

# SEMINARIO “RÉGIMEN TRIBUTARIO PARA VALORES MOBILIARIOS”

SUM de la sede de Deloitte | Av. Las Begonias 441 – Piso 7 – San Isidro  
Miércoles 14 de febrero de 2024 | 7:45 – 9:55 AM

## OBJETIVO

- Explicar los alcances del régimen tributario aplicable a operaciones con valores mobiliarios y a personas naturales vigente para 2024, considerando la no ampliación de la exoneración del impuesto a las ganancias de capital, así como los beneficios vigentes; así como consideraciones relevantes para la presentación de la declaración jurada anual por el ejercicio 2023.
- Explicar un conjunto de aspectos clave a tener en cuenta para un adecuado cierre fiscal 2023, en base a recientes jurisprudencias y pronunciamientos de Sunat y del Tribunal Fiscal para operaciones en el ámbito de sociedades agentes de bolsa, sociedades administradoras de fondos mutuos y fondos de inversión, tituladoras y empresas de factoring.

## PROGRAMA

- 7:45 – 8:00**      **Café y registro de participantes**
- 8:00 – 8:10**      **Bienvenida e introducción al seminario**
- 8:10 – 9:00**      **Régimen tributario para operaciones en el mercado de valores**
- Ausencia de exoneración en la bolsa peruana, beneficios vigentes en 2024 para valores mobiliarios y exoneraciones a la ganancia de capital en los países de la Alianza del Pacífico
  - Tasas según inversionistas domiciliados y no domiciliados, y regímenes de retenciones en función de instrumentos específicos: fondos mutuos de inversión en valores, fondos de inversión, FIRBI/FIBRA y facturas negociables
  - Regímenes de renta aplicables a personas naturales domiciliadas y no domiciliadas: rentas de primera, segunda, cuarta y quinta categoría, y renta de fuente extranjera.
  - Consideraciones formales y fechas límites para personas naturales que participan en vehículos de inversión colectiva y respecto a la Declaración Jurada Anual de 2023 de personas naturales domiciliadas
  - Preguntas del público
- Expositores:**
- Álvaro Arbulú | Socio de Impuestos y líder de Tributación Financiera | EY
  - Vanessa Watanabe | Socia líder del Área Tributaria | Payet, Rey, Cauvi, Pérez Abogados
- 9:00 – 9:50**      **Cierre fiscal 2023: aspectos a considerar en base a recientes jurisprudencias y pronunciamientos de Sunat y del Tribunal Fiscal**
- Desafíos para la deducibilidad de los proyectos intangibles
  - Gastos financieros, diferencias de cambio, gasto inherente a renta no gravada y a fuente extranjera
  - Últimas modificaciones y vencimientos
  - Preguntas del público
- Expositores:**
- Rogelio Gutiérrez | Socio de Tax & Legal – Private Capital | Deloitte
  - José Laynes | Socio de Tax & Legal – Tax Finance | Deloitte
- 9:50 – 9:55**      **Cierre del seminario**