-style-type: none">• 0.6% IN• Limite especial: no menor a 5 UIT (S/ 23mil) ni mayor a 50 UIT (S/ 230mil)

Plazos de presentación:



→ La presentación de la DDJJ BF por los sujetos obligados será **gradual**:

- **1ra Etapa:**

- ✓ **PPJJ Pricos al 30.11.2019**
- ✓ Información de BF al 30.11.2019
- ✓ Fecha de presentación: Periodo tributario 11-2019 (Del 13 al 23 de diciembre del 2019)



- **Siguientes etapas:**

- ✓ **Tramo I** → Mayo 2022 → Del 14 al 22 de junio del 2022
- ✓ **Tramo II** → Agosto 2022 → Del 14 al 22 de setiembre del 2022
- ✓ **Entes Jurídicos** → Diciembre 2022 → Del 13 al 23 de enero del 2023
- ✓ **Tramo III** → Mayo 2023 → Cronograma según RS Vctos mensuales 2023
- ✓ Los **sujetos obligados no comprendidos en la RS N.º 041-2022/SUNAT** ni en la RS N.º 185-2019/SUNAT → Plazo que la SUNAT establezca mediante resolución de superintendencia.



Forma y condiciones de la presentación DDJJ BF

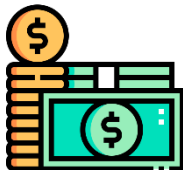


1 FV 3800 – DDJJ BF a través de “SUNAT Operaciones en Línea”



Se declara **solo a 1** beneficiario final que **resida en el Perú**

y



Tenga directamente como **mínimo el 10% del capital** de la PPJJ

Registro de información y presentación DDJJ



Constancia de presentación DDJJ

Nota: Seguir las especificaciones técnicas - “Registro de información en el FV 3800 – DDJJ BF”.

Forma y condiciones de la presentación DDJJ BF



2 Archivos planos y FV 3800 – DDJJ BF a través de “SUNAT Operaciones en Línea”

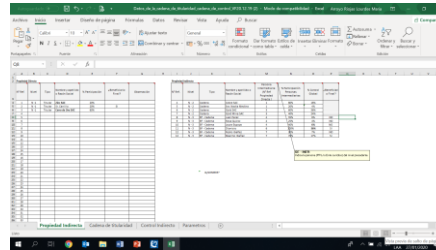
Registro de Información



Si es que existe Cadena de titularidad y/o control también se deberá adjuntar



Excel:
“FV3800UtilitarioExcel”



Excel: “Datos de la Cadena de Titularidad y/o cadena de control”

Presentación DDJJ



Constancia de presentación DDJJ

Nota: Seguir las especificaciones técnicas - “Registro de información en el FV 3800 – DDJJ BF”.

Forma y condiciones de la presentación DDJJ BF



a) Actualización de la información declarada

PLAZO



30 días hábiles, computado a partir del día siguiente de la fecha de presentación del “formato” o de la comunicación del sujeto obligado

FORMA



Presentando una nueva DDJJ.



PERIODO A
CONSIGNAR



- ✓ Mes al que corresponda la fecha en que el beneficiario final presenta el “formato” o
- ✓ Fecha de la comunicación que realiza el sujeto obligado

Forma y condiciones de la presentación DDJJ BF



b) DDJJ sustitutoria o rectificatoria



SUSTITUTORIA



Hasta la fecha en que venza el plazo para su presentación.

RECTIFICATORIA



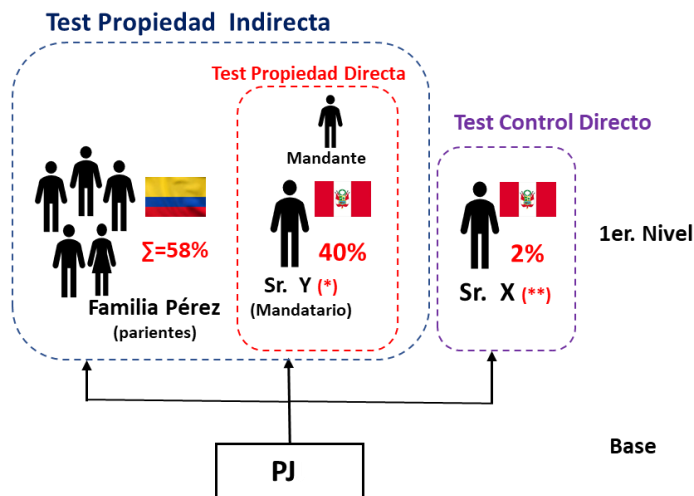
Con posterioridad a su presentación cuando exista error en la información declarada.

FORMA



- ✓ Presentar una nueva DDJJ indicando periodo y número de orden del FV 3800 que se sustituye o rectifica
- ✓ Debe ingresarse toda la información que se solicita, inclusive aquella que no se desea modificar

Criterio: Propiedad directa, indirecta y control directo



(*) El mandatario debe registrar sus datos y los del mandante en el FV 3800.

(**) Para el presente caso, el Sr. X ejerce más de la mitad del poder de voto en los órganos de administración o dirección de la empresa.

A fin de determinar quienes califican como beneficiario final, se deberá aplicar de forma gradual los criterios de propiedad y de control:

1. Test Propiedad Directa
Sr. Y **40%** ($Q \geq 10\% K$)
2. Test Propiedad Indirecta
(i) Sr Y 40% Mandatario ($Q \geq 10\% K$)
(ii) Vinculación familiar - Parientes
Familia Pérez $\Sigma = 58\%$ ($\Sigma \geq 10\% K$)
Cada uno de los miembros de la familia Pérez califican como BF, así como el mandatario.
3. Test Control Directo
(i) Sr. X
Califica como BF porque posee acciones con más de la mitad del poder de voto en los órganos de administración o dirección en la PJ.

Total = 7 BF

GRACIAS