



RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA

N.º 280 -2011/SUNAT

SE MODIFICA LA RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA N.º 012-2011/SUNAT PARA AMPLIAR EL USO DEL FORMULARIO VIRTUAL DE GANANCIAS DE CAPITAL Y OTRAS RENTAS N.º 1666 PARA LA DECLARACIÓN Y PAGO DE RETENCIONES QUE EFECTÚEN LAS INSTITUCIONES DE COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE VALORES O QUIENES EJERZAN FUNCIONES SIMILARES



Lima, 01 DIC. 2011

CONSIDERANDO:

Que el inciso d) del artículo 71º del Texto Único Ordenado (TUO) de la Ley del Impuesto a la Renta (LIR), aprobado mediante Decreto Supremo N.º 179-2004-EF y normas modificatorias, dispone que son agentes de retención, entre otras, las Instituciones de Compensación y Liquidación de Valores o quienes ejerzan funciones similares, constituidas en el país, cuando efectúen la liquidación en efectivo en operaciones con instrumentos o valores mobiliarios;

Que los artículos 73º-C y 76º del citado TUO establecen los supuestos en los cuales las Instituciones de Compensación y Liquidación de Valores o quienes ejerzan funciones similares, constituidas en el país, deberán realizar las retenciones por concepto de Impuesto a la Renta;

Que la Segunda Disposición Complementaria Final del Decreto Supremo N.º 136-2011-EF señala que los referidos agentes de retención no están obligados a efectuar las retenciones establecidas en los referidos artículos 73º-C y 76º por las operaciones liquidadas antes del 1 de noviembre de 2011;

Que de otro lado, el inciso e) del artículo 71º del TUO de la LIR designa como agentes de retención a las Sociedades Administradoras de los Fondos Mutuos de Inversión en Valores y de los Fondos de Inversión (Sociedades Administradoras), las Sociedades Tituladoras de Patrimonios Fideicometidos (Sociedades Tituladoras), los Fiduciarios de Fideicomisos Bancarios (Fiduciarios Bancarios) y las Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones (AFP) –por los aportes voluntarios sin fines previsionales–, respecto de las utilidades, rentas o ganancias de capital que paguen o generen en favor de los poseedores de los valores emitidos a nombre de estos fondos o patrimonios, de los fideicomitentes en el Fideicomiso Bancario, o de los afiliados en el Fondo de Pensiones;

Que por su parte, el último párrafo del inciso h) del artículo 47º del Reglamento de la LIR, aprobado por Decreto Supremo N.º 122-94-EF y normas modificatorias,



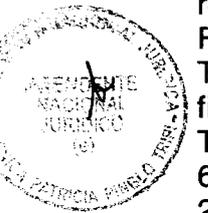
prevé que las Sociedades Administradoras o Titulizadoras, el Fiduciario Bancario o las AFP por cuenta de los Fondos Mutuos de Inversión en Valores, Fondos de Inversión, empresariales o no, Patrimonios Fideicometidos de Sociedades Titulizadoras, Fideicomisos Bancarios o Fondos de Pensiones, presentarán por las rentas distintas a las señaladas en los numerales 1 y 2 del citado inciso, una declaración jurada mensual en la que se informará, entre otros, las rentas brutas, rentas netas, pérdidas a que se refieren el i.4) del acápite (i) del numeral 2 del literal a) del artículo 18°-A del citado reglamento, debiendo distinguir su condición de gravadas, exoneradas o inafectas, y pagarán los impuestos retenidos, de acuerdo a la forma y condiciones que la SUNAT determine;



Que en virtud de la Resolución de Superintendencia N.° 012-2011/SUNAT, las Sociedades Administradoras, las Sociedades Titulizadoras, los Fiduciarios Bancarios y las AFP –por los aportes voluntarios sin fines previsionales– se encuentran obligadas a utilizar el Formulario Virtual de Ganancias de Capital y Otras Rentas N.° 1666, para declarar las retenciones sobre las rentas de segunda y tercera categorías que se refieren el segundo párrafo del artículo 72° y último párrafo del artículo 73° del TUO de la LIR, respectivamente, así como, las retenciones a sujetos no domiciliados por dichas rentas que sean de fuente peruana;



Que actualmente la declaración y pago de las retenciones del Impuesto por las rentas a que se refiere el acápite (iii) del numeral 1 del inciso b) del artículo 13° del Reglamento de la LIR, efectuadas por las Sociedades Administradoras o Titulizadoras, los Fiduciarios Bancarios y las AFP –por los aportes voluntarios sin fines previsionales– al amparo de lo dispuesto en el primer párrafo del artículo 72° del TUO de la LIR, se efectúa a través del PDT Otras Retenciones, Formulario Virtual N.° 617 – versión 2.0, aprobado por Resolución de Superintendencia N.° 076-2011/SUNAT;



Que el artículo 79° del TUO de la LIR señala que la SUNAT podrá establecer o exceptuar de la obligación de presentar declaraciones juradas en los casos que estime conveniente a efecto de garantizar una mejor administración o recaudación del Impuesto a la Renta, incluyendo a los pagos a cuenta, así como dispone que las declaraciones juradas, entre otros documentos, deberán presentarse en los medios, condiciones, forma, plazos y lugares que determine la SUNAT;



Que de otro lado, el artículo 88° del TUO del Código Tributario, aprobado por Decreto Supremo N.° 135-99-EF y normas modificatorias, autoriza a la Administración Tributaria a establecer para determinados deudores la obligación de presentar la declaración tributaria por transferencia electrónica –entre otros medios–, en las condiciones que se señale para ello;



RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA

Que el artículo 29° del TUO del Código Tributario indica que el pago se efectuará en la forma que señala la Ley, o en su defecto, el Reglamento, y a falta de estos, la Resolución de la Administración Tributaria;

Que por lo antes señalado, es necesario dictar las normas que establezcan el medio, la forma y condiciones para que las Instituciones de Compensación y Liquidación de Valores o quienes ejerzan funciones similares declaren el impuesto retenido, efectuado al amparo del inciso d) del artículo 71° del TUO de la LIR, así como la forma de pago de dicho impuesto; y las que simplifiquen la declaración mensual del impuesto retenido por parte de las Sociedades Administradoras, las Sociedades Titulizadoras, los Fiduciarios Bancarios y las AFP –por los aportes voluntarios sin fines previsionales;

En uso de las facultades conferidas por el artículo 79° del TUO de la LIR, el último párrafo del inciso h) del artículo 47° del Reglamento de la LIR, los artículos 29° y 88° del TUO del Código Tributario; el artículo 11° del Decreto Legislativo N.° 501 y el inciso q) del artículo 19° del Reglamento de Organización y Funciones de la SUNAT, aprobado por el Decreto Supremo N.° 115-2002-PCM;

SE RESUELVE:

Artículo 1°.- OBLIGADOS A UTILIZAR EL FORMULARIO VIRTUAL DE GANANCIAS DE CAPITAL Y OTRAS RENTAS N.° 1666

Sustitúyase el artículo 3° de la Resolución de Superintendencia N.° 012-2011/SUNAT por el texto siguiente:

“Artículo 3°.- OBLIGADOS A UTILIZAR EL FORMULARIO VIRTUAL

3.1 Se encuentran obligadas a utilizar el Formulario Virtual de Ganancias de Capital y Otras Rentas N.° 1666 a fin de presentar la Declaración:

- a) Las Sociedades Administradoras de los Fondos Mutuos de Inversión en Valores y de los Fondos de Inversión, las Sociedades Titulizadoras de Patrimonios Fideicometidos, los Fiduciarios de Fideicomisos Bancarios y las Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones –por los aportes voluntarios sin fines previsionales–, por los siguientes conceptos:

a.1) Retenciones a sujetos domiciliados en el país sobre rentas:

- (i) de la segunda categoría previstas en el inciso h) del artículo





M

24° de la Ley e inciso c) de la Cuarta Disposición Complementaria Final de la Ley N.° 29492, excepto las utilidades a que se refiere el acápite (ii) del numeral 1 del inciso b) del artículo 13° del Reglamento; y,

(ii) de la tercera categoría a que alude el último párrafo del artículo 73°-B de la Ley.

a.2) Retenciones a sujetos no domiciliados en el país sobre las rentas de la segunda y tercera categorías referidas en (i) y (ii) del acápite anterior, excepto las utilidades a que se refiere el acápite (ii) del numeral 1 del inciso b) del artículo 13° del Reglamento.



Los sujetos a que se refiere el presente inciso deberán declarar en el Formulario Virtual de Ganancias de Capital y Otras Rentas N.° 1666 las rentas exoneradas, inafectas y pérdidas a que se alude en el último párrafo del inciso h) del artículo 47° del Reglamento.

b) Las Instituciones de Compensación y Liquidación de Valores o quienes ejerzan funciones similares por las retenciones del Impuesto por concepto de rentas de la segunda y tercera categorías, así como de fuente extranjera, que efectúen en virtud del inciso d) del artículo 71° de la Ley.



3.2 Las determinaciones de los conceptos antes mencionados constituyen obligaciones independientes entre sí.

Artículo 2°.- MODIFICACIÓN DE ANEXO

Sustitúyase el Anexo de la Resolución de Superintendencia N.° 012-2011/SUNAT por el Anexo de la presente resolución, el cual será publicado en SUNAT Virtual en la misma fecha en que se publique la presente norma.

El Anexo aprobado por esta resolución será utilizado para la Declaración correspondiente al periodo tributario noviembre de 2011 y siguientes.



DISPOSICIÓN COMPLEMENTARIA FINAL

Primera.- VIGENCIA

La presente resolución entrará en vigencia al día siguiente de su publicación en el Diario Oficial El Peruano.



RESOLUCIÓN DE SUPERINTENDENCIA

Segunda.- UTILIZACIÓN DEL PDT OTRAS RETENCIONES, FORMULARIO VIRTUAL N.º 617 – VERSIÓN 2.0

Las Sociedades Administradoras de los Fondos Mutuos de Inversión en Valores y de los Fondos de Inversión, las Sociedades Tituladoras de Patrimonios Fideicometidos, los Fiduciarios de Fideicomisos Bancarios y las Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones –por los aportes voluntarios sin fines previsionales– harán uso de la versión vigente del PDT Otras Retenciones, Formulario Virtual N.º 617 a la fecha en que presenten sus declaraciones, inclusive las declaraciones rectificatorias a que hubiere lugar, respecto de las retenciones por las rentas a que se refiere el acápite (iii) del numeral 1 del inciso b) del artículo 13º del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo N.º 122-94-EF y normas modificatorias, que correspondan a periodos anteriores a noviembre de 2011.

Regístrese, comuníquese y publíquese.





TANIA QUISPE MANSILLA
Superintendente Nacional
SUPERINTENDENCIA NACIONAL
DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA