



ESQUEMAS DE ALTO RIESGO FISCAL (Versión 4)

La SUNAT ha publicado en esta nueva versión 04 los esquemas N.º25 a N.º35, que considera de alto riesgo fiscal con el objetivo de orientar sus acciones de control y fiscalización. Conocer estos criterios resulta fundamental para evaluar operaciones, identificar contingencias y fortalecer el cumplimiento tributario. El detalle de los siguientes a continuación:

- Esquema 25: Construcción de campus universitario a través de empresa vinculada sin sustancia y deducción de gastos por arrendamiento
- Esquema 26: Línea de crédito comercial bajo la apariencia de préstamos de una Cooperativa de Ahorro y Crédito
- Esquema 27: Compra apalancada de acciones (Leveraged Buy Out - LBO) con fusión inversa y traslado de gastos financieros
- Esquema 28: Enajenación directa de acciones mediante capitalización de prima
- Esquema 29: Préstamo encubierto por contribución a contrato de asociación en participación
- Esquema 30: Distribución de dividendos mediante capitalización de utilidades y posterior venta de acciones liberadas
- Esquema 31: Transferencia de inmuebles bajo un esquema de escisión y extinción de derecho de superficie
- Esquema 32: Transferencias de inmueble al accionista para posterior enajenación para disminuir carga fiscal
- Esquema 33: Préstamo dinerario bajo apariencia de aporte de capital en sociedad interpuesta y posterior reorganización societaria
- Esquema 34: Uso de arrendamiento financiero para depreciación acelerada y transferencia de inmueble a accionistas para su posterior arrendamiento
- Esquema 35: Préstamo dinerario bajo la apariencia de aporte de capital en trámite

