

RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA

N.º 000387-2025-SUNAT/100000

29/12/2025

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA QUE ESTABLECE LA FORMA, PLAZO, CONDICIONES Y DEMÁS ASPECTOS PARA EL DICTADO DE LOS CURSOS DE CAPACITACIÓN, EN LA MODALIDAD VIRTUAL, COMO MEDIDA PREVENTIVA PARA LAS MICROEMPRESAS

I. FUNDAMENTOS

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

De acuerdo con lo previsto en los artículos 165 y 180 del Código Tributario¹, modificados por la Ley N.º 32335², tratándose de microempresas cuyas ventas anuales sean hasta ciento cincuenta unidades impositivas tributarias (150 UIT)³ e independientemente del régimen tributario en que se encuentren, corresponde que, con antelación a la aplicación de la sanción correspondiente a la primera infracción cometida o detectada por la SUNAT, se exija la asistencia a un curso de capacitación como medida preventiva, la cual procede una sola vez por cada tipo de infracción tributaria establecida en el artículo 172 del Código Tributario.

Al respecto, cabe señalar que el artículo 172 del Código Tributario establece que las infracciones se originan por el incumplimiento de las siguientes obligaciones:

1. De inscribirse, actualizar o acreditar la inscripción en los registros de la Administración Tributaria⁴.
2. De emitir, otorgar y exigir comprobantes de pago y/u otros documentos⁵.
3. De llevar libros y/o registros o contar con informes u otros documentos⁶.
4. De presentar declaraciones y comunicaciones⁷.
5. De permitir el control de la Administración Tributaria, informar y comparecer ante la misma⁸.
6. Otras obligaciones tributarias⁹.

Ahora bien, mediante el Decreto Supremo N.º 288-2025-EF¹⁰ se aprobó el Reglamento que regula el establecimiento de cursos de capacitación como medida preventiva para las microempresas en el marco de la potestad sancionadora de la SUNAT¹¹. Conforme a lo indicado en el artículo 9 del citado Reglamento, la SUNAT comunica a la microempresa de la primera infracción tributaria cometida o detectada por alguno de los tipos de infracción, así como de la obligación de participar en un curso de capacitación, siendo que dicha comunicación debe contener los datos mínimos detallados en la norma, entre

¹ Aprobado por el Decreto Legislativo N.º 816, publicado el 21.4.1996, cuyo último Texto Único Ordenado fue aprobado mediante el Decreto Supremo N.º 133-2013-EF, publicado el 22.6.2013 y normas modificatorias.

² Publicada el 16.5.2025. En adelante, la Ley.

³ En adelante, microempresas.

⁴ Que comprende las infracciones tipificadas en el artículo 173 del Código Tributario.

⁵ Que comprende las infracciones tipificadas en el artículo 174 del Código Tributario.

⁶ Que comprende las infracciones tipificadas en el artículo 175 del Código Tributario.

⁷ Que comprende las infracciones tipificadas en el artículo 176 del Código Tributario.

⁸ Que comprende las infracciones tipificadas en el artículo 177 del Código Tributario.

⁹ Que comprende las infracciones tipificadas en el artículo 178 del Código Tributario.

¹⁰ Publicado el 6.12.2025.

¹¹ En adelante, el Reglamento.



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
26/12/2025 20:31:21



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
26/12/2025 20:07:32

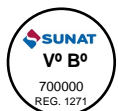


JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
26/12/2025 19:46:46

ellos, el plazo en el que la microempresa debe asistir al curso de capacitación y el medio a utilizar para acceder a éste o, en el caso de que, por excepción, el curso sea presencial, la fecha, hora y dirección del local al que debe acudir¹².

Por su parte, el artículo 10 del Reglamento que regula el curso de capacitación establece, entre otros aspectos, que: (i) el referido curso no constituye sanción tributaria, (ii) la modalidad del curso es virtual, salvo las excepciones que se regulen mediante resolución de superintendencia, (iii) su contenido debe estar relacionado con el tipo de infracción tributaria cometida o detectada, (iv) la asistencia al curso de capacitación supone el reconocimiento de la infracción tributaria y (v) en caso de inasistencia, la SUNAT aplica a la microempresa la sanción de multa o cierre que corresponda. Asimismo, se faculta a la SUNAT para que mediante resolución de superintendencia regule la forma, plazo, condiciones y demás aspectos necesarios relacionados con el dictado de los cursos de capacitación.

Conforme a lo descrito anteriormente, se identifica como problema público la necesidad de emitir la regulación para el dictado de los cursos de capacitación, en la modalidad virtual, como medida preventiva para las microempresas, en tanto la normativa vigente requiere que se establezca la forma, plazo, condiciones y otros aspectos necesarios en que se dará el dictado del mencionado curso.



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
26/12/2025 20:31:21

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

Considerando la problemática descrita, el proyecto de resolución de superintendencia¹³ tiene por objeto y finalidad¹⁴ establecer las disposiciones que regulen la forma, plazo, condiciones y otros aspectos necesarios para el dictado de los cursos de capacitación, en la modalidad virtual, con la finalidad que las microempresas accedan y asistan al referido curso con antelación a la aplicación de la sanción correspondiente, conforme a lo señalado en el artículo 180 del Código Tributario.



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
26/12/2025 20:07:32

3. Desarrollo de la propuesta normativa:

Teniendo en cuenta el objeto y la finalidad antes descritos, el proyecto regula la forma, plazo, condiciones y otros aspectos necesarios para el dictado de los cursos de capacitación como medida preventiva para las microempresas, según el siguiente detalle:



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
26/12/2025 19:46:46

3.1 En el artículo 4 del proyecto se establece que el curso de capacitación en la modalidad virtual se caracteriza por ser asincrónico. Ello permite que la microempresa pueda conectarse y acceder en cualquier momento al curso dentro del periodo indicado en la comunicación realizada por la SUNAT.

Asimismo, se indica que en la plataforma virtual de capacitación la SUNAT pone a disposición de la microempresa el material instructivo que explique el

¹² Los demás datos mínimos que debe contener la comunicación, según el numeral 9.2 del artículo 9 del Reglamento, son: a) nombre y apellidos, o denominación o razón social de la microempresa, b) RUC de la microempresa, c) número de la comunicación, d) fundamento y/o disposición legal y e) el tipo de infracción tributaria considerada como primera infracción cometida o detectada.

¹³ En adelante, el proyecto.

¹⁴ Tal como se señala en el artículo 1 del proyecto.

tipo de infracción cometida, de acuerdo con lo dispuesto en el literal c) del artículo 10 del Reglamento.

- 3.2 En el artículo 5 del proyecto se regula el acceso al curso de capacitación por la microempresa, señalándose que para tal efecto previamente la SUNAT debe haber efectuado la comunicación a que se refiere el artículo 9 del Reglamento a través del buzón electrónico conforme a lo establecido en la Resolución de Superintendencia N.º 014-2008/SUNAT¹⁵; comunicación en la que la SUNAT debe consignar, además de lo previsto en el citado artículo 9, lo siguiente:

- a) La dirección web para que la microempresa acceda a la plataforma de capacitación.
- b) El usuario y la contraseña de acceso a dicha plataforma.
- c) El periodo en el cual estará habilitado el acceso a la plataforma de capacitación. Se establece que dicho periodo es de cinco (5) días hábiles, plazo que es improrrogable y que obedece a que los procesos de recaudación y fiscalización quedan a la espera de que la microempresa cumpla con la capacitación antes de sancionarla, por lo que no puede extenderse ni prorrogarse. Además, se ha planificado que el tiempo de cada curso no amerite que la microempresa acceda en un plazo más extenso.

- 3.3 En el artículo 6 del proyecto se establece como condiciones para acreditar la asistencia al curso de capacitación que, la microempresa debe acceder al curso dentro del periodo comunicado por la SUNAT y realizar cada una de las siguientes actividades:

- a) Completar el curso de capacitación;
- b) Desarrollar la actividad final que forma parte del curso de capacitación; y,
- c) Obtener la constancia de capacitación.

- 3.4 En el artículo 7 del proyecto se regula la inasistencia al curso de capacitación, siendo que esta ocurre cuando:

- a) No se accede al curso de capacitación dentro del periodo comunicado por la SUNAT.
- b) Habiéndose accedido al curso, no se cumplen todas las condiciones antes señaladas.

- 3.5 En el artículo 8 del proyecto se regula la constancia de capacitación y se dispone que este documento es el que acredita haber participado en el curso de capacitación, se señala la información que debe contener y que puede ser descargada siguiendo los pasos que se indiquen en la plataforma de capacitación dentro del periodo en que estará habilitado el acceso al curso de capacitación.

II. ANÁLISIS DE IMPACTOS CUANTITATIVO Y/O CUALITATIVO

a) Análisis de Impacto Cuantitativo:

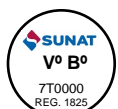
¹⁵ Que regula la notificación de actos administrativos por medio electrónico, publicada el 8.2.2008 y normas modificatorias.



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
26/12/2025 20:31:21



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
26/12/2025 20:07:32



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
26/12/2025 19:46:46

El proyecto impacta en aproximadamente 1,4 millones de microempresas.

b) Análisis de Impacto Cualitativo:

El proyecto permite que las microempresas accedan al curso de capacitación en la modalidad virtual a que se refiere el literal c) del artículo 10 del Reglamento y que no se les aplique la sanción de multa o cierre que les hubiera correspondido.

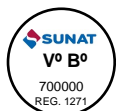
III. ANÁLISIS DE IMPACTO REGULATORIO EX ANTE

El proyecto, al tener naturaleza tributaria se encuentra exceptuado de la aplicación del AIR Ex Ante conforme al literal k) del numeral 41.1 del artículo 41 del Reglamento del Decreto Legislativo N.º 1565, Decreto Legislativo que aprueba la Ley General de Mejora de la Calidad Regulatoria¹⁶, el cual señala que, tratándose de “las disposiciones normativas de naturaleza tributaria”, la entidad pública está exceptuada de presentar el expediente AIR Ex Ante a la Comisión Multisectorial de Calidad Regulatoria¹⁷.

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

Para la regulación contenida en el proyecto, la SUNAT cuenta con la facultad normativa prevista en el artículo 10 del Reglamento, por lo que existe el marco jurídico para que mediante una resolución de superintendencia se regule la forma, plazo, condiciones y otros aspectos necesarios para el dictado de los cursos de capacitación, en la modalidad virtual, como medida preventiva para las microempresas.

En tal sentido, el proyecto es viable legalmente.



ROCIO DEL PILAR
ALTAMIRANO ARTEAGA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
26/12/2025 20:31:21



JUAN REYSER BENITES
MORALES
INTENDENTE NACIONAL
26/12/2025 20:07:32



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
26/12/2025 19:46:46

¹⁶ Aprobado por el Decreto Supremo N.º 023-2025-PCM, publicado el 25.2.2025.

¹⁷ Y, por ende, se encuentra fuera de lo dispuesto en el numeral 33.2 del artículo 33 del referido Reglamento, que obliga a aplicar un AIR Ex Ante como herramienta de análisis previo a la elaboración de un proyecto normativo.