

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

PROYECTO DE RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA QUE MODIFICA EL PLAZO MÁXIMO DE ATRASO DE DETERMINADOS LIBROS VINCULADOS A ASUNTOS TRIBUTARIOS, EN LOS CASOS DE PRESENTACIÓN DEL PDT - FORMULARIO VIRTUAL N.º 0625 “MODIFICACIÓN DEL COEFICIENTE O PORCENTAJE PARA EL CÁLCULO DE LOS PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO A LA RENTA”

I. FUNDAMENTOS

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

1.1. De los pagos a cuenta de tercera categoría del impuesto a la renta

El primer párrafo del artículo 85 de la Ley del Impuesto a la Renta¹ dispone que los contribuyentes que obtengan rentas de tercera categoría abonan 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, el monto que resulte mayor de comparar las cuotas mensuales determinadas con arreglo a lo siguiente:

- a) La cuota que resulte de aplicar a los ingresos netos obtenidos en el mes el coeficiente resultante de dividir el monto del impuesto calculado correspondiente al ejercicio gravable anterior entre el total de los ingresos netos del mismo ejercicio. En el caso de los pagos a cuenta de los meses de enero y febrero, se utiliza el coeficiente determinado sobre la base del impuesto calculado e ingresos netos correspondientes al ejercicio precedente al anterior.

De no existir impuesto calculado en el ejercicio anterior o, en su caso, en el ejercicio precedente al anterior, los contribuyentes abonan con carácter de pago a cuenta las cuotas mensuales que se determinen de acuerdo con lo establecido en el literal siguiente.

- b) La cuota que resulte de aplicar el uno coma cinco por ciento (1,5 %) a los ingresos netos obtenidos en el mismo mes.

Adicionalmente, el segundo párrafo del mencionado artículo 85 indica que los contribuyentes que obtienen rentas de tercera categoría pueden optar por efectuar sus pagos a cuenta mensuales o suspenderlos de acuerdo con lo siguiente:

- i) Si el pago a cuenta es determinado según el inciso b) del primer párrafo, pueden suspenderlos a partir del pago a cuenta del mes de febrero, marzo, abril o mayo, según corresponda. Para tales efectos deben cumplir con los requisitos establecidos en este mismo acápite², los cuales están sujetos a

¹ Cuyo Texto Único Ordenado fue aprobado por Decreto Supremo N.º 179-2004-EF, publicado el 8.12.2004 (en adelante, LIR).

² Entre otros requisitos, los siguientes:

evaluación por parte de la SUNAT.

- ii) Los contribuyentes que determinan sus pagos a cuenta de acuerdo con lo dispuesto en el literal b) del primer párrafo, a partir del pago a cuenta del mes de mayo y sobre la base de los resultados que arroje el estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril, pueden modificar o suspender sus pagos a cuenta³.

Los contribuyentes que hubieran ejercido la opción prevista en este acápite deben presentar sus estados de ganancias y pérdidas al 31 de julio para determinar o suspender sus pagos a cuenta de los meses de agosto a diciembre, conforme a lo dispuesto en el acápite iii) de este artículo; siendo que de no cumplir con presentar el referido estado financiero al 31 de julio, los contribuyentes deben efectuar sus pagos a cuenta de acuerdo con lo previsto en el primer párrafo de este artículo hasta que presenten dicho estado financiero.

También pueden modificar o suspender sus pagos a cuenta de acuerdo a este acápite ii) los contribuyentes que hayan solicitado la suspensión de los pagos a cuenta conforme al acápite i), previo desistimiento de la solicitud.

- iii) A partir del pago a cuenta del mes de agosto y sobre la base de los resultados que arroje el estado de ganancias y pérdidas al 31 de julio, los contribuyentes pueden modificar o suspender los pagos a cuenta mensuales⁴.

El tercer párrafo del aludido artículo 85 dispone también que para aplicar lo previsto en su segundo párrafo, los contribuyentes deben haber presentado la declaración jurada anual del Impuesto a la Renta del ejercicio anterior, de corresponder, así como los estados de ganancias y pérdidas respectivos, en el plazo, forma y condiciones que establezca el Reglamento.

Asimismo, el antepenúltimo párrafo del mismo artículo señala que la SUNAT,

-
- a) Presentar ante la SUNAT una solicitud, adjuntando los registros de los últimos cuatro ejercicios vencidos, a que hace referencia el artículo 35 del Reglamento de la LIR, según corresponda. En caso de no estar obligado a llevar dichos registros, debe presentar los inventarios físicos. Esta información debe ser presentada en formato DBF, Excel u otro que se establezca mediante resolución de superintendencia, la cual puede establecer las condiciones de su presentación.
 - b) Presentar el estado de ganancias y pérdidas correspondiente al período señalado en la Tabla I del literal c. del acápite i) del segundo párrafo del artículo 85 de la LIR, según el período del pago a cuenta a partir del cual se solicite la suspensión; siendo que el coeficiente que se obtenga de dividir el impuesto calculado entre los ingresos netos que resulten del estado financiero que corresponda, no debe exceder el límite señalado en la Tabla II del referido literal c.

³ La modificación de los pagos a cuenta resulta por aplicar a los ingresos netos del mes el coeficiente que se obtiene de dividir el monto del impuesto calculado entre los ingresos netos que resulten de dicho estado financiero. Sin embargo, si el coeficiente resultante fuese inferior al determinado considerando el impuesto calculado y los ingresos netos del ejercicio anterior, se aplica este último.

De no existir impuesto calculado en el referido estado financiero, se suspende los pagos a cuenta, salvo que exista impuesto calculado en el ejercicio gravable anterior, en cuyo caso los contribuyentes aplican el coeficiente a que se refiere el literal a) del primer párrafo del artículo 85 de la LIR.

⁴ La modificación de los pagos a cuenta resulta por aplicar a los ingresos netos del mes el coeficiente que se obtenga de dividir el monto del impuesto calculado entre los ingresos netos que resulten de dicho estado financiero. De no existir impuesto calculado, los contribuyentes suspenden el abono de sus pagos a cuenta.

en el marco de sus competencias, prioriza la verificación o fiscalización del Impuesto a la Renta de los ejercicios por los cuales se hubieran suspendido los pagos a cuenta, en aplicación de lo dispuesto en su segundo párrafo.

Por su parte, los incisos c), d) y e) del artículo 54 del Reglamento de la LIR⁵ indican lo siguiente:

“c) Suspensión de los pagos a cuenta de los meses de febrero a julio y suspensión o modificación a partir del pago a cuenta del mes de agosto.

- 1. Los contribuyentes que determinen sus pagos a cuenta aplicando el uno coma cinco por ciento (1,5%) a los ingresos netos obtenidos en el mes, podrán suspender sus pagos a cuenta a partir del pago a cuenta del mes de febrero, marzo, abril o mayo sobre la base de los resultados que arroje el estado de ganancias y pérdidas al 31 de enero, al 28 o 29 de febrero, al 31 de marzo o al 30 de abril, respectivamente. Para tal efecto, deberán tener en cuenta lo siguiente:*

(...)

- 1.3 Los estados de ganancias y pérdidas al 31 de enero, al 28 o 29 de febrero, al 31 de marzo o al 30 de abril, ajustados por la inflación, de ser el caso, serán presentados a la SUNAT mediante una declaración jurada en la forma, lugar, plazo y condiciones que esta establezca.*

(...)

- 2. Los contribuyentes que hubieran optado por suspender sus pagos a cuenta a partir del mes de febrero, marzo, abril o mayo, deberán presentar a la SUNAT la declaración jurada que contenga el estado de ganancias y pérdidas al 31 de julio en la forma, lugar, plazo y condiciones que esta establezca, para continuar con la suspensión o modificar tal situación para el reinicio de sus pagos a cuenta de los meses de agosto a diciembre.*

(...)

- d) Aplicación del coeficiente sobre la base de los resultados que arrojen los estados de ganancias y pérdidas al 30 de abril y 31 de julio.*

Los contribuyentes cuyo coeficiente resultante de dividir el monto del impuesto calculado correspondiente al ejercicio gravable anterior entre el total de los ingresos netos del mismo ejercicio fuese menor a 0,015 o aquellos que no tuvieran renta imponible en el ejercicio anterior, podrán optar por efectuar sus pagos a cuenta de acuerdo con lo siguiente:

- 1. A partir del pago a cuenta del mes de mayo y sobre la base de los resultados que arroje el estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril, aplicarán a los ingresos netos del mes el coeficiente que se obtenga de dividir el impuesto calculado entre los ingresos netos que resulten de dicho estado financiero, el cual será presentado a la SUNAT mediante una declaración jurada en la forma, lugar, plazo y condiciones que esta establezca.*

⁵ Aprobado por Decreto Supremo N.º 122-94-EF, publicado el 21.9.1994.
El epígrafe del artículo citado es “Pagos a cuenta por rentas de tercera categoría”

(...)

2. *Los contribuyentes que hubieran optado por aplicar a partir del mes de mayo el coeficiente que resulte del estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril o aquellos que hubieran suspendido sus pagos a cuenta, deberán presentar a la SUNAT la declaración jurada que contenga el estado de ganancias y pérdidas al 31 de julio en la forma, lugar, plazo y condiciones que esta establezca, para determinar o suspender sus pagos a cuenta de los meses de agosto a diciembre.*

(...)

- e) *Aplicación del coeficiente sobre la base de los resultados que arroje el estado de ganancias y pérdidas al 31 de julio.*

Los contribuyentes podrán a partir del pago a cuenta del mes de agosto y sobre la base de los resultados que arroje el estado de ganancias y pérdidas al 31 de julio, determinar sus pagos a cuenta aplicando a los ingresos netos del mes, el coeficiente que se obtenga de dividir el impuesto calculado entre los ingresos netos que resulten de dicho estado financiero, el cual será presentado a la SUNAT mediante una declaración jurada en la forma, lugar, plazo y condiciones que esta establezca.

(...).”

En atención a la delegación dispuesta en la LIR y su reglamento, mediante la Resolución de Superintendencia N.º 140-2013/SUNAT⁶ se regula la forma en la que se presenta la declaración jurada que contenga el estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril y/o 31 de julio, aprobando para tal efecto, una nueva versión del PDT - Formulario Virtual N.º 0625 “Modificación del coeficiente o porcentaje para el cálculo de los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta” (en adelante PDT – FV 0625).

En los artículos 2 y 3 de la citada resolución se dispone que los contribuyentes que obtienen rentas de tercera categoría y que se encuentren en alguno de los supuestos que se indican a continuación, presentan la declaración jurada que contenga el estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril y 31 de julio, según corresponda, mediante el PDT – FV 0625:

- a) Hubieren suspendido sus pagos a cuenta a partir del pago a cuenta del mes de febrero, marzo, abril o mayo, según corresponda y deban presentar la referida declaración para continuar con la suspensión o modificar tal situación para el reinicio de sus pagos a cuenta de los meses de agosto a diciembre, sobre la base del estado de ganancias y pérdidas al 31 de julio, de acuerdo con lo previsto en el tercer párrafo del acápite i) del segundo párrafo del artículo 85 de la LIR.
- b) Efectúen o suspendan sus pagos a cuenta a partir del pago a cuenta del mes de mayo y/o de agosto, sobre la base de los estados de ganancias y pérdidas al 30 de abril y al 31 de julio, según corresponda, de acuerdo con lo previsto en el acápite ii) del segundo párrafo del artículo 85 de la LIR.

⁶ Publicada el 30.4.2013.

- c) Opten a partir del pago a cuenta del mes de agosto, por efectuar o suspender sus pagos a cuenta sobre la base del estado de ganancias y pérdidas al 31 de julio de acuerdo con lo previsto en el acápite iii) del segundo párrafo del artículo 85 de la LIR.

Adicionalmente, el artículo 5 de dicha resolución señala que los contribuyentes que presenten la mencionada declaración deben anotar sus estados de ganancias y pérdidas al 30 de abril y/o 31 de julio, en el Libro de Inventarios y Balances a valores históricos.

Por otro lado, el Régimen MYPE Tributario del Impuesto a la Renta⁷ también permite la suspensión de los pagos a cuenta de dicho impuesto. En efecto, el segundo párrafo del numeral 6.1 artículo 6 del Decreto Legislativo N.º 1269⁸ establece que los sujetos del RMT cuyos ingresos netos anuales del ejercicio no superen las 300 UIT⁹ pueden suspender sus pagos a cuenta conforme a lo que disponga el reglamento del citado decreto legislativo. Asimismo, el segundo párrafo del numeral 6.2 del mismo artículo dispone que en caso los sujetos que en cualquier mes del ejercicio gravable superen el límite antes indicado, también pueden suspender sus pagos a cuenta y/o modificar su coeficiente conforme a lo que establece el artículo 85 de la LIR.

Sobre el particular, el numeral 8.1 del artículo 8 del Reglamento del Decreto Legislativo N.º 1269¹⁰ señala que los sujetos del RMT cuyos ingresos netos anuales no superen las 300 UIT pueden suspender sus pagos a cuenta a partir del mes de agosto siempre que en el estado de ganancias y pérdidas al 31 de julio no se haya obtenido impuesto calculado; o la sumatoria de los pagos a cuenta efectivamente realizados y el saldo a favor pendiente de aplicación, de existir, sea mayor o igual al impuesto anual proyectado. Asimismo, el último párrafo del referido numeral dispone que deben presentar la información en la forma y condiciones que establezca la SUNAT mediante resolución de superintendencia.

Al respecto, mediante la Resolución de Superintendencia N.º 140-2017/SUNAT¹¹ se reguló la forma y condiciones en las que los sujetos del RMT deben presentar la información que se alude en el numeral 8.1 del artículo 8 del Reglamento del RMT; siendo que el artículo 1 de dicha resolución de superintendencia establece que los sujetos del RMT cuyos ingresos netos anuales no superen las 300 UIT presentan la referida información en el PDT – FV 0625.

Como fluye de todas las normas antes citadas:

1. Los pagos a cuenta de los contribuyentes perceptores de rentas de tercera categoría, incluidos los del RMT, son susceptibles de ser modificados o

⁷ En adelante, RMT.

⁸ Decreto Legislativo que creó el Régimen MYPE Tributario del Impuesto a la Renta, publicado el 20.12.2016.

⁹ Unidad Impositiva Tributaria.

¹⁰ Aprobado por el Decreto Supremo N.º 403-2016-EF, publicado el 31.12.2016 (en adelante, “Reglamento del RMT”).

¹¹ Publicada el 8.6.2017.

suspendidos a partir de los meses de mayo y agosto, según corresponda, sobre la base de los resultados que arroje el estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril y 31 de julio¹², según corresponda.

2. Los contribuyentes que obtengan rentas de tercera categoría, y que se encuentren en alguno de los supuestos que se indican en el artículo 2 de la Resolución de Superintendencia N.º 140-2013-SUNAT, deben presentar la declaración jurada que contenga el estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril y 31 de julio, según corresponda, mediante el PDT – FV 0625; y deben anotar sus estados de ganancias y pérdidas al 30 de abril y/o 31 de julio, en el Libro de Inventarios y Balances a valores históricos.

3. Los sujetos del RMT cuyos ingresos netos anuales no superen las 300 UIT presentan la información del estado de ganancias y pérdidas al 31 de julio en el PDT – FV 0625.

1.2. De los libros y registros vinculados a asuntos tributarios que deben llevar los perceptores de rentas de tercera categoría y su plazo máximo de atraso permitido

El artículo 65 de la LIR establece que los perceptores de rentas de tercera categoría cuyos ingresos brutos anuales no superen las 300 UIT deben llevar como mínimo un Registro de Ventas, un Registro de Compras y el Libro Diario de formato simplificado, de acuerdo con las normas sobre la materia. Asimismo, dispone que los perceptores antes mencionados que generen ingresos brutos anuales desde 300 UIT hasta 1700 UIT deben llevar los libros y registros contables de conformidad con lo que disponga la SUNAT y que los demás perceptores de rentas de tercera categoría están obligados a llevar la contabilidad completa¹³ de conformidad con lo que disponga la SUNAT¹⁴.

Los libros y registros vinculados a asuntos tributarios que se encuentran obligados a llevar los sujetos señalados en el párrafo precedente se regulan en el artículo 12 de la Resolución de Superintendencia N.º 234-2006/SUNAT¹⁵, que establece las normas referidas a libros y registros vinculados a asuntos tributarios, en que se dispone que, los perceptores de rentas de tercera categoría que generen ingresos brutos anuales desde los 300 UIT a 500 UIT, deben llevar como mínimo, entre otros, el Libro Diario y el Libro Mayor; mientras que los mencionados perceptores que generen ingresos brutos anuales superiores a 500 UIT hasta 1700 UIT, deben llevar como mínimo, entre otros,

¹² Cabe indicar que, conforme a lo dispuesto en el acápite i) del segundo párrafo del artículo 85 de la LIR, también es posible efectuar la suspensión de los pagos a cuenta mensuales del Impuesto a la Renta a partir del pago a cuenta del mes de febrero, marzo, abril o mayo, según corresponda; siendo que para tales efectos los contribuyentes deben cumplir con los requisitos establecidos en dicho acápite (entre otros, presentar ante la SUNAT una solicitud y el estado de ganancias y pérdidas correspondiente), los cuales están sujetos a evaluación por parte de la SUNAT, para efectos de su aprobación.

¹³ Los cuales son establecidos por la SUNAT mediante resolución de superintendencia.

¹⁴ Asimismo, el citado artículo dispone que mediante resolución de superintendencia la SUNAT establece las características requisitos, información mínima y demás aspectos relacionados a los libros y registros contables citados en los incisos a) y b) precedentes, que aseguren un adecuado control de las operaciones de los contribuyentes.

¹⁵ Publicada el 30.12.2006 y normas modificatorias.

el Libro de Inventarios y Balances, el Libro Diario y el Libro Mayor; siendo los mismos, entre otros, los que integran la contabilidad completa.

De otro lado, el artículo 8 de la mencionada resolución de superintendencia establece que los plazos máximos de atraso de los libros y registros vinculados a asuntos tributarios se rigen por lo dispuesto en su anexo 2, entre los que se encuentran el Libro de Inventarios y Balances, el Libro Diario, el Libro Diario de formato simplificado¹⁶ y el Libro Mayor.

En el numeral 3 del citado anexo 2 se establece que el plazo de máximo atraso permitido para el Libro de Inventarios y Balances, tratándose de deudores del régimen general del Impuesto a la Renta, es de tres (3) meses contados desde el día hábil siguiente al cierre del ejercicio gravable. Se agrega en la nota (*) del citado anexo que en caso dicho sujeto elabore un balance para modificar el coeficiente o porcentaje aplicable al cálculo de los pagos a cuenta del régimen general del Impuesto a la Renta, debe tener registradas las operaciones que lo sustenten con un atraso no mayor a los dos (2) meses contados desde el primer día hábil del mes siguiente a enero o junio¹⁷ según corresponda.

De otro lado, en los numerales 5, 5-A y 6 del anexo 2 de la Resolución de Superintendencia N.º 234-2006/SUNAT se regulan el plazo máximo de atraso del Libro Diario, el Libro Diario de formato simplificado y el Libro Mayor, respectivamente, el cual es de tres (3) meses contados desde el primer día hábil del mes siguiente de realizadas las operaciones.

Cabe indicar que para elaborar un estado de ganancias y pérdidas al cierre de un ejercicio o en un determinado mes, previamente se tienen que elaborar los libros contables mencionados en el párrafo anterior, según corresponda, que contienen el registro de las actividades u operaciones¹⁸ realizadas por el contribuyente y su consolidación, los cuales sirven de sustento al estado de ganancias y pérdidas que se registra en el Libro de Inventarios y Balances.

Por otro lado, el artículo 11 del Decreto Legislativo N.º 1269, establece que los contribuyentes acogidos al RMT con ingresos netos anuales hasta 300 UIT deben llevar el Registro de Ventas, Registro de Compras y Libro Diario de formato simplificado; mientras que, aquellos que tengan ingresos netos anuales superiores a 300 UIT, están obligados a llevar los libros conforme a lo dispuesto en el segundo párrafo del artículo 65 de la Ley del Impuesto a la Renta.

Por su parte, la Resolución de Superintendencia N.º 286-2009/SUNAT¹⁹, que dicta disposiciones para la implementación del llevado de determinados libros y registros vinculados a asuntos tributarios de manera electrónica, establece en el numeral 7.1 de su artículo 7 que se utiliza el Programa de Libros Electrónicos

¹⁶ Incorporado por la Resolución de Superintendencia N.º 239-2008/SUNAT publicada el 31.12.2008.

¹⁷ Lo cual guarda relación con el texto que estuvo vigente antes que se modifique el artículo 85 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta, por lo que lo señalado en la referida nota (*) no concuerda con lo dispuesto a la fecha en el citado artículo.

¹⁸ Las cuales son definidas en el inciso s) del artículo 1 de la Resolución de Superintendencia N.º 286-2009/SUNAT como los hechos económicos susceptibles de ser registrados contablemente.

¹⁹ Publicada el 31.12.2009.

(PLE) y se envía el Resumen²⁰ del libro y/o registro teniendo en cuenta los plazos establecidos en el anexo 2 de dicha resolución; mientras que el numeral 7.3 del artículo citado dispone que el envío del Resumen de cada libro o registro debe efectuarse una sola vez luego de haber finalizado el mes o ejercicio al cual corresponde el registro de actividades u operaciones, según corresponda, lo cual no resulta aplicable al tratarse del Libro de Inventarios y Balances, en cuyo caso el Resumen se realiza adicionalmente con ocasión de la modificación del coeficiente o porcentaje de los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta, a fin de registrar el balance al 31 de enero o al 30 de junio, según sea el caso, para lo cual se debe tener en cuenta el plazo establecido en el mencionado anexo 2.

1.3. Identificación del problema público

Teniendo en cuenta que, si bien el anexo 2 de la Resolución de Superintendencia N.º 234-2006/SUNAT regula los plazos máximos de atraso para que se realicen anotaciones en el Libro Inventarios y Balances, el Libro Diario, el Libro Diario de formato simplificado y el Libro Mayor, según corresponda, actualmente hay falta de correspondencia entre el texto vigente del artículo 85 de la LIR con el anexo antes indicado²¹, lo cual genera el riesgo de que existan diferencias entre la información de los Libros Diario, Libro Diario de formato Simplificado y Libro Mayor respecto de los estados de ganancias y pérdidas consignados en el Libro de Inventarios y Balances y, a su vez, no permite la oportuna verificación de la información²², que debe ser registrada como sustento de la suspensión o modificación de dichos pagos a cuenta.

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

Considerando el problema público identificado, se estima necesario modificar las Resoluciones de Superintendencia N.ºs 234-2006/SUNAT y 286-2009/SUNAT con la finalidad que el plazo máximo de atraso permitido para efectuar las anotaciones pertinentes en el Libro de Inventarios y Balances, el Libro Diario, el Libro Diario de formato simplificado y el Libro Mayor sea uno que propicie la correcta determinación de los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta y facilite la verificación oportuna en caso el contribuyente presente el PDT – FV 0625²³.

3. Desarrollo de la propuesta normativa

Teniendo en cuenta lo antes señalado, se pone a consideración el presente proyecto de resolución de superintendencia²⁴, mediante el cual:

- a) Se modifican los numerales 3, 5, 5-A y 6, así como la nota (*) del “Anexo 2: Plazos de atraso de los libros y registros vinculados a asuntos tributarios” de la

²⁰ Que se define en el inciso m) del artículo 1 de la Resolución de Superintendencia N.º 286-2009/SUNAT como el documento electrónico generado por el PLE que contiene determinada información según el tipo de Libro o Registro y que es enviado a la SUNAT, el cual además contiene el Hash (definido en el inciso g) del mismo artículo como la secuencia de bits de longitud fijada obtenida como resultado de procesar un documento electrónico con un algoritmo).

²¹ Y con la Resolución de Superintendencia N.º 286-2009/SUNAT, en el externo que alude al envío del resumen del Libro de Inventarios y Balances.

²² En el ejercicio de su facultad fiscalizadora.

²³ Como se indica en el artículo 1 del proyecto.

²⁴ En adelante, el proyecto.

Resolución de Superintendencia N.º 234-2006/SUNAT, conforme a lo siguiente:

CÓDIGO	LIBRO O REGISTRO VINCULADO A ASUNTO TRIBUTARIO	Máximo atraso permitido	Acto o circunstancia que determina el inicio del plazo para el máximo atraso permitido
(...)			
3	LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES		
		Tres (3) meses.	Desde el día hábil siguiente al del cierre del ejercicio gravable. (*)
		Tratándose de contribuyentes que presenten el PDT – Formulario Virtual N.º 0625 “Modificación del coeficiente o porcentaje para el cálculo de los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta” (con un estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril o 31 de julio) para modificar o suspender pagos a cuenta del Impuesto a la Renta:	
		Último día calendario del mes en que se presenta el referido PDT.	Desde el primer día hábil del mes de mayo o agosto, si se trata del estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril o 31 de julio, según corresponda.
(...)			
5	LIBRO DIARIO	Tres (3) meses.	Desde el primer día hábil del mes siguiente de realizadas las operaciones.
		Tratándose de contribuyentes que presenten el PDT – Formulario Virtual N.º 0625 “Modificación del coeficiente o porcentaje para el cálculo de los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta” (con un estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril o 31 de julio) para modificar o suspender pagos a cuenta del Impuesto a la Renta:	
		Último día calendario del mes en que se presenta el referido PDT.	Desde el primer día hábil del mes de mayo o agosto, si se trata del estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril o 31 de julio, según corresponda.
5-A	LIBRO DIARIO DE FORMATO SIMPLIFICADO	Tres (3) meses.	Desde el primer día hábil del mes siguiente de realizadas las operaciones.
		Tratándose de contribuyentes que presenten el PDT – Formulario Virtual N.º 0625 “Modificación del coeficiente o porcentaje para el cálculo de los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta” (con un estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril o 31 de julio) para	

		modificar o suspender pagos a cuenta del Impuesto a la Renta:	
		Último día calendario del mes en que se presenta el referido PDT.	Desde el primer día hábil del mes de mayo o agosto, si se trata del estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril o 31 de julio, según corresponda.
6	LIBRO MAYOR	Tres (3) meses.	Desde el primer día hábil del mes siguiente de realizadas las operaciones.
		Tratándose de contribuyentes que presenten el PDT – Formulario Virtual N.º 0625 “Modificación del coeficiente o porcentaje para el cálculo de los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta” (con un estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril o 31 de julio) para modificar o suspender pagos a cuenta del Impuesto a la Renta:	
		Último día calendario del mes en que se presenta el referido PDT.	Desde el primer día hábil del mes de mayo o agosto, si se trata del estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril o 31 de julio, según corresponda.
(…)			

(*) Excepcionalmente, en los casos previstos en el numeral 3.2 del artículo 13, el plazo máximo de atraso se computa a partir del día siguiente:

- A la fecha del balance de liquidación.
- Al otorgamiento de la escritura pública de cancelación de sucursales de empresas unipersonales, sociedades o entidades de cualquier naturaleza, constituidas en el exterior o de producido el cese de las actividades de las agencias u otros establecimientos permanentes de las mismas empresas, sociedades y entidades.
- A la entrada en vigencia de la fusión o escisión o demás formas de reorganización de sociedades o empresas.
- Al cierre o cese definitivo de la empresa.

Además, se deroga la nota (**) del anexo 2 de la Resolución de Superintendencia N.º 234-2006/SUNAT.

- Se modifica el segundo párrafo del numeral 7.3 del artículo 7 de la Resolución de Superintendencia N.º 286-2009/SUNAT, para señalar que, en caso se presente el PDT – FV 0625, para modificar o suspender pagos a cuenta del Impuesto a la Renta, a fin de registrar el estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril o 31 de julio, adicionalmente se envía el Resumen del Libro de Inventarios y Balances en el plazo de atraso establecido, en el anexo 2 de la Resolución de Superintendencia N.º 234-2006/SUNAT.

II. ANÁLISIS DE IMPACTOS CUANTITATIVO Y/O CUALITATIVO

a) Análisis de Impacto Cuantitativo

En el siguiente cuadro se detalla la cantidad de contribuyentes que obtienen rentas de tercera categoría y aquellos que presentan el PDT – FV 0625, ya sea para

suspender o modificar sus pagos a cuenta, observándose un incremento de las presentaciones en los años 2018 a 2023.

Ejercicios	Universo de contribuyentes con rentas de tercera categoría	Cantidad de Contribuyentes que presentan el PDT – FV 0625	Suspendieron		Modificaron	
			Cantidad	Casos	Cantidad	Casos
2018	668 769	4081	899	22,0 %	3182	78,0 %
2019	714 285	4011	950	23,7 %	3061	76,3 %
2020	768 400	4179	1543	36,9 %	2636	63,1 %
2021	837 984	5035	1430	28,4 %	3605	71,6 %
2022	871 227	5570	1468	26,4 %	4102	73,6 %
2023	901 478	5589	1588	28,4 %	4001	71,6 %

Fuente: Gerencia de Análisis de Información y Riesgos - Intendencia Nacional de Estrategias y Riesgos

Se estima que la propuesta normativa impactará en 5000 contribuyentes que, en promedio, realizan la suspensión o modificación del pago a cuenta del Impuesto a la Renta.

De otro lado, en el siguiente cuadro se muestra una estimación de la disminución²⁵ en el monto de los pagos a cuenta por efecto de la suspensión y modificación establecida en la LIR:

Estimación de la disminución en el monto de los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta de tercera categoría por suspensión o modificación
(en millones de soles)

Ejercicios	Estimación realizada en S/
2018	1 472
2019	1 513
2020	4 302
2021	2 467
2022	3 082
2023	2 916

Fuente: Gerencia de Análisis de Información y Riesgos - Intendencia Nacional de Estrategias y Riesgos

Se estima que el promedio de disminución anual del pago a cuenta del Impuesto a la Renta (considerando los 3 últimos años) es de alrededor de 2,5 mil millones de soles, importe respecto del cual resulta de interés fiscal efectuar acciones de control para verificar que se encuentre debidamente sustentado.

b) Análisis de Impacto Cualitativo

El proyecto al ajustar los plazos de atraso del Libro de Inventario y Balances, el Libro Diario, el Libro Diario en formato simplificado y el Libro Mayor, en función al mes en que se presenta el PDT – FV 0625:

²⁵ Cabe indicar que para el cálculo de la disminución se compara el coeficiente utilizado por el contribuyente en el PDT – FV 0625 respecto al utilizado en el PDT 621 presentado antes de la suspensión o modificación. La diferencia de coeficiente o porcentaje calculados se ha multiplicado por los ingresos netos declarados en el referido PDT 621.

- Propicia la correcta determinación de los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta, dado que al señalar las fechas de atraso cercanas a la fecha de presentación del PDT – FV 0625 induce al contribuyente a realizar la anotación previamente, disminuyendo el riesgo de tener errores en el estado de ganancias y pérdidas respectivo y, por ende, efectuar la modificación o suspensión de los pagos a cuenta equivocadamente.
- Facilita, de ser el caso, la verificación de la modificación o suspensión de los pagos a cuenta, dado que a más tardar durante el último día del mes en que se presente el PDT – FV 0625, la SUNAT podrá contar en los libros respectivos con la información que respalda la elaboración de los estados de ganancias y pérdidas.

III. ANÁLISIS DE IMPACTO REGULATORIO EX ANTE

Mediante el proyecto se modifica la Resolución de Superintendencia N.º 234-2006/SUNAT para modificar el plazo máximo de atraso del Libro de Inventarios y Balances, el Libro Diario, el Libro Diario de formato simplificado y el Libro Mayor cuando se presente el PDT – FV 0625 y se modifica la Resolución de Superintendencia N.º 286-2009/SUNAT para adecuarla a los cambios realizados en la resolución precedente, por lo que, 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 Regulatoria²⁶, el cual señala que “las disposiciones normativas de naturaleza tributaria” es un supuesto que exceptúa a la entidad pública de presentar el expediente AIR Ex Ante a la Comisión Multisectorial de Calidad Regulatoria²⁷.

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 el numeral 16 del artículo 62 del Código Tributario y el artículo 65 de la LIR.

De otra parte, el cuadro comparativo donde se aprecian las modificaciones realizadas en las Resoluciones de Superintendencia N.ºs 234-2006/SUNAT y 286-2009/SUNAT obra en el anexo de la presente exposición de motivos.

²⁶ Aprobado por el Decreto Supremo N.º 023-2025-PCM, publicado el 25.2.2025.

²⁷ Y, por ende, se encuentra fuera de lo dispuesto en el numeral 33.2 del artículo 33 del referido reglamento, que obliga aplicar un AIR Ex Ante como herramienta de análisis previo a la elaboración de un proyecto normativo.

Anexo

**Cuadro comparativo de la Resolución de Superintendencia N.° 234-2006/SUNAT y
Resolución de Superintendencia N.° 286-2009/SUNAT y el Proyecto**

Resolución				Proyecto																																															
Resolución de Superintendencia N.° 234-2006/SUNAT																																																			
Resolución de Superintendencia que establece las normas referidas a Libros y Registros vinculados a Asuntos Tributarios																																																			
(...)																																																			
Anexo 2: PLAZOS DE ATRASO DE LOS LIBROS Y REGISTROS VINCULADOS A ASUNTOS TRIBUTARIOS				Anexo 2: PLAZOS DE ATRASO DE LOS LIBROS Y REGISTROS VINCULADOS A ASUNTOS TRIBUTARIOS																																															
<table><tr><th>CÓDIGO</th><th>LIBRO O REGISTRO VINCULADO A ASUNTO TRIBUTARIO</th><th>Máximo atraso permitido</th><th>Acto o circunstancia que determina el inicio del plazo para el máximo atraso permitido</th></tr><tr><td colspan="4">(...)</td></tr><tr><td>3</td><td>LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES</td><td>Tratándose de deudores tributarios pertenecientes al Régimen General del Impuesto a la Renta</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>Tres (3) meses. (*) (**)</td><td>Desde el día hábil siguiente al cierre del ejercicio gravable.</td></tr><tr><td colspan="4">(...)</td></tr></table>				CÓDIGO	LIBRO O REGISTRO VINCULADO A ASUNTO TRIBUTARIO	Máximo atraso permitido	Acto o circunstancia que determina el inicio del plazo para el máximo atraso permitido	(...)				3	LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES	Tratándose de deudores tributarios pertenecientes al Régimen General del Impuesto a la Renta				Tres (3) meses. (*) (**)	Desde el día hábil siguiente al cierre del ejercicio gravable.	(...)				<table><tr><th>CÓDIGO</th><th>LIBRO O REGISTRO VINCULADO A ASUNTO TRIBUTARIO</th><th>Máximo atraso permitido</th><th>Acto o circunstancia que determina el inicio del plazo para el máximo atraso permitido</th></tr><tr><td colspan="4">(...)</td></tr><tr><td>3</td><td>LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES</td><td>Tres (3) meses.</td><td>Desde el día hábil siguiente al del cierre del ejercicio gravable. (*)</td></tr><tr><td></td><td></td><td colspan="2">Tratándose de contribuyentes que presenten el PDT – Formulario Virtual N.° 0625 “Modificación del coeficiente o porcentaje para el cálculo de los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta” (con un estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril o 31 de julio) para modificar o suspender pagos a cuenta del Impuesto a la Renta:</td></tr><tr><td></td><td></td><td>Último día calendario del mes en que se presenta el referido PDT.</td><td>Desde el primer día hábil del mes de mayo o agosto, si se trata del estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril o 31 de julio, según corresponda.</td></tr><tr><td colspan="4">(...)</td></tr></table>				CÓDIGO	LIBRO O REGISTRO VINCULADO A ASUNTO TRIBUTARIO	Máximo atraso permitido	Acto o circunstancia que determina el inicio del plazo para el máximo atraso permitido	(...)				3	LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES	Tres (3) meses.	Desde el día hábil siguiente al del cierre del ejercicio gravable. (*)			Tratándose de contribuyentes que presenten el PDT – Formulario Virtual N.° 0625 “Modificación del coeficiente o porcentaje para el cálculo de los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta” (con un estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril o 31 de julio) para modificar o suspender pagos a cuenta del Impuesto a la Renta:				Último día calendario del mes en que se presenta el referido PDT.	Desde el primer día hábil del mes de mayo o agosto, si se trata del estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril o 31 de julio, según corresponda.	(...)			
CÓDIGO	LIBRO O REGISTRO VINCULADO A ASUNTO TRIBUTARIO	Máximo atraso permitido	Acto o circunstancia que determina el inicio del plazo para el máximo atraso permitido																																																
(...)																																																			
3	LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES	Tratándose de deudores tributarios pertenecientes al Régimen General del Impuesto a la Renta																																																	
		Tres (3) meses. (*) (**)	Desde el día hábil siguiente al cierre del ejercicio gravable.																																																
(...)																																																			
CÓDIGO	LIBRO O REGISTRO VINCULADO A ASUNTO TRIBUTARIO	Máximo atraso permitido	Acto o circunstancia que determina el inicio del plazo para el máximo atraso permitido																																																
(...)																																																			
3	LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES	Tres (3) meses.	Desde el día hábil siguiente al del cierre del ejercicio gravable. (*)																																																
		Tratándose de contribuyentes que presenten el PDT – Formulario Virtual N.° 0625 “Modificación del coeficiente o porcentaje para el cálculo de los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta” (con un estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril o 31 de julio) para modificar o suspender pagos a cuenta del Impuesto a la Renta:																																																	
		Último día calendario del mes en que se presenta el referido PDT.	Desde el primer día hábil del mes de mayo o agosto, si se trata del estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril o 31 de julio, según corresponda.																																																
(...)																																																			
(*) Si el contribuyente elabora un balance para modificar el coeficiente o porcentaje aplicable al cálculo de los pagos a cuenta del régimen general del Impuesto a la Renta, deberá tener registradas las operaciones que lo sustenten con un atraso no mayor a dos (2) meses contados desde el primer día hábil del mes siguiente a enero o junio, según corresponda.				Nota derogada con el proyecto.																																															

Resolución				Proyecto																																					
(**) En los casos previstos en el numeral 3.2 del artículo 13, el plazo máximo de atraso será de tres (3) meses computado a partir del día siguiente: a) A la fecha del balance de liquidación. b) Al otorgamiento de la escritura pública de cancelación de sucursales de empresas unipersonales, sociedades o entidades de cualquier naturaleza, constituidas en el exterior o de producido el cese de las actividades de las agencias u otros establecimientos permanentes de las mismas empresas, sociedades y entidades. c) A la entrada en vigencia de la fusión o escisión o demás formas de reorganización de sociedades o empresas. d) Al cierre o cese definitivo de la empresa.				(*) Excepcionalmente , en los casos previstos en el numeral 3.2 del artículo 13, el plazo máximo de atraso se computa a partir del día siguiente: a) A la fecha del balance de liquidación. b) Al otorgamiento de la escritura pública de cancelación de sucursales de empresas unipersonales, sociedades o entidades de cualquier naturaleza, constituidas en el exterior o de producido el cese de las actividades de las agencias u otros establecimientos permanentes de las mismas empresas, sociedades y entidades. c) A la entrada en vigencia de la fusión o escisión o demás formas de reorganización de sociedades o empresas. d) Al cierre o cese definitivo de la empresa.																																					
<table><tr><th>CÓDIGO</th><th>LIBRO O REGISTRO VINCULADO A ASUNTO TRIBUTARIO</th><th>Máximo atraso permitido</th><th>Acto o circunstancia que determina el inicio del plazo para el máximo atraso permitido</th></tr><tr><td colspan="4">(...)</td></tr><tr><td>5</td><td>LIBRO DIARIO</td><td>Tres (3) meses.</td><td>Desde el primer día hábil del mes siguiente de realizadas las operaciones.</td></tr><tr><td colspan="4">(...)</td></tr></table>				CÓDIGO	LIBRO O REGISTRO VINCULADO A ASUNTO TRIBUTARIO	Máximo atraso permitido	Acto o circunstancia que determina el inicio del plazo para el máximo atraso permitido	(...)				5	LIBRO DIARIO	Tres (3) meses.	Desde el primer día hábil del mes siguiente de realizadas las operaciones.	(...)				<table><tr><th>CÓDIGO</th><th>LIBRO O REGISTRO VINCULADO A ASUNTO TRIBUTARIO</th><th>Máximo atraso permitido</th><th>Acto o circunstancia que determina el inicio del plazo para el máximo atraso permitido</th></tr><tr><td colspan="4">(...)</td></tr><tr><td rowspan="3">5</td><td rowspan="3">LIBRO DIARIO</td><td rowspan="3">Tres (3) meses.</td><td>Desde el primer día hábil del mes siguiente de realizadas las operaciones.</td></tr><tr><td>Tratándose de contribuyentes que presenten el PDT – Formulario Virtual N.º 0625 “Modificación del coeficiente o porcentaje para el cálculo de los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta” (con un estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril o 31 de julio) para modificar o suspender pagos a cuenta del Impuesto a la Renta:</td></tr><tr><td>Último día calendario del mes en que se presenta el referido PDT. Desde el primer día hábil del mes de mayo o agosto, si se trata del estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril o 31 de julio, según corresponda.</td></tr><tr><td colspan="4">(...)</td></tr></table>				CÓDIGO	LIBRO O REGISTRO VINCULADO A ASUNTO TRIBUTARIO	Máximo atraso permitido	Acto o circunstancia que determina el inicio del plazo para el máximo atraso permitido	(...)				5	LIBRO DIARIO	Tres (3) meses.	Desde el primer día hábil del mes siguiente de realizadas las operaciones.	Tratándose de contribuyentes que presenten el PDT – Formulario Virtual N.º 0625 “Modificación del coeficiente o porcentaje para el cálculo de los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta” (con un estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril o 31 de julio) para modificar o suspender pagos a cuenta del Impuesto a la Renta:	Último día calendario del mes en que se presenta el referido PDT. Desde el primer día hábil del mes de mayo o agosto, si se trata del estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril o 31 de julio, según corresponda.	(...)			
CÓDIGO	LIBRO O REGISTRO VINCULADO A ASUNTO TRIBUTARIO	Máximo atraso permitido	Acto o circunstancia que determina el inicio del plazo para el máximo atraso permitido																																						
(...)																																									
5	LIBRO DIARIO	Tres (3) meses.	Desde el primer día hábil del mes siguiente de realizadas las operaciones.																																						
(...)																																									
CÓDIGO	LIBRO O REGISTRO VINCULADO A ASUNTO TRIBUTARIO	Máximo atraso permitido	Acto o circunstancia que determina el inicio del plazo para el máximo atraso permitido																																						
(...)																																									
5	LIBRO DIARIO	Tres (3) meses.	Desde el primer día hábil del mes siguiente de realizadas las operaciones.																																						
			Tratándose de contribuyentes que presenten el PDT – Formulario Virtual N.º 0625 “Modificación del coeficiente o porcentaje para el cálculo de los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta” (con un estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril o 31 de julio) para modificar o suspender pagos a cuenta del Impuesto a la Renta:																																						
			Último día calendario del mes en que se presenta el referido PDT. Desde el primer día hábil del mes de mayo o agosto, si se trata del estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril o 31 de julio, según corresponda.																																						
(...)																																									
<table><tr><th>CÓDIGO</th><th>LIBRO O REGISTRO VINCULADO A ASUNTO TRIBUTARIO</th><th>Máximo atraso permitido</th><th>Acto o circunstancia que determina el inicio del plazo para el máximo atraso permitido</th></tr><tr><td colspan="4">(...)</td></tr><tr><td>5-A</td><td>LIBRO DIARIO DE FORMATO SIMPLIFICADO</td><td>Tres (3) meses.</td><td>Desde el primer día hábil del mes siguiente de realizadas las operaciones.</td></tr><tr><td colspan="4">(...)</td></tr></table>				CÓDIGO	LIBRO O REGISTRO VINCULADO A ASUNTO TRIBUTARIO	Máximo atraso permitido	Acto o circunstancia que determina el inicio del plazo para el máximo atraso permitido	(...)				5-A	LIBRO DIARIO DE FORMATO SIMPLIFICADO	Tres (3) meses.	Desde el primer día hábil del mes siguiente de realizadas las operaciones.	(...)				<table><tr><th>CÓDIGO</th><th>LIBRO O REGISTRO VINCULADO A ASUNTO TRIBUTARIO</th><th>Máximo atraso permitido</th><th>Acto o circunstancia que determina el inicio del plazo para el máximo atraso permitido</th></tr><tr><td colspan="4">(...)</td></tr><tr><td rowspan="2">5-A</td><td rowspan="2">LIBRO DIARIO DE FORMATO SIMPLIFICADO</td><td rowspan="2">Tres (3) meses.</td><td>Desde el primer día hábil del mes siguiente de realizadas las operaciones.</td></tr><tr><td>Tratándose de contribuyentes que presenten el PDT – Formulario Virtual N.º 0625 “Modificación del coeficiente o porcentaje para el</td></tr></table>				CÓDIGO	LIBRO O REGISTRO VINCULADO A ASUNTO TRIBUTARIO	Máximo atraso permitido	Acto o circunstancia que determina el inicio del plazo para el máximo atraso permitido	(...)				5-A	LIBRO DIARIO DE FORMATO SIMPLIFICADO	Tres (3) meses.	Desde el primer día hábil del mes siguiente de realizadas las operaciones.	Tratándose de contribuyentes que presenten el PDT – Formulario Virtual N.º 0625 “Modificación del coeficiente o porcentaje para el					
CÓDIGO	LIBRO O REGISTRO VINCULADO A ASUNTO TRIBUTARIO	Máximo atraso permitido	Acto o circunstancia que determina el inicio del plazo para el máximo atraso permitido																																						
(...)																																									
5-A	LIBRO DIARIO DE FORMATO SIMPLIFICADO	Tres (3) meses.	Desde el primer día hábil del mes siguiente de realizadas las operaciones.																																						
(...)																																									
CÓDIGO	LIBRO O REGISTRO VINCULADO A ASUNTO TRIBUTARIO	Máximo atraso permitido	Acto o circunstancia que determina el inicio del plazo para el máximo atraso permitido																																						
(...)																																									
5-A	LIBRO DIARIO DE FORMATO SIMPLIFICADO	Tres (3) meses.	Desde el primer día hábil del mes siguiente de realizadas las operaciones.																																						
			Tratándose de contribuyentes que presenten el PDT – Formulario Virtual N.º 0625 “Modificación del coeficiente o porcentaje para el																																						

Resolución				Proyecto			
						<p>cálculo de los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta" (con un estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril o 31 de julio) para modificar o suspender pagos a cuenta del Impuesto a la Renta:</p> <p>Último día calendario del mes en que se presenta el referido PDT.</p>	<p>Desde el primer día hábil del mes de mayo o agosto, si se trata del estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril o 31 de julio, según corresponda.</p>
				(...)			
CÓDIGO	LIBRO O REGISTRO VINCULADO A ASUNTO TRIBUTARIO	Máximo atraso permitido	Acto o circunstancia que determina el inicio del plazo para el máximo atraso permitido	CÓDIGO	LIBRO O REGISTRO VINCULADO A ASUNTO TRIBUTARIO	Máximo atraso permitido	Acto o circunstancia que determina el inicio del plazo para el máximo atraso permitido
(...)				(...)			
6	LIBRO MAYOR	Tres (3) meses.	Desde el primer día hábil del mes siguiente de realizadas las operaciones.	6	LIBRO MAYOR	Tres (3) meses.	Desde el primer día hábil del mes siguiente de realizadas las operaciones.
(...)				<p>Tratándose de contribuyentes que presenten el PDT – Formulario Virtual N.º 0625 “Modificación del coeficiente o porcentaje para el cálculo de los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta” (con un estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril o 31 de julio) para modificar o suspender pagos a cuenta del Impuesto a la Renta:</p> <p>Último día calendario del mes en que se presenta el referido PDT.</p> <p>Desde el primer día hábil del mes de mayo o agosto, si se trata del estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril o 31 de julio, según corresponda.</p>			
				(...)			

Resolución	Proyecto
<p align="center">Resolución de Superintendencia N.° 286-2009/SUNAT</p> <p align="center">Dictan disposiciones para la implementación del llevado de determinados libros y registros vinculados a asuntos tributarios de manera electrónica</p>	
Resolución	Proyecto
<p>Artículo 7. DE LOS LIBROS Y/O REGISTROS ELECTRÓNICOS</p> <p>(...)</p> <p>7.3 (...)</p> <p>Lo dispuesto en el párrafo anterior no resulta de aplicación tratándose del Libro de Inventarios y Balances, en cuyo caso el envío del Resumen se realizará, adicionalmente, con ocasión de la modificación del coeficiente o porcentaje de los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta, a fin de registrar el balance al 31 de enero o al 30 de junio, según corresponda. Para dicho efecto deberá tenerse en cuenta el plazo establecido en el Anexo N° 2 de la Resolución de Superintendencia N° 234-2006/SUNAT y normas modificatorias.</p>	<p>Artículo 7. DE LOS LIBROS Y/O REGISTROS ELECTRÓNICOS</p> <p>(...)</p> <p>7.3 (...)</p> <p>En caso se presente el PDT - Formulario Virtual N.° 0625 “Modificación del coeficiente o porcentaje para el cálculo de los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta”, a fin de registrar el estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril o 31 de julio, adicionalmente, se envía el Resumen del Libro de Inventarios y Balances en el plazo de atraso establecido en el anexo 2 de la Resolución de Superintendencia N.° 234-2006/SUNAT.</p>