



PwC TLS

Avvocati e Commercialisti

Reporte de Transparencia Fiscal Perú - 2022

Mayo 2023



Contenido

1. Resumen ejecutivo	3
2. Antecedentes y objeto del presente informe	7
Objeto y alcance del presente informe	8
Metodología	9
3. TTR de Enel Perú en 2022	12
Análisis de la contribución tributaria total en 2022	13
Análisis de impuestos soportados en 2022	14
Análisis de impuestos recaudados en 2022	17
Indicadores del TTR	22
4. Indicadores comparables	25
Tasa Impositiva Efectiva del Impuesto a la Renta empresarial	26
Comparación del ETR de Enel Perú con la tasa impositiva nominal	27
Comparación del ETR de Enel Perú con el de otras compañías de energía	29
5. Anexos	31
Anexo I: Resumen del TTR de los años 2022 y 2021 para Enel Perú	32
Anexo II: Reporte del TTR de Enel Perú en el 2021	33
Anexo III: Listado de impuestos	35
Anexo IV: Metodología del análisis comparativo de las tasas efectivas del Impuesto a la Renta empresarial	36



1. Resumen ejecutivo



Resumen ejecutivo

Contribución Tributaria Total en 2022

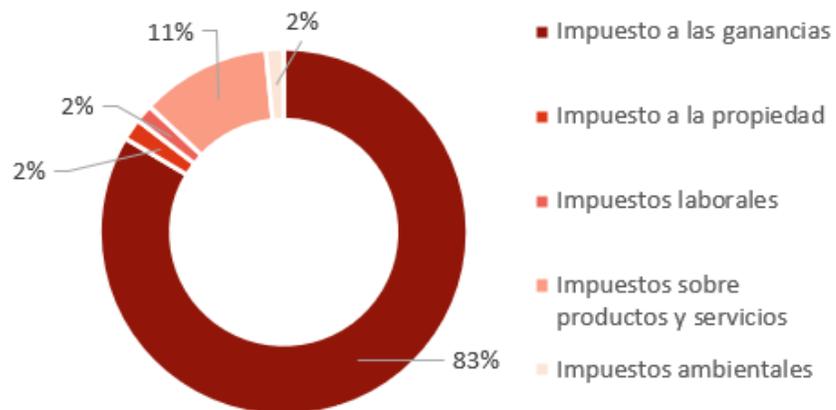
La Contribución Tributaria Total (CTT) del Grupo Enel en Perú (también denominadas como Enel, Enel Perú o la Compañía) en 2022 ascendió a **939 millones de soles***, lo que representa un incremento del 9% con respecto al 2021. En 2022, de la Contribución Tributaria Total el 59% corresponde a impuestos soportados y el 41% restante a impuestos recaudados.

Recaudado

Soportado

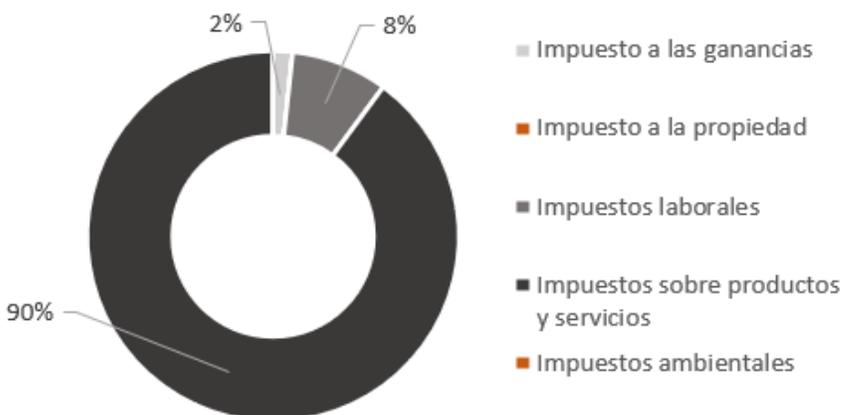


S/ 939 M



Impuestos soportados en 2022

Impuestos soportados por Enel en 2022 ascendió a S/ 551 M, de los cuales el impuesto a las ganancias representó el 83%.



Impuestos recaudados en 2022

Impuestos recaudados por Enel en 2022 ascendió a S/ 389 M, de los cuales el impuesto sobre productos y servicios representó el 90%.

Resumen ejecutivo

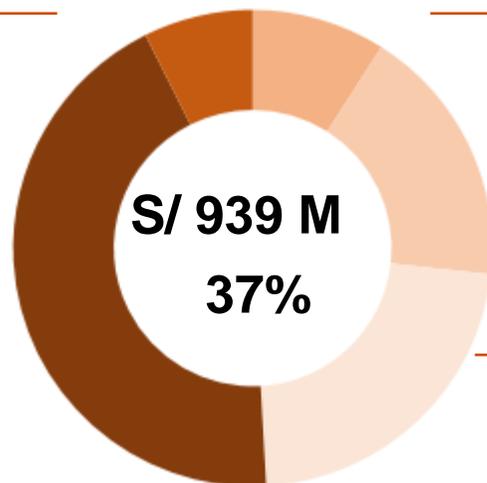
Valor fiscal distribuido¹ en 2022

Sueldos y salarios

Importe: S/ 174 M
Porcentaje: 6.86%

Beneficio después de impuestos

Importe: S/ 1,344 M
Porcentaje: 52.85%



Interés neto

Importe: S/ 85 M
Porcentaje: 3.34%

Impuestos recaudados

Importe: S/ 389 M
Porcentaje: 15.28%

Impuestos soportados

Importe: S/ 551 M
Porcentaje: 21.67%

27%

Ratio de Contribución Tributaria Total en 2022

Enel tenía un ratio de Contribución Tributaria Total (TTCR, por sus siglas en inglés) **del 27%** en 2022 y del 38% en 2021. El TTCR revela la proporción de impuestos soportados sobre el beneficio total antes de impuestos soportados

Enel ha pagado a las administraciones públicas alrededor del **37% del valor fiscal distribuido¹ en 2022** en forma de impuestos soportados o recaudados.²

El valor fiscal distribuido de Enel se incrementó aproximadamente en un **26%** en 2022 en comparación con el año anterior.³

Por cada **S/ 100** de valor distribuido, se utilizaron aproximadamente **S/ 37** para el pago de impuestos cada año.

[1] El concepto es explicado en la página 23.

[2] Los pagos a la Administración Pública basados en el valor fiscal distribuido se redujo en 5% en el 2022, en comparación con el año anterior. En 2021, estos pagos representaron el 42% del valor fiscal distribuido, mientras que en el 2022, estos pagos representaron el 37% del valor fiscal distribuido.

[3] En 2022, el valor fiscal distribuido ascendió a S/ 2.5 MM, mientras que en 2021 fue de S/ 2.0 MM.

Resumen ejecutivo

CTT de Enel respecto de la cifra de negocios en 2022



En 2022, los impuestos pagados a las administraciones públicas representaron el 14% de los ingresos totales generados*. Por cada S/ 100 de ingresos generados, se utilizaron S/ 14 para el pago de impuestos, de los cuales S/ 8 fueron impuestos soportados y S/ 6 fueron impuestos recaudados.

Tendencia de la CTT 2021-2022



En 2022, la **Contribución Tributaria** de Enel incrementó un **9%** en comparación con 2021.

Esta tendencia es atribuible a una disminución de **S/ 13 M** en impuestos soportados y un incremento de **S/ 96 M** en impuestos recaudados.

Sueldos e impuestos por empleado en 2022 vs 2021



En 2022, los sueldos anuales por empleado y los impuestos por empleado ascendieron a S/ 162,316 y S/ 38,434 respectivamente.

En comparación con 2021, el sueldo anual por empleado aumentó en un 8%, mientras que los impuestos anuales pagados por empleado tuvieron una disminución mínima de 0.5%.

2. Antecedentes y objeto del presente informe



Antecedentes y objeto del presente informe



El Grupo Enel, en el espíritu de su estrategia de sostenibilidad, gestiona sus actividades relacionadas con los impuestos de acuerdo con los valores de honestidad e integridad.

Objeto y alcance

La red global de PwC, a través de diferentes estudios, está entusiasmada por crear, mantener y fortalecer los vínculos entre las empresas y los gobiernos, así como entre las empresas y la sociedad. Si bien las acciones de las empresas, independientemente de su sector industrial, se someten cada vez más a escrutinio, es esencial facilitar el diálogo entre las diferentes partes interesadas, promover valores y principios sólidos e innovar compartiendo análisis e ideas.

El objeto del presente informe es la obtención y el análisis de los datos relativos a la Contribución Tributaria Total del Grupo Enel Perú (en adelante Enel o la Compañía o el Grupo) para el 2022. El Grupo está conformado por las siguientes empresas: Enel Generación Perú S.A.A., Enel Perú S.A.C., Enel Distribución Perú S.A.A., Enel Generación Piura S.A.A., Chinango S.A.C., Enel Green Power Perú S.A., Energética Monzón S.A.C., Proyectos y Soluciones Renovables S.A.C., Compañía Energética Veracruz S.A.C., Empresa de Generación Eléctrica Marcona S.A.C., Enel X Perú S.A.C., Empresa de Generación Eléctrica Los Pinos S.A., SL Energy S.A.C y Enel X Way Perú S.A.C¹

Los datos para el 2022, así como los análisis de perfiles de contribución y determinados indicadores han sido comparados con los datos equivalentes para el 2021 y se ha realizado un estudio con la tendencia reflejada.

La aportación que los grandes sectores de actividad realizan a las arcas públicas de la jurisdicción en la que tienen presencia y cuál es el reparto de su contribución fiscal, son actualmente temas centrales de debate socioeconómico.

¹ Enel Green Power Perú S.A., Energética Monzón S.A.C., Proyectos y Soluciones Renovables S.A.C., Empresa de Generación Eléctrica Marcona S.A.C son empresas renovables que tienen una moneda funcional en dólares de EE.UU. Sus estados financieros en soles se utilizan para estos fines, puesto que la legislación local exige que los libros contables se registren en soles.

En este contexto, con respecto a la estrategia fiscal de Enel que se declara al público y que se comparte en el sitio web oficial de la Compañía, el cumplimiento de las legislaciones fiscales en las que opera Enel tiene una importancia fundamental para la Compañía.

Consciente del hecho de que los ingresos fiscales son uno de los principales contribuyentes del desarrollo económico y social en las regiones en las que opera el Grupo, Enel otorga una gran importancia a la prestación de informes fiscales y a la transparencia.

Enel ha decidido publicar este Reporte de Transparencia Fiscal para mostrar la importancia que la Compañía otorga a los asuntos tributarios y el grado de compromiso con sus principales partes interesadas. La información disponible en este reporte hace posible identificar, medir y comunicar el activo comercial, que es la contribución fiscal para Enel, para que pueda tener un impacto significativo en su valor de reputación. El propósito de este informe es ampliar el concepto de Responsabilidad Social Corporativa y revelar el valor de la función social que se deriva de la contribución tributaria de Enel.

La forma en que la información fiscal es proporcionada en este informe, pretende hacerlo más versátil y facilitar su integración para que pueda presentarse, de acuerdo con los diferentes parámetros requeridos por las partes interesadas.

Antecedentes y objeto del presente informe

Para la recopilación de la información, PwC ha recibido información de Enel, que ha extraído de su sistema informático y de sus procedimientos de trabajo interno. Nuestro trabajo ha consistido en el análisis de la información suministrada por Enel y el control de la coherencia de tendencias y magnitudes, no habiendo verificado ni auditado la procedencia de los mismos.

En relación con lo anterior, el presente informe se basa en las cifras de contribución tributaria facilitadas al 17 de marzo de 2023. Nuestro trabajo de campo finalizó el 17 de marzo de 2023, pudiendo haber ocurrido hechos significativos con posterioridad a esta última fecha que no estarían recogidos en este informe.



Metodología de la TTR

La metodología del Reporte de Transparencia Fiscal o *Tax Transparency Report* (en adelante referida como TTR) mide el impacto total que representa el pago de impuestos por parte de una compañía. Esta valoración se realiza desde el punto de vista de la contribución total de los impuestos satisfechos a las diferentes Administraciones de un modo directo o indirecto como consecuencia de la actividad económica de Enel.

Los aspectos esenciales a tener en cuenta en esta metodología son los siguientes:

1. *Distingue entre impuestos que suponen un costo para Enel y los impuestos que recauda.*

Los impuestos soportados son aquellos impuestos que Enel ha pagado a las Administraciones de los diferentes Estados en los que opera. Estos impuestos son los que han supuesto un coste efectivo para Enel, como, por ejemplo, el impuesto a la renta a cargo de la compañía.

Los impuestos recaudados son aquellos que han sido ingresados como consecuencia de la actividad económica de Enel, sin suponer un costo para la Compañía distinto al de su manejo.

Sin embargo, dichas cantidades son ingresadas en las arcas públicas como consecuencia de la actividad económica que desarrolla Enel, por lo que deben computarse en el análisis de la contribución tributaria que la Compañía realiza. En este sentido, las retenciones practicadas a los trabajadores como consecuencia de las rentas del trabajo que han recibido constituye un ejemplo ilustrativo de lo que entendemos como impuesto recaudado, en definitiva, un ingreso tributario que la Administración obtiene gracias al valor económico agregado por Enel.

En este sentido, la metodología TTR es conforme a la aproximación de la OCDE que pone en valor la relevancia del papel de los grupos empresariales en el sistema tributario, tanto como contribuyentes de impuesto que suponen un coste (“Legal Tax Liability”) como “recaudadores” de impuestos en nombre de otros (“Legal Remittance Responsibility”), contenida en el papel de trabajo número 32. “Legal tax liability, remittance responsibility and tax incidence”.²

En el TTR 2022 se han excluido las retenciones por Impuesto a la Renta practicadas a empresas vinculadas no domiciliadas, como parte del cambio en la metodología aplicada.

²https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/legal-tax-liability-legal-remittance-responsibility-and-tax-incidence_e7ced3ea-en

Antecedentes y objeto del presente informe

2. Como los impuestos reciben distintas denominaciones en función de los países, los impuestos soportados y recaudados se organizan en 5 grandes categorías:

(i) Impuestos sobre beneficios:

Incluye los impuestos soportados sobre los beneficios obtenidos por las compañías como el impuesto a la renta, el impuesto sobre actividades económicas e impuestos recaudados como retenciones por pagos a terceros. También incluye el impuesto a la renta asumido por la Compañía en operaciones de servicios financieros prestados por empresas vinculadas no domiciliadas bajo la categoría “otros impuestos”.

(ii) Impuestos sobre propiedades:

Son impuestos sobre la titularidad, venta, transferencia u ocupación de la propiedad.

(iii) Impuestos asociados al empleo:

Se trata de impuestos asociados al empleo, tanto soportados como recaudados, en los cuales se incluye retenciones del impuesto a la renta de los empleados o pagos a la seguridad social, tanto a cargo del empleado como de la Compañía.

(iv) Impuestos sobre productos y servicios:

Tienen en cuenta impuestos indirectos sobre la producción y consumo de bienes y servicios, incluyendo el IGV, derechos arancelarios, etc.

(v) Impuestos medioambientales:

Impuestos sobre el suministro, uso o consumo de productos y servicios que se considere que afectan al medioambiente.

La clasificación de impuestos como ambientales se basa en la definición acordada para propósitos del marco estadístico armonizado, desarrollado conjuntamente, en 1997, por el Eurostat, la Comisión Europea, la OCDE y la Agencia Internacional de la Energía (IEA), según la cual los impuestos ambientales “son aquellos cuya base imponible consiste en una unidad física (o similar) de algún material que tiene un impacto negativo, comprobado y específico, sobre el medioambiente. Se pueden distinguir cuatro categorías de impuestos medioambientales: impuestos sobre la energía, impuestos sobre el transporte, impuestos sobre la contaminación e impuestos sobre los recursos. Los impuestos no deben ser confundidos con pagos de renta o con la compra de un servicio de protección ambiental.”³

3. Comprende todos los pagos tributarios realizados a las Administraciones Públicas

En la consideración de las cifras contenidas en el presente informe, deberá tenerse en cuenta que éstas engloban los pagos tributarios realizados a las Administraciones Públicas por conceptos que por sus características participan de naturaleza impositiva, aunque por razones históricas o coyunturales no se les clasifique como tales.

4. Se adapta a las circunstancias concretas de la organización

En cuanto a la composición del Grupo Enel, y el cálculo de su TTR global, debe considerarse lo siguiente:

En este informe se ha tenido en cuenta el 100% de la contribución tributaria realizada por todas las empresas peruanas del Grupo Enel. Respecto al conjunto de pagos a la Administración que han sido considerados en el presente estudio, se adjunta a título ilustrativo una relación de todos los impuestos peruanos objeto de este análisis.

5. Existen ciertas particularidades respecto al Impuesto General a las Ventas e impuestos equivalentes

El **Impuesto General a las Ventas** (e impuestos equivalentes) se caracteriza como un impuesto sobre productos y servicios recaudados, cuyo importe refleja los pagos netos realizados por Enel a las autoridades tributarias en cada una de las jurisdicciones en las que opera en el periodo correspondiente.

³ <https://stats.oecd.org/glossary/detail.asp?ID=6437>

Antecedentes y objeto del presente informe

Por tanto, considerando la mecánica del IGV, la cifra indicada para un determinado país por este concepto comprende el importe positivo pagado a la autoridad tributaria correspondiente, resultante de restar el IGV devengado en el importe del IGV deducido.

En el caso de que en el conjunto del año y para un país el importe neto resultante de minorar el IGV devengado en el IGV deducido sea negativo como consecuencia de una devolución, no se indicará cifra alguna por este concepto.

Por otro lado, las cantidades de IGV que no sean recuperables por no poder continuar la cadena de valor mediante el cobro del impuesto vía repercusión, serán consideradas como impuesto sobre productos y servicios soportados, en la medida en que suponen un costo para la Compañía.

6. Principales premisas tomadas durante la preparación de este informe

(i) Perímetro: Este informe toma en cuenta el 100% de la contribución fiscal realizada por la compañías cuyas cuentas se consolidan con las de la empresa matriz mediante el método de consolidación completa u otras empresas peruanas en las que Enel tiene una presencia significativa, siempre que haya sido posible obtener la información necesaria. En particular, este informe considera las contribuciones tributarias realizadas por 12 entidades en 2021 y 14 entidades en 2022, alineadas con el alcance del CbCR.

(ii) Moneda: Este informe considera a Soles como la moneda de referencia.

(iii) Algunos indicadores económicos:

1) Ingresos: Considerando que los estados financieros consolidados no están preparados a nivel del Perú, el monto respectivo se reporta como la suma de los ingresos de cada entidad, excluyendo, en la medida de lo posible, los ingresos entre entidades relacionadas residentes en el mismo país (es decir, los ingresos entre empresas dentro del país).

2) Sueldos y salarios: Teniendo en cuenta que los estados financieros consolidados no se preparan a nivel del Perú, el monto respectivo se reporta como la suma de los sueldos y salarios de cada entidad (excluyendo las contribuciones a la seguridad social, incentivos o beneficios). **En este caso, el número de empleados incluidos en el TTR es el FTE al cierre del año.**

3) Beneficio antes de impuestos: El informe considera los datos sobre los beneficios antes de impuestos que se proporcionan como “EBT/beneficios antes de impuestos” en los informes locales (S/ 1,918 M).

Teniendo en cuenta que los estados financieros consolidados no se preparan a nivel del Perú, el monto respectivo se reporta como la suma de la ganancia antes de impuestos de cada entidad. **Nótese que el alcance de las compañías incluidas en el TTR está alineado con el alcance del CbCR.**

El importe del beneficio antes de impuestos excluye los dividendos entre compañías para evitar el doble cómputo de los mismos ingresos de varias entidades, en caso ese ingreso se haya distribuido como dividendos a las entidades peruanas. Dicho cálculo permite reflejar el importe objetivo del beneficio antes de impuestos a nivel país, y calcular Tasa Efectiva del Impuesto (ETR) objetiva, ya que los dividendos generalmente están sujetos a un tratamiento fiscal beneficioso en comparación con los otros tipos de ingresos (llamado régimen de “exención de participación”).

3. CTT de Enel Perú en 2022



CTT de Enel Peru en 2022

CTT del Grupo Enel de 2022 2022 Reporte País		
País	Perú	31/12/2022
Datos económicos		Importe (moneda local)
Importe de la cifra de negocios		6,690,468,976
Sueldos y salarios		174,489,483
Número de empleados		1,075
Beneficio antes de impuestos		1,917,726,578
Beneficio antes de impuestos soportados		2,008,681,422
Impuestos totales soportados		550,851,550
Impuestos totales recaudados		388,511,915
Beneficio después de impuestos		1,343,531,091
Contribución Tributaria Total		939,363,465
Indicadores del CTT		Porcentaje
1	Ratio del CTT	27%
2	CTT respecto de la cifra de negocios	14%
2'	Impuestos soportados respecto de la cifra de negocios	8%
2''	Impuestos recaudados respecto de la cifra de negocios	6%
3	Valor fiscal distribuido a la sociedad	37%
4	Sueldos y salarios por empleado	162,316
5	Impuestos pagados por empleado	38,434
1	Impuestos totales soportados / Beneficios antes de impuestos soportados	
2	Contribución Tributaria Total / Importe de la cifra de negocios	
2'	Impuestos soportados / Importe de la cifra de negocios	
2''	Impuestos recaudados / Importe de la cifra de negocios	
3	Impuestos soportados y recaudados / Valor distribuido total (la suma de beneficios después de impuestos, sueldos y salarios, intereses netos, impuestos soportados e impuestos recaudados)	
4	Sueldos y salarios / Número de empleados	
5	Impuestos asociados al empleo (soportados y recaudados) / Número de empleados	

CTT de Enel Peru en 2022

	2022
	Moneda local
Impuestos soportados	
Impuestos sobre beneficios	460,105,414
Impuesto a la renta corporativo	459,896,706
Impuesto sobre actividades económicas	
Impuesto Temporal en Activos Netos	
Otros impuestos	208,708
Impuestos sobre propiedades	10,502,314
Impuestos sobre bienes inmuebles	4,563,607
Impuestos municipales	2,355,295
Impuestos temporales a los activos netos (ITAN)	3,583,413
Impuestos asociados al empleo	8,653,689
Seguridad social a cargo de la Compañía	8,544,360
Otros impuestos	109,329
Impuestos sobre productos y servicios	63,022,894
GV no deducible	
Tasa por aprovechamiento de vuelo, suelo y subsuelo	
Aportes regulatorios a entidades públicas	60,061,036
Impuesto sobre transacciones financieras	1,703,723
Derechos de aduana	1,258,136
Otros cánones de dominio público	
Impuestos medioambientales	8,567,239
Impuesto sobre la electricidad	
Otros impuestos medioambientales (regionales)	8,567,239
Tasa por servicios nucleares	
Otros impuestos	
TOTAL	550,851,550

	2022
	Moneda local
Impuestos recaudados	
Impuestos sobre beneficios	6,542,441
Retención a no residentes (sin EP)	5,198,785
Rendimientos de capital de inversión	1,280,728
Retenciones a profesionales independientes	62,927
Impuestos sobre propiedades	
Ingresos de capital inmobiliario	
Impuestos asociados al empleo	32,662,990
Retención por abono Renta de Trabajo personal	32,662,990
Seguridad social por cuenta del empleado	
Impuestos sobre productos y servicios	349,306,484
Retención de IGV (Posición neta)	349,306,484
Reducciones de IGV	
Impuestos medioambientales	
Impuestos sobre la electricidad	
TOTAL	388,511,915

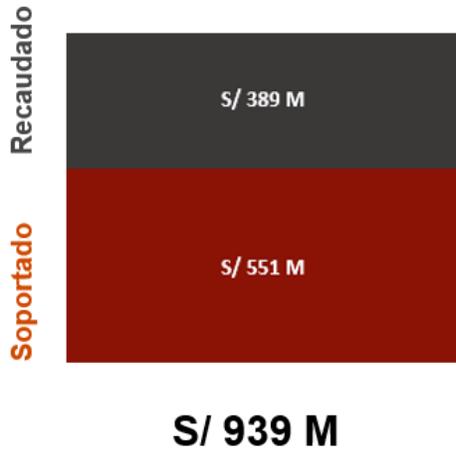
Contribución Tributaria Total en Perú	939,363,465
--	--------------------

Otros pagos regulatorios	-
Pago al fondo de energía	
Otros	

Pagos totales a las Autoridades Públicas	939,363,465
---	--------------------

CTT de Enel Perú en 2022

Análisis de la contribución tributaria total en 2022



La Contribución Tributaria Total de Enel en Perú ascendió a **S/ 939 M de soles en 2022**.

De este, el **59%** corresponde a **impuestos soportados** que representan un coste para la Compañía y el **41%** restante corresponde a impuestos recaudados por el Grupo con motivo del desarrollo de su actividad económica.

Tendencia de la contribución tributaria total

Los montos tomados en cuenta a efectos de analizar la tendencia de la Contribución Tributaria Total durante los años 2021 y 2022 incluyen los impuestos soportados y recaudados por todas las empresas de Enel en Perú.

Tendencia en el CTT 2021-2022

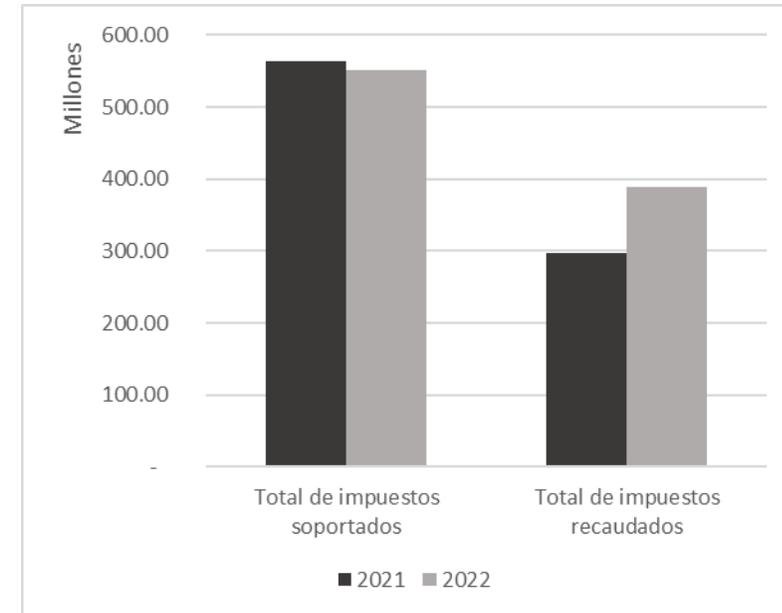


Gráfico 1. Evolución de la contribución tributaria total de Enel

En comparación al año 2021, en 2022 hubo un incremento en la contribución tributaria total. Esta diferencia se explica principalmente a la recuperación económica del país en el año 2022, en comparación al año 2021 que estuvo afectado por el impacto que tuvo la propagación del virus Covid-19 en la economía peruana, así como el incremento de los ingresos operativos de la Compañía en el año 2022.

CTT de Enel Perú en 2022

Análisis de impuestos soportados en 2022

Perfil de los impuestos soportados

Como se ha indicado anteriormente, los impuestos soportados por Enel en 2022 ascendieron a **S/ 551 M.**

El **impuesto a la renta corporativo** soportado por Enel Perú asciende a **S/ 460 M**, representando el **83% del total de impuestos soportados.**

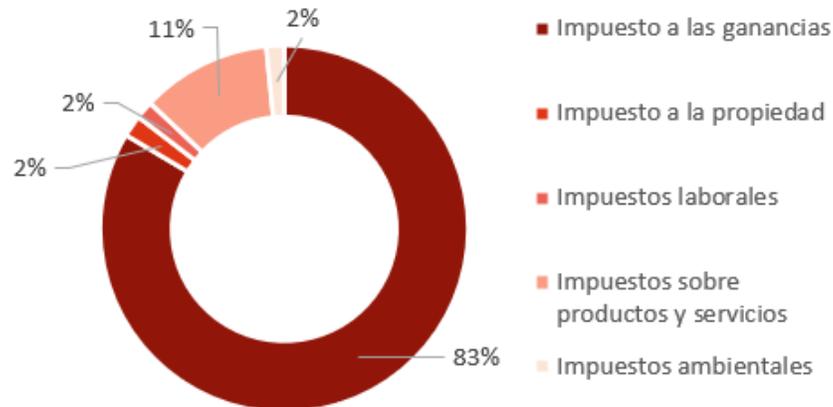


Gráfico 2: Tipos de impuestos soportados por Enel en 2022

Son los **impuestos sobre beneficios** los que ocupan un lugar destacado, que ascienden a **S/ 460 M** y representan casi el **83% del total de impuestos soportados.**



Los impuestos sobre beneficios incluyen principalmente los pagos realizados a la autoridad fiscal por concepto de Impuesto a la Renta y el pago del Impuesto a la Renta asumido por EGP por los servicios financieros prestados por EFI, bajo la categoría "otros impuestos" por S/ 0.2 M.

Los **impuestos asociados al empleo** representan **aproximadamente el 2%** de la contribución tributaria total de Enel en lo que se refiere a los impuestos soportados durante el año. Este monto comprende contribuciones pagadas a la Seguridad Social (u organismos similares) que ascienden a **S/ 8.6 M aproximadamente** y otro tipo de impuestos.



Los **impuestos sobre propiedades** que incluyen principalmente el Impuesto Temporal a los Activos Netos, el Impuesto Predial y las Tasas Municipales, representan el **2% del total de los pagos de impuestos** realizados por la Compañía correspondientes a los impuestos soportados, los que ascienden a **10.5 M.**



Los **impuestos sobre productos y servicios** consisten en los aportes por regulación a entidades públicas, impuesto sobre transacciones financieras y derechos aduaneros. Ascienden a **S/ 63 M**, lo que representa el **11% del total de impuestos soportados.**



Por otro lado, los **impuestos medioambientales**, que consisten en el impuesto del derecho de uso del agua, representan el **2%** del total de los pagos de impuestos soportados realizados por la Compañía, los que ascienden a **S/ 8.5 M.**



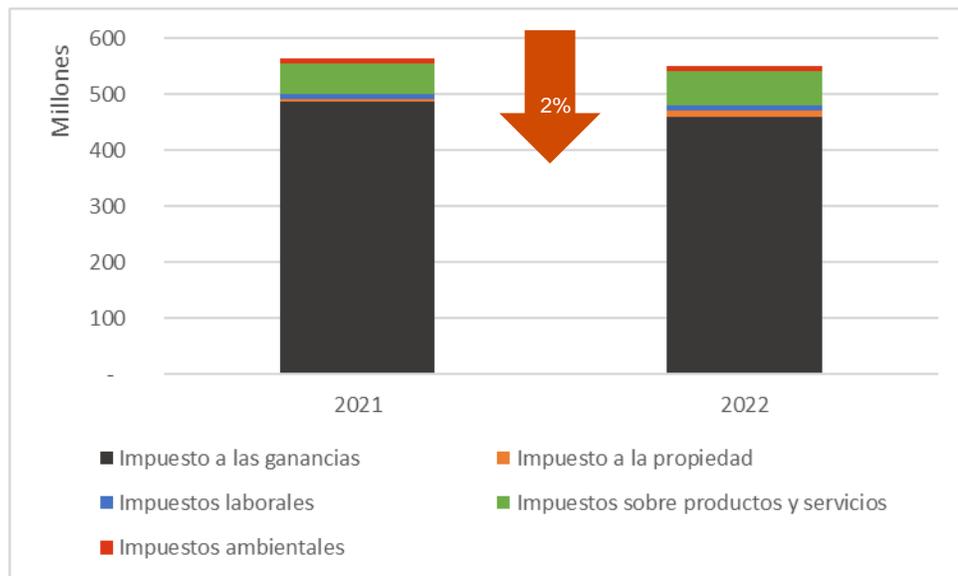
CTT de Enel Perú en 2022

Análisis de impuestos soportados en 2022

Tendencia de los impuestos soportados

Los impuestos soportados reflejan una **tendencia a la baja** durante el último año, habiendo disminuido en aproximadamente **S/ 13 M**, lo que representa una reducción en términos de **2%** en 2022 con relación al 2021.

Gráfico 3 y 4: Evolución de los impuestos soportados por Enel



Impuestos sobre beneficios: En el ejercicio 2022, el impuesto a las ganancias disminuyó en 5.6% en comparación al impuesto pagado en el ejercicio 2021. La variación se debió a lo siguiente: (i) En el ejercicio 2022, Enel Generación Perú y Chinango determinaron saldo a favor del IR por un total de S/ 35 M, a diferencia del año 2021, en donde se determinó IR por pagar de S/ 72M. Esto se explica principalmente por la deducción del gasto vinculado a los contratos de Opción suscritos con las compañías distribuidoras en el ejercicio 2022. (ii) En el ejercicio 2022, la actividad económica generó mayores ingresos gravados para las compañías del Grupo Enel en Perú, lo que originó un incremento en el pago a cuenta del IR por S/ 61 M, en comparación al año 2021. Adicionalmente, en marzo de 2022 Enel Distribución Perú y Enel Generación Piura determinaron IR por pagar por un total de S/ 8 M, a diferencia del año 2021, en donde se determinó saldo a favor del IR S/ 16 M.



Impuestos asociados al empleo: En el ejercicio 2022, el impuesto al empleo aumentó en 7.6% por un monto de S/ 0.6 M. La variación se debe a la contratación de más trabajadores en el ejercicio 2022, en comparación al ejercicio 2021.



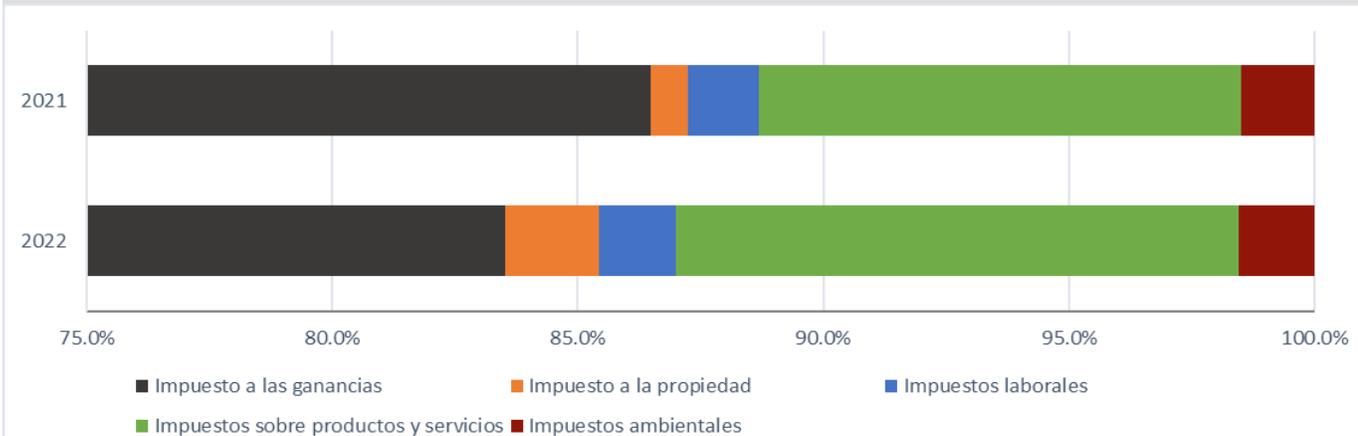
Impuestos sobre propiedades: En el ejercicio 2022, el impuesto sobre las propiedades aumentó en 141% en comparación al ejercicio 2021. Esta variación se debe principalmente a que en el ejercicio 2022, la empresa Enel Green Power Perú realizó un pago por ITAN de S/ 3.5M; mientras que en el ejercicio 2021, Enel Green Power Perú y Enel Perú recibieron una devolución de ITAN de S/ 2M.



Impuestos sobre productos y servicios: En el ejercicio 2022, el impuesto sobre productos y servicios se incrementó en 13.6%. La variación se debe, principalmente, a la mayor facturación por suministro de energía, potencia y afines de Enel Perú, hecho que originó un aumento en los aportes de S/ 7.5 M, en comparación al ejercicio 2021.

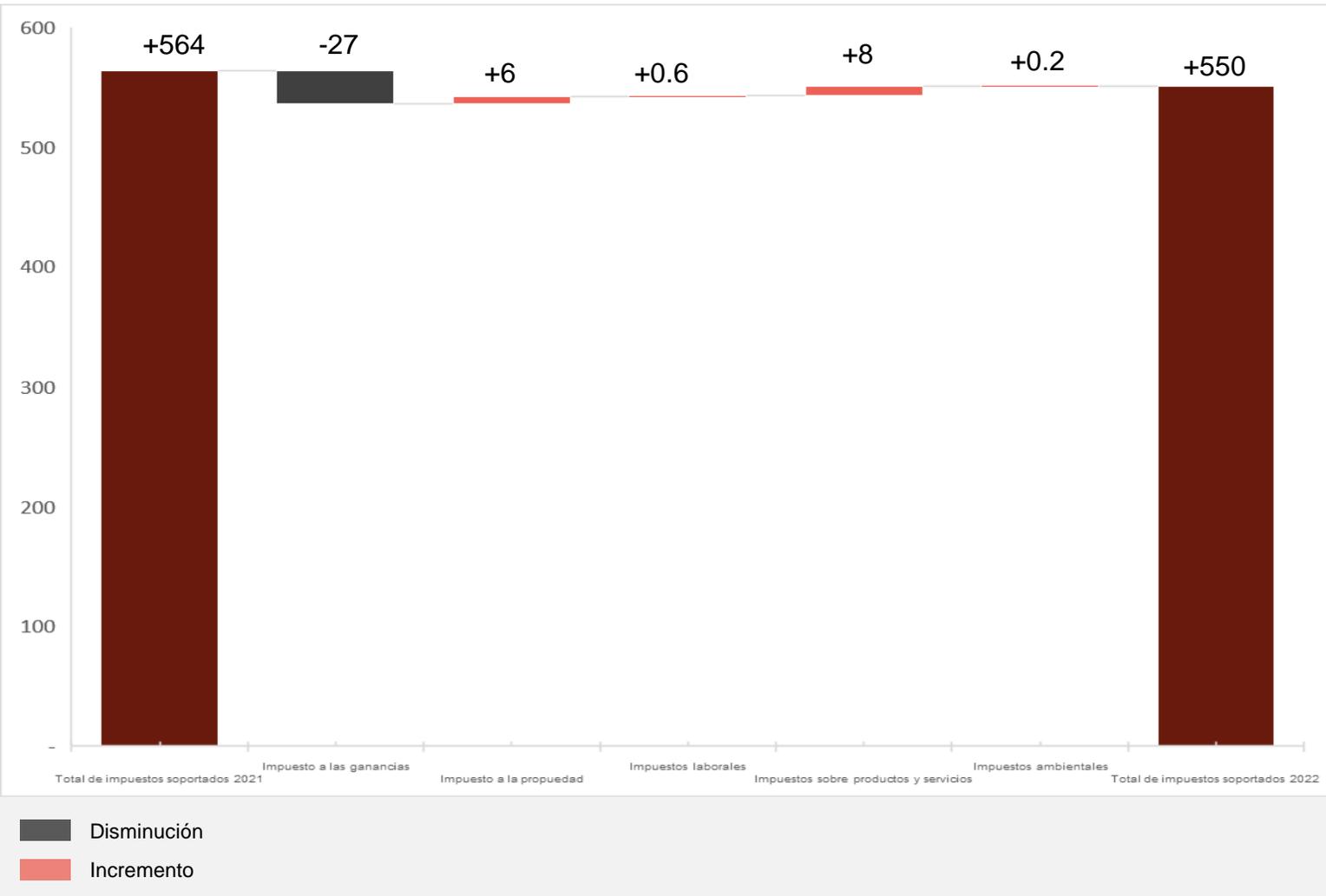


Impuestos medioambientales: En el ejercicio 2022, los impuestos medioambientales se incrementaron en 2.5%. Si bien hubo menor producción de energía eléctrica en el ejercicio 2022 en comparación al ejercicio 2021, en el ejercicio 2022 hubo un aumento en las tarifas por el uso de recursos hídricos (canon de agua).



CTT de Enel Perú en 2022

Análisis de impuestos soportados en 2022



Los impuestos soportados en Perú en **2022** se redujeron en relación al año **2021**, en **2%**.

En comparación al año 2021, en 2022 hubo una reducción en la contribución tributaria total. Esta diferencia se explica principalmente a la reducción del impuesto a las ganancias en el año 2022, a diferencia del año 2021 en donde se determinó impuesto por pagar, en distintas empresas que conforman el Grupo Enel en Perú.

Lo antes señalado explica gran parte de la variación de los impuestos sobre beneficios entre el 2022 y el 2021, una categoría que afectó el total de impuestos soportados en el 2022.

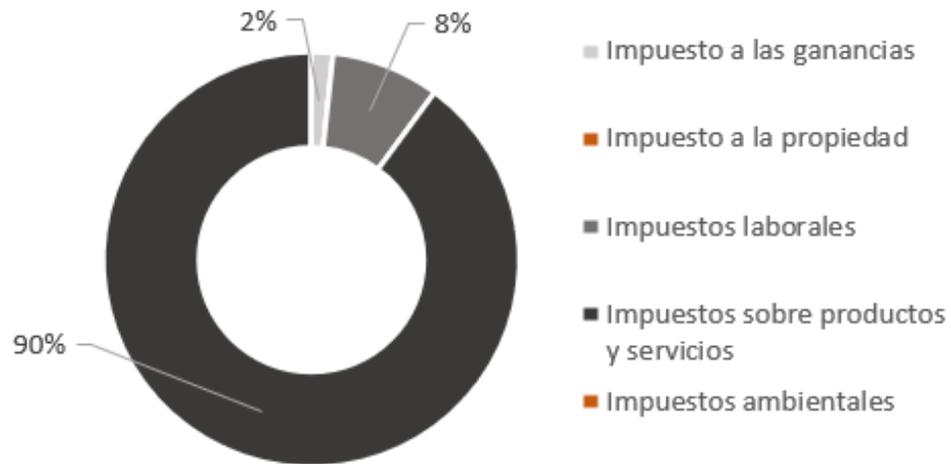
CTT de Enel Perú en 2022

Análisis de impuestos recaudados en 2022

Perfil de los impuestos recaudados

Los impuestos recaudados en el año ascendieron a un total de **S/ 389 M**.

Enel Perú pagó **S/ 349 M** en **IGV** a las Administraciones Públicas en Perú, lo que representa el **90%** del total de impuestos recaudados.



Los **impuestos sobre beneficios** representan el **2%** del total de impuestos recaudados y ascienden a **6.5 M**. El impuesto a las ganancias corresponde a las retenciones sobre pagos a no residentes sin establecimiento permanente, ingresos por inversiones de capital y retenciones por servicios prestados por personas físicas independientes.



Como se puede observar en el gráfico, el más importante de los impuestos recaudados por la Compañía durante 2022 es el **impuesto sobre productos y servicios (IGV)**, que representa el **90% del total de impuestos recaudados**, por un monto de **349 M**.



Los **impuestos asociados al empleo** representan el **8%** del total de impuestos recaudados en 2022. Los impuestos laborales incluyen principalmente la retención sobre las rentas del trabajo del empleado, que ascienden a **33 M** para el año.

Gráfico 6: Tipos de impuestos recaudados por Enel en 2022.

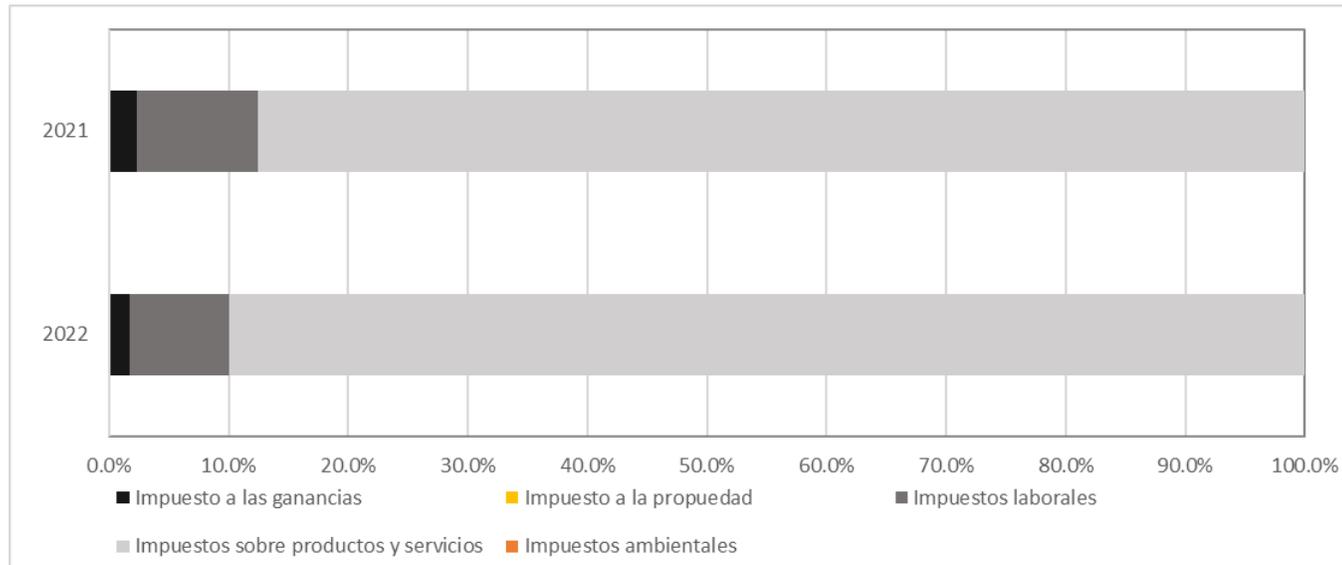
CTT de Enel Perú en 2022

Análisis de impuestos recaudados en 2022

Tendencia de los impuestos recaudados

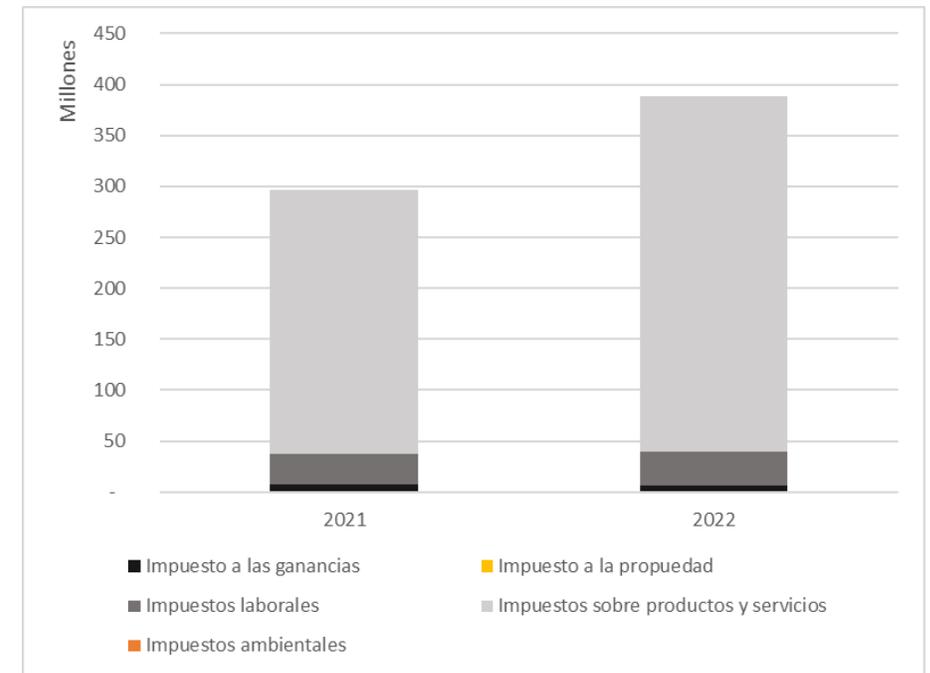
Los impuestos recaudados durante 2022 han incrementado en aproximadamente **S/ 91.5 M.** Esto representa un incremento **de 30.8%** con respecto al 2021.

Gráfico 7: Evolución del perfil de impuestos recaudados por Enel



Los **impuestos sobre beneficios** se han reducido en un **5%** con respecto al año anterior, lo que asciende a **S/ 0.3 M.** La variación corresponde principalmente a una menor facturación de los servicios prestados por no domiciliados, lo que origina una menor retención de impuesto a la renta.

Gráfico 8: Evolución de los impuestos recaudados por Enel

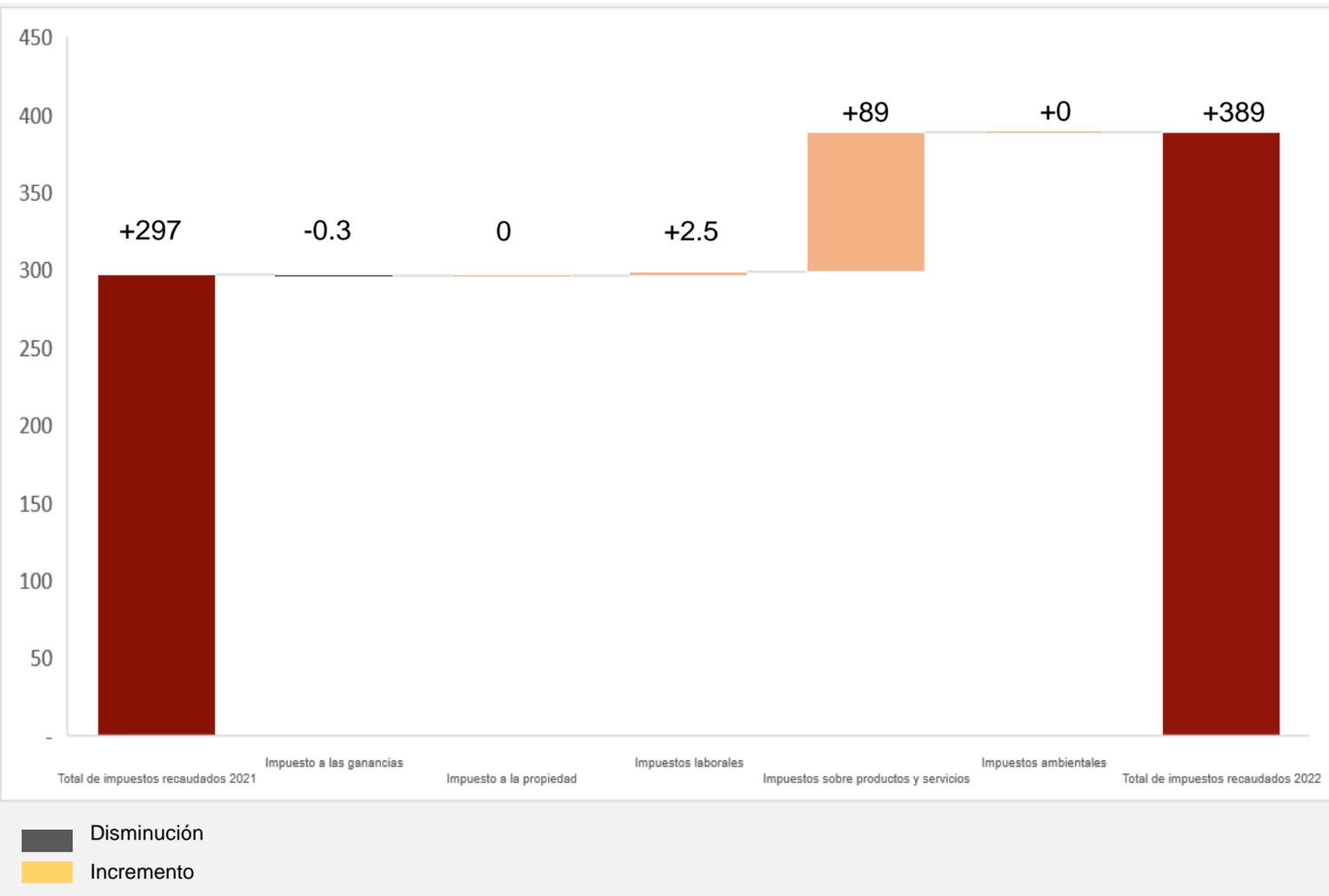


En el ejercicio 2022, la recaudación de **impuestos sobre productos y servicios** (IGV) aumentó en 34%, lo que asciende a S/ 89 M. Esto se debe principalmente al mayor pago de IGV producto del incremento de la facturación y compras de las empresas del Grupo Enel en Perú, lo que dio como resultado un incremento de S/ 41 M. Asimismo, en el ejercicio 2021, Enel Green Power Perú recibió una devolución S/ 31 M por saldos de retenciones y percepciones de IGV no aplicados, mientras que en el ejercicio 2022 solo recibió una devolución de S/4.8M. Adicionalmente, los pagos de retenciones y percepciones de IGV se han incrementado en S/21M, principalmente en Enel Green Power.

La recaudación de **impuestos asociados al empleo** aumentó en 8% en el ejercicio 2022, por el importe de S/ 2.5 M. La variación se debe a lo siguiente: (i) En el ejercicio 2022, las retenciones de IR por distribución de utilidades en favor de los trabajadores se incrementaron en S/ 1.8M, producto de una mayor distribución de utilidades, y (ii) En el año 2022, se incrementó el número de trabajadores, lo cual generó una mayor retención del IR de S/ 0.5 M sobre el pago de salarios.

CTT de Enel Perú en 2022

Análisis de impuestos recaudados en 2022



Los impuestos recaudados en Perú en **2022** se incrementaron con relación a **2021**, en **30.8%**.

Esta diferencia se explica principalmente a la recuperación económica del país en el año 2022, en comparación al año 2021 que estuvo afectado por el impacto de la propagación del virus Covid-19 en la economía peruana, así como incremento de los ingresos operativos de la Compañía en el año 2022, lo cual implicó un aumento de los Impuestos sobre productos y servicios por el importe de **S/ 89 M**.

CTT de Enel Perú en 2022

Indicadores de la CTT

CTT comparada con la cifra de negocios



Enel paga 14 soles en impuestos por cada 100 soles de ingresos netos, de los cuales 6 soles representan un costo directo para la empresa.

La CTT comparada con la cifra de negocios es un indicador que muestra la cuantía de la contribución realizada por la Compañía en relación con el tamaño de su negocio.

Para Enel, el ratio medio de la Contribución Tributaria Total respecto de la cifra de negocio presenta una media del **14%** en el 2022. En otras palabras, por cada **100 soles** de la cifra de negocios de la Compañía, se utiliza **14 Soles para pagar impuestos**, de los cuales **6 soles** son impuestos soportados y **8 soles** son impuestos recaudados.



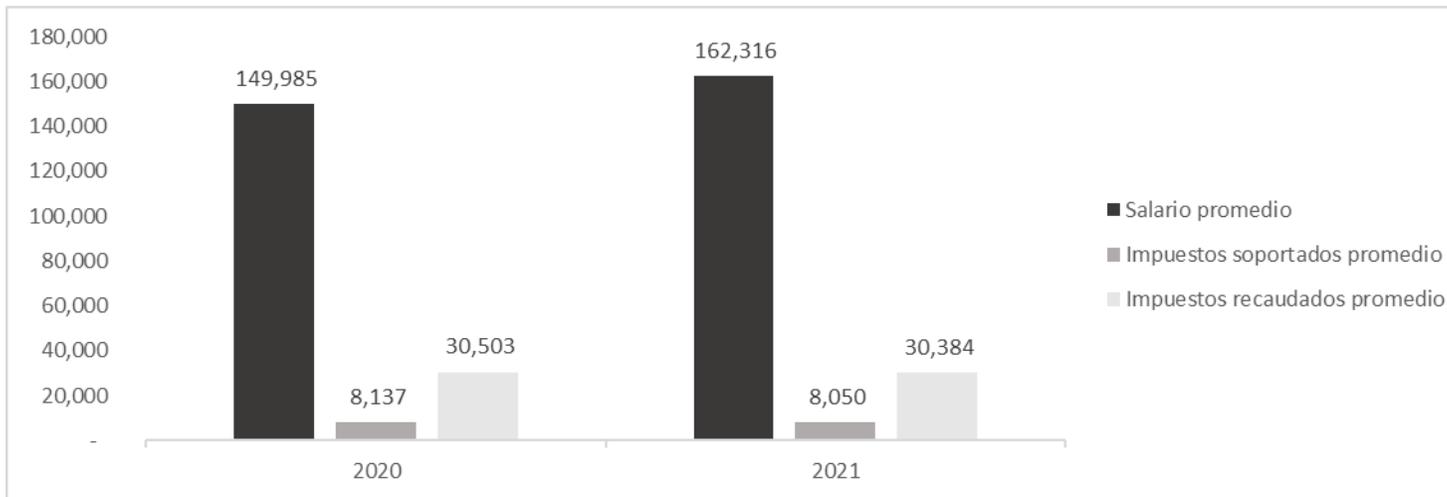
CTT de Enel Perú en 2022

Indicadores de la CTT

Impuestos pagados respecto de sueldos y salarios por empleado

Los impuestos pagados **respecto de sueldos y salarios por empleado** son un indicador que permite relacionar el nivel de empleo con los impuestos asociados. El cálculo de este indicador se realiza dividiendo la totalidad de impuestos (soportados y recaudados) relacionados con el empleo entre el número de empleados.

Gráfico 11: Evolución del salario medio e impuestos medios vinculados al empleo en Enel



En 2022, Enel pagó por concepto de impuestos al empleo un total de **S/ 38,434** por empleado. De esta cifra de impuestos laborales, **S/ 30,384** corresponden a impuestos recaudados por pagos a empleados y **S/ 8,050** a impuestos soportados por Enel.

En relación con el salario promedio pagado por Enel en Perú, que ascendió a **S/ 162,316**, los **impuestos asociados al empleo** soportados y recaudados en 2022, representaron el **24%**.



Los sueldos y salarios por empleado han aumentado aproximadamente en 8% en 2022.

Los impuestos sobre el empleo soportados y recaudados han disminuido en 0.5% en comparación al periodo anterior.

Si bien los impuestos soportados y recaudados por empleo aumentaron en el año 2022 respecto del 2021, la tendencia entre los impuestos y el número de trabajadores se mantiene estable debido a que se contrataron más trabajadores en el año 2022.

4. Indicadores comparables



Indicadores comparables

Tasa Impositiva Efectiva del Impuesto a la Renta empresarial

En las siguientes páginas se analiza **la tasa impositiva efectiva** (que denominaremos ETR, por sus siglas en inglés “Effective Tax Rate”), así como los factores que inciden en la diferencia entre esta tasa y la nominal.

La ETR es el ratio obtenido entre el Impuesto a la Renta según los estados de ganancias y pérdidas (y, por lo tanto, se calculará según el método de devengo y no por el método del percibido) y el beneficio antes de impuestos.

A los efectos de este documento, el beneficio antes de impuestos y el Impuesto a la Renta según los estados de ganancias y pérdidas, se calculan agregando los datos de los estados de ganancias y pérdidas de cada entidad incluida en el alcance del Informe CTT. Los dividendos intercompañía se han excluido de este importe para evitar la doble contabilización de los ingresos distribuidos como dividendos y hacer que la cifra sea más comparable.

En la siguiente diapositiva se realizó una comparación de la ETR de ENEL con:

- La tasa impositiva legal en Perú. Se explican las posibles desviaciones.
- ETR de los principales competidores de Enel en el mercado peruano.

Indicadores comparables

Comparación del ETR de Enel Perú con la tasa impositiva nominal

El punto de referencia que se considera a continuación para fines de comparación es la tasa efectiva del Impuesto a la Renta de las empresas que compiten en la industria de generación y distribución de energía en el Perú con Enel ; en los años 2021 y 2022.

Nuestra metodología se basa en la información disponible públicamente; los datos de gastos fiscales son información que publican las compañías en sus cuentas individuales anuales y esto nos permite realizar análisis comparativos como los que se incluyen en esta sección. Se realizó una comparación entre la tasa efectiva (que denominaremos ETR, por sus siglas en inglés “Effective Tax Rate”) de Enel Perú y la de sus competidores.⁴

El siguiente cuadro muestra el resultado de los cálculos para 2021 y 2022:

Año	Beneficio antes Impuesto (M S/)	Impuesto a la Renta	ETR (%)
2021	1,415,858	523,638	37.0%
2022	1,917,727	575,891	30.0%
2021 + 2022	3,333,585	1,099,530	33.0%

En relación a la diferencia entre la tasa nominal del impuesto sobre la renta en 2022 (29.5%) y la tasa impositiva efectiva (30.0%), se verifica una diferencia de 0.5%, la cual se encuentra relacionada a factores provenientes de las descripciones proporcionadas por el Grupo Enel en la conciliación entre el resultado contable y el gasto fiscal contenido en las cuentas anuales consolidadas.

Las principales razones que explican las diferencias entre el ETR del Grupo Enel con respecto a la tasa nominal del impuesto sobre la renta son las siguientes:

- i) Gastos de servicios intercompañía no deducibles,
- ii) Pérdidas comerciales de energía no deducibles y,
- iii) Ajuste del impuesto sobre la renta diferido de años anteriores.

Estos ajustes representan un aumento de la tasa de ETR en comparación con la tasa nominal de aproximadamente **1%**.

⁴ Metodología descrita en el Anexo V.

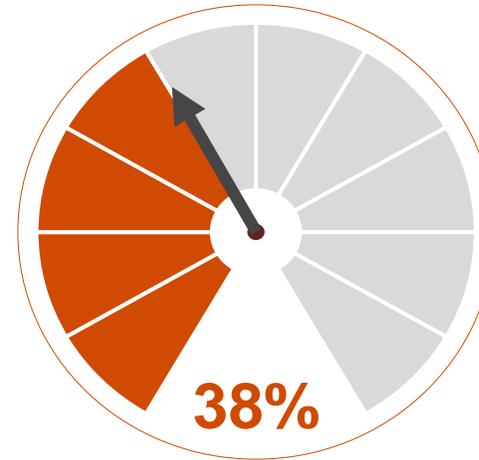
Indicadores comparables

Tendencia en RCTT* 2021 - 2022

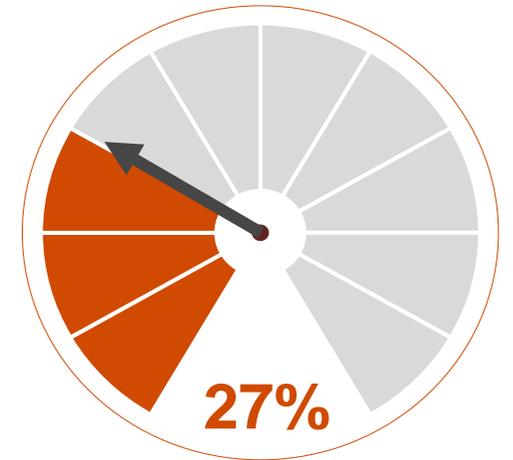
-11%

En 2022, el RCTT disminuyó en 11% puntos porcentuales en comparación con 2021.

La tendencia se atribuye al incremento del 18% de las ganancias obtenidas en 2022 en comparación con 2021; así como a la reducción del impuesto a las ganancias de 11% en el año 2022 respecto del año 2021.



RCTT de Enel Perú en 2021



RCTT de Enel Perú en 2022

*RCTT: Ratio de contribución total (Total de impuestos soportados / Ingresos antes de impuestos soportados).

Indicadores comparables

Comparación del ETR de Enel Perú con el de otras compañías de energía (1/2)



En 2022, la ETR de Enel Perú fue superior a la tasa impositiva efectiva promedio de otros actores del mercado energético en Perú durante el mismo período.

En relación con la tasa efectiva (ETR), calculada como el cociente entre el gasto por el Impuesto a la Renta y el beneficio antes de impuestos, en el gráfico se compara la tasa efectiva de Enel con la media de la tasa efectiva de nueve compañías de la industria de distribución y generación de energía, calculado a partir de la información disponible en la SMV⁵, organismo peruano que regula la información de las empresas públicas.

Todos los competidores que tienen una participación de mercado significativa en el mercado peruano de energía eléctrica han sido considerados al realizar el análisis de comparabilidad, siempre que sus datos financieros respectivos hayan estado disponibles en fuentes públicas. La siguiente página revela los resultados de la comparación.

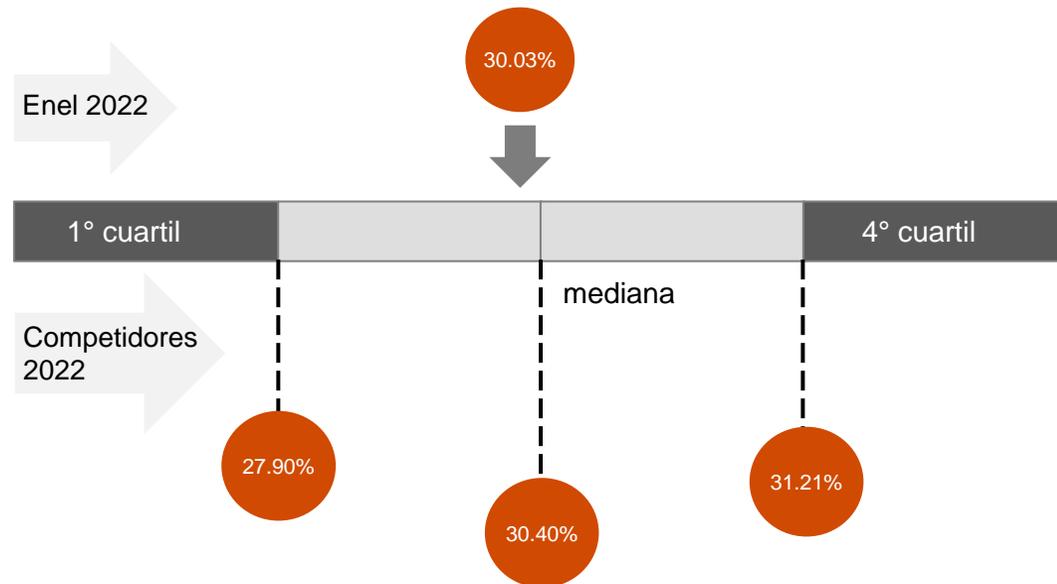
La información sobre la utilidad antes de Impuestos e Impuesto a la Renta se obtuvo de los estados financieros de las respectivas entidades, considerando los datos al 31 de diciembre de 2022.

Para fines de consistencia, la ETR de Enel Perú para 2022 se ha comparado con la ETR de los principales competidores para el mismo período.

⁵ Superintendencia de Mercado de Valores.

Indicadores comparables

Comparación del ETR de Enel Perú con el de otras compañías de energía (2/2)



La información sobre beneficio antes de Impuestos e Impuesto a la Renta se ha extraído de los estados financieros de las respectivas entidades, considerando los datos al 31 de diciembre de 2022.

Además, con el fin de excluir desviaciones extremas en la ETR de las compañías, no se tuvieron en cuenta a los competidores que tuvieron pérdidas ni aquellos para quienes la partida tributaria representó ingresos (ya que, en estas situaciones, la ETR muestra una cifra negativa).

La lista de compañías para la comparación incluyó (en el orden de reducción de participación de mercado): Egesur, EGE San Gaban, Electroperu, Engie Energia Peru, Electro Sur Este, Electro Dunas, Luz del Sur y Electropuno.

El gráfico anterior muestra que la tasa impositiva efectiva promedio de las compañías de energía para 2022 es del 30.40%, que es aproximadamente un 0.37% más alta que la ETR del Grupo Enel para el período, que asciende a 30.03%.

La ETR media del Grupo Enel para el período 2021-2022 asciende al 33%, la que esta por encima de la ETR media de las compañías de la SMV para el período 2020-2022, que es del 29.89%.

5. Anexos



Anexos

Anexo I: Resumen de la CTT de los años 2022 y 2021 para Enel Perú

Pagos totales realizados a autoridades públicas Resumen Enel Perú 2022		
	Importe (S/ MM)	Porcentaje (%)
Impuestos soportados	551	59%
Impuestos recaudados	389	41%
Contribución Tributaria Total	939	100%

Pagos totales realizados a autoridades públicas Resumen Enel Perú 2021		
	Importe (S/ MM)	Porcentaje (%)
Impuestos soportados	564	66%
Impuestos recaudados	297	34%
Contribución Tributaria Total	861	100%

Anexos

Anexo II: Reporte de la CTT de Enel Perú en el 2021 (1/2)

CTT del Grupo Enel de 2021		
2021 Reporte País		
País	Perú	31/12/2021
Datos económicos		Importe (moneda local)
Importe de la cifra de negocios		5,691,338,880
Sueldos y salarios		148,184,924
Número de empleados		988
Beneficio antes de impuestos		1,415,857,980
Beneficio antes de impuestos soportados		1,492,586,019
Impuestos totales soportados		563,808,142
Impuestos totales recaudados		296,929,417
Beneficio después de impuestos		892,219,487
Contribución Tributaria Total		860,737,559
Indicadores del CTT		Porcentaje
1	Ratio del CTT	38%
2	CTT respecto de la cifra de negocios	15%
2'	Impuestos soportados respecto de la cifra de negocios	10%
2''	Impuestos recaudados respecto de la cifra de negocios	5%
3	Valor fiscal distribuido a la sociedad	42%
4	Sueldos y salarios por empleado	149,985
5	Impuestos pagados por empleado	38,641
1	Impuestos totales soportados / Beneficios antes de impuestos soportados	
2	Contribución Tributaria Total / Importe de la cifra de negocios	
2'	Impuestos soportados / Importe de la cifra de negocios	
2''	Impuestos recaudados / Importe de la cifra de negocios	
3	Impuestos soportados y recaudados / Valor distribuido total (la suma de beneficios después de impuestos, sueldos y salarios, intereses netos, impuestos soportados e impuestos recaudados)	
4	Sueldos y salarios / Número de empleados	
5	Impuestos asociados al empleo (soportados y recaudados) / Número de empleados	

Anexos

Anexo II: Reporte de la CTT de Enel Perú en el 2021 (2/2)

	2021		2021
	Moneda local		Moneda local
Impuestos soportados		Impuestos recaudados	
Impuestos sobre beneficios	487,581,187	Impuestos sobre beneficios	6,857,477
Impuesto a la renta corporativo	487,080,103	Retención a no residentes (sin EP)	5,611,240
Impuesto sobre actividades económicas		Rendimientos de capital de inversión	1,176,386
Impuesto Temporal en Activos Netos		Retenciones a profesionales independientes	69,852
Otros impuestos	501,084		
Impuestos sobre propiedades	4,353,026	Impuestos sobre propiedades	
Impuestos sobre bienes inmuebles	4,548,146	Ingresos de capital inmobiliario	
Impuestos municipales	1,931,394		
Impuestos temporales a los activos netos (ITAN)	-2,126,514	Impuestos asociados al empleo	30,137,373
		Retención por abono Renta de Trabajo personal	30,137,373
Impuestos asociados al empleo	8,039,584	Seguridad social por cuenta del empleado	
Seguridad social a cargo de la Compañía	7,941,245		
Otros impuestos	98,339	Impuestos sobre productos y servicios	259,934,567
		Retención de IGV (Posición neta)	259,934,567
Impuestos sobre productos y servicios	55,474,541	Reducciones de IGV	
GV no deducible			
Tasa por aprovechamiento de vuelo, suelo y subsuelo		Impuestos medioambientales	
Aportes regulatorios a entidades públicas	53,771,243	Impuestos sobre la electricidad	
Impuesto sobre transacciones financieras	1,277,379		
Derechos de aduana	425,919		
Otros cánones de dominio público			
Impuestos medioambientales	8,359,804		
Impuesto sobre la electricidad	8,359,804		
Otros impuestos medioambientales (regionales)			
Tasa por servicios nucleares			
Otros impuestos			
TOTAL	563,808,142	TOTAL	296,929,417
Contribución Tributaria Total en Perú		860,737,559	
Otros pagos regulatorios			
Pago al fondo de energía			
Otros			
Pagos totales a las Autoridades Públicas		860,737,559	

Anexos

Anexo III: Listado de impuestos

IMPUESTOS	IMPUESTO ESTATAL	IMPUESTOS REGIONAL	IMPUESTO LOCAL	IMPUESTO SOPORTADO	IMPUESTOS RECAUDADO	ALCANCE
IMPUESTOS SOBRE BENEFICIOS						
Pago a Cuenta de Impuesto a la Renta de Tercera Categoría	✓			✓		✓
Impuesto a la Renta de Tercera Categoría	✓			✓		✓
Retención de Impuesto a la Renta sobre Dividendos	✓				✓	✓
Retención de Impuesto a la Renta de No Domiciliados	✓				✓	✓
Impuesto a la Renta de Cuarta Categoría	✓				✓	✓
IMPUESTOS SOBRE PROPIEDADES						
Impuesto Predial			✓	✓		✓
Arbitrios Municipales			✓	✓		✓
Impuesto Temporal a los Activos Neto (ITAN)	✓			✓		✓
IMPUESTOS ASOCIADOS AL EMPLEO						
Impuesto a la Renta de Quinta Categoría (Individuos Dependientes)	✓				✓	✓
Contribución a la Seguridad Social (EsSalud)	✓			✓		✓
Contribución Industrial (SENATI)	✓			✓		✓
IMPUESTOS SOBRE PRODUCTOS Y SERVICIOS						
Impuesto General a la Ventas (IGV)	✓				✓	✓
Aranceles de Aduanas Ad Valorem	✓			✓		✓
Retención de IGV	✓				✓	✓
Impuesto a las Transacciones Financieras (ITF)	✓			✓		✓
Aporte por Regulación al Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería (OSINERGMIN)	✓			✓		✓
Aporte por Regulación al Organismo de Evaluación y Fiscalización Ambiental (OEFA)	✓			✓		✓
Aporte por Regulación al Ministerio de Energía y Minas (MEM)	✓			✓		✓
IMPUESTOS MEDIOAMBIENTALES						
Derecho de Agua	✓			✓		✓

Anexos

Anexo IV: Metodología empleada en el análisis comparativo de las tasas efectivas del Impuesto a la Renta empresarial

El análisis se ha basado en la información pública disponible de los competidores de Enel Perú.

La tasa efectiva del Impuesto a la Renta (ETR, por sus siglas en inglés "Effective Tax Rate") ha sido calculada como el cociente del gasto por el Impuesto a la Renta entre el beneficio antes de Impuestos, ambas cifras extraídas del estado de resultados consolidado del ejercicio.

Se ha utilizado la media de los dos últimos años (2021 y 2022) para ilustrar los resultados:

- **Media aritmética acotada**

Nuestras conclusiones en relación con los análisis individuales de las compañías se basan en un análisis estadístico de los ETR. En este tipo de análisis, normalmente existen elementos que distorsionan la media como por ejemplo las operaciones no recurrentes o elementos excepcionales, que deben ser eliminados a efectos de extraer conclusiones razonables sobre la muestra estudiada.

- **Cuartiles**

Se calcula el cuartil superior (75%) y el cuartil inferior (25%) de la muestra de compañías, señalando los resultados obtenidos. Esto facilita identificar el rango de resultados medio en el que se encuentran la mayoría de compañías.

