"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"
"Año de la Recuperación y Consolidación de la Economía peruana"

Lima, 21 de octubre de 2025

CONGRESO DE LA REPÚBLICA
ÁREA DE TRÁMITE DOCUMENTARIO
RECIBIDO
PROYECTO DE RESOLUCIÓN LEGISLATIVA N° 12974/2025-PE
RU 2095133
24 OCTUBRE 2025 01:04 p. m.
FIRMADO DIGITALMENTE: EBOHORQUEZ

OFICIO N° 288-2025-PR

Señor
Fernando Miguel Rospigliosi Capurro
Primer Vicepresidente encargado de la
Presidencia del Congreso de la República
Presente.-

Nos dirigimos a usted, señor Primer Vicepresidente encargado de la Presidencia del Congreso de la República, de conformidad con lo estipulado en los artículos 56 y 102.3 de la Constitución Política del Perú, a fin de someter a consideración del Congreso de la República el proyecto de resolución legislativa que aprueba el *"Convenio entre la República del Perú y el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte para Eliminar la Doble Tributación en Relación con los Impuestos sobre la Renta y sobre las Ganancias de Capital y para Prevenir la Evasión y la Elusión Fiscal"*, firmado en Londres el 20 de marzo de 2025.

Con tal finalidad, acompañamos el expediente de perfeccionamiento interno de sustento del referido tratado, que atiende a los requisitos dispuestos en los artículos 75 y 76, numeral 1 literal f del Reglamento del Congreso de la República.

Atentamente,

JOSÉ ENRIQUE JERÍ ORÉ
Presidente de la República

ERNESTO JULIO ÁLVAREZ MIRANDA
Presidente del Consejo de Ministros

HUGO CLAUDIO DE ZELA MARTÍNEZ
Ministro de Relaciones Exteriores

ES COPIA FIEL DEL ORIGINAL

MAGALY VIRGINIA VILLAFUERTE FALCON
SECRETARIA DEL CONSEJO DE MINISTROS

Resolución Suprema Nº 151-2025-RE

Lima, 20 de octubre de 2025

CONSIDERANDO:

Que, el "Convenio entre la República del Perú y el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte para Eliminar la Doble Tributación en Relación con los Impuestos sobre la Renta y sobre las Ganancias de Capital y para Prevenir la Evasión y la Elusión Fiscal", así como su Protocolo, fue suscrito en Londres el 20 de marzo de 2025;

Que, el Convenio tiene por objeto establecer medidas dirigidas, de un lado, a evitar la doble tributación en relación con los impuestos que graven la renta y las ganancias de capital en el Perú y el Reino Unido y, de otro lado, a prevenir la evasión y elusión fiscal;

Que, la aprobación del Convenio es conveniente para los intereses del Perú;

Que, ello es conforme con lo dispuesto en el numeral 2 del artículo 56 de la Constitución Política del Perú; y, con el primer párrafo del artículo 2 de la Ley N° 26647, que establece normas que regulan actos relativos al perfeccionamiento nacional de los Tratados celebrados por el Estado peruano;

SE RESUELVE:

Artículo 1.- Remite Documentación
Se remite al Congreso de la República la documentación relativa al "Convenio entre la República del Perú y el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte para Eliminar la Doble Tributación en relación con los Impuestos sobre la Renta y sobre las Ganancias de Capital y para Prevenir la Evasión y la Elusión Fiscal", firmado en Londres el 20 de marzo de 2025 .

Artículo 2.- Refrendo
La presente Resolución Suprema es refrendada por el Presidente del Consejo de Ministros y el Ministro de Estado en el Despacho de Relaciones Exteriores.

Regístrese, comuníquese y publíquese.

JOSÉ ENRIQUE JERI ORÉ
Presidente de la República

ERNESTO JULIO ÁLVAREZ MIRANDA
Presidente del Consejo de Ministros

HUGO CLAUDIO DE ZELA MARTÍNEZ
Ministro de Relaciones Exteriores

21000

Resolución Suprema Nº 151-2025-RE

Lima, 20 de octubre de 2025

CONSIDERANDO:

Que, el "Convenio entre la República del Perú y el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte para Eliminar la Doble Tributación en Relación con los Impuestos sobre la Renta y sobre las Ganancias de Capital y para Prevenir la Evasión y la Elusión Fiscal", así como su Protocolo, fue suscrito en Londres el 20 de marzo de 2025;

Que, el Convenio tiene por objeto establecer medidas dirigidas, de un lado, a evitar la doble tributación en relación con los impuestos que graven la renta y las ganancias de capital en el Perú y el Reino Unido y, de otro lado, a prevenir la evasión y elusión fiscal;

Que, la aprobación del Convenio es conveniente para los intereses del Perú;

Que, ello es conforme con lo dispuesto en el numeral 2 del artículo 56 de la Constitución Política del Perú; y, con el primer párrafo del artículo 2 de la Ley N° 26647, que establece normas que regulan actos relativos al perfeccionamiento nacional de los Tratados celebrados por el Estado peruano;

SE RESUELVE:

Artículo 1.- Remite Documentación
Se remite al Congreso de la República la documentación relativa al "Convenio entre la República del Perú y el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte para Eliminar la Doble Tributación en relación con los Impuestos sobre la Renta y sobre las Ganancias de Capital y para Prevenir la Evasión y la Elusión Fiscal", firmado en Londres el 20 de marzo de 2025 .

Artículo 2.- Refrendo
La presente Resolución Suprema es refrendada por el Presidente del Consejo de Ministros y el Ministro de Estado en el Despacho de Relaciones Exteriores.

Regístrese, comuníquese y publíquese.

Registrado en la Fecha
20 OCT 2025
RS No. 151 / RE

JOSÉ ENRIQUE JERÍ ORÉ
Presidente de la República

ERNESTO JULIO ÁLVAREZ MIRANDA
Presidente del Consejo de Ministros

HUGO CLAUDIO DE ZELA MARTÍNEZ
Ministro de Relaciones Exteriores

Proyecto de Resolución Legislativa

EL CONGRESO DE LA REPÚBLICA

Ha dado la Resolución Legislativa siguiente:

RESOLUCIÓN LEGISLATIVA QUE APRUEBA EL "CONVENIO ENTRE LA REPÚBLICA DEL PERÚ Y EL REINO UNIDO DE GRAN BRETAÑA E IRLANDA DEL NORTE PARA ELIMINAR LA DOBLE TRIBUTACIÓN EN RELACIÓN CON LOS IMPUESTOS SOBRE LA RENTA Y SOBRE LAS GANANCIAS DE CAPITAL Y PARA PREVENIR LA EVASIÓN Y LA ELUSIÓN FISCAL".

Artículo único. Objeto de la Resolución Legislativa

Se aprueba el "Convenio entre la República del Perú y el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte para Eliminar la Doble Tributación en relación con los Impuestos sobre la Renta y sobre las Ganancias de Capital y para Prevenir la Evasión y la Elusión Fiscal", firmado en Londres el 20 de marzo de 2025.

JOSÉ ENRIQUE JERÍ ORÉ
Presidente de la República

ERNESTO JULIO ÁLVAREZ MIRANDA
Presidente del Consejo de Ministros

HUGO CLAUDIO DE ZELA MARTÍNEZ
Ministro de Relaciones Exteriores

Carpeta de perfeccionamiento del "Convenio entre la República del Perú y el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte para eliminar la doble tributación en relación con los impuestos sobre la renta y sobre las ganancias de capital y para prevenir la evasión y la elusión fiscal"

1. Informe de Perfeccionamiento:

- Informe (DGT-EPT) N° 12-2025, de fecha 24 de setiembre de 2025.

2. Instrumento Internacional:

- "Convenio entre la República del Perú y el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte para eliminar la doble tributación en relación con los impuestos sobre la renta y sobre las ganancias de capital y para prevenir la evasión y la elusión fiscal", firmado el 20 de marzo de 2025.

3. Solicitud de Perfeccionamiento:

- Memorándum N° DPE016352025, de fecha 4 de septiembre de 2025, de la Dirección General de Promoción Económica.

4. Opinión del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF):

- Oficio N° 3458-2025-EF/13.01, de fecha 1 de septiembre de 2025, de la Secretaría General del MEF
- Informe Técnico N° 0157-2025-E/61.01 de fecha 25 de agosto de 2025, de la Dirección General de Política de Ingresos Públicos

5. Opinión del Ministerio de Relaciones Exteriores (MRE):

- Memorándum N° DPE016352025, de fecha 4 de septiembre de 2025, de la Dirección General de Promoción Económica.
- Informe (DPE) No. 021-2025, s/f, de la Dirección de Promoción Económica.

INFORME (DGT-EPT) Nº 012 - 2025

I. SOLICITUD DE PERFECCIONAMIENTO:

1. La Dirección General de Promoción Económica del Ministerio de Relaciones Exteriores, mediante memorándum (DPE) N° DPE016352025, de fecha 4 de septiembre de 2025, solicitó el inicio del procedimiento de perfeccionamiento interno del *"Convenio entre la República del Perú y el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte para eliminar la doble tributación en relación con los impuestos sobre la renta y sobre las ganancias de capital y para prevenir la evasión y la elusión fiscal"* firmado en Londres el 20 de marzo de 2025, incluyendo su *"Protocolo"* que forma parte integrante del mismo, firmado en la misma ciudad y fecha (en adelante, el Convenio).

II. ANTECEDENTES:

2. Mediante Decreto Ley Nº 25883 del 24 de noviembre de 1992 se autorizó al Ministro de Economía y Finanzas a negociar y suscribir con terceros países convenios bilaterales para evitar la doble tributación y prevenir la evasión tributaria en representación del Perú[1].

3. La negociación de estos convenios es realizada por el equipo negociador establecido por el Ministerio de Economía y Finanzas (en adelante, el MEF) mediante la Resolución Ministerial N° 426-2009-EF/10 del 21 de setiembre de 2009, modificada por la Resolución Ministerial N° 284-2011-EF/10 del 18 de abril de 2011[2].

4. El Perú cuenta, en la actualidad, con una red de nueve convenios para evitar la doble tributación en vigor: con Canadá y Chile, firmados en 2001; con Brasil, firmado en 2006; con México, firmado en 2011; con Corea, Suiza y Portugal, firmados en 2012; con Colombia, firmado en 2017; y con Japón, firmado en 2019[3].

5. A raíz de una iniciativa expresada por Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte (en adelante, el Reino Unido), en el año 2006 inició la negociación de un convenio para eliminar la doble tributación entre los dos Estados, proceso que se desarrolló en cinco rondas, de acuerdo con el siguiente detalle:

- Primera ronda: del 14 al 16 de noviembre de 2006 en Lima;
- Segunda ronda: del 25 al 29 de octubre de 2010 en Lima;
- Tercera ronda: del 10 al 12 de diciembre de 2019 en Lima;
- Cuarta ronda: del 6 al 8 de junio de 2022 en Londres;
- Quinta ronda: el 10 de octubre y 8 de diciembre de 2023, realizada de forma virtual[4].

---

[1] El Decreto Ley N° 25883, art. 1: *"Autorízase al Ministro de Economía y Finanzas a negociar y suscribir con terceros países, en representación del Gobierno Peruano, convenios bilaterales para evitar la doble imposición y prevenir la evasión tributaria"*.

[2] El equipo negociador está conformado por: el Director General de Política de Ingresos Públicos y cuatro miembros de la citada Dirección General; el Director General de Asuntos de Economía Internacional, Competencia e Inversión privada y un miembro de dicha Dirección General; y dos representantes de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria – SUNAT.

[3] Para más detalle, véase: https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100878&lang=es-ES&view=article&id=302.

[4] Informe N° 0157-2025-EF/61.01 del 25 de agosto de 2025, párrafos 1.3 al 1.5.

6. Tras lograr el acuerdo técnico sobre el texto en la última ronda, y culminar el proceso de traducción y revisión legal en diciembre de 2024[5], el Convenio fue firmado en Londres el 20 de marzo de 2025.

7. La firma del Convenio estuvo a cargo del Embajador Elmer Schialer Salcedo, Ministro de Relaciones Exteriores quien, debido a su alta investidura, puede realizar este tipo de actos internacionales de forma directa en representación de la República del Perú, de conformidad con lo dispuesto en al artículo 7.2.a) de la *«Convención de Viena sobre el Derecho de los Tratados»* de 1969[6] y el Decreto Supremo N° 031-2007-RE 'Adecúa normas nacionales sobre el otorgamiento de plenos poderes al Derecho internacional contemporáneo'[7].

8. El Convenio se encuentra registrado en el Archivo Nacional de Tratados "Embajador Juan Miguel Bákula Patiño" con el código BI.GB.01.2025.

III. OBJETO:

9. El Convenio tiene por objeto establecer medidas dirigidas, de un lado, a evitar la doble tributación en relación con los impuestos que graven la renta y las ganancias de capital en el Perú y el Reino Unido y, de otro lado, a prevenir la evasión y elusión fiscal, con el fin ulterior de continuar estrechando sus relaciones económicas y fortalecer su cooperación en materia tributaria.

IV. DESCRIPCIÓN:

10. El Convenio está conformado por un preámbulo y un cuerpo principal conformado por treinta artículos, así como por un Protocolo que contiene once disposiciones complementarias.

11. El preámbulo adopta un formato simplificado en el que se identifica al Perú y al Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte como Estados que celebran el Convenio (primer párrafo), así como la intención de continuar desarrollando sus relaciones económicas y de fortalecer la cooperación en materia tributaria (segundo párrafo) y la decisión conjunta de celebrar el Convenio (tercer párrafo).

12. El ámbito de aplicación subjetivo del Convenio es toda persona residente de uno o de ambos Estados Contratantes (art. 1, num. 1), incluyendo, en ciertos supuestos, a las personas que obtengan rentas a través de entidades o acuerdos transparentes para efectos tributarios (art. 1, num. 2). Se precisa, además, que el Convenio no afecta la tributación, por un Estado Contratante, de sus residentes, salvo en lo que respecta a ciertos beneficios expresamente identificados (art. 1, num. 3).

13. En relación con el ámbito de aplicación objetivo, el Convenio indica que aplica a los impuestos sobre la renta y sobre las ganancias de capital exigibles por cada

[5] Ibíd., párrafo 1.6.

[6] La Convención de Viena de 1969 fue ratificada internamente mediante Decreto Supremo N° 029-2000-RE, de fecha 14 de setiembre de 2000, y se encuentra en vigor para el Perú desde el 14 de octubre de 2000.
En el párrafo 2 del artículo 7 de dicha Convención se dispone lo siguiente: *"2. En virtud de sus funciones, y sin tener que presentar plenos poderes, se considerará que representan a su Estado: a) los Jefes de Estado, Jefes de Gobierno y Ministros de relaciones exteriores, para la ejecución de todos los actos relativos a la celebración de un tratado".*

[7] D.S. N° 031-2007-RE, art. 2 (primer párrafo): *"El otorgamiento de plenos poderes es indispensable para que un representante del Estado Peruano suscriba un tratado, salvo el caso del Presidente de la República y el Ministro de Relaciones Exteriores, quienes de conformidad con el Derecho Internacional, no requieren plenos poderes".*

uno de los Estados Contratantes, sus subdivisiones políticas o sus entidades locales (art. 2, num. 1).

14. En el caso del Perú, el Convenio aplica en particular a los impuestos sobre la renta establecidos en la Ley de Impuesto a la Renta y el Decreto Legislativo que crea el Régimen MYPE Tributario del Impuesto a la Renta (art.2, num. 3, lit. a). En el caso del Reino Unido, el Convenio aplica al impuesto sobre la renta, al impuesto de sociedades y al impuesto sobre las ganancias de capital (art. 2, num. 3, lit. b).

15. Además, se prevé que el Convenio aplicará a los impuestos de naturaleza idéntica o sustancialmente similares que se establezcan de forma posterior a la firma del Convenio, ya sea que se añadan a los actuales o que los sustituyan, lo que deberá ser comunicado entre las autoridades competentes de cada Estado (art. 2, num. 4).

16. El Convenio contempla una relación de definiciones de términos y expresiones, con la finalidad de favorecer su entendimiento común en razón a su empleo recurrente (art. 3, num 1).

17. La mencionada relación inicia con las definiciones de *«Perú»* (art. 3, num. 1, lit. a) y de *«Reino Unido»* (art. 3, num. 1, lit. b). En el caso de la primera, se señala que:

> *"significa la República del Perú y, a los efectos de determinar el ámbito geográfico de aplicación del Convenio, significa el territorio continental, las islas, los espacios marítimos y el espacio aéreo que los cubre, bajo la soberanía o derechos de soberanía y jurisdicción del Perú, de conformidad con las disposiciones de la Constitución Política del Perú y otra legislación nacional pertinente y con el derecho internacional"* (art. 3, num. 1, lit. a).

18. Como el propio tenor transcrito lo evidencia, la definición tiene un doble propósito. El primero es identificar al Estado peruano; y, el segundo, delimitar el ámbito geográfico sobre el cual se aplicará el Convenio en el Perú, no pretendiéndose definir el territorio como categoría constitutiva del Estado, máxime cuando tal definición contiene un reenvío directo a la normativa constitucional y legal peruana. Por esta razón, la descripción del ámbito geográfico de aplicación del Convenio para el Perú no contraviene ni menoscaba en ninguna medida la integridad del territorio peruano señalada en el artículo 54° de la Constitución Política.

19. En la relación se contempla la definición de «Estado Contratado» o «Estados Contratantes», precisando que estas designan al Perú, al Reino Unido o a ambos, según corresponda (art. 3, num. 1, lit. c).

20. La expresión «autoridad competente» también es objeto de definición, indicándose que, para el caso del Perú, debe entenderse *"el Ministro de Economía y Finanzas o su representante autorizado"* (art. 3, num. 1, lit. h(i)). Esta precisión cumple el propósito de identificar a la autoridad peruana que asumirá la obligación de dar seguimiento y cumplimiento a los compromisos establecidos en el Convenio, al igual que la autoridad de la contraparte. En el plano interno, la citada definición permite identificar al funcionario de la entidad nacional que, en razón de su competencia, tiene a su cargo la implementación y la ejecución del Convenio.

21. Otro término definido es «nacional», el cual, para efectos del Convenio significa, en relación con el Perú, *"toda persona natural que posea la nacionalidad del Perú y toda persona jurídica o asociación que derive su estatus como tal de las leyes vigentes en el Perú"* (art. 3, num. 1, lit. i(i)). Esta definición es jurídicamente apropiada,

entendiéndose que son nacionales del Perú aquellas personas naturales que ostenten la nacionalidad peruana por nacimiento, naturalización u opción, conforme a la Constitución Política y a la legislación interna en la materia.

22. También se contemplan las definiciones de «persona», «sociedad», «empresa de un Estado Contratante», «tráfico internacional» y «fondo de pensiones reconocido» (art. 3, num. 1). Cabe precisar que en el Protocolo se establecen disposiciones adicionales a las definiciones de «persona» y «fondo de pensiones reconocido» (párrafos 2 y 3).

23. En el Convenio se dispone que aquellos términos no contenidos en la relación de definiciones tendrán el significado que en ese momento les atribuya la legislación de cada Estado Contratante, a menos que del contexto se infiera una interpretación diferente o que las autoridades competentes acuerden un significado distinto (art. 3, num. 2).

24. Una expresión clave en el Convenio que no se contempló en la relación antes mencionada sino en una disposición separada es «establecimiento permanente», entendida como el *"lugar fijo de negocios mediante el cual una empresa realiza toda o parte de su actividad"* (art. 5). A propósito de esto, el Protocolo contiene disposiciones complementarias sobre el particular (párrafos 4 al 6).

25. El Convenio establece las condiciones bajo las cuales cada Estado tiene derecho a gravar una renta, sea por el principio de residencia o de fuente, o a través de una renta compartida. Así, define reglas aplicables, por ejemplo, al transporte marítimo internacional, a las empresas asociadas, a los dividendos, a los intereses, a las regalías, a las ganancias de capital, a los servicios personales independientes, a las rentas del trabajo dependiente, a los artistas y deportistas, entre otros. (arts. 6 al 23), lo que se complementa con disposiciones adicionales del Protocolo (párrafos 7 al 9).

26. El Convenio también establece un procedimiento de acuerdo mutuo a nivel de las autoridades competentes de cada Estado Contratante, que permite abordar reclamaciones de personas que consideren que las medidas adoptadas por alguno de ellos pueden implicar una imposición no conforme con el Convenio; dilucidar dificultades relacionadas con la interpretación o aplicación del Convenio; y desarrollar consultas para eliminar casos de doble imposición no previstos (art. 24).

27. Por otro lado, el Convenio promueve la asistencia administrativa mutua entre las autoridades competentes de ambos Estados a través de los mecanismos de intercambio de información (art. 25) y de asistencia en la recaudación de tributos (art. 26), lo que contribuye a prevenir la evasión y la elusión fiscal.

28. Asimismo, se acuerda que lo dispuesto en el Convenio no afectará los privilegios tributarios que gozan los miembros de las misiones diplomáticas y de las oficinas consulares de los Estados Contratantes en virtud de lo dispuesto en los principios generales del derecho internacional o en acuerdos específicos (art. 27).

29. En cuanto a las disposiciones finales, el Convenio contempla únicamente las cláusulas de entrada en vigor y de denuncia.

30. La cláusula de entrada en vigor prevista estipula que el Convenio entrará en vigor el trigésimo día siguiente a la fecha de recepción de la última notificación efectuada por la vía diplomática, mediante la cual los Estados Contratantes se confirmen mutuamente el cumplimiento de sus respectivos procedimientos internos necesarios a tal efecto (art. 29, num. 1).

31. Es importante mencionar que aquellos compromisos referidos al impuesto sobre renta obtenida y a las cantidades que se paguen, acrediten a una cuenta o se contabilicen como gasto comenzarán a surtir efectos, en el caso del Perú, el primer día de enero del año calendario siguiente a aquel en que el Convenio entró en vigor (art. 29, num. 2, lit. a). Esta diferenciación radica en el inicio del cómputo de los años fiscales, que determina el inicio de los periodos cuya renta se grava.

32. En el caso del mecanismo para el intercambio de información entre las administraciones tributarias de ambos Estados contratantes, este comenzará a aplicarse con la entrada en vigor del Convenio (art. 29, num. 3, lit. a). En cuanto a los compromisos referidos a la asistencia en la recaudación de impuestos, se ha previsto que los Estados Contratantes definirán, a través de canje de notas diplomáticas, la fecha en que estos surtirán efectos (art. 29, num. 3, lit. b).

33. Si bien el Convenio ha sido celebrado con una duración indefinida, se contempla un período forzoso de 5 años contado desde su entrada en vigor, tras el cual, cualquiera de los Estados Contratados puede ejercer la prerrogativa unilateral de denunciarlo mediante notificación al otro, por la vía diplomática, de su intención de darlo por terminado. Atendiendo a la particular naturaleza de los compromisos asumidos, la mencionada notificación debe producirse al menos seis (6) meses antes de finalizar cualquier año calendario siguiente al período forzoso. En este caso, el Convenio dejará de surtir efectos respecto al Perú, a partir del primer día de enero del año calendario inmediatamente siguiente a aquel en el que se realizó la notificación de denuncia (art. 30).

34. El Convenio, al igual que el Protocolo, fue firmado en los idiomas castellano e inglés, siendo ambos igualmente auténticos.

35. Un aspecto relevante a destacar que fue pactado en el Protocolo es que nada de lo dispuesto en el Convenio impedirá la aplicación de los contratos de estabilidad tributaria suscritos al amparo de los dispuesto en los Decretos Legislativos N° 662 'Régimen de estabilidad Jurídica de la Inversión Extranjera'; N° 757 'Ley Marco para el crecimiento de la Inversión Privada'; N° 109 'Ley General de Minería'; y en las Leyes N° 26221 'Ley Orgánica que norma las actividades de hidrocarburos en el territorio nacional'; N° 27342 'Ley que regula los Convenios de Estabilidad Jurídica celebrados al amparo de los Decreto Legislativo N° 662 y Decreto Legislativo N° 757'; N° 27343 'Ley que regula los Contratos de Estabilidad Jurídica al amparo de leyes sectoriales'; y N° 27909 'Ley referida a los alcances del Impuesto a la Renta en los Convenios o Contratos que otorgan Estabilidad Tributaria' vigentes a la firma del Convenio (párrafo 10).

V. CALIFICACIÓN:

36. El Convenio, incluyendo su Protocolo, reúne los requisitos formales exigidos por el derecho internacional para ser considerado como un tratado, vale decir, haber sido celebrado entre sujetos de derecho internacional, originar derechos y obligaciones jurídicas y tener como marco regulador al derecho internacional.

37. La caracterización del Convenio como tratado es importante dado que solo aquellos instrumentos internacionales identificados con tal naturaleza son sometidos a perfeccionamiento interno en el derecho peruano.

VI. OPINIONES TÉCNICAS:

38. El presente informe se sustenta en los pronunciamientos emitidos por el Ministerio de Economía y Finanzas, entidad nacional competente en los asuntos relativos a tributación que, además, llevó adelante la negociación del Convenio, y por el Ministerio de Relaciones Exteriores (en adelante, el MRE), cada uno en los ámbitos de su respectiva competencia.

39. A continuación, se presenta una sumilla de cada uno de los pronunciamientos de las entidades antes referidas, destacando los aspectos relevantes de cara a la determinación de la vía constitucional para el perfeccionamiento del Convenio, así como los beneficios a los intereses nacionales de su puesta en vigencia.

Ministerio de Economía y Finanzas:

40. Con Oficio N° 3458-2025-EF/13.01, de fecha 1 de septiembre de 2025, la Secretaría General del MEF remitió al MRE el Informe N° 0157-2025-EF/61.01 de la Dirección General de Política de Ingresos Públicos, de fecha 25 de agosto de 2025, que desarrolla el pronunciamiento técnico del Sector.

41. Tras presentar el marco normativo y los antecedentes de la negociación, en el informe se explica que la doble imposición *"ocurre cuando dos (o más) Estados aplican impuestos similares a un mismo contribuyente respecto de un mismo hecho imponible"* (párrafo 2.1). Frente a esta situación, continúa el informe, los Estados pueden adoptar dos tipos de medidas para eliminarla: i) medidas de carácter unilateral, previstas en la legislación interna; y ii) medidas coordinadas, de carácter bilateral o multilateral, a través de convenios internacionales (párrafo 2.5).

42. Dado que las medidas unilaterales no solucionan el problema (párrafo 2.8), *"los Estados celebran CDI. Éstos, al prever la coordinación de las potestades tributarias, son más eficaces que las medidas unilaterales que puedan adoptar los Estados"* (párrafo 2.9). En los convenios, *"los Estados pueden acordar que sólo uno de ellos o ambos tengan la potestad tributaria para gravar determinada renta con el IR, pudiéndose establecer en este último caso un límite a la imposición de las rentas en el Estado de la fuente (impuesto máximo exigible). Asimismo, de pactarse tributación compartida, el Estado de residencia del contribuyente debe otorgar un crédito por el impuesto pagado en el otro Estado o exonerar dicha renta a fin de eliminar la doble imposición internacional"* (párrafo 2.10).

43. Se precisa, asimismo, que los *"Convenios también contemplan disposiciones sobre asistencia administrativa mutua tales como el intercambio de información que permite a las administraciones tributarias de los Estados enfrentar la evasión y la elusión fiscal"* (párrafo 2.12).

44. Con relación a los beneficios de la celebración de convenios para evitar la doble tributación, el MEF resalta, desde la perspectiva de los Estados, los siguientes:

> *"(i) Se consolida un marco normativo predecible y seguro, ofreciendo garantías contra la discriminación y la eliminación de la doble imposición, generando un ambiente favorable para la inversión.*
> *(ii) Se incentiva el intercambio de bienes y servicios, el movimiento de capitales, la transferencia de tecnologías y se fomenta el empleo directo e indirecto.*
> *(iii) Se genera un aumento de la recaudación indirecta como consecuencia de la actividad económica generada.*

(iv) Permite que las administraciones tributarias de los Estados cuenten con herramientas para combatir la evasión y la elusión tributaria tales como el intercambio de información" (párrafo 2.14).

45. Por otro lado, desde la perspectiva de los inversionistas, el informe destaca los siguientes beneficios:

"(i) Establecen métodos para aliviar o eliminar la doble imposición.
(ii) No modifican ni crean una obligación tributaria inexistente en la ley interna, sino más bien fijan límites respecto al impuesto máximo que se podrá exigir.
(iii) El mecanismo de procedimiento de acuerdo mutuo y el principio de no discriminación entre contribuyentes que se encuentren en condiciones similares, contenidos en los CDI otorga seguridad al inversionista respecto de la protección de sus legítimos intereses" (párrafo 2.14).

46. En el caso particular del Convenio, el informe señala que con él se busca *"coadyuvar a incrementar las inversiones y las transacciones internacionales entre el Perú y el Reino Unido, así como a fortalecer la cooperación en materia tributaria"*, mediante la eliminación de la doble tributación sobre el impuesto a la renta, otorgando certeza a los contribuyentes sobre el impuesto máximo exigible, estableciendo mecanismos de cooperación entre las administraciones tributarias, protegiendo a los residentes de ambos Estados que inviertan en el territorio del otro Estado, y estableciendo un mecanismo de resolución de controversias vinculadas a la interpretación y aplicación del Convenio (párrafo 2.22).

47. En relación con los beneficios, el informe indica que el Convenio *"tiene incidencias relevantes para la economía nacional. Por una parte, coadyuva a que exista más inversiones británicas en el país, lo que redunda en un incremento y diversificación de las transacciones económicas que se dan entre ambos países tales como las que involucran el uso de tecnologías avanzadas por la menor imposición que les afectaría, así como permite el incremento del empleo directo o indirecto. Además, garantiza que los inversionistas o prestadores de servicios peruanos que realicen actividades en el Reino Unido puedan reducir el costo tributario de sus operaciones en lo que respecta al IR"* (párrafo 2.23).

48. A propósito de ello, se indica que el Convenio, una vez vigente, complementará el marco bilateral con el Reino Unido que favorece a las inversiones, que está conformado actualmente por el *"Convenio entre el Gobierno de la República del Perú y el Gobierno del Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte sobre Promoción y Protección de Inversiones"* vigente desde el 21 de abril de 1994 y el *"Acuerdo por Intercambio de Notas entre la República del Perú y el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte para extender entre ellos mutatis mutandis los efectos de la aplicación del Acuerdo Comercial Multipartes"* vigente desde el 31 de diciembre de 2020 (párrafo 2.24).

49. Otro beneficio que se destaca en el informe es que el Convenio *"permitirá a la SUNAT, obtener información para fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los residentes peruanos que realizan operaciones con el Reino Unido, así como solicitar a la administración tributaria británica que recaude los tributos adeudados por residentes peruanos sobre la base del patrimonio y activos ubicados en dicho país que estos tengan, incluyendo la interposición de medidas cautelares para garantizar su cobro"* (párrafo 2.25).

50. En cuanto al impacto potencial en la recaudación, el informe destacó que *"el CDI suscrito con el Reino Unido se han establecido disposiciones que permiten*

mantener la recaudación actual sobre determinados tipos de rentas tales como los dividendos, los intereses pagados por operaciones de financiamiento entre partes independientes, etc. Por otro lado, la pérdida potencial en la recaudación podría ser compensada con el número mayor operaciones gravadas con el IR que podrían realizar los residentes de Reino Unido, luego de la entrada en vigor del CDI" (párrafo 2.26).

51. A propósito de lo último, se refirió que *"la SUNAT ha estimado que la pérdida en la recaudación por la entrada en vigor del CDI en el ejercicio 2025 se ubicaría entre S/ 25,4 millones y S/ 366,6 millones, aproximadamente, en el primer año de aplicación del Convenio (2026)"*, precisando que *"[d]icha estimación es estática y está basada en información histórica de las retenciones realizadas a residentes de Reino Unido durante el año 2023. Asimismo, es importante señalar que la SUNAT ha precisado que la estadística nacional relevante no contiene el nivel de detalle requerido para realizar la estimación de la posible pérdida de recaudación por la entrada en vigor del CDI, en las condiciones que se establecen en aquel"* (párrafo 2.27).

52. En relación con el impacto del Convenio en la normativa nacional, el Informe señala expresamente que aquel *"no afecta ni restringe derechos fundamentales ni contraviene la legislación vigente. Asimismo, no se requerirá la emisión, modificación o derogación de normas con rango de ley para su ejecución"* (párrafo 2.106).

53. A partir de dichas consideraciones y del análisis pormenorizado de las principales disposiciones del Convenio que se desarrolla en el informe, se concluye señalando la opinión sectorial favorable para que se dé inicio al perfeccionamiento de dicho tratado.

Ministerio de Relaciones Exteriores:

54. Al tiempo de solicitar el inicio del procedimiento de perfeccionamiento interno del Convenio con el Memorándum (DPE) N° DPE016352025 del 4 de setiembre de 2025, la Dirección General de Promoción Económica acompañó el Informe (DPE) No. 021-2025 s/f que desarrolla la opinión sectorial favorable.

55. El informe presenta un desarrollo completo de los antecedentes de la negociación del Convenio y las acciones desarrolladas con miras a su perfeccionamiento (sección I), la situación económica del Perú y del Reino Unido, con data importante del PBI y su crecimiento al 2024 (sección II), el contexto económico en el que se negoció y firmó el Convenio (sección III), la relación económica entre ambos Estados a nivel de inversiones y comercio (Sección IV), así como las oportunidades que representa su puesta en vigor (Sección V).

56. En cuanto a la conveniencia a los intereses nacional, el informe indica que la pronta entrada en vigor del Convenio *"contribuirá a reforzar nuestra imagen como un ambiente predecible y seguro para las iniciativas británicas y facilitará el intercambio de bienes y servicios entre ambos países"* (sección VI).

57. A propósito de lo anterior, y tomando como referente la experiencia de Chile y Canadá tras suscribir sus respectivos convenios para eliminar la doble tributación con el Reino Unido, se destacó el efecto positivo que tendrá la entrada en vigor del Convenio para el Perú.

VII. BENEFICIOS:

58. Como ha sido desarrollado de forma detallada por el MEF en su informe, con el Convenio se busca potenciar las inversiones y transacciones bilaterales, proteger a los residentes que operen en la otra jurisdicción y establecer mecanismos de cooperación entre las administraciones tributarias, incluyendo la resolución de controversias.

59. Además, una vez que entre en vigor, el Convenio se sumará a otros acuerdos bilaterales vigentes en materia de inversión y comercio, coadyuvando así a la atracción de inversiones e incrementar el intercambio bilateral con el Reino Unido. En esa línea, se espera que el Convenio, además de incentivar la llegada de capital británico, facilite la fiscalización de operaciones con el Reino Unido y la asistencia en la recaudación de tributos.

VIII. IMPACTO EN LA NORMATIVA NACIONAL:

60. En su informe sectorial, el MEF señaló de forma expresa que no se requerirá la emisión, modificación o derogación de normas con rango de ley para la ejecución del Convenio.

IX. VÍA DE PERFECCIONAMIENTO:

61. Luego del estudio y análisis correspondiente, la Dirección General de Tratados concluye que el *"Convenio entre la República del Perú y el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte para eliminar la doble tributación en relación con los impuestos sobre la renta y sobre las ganancias de capital y para prevenir la evasión y la elusión fiscal"*, firmado el 20 de marzo de 2025, incluyendo su *"Protocolo"*, versa sobre la potestad tributaria del Estado, lo cual sitúa al tratado bajo los alcances del supuesto de soberanía contemplado en el numeral 2 del artículo 56 de la Constitución Política del Perú.

62. Dicha conclusión se basa en el hecho que, a través del Convenio, se establecen criterios a partir de los cuales el Perú y el Reino Unido definen los alcances de sus respectivas potestades tributarias en lo que se refiere a los impuestos que graven la renta y sobre las ganancias de capital. Así, tales criterios permiten que ciertas rentas sean gravadas en uno de los Estados Contratantes (en el Estado fuente o en el de residencia), o que, respecto de otras, la imposición sea compartida por ambos Estados Contratantes.

63. La relación del Convenio con el supuesto de soberanía previsto en el inciso 2 del artículo 56 de la Constitución Política del Perú está dada no solo porque la potestad tributaria es un atributo de la soberanía del Estado, sino, fundamentalmente, porque el propósito que subyace en su celebración es la coordinación de las potestades tributarias del Perú y del Reino Unido. Por esta razón, el Convenio no se asimila al supuesto de creación, modificación ni supresión de tributos.

64. De otro lado, del análisis efectuado no se aprecia que el Convenio contenga disposiciones relativas a derechos humanos, dominio o integridad del Estado, defensa nacional u obligaciones financieras del Estado. Tampoco se aprecia que el Convenio exija la modificación o derogación de alguna norma con rango de ley ni que requiera la adopción de medidas legislativas para su ejecución.

65. Es del caso señalar que todos los convenios para evitar la doble tributación que mantiene vigente el Perú siguieron el mismo procedimiento para su perfeccionamiento interno[8].

66. Por tales consideraciones, la Dirección General de Tratados concluye que la vía que corresponde para el perfeccionamiento interno del *"Convenio entre la República del Perú y el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte para eliminar la doble tributación en relación con los impuestos sobre la renta y sobre las ganancias de capital y para prevenir la evasión y la elusión fiscal"*, firmado el 20 de marzo de 2025, incluyendo su *"Protocolo"*, es la agravada, prevista en el artículo 56 de la Constitución Política del Perú y en el primer párrafo del artículo 2 de la Ley N° 26647 '*Establecen normas que regulan los actos relativos al perfeccionamiento nacional de los tratados celebrados por el Estado peruano*'.

67. En consecuencia, corresponde que el Convenio sea, en primer término, aprobado por el Congreso de la República mediante resolución legislativa y, posteriormente, ratificado internamente por el Presidente de la República mediante decreto supremo.

Lima, 24 de septiembre de 2025.

REPÚBLICA DEL PERÚ - Dirección General de Tratados - Ministerio de Relaciones Exteriores

Roxana Castro de Bollig
Embajadora
Directora General de Tratados
Ministerio de Relaciones Exteriores

NACA/LEGU

REPÚBLICA DEL PERÚ - Subdirección de Evaluación y Perfeccionamiento de Tratados - Ministerio de Relaciones Exteriores - V.°B.° C.C.P.

[8] El Convenio con Chile, suscrito el 08.06.2001, fue aprobado mediante Resolución Legislativa N° 27905 y ratificado mediante Decreto Supremo N° 005-2003-RE. El Convenio con Canadá, suscrito el 20.07.2001, fue aprobado mediante Resolución Legislativa N° 27904 y ratificado mediante Decreto Supremo N° 022-2003-RE. El Convenio con Brasil, suscrito el 17.02.2006, fue aprobado mediante Resolución Legislativa N° 29233 y ratificado mediante Decreto Supremo N° 019-2008-RE. El Convenio con México, suscrito el 27.04.2011, fue aprobado mediante Resolución Legislativa N° 30144 y ratificado mediante Decreto Supremo N° 003-2014-RE. El Convenio con Corea, suscrito el 10.05.2012, fue aprobado mediante Resolución Legislativa N° 30140 y ratificado mediante Decreto Supremo N° 004-2014-RE. El Convenio con Suiza, suscrito el 21.09.2012, fue aprobado mediante Resolución Legislativa N° 30143 y ratificado mediante Decreto Supremo N° 008-2014-RE. El Convenio con Portugal, suscrito el 19.11.2012, fue aprobado mediante Resolución Legislativa N° 30141 y ratificado mediante Decreto Supremo N° 009-2014-RE. El Convenio con Japón, suscrito el 18.11.2019, fue aprobado mediante Resolución Legislativa N° 31098 y ratificado mediante Decreto Supremo N° 060-2020-RE.

CONVENIO ENTRE

LA REPÚBLICA DEL PERÚ Y

EL REINO UNIDO DE GRAN BRETAÑA E IRLANDA DEL NORTE

PARA ELIMINAR LA DOBLE TRIBUTACIÓN EN RELACIÓN CON LOS IMPUESTOS SOBRE LA RENTA Y SOBRE LAS GANANCIAS DE CAPITAL Y PARA PREVENIR LA EVASIÓN Y LA ELUSIÓN FISCAL

La República del Perú y el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte,

Con el deseo de seguir desarrollando sus relaciones económicas y de fortalecer su cooperación en materia tributaria,

Con la intención de celebrar un Convenio para eliminar la doble tributación en relación con los impuestos sobre la renta y sobre las ganancias de capital sin crear oportunidades para la no imposición o imposición reducida mediante la evasión o la elusión fiscal (incluso mediante acuerdos para el uso abusivo de tratados -*treaty shopping*- destinados a que residentes de terceros Estados obtengan indirectamente los beneficios previstos en el presente Convenio),

Han acordado lo siguiente:

REPÚBLICA DEL PERÚ
Subdirección de Registro y Archivo
M.F.D.F.
Ministerio de Relaciones Exteriores

ARTÍCULO 1
PERSONAS COMPRENDIDAS

1. El presente Convenio se aplica a las personas residentes de uno o de ambos Estados Contratantes.

2. A los efectos del presente Convenio, la renta o ganancia obtenida por o a través de una entidad o acuerdo que sea tratado como total o parcialmente transparente para efectos tributarios de acuerdo con la legislación tributaria de cualquiera de los Estados Contratantes, se considerará renta o ganancia de un residente de un Estado Contratante, pero únicamente en la medida en que:

   a) la renta o ganancia sea tratada, para efectos de tributación por ese Estado, como la renta o ganancia de un residente de ese Estado; y

   b) la entidad o acuerdo se ha establecido y se rige por la legislación de:

      (i) cualquiera de los Estados Contratantes; o

      (ii) una tercera jurisdicción que:

         (aa) tenga un acuerdo en vigor que contenga disposiciones para el intercambio de información en materia tributaria con el Estado Contratante del que procede la renta o ganancia; y

         (bb) trate a la entidad o acuerdo como totalmente transparente para efectos tributarios de acuerdo con la legislación tributaria de esa tercera jurisdicción.

3. El presente Convenio no afecta la tributación por un Estado Contratante de sus residentes, salvo en lo que respecta a los beneficios otorgados en virtud del párrafo 2 del Artículo 9 y los Artículos 19, 20, 22, 23, 24 y 27.

REPÚBLICA DEL PERÚ
Subdirección de Registro
Ministerio de Relaciones Exteriores
M.F.D.R.

ARTÍCULO 2
IMPUESTOS COMPRENDIDOS

1. El presente Convenio se aplica a los impuestos sobre la renta y sobre las ganancias de capital exigibles por cada uno de los Estados Contratantes, sus subdivisiones políticas o sus entidades locales, cualquiera que sea el sistema de exacción.

2. Se consideran impuestos sobre la renta y sobre las ganancias de capital los que gravan la totalidad de la renta o cualquier parte de ella, incluidos los impuestos sobre las ganancias derivadas de la enajenación de bienes muebles o inmuebles.

3. Los impuestos actuales a los que se aplica el presente Convenio son, en particular:

   a) en Perú, los impuestos sobre la renta establecidos en la Ley del Impuesto a la Renta y en el Decreto Legislativo que crea el Régimen MYPE Tributario del Impuesto a la Renta

      (en adelante denominado "Impuesto Peruano"); y

   b) en el Reino Unido:

      (i) el impuesto sobre la renta;

      (ii) el impuesto de sociedades; y

      (iii) el impuesto sobre las ganancias de capital

      (en adelante denominado "Impuesto del Reino Unido").

4. El Convenio se aplicará igualmente a los impuestos de naturaleza idéntica o sustancialmente similar que se establezcan con posterioridad a la fecha de la firma del Convenio, y que se añadan a los actuales o los sustituyan. Las autoridades competentes de los Estados Contratantes se notificarán mutuamente las modificaciones significativas que se hayan introducido en sus respectivas legislaciones tributarias.

REPÚBLICA DEL PERÚ
Subdirección de Registro y Archivo
Ministerio de Relaciones Exteriores
M.F.D.F.

ARTÍCULO 3
DEFINICIONES GENERALES

1. A los efectos del presente Convenio, a menos que de su contexto se infiera una interpretación diferente:

   a) el término "Perú" significa la República del Perú y, a los efectos de determinar el ámbito geográfico de aplicación del Convenio, significa el territorio continental, las islas, los espacios marítimos y el espacio aéreo que los cubre, bajo la soberanía o derechos de soberanía y jurisdicción del Perú, de conformidad con las disposiciones de la Constitución Política del Perú y otra legislación nacional pertinente y con el derecho internacional;

   b) el término "Reino Unido" significa Gran Bretaña e Irlanda del Norte pero, cuando se utiliza en un sentido geográfico, significa el territorio y el mar territorial de Gran Bretaña e Irlanda del Norte y las áreas más allá de dicho mar territorial sobre las que Gran Bretaña e Irlanda del Norte ejercen derechos de soberanía o jurisdicción de conformidad con su legislación nacional y con el derecho internacional;

   c) las expresiones "un Estado Contratante" y "el otro Estado Contratante" significan Perú o el Reino Unido, según lo requiera el contexto;

   d) el término "persona" comprende a una persona natural, a una sociedad y cualquier otra agrupación de personas;

   e) el término "sociedad" significa cualquier persona jurídica o cualquier entidad que se considere persona jurídica a efectos tributarios;

   f) las expresiones "empresa de un Estado Contratante" y "empresa del otro Estado Contratante" significan, respectivamente, una empresa explotada por un residente de un Estado Contratante y una empresa explotada por un residente del otro Estado Contratante;

   g) la expresión "tráfico internacional" significa todo transporte efectuado por un buque o aeronave, excepto cuando el buque o aeronave sea explotado exclusivamente entre puntos situados en un Estado Contratante y la empresa que explota el buque o aeronave no sea una empresa de ese Estado;

   h) la expresión "autoridad competente" significa:

      (i) en Perú, el Ministro de Economía y Finanzas o su representante autorizado; y

      (ii) en el Reino Unido, los Comisionados del Servicio de Impuestos y Aduanas de su Majestad o su representante autorizado;

   i) el término "nacional" significa:

REPÚBLICA DEL PERÚ
Dirección de Registro Técnico
Ministerio de Relaciones Exteriores
M.F.D.F.

(i) en relación con el Perú, toda persona natural que posea la nacionalidad del Perú y toda persona jurídica o asociación que derive su estatus como tal de las leyes vigentes en el Perú;

(ii) en relación con el Reino Unido, todo ciudadano británico o todo súbdito británico que no posea la ciudadanía de otro país o territorio de la Mancomunidad de Naciones, siempre que tenga derecho de residencia en el Reino Unido; y toda persona jurídica, sociedad de personas (*partnership*) o asociación que derive su estatus como tal de las leyes vigentes en el Reino Unido;

j) la expresión "fondo de pensiones reconocido" de un Estado significa una entidad o acuerdo establecido en ese Estado y,

(i) que esté establecido y operado exclusiva o casi exclusivamente para administrar o proporcionar prestaciones de jubilación o prestaciones similares a personas naturales y que esté regulado como tal por ese Estado o por una de sus subdivisiones políticas o entidades locales; o

(ii) que sea establecido y operado exclusiva o casi exclusivamente para invertir fondos en beneficio de las entidades o acuerdos a los que se refiere el subapartado (i) anterior.

2. Para la aplicación del Convenio por un Estado Contratante en cualquier momento, cualquier término o expresión no definido en este tendrá, a menos que de su contexto se infiera una interpretación diferente o que las autoridades competentes acuerden un significado distinto conforme a las disposiciones del Artículo 24, el significado que en ese momento le atribuya la legislación de ese Estado relativa a los impuestos que son objeto del Convenio, prevaleciendo el significado atribuido por esa legislación tributaria sobre el que resultaría de otras ramas del derecho de ese Estado.

REPÚBLICA DEL PERÚ
Superintendencia de Registros y Archivos
Ministerio de Relaciones Exteriores
M.R.E.D.P.

ARTÍCULO 4
RESIDENTE

1. A los efectos del presente Convenio, la expresión "residente de un Estado Contratante" significa toda persona que, en virtud de la legislación de ese Estado, esté sujeta a tributación en él por razón de su domicilio, residencia, lugar de constitución, sede de dirección o cualquier otro criterio de naturaleza análoga, e incluye también a ese Estado y a cualquier subdivisión política o entidad local del mismo. Sin embargo, esta expresión no incluye a las personas que estén sujetas a tributación en ese Estado exclusivamente por la renta o ganancias de capital que obtengan de fuentes situadas en el citado Estado.

2. La expresión "residente de un Estado Contratante" incluye:

   a) un fondo de pensiones reconocido establecido en ese Estado; y

   b) una organización establecida y operada exclusivamente con fines religiosos, de beneficencia, científicos, culturales, educativos, artísticos, literarios, políticos, deportivos, gremiales, de asistencia social o de vivienda (o con más de uno de esos fines) y que es residente de ese Estado de acuerdo con sus leyes, sin perjuicio de que la totalidad o parte de sus rentas o ganancias puedan estar exentas de impuestos en virtud de la legislación nacional de ese Estado.

3. Cuando, en virtud de las disposiciones del párrafo 1, una persona natural sea residente de ambos Estados Contratantes, su situación se determinará de la siguiente manera:

   a) se le considerará residente solo del Estado en el que tenga una vivienda permanente a su disposición; si tuviera una vivienda permanente a su disposición en ambos Estados, se le considerará residente solo del Estado con el que mantenga relaciones personales y económicas más estrechas (centro de intereses vitales);

   b) si no pudiera determinarse el Estado en el que dicha persona tiene su centro de intereses vitales, o si no tuviera una vivienda permanente a su disposición en ninguno de los Estados, se le considerará residente solo del Estado donde viva habitualmente;

   c) si viviera habitualmente en ambos Estados o no lo hiciera en ninguno de ellos, se considerará residente solo del Estado del que sea nacional;

   d) si fuera nacional de ambos Estados o no lo fuera de ninguno de ellos, las autoridades competentes de los Estados Contratantes resolverán el caso mediante acuerdo mutuo.

4. Cuando en virtud de las disposiciones del párrafo 1, una persona que no sea una persona natural sea residente de ambos Estados Contratantes, las autoridades competentes de los Estados Contratantes harán lo posible para determinar mediante acuerdo mutuo, el Estado Contratante del cual dicha

REPÚBLICA
Subdirección de Re
Ministerio de Relacio
M.F.D.

persona deberá considerarse residente para efectos del Convenio, tomando en cuenta su sede de dirección efectiva, su lugar de constitución o de creación, así como cualquier otro factor relevante. En ausencia de tal acuerdo, la persona no será considerada residente de ninguno de los Estados Contratantes para efectos de reclamar los beneficios previstos en el Convenio, salvo los establecidos en los Artículos 22, 23 y 24.



ARTÍCULO 5
ESTABLECIMIENTO PERMANENTE

1. A efectos de este Convenio, la expresión "establecimiento permanente" significa un lugar fijo de negocios mediante el cual una empresa realiza toda o parte de su actividad.

2. La expresión "establecimiento permanente" comprende, en especial:

   a) una sede de dirección;

   b) una sucursal;

   c) una oficina;

   d) una fábrica;

   e) un taller; y

   f) una mina, un pozo de petróleo o de gas, una cantera o cualquier otro lugar relacionado con la exploración, explotación o extracción de recursos naturales.

3. La expresión "establecimiento permanente" también incluye:

   a) una obra, un proyecto de construcción, montaje o instalación o actividades de supervisión relacionadas con ellos, pero solo cuando dicha obra, proyecto o actividades tengan una duración superior a seis meses; y

   b) la prestación de servicios, incluidos los servicios de consultoría, por parte de una empresa por intermedio de empleados u otro personal encomendado por la empresa para ese fin, pero solo si las actividades de esa naturaleza continúan en un Estado Contratante durante un período o períodos que en total excedan de 183 días en cualquier período de 12 meses que comience o termine en el ejercicio fiscal en cuestión.

   La duración de las actividades previstas en los subpárrafos a) y b) se determinará sumando los períodos durante los cuales las actividades sean realizadas en un Estado Contratante por empresas estrechamente vinculadas, siempre que las actividades de dicha empresa estrechamente vinculada en ese Estado Contratante estén relacionadas con las actividades realizadas en ese Estado Contratante por sus empresas estrechamente vinculadas. El período durante el cual dos o más empresas estrechamente vinculadas lleven a cabo actividades en simultáneo se computará una sola vez a efectos de determinar la duración de las actividades.

4. No obstante las disposiciones anteriores de este Artículo, se considerará que la expresión "establecimiento permanente" no incluye:

   a) la utilización de instalaciones con el único fin de almacenar, exponer o

REPÚBLICA DEL PERÚ
Ministerio de Relaciones Exteriores
M.F.D.F

entregar bienes o mercancías pertenecientes a la empresa;

b) el mantenimiento de un depósito de bienes o mercancías pertenecientes a la empresa con el único fin de almacenarlas, exponerlas o entregarlas;

c) el mantenimiento de un depósito de bienes o mercancías pertenecientes a la empresa con el único fin de que sean transformadas por otra empresa;

d) el mantenimiento de un lugar fijo de negocios con el único fin de comprar bienes o mercancías o de recabar información para la empresa;

e) el mantenimiento de un lugar fijo de negocios con el único fin de realizar cualquier otra actividad para la empresa;

f) el mantenimiento de un lugar fijo de negocios con el único fin de realizar cualquier combinación de las actividades mencionadas en los subpárrafos a) al e),

siempre que dicha actividad o, en el caso del subpárrafo f), el conjunto de la actividad del lugar fijo de negocios, tenga carácter preparatorio o auxiliar.

5. El párrafo 4 no se aplicará a un lugar fijo de negocios que sea utilizado o mantenido por una empresa si la misma empresa o una empresa estrechamente vinculada realiza actividades empresariales en el mismo lugar o en otro lugar del mismo Estado Contratante y

   a) ese lugar u otro lugar constituye un establecimiento permanente para la empresa o para la empresa estrechamente vinculada conforme a las disposiciones de este Artículo, o

   b) el conjunto de la actividad resultante de la combinación de actividades realizadas por las dos empresas en el mismo lugar, o por la misma empresa o las empresas estrechamente vinculadas en los dos lugares, no tiene carácter preparatorio o auxiliar,

   siempre que las actividades empresariales realizadas por las dos empresas en el mismo lugar, o por la misma empresa o las empresas estrechamente vinculadas en los dos lugares, constituyan funciones complementarias que formen parte de una operación de negocio cohesionada.

6. No obstante lo dispuesto en los párrafos 1 y 2, pero con sujeción a lo dispuesto en el párrafo 7, cuando una persona actúe en un Estado Contratante por cuenta de una empresa y, al hacerlo, celebre habitualmente contratos, o desempeñe habitualmente el rol principal conducente a la celebración de contratos que son celebrados rutinariamente sin modificación material por parte de la empresa, y estos contratos sean:

   a) en nombre de la empresa, o

   b) para la transferencia de la propiedad o para el otorgamiento del derecho de

REPÚBLICA DEL PERÚ
Dirección de Registro y Archivo
Ministerio de Relaciones Exteriores
M.F.D.F.

uso de un bien del que sea propietaria dicha empresa o cuyo derecho de uso tenga, o

c) para la prestación de servicios por parte de dicha empresa,

se considerará que dicha empresa tiene un establecimiento permanente en ese Estado respecto de cualquier actividad que esa persona realice para la empresa, a menos que las actividades de esa persona se limiten a las mencionadas en el párrafo 4 las cuales, si se ejercieran a través de un lugar fijo de negocios (distinto de un lugar fijo de negocios al que se aplicaría el párrafo 5), no convertiría a ese lugar fijo de negocios en un establecimiento permanente en virtud de las disposiciones de dicho párrafo.

7. El párrafo 6 no se aplicará cuando la persona que actúa en un Estado Contratante por cuenta de una empresa del otro Estado Contratante realice negocios en el Estado mencionado en primer lugar como agente independiente y actúe por cuenta de la empresa en el curso ordinario de ese negocio. Sin embargo, cuando una persona actúe exclusiva o casi exclusivamente por cuenta de una o más empresas a las que esté estrechamente vinculada, no se considerará a dicha persona como un agente independiente en el sentido de este párrafo en relación con cualquiera de dichas empresas.

8. El hecho de que una sociedad residente de un Estado Contratante controle o sea controlada por una sociedad residente del otro Estado Contratante, o que realice actividades empresariales en ese otro Estado (ya sea por medio de un establecimiento permanente o de otra manera), no convierte por sí solo a cualquiera de estas sociedades en un establecimiento permanente de la otra.

9. A los efectos del presente Artículo, una persona o una empresa está estrechamente vinculada a una empresa si, sobre la base de todos los hechos y circunstancias relevantes, una tiene control sobre la otra o ambas están bajo el control de las mismas personas o empresas. En cualquier caso, se considerará que una persona o una empresa está estrechamente vinculada a una empresa si una posee directa o indirectamente más del 50 por ciento de los derechos de participación en los beneficios de la otra (o, en el caso de una sociedad, más del 50 por ciento del total del derecho de voto y del valor de las acciones de la sociedad o de la participación en el patrimonio de la sociedad) o si otra persona o empresa posee directa o indirectamente más del 50 por ciento de los derechos de participación en los beneficios (o, en el caso de una sociedad, más del 50 por ciento del total del derecho de voto y del valor de las acciones de la sociedad o de la participación en el patrimonio de la sociedad) de la persona y la empresa o de las dos empresas.

REPÚBLICA DEL PERÚ
Superintendencia Nacional de Registro y Archivo
Ministerio de Relaciones Exteriores
M.F.D.F.

ARTÍCULO 6
RENTAS DE BIENES INMUEBLES

1. Las rentas que un residente de un Estado Contratante obtenga de bienes inmuebles (incluidas las rentas de explotaciones agrícolas o forestales) situados en el otro Estado Contratante pueden someterse a imposición en ese otro Estado.

2. La expresión "bienes inmuebles" tendrá el significado que le atribuya la legislación del Estado Contratante en que los bienes estén situados. Dicha expresión comprende en todo caso los bienes accesorios a los bienes inmuebles, el ganado y el equipo utilizado en las explotaciones agrícolas y forestales, los derechos a los que sean aplicables las disposiciones de derecho general relativas a los bienes inmuebles, el usufructo de bienes inmuebles y los derechos a percibir pagos fijos o variables como contraprestación por la explotación, o la concesión de la explotación de yacimientos minerales, fuentes y otros recursos naturales; los buques y aeronaves no se consideran bienes inmuebles.

3. Las disposiciones del párrafo 1 son aplicables a las rentas derivadas de la utilización directa, el arrendamiento o de cualquier otra forma de explotación de los bienes inmuebles.

4. Las disposiciones de los párrafos 1 y 3 se aplicarán igualmente a las rentas derivadas de los bienes inmuebles de una empresa y a las rentas de los bienes inmuebles utilizados para la prestación de servicios personales independientes.



ARTÍCULO 7
BENEFICIOS EMPRESARIALES

1. Los beneficios de una empresa de un Estado Contratante solo pueden someterse a imposición en ese Estado, a no ser que la empresa realice su actividad empresarial en el otro Estado Contratante por medio de un establecimiento permanente situado en él. Si la empresa realiza su actividad empresarial de dicha manera, los beneficios de la empresa pueden someterse a imposición en ese otro Estado, pero solo en la medida en que sean atribuibles a ese establecimiento permanente.

2. Sujeto a las disposiciones del párrafo 3, cuando una empresa de un Estado Contratante realice su actividad empresarial en el otro Estado Contratante por medio de un establecimiento permanente situado en él, en cada Estado Contratante se atribuirán a dicho establecimiento permanente los beneficios que este hubiera podido obtener de ser una empresa distinta y separada que realizase las mismas o similares actividades en las mismas o similares condiciones y tratase con total independencia con la empresa de la que es establecimiento permanente.

3. Para la determinación de los beneficios de un establecimiento permanente, se permitirá la deducción de los gastos incurridos para los fines del negocio del establecimiento permanente, incluidos los gastos de dirección y generales de administración, tanto si se efectúan en el Estado en el que esté situado como en otra parte.

4. No se atribuirá ningún beneficio a un establecimiento permanente por el mero hecho de que éste compre bienes o mercancías para la empresa.

5. A efectos de lo dispuesto en los párrafos anteriores, los beneficios atribuibles al establecimiento permanente se determinarán cada año por el mismo método, a no ser que existan motivos válidos y suficientes para proceder de otra forma.

6. Cuando los beneficios comprendan rentas o ganancias de capital reguladas separadamente en otros Artículos de este Convenio, las disposiciones de dichos Artículos no se verán afectadas por las disposiciones del presente Artículo.

REPÚBLICA DEL PERÚ
Subdirección de Registro y Archivo
Ministerio de Relaciones Exteriores
M.F.D.F.

ARTÍCULO 8
TRANSPORTE MARÍTIMO Y AÉREO INTERNACIONAL

1. Los beneficios de una empresa de un Estado Contratante procedentes de la explotación de buques o aeronaves en tráfico internacional solo pueden someterse a imposición en ese Estado.

2. A los efectos de este Artículo, los beneficios procedentes de la explotación de buques o aeronaves en tráfico internacional incluyen:

   a) los beneficios del arrendamiento de buques o aeronaves a casco desnudo cuando dicho arrendamiento sea accesorio a la explotación de buques o aeronaves en tráfico internacional;
   b) los beneficios del uso, el mantenimiento o el arrendamiento de contenedores (incluidos los remolques y el equipo conexo para el transporte de contenedores) utilizados para el transporte de bienes o mercancías cuando dicho uso, mantenimiento o arrendamiento, según el caso, sea accesorio a la explotación de buques o aeronaves en el tráfico internacional; y
   c) los intereses sobre fondos directamente relacionados con la explotación de buques o aeronaves en el tráfico internacional.

3. Las disposiciones del párrafo 1 son también aplicables a los beneficios procedentes de la participación en un consorcio (*pool*), una empresa mixta o una agencia de explotación internacional.

REPÚBLICA DEL PERÚ
Subdirección de Registro y Archivo
M.R.D.P.
Ministerio de Relaciones Exteriores

ARTÍCULO 9
EMPRESAS ASOCIADAS

1. Cuando:

   a) una empresa de un Estado Contratante participa directa o indirectamente en la dirección, el control o el capital de una empresa del otro Estado Contratante, o

   b) las mismas personas participan directa o indirectamente en la dirección, el control o el capital de una empresa de un Estado Contratante y de una empresa del otro Estado Contratante,

   y, en uno y otro caso, las dos empresas estén, en sus relaciones comerciales o financieras, unidas por condiciones aceptadas o impuestas que difieran de las que serían acordadas por empresas independientes, los beneficios que hubiera obtenido una de las empresas de no existir dichas condiciones, y que de hecho no se han realizado a causa de ellas, podrán incluirse en los beneficios de esa empresa y ser sometidas a imposición en consecuencia.

2. Cuando un Estado Contratante incluya en los beneficios de una empresa de ese Estado -y, en consecuencia someta a imposición- los beneficios sobre los cuales una empresa del otro Estado Contratante ha sido sometida a imposición en ese otro Estado, y los beneficios así incluidos sean beneficios que habrían sido obtenidos por la empresa del Estado mencionado en primer lugar si las condiciones convenidas entre las dos empresas hubieran sido las que hubiesen convenido entre empresas independientes, ese otro Estado realizará el ajuste correspondiente del importe del impuesto que ha percibido sobre esos beneficios. Para determinar dicho ajuste se tendrán en cuenta las demás disposiciones de este Convenio y las autoridades competentes de los Estados Contratantes se consultarán entre sí en caso sea necesario.

REPÚBLICA DEL PERÚ
Superintendencia Nacional de Registros y Archivos
Ministerio de Relaciones Exteriores
M.F.D/F.

ARTÍCULO 10
DIVIDENDOS

1. Los dividendos pagados por una sociedad residente de un Estado Contratante a un residente del otro Estado Contratante pueden someterse a imposición en ese otro Estado.

2. Sin embargo, los dividendos pagados por una sociedad residente de un Estado Contratante también pueden someterse a imposición en ese Estado y según la legislación de ese Estado, pero si el beneficiario efectivo de los dividendos es un residente del otro Estado Contratante, el impuesto así exigido no podrá exceder del:

   a) 10 por ciento del importe bruto de los dividendos, salvo lo dispuesto en el subpárrafo b);

   b) 15 por ciento del importe bruto de los dividendos cuando dichos dividendos se paguen con cargo a las rentas (incluyendo las ganancias) derivadas directa o indirectamente de bienes inmuebles, tal como se definen en el Artículo 6, por un vehículo de inversión que distribuya la mayor parte de estas rentas anualmente y cuyas rentas procedentes de dichos bienes inmuebles estén exentas de impuesto.

   Este párrafo no afecta la imposición de la sociedad respecto de los beneficios con cargo a los cuales se pagan los dividendos.

3. El término "dividendos", en el sentido de este Artículo, significa las rentas de las acciones u otros derechos, excepto los de crédito, que permitan participar en los beneficios, así como cualquier otra renta tratada como renta de las acciones por la legislación tributaria del Estado de residencia de la sociedad que hace la distribución.

4. Las disposiciones de los párrafos 1 y 2 no son aplicables si el beneficiario efectivo de los dividendos, residente de un Estado Contratante, realiza en el otro Estado Contratante, del que es residente la sociedad que paga los dividendos, actividades empresariales a través de un establecimiento permanente situado en él, o presta en ese otro Estado servicios personales independientes por medio de una base fija situada en él, y la participación que genera los dividendos está vinculada efectivamente a dicho establecimiento permanente o base fija. En tal caso, son aplicables las disposiciones del Artículo 7 o del Artículo 14, según corresponda.

5. Cuando una sociedad residente de un Estado Contratante obtenga beneficios o rentas procedentes del otro Estado Contratante, ese otro Estado no podrá exigir ningún impuesto sobre los dividendos pagados por la sociedad, salvo en la medida en que esos dividendos se paguen a un residente de ese otro Estado o la participación que genera los dividendos esté vinculada efectivamente a un establecimiento permanente o base fija situado en ese otro Estado, ni someter los beneficios no distribuidos de la sociedad a un impuesto sobre los mismos, aunque los dividendos pagados o los beneficios no distribuidos consistan, total

REPÚBLICA DEL PERÚ
Dirección de Relaciones Económicas
Ministerio de Relaciones Exteriores
M.F.D.F.

o parcialmente, en beneficios o rentas procedentes de ese otro Estado.

6. Cuando una empresa de un Estado Contratante tenga un establecimiento permanente en el otro Estado Contratante, los beneficios atribuibles al establecimiento permanente pueden someterse a un impuesto adicional en ese otro Estado Contratante de acuerdo con la legislación de ese otro Estado Contratante, en adición al impuesto ordinario que se aplica a dichos beneficios, pero el impuesto adicional así exigido no podrá exceder del 10 por ciento del importe de los beneficios calculados después de la deducción del impuesto ordinario.

REPÚBLICA DEL PERÚ
Subdirección de Registro y Archivo
Ministerio de Relaciones Exteriores
M.T.D.F.

ARTÍCULO 11
INTERESES

1. Los intereses procedentes de un Estado Contratante y pagados a un residente del otro Estado Contratante pueden someterse a imposición en ese otro Estado.

2. Sin embargo, los intereses procedentes de un Estado Contratante también pueden someterse a imposición en ese Estado y según la legislación de ese Estado, pero si el beneficiario efectivo de los intereses es un residente del otro Estado Contratante, el impuesto así exigido no podrá exceder del 10 por ciento del importe bruto de los intereses.

3. No obstante las disposiciones del párrafo 2, los intereses procedentes de un Estado Contratante y cuyo beneficiario efectivo sea un residente del otro Estado Contratante solo podrán someterse a imposición en ese otro Estado si:

   a) el beneficiario efectivo de los intereses es ese otro Estado o el banco central, una subdivisión política o una entidad local del mismo;

   b) los intereses son pagados por el Estado de donde proceden los intereses o por una subdivisión política o una entidad local del mismo o por el banco central de ese Estado;

   c) los intereses se pagan respecto de un préstamo, crédito o deuda garantizada o asegurada por ese otro Estado o por una subdivisión política o entidad local del mismo o por el banco central de ese Estado.

4. El término "intereses", en el sentido de este Artículo, significa las rentas de créditos de cualquier naturaleza, con o sin garantía hipotecaria o cláusula de participación en los beneficios del deudor y, en particular, las rentas de valores públicos y las rentas de bonos u obligaciones, incluidas las primas y premios unidos a dichos valores, bonos u obligaciones así como otras rentas que son tratadas como rentas de préstamos dinerarios por la legislación del Estado Contratante del cual procedan. El término no incluye rentas que se traten como dividendos en virtud de las disposiciones del Artículo 10.

5. Las disposiciones de los párrafos 1 y 2 no son aplicables si el beneficiario efectivo de los intereses, residente de un Estado Contratante, realiza en el otro Estado Contratante del que proceden los intereses actividades empresariales a través de un establecimiento permanente situado en él, o presta en ese otro Estado servicios personales independientes por medio de una base fija situada en él, y el crédito que genera los intereses está vinculado efectivamente a dicho establecimiento permanente o base fija. En tal caso, son aplicables las disposiciones del Artículo 7 o del Artículo 14, según corresponda.

6. Los intereses se consideran procedentes de un Estado Contratante cuando el deudor sea un residente de ese Estado. Sin embargo, cuando el deudor de los intereses sea o no residente de un Estado Contratante, tenga en un Estado Contratante un establecimiento permanente o una base fija en relación con el cual se haya contraído la deuda por la que se pagan los intereses y estos son

REPÚBLICA DEL PERÚ
Superintendencia Nacional de Registros Públicos
Ministerio de Relaciones Exteriores
M.R.D.R.

soportados por el establecimiento permanente o la base fija, dichos intereses se considerarán procedentes del Estado donde esté situado el establecimiento permanente o la base fija.

7. Cuando por razón de relaciones especiales existentes entre el deudor y el beneficiario efectivo, o de las que ambos mantengan con terceros, el importe de los intereses exceda, por cualquier motivo, del importe que hubieran convenido el deudor y el beneficiario efectivo en ausencia de tales relaciones, las disposiciones de este Artículo se aplicarán solo a este último importe. En tal caso la cuantía en exceso podrá someterse a imposición según la legislación de cada Estado Contratante, teniendo en cuenta las demás disposiciones de este Convenio.

REPÚBLICA DEL PERÚ
Superintendencia Nacional de Registros y Notarías
Ministerio de Relaciones Exteriores
M.E.D.I.

ARTÍCULO 12
REGALÍAS

1. Las regalías procedentes de un Estado Contratante y pagadas a un residente del otro Estado Contratante pueden someterse a imposición en ese otro Estado.

2. Sin embargo, las regalías procedentes de un Estado Contratante también pueden someterse a imposición en ese Estado y según la legislación de ese Estado, pero si el beneficiario efectivo de las regalías es un residente del otro Estado Contratante, el impuesto así exigido no podrá exceder del 15 por ciento del importe bruto de las regalías.

3. El término "regalías", en el sentido de este Artículo, significa las cantidades de cualquier clase pagadas por el uso o el derecho de uso de derechos de autor sobre obras literarias, artísticas o científicas, incluidos los programas de instrucciones para computadoras, las películas cinematográficas, las patentes, marcas, diseños o modelos, planos, fórmulas o procedimientos secretos, o por el uso o derecho de uso de equipos industriales, comerciales o científicos o por informaciones relativas a experiencias industriales, comerciales o científicas (*know-how*).

4. Las disposiciones de los párrafos 1 y 2 no son aplicables si el beneficiario efectivo de las regalías, residente de un Estado Contratante, realiza en el otro Estado Contratante del que proceden las regalías actividades empresariales a través de un establecimiento permanente situado en él, o presta en ese otro Estado servicios personales independientes por medio de una base fija situada en él, y el derecho o bien por los que se pagan las regalías está vinculado efectivamente a dicho establecimiento permanente o base fija. En tal caso, son aplicables las disposiciones del Artículo 7 o del Artículo 14, según corresponda.

5. Las regalías se consideran procedentes de un Estado Contratante cuando el deudor sea un residente de ese Estado. Sin embargo, cuando el deudor de las regalías sea o no residente de un Estado Contratante, tenga en un Estado Contratante un establecimiento permanente o una base fija en relación con el cual se haya contraído la obligación de pago de las regalías y estas son soportadas por dicho establecimiento permanente o base fija, dichas regalías se considerarán procedentes del Estado en que esté situado el establecimiento permanente o la base fija.

6. Cuando por razón de relaciones especiales existentes entre el deudor y el beneficiario efectivo, o de las que ambos mantengan con terceros, el importe de las regalías exceda, por cualquier motivo, del que hubieran convenido el deudor y el beneficiario efectivo en ausencia de tales relaciones, las disposiciones de este Artículo se aplicarán solo a este último importe. En tal caso la cuantía en exceso podrá someterse a imposición según la legislación de cada Estado Contratante, teniendo en cuenta las demás disposiciones de este Convenio.

REPÚBLICA DEL PERÚ
Superintendencia de Registros Archivo
Ministerio de Relaciones Exteriores
M.F.D.F.

ARTÍCULO 13
GANANCIAS DE CAPITAL

1. Las ganancias que un residente de un Estado Contratante obtenga de la enajenación de los bienes inmuebles a los que se refiere el Artículo 6, situados en el otro Estado Contratante, pueden someterse a imposición en ese otro Estado.

2. Las ganancias derivadas de la enajenación de bienes muebles que formen parte del activo de un establecimiento permanente que una empresa de un Estado Contratante tenga en el otro Estado Contratante, o de bienes muebles que pertenezcan a una base fija que un residente de un Estado Contratante tenga disponible en el otro Estado Contratante para la prestación de servicios personales independientes, incluidas las ganancias derivadas de la enajenación de dicho establecimiento permanente (solo o con el conjunto de la empresa) o de dicha base fija, pueden someterse a imposición en ese otro Estado.

3. Las ganancias que una empresa de un Estado Contratante que explote buques o aeronaves en tráfico internacional obtenga de la enajenación de dichos buques o aeronaves, o de bienes muebles afectos a la explotación de dichos buques o aeronaves, solo pueden someterse a imposición en ese Estado Contratante.

4. Las ganancias obtenidas por un residente de un Estado Contratante de la enajenación de acciones o de intereses comparables, tales como intereses en una sociedad de personas (*partnership*) o en un *trust*, pueden someterse a imposición en el otro Estado Contratante si, en cualquier momento durante los 365 días anteriores a la enajenación, el valor de dichas acciones o intereses comparables se derive en más de un 50 por ciento, directa o indirectamente, de bienes inmuebles, tal como se definen en el Artículo 6, situados en ese otro Estado Contratante.

5. Las ganancias obtenidas por un residente de un Estado Contratante por la enajenación directa o indirecta de acciones u otros derechos de una sociedad residente del otro Estado Contratante pueden someterse a imposición en ese otro Estado Contratante si el enajenante, en cualquier momento durante los 365 días anteriores a la enajenación, posee directa o indirectamente acciones u otros derechos que representen al menos el 20 por ciento del capital de esa sociedad.

6. Las ganancias provenientes de la enajenación de cualquier otro bien distinto de los mencionados en los párrafos 1, 2, 3, 4 y 5 solo pueden someterse a imposición en el Estado Contratante del que sea residente el enajenante.

REPÚBLICA DEL PERÚ
Subdirección de Registro y Control
Ministerio de Relaciones Exteriores
M.F.D.F.

ARTÍCULO 14
SERVICIOS PERSONALES INDEPENDIENTES

1. Las rentas obtenidas por una persona natural residente de un Estado Contratante con respecto a servicios profesionales u otras actividades de carácter independiente realizados en el otro Estado Contratante solo pueden someterse a imposición en el Estado Contratante mencionado en primer lugar, salvo en las siguientes circunstancias, en que tales rentas podrán también ser sometidas a imposición en el otro Estado Contratante:

   a) la persona natural dispone regularmente de una base fija en el otro Estado Contratante para el desempeño de sus actividades; en tal caso, solo puede someterse a imposición en ese otro Estado la parte de la renta que sea atribuible a dicha base fija; o

   b) la persona natural permanece en el otro Estado Contratante por un período o períodos que en total sumen o excedan 183 días en cualquier período de doce meses que comience o termine en el ejercicio fiscal en cuestión; en tal caso, solo la parte de la renta obtenida por el desarrollo de sus actividades en ese otro Estado puede someterse a imposición en ese otro Estado.

2. La expresión "servicios profesionales" incluye especialmente las actividades independientes de carácter científico, literario, artístico, educativo o pedagógico, así como las actividades independientes de médicos, abogados, ingenieros, arquitectos, dentistas y contadores.



ARTÍCULO 15
RENTA DEL TRABAJO DEPENDIENTE

1. Sujeto a las disposiciones de los Artículos 16, 18 y 19, los sueldos, salarios y otras remuneraciones similares obtenidos por un residente de un Estado Contratante por razón de un empleo solo pueden someterse a imposición en ese Estado a no ser que el empleo se realice en el otro Estado Contratante. Si el empleo se realiza de esa forma, las remuneraciones derivadas del mismo pueden someterse a imposición en ese otro Estado.

2. No obstante las disposiciones del párrafo 1, las remuneraciones obtenidas por un residente de un Estado Contratante por razón de un empleo realizado en el otro Estado Contratante, sólo pueden someterse a imposición en el Estado mencionado en primer lugar si:

   a) el perceptor permanece en el otro Estado durante un período o períodos cuya duración no exceda en total 183 días en cualquier período de doce meses que comience o termine en el ejercicio fiscal en cuestión; y

   b) las remuneraciones se pagan por o en nombre de un empleador que no sea residente del otro Estado; y

   c) las remuneraciones no son soportadas por un establecimiento permanente o una base fija que el empleador tenga en el otro Estado.

3. No obstante las disposiciones precedentes de este Artículo, las remuneraciones obtenidas por un residente de un Estado Contratante por razón de un empleo como miembro de la tripulación habitual de un buque o aeronave, ejercido a bordo de un buque o aeronave explotado en tráfico internacional, que no sea a bordo de un buque o aeronave explotado exclusivamente dentro del otro Estado Contratante, se someterán a imposición solo en el Estado mencionado en primer lugar.

REPÚBLICA DEL PERÚ
Superintendencia Nacional de Registro y Archivos Diplomáticos
Ministerio de Relaciones Exteriores
M.F.D.F.

ARTÍCULO 16
HONORARIOS DE DIRECTORES

Los honorarios de directores y otras retribuciones similares que un residente de un Estado Contratante obtenga como miembro de un directorio de una sociedad residente del otro Estado Contratante pueden someterse a imposición en ese otro Estado.



ARTÍCULO 17
ARTISTAS Y DEPORTISTAS

1. No obstante lo dispuesto en los Artículos 14 y 15, las rentas que un residente de un Estado Contratante obtenga del ejercicio de sus actividades personales en el otro Estado Contratante en calidad de artista, tal como actor de teatro, cine, radio o televisión, o como músico, o como deportista, pueden someterse a imposición en ese otro Estado. Las rentas obtenidas por un artista o deportista residente de un Estado Contratante de sus actividades personales relacionadas con su reputación como artista o deportista ejercidas en el otro Estado Contratante pueden someterse a imposición en ese otro Estado.

2. No obstante lo dispuesto en los artículos 7, 14 y 15, cuando las rentas derivadas de las actividades personales ejercidas por un artista o un deportista en esa calidad, no se atribuyan al propio artista o deportista sino a otra persona, dichas rentas pueden someterse a imposición en el Estado Contratante en el que se realicen las actividades del artista o deportista.



ARTÍCULO 18
PENSIONES

Sujeto a las disposiciones del párrafo 2 del Artículo 19, las pensiones y otras remuneraciones similares pagadas a una persona natural que sea residente de un Estado Contratante y esté sujeta a impuestos respecto de estas en ese Estado solo pueden someterse a imposición en ese Estado.



ARTÍCULO 19
FUNCIONES PÚBLICAS

1. a) Los sueldos, salarios y otras remuneraciones similares pagadas por un Estado Contratante, una subdivisión política o una entidad local del mismo a una persona natural por razón de servicios prestados a ese Estado, subdivisión política o entidad local solo pueden someterse a imposición en ese Estado.

   b) Sin embargo, dichos sueldos, salarios y otras remuneraciones similares solo pueden someterse a imposición en el otro Estado Contratante si los servicios son prestados en ese Estado y la persona natural es un residente de ese Estado que:

      (i) es nacional de ese Estado, o

      (ii) no ha adquirido la condición de residente de ese Estado con el único fin de prestar los servicios.

   y esté sujeta a impuestos en ese Estado por dichos sueldos, salarios y otras remuneraciones similares.

2. a) No obstante lo dispuesto en el párrafo 1, las pensiones y otras remuneraciones similares pagadas a una persona natural por un Estado Contratante, una subdivisión política o una entidad local del mismo, bien directamente o con cargo a fondos creados por ellos, por los servicios prestados a ese Estado, subdivisión o entidad, solo pueden someterse a imposición en ese Estado.

   b) Sin embargo, dichas pensiones y otras remuneraciones similares solo pueden someterse a imposición en el otro Estado Contratante si la persona natural es residente y nacional de ese Estado.

3. Las disposiciones de los Artículos 15, 16, 17 y 18 se aplican a los sueldos, salarios, pensiones y otras remuneraciones similares por los servicios prestados en el marco de una actividad empresarial realizada por un Estado Contratante, una subdivisión política o entidad local del mismo.

REPÚBLICA DEL PERÚ
Subdirección de Registro y Asesoría
M.F.D.P.
Ministerio de Relaciones Exteriores

ARTÍCULO 20
ESTUDIANTES

Las cantidades que reciba para cubrir sus gastos de mantenimiento, estudios o formación práctica un estudiante o un aprendiz de negocio que sea, o haya sido inmediatamente antes de llegar a un Estado Contratante, residente del otro Estado Contratante y que se encuentre en el Estado mencionado en primer lugar con el único fin de proseguir sus estudios o formación práctica, no pueden someterse a imposición en ese Estado, siempre que procedan de fuentes situadas fuera de ese Estado.



ARTÍCULO 21
OTRAS RENTAS

1. Las rentas de un residente de un Estado Contratante, sea cual fuere su procedencia, no mencionadas en los Artículos anteriores de este Convenio solo pueden someterse a imposición en ese Estado.

2. Lo dispuesto en el párrafo 1 no es aplicable a las rentas, distintas de las rentas de bienes inmuebles tal como se definen en el párrafo 2 del Artículo 6, si el perceptor de dichas rentas, residente de un Estado Contratante, realiza actividades empresariales en el otro Estado Contratante por medio de un establecimiento permanente situado en ese otro Estado, o preste en ese otro Estado servicios personales independientes por medio de una base fija situada en ese otro Estado, y el derecho o bien por el que se pague la renta esté vinculado efectivamente a dicho establecimiento permanente o base fija. En tal caso, son aplicables las disposiciones del Artículo 7 o del Artículo 14, según corresponda.

3. No obstante las disposiciones de los párrafos 1 y 2, las rentas de un residente de un Estado Contratante no mencionadas en los Artículos anteriores de este Convenio y procedentes del otro Estado Contratante pueden también someterse a imposición en ese otro Estado.

4. Cuando por razón de relaciones especiales existentes entre el residente a que se refiere el párrafo 1 y alguna otra persona, o de las que ambos mantengan con una tercera persona, el importe de las rentas a que se refiere dicho párrafo exceda el importe (si lo hubiera) que hubieran acordado entre ellos en ausencia de tal relación, las disposiciones de este Artículo se aplicarán solo a este último importe. En tal caso la cuantía en exceso podrá someterse a imposición según la legislación de cada Estado Contratante, teniendo en cuenta las demás disposiciones de este Convenio.

REPÚBLICA DEL PERÚ
Superintendencia Nacional de Registro y Archivo
Ministerio de Relaciones Exteriores
M.F.D.P.

ARTÍCULO 22
ELIMINACIÓN DE LA DOBLE TRIBUTACIÓN

1. En el caso de Perú, la doble tributación se eliminará de la siguiente manera:

   a) los residentes de Perú podrán utilizar como crédito contra el Impuesto Peruano, el Impuesto del Reino Unido pagado sobre las rentas y sobre las ganancias de capital gravadas de conformidad con la legislación de Reino Unido y las disposiciones de este Convenio. Dicho crédito no excederá, en ningún caso, la parte del Impuesto Peruano correspondiente a las rentas o ganancias que puedan ser gravadas en el Reino Unido;

   b) cuando una sociedad residente del Reino Unido pague un dividendo a una sociedad residente de Perú que controla directa o indirectamente al menos el 10 por ciento del poder de voto de la sociedad mencionada en primer lugar, el crédito deberá tomar en cuenta el impuesto pagado en el Reino Unido por la sociedad respecto a los beneficios con cargo a los cuales tal dividendo es pagado, pero solo en la medida en que el Impuesto Peruano exceda el importe del crédito determinado sin considerar este subpárrafo.

2. Sujeto a las disposiciones de la legislación del Reino Unido relativas a la deducción como crédito contra el Impuesto del Reino Unido del impuesto exigible en un territorio fuera del Reino Unido o cuando fuere el caso la relativa a la exención del Impuesto del Reino Unido de los dividendos procedentes de un territorio fuera del Reino Unido o de los beneficios de un establecimiento permanente situado fuera del Reino Unido (lo que no afecta el principio general aquí establecido):

   a) El Impuesto Peruano exigible de conformidad con la legislación de Perú y de acuerdo con este Convenio, bien sea directamente o mediante retención sobre los beneficios, rentas o ganancias imponibles procedentes de fuentes situadas en Perú (excluyendo, en el caso de los dividendos, el impuesto exigible con respecto a los beneficios con cargo a los cuales se pagan los dividendos) se acreditará contra cualquier Impuesto del Reino Unido determinado sobre los mismos beneficios, rentas o ganancias imponibles sobre los cuales el Impuesto Peruano haya sido determinado;

   b) un dividendo pagado por una sociedad residente de Perú a una sociedad residente del Reino Unido estará exento del Impuesto del Reino Unido cuando la exención sea aplicable y se cumplan las condiciones para la exención en virtud de la legislación del Reino Unido;

   c) Los beneficios de un establecimiento permanente en Perú de una sociedad residente del Reino Unido estarán exentos del Impuesto del Reino Unido cuando la exención sea aplicable y se cumplan las condiciones para la exención en virtud de la legislación del Reino Unido;

   d) En el caso de un dividendo no exento de impuestos de acuerdo con el subpárrafo b) anterior, que es pagado por una sociedad residente de Perú a una sociedad residente del Reino Unido que controla directa o

REPÚBLICA DEL PERÚ
Superintendencia de Registro Archivo
M.F.D.F.
Ministerio de Relaciones Exteriores

indirectamente al menos el 10 por ciento del poder de voto en la sociedad que paga el dividendo, el crédito mencionado en el subpárrafo a) anterior, también tendrá en cuenta el Impuesto Peruano exigible a la sociedad respecto a sus beneficios con cargo a los cuales se paga dicho dividendo.

Para efectos de este párrafo, los beneficios, rentas y ganancias pertenecientes a un residente de Reino Unido, que puedan someterse a imposición en el Perú de conformidad con este Convenio, se considerarán de fuente peruana.

3. Cuando de conformidad con cualquier disposición del Convenio, la renta obtenida por un residente de un Estado Contratante esté exenta de impuestos en ese Estado, dicho Estado podrá, sin embargo, tomar en cuenta las rentas exentas para calcular el importe del impuesto sobre el resto de las rentas de dicho residente.

4. Las disposiciones del párrafo 1 no se aplicarán cuando el Impuesto del Reino Unido exigible se encuentre conforme con las disposiciones del presente Convenio únicamente porque las rentas a que se refiere dicho párrafo sean también rentas, beneficios o ganancias imponibles obtenidos por un residente del Reino Unido.

5. Las disposiciones del párrafo 2 no se aplicarán cuando el Impuesto Peruano exigible se encuentre conforme con las disposiciones del presente Convenio únicamente porque las rentas, beneficios o ganancias imponibles a que se refiere dicho párrafo sean también rentas obtenidas por un residente de Perú.

REPÚBLICA DEL PERÚ
Superintendencia Nacional de los Registros Públicos
Ministerio de Relaciones Exteriores
M.F.D.F.

ARTÍCULO 23
NO DISCRIMINACIÓN

1. Los nacionales de un Estado Contratante no serán sometidos en el otro Estado Contratante a ninguna imposición u obligación relativa a ella que no se exija o que sea más gravosa que aquellas a las que estén o puedan estar sometidos los nacionales de ese otro Estado que se encuentren en las mismas condiciones, en particular con respecto a la residencia.

2. Los establecimientos permanentes que una empresa de un Estado Contratante tenga en el otro Estado Contratante no serán sometidos en ese otro Estado a una imposición menos favorable que las empresas de ese otro Estado que realicen las mismas actividades.

3. Excepto en los casos en que sean aplicables las disposiciones del párrafo 1 del Artículo 9, del párrafo 7 del Artículo 11, del párrafo 6 del Artículo 12 o del párrafo 4 del Artículo 21, los intereses, regalías y demás gastos pagados por una empresa de un Estado Contratante a un residente del otro Estado Contratante serán deducibles para determinar los beneficios sujetos a imposición de dicha empresa, en las mismas condiciones que si se hubieran pagado a un residente del Estado mencionado en primer lugar.

4. Las empresas de un Estado Contratante cuyo capital esté, total o parcialmente, poseído o controlado, directa o indirectamente, por uno o varios residentes del otro Estado Contratante no se someterán en el Estado mencionado en primer lugar a ninguna imposición u obligación relativa a la misma que no se exija o que sea más gravosa que aquellas a las que estén o puedan estar sometidas otras empresas similares del Estado mencionado en primer lugar.

5. Nada de lo dispuesto en este Artículo se interpretará en el sentido de obligar a cualquiera de los Estados Contratantes a conceder a las personas naturales no residentes de ese Estado las deducciones personales, desgravaciones y reducciones impositivas que otorgue a las personas naturales residentes o a sus nacionales.



ARTÍCULO 24
PROCEDIMIENTO DE ACUERDO MUTUO

1. Cuando una persona considere que las medidas adoptadas por uno o por ambos Estados Contratantes implican o pueden implicar para ella una imposición que no esté conforme con las disposiciones del presente Convenio podrá, con independencia de los recursos previstos por el derecho interno de esos Estados, someter su caso a la autoridad competente del Estado Contratante del que sea residente o, si fuera aplicable el párrafo 1 del Artículo 23, a la del Estado Contratante del que sea nacional. El caso deberá presentarse dentro de los tres años siguientes a la primera notificación de la medida que implique una imposición no conforme con las disposiciones del Convenio.

2. La autoridad competente, si la reclamación le parece fundada y si no puede por sí misma encontrar una solución satisfactoria, hará lo posible por resolver la cuestión mediante un procedimiento de acuerdo mutuo con la autoridad competente del otro Estado Contratante, a fin de evitar una imposición que no se ajuste a este Convenio. El acuerdo alcanzado será aplicable independientemente de los plazos previstos por el derecho interno de los Estados Contratantes.

3. Las autoridades competentes de los Estados Contratantes harán lo posible por resolver las dificultades o las dudas que plantee la interpretación o aplicación del presente Convenio mediante un procedimiento de acuerdo mutuo. También podrán consultarse para eliminar la doble imposición en los casos no previstos en el Convenio.

4. Las autoridades competentes de los Estados Contratantes podrán comunicarse directamente a fin de llegar a un acuerdo en el sentido de los párrafos anteriores.

REPÚBLICA DEL PERÚ
Ministerio de Relaciones Exteriores
Dirección de Registro y Control de Tratados
M.F.D.F.

ARTÍCULO 25
INTERCAMBIO DE INFORMACIÓN

1. Las autoridades competentes de los Estados Contratantes intercambiarán la información previsiblemente relevante para aplicar lo dispuesto en este Convenio o para administrar o exigir lo dispuesto en la legislación nacional relativa a los tributos de toda clase y naturaleza exigibles por los Estados Contratantes, sus subdivisiones políticas o entidades locales en la medida en que la imposición prevista en la misma no sea contraria al Convenio. El intercambio de información no estará limitado por los Artículos 1 y 2.

2. La información recibida por un Estado Contratante en virtud del párrafo 1 será mantenida en secreto de la misma forma que la información obtenida en virtud de la legislación nacional de ese Estado y solo se revelará a las personas o autoridades (incluidos los tribunales y órganos administrativos) encargadas de la liquidación o recaudación de los tributos a los que hace referencia el párrafo 1, de su aplicación efectiva o de la persecución del incumplimiento relativo a ellos, de la resolución de los recursos con relación a ellos o de la supervisión de las funciones anteriores. Dichas personas o autoridades solo utilizarán la información para estos fines. Podrán revelar la información en las audiencias públicas de los tribunales o en las sentencias judiciales. No obstante lo anterior, la información recibida por un Estado Contratante puede ser usada para otros fines cuando dicha información pueda ser usada para esos otros fines conforme la legislación de ambos Estados y la autoridad competente del Estado que proporciona la información autorice dicho uso.

3. En ningún caso las disposiciones de los párrafos 1 y 2 podrán interpretarse en el sentido de obligar a un Estado Contratante a:

   a) adoptar medidas administrativas contrarias a su legislación y práctica administrativa, o a las del otro Estado Contratante;

   b) suministrar información que no se pueda obtener sobre la base de su propia legislación o en el ejercicio de su práctica administrativa normal, o de las del otro Estado contratante;

   c) suministrar información que revele cualquier secreto mercantil, empresarial, industrial, comercial o secreto profesional, o procedimiento comercial o información cuya revelación sea contraria al orden público (ordre public).

4. Si un Estado Contratante solicita información conforme al presente Artículo, el otro Estado Contratante utilizará las medidas para recabar información de que disponga con el fin de obtener la información solicitada, aun cuando ese otro Estado pueda no necesitar dicha información para sus propios fines tributarios. La obligación precedente está limitada por lo dispuesto en el párrafo 3 pero en ningún caso tales limitaciones se interpretarán en el sentido de permitir a un Estado Contratante negarse a suministrar información únicamente porque no tenga interés nacional en dicha información.

5. En ningún caso las disposiciones del párrafo 3 se interpretarán en el sentido de permitir a un Estado Contratante negarse a proporcionar información únicamente porque esta obre en poder de un banco, otra institución financiera, mandatario o una persona que actúe en calidad de agente o fiduciario, o porque este relacionada con la participación en el capital de una persona.



ARTÍCULO 26
ASISTENCIA EN LA RECAUDACIÓN DE TRIBUTOS

1. Los Estados Contratantes se prestarán asistencia mutua en la recaudación de sus créditos tributarios. Esta asistencia no está limitada por los Artículos 1 y 2. Las autoridades competentes de los Estados Contratantes podrán establecer de mutuo acuerdo el modo de aplicación de este artículo.

2. La expresión "crédito tributario" en el sentido de este Artículo significa todo importe adeudado en relación con tributos de toda clase y naturaleza exigibles por los Estados Contratantes, sus subdivisiones políticas o sus entidades locales, en la medida en que esta imposición no sea contraria a este Convenio o a cualquier otro instrumento del que los Estados Contratantes sean partes, así como los intereses, las sanciones administrativas y los costos de recaudación o de establecimiento de medidas cautelares relacionados con dicho importe.

3. Cuando un crédito tributario de un Estado Contratante sea exigible en virtud de la legislación de ese Estado y el deudor sea una persona que conforme a la legislación de ese Estado no pueda impedir en ese momento su recaudación, a petición de la autoridad competente de ese Estado, la autoridad competente del otro Estado Contratante aceptará dicho crédito tributario para los fines de su recaudación. Ese otro Estado Contratante recaudará el crédito tributario de acuerdo con lo dispuesto en su legislación relativa a la exigibilidad y recaudación de sus propios tributos como si el crédito tributario fuera de ese otro Estado y cumpliera las condiciones que permiten a ese otro Estado presentar una solicitud de conformidad con el presente párrafo.

4. Cuando un crédito tributario de un Estado Contratante sea de naturaleza tal que ese Estado Contratante pueda, en virtud de su legislación, adoptar medidas cautelares a fin de asegurar su recaudación, la autoridad competente del otro Estado Contratante, a petición de la autoridad competente del Estado Contratante mencionado en primer lugar, aceptará dicho crédito tributario para los fines de adoptar tales medidas cautelares. Ese otro Estado Contratante adoptará las medidas cautelares de acuerdo con lo dispuesto en su legislación como si se tratara de un crédito tributario propio, aun cuando en el momento de aplicación de dichas medidas el crédito tributario no fuera exigible en el Estado Contratante mencionado en primer lugar o su deudor fuera una persona con derecho a impedir su recaudación.

5. No obstante lo dispuesto en los párrafos 3 y 4, un crédito tributario aceptado por la autoridad competente de un Estado Contratante a los efectos de dichos párrafos, no estará sujeto en ese Estado Contratante a la prescripción o prelación aplicables a los créditos tributarios conforme a su legislación por razón de su naturaleza. Asimismo, un crédito tributario aceptado por la autoridad competente de un Estado Contratante a los efectos de los párrafos 3 o 4 no tendrá en ese Estado Contratante ninguna prelación aplicable a los créditos tributarios en virtud de la legislación del otro Estado Contratante.

6. Los actos realizados por un Estado Contratante en la recaudación de un crédito tributario aceptado por la autoridad competente de ese Estado a los efectos de

REPÚBLICA DEL PERÚ
Superintendencia de Registro y Archivo
Ministerio de Relaciones Exteriores
M.F.D.V.F.

los párrafos 3 o 4 que, de ser realizados por el otro Estado Contratante tendrían el efecto de suspender o interrumpir los plazos de prescripción aplicables al crédito tributario de conformidad con la legislación de ese otro Estado, surtirán tal efecto en virtud de la legislación de ese otro Estado Contratante. La autoridad competente del Estado Contratante mencionado en primer lugar informará a la autoridad competente del otro Estado Contratante sobre la realización de tales actos.

7. Los procedimientos relativos a la existencia, validez o cuantía del crédito tributario de un Estado Contratante no podrán incoarse ante los tribunales u órganos administrativos del otro Estado Contratante.

8. Cuando en un momento posterior a la solicitud de recaudación realizada por la autoridad competente de un Estado Contratante en virtud de los párrafos 3 o 4, y previo a su recaudación y remisión por el otro Estado Contratante al Estado Contratante mencionado en primer lugar, el crédito tributario dejara de ser:

   a) en el caso de una solicitud presentada en virtud del párrafo 3, un crédito tributario del Estado mencionado en primer lugar que sea exigible en virtud de la legislación de ese Estado y cuyo deudor sea una persona que conforme a la legislación de ese Estado no pueda impedir en ese momento su recaudación, o

   b) en el caso de una solicitud presentada en virtud del párrafo 4, un crédito tributario del Estado mencionado en primer lugar con respecto al cual ese Estado pueda, en virtud de su legislación, adoptar medidas cautelares a fin de asegurar su recaudación

   la autoridad competente del Estado mencionado en primer lugar notificará sin dilación a la autoridad competente del otro Estado ese hecho y, según decida la autoridad competente de ese otro Estado, la autoridad competente del Estado mencionado en primer lugar suspenderá o retirará su solicitud.

9. En ningún caso las disposiciones de este Artículo podrán interpretarse en el sentido de obligar a un Estado Contratante a:

   a) adoptar medidas administrativas contrarias a su legislación y práctica administrativa o a las del otro Estado Contratante;

   b) adoptar medidas contrarias al orden público (ordre public);

   c) prestar asistencia si el otro Estado Contratante no ha aplicado todas las medidas cautelares o de recaudación razonables, según sea el caso, disponibles conforme a su legislación o práctica administrativa;

   d) prestar asistencia en aquellos casos en que la carga administrativa para ese Estado sea claramente desproporcionada con respecto al beneficio que vaya a obtener el otro Estado Contratante;

   e) prestar asistencia si dicho Estado considera que los tributos respecto a los

REPÚBLICA DEL PERÚ
Ministerio de Relaciones Exteriores
M.F.D.F.

cuales se solicita asistencia son contrarios a los principios tributarios generalmente aceptados.



ARTÍCULO 27
MIEMBROS DE MISIONES DIPLOMÁTICAS Y DE OFICINAS CONSULARES

Nada de lo establecido en el presente Convenio afectará los privilegios tributarios que disfruten los miembros de las misiones diplomáticas o de las oficinas consulares en virtud de los principios generales del derecho internacional o de las disposiciones de acuerdos especiales.

REPÚBLICA DEL PERÚ
Dirección de Registro y Asesoría
M.F.D.F.
Ministerio de Relaciones Exteriores

ARTÍCULO 28
DERECHO A LOS BENEFICIOS

1. No obstante las demás disposiciones de este Convenio, no se otorgará un beneficio de este Convenio con respecto a una renta o una ganancia de capital si es razonable concluir, teniendo en cuenta todos los hechos y circunstancias pertinentes, que la obtención de ese beneficio fue uno de los principales propósitos de cualquier acuerdo o transacción que resulte directa o indirectamente en ese beneficio, a menos que se establezca que el otorgamiento del beneficio en esas circunstancias estaría de acuerdo con el objeto y la finalidad de las disposiciones pertinentes de este Convenio.

2. Cuando en virtud del párrafo 1 se deniegue a una persona un beneficio previsto en este Convenio, la autoridad competente del Estado Contratante que, de otro modo, hubiera concedido dicho beneficio, considerará, no obstante, que dicha persona tiene derecho a este beneficio, o a beneficios diferentes con respecto a una renta específica o a una ganancia de capital, si dicha autoridad competente, a solicitud de esa persona y tras considerar los hechos y circunstancias pertinentes, determina que dichos beneficios se habrían concedido a esa persona de no haberse realizado la transacción o el acuerdo a que se refiere el párrafo 1. La autoridad competente del Estado Contratante al que se haya presentado la solicitud consultará con la autoridad competente del otro Estado antes de desestimar una solicitud presentada en virtud de este párrafo por un residente de ese otro Estado.

REPÚBLICA DEL PERÚ
Dirección de Registro y Archivo
Ministerio de Relaciones Exteriores
M.F.D.F.

ARTÍCULO 29
ENTRADA EN VIGOR

1. Cada uno de los Estados Contratantes notificará al otro, a través de la vía diplomática el cumplimiento de los procedimientos exigidos por su legislación para la entrada en vigor del Convenio. El Convenio entrará en vigor a los treinta días después de la fecha de recepción de la última notificación.

2. Este Convenio se aplicará:

   a) en Perú, con respecto a los impuestos sobre rentas obtenidas y a las cantidades que se paguen, acrediten a una cuenta o se contabilicen como gasto a partir del primer día de enero del año calendario inmediatamente siguiente a aquel en que el Convenio entre en vigor; y

   b) en el Reino Unido:

      (i) con respecto a los impuestos retenidos en la fuente, por los importes pagados o acreditados, a partir del primer día de enero del año calendario inmediatamente siguiente a aquel en que el Convenio entre en vigor;

      (ii) con respecto al impuesto sobre la renta y al impuesto sobre las ganancias de capital, para cualquier ejercicio fiscal que comience a partir del 6 de abril siguiente a la fecha en que el presente Convenio entre en vigor;

      (iii) con respecto al impuesto de sociedades, para cualquier ejercicio financiero que comience a partir del 1 de abril siguiente a la fecha en que el presente Convenio entre en vigor.

3. No obstante, lo dispuesto en el párrafo 2, las disposiciones de los Artículos 25 y 26 se aplicarán a partir de las siguientes fechas, independientemente de la fecha en que los tributos se recauden o del ejercicio fiscal al que se refieran:

   a) con respecto a las disposiciones del Artículo 25, la fecha de entrada en vigor de este Convenio; y

   b) con respecto a las disposiciones del Artículo 26, la fecha que acuerden los Gobiernos de los Estados Contratantes mediante un canje de notas diplomáticas.

   Los Gobiernos de los Estados Contratantes acordarán la fecha a que se refiere el subpárrafo b) cuando Perú haya establecido sus bases y procedimientos internos para la aplicación del Artículo 26 o cuando sean aplicables las disposiciones de cualquier otro acuerdo internacional del que el Perú sea parte y que exija que el Perú preste asistencia en la recaudación de créditos tributarios a otra parte del mismo. La autoridad competente del Perú notificará este hecho a la autoridad competente del Reino Unido inmediatamente después de que haya ocurrido.



ARTÍCULO 30
DENUNCIA

El presente Convenio permanecerá en vigor hasta que sea denunciado por uno de los Estados Contratantes. Cualquiera de los Estados Contratantes podrá denunciar el presente Convenio notificándolo por escrito por vía diplomática al otro Estado Contratante al menos seis meses antes de finalizar cualquier año calendario que comience tras la expiración de un plazo de cinco años contados a partir de la fecha de entrada en vigor del presente Convenio. En tal caso, el Convenio dejará de aplicarse:

a) en Perú, con respecto a los impuestos sobre rentas obtenidas y a las cantidades que se paguen, acrediten a una cuenta o se contabilicen como gasto a partir del primer día de enero del año calendario inmediatamente siguiente a aquel en que se realice la notificación.

b) en el Reino Unido:

(i) con respecto a los impuestos retenidos en la fuente, por los importes pagados o acreditados a partir del primer día de enero del año calendario inmediatamente siguiente a aquel en que se realice la notificación;

(ii) con respecto al impuesto sobre la renta y al impuesto sobre las ganancias de capital, para cualquier ejercicio fiscal que comience a partir del 6 de abril siguiente a la fecha en que se realice la notificación;

(iii) con respecto al impuesto de sociedades, para cualquier ejercicio financiero que comience a partir del 1 de abril siguiente a la fecha en que se realice la notificación.

c) con respecto a las disposiciones de los Artículos 25 y 26, el primer día de enero del año calendario inmediatamente siguiente a aquel en que se realice la notificación.

EN FE DE LO CUAL, los signatarios, debidamente autorizados al efecto por sus respectivos Gobiernos, han firmado el presente Convenio.

Hecho en duplicado en Londres, el día veinte de marzo de 2025, en los idiomas castellano e inglés, siendo ambos textos igualmente auténticos.

Por la República del Perú:

Elmer Schialer Salcedo
Ministro de Relaciones Exteriores

Por el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte:

El Rt Hon David Lammy MP
Secretario de Estado para Asuntos Exteriores, de la Mancomunidad y de Desarrollo

REPÚBLICA DEL PERÚ - Subdirección de Registro - Ministerio de Relaciones Exteriores
M.F.D.F.

PROTOCOLO

Al momento de firmar el Convenio entre la República del Perú y el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte para Eliminar la Doble Tributación en relación con los Impuestos sobre la Renta y sobre las Ganancias de Capital y para Prevenir la Evasión y la Elusión Fiscal (en adelante, "el Convenio"), la República del Perú y el Reino Unido han acordado las siguientes disposiciones, que forman parte integrante del Convenio.

1. Se entiende que nada de lo dispuesto en el Convenio se interpretará en el sentido de restringir, en modo alguno, la aplicación de cualquier disposición de la legislación de un Estado Contratante que tenga por objeto prevenir la evasión o elusión fiscal, siempre que dichas disposiciones sean conformes con el objeto y la finalidad del Convenio.

2. Con referencia al subpárrafo d) del párrafo 1 del Artículo 3 del Convenio

   Se entiende que el término "persona", en el caso del Perú, incluye a las sucesiones indivisas y a las sociedades conyugales.

3. Con referencia al subpárrafo j) del párrafo 1 del Artículo 3 del Convenio

   El término "fondo de pensiones reconocido" incluye:

   a) En el caso del Perú, los fondos de pensiones regulados en el Texto Único Ordenado de la Ley del Sistema Privado de Administración de Fondos de Pensiones, aprobado por el Decreto Supremo N° 054-97-EF, su reglamento y normas complementarias; el Fondo Consolidado de Reservas Previsionales (FCR) creado por el Decreto Legislativo N° 817; en los Regímenes de Pensiones Militar y Policial, el fondo de pensiones creado por el Decreto de Ley N° 21021 y el Fondo de Garantía Pensionario Militar y Policial creado por el Decreto Legislativo N° 1133;

   b) En el caso del Reino Unido, los planes de pensiones (distintos de los planes de seguridad social) registrados en virtud de la Parte 4 de la Ley de Finanzas de 2004, incluyendo los fondos de pensiones o planes de pensiones organizados a través de compañías de seguros y fondos mutuos (*unit trust*) en los que los partícipes son exclusivamente planes de pensiones.

   Las autoridades competentes podrán acordar incluir, en lo dispuesto anteriormente, planes de pensiones de naturaleza económica o jurídica idéntica o sustancialmente similar que se introduzcan por vía estatutaria o legislativa en cualquiera de los dos Estados después de la fecha de la firma del Convenio.

4. Con referencia al párrafo 6 del Artículo 5 del Convenio

   Se entiende que una persona desempeña "el rol principal conducente a la celebración de contratos" en circunstancias en las que las responsabilidades se comparten entre dos o más personas, cuando:

REPÚBLICA DEL PERÚ
Dirección de Registro y Archivo
M.E.D.F.
Ministerio de Relaciones Exteriores

a) esa persona ha dirigido el trabajo y las acciones de esa persona en un Estado Contratante resultaron directamente en la celebración de un contrato, o

b) las actividades de esa persona en un Estado Contratante representan la mayor parte del total de las actividades realizadas que resultaron directamente en la celebración de un contrato.

Se entiende en particular que la celebración de contratos por una persona o como resultado directo de las acciones de una persona, debe tener lugar repetidamente para que se configure un establecimiento permanente de agente dependiente conforme al párrafo 6 del Artículo 5, y no solamente en casos aislados y que las actividades de promoción o de marketing que no resulten directamente en la celebración de un contrato no son actividades susceptibles de configurar un establecimiento permanente conforme al párrafo 6 del Artículo 5.

5. Con referencia al párrafo 7 del Artículo 5 del Convenio

Se entiende que, en los sectores bancario, financiero y de seguros, una persona actúa en el curso ordinario de su negocio como agente cuando realiza actividades de intermediación, unas veces como agente de otra empresa y otras por cuenta propia conforme con la práctica comercial habitual en dichos sectores, siempre que dichas actividades de intermediación sean, en sustancia, indistinguibles unas de otras. Por lo general, se considerará que dicha persona actúa de manera independiente, a menos que actúe exclusiva o casi exclusivamente por cuenta de una o más empresas con las que esté estrechamente vinculada.

6. Con referencia al párrafo 9 del Artículo 5 del Convenio

Se entiende que, en relación con las personas que prestan servicios profesionales de gestión de inversiones (gestores de inversiones), dichas personas no se considerarán normalmente estrechamente vinculadas en relación con los fondos que administran cuando tengan derecho, directa o indirectamente, a no más del 20% de los beneficios del fondo durante el ejercicio fiscal.

7. Con referencia al párrafo 3 del Artículo 7 del Convenio

Se entiende que, para determinar la renta imponible de un establecimiento permanente para los efectos tributarios del Estado Contratante en el que esté situado el establecimiento permanente, las condiciones para la deducción de los gastos atribuibles al establecimiento permanente de conformidad con lo dispuesto en dicho párrafo son asuntos que deben ser determinados por la legislación de ese Estado Contratante, sujeto a lo dispuesto en el Artículo 23 del Convenio.

8. Con referencia a los Artículos 10, 11 y 12 del Convenio

REPÚBLICA DEL PERÚ - Ministerio de Relaciones Exteriores - Subdirección de Registro Archivo - M.F.D.F.

Si el Perú celebra un acuerdo con una tercera jurisdicción que contenga disposiciones que limiten la imposición en el Perú sobre una renta descrita en el párrafo 2 del Artículo 10, en el párrafo 2 del Artículo 11 o en el párrafo 2 del Artículo 12 del Convenio a una tasa de impuesto más baja que la prevista en el párrafo respectivo o exima dicha renta de impuesto en el Perú, los Estados Contratantes, a solicitud del Reino Unido, iniciarán negociaciones con miras a incorporar en el Convenio dicha tasa de impuesto más baja o la exención del impuesto. La autoridad competente del Perú notificará a la autoridad competente del Reino Unido acerca de dicho hecho inmediatamente después de que haya ocurrido.

9. Con referencia al párrafo 3 del Artículo 23 del Convenio

Se entiende que nada de lo dispuesto en el párrafo 3 del Artículo 23 del Convenio se interpretará en el sentido de impedir que el Perú aplique el tratamiento tributario descrito en el inciso a.4) del Artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta.

10. Nada de lo establecido en este Convenio impedirá la aplicación de los contratos de estabilidad tributaria suscritos al amparo de lo dispuesto en los Decretos Legislativos Nos. 662, 757 y 109 y en las Leyes Nos. 26221, 27342, 27343 y 27909 del Perú, que se encuentren vigentes al momento de la firma del Convenio e independientemente de que las disposiciones antes mencionadas sean modificadas de tiempo en tiempo sin alterar su principio ni el carácter facultativo de la suscripción de los contratos de estabilidad tributaria. Una persona que sea parte de un contrato que otorgue estabilidad tributaria de conformidad con las disposiciones antes mencionadas, permanecerá sujeta, no obstante, las tasas establecidas en el presente Convenio, a las tasas estabilizadas por dicho contrato mientras esté vigente.

11. A los efectos del párrafo 3 del Artículo XXII (Consultas) del Acuerdo General sobre el Comercio de Servicios, los Estados Contratantes acuerdan que, no obstante, lo dispuesto en ese párrafo, toda controversia entre ellos respecto de si una medida entra en el ámbito de aplicación del presente Convenio podrá someterse al Consejo del Comercio de Servicios, conforme a lo dispuesto en ese párrafo, únicamente con el consentimiento de ambos Estados Contratantes. Cualquier duda sobre la interpretación de este párrafo se resolverá de conformidad con el párrafo 3 del Artículo 24 del Convenio o, a falta de acuerdo en dicho procedimiento, de conformidad con cualquier otro procedimiento acordado por ambos Estados Contratantes.

EN FE DE LO CUAL, los signatarios, debidamente autorizados al efecto por sus respectivos Gobiernos, han firmado el presente Protocolo.



Hecho en duplicado en Londres, el día veinte de marzo de 2025, en los idiomas castellano e inglés, siendo ambos textos igualmente auténticos.

Por la República del Perú:

Elmer Schialer Salcedo
Ministro de Relaciones Exteriores

Por el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte:

El Rt Hon David Lammy MP
Secretario de Estado para Asuntos Exteriores, de la Mancomunidad y de Desarrollo

MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES
DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ
DIRECCIÓN GENERAL DE TRATADOS

Se autentica el presente documento, que es

"COPIA FIEL DEL ORIGINAL"

Que se conserva en el Archivo Nacional de Tratados "Embajador Juan Miguel Bákula Patiño", registrado con el código B1.GB.01.2025 y que consta de 45 páginas.

Lima, 15-10-2025

REPÚBLICA DEL PERÚ - Dirección General de Tratados - Ministerio de Relaciones Exteriores

María del Carmen Fuentes Dávila Fernández
Subdirectora de Registro y Archivo
Ministerio de Relaciones Exteriores

Este documento ha sido impreso por Luis Enrique Gamero Urmeneta, quien asume la responsabilidad sobre el uso y destino de la información contenida. 17/09/25 12:10 PM

MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES

ABIERTO
MUY URGENTE

MEMORÁNDUM N° DPE016352025

A	:	DIRECCIÓN GENERAL DE TRATADOS
De	:	DIRECCIÓN GENERAL DE PROMOCIÓN ECONÓMICA
Asunto	:	Solicita iniciar proceso de perfeccionamiento interno del CDI entre Perú y Reino Unido
Referencia	:	Oficio (DPE) N° 2-5-E/419, DPE006342025

Como es de conocimiento de esa Dirección General, el pasado 20 de marzo de 2025, en la ciudad de Londres, el señor Canciller, Elmer Schialer, y su par en el Reino Unido, señor David Lammy, suscribieron el "Convenio entre la República del Perú y el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte para Eliminar la Doble Tributación en relación con los Impuestos sobre la Renta y sobre las Ganancias de Capital y para Prevenir la Evasión y la Elusión Fiscal" (CDI).

Segundo.- Como se recordará, los textos del referido CDI fueron remitidos a esa DGT a través del Memorándum de la referencia. Posteriormente, a través del Oficio (DPE) N° 2-5-E/419, se procedió a solicitar al Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) la remisión de un informe técnico de ese sector para el inicio del proceso de perfeccionamiento interno del referido CDI.

Tercero.- A través del Oficio N° 3458-2025-EF/1301, el MEF remitió a Cancillería el mencionado informe (Informe N° 0157-2025-EF/61.01). En ese sentido, se adjunta el mismo al presente, junto con el Informe (DPE) N° 021-2025, que contiene la opinión de esta Dirección General sobre el particular, en el marco de sus competencias.

Cuarto.- En vista de lo señalado, mucho se agradecerá a esa DGT efectuar los trámites necesarios con miras al perfeccionamiento interno del citado CDI.

Quinto.- Finalmente, cabe mencionar que el texto del CDI, en formato Word, ya ha sido solicitado a las autoridades competentes del MEF, y será remitido oportunamente a esa Dirección General una vez dicho Ministerio brinde respuesta a nuestra solicitud.

Lima, 4 de Septiembre del 2025



Augusto Morelli Salgado
Embajador
Director General de Promoción Económica

C.C: DGE,GAC,GAB,L-LONDRES
CAMC

Este documento ha sido impreso por Luis Enrique Gamero Urmeneta, quien asume la responsabilidad sobre el uso y destino de la información contenida. 17/09/25 12:10 PM

Anexos

1.OFICIO-3458 2025 EF 13.pdf
2.INFORME N 0157 2025 EF.61.01 CDI Reino Unido 25.08.2025.pdf
INFORME (DPE) No. 021 - 2025.pdf

Proveidos

Proveido de Luis Mauricio Bulnes Jiménez (04/09/2025 17:57:47)
Derivado a Germán Prado Pizarro

Proveido de María Carolina Carranza Núñez (04/09/2025 18:44:01)
Derivado a Jesús Philip Ponce Light

Proveido de Leslie Marthina Rocío Ruiz Cabrera (04/09/2025 19:15:56)
Derivado a Yngrid Daysi Velasquez Portugal

Proveido de Ignacio Higueras Haré (05/09/2025 04:15:23)
Derivado a Giovanna Elizabeth Gómez Valdivia, Susana Jacqueline Ojeda Huerta
Tomar nota.

Proveido de Yngrid Daysi Velasquez Portugal (05/09/2025 09:24:44)
Derivado a Ander Gianpere Ramos Vallejos
Favor registrar en seguimiento.

Proveido de Fiorella Nalvarte (05/09/2025 10:01:54)
Derivado a María del Carmen Fuentes Dávila Fernández, José Carlos Chávarri Pletmíntseva
Estimados funcionarios pase para conocimiento. Atte. FNS

Proveido de Fiorella Nalvarte (05/09/2025 10:02:19)
Derivado a Luis Enrique Gamero Urmeneta
Estimado Luis Enrique favor a tender. Atte. FNS

CENTURIÓN LINO Claudia Rosalia FAU 20131370645 soft
Fecha: 01/09/2025 12:37:49
Motivo: Firma Digital

"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"
"AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA"

Lima, 01 de septiembre de 2025

OFICIO N° 3458-2025-EF/13.01

Señor
ERIC ANDERSON MACHADO
Secretario General
MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES - RREE
Jirón Lampa 545 - Lima 1
Presente. -

Asunto : Convenio entre la República del Perú y el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte

Referencia : a) OF. RE (DPE) N° 2-5-E/419 (HR 084177 - 2025)
b) OF. RE (DPE) N° 2-5-E/457 (HR 091189 - 2025)

Tengo el agrado de dirigirme a usted, con relación al documento de la referencia a), mediante el cual la Dirección General de Promoción Económica de su Representada informa que se dará inicio al proceso de perfeccionamiento interno del Convenio entre la República del Perú y el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte para eliminar la doble tributación en relación con los Impuestos sobre la Renta y sobre las Ganancias de Capital y para prevenir la evasión y la elusión fiscal, suscrito el 20 de marzo de 2025 en la ciudad de Londres, Reino Unido, requiriendo se emita el informe del sector correspondiente sobre el referido convenio remitido con el documento de la referencia b).

Al respecto, se remite el Informe N° 0157-2024-EF/61.01 de la Dirección General de Política de Ingresos Públicos del Despacho Viceministerial de Economía, para su conocimiento y fines.

Hago propicia la ocasión para expresarle los sentimientos de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente,

Firmado digitalmente
CLAUDIA R. CENTURIÓN LINO
Secretaria General

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias.
La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por el Ministerio de Economía y Finanzas, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 del D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web https://apps4.mineco.gob.pe/st/v ingresando el siguiente código de verificación CCFGJEIH

Ponle PUNCHE y ganamos todos PERÚ

MEF
YEPES SALAZAR Miryam Emily FAU 20131370645 soft
Fecha: 25/08/2025 10:11:08
Motivo: Doy V° B°

Ministerio de Economía y Finanzas
GONZALEZ SOTO Irene Katherine FAU 20131370645 soft
Fecha: 25/08/2025 11:50:32
Motivo: Firma Digital

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
DIRECCIÓN GENERAL DE POLÍTICA DE INGRESOS PÚBLICOS

"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"
"AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA"

INFORME N° 0157-2025-EF/61.01

MEF
NICHOS RAMIREZ Cynthia Lisseth FAU 20131370645 soft
Fecha: 25/08/2025 10:20:28
Motivo: Doy V° B°

Para : Señor
ERICK WILFREDO LAHURA SERRANO
Viceministro de Economía

Asunto : Informe sobre el Convenio entre la República del Perú y el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte para Eliminar la Doble Tributación en relación con los Impuestos sobre la Renta y sobre las Ganancias de Capital y para Prevenir la Evasión y la Elusión Fiscal.

Referencia : a) OF. RE (DPE) N° 2-5-E/419 (HR 084177-2025)
b) OF. RE (DPE) N° 2-5-E/457 (HR 091189-2025)

Fecha : Lima, 25 de agosto de 2025

Tengo el agrado de dirigirme a usted, con el fin de remitir el informe sobre el Convenio entre la República del Perú[1] y el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte[2] para Eliminar la Doble Tributación en relación con los Impuestos sobre la Renta y sobre las Ganancias de Capital y para Prevenir la Evasión y la Elusión Fiscal, a fin de que se inicie su proceso de perfeccionamiento interno.

I. ANTECEDENTES

1.1 El Decreto Ley N° 25883[3] autoriza al Ministro de Economía y Finanzas a negociar y suscribir con terceros países, en representación del Gobierno peruano, convenios bilaterales para evitar la doble imposición y prevenir la evasión tributaria[4].

1.2 Al amparo del referido Decreto Ley se nombró, mediante la Resolución Ministerial N° 426-2009-EF/10[5], a los representantes del Ministro de Economía y Finanzas[6], a efectos de que intervengan en las negociaciones, así como en los asuntos relacionados con la suscripción y aplicación de los CDI

1.3 Reino Unido solicitó la apertura formal de las negociaciones para la suscripción de un CDI el 10 de octubre de 2006. La dos primeras rondas de negociación se realizaron

---

1 En adelante, Perú.
2 En adelante, Reino Unido.
3 Publicado el 26 de noviembre de 1992.
4 En adelante, CDI.
5 Publicada el 22 de setiembre de 2009. Antes de dicha resolución ministerial se emitieron resoluciones ministeriales designando a los representantes del Ministro de Economía y Finanzas para cada negociación de CDI.
6 Se designó al Director General de la Dirección General de Política de Ingresos Públicos y a cuatro miembros de la citada dirección; al Director General de la Dirección General de Asuntos de Economía Internacional, Competencia e Inversión Privada y a un miembro de la citada dirección; y a dos funcionarios de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT).

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias.
La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por el Ministerio de Economía y Finanzas, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 del D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web https://apps4.mineco.gob.pe/st/v ingresando el siguiente código de verificación CCFGECEI

Ponle PUNCHE y ganamos todos PERÚ

en la ciudad de Lima del 14 al 16 de noviembre de 2006 y del 25 al 29 de octubre de 2010, respectivamente.

1.4 Luego de ello se acordó retomar las negociaciones sobre la base de un nuevo texto, llevándose a cabo la tercera ronda de negociación del CDI del 10 al 12 de diciembre de 2019 en la ciudad de Lima. Concluida la referida ronda de negociación, se mantuvieron temas pendientes de acuerdo. Por lo señalado, del 6 al 8 de junio de 2022 en la ciudad de Londres se realizó la cuarta ronda de negociación del CDI.

1.5 La quinta ronda de negociación del CDI se realizó el 10 de octubre y el 18 de diciembre de 2023 en formato virtual[7], alcanzándose un acuerdo en sustancia[8].

1.6 El 10 de diciembre de 2024 se concluyó la fase de traducción y revisión legal de los textos en castellano e inglés del CDI, quedando habilitado para su firma. Así, el CDI fue suscrito el 20 de marzo de 2025 en la ciudad de Londres.

1.7 Mediante el documento a) de la referencia, la Dirección General de Promoción Económica del Ministerio de Relaciones Exteriores pone en conocimiento de este ministerio que se dará inicio al proceso de perfeccionamiento interno del CDI, para lo cual solicita remitir el informe del sector correspondiente con la siguiente información:

- Opinión favorable del Ministerio de Economía y Finanzas respecto del CDI.
- Antecedentes respecto a las negociaciones llevadas a cabo.
- Análisis de las principales disposiciones del CDI, considerando los antecedentes pertinentes.
- Conveniencia para los intereses nacionales (ventajas y beneficios) de la puesta en vigor del CDI.
- Compatibilidad entre las disposiciones del CDI con la normativa nacional vigente, indicando si requiere o no de la emisión, modificación o derogación de normas con rango de ley para su implementación o ejecución.

II. ANÁLISIS

A. ASPECTOS GENERALES

La doble imposición internacional

2.1 La doble imposición jurídica internacional ocurre cuando dos (o más) Estados aplican impuestos similares a un mismo contribuyente respecto de un mismo hecho imponible y por el mismo período de tiempo.

[7] Esta ronda de negociación se realizó en formato virtual debido al grado de avance alcanzado en las rondas previas, y a que, mediante correo electrónico, se avanzó las discusiones sobre los principales temas tratados.

[8] Significa que se logró un consenso sobre todas las disposiciones del CDI, quedando pendiente la traducción y revisión legal de los textos en castellano e inglés, que constituyen los textos auténticos del CDI.

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias.
La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por el Ministerio de Economía y Finanzas, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 del D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web https://apps4.mineco.gob.pe/st/v ingresando el siguiente código de verificación CCFGECEI

2.2 Dicho fenómeno se presenta por los criterios de vinculación elegidos por cada Estado para gravar las rentas o patrimonios en sus jurisdicciones (criterio de fuente y criterio de residencia). La adopción de criterios distintos o de un mismo criterio con alcance distinto por parte de dos Estados puede conllevar a que una misma renta o patrimonio se encuentre gravado en ambos.

2.3 Los conflictos jurisdiccionales que pueden presentarse son de diversa índole; así podría darse un conflicto entre dos Estados que consideren que la fuente generadora de la renta se encuentra en su territorio (conflicto fuente-fuente). Un segundo tipo de conflicto se presenta cuando un Estado grava la renta mundial de las personas naturales o jurídicas en base a un criterio subjetivo como es la residencia y otro Estado grava un flujo de renta utilizando el criterio de la fuente (conflicto residencia-fuente). Otros conflictos pueden presentarse cuando una persona natural o persona jurídica resulta residente de ambos Estados, en virtud de lo señalado en sus legislaciones internas (conflicto residencia-residencia).

2.4 Por su parte, la doble imposición económica internacional ocurre cuando una misma renta es gravada por dos o más Estados durante un mismo período, pero en manos de diferentes personas. Son múltiples las causas que originan la doble imposición internacional en su sentido económico. Esta puede producirse si la titularidad de los factores de producción de los que proceden las rentas gravadas se atribuye por la legislación interna de los Estados a personas distintas. Así sucede cuando un Estado reconoce dicha titularidad en su titular legal y en otro Estado se otorga dicha titularidad al poseedor o a quien ejerce su control económico. Del mismo modo, la doble imposición económica internacional puede originarse por los ajustes primarios de precios de transferencia practicados por un Estado si en el otro Estado no se realiza el ajuste correlativo.

Medidas para eliminar la doble imposición

2.5 Existen dos tipos de medidas para eliminar la doble imposición: (i) medidas de carácter unilateral y (ii) medidas de carácter bilateral o multilateral.

2.6 En la primera de estas, un Estado de manera unilateral establece en su legislación interna algún método para eliminar o atenuar la doble imposición, como puede ser el método del crédito directo que consiste en deducir del impuesto nacional el impuesto pagado en el extranjero; o bien, el método de exención de la renta obtenida en el extranjero.

2.7 El Perú no es ajeno a dicha práctica, y en su legislación interna, concretamente en los incisos e) y f) del artículo 88 de la Ley del Impuesto a la Renta[9] se regula el método del crédito directo e indirecto, respectivamente.

[9] Cuyo Texto Único Ordenado fue aprobado mediante Decreto Supremo N° 179-2004-EF. Publicado el 8 de diciembre de 2004. En adelante, LIR.

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias.
La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por el Ministerio de Economía y Finanzas, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 del D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web https://apps4.mineco.gob.pe/st/v ingresando el siguiente código de verificación CCFGECEI

2.8 La adopción de medidas unilaterales no soluciona el problema de la doble imposición internacional en su integridad pues no aborda la que proviene de los conflictos de fuente/fuente[10] ni de los conflictos de residencia/residencia[11]. Asimismo, no existe un mecanismo para resolver las diferencias entre las administraciones tributarias de los Estados[12].

2.9 De manera bilateral, para enfrentar y resolver esta problemática, los Estados celebran CDI. Éstos, al prever la coordinación de las potestades tributarias, son más eficaces que las medidas unilaterales que puedan adoptar los Estados.

2.10 En dichos convenios los Estados pueden acordar que sólo uno de ellos o ambos tengan la potestad tributaria para gravar determinada renta con el IR[13], pudiéndose establecer en este último caso un límite a la imposición de las rentas en el Estado de la fuente (impuesto máximo exigible). Asimismo, de pactarse tributación compartida, el Estado de residencia del contribuyente debe otorgar un crédito por el impuesto pagado en el otro Estado o exonerar dicha renta a fin de eliminar la doble imposición internacional.

2.11 Cabe señalar que los CDI no crean hechos imponibles. Por lo expuesto, si un Estado tiene potestad de gravar determinada renta de acuerdo con el CDI, este sólo podrá hacerlo si su legislación interna contempla ello y bajo las reglas establecidas en ella.

2.12 Al mismo tiempo, estos convenios también contemplan disposiciones sobre asistencia administrativa mutua tales como el intercambio de información que permite a las administraciones tributarias de los Estados enfrentar la evasión y la elusión fiscal.

2.13 Así, en su conjunto, este tipo de tratados permite consolidar un marco normativo predecible y seguro, generando un ambiente más favorable para la inversión.

Ventajas y desventajas de celebrar CDI

2.14 Los CDI limitan principalmente la potestad tributaria del Estado de la fuente (Estado donde se encuentra la fuente generadora de la renta). De acuerdo a ello, existiría una pérdida potencial de recaudación directa producto de la entrada en vigor de un CDI. Además, se alega que estos convenios favorecen solo a los países exportadores de capitales. Al respecto, se debe señalar, que la pérdida de recaudación es potencial y que de ocurrir se espera que sea temporal. Asimismo, estos convenios disponen condiciones de forma bilateral por lo que constituyen herramientas que favorecen todo flujo de inversión, desde y hacia un Estado. En ese sentido, ciertamente son las ventajas de estos convenios las que tienen un carácter permanente, las cuales son, entre otras, las siguientes:

---

10 Se presenta cuando los países consideran que la renta proviene de su territorio.
11 Surge cuando los países consideran a un contribuyente como su residente para efectos del impuesto a la renta (IR).
12 MACIEL, Rodney. Tratados Internacionales para Evitar la Doble Imposición Internacional, 2007.
13 En los CDI también se pueden establecer reglas de reparto de potestades tributarias para impuestos que gravan el patrimonio.

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias.
La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por el Ministerio de Economía y Finanzas, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 del D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web https://apps4.mineco.gob.pe/st/v ingresando el siguiente código de verificación CCFGECEI

Desde la perspectiva de los Estados:

(i) Se consolida un marco normativo predecible y seguro, ofreciendo garantías contra la discriminación y la eliminación de la doble imposición, generando un ambiente favorable para la inversión.
(ii) Se incentiva el intercambio de bienes y servicios, el movimiento de capitales, la transferencia de tecnologías y se fomenta el empleo directo e indirecto.
(iii) Se genera un aumento de la recaudación indirecta como consecuencia de la actividad económica generada.
(iv) Permite que las administraciones tributarias de los Estados cuenten con herramientas para combatir la evasión y la elusión tributaria tales como el intercambio de información.

Desde la perspectiva de los inversionistas:

(i) Establecen métodos para aliviar o eliminar la doble imposición.
(ii) No modifican ni crean una obligación tributaria inexistente en la ley interna, sino más bien fijan límites respecto al impuesto máximo que se podrá exigir.
(iii) El mecanismo de procedimiento de acuerdo mutuo[14] y el principio de no discriminación entre contribuyentes que se encuentren en condiciones similares, contenidos en los CDI otorga seguridad al inversionista respecto de la protección de sus legítimos intereses[15].

El caso peruano

2.15 A pesar de que los CDI se celebran en el mundo desde hace más de setenta años, recién a partir de los años noventa América Latina comenzó a negociar y celebrar este tipo de tratados de una forma más intensa.

2.16 De manera referencial podemos señalar que, a la fecha, Argentina tiene 23 CDI bilaterales vigentes[16], Bolivia tiene 6 CDI bilaterales vigentes[17], Brasil tiene 37 CDI bilaterales vigentes[18], Chile tiene 37 CDI bilaterales vigentes[19], Colombia tiene 13 CDI

[14] En adelante, PAM.
[15] Ministerio de Economía y Finanzas. Resultado de Consulta Ciudadana "Los Convenios para Evitar la Doble Tributación Internacional y para Prevenir la Evasión Fiscal"; julio 2001. pp.30 y 31.
[16] Los cuales han sido suscritos con: Alemania, Australia, Bélgica, Bolivia, Brasil, Canadá, Chile, China, Dinamarca, Emiratos Árabes Unidos, España, Finlandia, Francia, Italia, México, Noruega, Países Bajos, Qatar, Reino Unido, Rusia, Suecia, Suiza y Turquía.
[17] Los cuales han sido suscritos con: Alemania, Argentina, España, Francia, Reino Unido y Suecia.
[18] Los cuales han sido suscritos con: Argentina, Austria, Bélgica, Canadá, Chile, China, Corea, Dinamarca, Ecuador, Emiratos Árabes Unidos, Eslovaquia, España, Filipinas, Finlandia, Francia, Hungría, India, Italia, Israel, Japón, Luxemburgo, México, Noruega, Países Bajos, Perú, Portugal, República Checa, Rusia, Sudáfrica, Singapur, Suecia, Suiza, Trinidad y Tobago, Turquía, Ucrania, Uruguay y Venezuela.
[19] Los cuales han sido suscritos con: Argentina, Australia, Austria, Bélgica, Brasil, Canadá, China, Colombia, Corea, Croacia, Dinamarca, Ecuador, Estados Unidos, Emiratos Árabes Unidos, España, Francia, India, Irlanda, Italia, Japón, Malasia, México, Noruega, Nueva Zelanda, Paraguay, Países Bajos, Perú, Polonia, Portugal, Reino Unido, República Checa, Rusia, Sudáfrica, Suecia, Suiza, Uruguay y Tailandia.

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias.
La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por el Ministerio de Economía y Finanzas, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 del D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web https://apps4.mineco.gob.pe/st/v ingresando el siguiente código de verificación CCFGECEI

bilaterales vigentes[20], Ecuador tiene 21 CDI bilaterales vigentes[21] y Venezuela tiene 33 CDI bilaterales vigentes[22].

2.17 Por su parte, el Perú inició la negociación de este tipo de tratados con Suecia, suscribiéndose este en el año 1966[23]. No obstante, no fue sino hasta el año 2001 en que se retomó la negociación de estos convenios[24].

2.18 A la fecha el Perú tiene 9 CDI bilaterales en vigor con los siguientes países:

Brasil	Convenio entre el Gobierno de la República del Perú y el Gobierno de la República Federativa de Brasil para Evitar la Doble Tributación y para Prevenir la Evasión Fiscal en relación con el Impuesto a la Renta, suscrito el 17 de febrero de 2006, ratificado mediante Decreto Supremo N° 019-2008-RE de fecha 5 de junio de 2008 y aplicable desde el 1 de enero de 2010.
Canadá	Convenio entre la República del Perú y la República de Chile para Evitar la Doble Tributación y para Prevenir la Evasión Fiscal en relación al Impuesto a la Renta y al Patrimonio, suscrito el 8 de junio de 2001, ratificado mediante Decreto Supremo N° 005-2003-RE de fecha 16 de enero de 2003 y aplicable desde el 1 de enero de 2004.
Chile	Convenio entre la República del Perú y la República de Chile para Evitar la Doble Tributación y para Prevenir la Evasión Fiscal en relación al Impuesto a la Renta y al Patrimonio, suscrito el 8 de junio de 2001, ratificado mediante Decreto Supremo N° 005-2003-RE de fecha 16 de enero de 2003 y aplicable desde el 1 de enero de 2004.
Colombia	Anexo I de la Convención para Homologar el Tratamiento Impositivo Previsto en los Convenios para Evitar la Doble Imposición suscritos entre los Estados Parte del Acuerdo Marco de la Alianza del Pacífico,

[20] Los cuales han sido suscritos con: Canadá, Chile, Corea, España, Francia, India, Italia, Japón, México, Portugal, Reino Unido, República Checa y Suiza.

[21] Los cuales han sido suscritos con: Alemania, Bélgica, Bielorrusia, Brasil, Canadá, Chile, China, Corea, Emiratos Árabes Unidos, España, Francia, Italia, Japón, México, Qatar, Reino Unido, Rumanía, Rusia, Singapur, Suiza y Uruguay.

[22] Los cuales han sido suscritos con: Alemania, Austria, Arabia Saudita, Barbados, Bielorrusia, Bélgica, Brasil, Canadá, China, Corea, Cuba, Dinamarca, Emiratos Árabes Unidos, España, Estados Unidos, Francia, Indonesia, Irán, Italia, Kuwait, Malasia, Noruega, Países Bajos, Portugal, Qatar, Reino Unido, República Checa, Rusia, Suecia, Suiza, Trinidad y Tobago, Turquía y Vietnam.

[23] El convenio suscrito en 1966 fue denunciado por Suecia y estuvo vigente hasta diciembre de 2006.

[24] En el año 2001 se designó una comisión técnica para evaluar la conveniencia de celebrar CDI, la cual estuvo integrada por representantes del Ministerio de Economía y Finanzas, la Administración Tributaria y el sector privado. Dicha comisión concluyó que los CDI generan un ambiente favorable para la inversión, y a la vez, constituyen instrumentos para que la Administración Tributaria enfrente la evasión.
Además, se sometió a consulta ciudadana el "Informe sobre Convenios para Evitar la Doble Tributación Internacional y prevenir la Evasión Fiscal" y la "Propuesta del Modelo Peruano de Convenio para Evitar la Doble Tributación Internacional y prevenir la Evasión Fiscal" con la finalidad de obtener opiniones y recomendaciones de los especialistas e interesados, así como de la ciudadanía en general, que pudieran contribuir a mejorar este último documento, elaborado para que sirva de base para las negociaciones. Dicho modelo se diseñó tomando como base los modelos de CDI vigentes de la Organización de las Naciones Unidas (Modelo ONU) y de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (Modelo OCDE), así como las particularidades de la normativa nacional y fue mejorado con los comentarios recibidos a raíz de la consulta pública, y desde entonces se encuentra en permanente perfeccionamiento. Con respecto a los modelos de CDI de la OCDE y la ONU, cabe indicar que ambos reconocen el derecho de gravar al Estado donde se ubica la fuente generadora de la renta, así como al Estado de residencia del sujeto que la obtuvo. No obstante, este último permite en mayor medida la tributación en el Estado de la fuente.

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias.
La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por el Ministerio de Economía y Finanzas, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 del D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web https://apps4.mineco.gob.pe/st/v ingresando el siguiente código de verificación CCFGECEI

	suscrito el 14 de octubre de 2017, ratificado mediante Decreto Supremo N° 050-2022-RE de fecha 28 de octubre de 2022 y aplicable desde el 1 de enero de 2024. Dicho tratado sólo contempla reglas de distribución de potestades tributarias para determinadas rentas obtenidas por los fondos de pensiones de Perú y Colombia (intereses y ganancias de capital por enajenación directa e indirecta de acciones).
Corea	Convenio entre la República de Corea y la República del Perú para Evitar la Doble Tributación y Prevenir la Evasión Fiscal en relación con los Impuestos sobre la Renta, suscrito el 10 de mayo de 2012, ratificado mediante Decreto Supremo N° 004-2014-RE de fecha 26 de febrero de 2014 y aplicable desde el 1 de enero de 2015.
Japón	Convenio entre la República de Perú y Japón para Evitar la Doble Tributación en relación con los Impuestos sobre la Renta y para Prevenir la Evasión y Elusión Fiscal, suscrito el 18 de noviembre de 2019, ratificado mediante Decreto Supremo N° 060-2020-RE de fecha 29 de diciembre de 2020 y aplicable desde el 1 de enero de 2022, salvo las disposiciones del artículo 26 sobre intercambio de información que son aplicables desde el 29 de enero de 2021 y las disposiciones del artículo 27 sobre asistencia en la recaudación de impuestos que serán aplicables a partir de la fecha que acuerden los Gobiernos de los Estados Contratantes mediante un canje de notas diplomáticas de conformidad con el párrafo 3 del artículo 31 del referido Convenio.
México	Convenio entre la República del Perú y los Estados Unidos Mexicanos para Evitar la Doble Tributación y para Prevenir la Evasión Fiscal en relación con los Impuestos sobre la Renta, suscrito el 27 d abril de 2011, ratificado mediante Decreto Supremo N° 003-2014-RE de fecha 16 de enero de 2014 y aplicable desde el 1 de enero de 2015.
Portugal	Convenio entre la República del Perú y la República Portuguesa para Evitar la Doble Tributación y Prevenir la Evasión Fiscal en relación con los Impuestos a la Renta, suscrito el 19 de noviembre de 2012, ratificado mediante Decreto Supremo N° 009-2014-RE de fecha 5 de marzo de 2014 y aplicable desde el 1 de enero de 2015.
Suiza	Convenio entre la República del Perú y la Confederación Suiza para Evitar la Doble Tributación en relación con los Impuestos sobre la Renta y el Patrimonio, suscrito el 21 de setiembre de 2012, ratificado mediante Decreto Supremo N° 008-2014-RE de fecha 28 de febrero de 2014 y aplicable desde el 1 de enero de 2015.

Asimismo, la Decisión 578 de la Comisión de la Comunidad Andina[25] regula el régimen para evitar la doble tributación y prevenir la evasión fiscal aplicable a los países de la CAN (Bolivia, Colombia, Ecuador y el Perú).

[25] En adelante, CAN.

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias.
La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por el Ministerio de Economía y Finanzas, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 del D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web https://apps4.mineco.gob.pe/st/v ingresando el siguiente código de verificación CCFGECEI

2.19 En este contexto, si bien las consideraciones de riesgo de una inversión involucran no solo los factores tributarios, sino los sociales, políticos y legales, entre otros, el Perú al igual que otros países de la región, mediante la celebración de CDI, buscan coadyuvar a incrementar el flujo de inversiones, desde y hacia sus respectivos territorios, eliminando la doble tributación a la que pueden estar sujetos los contribuyentes que desarrollan actividades transnacionales con relación principalmente al IR.

Vínculos económicos entre el Perú y el Reino Unido

2.20 Con respecto a los flujos de inversión entre el Perú y el Reino Unido, se puede mencionar lo siguiente:

- De acuerdo con información de ProInversión[26], Reino Unido ha sido el principal inversor en el Perú desde el año 2015. El saldo de inversión extranjera directa en 2024 ascendió a US$ 6 345,5 millones (20,9% del total). La inversión de Reino Unido se concentra en el sector minero (55,6% del total).

- En el marco del establecimiento del vínculo colaborativo entre el Perú y el Reino Unido, se ha suscrito, en marzo de 2025, el Memorándum de Entendimiento para promover el desarrollo de infraestructura social, logística y de transporte sostenible en el país. Este acuerdo, firmado por ProInversión y la Embajada británica, impulsa la cooperación técnica, la promoción de contratos NEC estandarizados y colaborativos en Asociaciones Público-Privadas y la implementación de una agenda conjunta mediante un Comité Técnico Conjunto.

2.21 Con respecto a los flujos comerciales entre el Perú y el Reino Unido, se puede mencionar lo siguiente:

- De acuerdo con la información publicada por la SUNAT[27], en el año 2024, el valor de las exportaciones peruanas a Reino Unido alcanzó los US$ 842,8 millones[28], que representó una reducción de 33,3% respecto al año anterior. Los principales productos enviados son el oro en bruto, variedades de arándanos y paltas.

- En el mismo año, el valor de las importaciones al Perú desde Reino Unido alcanzó los US$ 268,4 millones[29]. Dentro de los principales productos importados se encuentran el whisky, maquinaria para construcción y vehículos.

Objetivos que se buscan alcanzar con el CDI

2.22 El CDI busca coadyuvar a incrementar las inversiones y las transacciones internacionales entre el Perú y el Reino Unido, así como a fortalecer la cooperación en materia tributaria, mediante lo siguiente:

[26] Estadísticas Generales de Inversión Extranjera Directa.
[27] Información de comercio exterior de la Nota Tributaria y Aduanera.
[28] En valores FOB.
[29] En valores CIF.

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias.
La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por el Ministerio de Economía y Finanzas, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 del D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web https://apps4.mineco.gob.pe/st/v ingresando el siguiente código de verificación CCFGECEI

- En relación con el IR, eliminando la doble imposición a la que pueden estar sujetos los residentes de Perú y Reino Unido que realizan actividades transnacionales entre ambos Estados, pero sin crear oportunidades para situaciones de nula o reducida tributación mediante la evasión o la elusión fiscal, mediante la asignación de los derechos de imposición entre ambos estados y estableciendo la obligación de otorgar un crédito o exención en caso un tipo de renta se encuentre sujeto a tributación compartida.

- Otorgando certeza a los referidos contribuyentes respecto al impuesto máximo exigible por el Estado de la fuente respecto de algunos tipos de rentas o sobre las rentas que dicho Estado podrá gravar sin límite o que no podrá gravar bajo ningún término.

- Estableciendo mecanismos de cooperación entre las administraciones tributarias de Perú y el Reino Unido para prevenir y combatir la evasión y la elusión fiscal (intercambio de información y asistencia en la recaudación de impuestos).

- Protegiendo a los residentes del Perú y Reino Unido que invierten o desarrollan actividades en el Reino Unido y el Perú, respectivamente, de tratos discriminatorios en el IR.

- Estableciendo un mecanismo para la resolución de controversias vinculadas a la interpretación y aplicación de las disposiciones del CDI, denominado PAM.

Beneficios del CDI

2.23 La eliminación de la doble imposición que afecta a las actividades e inversiones desde o hacía el Reino Unido tiene incidencias relevantes para la economía nacional. Por una parte, coadyuva a que exista más inversiones británicas en el país, lo que redunda en un incremento y diversificación de las transacciones económicas que se dan entre ambos países tales como las que involucran el uso de tecnologías avanzadas por la menor imposición que les afectaría, así como permite el incremento del empleo directo o indirecto. Además, garantiza que los inversionistas o prestadores de servicios peruanos que realicen actividades en el Reino Unido puedan reducir el costo tributario de sus operaciones en lo que respecta al IR.

2.24 El Perú y el Reino Unido suscribieron un Convenio sobre Promoción y Protección de Inversiones el 4 de octubre de 1993, el cual entró en vigor el 21 de abril de 1994. Asimismo, el 15 de mayo de 2019 suscribieron un Acuerdo Comercial, el mismo que entró en vigor el 31 de diciembre de 2020. En ese contexto, la entrada en vigor del CDI permitirá completar el marco normativo para coadyuvar a la atracción de inversiones e incrementar el intercambio comercial con dicho país.

2.25 Finalmente, el CDI le permitirá a la SUNAT, obtener información para fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los residentes peruanos que realizan operaciones con el Reino Unido, así como solicitar a la administración tributaria

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias.
La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por el Ministerio de Economía y Finanzas, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 del D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web https://apps4.mineco.gob.pe/st/v ingresando el siguiente código de verificación CCFGECEI

británica que recaude los tributos adeudados por residentes peruanos sobre la base del patrimonio y activos ubicados en dicho país que estos tengan, incluyendo la interposición de medidas cautelares para garantizar su cobro.

Impacto potencial en la recaudación

2.26 Como se ha señalado previamente, los CDI limitan principalmente la potestad tributaria del Estado de la fuente, de ahí que se proceda siempre a estimar la pérdida de recaudación potencial. Sin embargo, es preciso indicar que en el CDI suscrito con el Reino Unido se han establecido disposiciones que permiten mantener la recaudación actual sobre determinados tipos de rentas tales como los dividendos, los intereses pagados por operaciones de financiamiento entre partes independientes, etc. Por otro lado, la pérdida potencial en la recaudación podría ser compensada con el número mayor operaciones gravadas con el IR que podrían realizar los residentes de Reino Unido, luego de la entrada en vigor del CDI.

2.27 Respecto a esto último, la SUNAT ha estimado que la pérdida en la recaudación por la entrada en vigor del CDI en el ejercicio 2025 se ubicaría entre S/ 25,4 millones y S/ 366,6 millones, aproximadamente, en el primer año de aplicación del Convenio (2026)[30]. Dicha estimación es estática[31] y está basada en información histórica de las retenciones realizadas a residentes de Reino Unido durante el año 2023. Asimismo, es importante señalar que la SUNAT ha precisado que la estadística nacional relevante no contiene el nivel de detalle requerido para realizar la estimación de la posible pérdida de recaudación por la entrada en vigor del CDI, en las condiciones que se establecen en aquel.

B. ANÁLISIS DE LAS DISPOSICIONES DEL CDI

2.28 El CDI suscrito con Reino Unido consta de un preámbulo, 30 artículos y un protocolo. Una parte significativa de sus disposiciones está orientada a eliminar la doble imposición en relación con el IR a la que pueden estar sujetos los residentes de Perú y Reino Unido que realizan actividades transnacionales entre ambos Estados, pero sin crear oportunidades para situaciones de nula o reducida tributación mediante la evasión o la elusión fiscal, mientras que las restantes buscan prevenir o combatir la evasión y la elusión fiscal, regulan el PAM y prohíben determinados tratos diferenciados por ser discriminatorios, entre otros.

2.29 Es importante indicar que el CDI incorpora además los estándares mínimos de las acciones 6 y 14 del Plan de Acción BEPS[32], así como parte de las recomendaciones,

[30] Conforme con el Informe N° 000058-2025-SUNAT/1V3000, elaborado por la Gerencia de Estudios Económicos de la Oficina Nacional de Planeamiento y Estudios Económicos de la SUNAT.

[31] No incorpora cambios en el comportamiento de los contribuyentes que puedan llevar a modificaciones en los importes o en la composición relativa de las retenciones. Por similar razón, la estimación no incorpora los efectos potenciales que podrían darse en aquellas actividades que no se llevaron a cabo durante el año 2023 pero que podrían realizarse durante la vigencia del CDI o, por el contrario, aquellas que sí se llevaron a cabo en el año 2023 pero que podrían dejar de realizarse posteriormente, durante la vigencia del CDI.

[32] El Plan de Acción BEPS, tiene como objetivo eliminar o reducir las lagunas del sistema internacional tributario originadas entre otras razones, por la falta de coordinación y alineación de conceptos e institutos entre los distintos ordenamientos

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias.
La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por el Ministerio de Economía y Finanzas, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 del D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web https://apps4.mineco.gob.pe/st/v ingresando el siguiente código de verificación CCFGECEI

que tienen por finalidad evitar el uso inapropiado de este tipo de convenios. Cabe mencionar que, el Perú[33] y el Reino Unido tienen el compromiso de implementar dichos estándares mínimos por ser miembros del Marco Inclusivo de BEPS.

2.30 A continuación, se analiza las disposiciones principales del CDI, tomando en cuenta su articulado que es el siguiente:

- Preámbulo
- Ámbito de aplicación del CDI (artículos 1 y 2).
- Definiciones (artículos 3,4 y 5).
- Tributación de las rentas (artículos 6 al 21)
- Métodos para eliminar la doble tributación (artículo 22)
- Disposiciones especiales (artículos 23 al 28)
- Disposiciones finales (artículos 29 y 30)
- Protocolo

Preámbulo del CDI

2.31 En el preámbulo, se señala los objetivos que el Perú y el Reino Unido buscan alcanzar con la suscripción del CDI, los cuales se circunscriben a lo siguiente:

i) Seguir desarrollando sus relaciones económicas, y;

ii) Fortalecer su cooperación en materia tributaria.

Asimismo, recogiendo el estándar mínimo de la acción 6 del Proyecto BEPS se señala de forma expresa que la intención es celebrar un CDI sin crear oportunidades para la no imposición o imposición reducida mediante la evasión o la elusión fiscal (incluyendo el *treaty shopping*).

2.32 Dichas disposiciones orientarán la interpretación de las demás disposiciones del CDI por ser el preámbulo parte del contexto de éste de conformidad con los párrafos 1 y 2 del artículo 31 de Convención de Viena sobre el Derecho de los Tratados del año 1969[34].

Ámbito de aplicación del CDI

nacionales, las cuales permitieron a las empresas multinacionales reducir sus obligaciones tributarias en los países donde realizan sus actividades, trasladando sus beneficios a empresas sin sustancia ubicadas en países donde existe una menor carga tributaria.

33 El Perú es miembro del Marco Inclusivo de BEPS desde el año 2017.

34 Ratificada por el Decreto Supremo N° 029-2000-RE, publicada el 21 de setiembre de 2000.

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias.
La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por el Ministerio de Economía y Finanzas, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 del D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web https://apps4.mineco.gob.pe/st/v ingresando el siguiente código de verificación CCFGECEI

2.33 El CDI se aplica a las personas[35] residentes de uno o de ambos Estados Contratantes[36], respecto de los impuestos sobre la renta, incluyendo los que gravan las ganancias de capital provenientes de la enajenación de bienes[37].

2.34 En el caso del Perú, se comprende a los impuestos sobre la renta establecidos en la LIR y en el Decreto Legislativo que crea el Régimen MYPE Tributario del IR. Por su parte, en el caso de Reino Unido, se comprende el impuesto sobre la renta, el impuesto de sociedades y el impuesto sobre las ganancias de capital.

2.35 Además, se regula las circunstancias bajo las cuales una entidad híbrida[38] podrá reclamar los beneficios del CDI, siguiendo en parte la recomendación prevista en el reporte de la Acción 2 de BEPS, referido a neutralizar los efectos de los mecanismos híbridos.

Definiciones

2.36 En el CDI se define algunos términos utilizados con frecuencia en su texto, lo cual tiende a facilitar su interpretación. Respecto de los términos no definidos, se establece que tendrán el significado que les atribuya la legislación del EC relativa a los impuestos que son objeto del CDI en el momento en que se aplique este, prevaleciendo el significado atribuido por la legislación tributaria sobre el que resultaría de otras ramas del derecho de ese Estado. Dicha regla no aplica cuando del contexto del CDI se infiera una interpretación diferente, o cuando las autoridades competentes[39] de los EC acuerden un significado diferente en un PAM.

2.37 Cabe indicar que en la definición del término "persona", se incluye de forma expresa a las sociedades conyugales y a las sucesiones indivisas que son contribuyentes del IR[40-41].

2.38 De otro lado, el artículo 5 del CDI regula la definición de "establecimiento permanente"[42].

2.39 El EP es el nexo de conexión que permite asignar al Estado de la fuente la facultad de gravar las rentas provenientes de actividades empresariales. En ese sentido, de no configurarse este, el Estado de residencia tendrá la potestad tributaria exclusiva para gravar las referidas rentas (por lo que el Estado de la fuente no podrá efectuar retenciones de ninguna naturaleza).

---

35 De acuerdo con el párrafo 1 del artículo 3 del CDI, el término "persona" comprende a una persona natural, a una sociedad y cualquier otra agrupación de personas. Por su parte, el término "sociedad" significa cualquier persona jurídica o cualquier entidad que se considere persona jurídica a efectos tributarios.
36 En adelante, EC.
37 Se realiza dicha precisión en el CDI, porque Reino Unido grava este tipo de rentas con un impuesto independiente.
38 Cuando la renta obtenida por una entidad es gravada en cabeza de sus propietarios en un país mientras que en otro país en gravada en cabeza de la misma entidad.
39 En el párrafo 1 del artículo 3 del CDI se define quienes son las autoridades competentes para este fin.
40 Artículos 14 y 16 de la LIR.
41 Párrafo 2 del Protocolo del CDI.
42 En adelante, EP.

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias.
La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por el Ministerio de Economía y Finanzas, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 del D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web https://apps4.mineco.gob.pe/st/v ingresando el siguiente código de verificación CCFGECEI

2.40 La expresión EP para propósitos del CDI significa un lugar fijo de negocios mediante el cual una empresa realiza toda o parte de su actividad e incluye, en especial, las sedes de dirección, las sucursales, las oficinas, las fábricas, los talleres, las minas, los pozos de petróleo o de gas, las canteras o cualquier otro lugar relacionado con la exploración, explotación o extracción de recursos naturales.

2.41 Asimismo, también incluye:

i) una obra, un proyecto de construcción, montaje o instalación o actividades de supervisión relacionadas con los mismos, pero solo cuando dicha obra, proyecto o actividades tengan una duración superior a 6 meses;

ii) la prestación de servicios, incluidos los servicios de consultoría, por parte de una empresa por intermedio de empleados u otro personal encomendado por la empresa para ese fin, pero solo si las actividades de esa naturaleza continúan en un EC durante un período o períodos que en total excedan de 183 días en cualquier período de 12 meses que comience o termine en el ejercicio fiscal en cuestión.

iii) El EP de agente dependiente, que incluye las recomendaciones del reporte de la Acción 7 de BEPS, referido a impedir la elusión artificiosa del estatuto de EP.

2.42 Cabe precisar que el supuesto del acápite ii) no se encontraba recogido en la propuesta de Reino Unido, mientras que los supuestos de los acápites i) y iii) planteados por dicho país tenían un alcance más restrictivo, por lo que resulta un logro para el Perú que Reino Unido haya aceptado incorporar tales supuestos con un alcance mayor al inicialmente planteado. De esta manera, se ha preservado por ejemplo la potestad de gravar las rentas de actividades de construcción y de servicios en el país, cuyo periodo de permanencia sea mayor a 6 meses o 183 días, respectivamente.

Tributación de las rentas

2.43 Como se ha señalado, el CDI busca coadyuvar a incrementar las inversiones y las transacciones internacionales entre el Perú y el Reino Unido mediante la eliminación de la doble imposición internacional (sin crear oportunidades para situaciones de nula o reducida tributación mediante la evasión o la elusión fiscal). Para ello, establece una serie de disposiciones que regulan la distribución de potestades tributarias entre ambos Estados sobre los distintos tipos de rentas.

2.44 Para ciertos tipos de rentas, se establece que sólo uno de los EC tendrá potestad tributaria para gravarlas, eliminado de esta manera la doble tributación internacional. Para otras se establece tributación compartida, es decir se permite que ambos EC tengan potestad tributaria para gravarlas, pero estableciendo en algunos casos el impuesto máximo exigible en el Estado de la fuente (dividendos, intereses y regalías). En estos casos, el Estado de residencia debe otorgar un crédito por el impuesto

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias.
La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por el Ministerio de Economía y Finanzas, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 del D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web https://apps4.mineco.gob.pe/st/v ingresando el siguiente código de verificación CCFGECEI

pagado en el otro Estado o exonerar dicha renta a fin de eliminar la doble tributación internacional. El método a utilizar por cada EC se regula en el propio CDI.

2.45 A continuación, se describe las reglas de distribución de potestades tributarias específicas que aplican a los distintos tipos de rentas.

Renta de bienes inmuebles

2.46 Las rentas que un residente de un EC obtiene de bienes inmuebles situados en el otro EC, incluidas las provenientes de explotaciones agrícolas o forestales, pueden gravarse en ambos Estados, sin límite.

Beneficios empresariales

2.47 Los beneficios de una empresa de un EC[43] solo pueden someterse a imposición en ese Estado (Estado del cual es residente quien explota la empresa). No obstante, si la empresa realiza su actividad empresarial en el otro EC por medio de un EP situado en él, este podrá someter a imposición las rentas atribuibles al EP sin límite.

2.48 Al EP se le debe atribuir los beneficios que este hubiera podido obtener de ser una empresa distinta y separada que realizase las mismas o similares actividades en las mismas o similares condiciones y tratase con total independencia con la empresa de la que es EP. Para determinar dichos beneficios se deberá permitir la deducción de los gastos incurridos para los fines del negocio del EP, incluidos los gastos de dirección y generales de administración, tanto si se efectúan en el Estado en el que esté situado como en otra parte.

Rentas provenientes del transporte marítimo y aéreo internacional

2.49 Los beneficios de una empresa de un EC procedentes de la explotación de buques o aeronaves en tráfico internacional solo pueden someterse a imposición en ese Estado (tributación exclusiva en el Estado de residencia).

Dividendos

2.50 Los dividendos pagados por una sociedad[44] residente de un EC a un residente del otro EC pueden someterse a imposición en ambos Estados. No obstante, si el beneficiario efectivo de los dividendos es un residente del otro EC, el impuesto exigido en el Estado de la fuente (Estado del cual es residente la sociedad que paga los dividendos) no podrá exceder del:

[43] De acuerdo con el párrafo 1 del artículo 3 del CDI la expresión "empresa de un EC" significa una empresa explotada por un residente de un EC.

[44] De acuerdo con el párrafo 1 del artículo 3 del CDI el término "sociedad" significa cualquier persona jurídica o cualquier entidad que se considere persona jurídica a efectos tributarios.

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias.
La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por el Ministerio de Economía y Finanzas, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 del D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web https://apps4.mineco.gob.pe/st/v ingresando el siguiente código de verificación CCFGECEI

i) 15% del importe bruto de los dividendos cuando dichos dividendos se paguen con cargo a las rentas (incluyendo las ganancias) derivadas directa o indirectamente de bienes inmuebles, por un vehículo de inversión que distribuya la mayor parte de estas rentas anualmente y cuyas rentas procedentes de dichos bienes inmuebles estén exentas de impuesto.

ii) 10% del importe bruto de los dividendos, en los demás casos.

2.51 Actualmente los dividendos distribuidos por una sociedad residente en el Perú se encuentran gravados con el IR con la tasa 5%[45]. Asimismo, se ha acordado una disposición específica[46] que le permite al Perú seguir gravando con el IR los beneficios de un EP atribuibles a su sociedad matriz (*branch tax*)[47]. En tal sentido, no habrá pérdida de recaudación por este tipo de rentas.

2.52 Reino Unido solo grava los dividendos mencionados en el acápite i) con la tasa de 20%. En ese sentido, los residentes peruanos que obtengan dichas rentas gozarán de un mejor tratamiento tributario como consecuencia de la aplicación del CDI.

Intereses

2.53 Los intereses procedentes de un EC y pagados a un residente del otro EC pueden someterse a imposición en ambos Estados. Sin embargo, si el beneficiario efectivo de los intereses es un residente del otro EC, el impuesto exigido en el Estado de la fuente (Estado del que es residente el deudor de los intereses o donde este situado el EP o base fija que soporta los intereses[48]) no podrá exceder del 10% del importe bruto de los intereses.

2.54 Asimismo, se ha pactado tributación exclusiva en el Estado de residencia para los siguientes intereses:

i) Cuando el beneficiario efectivo de los intereses es dicho EC o el banco central, una subdivisión política o una entidad local del mismo;

ii) Cuando los intereses son pagados por el Estado de donde proceden los intereses o por una subdivisión política o una entidad local del mismo o por el banco central de ese Estado;

iii) Cuando los intereses se pagan respecto de un préstamo, crédito o deuda garantizada o asegurada por ese Estado o por una subdivisión política o entidad local del mismo o por el banco central de ese Estado.

[45] De acuerdo con el inciso a) del artículo 54 y el inciso e) del artículo 56 de la LIR.
[46] Párrafo 6 del artículo 10 del CDI.
[47] Inciso e) del artículo 7, inciso d) del artículo 9 y segundo párrafo del inciso e) del artículo 56 de la LIR.
[48] Para mayor abundamiento ver el párrafo 6 del artículo 11 del CDI.

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias.
La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por el Ministerio de Economía y Finanzas, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 del D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web https://apps4.mineco.gob.pe/st/v ingresando el siguiente código de verificación CCFGECEI

2.55 De acuerdo con la LIR, los intereses pagados a sujetos no domiciliados se encuentran gravados con las tasas de 4.99%, 5% o de 30%, dependiendo del cumplimiento de determinadas condiciones y de si son personas naturales o personas jurídicas. Asimismo, los intereses de títulos de deuda pública emitidos por la República del Perú y por el Banco Central de Reserva del Perú, entre otros, se encuentran inafectos del IR de conformidad con el inciso h) del artículo 18 de la LIR. En consecuencia, principalmente habrá una pérdida en la recaudación tratándose de los intereses que se encuentran gravados actualmente con la tasa de 30% (es el caso de las operaciones de financiamiento realizadas entre partes vinculadas, entre otros).

2.56 De otro lado, es importante resaltar que el CDI permitirá reducir la carga tributaria de los residentes del Perú que obtienen intereses de fuente británica, dado que estos se encuentran gravados actualmente con una tasa general de 20%[49].

Regalías

2.57 Las regalías procedentes de un EC y pagadas a un residente del otro EC pueden someterse a imposición en ambos Estados. Sin embargo, si el beneficiario efectivo de las regalías es un residente del otro EC, el impuesto exigido en el Estado de la fuente (Estado del que es residente el deudor de las regalías o donde este situado el EP o base fija que las soporta[50]) no podrá exceder del 15% del importe bruto de las regalías.

2.58 De acuerdo con la LIR, las regalías pagadas a sujetos no domiciliados se encuentran gravados con la tasa de 30%. En consecuencia, habrá una pérdida en la recaudación. No obstante, es importante señalar que esta reducción en la tasa se otorga con la finalidad de facilitar el acceso a nuevas tecnologías o innovaciones desarrolladas en el Reino Unido.

2.59 Asimismo, los residentes del Perú que obtienen regalías de fuente británica reducirán su carga tributaria, dado que dichas rentas se encuentran gravadas actualmente con una tasa general de 20% en Reino Unido.

Ganancias de capital por enajenación de bienes

2.60 El artículo 13 del CDI regula las reglas de distribución de potestades tributarias aplicables a las ganancias de capital provenientes de la enajenación de bienes.

2.61 Las ganancias de capital que un residente de un EC obtenga de la enajenación de bienes inmuebles situados en el otro EC, pueden someterse a imposición en ambos Estados, sin límite.

2.62 También pueden someterse a imposición en ambos Estados, sin límite, las ganancias de capital provenientes de la enajenación de bienes muebles que formen parte del activo de un EP que una empresa de un EC tenga en el otro EC, o de bienes muebles

[49] Determinados tipos de intereses no se encuentran gravados.
[50] Para mayor abundamiento ver el párrafo 5 del artículo 12 del CDI.

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias.
La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por el Ministerio de Economía y Finanzas, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 del D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web https://apps4.mineco.gob.pe/st/v ingresando el siguiente código de verificación CCFGECEI

que pertenezcan a una base fija que un residente de un EC tenga disponible en el otro EC para la prestación de servicios personales independientes, incluidas las ganancias derivadas de la enajenación de dicho EP (solo o con el conjunto de la empresa) o de dicha base fija.

2.63 De otro lado, las ganancias de capital que una empresa de un EC que explote buques o aeronaves en tráfico internacional obtenga de la enajenación de dichos buques o aeronaves, o de bienes muebles afectos a la explotación de dichos buques o aeronaves, solo pueden someterse a imposición en ese EC (tributación exclusiva en el Estado de residencia).

2.64 Por su parte, las ganancias de capital obtenidas por un residente de un EC, provenientes de la enajenación de acciones y otros intereses comparables pueden someterse a imposición en ambos Estados, sin límite si en cualquier momento durante los 365 días anteriores a la enajenación, el valor de dichas acciones o intereses comparables se derive en más de un 50%, directa o indirectamente, de bienes inmuebles situados en ese otro EC.

2.65 Asimismo, las ganancias obtenidas por un residente de un EC por la enajenación directa o indirecta de acciones u otros derechos de una sociedad residente del otro EC pueden someterse a imposición en este si el enajenante, en cualquier momento durante los 365 días anteriores a la enajenación, posee directa o indirectamente acciones u otros derechos que representen al menos el 20% del capital de esa sociedad.

2.66 Las ganancias de capital provenientes de la enajenación de cualquier otro bien distinto de los mencionados anteriormente sólo pueden someterse a imposición en el EC en que resida el enajenante.

2.67 En el Perú se encuentran gravadas con el IR las ganancias de capital provenientes de la enajenación de bienes de capital (aquéllos que no están destinados a ser comercializados en el ámbito de un giro de negocio o de empresa) tales como las acciones y participaciones representativas del capital de una persona jurídica constituida en el país. Asimismo, se encuentra gravada con el referido impuesto las enajenaciones indirectas de dichos valores.

2.68 Cabe indicar que en el caso de personas naturales no domiciliadas solo se grava con el IR las ganancias de capital provenientes de la enajenación directa de inmuebles ubicados en el país, así como de valores tales como acciones, participaciones y participaciones en fondos de inversión cuando hayan sido emitidos por sociedades o fondos constituidos o establecidos en el país, así como la ganancia de capital proveniente de la enajenación indirecta de los dos primeros valores mencionados. Las ganancias de capital provenientes de la enajenación de inmuebles se encuentran gravadas con la tasa de 5%, mientras las que derivan de valores se encuentran gravadas con la tasa de 5% si el valor está inscrito en el Registro Público de Mercado

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias.
La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por el Ministerio de Economía y Finanzas, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 del D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web https://apps4.mineco.gob.pe/st/v ingresando el siguiente código de verificación CCFGECEI

de Valores del Perú y la enajenación se realiza en un mecanismo centralizado de negociación del Perú (Bolsa de Valores de Lima) en caso contrario es 30%.

2.69 Asimismo, se encuentran inafectas del IR las ganancias de capital obtenidas por la enajenación de títulos de deuda pública emitidos por la República del Perú y por el Banco Central de Reserva del Perú, entre otros, de acuerdo con el inciso h) del artículo 18 de la LIR.

2.70 Tratándose de personas jurídicas no domiciliados, la tasa del IR aplicable a las ganancias de capital es de 30%. No obstante, tratándose de enajenaciones directas o indirectas de valores, se aplica una tasa de 5% si el valor está inscrito en el Registro Público de Mercado de Valores del Perú y la enajenación se realiza en un mecanismo centralizado de negociación del Perú (Bolsa de Valores de Lima). Además, se encuentran inafectas del IR las ganancias de capital obtenidas por la enajenación de títulos de deuda pública emitidos por la República del Perú y por el Banco Central de Reserva del Perú, entre otros, de acuerdo con el inciso h) del artículo 18 de la LIR.

2.71 En consecuencia, si bien el CDI limitará la posibilidad de gravar las ganancias de capital de algunas enajenaciones, se debe resaltar que se ha preservado la potestad para gravar aquellas que constituyen una fuente de ingresos tributarios importantes para el país como las que provienen de enajenaciones indirectas de acciones y participaciones de personas jurídicas constituidas en el Perú.

Servicios personales independientes

2.72 Las rentas que una persona natural residente de un EC obtenga por la prestación de servicios profesionales u otras actividades de carácter independiente realizadas en el otro EC sólo pueden someterse a imposición en el primer Estado (Estado de residencia del prestador de servicios).

2.73 Sin embargo, dichas rentas también pueden gravarse en el otro EC (Estado donde se presta el servicio) sin límite cuando:

i) la persona natural tenga en dicho EC una base fija para el desempeño de sus actividades. En este caso solo se puede someter a imposición las rentas atribuibles a la base fija.

ii) la persona natural permanezca en dicho EC por un periodo o periodos que en total sumen o excedan de 183 días en cualquier período de 12 meses que comience o termine en el ejercicio fiscal en cuestión. En tal caso, solo se puede someter a imposición la parte de la renta obtenida por el desarrollo de las actividades en dicho EC.

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias.
La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por el Ministerio de Economía y Finanzas, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 del D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web https://apps4.mineco.gob.pe/st/v ingresando el siguiente código de verificación CCFGECEI

2.74 Estas rentas se encuentran gravadas con el IR con la tasa efectiva de 24%[51], cuando los servicios profesionales se prestan en el país, por lo que el CDI limita la posibilidad de gravar estas rentas, cuando no se configura alguno de los supuestos mencionados, habiendo por tanto una pérdida en la recaudación.

2.75 No obstante, se debe mencionar que el CDI permitirá reducir la carga tributaria de los residentes de Perú que obtengan este tipo de rentas por servicios prestados en el Reino Unido, dado que actualmente se encuentran gravadas con una tasa progresiva acumulativa de 20%, 40% y 45%.

Rentas del trabajo dependiente

2.76 Las rentas obtenidas por un residente de un EC por razón de un empleo realizado en el otro EC pueden someterse a imposición en ambos EC sin límite. No obstante, sólo el Estado de residencia del trabajador podrá someter a imposición las referidas rentas si se cumplen las condiciones siguientes: i) que el trabajador permanezca en el Estado donde realiza el empleo por 183 días o menos en un período de 12 meses, (ii) que las remuneraciones se paguen por o en nombre de un empleador que no sea residente del Estado donde se realiza el empleo; y iii) que las remuneraciones no sean soportadas por un EP o una base fija que el empleador tenga en el Estado donde se realiza el empleo.

2.77 De otro lado, las remuneraciones obtenidas por un residente de un EC por razón de un empleo como miembro de la tripulación habitual de un buque o aeronave explotado en tráfico internacional se someterán a imposición solo en el Estado de residencia del tripulante.

2.78 Dichas rentas se encuentran gravadas con el IR con la tasa de 30%[52], cuando el trabajo se realiza en el país. En ese sentido, el CDI limita la posibilidad de gravar estas cuando se presenta de forma concurrente las condiciones antes señaladas.

2.79 Sin perjuicio de ello, se debe mencionar que las disposiciones del CDI materia de comentario, permitirán reducir la carga tributaria de los residentes de Perú que obtengan este tipo de rentas por trabajos realizados en el Reino Unido, dado que actualmente se encuentran gravadas con una tasa progresiva acumulativa de 20%, 40% y 45%.

Honorarios de directores

2.80 Los honorarios de directores y otras retribuciones similares que un residente de un EC obtenga como miembro de un directorio de una sociedad residente del otro EC pueden someterse a imposición en ambos EC sin límite.

[51] Inciso g) del artículo 54 e inciso e) del cuarto párrafo del artículo 76 de la LIR.
[52] Inciso g) del artículo 54 e inciso f) del cuarto párrafo del artículo 76 de la LIR.

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias.
La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por el Ministerio de Economía y Finanzas, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 del D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web https://apps4.mineco.gob.pe/st/v ingresando el siguiente código de verificación CCFGECEI

2.81 Estas rentas se encuentran gravadas con el IR con la tasa efectiva del 24%[53] y el CDI permite que se pueda seguir cobrando este impuesto, en todos los casos.

Artistas y deportistas

2.82 La renta que obtenga un artista del espectáculo[54] o deportista residente de un EC por el ejercicio de sus actividades en el otro EC, incluyendo aquellas que estén relacionadas con su reputación de artista o deportista, pueden someterse a imposición en ambos EC sin límite. Asimismo, se establece la misma regla de distribución de potestades tributarias para las rentas derivadas de las actividades mencionadas, cuando son atribuidas a otra persona distinta al artista del espectáculo o deportista.

Pensiones

2.83 Las pensiones y otras remuneraciones similares pagadas a una persona natural que sea residente de un EC y esté sujeta a impuestos respecto de estas en ese Estado solo pueden someterse a imposición en ese Estado (tributación exclusiva en el Estado de residencia).

2.84 Las pensiones se encuentran inafectas del IR[55]. Por lo tanto, la regla de distribución de potestades tributarias acordadas no tiene impacto en la recaudación.

Funciones públicas

2.85 Los salarios y otras remuneraciones similares pagadas por un EC, subdivisión política o entidad local del mismo, a una persona natural por los servicios prestados a este Estado, subdivisión política o entidad local, como regla general, sólo pueden someterse a imposición en ese Estado.

2.86 Las pensiones y otras remuneraciones similares pagadas a una persona natural por un EC, subdivisión política o entidad local del mismo, bien directamente o con cargo a fondos creados por ellos, por los servicios prestados a ese Estado, subdivisión o entidad, solo pueden someterse a imposición en ese Estado como regla general.

Estudiantes

2.87 Las cantidades que reciba para cubrir sus gastos de mantenimiento, estudios o formación práctica un estudiante o un aprendiz de negocio que sea, o haya sido inmediatamente antes de llegar a un EC, residente del otro EC y que se encuentre en dicho EC con el único fin de proseguir sus estudios o formación práctica, no pueden someterse a imposición en ese Estado, siempre que procedan de fuentes situadas fuera de ese Estado.

---

53 Inciso g) del artículo 54 e inciso e) del cuarto párrafo del artículo 76 de la LIR.
54 Tales como cantantes, músicos, actores de teatro, etc.
55 Inciso d) del tercer párrafo del artículo 18 de la LIR.

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias.
La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por el Ministerio de Economía y Finanzas, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 del D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web https://apps4.mineco.gob.pe/st/v ingresando el siguiente código de verificación CCFGECEI

Otras rentas

2.88 Para las rentas no mencionadas en otros artículos del CDI, se contempla las siguientes reglas de distribución de potestades tributarias:

i) Las rentas de un residente de un EC procedentes del otro EC, pueden someterse a imposición en este último Estado sin límite.

ii) Para las demás rentas, como aquellas procedentes de un tercer Estado, se establece tributación exclusiva en el Estado de residencia.

Miembros de misiones diplomáticas y de oficinas consulares

2.89 El CDI no afecta los privilegios tributarios que gocen los miembros de misiones diplomáticas o de las oficinas consulares en virtud de los principios generales del Derecho Internacional o de las disposiciones de acuerdos especiales.

Métodos para eliminar la doble tributación

2.90 Como se ha indicado previamente en que aquellos casos en que se hubiera acordado tributación compartida sobre un tipo de renta, corresponde que el Estado de residencia del perceptor de la renta, elimine está utilizando el método que se indica a continuación:

i) En el caso del Perú, la eliminación de la doble imposición jurídica se realizará mediante el crédito directo. Este método permite acreditar contra el IR a pagar, el impuesto pagado en Reino Unido conforme a su legislación y las disposiciones del CDI. No obstante, dicho crédito no excederá, en ningún caso, la parte del IR que corresponda a las rentas que pueden ser gravadas en el Reino Unido. Por su parte, la eliminación de la doble imposición económica se realizará mediante el crédito indirecto, siempre que se cumplan las condiciones establecidas en el CDI. El crédito indirecto permite a una sociedad residente de un EC que obtiene dividendos de una sociedad residente del otro EC acreditar contra el IR que debe pagar por los dividendos el impuesto pagado por las utilidades con cargo a las cuales se pagan éstos.

ii) En el caso del Reino, la eliminación de la doble imposición jurídica se realizará aplicando el crédito directo como regla general, y el método de exención para determinadas rentas (dividendos pagados a una sociedad residente de Reino Unido y beneficios de un EP situado en el Perú de una sociedad residente de Reino Unido siempre que se cumplan las condiciones establecidas en su legislación). Asimismo, se prevé el crédito indirecto para los dividendos gravados en el Reino Unido, obtenidos por una sociedad residente de dicho Estado, siempre que se cumplan las condiciones establecidas en el CDI.

No discriminación

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias.
La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por el Ministerio de Economía y Finanzas, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 del D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web https://apps4.mineco.gob.pe/st/v ingresando el siguiente código de verificación CCFGECEI

2.91 El CDI contempla el principio de no discriminación en el IR, al disponer que los nacionales de un EC no serán sometidos en el otro EC a ninguna imposición u obligación relativa a la misma que no se exija o que sea más gravosa que aquellas a las que estén o puedan estar sometidos los nacionales de ese otro Estado que se encuentren en las mismas condiciones, en particular con respecto a la residencia[56]. Asimismo, prohíbe determinados tratos diferenciados que afectan: (i) a los EP que una empresa de un EC tenga en el otro EC; (ii) a las sociedades residentes de un EC cuyo capital esté total o parcialmente poseído o controlado, directa o indirectamente, por uno o varios residentes del otro EC; y (iii) a la deducibilidad de los gastos pagados por una empresa de un EC a un residente del otro EC.

2.92 También se establece que nada de lo dispuesto en dichas disposiciones se interpretará en el sentido de obligar a cualquiera de los EC a conceder a las personas naturales no residentes de ese Estado las deducciones personales, desgravaciones y reducciones impositivas que otorgue a las personas naturales residentes o a sus nacionales.

Derechos a los beneficios

2.93 El CDI contiene una cláusula antiabuso general denominada Test del Propósito Principal (PPT, por sus siglas en inglés[57]) que permitirá combatir esquemas elusivos como el *treaty shopping*. Dicha medida forma parte del estándar mínimo de la Acción 6 de BEPS y permite denegar los beneficios del CDI respecto a una renta si es razonable concluir, teniendo en cuenta todos los hechos y circunstancias pertinentes, que la obtención de ese beneficio fue uno de los principales propósitos de cualquier acuerdo o transacción que resulte directa o indirectamente en tal beneficio, a menos que se establezca que el otorgamiento del beneficio en esas circunstancias estaría de acuerdo con el objeto y la finalidad de las disposiciones pertinentes del CDI.

PAM

2.94 Las autoridades competentes de los EC harán lo posible por resolver, mediante acuerdo mutuo, las cuestiones derivadas de reclamaciones de contribuyentes que consideren que las medidas adoptadas por uno o ambos EC impliquen o puedan implicar una imposición que no esté conforme con el CDI.

2.95 Asimismo, las autoridades competentes de los EC harán lo posible por resolver las dificultades o dudas que plantee la interpretación o aplicación del CDI mediante un acuerdo mutuo. También podrán consultarse para eliminar la doble imposición en los casos no previstos en el CDI.

2.96 En el caso de Perú la autoridad competente para estos fines es el Superintendente Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria de la SUNAT según lo establecido

[56] Esta protección solo resulta aplicable a los nacionales residentes.
[57] The Principal Purpose Test rule.

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias.
La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por el Ministerio de Economía y Finanzas, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 del D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web https://apps4.mineco.gob.pe/st/v ingresando el siguiente código de verificación CCFGECEI

en el párrafo 1 del artículo 3 del CDI y en la Resolución Ministerial N° 383-2021-EF/10[58].

2.97 Además, es importante resaltar, que las disposiciones señaladas, forman parte del estándar mínimo de la Acción 14 de BEPS, referido hacer más efectivos los mecanismos de resolución de controversias previstos en los CDI.

Asistencia Administrativa Mutua: intercambio de información y asistencia en la recaudación

2.98 El CDI contempla el mecanismo de intercambio de información entre las autoridades competentes de los EC que permitirá obtener información previsiblemente relevante para verificar o fiscalizar la correcta aplicación de las disposiciones del CDI y de la legislación tributaria de éstos.

2.99 Asimismo, a fin de asegurar la recaudación de los impuestos, sobre la base del patrimonio y activos ubicados en el otro EC, incluyendo la interposición de medidas cautelares para garantizar su cobro, se incluye el mecanismo de asistencia en la recaudación de impuestos.

2.100 Es preciso señalar que la autoridad competente del Perú para efectos de solicitar y prestar las referidas asistencias administrativas es el Intendente Nacional de Estrategias y Riesgos de la SUNAT según lo establecido en el párrafo 1 del artículo 3 del CDI y en la Resolución Ministerial N° 289-2025-EF/10[59].

Entrada en vigor

2.101 Cada uno de los EC debe notificar al otro, a través de la vía diplomática el cumplimiento de los procedimientos exigidos por su legislación para la entrada en vigor del CDI, habiéndose establecido que éste entrará en vigor a los 30 días después de la fecha de recepción de la última notificación.

2.102 Las disposiciones del CDI se aplicarán:

i) En el caso del Perú, con respecto a los impuestos sobre rentas obtenidas y a las cantidades que se paguen, acrediten a una cuenta o se contabilicen como gasto a partir del 1 de enero del año calendario inmediatamente siguiente a aquel en que entre en vigor.

ii) En el caso de Reino Unido:

- con respecto a los impuestos retenidos en la fuente, por los importes pagados o acreditados, a partir del 1 de enero del año calendario inmediatamente siguiente a aquel en que el CDI entre en vigor.

[58] Publicada el 31 de diciembre de 2025.
[59] Publicada el 15 de junio de 2025.

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias.
La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por el Ministerio de Economía y Finanzas, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 del D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web https://apps4.mineco.gob.pe/st/v ingresando el siguiente código de verificación CCFGECEI

- con respecto al impuesto sobre la renta y al impuesto sobre las ganancias de capital, para cualquier ejercicio fiscal que comience a partir del 6 de abril siguiente a la fecha en que el CDI entre en vigor.

- con respecto al impuesto de sociedades, para cualquier ejercicio financiero que comience a partir del 1 de abril siguiente a la fecha en que el CDI entre en vigor.

2.103 No obstante, se establece que las disposiciones de los artículos 25 (intercambio de información) y 26 (asistencia en la recaudación) se aplicarán a partir de las siguientes fechas, independientemente de la fecha en que los tributos se recauden o del ejercicio fiscal al que se refieran:

i) Con respecto a las disposiciones del artículo 25, la fecha de entrada en vigor del CDI; y

ii) Con respecto a las disposiciones del artículo 26, la fecha que acuerden los Gobiernos de los EC mediante un canje de notas diplomáticas.

Los Gobiernos de los EC acordarán la fecha antes señalada cuando el Perú haya establecido sus bases y procedimientos internos para la aplicación del artículo 26 o cuando sean aplicables las disposiciones de cualquier otro acuerdo internacional del que el Perú sea parte y que exija que el Perú preste asistencia en la recaudación de créditos tributarios a otra parte del mismo. La autoridad competente del Perú debe notificar este hecho a la autoridad competente del Reino Unido inmediatamente después de que haya ocurrido.

Denuncia

2.104 El CDI permanecerá en vigor hasta que sea denunciado por uno de los EC. Cualquiera de estos podrá denunciarlo notificándolo por escrito por vía diplomática al otro EC al menos 6 meses antes de finalizar cualquier año calendario que comience tras la expiración de un plazo de 5 años contados a partir de la fecha de su entrada en vigor.

2.105 En tal caso, el Convenio dejará de aplicarse:

i) En el Perú, con respecto a los impuestos sobre rentas obtenidas y a las cantidades que se paguen, acrediten a una cuenta o se contabilicen como gasto a partir del 1 de enero del año calendario inmediatamente siguiente a aquel en que se realice la notificación.

ii) En el Reino Unido:

- con respecto a los impuestos retenidos en la fuente, por los importes pagados o acreditados a partir del 1 de enero del año calendario inmediatamente siguiente a aquel en que se realice la notificación.

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias.
La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por el Ministerio de Economía y Finanzas, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 del D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web https://apps4.mineco.gob.pe/st/v ingresando el siguiente código de verificación CCFGECEI

- con respecto al impuesto sobre la renta y al impuesto sobre las ganancias de capital, para cualquier ejercicio fiscal que comience a partir del 6 de abril siguiente a la fecha en que se realice la notificación.

- con respecto al impuesto de sociedades, para cualquier ejercicio financiero que comience a partir del 1 de abril siguiente a la fecha en que se realice la notificación.

iii) Tratándose de las disposiciones de los artículos 25 y 26, el 1 de enero del año calendario inmediatamente siguiente a aquel en que se realice la notificación.

C. IMPACTO EN LA LEGISLACIÓN DOMÉSTICA

2.106 El CDI no afecta ni restringe derechos fundamentales ni contraviene la legislación vigente. Asimismo, no se requerirá la emisión, modificación o derogación de normas con rango de ley para su ejecución.

III. CONCLUSIÓN

En atención a lo expuesto, se emite opinión favorable para que se dé inicio al proceso de perfeccionamiento interno del Convenio entre la República del Perú y el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte para Eliminar la Doble Tributación en relación con los Impuestos sobre la Renta y sobre las Ganancias de Capital y para Prevenir la Evasión y la Elusión Fiscal, en los términos acordados entre las delegaciones representativas de ambos Estados.

Es todo cuanto tengo que informar.

Atentamente,

Firmado digitalmente
IRENE KATHERINE GONZÁLEZ SOTO
Directora (e)
Dirección General de Política de Ingresos Públicos

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias.
La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por el Ministerio de Economía y Finanzas, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 del D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web https://apps4.mineco.gob.pe/st/v ingresando el siguiente código de verificación CCFGECEI

Este documento ha sido impreso por Luis Enrique Gamero Urmeneta, quien asume la responsabilidad sobre el uso y destino de la información contenida. 17/09/25 12:10 PM

MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES

ABIERTO
MUY URGENTE

MEMORÁNDUM N° DPE016352025

A	:	DIRECCIÓN GENERAL DE TRATADOS
De	:	DIRECCIÓN GENERAL DE PROMOCIÓN ECONÓMICA
Asunto	:	Solicita iniciar proceso de perfeccionamiento interno del CDI entre Perú y Reino Unido
Referencia	:	Oficio (DPE) N° 2-5-E/419, DPE006342025

Como es de conocimiento de esa Dirección General, el pasado 20 de marzo de 2025, en la ciudad de Londres, el señor Canciller, Elmer Schialer, y su par en el Reino Unido, señor David Lammy, suscribieron el "Convenio entre la República del Perú y el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte para Eliminar la Doble Tributación en relación con los Impuestos sobre la Renta y sobre las Ganancias de Capital y para Prevenir la Evasión y la Elusión Fiscal" (CDI).

Segundo.- Como se recordará, los textos del referido CDI fueron remitidos a esa DGT a través del Memorándum de la referencia. Posteriormente, a través del Oficio (DPE) N° 2-5-E/419, se procedió a solicitar al Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) la remisión de un informe técnico de ese sector para el inicio del proceso de perfeccionamiento interno del referido CDI.

Tercero.- A través del Oficio N° 3458-2025-EF/1301, el MEF remitió a Cancillería el mencionado informe (Informe N° 0157-2025-EF/61.01). En ese sentido, se adjunta el mismo al presente, junto con el Informe (DPE) N° 021-2025, que contiene la opinión de esta Dirección General sobre el particular, en el marco de sus competencias.

Cuarto.- En vista de lo señalado, mucho se agradecerá a esa DGT efectuar los trámites necesarios con miras al perfeccionamiento interno del citado CDI.

Quinto.- Finalmente, cabe mencionar que el texto del CDI, en formato Word, ya ha sido solicitado a las autoridades competentes del MEF, y será remitido oportunamente a esa Dirección General una vez dicho Ministerio brinde respuesta a nuestra solicitud.

Lima, 4 de Septiembre del 2025



Augusto Morelli Salgado
Embajador
Director General de Promoción Económica

C.C: DGE,GAC,GAB,L-LONDRES
CAMC

Este documento ha sido impreso por Luis Enrique Gamero Urmeneta, quien asume la responsabilidad sobre el uso y destino de la información contenida. 17/09/25 12:10 PM

Anexos

1.OFICIO-3458 2025 EF 13.pdf
2.INFORME N 0157 2025 EF.61.01 CDI Reino Unido 25.08.2025.pdf
INFORME (DPE) No. 021 - 2025.pdf

Proveidos

Proveido de Luis Mauricio Bulnes Jiménez (04/09/2025 17:57:47)
Derivado a Germán Prado Pizarro

Proveido de María Carolina Carranza Núñez (04/09/2025 18:44:01)
Derivado a Jesús Philip Ponce Light

Proveido de Leslie Marthina Rocío Ruiz Cabrera (04/09/2025 19:15:56)
Derivado a Yngrid Daysi Velasquez Portugal

Proveido de Ignacio Higueras Haré (05/09/2025 04:15:23)
Derivado a Giovanna Elizabeth Gómez Valdivia, Susana Jacqueline Ojeda Huerta
Tomar nota.

Proveido de Yngrid Daysi Velasquez Portugal (05/09/2025 09:24:44)
Derivado a Ander Gianpere Ramos Vallejos
Favor registrar en seguimiento.

Proveido de Fiorella Nalvarte (05/09/2025 10:01:54)
Derivado a María del Carmen Fuentes Dávila Fernández, José Carlos Chávarri Pletmíntseva
Estimados funcionarios pase para conocimiento. Atte. FNS

Proveido de Fiorella Nalvarte (05/09/2025 10:02:19)
Derivado a Luis Enrique Gamero Urmeneta
Estimado Luis Enrique favor a tender. Atte. FNS

PERÚ | Ministerio de Relaciones Exteriores

"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"

"AÑO DE LA RECUPERACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DE LA ECONOMÍA PERUANA"

INFORME (DPE) No. 021 - 2025

OPINIÓN TÉCNICA DE LA DIRECCIÓN GENERAL DE PROMOCIÓN ECONÓMICA RESPECTO AL PERFECCIONAMIENTO INTERNO DEL "CONVENIO ENTRE LA REPÚBLICA DEL PERÚ Y EL REINO UNIDO DE GRAN BRETAÑA E IRLANDA DEL NORTE PARA ELIMINAR LA DOBLE TRIBUTACIÓN EN RELACIÓN CON LOS IMPUESTOS SOBRE LA RENTA Y SOBRE LAS GANANCIAS DE CAPITAL Y PARA PREVENIR LA EVASIÓN Y LA ELUSIÓN FISCAL"

I. ANTECEDENTES

- Reino Unido solicitó la apertura formal de las negociaciones para la suscripción de un CDI el 10 de octubre de 2006.
- Las dos primeras rondas de negociación se realizaron en la ciudad de Lima del 14 al 16 de noviembre de 2006 y del 25 al 29 de octubre de 2010, respectivamente. Luego de ello se acordó retomar las negociaciones sobre la base de un nuevo texto, llevándose a cabo la tercera ronda de negociación del CDI del 10 al 12 de diciembre de 2019 en la ciudad de Lima. Concluida la referida ronda de negociación, se mantuvieron temas pendientes de acuerdo. Por lo señalado, del 6 al 8 de junio de 2022 en la ciudad de Londres se realizó la cuarta ronda de negociación del CDI. Finalmente, la quinta ronda de negociación del CDI se realizó el 10 de octubre y el 18 de diciembre de 2023 en formato virtual, alcanzándose un acuerdo en sustancia.
- El 20 de marzo de 2025, en la ciudad de Londres, el señor Canciller de la República del Perú, Embajador Elmer Schialer, y el Secretario de Estado del Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte, David Lammy, suscribieron el "Convenio entre la República del Perú y el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte para Eliminar la Doble Tributación en relación con los Impuestos sobre la Renta y sobre las Ganancias de Capital y para Prevenir la Evasión y la Elusión Fiscal" (CDI).
- De este modo, el Reino se convirtió en el décimo país con el que Perú ha suscrito un CDI, luego de Chile (2004), Canadá (2004), Comunidad Andina (2005) Brasil (2010), México (2015), Corea (2015), Confederación Suiza (2015), Portugal (2015) y Japón (2022).
- Sin embargo, por tratarse de un tratado que concierne tópicos de naturaleza tributaria, la Constitución peruana exige que sea aprobado por el Congreso de la República. De este modo, el referido CDI, aunque ya

REPÚBLICA DEL PERÚ - Dirección General de Promoción Económica - Ministerio de Relaciones Exteriores - A.M.S.

suscrito, aún no ha entrado en vigor, estado al que arribará una vez se haya culminado el proceso de perfeccionamiento interno.

- La Dirección General de Tratados (DGT) es el órgano de línea encargado de remitir los textos del referido CDI suscritos, en español e inglés, al Congreso de la República para su perfeccionamiento interno. Sin embargo, como requisito previo para hacerlo, es preciso que el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), entidad encargada del proceso de negociación, remita un informe detallado con diversos aspectos del referido CDI.
- A través del Oficio (DPE) N° 2-5-E/419, la Dirección General de Promoción Económica (DPE) de Cancillería informó al MEF sobre el inicio del proceso de perfeccionamiento interno para el CDI en cuestión, solicitando la remisión del informe señalado en el punto precedente.
- A través del Oficio N° 3458-2025-EF/13.01, del 01 de septiembre del presente, el MEF remitió a Cancillería el mencionado informe (Informe N° 0157-2025-EF/61.01), elaborado por la Dirección General de Política de Ingresos Públicos de ese sector.
- En ese sentido, esta Dirección General procede a remitir el referido informe a la Dirección General de Tratados (DGT), junto al documento presente, para la formalización del proceso de perfeccionamiento interno del CDI en cuestión.

II. SITUACIÓN ECONÓMICA DE LOS PAÍSES SUSCRIPTORES

- Según los datos más recientes del Banco Mundial (2024), el Producto Bruto Interno (PBI nominal) de Perú es de US$ 289.220 millones, lo que lo posiciona como la 48° economía más grande a nivel global. Por su parte, y de acuerdo a la misma fuente, el Reino Unido cuenta con un PBI de US$ 3.643.834 millones, lo que lo posiciona como la 6° economía más grande a nivel global, solo por detrás de: Estados Unidos, China, Alemania, Japón e India[1].
- En cuanto al Producto Bruto Interno per cápita (US$ actuales), de acuerdo a los datos más recientes del Banco Mundial (2024), la cifra para Perú sería de US$ 8,452.4, mientras que para el Reino Unido sería de US$ 52,636.8[2].
- Finalmente, en cuanto al desempeño económico reciente, de acuerdo al Banco Mundial, el PBI peruano creció 3.3% en 2024, mientras que el PBI del Reino Unido creció 1.1% en 2024[3].

III. CONTEXTO ECONÓMICO DE LA SUSCRIPCIÓN DEL CDI

III.1. Reino Unido

---

[1] Véase: https://datos.bancomundial.org/indicador/NY.GDP.MKTP.CD?most_recent_value_desc=true

[2] Véase: https://datos.bancomundial.org/indicador/NY.GDP.PCAP.CD?most_recent_value_desc=true

[3] Véase: https://data.worldbank.org/?locations=PE-GB&utm_source=chatgpt.com

REPÚBLICA DEL PERÚ - Dirección General de Promoción Económica - Ministerio de Relaciones Exteriores - A.M.S.

- Tras el referéndum para la retirada del Reino Unido de la Unión Europea que tuvo lugar en junio de 2016, tanto las inversiones como el comercio de ese país se vieron afectadas.
    - En cuanto a lo primero, por ejemplo, las inversiones empresariales no empezaron a recuperarse sino hasta 2023 y aún así se mantienen por debajo de su tendencia histórica.
    - En cuanto al comercio, este se vio perjudicado por los controles aduaneros y las trabas regulatorias que implicaron la salida del mercado europeo. En esa línea, la intensidad comercial (importaciones más exportaciones como % del PBI) quedó rezagada respecto a otros países ricos, principalmente debido a la caída del comercio de bienes[4].
- El costo para la economía británica producto del Brexit es de difícil cálculo, en parte porque su salida formal de la Unión Europea se originó en enero de 2021, cuando los efectos de la pandemia y los confinamientos conexos aún se encontraban afectando el desempeño económico de la mayoría de países del mundo. Sin embargo, de acuerdo al *The Economist* el Brexit habría tenido un impacto negativo del 5% del PBI británico, cifra similar al 4% estimado por la Oficina de Responsabilidad Presupuestaria, el organismo de control fiscal de ese país[5].
- Para lidiar con los efectos negativos señalados previamente, el Reino Unido ha seguido una política económico-comercial que buscó compensar las pérdidas de comercio con la Unión Europea con ganancias en otros países[6]. De este modo se explican, por ejemplo, los tratados de libre comercio que dicho país alcanzó con Japón (2020), Nueva Zelanda (2022) y Australia (2023), así como su entrada al Acuerdo Amplio y Progresista de Asociación Transpacífico (CPTPP, por sus siglas en inglés), acaecida el 15 de diciembre de 2024[7].
- El retorno este año de Donald Trump a la Casa Blanca, junto con su política comercial arancelaria habría acelerado el proceso descrito. En ese sentido, merece la pena destacar que este 2025 el Reino Unido alcanzó un acuerdo comercial con la India (julio)[8] y con el propio Estados Unidos (junio)[9].
- Pese a los acuerdos alcanzados, existiría un amplio margen para que el Reino Unido intensifique su nueva política económico comercial, dado que la Unión Europea abarca casi la mitad del comercio británico.

III.2. Perú

---

[4] The Economist, *What's next for Britain and the EU?*, 05 de septiembre de 2024. Disponible en: https://www.economist.com/britain/2024/09/05/whats-next-for-britain-and-the-eu

[5] Ídem.

[6] The Economist, *Britain's post-Brexit trade policy is slowly maturing*, 26 de febrero de 2022. Disponible en: https://www.economist.com/britain/2022/02/26/britains-post-brexit-trade-policy-is-slowly-maturing

[7] Véase: https://www.gov.uk/government/news/2-billion-boost-to-growth-as-uk-joins-major-trade-group#:~:text=The%20UK%20has%20today%20officially,GDP%20of%20%C2%A312%20trillion

[8] Véase: https://www.bbc.com/news/articles/c99p2mlyep5o

[9] Véase: https://www.bbc.com/news/articles/c15ng4g5g0eo

REPÚBLICA DEL PERÚ - Dirección General de Promoción Económica - Ministerio de Relaciones Exteriores - A.M.S

- El entorno económico peruano ha venido experimentando una progresiva recuperación tras el estancamiento producido durante el año 2020, cuando dio inicio la pandemia de COVID-19. De acuerdo a cifras del Banco Mundial, en aquella oportunidad el PBI nacional se contrajo en 10.9%. Posteriormente, creció 13.4% en 2021 y 2.8% en 2022, se contrajo en 0.4% en 2023 y volvió a crecer en 3,3% en 2024[10].
- En similar sentido, el flujo de Inversión Extranjera Directa (IED) alcanzó la cifra de tan solo US$ 1,382 millones en 2020[11], pero pasó a liderar el crecimiento de IED en 2024 al alcanzar una cifra de US$ 6,799 millones, lo que representó un aumento de 56.7% respecto al año anterior[12]. En cuanto al saldo de IED, esta pasó de US$ 29,184 millones a US$ 30,361 millones en 2024.
- En cuanto al comercio, en 2024 el comercio exterior de bienes del Perú creció 10,9% impulsado, principalmente, por el aumento de 15,6% de las exportaciones (US$ 74,664 millones) que marcaron un récord por 4° año consecutivo. Este aumento se debió a los mejores precios registrados (+7,2%) y los mayores volúmenes comercializados (+8,1%)[13].
  - Cabe resaltar que las exportaciones mineras (metálicas y no metálicas) crecieron en 15,6% en 2024, superando los US$ 47,000 millones.
  - En similar sentido, la agroexportación (tradicional y no tradicional) creció en 22%, superando los US$ 12,700 millones.
  - Finalmente, la pesca (tradicional y no tradicional) creció en 23,6%, superando los US$ 3,600 millones.
- Es importante destacar que el Perú ha venido consolidando una imagen de país seguro y atractivo para las inversiones y los intercambios comerciales, respaldado por una política económica seria y estructurada, aplicada de manera continua durante más de 30 años.
  - El crecimiento de las inversiones, en particular, resulta crítico para consolidar el desarrollo de nuestro país. Al respecto, cabe recordar que las mismas son una herramienta fundamental para cerrar la brecha de infraestructura de acceso básico, calculada al 2039 en S/ 363,000 millones por el Plan Nacional de Infraestructura Sostenible para la Competitividad (2022-2025) elaborado por el MEF.

IV. RELACIÓN ECONÓMICA ENTRE PERÚ Y EL REINO UNIDO

IV.1. Inversiones del Reino Unido en el Perú

- De acuerdo al registro de PROINVERSIÓN, al año 2024 el stock de Inversión Extranjera Directa (IED) del Reino Unido en el Perú fue de US$ 6,345.5 millones, lo que convertiría a dicho país en el que más inversiones

---

[10] Véase: https://datos.bancomundial.org/indicador/NY.GDP.MKTP.KD.ZG?locations=PE

[11] Véase: https://www.investinperu.pe/es/invertir/inversion-extranjera/inversion-extranjera-directa

[12] Véase: https://www.gob.pe/institucion/mef/noticias/1223035-peru-lidero-el-crecimiento-de-la-inversion-extranjera-directa-en-america-latina-en-2024

[13] Ministerio de Comercio Exterior y Turismo (MINCETUR), "Reporte Mensual de Comercio – Diciembre 2024".

REPÚBLICA DEL PERÚ - Dirección General de Promoción Económica - Ministerio de Relaciones Exteriores - V.M.S.

ha realizado en el Perú de acuerdo a dicha fuente. Cabe precisar que el registro de PROINVERSIÓN es de naturaleza voluntaria, por lo que la cifra real de inversiones británicas podría ser mayor.

- Nuevamente de acuerdo a PROINVERSIÓN, la IED del Reino Unido en Perú se distribuiría de la manera siguiente:

Rank.	1
SECTOR	REINO UNIDO
MINERIA	3527.4
FINANZAS	1551.1
COMUNICACIONES	326.7
ENERGIA	291.8
INDUSTRIA	179.9
SERVICIOS	121.2
COMERCIO	126.2
PETROLEO	110.9
TRANSPORTE	62.9
CONSTRUCCION	1.1
PESCA	1.0
TURISMO	0.9
AGRICULTURA	32.1
VIVIENDA	12.3
SILVICULTURA	0.0
TOTAL	6,345.5

- Fuente-. PROINVERSION

IV.2. Relación Comercial

- El Perú ha sostenido una balanza comercial positiva con el Reino Unido desde el 2014. El último año, las exportaciones FOB hacia ese país fueron de US$ 853 millones, mientras que las importaciones FOB ascendieron a US$ 257 millones, resultando en un intercambio comercial de US$ 1,110 millones y en una balanza favorable a Perú de US$ 595 millones.
- El crecimiento de las exportaciones hacia ese país es especialmente notorio en los años posteriores a la pandemia. En 2020, dichas exportaciones ascendieron a US$ 424 millones, subiendo drásticamente a US$ 1,344 millones en 2021 y alcanzando un pico histórico de US$ 2,078 millones en 2022.
- En 2024, los principales productos exportados hacia ese país fueron: 1) Oro en las demás formas en bruto (US$ 176,8 millones), 2) Arándanos rojos, mirtilos y demás frutos del género vaccinium, frescos (US% US$ 107,4 millones), 3) Platas, frescas o secas (US$ 94 millones), 4) Uvas frescas (US$ 72,5 millones) y 5) Gas natural licuado (US$ 65,8 millones).

V. OPORTUNIDADES

REPÚBLICA DEL PERÚ - Dirección General de Promoción Económica - Ministerio de Relaciones Exteriores
A.M.S.

- Con el retorno de políticas económicas de naturaleza proteccionista, las principales economías del mundo, entre ellas el Reino Unido, vienen realizando acciones para asegurar las cadenas de suministros y aplicando todos los protocolos requeridos a fin de reducir en la mayor medida posible las barreras al flujo de productos esenciales, como las materias primas que genera el Perú. En ese sentido, los metales que nuestro país exporta resultan esenciales para dichas cadenas de suministro, y nuestras agroexportaciones son esenciales también para garantizar la seguridad alimentaria global.
- La buena imagen que nuestro país ha consolidado como destino de inversiones y como socio comercial, así como la política arancelaria iniciada por la segunda administración de Donald Trump, que ha hecho que muchos de los socios comerciales de Estados Unidos busquen reforzar lazos con otros países, han colocado al Perú en una posición expectante para captar inversiones y generar lazos comerciales con las economías más grandes del mundo, como lo es la del Reino Unido. En sentido similar, el nuevo panorama económico mundial promueve que el Perú busque mercados alternativos para sus productos y a consolidar una estrategia diversificada de atracción de inversiones.
- A ello ahonda la política económico-comercial que el propio Reino Unido ha sostenido tras el *Brexit*, buscando compensar las pérdidas de comercio con la Unión Europea con ganancias en otros países.

VI. CONVENIENCIA DE CULMINAR CON PRONTITUD EL PROCESO DE PERFECCIONAMIENTO INTERNO DEL CDI CON REINO UNIDO

- Dadas las oportunidades señaladas en el punto precedente, esta Dirección General considera que el Perú debe promover la pronta entrada en vigor del CDI con el Reino Unido, a fin de facilitar las inversiones en el Perú desde ese país, pues dicho instrumento contribuirá a reforzar nuestra imagen como un ambiente predecible y seguro para las iniciativas británicas y facilitará el intercambio de bienes y servicios entre ambos países.
- Sobre los efectos positivos que la entrada en vigor de un CDI tiene sobre la captación de inversiones, esta Dirección General se permite traer a colación los siguientes ejemplos:

1. CDI Perú-Chile que entró en vigor el 01/01/2004: las inversiones pasaron de US$ 831 millones en el 2005 a US$ 3,623.4 millones en el 2024.
2. CDI Perú-Canadá que entró en vigor el 01/01/2004: las inversiones pasaron de US$ 188 millones en el 2005 a US$ 1,086 millones en el 2024.

VII. CONCLUSIÓN

Dado que resulta fundamental para nuestro país la captación de inversiones y el incremento del comercio, en especial con las principales economías del mundo, una de las cuales es la del Reino Unido, y considerando que existiría una confluencia de intereses (Reino Unido busca nuevos socios económicos tras el Brexit y el Perú busca reposicionar exportaciones y diversificar su estrategia de

REPÚBLICA DEL PERÚ
Ministerio de Relaciones Exteriores
Dirección General de Promoción Económica
A.M.S.

promoción de inversiones), esta Dirección General considera que el pronto perfeccionamiento interno del CDI con el Reino Unido debería considerarse como prioritario de parte de las autoridades competentes.

Augusto Morelli Salgado
Embajador
Director General de Promoción Económica
Ministerio de Relaciones Exteriores