

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

PROYECTO DE RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA QUE MODIFICA LA RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N.º 210-2004/SUNAT PARA REGULAR LA INSCRIPCIÓN EN EL REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES DE LOS SUJETOS NO DOMICILIADOS QUE SEAN CONTRIBUYENTES DEL IMPUESTO A LOS JUEGOS A DISTANCIA Y A LAS APUESTAS DEPORTIVAS A DISTANCIA Y AGENTES DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO

I. FUNDAMENTO TÉCNICO DE LA PROPUESTA

1. Análisis del estado actual e identificación del problema público:

La sexta disposición complementaria final del Decreto Legislativo N.º 1644¹, Decreto Legislativo que modifica la Ley del Impuesto General a las Ventas (IGV) e Impuesto Selectivo al Consumo (ISC)², exceptúa de la obligación de fijar domicilio fiscal a las personas jurídicas constituidas en el exterior gravadas con el Impuesto a los Juegos a Distancia y a las Apuestas Deportivas a Distancia (IJDYADD)³ y a las que actúan como agentes de percepción del ISC⁴; sin perjuicio de que el representante legal que estas designen debe contar con domicilio en el país.

Además, el artículo 6 del Decreto Legislativo N.º 943, Ley del Registro Único de Contribuyentes (RUC)⁵, faculta a la SUNAT a establecer mediante resolución de superintendencia las personas obligadas a inscribirse en el RUC, conforme a lo señalado en su artículo 2⁶, las exceptuadas de dicha obligación y las normas que permitan el adecuado funcionamiento de dicho registro, aludiendo, por ello, a la forma, plazo, información, documentación y demás condiciones para la inscripción respectiva⁷.

En virtud a dichas facultades, la Resolución de Superintendencia N.º 210-2004/SUNAT⁸ señala los sujetos obligados y los no obligados a inscribirse en el RUC (artículos 2 y 3); los lugares y medios para dicha inscripción y cualquier otro trámite relacionado con dicho registro, tales como actualizaciones, modificaciones u otras circunstancias (artículo 5) y la información que se debe proporcionar (artículo 17 y siguientes); considerando, solo para determinados sujetos no domiciliados que

¹ Publicado el 13.9.2024. En adelante, el Decreto.

² Aprobada por el Decreto Legislativo N.º 821, publicado el 23.4.1996 y normas modificatorias, cuyo Texto Único Ordenado (TUO) fue aprobado por el Decreto Supremo N.º 055-99-EF, publicado el 15.4.1999 y normas modificatorias. En adelante, la Ley del IGV e ISC.

³ Creado por la Ley N.º 31557, Ley que regula la explotación de los juegos a distancia y apuestas deportivas a distancia (publicada el 13.8.2022 y normas modificatorias, en adelante, Ley N.º 31557), cuyo artículo 40 señala que son contribuyentes del IJDYADD las personas jurídicas a las que se refieren los numerales 7.1 y 7.2 de su artículo 7, siendo que el segundo de esos numerales alude a las personas jurídicas constituidas en el exterior.

⁴ Según el artículo 63-A de la Ley del IGV e ISC (en adelante, artículo 63-A). Dicho artículo es incorporado en la referida ley por el artículo 4 del Decreto, el cual rige, según su primera disposición complementaria final, cuando entre en vigencia el decreto supremo que adecúe las normas reglamentarias del ISC a que se refiere la segunda disposición complementaria final del Decreto.

⁵ Publicado el 20.12.2003 y normas modificatorias. En adelante, la Ley del RUC.

⁶ Cuyo inciso a) alude a todas las personas naturales o jurídicas, sucesiones indivisas, sociedades de hecho u otros entes colectivos, nacionales o extranjeros, domiciliados o no en el país, que sean contribuyentes y/o responsables de tributos administrados por la SUNAT, conforme a las leyes vigentes.

⁷ También faculta a normar la modificación y actualización permanente de la información proporcionada en el mencionado registro.

⁸ Que aprueba disposiciones reglamentarias del Decreto Legislativo N.º 943, publicada el 18.9.2004 y normas modificatorias. En adelante, la Resolución.



PALMER LUIS DE LA CRUZ PINEDA
SUPERINTENDENTE NACIONAL ADJUNTO
12/11/2024 19:36:34



OMAR IVAN DAVILA PERALES
INTENDENTE NACIONAL
12/11/2024 17:19:56



JOHANNA KARELLE RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
12/11/2024 17:11:38

carecen de la obligación de fijar domicilio en el país, un mecanismo virtual para que se inscriban en el RUC⁹. Dichos sujetos son quienes adquieren la calidad de agentes de retención o de percepción del IGV según lo dispuesto en el artículo 49-A de la Ley del IGV e ISC¹⁰⁻¹¹.

Así, se identifica como primer problema público que la Resolución no contempla un procedimiento de inscripción en el RUC por un canal virtual para los sujetos no domiciliados a que se refiere la sexta disposición complementaria final del Decreto -personas jurídicas constituidas en el exterior gravadas con el IJDYADD y las que actúan como agentes de percepción del ISC según el artículo 63-A¹²-.

Asimismo, tratándose de sujetos no domiciliados designados como agentes de retención o de percepción del IGV según el artículo 49-A, el inciso d) del primer párrafo del Anexo N.º 1-E de la Resolución exige, para efectos de su inscripción en el RUC¹³, además de la presentación del documento que acredite su existencia y vigencia o su inscripción ante la administración tributaria del país de residencia, y del documento en el que conste la designación de su representante legal o apoderado cuya inscripción en el RUC solicita, la presentación de una traducción simple al castellano en caso tales documentos se encuentren en idioma distinto a este.

Al respecto, siendo que dichos sujetos son no domiciliados y están eximidos de fijar domicilio en el país¹⁴, a fin de facilitar el cumplimiento de su obligación de inscribirse en el RUC se considera conveniente no exigir la presentación de la referida traducción, teniendo en cuenta que el artículo 6 de la Ley del RUC faculta a la SUNAT a señalar la documentación necesaria para la inscripción en el RUC, así como para la modificación y actualización permanente de la información que consta en dicho registro, atendiendo -además- a que por el número de los referidos sujetos y los herramientas de la tecnología de la información con los que se cuenta, esta Administración Tributaria puede asumir dicha traducción.

De otro lado, de acuerdo con el acápite i. del párrafo 9.2 del artículo 9 de la Ley del IGV e ISC, son contribuyentes del IGV las personas naturales que no realicen actividad empresarial, cuando importen bienes afectos o utilicen en el país servicios digitales prestados por sujetos no domiciliados; en tanto que, según el inciso e) del artículo 53 de la Ley del IGV e ISC¹⁵, son sujetos del ISC, en calidad de contribuyentes, los jugadores, tratándose de juegos a distancia y apuestas deportivas a distancia desarrollados en plataformas tecnológicas explotadas por personas



PALMER LUIS DE LA
CRUZ PINEDA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
12/11/2024 19:36:34



OMAR IVAN DAVILA
PERALES
INTENDENTE NACIONAL
12/11/2024 17:19:56



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
12/11/2024 17:11:38

⁹ Así como para que modifiquen y/o actualicen su información.

¹⁰ En adelante, el artículo 49-A.

¹¹ El tratamiento de dichos sujetos fue incorporado por la Resolución de Superintendencia N.º 173-2024/SUNAT, publicada el 31.8.2024, teniendo en cuenta que la tercera disposición complementaria final del Decreto Legislativo N.º 1623, publicado el 4.8.2024 y norma modificatoria, establece que los sujetos no domiciliados bajo los alcances del artículo 49-A no están obligados a fijar domicilio en el país y que el representante que designen para efecto de su inscripción en el RUC no requiere contar con domicilio en el país.

¹² Según la exposición de motivos del Decreto, la sexta disposición complementaria final tiene por finalidad reducir el costo de cumplimiento de las obligaciones tributarias de las personas jurídicas constituidas en el exterior gravadas con el IJDYADD y de aquellas que actúan como agentes de percepción del ISC.

¹³ El cual resulta aplicable también para efectos de establecer la documentación sustentatoria que se debe adjuntar tratándose de la actualización y/o modificación de datos del RUC, conforme a lo previsto en el literal d) del segundo párrafo del artículo 5 de la Resolución.

¹⁴ Territorio en el que, de acuerdo con lo establecido en el artículo 48 de la Constitución Política del Perú, el idioma oficial es el castellano y, en las zonas donde predominen, también lo son el quechua, el aimara y las demás lenguas aborígenes, según la ley.

¹⁵ Modificado por el artículo 3 del Decreto, el cual rige, según la primera disposición complementaria final de dicha norma, cuando entre en vigencia el decreto supremo que adecúe las normas reglamentarias del ISC a que se refiere la segunda disposición complementaria final del Decreto.

jurídicas constituidas en el exterior, titulares de una autorización concedida por la autoridad competente.

Si bien se configura el hecho imponible del IGV y del ISC respecto de los sujetos mencionados en el párrafo anterior, son los agentes de retención y/o percepción de dichos impuestos en los que recae el mecanismo principal de recaudación de dichos impuestos, al ser responsables de la declaración y pago de los tributos retenidos y/o percibidos¹⁶, por lo que no resulta necesario que los contribuyentes se inscriban en el RUC.

Así, se identifica como otro problema público que, de acuerdo con la Resolución, se encuentran obligados a inscribirse los contribuyentes del IGV y del ISC, a pesar de existir un mecanismo principal de recaudación que establece como responsables de la declaración y pago de los impuestos mencionados a agentes de retención y/o percepción¹⁷.

En ese orden de ideas, resulta necesario modificar la Resolución a fin de que: i) los sujetos no domiciliados a que se refiere la sexta disposición complementaria final del Decreto (contribuyentes del IJDYADD y agentes de percepción del ISC que grava los juegos a distancia y apuestas deportivas a distancia desarrolladas en plataformas tecnológicas explotadas por personas jurídicas constituidas en el exterior), puedan, a través de medios virtuales, realizar su inscripción en el RUC y mantener actualizada la información en dicho registro; y ii) se exima de la obligación de inscribirse en el RUC a determinados contribuyentes del IGV e ISC, cuando deba participar un agente de retención o de percepción.

2. Oportunidad de mejora y nuevo estado que genera la propuesta

Teniendo en cuenta la problemática descrita, se estima conveniente aprobar el proyecto de resolución de superintendencia¹⁸ que tenga por objeto¹⁹:

- 1) Modificar la Resolución, con la finalidad de que los sujetos no domiciliados que adquieran la calidad de contribuyentes del IJDYADD y de agentes de percepción del ISC que grava dichos juegos y apuestas según el artículo 63-A, puedan inscribirse en el RUC y actualizar y/o modificar los datos de dicho registro, por medios virtuales.
- 2) Facilitar la inscripción en el RUC y/o actualización de sus datos por parte de los sujetos no domiciliados eximidos de fijar domicilio en el país, mediante la simplificación de la presentación de documentos de modo que ya no sea necesaria la presentación de traducciones.
- 3) Establecer que no se encuentran obligados a inscribirse en el RUC los contribuyentes del IGV que grava la utilización en el país de servicios digitales y la importación de bienes intangibles a través de Internet, ni los contribuyentes del ISC que grava los juegos a distancia y apuestas deportivas a distancia desarrolladas en plataformas tecnológicas explotadas por personas jurídicas

¹⁶ Según los artículos 49-A y 63-A. Además, cabe agregar que cuando los artículos 49-B y 63-B de dicha ley entren en vigencia -una vez que sean reglamentados, según lo indicado en la primera disposición complementaria final del Decreto Legislativo N.º 1623 y la primera disposición complementaria final del Decreto, respectivamente-, además de los agentes de retención y/o de percepción antes mencionados y en caso estos incumplan determinadas obligaciones, se implementarán mecanismos de recaudación residuales considerando a sujetos facilitadores -tales como empresas del sistema financiero nacional y el Banco de la Nación-.

¹⁷ Así como la posibilidad de que se implemente un mecanismo de recaudación residual.

¹⁸ En adelante, el proyecto.

¹⁹ Artículo 1 del proyecto, que incluye la finalidad del proyecto.



PALMER LUIS DE LA
CRUZ PINEDA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
12/11/2024 19:36:34



OMAR IVAN DAVILA
PERALES
INTENDENTE NACIONAL
12/11/2024 17:19:56



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
12/11/2024 17:11:38

constituidas en el exterior; cuyo impuesto deba ser retenido o percibido conforme a las normas de la materia.

Para tal efecto, se aprecia que existe el marco jurídico para realizar la modificación mencionada, teniendo en cuenta las facultades normativas contenidas en el artículo 6 de la Ley del RUC, y que es viable técnicamente la implementación respectiva.

3. Desarrollo de la propuesta normativa

Teniendo en cuenta el objeto y la finalidad antes descritos, el proyecto establece lo siguiente:

3.1. Que las disposiciones inicialmente establecidas para los sujetos no domiciliados que son agentes de retención o percepción del IGV según el artículo 49-A incluyan a los contribuyentes del IJDYADD y a los agentes de percepción del ISC aplicable a los juegos a distancia y apuestas deportivas a distancia a que hace referencia el artículo 63-A, en lo pertinente²⁰, así:

3.1.1. Se incorpora en el inciso y) del artículo 1²¹ la definición de “Sujetos no domiciliados exceptuados de fijar domicilio en el país”, a fin de referirse, de manera abreviada, a los sujetos no domiciliados que, en virtud a una norma con rango de ley, están exceptuados de fijar domicilio en el país. Estos son los sujetos que adquieren la calidad de:

- i. Contribuyentes del IJDYADD, según el artículo 40 de la Ley N.º 31557, por ser las personas jurídicas constituidas en el exterior que explotan dichos juegos y apuestas desarrollados en plataformas tecnológicas, a que se refiere el párrafo 7.2. del artículo 7 de dicha ley.
- ii. Agentes de retención o de percepción del IGV por ser los sujetos no domiciliados a que se refiere el artículo 49-A de la Ley del IGV e ISC.
- iii. Agentes de percepción del ISC por ser las personas jurídicas constituidas en el exterior que explotan juegos a distancia y apuestas deportivas a distancia desarrollados en plataformas tecnológicas, a que se refiere el artículo 63-A.

En atención a la incorporación de dicho término, este sustituye en la Resolución a la mención al artículo 49-A, modificándose por ello el inciso w) del segundo párrafo del artículo 1 -definición de persona de contacto-, el inciso a) del artículo 2 -sujeto obligado a inscribirse-, el numeral 5.6. del primer párrafo y el inciso d) del segundo párrafo del artículo 5 -sobre medios para la inscripción-, el encabezado del segundo párrafo del artículo 17 -información que se debe comunicar- y el tercer párrafo del artículo 24 de la Resolución -comunicación de modificaciones-.

3.1.2. Se establece, en el inciso f) incorporado en el artículo 4 de la Resolución, el plazo para que los sujetos no domiciliados exceptuados

²⁰ Teniendo en cuenta que el tratamiento de los representantes legales designados por el contribuyente del IJDYADD y el agente de percepción del ISC a que se refiere el artículo 63-A, debe considerar que estos sí tienen domicilio en el país.

²¹ Además de la definición de Ley del IGV e ISC, en el inciso x).



PALMER LUIS DE LA
CRUZ PINEDA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
12/11/2024 19:36:34



OMAR IVAN DAVILA
PERALES
INTENDENTE NACIONAL
12/11/2024 17:19:56



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
12/11/2024 17:11:38

de fijar domicilio en el país se inscriban en el RUC. Dicha inscripción debe hacerse antes de obtener la calidad de contribuyentes del IJDYADD²² o de retener y/o percibir el IGV o ISC respectivo²³.

- 3.1.3. Se incorpora un tercer párrafo en el artículo 15 de la Resolución para señalar que tratándose de los representantes legales y apoderados de los contribuyentes del IJDYADD y de los agentes de percepción del ISC a que se refiere el artículo 63-A, la identificación se realiza con el documento de identidad señalado en el asiento de inscripción de su representación o poder en los Registros Públicos. Además, se indica que la persona de contacto de dichos contribuyentes y agentes de percepción se identifica según lo indicado en el segundo párrafo del artículo 15²⁴.

En este orden de ideas, se adecúa el acápite 9.1 del numeral 9. del inciso c) del primer párrafo del Anexo N.º 1-E de la Resolución, para remitirse a las disposiciones contenidas en el segundo y tercer párrafos del artículo 15 de la Resolución, a fin de mantener en el segundo párrafo la referencia al artículo 49-A y añadir la relativa a los sujetos mencionados en el párrafo anterior.

- 3.1.4. Se modifica el numeral 6) del segundo párrafo del artículo 17 de la Resolución para agregar los tributos que la SUNAT dará de alta según las actividades que declare el sujeto no domiciliado.
- 3.1.5. Se modifica el numeral 7) del segundo párrafo del artículo 17 de la Resolución para agregar aquello que se entiende como fecha de inicio, tratándose del contribuyente del IJDYADD o del agente de percepción del ISC según el artículo 63-A. Por ello también se modifica en los mismos términos el numeral 7 del acápite c) del primer párrafo del Anexo N.º 1-E de la Resolución.
- 3.1.6. Se modifica el numeral 5) del segundo párrafo del artículo 18, para indicar que tratándose de los representantes o apoderados de sujetos distintos a los referidos en el artículo 49-A, se indica la dirección del domicilio en el país, dado que la sexta disposición complementaria final del Decreto no los exime de contar con dicho domicilio. Además, en atención a ese cambio, se adecúa el acápite 9.4. del numeral 9. del inciso c) del primer párrafo del Anexo N.º 1-E de la Resolución.



PALMER LUIS DE LA
CRUZ PINEDA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
12/11/2024 19:36:34



OMAR IVAN DAVILA
PERALES
INTENDENTE NACIONAL
12/11/2024 17:19:56



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
12/11/2024 17:11:38

²² Nótese que, de acuerdo con el artículo 40 de la Ley N.º 31557, los contribuyentes son las personas jurídicas que explotan los juegos a distancia y/o apuestas deportivas a distancia desarrollas por plataformas tecnológicas, siendo que la base imponible está compuesta, según el inciso a) del numeral 41.1., por el importe de apuestas percibidas en el mes y se trata de un tributo de periodicidad mensual, conforme con el párrafo 39.2 del artículo 39 de dicha ley.

²³ La obligación de percibir el IGV se genera en el momento del cobro [segundo párrafo del literal a) y segundo párrafo del acápite i. del literal b) del numeral 2 del artículo 49-A, en los casos señalado en ellos] y la de retener el IGV en el momento en que el sujeto no domiciliado transfiere a la cuenta corriente o cuenta de ahorros del prestador o vendedor de la operación subyacente, el monto pagado por el usuario o adquirente de dicha operación [segundo párrafo del acápite ii. del inciso b) del numeral 2 del artículo 49-A]. Por su parte, la obligación de percibir el ISC aplicable a los jugadores, cuando la persona jurídica está constituida en el exterior, de acuerdo con el segundo y tercer párrafos del artículo 63-A, se genera cuando la apuesta es aplicada en el juego a distancia o apuesta deportiva a distancia y en tanto se configuren los supuestos previstos en el segundo párrafo del inciso c) del artículo 50 de la Ley del IGV e ISC.

²⁴ El cual señala que los representantes legales de los sujetos no domiciliados a que se refiere el artículo 49-A, de ser personas naturales, sus apoderados y la persona de contacto que estos declaren se identifican con el documento que acredite su identidad, según la normativa del país en que se emitan.

3.1.7. Se modifican los numerales 1) y 3) del inciso d) del primer párrafo del Anexo N.º 1-E para eliminar el requisito de la presentación de la traducción al idioma castellano de los documentos mencionados en dichos numerales, con el propósito de facilitar el cumplimiento de la obligación de inscribirse en el RUC de los sujetos no domiciliados exceptuados de fijar domicilio en el país²⁵. Esta reducción se sustenta, en el artículo 6 de la Ley del RUC que da amplias facultades a esta administración tributaria para que señale la forma, plazo, información, documentación y demás condiciones para la inscripción en el RUC, así como para la modificación y actualización permanente de la información registrada en el RUC.

3.1.8 También se modifica el numeral 3) del acápite d) del primer párrafo del Anexo N.º 1-E de la Resolución para indicar que, tratándose de los representantes legales y apoderados de los contribuyentes del IJDYADD y de los agentes de percepción del ISC a que se refiere el artículo 63-A, basta con indicar en el documento que se adjunta la zona registral, el número de la partida y el número del asiento de inscripción de su representación o poder en Registros Públicos; información que tendrá carácter de declaración jurada²⁶.

3.2. Modificar el artículo 3 de la Resolución, para exceptuar de inscribirse en el RUC a:

3.2.1. Las personas naturales que no realizan actividad empresarial y que adquieren la calidad de contribuyentes del IGV por utilizar en el país servicios digitales o importar bienes intangibles a través de Internet, prestados por sujetos no domiciliados o adquiridos a estos, en tanto dicho impuesto debe ser retenido o percibido según el artículo 49-A.

3.2.2. Los sujetos que adquieren la calidad de contribuyentes del ISC según el inciso e) del artículo 53 de la Ley del IGV e ISC, en tanto dicho impuesto debe ser percibido según el artículo 63-A.

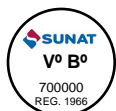
II. ANÁLISIS DE IMPACTOS CUANTITATIVOS Y/O CUALITATIVOS

1. Análisis de impacto cualitativo

La modificación de la Resolución permite regular el medio virtual para la inscripción en el RUC de los sujetos no constituidos en el país obligados al cumplimiento de obligaciones formales y sustanciales como contribuyente del IJDYADD y agente de percepción del ISC según el artículo 63-A, atendiendo a que son sujetos que no tienen la obligación de tener domicilio en el país, pero cuyo representante legal designado debe contar con domicilio en el país. Además, se permite que también puedan actualizar y/o modificar, por un medio virtual (MPV-SUNAT), los datos del RUC y presentar, de ser el caso, su solicitud de baja. Asimismo, se elimina la obligación de presentar la traducción al idioma castellano de los documentos señalados en los numerales 1) y 3) del inciso d) del primer párrafo del Anexo N.º 1-E de la Resolución, aplicable a los sujetos no domiciliados exceptuados de fijar domicilio en el país.

²⁵ Y que también resulta de aplicación cuando deba actualizar la información relativa a esos datos, según lo señalado en el literal d) del segundo párrafo del artículo 5 de la Resolución.

²⁶ Solo se requiere esa información, considerando lo establecido en los artículos 3 y 4 del Decreto Legislativo N.º 1246, Decreto Legislativo que aprueba diversas medidas de simplificación administrativa, publicado el 10.11.2016.



PALMER LUIS DE LA
CRUZ PINEDA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
12/11/2024 19:36:34



OMAR IVAN DAVILA
PERALES
INTENDENTE NACIONAL
12/11/2024 17:19:56



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
12/11/2024 17:11:38

De otro lado, recayendo el mecanismo principal de recaudación del IGV que grava la utilización en el país de servicios digitales y la importación de bienes intangibles a través de Internet y del ISC que grava los juegos a distancia y apuestas deportivas a distancia desarrolladas en plataformas tecnológicas explotadas por personas jurídicas constituidas en el exterior, en los agentes de retención y/o percepción a que se refieren los artículos 49-A (sobre IGV) y 63-A (sobre ISC), y existiendo incluso un mecanismo residual que se puede implementar, se releva a los contribuyentes de dichos impuestos de la obligación de inscribirse en el RUC, de manera tal que la SUNAT tenga en dicho registro únicamente a sujetos que cumplirán con las obligaciones tributarias respectivas.

2. Análisis de impacto cuantitativo

Según información del MINCETUR²⁷, 5 personas jurídicas constituidas en el exterior tienen, en total, 11 autorizaciones otorgadas para la explotación de juegos a distancia y apuestas deportivas a distancia desarrolladas en plataformas tecnológicas; por lo que, en principio, dichas personas tendrían que inscribirse en el RUC antes de ser contribuyentes del IJDYADD o de percibir el ISC que grava dichos juegos y apuestas.

Además, según el mismo MINCETUR, el IJDYADD permitirá que se recaude S/ 47 millones y la implementación del mecanismo principal recaudatorio respecto del ISC S/ 40 millones; por lo que la inscripción de los contribuyentes del IJDYADD y de los agentes de percepción del ISC en comentario coadyuvará a ello.

III. ANÁLISIS DE IMPACTO REGULATORIO EX ANTE

El proyecto modifica la Resolución para que los sujetos no domiciliados que adquieran la calidad de contribuyentes del IJDYADD y de agentes de percepción del ISC según el artículo 63-A, puedan inscribirse en el RUC y actualizar y modificar los datos de dicho registro, por medios virtuales. Asimismo, se simplifica los requisitos que deben cumplir los sujetos no domiciliados exceptuados de fijar domicilio en el país, sea para su inscripción en el RUC o la actualización de datos, eliminando la presentación de traducciones al idioma castellano. Finalmente, se exime de la obligación de inscribirse en el RUC a determinados sujetos, en tanto no se encuentren obligados a inscribirse por otras razones.

Sobre el particular, cabe indicar que las disposiciones del proyecto se encuentran excluidas del alcance del AIR Ex Ante en virtud de la exoneración dispuesta en el inciso 18 del numeral 28.1 del artículo 28 del Reglamento que desarrolla el marco institucional que rige el proceso de mejora de calidad regulatoria y establece los lineamientos generales para la aplicación del Análisis de Impacto Regulatorio Ex Ante²⁸, debido a que las modificaciones que se proponen en la Resolución no incorporan o modifican reglas, prohibiciones, limitaciones, obligaciones, condiciones, requisitos, responsabilidades o cualquier exigencia que genere o implique variación de costos en su cumplimiento por parte de las empresas, ciudadanos o sociedad civil que limite el otorgamiento o reconocimiento de derechos para el óptimo desarrollo de actividades económicas y sociales que contribuyan al desarrollo integral, sostenible, y al bienestar social, conforme a lo señalado en el numeral 10.1 del artículo 10 de dicho Reglamento.

²⁷ Al 28.8.2024.

²⁸ Aprobado por el Decreto Supremo N.º 063-2021-PCM, publicado el 3.4.2021.



PALMER LUIS DE LA
CRUZ PINEDA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
12/11/2024 19:36:34



OMAR IVAN DAVILA
PERALES
INTENDENTE NACIONAL
12/11/2024 17:19:56



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
12/11/2024 17:11:38

En efecto, establecer un medio virtual de inscripción en el RUC y actualización y/o modificación de los datos de dicho registro para los sujetos no domiciliados que adquieran la calidad de contribuyentes del IJDYADD y de agentes de percepción del ISC según el artículo 63-A, no limita en forma alguna el otorgamiento o reconocimiento de derechos para el óptimo desarrollo de actividades económicas y sociales que contribuyan al desarrollo integral, sostenible, y al bienestar social de los sujetos obligados a inscribirse, por el contrario, el propósito del proyecto es facilitar la inscripción y la actualización y/o modificación de los datos en el RUC de dichos sujetos. Además, el proyecto busca eximir de la obligación de registrarse en el RUC a determinados sujetos.

IV. ANÁLISIS DEL IMPACTO DE LA VIGENCIA DE LA NORMA SOBRE LA LEGISLACIÓN NACIONAL

Para la regulación contenida en el proyecto se ha recurrido a la facultad contemplada en el artículo 6 de la Ley del RUC, al amparo de la cual se amplían, en lo pertinente, las disposiciones de la Resolución establecidas para la inscripción en el RUC²⁹ de los sujetos no domiciliados designados como agentes de retención o de percepción según el artículo 49-A³⁰, a los sujetos no domiciliados que adquieran la calidad de contribuyentes del IJDYADD y de agentes de percepción del ISC según el artículo 63-A. Además de exceptuarse de la inscripción en el RUC a determinados sujetos del IGV e ISC. A tal efecto, se modifican los artículos 1, 2, 3, 4, 5, 15, 17, 18 y 24 y el Anexo N.º 1-E de la Resolución.

El cuadro comparativo relativo a la modificación de la Resolución consta en el anexo que forma parte integrante de la presente exposición de motivos.

Lima,



PALMER LUIS DE LA
CRUZ PINEDA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
12/11/2024 19:36:34



OMAR IVAN DAVILA
PERALES
INTENDENTE NACIONAL
12/11/2024 17:19:56



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
12/11/2024 17:11:38

²⁹ Y sobre la modificación y/o actualización de datos en el RUC.

³⁰ Resolución de Superintendencia N.º 173-2024/SUNAT.

CUADRO COMPARATIVO DEL TEXTO DE LA RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N.º 210-2004/SUNAT (RESOLUCIÓN) Y DEL PROYECTO

RESOLUCIÓN	PROYECTO
<p>Artículo 1. DEFINICIONES</p> <p>w) Persona : A la persona natural de contacto designada como tal por el sujeto no domiciliado a que se refiere el artículo 49-A de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, al inscribirse en el RUC, conforme a lo señalado en el Anexo N.º 1-E. Dicha designación lo autoriza a actuar como enlace de comunicación entre el representante o apoderado y la SUNAT, cuando esta lo estime necesario.</p>	<p>Artículo 1. DEFINICIONES</p> <p>w) Persona : A la persona natural de contacto designada como tal por el sujeto no domiciliado exceptuado de fijar domicilio en el país, al inscribirse en el RUC, conforme a lo señalado en el Anexo N.º 1-E. Dicha designación lo autoriza a actuar como enlace de comunicación entre el representante o apoderado y la SUNAT, cuando esta lo estime necesario.</p> <p>x) Ley del IGV e ISC : A la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, aprobada por el Decreto Legislativo N.º 821, cuyo Texto Único Ordenado ha sido aprobado por el Decreto Supremo N.º 055-99-EF</p> <p>y) Sujetos no domiciliados exceptuados de fijar domicilio en el país : A los sujetos que adquieran la calidad de:</p> <p>i. Contribuyentes del Impuesto a los Juegos a Distancia y Apuestas Deportivas a Distancia, según el artículo 40 de la Ley N.º 31557, por ser las personas jurídicas constituidas en el exterior que explotan dichos juegos y apuestas desarrollados en plataformas tecnológicas, a que se refiere el párrafo 7.2. del artículo 7 de dicha ley.</p> <p>ii. Agentes de retención o de percepción del Impuesto General a las Ventas por ser los sujetos no</p>



PALMER LUIS DE LA CRUZ PINEDA
SUPERINTENDENTE NACIONAL ADJUNTO
12/11/2024 19:36:34

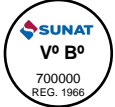


OMAR IVAN DAVILA PERALES
INTENDENTE NACIONAL
12/11/2024 17:19:56



JOHANNA KARELLE RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
12/11/2024 17:11:38

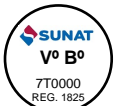
	<p>domiciliados a que se refiere el artículo 49-A de la Ley del IGV e ISC.</p> <p>iii. Agentes de percepción del Impuesto Selectivo al Consumo por ser las personas jurídicas constituidas en el exterior que explotan juegos a distancia y apuestas deportivas a distancia desarrollados en plataformas tecnológicas, a que se refiere el artículo 63-A de la Ley del IGV e ISC.</p>
<p>Artículo 2. SUJETOS OBLIGADOS A INSCRIBIRSE EN EL RUC</p> <p>Deberán inscribirse en el RUC:</p> <p>a) Los sujetos señalados en el Anexo N.º 1 que adquieran la condición de contribuyentes y/o responsables de tributos administrados y/o recaudados por la SUNAT; así como quienes adquieran la calidad de agentes de retención o de percepción del Impuesto General a las Ventas por ser los sujetos no domiciliados a que se refiere el artículo 49-A de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo.</p>	<p>Artículo 2. SUJETOS OBLIGADOS A INSCRIBIRSE EN EL RUC</p> <p>Deberán inscribirse en el RUC:</p> <p>a) Los sujetos señalados en el Anexo N.º 1 que adquieran la condición de contribuyentes y/o responsables de tributos administrados y/o recaudados por la SUNAT; así como los sujetos no domiciliados exceptuados de fijar domicilio en el país.</p>
<p>Artículo 3. SUJETOS QUE NO DEBEN INSCRIBIRSE EN EL RUC</p> <p>(...)</p>	<p>Artículo 3. SUJETOS QUE NO DEBEN INSCRIBIRSE EN EL RUC</p> <p>(...)</p> <p>r) Las personas naturales que no realizan actividad empresarial y que adquieren la calidad de contribuyentes del Impuesto General a las Ventas por utilizar en el país servicios digitales prestados por sujetos no domiciliados e/o importar bienes intangibles a través de Internet adquiridos a sujetos no domiciliados, cuyo impuesto debe ser retenido o percibido según el artículo 49-A de la Ley del IGV e ISC.</p> <p>s) Los sujetos que adquieren la calidad de contribuyentes, según el inciso e) del artículo 53 de la Ley del IGV e ISC, cuyo impuesto debe ser percibido según el artículo 63-A de dicha ley.</p>
<p>Artículo 4.- PLAZO PARA INSCRIPCIÓN EN EL RUC</p>	<p>Artículo 4. PLAZO PARA INSCRIPCIÓN EN EL RUC</p>



PALMER LUIS DE LA CRUZ PINEDA
SUPERINTENDENTE NACIONAL ADJUNTO
12/11/2024 19:36:34



OMAR IVAN DAVILA PERALES
INTENDENTE NACIONAL
12/11/2024 17:19:56



JOHANNA KARELLE RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
12/11/2024 17:11:38

<p>(...)</p>	<p>(...)</p> <p>f) Los sujetos no domiciliados exceptuados de fijar domicilio en el país deben inscribirse antes de obtener la calidad de contribuyentes del Impuesto a los Juegos a Distancia y Apuestas Deportivas a Distancia o de retener y/o percibir el Impuesto General a las Ventas o Impuesto Selectivo al Consumo respectivo.</p>
<p>Artículo 5. LUGARES Y MEDIOS PARA LA INSCRIPCIÓN EN EL RUC Y, DE SER EL CASO, PARA CONVERTIRSE EN USUARIO DE SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA</p> <p>5.6. Únicamente a través de SUNAT Virtual, tratándose de los sujetos no domiciliados, a que se refiere el artículo 49-A de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, conforme a lo señalado en el Anexo N.º 1-E.</p> <p>(...)</p> <p>d) Tratándose de los sujetos no domiciliados a que se refiere el artículo 49-A de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, a través de la MPV-SUNAT, para actualizar y/o modificar los datos del RUC o solicitar su baja del RUC, en cuyo caso se debe adjuntar la documentación sustentatoria indicada el inciso d) del Anexo N.º 1-E, de corresponder.</p>	<p>Artículo 5. LUGARES Y MEDIOS PARA LA INSCRIPCIÓN EN EL RUC Y, DE SER EL CASO, PARA CONVERTIRSE EN USUARIO DE SUNAT OPERACIONES EN LÍNEA</p> <p>5.6. Únicamente a través de SUNAT Virtual, tratándose de los sujetos no domiciliados exceptuados de fijar domicilio en el país, conforme a lo señalado en el Anexo N.º 1-E.</p> <p>(...)</p> <p>d) Tratándose de los sujetos no domiciliados exceptuados de fijar domicilio en el país, a través de la MPV-SUNAT, para actualizar y/o modificar los datos del RUC o solicitar su baja, en cuyo caso se debe adjuntar la documentación sustentatoria indicada en el inciso d) del Anexo N.º 1-E, de corresponder.</p>
<p>Artículo 15. DOCUMENTOS QUE ACREDITAN LA IDENTIDAD DE LOS SUJETOS QUE SOLICITAN LA INSCRIPCIÓN, MODIFICACIÓN O ACTUALIZACIÓN DEL RUC</p> <p>(...)</p>	<p>Artículo 15. DOCUMENTOS QUE ACREDITAN LA IDENTIDAD DE LOS SUJETOS QUE SOLICITAN LA INSCRIPCIÓN, MODIFICACIÓN O ACTUALIZACIÓN DEL RUC</p> <p>(...)</p> <p>Tratándose de los representantes legales y apoderados de los contribuyentes del Impuesto a los Juegos a Distancia y Apuestas Deportivas a Distancia y de los agentes de percepción del Impuesto Selectivo al Consumo a que se refiere el artículo 63-A de la Ley del IGV e ISC, la identificación se realiza con el documento de identidad señalado en el asiento de inscripción de su representación o poder en los Registros Públicos. La persona de contacto de dichos contribuyentes y agentes de percepción se identifica según lo indicado en el párrafo anterior.</p>



PALMER LUIS DE LA CRUZ PINEDA
SUPERINTENDENTE NACIONAL ADJUNTO
12/11/2024 19:36:34



OMAR IVAN DAVILA PERALES
INTENDENTE NACIONAL
12/11/2024 17:19:56



JOHANNA KARELLE RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
12/11/2024 17:11:38

<p>Artículo 17. INFORMACIÓN A SER COMUNICADA POR LOS CONTRIBUYENTES Y/O RESPONSABLES</p> <p>(...)</p> <p>Tratándose de los sujetos no domiciliados a que se refiere el artículo 49-A de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, al solicitar su inscripción en el RUC, deben comunicar obligatoriamente, en los términos detallados en el Anexo N.º 1-E, de corresponder, la información sobre los datos siguientes, adjuntando los documentos que señala dicho anexo:</p> <p>(...)</p> <p>6) Actividad(es) económica(s), dato a partir del cual la SUNAT da de alta el Impuesto General a las Ventas por las percepciones o retenciones, según corresponda.</p> <p>7) Fecha a partir de la cual el sujeto no domiciliado adquiere la calidad de agente de retención o de percepción del Impuesto General a las Ventas según lo dispuesto en el artículo 49-A de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo.</p>	<p>Artículo 17. INFORMACIÓN A SER COMUNICADA POR LOS CONTRIBUYENTES Y/O RESPONSABLES</p> <p>(...)</p> <p>Tratándose de los sujetos no domiciliados exceptuados de fijar domicilio en el país, al solicitar su inscripción en el RUC, deben comunicar obligatoriamente, en los términos detallados en el Anexo N.º 1-E, de corresponder, la información sobre los datos siguientes, adjuntando los documentos que señala dicho anexo:</p> <p>(...)</p> <p>6) Actividad(es) económica(s), dato a partir del cual la SUNAT da de alta el Impuesto General a las Ventas por la percepción o retención a que se refiere el artículo 49-A de la Ley del IGV e ISC, el Impuesto Selectivo al Consumo por la percepción a que se refiere el artículo 63-A de dicha ley y/o el Impuesto a los Juegos a Distancia y a las Apuestas Deportivas a Distancia, según corresponda.</p> <p>7) Fecha a partir de la cual el sujeto no domiciliado adquiere la calidad de contribuyente o de agente de retención o de percepción.</p>
<p>Artículo 18. INFORMACIÓN DE LOS REPRESENTANTES LEGALES</p> <p>(...)</p> <p>5) Dirección en el país de residencia.</p>	<p>Artículo 18. INFORMACIÓN DE LOS REPRESENTANTES LEGALES</p> <p>(...)</p> <p>5) Dirección en el país de residencia, tratándose de los representantes o apoderados de los sujetos a que se refiere el artículo 49-A de la Ley del IGV e ISC y, en los demás casos, la dirección del domicilio en el país.</p>
<p>Artículo 24. COMUNICACIÓN DE MODIFICACIONES AL RUC</p> <p>(...)</p> <p>Al comunicar la modificación de datos en el RUC, los contribuyentes y/o responsables y otros obligados deben declarar la información regulada en el presente capítulo, según corresponda, y que no haya sido aún</p>	<p>Artículo 24. COMUNICACIÓN DE MODIFICACIONES AL RUC</p> <p>(...)</p> <p>Al comunicar la modificación de datos en el RUC, los contribuyentes y/o responsables y otros obligados deben declarar la información regulada en el presente capítulo, según corresponda, y que no haya sido aún</p>



PALMER LUIS DE LA CRUZ PINEDA
SUPERINTENDENTE NACIONAL ADJUNTO
12/11/2024 19:36:34



OMAR IVAN DAVILA PERALES
INTENDENTE NACIONAL
12/11/2024 17:19:56



JOHANNA KARELLE RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
12/11/2024 17:11:38

comunicada. Tratándose de los sujetos no domiciliados a que se refiere el artículo 49-A de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, solo se debe comunicar la modificación de los datos señalados en el segundo párrafo del artículo 17.			comunicada. Tratándose de los sujetos no domiciliados exceptuados de fijar domicilio en el país , solo se debe comunicar la modificación de los datos señalados en el segundo párrafo del artículo 17.		
ANEXO N.º 1-E			ANEXO N.º 1-E		
INSCRIPCIÓN EN EL RUC A TRAVÉS DE SUNAT VIRTUAL PARA SUJETOS NO DOMICILIADOS DESIGNADOS COMO AGENTES DE RETENCIÓN O DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS SEGÚN EL ARTÍCULO 49-A DE LA LEY DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS E IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO			INSCRIPCIÓN EN EL RUC A TRAVÉS DE SUNAT VIRTUAL PARA SUJETOS NO DOMICILIADOS EXCEPTUADOS DE FIJAR DOMICILIO EN EL PAÍS		
(...)			(...)		
c) (...)			c) (...)		
7.	FECHA DE INICIO	La fecha a partir de la cual el sujeto no domiciliado adquiere la calidad de agente de retención o de percepción del Impuesto General a las Ventas según lo dispuesto en el artículo 49-A de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo.	7.	FECHA DE INICIO	La fecha a partir de la cual el sujeto no domiciliado adquiere la calidad de contribuyente o agente de retención o de percepción.
(...)			(...)		
9.	(...)		9.	(...)	
9.1.	DATOS DE IDENTIFICACIÓN	<p>- El(los) nombre(s) y apellido(s) o, de no ser persona natural, la denominación o razón social.</p> <p>- El tipo y número de documento de identidad o, de no ser persona natural, el número de identificación tributaria en el país de residencia.</p>	9.1.	DATOS DE IDENTIFICACIÓN	<p>- El(los) nombre(s) y apellido(s) o, de no ser persona natural, la denominación o razón social.</p> <p>- El tipo y número de documento de identidad a que se refiere el segundo o tercer párrafo del artículo 15, según corresponda, o, de no ser persona natural, el número de identificación tributaria en el país de residencia.</p>



PALMER LUIS DE LA CRUZ PINEDA
SUPERINTENDENTE NACIONAL ADJUNTO
12/11/2024 19:36:34



OMAR IVAN DAVILA PERALES
INTENDENTE NACIONAL
12/11/2024 17:19:56



JOHANNA KARELLE RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
12/11/2024 17:11:38

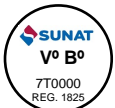
(...)			(...)		
9.4.	DIRECCIÓN	La dirección en el país de residencia.	9.4.	DIRECCIÓN	La dirección en el país de residencia o la dirección del domicilio en el país, según corresponda, de acuerdo a lo señalado en el numeral 5) del segundo párrafo del artículo 18.
(...)			(...)		
d) (...)			d) (...)		
1) Documento que acredite la existencia y vigencia del sujeto no domiciliado o que acredite su inscripción ante la administración tributaria del país de residencia. Si el documento está en idioma distinto del castellano, adjuntar adicionalmente la traducción simple al idioma castellano.			1) Documento que acredite la existencia y vigencia del sujeto no domiciliado o que acredite su inscripción ante la administración tributaria del país de residencia.		
(...)			(...)		
3) Documento en el que conste la designación del representante legal o apoderado del sujeto no domiciliado cuya inscripción en el RUC se solicita. Si el documento está en idioma distinto del castellano, adjuntar adicionalmente la traducción simple al idioma castellano.			3) Documento en el que conste la designación del representante legal o apoderado del sujeto no domiciliado cuya inscripción en el RUC se solicita.		
			<p>Tratándose de los representantes legales y apoderados de los contribuyentes del Impuesto a los Juegos a Distancia y Apuestas Deportivas a Distancia y de los agentes de percepción del Impuesto Selectivo al Consumo a que se refiere el artículo 63-A de la Ley del IGV e ISC, basta con indicar en el documento que se adjunta la zona registral, el número de la partida y el número del asiento de inscripción de su representación o poder en Registros Públicos; información que tendrá carácter de declaración jurada.</p>		



PALMER LUIS DE LA CRUZ PINEDA
SUPERINTENDENTE NACIONAL ADJUNTO
12/11/2024 19:36:34



OMAR IVAN DAVILA PERALES
INTENDENTE NACIONAL
12/11/2024 17:19:56



JOHANNA KARELLE RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
12/11/2024 17:11:38