



Rentas de tercera categoría

Cartilla de instrucciones



**CARTILLA DE INSTRUCCIONES
IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORÍA
EJERCICIO GRAVABLE 2021**

**CONTENIDO **

1	Generalidades	4
1.1	Obligados a presentar la declaración jurada anual	4
1.2	Actividades generadoras de rentas de tercera categoría	4
1.3	No obligados a presentar la declaración jurada anual	5
1.4	Medios para declarar	6
1.5	Documentación que el contribuyente debe conservar	7
2	Determinación del Impuesto	9
2.1	Esquema general	9
2.2	Renta bruta	9
2.3	Renta neta	13
2.3.1	Principales gastos deducibles sujetos a límite	
2.3.2	Gastos no admitidos	
2.3.3	Inafectaciones y exoneraciones	
2.3.4	Diferencias temporales y permanentes en la determinación de la renta neta	
2.3.5	Participación de los trabajadores en las utilidades de la empresa	
2.4	Rentas Internacionales	54
2.5	Impuesto a las Transacciones Financieras - ITF	54
2.6	Compensación de pérdidas de Tercera Categoría	55
3	Tasa del Impuesto a la Renta	57
4	Créditos contra el Impuesto	58
5	Tasas Especiales del Impuesto a la Renta	61
5.1	Promoción de inversión en la Amazonía	61
5.2	Zonas especiales de desarrollo (ZED) antes CETICOS	62
5.3	Zona Franca y Zona Comercial de Tacna	62
5.4	Promoción al sector agrario	63
5.5	Promoción para el desarrollo de actividades productivas en zonas alto andinas	63
5.6	Promoción de la inclusión de los productores agrarios a través de las Cooperativas	64
6	Régimen MYPE (RMT) Tributario del Impuesto a la Renta	65
7	Balance de Comprobación	67
8	Solicitud de aplazamiento y/o fraccionamiento	67
9	Tipo de cambio al cierre del ejercicio 2021	68
10	Remuneración mínima vital - RMV	68
11	Diferencia de cambio	69

1. GENERALIDADES

Ley	: Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo N° 179-2004-EF y normas modificatorias.
Reglamento	: Decreto Supremo N° 122-94-EF y normas modificatorias.
IR	: Impuesto a la Renta.
Ejercicio Gravable	: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021
Unidad Impositiva Tributaria (UIT)	: Cuatro Mil Cuatrocientos y 00/100 Soles (S/ 4,400) ¹ .
Formulario Virtual N° 710 - Renta Anual 2021	
Tercera Categoría	: F.V. N° 710
Régimen MYPE Tributario	: RMT ²

1.1 OBLIGADOS A PRESENTAR LA DECLARACIÓN JURADA ANUAL (artículos 79° y 80° de la Ley y 47° del Reglamento)

Están obligados a presentar la declaración jurada anual del Impuesto los sujetos que hubieran obtenido rentas o pérdidas de tercera categoría como contribuyentes del Régimen General y/o del Régimen MYPE Tributario - RMT² del Impuesto a la Renta.

También se encuentran obligadas a presentar la declaración jurada anual, las personas o entidades generadoras de rentas de tercera categoría que hubieran realizado operaciones gravadas con el Impuesto a las Transacciones Financieras³ (ITF) por haber efectuado el pago de más del 15% de sus obligaciones sin utilizar dinero en efectivo o medios de pago⁴.

1.2 ACTIVIDADES GENERADORAS DE RENTAS DE TERCERA CATEGORÍA (artículos 28° de la Ley y 17° del Reglamento)

Son rentas de Tercera Categoría, entre otras, las originadas por:

- El comercio, la industria o minería; de la explotación agropecuaria, forestal, pesquera o de otros recursos naturales; de la prestación de servicios comerciales, industriales o de índole similar, como transportes, comunicaciones, sanatorios, hoteles, depósitos, garajes, reparaciones, construcciones, bancos, financieras, seguros, fianzas y capitalización; y, en general, de cualquier otra actividad que constituya negocio habitual de compra o producción y venta, permuta o disposición de bienes.
- Los agentes mediadores de comercio, rematadores y martilleros y de cualquier otra actividad similar.
- Los notarios, por las rentas que obtengan como tales.(Inciso b) del Artículo 17° del Reglamento)
- Las que provengan de ganancias de capital y los ingresos por operaciones habituales a que se refieren los artículos 2° y 4° de la Ley, respectivamente.

En el caso de la enajenación de inmuebles efectuada por una persona natural, sucesión indivisa o sociedad conyugal que optó por tributar como tal, se presume la habitualidad y en consecuencia renta de tercera categoría, aquella que se origina a partir de la tercera enajenación (artículo 4° de la Ley).

Las rentas y ganancias de capital obtenidas por la enajenación, redención o rescate de acciones, participaciones, certificados, títulos, bonos y papeles comerciales, valores representativos de cédulas hipotecarias, certificados de participación en fondos mutuos de inversión en valores, obligaciones al portador u otros al portador y otros valores mobiliarios, sólo calificarán como de la tercera categoría cuando quien las genere sea una persona jurídica (penúltimo párrafo del artículo 28° de la Ley).

- Las demás rentas que obtengan las personas jurídicas a que se refiere el artículo 14° de la Ley y las empresas domiciliadas en el país, comprendidas en los incisos a) y b) del presente numeral o en el último párrafo del artículo 28° de la Ley⁵, cualquiera sea la categoría a la que debiera atribuirse.
- Las rentas obtenidas por el ejercicio en asociación o en sociedad civil de cualquier profesión, arte, ciencia u oficio.
- Cualquier otra renta no incluida en las demás categorías.
- La derivada de la cesión de bienes muebles o inmuebles distintos de predios, cuya depreciación o amortización admite la Ley, efectuada por contribuyentes generadores de renta de tercera categoría, a título gratuito, a precio no determinado o a un precio inferior al de las costumbres de la plaza; a otros contribuyentes generadores de renta de tercera categoría o a entidades comprendidas en el último párrafo del Artículo 14 de la Ley.

Se presume, sin admitir prueba en contrario, que dicha cesión genera una renta neta anual no menor al seis por ciento (6%) del valor de adquisición producción, construcción o de ingreso al patrimonio, ajustado, de ser el caso, de los referidos bienes. **Para estos efectos no se admitirá la deducción de la depreciación acumulada.**

Se presume que los bienes muebles e inmuebles distintos de predios, han sido cedidos por todo el ejercicio gravable, salvo prueba en contrario a cargo del cedente de los bienes.

Si los bienes muebles e inmuebles distintos de predios hubieren sido cedidos por un periodo menor al ejercicio gravable, la renta presunta se calculará en forma proporcional al número de meses del ejercicio por los cuales se hubiera cedido el bien, siendo de cargo del contribuyente la prueba que acredite el plazo de la cesión (Inciso c) del artículo 17° del Reglamento).

- Las rentas obtenidas por las Instituciones Educativas Particulares.
- Las rentas generadas por los Patrimonios Fideicomidos de Sociedades Titulizadoras, los Fideicomisos bancarios y los Fondos de Inversión Empresarial, cuando provengan del desarrollo o ejecución de un negocio o empresa.
- En los casos en que las actividades incluidas por la ley en la cuarta categoría se complementen con explotaciones comerciales o viceversa, el total de la renta que se obtenga se considerará comprendida en este sub numeral.
- En general, constituye renta gravada de las empresas, cualquier ganancia o ingreso derivado de operaciones con terceros (artículo 3° de la Ley).

IMPORTANTE

La persona natural, titular de dos o más empresas unipersonales, deberán consolidar las operaciones de estas empresas para efecto de la declaración y pago del impuesto anual (*tercer párrafo del artículo 14° y artículos 79° y 80° de la Ley*).

Las retribuciones que se asignen los propietarios de las empresas unipersonales constituyen rentas de tercera categoría (*tercer párrafo del artículo 14° de la Ley y numeral 4 del inciso c) del artículo 20° del Reglamento*).

1.3 NO OBLIGADOS A PRESENTAR LA DECLARACIÓN JURADA ANUAL POR RENTAS DE TERCERA CATEGORÍA

No están obligados a presentar la declaración jurada anual, los contribuyentes comprendidos en:

- El Nuevo Régimen Único Simplificado - Nuevo RUS⁶
- El Régimen Especial del Impuesto a la Renta - RER⁷ ⁸

¹Decreto Supremo N° 392-2020-EF publicado el 15.12.2020.

²Decreto Legislativo N° 1269 publicado el 20.12.2016 y Decreto Supremo N° 403-2016-EF publicado el 31.12.2016

³Obligación establecida por el inciso g) del artículo 9° del Texto Único Ordenado de la Ley para la Lucha contra la Evasión y para la Formalización de la Economía aprobado por Decreto Supremo N° 150-2007-EF y por el artículo 9° de su reglamento, aprobado por Decreto Supremo N° 047-2004-EF.

⁴Los tipos de medios de pago se encuentran establecidos en el Anexo 1 del Decreto Supremo N° 047-2004-EF. Ver Ley N° 30730, que modifica los medios de pago, a partir del 21.08.2018.

⁵Actividades incluidas por la Ley como de cuarta categoría que se complementan con explotaciones comerciales o viceversa

⁶Aprobado por Decreto Legislativo N° 937 y normas modificatorias

⁷Regulado en el Capítulo XV (artículos 117° al 124°-A) de la Ley y en el Capítulo XV (artículos 76° al 85°) del Reglamento.

⁸Adicionalmente se debe tener en cuenta que el Artículo 124°-A regula la Declaración Jurada Anual de inventarios para los contribuyentes del RER, sin embargo a la fecha la SUNAT no la ha reglamentado, por lo que no resulta exigible.

Sin embargo, si estos contribuyentes en el transcurso del ejercicio 2021 hubiesen ingresado al Régimen MYPE Tributario - RMT o al Régimen General⁹, deberán presentar la declaración jurada anual por todos los períodos comprendidos entre el primer día del mes en que ingresaron al Régimen General o RMT y el 31 de diciembre de 2021.

1.4 MEDIOS PARA DECLARAR

a) El Formulario Virtual N° 710 - Renta Anual - Simplificado - Tercera Categoría

Debe ser utilizado por los sujetos que durante el ejercicio gravable a declarar hubieren generado rentas o pérdidas de tercera categoría como contribuyentes del Régimen General del Impuesto o del RMT, salvo que en dicho ejercicio gravable se encuentre en los supuestos detallados en el inciso siguiente.

b) Formulario Virtual N° 710: Renta Anual - Completo - Tercera Categoría e ITF

Debe ser utilizado únicamente por los sujetos que durante el ejercicio gravable a declarar hubieran generado rentas o pérdidas de tercera categoría como contribuyentes del Régimen General del Impuesto, y que se encuentren en alguno de los siguientes supuestos:

- Sus ingresos netos superen las 1 700 (mil setecientas) Unidades Impositivas Tributarias (UIT)
- Gocen de algún beneficio tributario.
- Gocen de estabilidad jurídica y/o tributaria.
- Estén obligados a presentar la declaración jurada anual informativa Reporte Local, Reporte Maestro y/o Reporte País por País.
- Estén obligados a presentar el Balance de Comprobación.
- Pertenezcan al sistema financiero.
- Hayan presentado el anexo a que se refiere el artículo 12º del Reglamento del ITAN, aprobado por Decreto Supremo N° 025-2005-EF, mediante el cual se ejerce la opción de acreditar los pagos a cuenta del Impuesto contra las cuotas del ITAN.
- Hayan intervenido como adquirentes en una reorganización de sociedades.
- Deduzcan gastos en vehículos automotores asignados a actividades de dirección, representación y administración, de conformidad con lo dispuesto en el inciso w) del artículo 37º de la Ley.
- Hayan realizado operaciones gravadas con el ITF, conforme a lo previsto en el inciso g) del artículo 9º de la Ley del ITF.

Hayan celebrado contratos de colaboración empresarial que lleven contabilidad independiente de la de sus socios o partes contratantes.

1. El Formulario Virtual N° 710: Renta Anual - Simplificado - Tercera Categoría y el Formulario Virtual N° 710: Renta Anual - Completo - Tercera Categoría e ITF estará disponible en SUNAT Virtual a partir del **3 de enero de 2022**.
2. La información personalizada se encontrará disponible a partir del **14 de febrero de 2022**.
3. La información personalizada se encontrará actualizada al **31 de enero del 2022**.

c) PDT N° 710: Renta Anual Tercera Categoría e ITF

Solo podrá ser utilizado para la presentación, a través de SUNAT Virtual, de las declaraciones rectificadorias, que correspondan al ejercicio gravable 2019, que hubieren sido presentadas a través de dicho medio.

Su presentación podrá realizarse por Internet a través de SUNAT Operaciones en Línea - SOL, en SUNAT Virtual: www.sunat.gob.pe.

⁹ Artículo 4,8 del Decreto Legislativo N° 1269 y Artículo 121º de la Ley.

1.5 DOCUMENTACIÓN QUE EL CONTRIBUYENTE DEBE CONSERVAR (numeral 7º del artículo 87º del Código Tributario y Resolución de Superintendencia N° 286-2009-SUNAT y modificatorias).

Los contribuyentes deben conservar los documentos, libros, registros relacionados con obligaciones tributarias, y mantener operativos sus sistemas de programas electrónicos y soportes magnéticos, por 5 años o por el plazo de prescripción del tributo, el que resulte mayor.

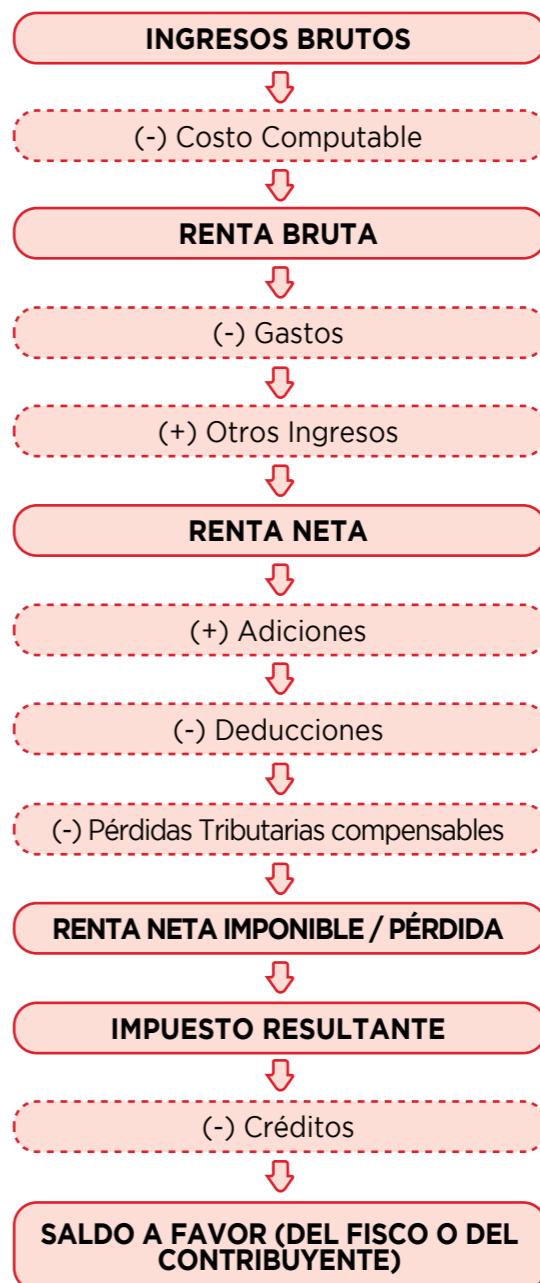
Notas importantes:

1. Aquellos contribuyentes que hubieran sufrido la pérdida o destrucción de libros, registros, documentos y otros antecedentes de las operaciones, deberán comunicarlo a la SUNAT dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a la fecha en que se produjeron los hechos. En este caso, el plazo para rehacer dichos libros o registros será de sesenta (60) días calendario computados a partir del día siguiente de ocurridos los hechos. Si vencido el referido plazo, el contribuyente incumple con presentar la documentación contable previamente solicitada por la Administración Tributaria, incurrirá en la infracción tipificada en el numeral 1 del artículo 177º del Código Tributario, consistente en no exhibir los libros, registros u otros documentos que ésta solicite (al respecto ver Informe 035-2008-SUNAT).
2. Para el cómputo de la prescripción los motivos de suspensión o interrupción previstos en los artículos 45º y 46º del Código Tributario.

2. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO

2.1 ESQUEMA GENERAL

La determinación del Impuesto anual de tercera categoría para los contribuyentes acogidos al Régimen General o Régimen MYPE Tributario se encuentra sujeta a la siguiente estructura:



2.2 RENTA BRUTA (artículo 20º de la Ley)

La renta bruta está constituida por el conjunto de ingresos afectos al Impuesto que se obtengan en el ejercicio gravable. Cuando tales ingresos provengan de la enajenación¹⁰ de bienes, la renta bruta estará dada por la diferencia existente entre el **ingreso neto total** proveniente de dichas operaciones y el **costo computable** de los bienes transferidos, siempre que esté debidamente sustentado con comprobantes de pago.

No será deducible el costo computable sustentado con comprobantes de pago emitidos por contribuyentes que a la fecha de emitido el comprobante:

- Tengan la condición de no habidos, según publicación de la SUNAT, salvo que haya levantado tal condición al 31 de diciembre del ejercicio en que se emitió el comprobante.

¹⁰ Debe considerarse que para los efectos de la Ley, se entiende por enajenación: la venta, permuta, cesión definitiva, expropiación, aporte a sociedades y, en general, todo acto de disposición por el que se transmita el dominio a título oneroso. (Artículo 5º de la Ley)

- Cuando la SUNAT les haya notificado la baja de su inscripción en el RUC. (*artículo 1º de la ley N° 30296, vigente desde el 01.01.2015*)

En el caso de bienes depreciables o amortizables, el costo computable se disminuirá en el importe de las depreciaciones o amortizaciones que hubiera correspondido aplicar de acuerdo a lo dispuesto por la Ley.

Para estos efectos:

- **El ingreso neto total por la enajenación de bienes** se establece deduciendo del ingreso bruto las devoluciones, bonificaciones, descuentos y conceptos similares que respondan a las costumbres de la plaza.
- **Por costo computable de los bienes enajenados**, se entiende el costo de adquisición, producción o construcción, o en su caso, el valor de ingreso al patrimonio o valor en el último inventario determinado conforme a ley, más los costos posteriores incorporados al activo de acuerdo con las normas contables, ajustados de acuerdo a las normas de ajuste por inflación con incidencia tributaria, según corresponda. En ningún caso los intereses forman parte del costo computable.

Para efectos del costo computable se entiende por:

1. **Costo de adquisición:** la contraprestación pagada por el bien adquirido, y los costos incurridos con motivo de su compra tales como: fletes, seguros, gastos de despacho, derechos aduaneros, instalación, montaje, comisiones normales, incluyendo las pagadas por el enajenante con motivo de la adquisición de bienes, gastos notariales, impuestos y derechos pagados por el enajenante y otros gastos que resulten necesarios para colocar a los bienes en condiciones de ser usados, enajenados o aprovechados económicamente.

No obstante lo mencionado, existen conceptos que no van a formar parte del costo de adquisición, tal es el caso de los derechos antidumping conforme a lo establecido en el Informe 026-2007-SUNAT.

2. **Costo de producción o construcción:** el costo incurrido en la producción o construcción del bien, el cual comprende los materiales directos utilizados, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación o construcción.

3. **Valor de ingreso al patrimonio:** el valor que corresponde al valor de mercado de acuerdo a lo establecido en la Ley, salvo los supuestos previstos para la enajenación de inmuebles, la enajenación, redención o rescate de acciones y participaciones y otros valores mobiliarios y la enajenación de intangibles.

Las rentas de la tercera categoría se consideran producidas en el ejercicio comercial en que se devenguen.

Para dicho efecto, se entiende que los ingresos se devengan cuando se han producido los hechos sustanciales para su generación, siempre que el derecho a obtenerlos no esté sujeto a una condición suspensiva, independientemente de la oportunidad en que se cobren y aun cuando no se hubieren fijado los términos precisos para su pago.

No obstante, cuando la contraprestación o parte de esta se fije en función de un hecho o evento que se producirá en el futuro, el ingreso se devenga cuando dicho hecho o evento ocurra. (inciso a) del artículo 57º de la Ley, modificada con el DL 1425 vigente a partir 01.01.2019).

Al respecto cabe indicar que los ingresos son computables en el ejercicio en que se adquiere el derecho a recibirlos, por lo que resulta irrelevante la fecha en que los ingresos sean percibidos. (ver: Informe 021-2006-SUNAT; Informe 010-2019-SUNAT).

IMPORTANTE

Excepcionalmente los gastos a los que se refiere el inciso v) del artículo 37º de la Ley (rentas de segunda, cuarta y quinta categorías), así como los gastos referidos en el inciso I) del artículo 37º de la Ley (aguinaldos, bonificaciones, entre otros pagos que por cualquier concepto se hagan a favor del servidor en virtud de vínculo laboral existente y con motivo del cese), que no hayan sido deducidos en el ejercicio al que corresponden, serán deducibles en el ejercicio en que efectivamente se paguen, aun cuando se encuentren debidamente provisionados en un ejercicio anterior (*Cuadragésima Octava Disposición Transitoria y Final de la Ley*).

En aquellos casos en que debido a razones ajenas al contribuyente no hubiera sido posible conocer un gasto de la tercera categoría oportunamente y siempre que la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT compruebe que su imputación en el ejercicio en que se conozca no implique la obtención de algún beneficio fiscal, se podrá aceptar su deducción en dicho ejercicio, en la medida que dichos gastos sean provisionados contablemente y pagados íntegramente antes de su cierre (*Último párrafo del artículo 57º de la Ley*).

- Ejemplo:

CONCEPTO	S/
Ventas brutas (Ingreso bruto por la enajenación de bienes)	15'600,000
(-) Devoluciones, bonificaciones, descuentos y conceptos similares que respondan a las costumbres de la plaza	(550,000)
(=) Ventas Netas (Ingreso neto total por la enajenación de bienes)	15'050,000
(-) Costo de ventas (Costo computable de bienes enajenados)*	(10'280,000)
(=) Renta bruta	4'770,000

* Tratándose de bienes depreciables, el costo computable se disminuirá en el importe de las depreciaciones admitidas. En ningún caso los intereses formarán parte del costo de adquisición.

- **Instrumentos Financieros Derivados** (*inciso a) del Artículo 57º de la Ley y artículos 2º-B y 2º-C del Reglamento*)

En el caso de instrumentos financieros derivados, las rentas y pérdidas se considerarán devengadas en el ejercicio en que ocurra cualquiera de los siguientes hechos:

1. Entrega física del elemento subyacente.
2. Liquidación en efectivo.
3. Cierre de posiciones.
4. Abandono de la opción en la fecha en que la opción expira, sin ejercerla.
5. Cesión de la posición contractual.
6. Fecha fijada en el contrato de swap financiero para la realización del intercambio periódico de flujos financieros.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS

(Inciso a) del artículo 5º-A de la Ley)

Los Instrumentos Financieros Derivados son contratos que involucran a contratantes que ocupan posiciones de compra o de venta y cuyo valor deriva del movimiento en el precio o valor de un elemento subyacente que le da origen. No requieren de una inversión neta inicial, o en todo caso dicha inversión suele ser mínima y se liquidan en una fecha predeterminada.

Los Instrumentos Financieros Derivados a los que se refiere este inciso corresponden a los que conforme a las prácticas financieras generalmente aceptadas se efectúan bajo el nombre de: contratos forward, contratos de futuros, contratos de opción, swaps financieros, la combinación que resulte de los antes mencionados y otros híbridos financieros.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS CON FINES DE COBERTURA

(Inciso b) del artículo 5º - A de la Ley)

Los Instrumentos Financieros Derivados celebrados con fines de cobertura son aquellos contratados en el curso ordinario del negocio, empresa o actividad con el objeto de evitar, atenuar o eliminar el riesgo, por el efecto de futuras fluctuaciones en precios de mercaderías, commodities, tipos de cambio, tasas de intereses o cualquier otro índice de referencia, que pueda recaer sobre:

1. Activos y bienes destinados a generar rentas o ingresos gravados con el impuesto y que sean propios del giro del negocio.
2. Obligaciones y otros pasivos incurridos para ser destinados al giro del negocio, empresa o actividad.

También se consideran celebrados con fines de cobertura los Instrumentos Financieros Derivados que las personas o entidades exoneradas o inafectas del impuesto contratan sobre sus activos bienes u obligaciones y otros pasivos, cuando los mismos están destinados al cumplimiento de sus fines o al desarrollo de sus funciones.

Un Instrumento Financiero Derivado tiene fines de cobertura cuando se cumplen los siguientes requisitos:

- a) Se celebra entre partes independientes. Excepcionalmente, un Instrumento Financiero Derivado se considerará de cobertura aun cuando se celebre entre partes vinculadas si su contratación se efectúa a través de un mercado reconocido.
- b) Los riesgos que cubre deben ser claramente identificables y no simplemente riesgos generales del negocio, empresa o actividad y su ocurrencia debe afectar los resultados de dicho negocio, empresa o actividad.
- c) El deudor tributario debe contar con documentación que permita identificar lo siguiente:
 - i. El Instrumento Financiero Derivado celebrado, cómo opera y sus características.
 - ii. El contratante del Instrumento Financiero Derivado, el que deberá coincidir con la empresa, persona o entidad que busca la cobertura.
 - iii. Los activos, bienes y obligaciones específicos que reciben la cobertura, detallando la cantidad, montos, plazos, precios y demás características a ser cubiertas.
 - iv. El riesgo que se busca eliminar, atenuar o evitar, tales como la variación de precios, fluctuación del tipo de cambio, variaciones en el mercado con relación a los activos o bienes que reciben la cobertura o de la tasa de interés con relación a obligaciones y otros pasivos incurridos que reciben la cobertura.

Los sujetos del impuesto, así como las personas o entidades inafectas o exoneradas del impuesto, que contratan un Instrumento Financiero Derivado celebrado con fines de cobertura deberán comunicar a la SUNAT tal hecho en la forma y condiciones que este señale por resolución de superintendencia, dejándose constancia expresa en dicha comunicación que el Instrumento Financiero Derivado celebrado tiene por finalidad la cobertura de riesgo desde la contratación del instrumento.

Esta comunicación tendrá carácter de declaración jurada y deberá ser presentada en el plazo de treinta (30) días contados a partir de la celebración del Instrumento Financiero Derivado.

En la Quincuagésima Segunda Disposición Transitoria y Final de la Ley, se establece un glosario de términos referidos a los Instrumentos Financieros Derivados. Este glosario le brindará un mayor alcance y comprensión del tema. Así también puede consultar el Informe 0125-2015-SUNAT/5D0000, en el cual se analiza los IFD.

INSTRUMENTOS FINANCIEROS DERIVADOS CON FINES DE INTERMEDIACIÓN FINANCIERA (Inciso d) del artículo 5º - A de la Ley)

Para el caso de Instrumentos Financieros Derivados celebrados con fines de intermediación financiera por las empresas del Sistema Financiero reguladas por la Ley General del Sistema Financiero y del Sistema de Seguros y Orgánica de la Superintendencia de Banca y Seguros, Ley N° 26702, se regirán por las disposiciones específicas dictadas por la Superintendencia de Banca y Seguros respecto de los siguientes aspectos:

- 1) Calificación de cobertura o de no cobertura.
- 2) Reconocimiento de ingresos o pérdidas.

En todos los demás aspectos y respecto de los Instrumentos Financieros Derivados celebrados sin fines de intermediación financiera se aplicarán las disposiciones de la Ley.

Para efecto de lo dispuesto en la Ley, se considera que un instrumento financiero derivado ha sido celebrado con fines de intermediación financiera cuando una empresa del Sistema Financiero lo celebra como parte del desarrollo de sus actividades de captación de fondos, bajo la modalidad, y su colocación mediante la realización de cualquiera de las operaciones permitidas en la Ley General del Sistema Financiero y del Sistema de Seguros y Orgánica de la Superintendencia de Banca y Seguros - Ley N° 26702.

2.3 RENTA NETA (artículo 37º de la Ley)

A fin de establecer la renta neta de tercera categoría o renta neta empresarial¹¹, se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por la Ley.

RENTA NETA = RENTA BRUTA - GASTOS NECESARIOS

Debe tenerse en consideración que existen deducciones sujetas a límites o condiciones legales, así como deducciones no admitidas por la Ley. De esta manera aquellas deducciones limitadas, condicionadas o no aceptadas legalmente incrementarán la base imponible sobre la cual se calculará la tasa del impuesto anual.

Para poder considerar los gastos necesarios que serán de utilidad para cuantificar la renta neta empresarial, la Ley del Impuesto a la Renta, recurre al principio de causalidad como el vínculo necesario para permitir la deducción de gastos que guarden relación directa con la generación de la renta o con el mantenimiento de la fuente. (RTF N°s 02235-2-2003, 11472-2-2008, 10813-3-2010 entre otras).

PRINCIPIO DE CAUSALIDAD

(último párrafo del artículo 37º de la Ley)

Para efecto de determinar si los gastos son necesarios para producir y mantener la fuente, éstos deberán ser normales para la actividad que genera la renta gravada, así como cumplir, entre otros, con criterios tales como:

- **Razonabilidad:** en relación con los ingresos del contribuyente. (RTF 01465-1-2005)
- **Generalidad:** tratándose de retribuciones y otros conceptos que se acuerden a favor del personal a que se refieren los incisos I), II) y a.2) del artículo 37º de la Ley. Respecto de los gastos de capacitación contenidos en el inciso II), no resulta aplicable este criterio, en la medida que respondan a una necesidad concreta del empleador de invertir en la capacitación de su personal a efectos que la misma repercuta en la generación de renta gravada y el mantenimiento de la fuente productora (Segunda Disposición Complementaria Final del D.Leg. N° 1120), RTFs N° 02230-2-2003, 01752-1-2006, 0881-10-2016 entre otras.

- Gastos de utilización común

Cuando existan gastos que incidan conjuntamente en la generación de rentas gravadas, exoneradas o inafectas, y éstos no sean imputables directamente a una u otra de dichas rentas, se deberá calcular los gastos inherentes a la renta gravada a fin de deducirlos para la determinación de la renta neta. Este cálculo se realizará aplicando uno de los dos procedimientos señalados en el inciso p) del artículo 21º del Reglamento.

¹¹ Conforme a lo indicado en el artículo 49º de la Ley

Debe tomarse en cuenta que se considera como renta inafecta a todos los ingresos que no estén comprendidos en el ámbito de aplicación del Impuesto, incluidos todos aquellos que tenga dicho carácter por disposición legal, con excepción de los ajustes valorativos contables. En caso la renta bruta inafecta provenga de la enajenación de bienes, se deducirá el costo computable de los bienes enajenados.

PROCEDIMIENTO 1

- Deducción en forma proporcional a los gastos directos imputables a la renta gravada.

Esta forma de cálculo sólo se aplicará cuando el contribuyente cuente con información que le permita identificar los gastos relacionados de manera directa con la generación de rentas gravadas.

CONCEPTO	S/
(A) Gastos directamente imputables a las rentas exoneradas e inafectas	85,421
(B) Gastos directamente imputables a las rentas gravadas	980,356
(C) Gastos de utilización común para la generación de rentas gravadas, exoneradas e inafectas	79,543
(D) Cálculo del porcentaje: B / (A + B) x 100	91.99%
(E) Gastos inherentes a la renta gravada: (C) x (D)	73,172
Gasto no deducible: (C) - (E)	6,371

PROCEDIMIENTO 2

- Deducción consistente en aplicar a los gastos comunes el porcentaje que se obtenga de dividir la renta bruta gravada entre el total de rentas brutas gravadas, exoneradas e inafectas.

CONCEPTO	S/
(A) Renta bruta gravada	1'084,356
(B) Intereses exonerados por créditos de fomento (Inciso c) del art. 19º del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta)	60,452
(C) Total Renta Bruta: (A) + (B)	1,144,808
(D) Gastos de utilización común para la generación de rentas gravadas, exoneradas e inafectas	87,457
(E) Cálculo del porcentaje: (A / C) x 100	94.72%
(F) Gastos inherentes a la renta gravada: (D) x (E)	82,839
Gasto no deducible: (D) - (F)	4,618

No se tomarán en cuenta para efectuar la atribución proporcional de gastos, los márgenes y retornos que exigen las cámaras de compensación y liquidación de instrumentos financieros derivados con el objeto de nivelar las posiciones financieras en el contrato.

2.3.1 PRINCIPALES GASTOS DEDUCIBLES SUJETOS A LÍMITE

1. Intereses de deudas (inciso a) del artículo 37º de la Ley e inciso a) del artículo 21º del Reglamento).

Serán deducibles los intereses de las deudas y los gastos originados por su constitución, renovación o cancelación de las mismas siempre que hayan sido contraídas para adquirir bienes o servicios vinculados con la obtención o producción de rentas gravadas en el país o mantener su fuente productora. Cuando se trate de intereses vinculados a títulos valores, considere lo mencionado en el Informe 032-2007-SUNAT.

No son deducibles los intereses netos en la parte que excedan el treinta por ciento (30%) del EBITDA del ejercicio anterior.

Los contribuyentes que se constituyan o inicien actividades en el ejercicio consideran el EBITDA de dicho ejercicio.

Los intereses netos que no hubieran podido ser deducidos en el ejercicio por exceder el límite antes señalado, podrán ser adicionados a aquellos correspondientes a los cuatro (4) ejercicios inmediatos siguientes, quedando sujetos al límite conforme a lo que establezca el Reglamento.

El límite a que se refiere el numeral anterior no es aplicable a:

a. Las empresas del sistema financiero y de seguros señaladas en el artículo 16 de la Ley N° 26702- Ley General del Sistema Financiero y del Sistema de Seguros y Orgánica de la Superintendencia de Banca y Seguros; y, a las empresas de factoring no comprendidas en el ámbito de la citada Ley, obligadas a inscribirse en el "Registro de empresas de factoring no comprendidas en el ámbito de la Ley General" a las que se refiere el Capítulo VI de la Resolución SBS N° 4358-2015 o norma que la sustituya

b. Contribuyentes cuyos ingresos netos en el ejercicio gravable sean menores o iguales a dos mil quinientas (2500) UIT.

c. Contribuyentes que mediante Asociaciones Público-Privadas desarrollen proyectos de infraestructura pública, servicios públicos, servicios vinculados a estos, investigación aplicada y/o innovación tecnológica que se realicen en el marco del Decreto Legislativo N° 1224, "Decreto Legislativo del Marco de Promoción de la Inversión Privada mediante Asociaciones Público-Privadas y Proyectos en Activos" y las normas que lo modifiquen o sustituyan.

d. Intereses de endeudamientos para el desarrollo de proyectos de infraestructura pública, servicios públicos, servicios vinculados a estos, investigación aplicada y/o innovación tecnológica, bajo la modalidad de Proyectos en Activos en el marco del Decreto Legislativo N° 1224, "Decreto Legislativo del Marco de Promoción de la Inversión Privada mediante Asociaciones Público-Privadas y Proyectos en Activos" y las normas que lo modifiquen o sustituyan, de acuerdo a lo que señale el Reglamento.

e. Intereses de endeudamientos provenientes de la emisión de valores mobiliarios representativos de deuda que cumplan con las siguientes condiciones:

i. Se realicen por oferta pública primaria en el territorio nacional conforme a lo establecido en la Ley de Mercado de Valores aprobada mediante Decreto Legislativo N° 861 y las normas que lo modifiquen o sustituyan.

ii. Los valores mobiliarios que se emitan sean nominativos; y,

iii. La oferta pública se coloque en un número mínimo de 5 inversionistas no vinculados al emisor.

Los intereses señalados en los acápite d. y e. del presente numeral serán computables a efectos de calcular el límite previsto en el numeral 1 de este inciso.

Dichos intereses son deducibles aun cuando excedan el referido límite.

Solo son deducibles los intereses determinados, en la parte que excedan el monto de los ingresos por intereses exonerados e inafectos.

Para tal efecto, no se computarán los intereses exonerados e inafectos generados por valores cuya adquisición haya sido efectuada en cumplimiento de una norma legal o disposiciones del Banco Central de Reserva del Perú, ni los generados por valores que reditúen una tasa de interés, en moneda nacional, no superior al cincuenta por ciento (50%) de la tasa activa de mercado promedio mensual en moneda nacional (TAMN) que publique la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones.

Tratándose de bancos y empresas financieras, así como las empresas de factoring no comprendidas en el ámbito de la citada Ley, obligadas a inscribirse en el "Registro de empresas de factoring no comprendidas en el ámbito de la Ley General" a las que se refiere el Capítulo VI de la Resolución SBS N° 4358-2015 o norma que la sustituya, deberá establecerse la proporción existente entre los ingresos financieros gravados e ingresos financieros exonerados e inafectos y deducir como gasto, únicamente, los cargos en la proporción antes establecida para los ingresos financieros gravados

En el caso de fraccionamientos tributarios, serán deducibles los intereses de fraccionamientos otorgados conforme al Código Tributario. No son deducibles los intereses moratorios por pago fuera de los plazos establecidos.

EJEMPLO:

CONCEPTO	Primer Caso	Segundo Caso
	Gastos por intereses mayores a los ingresos por intereses exonerados e inafectos: S/	Gastos por intereses menores a los ingresos por intereses exonerados e inafectos: S/
Cuenta 67 - Gastos Financieros - Intereses por préstamos	120,640	7,560
(A) Total gastos por intereses	120,640	7,560
Cuenta 77 - Ingresos Financieros - Intereses por cuentas por cobrar comerciales	19,650	6,340
(B) Intereses exonerados por créditos de fomento	10,210	9,125
Total Ingresos Financieros	29,860	15,465
(C) Monto deducible A-B*	110,430	0
Monto no deducible: (A) - (C)	10,210	7,560

(*) Será deducible el monto de los gastos por intereses que excede al de los ingresos por intereses exonerados e inafectos.

(**) Solo son deducibles los intereses netos en la parte que excedan el treinta por ciento (30%) del EBITDA del ejercicio anterior.

2. Las primas de seguro de inmueble de propiedad del contribuyente destinado por la persona natural para vivienda y actividad comercial propia (segundo párrafo del inciso c) del artículo 37º de la Ley e inciso b) del artículo 21º del Reglamento).(RTF N° 484-1-99)

Tratándose de **personas naturales con negocio**, esta deducción sólo se aceptará hasta el 30% de la prima respectiva, cuando la casa de propiedad del contribuyente sea utilizada parcialmente como oficina o como establecimiento comercial.

Ejemplo:

La señora Gladys Robles Yarleque, persona natural con negocio, tiene registrada en la "cuenta 65 - Otros Gastos de Gestión", la suma de S/ 47,860 como gasto, monto correspondiente a las pólizas de seguros devengados en el ejercicio contra incendio del inmueble ubicado en Av. El Porvenir 452 - Ancash, lugar donde funciona su empresa y además, es utilizado como casa-habitación.

CONCEPTO	S/
Monto cargado a gastos del ejercicio	47,860
Límite (30% de S/ 47,860)	(14,358)
Adición por exceso de primas cargadas a gastos	33,502

3. Los castigos por deudas incobrables y las provisiones equitativas por el mismo concepto, siempre que se determinen las cuentas a las que corresponden (inciso i) del artículo 37º de la Ley e inciso f) del artículo 21º del Reglamento).

Al respecto no se reconoce el carácter de deuda incobrable a:

- Las deudas contraídas entre sí por partes vinculadas.
- Las deudas afianzadas por empresas del sistema financiero y bancario, garantizadas mediante derechos reales de garantía, depósitos dinerarios o compra venta con reserva de propiedad.
- Las deudas que hayan sido objeto de renovación o prórroga expresa.

Para efectuar la provisión por deudas incobrables deberá considerarse las siguientes reglas:

- El carácter de deuda incobrable o no deberá verificarse en el momento en que se efectúa la provisión contable.
- Para efectuar la provisión por deudas incobrables se requiere:

a) Que la deuda se encuentre vencida y se demuestre la existencia de dificultades financieras del deudor que hagan previsible el riesgo de incobrabilidad, que podrán ser acreditadas mediante el análisis periódico de los créditos concedidos o por otros medios, o se demuestre la morosidad del deudor mediante la documentación que evidencie las gestiones de cobro luego del vencimiento de la deuda, o el protesto de documentos, o el inicio de procedimientos judiciales de cobranza, o en todo caso hayan transcurrido más de doce (12) meses desde la fecha de vencimiento de la obligación sin que ésta haya sido satisfecha; y

b) Que la provisión al cierre de cada ejercicio figure en el Libro de Inventarios y Balances en forma discriminada. (literal b) del numeral 2) del inciso f) del artículo 21 del Reglamento)

Excepcionalmente para aquellos contribuyentes que se encuentren en el Régimen MYPE Tributario - RMT que no superen las 300 UIT de ingresos netos anuales, el requisito sobre la provisión al cierre del ejercicio se cumple si figura en el Libro Diario de Formato Simplificado en forma discriminada de tal manera que pueda identificarse al deudor, el comprobante de pago u operación de la deuda a provisionar y el monto de la provisión.

La provisión, en cuanto se refiere al monto, se considerará equitativa si guarda relación con la parte o el total si fuere el caso, que con arreglo a lo dispuesto en el literal a) de este numeral, se estime de cobranza dudosa.

- Ejemplo:

La empresa “Grupo 12 S.A.C”, ha realizado provisiones de cobranza dudosa, las mismas se encuentran contabilizadas como gasto en la cuenta 68 – valuación y deterioro de activos y provisiones, subcuenta 687 – valuación de activos – divisionaria - 6871 - estimación de cuentas de cobranza dudosa como provisiones del ejercicio gravable. La suma de la provisión asciende a S/ 500,220 de acuerdo al siguiente detalle:

CONCEPTO	Operaciones con empresas vinculadas S/	Operaciones con no vinculadas afianzadas por entidad bancaria S/
Operaciones comerciales realizadas con la empresa vinculada “Jaramillo S.A.C.” por un monto de S/ 120,000 provisión contabilizada en la cuenta 68.	120,000	
Venta a la empresa no vinculada “Comercial Jorge EIRL.” por un monto de S/ 380,220 provisión contabilizada en la cuenta 68. Respecto de dicho monto existe una fianza bancaria por una suma de S/ 250,300. Exceso no garantizado (deducible)		380,220 (250,300) 129,920
Adiciones por provisiones no permitidas como gasto	120,000	250,300
TOTAL A ADICIONAR	S/ 370,300	

4. Los gastos y contribuciones destinados a prestar al personal servicios de salud, recreativos, culturales y educativos, así como los gastos de enfermedad de cualquier servidor (inciso II) del artículo 37º de la Ley)

Respecto de los **gastos de capacitación**, en la medida que los mismos respondan a una necesidad concreta del empleador de invertir en la capacitación de su personal a efectos que la misma repercuta en la generación de renta gravada y el mantenimiento de la fuente productora, no le será aplicable a esta deducción el criterio de generalidad establecido en el último párrafo del artículo 37º de la Ley, conforme a lo establecido en la Segunda Disposición Complementaria Final del Decreto Legislativo Nº 1120.

Adicionalmente, serán deducibles los **gastos que efectúe el empleador por las primas de seguro de salud del cónyuge e hijos del trabajador**, siempre que estos últimos sean menores de 18 años o que siendo mayores de 18 años, se encuentren incapacitados.

Los gastos recreativos a que se refiere el presente inciso serán deducibles en la parte que no exceda del 0.5 % de los ingresos netos del ejercicio, con un límite de 40 UIT ($40 \times S/ 4,400 = S/ 176,000$).

Recuerde que de acuerdo al artículo 20º de la Ley se considera ingresos netos a los ingresos brutos menos las devoluciones, bonificaciones, descuentos y demás conceptos de naturaleza similar que respondan a las costumbres de la plaza.

- Ejemplo:

La empresa comercializadora “Comercial Sarai SAC” ha realizado gastos recreativos para sus trabajadores con ocasión del día del trabajo, navidad y año nuevo por la suma de S/ 400,000 (Sin IGV). En el ejercicio 2021, la empresa tiene registrado ingresos netos por S/ 40'500,100.

CONCEPTO	S/
Ingresos netos del ejercicio 2021	40'500,100
Gastos recreativos contabilizados	400,000
Es deducible el importe que resulte menor entre: El 0.5% de los ingresos netos de:	(176,000)
- S/ 40'500,100 x 0.5 % = S/ 202,501 ó - 40 UIT = 40 x 4,400 = S/ 176,000	
ADICIÓN POR GASTOS RECREATIVOS	S/ 224,000

5. Los gastos de representación propios del giro o negocio (inciso q) del artículo 37º de la Ley e inciso m) del artículo 21º del Reglamento).

Son deducibles en la parte que, en conjunto, no excede del 0.5% de los ingresos brutos, con un límite máximo de 40 UIT ($40 \times S/ 4,400 = S/ 176,000$). A estos efectos, se considerarán gastos de representación propios del giro del negocio los siguientes conceptos:

1. Los gastos efectuados por la empresa con el objeto de ser representada fuera de las oficinas, locales o establecimientos.
2. Los gastos destinados a presentar una imagen que le permita mantener o mejorar su posición de mercado, incluidos los obsequios y agasajos a clientes.

No se encuentran comprendidos en el concepto de gastos de representación, los gastos de viaje y las erogaciones dirigidas a la masa de consumidores reales o potenciales, tales como los gastos de propaganda.

Para efecto de establecer el límite a la deducción por los gastos de representación propios del giro del negocio, se considerará los ingresos brutos menos las devoluciones, bonificaciones, descuentos y demás conceptos de naturaleza similar que respondan a la costumbre de la plaza.

La deducción de los gastos que no excedan del límite a que alude el párrafo anterior, procederá en la medida en que aquéllos se encuentren acreditados fehacientemente mediante comprobantes de pago que den derecho a sustentar costo o gasto y siempre que pueda demostrarse su relación de causalidad con las rentas gravadas.

IMPORTANTE

El IGV que grava el retiro de bienes no podrá ser considerado como costo o gasto por la empresa que realiza el obsequio, en virtud a lo dispuesto en el inciso K) del artículo 44º del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.

6. Las remuneraciones que por el ejercicio de sus funciones correspondan a los directores de sociedades anónimas (Inciso m) del artículo 37º de la Ley e inciso l) del artículo 21º del Reglamento)

Las mencionadas remuneraciones serán deducibles sólo en la parte que en conjunto no exceda del seis por ciento (6%) de la utilidad comercial del ejercicio antes del Impuesto. Por lo tanto, en la medida que no haya utilidad comercial en el ejercicio, no podrán ser deducidas las remuneraciones del directorio. (RTFs 03979-1-2004 y 06887-4-2005, entre otras)

El importe abonado en exceso constituirá renta gravada para el director que lo perciba, por lo que los directores perceptores de las retribuciones a que se refiere esta deducción las considerarán rentas de la cuarta categoría del ejercicio gravable en el que las perciban, computando tanto las que hubieran resultado deducibles para la sociedad, como las retribuciones que ésta le hubiera reconocido en exceso.

El exceso de las retribuciones asignadas a los directores de sociedades que resulte en aplicación del límite previsto en el inciso m) del artículo 37º de la Ley, no será deducible a efecto de la determinación del impuesto que debe tributar la empresa.

- Ejemplo:

La empresa “Comercial Eliana S.A.C”, identificada con RUC Nº 20653481908, obtuvo una utilidad contable según Estado de Situación Financiera al 31.12.2021 de S/ 3'520,211 y ha registrado como gastos las remuneraciones de los directores de la empresa por un monto de S/ 541,692.

CONCEPTO	S/
Utilidad Contable al 31.12.2021	3'520,211
(+) Remuneraciones de directores cargadas a gastos de administración	541,692
Total utilidad	4'061,903
Remuneraciones de directores cargadas a gasto	541,692
(-) Deducción aceptable como gasto: 6 % de S/ 4'061,903	(243,714)
Adición por exceso de remuneración de directores	297,978

7. Las remuneraciones que por todo concepto correspondan al titular de una Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (EIRL), accionistas, participacionistas y en general a los socios o asociados de personas jurídicas, así como las de su cónyuge, concubinos o parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad. (incisos n) y ñ) del artículo 37º de la Ley e inciso ll) del artículo 21º del Reglamento) (RTF. Nº 07824-1-2015)

Dichos gastos serán aceptados en tanto se pruebe que los mencionados sujetos trabajan en el negocio y que la remuneración que perciben no exceda el valor del mercado. Cuando las remuneraciones excedan el valor de mercado, la diferencia será considerada, en todos los casos, dividendo a cargo de dicho propietario, titular, accionista, participacionista, socio o asociado.

Para hallar el valor de mercado de las remuneraciones se debe seguir el procedimiento regulado en el inciso b) del artículo 19º-A del Reglamento, considerando para ello los siguientes importes:

1. La remuneración del trabajador mejor remunerado que realice funciones similares dentro de la empresa.
2. En caso de no existir el referente señalado anteriormente, será la remuneración del trabajador mejor remunerado, entre aquellos que se ubiquen dentro del grado, categoría o nivel jerárquico equivalente dentro de la estructura organizacional de la empresa.
3. En caso de no existir los referentes anteriormente señalados, será el doble de la remuneración del trabajador mejor remunerado entre aquellos que se ubiquen dentro del grado, categoría o nivel jerárquico inmediato inferior, dentro de la estructura organizacional de la empresa.
4. De no existir los referentes anteriores, será la remuneración del trabajador de menor remuneración dentro de aquellos ubicados en el grado, categoría o nivel jerárquico inmediato superior dentro de la estructura organizacional de la empresa.
5. De no existir ninguno de los referentes señalados anteriormente, el valor de mercado será el que resulte mayor entre la remuneración convenida por las partes, sin que exceda de noventa y cinco (95) UIT anuales (95 x 4,400 = S/ 418,000), y la remuneración del trabajador mejor remunerado de la empresa multiplicado por el factor de 1.5.

La remuneración del trabajador elegido como referente deberá corresponder a un trabajador que no guarde relación de parentesco hasta el cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad con alguno de los sujetos señalados en el párrafo anterior.

- El valor de mercado de las remuneraciones de los sujetos en los incisos n) y ñ) del artículo 37º de la Ley se determinará en el mes de diciembre, con motivo de la regularización anual de las retenciones de renta de quinta categoría, o, de ser el caso, en el mes en que opere el cese del vínculo laboral cuando éste ocurra antes del cierre del ejercicio.
- La presente deducción comprende a los ingresos a que se refiere el inciso b) del artículo 20º del Reglamento¹².
- Se establece como condición la vinculación con el empleador para determinar el “límite del valor de mercado en las remuneraciones” cuando se trate del:

1. Titular de la Empresa Individual de Responsabilidad Limitada; así como cuando los accionistas, participacionistas y, en general, socios o asociados de personas jurídicas califiquen como parte vinculada con el empleador, en razón a su participación en el control, la administración o el capital de la empresa.
2. Cónyuge, concubino o los parientes hasta el cuarto grado de consanguinidad y segundo de afinidad, del propietario de la empresa, titular de la Empresa Individual de Responsabilidad Limitada; así como de los accionistas, participacionistas y en general de socios o asociados de personas jurídicas, que califiquen como parte vinculada con el empleador, en razón a su participación en el control, la administración o el capital de la empresa.

Para estos efectos se considerará que los mencionados sujetos califican como parte vinculada, cuando se encuentre en alguno de los siguientes supuestos:

- a) Posea más del treinta por ciento (30%) del capital de la persona jurídica, directamente o por intermedio de un tercero.
- b) Ejerza el cargo de gerente, administrador u otro cargo con funciones similares y tenga funciones de la administración general de la persona jurídica empleadora.

Asimismo, cuando ejerciendo el cargo de director o alguno de los cargos señalados en el párrafo precedente, tenga entre sus funciones la de contratación de personal o tenga injerencia directa o indirecta en el proceso de selección.

Salvo prueba en contrario, existe injerencia directa cuando el accionista, participacionista y, en general, el socio o asociado de la persona jurídica empleadora, tiene un cargo superior a aquel que tiene la facultad de nombrar o contratar al personal.

- c) Cuando su cónyuge, concubino o pariente hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo grado de afinidad posean, individualmente, entre sí, o conjuntamente con el trabajador, la proporción del capital señalada en el numeral 1 del presente inciso, o cuando se encuentren en el supuesto del numeral 2 del presente inciso.
- d) Cuando participe en contratos de colaboración empresarial con contabilidad independiente, directamente o por intermedio de un tercero, en más de treinta por ciento (30%) en el patrimonio del contrato, o cuando se encuentren en el supuesto del numeral 2 del presente inciso.

Asimismo, cuando su cónyuge, concubino o pariente hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad participen individualmente, entre sí o conjuntamente con el trabajador, en más del treinta por ciento (30%) en el patrimonio del contrato o cuando se encuentren en el supuesto del numeral 2 del presente inciso.

- e) Cuando en el contrato de asociación en participación se encuentre establecido que el asociado participará, directamente o por intermedio de un tercero, en más del treinta por ciento (30%) en los resultados o en las utilidades generados por uno o varios negocios del asociante persona jurídica; o cuando el asociado se encuentre en el supuesto del numeral 2 del presente inciso, de uno o varios negocios del asociante persona jurídica.

Asimismo, cuando en tales contratos se encuentre establecido que su cónyuge, concubino o pariente hasta el cuarto grado de consanguinidad o segundo de afinidad participen, individualmente, entre sí o conjuntamente con el trabajador, en más del treinta por ciento (30%) en los resultados o en las utilidades generados por uno o varios negocios del asociante persona jurídica; o cuando se encuentren en el supuesto del numeral 2 del presente inciso, de uno o varios negocios del asociante persona jurídica.

- f) Cuando en la junta general de accionistas o de socios de la persona jurídica empleadora se ejerza influencia dominante en la adopción de los acuerdos referidos a los asuntos mencionados en el artículo 126º de la Ley General de Sociedades.

Existirá influencia dominante de la persona natural que, participando en la adopción del acuerdo, por sí misma o con la intervención de votos de terceros, tiene en el acto de votación la mayoría de los votos necesaria para la toma de decisiones en dichas juntas, siempre y cuando cuente con, al menos, el diez por ciento (10%) de los votos necesarios para dicha de toma de decisiones.

La mencionada vinculación quedará configurada y regirá de acuerdo con las siguientes reglas:

1. En el caso de los incisos a) al e) del párrafo anterior, la vinculación se configurará desde el mes en que se verifique la causal y regirá hasta el mes en que produzca el cese de la causal.
2. En el caso del inciso f) del párrafo anterior, la vinculación regirá desde el mes de la fecha de adopción del acuerdo hasta el cierre del ejercicio gravable siguiente.

• Ejemplo:

La empresa textil “Confecciones Grecia EIRL”, cuenta con la siguiente información del personal en el PDT Planilla Electrónica - PLAME. Se pide determinar el valor de mercado de las remuneraciones de los trabajadores vinculados con el empleador.

Nombre	Cargo	Remuneración mensual
Miguel Chauca Araujo	Titular Gerente General	S/ 35,000
Flor Llallico Marquina	Gerente de Ventas	S/ 14,080
José Paz Solano	Gerente Legal	S/ 10,700

- Información adicional:

1. La Sra. Flor Llallico Marquina, es esposa del Sr. Miguel Chauca Araujo.
2. El Sr. José Paz Solano no tiene relación de parentesco de consanguinidad ni afinidad con la familia Chauca - Llallico.

- Determinación del valor de mercado de la remuneración del Titular Gerente General (Sr. Miguel Chauca Araujo)

EVALUACIÓN	OBSERVACIONES
No aplicable	No existe función similar
No aplicable	No existe nivel equivalente
No aplicable	Gerente de Ventas vinculado
No aplicable	No existe nivel superior
Aplicable	95 UIT anuales y remuneración del trabajador mejor remunerado de la empresa multiplicado por 1.5.

¹² El inciso b) del artículo 20º del Reglamento dispone que son rentas de quinta categoría los ingresos que los asociados a las sociedades civiles o de hecho o miembros de asociaciones que ejerzan cualquier profesión, arte, ciencia u oficio, obtengan como retribución a su trabajo personal, siempre que no participen en la gestión de las referidas entidades. En este caso, dichas rentas son consideradas de quinta categoría aún en el caso en que no cumplan con los tres requisitos establecidos en el inciso e) del artículo 34º de la Ley.

CONCEPTO	S/	S/
A) Remuneración total anual del Titular Gerente General (35,000 X 14)	490,000	
Bonificación Extraordinaria Ley N° 29351 (35,000 X 9%) (2)	6,300	496,300
B) Límite máximo anual (95 UIT = 95 x S/ 4,400)*		418,000
C) Remuneración anual del Gerente Legal x factor 1.5 (10,700 x 14 x 1.5)	224,700	
Bonificación Extraordinaria Ley N° 29351 (10,700 x 9%) (2) (1.5)	2,889	227,589
Adición por exceso sobre el valor de mercado de la remuneración : (A - B)**		78,300

* El valor de mercado será el mayor entre (A) y (C) sin exceder el límite máximo de (B).

** Habiéndose producido exceso de gasto existirá dividendo por gravar con la tasa adicional de 5 %.

- Determinación de la remuneración a valor de mercado de la esposa del Titular Gerente General (Sra. Flor Llallico Marquina - Gerente de Ventas)

ALTERNATIVAS	EVALUACIÓN	OBSERVACIONES
1	No aplicable	No existe función similar
2	No aplicable	No existe nivel equivalente
3	Aplicable	El Gerente Legal está en el nivel inmediato inferior

CONCEPTO	S/	S/
A) Remuneración total anual de la Gerente de Ventas (14,080 X 14)	197,120	
Bonificación Extraordinaria Ley N° 29351 (14,080 X 9%) (2)	2,534	199,654
B) Doble Remuneración anual del Gerente Legal (10,700 x 14) (2)	299,600	
Bonificación Extraordinaria Ley N° 29351 (10,700 x 9%) (2) (2)	3,852	303,452
Adición por exceso sobre el valor de mercado de la remuneración : (A - B)**		0

* El valor de mercado será S/ 303,452

** En el presente caso no hay exceso de gasto para la empresa, por lo tanto, no habiendo producido exceso de gasto, no habrá dividendo por gravar con la tasa adicional de 5 %

8. Los gastos de viaje por concepto de transporte y viáticos que sean indispensables de acuerdo con la actividad productora de renta gravada (inciso r) del artículo 37º de la Ley e inciso n) del artículo 21º del Reglamento).

La necesidad del viaje quedará acreditada con la correspondencia y cualquier otra documentación pertinente, y los gastos de transporte con los pasajes.

Los viáticos, comprenden los gastos de alojamiento, alimentación y movilidad, los cuales **no podrán exceder del doble del monto** que, por este concepto, concede el Gobierno Central a sus funcionarios de carrera de mayor jerarquía.

Los **gastos de transporte** son aquellos que se realizan para el traslado del trabajador a un lugar distinto al de su residencia habitual en razón del servicio que presta; y los **gastos de movilidad** son aquellos en los que se incurre para trasladarse o movilizarse de un lugar a otro cuando el servicio es prestado en un lugar distinto al de su residencia habitual conforme a las conclusiones a la que llega el Informe 046-2007-SUNAT.

Cabe recordar que este tipo de gastos sólo se pueden hacer a favor de los trabajadores de la empresa.

Si el sustento de los gastos por viáticos se realiza de una manera distinta a la señalada en la Ley y Reglamento, no podrá sustentarse el gasto, tal como se señala en el Informe 022-2009-SUNAT.

Para el cálculo del límite establecido por Ley (doble del monto que se concede a funcionarios de carrera del Gobierno Central) se deberá diferenciar entre:

A. Viáticos por gastos de viaje realizados en el interior del país (Decreto Supremo N° 007-2013-EF).

Los gastos de viaje por concepto de viáticos en el interior del país, sólo podrán ser sustentados con los comprobantes de pago que, de acuerdo con las normas correspondientes, sirvan para sustentar la deducción de costos y gastos.

Escala vigente de viáticos deducibles para el ejercicio 2021

Escala según Decreto Supremo N° 007-2013-EF	Gastos aceptados tributariamente
Funcionarios y empleados públicos, independientemente del vínculo que tengan con el Estado, incluyendo a los que brinden servicios de consultoría.	Doble del monto concedido a funcionarios de carrera del Gobierno Central
S/ 320.00	S/ 640.00

(*) Directores Generales, Jefes de Oficina General, Gerentes Generales, Gerentes Regionales, Asesores de Alta Dirección, Directores Ejecutivos y Directores, Funcionarios que desempeñen cargos equivalentes.

- Ejemplo:

La empresa Comercial “Los Proactivos S.A.C”, ha registrado en sus libros contables del ejercicio 2021, gastos de viaje realizados por viáticos al interior del país, por su agente vendedor para ponerse en contacto con los principales clientes de la empresa.

Los importes que aparecen registrados ascienden a S/ 20,247 respecto de su viaje a la zona sur del país del 11 al 18 de Setiembre de 2021 y, a la selva del país del 20 al 25 de octubre de 2021, gastos que se encuentran debidamente registrados y sustentados con los respectivos comprobantes de pago.

A. Viaje al interior del país (del 11 al 18 de setiembre y del 20 al 25 de octubre de 2021)	S/
Días de viaje	14
Del 11 al 18 de setiembre 2021: Total (8 x S/ 640.00) (A)	5,120
Del 20 al 25 de octubre 2021: Total (6 x S/ 640.00) (B)	3,840
Gastos contabilizados (C)	20,247
Adición por exceso de viáticos a nivel nacional (C - B - A)	11,287

B. Viáticos por gastos de viaje realizados en el exterior (Decreto Supremo N° 056-2013-PCM)

El límite está en función de la zona geográfica y por día de acuerdo a la siguiente tabla:

Escala de viáticos por día y por zona geográfica

Zona geográfica	Escala según Decreto Supremo N° 056-2013-PCM	Gastos aceptados tributariamente
Africa	US\$ 480.00	US\$ 960.00
América Central	US\$ 315.00	US\$ 630.00
América del Norte	US\$ 440.00	US\$ 880.00
América del Sur	US\$ 370.00	US\$ 740.00
Asia	US\$ 500.00	US\$ 1,000.00
Medio Oriente	US\$ 510.00	US\$ 1,020.00
Caribe	US\$ 430.00	US\$ 860.00
Europa	US\$ 540.00	US\$ 1,080.00
Oceanía	US\$ 385.00	US\$ 770.00

Para sustentar los gastos incurridos en el extranjero se podrán sustentar con los documentos emitidos en el exterior de conformidad con las disposiciones legales del país respectivo, siempre que conste en ellos, por lo menos, el nombre, denominación o razón social y el domicilio del transferente o prestador del servicio, la naturaleza u objeto de la operación, así como la fecha y el monto pagado, conforme a lo dispuesto en el artículo 51°-A de la Ley; o también se podrá sustentar con la “declaración jurada del beneficiario de los viáticos (**alimentación y movilidad**)” para lo cual dicha declaración deberá contar con la información mínima contenida en el Reglamento¹³, y la misma no debe exceder del treinta por ciento (30%) del monto máximo establecido en la tabla anterior.

Los gastos por **alojamiento** sólo podrán ser sustentados con los documentos emitidos en el exterior, con los requisitos señalados en el párrafo anterior.

Con ocasión de cada viaje se podrá sustentar los gastos por concepto de alimentación y movilidad, respecto de una misma persona, únicamente con los comprobantes emitidos en el exterior o con la declaración jurada hasta por el límite señalado.

En el caso que dichos gastos no se sustenten, únicamente, bajo una de las formas previstas, solo procederá la deducción de aquellos gastos que se encuentren acreditados con los comprobantes de pago emitidos en el exterior de conformidad con las disposiciones legales del país respectivo, siempre que conste en ellos, por lo menos, lo señalado anteriormente.

En ningún caso se admitirá la deducción de la parte de los gastos de viaje que corresponda a los acompañantes de la persona a la que la empresa o el contribuyente, en su caso, encomendó su representación.

¹³ El sexto párrafo del inciso n) del artículo 21° del Reglamento establece que la declaración jurada deberá contener como mínimo la siguiente información:

I. Datos generales de la declaración jurada:

a. Nombre o razón social de la empresa o contribuyente.
b. Nombres y apellidos de la persona que realiza el viaje al exterior, el cual debe suscribir la declaración.
c. Número del documento de identidad de la persona.
d. Nombre de la(s) ciudad(es) y país(es) en el(los) cual(es) han sido incurridos.
e. Período que comprende la declaración, el cual debe corresponder a la duración total del viaje.
f. Fecha de la declaración.

II. Datos específicos de la movilidad:

a. Detallar la(s) fecha(s) (día, mes y año) en que se incurrió en el gasto.
b. Detallar el monto gastado por día, expresado en nuevos soles.
c. Consignar el total de gastos de movilidad.

III. Datos específicos relativos a la alimentación:

a. Detallar la(s) fecha(s) (día, mes y año) en que se incurrió en el gasto.
b. Detallar el monto gastado por día, expresado en nuevos soles.
c. Consignar el total de gastos de alimentación.

IV. Total del gasto por movilidad y alimentación (Suma de los rubros II y III)

La falta de alguno de los datos señalados en los rubros II y III sólo inhabilita la sustentación del gasto por movilidad o por alimentación, según corresponda.

Ejemplo:

El señor Gerente General de la empresa La Central S.A.C, con el fin de colocar sus productos en el exterior, viajó a la ciudad de California (EE. UU.) del 12 al 15 de Agosto de 2021. Los importes registrados en los libros contables de la empresa, por concepto de viáticos ascienden a S/22,650 los cuales, están sustentados únicamente con los respectivos comprobantes de pago emitidos en el exterior de conformidad con las disposiciones legales del país respectivo.

Viaje a California - EE. UU. (12 al 15 de Agosto de 2021)	Tipo de cambio	S/
Límite por día*:		
Día 12 : US\$ 880	4.081	3,591.28
Día 13 : US\$ 880	4.096	3,604.48
Día 14 : US\$ 880	4.071	3,582.48
Día 15 : US\$ 880	4.071	3,582.48
Límite acumulado (A)		14,360.72
Gastos contabilizados (B)		22,650.00
Adición por exceso de viáticos realizados al exterior (B - A)		8,289.28

Para el cálculo se considera el tipo de cambio promedio ponderado venta, cotización de oferta y demanda, vigente a la fecha de la operación.

9. Los gastos de movilidad de los trabajadores (inciso a1) del artículo 37° de la Ley e inciso v) del artículo 21° del Reglamento)

Los gastos por concepto de movilidad de los trabajadores que sean necesarios para el cabal desempeño de sus funciones y que no constituyan beneficio o ventaja patrimonial directa de los mismos, podrán ser **sustentados con comprobantes de pago** o con una **planilla de gastos de movilidad** suscrita por el trabajador en la forma y condiciones establecidas en el Reglamento¹⁴.

Asimismo, se debe tener en cuenta, que por cada día, se podrá sustentar los gastos por concepto de movilidad respecto de un mismo trabajador únicamente con una de las formas previstas en el párrafo anterior. En el caso, que dichos gastos no se sustenten, únicamente bajo una de las formas previstas en el primer párrafo, sólo procederá la deducción de aquellos gastos que se encuentren acreditados con comprobantes de pago.

La planilla de gastos de movilidad puede comprender:

- Los gastos incurridos en uno o más días, si incluye los gastos de un solo trabajador;
- Los gastos incurridos en un solo día, si incluye los gastos de más de un trabajador. En caso, se incumpla lo dispuesto por este inciso, la planilla queda inhabilitada para sustentar tales gastos.

Podrán coexistir planillas referidas a uno o varios trabajadores, siempre que éstas se lleven conforme a lo señalado en los incisos a y b).

¹⁴ Al respecto el numeral 4 del inciso v) del artículo 21° del Reglamento establece que la planilla de gastos de movilidad deberá constar en documento escrito, ser suscrita por el (los) trabajador (es) usuario (s) de la movilidad y contener necesariamente la siguiente información:

a. Numeración de la planilla.
b. Nombre o razón social de la empresa o contribuyente.
c. Identificación del día o período que comprende la planilla, según corresponda.
d. Fecha de emisión de la planilla.
e. Especificar, por cada desplazamiento y por cada trabajador:
i) Fecha (día, mes y año) en que se incurrió en el gasto.
ii) Nombres y apellidos de cada trabajador usuario de la movilidad.
iii) Número de documento de identidad del trabajador.
iv) Motivo y destino del desplazamiento.
v) Monto gastado por cada trabajador.

La falta de alguno de los datos señalados en el literal e) respecto a cada desplazamiento del trabajador sólo inhabilita la planilla para la sustentación del gasto que corresponda a tal desplazamiento.

Los gastos sustentados con esta planilla no podrán exceder, por cada trabajador, del importe diario equivalente al 4% de la Remuneración Mínima Vital (RMV)* mensual de los trabajadores sujetos a la actividad privada.

* Mediante Decreto Supremo N°004-2018-TR, se dispuso que a partir del 1 de abril de 2018 la RMV es de S/ 930. Cabe referir, que el incremento de la RMV se aplica desde el 1 de mayo de 2018 a las microempresas inscritas en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa - REMYPE.

No se aceptará la deducción de gastos sustentados con la planilla de movilidad, en el caso de trabajadores que tengan a su disposición movilidad asignada por el contribuyente.

Asimismo, tampoco se pueden sustentar con esta planilla los gastos de movilidad por concepto de viáticos, los mismos que tienen su propio tratamiento. Al respecto en el Informe 046-2008-SUNAT, se tratan aspectos relacionados con este tipo de gasto.

IMPORTANTE

La planilla de gastos de movilidad no constituye un libro ni un registro.

- Ejemplo:

La empresa de servicios “Los Gestores SAC”, ha registrado gastos por concepto de movilidad de sus trabajadores la suma de S/ 682.00, correspondiente al ejercicio 2021, los mismos que se encuentran sustentados únicamente con la planilla de gastos de movilidad, llevada de acuerdo a la forma señalada por el Reglamento. A continuación se presenta un resumen de gastos por concepto de movilidad:

Fechas	Nombres y apellidos del trabajador	Importe S/	Límite Máximo S/	Gasto Deducible S/	Exceso S/
27.01.2021	Sarai Castañeda	50.00	37.20	37.20	12.80
11.02.2021	Gladis Mundaca	69.00	37.20	37.20	31.80
03.03.2021	Flor Chauca	23.00	37.20	23.00	00.00
20.04.2021	Richard Chavez	60.00	37.20	37.20	22.80
19.05.2021	Jacqueline Cruz	75.00	37.20	37.20	37.80
14.06.2021	Sindy de la Cruz	80.00	37.20	37.20	42.80
26.07.2021	Percy Gamarra	67.00	37.20	37.20	29.80
04.08.2021	Jackeline Huayllane	88.00	37.20	37.20	50.80
15.09.2021	Gabriela Huillca	66.00	37.20	37.20	28.80
24.10.2021	Ezenia Yarleque	35.00	37.20	35.00	00.00
17.11.2021	Eby Robles	31.00	37.20	31.00	00.00
20.12.2021	Katherine Lino	38.00	37.20	37.20	00.80
TOTALES		682.00	-----	423.80	258.20

4% de la RMV (S/ 930.00) = S/ 37.20

- Determinación del exceso de movilidad:

Concepto	S/
Monto cargado a gastos según planilla de movilidad	682.00
(-) Gastos de movilidad deducible (ejercicio 2021)	(423.80)
Adición por exceso de gastos de movilidad	258.20

10. Tratándose de personas naturales cuando la casa arrendada la habite el contribuyente y parte la utilice para efectos de obtener la renta de tercera categoría (segundo párrafo inciso s) del art. 37º de la Ley).

Deducción relacionada con los gastos de alquiler y mantenimiento de inmuebles destinados conjuntamente para uso como vivienda y para la realización de la actividad gravada generadora de tercera categoría.

Sólo se aceptará como deducción el treinta por ciento (30%) del monto del alquiler y el cincuenta por ciento (50%) de los gastos de mantenimiento.

- Ejemplo:

El señor Franco Jorge Robles Jaramillo con RUC N° 10403918965, vive en un predio arrendado en la Av. San Eulogio N° 830 – San Borja. Paga por concepto de merced conductiva la suma de S/ 4,000 mensuales. Dicho predio es utilizado como casa-habitación y parte para desarrollar su actividad comercial. Asimismo, paga una suma adicional de S/ 520 mensuales por concepto de mantenimiento y vigilancia. En los registros contables de la actividad comercial se ha contabilizado como gastos el íntegro de los alquileres y gastos de mantenimiento y vigilancia correspondiente al ejercicio gravable 2021, por la suma de S/ 54,240.

Concepto	Alquileres: S/	Mantenimiento y vigilancia: S/	Total S/
Importes cargado a gastos en el ejercicio: Alquileres: S/ 4,000 x 12 = 48,000	48,000		
Mantenimiento y vigilancia: S/ 520 x 12 = 6,240		6,240	54,240
Límites: Por alquiler: 30% de S/ 48,000 Por mantenimiento: 50% de S/ 6,240	(14,400)	(3,120)	(14,400) (3,120)
Adición por exceso de gastos	33,600	3,120	36,720

11. Deducción de gastos o costos sustentados con boletas de venta o tickets (Penúltimo párrafo artículo 37º de la Ley)

Sólo se permite la deducción de los gastos sustentados con boletas de venta o tickets en la medida que los mismos hayan sido emitidos sólo por contribuyentes que pertenezcan al Nuevo Régimen Único Simplificado – Nuevo RUS, y hasta el límite del seis por ciento (6%) de los montos acreditados mediante comprobantes de pago que otorgan derecho a deducir gasto o costo y que se encuentren anotados en el Registro de Compras. Dicho límite no podrá superar, en el ejercicio gravable, las doscientas (200) UIT.

Para el caso de los sujetos comprendidos en la Ley de Promoción del Sector Agrario (Ley N° 31110), podrán deducir como gasto o costo aquellos sustentados con boletas de ventas o ticket, emitidos sólo por contribuyentes que pertenezcan al Nuevo Régimen Único Simplificado, hasta el límite del diez por ciento (10%) de los montos acreditados mediante comprobantes de pago que otorgan derecho a deducir gasto o costo y que encuentren anotados en el Registro de Compras, no pudiendo superar el mismo, en el ejercicio gravable, las doscientas (200) UIT¹⁵.

Para que se pueda realizar el sustento del gasto, se debe identificar en la boleta de venta al adquiriente o usuario con su número de RUC, así como con sus apellidos y nombres o denominación o razón social, de acuerdo a lo establecido en el subnumeral 3.2 del numeral 3 del artículo 4º del Reglamento de Comprobantes de Pago aprobado por Resolución de Superintendencia 007-99/SUNAT y normas modificatorias.

¹⁵ De acuerdo a lo establecido en el inciso a) de la Segunda Disposición Complementaria Final de la Ley.

Considerando los límites establecidos se ilustra el siguiente cuadro:

Contribuyentes	Comprendidos en la Ley N° 31110 ⁶	Todos los demás
Porcentaje sobre el importe total de los comprobantes que otorgan derecho a deducir costo o gasto	10%	6%
Máximo a deducir en cada caso	200 UIT ó S/ 880,000	200 UIT ó S/ 880,000

- Ejemplo:

A modo ilustrativo se muestran dos ejemplos de aplicación:

- En relación a las compras:

Contribuyente: Los Buenos Gestores SAC			
Concepto	Emitidas por sujetos del NRUS	Emitidas por otros sujetos	Total S/
Gasto y/o costo sustentado con Boleta de Venta y/o Ticket	60,270	17,830	78,100
(-) Máximo deducible: El importe que resulte menor entre: • 6 % de S/ 710,000* = S/ 42,600 y • 200 UIT = 200 x 4,400 = S/ 880,000	(42,600)	0	(42,600)
Adición por exceso de gastos	17,670	17,830	35,500

*Importe total de comprobantes de pago incluido el impuesto que otorgan derecho a deducir gasto o costo, que están anotados en el Registro de Compras: S/ 710,000

- En relación a la UIT:

Contribuyente: Los Amautas SAC			
Concepto	Emitidas por sujetos del NRUS S/	Emitidas por otros sujetos S/	Total S/
Gasto y/o Costo sustentado con Boleta de Venta y/o Ticket	890,969	16,357	907,326
(-) Máximo deducible: El importe que resulte menor entre: • 6% de S/ 17'500,700* = S/ 1'050,042 • 200 UIT = 200 x S/ 4,400 = S/ 880,000	(880,000)	0	(880,000)
Adición por exceso de gastos	10,969	16,357	27,326

* Importe total de comprobantes de pago incluido el impuesto que otorgan derecho a deducir gasto o costo, que están anotados en el Registro de Compras: S/ 17'500,700

12. Los gastos o costos que constituyan para su perceptor renta de segunda, cuarta o quinta categoría (inciso v) del artículo 37º de la Ley

Los gastos o costos que constituyan para su perceptor rentas de segunda, cuarta o quinta categoría podrán deducirse en el ejercicio gravable a que correspondan cuando hayan sido pagados dentro del plazo establecido por el Reglamento para la presentación de la declaración jurada correspondiente a dicho ejercicio.

¹⁶ Inciso a) de la Segunda DCF de la Ley

En el caso de la parte de los costos o gastos que constituyan para sus perceptores rentas de cuarta o quinta categoría y que es retenida para efectos del pago de aportes previsionales podrá deducirse en el ejercicio gravable a que corresponda cuando haya sido pagada al respectivo sistema previsional dentro del plazo señalado en el párrafo anterior¹⁷.

De acuerdo a la RTF OO N° 7719-4-2005, el requisito del pago previo previsto en el inciso v) del artículo 37º de la Ley, no resulta aplicable a otros gastos regulados en el mencionado artículo.

En el caso que dichos gastos no hayan sido deducidos en el ejercicio al que correspondan, serán deducibles en el ejercicio en que efectivamente se paguen, aun cuando se encuentren debidamente provisionados en un ejercicio anterior, de acuerdo a lo dispuesto en la Cuadragésimo Octava Disposición Complementaria y Final de la Ley.

Tome en cuenta que el gasto correspondiente a la indemnización por no haber disfrutado del descanso vacacional, establecida en el inciso c) del artículo 23º del Decreto Legislativo N° 713, será deducible en el ejercicio de su devengo en aplicación de la regla contenida en el artículo 57º de la Ley según lo mencionado en el Informe 051-2011-SUNAT.

- Ejemplo:

La empresa comercial Distribuidora Perú SAC, ha registrado en su contabilidad como gasto de administración al 31.12.2021, los siguientes recibos por honorarios, los mismos que se encuentran pendientes de pago a la fecha de vencimiento para la presentación de la declaración jurada anual del Impuesto.

Recibo por honorarios pendientes de pago a la fecha de presentación de la declaración jurada anual	S/
Nº E001-00420	9,789
Nº E001-00510	3,521
Importes a ser adicionados	13,310

13. Gastos incurridos en vehículos automotores de las categorías A2, A3, A4, B1.3 y B1.4¹⁸ (inciso w) art. 37º de la Ley e inciso r) art. 21º del Reglamento)

La presente deducción se encuentra clasificada en dos grupos, cada uno con sus respectivas características y límites:

A. En la medida que resulten **estrictamente indispensables y se apliquen en forma permanente para el desarrollo de las actividades propias del giro de negocio o empresa**, los gastos incurridos en vehículos automotores de las categorías A2, A3 y A4 son deducibles siempre que se trate de los siguientes conceptos:

- i) cualquier forma de cesión en uso, tales como arrendamiento financiero y otros;
- ii) funcionamiento, entendido como tales destinado a combustibles, lubricantes, mantenimiento, seguros, reparación y similares; y
- iii) depreciación por desgaste.

¹⁷ Disposición incorporada por el artículo 6º de la Ley N° 29903 la cual entró en vigencia a los 120 días de publicado el reglamento de la misma: 01.08.2013
- El mencionado reglamento se reguló mediante Decreto Supremo N° 068-2013-EF.

¹⁸ Para efectos de la presente deducción se considera que los vehículos pertenecen a las categorías A2, A3, A4, B1.3 y B1.4 de acuerdo a la siguiente tabla:

Categoría	Cilindrada
A2	de 1,051 a 1,500 cc.
A3	de 1,501 a 2,000 cc.
A4	más de 2,000 cc.
B1.3	Camionetas, distintas a pick up y sus derivados, de tracción simple (4x2) hasta 4,000 kg de peso bruto vehicular.
B1.4	Otras camionetas, distintas a pick up y sus derivados, con tracción en las cuatro ruedas (4x4) hasta 4,000 kg de peso bruto vehicular.

Se considera que la utilización del vehículo resulta estrictamente indispensable y se aplica en forma permanente para el desarrollo de las actividades propias del giro del negocio o empresa, tratándose de empresas que se dedican al servicio de taxi, al transporte turístico, al arrendamiento o cualquier otra forma de cesión en uso de automóviles, así como de empresas que realicen otras actividades que se encuentren en situación similar.

En este último caso la norma considera que una empresa *se encuentra en situación similar al de una empresa que se dedica al servicio de taxi, transporte turístico, arrendamiento o cualquier otra forma de cesión en uso*, si los vehículos automotores resultan estrictamente indispensables para la obtención de la renta y se aplican en forma permanente al desarrollo de las actividades propias del giro del negocio o empresa. En estos casos se acepta como deducción la totalidad del gasto, el mismo que se rige únicamente por el principio de causalidad.

Cabe mencionar que no se considera como actividades propias del giro del negocio o empresa las de dirección, representación y administración de la misma.

B. De otro lado, en el caso de los gastos incurridos en vehículos automotores pertenecientes a las categorías A2, A3, A4, B1.3 y B1.4, asignados a actividades de dirección, representación y administración de la empresa, serán deducibles siempre que se trate de los siguientes conceptos: i) cualquier forma de cesión en uso, tales como arrendamiento financiero y otros; ii) funcionamiento, entendido como tales destinado a combustibles, lubricantes, mantenimiento, seguros, reparación y similares; y iii) depreciación por desgaste y; únicamente en relación con el número de vehículos automotores que surja por aplicación de la siguiente tabla:

Ingresos netos anuales (UIT)	Número de vehículos
Hasta 3,200 = 13'760,000	1
Hasta 16,100 = 69'230,000	2
Hasta 24,200 = 104'060,000	3
Hasta 32,300 = 138'890,000	4
Más de 32,300= 138'890,000	5

A fin de aplicar la presente tabla se considerará:

1. La UIT correspondiente al ejercicio gravable anterior (UIT ejercicio gravable 2020 = S/ 4,300)
2. Los ingresos netos anuales devengados en el **ejercicio gravable anterior**, sin considerar los ingresos netos provenientes de la enajenación de bienes del activo fijo y de la realización de operaciones que no sean habitualmente realizadas en cumplimiento del giro del negocio.

IMPORTANTE

No serán deducibles los gastos de vehículos automotores cuyo costo de adquisición (tratándose de adquisiciones a título oneroso) o valor de ingreso al patrimonio (tratándose de adquisiciones a título gratuito), haya sido mayor a 26 UIT. Para dicho efecto se considerará la UIT correspondiente al ejercicio gravable en que se efectuó la mencionada adquisición o ingreso al patrimonio.

Los contribuyentes deberán identificar a los vehículos automotores que componen el “número de vehículos” establecido en la tabla precedente, en la oportunidad fijada para la presentación de la declaración jurada relativa al **primer ejercicio gravable al que resulte aplicable la identificación**.

La determinación del número de vehículos permitidos para la deducción y su identificación producirán efectos durante cuatro (4) ejercicios gravables. Una vez transcurrido ese periodo, se deberá efectuar una nueva determinación e identificación que abarcará igual lapso, tomando en cuenta los ingresos netos devengados en el último ejercicio gravable comprendido en el periodo precedente e incluyendo en la identificación a los vehículos considerados en el anterior periodo cuya depreciación se encontrara en curso.

Cuando durante el transcurso de los cuatro (4) ejercicios gravables, alguno de los vehículos automotores identificados dejara de ser depreciable, se produjera su enajenación o venciera su contrato de alquiler, dicho vehículo automotor podrá ser sustituido por otro. En este caso la sustitución deberá comunicarse al presentar la declaración jurada correspondiente al ejercicio gravable en el que se produjeron los hechos que determinaron su sustitución, para lo cual el vehículo automotor incorporado deberá incluirse obligatoriamente en la identificación relativa al periodo siguiente.

En el caso de las empresas que inician actividades y cuyo ejercicio de iniciación tenga una duración inferior a un año establecerán el número de vehículos automotores que otorgan derecho a deducción, considerando como ingresos netos anuales el monto que surja de multiplicar por doce (12) el promedio de ingresos netos mensuales obtenidos en el ejercicio de iniciación.

IMPORTANTE

En ningún caso la deducción por gastos por cualquier forma de cesión en uso y/o funcionamiento de los vehículos automotores de las categorías A2, A3, A4, B1.3 y B1.4 asignados a actividades de **dirección, representación y administración** podrá superar el monto que resulte de aplicar, al total de gastos realizados por dichos conceptos, el porcentaje que se obtenga de relacionar el número de vehículos automotores de las mencionadas categorías que según la tabla otorguen derecho a deducción (excluyendo los de costo de adquisición o valor de ingreso al patrimonio mayor a 26 UIT) con el número total de vehículos de propiedad y/o en posesión de la empresa.

La fórmula para determinar el porcentaje es la siguiente:

$$\text{Nº de vehículos con derecho a deducción de las categorías A2, A3, A4, B1.3 y B1.4} \\ (\text{según tabla y excluyendo a los de costo mayor a 26 UIT}) \\ \% = \frac{\text{Nº total de vehículos de propiedad y/o posesión de la empresa}}{\text{Nº total de vehículos de propiedad y/o posesión de la empresa}} \times 100$$

De acuerdo al Informe 007-2003-SUNAT, los vehículos diferentes a las categorías A2, A3 y A4, serán deducibles en la medida que se acredite la relación de causalidad de dichos gastos con la generación de la renta y el mantenimiento de su fuente, no siéndoles de aplicación lo dispuesto el inciso w) del artículo 37º de la Ley.

Asimismo, mediante los Informes 097-2013-SUNAT y 126-2013-SUNAT se efectúan precisiones respecto de los gastos incurridos en vehículos automotores dedicados a actividades de dirección, representación y administración de la empresa.

- Ejemplo:

La empresa comercial Distribuidora Mansilla SAC al 31.12.2021 presenta la siguiente información de vehículos que posee la empresa, los mismos que se encuentran asignados a actividades operativas, de dirección, representación y administración de la empresa.

Detalle de gastos por funcionamiento:

Placa	N7P-345	Y6G-354	B9S-278	L7T-496	K6A-121
Categoría	A3	A4	A2	B1.4	B1.3
Actividad	Operativa	Dirección	Operativa	Representación	Administración
Fecha de Adquisición	14.09.2017	02.05.2020	01.06.2018	03.02.2019	06.04.2020
Costo	95,000.00	130,000.00	74,000.00	80,000.00	100,000.00
Condición	Propio	Propio	Propio	Alquilado	Propio
Gastos de Func.					
Combustible	9,100.00	8,000.00	6,950.00	6,170.00	5,700.00
Lubricante	3,600.00	2,400.00	3,950.00	3,050.00	3,400.00
Mantenimiento	3,900.00	3,400.00	4,960.00	4,260.00	4,500.00
Seguros	2,900.00	2,500.00	3,700.00	2,780.00	2,980.00
Reparaciones	3,100.00	3,000.00	2,870.00	2,040.00	2,590.00
Sub Total	22,600.00	19,300.00	22,430.00	18,300.00	19,170.00
Depreciación	19,000.00	26,000.00	14,800.00	16,000.00	20,000.00
Totales (S/)	41,600.00	45,300.00	37,230.00	34,300.00	39,170.00

En el presente caso se observa que el vehículo N7P-345 de la categoría A3 y el vehículo B9S-278 de la categoría A2 son utilizados para las funciones operativas, por lo que no estarían sujetos a ningún límite.

Los vehículos de placa Y6G-354, L7T-496 y K6A-121 están asignados a Dirección, Representación y Administración, por ello debemos analizar la deducción tributaria.

Primer Límite: En aplicación a lo indicado en el inciso w) del Artículo 37º de la Ley e inciso r) del Artículo 21º del reglamento y teniendo en cuenta el total de los ingresos declarados en el ejercicio 2020 se tiene que la empresa puede deducir los gastos de 03 vehículos.

Segundo Límite: De los tres vehículos permitidos tenemos que el de placa Y6G-354 no se toma en cuenta por superar el límite de 26 UIT el costo de adquisición.

Tercer Límite: De los dos vehículos restantes debemos determinar el importe máximo de gastos deducibles aplicable tomando en cuenta sólo los gastos de los vehículos admitidos.

• **Determinación del gasto deducible:**

Concepto	S/
Ingresos Netos del ejercicio 2020*	98'128,000
(A) Total vehículos de propiedad o en posesión de la empresa	5
(B) Número máximo de vehículos que otorgan derecho a deducir gastos según tabla	2**
(C) Porcentaje de Determinación del gasto máximo deducible:	
- Porcentaje de deducción máxima: (B/A) x 100	40%
- Total gastos aceptados por cesión en uso y/o funcionamiento de los vehículos de las categorías B1.4(L7T-496) y B1.3 (K6A-121) asignados a actividades de representación y administración.	37,470
Máximo deducible: 40% de S/ 37,470	(14,988)
Exceso de gastos deducible	22,482
Monto de gastos no aceptados del vehículo Y6G-354	45,300
Adición por exceso de gastos	67,782

* No incluye los ingresos netos provenientes de la enajenación de bienes del activo fijo y de la realización de operaciones que no sean habitualmente del giro del negocio.

** Conforme a lo indicado en el numeral 5 del inciso r) del artículo 21º del Reglamento para el cálculo del porcentaje debe considerarse lo establecido en el tercer y cuarto párrafo del numeral 4 del mencionado inciso, por lo que para efectos del presente porcentaje como numerador se consideran 2 vehículos porque es el número de vehículos que el contribuyente tiene para deducir ya que el vehículo de placa Y6G-354 no se toma en cuenta por superar el costo de adquisición de 26 UIT. El contribuyente debe detallar en el FVNº 710- completo los gastos de los vehículos de placa L7T-496 y K6A-121.

14. Los gastos por concepto de donaciones

a) **Donaciones (inciso x) del art. 37º de la Ley e inciso s) del art. 21º del Reglamento)**

Los generadores de rentas de tercera categoría podrán deducir como gasto las donaciones que otorguen en favor de entidades y dependencias del Sector Público Nacional, excepto empresas, y a entidades sin fines de lucro cuyo objeto social comprenda uno o varios de los siguientes fines: i) beneficencia; ii) asistencia o bienestar social; iii) educación, iv) culturales; v) científicas; vi) artísticas; vii) literarias; viii) deportivas; ix) salud; x) patrimonio histórico cultural indígena y xi) otras de fines semejantes.

La deducción no podrá exceder del **10 % de la renta neta de tercera categoría**, luego de efectuada la compensación de pérdidas a que se refiere el artículo 50º de la Ley.

Las entidades y dependencias del Sector Público Nacional, excepto empresas, comprendidas en el inciso a) del artículo 18 de la Ley¹⁹, se encuentran calificadas como entidades perceptoras de donaciones, con carácter permanente y no requieren inscribirse en el “Registro de entidades perceptoras de donaciones” a cargo de la SUNAT.

Las demás entidades beneficiarias deberán estar calificadas como perceptoras de donaciones por la SUNAT. Para estos efectos, las entidades deberán encontrarse inscritas en el RUC, en el Registro de entidades inafectas del Impuesto a la Renta o en el Registro de entidades exoneradas del Impuesto a la Renta y cumplir con los requisitos que se establecieron mediante Resolución de Superintendencia N° 300-2017/SUNAT. La calificación otorgada tendrá una validez de tres (03) años, pudiendo ser renovada por igual plazo.

La realización de la donación se acreditará:

- Mediante el acta de entrega y recepción del bien donado y una copia autenticada de la resolución correspondiente que acredite que la donación ha sido aceptada, tratándose de donaciones a entidades y dependencias del Sector Público Nacional, excepto empresas.
- Mediante el “Comprobante de recepción de donaciones” tratándose de donaciones a las demás entidades beneficiarias.

La donación de bienes podrá ser deducida como gasto en el ejercicio en que se produzca cualquiera de los siguientes hechos:

- Tratándose de efectivo, cuando se entregue el monto al donatario.
- Tratándose de bienes inmuebles, cuando la donación conste en escritura pública en la que se identifique el inmueble donado, su valor y el de las cargas que ha de satisfacer el donatario.
- Tratándose de bienes muebles registrables de acuerdo a la ley de la materia, cuando la donación conste en un documento de fecha cierta en el que se identifique al bien donado, su valor y el de las cargas que ha de satisfacer el donatario, de ser el caso.
- Tratándose de títulos valores (cheques, letras de cambio y otros documentos similares), cuando éstos sean cobrados.
- Tratándose de otros bienes muebles, cuando la donación conste en un documento de fecha cierta en el que se especifiquen sus características, valor y estado de conservación. Adicionalmente, en el documento se dejará constancia de la fecha de vencimiento que figure en el rotulado inscrito o adherido al envase o empaque de los productos perecibles, de ser el caso.

¹⁹ El mencionado inciso establece que no son sujetos pasivos del Impuesto al Sector Público Nacional, con excepción de las empresas conformantes de la actividad empresarial del Estado. Al respecto el artículo 7º Reglamento de la Ley complementa la Ley y establece que no son contribuyentes del Impuesto de conformidad a lo establecido en el inciso a) del artículo 18º de la Ley:

a) El Gobierno Central.

b) Los Gobiernos Regionales.

c) Los Gobiernos Locales.

d) Las Instituciones Públicas sectorialmente agrupadas o no.

e) Las Sociedades de Beneficencia Pública.

f) Los Organismos Descentralizados Autónomos.

Asimismo, considera que conforman la actividad empresarial del Estado las Empresas de Derecho Público, las Empresas Estatales de Derecho Privado, las Empresas de Economía Mixta y el Accionariado del Estado como lo define la Ley 24948.

En las donaciones efectuadas por sociedades, entidades y contratos de colaboración empresarial a que se refiere el último párrafo del artículo 14 de la Ley²⁰, la donación se considerará efectuada por las personas naturales o jurídicas que las integran o que sean parte contratante, en proporción a su participación.

En lo referido a los bienes donados:

- Cuando las donaciones se refieran a bienes importados con liberación de derechos, el valor que se les asigne quedará disminuido en el monto de los derechos liberados.
- En el caso de donaciones en bienes muebles e inmuebles, el valor de las mismas no podrá ser en ningún caso superior al costo computable de los bienes donados.
- La donación de bonos suscritos por mandato legal se computará por su valor nominal. En el caso que dichos bonos no hayan sido adquiridos por mandato legal, la donación de los mismos se computará por el valor de mercado.
- Los bienes perecibles deben ser entregados físicamente al donatario antes de la fecha de vencimiento que figure en el rotulado inscrito o adherido al envase o empaque de los productos perecibles, de ser el caso o, de no existir dicha fecha, dentro de un plazo que permita su utilización.
- La donación de dinero se deberá realizar utilizando medios de pago, cuando corresponda, de conformidad con lo establecido en el artículo 3º de la Ley Nº 28194²¹.

b) Donaciones de Alimentos (Inciso x.1), Artículo 37º de la Ley e Inciso s.1), Artículo 21º del Reglamento)

Los gastos por concepto de donaciones de alimentos en buen estado que hubieran perdido valor comercial y se encuentren aptos para el consumo humano que se realicen a las entidades perceptoras de donaciones, así como los gastos necesarios que se encuentren vinculados con dichas donaciones. La deducción para estos casos no podrá exceder del 1.5% de los ingresos gravables de la tercera categoría devengados en el ejercicio provenientes de la venta de alimentos, menos las devoluciones, bonificaciones, descuentos y demás conceptos de naturaleza similar que respondan a la costumbre de la plaza, correspondientes a tales ventas. Se entiende por alimentos para estos efectos a cualquier sustancia comestible apta para el consumo humano.

Las referidas donaciones no son consideradas transacciones sujetas a las reglas de valor de mercado.

Solo podrán deducir la donación que efectúen a favor de:

- **Las entidades y dependencias del Sector Público Nacional**, excepto empresas, comprendidas en el inciso a) del artículo 18 de la Ley.
- **Organizaciones u organismos internacionales acreditados ante el Estado Peruano.**
- **Demás entidades sin fines de lucro**, calificadas previamente como entidades perceptoras de donaciones, de acuerdo a la Resolución de Superintendencia Nº 300-2017/SUNAT.

A tal efecto, entiéndase que las organizaciones u organismos internacionales y las demás entidades sin fines de lucro a que se refiere el párrafo anterior son aquellas cuyo objetivo sea recuperar alimentos en buen estado, evitando su desperdicio o mal uso para entregarlos gratuitamente a personas que necesiten de estos, directamente o a través de instituciones caritativas y de ayuda social calificadas también como entidades perceptoras de donaciones.

Las entidades y dependencias del Sector Público Nacional, excepto empresas, comprendidas en el inciso a) del artículo 18º de la Ley y las Organizaciones u organismos internacionales acreditados ante el Estado Peruano, se encuentran calificadas como entidades perceptoras de donaciones, con carácter permanente y no requieren inscribirse en el “Registro de entidades perceptoras de donaciones” a cargo de la SUNAT²².

Los alimentos deben ser entregados físicamente a las entidades y dependencias indicadas anteriormente, antes de la fecha de vencimiento que figure en el rotulado inscrito o adherido al envase o empaque, de ser el caso o, de no existir dicha fecha, dentro de un plazo que permita su utilización.

La realización de la donación se acreditará:

1. Mediante el acta de entrega y recepción de los alimentos donados y una copia autenticada de la resolución correspondiente que acredite que la donación ha sido aceptada, tratándose de donaciones a entidades y dependencias del Sector Público Nacional, excepto empresas.
2. Mediante declaración emitida por las organizaciones u organismos internacionales tratándose de donaciones efectuadas a favor de éstos.
3. Mediante el “Comprobante de recepción de donaciones”.

La donación de alimentos podrá ser deducida como gasto en el ejercicio en el que aquella conste en un documento de fecha cierta en el que se especifiquen sus características, valor y estado de conservación. En dicho documento se dejará constancia de la fecha de vencimiento que figure en el rotulado inscrito o adherido al envase o empaque de los productos perecibles, de ser el caso.

En las donaciones efectuadas por sociedades, entidades y contratos de colaboración empresarial a que se refiere el último párrafo del artículo 14 de la Ley²³, la donación se considerará efectuada por las personas naturales o jurídicas que las integran o que sean parte contratante, en proporción a su participación.

Entiéndase por alimentos a cualquier sustancia comestible, ya sea cruda, procesada, preparada o cocinada, hielo, bebidas e ingredientes que cumplan con todos los requisitos de calidad y que, si bien no pueden ser comercializados en el mercado por razones de apariencia, frescura, madurez, tamaño u otras condiciones equivalentes, se encuentran aptos para el consumo humano al momento de ser transferidos a las entidades y dependencias descritas.

El valor de las donaciones de alimentos no puede ser en ningún caso superior al costo computable de los bienes donados.

c) Mecenazgo Deportivo - Ley 30479

Con el objeto de promover el mecenazgo deportivo de las personas naturales o jurídicas de derecho privado para la difusión y promoción del deportista, deportista con discapacidad, entrenadores y fomento de infraestructura, la Ley 30479 regula la siguiente deducción:

Los gastos de las donaciones o aportes efectuados por los mecenas o patrocinadores deportivos, **hasta el 10% (diez por ciento) de la renta neta de tercera categoría²⁴**

²⁰ Las sociedades irregulares previstas en el Artículo 423 de la Ley General de Sociedades, excepto aquellas que adquieren tal condición por incurrir en las causales previstas en los numerales 5 y 6 de dicho artículo; comunidad de bienes; joint ventures, consorcios y demás contratos de colaboración empresarial que no lleven contabilidad independiente.

²¹ El Texto Único Ordenado de la presente ley (Ley para la lucha contra la evasión y para la formalización de la economía) fue aprobado mediante Decreto Supremo Nº 150-2007-EF.

²² Acápite i), numeral 2.1, inciso s.1) del Artículo 21º del Reglamento.

²³ Las sociedades irregulares previstas en el Artículo 423 de la Ley General de Sociedades, excepto aquellas que adquieren tal condición por incurrir en las causales previstas en los numerales 5 y 6 de dicho artículo; comunidad de bienes; joint ventures, consorcios y demás contratos de colaboración empresarial que no lleven contabilidad independiente.

²⁴ Para efectos de calcular el límite, la renta neta de tercera categoría incluye los gastos por donaciones y/o aportes a que se refiere el inciso a) del Artículo 6º de la Ley 30479. (Única disposición Complementaria Final del D.S. 2017-2017-EF)

DEFINICIONES		
Mecenas deportivo	Patrocinador deportivo	Beneficiario deportivo
Se entiende por mecenas deportivo a la persona natural o jurídica de derecho privado que realiza donaciones en bienes, servicios o dinero para financiar las actividades relacionadas con el deporte.	Se entiende por patrocinador deportivo a la persona natural o jurídica de derecho privado que realiza aportes en bienes, servicios o dinero para financiar las actividades relacionadas con el deporte a que se refiere la presente Ley y siempre que tengan el derecho a difundir su condición de patrocinadores, mediante publicidad o cualquier otra forma, según acuerdo entre las partes.	<ol style="list-style-type: none"> Los deportistas y entrenadores que integren las federaciones deportivas nacionales con registro vigente en el RENADE. Los atletas que integren los representativos de olimpiadas especiales de la asociación Olimpiadas Especiales Perú. Los deportistas con discapacidad inscritos en el Registro de personas con discapacidad a cargo del CONADIS y que a su vez: <ol style="list-style-type: none"> Integren las federaciones deportivas con registro vigente en el RENADE y/o Se encuentren inscritos en el SISDENA. La persona jurídica de derecho privado, que es la entidad sin fines de lucro²⁵ calificada por la SUNAT como entidad perceptora de donaciones de acuerdo a la Resolución de Superintendencia N° 300-2017/SUNAT.

Actividades deportivas	
Las actividades deportivas a financiar son:	<ol style="list-style-type: none"> La infraestructura deportiva relacionada con la construcción o mejora de espacios destinados al deporte que comprende las actividades correspondientes a la construcción, ampliación, remodelación y conservación de inmuebles o edificaciones destinados a la práctica del deporte, tales como, losas deportivas, complejos deportivos, piscinas, gimnasios, entre otros. El equipamiento de espacios destinados al deporte incluye el material, equipos e implementos deportivos. Los programas de gestión deportiva que involucren el planeamiento, organización, dirección, ejecución y control de aquello que se relacione con el desarrollo del deporte y que resulte acorde con la política del deporte en general y el Plan Nacional del Deporte. La contratación y pago de subvención a deportistas y entrenadores, así como el pago de primas por seguros particulares: apoyo económico en el marco del desarrollo del plan de entrenamiento destinado a dar cobertura de alimentación, complementación alimenticia, vestido, desplazamiento, alojamiento, salud, mejora del rendimiento y/o pago de primas por seguros de vida y/o salud de los deportistas y entrenadores. La investigación en deporte y medicina deportiva: Estudios de campos referidos a biométrica, antropometría, cineantropometría, estadística de marcas y resultados deportivos, biótico, antidopaje, nutrición, psicología, fisiología, gestión deportiva, desarrollo del deporte de alta competencia, normatividad deportiva y, otros que aporten al progreso del deporte nacional. La subvención de viajes, viáticos por alimentación y hospedaje y desplazamientos de delegaciones o representantes oficiales.

Los beneficiarios deportivos deben solicitar al IPD previamente a que se efectúe la donación o aporte, la aprobación de las actividades deportivas a financiar conforme al procedimiento establecido en la Directiva N° 069-2017-IPD/DINADAF para que esta pueda ser gasto deducible.

Los mecenas o patrocinadores deportivos solo pueden deducir como gasto las donaciones o aportes que efectúen los beneficiarios deportivos, siempre que:

- Dichas donaciones o aportes estén destinados a financiar actividades deportivas previamente aprobadas por el IPD de acuerdo a lo indicado anteriormente.
- Las donaciones o aportes en dinero se realicen utilizando Medios de Pago, cuando corresponda, de conformidad con lo establecido en la Ley del ITF.

²⁵ De acuerdo a lo previsto en el acápite ii) del numeral 2.1 del inciso s) del artículo 21º del Reglamento.

La realización de la donación o aporte se acredita mediante:

- La declaración jurada emitida por el beneficiario deportivo.
- El “Comprobante de recepción de donaciones y/o aportes” cuando el beneficiario deportivo sea una persona jurídica sin fines de lucro calificada como entidad perceptora de donaciones.
- La donación o aporte en bienes y servicios puede ser deducida como gasto en el ejercicio en que se produzca cualquiera de los siguientes hechos:
 - Tratándose de dinero, cuando se entregue el monto al beneficiario deportivo.
 - Tratándose de bienes inmuebles, cuando la donación o aporte conste en escritura pública en la que se identifique el inmueble donado o aportado, su valor y el de las cargas que ha de satisfacer el beneficiario deportivo, de corresponder.
 - Tratándose de bienes muebles registrables de acuerdo a la ley de la materia, cuando la donación o aporte conste en un documento de fecha cierta en el que se identifique al bien donado o aportado, su valor y el de las cargas que ha de satisfacer el beneficiario deportivo, de ser el caso.
 - Tratándose de títulos valores (cheques, letras de cambio y otros documentos similares), cuando estos sean cobrados.
 - Tratándose de otros bienes muebles, cuando la donación o aporte conste en un documento de fecha cierta en el que se especifiquen sus características, valor y estado de conservación, así como la fecha de vencimiento que figure en el rotulado inscrito o adherido al envase o empaque de los productos perecibles, de ser el caso.
- Tratándose de servicios, cuando se hubiere prestado el servicio y el valor de este conste en el comprobante de pago emitido por el prestador de aquel y en la declaración jurada o el “Comprobante de recepción de donaciones y/o aportes”, según corresponda.

En las donaciones o aportes efectuados por sociedades, entidades y contratos de colaboración empresarial a que se refiere el último párrafo del artículo 14 de la Ley, la donación o aporte se considera efectuado por las personas naturales o jurídicas que las integran o que sean parte contratante, en proporción a su participación.

La parte del gasto de las donaciones y aportes por mecenazgo deportivo que excede el límite podrá ser deducido al amparo del primer párrafo del artículo 37º, del inciso x) del artículo 37º o del inciso b) del artículo 49º de la Ley del Impuesto a la Renta, de corresponder.

15. El aporte voluntario con fin previsional abonado en la Cuenta de Capitalización Individual de los trabajadores (inciso a.2) del artículo 37º de la Ley)

Es deducible como gasto el aporte voluntario con fin previsional abonado en la cuenta de capitalización individual de los trabajadores cuya remuneración no exceda de veintiocho (28) Remuneraciones Mínimas Vitales anuales. Dicho aporte deberá constar en un acuerdo suscrito previamente entre el trabajador y el empleador y no deberá ser considerado como ingreso ni como remuneración para el trabajador.

El aporte voluntario con fin previsional realizado por trabajador no deberá exceder el cien por ciento (100%) del aporte obligatorio que realiza.

16. Proyectos de investigación científica, tecnológica vinculados o no al giro de negocio de la empresa (inciso a.3) del artículo 37º de la Ley e inciso y) del artículo 21º del Reglamento)

Para efecto de lo dispuesto en la norma, se entiende por proyectos de investigación científica, desarrollo tecnológico e innovación tecnológica, lo siguiente:

i. Investigación científica: Es todo aquel estudio original y planificado que tiene como finalidad obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos, la que puede ser básica o aplicada.

ii. Desarrollo tecnológico: Es la aplicación de los resultados de la investigación o de cualquier otro tipo de conocimiento científico, a un plan o diseño en particular para la producción de materiales, productos, métodos, procesos o sistemas nuevos, o sustancialmente mejorados, antes del comienzo de su producción o utilización comercial.

iii. Innovación tecnológica: Es la interacción entre las oportunidades del mercado y el conocimiento base de la empresa y sus capacidades, implica la creación, desarrollo, uso y difusión de un nuevo producto, proceso o servicio y los cambios tecnológicos significativos de los mismos. Se considerarán nuevos aquellos productos o procesos cuyas características o aplicaciones, desde el punto de vista tecnológico, difieran sustancialmente de las existentes con anterioridad. Consideran la innovación de producto y la de proceso.

En ningún caso podrán deducirse, los desembolsos que formen parte del valor de intangibles de duración ilimitada.

Asimismo, constituyen gastos de investigación científica, desarrollo tecnológico e innovación tecnológica, aquellos que se encuentren directamente asociados al desarrollo del proyecto, incluyendo la depreciación o amortización de los bienes afectados a dichas actividades.

El contribuyente debe llevar en su contabilidad cuentas de control denominadas “gastos en investigación científica, desarrollo tecnológico e innovación tecnológica, inciso a.3 del artículo 37 de la Ley del Impuesto a la Renta”, en las cuales el contribuyente anotará dichos gastos para su respectivo control. De existir más de un proyecto de investigación científica, desarrollo tecnológico o innovación tecnológica, estas cuentas de control deben permitir distinguir los gastos por cada proyecto.

17. Beneficio tributario aplicable a los gastos en proyectos de investigación científica, desarrollo tecnológico e innovación tecnológica - LEY N° 30309 (13.03.2015), norma reglamentaria aprobada por D.S. N° 188-2015-EF (12.07.2015) y D.S. 326-2015-EF (16.11.2015)

Los contribuyentes que efectúen gastos en proyectos de investigación científica, desarrollo tecnológico e innovación tecnológica, vinculados o no al giro de negocio de la empresa, que cumplan con los requisitos establecidos en el artículo 3º de la Ley N° 30309, podrán acceder a las siguientes deducciones:

175%	Si el proyecto es realizado directamente por el contribuyente o mediante centros de investigación científica, de desarrollo tecnológico o de innovación tecnológica domiciliados en el país .
150%	Si el proyecto es realizado mediante centros de investigación científica, de desarrollo tecnológico o de innovación tecnológica no domiciliados en el país .

Ámbito de aplicación del beneficio tributario

Tendrán derecho a las deducciones a que se refiere el artículo 1º de la citada Ley, los contribuyentes respecto de los proyectos de investigación científica, desarrollo tecnológico e innovación tecnológica que se inicien a partir del 2016, siempre que sobre aquellos no se realicen deducciones al amparo del inciso a.3) del artículo 37º de la Ley del Impuesto a la Renta.

Requisitos para tener derecho a la deducción adicional

Para que el contribuyente tenga derecho a la deducción adicional de 75% o 50% a que hace referencia el artículo 1º de la citada Ley, debe cumplir con los siguientes requisitos:

a) Los proyectos de investigación científica, desarrollo tecnológico e innovación tecnológica deben ser calificados como tales, por el Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica (CONCYTEC) de acuerdo a lo señalado en la norma reglamentaria de La Ley N° 30309.

Para estos efectos, se entiende por proyectos de investigación científica, desarrollo tecnológico e innovación tecnológica, lo siguiente:

i. Investigación científica: Es todo aquel estudio original y planificado que tiene como finalidad obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos, la que puede ser básica o aplicada.

ii. Desarrollo tecnológico: Es la aplicación de los resultados de la investigación o de cualquier otro tipo de conocimiento científico, a un plan o diseño en particular para la producción de materiales, productos, métodos, procesos o sistemas nuevos, o sustancialmente mejorados, antes del comienzo de su producción o utilización comercial.

iii. Innovación tecnológica: Es la interacción entre las oportunidades del mercado y el conocimiento base de la empresa y sus capacidades, implica la creación, desarrollo, uso y difusión de un nuevo producto, proceso o servicio y los cambios tecnológicos significativos de los mismos. Se considerarán nuevos aquellos productos o procesos cuyas características o aplicaciones, desde el punto de vista tecnológico, difieran sustancialmente de las existentes con anterioridad. Consideran la innovación de producto y la de proceso.

En ningún caso podrán deducirse, los desembolsos que formen parte del valor de intangibles de duración ilimitada.

La calificación del proyecto debe efectuarse en un plazo de 30 días hábiles.

b) El proyecto puede ser desarrollado directamente por el contribuyente o mediante centros de investigación científica, de desarrollo tecnológico y/o de innovación tecnológica. En ambos casos, la entidad encargada de otorgar la autorización será CONCYTEC, el que señalará el plazo de vigencia de la autorización.

Para obtener la autorización, deben contar con investigadores o especialistas, según corresponda, que estén inscritos en el directorio nacional de profesionales en el ámbito de ciencia, tecnología e innovación que gestiona el Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica (CONCYTEC), así como con materiales dedicados al proyecto, que cumplan los requisitos mínimos que establezca el reglamento.

La autorización deberá efectuarse en un plazo de 30 días hábiles.

c) Los contribuyentes que accedan a este beneficio tributario deberán llevar cuentas de control por cada proyecto, las que deberán estar debidamente sustentadas.

d) El resultado del proyecto de desarrollo tecnológico o innovación tecnológica debe ser registrado en el Instituto Nacional de Defensa de la Competencia y de la Protección de la Propiedad Intelectual (INDECOP), de corresponder.

18. Deducción adicional sobre las remuneraciones pagadas a personas con discapacidad (inciso z) del artículo 37º de la Ley e inciso x) del artículo 21º del Reglamento)

Cuando se empleen personas con discapacidad, se tendrá derecho a una deducción adicional sobre las remuneraciones que se paguen a dichas personas de conformidad a los porcentajes establecidos en el Reglamento. Al respecto se entiende por remuneración cualquier retribución por servicios que constituya renta de quinta categoría para la Ley. Se considera persona con discapacidad a aquella que tiene una o más deficiencias físicas, sensoriales, mentales o intelectuales de carácter permanente que, al interactuar con diversas barreras actitudinales y del entorno, no ejerza o pueda verse impedida en el ejercicio de sus derechos y su inclusión plena y efectiva en la sociedad, en igualdad de condiciones que las demás personas.

El empleador deberá acreditar la condición de discapacidad del trabajador con el certificado correspondiente que éste le presente, emitido por el Ministerio de Salud, de Defensa y del Interior a través de sus centros hospitalarios y por el Seguro Social de Salud - ESSALUD.

IMPORTANTE

El empleador debe conservar una copia del certificado de discapacidad legalizado por notario, durante el plazo de prescripción.

La presente deducción adicional procederá siempre que la remuneración hubiere sido pagada dentro del plazo establecido para presentar la declaración jurada correspondiente al ejercicio, de conformidad con lo establecido en el inciso v) del artículo 37º de la Ley.

La presente deducción resulta aplicable también a lo regulado por la Ley N° 29524²⁶, la cual establece las siguientes definiciones:

- Sordoceguera: discapacidad que se manifiesta por la deficiencia auditiva y visual simultánea, en grado parcial o total, de manera suficiente y grave para comprometer la comunicación, la movilización y el acceso a la información y al entorno.
- Guía interprete: persona que desempeña la función de intérprete y guía de las personas sordociegas, con amplios conocimientos de los sistemas de comunicación oficial ajustados a sus necesidades.

Los sujetos generadores de rentas de tercera categoría podrán aplicar esta deducción, aun cuando contraten a un solo trabajador con discapacidad, conforme a lo concluido en el Informe 084-2008-SUNAT.

El porcentaje de deducción adicional será el siguiente:

Porcentaje de personas con discapacidad que laboran para el generador de rentas de tercera categoría, calculado sobre el total de trabajadores	Porcentaje de deducción adicional aplicable a remuneraciones pagadas por cada persona con discapacidad
Hasta 30%	50 %
Más de 30%	80 %

El porcentaje de personas con discapacidad que laboran para el generador de rentas de tercera categoría se debe calcular por cada ejercicio gravable.

Determinación del porcentaje de deducción adicional aplicable en el ejercicio:

- 1º. Se determinará el número de trabajadores que, en cada mes del ejercicio, han tenido vínculo de dependencia con el generador de rentas de tercera categoría, bajo cualquier modalidad de contratación, y se sumará los resultados mensuales.
- 2º. Se determinará el número de trabajadores discapacitados que, en cada mes del ejercicio, hayan tenido vínculo de dependencia con el empleador, bajo cualquier modalidad de contratación y se sumará los resultados mensuales.
- 3º. El monto obtenido en el paso 2º se dividirá entre el monto obtenido en el paso 1º y se multiplicará por 100. El resultado constituye el porcentaje de trabajadores discapacitados del ejercicio.
- 4º. El porcentaje de deducción aplicable en el ejercicio, se aplicará sobre la remuneración que, en el ejercicio haya percibido cada trabajador discapacitado. El monto adicional deducible no podrá exceder de **24 Remuneraciones Mínima Vitales** en el ejercicio, por cada trabajador discapacitado. Tratándose de trabajadores discapacitados con menos de un año de relación laboral, el monto adicional deducible no podrá exceder de **2 Remuneraciones Mínimas Vitales** por cada mes laborado por cada persona con discapacidad.

²⁶ Ley que reconoce la sordoceguera como discapacidad única y establece disposiciones para la atención de personas sordociegas en todo el territorio nacional.

Para efectos del presente cálculo se tomará como referencia la Remuneración Mínima Vital vigente al cierre del ejercicio.

Ejemplo:

La empresa comercializadora AYLLON SAC, por el mes de enero 2021 cuenta con 50 trabajadores a su cargo, dentro de los cuales cinco (5) son discapacitados, en el mes de febrero contrata a tres (3) trabajadores discapacitados.

Las remuneraciones de los trabajadores discapacitados con más de un año de servicio son de S/ 2,900 mensuales y la de los trabajadores contratados en el mes de febrero de 2021 asciende a S/ 2,200 mensuales.

Concepto	Trabajador(es) antigüedad:	
	> a 1 año S/	< a 1 año S/
1. Determinación del porcentaje de trabajadores discapacitados:		
a) número de trabajadores durante el ejercicio 2021: $(50 \times 1) + (53 \times 11) = 50 + 583 = 633$		
b) número de trabajadores discapacitados: $(5 \times 1) + (8 \times 11) = 5 + 88 = 93$		
c) porcentaje de trabajadores discapacitados: $\frac{93}{633} \times 100 = 14.69 \%$		
Corresponde un porcentaje de deducción adicional de 50%		
2. Remuneraciones pagadas:		
5 trabajadores discapacitados con más de un año de servicios: $5 \times S/ 2,900 \times 14 = 203,000$	205,610	
Bonificación Extraordinaria: $(5 \times 2,900 \times 2) (9\%) = 2,610$		
3 trabajadores discapacitados con menos de un año de servicios: $3 \times S/ 2,200 \times 11 \text{ meses} = 72,600$		
más gratificación de Julio $(2,200 \times 3 \times 5)/6 = 5,500$		
más gratificación de Diciembre $3 \times 2,200 = 6,600$		
Bonificación Extraordinaria: $(5,500 + 6,600) \times 9\% = 1,089$		
	85,789	
3. Deducción adicional: 50%*	102,805	42,895
a) 50% de S/ 205,610		
b) 50% de S/ 85,789		
4. Límite máximo deducible como deducción adicional:		
• Trabajadores discapacitados con más de un año de servicios: De enero a diciembre de 2021 $5 \times 24(930)** = 111,600$	111,600	
• Trabajadores discapacitados con menos de un año de servicios: De febrero a diciembre de 2021 $3 \times (2 \times 930)** \times 11 = 61,380$		61,380
Deducción adicional por trabajador (menor valor entre "deducción adicional" y "límite máximo")	102,805	42,895
TOTAL DEDUCCIÓN ADICIONAL***	S/ 145,700	

* El empleador se encuentra en el primer tramo de la tabla señalada en el numeral 3 del inciso x) del artículo 21º del Reglamento, por lo que, tiene derecho a una deducción adicional del 50% sobre las remuneraciones efectivamente pagadas a cada persona con discapacidad.

** La Remuneración Mínima Vital (RMV) al cierre del ejercicio para efectos de establecer el límite es S/ 930, de acuerdo a lo dispuesto por el Decreto Supremo N° 004-2018-TR publicado el 22.03.2018 y vigente desde el 01.04.2018, y para las microempresas inscritas en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa - REMYPE se aplica desde el 01.05.2018.

*** El "total deducción adicional" deberá consignarse en la casilla "deducciones por personal con discapacidad empleado" del asistente de la casilla 105 del Formulario virtual N° 710.

19. Depreciaciones (artículos 38º al 43º de la Ley, artículo 22º del Reglamento y Segunda Disposición Final y Transitoria del Decreto Supremo N° 194-99-EF)

Las depreciaciones deben computarse anualmente sobre el valor de adquisición o producción de los bienes o sobre los valores que resulten del ajuste por inflación del balance²⁷. Las depreciaciones se computarán a partir del mes en que los bienes sean utilizados en la generación de rentas gravadas.

La depreciación aceptada tributariamente será aquella que se encuentre contabilizada dentro del ejercicio gravable en los libros y registros contables²⁸, siempre que no exceda el porcentaje máximo establecido en la presente tabla para cada unidad del activo fijo, sin tener en cuenta el método de depreciación aplicado por el contribuyente. En ningún caso se admitirá la rectificación de las depreciaciones contabilizadas en un ejercicio gravable, una vez cerrado éste, sin perjuicio de la facultad del contribuyente de modificar el porcentaje de depreciación aplicable a ejercicios gravables futuros.

Para el caso de los contribuyentes que se encuentren acogidos al Régimen MYPE Tributario - RMT, la depreciación aceptada tributariamente será aquella que se encuentre contabilizada, dentro del ejercicio gravable, en el Libro Diario de Formato Simplificado, siempre que no exceda el porcentaje máximo establecido en la Ley del Impuesto a la Renta y en su reglamento para cada unidad del activo fijo, sin tener en cuenta el método de depreciación aplicado por el contribuyente.

No hay impedimento para que el contribuyente, en el curso del ejercicio, pueda rectificar la tasa de depreciación, siempre y cuando no exceda el tope máximo establecido en el Reglamento de acuerdo al tipo de bien del que se trate, conforme a lo indicado en el Informe 066-2006-SUNAT.

- Depreciación de bienes afectos a la producción según Reglamento:

Nº	Bienes	Porcentaje máximo de depreciación anual
1	Ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca.	25 %
2	Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles); hornos en general.	20 %
3	Maquinaria y equipo utilizados por las actividades minera, petrolera y de construcción; excepto muebles, enseres y equipos de oficina.	20 %
4	Equipos de procesamiento de datos.	25 %
5	Maquinaria y equipo adquirido a partir del 01.01.91.	10 %
6	Otros bienes del activo fijo	10 %

Asimismo, de conformidad con el artículo 39º de la Ley, los edificios y construcciones sólo serán depreciados mediante el método de línea recta, a razón de cinco por ciento (5 %) anual.

La depreciación de activos fijos adquiridos a partir del 01.01.2001 mediante arrendamiento financiero se realiza de acuerdo a las normas del Impuesto, pudiendo excepcionalmente depreciarse en función al contrato²⁹.

- Otras depreciaciones por actividades específicas:

1. Las aves reproductoras serán depreciadas con la tasa fijada, de acuerdo con el procedimiento establecido en el Decreto Supremo N° 037-2000-EF. La Resolución de Superintendencia N° 018-2001/SUNAT, establece el porcentaje máximo de depreciación anual aplicable a las gallinas en 75%.
2. Tratándose de maquinarias y equipo, incluyendo los cedidos en arrendamiento, procederá la aplicación del porcentaje previsto en el numeral 3 de la tabla de depreciación que figura líneas arriba (20%) cuando la maquinaria y equipo haya sido utilizada durante ese ejercicio exclusivamente para las actividades mineras, petroleras y de construcción.

Cuando los bienes del activo sólo se afecten parcialmente a la producción de rentas las depreciaciones se efectuarán en la proporción correspondiente.

• Ejemplo:

La empresa La Caleta SAC, tiene registrada en la “cuenta 33 – Propiedades, Planta y Equipo”, un vehículo adquirido el 01.02.2021 y puesta en funcionamiento en el mismo mes, cuyo valor según registros contables y comprobantes de pago es de S/ 150,000.

La empresa ha depreciado dicho vehículo con una tasa de 25%, siendo la tasa máxima de depreciación tributaria aceptable de 20%.

- Determinación del exceso de depreciación:

Concepto	S/
Depreciación según registros contables: (150,000 x 25% x 11) /12	34,375
Depreciación aceptable como deducción: (150,000 x 20% x 11) /12	(27,500)
Adición por exceso de depreciación	6,875

- Tratamientos de depreciación establecidos en leyes especiales (vigésima Primera Disposición Transitoria y final de la Ley).

Entre otras, las siguientes tasas especiales de depreciación:

- **Decreto Supremo N° 059-96-PCM (Texto Único Ordenado de las normas con rango de Ley que regulan la entrega en concesión al sector privado de las obras públicas de infraestructura y de servicios públicos):** La presente norma otorga sobre los bienes materia de concesión en obras públicas de infraestructura y de servicios públicos una depreciación del 20%.
- **Ley N° 31110 (Ley de Promoción del Sector Agrario):** Inversiones en obras de infraestructura hidráulica y de riego realizadas por los sujetos comprendidos en los alcances de esta ley se deprecian aplicando el porcentaje del 20%.
- **D.L. N°1488 y modif. (Establece un Régimen Especial de Depreciación y modifica Plazos de Depreciación)** Tiene por objeto establecer, de manera excepcional y temporal, un régimen especial de depreciación para los contribuyentes del Régimen General del impuesto a la renta.
- **Ley N° 30264 (régimen excepcional, especial y temporal de depreciación de edificios y construcciones):** Para los contribuyentes del régimen general del impuesto a la renta, con vigencia a partir del ejercicio gravable 2015, en el sentido que estos se podrán depreciar con un porcentaje anual del 20%, hasta su total depreciación, siempre que los bienes sean destinados exclusivamente al desarrollo empresarial.

La condición más importante es que la construcción se haya iniciado a partir del 1 de enero de 2014, entendiéndose como fecha de inicio de la construcción el momento en que se obtenga la licencia de edificación.

El método de esta depreciación es en línea recta y su porcentaje se aplica hasta que el bien quede totalmente depreciado, debiéndose llevar cuentas de control especiales respecto de los bienes materia del beneficio.

Al respecto la SUNAT mediante Informe N°151-2015/SUNAT ha concluido en que este beneficio no alcanza a los activos intangibles derivados de las construcciones y edificaciones.

²⁷ Se encuentra suspendido desde el ejercicio gravable 2005 la aplicación del ajuste del Balance General con incidencia tributaria, según lo establecido en el artículo 1º de la Ley N° 28394.

²⁸ Inciso b) e inciso f) del artículo 22º del Reglamento.

²⁹ Conforme a lo regulado en el artículo 6º de la Ley N° 27394.

- Ley N° 29644³⁰ (Ley que establece medidas de promoción a favor de la actividad de la acuicultura):

Establécese como beneficio, aplicable hasta el 31 de diciembre de 2021, a favor de la actividad de la acuicultura, la depreciación para efecto del Impuesto a la Renta a razón de veinte por ciento (20%) anual del monto de las inversiones en estanques de cultivo en tierra y canales de abastecimiento de agua que realizan las personas naturales o jurídicas que desarrollan actividades acuícolas, las cuales comprenden el cultivo de especies hidrobiológicas en forma organizada y tecnificada, en medios o ambientes seleccionados, controlados, naturales, acondicionados o artificiales, ya sea que realicen el ciclo biológico parcial o completo, en aguas marinas, continentales o salobres.

Para este efecto, la actividad acuícola comprende el procesamiento primario de los productos provenientes de esta actividad.

- Decreto Legislativo N° 1058³¹ (Promoción de la inversión para la generación de electricidad con el uso de energías renovables con recursos hídricos y otros recursos renovables)

Este régimen será aplicable a las centrales que entren en operación comercial a partir de la vigencia del Decreto Legislativo N° 1058, norma vigente a partir del 29.06.2008³². La depreciación acelerada será aplicable a las maquinarias, equipos y obras civiles necesarias para la instalación y operación de la central, que sean adquiridos y/o construidos a partir de la vigencia de la referida norma.

Para estos efectos, la tasa anual de depreciación será no mayor de veinte por ciento (20%) como tasa global anual. La tasa podrá ser variada anualmente por el titular de generación, previa comunicación a la SUNAT, sin exceder el límite señalado en el párrafo que antecede, excepto en los casos en que la propia Ley autorice porcentajes globales mayores.

20. Gasto por Impuesto Temporal a los Activos Netos pagado por contribuyentes obligados a tributar en el exterior por rentas de fuente peruana (artículo 15° del Decreto Supremo N° 025-2005-EF, reglamento de la Ley N° 28424³³):

El monto del Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN) pagado por los contribuyentes cuyos accionistas, socios, principal o casa matriz se encuentran obligados a tributar en el exterior por rentas de fuente peruana, y que ejerzan la opción³⁴, no podrá ser acreditado contra el Impuesto, ni será materia de devolución pudiendo, sin embargo ser deducido como gasto.

El ejercicio de la opción a la que se hace referencia, consiste en aplicar, los pagos a cuenta efectivamente pagados del Impuesto como crédito contra las cuotas del ITAN. De conformidad con ello, cuando se haya ejercido la opción, el monto de los pagos a cuenta del Impuesto que se utiliza como crédito contra las cuotas del ITAN podrá ser usado únicamente, como crédito sin derecho a devolución, contra el Impuesto del ejercicio. En el caso que dicho monto sea mayor que el Impuesto anual determinado, la diferencia hasta el monto del ITAN será deducida como gasto para efecto del Impuesto del ejercicio.

El monto de los pagos a cuenta del Impuesto que no se acrediten contra las cuotas del ITAN, mantienen su carácter de crédito con derecho a devolución.

Según el Decreto Legislativo N° 976³⁵ el ITAN se determinará aplicando sobre la base imponible la escala progresiva acumulativa siguiente:

ACTIVOS NETOS	TASA
Hasta S/ 1'000,000	0.0 %
Por el exceso de S/ 1'000,000	0.4 %

³⁰ Publicada el 31.12.2010

³¹ Publicado el 28.06.2008

³² La vigencia del presente beneficio tributario ha sido prorrogada hasta el 31.12.2025, según lo establecido en el Artículo 17° de la Ley N° 30327. Ver Informe 78-2015-SUNAT/5D0000.

³³ Ley que crea el Impuesto Temporal a los Activos Netos y modificada por el Decreto Legislativo N° 976.

³⁴ La opción se ejerce con la presentación del formato aprobado por el Decreto Supremo N° 025-2005-EF.

³⁵ Establece la reducción gradual del ITAN a partir del ejercicio 2008 y una tasa fija a partir del ejercicio 2009.

21. Arrendamiento Financiero (artículo 18° del Decreto Legislativo N° 299 y Decreto Legislativo N° 915)

Para efectos tributarios, los bienes que sean objeto de arrendamiento financiero se consideran activo fijo del arrendatario y se registrarán contablemente de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad. La depreciación se efectuará conforme a lo establecido en la Ley.

Excepcionalmente, se podrá aplicar como tasa de depreciación máxima anual, aquella que se determine de manera lineal en función a la cantidad de años que comprende el contrato, siempre que éste reúna las características establecidas en el Artículo 18° del Decreto Legislativo N° 299³⁶ y precisado mediante Decreto Legislativo N° 915. Esta disposición es de aplicación a los contratos de arrendamiento financiero celebrados a partir del 1 de enero del 2001.

22. Revaluación voluntaria (inciso b) del artículo 14° del Reglamento)

El mayor valor resultante de las revaluaciones voluntarias que se hubiera efectuado no dará lugar a modificaciones en el costo computable ni en la vida útil de los bienes, tampoco será considerado para el cálculo de la depreciación.

En el caso de reorganización de sociedades o empresas se debe tomar en cuenta lo señalado en el artículo 104° y la Décimo Quinta Disposición Transitoria y Final de la Ley, así como en el artículo 69° del Reglamento.

2.3.2 GASTOS NO PERMITIDOS (artículo 44° de la Ley y artículo 25° del Reglamento)

No son deducibles para la determinación de la renta imponible de tercera categoría, entre otros, los siguientes conceptos:

Descripción	Sustento
Gastos Personales y de sustento del contribuyente y sus familiares	<p>Por ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ropa y vestimenta de uso personal o familiar. - Consumos en restaurantes por agasajos y reuniones familiares. - Compra de combustible para uso particular. - Compra en supermercados y retail, de productos de panllevar, consumo personal y bienes de uso doméstico. - Compra y reparación de artefactos eléctricos de uso doméstico. - Viajes al extranjero incluido viáticos, con fines de turismo o de placer. - Adquisición de joyas, relojes y accesorios de uso personal o familiar. - Adquisición de cosméticos, perfumes, productos de belleza y tratamientos de estética no vinculados a su actividad.
El impuesto a la renta	<p>El contribuyente no podrá deducir de la renta bruta el Impuesto que haya asumido y que corresponda a un tercero.</p> <p>Por excepción, podrá deducirlo cuando dicho tributo grave los intereses por operaciones de crédito a favor de beneficiarios del exterior y en la medida en que el contribuyente sea el obligado directo al pago de dichos intereses (artículo 47° de la Ley).</p>
Pagos efectuados sin utilizar medios de pago establecidos en la Ley N° 28194 cuando exista la obligación de hacerlo.	<p>Existe la obligación de usar medios de pago:</p> <ul style="list-style-type: none"> - En obligaciones cuyo importe sea a partir de S/ 3,500 o US \$ 1,000. - Cuando se entreguen o devuelvan montos de dinero por concepto de mutuos de dinero, sea cual fuere el monto.
Multas, recargos, intereses moratorios previstos en el Código Tributario y sanciones aplicadas por el Sector Público Nacional.	<p>Por ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Multas por infracciones de tránsito cometidas con vehículos de la empresa. - Multas por infracciones laborales aplicadas por la SUNAFIL. - Multas aplicadas por INDECOPI por penalidades en el incumplimiento de plazos en la entrega de bienes. - Los pagos por derechos antidumping que haya efectuado.

³⁶ El artículo 18° del Decreto Legislativo N° 299 fue sustituido por el artículo 6° de la Ley N° 27394.

Descripción	Sustento
Las donaciones y cualquier acto de liberalidad en dinero o en especie.	<p>Salvo los gastos por concepto de donaciones que cumplan las condiciones y requisitos de acuerdo a lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Las donaciones a favor de entidades y dependencias del Sector Público Nacional, excepto empresas, y de entidades sin fines de lucro reguladas en el inciso x) del Artículo 37° de la Ley y el inciso s) del Artículo 21° del Reglamento. 2. La donación de alimentos en buen estado que hubieran perdido valor comercial y se encuentren aptos para el consumo humano reguladas en el inciso x.1) del Artículo 37° de la Ley e inciso s.1) del Artículo 21° del Reglamento. 3. El mecenazgo deportivo regulado en la Ley 30479 y reglamentado con el D.S. N° 217-2017-EF.
Sumas invertidas en la adquisición de bienes o mejoras de carácter permanente.	La inversión en bienes de uso cuyo costo por unidad no supere S/ 1,100.00 (1/4 de UIT), a opción del contribuyente, se podrá considerar como gasto del ejercicio, salvo que dichos bienes formen parte de un conjunto o equipo necesario para su funcionamiento (<i>artículo 23° del Reglamento</i>).
Asignaciones destinadas a la constitución de reservas o provisiones no admitidas por la Ley.	<p>Por ejemplo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Provisiones para la fluctuación de valores o la desvalorización de existencias. - Provisiones por pérdidas de litigios por procesos judiciales, sustentadas en un informe de parte.
La amortización de llaves, marcas, patentes, procedimientos de fabricación y otros activos intangibles similares.	Sin embargo, el precio pagado por los activos intangibles de duración limitada, a opción del contribuyente, podrá ser considerado como gasto y aplicado a los resultados del negocio en un solo ejercicio o amortizarse proporcionalmente en el plazo de diez (10) años. La regla anterior no es aplicable a los activos aportados.
Comisiones mercantiles originadas en el exterior por compra o venta de mercaderías y otros bienes, en la parte que excede el porcentaje que se abona en el país de origen.	Inciso h) del artículo 44° de la Ley.
Pérdidas que se originen en venta de acciones o participaciones recibidas por reexpresión de capital como consecuencia del ajuste por inflación.	Para el caso empresas que aún aplican las normas de ajuste por inflación (Convenio de Estabilidad).

Descripción	Sustento
	<p>Esta regla no es aplicable:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Para los comprobantes de pago emitidos por sujetos no domiciliados (inciso o) del artículo 21° del Reglamento). <p>Sin embargo, los gastos incurridos en el extranjero se acreditarán con los correspondientes documentos emitidos en el exterior de conformidad con las disposiciones legales del país respectivo, siempre que conste en éstos, por lo menos, el nombre, denominación o razón social y el domicilio del transferente o de quien presta el servicio, la naturaleza u objeto de la operación, así como la fecha y el monto pagado.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Para la deducción de los gastos comunes, realizados por los propietarios, arrendatarios u otros poseedores de inmuebles sujetos al Régimen de Unidades Inmobiliarias de Propiedad Exclusiva y de Propiedad Común, en cuyo caso se deberán sustentar con la liquidación de gastos elaborada por el administrador de la edificación, así como con la copia fotostática de los respectivos comprobantes de pago emitidos a nombre de la Junta de Propietarios (Resolución de Superintendencia N° 050-2001/SUNAT). <p>Asimismo, tampoco será deducible el gasto sustentado en comprobante de pago emitido por contribuyente que, a la fecha de emisión del comprobante:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Tenía la condición de No Habido según la publicación realizada por la SUNAT, salvo que al 31 de diciembre del ejercicio, el contribuyente haya cumplido con levantar tal condición. - Cuando la SUNAT les haya notificado la baja de su inscripción en el RUC. <p>No se aplicará lo previsto en el presente inciso en los casos en que, de conformidad con el artículo 37° de la Ley, se permita la sustentación del gasto con otros documentos.</p>
	<p>El Impuesto General a las Ventas cuando se tenga derecho a utilizar como crédito fiscal.</p> <p>El Impuesto General a las Ventas, el Impuesto de Promoción Municipal y el Impuesto Selectivo al Consumo que gravan el retiro de bienes.</p>
	<p>El monto de la depreciación correspondiente al mayor valor atribuido como consecuencia de revaluación voluntaria de los activos con motivo de reorganización de empresas o sociedades o fuera de estos actos.</p> <p>Salvo lo dispuesto en el numeral 1 del artículo 104° de la Ley.</p>

Descripción	Sustento
<p>Los gastos, incluida la pérdida de capital, provenientes de operaciones efectuadas con sujetos que califiquen en alguno de los siguientes supuestos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Sean residentes de países o territorios no cooperantes de baja o nula imposición; 2. Sean establecimientos permanentes situados o establecidos en países o territorios de baja o nula imposición; 3. Sin quedar comprendidos en los supuestos anteriores, obtengan rentas, ingresos o ganancias a través de un país o territorio de baja o nula imposición. <p>Modificado con Decreto Legislativo N° 1381 vigente 01.01.2019</p>	<p>No están comprendidos los gastos derivados de las siguientes operaciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> i) Crédito; ii) Seguros o reaseguros; iii) Cesión en uso de naves o aeronaves; iv) Transporte que se realice desde el país hacia el exterior y desde el exterior hacia el país; y, v) Derecho de pase por el canal de Panamá. <p>Dichos gastos serán deducibles, siempre que el precio o monto de la contraprestación sea igual al que hubieran pactado partes independientes en transacciones comparables.</p>
<p>Los gastos y pérdidas provenientes de la celebración de Instrumentos Financieros Derivados que califique en alguno de los siguientes supuestos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Si el Instrumento Financiero Derivado ha sido celebrado con residentes o establecimientos permanentes situados en países o territorios de baja o nula imposición. 2) Si el contribuyente mantiene posiciones simétricas a través de posiciones de compras y de venta en dos o más instrumentos Financieros Derivados, no se permitirá la deducción de pérdidas sino hasta que exista reconocimiento de ingresos. 	<p>Inciso q) del artículo 44° de la Ley.</p> <p>Tratándose de gastos comunes a los instrumentos financieros derivados celebrados con residentes o establecimientos permanentes situados en países o territorios de baja o nula imposición, así como a otros instrumentos financieros derivados y/o a la generación de rentas distintas de las provenientes de tales contratos, no directamente imputables a ninguno de ellos, el íntegro de tales gastos no es deducible para la determinación de la renta imponible de tercera categoría.</p>
<p>Las pérdidas de fuente peruana, provenientes de la celebración de Instrumentos Financieros Derivados que no tengan finalidad de cobertura, sólo podrán deducirse de las ganancias de fuente peruana originadas por la celebración de Instrumentos Financieros Derivados que tengan el mismo fin.</p>	<p>Tercer párrafo del artículo 50° de la Ley.</p>
<p>La remuneración que los notarios se asignan a través de su planilla, en aplicación de lo dispuesto en el inciso b) del artículo 19° del Decreto Legislativo N° 1049</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Inciso c) del artículo 28° de la Ley. - Inciso b) del artículo 17° del Reglamento. - Informe N° 009-2009-SUNAT: la remuneración que se asignan los notarios no constituye gasto deducible para determinar la renta neta de tercera categoría de los mismos por el ejercicio de su función.

2.3.3 INAFECTACIONES Y EXONERACIONES (art. 18° y 19° de la Ley e Inciso b) del art. 8° del Reglamento)

A) INAFECTACIONES

Están inafectas, entre otras:

- Las indemnizaciones previstas por las disposiciones laborales vigentes, las cantidades que se abonen, de producirse el cese del trabajador en el marco de las alternativas previstas en el inciso b) del artículo 88° y en la aplicación de los programas o ayudas a que hace referencia el artículo 147° del Decreto Legislativo N° 728, Ley de Fomento del Empleo, hasta un monto equivalente al de la indemnización que correspondería al trabajador en caso de despido injustificado.
- Las indemnizaciones que se reciban por causa de muerte o incapacidad producidas por accidentes o enfermedades.
- Las compensaciones por tiempo de servicios, previstas por las disposiciones laborales vigentes.
- Los subsidios por incapacidad temporal, maternidad y lactancia.
- Las rentas y ganancias que generen los activos, que respaldan las reservas técnicas de las compañías de seguros de vida constituidas o establecidas en el país, para pensiones de jubilación. Invalidez y sobrevivencia de las rentas vitalicias provenientes del Sistema Privado de Administración de Fondo de Pensiones, constituidas de acuerdo a Ley.
- Los márgenes y retornos exigidos por la Cámara de Compensación y liquidación de Instrumento Financiero Derivados con el objeto de nivelar las posiciones financieras en el contrato.
- Los intereses y ganancias de capital provenientes de:
 - i. Letras del Tesoro Público emitidas por la República del Perú.
 - ii. Bonos y otros títulos de deuda emitidos por la República del Perú bajo el Programa de Creadores de Mercado o el mecanismo que lo sustituya, o en el mercado internacional a partir del año 2003.
 - iii. Obligaciones del Banco Central de Reserva del Perú, salvo los originados por los depósitos de encaje que realicen las instituciones de crédito; y las provenientes de la enajenación directa o indirecta de valores que conforman o subyacen los Exchange Traded Fund (ETF) que repliquen índices construidos teniendo como referencia instrumentos de inversión nacionales, cuando dicha enajenación se efectúe para la constitución -entrega de valores a cambio de recibir unidades de los ETF-, cancelación -entrega de unidades de los ETF a cambio de recibir valores de los ETF- o gestión de la cartera de inversiones de los ETF.
- Las indemnizaciones destinadas a reponer, total o parcialmente, un bien del activo de la empresa, siempre que la adquisición se contrate dentro de los seis meses siguientes a la fecha en que se perciba el monto indemnizatorio y el bien se reponga en un plazo que no deberá exceder de dieciocho (18) meses contados a partir de la referida percepción (Inciso b) del artículo 3° de la Ley e inciso f) del artículo 1° del Reglamento).
- Los ingresos netos que obtienen las cooperativas provenientes de las operaciones que realicen con sus socios se encuentran inafectas al Impuesto (artículo 3° de la Ley N° 29683³⁷).

³⁷ Ley que precisa los alcances de los artículos 3° y 66° del Decreto Legislativo 85 (Ley General de Cooperativas) cuyo TCU fue aprobado por Decreto Supremo N° 074-90-TR.

B) EXONERACIONES

Están exonerados del Impuesto hasta el 31 de diciembre de 2023, entre otros (Artículo 19° de la Ley modificado por el Artículo Dos de la Ley 31106):

- Las rentas que, las sociedades o instituciones religiosas, destinen a la realización de sus fines específicos en el país.
- Las rentas de fundaciones afectas y de asociaciones sin fines de lucro cuyo instrumento de constitución comprenda exclusivamente alguno o varios de los siguientes fines: beneficencia, asistencia social, educación, cultural, científica, artística, literaria, deportiva, política, gremiales, y/o de vivienda; siempre que destinen sus rentas a sus fines específicos en el país; no las distribuyan, directa o indirectamente, entre los asociados o partes vinculadas a estos o a aquellas, y que en sus estatutos esté previsto que su patrimonio se destinará, en caso de disolución, a cualquiera de los fines señalados.

La disposición estatutaria referida en el párrafo anterior no será exigible a las entidades e instituciones de cooperación técnica internacional (ENIEX) constituidas en el extranjero, las que deberán estar inscritas en el Registro de Entidades e Instituciones de Cooperación Técnica Internacional del Ministerio de Relaciones Exteriores.

Las entidades comprendidas en los dos primeros párrafos deberán solicitar su inscripción en la SUNAT, con arreglo al reglamento.

- Los intereses provenientes de créditos de fomento otorgados directamente o mediante proveedores o intermediarios financieros por organismos internacionales o instituciones gubernamentales extranjeras. Se entenderá por créditos de fomento aquellas operaciones de endeudamiento que se destinan a financiar proyectos o programas para el desarrollo del país en obras públicas de infraestructura y en prestación de servicios públicos, así como los destinados a financiar los créditos a microempresas, según la definición establecida por la Resolución SBS núm. 11356-2008 o norma que la sustituya.
- Las rentas de los inmuebles de propiedad de organismos internacionales que les sirvan de sede.
- Las remuneraciones que perciban, por el ejercicio de su cargo en el país, los funcionarios y empleados considerados como tales dentro de la estructura organizacional de los gobiernos extranjeros, instituciones oficiales extranjeras y organismos internacionales, siempre que los convenios constitutivos así lo establezcan.
- Las rentas de segunda provenientes de la diferencia entre el valor actualizado de las primas o cuotas pagadas por los asegurados y las sumas que los aseguradores entreguen a aquéllos al cumplirse el plazo estipulado en los contratos dotales del seguro de vida y los beneficios o participaciones en seguros sobre la vida que obtengan los asegurados.
- Cualquier tipo de interés de tasa fija o variable, en moneda nacional o extranjera, que se pague con ocasión de un depósito o imposición conforme con la Ley General del Sistema Financiero y del Sistema de Seguros y Orgánica de la Superintendencia de Banca y Seguros, Ley N.º 26702, así como los incrementos de capital de dichos depósitos e imposiciones en moneda nacional o extranjera, excepto cuando dichos ingresos constituyan rentas de tercera categoría.
- Los ingresos brutos que perciben las representaciones deportivas nacionales de países extranjeros por sus actuaciones en el país.
- Las regalías por asesoramiento técnico, económico, financiero, o de otra índole, prestados desde el exterior por entidades estatales u organismos internacionales.
- Los ingresos brutos que perciben las representaciones de países extranjeros por los espectáculos en vivo de teatro, zarzuela, conciertos de música clásica, ópera, opereta, ballet y folclor, calificados como espectáculos públicos culturales por el Instituto Nacional de Cultura, realizados en el país.

- Los intereses que perciban o paguen las cooperativas de ahorro y crédito por las operaciones que realicen con sus socios.
- Los intereses y demás ganancias provenientes de créditos externos concedidos al Sector Público Nacional.

2.3.4 DIFERENCIAS TEMPORALES Y PERMANENTES EN LA DETERMINACIÓN DE LA RENTA NETA (artículo 33º del Reglamento)

La contabilización de operaciones bajo principios de contabilidad generalmente aceptados puede determinar, por la aplicación de las normas contenidas en la Ley, diferencias temporales y permanentes en la determinación de la renta neta. En consecuencia, salvo que la Ley o el Reglamento condicione la deducción al registro contable, la forma de contabilización de las operaciones no originará la pérdida de una deducción.

Las diferencias temporales son las divergencias que existen entre el importe en libros del balance general, que obligarán a los contribuyentes hacer el ajuste del resultado tanto contable como tributario en la declaración jurada anual.

2.3.5 PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES DE LA EMPRESA

Mediante Decreto Legislativo N° 892⁴¹ se estableció el derecho de los trabajadores sujetos al régimen laboral de la actividad privada a participar en las utilidades de las empresas que desarrollan actividades generadoras de rentas de tercera categoría, mediante la distribución por parte de éstas de un porcentaje de la renta anual antes de impuestos. La referida participación constituye gasto deducible por la empresa, para efecto de la determinación de su renta neta.

La participación se calculará sobre el saldo de la renta imponible del ejercicio gravable. Dicho saldo se obtiene luego de compensar la pérdida de ejercicios anteriores con la renta neta determinada en el ejercicio, sin que ésta incluya la deducción de la participación de los trabajadores en las utilidades. El porcentaje de participación se determinará según la actividad que realice la empresa de acuerdo al siguiente cuadro:

⁴⁰ Instituciones de Compensación y Liquidación de Valores.

⁴¹ Precisado por el artículo 2º de la Ley N° 28873. La presente norma fue reglamentada mediante Decreto Supremo 009-98-TR, (Artículo 9º del Decreto Legislativo N° 677).

EMPRESAS	PARTICIPACIÓN
Pesqueras	10%
Telecomunicaciones	10%
Industriales	10%
Mineras	8%
Comercio al por mayor y al por menor	8%
Restaurantes	8%
Agrarias	5%
Otras actividades	5%

IMPORTANTE

Para efectos de su contabilización, el Consejo Normativo de Contabilidad con Resolución N° 046-2011-EF/94, ha precisado que para el reconocimiento de las participaciones de los trabajadores en las utilidades de las empresas determinadas sobre base tributaria, se deberá hacer de acuerdo con la NIC 19 Beneficios a los Empleados y no por analogía con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias o la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes. La presente Resolución entró en vigencia el ejercicio gravable 2011.

2.4 RENTAS INTERNACIONALES

Los contribuyentes domiciliados en el país sumarán y compensarán entre sí los resultados que arrojen sus fuentes productoras de renta extranjera, y únicamente si de dichas operaciones resultara una renta neta, la misma se sumará a la renta neta empresarial de fuente peruana.

Para la determinación de su renta neta de fuente extranjera deberá tener en cuenta lo establecido en los artículos 51° y 51°- A de la Ley y artículos 29°-A y 29°-B del Reglamento.

En ningún caso se computará la pérdida neta total de fuente extranjera, la que no es compensable a fin de determinar el impuesto.

2.5 IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS - ITF (Decreto Supremo N° 150-2007-EF⁴² y normas modificatorias)

Conforme a lo establecido en el inciso g) del artículo 9° del Decreto Supremo N° 150-2007-EF, el Impuesto a las Transacciones Financieras grava los pagos, en un ejercicio gravable, de más del quince por ciento (15%) de las obligaciones del generador de rentas de tercera categoría que no haya utilizado dinero en efectivo o medios de pago.

Para este caso se aplicará el doble de la alícuota prevista para el ITF sobre los montos cancelados que excedan el porcentaje anteriormente señalado.

No están comprendidas las compensaciones de primas y siniestros que las empresas de seguros hacen con las empresas coaseguradoras y reaseguradoras ni a los pagos de siniestros en bienes para reposición de activos.

En la declaración jurada anual del Impuesto que se efectúe a través del Formulario Virtual N° 710 - Completo se consigna el monto total de los pagos realizados en el ejercicio gravable así como el monto de los pagos realizados en el ejercicio gravable utilizando dinero en efectivo o medios de pago.

La alícuota vigente del ITF es 0.005%⁴³.

RECUERDE

Para efectos tributarios, los pagos que se efectúen sin utilizar Medios de Pago no dan derecho a deducir gastos, costos o créditos; a efectuar compensaciones ni a solicitar devoluciones por tributos, saldos a favor, reintegros tributarios, recuperación anticipada o restitución de derechos arancelarios.

- Procedimiento a efectos de determinar la base imponible de las operaciones gravadas con el doble de la alícuota del ITF según inciso g) del artículo 9° del Decreto Supremo N° 150-2007-EF:
 - Los contribuyentes determinarán el monto total de los pagos realizados en el ejercicio gravable, tanto por obligaciones generadas en el mismo ejercicio como por obligaciones generadas en ejercicios anteriores.
 - El monto determinado en a) se multiplicará por quince por ciento (15%).
 - Al monto de los pagos realizados en el ejercicio sin utilizar dinero en efectivo o Medios de Pago se deducirá el resultado obtenido en b)⁴⁴.
 - La diferencia positiva determinada en c) constituye la base imponible sobre la cual se aplicará el doble de la alícuota que corresponda, prevista en el artículo 10° de la Ley.

El contribuyente presentará la declaración y efectuará el pago del doble de la alícuota del ITF conjuntamente con la presentación de la declaración jurada anual del Impuesto del ejercicio gravable en el cual se realizaron los pagos.

- **Ejemplo:**

Concepto	S/
A) Monto total de pagos realizados en el ejercicio gravable	9'120,645
B) Monto de pagos realizados en el ejercicio gravable utilizando dinero en efectivo o medios de pago	4'952,097
C) Pagos efectuados sin utilizar dinero en efectivo ni medios de pago (A- B)	4'168,548
D) 15% sobre el total de pagos realizados en el ejercicio gravable (15 % de A)	1'368,097
E) Base Imponible (Exceso del 15 % del total de pagos (C- D))	2'800,451
Impuesto a pagar por ITF = (E) x 0.005 % x 2	280

2.6 COMPENSACIÓN DE PÉRDIDAS DE TERCERA CATEGORÍA (artículo 50° de la Ley y artículo 29° del Reglamento)

La Ley establece que los contribuyentes domiciliados en el país podrán compensar la pérdida neta total de tercera categoría de fuente peruana que registren en un ejercicio gravable, de acuerdo con alguno de los siguientes sistemas:

- Compensar la pérdida neta total de tercera categoría de fuente peruana que registren en un ejercicio gravable, imputándola año a año, hasta agotar su importe, a las rentas netas de tercera categoría que obtengan en los cuatro (4) ejercicios inmediatos posteriores computados a partir del ejercicio siguiente al de su generación. El saldo que no resulte compensado una vez transcurrido ese lapso, no podrá computarse en los ejercicios siguientes.

Excepcionalmente los contribuyentes domiciliados en el país generadores de rentas de tercera categoría que hubiesen optado, según corresponda, por compensar su pérdida neta total de tercera categoría de fuente peruana bajo el sistema a) compensarán la pérdida neta total de tercera categoría de fuente peruana que registren en el ejercicio gravable 2020 imputándola año a año, hasta agotar su importe, a las rentas de tercera categoría que obtengan en los cinco (5) ejercicios inmediatos posteriores computados a partir del ejercicio gravable 2021. El saldo que no resulte compensado una vez transcurrido ese lapso, no podrá computarse en los ejercicios siguientes, de acuerdo al artículo 4 del D.L N°1481.

- Compensar la pérdida neta total de tercera categoría de fuente peruana que registren en un ejercicio gravable imputándola año a año, hasta agotar su importe, al cincuenta por ciento (50%) de las rentas netas de tercera categoría que obtengan en los ejercicios inmediatos posteriores.

⁴² Mediante el presente Decreto Supremo se aprueba el Texto Único Ordenado de la Ley N° 28194 (Ley para la lucha contra la Evasión y para la Formalización de la Economía), el mismo que fue reglamentado mediante Decreto Supremo N° 047-2004-EF.

⁴³ La alícuota vigente fue establecida mediante Ley N° 29667.

⁴⁴ Tratándose de empresas de seguros, adicionalmente deducirán las compensaciones de primas y siniestros que efectúen con las empresas coaseguradoras y reaseguradoras, así como los pagos de siniestros en bienes para reposición de activos.

IMPORTANTE	
En ambos sistemas, los contribuyentes que obtengan rentas exoneradas en el ejercicio deberán considerar entre los ingresos a dichas rentas a fin de reducir y determinar la pérdida neta compensable por el ejercicio.	
En caso que el contribuyente no arroje pérdida por el ejercicio y solo cuente con pérdidas netas compensables de ejercicios anteriores, las rentas exoneradas no afectarán estas últimas pérdidas.	

En ambos sistemas las pérdidas de fuente peruana provenientes de contratos de Instrumentos Financieros Derivados con fines distintos a los de cobertura solo se podrán compensar con rentas netas de fuente peruana originadas por la contratación de Instrumentos Financieros Derivados que tengan el mismo fin. Lo dispuesto en este párrafo no es aplicable a las empresas del Sistema Financiero reguladas por la Ley N° 26702, en lo que se refiere a los resultados provenientes de Instrumentos Financieros Derivados celebrados con fines de intermediación financiera (Tercer párrafo del artículo 50° de la Ley).

La opción del sistema a aplicar deberá ejercerse en la oportunidad de la presentación de la declaración jurada anual del Impuesto y en el ejercicio que se genere dicha pérdida.

Efectuada la opción a que se refiere el párrafo anterior, los contribuyentes se encuentran impedidos de cambiar de sistema, salvo en el caso en que el contribuyente hubiera agotado las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores. Sin embargo, podría modificar el sistema de arrastre de pérdidas elegido si presenta la rectificatoria de la declaración anual donde se eligió el sistema y hasta antes del vencimiento de la declaración anual del siguiente ejercicio, conforme a lo indicado en el Informe 069-2010-SUNAT.

En caso que el contribuyente obligado se abstenga de elegir uno de los sistemas de compensación de pérdidas, la SUNAT aplicará el sistema A.

• Ejemplos:

- SISTEMA A. DE COMPENSACIÓN DE PÉRDIDAS:

La empresa comercializadora Los Jazmines SAC arrastra para el ejercicio gravable 2017 una pérdida de S/ 90,215 generada en el ejercicio gravable 2016 por la que eligió el Sistema A de arrastre de pérdidas en dicho ejercicio, además tiene una pérdida del ejercicio 2020 de S/ 20,531 y una renta exonerada de S/ 11,398.

Concepto	Ejercicio Gravable				
	2017	2018	2019	2020	2021
Renta Neta o Pérdida del Ejercicio	30,124	19,547	22,330	-20,531	38,569
Rentas Exoneradas	-	-	-	11,398	-
Pérdida del ejercicio compensada	-	-	-	(9,133)**	-
Pérdidas de ejercicios anteriores	(90,215)	(60,091)	(40,544)	(18,214)*	(9,133)
Renta Neta Imponible	-	-	-	-	29,436
Impuesto a la Renta (29.5%)	-	-	-	-	8,684
Pérdida Neta Compensable	(60,091)	(40,544)	(18,214)	(9,133)	0

* Cumplidos los 4 años en el ejercicio 2020, el saldo de la pérdida (S/ 18,214) no puede arrastrarse a los siguientes ejercicios.

** Para efectos del arrastre de la pérdida tributaria del año 2020 (S/ 20,531), se deberá considerar las rentas exoneradas (S/ 11,398) entre los ingresos a fin de reducir la pérdida del ejercicio 2020 a (S/ 9,133) monto que puede arrastrarse para el ejercicio 2021.

- SISTEMA B. DE COMPENSACIÓN DE PÉRDIDAS:

La empresa distribuidora Eguizábal SAC, arrastra una pérdida de S/ 111,124 generada en el ejercicio gravable 2016 y eligió el Sistema B de arrastre de pérdidas en dicho ejercicio, además tiene una pérdida del ejercicio 2020 ascendente a S/ 30,457 y una renta exonerada de S/ 10,214.

Concepto	Ejercicio Gravable				
	2017	2018	2019	2020	2021
Renta Neta o Pérdida del Ejercicio	69,451	59,547	70,258	(30,457)	48,527
Rentas Exoneradas	-	-	-	10,214	-
Pérdida del ejercicio compensada	-	-	-	(20,243)**	-
Pérdidas de ejercicios anteriores	(111,124)	(76,399)	(46,625)	(11,496)*	(31,739)
Renta Neta Imponible	34,726	29,774	35,129	-	24,264
Impuesto a la Renta (28% y 29.5%)	9,723	8,783	10,363	-	7,158
Pérdida Neta Compensable	(76,399)	(46,625)	(11,496)	(31,739)	(7,476)

*El saldo de la pérdida neta compensable para aplicar en el ejercicio 2020 es de (S/ 11,496) quedando un saldo por aplicar para el 2021 de (S/ 31,739), aun cuando hayan transcurrido los 4 ejercicios

**Para efectos del arrastre de la pérdida tributaria del ejercicio 2020 (S/ 30,457), se deberá considerar las rentas exoneradas (S/ 10,214), entre los ingresos, a fin de reducir la pérdida tributaria compensable del ejercicio, por lo tanto, en el presente caso tendría una pérdida del ejercicio a compensar de S/ 20,243.

3. TASA DEL IMPUESTO A LA RENTA (artículo 55° de la Ley y artículo 95° del Reglamento)

• Tasa General

El impuesto a cargo de los perceptores de rentas de tercera categoría domiciliados en el país se determinará aplicando la tasa del veintinueve coma cincuenta por ciento (29.50%) sobre su renta neta.

• Tasa Adicional, las personas jurídicas se encuentran sujetas a una **tasa adicional del 5%** sobre las sumas a que se refiere el inciso g) del artículo 24°- A. El impuesto determinado deberá abonarse al fisco dentro del mes siguiente de efectuada la disposición indirecta de la renta, en los plazos previstos por el Código Tributario para las obligaciones de periodicidad mensual.

En caso que no sea posible determinar el momento en que se efectúo la disposición indirecta de renta, el impuesto deberá abonarse al fisco dentro del mes siguiente a la fecha en que se devengó el gasto. De no ser posible determinar la fecha de devengo del gasto, el impuesto se abonará en el mes de enero del ejercicio siguiente a aquél en el cual se efectúo la disponibilidad indirecta de renta.

Los montos correspondientes a la tasa adicional no forman parte del impuesto calculado al que hace referencia el artículo 85° de la Ley (pagos a cuenta de rentas de tercera categoría).

En el artículo 13°-B⁴⁵ del Reglamento se establece una relación de otros gastos que deben ser considerados para calcular la tasa adicional.

Esta tasa adicional procede independientemente del resultado del ejercicio, incluso en el supuesto que haya pérdida tributaria arrastrable.

⁴⁵ "Artículo 13-B. A efectos del inciso g) del Artículo 24-A de la Ley, constituyen gastos que significan "disposición indirecta de renta no susceptible de posterior control tributario" aquellos gastos susceptibles de haber beneficiado a los accionistas, participacionistas, titulares y en general a los socios o asociados de personas jurídicas a que se refiere el Artículo 14 de la Ley, entre otros, los gastos particulares ajenos al negocio, los gastos de cargo de los accionistas, participacionistas, titulares y en general socios o asociados que son asumidos por la persona jurídica. Reúnen la misma calificación, los siguientes gastos:

1. Los gastos sustentados por comprobantes de pago falsos, constituidos por aquellos que reuniendo los requisitos y características formales señalados en el Reglamento de Comprobantes de Pago, son emitidos en alguna de las siguientes situaciones:

- El emisor no se encuentra inscrito en el Registro Único de Contribuyentes - RUC.

- El emisor se identifica consignando el número de RUC de otro contribuyente

- Cuando en el documento, el emisor consigna un domicilio fiscal falso.

- Cuando el documento es utilizado para acreditar o respaldar una operación inexistente.

2. Gastos sustentados por comprobantes de pago no fidedignos, constituidos por aquellos que contienen información distinta entre el original y las copias y aquellos en los que el nombre o razón social del comprador o usuario difiera del consignado en el comprobante de pago.

3. Gastos sustentados en comprobantes de pago emitidos por sujetos a los cuales, a la fecha de emisión de los referidos documentos, la SUNAT les ha comunicado o notificado la baja de su inscripción en el RUC o aquellos que tengan la condición de no habido, salvo que al 31 de diciembre del ejercicio, o a la fecha de cierre del balance del ejercicio, el emisor haya cumplido con levantar tal condición.

4. Gastos sustentados en comprobantes de pago otorgados por contribuyentes cuya inclusión en algún régimen especial no los habilite para emitir ese tipo de comprobante.

5. Gastos deducibles para la determinación del Impuesto del contribuyente domiciliado en el país, que a su vez constituyan renta de una entidad controlada no domiciliada de acuerdo con lo dispuesto en el numeral 9 del artículo 114 de la Ley.

6. Otros gastos cuya deducción sea prohibida de conformidad con la Ley, siempre que impliquen disposición de rentas no susceptibles de control tributario."

4. CRÉDITOS CONTRA EL IMPUESTO (artículo 88º de la Ley y artículo 52º del Reglamento)

Los créditos contra el Impuesto permiten reducir o aminorar el Impuesto anual determinado y dependiendo del tipo de crédito pueden o no estar sujetos a devolución. A estos efectos deben considerarse los siguientes créditos en el siguiente orden de prelación:

A. CRÉDITO POR IMPUESTO A LA RENTA DE FUENTE EXTRANJERA (Inciso e) del artículo 88º de la Ley y artículo 58º del Reglamento)

Los contribuyentes que obtengan rentas de fuente extranjera gravadas con el Impuesto tienen derecho a un crédito equivalente al monto del impuesto a la renta efectivamente pagado en el exterior por dichas rentas, siempre que dicho monto no exceda del importe que resulte de aplicar la tasa media⁴⁶ del contribuyente a las rentas obtenidas en el extranjero, ni el impuesto efectivamente pagado en el exterior.

Para la deducción de dichos créditos se debe tener en cuenta lo siguiente:

1. Los créditos se conceden por todo impuesto pagado en el exterior que incida sobre las rentas consideradas como gravadas por la Ley.
2. Los impuestos pagados en el extranjero, cualquiera fuese su denominación, deben reunir las características propias de la imposición a la renta.
3. Los impuestos pagados en el exterior se convierten a moneda nacional al tipo de cambio promedio ponderado compra, cotización de oferta y demanda que corresponda al 31 de diciembre del ejercicio en el que se imputa la renta, sobre la que inciden tales impuestos.

El importe que por cualquier circunstancia no se utilice en el ejercicio gravable, no podrá compensarse en otros ejercicios ni dará derecho a devolución alguna.

B. CRÉDITOS POR REINVERSIONES

Las instituciones educativas particulares que reinvertan, total o parcialmente, su renta reinvertible en sí mismas o en otras instituciones educativas particulares, constituidas en el país, tendrán derecho a un crédito tributario por reinversión equivalente al treinta por ciento (30%) del monto, conforme a las disposiciones de la ley de promoción de la Inversión en la Educación⁶⁸

Vigente solo para instituciones de educación básica (inicial, primaria y secundaria), de acuerdo con lo dispuesto en la Décimo tercera disposición complementaria final de la Ley N° 30512 y la Última disposición complementaria derogatoria de la Ley N° 30220.

C. SALDO A FAVOR DEL IMPUESTO DE EJERCICIOS ANTERIORES (inciso c) del artículo 88º de la Ley)

Los contribuyentes deducirán los saldos a favor del impuesto de ejercicios anteriores, reconocidos por la SUNAT o establecidos en las declaraciones juradas anteriores, siempre que no hayan solicitado su devolución, o no hayan sido aplicados contra los pagos a cuenta y las Declaraciones Juradas no hayan sido impugnadas.

D. PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO A LA RENTA ACREDITADOS CONTRA EL ITAN (artículo 8º de la Ley N° 28424 y artículos 11º, 14º y 15º de su Reglamento Decreto Supremo N° 025-2005-EF)

Los contribuyentes obligados a tributar en el exterior por rentas de fuente peruana que ejerzan la opción de utilizar contra el Impuesto Temporal a los Activos Netos hasta el límite del mismo, el monto efectivamente pagado por concepto de pagos a cuenta del Impuesto, podrán usar dichos pagos a cuenta como crédito sin derecho a devolución contra el Impuesto anual del ejercicio.

E. PAGOS A CUENTA MENSUALES DEL EJERCICIO (artículo 87º e inciso b) del artículo 88º de la Ley)

Los pagos a cuenta realizados durante el ejercicio, de acuerdo a lo establecido en el artículo 85º de la Ley y 54º del Reglamento, se aplicarán contra la regularización del Impuesto. Si el monto de los pagos a cuenta excediera del Impuesto anual que corresponde abonar al contribuyente, éste podrá optar por solicitar la devolución de dicho exceso o por su aplicación contra los pagos a cuenta mensuales que sean de su cargo a partir del mes siguiente al de la presentación de la declaración jurada anual.

El tercer párrafo de la Primera Disposición Final de la Ley N° 28843 (Ley que precisa la aplicación de las normas de ajuste por inflación del Balance General con incidencia tributaria en períodos deflacionarios), dispuso que los pagos efectuados como consecuencia de la aplicación de las Resoluciones del Tribunal Fiscal N° 07528-2-2005 y N° 01644-1-2006, constituyen pagos indebidos para el contribuyente y éste podrá optar por solicitar la devolución o por excepción, aplicarlos como crédito contra futuros pagos a cuenta o de regularización del Impuesto a la Renta.

F. RETENCIONES POR RENTAS DE TERCERA CATEGORÍA (inciso f) del artículo 71º y artículo 73º-B de la Ley y artículo 54º- A del Reglamento).

- Las Sociedades Administradoras de los Fondos Mutuos de Inversión en Valores y de los Fondos de Inversión, así como las Sociedades Titulizadoras de Patrimonios Fideicometidos y los Fiduciarios de Fideicomisos Bancarios, retendrán el Impuesto por las rentas que correspondan al ejercicio y que constituyan rentas de tercera categoría para los contribuyentes, aplicando la tasa de 29.5% sobre la renta neta devengada en dicho ejercicio.

Si el contribuyente del impuesto se encontrara sujeto a una tasa distinta de la señalada en el primer párrafo, por las rentas a que se refiere dicho párrafo, la retención se efectuará aplicando la tasa a la que se encuentre sujeto, siempre que las rentas generadas por los Fideicomisos Bancarios, los Fondos de Inversión Empresarial o por los Patrimonios Fideicometidos de Sociedades Titulizadoras, se deriven de actividades que encuadren dentro de los supuestos establecidos en las leyes que otorgan el beneficio; para lo cual el contribuyente deberá comunicar tal circunstancia al agente de retención, conforme lo establece el Reglamento (Artículo 54º-A).

El pago del impuesto retenido que corresponda al ejercicio, procederá una vez deducidos los créditos a que se refiere el artículo 88º de la ley y se efectuará hasta el vencimiento de las obligaciones tributarias correspondientes al mes de febrero del siguiente ejercicio.

En caso que se realicen redenciones o rescates con anterioridad al cierre del ejercicio, la retención sobre las rentas de tercera categoría debe efectuarse sobre la renta devengada a tal fecha. El pago de la retención deberá abonarse dentro de los plazos previstos para las obligaciones de periodicidad mensual.

⁴⁶ La tasa media resulta de aplicar la siguiente fórmula:
(Inciso d) del artículo 52 del Reglamento)

TASA MEDIA APPLICABLE A LA RENTA ABONADO EN EL EXTRANJERO	
Tasa media =	$\frac{\text{Impuesto calculado}}{\text{RNE} + \text{RNFE} + \text{PEA}} \times 100$
Dónde:	
RNE	Renta neta empresarial o tercera categoría
RNFE	Renta neta de fuente extranjera
PEA	Pérdida de ejercicios anteriores

⁴⁷ Reglamentada mediante Decreto Supremo N° 008-2004-ED publicado el 19.05.2004.

- **Sujetos domiciliados que hayan sido objeto de retenciones** de personas, empresas o entidades designadas mediante Resolución de Superintendencia.

Mediante Resolución de Superintendencia N° 234-2005/SUNAT, se ha aprobado la regulación del régimen de retenciones del Impuesto aplicable a las operaciones por las cuales el adquirente está obligado a emitir liquidaciones de compra o que, sin estarlo, emita documentos como liquidaciones de compra. Dicha norma, señala que serán sujetos de la retención:

- i) Las personas naturales que efectúen la transferencia de los bienes contenidos en el inciso 1.3 del numeral 1 del artículo 6° del Reglamento de Comprobantes de Pago, siempre que estas personas no entreguen comprobantes de pago por carecer de número de RUC.
- ii) Las personas naturales que, sin encontrarse dentro de los supuestos del inciso 1.3 del numeral 1 del artículo 6° del Reglamento de Comprobantes de Pago, reciban documentos emitidos como liquidaciones de compra.

G. SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR (*artículos 34° y 35° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, aprobado por Decreto Supremo N° 055-99-EF y normas modificatorias*)

El saldo a favor del exportador correspondiente al Impuesto General a las Ventas, originado por sus adquisiciones de bienes y servicios que no haya sido aplicado contra sus operaciones gravadas con dicho impuesto por ser éstas insuficientes para absorber dicho saldo, podrá compensarse automáticamente con la deuda tributaria por pagos a cuenta y de regularización del Impuesto a la Renta.

H. IMPUESTO TEMPORAL A LOS ACTIVOS NETOS (*artículo 8° de la Ley N° 28424 y normas modificatorias y artículos 9° y 10° del Decreto Supremo N° 025-2005-EF*)

El saldo del Impuesto Temporal a los Activos Netos efectivamente pagado que no hubiera sido acreditado contra los pagos a cuenta podrá utilizarse como crédito contra el pago de regularización del Impuesto del ejercicio gravable al que corresponda.

El saldo del Impuesto Temporal a los Activos Netos no aplicado como crédito contra los pagos a cuenta y/o de regularización del Impuesto a la Renta del ejercicio, no podrá ser aplicado contra los futuros pagos del Impuesto.

En caso de que se opte por la devolución del saldo no aplicado, éste derecho únicamente se generará con la presentación de la declaración jurada anual del Impuesto, para lo cual deberá consignar el saldo en la casilla 279 “saldo del ITAN no aplicado como crédito” del FV N° 710.

Los pagos por el ITAN realizados con posterioridad a la presentación de la declaración jurada anual del Impuesto del ejercicio gravable al cual corresponden o al vencimiento de tal plazo, lo que hubiera ocurrido primero, no son susceptibles de devolución; sin embargo, son deducibles para la determinación de la renta neta de tercera categoría del ejercicio gravable al cual corresponde dicho tributo, en tanto se cumpla con el principio de causalidad, conforme a lo dispuesto por el Informe N° 034-2007-SUNAT/2B0000.

I. LEY N° 29230⁴⁸ (*Ley que impulsa la inversión pública regional y local con participación del sector privado*)

La presente ley tiene por objetivo impulsar la ejecución de proyectos de inversión pública de impacto regional y local, con participación del sector privado, mediante la suscripción de convenios con los gobiernos regionales y/o locales.

Para estos efectos las empresas privadas que firmen convenios podrán financiar y/o ejecutar proyectos de inversión pública en el marco del Sistema Nacional de Inversión Pública, que deberán estar en armonía con las políticas y planes de desarrollo nacional, regional y/o local y contar con la declaratoria de viabilidad.

Para efectos de cancelación del monto que invierta la empresa privada en la ejecución de los proyectos de inversión se emiten los “Certificados Inversión Pública, Regional y Local - Tesoro Público” (CIPRL).

En consecuencia el CIPRL es un documento emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas, a través de la Dirección Nacional del Tesoro Público, que tiene por finalidad la cancelación del monto que invierta la empresa privada en la ejecución de los proyectos de inversión. Este tiene una validez de diez años contados a partir de su emisión, hasta por el monto total de la inversión que haya asumido la empresa privada.

La empresa privada utilizará los CIPRL, única y exclusivamente para sus pagos a cuenta y de regularización de Impuesto de tercera categoría a su cargo, incluyendo los intereses moratorios del artículo 33° del Código Tributario. Los CIPRL no podrán ser aplicados contra el pago de multas.

La empresa privada utilizará los CIPRL en el ejercicio corriente hasta por un porcentaje máximo de 50% del Impuesto calculado en la declaración jurada anual correspondiente al ejercicio anterior, presentada a la SUNAT. Para tal efecto:

- a) Se considerará la declaración jurada anual del Impuesto original, sustitutoria o rectificatoria siempre que esta última hubiera surtido efecto a la fecha de utilización de los CIPRL y se hubiera presentado con una anticipación no menor de diez (10) días hábiles a dicha utilización.
- b) Se entenderá por Impuesto calculado, al importe resultante de aplicar sobre la renta neta la tasa del 29.5% o aquella a la que se encuentre sujeta la empresa privada.

5. TASAS ESPECIALES DEL IMPUESTO A LA RENTA

5.1. PROMOCIÓN DE LA INVERSIÓN EN LA AMAZONÍA (*Ley N° 27037 y Decreto Supremo N° 103-99-EF*)

La presente ley surgió con el objeto de promover el desarrollo sostenible de la Amazonía, estableciendo las condiciones para la inversión pública y la promoción de la inversión privada. Producto de ello la presente norma contempla, respecto del Impuesto, tasas diferenciadas y rebajadas a efectos de atraer la inversión.

De esta manera se establece tasas del 10%, 5% y exoneración del Impuesto dependiendo de la ubicación dentro de la Amazonía y de la actividad llevada a cabo conforme a lo siguiente:

- **Tasa de 10%:** Los contribuyentes ubicados en la Amazonía dedicados principalmente a actividades agropecuaria, acuicultura, pesca, turismo, actividades manufactureras vinculadas al procesamiento, transformación y comercialización (comprendidas en las Divisiones 15 a 37 de la CIIU) de productos primarios provenientes de las actividades antes indicadas y la transformación forestal, así como a las actividades de extracción forestal, aplicarán para efectos del Impuesto correspondiente a las rentas de tercera categoría la tasa del 10%.

La mencionada tasa aplica también a los contribuyentes que se dediquen a actividades de transformación o procesamiento de la palma aceitera, el café y el cacao.

- **Tasa del 5%:** Los contribuyentes ubicados en los departamentos de Loreto, Madre de Dios y los distritos de Iparia y Masisea de la provincia de Coronel Portillo y las provincias de Atalaya y Purús del departamento de Ucayali, dedicados principalmente a actividades agropecuaria, acuicultura, pesca, turismo, actividades manufactureras vinculadas al procesamiento, transformación y comercialización (comprendidas en las Divisiones 15 a 37 de la CIIU) de productos primarios provenientes de las actividades antes indicadas y la transformación forestal, así como a las actividades de extracción forestal, aplicarán para efectos del Impuesto correspondiente a las rentas de tercera categoría la tasa del 5%.

La mencionada tasa aplica también a los contribuyentes que se dediquen a actividades de transformación o procesamiento de la palma aceitera, el café y el cacao.

- **Exoneración del Impuesto:** Se encuentran exoneradas del Impuesto, las empresas ubicadas en la Amazonía que desarrollen principalmente actividades agrarias y/o de transformación o procesamiento de los productos calificados como cultivo nativo y/o alternativo en dicho ámbito. Para estos efectos los productos calificados como cultivo nativo y/o alternativo son la yuca, soya, arracacha, uncucha, ureña, palmito, pijuayo palmito, pijuayo, aguaje, anona, caitito, carambola, cocona, guanábano, guayabo, marañón, pomarosa, taperibá, tangerina, toronja, zapote, camu camu, uña de gato, achiote, caucho, piña, ajonjolí, castaña, yute y barbasco.

Tratándose de la palma aceitera, el café y el cacao, la exoneración sólo será de aplicación a la producción agrícola de los mencionados bienes.

En caso de empresas que realicen varias de las actividades señaladas en los párrafos anteriores o que las realicen en distintos ámbitos geográficos, y producto de ello les otorgue la posibilidad de aplicar distintas tasas para el Impuesto, deberán aplicar la tasa más alta.

⁴⁸ Reglamentada mediante Decreto Supremo N° 409-2015-EF.

Sin embargo, si dentro de las actividades señaladas en los párrafos anteriores se realizan actividades agrarias y/o de transformación o procesamiento de los productos calificados como cultivo nativo y/o alternativo, procederá la exoneración del Impuesto sólo si éstas constituyen la actividad principal de la empresa por sí solas; caso contrario será de aplicación la tasa más alta.

Para efectos de la presentación mediante el FV N° 710 se ha clasificado los ámbitos geográficos incluidos en la presente norma en Zona 1 y Zona 2⁴⁹. De esta manera las empresas que se ubiquen, para efectos del FV N° 710, en la Zona 1 se les calculará el Impuesto con la tasa del 10%. Por el contrario, los que se ubiquen en la Zona 2 se les calculará el Impuesto con la tasa del 5%.

5.2 ZONAS ESPECIALES DE DESARROLLO (ZED) antes CENTROS DE EXPORTACIÓN, TRANSFORMACIÓN, INDUSTRIA, COMERCIALIZACIÓN Y SERVICIOS - CETICOS (Ley N° 30446, Decreto Supremo N° 112-97-EF y Decreto Supremo N° 023-96-ITINCI)

Los CETICOS ahora ZED son organismos públicos descentralizados del Ministerio de Comercio Exterior y Turismo - MINCETUR, que cuentan con personería jurídica de derecho público, con autonomía administrativa, técnica, económica, financiera y operativa, creados sobre la base del área e infraestructura de las Zonas Francas Industriales de Ilo, Matarani y Paita y sobre la Zona de Tratamiento Especial Comercial de Tacna - ZOTAC y por extensión Tumbes⁵⁰.

En los ZED se puede prestar servicios de reparación, reacondicionamiento de mercancías, modificaciones, mezcla, envasado, maquila, transformación, perfeccionamiento activo, distribución y almacenamiento de bienes, entre otros, todos ellos exonerados de impuestos directos e indirectos. Están incluidas en este beneficio la transferencia de bienes y la prestación de servicios entre los usuarios instalados en los ZED.

Las empresas constituidas o establecidas en los mencionados ZED están exoneradas del Impuesto hasta el 31 de diciembre de 2042⁵¹.

Cabe mencionar que no resultan aplicables a la ZOFRATACNA y la Zona Comercial de Tacna las disposiciones contenidas para los ZED de Ilo, Matarani y de Paita⁵².

Las ZED podrán implementar en las zonas de extensión hasta el 30% del terreno que tiene asignado, para la instalación de empresas que realicen actividades diferentes a las permitidas en dichas zonas. (Ver Ley N° 30777).

5.3 ZONA FRANCA Y ZONA COMERCIAL DE TACNA (Ley N° 27688 y Decreto Supremo N° 002-2006-MINCETUR)

Se entiende por Zona Franca a la parte del territorio nacional perfectamente delimitada en la que las mercancías que en ella se internen se consideran como si no estuviesen en el territorio aduanero para efectos de los derechos e impuestos de importación, bajo la presunción de extraterritorialidad aduanera, gozando de un régimen especial en materia tributaria.

La Zona Franca de Tacna (ZOFRATACNA) está constituida sobre el área física del actual CETICOS ahora ZED de Tacna⁵³. La Zona Comercial de Tacna comprende el distrito de Tacna de la provincia de Tacna, así como el área donde se encuentran funcionando los mercadillos en el distrito del Alto de la Alianza de la provincia de Tacna.

En la ZOFRATACNA se podrán desarrollar actividades industriales, agroindustriales, de maquila, ensamblaje y de servicios, los que incluyen, el almacenamiento o distribución, desembalaje, embalaje, envasado, rotulado, etiquetado, división, exhibición, clasificación de mercancías, entre otros; así como la reparación, reacondicionamiento y/o mantenimiento de maquinaria, motores y equipos para la actividad minera, de acuerdo a la lista aprobada por resolución ministerial del Ministerio de la Producción en coordinación con el Ministerio de Economía y Finanzas.

⁴⁹ - Zona 1: Los departamentos, provincias y distritos comprendidos en la Ley N° 27037, no incluidos en la Zona 2. / - Zona 2: Los departamento de Loreto y Madre de Dios y los distritos de Iparia y Masisea de la provincia de Coronel Portillo y provincias de Atalaya y Purús del departamento de Ucayali.

⁵⁰ El ZED antes CETICOS Tumbes fue creado mediante Ley N° 29704 y le resultan aplicables los beneficios establecidos en el Decreto Supremo 112-97-EF conforme a lo establecido en el artículo 4° de la mencionada Ley.

⁵¹ Plazo prorrogado por la Ley N° 30446.

⁵² De acuerdo a la Tercera Disposición Transitoria y Complementaria de la Ley N° 27688 vigente a partir del 18.12.2002.

⁵³ El ZED (antes CETICOS) Tacna está constituido sobre la base del área de 394.5 hectáreas que comprende el Complejo de Depósitos Francos de Tacna, ubicado en el km. 1,303 de la carretera Panamericana Sur.

Las exoneraciones para los usuarios de la Zona Franca, Zona de Extensión y Zona Comercial a que se refiere la presente ley tienen una vigencia de 30 años a partir de su publicación⁵⁴.

Respecto de la Zona Comercial de Tacna, las mercancías que en ella se internen, que se encuentran en la relación de bienes susceptibles de ser comercializados en dicha zona y que se han internado a través de los depósitos franceses de la ZOFRATACNA están exoneradas del Impuesto General a las Ventas, Impuesto de Promoción Municipal e Impuesto Selectivo al Consumo y demás tributos que gravan las operaciones de venta de bienes en dicha Zona, con excepción del Impuesto a la Renta.

5.4 PROMOCIÓN AL SECTOR AGRARIO (Ley N° 31110⁵⁵ y Decreto Supremo N° 005-2021-MIDAGRI)

Son beneficiarios de la presente ley, las personas naturales o jurídicas que desarrollen principalmente actividades de cultivos y/o crianzas, con excepción de la industria forestal. También se encuentran dentro de sus alcances, las personas naturales o jurídicas que realicen actividad agro industrial, siempre que utilicen principalmente productos agropecuarios, fuera de la provincia de Lima y provincia Constitucional del Callao. No están comprendidas en los beneficios las actividades agroindustriales relacionadas con trigo, tabaco, semillas oleaginosas, aceites y cerveza.

Para los mencionados sujetos se les aplica como tasa del Impuesto el 15%.

También se encuentran comprendidos como beneficiarios de la presente norma los productores agropecuarios organizados en cadenas productivas y conglomerados, en lo que les fuera aplicable, de acuerdo a lo establecido en el artículo 7° de la Ley N° 28846 (Ley para el fortalecimiento de las cadenas productivas y conglomerados).

⁵⁴ Plazo prorrogado según lo establecido en la Segunda Disposición Complementaria Final de la Ley N° 29739.

⁵⁵ Publicado el 31 de diciembre del 2020.

5.5 PROMOCIÓN DE LA INCLUSIÓN DE LOS PRODUCTORES AGRARIOS A TRAVÉS DE LAS COOPERATIVAS (Ley N° 29972 y Decreto Supremo N° 188-2013-EF)

Por medio de esta norma se busca promover la inclusión de los productores agrarios a través de las cooperativas, mejorando su capacidad de negociación y generando economías de escala, permitiéndoles insertarse competitivamente en el mercado.

Para ello se define como Cooperativa agraria, a la cooperativa de usuarios que por su actividad económica califique como cooperativa agraria, cooperativa agraria azucarera, cooperativa agraria cafetalera, cooperativa agraria de colonización y cooperativa comunal de acuerdo a lo señalado en la Ley General de Cooperativas⁵⁶.

Las mencionadas Cooperativas son sujetos del Impuesto de acuerdo a lo siguiente:

- a) Cuando sus ingresos netos del ejercicio provengan principalmente de operaciones realizadas con sus socios o de las transferencias a terceros de los bienes adquiridos a sus socios, aplican la tasa de **15%** para la determinación del Impuesto anual. Se considera que se cumple con ello cuando tales ingresos superan el 80% del total de los ingresos netos del ejercicio.
- b) De no cumplirse lo señalado en el inciso a), se aplica la tasa de **29.5%**.

El presente beneficio está vigente hasta el 31/12/2022.

6. RÉGIMEN MYPE TRIBUTARIO DEL IMPUESTO A LA RENTA^{57 58 59}

El Decreto Legislativo N° 1269 tiene por objeto establecer el Régimen MYPE Tributario - RMT que comprende a los contribuyentes a los que se refiere el artículo 14 de la Ley del Impuesto a la Renta, domiciliados en el país; siempre que sus ingresos netos no superen las 1700 UIT en el ejercicio gravable.

Resultan aplicables al RMT las disposiciones de la Ley del Impuesto a la Renta y sus normas reglamentarias, en lo no previsto en el decreto legislativo, en tanto no se le opongan.

Sujetos no Comprendidos:

No están comprendidos en el RMT los que incurran en cualquiera de los siguientes supuestos:

- a) Tengan vinculación, directa o indirectamente, en función del capital con otras personas naturales o jurídicas; y, cuyos ingresos netos anuales en conjunto superen el límite de 1700 UIT. Los casos de vinculación son los establecidos en los numerales 1, 2 y 4 del artículo 24 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.
- b) Sean sucursales, agencias o cualquier otro establecimiento permanente en el país de empresas unipersonales, sociedades y entidades de cualquier naturaleza constituidas en el exterior.
- c) Hayan obtenido en el ejercicio gravable anterior ingresos netos anuales superiores a 1700 UIT.

Determinación del impuesto a la renta en el RMT

Los sujetos del RMT determinarán la renta neta de acuerdo a las disposiciones del Régimen General contenidas en la Ley del Impuesto a la Renta y sus normas reglamentarias.

Tasa del Impuesto

El impuesto a la renta a cargo de los sujetos del RMT se determinará aplicando a la renta neta anual determinada de acuerdo a lo que señale la Ley del Impuesto a la Renta, la escala progresiva acumulativa de acuerdo al siguiente detalle:

RENTA NETA ANUAL	TASAS
Hasta 15 UIT	10%
Más de 15 UIT	29,50%

Pagos a cuenta

Los sujetos del RMT cuyos ingresos netos anuales del ejercicio no superen las 300 UIT declararán y abonarán con carácter de pago a cuenta del impuesto a la renta que en definitiva les corresponda por el ejercicio gravable, dentro de los plazos previstos por el Código Tributario, la cuota que resulte de aplicar el uno por ciento (1.0%) a los ingresos netos obtenidos en el mes.

Estos sujetos podrán suspender sus pagos a cuenta conforme lo que disponga el reglamento del Decreto Legislativo N°1269.

Los sujetos del RMT que en cualquier mes del ejercicio gravable, sus ingresos netos anuales superen las 300 UIT, declararán y abonarán con carácter de pago a cuenta del impuesto a la renta conforme a lo previsto en el artículo 85 de la Ley del Impuesto a la Renta y normas reglamentarias.

Estos sujetos podrán suspender sus pagos a cuenta y/o modificar su coeficiente conforme a lo que establece el artículo 85 de la Ley del Impuesto a la Renta.

La determinación y pago a cuenta mensual tiene carácter de declaración jurada.

Libros y Registros Contables

Los sujetos del RMT deberán llevar los siguientes libros y registros contables:

⁵⁷ Aprobado por Decreto Legislativo N° 1269 (Publicado el 20.12.2016) y su Reglamento el D.S.N° 403-2016-EF (publicado el 31.12.2016)

⁵⁸ Informe 005-2017-SUNAT/7T0000

⁵⁹ Informe 056-2017-SUNAT/5D0000

⁵⁶ Aprobado por Decreto Legislativo N° 85.

- a) Con ingresos netos anuales hasta 300 UIT: Únicamente llevarán Registro de Ventas, Registro de Compras y Libro Diario de Formato Simplificado⁶⁰.
- b) Con ingresos brutos anuales de 300 UIT hasta 500 UIT deben llevar Libro Diario, Libro Mayor, Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos⁶¹.
- c) Con ingresos brutos anuales superiores a 500 UIT hasta 1700 UIT deben llevar Libro de Inventarios y Balances, Libro Diario, Libro Mayor, Registro de Compras y Registro de Ventas e Ingresos⁶².
- d) Los indicados en los literales b) y c) podrían estar obligados a los siguientes libros⁶³ de acuerdo a las normas de la ley del impuesto a la renta: Libro de Retenciones incisos e) y f) del artículo 34° de la Ley del Impuesto a la Renta, Registro de Activos Fijos, Registro de Costos, Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas, Registro de Inventario Permanente Valorizado.

Afectación al Impuesto Temporal a los Activos Netos

Los sujetos del RMT cuyos activos netos al 31 de diciembre del ejercicio gravable anterior superen el S/ 1000 000,00 (un millón y 00/100 soles), se encuentran afectos al Impuesto Temporal a los Activos Netos a que se refiere la Ley N° 28424 y normas modificatorias.

Gastos deducibles

Existen gastos que de acuerdo a las reglas generales de la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento, requieren ser anotadas en los libros y registros contables para que sean deducibles y considerando que los sujetos del RMT no se encuentran obligados a llevar todos estos libros y registros es que se ha dispuesto precisar las formalidades que deberán cumplir los sujetos del RMT cuyos ingresos netos anuales no superen las 300 UIT de acuerdo a lo siguiente:

a. Para los gastos por depreciación del activo fijo:

Los sujetos del RMT que no se encuentren obligados a llevar el Registro de Activos Fijos referido en el Artículo 22° del Reglamento, podrán considerar como depreciación aceptada tributariamente aquella que se encuentre contabilizada, dentro del ejercicio gravable, en el **Libro Diario de Formato Simplificado**, siempre que no exceda el porcentaje máximo establecido en la Ley del Impuesto a la Renta y en su reglamento para cada unidad del activo fijo, sin tener en cuenta el método de depreciación aplicado por el contribuyente.

En estos casos, el contribuyente deberá contar con la documentación detallada que sustente el registro contable, identificando cada activo fijo, su costo, la depreciación deducida en el ejercicio, la depreciación acumulada y el saldo de su valor al cierre del ejercicio.

b. Para los castigos por deudas incobrables y las provisiones equitativas por el mismo concepto, siempre que se determinen las cuentas a las que corresponden:

Los sujetos del RMT que no se encuentren obligados a llevar el Libro de Inventarios y Balances cumplirán el requisito sobre la provisión al cierre del ejercicio referido en el literal b) del numeral 2) del inciso f) del artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, si dicha provisión figura en el **Libro Diario de Formato Simplificado** en forma discriminada de tal manera que pueda identificarse al deudor, el comprobante de pago u operación de la deuda a provisionar y el monto de la provisión.

c. Desmedros de existencias:

Tratándose de los desmedros de existencias, se aplicará el procedimiento previsto en el tercer párrafo del inciso c) del artículo 21 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, es decir, se aceptará como prueba la destrucción de las existencias efectuadas ante Notario Público o Juez de Paz, a falta de aquél, siempre que se comunique previamente a la SUNAT en un plazo no menor de 2 días hábiles anteriores a la fecha de la destrucción de los bienes.

Alternativamente, se podrá deducir el desmedro de las existencias que se destruyen en presencia del contribuyente o de su representante legal, según corresponda, a cuyo acto podrá asistir el fedatario que designe la Administración Tributaria, sujeto al procedimiento que establezca mediante resolución de superintendencia, tomando en cuenta, entre otros, los siguientes criterios:

- i) la zona geográfica donde se encuentren almacenadas las existencias;
- ii) la cantidad, volumen, peso o valor de las existencias;
- iii) la naturaleza y condición de las existencias a destruir; y
- iv) la actividad del contribuyente.

Exclusiones al RMT

Se encuentran excluidos del RMT aquellos contribuyentes comprendidos en los alcances de la Ley N° 27037, Ley de Promoción de la Inversión en la Amazonía y norma complementaria y modificatorias; Ley N° 27360, Ley que aprueba las Normas de Promoción del Sector Agrario y normas modificatorias; la Ley N° 29482, Ley de Promoción para el desarrollo de actividades productivas en zonas altoandinas, Ley N° 27688, Ley de Zona Franca y Zona Comercial de Tacna y normas modificatorias tales como la Ley N° 30446, Ley que establece el marco legal complementario para las Zonas Especiales de Desarrollo, la Zona Franca y la Zona Comercial de Tacna; y normas reglamentarias y modificatorias.

7. BALANCE DE COMPROBACIÓN

Los sujetos que al 31 de diciembre de 2021 hubieran obtenido ingresos superiores a 1700 UIT (S/ 7'480,000) correspondientes al referido ejercicio, están obligados a consignar en la Declaración presentada mediante el Formulario Virtual N.º 710: Renta Anual - Completo - Tercera Categoría e ITF, como información adicional, un balance de comprobación.

El monto de los ingresos se determina por la suma de los importes consignados en las casillas 463 (Ventas netas), 473 (Ingresos financieros gravados), 475 (Otros ingresos gravados) y 477 (Enajenación de valores y bienes del activo fijo) del Formulario Virtual N.º 710: Renta Anual - Completo - Tercera Categoría e ITF. Tratándose de la casilla 477 solamente se considera el monto de los ingresos gravados. No estarán obligados a consignar la información señalada en el punto anterior:

- a) Las empresas supervisadas por la Superintendencia de Banca y Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones: empresas bancarias, empresas financieras, empresas de arrendamiento financiero, empresas de transferencias de fondos, empresas de transporte, custodia y administración de numerario, empresas de servicios fiduciarios, almacenes generales de depósito, empresas de seguros, cajas y derramas, administradoras privadas de fondos de pensiones, cajas rurales de ahorro y crédito, cajas municipales, entidades de desarrollo a la pequeña y microempresa (EDPYME), empresas afianzadoras y de garantías y el Fondo MIVIVIENDA S.A.
- b) Las cooperativas.
- c) Las entidades prestadoras de salud.
- d) Los concesionarios de transporte de hidrocarburos por ductos y de distribución de gas por red de ductos.
- e) Las empresas Administradoras de Fondos Colectivos sólo por las operaciones registradas considerando el plan de cuentas del Sistema de Fondos Colectivos.

8. SOLICITUD DE APLAZAMIENTO Y/O FRACCIONAMIENTO⁶⁴

La solicitud de aplazamiento y/o fraccionamiento de la regularización del impuesto a la renta de tercera categoría, incluida la correspondiente a la regularización que deben realizar los sujetos del Régimen MYPE Tributario del Impuesto a la Renta, puede presentarse:

⁶⁰ Artículo 11 del D.Leg N° 1269

⁶¹ Segundo párrafo del Artículo 65 de la LIR y Resolución de Superintendencia N° 045-2017/SUNAT publicada el 16 de febrero de 2017

⁶² R.S.N° 234-2006/SUNAT publicada el 30.12.2006 modificada por la R.S.N° 226-2013/SUNAT publicada el 23.07.2013

⁶³ Numeral 12.5, Artículo 12º de la R.S. 234-2006/SUNAT.

⁶⁴ Resolución de Superintendencia N° 036-2017/SUNAT publicada el 12.02.2017

1. Inmediatamente después de realizada la presentación de la declaración jurada anual de dicho impuesto siempre que:

- Los ingresos anuales del solicitante no hayan superado las ciento y cincuenta (150) UIT en el período materia de la solicitud;
- La referida declaración se presente dentro del plazo establecido de acuerdo con el cronograma aprobado para dicho efecto;
- Se ingrese al enlace que se encuentre habilitado en SUNAT Operaciones en Línea, y
- Se siga el procedimiento establecido en el artículo 5 de la R.S. 036-2017/SUNAT, con excepción de lo dispuesto en los numerales 5.1 y 5.2 del referido artículo.

2. A partir del sexto día hábil siguiente a la fecha de presentación de la declaración jurada anual del referido impuesto, cuando los ingresos anuales del solicitante no hayan superado las ciento y cincuenta (150) UIT en el período materia de la solicitud y:

- Habiendo presentado la referida declaración dentro del plazo establecido en el cronograma aprobado para tal efecto, no hubiera ingresado al enlace a que se refiere el numeral anterior o,
- Cuando el solicitante no presente la referida declaración dentro del plazo establecido en el cronograma aprobado para tal efecto.

3. A partir del primer día hábil del mes de mayo del ejercicio en el cual se produce su vencimiento, siempre que a la fecha de presentación de la solicitud de aplazamiento y/o fraccionamiento hayan transcurrido cinco (5) días hábiles de la presentación de la referida declaración.

9. TIPO DE CAMBIO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2021 *(inciso b) del Artículo 34º de reglamento*

Superintendencia de Banca, Seguros y AFP: Compra y Venta de Moneda Extranjera al cierre de operaciones del año 2021.

MONEDA	COMPRA	VENTA
DÓLAR N.A	3.975	3.998

10. REMUNERACION MINIMA VITAL - RMV⁶⁵

Vigente desde el 01 de abril de 2018* <i>*Cabe referir, que el incremento de la RMV se aplica desde el 1 de mayo de 2018 a las micro empresas inscritas en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa - REMYPE.</i>	S/ 930.00
--	-----------

⁶⁵ Decreto Supremo N°004-2018-TR, publicado el 22.03.18 se dispuso el incremento de la RMV a S/ 930.

11. DIFERENCIA DE CAMBIO

(RTF de Observancia obligatoria N° 02760-5-2006)

“Las ganancias por diferencia de cambio no constituyen ingreso neto mensual para la determinación de los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría a que se refiere el Artículo 85 de la Ley del Impuesto a la Renta”.

(RTF de Observancia obligatoria N° 11116-4-2015)

“Las ganancias derivadas de la diferencia de cambio, deben ser consideradas en el divisor o denominador a efecto de calcular el coeficiente aplicable para la determinación de los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta, a que se refiere el inciso a) del artículo 85º de la Ley del Impuesto a la Renta.”

(RTF de Observancia obligatoria N° 08678-2-2016)

“Las diferencias de cambio son computables en la medida que sean generadas por operaciones o transacciones en moneda extranjera que se encuentran vinculadas o relacionadas con la obtención de potenciales rentas gravadas o con el mantenimiento de su fuente generadora o por los créditos obtenidos para financiar tales operaciones, no obstante, tratándose de la diferencia de cambio que resulte de la expresión de saldos de tenencia de dinero en moneda extranjera (saldo de caja efectivo y saldo de dinero en Bancos), a la fecha del Balance General, así como en el caso del canje de moneda extranjera por moneda nacional, no será necesario que el contribuyente sustente el origen de dichos importes de moneda extranjera”.



Más información en:
renta.sunat.gob.pe

Central de consultas:

0801-12-100 / (01) 315-0730 / *4000

 SUNAT  SUNAToficial  @SUNAToficial  SUNAT

A woman with dark hair, wearing a green off-the-shoulder top, is smiling and resting her chin on her hand while sitting at a desk in a storage room filled with cardboard boxes. A blue graphic overlay in the top right corner contains the text "DECLARA Y PAGA RENTA 2021" and a checkmark.

DECLARA Y PAGA
RENTA
2021 ✓

Rentas de Tercera Categoría **Régimen General**

Casos prácticos

Rentas de Tercera Categoría

Casos Prácticos

1. Enunciado:

La empresa comercial “EL CONQUISTADOR S.A.C.”, identificada con RUC N°20518525788 con domicilio en la Av. Los Girasoles 1561 – Los Olivos; tiene como actividad principal la comercialización en el país de productos de belleza en general, abarrotes al por mayor y venta de muebles, desarrollando actividades desde el año 2011. Para efectos de la declaración jurada anual del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría del ejercicio gravable 2021 presenta la siguiente información:

1) El Estado de Situación Financiera(*) a valores históricos al 31.12.2021 (Ver Anexo N° 1), refleja una utilidad antes de Participación de Utilidades e Impuesto a la Renta de S/ 15'262,078. Partiendo de este monto, que deberá consignarse en la casilla 484 del Estado del Resultado(**) del Formulario Virtual N° 710, se efectuarán los ajustes tributarios pertinentes a fin de determinar la Renta Neta Imponible.

2) Ha realizado pagos a cuenta del Impuesto a la Renta correspondiente al ejercicio 2021 conforme a lo indicado en el Artículo 85° de la Ley del Impuesto a la Renta(***), por un importe total de S/ 1'196,573. Cabe indicar que la empresa ha compensado contra sus pagos a cuenta mensuales del Impuesto a la Renta el Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN) efectivamente pagado por un importe total de S/ 171,406 (Ver Anexos N° 3 y 6)

3) Al 31 de diciembre de 2021 la empresa cuenta con un total de cincuenta y dos (52) trabajadores bajo relación de dependencia, por consiguiente se encuentra obligada a otorgar una participación en las utilidades a los trabajadores del 8% de la Renta Anual antes del impuesto, alícuota que le corresponde por tratarse de una empresa comercial (Artículo 9° del Decreto Legislativo N° 677).

La empresa cumplió con efectuar el pago de las utilidades dentro del plazo establecido para la presentación de la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta.

4) La empresa tiene 50 trabajadores desde el año 2014 de los cuales cinco (05) trabajadores son discapacitados, que perciben una remuneración mensual de S/ 2,900 soles. Adicionalmente, en el mes de marzo de 2021, ingresan a laborar a la empresa dos (02) trabajadores discapacitados con una remuneración mensual de S/ 2,400 soles.

5) La empresa suscribió un convenio con el gobierno local para la ejecución de un proyecto de inversión en el marco de lo establecido en el Art.2 de la Ley N° 29230, el cual ha sido ejecutado y concluido en el ejercicio 2021 habiendo cumplido con lo establecido en el Art.11 de la ley, por lo que en el mes de diciembre del 2021 le han entregado un CIPRL (Certificado Inversión Pública Regional y Local - Tesoro Público) por el importe de S/ 330,000.

El impuesto a la renta calculado en el ejercicio 2020 fue de S/ 2'192,473.

6) La empresa no tiene:

- I. Pérdida de ejercicios anteriores que compensar.
- II. Activos ni pasivos diferidos de ejercicios anteriores.
- III. Vinculación económica con otras empresas.

7) La empresa es representada por su Gerente General la Señora Karla Teresa Espinoza Sanchez identificada con DNI N° 40825683.

8) Del análisis de las cuentas del Estado de Situación Financiera y del Estado del Resultado, se han determinado los siguientes reparos tributarios:

(*) Antes llamado Balance General

(**) Antes llamado Estado de Ganancias y Pérdidas

(***) En adelante la Ley

2. ADICIONES A LA UTILIDAD NETA

	CONCEPTO	ADICION S/	DIFERENCIA S/						
1)	<p>Intereses no deducibles (A) Ha contabilizado como gastos por intereses de préstamo (B) Ha percibido ingresos por Intereses inafectos (C) Monto deducible: A - B</p> <p>Monto no deducible (A) - (C) <i>Base Legal: Artículo 37° Inciso a) de la Ley e inciso a) del Artículo 21° del Reglamento.</i></p>	205,540 (86,960) 118,580 86,960	Permanente						
2)	<p>Donación de alimentos La empresa ha realizado la donación de alimentos en buen estado a una entidad perceptora de donaciones por el importe de S/ 48,000 Ventas netas de alimentos del ejercicio S/ 1'6500,00 Monto aceptado como gasto (1.5% Ventas netas de alimentos) S/ 24,750</p> <p><i>Base Legal: Artículo 37° inciso x.1 de la Ley e inciso s.1 del Artículo 21° del Reglamento.</i></p>	23,250	Permanente						
3)	<p>Compra de combustibles Se realizó la compra de combustibles por el importe de S/ 39,160 sustentadas en comprobantes de pago que no consignan el número de placa del vehículo.</p> <p><i>Base Legal: Artículo 44° Inciso j) de la Ley e inciso b) del Artículo 25° del Reglamento, numeral 1.18 del artículo 8 de la RS. 007- 99/SUNAT y modificatorias.</i></p>	39,160	Permanente						
4)	<p>Deuda incobrable La empresa ha estimado como provisión de cuentas de cobranza dudosa el importe de S/ 51,560 por una venta realizada en el mes de Marzo 2021 y cuya fecha de vencimiento fue en el mes de Julio 2021, la empresa ha realizado las acciones para determinar la dificultades financieras del deudor.</p> <p><i>Base legal: Artículo 37° inciso l) de la Ley e inciso f) del artículo 21° del Reglamento</i></p>	51,560	Temporal						
5)	<p>Deudas incobrables afianzadas Se ha estimado como gasto S/ 114,400 en la “cuenta 68 - Valuación y Deterioro de Activos y Provisiones, subcuenta 687 - Valuación de Activos - Divisionaria - 6871 - Estimación de cuentas de cobranza dudosa” como provisiones del ejercicio, de acuerdo al siguiente detalle:</p> <table> <tr> <td>Ventas a la empresa “Comercial La Tere S.A.C.”</td> <td>114,400</td> </tr> <tr> <td>Carta Fianza de la empresa “Comercial La Tere S.A.C.”</td> <td>(73,950)</td> </tr> <tr> <td>Monto no garantizado (deducible)</td> <td>40,450</td> </tr> </table> <p><i>Base legal: Artículo 37° inciso i) de la Ley e inciso f) del artículo 21° del Reglamento.</i></p>	Ventas a la empresa “Comercial La Tere S.A.C.”	114,400	Carta Fianza de la empresa “Comercial La Tere S.A.C.”	(73,950)	Monto no garantizado (deducible)	40,450	73,950	Permanente
Ventas a la empresa “Comercial La Tere S.A.C.”	114,400								
Carta Fianza de la empresa “Comercial La Tere S.A.C.”	(73,950)								
Monto no garantizado (deducible)	40,450								
6)	<p>Seguros pagados por adelantado En el mes de Mayo la empresa ha contabilizado como gasto el importe de S/ 70,000 por concepto seguros de un año Seguros pagados por adelantado contabilizados como gastos Seguros del ejercicio 70,000 / 12 x 8 (46,667)</p> <p><i>Base legal: Artículo 57° de la Ley.</i></p>	23,333	Temporal						

7)	<p>La depreciación de un activo fijo enajenado La empresa ha contabilizado como gastos por depreciación el importe de S/ 20,000 de un automóvil que fue vendido en el mes de Agosto 2021, habiendo sido su costo de S/ 100,000 y fecha de adquisición 01.09.2019.</p> <p>Cálculo: $100,000 \times 20\% = 20,000 / 12 \times 8 = 13,333$ Se acepta solo la depreciación de los meses en que estuvo en el negocio.</p> <p><i>Base Legal: Artículo 37º inciso f) y 38º de la Ley - inciso c) del artículo 22º del Reglamento - RTF 09318-10-2015</i></p>	20,000 <u>(13,333)</u>	6,667	Permanente																																																																																																													
8)	<p>Movilidad de los trabajadores Se ha registrado gastos por concepto de movilidad de sus trabajadores la suma de S/ 838, correspondiente al ejercicio 2021, sustentado con la planilla de gastos de movilidad, llevada de acuerdo a la forma señalada por el Reglamento de la Ley. (Límite Máximo por día 4% de la RMV)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Fecha</th> <th>Nombres y apellidos del trabajador</th> <th>Importe S/</th> <th>Límite máximo(*) S/</th> <th>Gasto deducible</th> <th>Exceso S/</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>28.02.2021</td><td>Emmanuel Nuñez</td><td>65.00</td><td>37.20</td><td>37.20</td><td>27.80</td></tr> <tr><td>19.03.2021</td><td>Mary Coronado</td><td>44.00</td><td>37.20</td><td>37.20</td><td>6.80</td></tr> <tr><td>15.02.2021</td><td>Elias Alcca</td><td>40.00</td><td>37.20</td><td>37.20</td><td>2.80</td></tr> <tr><td>02.05.2021</td><td>Juan Vega</td><td>35.00</td><td>37.20</td><td>35.00</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>15.06.2021</td><td>Richard Leon</td><td>61.00</td><td>37.20</td><td>37.20</td><td>23.80</td></tr> <tr><td>05.07.2021</td><td>Gabriela Ramos</td><td>66.00</td><td>37.20</td><td>37.20</td><td>28.80</td></tr> <tr><td>14.08.2021</td><td>David Colchado</td><td>64.00</td><td>37.20</td><td>37.20</td><td>26.80</td></tr> <tr><td>01.07.2021</td><td>Jessica Padín</td><td>81.00</td><td>37.20</td><td>37.20</td><td>43.80</td></tr> <tr><td>21.08.2021</td><td>Nora Marquez</td><td>76.00</td><td>37.20</td><td>37.20</td><td>38.80</td></tr> <tr><td>15.09.2021</td><td>Pedro Barragan</td><td>44.00</td><td>37.20</td><td>37.20</td><td>6.80</td></tr> <tr><td>14.08.2021</td><td>Claudio Mamani</td><td>74.00</td><td>37.20</td><td>37.20</td><td>36.80</td></tr> <tr><td>19.09.2021</td><td>Karen Tapia</td><td>60.00</td><td>37.20</td><td>37.20</td><td>22.80</td></tr> <tr><td>21.10.2021</td><td>Juan Carlos Gavilan</td><td>52.00</td><td>37.20</td><td>37.20</td><td>14.80</td></tr> <tr><td>10.11.2021</td><td>Sandro Spedy</td><td>30.00</td><td>37.20</td><td>30.00</td><td>0.00</td></tr> <tr><td>17.07.2021</td><td>Carlos Garcia</td><td>46.00</td><td>37.20</td><td>37.20</td><td>8.80</td></tr> <tr> <td colspan="2">TOTALES</td><td>838.00</td><td>----</td><td>548.60</td><td>289.40</td></tr> </tbody> </table> <p>* 4% de la RMV (S/930.00) vigente desde el 01/04/2018 = S/ 37.20 ** Se aplica desde el 1 de mayo de 2018 a las microempresas inscritas en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa-REMPYME</p> <p>Determinación del reparo por exceso de movilidad</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>S/</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>Monto cargado a gastos según planilla de movilidad</td><td>838.00</td></tr> <tr><td>(-)Gastos de movilidad deducible</td><td>(548.60)</td></tr> <tr><td>Adición por exceso de gastos de movilidad</td><td>289.40</td></tr> </tbody> </table> <p><i>Base legal: Artículo 37º inciso a1) de la Ley e inciso v) del artículo 21º del Reglamento.</i></p>	Fecha	Nombres y apellidos del trabajador	Importe S/	Límite máximo(*) S/	Gasto deducible	Exceso S/	28.02.2021	Emmanuel Nuñez	65.00	37.20	37.20	27.80	19.03.2021	Mary Coronado	44.00	37.20	37.20	6.80	15.02.2021	Elias Alcca	40.00	37.20	37.20	2.80	02.05.2021	Juan Vega	35.00	37.20	35.00	0.00	15.06.2021	Richard Leon	61.00	37.20	37.20	23.80	05.07.2021	Gabriela Ramos	66.00	37.20	37.20	28.80	14.08.2021	David Colchado	64.00	37.20	37.20	26.80	01.07.2021	Jessica Padín	81.00	37.20	37.20	43.80	21.08.2021	Nora Marquez	76.00	37.20	37.20	38.80	15.09.2021	Pedro Barragan	44.00	37.20	37.20	6.80	14.08.2021	Claudio Mamani	74.00	37.20	37.20	36.80	19.09.2021	Karen Tapia	60.00	37.20	37.20	22.80	21.10.2021	Juan Carlos Gavilan	52.00	37.20	37.20	14.80	10.11.2021	Sandro Spedy	30.00	37.20	30.00	0.00	17.07.2021	Carlos Garcia	46.00	37.20	37.20	8.80	TOTALES		838.00	----	548.60	289.40	Concepto	S/	Monto cargado a gastos según planilla de movilidad	838.00	(-)Gastos de movilidad deducible	(548.60)	Adición por exceso de gastos de movilidad	289.40	289	Permanente
Fecha	Nombres y apellidos del trabajador	Importe S/	Límite máximo(*) S/	Gasto deducible	Exceso S/																																																																																																												
28.02.2021	Emmanuel Nuñez	65.00	37.20	37.20	27.80																																																																																																												
19.03.2021	Mary Coronado	44.00	37.20	37.20	6.80																																																																																																												
15.02.2021	Elias Alcca	40.00	37.20	37.20	2.80																																																																																																												
02.05.2021	Juan Vega	35.00	37.20	35.00	0.00																																																																																																												
15.06.2021	Richard Leon	61.00	37.20	37.20	23.80																																																																																																												
05.07.2021	Gabriela Ramos	66.00	37.20	37.20	28.80																																																																																																												
14.08.2021	David Colchado	64.00	37.20	37.20	26.80																																																																																																												
01.07.2021	Jessica Padín	81.00	37.20	37.20	43.80																																																																																																												
21.08.2021	Nora Marquez	76.00	37.20	37.20	38.80																																																																																																												
15.09.2021	Pedro Barragan	44.00	37.20	37.20	6.80																																																																																																												
14.08.2021	Claudio Mamani	74.00	37.20	37.20	36.80																																																																																																												
19.09.2021	Karen Tapia	60.00	37.20	37.20	22.80																																																																																																												
21.10.2021	Juan Carlos Gavilan	52.00	37.20	37.20	14.80																																																																																																												
10.11.2021	Sandro Spedy	30.00	37.20	30.00	0.00																																																																																																												
17.07.2021	Carlos Garcia	46.00	37.20	37.20	8.80																																																																																																												
TOTALES		838.00	----	548.60	289.40																																																																																																												
Concepto	S/																																																																																																																
Monto cargado a gastos según planilla de movilidad	838.00																																																																																																																
(-)Gastos de movilidad deducible	(548.60)																																																																																																																
Adición por exceso de gastos de movilidad	289.40																																																																																																																

9)	<p>Gastos ajenos al giro del negocio La empresa ha contabilizado como gasto el importe de S/ 8,978 según Factura Electrónica N° F001-2009 por concepto de reparación y mantenimiento a un automóvil que no figura como Activo Fijo de la empresa, ni tiene contrato de arrendamiento.</p> <p>En el mes de agosto ha contabilizado como gastos el importe de S/ 15,940, por la compra de frazadas y mantas, colchones, ropa, linternas, realizada a favor de la asociación " El Buen Pastor " que no está inscrita como entidad perceptora de donaciones.</p> <p><i>Base legal: Inciso d) del artículo 44º de la Ley - RTF N° 02865-10-2015</i></p> <p>De acuerdo a lo establecido en el inciso g) del artículo 24-A de la Ley y el artículo 13-B del Reglamento, estos gastos están gravados con la tasa adicional del 5 %, importe que ha sido cancelado por la empresa, por lo que este importe se adiciona a la renta.</p>	8,978 15,940	Permanente
10)	<p>Gastos sustentados con Comprobantes de Pago que no reúnen los requisitos establecidos Ha contabilizado como gastos el importe de S/ 25,990 sustentados con comprobantes de pago que no detallan el tipo del servicio prestado, ni la cantidad de los productos adquiridos.</p> <p><i>Base legal: Inciso j) del artículo 44º de la Ley - inciso b) del artículo 25º del Reglamento, numeral 1 subnumeral 1.9 del artículo 8º de la RS. 007-99/SUNAT y modificatorias.</i></p>	25,990	Permanente
11)	<p>Pérdidas Extraordinarias La empresa ha contabilizado como gasto el importe de S/ 92,860 producto del robo de mercaderías en su Almacén N° 2, ocurrido el 15 de Marzo de 2021 la gerente realizó la denuncia policial, al 31.10.2021 la investigación del delito continua en trámite y aun no se ha podido identificar a los autores del delito. La mercadería no estaba asegurada.</p> <p><i>Base legal: Inciso d) del Artículo 37 y b) del Artículo 3 de la Ley - Inciso f) del Artículo 1 del Reglamento.</i></p>	92,860	Temporal
12)	<p>Gastos por pago de seguros de vida de los socios En el mes de Junio la empresa contabilizó como gastos el importe de S/ 7,690 por concepto de seguro de viaje al extranjero de tres socios para la adquisición de mercaderías, estos socios no tienen vínculo laboral con la empresa, ni han acreditado que las mercaderías han sido necesarias para producir la renta.</p> <p><i>Base legal: Inciso d) del artículo 44º de la Ley - RTF N° 02865-10-2015</i></p> <p>De acuerdo a lo establecido en el inciso g) del artículo 24-A de la Ley y el artículo 13 - B del reglamento, estos gastos están gravados con la tasa adicional del 5 %, importe que ha sido cancelado por la empresa, por lo que este importe se adiciona a la renta.</p>	7,690 385	Permanente

13)	<p>Gastos recreativos del personal Por la celebración del aniversario de la empresa, día del trabajo, día de la madre y día del padre se organizaron agasajos para todo el personal.</p> <table> <tr> <td>A) Ingresos netos del ejercicio (ventas netas más otros ingresos gravados)</td><td>93,307,800</td></tr> <tr> <td>B) Gastos recreativos contabilizados</td><td>218,550</td></tr> <tr> <td>C) Límite máximo deducible(1): S/ 176,000 (40 UIT: 40 x S/ 4,400)</td><td>(176,000)</td></tr> <tr> <td>Monto no deducible (B - C)</td><td></td></tr> </table> <p>(1) No se ha considerado el límite del 0.5% de los ingresos netos S/ 466,539 (0.5% de S/ 93'307,800) debido a que este monto es mayor al límite de S/ 176,000 (40 UIT: 40 x S/ 4,400).</p> <p>Base legal: Último párrafo del inciso II) del Artículo 37º de la Ley.</p>	A) Ingresos netos del ejercicio (ventas netas más otros ingresos gravados)	93,307,800	B) Gastos recreativos contabilizados	218,550	C) Límite máximo deducible(1): S/ 176,000 (40 UIT: 40 x S/ 4,400)	(176,000)	Monto no deducible (B - C)			42,550	Permanente		
A) Ingresos netos del ejercicio (ventas netas más otros ingresos gravados)	93,307,800													
B) Gastos recreativos contabilizados	218,550													
C) Límite máximo deducible(1): S/ 176,000 (40 UIT: 40 x S/ 4,400)	(176,000)													
Monto no deducible (B - C)														
14)	<p>Impuesto de terceros asumidos por la empresa En el mes de noviembre la empresa efectúa el pago del servicio de consultoría a un profesional, habiendo recibido cuatro recibos de honorarios por el importe total de S/ 171,000. La empresa asumió el pago de la retención correspondiente.</p> <p>Importe de la retención del Imp. a la Renta (8% de 171,000) = 13,680</p> <p>Base legal: Artículo 47º de la Ley</p>		13,680	Permanente										
15)	<p>Provisión de deudas de cobranza dudosa realizadas en el ejercicio Al 31.12.2021 se determinó que la empresa ha provisionado en el mismo ejercicio deudas incobrables por un importe de S/ 55,930.</p> <p>Base Legal: Inciso i) del Artículo 37º de la Ley - Inciso f) del artículo 21º del Reglamento.</p>		55,930	Temporal										
16)	<p>Exceso de remuneraciones del Directorio Las remuneraciones de directores de la empresa, cargadas a gastos de administración, ascienden a S/ 981,900</p> <table> <tr> <td>A) Utilidad según el balance al 31.12.2021</td> <td>15,262,078</td> </tr> <tr> <td>B) (+) Remuneraciones a directores cargadas a gastos</td> <td>981,900</td> </tr> <tr> <td>Total Utilidad</td> <td>16,243,978</td> </tr> <tr> <td>C) Deducción aceptable como gasto: 6% de S/ 16,243,978</td> <td>974,639</td> </tr> <tr> <td>Monto no deducible (B - C)</td> <td></td> </tr> </table> <p>Base legal: Inciso m) del Artículo 37º de la Ley y el inciso l) del artículo 21º del Reglamento.</p>	A) Utilidad según el balance al 31.12.2021	15,262,078	B) (+) Remuneraciones a directores cargadas a gastos	981,900	Total Utilidad	16,243,978	C) Deducción aceptable como gasto: 6% de S/ 16,243,978	974,639	Monto no deducible (B - C)			7,261	Permanente
A) Utilidad según el balance al 31.12.2021	15,262,078													
B) (+) Remuneraciones a directores cargadas a gastos	981,900													
Total Utilidad	16,243,978													
C) Deducción aceptable como gasto: 6% de S/ 16,243,978	974,639													
Monto no deducible (B - C)														

17)	<p>Gastos por Premios En el mes de Agosto 2021 por su aniversario, la empresa ha realizado el sorteo entre sus clientes de 01 auto cero kilómetro, a un precio de costo de S/ 38,847, el sorteo se realizó sin la presencia del notario público y tampoco solicitó la autorización de la ONAGI del Ministerio del Interior, ha contabilizado como gasto el costo de adquisición más el IGV.</p> <table> <tr> <td>IGV de auto sorteado</td><td>38,847</td></tr> <tr> <td></td><td>6,993</td></tr> <tr> <td></td><td>45,840</td></tr> </table> <p>Base legal: Inciso u) del artículo 37º e inciso k) del artículo 44º de la Ley.</p>	IGV de auto sorteado	38,847		6,993		45,840		Permanente		
IGV de auto sorteado	38,847										
	6,993										
	45,840										
18)	<p>Gastos con Empresas de países de baja o nula imposición La empresa por el ejercicio 2021 ha contabilizado como gasto el importe de S/ 45,000 por concepto de un contrato de asesoría logística suscrita con una empresa ubicada en Andorra.</p> <p>Base Legal: Inciso m) del artículo 44º de la Ley - artículo 86º del Reglamento - RTF 0742-3-2010</p>		45,000	Permanente							
19)	<p>Gastos por conceptos de Multas e Intereses Moratorios Durante el ejercicio 2021 la empresa ha contabilizado como gastos S/ 5,900 por Multas del SAT por infracciones de tránsito, por intereses moratorios por pagos de impuestos atrasados S/ 1460 y por pago de multas al MTPE S/ 13,000.</p> <table> <tr> <td>Multas de SAT por infracciones de tránsito</td> <td>5,900</td> </tr> <tr> <td>Intereses moratorios</td> <td>1,460</td> </tr> <tr> <td>Pago de Multas al MTPE</td> <td>13,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>20,360</td> </tr> </table> <p>Base Legal: Inciso c) del Artículo 44º de la Ley</p>	Multas de SAT por infracciones de tránsito	5,900	Intereses moratorios	1,460	Pago de Multas al MTPE	13,000		20,360		Permanente
Multas de SAT por infracciones de tránsito	5,900										
Intereses moratorios	1,460										
Pago de Multas al MTPE	13,000										
	20,360										
20)	<p>Gastos financieros - Contrato de forward Con fecha 22.07.2021 la empresa suscribió un contrato de forward con un banco de Bahamas, con vencimiento al 31.12.2021 por la venta de US\$ 100,000 de una operación de compensación (no entrega física de moneda), al tipo de cambio que tenga el banco y se compara con el tipo de cambio de la fecha del contrato; la diferencia será asumida por la empresa, habiendo contabilizado la pérdida como gasto financiero.</p> <p>Determinación del reparo por Contrato del forward Importe a la fecha del contrato: 100,000 x 3.948 = 394,800 Importe a la fecha de vencimiento: 100,000 x 3.760 = 376,000</p> <p>Base Legal: inciso m) del artículo 44º de la Ley..</p>		18,800	Permanente							
21)	<p>Provisiones no admitidas Se ha provisionado para pérdidas de litigios por procesos judiciales, sustentados en un informe de parte.</p> <p>Base legal: Inciso f) del Artículo 44º de la Ley . Informe N° 054-2015-SUNAT/5D0000. RTF N° 7045-4-2007.</p>		41,000	Temporal							

22)	<p>Gastos por viáticos en el interior del país Se ha contabilizado gastos por viáticos de viajes a provincias por un importe de S/ 24,000. Los viajes fueron realizados por el agente vendedor de la empresa para ponerse en contacto con los principales clientes, a la zona centro del país del 11 al 18 de Junio y a la zona norte del país del 10 al 15 de Octubre del 2021. Los gastos se encuentran sustentados con los respectivos comprobantes de pago.</p> <table> <tr> <td style="text-align: right;">Gastos Contabilizados</td><td style="text-align: right;">24,000</td><td rowspan="3" style="vertical-align: middle; text-align: center;">15,040</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Gasto máximo aceptado por día (11 al 18 de junio) 8 x 640</td><td style="text-align: right;">(5,120)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Gasto máximo aceptado por día (10 al 15 de octubre) 6 x 640</td><td style="text-align: right;">(3,840)</td> </tr> </table> <p><i>Base Legal: inciso r) del Artículo 37º de la Ley, inciso n) Artículo 21º del Reglamento, D.S. N° 007-2013-EF.</i></p>	Gastos Contabilizados	24,000	15,040	Gasto máximo aceptado por día (11 al 18 de junio) 8 x 640	(5,120)	Gasto máximo aceptado por día (10 al 15 de octubre) 6 x 640	(3,840)		Permanente				
Gastos Contabilizados	24,000	15,040												
Gasto máximo aceptado por día (11 al 18 de junio) 8 x 640	(5,120)													
Gasto máximo aceptado por día (10 al 15 de octubre) 6 x 640	(3,840)													
23)	<p>Gastos por viáticos en el exterior del país El gerente general viajó a la ciudad de New Jersey (EE.UU) con el fin de colocar los productos de la empresa en el exterior y permaneció 4 días, del 15 al 18 de Marzo del 2021. Se registraron gastos de alojamiento por S/ 12,000, alimentación por S/ 6,780 y movilidad por S/ 3,850 sustentados sólo con los respectivos comprobantes de pago emitidos en el exterior de conformidad con las disposiciones legales de Estados Unidos.</p> <table> <tr> <td style="text-align: right;">Gastos Contabilizados</td> <td style="text-align: right;">22,630.00</td> <td rowspan="5" style="vertical-align: middle; text-align: center;">9,588</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Día 15.03.2021 : U.S.\$ 880 x T/C 3.698</td> <td style="text-align: right;">(3,254.24)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Día 16.03.2021 : U.S.\$ 880 x T/C 3.715</td> <td style="text-align: right;">(3,269.20)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Día 17.03.2021 : U.S.\$ 880 x T/C 3.703</td> <td style="text-align: right;">(3,258.64)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">Día 18.03.2021 : U.S.\$ 880 x T/C 3.704</td> <td style="text-align: right;">(3,259.52)</td> </tr> </table> <p><i>Base Legal: inciso r) del Artículo 37º de la Ley, inciso n) del Artículo 21º del Reglamento, D.S. N° 056-2013-PCM.</i></p>	Gastos Contabilizados	22,630.00	9,588	Día 15.03.2021 : U.S.\$ 880 x T/C 3.698	(3,254.24)	Día 16.03.2021 : U.S.\$ 880 x T/C 3.715	(3,269.20)	Día 17.03.2021 : U.S.\$ 880 x T/C 3.703	(3,258.64)	Día 18.03.2021 : U.S.\$ 880 x T/C 3.704	(3,259.52)		Permanente
Gastos Contabilizados	22,630.00	9,588												
Día 15.03.2021 : U.S.\$ 880 x T/C 3.698	(3,254.24)													
Día 16.03.2021 : U.S.\$ 880 x T/C 3.715	(3,269.20)													
Día 17.03.2021 : U.S.\$ 880 x T/C 3.703	(3,258.64)													
Día 18.03.2021 : U.S.\$ 880 x T/C 3.704	(3,259.52)													
24)	<p>Gastos pagados sin utilizar “Medios de Pago” En el mes de agosto ha contabilizado como gastos el importe de S/ 19,500 por concepto de pintado de local comercial y de almacén, habiendo cancelado en efectivo.</p> <p><i>Base Legal: artículos 3º y 8º de la Ley N° 28194 e inciso d) del artículo 25º del Reglamento-RTF N° 09670-2-2016</i></p>	19,500		Permanente										
25)	<p>Desvalorización de existencias En el mes de marzo la empresa en aplicación de la NIC 2 ha efectuado la contabilización por concepto de desvalorización de existencias de mercaderías por un importe de S/ 35,000 no habiendo cumplido con lo establecido en las normas del impuesto a la renta, el cual será cumplido y procediendo a la destrucción de la mercadería en el mes de mayo del 2022.</p> <p><i>Base Legal: inciso f) del artículo 37º de la Ley - Inciso c) del artículo 21º del Reglamento, Informe N° 290-2003-SUNAT/2B0000</i></p>	35,000		Temporal										
26)	<p>Gastos por asesoría y defensa legal de la Gerente Por el ejercicio 2021 la empresa ha contabilizado S/ 36,800 como gastos por concepto de defensa y asesoría legal para el gerente de la empresa, por haber cometido actos ilícitos.</p> <p><i>Base Legal: Artículo 37º de la Ley - 3ra DF de la Ley N° 27356 Casación 9209-2013-LIMA.</i></p>	36,800		Permanente										

27)	<p>Gastos de Profesional cancelados en el ejercicio 2022 En el mes de Diciembre la empresa ha contabilizado como gasto el importe de S/ 8,000 según Recibo por Honorarios Electrónico N° E001-798, por concepto del servicio de Arqueo de Caja, brindado por un Contador Público Colegiado , dicho recibo será pagado en el mes de mayo 2022 (después de la presentación de la DD.JJ. Anual de Renta 2021).</p> <p><i>Base Legal: inciso v) del Artículo 37º de la Ley - Cuadragésimo Octava DTyF de la Ley</i></p>	8,000	Temporal																																																																																										
28)	<p>Gastos no sustentados con comprobantes de pago La empresa ha contabilizado gastos con proformas y notas de ventas por el importe total de S/ 7,760.</p> <p><i>Base legal: Inciso j) del Artículo 44º de la Ley - inciso b) del artículo 25º del Reglamento.</i></p>	7,760	Permanente																																																																																										
29)	<p>Servicios prestados en el Exterior El 16 de octubre la empresa colombiana “TEXTIL PARCERO” le canceló \$ 9,500 por el servicio de aplicación de logos de productos. El servicio se prestó íntegramente en Colombia y el cliente le efectuó la retención de \$ 950.</p> <p><i>Al ser esta renta obtenida de un país miembro de la CAN, la retención del Impuesto a la Renta realizada no se acepta como gasto.</i></p> <p>Retención efectuada en Colombia cargada al gasto \$ 950 x 4.050</p> <p><i>Base legal: artículos 3º y 14º de la decisión N° 578 de la CAN.</i></p>	3,848	Permanente																																																																																										
30)	<p>Gastos de vehículos La empresa al 31.12.2021 presenta la siguiente información de vehículos que se encuentran asignados a las actividades de dirección, representación y administración.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Placa</th><th>D7K-400</th><th>G8M-343</th><th>M4L-882</th><th>G3T-007</th><th>K4P-992</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Categoría</td><td>A3</td><td>A4</td><td>A2</td><td>B1.4</td><td>B1.3</td></tr> <tr> <td>Actividad</td><td>Operativa</td><td>Dirección</td><td>Operativa</td><td>Representación</td><td>Administración</td></tr> <tr> <td>Fecha de Adquisición</td><td>12.08.2019</td><td>01.03.2021</td><td>21.08.2017</td><td>19.11.2018</td><td>06.08.2020</td></tr> <tr> <td>Costo</td><td>98,200</td><td>161,000</td><td>65,000</td><td>79,000</td><td>87,000</td></tr> <tr> <td>Condición</td><td>Alquilado</td><td>Propio</td><td>Propio</td><td>Alquilado</td><td>Propio</td></tr> <tr> <td>Gastos de funcionamiento</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> <tr> <td>Combustible</td><td>7,000</td><td>8,200</td><td>6,950</td><td>7,200</td><td>5,460</td></tr> <tr> <td>Lubricante</td><td>3,840</td><td>2,740</td><td>3,590</td><td>3,580</td><td>3,100</td></tr> <tr> <td>Mantenimiento</td><td>4,390</td><td>3,570</td><td>4,890</td><td>4,950</td><td>4,110</td></tr> <tr> <td>Seguros</td><td>2,800</td><td>3,100</td><td>2,770</td><td>2,330</td><td>3,660</td></tr> <tr> <td>Reparaciones</td><td>2,300</td><td>1,970</td><td>3,750</td><td>3,190</td><td>2,480</td></tr> <tr> <td>Sub Total</td><td>20,330</td><td>19,580</td><td>21,950</td><td>21,250</td><td>18,810</td></tr> <tr> <td>Depreciación</td><td>19,640</td><td>24,150</td><td>13,000</td><td>15,800</td><td>17,400</td></tr> <tr> <td>Totales</td><td>39,970</td><td>43,730</td><td>34,950</td><td>37,050</td><td>36,210</td></tr> </tbody> </table>	Placa	D7K-400	G8M-343	M4L-882	G3T-007	K4P-992	Categoría	A3	A4	A2	B1.4	B1.3	Actividad	Operativa	Dirección	Operativa	Representación	Administración	Fecha de Adquisición	12.08.2019	01.03.2021	21.08.2017	19.11.2018	06.08.2020	Costo	98,200	161,000	65,000	79,000	87,000	Condición	Alquilado	Propio	Propio	Alquilado	Propio	Gastos de funcionamiento						Combustible	7,000	8,200	6,950	7,200	5,460	Lubricante	3,840	2,740	3,590	3,580	3,100	Mantenimiento	4,390	3,570	4,890	4,950	4,110	Seguros	2,800	3,100	2,770	2,330	3,660	Reparaciones	2,300	1,970	3,750	3,190	2,480	Sub Total	20,330	19,580	21,950	21,250	18,810	Depreciación	19,640	24,150	13,000	15,800	17,400	Totales	39,970	43,730	34,950	37,050	36,210		
Placa	D7K-400	G8M-343	M4L-882	G3T-007	K4P-992																																																																																								
Categoría	A3	A4	A2	B1.4	B1.3																																																																																								
Actividad	Operativa	Dirección	Operativa	Representación	Administración																																																																																								
Fecha de Adquisición	12.08.2019	01.03.2021	21.08.2017	19.11.2018	06.08.2020																																																																																								
Costo	98,200	161,000	65,000	79,000	87,000																																																																																								
Condición	Alquilado	Propio	Propio	Alquilado	Propio																																																																																								
Gastos de funcionamiento																																																																																													
Combustible	7,000	8,200	6,950	7,200	5,460																																																																																								
Lubricante	3,840	2,740	3,590	3,580	3,100																																																																																								
Mantenimiento	4,390	3,570	4,890	4,950	4,110																																																																																								
Seguros	2,800	3,100	2,770	2,330	3,660																																																																																								
Reparaciones	2,300	1,970	3,750	3,190	2,480																																																																																								
Sub Total	20,330	19,580	21,950	21,250	18,810																																																																																								
Depreciación	19,640	24,150	13,000	15,800	17,400																																																																																								
Totales	39,970	43,730	34,950	37,050	36,210																																																																																								

<p>En el presente caso se observa que el vehículo D7K-400 de la categoría A3 y el vehículo M4L-882 de la categoría A2 son utilizados para funciones operativas, por lo que sus gastos no estarían sujetos a ningún límite.</p> <p>Los vehículos de placa G8M-343, G3T-007 y K4P-992 están asignados a Dirección, Representación y Administración, por ello debemos analizar la deducción tributaria.</p> <p>Primer Límite: En aplicación a lo indicado en el inciso w) del Artículo 37º de la Ley del Impuesto a la Renta y el inciso r) del Artículo 21º del reglamento y teniendo en cuenta el total de los ingresos declarados en el ejercicio 2020 se tiene que la empresa puede deducir los gastos de 03 vehículos.</p> <p>Segundo Límite: De los tres vehículos permitidos tenemos que el vehículo de placa G8M-343 no se toma en cuenta por superar el límite de 26 UIT el costo de adquisición.</p> <p>Tercer Límite: De los dos vehículos restantes debemos determinar el importe máximo de gastos deducibles aplicable tomando en cuenta sólo los gastos de los vehículos admitidos.</p>																													

3. DEDUCCIONES A LA UTILIDAD NETA

CONCEPTO		
1) Deducción adicional sobre las remuneraciones que se paguen a personas con discapacidad		
Determinación de la Deducción Adicional	5 trabajadores con antigüedad mayor a 1 año S/	2 trabajadores con antigüedad menor a 1 año S/
Determinación del porcentaje de trabajadores discapacitados: a) Número de trabajadores durante el ejercicio 2021, calculados mensualmente y totalizados por año: $(50 \times 2) + (52 \times 10) = 100 + 520 = 620$ b) Número de trabajadores discapacitados: $(5 \times 2) + (7 \times 10) = 10 + 70 = 80$ c) Porcentaje de trabajadores discapacitados: $80 \times 100 = 12.90\%$ 620 Corresponderá entonces un porcentaje de deducción adicional de 50%.		
Remuneraciones Pagadas: Trabajadores discapacitados con más de un año de labor: 5 trabajadores x S/ 2,900 x 14 remuneraciones = S/ 203,000 Bonificación extraordinaria: $(5 \times 2,900 \times 2) (9\%) = S/ 2,610$ Trabajadores discapacitados con menos de un año de labor: 2 trabajadores x S/ 2,400 x 10 meses = S/ 48,000 Gratificación de julio de los trabajadores discapacitados con menos de un año de labor: $(S/ 2,400 \times 2 \text{ trabajadores} \times 4 \text{ meses})/6 = S/ 3,200$ Gratificación de diciembre de los trabajadores discapacitados con menos de un año de labor: $(S/ 2,400 \times 2) = 4,800$ Bonificación extraordinaria: $(3,200 + 4,800) (9\%) = 720$	205,610	56,720
Deducción adicional: 50% 50% de S/ 205,610 50% de S/ 56,720	102,805	28,360
Límite máximo: - Trabajadores discapacitados con más de un año de labor: 5 trabajadores x 24 RMV (S/ 930*) - Trabajadores discapacitados con menos de un año de labor: 2 trabajadores x 2 RMV x 10 meses de labor = $2 \times (2 \times 930) \times 10$	111,600	37,200
Deducción adicional por trabajador (menor valor entre deducción adicional y límite máximo)	102,805	28,360
TOTAL DEDUCCIÓN ADICIONAL	131,165	

Base legal: Inciso z) del Artículo 37º de la Ley e inciso x) d el artículo 21º del Reglamento

(*) Se toma como referencia la RMV vigente al cierre del ejercicio, la cual equivale a S/ 930 según Decreto Supremo N° 004-2018-TR.

Porcentaje de personas con discapacidad que laboran para el generador de rentas de tercera categoría calculado sobre el total de trabajadores	Porcentaje de deducción adicional a las remuneraciones pagadas por cada persona con discapacidad
Hasta 30%	50%
Más de 30%	80%

2) Ingresos por Dividendos Durante el ejercicio 2021 ha percibido S/ 120,440 por concepto de dividendos con motivo de sus inversiones en la Empresa "Inv. Herrera & Marquez SAC". Base legal: Artículo 24º-B de la Ley	120,440	Permanente
3) Depreciación acelerada por contrato de leasing En el mes de julio de 2021 adquirió por leasing a tres años, un vehículo por el importe de S/ 185,000 considerando 5 años de vida útil. Depreciación contable: $S/ 185,000 \times 20\% / 12 \times 6 = S/ 18,500$ Depreciación acelerada por contrato de leasing: 33.33% anual $185,000 \times 33.33\% = 61,661$ $61,661 / 12 \times 6 \text{ meses} = S/ 30,831$ Base legal: Artículo 18º D.Leg. N° 299.	12,331	Temporal
4) Servicios prestados en el Exterior El 16 de octubre la empresa colombiana "TEXTIL PARCERO" le canceló \$ 9,500 por el servicio de aplicación de logos de productos. El servicio se prestó íntegramente en Colombia y el cliente le efectuó la retención de \$ 950. Al ser esta renta obtenida de un país miembro de la CAN se considera renta exonerada. Ingreso exonerado $S/ 9,500 \times 4.050$	38,475	Permanente
5) Deducción por Ingresos Financieros Inafectos Total ingresos financieros inafectos (Intereses por Bonos del Tesoro)	92,000	Permanente
TOTAL DEDUCCIONES	394,411	

4. DETERMINACIÓN DE LA RENTA IMPONIBLE Y LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA CON APLICACIÓN DE LA NIC 19

		S/	
Utilidad antes de Participaciones e Impuesto		15,262,078	Consignar en la casilla 103
(+) Más adiciones:		1,035,942	Consignar en la casilla 105
(-) Menos deducciones:		(394,411)	
	RENTA NETA	15,903,609	
(-) Participación de Utilidades de los trabajadores (8% de 15'903,609)		(1,272,289)	
	RENTA NETA IMPONIBLE	14,631,320	
LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA			
Impuesto Resultante			
29.5% de 14'631,320		4,316,239	
(-) Pagos a cuenta (Ver Anexo N° 6)		(1,196,573)	
	SALDO POR REGULARIZAR	3,119,666	

La empresa accedió a lo establecido en el Art. 2 de la Ley 29230 (Obras por Impuestos), por lo que le entregaron un CIPRL (Certificado Inversión Pública Regional y Local - Tesoro Público) por el importe de S/ 330,000 el cual lo puede utilizar para el pago de regularización del impuesto a la renta.

Base Legal: Art. 7º Numeral 7.2 de la Ley N° 29230 - Artículo 93º numeral 93.2 del D.S.N° 036-2017-EF.

ANEXO N° 1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A VALORES HISTÓRICOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (en soles)						
CUENTAS	31 diciembre 2021 (Histórico)		Asientos posteriores al Balance (I)		Balance Final al 31.12.2021	
	Activo S/	Pasivo y Patrim. S/	Debe S/	Haber S/	Activo S/	Pasivo y Patrim. S/
10 Efectivo y Equivalente en efectivo	1,957,450				1,957,450	
11 Inversiones Financieras	8,469,230				8,469,230	
12 Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	1,390,269				1,390,269	
13 Cuentas por Cobrar Comerciales - Relacionadas	3,754,572				3,754,572	
14 Cuentas por cobrar a accionistas (socios), directores y gerentes	885,878				885,878	
16 Cuentas por cobrar diversas - Terceros	887,822				887,822	
18 Servicios y otros contratados por anticipado	600,700				600,700	

19	Estimación de cuentas de cobranza dudosa	(780,580)					(780,580)	
20	Mercaderías	19,176,791					19,176,791	
25	Materiales auxiliares, suministros y repuestos	369,677					369,677	
28	Existencias por recibir	1,449,909					1,449,909	
29	Desvalorización de existencias	(660,670)					(660,670)	
32	Activos adquiridos en arrendamiento financiero	560,900					560,900	
33	Ishmuelas, maquinarias y equipos	30,403,600					30,403,600	
37	Activo Diferido	60,000			104,336		164,336	
39	Depreciación, amortización y agotamiento acumulados		9,954,235					9,954,235
40	Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar	1,082,331	816,145		4,316,239			4,050,053
41	Remuneraciones y participaciones por pagar		840,654		1,272,289			2,112,943
42	Cuentas por pagar comerciales - Terceros		7,150,448					7,150,448
44	Cuentas por pagar a los accionistas (socios), directores y gerentes			235,556				235,556
45	Obligaciones Financieras		995,429					995,429
46	Cuentas por Pagar Diversas - Terceros			5,541,022				5,541,022
48	Provisiones			345,700				345,700
49	Passivo Diferido			0		3,638		3,638
50	Capital				19,457,165			19,457,165
52	Capital Adicional				4,676,589			4,676,589
58	Reservas			905,000				905,000
59	Resultados acumulados			3,427,858				3,427,858
	Utilidad del ejercicio			15,262,078	5,487,830			9,774,248
	TOTALES	69,607,879	69,607,879	5,592,166	5,592,166	68,629,884	68,629,884	

(1) Ver detalle en el Anexo N° 7.

(2) Comprende: Impuesto a la Renta Corriente - Neto S/ 4'215,541 MAS Participación de Utilidades S/ 1'272,289 = S/ 5'487,830.

ANEXO N° 2

ESTADO DEL RESULTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021		
Ventas Brutas	92,455,630	
Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos	(1,326,958)	
Ventas Netas	91,128,672	
Costo de Ventas	(51,062,580)	
UTILIDAD BRUTA	40,066,092	
Gastos de Operación		
Gastos de Ventas	(5,362,452)	(26,228,511)
Gastos de Administración	(20,866,059)	
UTILIDAD DE OPERACIÓN		13,837,581
Gastos Financieros		(988,239)
Ingresos Financieros Gravados		1,327,062
Ingresos Financieros Inafectos		89,852
Ingresos No gravados		143,756
Otros Ingresos de Gestión		852,066
UTILIDAD ANTES PARTICIPACIONES E IMPUESTO		15,262,078
Participación de Utilidades	(1)	(1,272,289)
Impuesto a la Renta (Ver Anexo N° 5)	(2)	(4,215,541)
UTILIDAD DEL EJERCICIO		9,774,248

(1) Total participación de utilidades: 8% de S/ 15'903,609 = 1,272,289

Ver Apéndice 4 DETER. RENTA Y LQUI. IMPTO

(2) Impuesto a la Renta deducida la parte diferida: 4'316,239 - 104,336 + 3,638 = 4'215,541

ANEXO N° 3

DETALLE DE LOS PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO TEMPORAL A LOS ACTIVOS NETOS - ITAN Ejercicio Gravable 2021			
MES DE PAGO DEL IMPUESTO	SE APLICA CONTRA EL PAGO A CUENTA DEL IMPUESTO A LA RENTA	IMPUESTO RESULTANTE S/	IMPUESTO PAGADO S/
ABRIL	Desde marzo a diciembre	19,045	19,045
MAYO	Desde abril a diciembre	19,045	19,045
JUNIO	Desde mayo a diciembre	19,045	19,045
JULIO	Desde junio a diciembre	19,045	19,045
AGOSTO	Desde julio a diciembre	19,045	19,045
SEPTIEMBRE	Desde agosto a diciembre	19,045	19,045
OCTUBRE	Desde setiembre a diciembre	19,045	19,045
NOVIEMBRE	Desde octubre a diciembre	19,045	19,045
DICIEMBRE	Noviembre y diciembre	19,046	19,046
TOTALES		171,406	171,406

A) CÁLCULO DE LA BASE IMPONIBLE DEL ITAN - EJERCICIO 2021

CONCEPTO	S/
TOTAL ACTIVO AL 31.12.2020	52,814,990
ADICIONES	0
DEDUCCIONES	(8,963,446)
TOTAL ACTIVO NETO ACTUALIZADO AL 31.03.2021	43,851,544

B) DETERMINACIÓN DE LA TASA DEL ITAN

BASE	TASA	BASE	ITAN
Hasta 1'000,000	0.0%	1,000,000	0
Exceso de 1'000,000	0.4%	42,851,544	171,406
TOTAL		S/.43,851,544	171,406

C) DECLARACIÓN Y PAGO

Nueve cuotas= $\frac{\text{S/.171,406}}{9} = \text{S/.19,045}$

ANEXO N° 4

DETERMINACIÓN DE LOS EFECTOS DE LAS DIFERENCIAS POR ADICIONES TEMPORALES				
Concepto	Diferencia de Bases		Diferencia Temporal	Impuesto a la Renta Diferido (29.5%) S/
	Contable S/	Tributaria S/	Activa S/	
Deuda Incobrable	51,560	0	51,560	15,210
Seguros Pagados por adelantado	70,000	46,667	23,333	6,883
Pérdidas Extraordinarias	92,860	0	92,860	27,394
Provisión y Castigo de Cobranza dudosa	55,930	0	55,930	16,499
Provisión no admitidas	41,000	0	41,000	12,095
Desvalorización de existencias	35,000	0	35,000	10,325
Gastos pagados en el sgte ejer	8,000	0	8,000	2,360
Provisiones por Vacaciones devengadas	46,000	0	46,000	13,570
TOTALES			353,683	104,336

ANEXO N° 4.1

DETERMINACIÓN DE LOS EFECTOS DE LAS DIFERENCIAS POR DEDUCCIONES TEMPORALES				
Concepto	Diferencia de Bases		Diferencia Temporal	Impuesto a la Renta Diferido (29.5%) S/
	Contable S/	Tributaria S/	Pasiva S/	
Deducción acelerada por leasing	18,500	30,831	12,331	3,638
Totales			12,331	3,638

ANEXO N° 5

IMUESTO A LA RENTA NETO DE LOS EFECTOS DE LAS DIFERENCIAS TEMPORALES	
CONCEPTO	IMUESTO A LA RENTA S/
Impuesto resultante (ver Item 4 "determinación de la renta imponible y liquidación del IR")	4,316,239
Imp. Renta diferido por adiciones temporales (Ver Anexo N° 4)	(104,336)
Imp. Renta diferido por deducciones temporales (Ver Anexo N° 4.1)	3,638
Impuesto a la Renta Corriente (Neto)	4,215,541

ANEXO N° 6

DETALLE DE LOS PAGOS A CUENTA DEL IMUESTO A LA RENTA Ejercicio Gravable 2021				
PERIODO TRIBUTARIO	MES DE PAGO	IMUESTO RESULTANTE S/	PAGOS DEL ITAN S/	IMUESTO PAGADO S/
ENERO	FEBRERO	91,052		91,052
FEBRERO	MARZO	97,082		97,082
MARZO	ABRIL	101,420	19,045	82,375
ABRIL	MAYO	110,420	19,045	91,375
MAYO	JUNIO	91,856	19,045	72,811
JUNIO	JULIO	108,948	19,045	89,903
JULIO	AGOSTO	98,566	19,045	79,521
AGOSTO	SEPTIEMBRE	88,842	19,045	69,797
SEPTIEMBRE	OCTUBRE	100,114	19,045	81,069
OCTUBRE	NOVIEMBRE	95,008	19,045	75,963
NOVIEMBRE	DICIEMBRE	108,477	19,046	89,431
DICIEMBRE	ENERO 2022	104,788		104,788
TOTALES		1,196,573	171,406	1,025,167

ANEXO N° 7

ASIENTOS CONTABLES POSTERIORES AL ESTADO DE SITUACIÓN		
62.- Gastos de Personal, Directores y Gerentes	1	1,272,289
622.- Otras Remuneraciones		1,272,289
41.- Remuneraciones y Participaciones por Pagar		
411.- Participación de los Trabajadores por Pagar		
Por la participación de utilidades de los trabajadores	2	
94.- Gastos Administrativos		636,145
95.- Gastos de Ventas		636,144
79.- Cargas Imputables a Cuentas de Costos		1,272,289
791.- Cargas Imputables a cuentas de costos y gastos		
7911.- Participaciones de los trabajadores por pagar		
Por el traslado de las participaciones de las utilidades de los trabajadores del ejercicio 2021	3	
88.- Impuesto a la Renta		4,215,541
881.- Impuesto a la Renta - Corriente		
37.- Activo Diferido		104,336
371.- Impuesto a la Renta Diferido		
3712.- Impuesto a la Renta Diferido		
40.- Tributos, Contraprestaciones y Aportes al Sistema de Pensiones y de Salud por Pagar		4,316,239
401.- Gobierno Central		
4017.- Impuesto a la Renta		
49.- Pasivo Diferido		3,638
491.- Impuesto a la Renta Diferido		
Por el Impuesto a la Renta Corriente y Diferido del ejercicio 2021	4	
89.- Determinación del Resultado del Ejercicio		4,215,541
891.- Utilidad		
88.- Impuesto a la Renta		4,215,541
881.- Impuesto a la Renta - Corriente		
Traslado a la cuenta 89 del Impuesto a la Renta Corriente del Ejercicio.	5	
89.- Determinación del Resultado del Ejercicio		9,774,248
891.- Utilidad		
59.- Resultados Acumulados		9,774,248
5911.- Utilidades no Distribuidas - Utilidades Acumuladas		
Traslado a la cuenta 59 de la utilidad neta del ejercicio		

ANEXO Nº 8

RESUMEN DE ADICIONES Y DEDUCCIONES, PERMANENTES Y TEMPORALES	
Concepto	Monto
Utilidad Contable	15,262,078
Total adiciones permanentes	682,259
Total deducciones permanentes	(382,080)
Total adiciones temporales	353,683
Total deducciones temporales	(12,331)
Renta Neta antes de participación e Impuestos	15,903,609
Participación de Utilidades (8% de 15,903,609)	(1,272,289)
Renta Neta Imponible después de participación	14,631,320

Como la participación de las utilidades es un gasto contable recalculamos la Renta Imponible

**Imp. Renta
Diferido**

Utilidad Contable		
(15'262,078 - 1'272,289)	13,989,789	
Total adiciones permanentes	682,259	
Total deducciones permanentes	(382,080)	
Sub total	14,289,968	
Total adiciones temporales	353,683	104,336
Total deducciones temporales	(12,331)	(3,638)
Renta Neta Imponible	14,631,320	
Impuesto a la Renta (29.5% de 14,631,319)	4,316,239	
Pagos a Cta de Renta	(1,196,573)	
Importe a Regularizar	3,119,666	



DECLARA Y PAGA
**RENTA
2021** ✓

Rentas de Tercera Categoría **Régimen MYPE Tributario**

Casos prácticos

Rentas de Tercera Categoría MYPE (RMT)

Casos Prácticos

1. Enunciado:

La empresa comercial "DISTRIBUIDORA RPB & ASOCIADOS S.A.C", identificada con RUC N°20514688328 con domicilio en la Av. Los Proceres N° 567 - Ventanilla; tiene como actividad principal la comercialización en el país de abarrotes en general y desarrolla actividades desde el año 2015 y se encuentra acogida de oficio al Régimen MYPE Tributario (Informe 056-2017-SUNAT/5D0000). Para efectos de la Declaración Jurada del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría del ejercicio gravable 2021 presenta la siguiente información:

1) El Estado de Situación Financiera (*) a valores históricos al 31.12.2021 (Ver Anexo N° 1), refleja una utilidad antes de Participación de Utilidades e Impuesto a la Renta de S/ 863,471. Partiendo de este monto, que deberá consignarse en la casilla 484 del Estado de Resultados (**), se efectuarán los ajustes tributarios pertinentes a fin de determinar la Renta Neta Imponible.

2) Ha realizado pagos a cuenta del Impuesto a la Renta correspondiente al ejercicio 2021 conforme a lo indicado en el Artículo 85° de la Ley del Impuesto a la Renta (**), por un importe total de S/ 47,020. Cabe indicar que la empresa ha compensado contra sus pagos a cuenta mensuales del Impuesto a la Renta el Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN) efectivamente pagado por un importe total de S/ 14,644 (Ver Anexos N° 3 y 6)

3) Al 31 de diciembre de 2021 la empresa cuenta con un total de nueve (8) trabajadores bajo relación de dependencia, por consiguiente no se encuentra obligada a otorgar participación en las utilidades. (Artículo 9° del Decreto Legislativo N° 677).

4) La empresa tiene 7 trabajadores desde el año 2016 dentro de los cuales un (01) trabajador es discapacitado, que percibe una remuneración mensual de S/2,200 soles. Adicionalmente, en el mes de Abril de 2021, ingresa a laborar a la empresa otro trabajador discapacitado con una remuneración mensual de S/1,800 soles.

5) La empresa no tiene:

- I. Pérdida de ejercicios anteriores que compensar.
- II. Activos ni pasivos diferidos de ejercicios anteriores.
- III. Vinculación económica con otras empresas.

6) La empresa es representada por su Gerente General el Señor Jaime Fernandez Reyes identificado con DNI N° 30547286.

7) Del análisis de las cuentas del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados, se han determinado los siguientes reparos tributarios:

2. ADICIONES A LA UTILIDAD NETA

	CONCEPTO	ADICIÓN S/	DIFERENCIA S/
1)	Compra de combustible Se realizó la compra de combustibles por el importe de S/4,990 sustentadas en comprobantes de pago que no consignan el número de placa de vehículo. <i>Base Legal: Artículo 44° inciso j) de la Ley e inciso b) del artículo 25 del Reglamento, numeral 1.18 del artículo 8 de la RS 007-99/SUNAT y modificatorias.</i>	4,990	Permanente
2)	Pago de seguros de vehículo vendido En el mes de enero la empresa adquirió en S/ 2,400 un seguro de pérdida total por un año para un vehículo de su propiedad el cual fue vendido en el mes de junio, habiendo considerado como gasto el total del importe pagado. <i>Base Legal: Artículo 37° de la Ley - RTF 09330-8-2015</i>	Monto Total Pagado 2,400 Monto aceptado como gasto 2,400/12x6 (1,200) 1,200	Permanente
3)	Deuda incobrable La empresa ha estimado como provisión de cuentas de cobranza dudosa el importe de S/ 4,225 por una venta realizada en el mes de abril 2021 y cuya fecha de vencimiento fue en el mes de agosto del 2021, la empresa ha realizado las acciones para determinar la dificultades financieras del deudor. <i>Base legal: Artículo 37° inciso i) de la Ley e inciso f) del artículo 21° del Reglamento</i>	4,225	Temporal
4)	Seguros pagados por adelantado En el mes de Julio la empresa ha contabilizado como gasto el importe de S/ 6,500 por concepto de seguro patrimonial de un año. <i>Base legal: Artículo 57° de la Ley.</i>	Seguro patrimonial pagado por adelantado contabilizado como gasto Seguro del ejercicio 6,500 / 12 x 6 (3,250) 3,250	Temporal
5)	La depreciación de un activo fijo vendido La empresa ha contabilizado como gastos por depreciación el importe de S/ 8,000 de un automóvil que fue vendido el 30.06.2021, habiendo sido su costo de S/ 40,000 y fecha de adquisición 01.09.2019. Cálculo: $40,000 \times 20\% = 8,000 / 12 \times 6 = 4,000$ Se acepta solo la depreciación de (4,000) <i>Base Legal: Artículo 37° inciso f) y 38° de la Ley - inciso c) del artículo 22° del Reglamento - RTF 09318-10-2015</i>	8,000 4,000	Permanente

(*) Antes llamado Balance General

(**) Antes llamado Estado de Ganancias y Pérdidas

(***) En adelante la Ley.

6)	Movilidad de los trabajadores Se ha registrado gastos por concepto de movilidad de sus trabajadores la suma de S/ 722, correspondiente al ejercicio 2021, sustentado con la planilla de gastos de movilidad, llevada de acuerdo a la forma señalada por el Reglamento de la Ley. (Límite Máximo por día 4% de la RMV)					
	Fecha	Nombres y apellidos del trabajador	Importe S/	Límite máximo (*) S/	Gasto deducible S/	Exceso S/
	09.02.2021	Carlos Risco	70.00	37.20	37.20	32.80
	15.02.2021	Alejandra Salazar	55.00	37.20	37.20	17.80
	20.03.2021	Armando Calle	61.00	37.20	37.20	23.80
	18.04.2021	Benjamin Salaverry	36.00	37.20	36.00	0.00
	24.05.2021	Nestor Mitsumori	72.00	37.20	37.20	34.80
	09.06.2021	José Calderón	70.00	37.20	37.20	32.80
	14.07.2021	Julio Carrillo	62.00	37.20	37.20	24.80
	12.08.2021	Sandra Palacios	71.00	37.20	37.20	33.80
	07.09.2021	Rosa Abad	67.00	37.20	37.20	29.80
	20.10.2021	Milagros Monserrat	60.00	37.20	37.20	22.80
	21.11.2021	Luciana Liu	70.00	37.20	37.20	32.80
	05.12.2021	Alex Espejo	28.00	37.20	28.00	0.00
			TOTALES	722.00	----	436.00
	* 4% de la RMV (S/930.00) vigente desde el 01/04/2018 = S/ 37.20					
	** Se aplica desde el 1 de mayo de 2018 a las microempresas inscritas en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa - REMYPE					
	Determinación del reparo por exceso de movilidad					
	Concepto		S/			
	Monto cargado a gastos según planilla de movilidad		722.00			
	(-)Gastos de movilidad deducible		- 436.00			
	Adición por exceso de gastos de movilidad		286.00			
	<i>Base legal: Artículo 37º inciso a1) de la Ley e inciso v) del artículo 21º del Reglamento</i>					

286

7)	Gastos ajenos al giro del negocio La empresa ha contabilizado como gasto el importe de S/ 7,900 según Factura Electrónica Nº E001-985 por concepto de reparación y mantenimiento a un automóvil que no figura como Activo Fijo de la empresa, ni tiene contrato de arrendamiento.	7,900	
	En el mes de Agosto ha contabilizado como gastos el importe de S/ 5,000, por la compra de frazadas, ropa, carpas, realizada a favor de la asociación "Hermanitas Caridad" que no está inscrita como entidad perceptora de donaciones.	5,000	Permanente
	<i>Base legal: Inciso d) del artículo 44º de la Ley - RTF Nº 02865-10-2015</i>	645	
	De acuerdo a lo establecido en el inciso g) del artículo 24-A de la Ley y el artículo 13-B del Reglamento, estos gastos están gravados con la tasa adicional del 5%, importe que ha sido cancelado por la empresa, por lo que este importe se adiciona a la renta.		
8)	Gastos sustentados con Comprobantes de Pago que no reúnen los requisitos establecidos Ha contabilizado como gastos el importe de S/ 4,900 sustentados con comprobantes de pago que no detallan el tipo del servicio prestado, ni la cantidad de los productos adquiridos.	4,900	Permanente
	<i>Base legal: Inciso j) del artículo 44º de la Ley - inciso b) del artículo 25º del Reglamento, numeral 1 subnumeral 1.9 del artículo 8º de la RS. 007-99/SUNAT y modificatorias.</i>		
9)	Pérdidas Extraordinarias La empresa ha contabilizado como gasto el importe de S/ 6,950 producto del robo de mercaderías en su local de Almacén Nº 1 ocurrido el 18 de Marzo de 2021, el gerente realizó la denuncia policial, al 31.12.2021 la investigación del delito continua en trámite y aun no se ha podido identificar a los autores del delito. La mercadería no estaba asegurada.	6,950	Temporal
	<i>Base legal: Inciso d) del Artículo 37º y b) del Artículo 3º de la Ley - Inciso f) del Artículo 1º del Reglamento.</i>		
10)	Gastos por pago de seguros de vida de los socios En el mes de Septiembre la empresa contabilizó como gastos el importe de S/ 4,100 por concepto de seguro de viaje al extranjero de dos socios para la adquisición de mercaderías, estos socios no tienen vínculo laboral con la empresa, ni han acreditado que las mercaderías han sido necesarias para producir la renta.	4,100	Permanente
	<i>Base legal: Inciso d) del artículo 44º de la Ley - RTF Nº 02865-10-2015</i>	205	
	De acuerdo a lo establecido en el inciso g) del artículo 24-A de la Ley y el artículo 13-B del Reglamento, estos gastos están gravados con la tasa adicional del 5%, importe que ha sido cancelado por la empresa, por lo que este importe se adiciona a la renta.		

11)	Gastos recreativos del personal Por la celebración del aniversario de la empresa, día del trabajo, día de la madre y día del padre se organizaron agasajos para todo el personal. A) Ingresos netos del ejercicio (ventas netas más otros ingresos gravados) 7,225,180 B) Gastos recreativos contabilizados 40,712 C) Límite máximo deducible (1): S/ 36,126 (0.5% de S/ 7,225,180) (36,126) Monto no deducible (B - C) _____	4,586	Permanente
<i>(1) Se ha considerado el límite del 0.5% de los ingresos netos S/36,126 (0.5% de S/ 7'225,180) debido a que este monto es menor al límite de S/ 168,000 (40 x S/ 4,400).</i>			
<i>Base legal: Último párrafo del inciso II) del Artículo 37º de la Ley.</i>			
12)	Impuesto de terceros asumidos por la empresa En el mes de noviembre la empresa efectúa el pago de un servicio de consultoría a un profesional, habiendo recibido un recibo de honorarios por el importe de S/ 16,000. La empresa asumió el pago de la retención correspondiente. Importe de la retención del Imp. a la renta (8% 16,000) =1,280 <i>Base legal: Artículo 47º de la Ley</i>	1,280	Permanente
<i>Base Legal: Inciso i) del Artículo 37 de la Ley - inciso f) del artículo 21º del reglamento.</i>			
13)	Provisión de deudas de cobranza dudosa realizadas en el ejercicio Al 31.12.2021 se determinó que la empresa ha provisionado en el mismo ejercicio deudas incobrables por un importe de S/ 5,140. <i>Base Legal: Inciso i) del Artículo 37 de la Ley - inciso f) del artículo 21º del reglamento.</i>	5,140	Temporal
14)	Exceso de remuneraciones del Directorio Las remuneraciones de directores de la empresa, cargadas a gastos de administración, ascienden a S/ 57,870. A) Utilidad según el balance al 31.12.2021 863,471 B) (+) Remuneraciones a directores cargadas a gastos 57,870 Total Utilidad 921,341 C) Deducción aceptable como gasto: 6% de S/ 921,341 55,280 Monto no deducible (B - C) _____ <i>Base legal: Inciso m) del Artículo 37º de la Ley e inciso I) del artículo 21º del Reglamento.</i>	2,590	Permanente

15)	Gastos por Premios En el mes de Agosto 2021 por su aniversario, la empresa ha realizado el sorteo entre sus clientes de 02 televisores, a un precio de costo de S/ 4,900, el sorteo se realizó sin la presencia del notario público y tampoco solicitó la autorización de la ONAGI del Ministerio del Interior, ha contabilizado como gasto el costo de adquisición más el IGV. IGV de televisores sorteado 4,900 882 <i>Base legal: Inciso u) del artículo 37º e inciso k) del artículo 44º de la Ley.</i>	5,782	Permanente
<i>Base legal: Inciso u) del artículo 37º e inciso k) del artículo 44º de la Ley.</i>			
16)	Gastos por conceptos de Multas e Intereses Moratorios Durante el ejercicio 2021 la empresa ha contabilizado como gastos S/ 790 por Multas del SAT por infracciones de tránsito, por intereses moratorios por pagos de impuestos atrasados S/ 374, pago de multas al MTPE S/ 1,180. Multas de SAT por infracciones de tránsito 790 Intereses moratorios 374 Pago de Multas al MTPE 1,180 <i>Base Legal: Inciso c) del Artículo 44º de la Ley</i>	2,344	Permanente
17)	Provisiones no admitidas Se ha registrado una provisión para reconocer la pérdida de valor de existencias, por un monto de S/ 4,910, sin haber efectuado la destrucción correspondiente. <i>Base legal: Inciso f) del Artículo 37º de la Ley - Inciso c) del artículo 21º del Reglamento - Informe N° 290-2003- Sunat/2B0000.</i>	4,910	Temporal
18)	Gastos por viáticos en el interior del país Se ha contabilizado gastos por viáticos de viajes a provincias por un importe de S/ 13,000. Los viajes fueron realizados por el agente vendedor de la empresa para ponerse en contacto con los principales clientes, a la zona sur del país del 13 al 21 de Marzo y a la zona norte del país del 17 al 23 de Noviembre del 2021. Los gastos se encuentran sustentados con los respectivos comprobantes de pago. Gastos Contabilizados 13,000 Gasto máximo aceptado por día (13 al 21 de marzo) 9 x 640 (5,760) Gasto máximo aceptado por día (17 al 23 de noviembre) 7 x 640 (4,480) <i>Base Legal: inciso r) del Artículo 37º de la Ley, inciso n) del Artículo 21º del Reglamento, D.S. N° 007-2013-EP.</i>	2,760	Permanente
19)	Gastos pagados sin utilizar “Medios de Pago” En el mes de Abril ha contabilizado como gastos el importe de S/ 5,250 por concepto de pintado de local comercial y depósito, habiendo cancelado en efectivo. <i>Base Legal: artículos 3º y 8º de la Ley N° 28194 e inciso d) del artículo 25º del Reglamento - RTF N° 09670-2-2016.</i>	5,250	Permanente

20)	<p>Desvalorización de existencias En el mes de diciembre la empresa en aplicación de la NIC 2 ha efectuado la contabilización por concepto de desvalorización de existencias de mercaderías por un importe de S/ 6,280 no habiendo cumplido con lo establecido en las normas del impuesto a la renta, el cual será cumplido y procediendo a la destrucción de la mercadería en el mes de febrero de 2022.</p> <p><i>Base Legal: inciso f) del artículo 37º de la Ley - Inciso c) del artículo 21º del Reglamento.</i></p>	6,280	Temporal	En el presente caso se observa que el vehículo G4T-484 de la categoría A3 es utilizado para funciones operativas, por lo que sus gastos no estarían sujetos a ningún límite.	Permanente																																																								
21)	<p>Gastos por asesoría legal del Gerente Por el ejercicio 2021 la empresa ha contabilizado S/ 5,780 como gastos por concepto de asesoría legal para el Director de la empresa, por haber cometido actos ilícitos.</p> <p><i>Base Legal: Artículo 37º de la Ley - 3ra DF de la Ley N° 27356, Casación 9209-2013-LIMA.</i></p>	5,780	Permanente	<p>Primer Límite: En aplicación a lo indicado en el inciso w) del Artículo 37º de la Ley del Impuesto a la Renta y el inciso r) del Artículo 21º del Reglamento y teniendo en cuenta el total de los ingresos declarados en el ejercicio 2020 se tiene que la empresa puede deducir los gastos de 01 vehículo.</p> <p>Segundo Límite: Los gastos del vehículo de placa C7R-777 no se toman en cuenta por superar el límite de 26 UIT el costo de adquisición.</p> <p>Tercer Límite: Del vehículo de placa K8A-282 cuyos gastos son permitidos se le aplica el % determinado.</p>																																																									
22)	<p>Gastos de Profesional cancelados en el ejercicio 2022 En el mes de diciembre la empresa ha contabilizado como gasto el importe de S/ 3,200 según Recibo por Honorarios Electrónico N° E001-1018, por concepto del servicio de acoplamiento de software para el control de Inventarios Sede Comas, brindado por un ingeniero de software, dicho recibo será pagado en el mes de Mayo 2022 (después de la presentación de la DD.JJ. Anual de Renta 2021).</p> <p><i>Base Legal: inciso v) del Artículo 37º de la Ley - Cuadragésimo Octava DTyF de la Ley</i></p>	3,200	Temporal	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Concepto</th> <th>Total S/</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ingresos netos del ejercicio 2020*</td> <td>6,885,972</td> </tr> <tr> <td>(A) Total de vehículos de propiedad o en posesión de la empresa</td> <td>3</td> </tr> <tr> <td>(B) Número máximo de vehículos que otorgan derecho a deducir gastos según tabla</td> <td>1**</td> </tr> <tr> <td>(C) Porcentaje de Determinación del gasto máximo deducible: - Porcentaje deducción máxima: (B/A) x 100</td> <td>33.33%</td> </tr> <tr> <td>- Total gastos aceptados por cesión en uso y/o funcionamiento del vehículo de la categoría B1.3 (K8A-282) asignado a actividad de administración.</td> <td>20,100</td> </tr> <tr> <td>Máximo deducible: 33.33% de S/ 20,100</td> <td>6,700</td> </tr> <tr> <td>Exceso de gasto deducible</td> <td>13,400</td> </tr> <tr> <td>Monto de gastos no aceptados del vehículo C7R-777</td> <td>50,710</td> </tr> <tr> <td>Adición por exceso de gastos</td> <td>64,110</td> </tr> </tbody> </table>	Concepto	Total S/	Ingresos netos del ejercicio 2020*	6,885,972	(A) Total de vehículos de propiedad o en posesión de la empresa	3	(B) Número máximo de vehículos que otorgan derecho a deducir gastos según tabla	1**	(C) Porcentaje de Determinación del gasto máximo deducible: - Porcentaje deducción máxima: (B/A) x 100	33.33%	- Total gastos aceptados por cesión en uso y/o funcionamiento del vehículo de la categoría B1.3 (K8A-282) asignado a actividad de administración.	20,100	Máximo deducible: 33.33% de S/ 20,100	6,700	Exceso de gasto deducible	13,400	Monto de gastos no aceptados del vehículo C7R-777	50,710	Adición por exceso de gastos	64,110	64,110																																				
Concepto	Total S/																																																												
Ingresos netos del ejercicio 2020*	6,885,972																																																												
(A) Total de vehículos de propiedad o en posesión de la empresa	3																																																												
(B) Número máximo de vehículos que otorgan derecho a deducir gastos según tabla	1**																																																												
(C) Porcentaje de Determinación del gasto máximo deducible: - Porcentaje deducción máxima: (B/A) x 100	33.33%																																																												
- Total gastos aceptados por cesión en uso y/o funcionamiento del vehículo de la categoría B1.3 (K8A-282) asignado a actividad de administración.	20,100																																																												
Máximo deducible: 33.33% de S/ 20,100	6,700																																																												
Exceso de gasto deducible	13,400																																																												
Monto de gastos no aceptados del vehículo C7R-777	50,710																																																												
Adición por exceso de gastos	64,110																																																												
23)	<p>Gastos no sustentados con comprobantes de pago La empresa ha contabilizado gastos con proformas y notas de ventas por el importe total de S/ 4,180.</p> <p><i>Base legal: Inciso j) del Artículo 44º de la Ley - inciso b) del artículo 25º del Reglamento.</i></p>	4,180	Permanente																																																										
24)	<p>Gastos de vehículos La empresa al 31.12.2021 presenta la siguiente información de vehículos que se encuentran asignados a las actividades de dirección y administración.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Placa</th> <th>G4T-484</th> <th>C7R-777</th> <th>K8A-282</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Categoría</td> <td>A3</td> <td>A4</td> <td>B1.3</td> </tr> <tr> <td>Actividad</td> <td>Operativa</td> <td>Dirección</td> <td>Administración</td> </tr> <tr> <td>Fecha de Adquisición</td> <td>01.06.2019</td> <td>05.06.2020</td> <td>05.08.2020</td> </tr> <tr> <td>Costo</td> <td>88,000</td> <td>150,000</td> <td>94,000</td> </tr> <tr> <td>Condición</td> <td>Alquilado</td> <td>Propio</td> <td>Propio</td> </tr> <tr> <td>Gastos de funcionamiento</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Combustible</td> <td>8,230</td> <td>7,410</td> <td>6,430</td> </tr> <tr> <td>Lubricante</td> <td>2,700</td> <td>3,010</td> <td>3,420</td> </tr> <tr> <td>Mantenimiento</td> <td>4,540</td> <td>4,850</td> <td>4,810</td> </tr> <tr> <td>Seguros</td> <td>2,334</td> <td>2,840</td> <td>2,990</td> </tr> <tr> <td>Reparaciones</td> <td>1,986</td> <td>2,600</td> <td>2,450</td> </tr> <tr> <td>Sub Total</td> <td>19,790</td> <td>20,710</td> <td>20,100</td> </tr> <tr> <td>Depreciación</td> <td>17,600</td> <td>30,000</td> <td>18,800</td> </tr> <tr> <td>Totales</td> <td>37,390</td> <td>50,710</td> <td>38,900</td> </tr> </tbody> </table>	Placa	G4T-484	C7R-777	K8A-282	Categoría	A3	A4	B1.3	Actividad	Operativa	Dirección	Administración	Fecha de Adquisición	01.06.2019	05.06.2020	05.08.2020	Costo	88,000	150,000	94,000	Condición	Alquilado	Propio	Propio	Gastos de funcionamiento				Combustible	8,230	7,410	6,430	Lubricante	2,700	3,010	3,420	Mantenimiento	4,540	4,850	4,810	Seguros	2,334	2,840	2,990	Reparaciones	1,986	2,600	2,450	Sub Total	19,790	20,710	20,100	Depreciación	17,600	30,000	18,800	Totales	37,390	50,710	38,900
Placa	G4T-484	C7R-777	K8A-282																																																										
Categoría	A3	A4	B1.3																																																										
Actividad	Operativa	Dirección	Administración																																																										
Fecha de Adquisición	01.06.2019	05.06.2020	05.08.2020																																																										
Costo	88,000	150,000	94,000																																																										
Condición	Alquilado	Propio	Propio																																																										
Gastos de funcionamiento																																																													
Combustible	8,230	7,410	6,430																																																										
Lubricante	2,700	3,010	3,420																																																										
Mantenimiento	4,540	4,850	4,810																																																										
Seguros	2,334	2,840	2,990																																																										
Reparaciones	1,986	2,600	2,450																																																										
Sub Total	19,790	20,710	20,100																																																										
Depreciación	17,600	30,000	18,800																																																										
Totales	37,390	50,710	38,900																																																										

25)	Entrega de canastas navideñas y panetones a personal sujetos bajo servicios independientes En el mes de diciembre la empresa ha contabilizado como gasto el importe de S/ 2,900 por la entrega de canastas navideñas y panetones a personal que presta servicios en relación de independientes. <i>Base legal: Inciso d) del artículo 44º de la Ley - RTF N° 1115-1-2005</i> De acuerdo a lo establecido en el inciso g) del artículo 24-A de la Ley estos gastos se consideran dividendo presunto debiendo abonar al fisco el 5%, importe que ha sido cancelado por la empresa, por lo que este importe se adiciona a la renta.	2,900	Permanente
26)	Gastos Personales de accionistas La empresa ha contabilizado como gastos los siguientes conceptos: - Compra de Nintendo Wii, para el accionista mayoritario 3,500 - Compras de artículos deportivos para un accionista (Chimpunes y pelota) 760 - Compra de Tablet para hijo de un accionista 2,200 <i>Base legal: Inciso a) del artículo 44º de la Ley - RTF N° 02865-10-2015</i>	6,460	Permanente
27)	La empresa provisionó las vacaciones proporcionales devengadas de los trabajadores al 31.12.2021 Al 31.12.2021 la empresa ha provisionado S/ 17,200 por concepto de las vacaciones proporcionales de los trabajadores devengadas en el ejercicio, las que serán canceladas entre los meses de julio a septiembre del 2022. <i>Base legal: Art. 37 inciso v) de la Ley - RTF OO N° 07719-4-2005</i>	17,200	Temporal

TOTAL ADICIONES

3. DEDUCCIONES A LA UTILIDAD NETA

CONCEPTO		
1) Deducción adicional sobre las remuneraciones que se paguen a personas con discapacidad		
Determinación de la Deducción Adicional	1 trabajador con antigüedad mayor a 1 año S/	1 trabajador con antigüedad menor a 1 año S/
Determinación del porcentaje de trabajadores discapacitados: a) Número de trabajadores durante el ejercicio 2021, calculados mensualmente y totalizados por año: $(7 \times 3) + (8 \times 9) = 21 + 72 = 93$		
b) Número de trabajadores discapacitados: $(1 \times 3) + (2 \times 9) = 3 + 18 = 21$		
c) Porcentaje de trabajadores discapacitados: $\frac{21}{100} = 22.58\%$ 93 Corresponderá entonces un porcentaje de deducción adicional de 50%.		
Remuneraciones Pagadas: Trabajador discapacitado con más de un año de labor: 1 x S/ 2,200 x 14 remuneraciones = S/ 30,800 Bonificación extraordinaria: $(1 \times 2,200 \times 2) (9\%) = S/ 396$	31,196	
Trabajador discapacitado con menos de un año de labor: 1 trabajador x S/ 1,800 x 9 meses = S/ 16,200 Gratificación de julio del trabajador discapacitado con menos de un año de labor: $(S/ 1,800 \times 1 \text{ trabajador} \times 3 \text{ meses}) / 6 = S/ 900$ Gratificación de diciembre del trabajador discapacitado con menos de un año de labor: $(S/ 1,800 \times 1) = 1,800$ Bonificación extraordinaria: $(900 + 1,800) (9\%) = 243$		19,143
Deducción adicional: 50% 50% de S/ 31,196 50% de S/ 19,143	15,598	9,572
Límite máximo: - Trabajadores discapacitados con más de un año de labor: 1 trabajador x 24 RMV (S/ 930*) - Trabajadores discapacitados con menos de un año de labor: 1 trabajador x 2 RMV x 9 meses de labor = 1 x $(2 \times 930^*) \times 9$	22,320	16,740
Deducción adicional por trabajador (menor valor entre deducción adicional y límite máximo)	15,598	9,572
TOTAL DEDUCCIÓN ADICIONAL	25,170	

Base legal: Inciso z) del Artículo 37º de la Ley e inciso x) del artículo 21º del Reglamento

() Se toma como referencia la RMV vigente al cierre del ejercicio, la cual equivale a S/ 930 según Decreto Supremo N° 004-2018-TR.*

Porcentaje de personas con discapacidad que laboran para el generador de rentas de tercera categoría calculado sobre el total de trabajadores	Porcentaje de deducción adicional a las remuneraciones pagadas por cada persona con discapacidad
Hasta 30%	50%
Más de 30%	80%

2) Ingresos por Dividendos		
Durante el ejercicio 2021 ha percibido S/ 28,000 por concepto de dividendos con motivo de sus inversiones en la Empresa "Industrias El Churre SAC".	28,000	Permanente
<i>Base legal: Artículo 24º-B de la Ley</i>		
3) Depreciación acelerada por contrato de leasing		
En el mes de Septiembre de 2021 adquirió por leasing a tres años, un vehículo por el importe de S/ 45,000 considerando 5 años de vida útil. Depreciación contable: 20% anual S/ 45,000 x 20% /12 x 4 = S/ 3,000 Depreciación acelerada por contrato de leasing: 33.33% anual 45,000 x 33.33% = 15,000 15,000 / 12 x 4 meses = S/ 5,000 <i>Base legal: Artículo 18º D.Leg. N° 299</i>	2,000	Temporal
TOTAL DEDUCCIONES	55,170	

4. DETERMINACIÓN DE LA RENTA IMPONIBLE Y LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

Utilidad antes de Participaciones e Impuesto	S/ 863,471	Consignar en la casilla 103
(+) Más adiciones:	192,547	
(-) Menos deducciones:	(55,170)	Consignar en la casilla 105
RENTA NETA IMPONIBLE	1,000,848	
LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA		
Impuesto Resultante		
10% de 66,000 6,600		
29.5% de 934,848 275,780	282,380	
(-) Pagos a cuenta (Ver Anexo N° 6)	(47,020)	Consignar en la casilla 128
SALDO A FAVOR O POR REGULARIZAR	235,360	

ANEXO N° 1

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A VALORES HISTÓRICOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 (en soles)						
CUENTAS	31 diciembre 2021 (Histórico)		Asientos posteriores al Balance (1)		Balance Final al 31.12.2021	
	Activo S/	Pasivo y Patrim. S/	Debe S/	Haber S/	Activo S/	Pasivo y Patrim. S/
10 Efectivo y Equivalente en efectivo	316,565				316,565	
12 Cuentas por Cobrar Comerciales - Terceros	100,040				100,040	
14 Cuentas por cobrar a accionistas (socios), directores y gerentes	218,719				218,719	
16 Cuentas por cobrar diversas	171,919				171,919	
18 Servicios y otros contratados por anticipado	23,356				23,356	
19 Estimación de cuentas de cobranza dudosa	(104,652)				(104,652)	
20 Mercaderías	2,974,088				2,974,088	
29 Desvalorización de existencias	(64,684)				(64,684)	
32 Activos adquiridos en arrendamiento financiero	46,000				46,000	
33 Inmuebles, maquinarias y equipos	963,511				963,511	
37 Activo Diferido	18,555		15,090		33,645	
39 Depreciación, amortización y agotamiento acumulados		563,384				563,384
40 Tributos, contraprestaciones y aportes al sistema de pensiones y de salud por pagar	42,351	45,245		282,380		285,274
41 Remuneraciones y participaciones por pagar		61,742				61,742
42 Cuentas por pagar comerciales - Terceros		542,438				542,438
44 Cuentas por pagar a los accionistas (socios), directores y gerentes		138,072				138,072
46 Cuentas por Pagar Diversas - Terceros		194,711				194,711
48 Provisiones		143,315				143,315
49 Pasivo Diferido		0		590		590
50 Capital		1,815,812				1,815,812
52 Capital Adicional		85,330				85,330
58 Reservas		59,631				59,631
59 Resultados acumulados		192,617				192,617
Utilidad del ejercicio (2)		863,471	267,880			595,591
TOTALES	4,705,768	4,705,768	282,970	282,970	4,678,507	4,678,507

(1) Ver detalle en el Anexo N° 7.

(2) Comprende: Impuesto a la Renta Corriente - Neto S/ 267,880

ANEXO Nº 2

ESTADO DEL RESULTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021			
			S/
Ventas Brutas		7,287,400	
Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidos		(142,880)	
Ventas Netas		7,144,520	
Costo de Ventas		(4,710,275)	
UTILIDAD BRUTA		2,434,245	
Gastos de Operación			
Gastos de Ventas	(1,201,780)		
Gastos de Administración	(408,074)	(1,609,854)	
UTILIDAD DE OPERACIÓN		824,391	
Gastos Financieros		(69,580)	
Ingresos Financieros Gravados		51,090	
Ingresos No gravados		28,000	
Otros Ingresos de Gestión		29,570	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO		863,471	
Impuesto a la Renta (Ver Anexo Nº 5)	(2)	(267,880)	
UTILIDAD DEL EJERCICIO		595,591	

(1) Impuesto a la Renta deducida la parte diferida: 282,380 - 15,090 + 590 = 267,880 (Anexo 5)

ANEXO Nº 3

DETALLE DE LOS PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO TEMPORAL A LOS ACTIVOS NETOS - ITAN Ejercicio Gravable 2021			
MES DE PAGO DEL IMPUESTO	SE APLICA CONTRA EL PAGO A CUENTA DEL IMPUESTO A LA RENTA	IMPUESTO RESULTANTE S/	IMPUESTO PAGADO S/
ABRIL	Desde marzo a diciembre	1,627	1,627
MAYO	Desde abril a diciembre	1,627	1,627
JUNIO	Desde mayo a diciembre	1,627	1,627
JULIO	Desde junio a diciembre	1,627	1,627
AGOSTO	Desde julio a diciembre	1,627	1,627
SEPTIEMBRE	Desde agosto a diciembre	1,627	1,627
OCTUBRE	Desde setiembre a diciembre	1,627	1,627
NOVIEMBRE	Desde octubre a diciembre	1,627	1,627
DICIEMBRE	Noviembre y diciembre	1,628	1,628
TOTALES		14,644	14,644

A) CÁLCULO DE LA BASE IMPONIBLE DEL ITAN - EJERCICIO 2021

CONCEPTO	S/
TOTAL ACTIVO AL 31.12.2020	4,985,780
ADICIONES	0
DEDUCCIONES	(324,860)
TOTAL ACTIVO NETO ACTUALIZADO AL 31.03.2021	4,660,920

B) DETERMINACIÓN DE LA TASA DEL ITAN

BASE	TASA	BASE	ITAN
Hasta 1'000,000	0.0%	1,000,000	0
Exceso de 1'000,000	0.4%	3,660,920	14,644
TOTAL			S/ 4,660,920
			S/ 14,644

C) DECLARACIÓN Y PAGO

Nueve cuotas = $S/ 14644 = S/1,627$
9

ANEXO Nº 4

DETERMINACIÓN DE LOS EFECTOS DE LAS DIFERENCIAS POR ADICIONES TEMPORALES				
Concepto	Diferencia de Bases		Diferencia Temporal	Impuesto a la Renta Diferido (29.5%)* S/
	Contable S/	Tributaria S/	Activa S/	
Deuda Incobrable	4,225	0	4,225	1,246
Seguros Pagados por adelantado	6,500	3,250	3,250	959
Perdidas Extraordinarias	6,950	0	6,950	2,050
Provisión y Castigo de Cobranza dudosa	5,140	0	5,140	1,516
Provisión no admitidas	4,910	0	4,910	1,448
Desvalorización de existencias	6,280	0	6,280	1,853
Gastos pagados en el sgte ejercicio	3,200	0	3,200	944
Provisiones por Vacaciones devengadas	17,200	0	17,200	5,074
Totales			51,155	15,090

* Se ha tomado como tasa referencial el 29.5%

ANEXO N° 4.1

DETERMINACIÓN DE LOS EFECTOS DE LAS DIFERENCIAS POR DEDUCCIONES TEMPORALES				
Concepto	Diferencia de Bases		Diferencia Temporal	Impuesto a la Renta Diferido (29.5%)* S/
	Contable S/	Tributaria S/	Pasiva S/	
Deducción acelerada por leasing	3,000	5,000	2,000	590
Totales			2,000	590

ANEXO N° 5

IMUESTO A LA RENTA NETO DE LOS EFECTOS DE LAS DIFERENCIAS TEMPORALES	
CONCEPTO	IMUESTO A LA RENTA S/
Impuesto resultante (ver Item 4 "determinación de la Renta Imponible y liquidación del IR")	282,380
Imp. Renta diferido por adiciones temporales (Ver Anexo N° 4)	(15,090)
Imp. Renta diferido por deducciones temporales (Ver Anexo N° 4.1)	590
Impuesto a la Renta Corriente (Neto)	267,880

ANEXO N° 6

DETALLE DE LOS PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO A LA RENTA Ejercicio Gravable 2021				
PERIODO TRIBUTARIO	MES DE PAGO	IMPUESTO RESULTANTE S/	PAGOS DEL ITAN S/	IMPUESTO PAGADO S/
ENERO	FEBRERO	3,010		3,010
FEBRERO	MARZO	2,985		2,985
MARZO	ABRIL	2,872	1,627	1,245
ABRIL	MAYO	4,456	1,627	2,829
MAYO	JUNIO	3,698	1,627	2,071
JUNIO	JULIO	4,780	1,627	3,153
JULIO	AGOSTO	4,594	1,627	2,967
AGOSTO	SEPTIEMBRE	3,672	1,627	2,045
SEPTIEMBRE	OCTUBRE	3,786	1,627	2,159
OCTUBRE	NOVIEMBRE	4,978	1,627	3,351
NOVIEMBRE	DICIEMBRE	3,520	1,628	1,892
DICIEMBRE	ENERO 2022	4,669		4,669
TOTALES		47,020	14,644	32,376

ANEXO N° 7

ASIENTOS CONTABLES POSTERIORES AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
	1 -----	DEBE HABER
88.- Impuesto a la Renta		267,880
881.- Impuesto a la Renta - Corriente		
37.- Activo Diferido		15,090
371.- Impuesto a la Renta Diferido		
3712.- Impuesto a la Renta Diferido		
40.- Tributos, Contraprestaciones y Aportes al Sistema de Pensiones y de Salud por Pagar		282,380
401.- Gobierno Central		
4017.- Impuesto a la Renta		
49.- Pasivo Diferido		590
491.- Impuesto a la Renta Diferido		
Por el Impuesto a la Renta Corriente y Diferido del ejercicio 2021.		
----- 2 -----		
89.- Determinación del Resultado del Ejercicio		267,880
891.- Utilidad		
88.- Impuesto a la Renta		267,880
881.- Impuesto a la Renta - Corriente		
Traslado a la cuenta 89 del Impuesto a la Renta Corriente del Ejercicio.		
----- 3 -----		
89.- Determinación del Resultado del Ejercicio		595,591
891.- Utilidad		
59.- Resultados Acumulados		595,591
5911.- Utilidades no Distribuidas - Utilidades Acumuladas		
Traslado a la cuenta 59 de la utilidad neta del ejercicio		

* Se ha tomado como tasa referencial el 29.5%

ANEXO Nº 8

Resumen de Adiciones y Deducciones, Permanentes y Temporales			
Nº Ope	Concepto	Monto	Diferencia
	Utilidad Contable	863,471	
	Adiciones Permanentes		
1	Compra de combustible	4,990	Permanente
2	Pago de seguros de vehículo vendido	1,200	Permanente
5	La depreciación de un activo fijo vendido	4,000	Permanente
6	Movilidad de los trabajadores	286	Permanente
7	Gastos ajenos al giro del negocio	13,545	Permanente
8	Gastos sustentados con Comprobantes de Pago que no reúnen los requisitos establecidos	4,900	Permanente
10	Gastos por pago de seguros de vida de los socios	4,305	Permanente
11	Gastos recreativos del personal	4,586	Permanente
12	Impuesto de terceros asumidos por la empresa	1,280	Permanente
14	Exceso de remuneraciones del Directorio	2,590	Permanente
15	Gastos por Premios	5,782	Permanente
16	Gastos por conceptos de Multas e Intereses Moratorios	2,344	Permanente
18	Gastos por viáticos en el interior del país	2,760	Permanente
19	Gastos pagados sin utilizar "Medios de Pago"	5,250	Permanente
21	Gastos por asesoría y defensa legal del Gerente	5,780	Permanente
23	Gastos no sustentados con comprobantes de pago	4,180	Permanente
24	Gastos de vehículos	64,110	Permanente
25	Entrega de canastas navideñas y panetones a personal sujetos bajo servicios independientes	3,045	Permanente
26	Gastos Personales de accionistas	6,460	Permanente
Total adiciones permanentes		141,392	
	Deducciones Permanentes		
1	Deducción por Trabajadores Discapacitados	(25,170)	Permanente
2	Ingresos por dividendos	(28,000)	Permanente
	Total deducciones permanentes	(53,170)	

Adiciones Temporales			
3	Deuda incobrable	4,225	Temporal
4	Seguros pagados por adelantado	3,250	Temporal
9	Pérdidas Extraordinarias	6,950	Temporal
13	Provisión de deudas de cobranza dudosa realizadas en el ejercicio	5,140	Temporal
17	Provisiones no admitidas	4,910	Temporal
20	Desvalorización de existencias	6,280	Temporal
22	Gastos de Profesional cancelados en el ejercicio 2022	3,200	Temporal
27	La empresa provisionó las vacaciones proporcionales devengadas de los trabajadores al 31.12.2021	17,200	Temporal
Total adiciones temporales		51,155	
Deducciones Temporales			
4	Depreciación acelerada por contrato de leasing	(2,000)	Temporal
Total deducciones temporales		(2,000)	
	Renta Neta antes de participación e Impuestos	1,000,848	

Cálculo de la Renta Imponible

	Imp. Renta Diferido
Utilidad Contable	863,471
Total adiciones permanentes	141,392
Total deducciones permanentes	(53,170)
Sub total	951,693
Total adiciones temporales	51,155
Total deducciones temporales	(2,000)
Renta Neta Imponible	1,000,848
Impuesto a la Renta: 10% (15 UIT) de 66,000	6,600
29.5% de 934,848	275,780
Impuesto a la Renta Calculado	282,380
Pagos a Cta de Renta	(47,020)
Importe a Regularizar	235,360



Más información en:

renta.sunat.gob.pe

Central de consultas:

0801-12-100 / (01) 315-0730 / *4000

 SUNAT  SUNAToficial  @SUNAToficial  SUNAT