

EXPOSICIÓN DE MOTIVOS

PROYECTO DE RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA QUE MODIFICA LA RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N.º 183-2004/SUNAT, QUE APRUEBA NORMAS PARA LA APLICACIÓN DEL SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS, A FIN DE MEJORAR EL CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO EN EL SECTOR ECONÓMICO VINCULADO CON LA MINERÍA METÁLICA AURÍFERA Y NO AURÍFERA

I. FUNDAMENTO TÉCNICO DE LA PROPUESTA NORMATIVA

1.1. Marco Jurídico

El Texto Único Ordenado del Decreto Legislativo N.º 940¹ establece el Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias (SPOT), cuya finalidad, según lo dispuesto en su artículo 2, es generar fondos para el pago de las deudas tributarias² que sean administradas y/o recaudadas por la SUNAT, a través de depósitos que deben efectuar los sujetos obligados en las cuentas bancarias que para tal efecto se abran en el Banco de la Nación o en las entidades del sistema financiero con las que se hubieran celebrado convenios.

En virtud de lo contemplado en el artículo 3 del mencionado texto, están comprendidos en el ámbito de aplicación del SPOT la venta de bienes muebles o inmuebles, la prestación de servicios o contratos de construcción gravados con el impuesto general a las ventas (IGV) y/o el impuesto selectivo al consumo (ISC)³, o cuyo ingreso constituya renta de tercera categoría para efecto del impuesto a la renta (IR)⁴; el retiro de bienes gravado con el IGV a que se refiere el inciso a) del artículo 3 de la Ley del IGV⁵; y el traslado de bienes fuera del centro de producción, así como desde cualquier zona geográfica que goce de beneficios tributarios hacia el resto del país⁶.

Asimismo, el numeral 5.1 del artículo 5 del TUO del SPOT indica que los sujetos obligados a efectuar el depósito son, entre otros, el adquirente del bien mueble o inmueble, el usuario del servicio o quien encarga la construcción; el sujeto del IGV, en el caso del retiro de bienes gravado con dicho impuesto; o el propietario de los bienes que realice o encargue el traslado de los mismos.



PALMER LUIS DE LA
CRUZ PINEDA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
04/03/2025 15:50:49



JOSE ANTONIO PEÑA
RIVERA
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 15:06:32



OMAR IVAN DAVILA
PERALES
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 13:41:42



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 13:34:12

- ¹ Aprobado por el Decreto Supremo N.º 155-2004-EF, publicado el 14.11.2004 y normas modificatorias. En adelante, el TUO del SPOT.
- ² Por concepto de tributos, multas, los anticipos y pagos a cuenta por tributos, incluidos sus respectivos intereses y la actualización que se efectúe de dichas deudas tributarias de conformidad con lo previsto en el artículo 33 del Código Tributario, cuyo último Texto Único Ordenado fue aprobado por el Decreto Supremo N.º 133-2013-EF, publicado el 22.6.2013 y normas modificatorias.
- ³ Conforme al Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, aprobado por el Decreto Supremo N.º 055-99-EF, publicado el 15.4.1999 y normas modificatorias. En adelante, la Ley del IGV.
- ⁴ Conforme al Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por el Decreto Supremo N.º 179-2004-EF, publicado el 8.12.2004 y normas modificatorias.
- ⁵ El numeral 2 del anotado inciso entiende por venta, para los efectos de la aplicación del IGV, al retiro de bienes que efectúe el propietario, socio o titular de la empresa o la empresa misma, incluyendo los que se realicen como descuento o bonificación, con excepción de los señalados por la Ley del IGV y su reglamento.
- ⁶ El inciso c) del artículo 3 del TUO del SPOT establece que se encuentra comprendido en dicho inciso el traslado de bienes realizado por emisor itinerante de comprobantes de pago, no encontrándose comprendido el traslado de bienes originado por una operación de venta, de conformidad con lo dispuesto en el inciso a) del referido artículo, o por una exportación.

En relación con el SPOT, el Tribunal Constitucional ha interpretado que «(...) el Estado social y democrático de derecho también es un Estado que lucha contra las desigualdades sociales, de ahí que, cuando con base en la solidaridad social se incluya a “terceros colaboradores de la administración tributaria”, justamente para menguar la desigualdad en el sostenimiento de los gastos públicos a causa de la evasión tributaria, este Tribunal entienda que la medida adoptada resulte idónea para dichos fines»⁷.

A su vez, dicho colegiado ha afirmado que «(...) estamos ante un deber que colabora o apoya indirectamente a la recaudación de tributos, pudiéndole considerar como un deber administrativo (...)»⁸, que se concentra «(...) **en aquellos sectores económicos que representan mayor dificultad recaudatoria y mayores niveles de evasión reportada**. (...)»⁹, en donde «(...) el titular de la cuenta de detracciones es el propio proveedor o prestador del servicio y que estas sirven para garantizar el futuro pago de sus tributos»¹⁰.

Así, en términos generales, en el marco del SPOT, el adquirente, el usuario del servicio o quien encarga la construcción se constituye en un «tercero colaborador de la Administración Tributaria», al descontar (detraer) un monto sobre el total a pagar a su proveedor, prestador del servicio o quien ejecuta el contrato de construcción, que después depositará en la cuenta de detracciones que se encuentra a nombre de estos últimos sujetos, quienes destinarán los montos depositados al pago de sus deudas tributarias que mantengan en calidad de contribuyentes o responsables¹¹.

Por otro lado, el artículo 13 del TUO del SPOT señala que, mediante resolución de superintendencia, la SUNAT designará los sectores económicos, bienes, servicios y contratos de construcción a los que resultará de aplicación el SPOT, así como el porcentaje o valor fijo aplicable a cada uno de ellos; además, establecerá lo relativo a la forma de acreditación y el procedimiento para realizar la detracción y/o el depósito, entre otros aspectos.

En concordancia con lo indicado en el párrafo anterior, mediante la Resolución de Superintendencia N.º 183-2004/SUNAT¹² se aprobaron las normas para la aplicación del SPOT a las operaciones relacionadas con los bienes, servicios y contratos de construcción que se encuentran comprendidos en sus respectivos anexos¹³.

Ahora bien, en el numeral 16 del Anexo 2 de la anotada resolución de superintendencia, bajo la definición de «oro gravado con el IGV», se encuentran incluidos los siguientes bienes:

⁷ Fundamento N.º 21 de la Sentencia del Tribunal Constitucional recaída en el Expediente N.º 03769-2010-PA/TC, de fecha 17.10.2011. En adelante, la STC. Disponible en: <https://www.tc.gob.pe/jurisprudencia/2011/03769-2010-AA.html>

⁸ Ídem. Fundamento N.º 10.

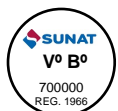
⁹ Ídem. Fundamento N.º 8.

¹⁰ Ídem. Fundamento N.º 9.

¹¹ El primer párrafo del numeral 9.1 del artículo 9 del TUO del SPOT dispone que el titular de la cuenta debe destinar los montos depositados al pago de sus deudas tributarias, en calidad de contribuyente o responsable.

¹² Que aprueba Normas para la Aplicación del Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central al que se refiere el D. Leg. N.º 940, publicada el 15.8.2004 y normas modificatorias.

¹³ Los Anexos 1 y 2 contienen los bienes sujetos al SPOT; en tanto que el Anexo 3, los contratos de construcción y servicios.



PALMER LUIS DE LA
CRUZ PINEDA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
04/03/2025 15:50:49



JOSE ANTONIO PEÑA
RIVERA
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 15:06:32



OMAR IVAN DAVILA
PERALES
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 13:41:42



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 13:34:12

- Bienes comprendidos en las subpartidas nacionales 2616.90.10.00¹⁴, 7108.13.00.00/7108.20.00.00¹⁵⁻¹⁶.
- Solo la amalgama de oro comprendida en la subpartida nacional 2843.90.00.00.
- Solo los desperdicios y desechos de oro comprendidos en la subpartida nacional 7112.91.00.00.
- Bienes comprendidos en las subpartidas nacionales 7108.11.00.00 y 7108.12.00.00, cuando el proveedor hubiera renunciado a la exoneración contenida en el inciso A) del Apéndice I de la Ley del IGV.

Seguidamente, en el numeral 19 del anexo antes mencionado, bajo la definición de «minerales metálicos no auríferos», se encuentran incluidos solo el mineral metalífero y sus concentrados, escorias y cenizas comprendidas en las subpartidas nacionales del Capítulo 26 de la Sección V del Arancel de Aduanas aprobado por el Decreto Supremo N.º 238-2011-EF¹⁷, incluso cuando se presenten en conjunto con otros minerales o cuando hayan sido objeto de un proceso de chancado y/o molienda¹⁸.

Finalmente, en el numeral 10 del Anexo 3 de la Resolución de Superintendencia N.º 183-2004/SUNAT, bajo la definición de «demás servicios gravados con el IGV», se encuentra incluido el servicio de beneficio de minerales metálicos, a que se refiere el Texto Único Ordenado de la Ley General de Minería¹⁹ y el Reglamento de Procedimientos Mineros²⁰.

1.2. Identificación del Problema Público

Tal como lo destaca el Tribunal Constitucional, el sistema de detracciones «(...) ha venido aplicándose paulatinamente desde el año 2002 y se constituye en un mecanismo que tiene el Estado peruano para garantizar el pago del IGV en sectores con alto grado de informalidad (...)»²¹, ya que surge «(...) de la necesidad de la administración tributaria por a) combatir la evasión, [b)] controlar los altos niveles de informalidad existentes a lo largo de la cadena de producción y comercialización; y, c) reducir la competencia desleal proveniente del incumplimiento tributario»²².

¹⁴ Conforme al Arancel de Aduanas 2022, aprobado por el Decreto Supremo N.º 404-2021-EF, publicado el 31.12.2021 y normas modificatorias, a dicha subpartida nacional le corresponde el siguiente bien: minerales de oro y sus concentrados.

¹⁵ Recuérdese que la línea oblicua (/) consignada entre las subpartidas nacionales se emplea, para efectos de la Resolución de Superintendencia N.º 183-2004/SUNAT, como signo ortográfico que reemplaza a la preposición «hasta», de acuerdo con lo especificado en la Carta N.º 077-2005-SUNAT/2B0000, de fecha 31.8.2005. Disponible en: <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2005/oficios/c0772005.htm>

¹⁶ A pesar de lo señalado en la nota al pie de página anterior, el rango entre 7108.13.00.00 y 7108.20.00.00 comprende únicamente a estas dos subpartidas nacionales, razón por la cual es innecesario el empleo de la línea oblicua (/).

¹⁷ Que fue derogado en virtud de la única disposición complementaria derogatoria del Decreto Supremo N.º 342-2016-EF, que aprueba el Arancel de Aduanas 2017, publicado el 16.12.2016 y normas modificatorias.

¹⁸ No se incluyen en la definición de dicho numeral los bienes comprendidos en la subpartida nacional 2616.90.10.00.

¹⁹ Aprobado por el Decreto Supremo N.º 014-92-EM, publicado el 4.6.1992 y normas modificatorias. En adelante, el TUO de la LGM.

²⁰ Aprobado por el Decreto Supremo N.º 020-2020-EM, publicado el 8.8.2020 y normas modificatorias.

²¹ Fundamento N.º 7 de la STC.

²² Ídem. Fundamento N.º 19.



PALMER LUIS DE LA
CRUZ PINEDA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
04/03/2025 15:50:49



JOSE ANTONIO PEÑA
RIVERA
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 15:06:32



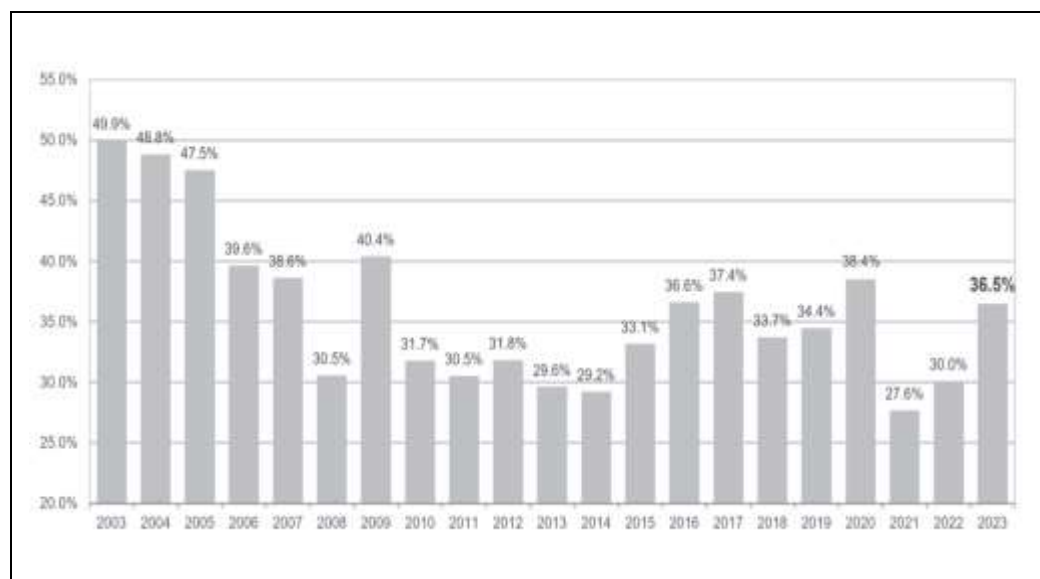
OMAR IVAN DAVILA
PERALES
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 13:41:42



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 13:34:12

Así, según las estimaciones anuales que se muestran en el Gráfico 1²³, el índice de incumplimiento en el IGV²⁴ se redujo pausada y progresivamente de 49,9 % en el año 2003 a 29,2 % en el año 2014, lapso durante el cual la SUNAT, entre otras estrategias, se abocó al desarrollo y puesta en funcionamiento de mecanismos de control y recaudación, como lo es el SPOT. No obstante, se observa que, a partir del año 2015, dicho índice comenzó a incrementarse²⁵.

Gráfico 1
Estimación del índice de incumplimiento en el IGV: 2003 - 2023
(en porcentajes)



Fuente: SUNAT

De igual forma, en el año 2023, el índice de incumplimiento en el IGV se estimó en aproximadamente S/ 34 669 millones²⁶, lo que representa el 3.5 % del PBI nacional, basado en un PBI anual de S/ 1 001 860 millones para ese periodo²⁷. Este monto equivale al 36.5 % del impuesto potencial determinado, lo que, como se observa en el Gráfico 1, supone un incremento de aproximadamente 6.5 % en comparación con el año anterior (esto significa un crecimiento del 21.7 %).

²³ Para tales estimaciones se aplica una variante del Método del Potencial Teórico basado en las cuentas nacionales (CCNN) que se efectúa a partir de los niveles del Producto Bruto Interno (PBI) nacional. Sobre ello, nótese que los métodos sustentados en las cifras de las CCNN definen al importe materia de incumplimiento como la diferencia que se genera al comparar la recaudación máxima potencial y la recaudación tributaria efectiva.

²⁴ El índice presentado considera como numerador al incumplimiento estimado y como denominador a la base potencial teórica del IGV luego de descontar el efecto de los gastos tributarios vigentes en cada período.

²⁵ Ello se explica por diferentes motivos; entre estos, por los efectos producidos en aquel entonces por la entrada en vigor de la Ley N.º 30230, Ley que establece Medidas Tributarias, Simplificación de Procedimientos y Permisos para la Promoción y Dinamización de la Inversión en el País, publicada el 12.7.2014 y normas modificatorias, la cual ordenó en su décima disposición complementaria transitoria que, en un plazo no mayor a ciento ochenta días hábiles, el sector Economía y Finanzas debía emitir las normas necesarias para racionalizar los sistemas de pago del IGV, que comprenden las percepciones, retenciones y detracciones. Por tal razón, a través de la Resolución de Superintendencia N.º 343-2014/SUNAT, que modifica diversas Resoluciones que regulan el Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias (SPOT), con la Finalidad de racionalizar y simplificar la Aplicación de dicho Sistema, publicada el 12.11.2014, la SUNAT cumplió no solo con excluir del SPOT determinados sectores económicos (reduciéndose así el número de bienes y servicios sujetos al anotado sistema), sino también con disminuir la dispersión de tasas aplicables en este.

²⁶ Fuente: SUNAT.

²⁷ Fuente: Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI).



PALMER LUIS DE LA
CRUZ PINEDA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
04/03/2025 15:50:49



JOSE ANTONIO PEÑA
RIVERA
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 15:06:32



OMAR IVAN DAVILA
PERALES
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 13:41:42



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 13:34:12

Por su parte, en la formulación del Marco Macroeconómico Multianual (MMM) 2025-2028²⁸ se ha señalado que, «(...) **en los últimos 15 años se ha mantenido una baja recaudación fiscal debido principalmente a los elevados niveles de incumplimiento tributario.** Entre 2010 y 2023, los ingresos fiscales como porcentaje del PBI (20,4 % en promedio) se mantuvieron por debajo del nivel promedio de los países de América Latina (30,6 % del PBI) y de la OCDE (39,2 % del PBI). Esta baja recaudación se explica fundamentalmente por los elevados niveles de incumplimiento del IR e IGV que mantiene el sistema tributario peruano (...). Estos niveles actuales de incumplimiento tributario del IGV e IR representan alrededor de 7,3 % del PBI de menores ingresos fiscales»²⁹.

Adicionalmente, en el MMM 2025-2028 se resalta que, en el primer semestre del año 2024, «(...) **el dinamismo de los ingresos fiscales continuó siendo afectado por el efecto negativo de una serie de iniciativas legislativas en materia tributaria de carácter permanente.** Por ejemplo, la tasa especial del IGV del 10 % otorgada a los hoteles, restaurantes y alojamientos turísticos (Ley N.º 31556^[30]), así como la liberación de los fondos de las cuentas de detracciones (Ley N.º 31903^[31]) afectaron la recaudación del IGV interno y los ingresos por [los] traslado[s] de [las] cuenta[s] de detracciones (...)»³².

Ahora bien, dentro de las perspectivas de la política tributaria relacionadas con el IGV consideradas en el MMM 2025-2028, se prevé «(...) continuar con la revisión de su normativa buscando un mayor nivel de neutralidad en la aplicación del impuesto, el perfeccionamiento de los sistemas de pago y las acciones de control asociadas a ellos, a fin de ampliar la base tributaria, combatir la elusión, principalmente, en lo que respecta al uso del crédito fiscal y asegurar la reducción del incumplimiento de las obligaciones tributarias asociadas a este impuesto (...)»³³.

En línea con tales premisas, y con base en las acciones desarrolladas por la Administración Tributaria, se identifica como problema público la existencia de elevados índices de informalidad en el sector económico vinculado con la minería metálica aurífera y no aurífera, que afectan no solo la recaudación nacional (esencialmente, la del IGV), sino también el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias, dificultándose las labores de control y fiscalización a cargo de la SUNAT, lo que justifica la modificación de su tratamiento dentro del SPOT.

Nótese, además, que el sistema de detracciones debe ser objeto de permanente evaluación, con la finalidad de optimizar su funcionamiento, considerando que este sistema si bien tiene como propósito inicial generar fondos destinados a asegurar el pago de las deudas tributarias administradas y/o recaudadas por la SUNAT, también es cierto que tiene como propósito ulterior generar un círculo virtuoso de cumplimiento de las obligaciones tributarias en su conjunto.

²⁸ Aprobado en sesión del Consejo de Ministros del 21.8.2024 y publicado el 23.8.2024.

²⁹ Páginas 101 y 102 del MMM 2025-2028.

³⁰ Ley que promueve Medidas de Reactivación Económica de Micro y Pequeñas Empresas de los Rubros de Restaurantes, Hoteles y Alojamientos Turísticos, publicada el 12.8.2022 y norma modificatoria.

³¹ Ley que establece la Libre Disposición de los Fondos de las Cuentas de Detracciones para fortalecer la Capacidad Financiera de las MYPE, publicada el 21.10.2023 y norma modificatoria.

³² Página 97 del MMM 2025-2028.

³³ Ídem. Página 18.



PALMER LUIS DE LA
CRUZ PINEDA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
04/03/2025 15:50:49



JOSE ANTONIO PEÑA
RIVERA
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 15:06:32



OMAR IVAN DAVILA
PERALES
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 13:41:42



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 13:34:12

1.3. Análisis del Estado Actual de la Situación Fáctica que se pretende regular o modificar

En un marco específico de la situación fáctica detectada, cabe enfatizar que se vienen presentando dificultades para la Administración Tributaria en el sector económico vinculado con la minería metálica aurífera y no aurífera.

Sobre el particular, es de resaltar que **«La minería es un sector clave que ha impulsado el crecimiento económico en las últimas décadas y posee grandes potencialidades de desarrollo»**. En las últimas décadas, la minería ha contribuido sustancialmente al crecimiento del PBI, la generación de empleo y el desarrollo de infraestructura en diversas regiones del país (...). En efecto, la minería representa 12,1 % del PBI y pasó de registrar una producción anual a precios constantes de S/ 16 mil millones en 1997 a más de S/ 51 mil millones en 2023, donde el PBI total de las principales regiones mineras casi se duplicó entre 2007 y 2023»³⁴.

No obstante, conforme lo señala un estudio llevado a cabo por el Ministerio del Interior³⁵, uno de los fenómenos que ha generado mayor preocupación, en la actualidad, es el crecimiento de la minería ilegal, la cual se convirtió en el año 2019 en la actividad ilícita que lava mayores cantidades de dinero, incluso por encima del tráfico ilícito de drogas³⁶, siendo el oro el que destaca por su alto valor y las actividades mineras relacionadas con este mineral las que se han ubicado como uno de los principales mercados ilícitos del país. Aunque, como los recursos mineros del Perú son de naturaleza polimetálica, el problema de la minería ilegal termina extendiéndose a la minería no aurífera (plata, cobre, zinc, estaño, plomo, entre otros minerales).

Así, «(...) Se calcula que en el 2022 el volumen de producción de la minería no formal (informal + ilegal) alcanzó el 39.3 % de la producción nacional de oro, esto equivale a 2 millones 207 mil onzas valorizadas en US\$ 4 mil millones. Considerando los costos directos e indirectos, la minería no formal llega a tener un valor anual de S/ 23 760 millones de soles (US\$ 6 mil millones de dólares aproximadamente). Significando para el país una pérdida de 2.5 % del PBI. Ingresos sustentados en una extensa red de corrupción transversal, asesinatos, explotación humana, grave impacto ambiental, contrabando, y lavado de activos vía redes internacionales de empresas *offshore*»³⁷.

En este contexto, corresponde identificar a los contribuyentes que formalmente se encuentran registrados en la SUNAT e indican desarrollar actividades económicas vinculadas con la minería aurífera. Para tal efecto, se consideran aquellos que registran en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) las siguientes clases de la Clasificación Industrial Internacional Uniforme de todas



PALMER LUIS DE LA CRUZ PINEDA
SUPERINTENDENTE NACIONAL ADJUNTO
04/03/2025 15:50:49



JOSE ANTONIO PEÑA RIVERA
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 15:06:32



OMAR IVAN DAVILA PERALES
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 13:41:42



JOHANNA KARELLE RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 13:34:12

³⁴ Ídem. Páginas 60 y 61.

³⁵ Ministerio del Interior. (2024). *Cadena de valor de la minería ilegal del oro y desvío de insumos primarios destinados a este delito en el Perú*. 1° edición. Disponible en: <https://www.gob.pe/institucion/mininter/informes-publicaciones/5786711-cadena-de-valor-de-la-mineria-ilegal-del-oro-y-desvio-de-insumos-primarios-destinados-a-este-delito-en-el-peru>

³⁶ Ídem. Página 11.

³⁷ Sociedad Nacional de Minería, Petróleo y Energía. (2024). *Abordaje integral de la minería informal e ilegal en el Perú*. Resumen elaborado con base en la consultoría de V&C Analistas. 1° edición. Página 5. Disponible en: <https://www.snmpe.org.pe/informes-y-publicaciones/abordaje-integral-de-la-mineria-informal-e-ilegal-en-el-peru-resumen-ejecutivo.html>

las Actividades Económicas (CIU)³⁸: 0729 (extracción de otros minerales metalíferos no ferrosos); 2420 (fabricación de productos primarios de metales preciosos y otros metales no ferrosos); y 4662 (venta al por mayor de metales y minerales metalíferos).

De este modo, según el padrón del RUC al 31.7.2024, tenemos a 38 135 contribuyentes registrados con alguna de las CIU antes mencionadas. En cuanto a ellos, cabe cotejar los que, durante el año 2023, presentaron sus declaraciones mensuales del IGV e IR, a través de los formularios Declara Fácil 621 IGV - Renta mensual y de los PDT³⁹ N.º 621 IGV - Renta mensual.

Sobre ello, es importante recordar que, de conformidad con lo establecido en los artículos 59 y 60 del Código Tributario, la obligación tributaria se determina a partir de la declaración del deudor tributario, quien verifica el hecho generador, la base imponible y la cuantía del tributo. Por ende, la declaración mensual del IGV e IR es crucial, ya que, si esta no se efectúa o se realiza incorrectamente, terminan incrementándose las brechas de incumplimiento en los dos principales impuestos de recaudación nacional.

Tabla 1

*Presentación de declaraciones del IGV - Renta mensual de los contribuyentes vinculados con la minería aurífera: 2023
(en cantidades)*

CIU	CON VENTAS	SIN VENTAS	TOTAL
0729	3633	3949	7582
2420	111	35	146
4662	2641	1813	4454
Total	6385	5797	12 182

Fuente: SUNAT

De la Tabla 1 precedente, se observa una brecha de declaración significativa, puesto que solo 12 182 de los 38 135 contribuyentes vinculados con la minería aurífera presentan declaraciones mensuales de IGV e IR a la SUNAT, lo que implica que más del 68 % no presentan dichas declaraciones. Además, 5797 contribuyentes no registran ventas gravadas con el IGV o las declaran con montos iguales a cero.

Siendo esto así, dado que apenas 6385 de los 38 135 contribuyentes vinculados con la minería aurífera, declaran ventas gravadas en los formularios del IGV - Renta mensual -lo que representa aproximadamente el 16.7 % del total- solamente por dicho grupo de contribuyentes sería posible determinar deuda tributaria respecto de la cual el SPOT podría cumplir su finalidad⁴⁰.

³⁸ Se trata de la CIU Revisión 4, la cual fue adoptada en el Perú mediante la Resolución Jefatural N.º 024-2010-INEI, publicada el 29.1.2010.

³⁹ Se entiende por PDT al Programa de Declaración Telemática desarrollado por la SUNAT, que facilita la elaboración de las declaraciones juradas presentadas por los contribuyentes, bajo condiciones de seguridad del registro de la información.

⁴⁰ Recuérdese que, según lo dispuesto en el numeral 2.1 del artículo 2 del TUO del SPOT, este sistema tiene por finalidad generar fondos para el pago de las deudas tributarias por concepto de tributos, multas, los anticipos y pagos a cuenta por tributos que sean administrados y/o recaudados por la SUNAT.



PALMER LUIS DE LA
CRUZ PINEDA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
04/03/2025 15:50:49



JOSE ANTONIO PEÑA
RIVERA
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 15:06:32



OMAR IVAN DAVILA
PERALES
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 13:41:42



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 13:34:12

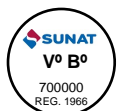
Por otro lado, la Administración Tributaria puede estimar el riesgo de omisión de ventas o deducción de créditos indebidos mediante la ratio IGV⁴¹, comparando las ratios óptimas de IGV⁴² por actividad económica⁴³ con las declaradas por los contribuyentes. Esto permite detectar diferencias en dicho impuesto entre los contribuyentes de mejor cumplimiento y aquellos bajo análisis.

En ese sentido, según las declaraciones presentadas en el ejercicio fiscal 2023, se ha estimado que la ratio óptima de IGV para los contribuyentes de la CIIU 0729 es del 7.1 %; sin embargo, el 82.5 % de estos han declarado una ratio menor. Para la CIIU 2420, con una ratio óptima de 9.9 %, el 79.5 % de los contribuyentes han declarado una ratio inferior. En la CIIU 4662, cuya ratio óptima es del 3.2 %, el 67 % de los contribuyentes han declarado una ratio menor. Todo esto indica que, en promedio, más del 70 % de los contribuyentes declaran un IGV menor al correspondiente a su sector, fomentando así la evasión del impuesto.

En suma, no solo existe una brecha de declaración mensual preocupante en los dos principales impuestos de recaudación nacional, sino también que, aun cuando el 16.7 % del total de los contribuyentes que conforman las CIIU 0729, 2420 y 4662 declaran ventas gravadas, por el comportamiento de la ratio IGV anterior, se concluye que, difícilmente, aquellos determinarán deuda tributaria, razón por la que el tratamiento actual del sector en el sistema de detracciones no estaría sirviendo a la finalidad que le es propia.

Ahora bien, según se ha visto en el rubro 1.1 del presente documento, la venta gravada con el IGV de los minerales de oro y sus concentrados, así como de los minerales metálicos no auríferos incluidos en los numerales 16 y 19 del Anexo 2 de la Resolución de Superintendencia N.º 183-2004/SUNAT, respectivamente, origina la obligación de efectuar el depósito de la detracción correspondiente, que debe realizarse para efectos de ejercer, de conformidad con lo previsto en la primera disposición final del TUO del SPOT, el derecho al crédito fiscal o saldo a favor del exportador a que se refieren los artículos 18, 19, 23, 34 y 35 de la Ley del IGV, o cualquier otro beneficio vinculado con la devolución de este impuesto.

Sobre el particular, cabe resaltar que el control del cumplimiento de las obligaciones tributarias que se realiza a través del SPOT mediante el crédito fiscal ha terminado siendo insuficiente, debido a los elevados índices de informalidad en la minería metálica aurífera y no aurífera, en donde las operaciones no son debidamente transparentadas, bancarizadas y, menos aún, sustentadas con los respectivos comprobantes de pago; además, en los controles efectuados en carretera por la SUNAT, los contribuyentes involucrados en este sector indican motivos de traslado distintos a la venta, que es la operación que, precisamente, origina el depósito de la detracción al estar ubicados tales bienes en el Anexo 2 aludido precedentemente.



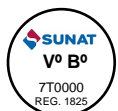
PALMER LUIS DE LA CRUZ PINEDA
SUPERINTENDENTE NACIONAL ADJUNTO
04/03/2025 15:50:49



JOSE ANTONIO PEÑA RIVERA
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 15:06:32



OMAR IVAN DAVILA PERALES
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 13:41:42



JOHANNA KARELLE RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 13:34:12

⁴¹ Cuya fórmula es: (débito fiscal – crédito fiscal) / ventas gravadas, la cual se calcula acumulando los débitos, créditos y ventas gravadas en un rango de doce periodos mensuales consecutivos (se ha considerado dicho rango en vista de que este permite eliminar o reducir el efecto de una mayor venta o una acumulación de mayores créditos en un periodo mensual particular por efecto de determinados factores, como la estacionalidad de la actividad económica, entre otros).

⁴² Estas se determinan sobre la base de los contribuyentes que presentan un mayor nivel de cumplimiento tributario y se obtiene al promediar la ratio IGV de cada uno de ellos.

⁴³ Según la CIIU registrada en el RUC.

En consecuencia, ante la imposibilidad de establecer el verdadero motivo u origen del traslado del mineral en el momento del control efectuado en carretera por la SUNAT, resulta necesario incluir a los minerales de oro y sus concentrados, así como a los minerales metálicos no auríferos en el Anexo 1 de la Resolución de Superintendencia N.º 183-2004/SUNAT, respecto del cual existe la obligación de efectuar el depósito de la detracción con anterioridad al traslado de los bienes, de acuerdo con lo establecido en el artículo 6 de esta norma⁴⁴.

Aunado a lo anterior, nótese que en la minería metálica se emplea el servicio de beneficio. Sobre ello, el artículo 17 del TULO de la LGM prevé que beneficio es el conjunto de procesos físicos, químicos y/o físico-químicos que se realizan para extraer o concentrar las partes valiosas de un agregado de minerales y/o para purificar, fundir o refinar metales, lo cual comprende las siguientes etapas:

- Preparación mecánica: Proceso por el cual se reduce de tamaño, se clasifica y/o lava un mineral.
- Metalurgia: Conjunto de procesos físicos, químicos y/o físico-químicos que se realizan para concentrar y/o extraer las sustancias valiosas de los minerales.
- Refinación: Proceso para purificar los metales de los productos obtenidos de los procedimientos metalúrgicos anteriores.

Es así como, el servicio de beneficio de minerales metálicos ya se encuentra incluido en el numeral 10 del Anexo 3 de la Resolución de Superintendencia N.º 183-2004/SUNAT, bajo la definición de «demás servicios gravados con el IGV». En este contexto, si bien la información que se obtiene a raíz de los depósitos de detracciones permite identificar a los prestadores y a los usuarios de los servicios, la SUNAT se encuentra limitada para detectar, a raíz de estos depósitos, a los que se encuentran vinculados específicamente con la minería metálica aurífera y no aurífera.

Por ello, en vista de que el servicio de beneficio de minerales metálicos aporta un alto valor agregado, es indispensable contar con una mayor trazabilidad, seguimiento y control tributario de los actores involucrados en este sector, puesto que, tal como lo señala el Ministerio del Interior, «(...) resulta clave potenciar los mecanismos de trazabilidad, así como las acciones de inteligencia e investigación para apuntalar las interdicciones y lograr la desarticulación de la cadena de valor de la minería ilegal»⁴⁵. En consecuencia, resulta indispensable que se desagregue un numeral específico en el Anexo 3 de la citada resolución de superintendencia para identificar a los aludidos actores cuando efectúen los respectivos depósitos de detracción por el mencionado servicio.

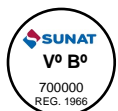
1.4. Propuesta Normativa

Por lo expuesto, a través de la presente resolución de superintendencia⁴⁶, se regulan los aspectos que a continuación se detallan, con la finalidad de mejorar

⁴⁴ Dicho artículo prescribe que, con las salvedades dispuestas en este, tratándose de las operaciones indicadas en el numeral 2.1 del artículo 2 de la citada resolución de superintendencia (respecto de los bienes señalados en su Anexo 1), el depósito de la detracción se realiza con anterioridad al traslado de estos.

⁴⁵ Ministerio del Interior. Ob. cit. Página 68.

⁴⁶ En adelante, la Resolución.



PALMER LUIS DE LA
CRUZ PINEDA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
04/03/2025 15:50:49



JOSE ANTONIO PEÑA
RIVERA
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 15:06:32



OMAR IVAN DAVILA
PERALES
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 13:41:42



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 13:34:12

el cumplimiento de las obligaciones tributarias en el sector económico vinculado con la minería metálica aurífera y no aurífera, a fin de reducir los altos índices de informalidad reportados en dicho sector; optimizar las labores de control y fiscalización a cargo de la SUNAT; e incrementar la recaudación nacional:

a) De la reubicación de los minerales de oro y sus concentrados gravados con el IGV, así como de los minerales metálicos no auríferos

Se establece en la Resolución la reubicación de los minerales de oro y sus concentrados gravados con el IGV, así como de los minerales metálicos no auríferos en el Anexo 1 de la Resolución de Superintendencia N.º 183-2004/SUNAT, a fin de que se exija el depósito de la detracción con anterioridad al traslado de los bienes.

Para ello, en primer lugar, respecto a los minerales de oro y sus concentrados gravados con el IGV, se prevé en el artículo 3 de la Resolución la modificación del inciso a) del numeral 16 del Anexo 2 de la Resolución de Superintendencia N.º 183-2004/SUNAT, a fin de excluir de este numeral a los bienes comprendidos en la subpartida nacional 2616.90.10.00 e incorporarlos en el nuevo numeral 4 del Anexo 1 de dicha norma (esto último se dispone en el artículo 4 de la Resolución).

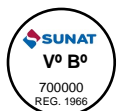
En segundo lugar, se contempla también en el artículo 4 de la Resolución la incorporación del código 045 en el Anexo 4 de la Resolución de Superintendencia N.º 183-2004/SUNAT que corresponderá, precisamente, a los minerales de oro y sus concentrados gravados con el IGV.

En tercer lugar, con relación a los minerales metálicos no auríferos, se establece en el artículo 4 de la Resolución su incorporación en el nuevo numeral 5 del Anexo 1 de la Resolución de Superintendencia N.º 183-2004/SUNAT, razón por la cual se prevé en el artículo 5 de la Resolución la derogación del numeral 19 del Anexo 2 de la citada norma.

En último lugar, cabe precisar que, en cuanto al porcentaje de detracción, se mantiene el actualmente vigente para los minerales de oro y sus concentrados gravados con el IGV, así como para los minerales metálicos no auríferos; esto es, el 10 % sobre el respectivo importe de la operación⁴⁷.

b) De la incorporación de un numeral específico para el servicio de beneficio de minerales metálicos gravado con el IGV

Se dispone en el artículo 4 de la Resolución la incorporación del servicio de beneficio de minerales metálicos gravado con el IGV en el nuevo numeral 12 del Anexo 3 de la Resolución de Superintendencia N.º 183-2004/SUNAT. De igual modo, en el referido artículo se contempla la incorporación del código 044 en el Anexo 4 de la anotada resolución de superintendencia, que corresponderá, precisamente, a dicho servicio.



PALMER LUIS DE LA
CRUZ PINEDA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
04/03/2025 15:50:49



JOSE ANTONIO PEÑA
RIVERA
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 15:06:32



OMAR IVAN DAVILA
PERALES
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 13:41:42



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 13:34:12

⁴⁷ Este porcentaje se encuentra en vigor para dichos bienes desde el 1.1.2015, en virtud de la modificación contemplada en el inciso b) del artículo 2 de la Resolución de Superintendencia N.º 343-2014/SUNAT.

Finalmente, en cuanto al porcentaje de detracción, se mantiene el actualmente aplicable para los «demás servicios gravados con el IGV»; esto es, el 12 % sobre el respectivo importe de la operación⁴⁸.

II. ANÁLISIS DE IMPACTOS CUANTITATIVOS Y/O CUALITATIVOS DE LA NORMA

En primer término, es importante resaltar que la Resolución no irrogará costo alguno para el Tesoro Público. En segundo término, se estima que la reubicación de los minerales de oro y sus concentrados gravados con el IGV, así como de los minerales metálicos no auríferos en el Anexo 1 de la Resolución de Superintendencia N.º 183-2004/SUNAT incrementará en 10 % el importe de los depósitos de detracciones por dichos bienes, equivalente a S/ 428 millones anuales.

En tercer término, se estima que la incorporación de un numeral específico para el servicio de beneficio de minerales metálicos gravado con el IGV en el Anexo 3 de la citada resolución de superintendencia permitirá aumentar el importe de los depósitos de detracciones por dicho servicio en S/ 38 millones anuales.

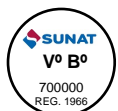
En último término, se reitera que mediante la Resolución se pretende mejorar el cumplimiento de las obligaciones tributarias en el sector económico vinculado con la minería metálica aurífera y no aurífera, a fin de reducir los altos índices de informalidad reportados en dicho sector; optimizar las labores de control y fiscalización a cargo de la SUNAT; e incrementar la recaudación nacional.

III. ANÁLISIS DE IMPACTO REGULATORIO EX ANTE (AIR Ex Ante)

La Resolución se encuentra exceptuada de la aplicación del AIR Ex Ante, al quedar comprendida en el supuesto previsto en el inciso 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 Regulatoria⁴⁹, el cual indica que en el supuesto de «Disposiciones normativas de naturaleza tributaria» las entidades públicas están exceptuadas de presentar el expediente AIR Ex Ante a la Comisión Multisectorial de Calidad Regulatoria.

IV. ANÁLISIS DE IMPACTO DE LA VIGENCIA DE LA NORMA EN LA LEGISLACIÓN NACIONAL

La Resolución establece la reubicación de los minerales de oro y sus concentrados gravados con el IGV, así como de los minerales metálicos no auríferos en el Anexo 1 de la Resolución de Superintendencia N.º 183-2004/SUNAT; y la incorporación de un numeral específico en el Anexo 3 de esta norma para el servicio de beneficio de minerales metálicos gravado con dicho impuesto.



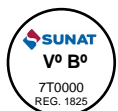
PALMER LUIS DE LA
CRUZ PINEDA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
04/03/2025 15:50:49



JOSE ANTONIO PEÑA
RIVERA
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 15:06:32



OMAR IVAN DAVILA
PERALES
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 13:41:42



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 13:34:12

⁴⁸ Este porcentaje se encuentra en vigor desde el 1.4.2018, a raíz de la modificación dispuesta en el artículo único de la Resolución de Superintendencia N.º 071-2018/SUNAT, que modifica la Resolución de Superintendencia N.º 183-2004/SUNAT, que aprueba Normas para la Aplicación del Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias, a fin de variar el Porcentaje aplicable a determinados Servicios comprendidos en dicho Sistema, publicada el 3.3.2018.

⁴⁹ Aprobado por el Decreto Supremo N.º 023-2025-PCM, publicado el 25.2.2025.



PALMER LUIS DE LA
CRUZ PINEDA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
04/03/2025 15:50:49



JOSE ANTONIO PEÑA
RIVERA
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 15:06:32



OMAR IVAN DAVILA
PERALES
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 13:41:42



JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 13:34:12

CUADRO COMPARATIVO

RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N.º 183-2004/SUNAT, QUE APRUEBA NORMAS PARA LA APLICACIÓN DEL SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

TEXTO ORIGINAL	TEXTO PROPUESTO			
	ANEXO 1			
	BIENES SUJETOS AL SISTEMA			
	N.º	DEFINICIÓN	DESCRIPCIÓN	PORCENTAJE
	4	Minerales de oro y sus concentrados gravados con el IGV	Bienes comprendidos en la subpartida nacional 2616.90.10.00.	10 %
	5	Minerales metálicos no auríferos	Solo el mineral metalífero y sus concentrados, escorias y cenizas comprendidas en las subpartidas nacionales del Capítulo 26 de la Sección V del Arancel de Aduanas 2022, aprobado por el Decreto Supremo N.º 404-2021-EF o norma que lo	10 %


Vº Bº
700000
REG. 1966
PALMER LUIS DE LA CRUZ PINEDA
SUPERINTENDENTE NACIONAL ADJUNTO
04/03/2025 15:50:49


Vº Bº
7A0000
REG. 2108
JOSE ANTONIO PEÑA RIVERA
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 15:06:32


Vº Bº
7B0000
REG. 5032
OMAR IVAN DAVILA PERALES
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 13:41:42


Vº Bº
7T0000
REG. 1825
JOHANNA KARELLE RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 13:34:12

						<p>sustituya, incluso cuando se presenten en conjunto con otros minerales o cuando hayan sido objeto de un proceso de chancado y/o molienda, gravados con el IGV.</p> <p>No se incluyen en esta definición los bienes comprendidos en la subpartida nacional 2616.90.10.00.</p>	
ANEXO 2				ANEXO 2			
BIENES SUJETOS AL SISTEMA				BIENES SUJETOS AL SISTEMA			
N.º	DEFINICIÓN	DESCRIPCIÓN	PORCENTAJE	N.º	DEFINICIÓN	DESCRIPCIÓN	PORCENTAJE
16	Oro gravado con el IGV	Esta definición incluye lo siguiente: a) Bienes comprendidos en las subpartidas nacionales 2616.90.10.00,	10 %	16	Oro gravado con el IGV	Esta definición incluye lo siguiente: a) Bienes comprendidos en las subpartidas nacionales	10 %


Vº Bº
700000
REG. 1966

PALMER LUIS DE LA
CRUZ PINEDA
SUPERINTENDENTE
NACIONAL ADJUNTO
04/03/2025 15:50:49


Vº Bº
7A0000
REG. 2108

JOSE ANTONIO PEÑA
RIVERA
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 15:06:32


Vº Bº
7B0000
REG. 5032

OMAR IVAN DAVILA
PERALES
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 13:41:42


Vº Bº
7T0000
REG. 1825

JOHANNA KARELLE
RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 13:34:12

		7108.13.00.00/ 7108.20.00.00. (...)				7108.13.00.00 y 7108.20.00.00. (...)	
				ANEXO 3			
				CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN Y SERVICIOS SUJETOS AL SISTEMA			
				N.º	DEFINICIÓN	DESCRIPCIÓN	PORCENTAJE
				12	Servicio de beneficio de minerales metálicos gravado con el IGV	Al servicio mediante el cual el prestador del mismo se hace cargo de una parte o de todo el conjunto de procesos físicos, químicos y/o físico-químicos, que se realizan para extraer o concentrar las partes valiosas de un agregado de minerales y/o para purificar, fundir o refinar metales (auríferos y/o no auríferos), a que se refiere el Texto	12 %


Vº Bº
700000
REG. 1966
PALMER LUIS DE LA CRUZ PINEDA
SUPERINTENDENTE NACIONAL ADJUNTO
04/03/2025 15:50:49


Vº Bº
7A0000
REG. 2108
JOSE ANTONIO PEÑA RIVERA
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 15:06:32


Vº Bº
7B0000
REG. 5032
OMAR IVAN DAVILA PERALES
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 13:41:42


Vº Bº
7T0000
REG. 1825
JOHANNA KARELLE RONDON MALAGA
INTENDENTE NACIONAL
04/03/2025 13:34:12

		Único Ordenado de la Ley General de Minería, aprobado por el Decreto Supremo N.º 014-92-EM, y el Reglamento de Procedimientos Mineros, aprobado por el Decreto Supremo N.º 020-2020-EM.	
	ANEXO 4 TIPOS DE BIENES Y SERVICIOS SUJETOS AL SISTEMA		
	CÓDIGO	TIPO DE BIEN O SERVICIO	
	044	Servicio de beneficio de minerales metálicos gravado con el IGV	
	045	Minerales de oro y sus concentrados gravados con el IGV	