

DECLARACIÓN JURADA DEL IMPUESTO A LA RENTA DE
TERCERA CATEGORÍA
E J E R C I C I O G R A V A B L E 2 0 0 3

CARTILLA VIRTUAL DEL MARCO LEGAL DEL IMPUESTO

ÍNDICE

	Pág.
1.- GENERALIDADES	
1.1. Obligados a presentar la declaración	2
1.2. Actividades generadoras de Rentas de Tercera Categoría	2
1.3. No obligados a presentar la declaración.....	3
1.4. Medio para declarar y lugares de presentación.	3
1.5. Plazo para presentar la declaración	4
1.6. Documentos que debe mantener el contribuyente	4
 2.- DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO	
2.1. Esquema General de la determinación del Impuesto a la Renta.....	5
2.2. Renta Bruta	5
2.3. Renta Neta	6
2.4. Arrastre de pérdidas	21
2.5. Tasa del Impuesto a la Renta.....	23
2.6. Créditos contra el Impuesto	23
 ANEXO N° 1.- LISTA DE PAÍSES O TERRITORIOS CONSIDERADOS DE BAJA O NULA IMPOSICIÓN.....	26
 ANEXO N° 2.- LOCALIDADES AUTORIZADAS A UTILIZAR LOS FORMULARIOS PREIMPRESOS.....	27

1. GENERALIDADES

Con la finalidad de facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de aquellos contribuyentes que presenten la Declaración Jurada del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría correspondiente al Ejercicio Gravable 2003, la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT) ha desarrollado la presente cartilla de instrucciones.

LEY	: Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo N° 054-99-EF y normas modificatorias.
REGLAMENTO	: Decreto Supremo N° 122-94-EF y normas modificatorias.
IMPUESTO	: Impuesto a la Renta.
EJERCICIO GRAVABLE	: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2003.
UNIDAD IMPOSITIVA TRIBUTARIA (UIT)	: Tres mil cien Nuevos Soles (S/. 3,100).

1.1. Obligados a presentar la declaración (Artículo 79° de la Ley y Artículo 47° del Reglamento)

Están obligados a presentar la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría, entre otros contribuyentes, las personas jurídicas y las personas naturales con o sin negocio que obtengan rentas de esta categoría y pertenezcan al Régimen General del Impuesto.

La persona natural, titular de dos o más negocios (empresas unipersonales) deberá consolidar las operaciones de éstos para efectos de la declaración anual del impuesto.

1.2. Actividades generadoras de Rentas de Tercera Categoría (Artículo 28° de la Ley)

Son Rentas de Tercera Categoría, entre otras, las originadas por:

- Actividades empresariales: comercio, industria, prestación de servicios, minería, explotación agropecuaria, etc.
- El ejercicio de una profesión, arte, ciencia u oficio, en asociación o sociedad civil.
- El ejercicio de la función notarial.
- La actividad de los agentes mediadores de comercio (comisionistas mercantiles y corredores de seguros), rematadores, martilleros y similares.
- Cualquier ganancia o beneficio obtenido por las empresas derivado de operaciones con terceros, así como el resultado por exposición a la inflación determinado conforme a la legislación vigente.
- Las demás rentas que obtengan las personas jurídicas y empresas domiciliadas en el país, cualquiera sea la categoría a la que deba atribuirse.
- Las rentas obtenidas por las Instituciones Educativas Particulares.

1.3. No obligados a presentar la Declaración

No están obligados a presentar la Declaración Jurada, los perceptores de Rentas de Tercera Categoría comprendidos en:

- a. El Régimen Único Simplificado (RUS) (Texto Único Ordenado de la Ley del Régimen Único Simplificado, aprobado por el Decreto Supremo N° 057-99-EF).
- b. El Régimen Especial del Impuesto a la Renta (RER) (Capítulo XV de la Ley y Artículo 80° del Reglamento).

Sin embargo, tratándose de contribuyentes que en el transcurso del ejercicio, hubiesen ingresado al Régimen General, deberán presentar la Declaración Jurada por el período comprendido entre el primer día del mes en que ingresaron al Régimen General y el 31 de diciembre de 2003.

1.4. Medios para declarar y lugares de presentación.

La SUNAT ha desarrollado el Formulario Virtual N° 652 generado por el Programa de Declaración Telemática – PDT Renta Anual 2003- Tercera Categoría, para facilitar a los contribuyentes el cumplimiento de la obligación de presentar la declaración. La presentación de la declaración la podrá realizar por Internet, a través del Sistema SUNAT Operaciones en Línea (SOL), en SUNAT Virtual: www.sunat.gob.pe o llevando el disquete con el archivo de envío generado por el programa a los Bancos autorizados.¹

Recuerde que para declarar por SUNAT Virtual, debe ser obtener su Código de Usuario y Clave de Acceso al sistema SOL, en cualquier Centro de Servicios al Contribuyente o Dependencia de la SUNAT de su jurisdicción.

Los sujetos considerados Principales Contribuyentes deberán presentar su declaración en las oficinas señaladas por la SUNAT para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias.

Excepcionalmente, los contribuyentes que no sean sujetos obligados a utilizar el PDT para sus declaraciones determinativas de acuerdo con las normas vigentes, con domicilio fiscal en las localidades designadas por la SUNAT (ver Anexo N° 2), podrán utilizar el Formulario Preimpreso N° 952 “Declaración Pago Anual Impuesto a la Renta-Tercera Categoría – Ejercicio Gravable 2003”, en las agencias y sucursales bancarias autorizadas que se ubiquen en dichas localidades.

Los contribuyentes que deban identificar los vehículos automotores asignados a actividades de dirección, representación y administración de la empresa, de las categorías A1, A2 y A4, de acuerdo a lo dispuesto por el inciso r) del Artículo 21° del Reglamento del Impuesto a la Renta, deberán presentar su declaración anual del Impuesto a la Renta a través del PDT.

¹ Las declaraciones en PDT con importe a pagar igual a cero sólo deberán presentarse por SUNAT Virtual, de acuerdo a lo dispuesto en la Resolución de Superintendencia N° 192-2003/SUNAT.

1.5. Plazo para presentar la declaración

El plazo para presentar la declaración del Impuesto a la Renta por el Ejercicio 2003 será de acuerdo con el siguiente cronograma de vencimiento.

ÚLTIMO DÍGITO DEL RUC	FECHA DE VENCIMIENTO
5	26 de marzo de 2004
6	29 de marzo de 2004
7	30 de marzo de 2004
8	31 de marzo de 2004
9	1 de abril de 2004
0	2 de abril de 2004
1	5 de abril de 2004
2	6 de abril de 2004
3 y 4	7 de abril de 2004

1.6. Documentos que debe mantener el contribuyente a disposición de la Administración Tributaria

Los contribuyentes deben mantener ordenados y archivados los libros de contabilidad debidamente legalizados, así como toda la documentación y antecedentes de las operaciones, los cuales servirán de sustento ante la Administración Tributaria en la oportunidad en que sean requeridos.

A efectos de dar cumplimiento a lo señalado en el párrafo precedente, se deberán tomar en cuenta las disposiciones de la Resolución de Superintendencia N° 132-2001/SUNAT.

Aquellos que hubieran sufrido la pérdida o destrucción de libros, registros, documentos y otros antecedentes de las operaciones, deberán comunicarlo a la SUNAT dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a la fecha en que se produjeron los hechos. En este caso, el plazo para rehacer dichos libros y registros será de sesenta (60) días calendarios, computados a partir del día siguiente de ocurridos los hechos (Numeral 7 del Artículo 87° del Texto Único Ordenado del Código Tributario, aprobado por el Decreto Supremo N° 135-99-EF y Resolución de Superintendencia N° 106-99/SUNAT).

2. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO

2.1. Esquema general de la determinación del Impuesto a la Renta

INGRESOS BRUTOS
(-) Costo computable
RENTA BRUTA
(-) Gastos
(+) Otros Ingresos
(+/-) Resultado por Exposición a la Inflación (REI)
RENTA NETA
(+) Adiciones
(-) Deducciones
(-) Pérdidas tributarias compensables de ejercicios anteriores
RENTA NETA IMPONIBLE O PÉRDIDA
IMPUESTO RESULTANTE
(-) Créditos
SALDO POR REGULARIZAR (O SALDO A FAVOR)

2.2. Renta Bruta (Artículo 20° de la Ley)

La renta bruta está constituida por el conjunto de ingresos afectos al Impuesto que se obtenga en el ejercicio gravable.

El Artículo 57° de la Ley establece que las Rentas de Tercera Categoría se considerarán producidas en el ejercicio comercial en que se devenguen. Esta norma será de aplicación analógica para la imputación de gastos.

Cuando los ingresos provengan de la enajenación de bienes, la renta bruta se determinará como sigue:

CONCEPTO	IMPORTE S/.
Ventas brutas (Ingreso bruto total por la enajenación de bienes)	2,000
(-) Devoluciones, bonificaciones, descuentos y conceptos similares que respondan a las costumbres de la plaza	(15)
(=) Ventas netas (Ingreso neto total por la enajenación de bienes)	1,985
(-) Costo de ventas (Costo computable de bienes enajenados) (*)	(650)
(=) Renta bruta	1,335

(*) Tratándose de bienes depreciables, el costo computable se disminuirá en el importe de las depreciaciones admitidas.

2.3. Renta Neta (Artículo 37° de la Ley)

A fin de establecer la Renta Neta de Tercera Categoría, se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por la Ley.

En tal sentido, el contribuyente deberá tener en consideración que existen deducciones sujetas a límite, así como deducciones no admitidas por la Ley.

Principio de causalidad

Para efecto de determinar si los gastos son necesarios para producir y mantener la fuente, éstos deberán ser normales para la actividad que genera la renta gravada, así como cumplir, entre otros, con criterios tales como:

- Razonabilidad, en relación con los ingresos del contribuyente
- Generalidad, tratándose de retribuciones y otros conceptos que se acuerden a favor del personal a que se refiere el inciso l) del Artículo 37° de la Ley.

Asimismo, cuando existan gastos que incidan conjuntamente en la generación de rentas gravadas, exoneradas o inafectas y éstos no sean imputables directamente a una u otra de dichas rentas, se deberá calcular los **gastos inherentes a la renta exonerada** a fin de excluirlos para la determinación de la renta neta. El cálculo se realizará aplicando uno de los procedimientos que señala el inciso p) del Artículo 21° del Reglamento:

• Procedimiento 1

Deducción en forma proporcional a los gastos directos imputables a cada tipo de renta (gravada y exonerada).

Esta forma de cálculo sólo se aplicará cuando el contribuyente, adicionalmente a los gastos comunes no imputables directamente a la generación de rentas gravadas o exoneradas, cuente con información que le permita identificar otros gastos que sí puede imputar de manera directa.

Concepto	Primer Caso S/.	Segundo Caso S/.
Gastos directamente imputables a rentas exoneradas (D)	545	615
Gastos directamente imputables a rentas gravadas (E)	14,365	16,410
Gastos de utilización común para la generación de Rentas gravadas y exoneradas (F)	8,300	9,475
Cálculo del porcentaje: { (D) / [(D) + (E)] x 100 = (G)	3.66%	3.61%
Gastos inherentes a renta exonerada: (F) x (G) = (H)	304	342
Intereses exonerados por depósitos a plazo fijo (B)	4,750	5,800
Deducción de intereses exonerados netos de gastos inherentes a dichas rentas: (B) - (H)	4,446	5,458

• **Procedimiento 2**

Se aplicará a los gastos comunes el porcentaje que se obtenga de dividir la renta bruta exonerada entre el total de rentas brutas, gravadas y exoneradas.

Concepto	Primer Caso S/.	Segundo Caso S/.
Renta Bruta (I)	112,300	166,000
Gastos de utilización común para la generación de rentas gravadas y exoneradas (F)	8,300	9,475
Cálculo del porcentaje: [(B) / (I)] x 100 = (J)	4.23%	3.49%
Gastos inherentes a renta exonerada: (F) x (J) = (K)	351	331
Intereses exonerados por depósitos a plazo fijo (B)	4,750	5,800
Deducción de intereses exonerados netos de gastos inherentes a dichas rentas: (B) - (K)	4,399	5,469

a. PRINCIPALES DEDUCCIONES SUJETAS A LÍMITE

a.1. Intereses de deudas (Inciso a) del Artículo 37° de la Ley e inciso a) del Artículo 21° del Reglamento)

- Serán deducibles los intereses de deudas y los gastos originados por la constitución, renovación o cancelación de las mismas, incluidos a los intereses de fraccionamiento, otorgados conforme al Código Tributario, sólo en la parte que exceda al monto de los ingresos por intereses exonerados.
- Tratándose de intereses provenientes de endeudamientos del contribuyente con sujetos o empresas con los cuales guarde vinculación, sólo serán deducibles aquellos intereses que correspondan proporcionalmente al monto máximo de endeudamiento determinado, de acuerdo con lo señalado en el numeral 6 del inciso a) del Artículo 21° del Reglamento.

Ejemplo :

	Primer Caso:	Segundo Caso:
Concepto	Gastos por intereses mayores a los ingresos por intereses exonerados S/.	Gastos por intereses menores a los ingresos por intereses exonerados S/.
Cuenta 67 – Cargas Financieras		
Intereses de deudas	7,000	4,000
Intereses por Fraccionamiento Art. 36° C.Tributario	350	210
Intereses Fraccionamiento REFT	300	190
Total gasto por intereses (A)	7,650	4,400
Cuenta 77 - Ingresos Financieros		
Intereses exonerados por depósitos a plazo fijo (B)	4,750	5,800
Intereses por cuentas por cobrar comerciales	425	700
Total Ingresos Financieros	5,175	6,500
Monto deducible: (A) - (B) = (C) (*)	2,900	0
Monto a adicionar: (A) - (C)	4,750	4,400

(*) Será deducible el monto de los gastos por intereses que exceda al de los ingresos por intereses exonerados.

a.2. Prima de seguro de inmueble destinado por la persona natural conjuntamente para vivienda y para su actividad comercial (Segundo párrafo del inciso c) del Artículo 37° de la Ley e inciso b) del Artículo 21° del Reglamento)

Sólo será deducible hasta el treinta por ciento (30%) de la prima respectiva.

Ejemplo:

La señorita Luisa Godomar ha contabilizado S/. 2,900 como gasto del ejercicio correspondiente a la prima de seguro contra incendio del inmueble ubicado en la Av. Bolognesi N° 133, Barranco. Este inmueble, además de ser su domicilio personal, ha sido habilitado parcialmente por la señorita Godomar para el funcionamiento de su negocio.

CONCEPTO	IMPORTE S/.
Monto cargado a gastos	2,900
Límite (30% de 2,900)	(870)
Adición por exceso de primas cargado a gastos	2,030

a.3. Gastos destinados a prestar al personal servicios recreativos (último párrafo del inciso II) del Artículo 37° de la Ley)

Son deducibles en la parte que no exceda el 0.5% de los ingresos netos del ejercicio, con un límite de 40 UIT (40 UIT x S/. 3,100 = S/. 124,000).

Se considerarán ingresos netos a los ingresos brutos menos las devoluciones, bonificaciones, descuentos y demás conceptos de naturaleza similar que respondan a las costumbres de la plaza.

Ejemplo:

Oscar Guerrero es dueño de “Muebles Finos”, un negocio cuyo giro es la fabricación y comercialización de muebles para el hogar. Durante el año 2003, registró gastos ascendentes a S/. 1,650 y por la organización de diversos agasajos para el personal de la empresa (tres trabajadores).

Concepto	Importe
Ingresos netos	S/. 276,000
Gastos recreativos contabilizados	1,650
Máximo deducible: 0.5% de S/. 276,000	1,380
Adición por exceso de gastos recreativos	270

a.4. Gastos de representación (inciso q) del Artículo 37° de la Ley e inciso m) del Artículo 21° del Reglamento)

Son deducibles en la parte que en conjunto no exceda el 0.5% de los ingresos brutos, con un límite máximo de 40 UIT (40 UIT x S/. 3,100 = S/. 124,000).

Se considerarán los ingresos brutos menos las devoluciones, bonificaciones, descuentos y demás conceptos de naturaleza similar que respondan a las costumbres de la plaza.

Ejemplo:

Concepto	Importe (S/.)
Ingresos brutos	308,000
(-)Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	(6,500)
(=)Ingresos brutos netos de devoluciones, bonificaciones, descuentos y demás conceptos de naturaleza similar que respondan a las costumbres de la plaza	301,500
Otros ingresos	1,800
TOTAL	303,300

Gastos de representación cargados a gastos	3,150
(-)Máximo deducible: El importe que resulte menor entre - 0.5% de S/. 303,300 = S/. 1,517 - 40 UIT = 40 x S/. 3,100 = S/. 124,000	(1,517)
Adición por exceso de gastos de representación	1,634

a.5. Remuneraciones a los directores de sociedades anónimas (inciso m) del Artículo 37° de la Ley)

Serán deducibles sólo en la parte que, en conjunto, no exceda del seis por ciento (6%) de la utilidad comercial del ejercicio antes del Impuesto.

Ejemplo:

El contribuyente tiene los siguientes datos en su contabilidad:

Detalle	Contribuyente AYZ S.A. S/.
Utilidad según balance ajustado al 31.12.2003	800,000
(+)Remuneraciones de directores cargadas a gastos de administración	60,000
Total	860,000
Remuneraciones cargadas a gastos	60,000
(-) Deducción aceptable como gasto (6% de S/. 860,000)	(51,600)
(=) Adición por exceso de remuneración	8,400

a.6. Viáticos por gastos de viaje (inciso r) del Artículo 37° de la Ley e inciso n) del Artículo 21° del Reglamento)

*No podrán exceder el **doblo** del monto que concede, por este concepto, el Gobierno Central a sus funcionarios de carrera de mayor jerarquía.*

Los viáticos comprenden los gastos de alojamiento y alimentación.

Para el cálculo del límite se deberá diferenciar entre:

- **Viáticos por gastos de viaje realizados en el interior del país** (Decreto Supremo N° 181-86-EF)

Los gastos correspondientes a viáticos por viajes realizados en el interior del país deberán estar sustentados necesariamente con comprobantes de pago que, de acuerdo con las normas correspondientes, sirvan para sustentar la deducción de costos y gastos.

El límite diario está dado por el doble del 27% de la Remuneración Mínima Vital.

CONCEPTO	Del 01.01.2003 al 14.09.2003 (Decreto de Urgencia N° 012-2000)	Del 15.09.2003 al 31.12.2003 (Decreto de Urgencia N° 022-2003)
Remuneración Mínima Vital (RMV)	S/. 410.00	S/. 460.00
Límite diario a deducir: (2 x 27% de la RMV)	S/. 221.40	S/. 248.40

- **Viáticos por gastos de viaje realizados en el exterior** (Decreto Supremo N° 047-2002-PCM):

En este caso, el límite estará en función de la zona geográfica, de acuerdo con la tabla siguiente:

ESCALA DE VIÁTICOS POR DÍA Y POR ZONA GEOGRÁFICA

ZONA GEOGRÁFICA	MÁXIMO DEDUCIBLE PARA EL IMPUESTO
África	US\$ 400
América Central	US\$ 400
América del Norte	US\$ 440
América del Sur	US\$ 400
Asia	US\$ 520
Caribe	US\$ 480

Europa	US\$ 520
Oceanía	US\$ 480

Ejemplo:

Juan Córdova es representante de ventas de empresas de distintos rubros. Como tal, tiene registrados en sus libros de contabilidad por el ejercicio 2003, los gastos por viáticos en los que tuvo que incurrir durante los viajes que realizó con la finalidad de ponerse en contacto con sus clientes más importantes. Los importes que aparecen registrados ascienden a S/. 1,620, en el caso de su viaje al interior del país del 4 al 8 de junio, y S/. 5,410 por un viaje a Bolivia, del 24 al 26 de septiembre.

A. Viaje al interior del país (del 4 al 8 de junio)	Importe S/.	
Número de días de viaje	5	
Gasto máximo aceptado por día	221.40	
Total (5 x 221.40)	1,107.00	(A)
Gastos contabilizados	1,620.00	(B)
Adición por exceso de viáticos	513.00	(B)-(A)

B. Viaje a Bolivia (del 24 al 26 de setiembre)	Importe S/.	
Límite por día : (*)	S/.	
Día 24 : U.S.\$ 400 x 3.483	1,393.20	
Día 25 : U.S.\$ 400 x 3.483	1,393.20	
Día 26 : U.S.\$ 400 x 3.484	1,393.60	
Límite acumulado	4,180.00	(A)
Gastos contabilizados	5,410.00	(B)
Adición por exceso de viáticos	1,230.00	(B)-(A)

(*) Para el cálculo se considera el Tipo de Cambio Promedio Ponderado Venta, cotización de Oferta y Demanda, al cierre de operaciones de cada fecha.

En ningún caso se admitirá la deducción de la parte de los gastos de viaje que corresponda a los acompañantes de la persona a la que la empresa o el contribuyente, en su caso, encomendó su representación.

- a.7. **Gastos de alquiler y mantenimiento de inmuebles destinados conjuntamente para uso como vivienda y para la realización de la actividad gravada, tratándose de personas naturales** (segundo párrafo del inciso s) del Artículo 37° de la Ley)

Sólo se aceptará como deducción el treinta por ciento (30%) del monto del alquiler y el cincuenta por ciento (50%) de los gastos de mantenimiento.

Ejemplo:

El señor Fernando Gálvez paga S/. 2,100 mensuales por concepto de alquiler del departamento N° 203 del edificio ubicado en la Av. Vesalio N° 2915, San Borja. Dicho inmueble es utilizado como casa-habitación y, al mismo tiempo, con fines comerciales y para la prestación de servicios contables. Asimismo, paga la suma de S/. 230 mensuales por concepto de mantenimiento del edificio. En la contabilidad

de su empresa se ha cargado a gastos el íntegro de los alquileres y del mantenimiento. correspondiente al ejercicio, ascendentes a S/. 27,960.

Concepto	Alquileres S/.	Mantenimiento S/.	Total S/.
Cargado a gastos en el ejercicio	25,200	2,760	27,960
Límites:			
Por el alquiler:			
30% de S/.25,200	(7,560)		(7,560)
Por mantenimiento			
50% de S/.2,760		(1,380)	(1,380)
Adición por exceso cargado a gastos	17,640	1,380	19,020

- a.8. **Gastos sustentados mediante boletas de venta y/o tickets que no otorguen derecho a deducir costo y/o gasto** (segundo párrafo del Artículo 37° y Décima Disposición Transitoria y Final de la Ley e inciso ñ) del Artículo 21° del Reglamento)

El límite estará en función del importe total, incluidos los impuestos, de los comprobantes de pago que otorgan derecho a deducir gasto o costo para efectos tributarios que se encuentren anotados en el Registro de Compras, de acuerdo con el siguiente cuadro:

Determinación de los límites a aplicar:

Contribuyentes	Sujetos comprendidos en la Ley que aprueba las normas de promoción del Sector Agrario, Ley N° 27360	Todos los demás
% sobre el importe total de los comprobantes que otorgan derecho a deducir costo o gasto	7%	3%
Máximo a deducir	140 UIT (S/. 434,000)	100 UIT (S/. 310,000)

Ejemplo:

A modo ilustrativo, se muestran dos ejemplos comparativos:

Concepto	J. Mendieta EIRL S/.	Empresa Televisión S.A. S/.
Gasto y/o costo cargado a resultados con boletas de venta y/o tickets	35,000	318,000
Determinación del límite deducible: Importe total de comprobantes de pago que otorgan derecho a deducir gasto o costo que se encuentran anotados en el Registro de Compras a) 3% b) 100 UIT Se deberá considerar el menor:	1'000,000 30,000 <u>310,000</u> 30,000	15'000,000 450,000 <u>310,000</u> 310,000
Adición por exceso de gastos sustentados mediante boletas	5,000	8,000

a.9. Gastos o costos que constituyan para su perceptor rentas de segunda, cuarta o quinta categoría (inciso v) del Artículo 37° de la Ley e inciso q) del Artículo 21° del Reglamento).

Se podrán deducir en el ejercicio gravable a que correspondan, *siempre que hayan sido pagados (*)* dentro del plazo establecido por el Reglamento para la presentación de la Declaración Jurada.

()Esta condición no será de aplicación cuando la empresa hubiera cumplido con efectuar la retención correspondiente.*

Ejemplo :

El grifo "San Juan", perteneciente a Plinio Bustamante tiene contabilizadas como gasto al 31.12.2003, las gratificaciones por navidad que corresponden a sus trabajadores. Sin embargo, están pendientes de pago a la fecha de vencimiento para la presentación de la declaración jurada anual. La empresa tampoco efectuó las retenciones correspondientes.

Trabajador	Gratificación S/.
Raúl Anculle	1,950
Teolinda Benavente	1,850
Total adición :	3,800

a.10. Gastos referidos a vehículos automotores de las categorías A2, A3 y A4 asignados a actividades de dirección, representación y administración de la empresa (Inciso w) del Artículo 37° de la Ley e inciso r) del Artículo 21° del Reglamento).

La deducción procederá únicamente en relación con el número de vehículos automotores por aplicación de la siguiente tabla:

Determinación del número máximo de vehículos que dan derecho a deducción en función a los ingresos netos anuales

Ingresos netos anuales (UIT)	Ingresos netos anuales (S/.)	Número de vehículos
Hasta 3,200	Hasta 9'920,000	1
Hasta 16,100	Hasta 49'910,000	2
Hasta 24,200	Hasta 75'020,000	3
Hasta 32,300	Hasta 100'130,000	4
Más de 32,300	Más de 100'130,000	5

A fin de aplicar la tabla se considerará:

- La UIT correspondiente al ejercicio gravable anterior (UIT 2002: S/. 3,100)
- Los ingresos netos anuales devengados en el ejercicio gravable anterior, sin considerar los ingresos netos provenientes de la enajenación de bienes del activo fijo y de la realización de operaciones que no sean habitualmente realizadas en cumplimiento del giro del negocio.

En ningún caso, la deducción por gastos por cualquier forma de cesión en uso y/o funcionamiento de estos vehículos podrá superar el monto que resulta de aplicar al total de gastos realizados por dichos conceptos el porcentaje que se obtenga de relacionar el número de vehículos automotores que, según la tabla, den derecho a deducción, con el número total de vehículos de propiedad y/o en posesión de la empresa.

Ejemplo :

Ingresos netos del ejercicio 2002 (*)	S/. 3,467,995
Total vehículos de propiedad o en posesión de la empresa : A	4
Número máximo de vehículos que otorgan derecho a deducir gastos (Según Tabla): B	1
Porcentaje de gasto deducible : $(B / A) \times 100$	25%
Total Gastos de funcionamiento de vehículos cargados a gastos (Categorías A2, A3 y A4)	S/. 7,225
Máximo deducible :	
25% de S/. 7,225	S/. 1,806
Adición por exceso de gastos de funcionamiento de vehículos	S/. 5,419

(*) No incluye los ingresos netos provenientes de la enajenación de bienes del activo fijo y de la realización de operaciones que no sean habitualmente del giro del negocio.

a.11. Inversión realizada al amparo del inciso b) de la Quinta y la Sexta Disposiciones Complementarias de la Ley N° 27037 - Ley de Promoción de la Inversión en la Amazonía (numeral 19.2 del Artículo 19° y Artículo 31° del Reglamento, aprobado por el Decreto Supremo N° 103-99-EF)

Será deducible el monto efectivamente invertido hasta el veinte por ciento (20%) de la renta neta, luego de efectuada la compensación de pérdidas a que se refieren los Artículos 49° y 50° de la Ley y antes de la participación de utilidades.

a.12.DEPRECIACIONES (Artículos 38° al 43° de la Ley, Artículo 22° del Reglamento y Segunda Disposición Final y Transitoria del Decreto Supremo N° 194-99-EF.

Las depreciaciones se deben computar anualmente sobre el valor de adquisición o producción de los bienes o sobre los valores que resulten del ajuste por inflación del balance.

Las depreciaciones se computarán a partir del mes en que los bienes sean utilizados en la generación de rentas gravadas.

La depreciación aceptada tributariamente será aquélla que se encuentre **contabilizada** dentro del ejercicio gravable en los libros y registros contables, **siempre que no exceda el porcentaje máximo establecido en la presente tabla**, sin tener en cuenta el método de depreciación aplicado por el contribuyente :

Bienes	Porcentaje máximo de depreciación anual (%)
Ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca	25
Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles); hornos en general	20
Maquinaria y equipo utilizados por las actividades minera, petrolera y de construcción; excepto muebles, enseres y equipos de oficina	20
Equipos de procesamiento de datos	25
Maquinaria y equipo adquirido a partir del 01.01.91	10
Otros bienes del activo fijo	10

Además, se debe considerar lo siguiente :

- Los edificios y construcciones sólo serán depreciados mediante el método de línea recta a razón de tres por ciento (3%) anual.
- Las aves reproductoras serán depreciadas con la tasa fijada, de acuerdo con el procedimiento establecido en el Decreto Supremo N° 037-2000-EF.
- La Resolución de Superintendencia N° 018-2001/SUNAT establece en 75% el porcentaje máximo de depreciación anual aplicable a las gallinas

Cuando los bienes del activo se afecten parcialmente a la producción de rentas, las depreciaciones se efectuarán en la proporción correspondiente.

Ejemplo:

En el análisis de la cuenta Inmueble, Maquinaria y Equipo se encontró una máquina industrial marca NOLT adquirida en octubre del 2000, cuyo valor ajustado al 31 de diciembre del 2003 es S/. 8,890. La depreciación correspondiente al Ejercicio 2003 ha sido efectuada con la tasa del 20%, siendo la tasa máxima aceptable 10%.

Determinación del exceso de depreciación:

Concepto	Importe S/.
Depreciación según registros contables: 20% de S/. 8,890	1,778
Depreciación aceptable como deducción: 10% de S/. 8,890	(889)
Adición por exceso de depreciación	889

Normas especiales de depreciación

Entre otras, las siguientes:

	Depreciación anual (%)
Inmuebles de propiedad de empresas de servicios de establecimiento de hospedaje (Decreto Legislativo N° 820, modificado por la Ley N° 26962 y Decreto Supremo N° 089-96-EF).	10 (1)
Bienes materia de concesión en obras públicas de infraestructura y de servicios públicos (segundo párrafo de la Sexta Disposición Complementaria del Decreto Legislativo N° 839 y Artículo 22° del Texto Único Ordenado aprobado por Decreto Supremo N° 059-96/PCM y modificado por la Ley N° 27156 y Artículos 8° y 9° de su Reglamento, aprobado por el Decreto Supremo N° 132-97-EF).	20 (2)
Inversiones en obras de infraestructura hidráulica y de riego que realicen los sujetos comprendidos en los alcances de la Ley que aprueba las normas de promoción del sector agrario – Ley N° 27360	20

(1) Este beneficio tendrá vigencia de cinco (5) años, tratándose de establecimientos de hospedaje ubicados fuera de la Provincia de Lima y Callao, y de tres (3) años, tratándose de establecimientos de hospedaje ubicados dentro de la Provincia de Lima y Callao.

(2) Alternativamente, el concesionario podrá depreciar íntegramente dichos bienes durante el período que reste para el vencimiento del plazo de la concesión, aplicando el método lineal de depreciación.

➤ Arrendamiento Financiero (Artículos 6°, 7° y 8° de la Ley N° 27394 y Decreto Legislativo N° 299)

Para efectos tributarios, los bienes que sean objeto de arrendamiento financiero se consideran activo fijo del arrendatario y se registrarán contablemente de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad. La depreciación se efectuará conforme a lo establecido en la Ley del Impuesto a la Renta. Excepcionalmente se podrá aplicar como tasa de depreciación máxima anual, aquella que se determine de manera lineal en función a la cantidad de años que comprende el contrato, siempre que este reúna las características establecidas en el Artículo 18° del Decreto Legislativo N° 299, modificado por el Artículo 6° de la Ley N° 27394.

Lo dispuesto es de aplicación a los contratos de arrendamiento financiero que se celebren a partir del 1 de enero del 2001 (Artículo 7° de la Ley 27394).

➤ **Revaluación voluntaria** (inciso b) del Artículo 14° del Reglamento)

El mayor valor resultante de las revaluaciones voluntarias que se hubiera efectuado no dará lugar a modificaciones en el costo computable ni en la vida útil de los bienes, y tampoco será considerado para el cálculo de la depreciación.

Para efectos tributarios, la base para realizar el ajuste por inflación no deberá considerar en ningún caso el mayor valor resultante de revaluaciones voluntarias.

En el caso de reorganización de sociedades o empresas se debe tomar en cuenta lo señalado en el Artículo 104° y la Décimo Quinta Disposición Transitoria y Final de la Ley, así como en el Artículo 69° del Reglamento.

b. DEDUCCIONES NO ADMITIDAS (Artículo 44° de la Ley y Artículo 25° del Reglamento)

No son deducibles para la determinación de la Renta imponible de Tercera Categoría, entre otros:

Gastos personales.	<p>Por ejemplo :</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Gastos de alimentación, salud, vestido, recreativos, etc. del contribuyente y sus familiares. ▪ Adquisición de bienes para el uso particular del contribuyente y sus familiares. ▪ Gastos de mantenimiento y reparación de bienes destinados al uso personal del contribuyente y sus familiares.
El Impuesto a la Renta.	<p>El contribuyente no podrá deducir de la renta bruta el Impuesto que haya asumido y que corresponda a un tercero. Por excepción, podrá deducirlo cuando dicho tributo grave los intereses por operaciones de crédito a favor de beneficiarios del exterior y en la medida en que el contribuyente sea el obligado directo al pago de dichos intereses.</p>
Las multas, recargos, intereses moratorios previstos en el Código Tributario y, en general, sanciones aplicadas por el Sector Público Nacional.	<p>Por ejemplo :</p> <p>Multas por infracciones de tránsito cometidas con vehículos de la empresa.</p>
Las donaciones y cualquier otro acto de liberalidad en dinero o en especie.	<p>Salvo los gastos por concepto de donaciones otorgadas a favor de entidades y dependencias del Sector Público Nacional, excepto empresas, y a</p>

	entidades sin fines de lucro cuyo objeto social comprenda alguno de los fines contemplados en el inciso x) del Artículo 37° de la Ley.
Las sumas invertidas en la adquisición de bienes o mejoras de carácter permanente.	La inversión en bienes de uso cuyo costo por unidad no supere S/.775.00 (1/4 de UIT), a opción del contribuyente, se podrá considerar como gasto del ejercicio, salvo que dichos bienes formen parte de un conjunto o equipo necesario para su funcionamiento.
Las asignaciones destinadas a la constitución de reservas o provisiones no admitidas por la Ley.	Por ejemplo : Provisiones para fluctuación de valores o desvalorización de existencias.
La amortización de llaves, marcas, patentes, procedimientos de fabricación y otros activos intangibles similares.	Sin embargo, el precio pagado por activos intangibles de duración limitada, a opción del contribuyente, podrá ser considerado como gasto y aplicado a los resultados del negocio en un sólo ejercicio o amortizarse proporcionalmente en el plazo de diez (10) años. La regla anterior no es aplicable a los intangibles aportados.
Las comisiones mercantiles originadas en el exterior por compra o venta de mercaderías u otra clase de bienes, por la parte que exceda del porcentaje que usualmente se abone en el país de origen.	
Las pérdidas que se originen en la venta de acciones o participaciones recibidas por reexpresión de capital como consecuencia del ajuste por inflación.	Último párrafo del Artículo 20° de la Ley.
Los gastos cuya documentación sustentatoria no cumpla con los requisitos y características mínimas establecidos por el Reglamento de Comprobantes de Pago.	Esta regla no es aplicable : - Para los comprobantes de pago emitidos por sujetos no domiciliados (inciso o) del Artículo 21° del Reglamento). - Para la deducción de los gastos comunes, realizada por los propietarios, arrendatarios u otros poseedores de inmuebles sujetos al Régimen de Unidades Inmobiliarias de Propiedad Exclusiva y de Propiedad Común, en cuyo caso se deberán sustentar con la liquidación de gastos elaborada por el administrador de la edificación, así como con la copia fotostática de los respectivos comprobantes de pago emitidos a nombre de la Junta de Propietarios (Resolución de Superintendencia N° 050-2001/SUNAT).

El Impuesto General a las Ventas cuando se tenga derecho a aplicar como crédito fiscal.	
El Impuesto General a las Ventas, el Impuesto de Promoción Municipal y el Impuesto Selectivo al Consumo, que grava el retiro de bienes.	El inciso k) del Artículo 44° de la Ley
El monto de la depreciación correspondiente al mayor valor atribuido como consecuencia de revaluación voluntaria de los activos con motivo de reorganización de empresas o sociedades o fuera de estos actos.	Salvo lo dispuesto en el numeral 1 del Artículo 104° de la Ley.
<p>Los gastos, incluida la pérdida de capital, provenientes de operaciones efectuadas con sujetos que califiquen en alguno de los siguientes supuestos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Sean residentes de países o territorios de baja o nula imposición; 2) Sean establecimientos permanentes situados o establecidos en países o territorios de baja o nula imposición; o, 3) Sin quedar comprendidos en los supuestos anteriores, obtengan rentas, ingresos o ganancias a través de un país o territorio de baja o nula imposición. <p>No quedan comprendidos los gastos derivados de las siguientes operaciones:</p> <ol style="list-style-type: none"> i) Crédito; ii) Seguros o reaseguros; iii) Cesión en uso de naves o aeronaves; iv) Transporte que se realice desde el país hacia el exterior y desde el exterior hacia el país; y, v) Derecho de pase por el canal de Panamá. 	Mediante el Decreto Supremo N° 045-2001-EF se establecen los criterios de calificación, los países o territorios de baja o nula imposición, entre otros (ver Anexo N° 1).

c. INAFECTACIONES Y EXONERACIONES

c.1. Inafectaciones

Están inafectas, entre otras, las indemnizaciones destinadas a reponer, total o parcialmente, un bien del activo de la empresa, siempre que la adquisición se contrate dentro de los seis meses siguientes a la fecha en que se perciba el monto indemnizatorio y el bien se reponga en un plazo que no deberá exceder de dieciocho (18) meses contados a partir de la referida percepción (Segundo párrafo del inciso b) del artículo 2° de la Ley e inciso c) del Artículo 1° del Reglamento).

c.2. Exoneraciones

Están exonerados del Impuesto, entre otros:

- Cualquier tipo de interés, en moneda nacional o extranjera, que se pague con ocasión de depósitos en el Sistema Financiero Nacional (inciso i) del Artículo 19° de la Ley).
- La ganancia de capital proveniente de:
 1. La venta de valores mobiliarios inscritos en el Registro Público del Mercado de Valores a través de mecanismos centralizados de negociación a los que se refiere la Ley del Mercado de Valores (numeral 1 del inciso I) del Artículo 19° de la Ley, precisado por el Decreto Supremo N° 052-2000-EF).
 2. La venta de valores efectuada en las Bolsas de Productos autorizados por la CONASEV (numeral 2 del inciso I) del Artículo 19° de la Ley).
 3. La redención o rescate de valores mobiliarios emitidos directamente o a nombre de los fondos mutuos de inversión en valores, fondos de inversión o patrimonios fideicometidos, mediante oferta pública de conformidad con la Ley del Mercado de Valores o la Ley de Fondos de Inversión y sus Sociedades Administradoras, por personas jurídicas, constituidas o establecidas en el país (numeral 3 del inciso I) del artículo 19° de la Ley).
- Los intereses y reajustes de capital provenientes de letras hipotecarias de acuerdo a la legislación de la materia (inciso II) del Artículo 19° de la Ley).
- Las rentas destinadas a sus fines específicos en el país, de fundaciones afectas y de asociaciones sin fines de lucro, cuyo instrumento de constitución comprenda exclusivamente alguno o varios de los siguientes fines: beneficencia, asistencia social, educación, cultural, científica, artística, literaria, deportiva, política, gremiales, de vivienda, siempre que no se distribuyan, directa o indirectamente, entre los asociados y que en sus estatutos esté previsto que su patrimonio se destinará, en caso de disolución, a cualquiera de los fines señalados (inciso b) del Artículo 19° de la Ley).
- Los intereses que perciban o paguen las cooperativas de ahorro y crédito por las operaciones que realicen con sus socios (inciso o) del Artículo 19° de la Ley).

d. DIFERENCIAS TEMPORALES Y PERMANENTES EN LA DETERMINACIÓN DE LA RENTA NETA (Artículo 33° del Reglamento)

La contabilización de operaciones bajo principios de contabilidad generalmente aceptados puede determinar, por la aplicación de las normas contenidas en la Ley, diferencias temporales y permanentes en la determinación de la renta neta.

En consecuencia, salvo que la Ley o el Reglamento condicionen la deducción al registro contable, la forma de contabilización de las operaciones no originará la pérdida de una deducción.

Las diferencias temporales y permanentes obligarán al ajuste del resultado según los registros contables, en la Declaración Jurada.

2.4. Arrastre de pérdidas (Artículo 50° de la Ley y Artículo 29° del Reglamento)

Los contribuyentes domiciliados en el país deberán compensar la pérdida neta total de tercera categoría de fuente peruana que registren en un ejercicio gravable, imputándola año a año, hasta agotar su importe, a las rentas netas de tercera categoría que obtengan en los cuatro (4) ejercicios inmediatos posteriores computados a partir del ejercicio en que obtenga dicha renta neta. El saldo que no resulte compensado una vez transcurrido ese lapso, no se podrá aplicar a los ejercicios siguientes.

Los contribuyentes que obtengan rentas exoneradas deberán considerar entre los ingresos a dichas rentas a fin de determinar la pérdida neta compensable (segundo párrafo del Artículo 50° de la Ley).

El arrastre de pérdidas generadas hasta el ejercicio 2000 se regirá por lo siguiente:

1. *A aquellas pérdidas que no habían empezado a computar el plazo hasta el ejercicio 2000, se les viene aplicando cuatro (4) años contados a partir del ejercicio 2001, inclusive.*
2. *Aquellas pérdidas cuyo plazo de cuatro (4) ejercicios hubiera empezado a computarse, terminarán el compute de dicho plazo.*

(Primera Disposición Final de la Ley N° 27356)

Ejemplo 1 :

Los contribuyentes Juan Lugo S. y Oscar Bonilla C., personas naturales con negocio, declararon los siguientes resultados correspondientes al ejercicio 2002 :

Ejercicio 2002	Juan Lugo S. S/.	Oscar Bonilla C. S/.
Pérdida según Balance al 31.12.2002	(30,000)	(3,000)
(+) Agregados por gastos no aceptables	8,000	8,000
	(22,000)	5,000
(-) Rentas exoneradas	(5,000)	(8,000)
(=) Pérdida tributaria del ejercicio 2002	(27,000)	(3,000)

En este caso, para efecto del arrastre de la pérdida tributaria al Ejercicio 2003, se deberá considerar a las rentas exoneradas entre los ingresos, es decir, que la pérdida arrastrable se determina como sigue:

Ejercicio 2003	Juan Lugo S. S/.	Oscar Bonilla C. S/.
Pérdida declarada en el ejercicio 2002	(27,000)	(3,000)
(+) Rentas exoneradas	5,000	8,000
(=) Pérdida arrastrable al ejercicio 2003(*)	(22,000)	0

(*) De acuerdo con el Artículo 8° del Decreto Legislativo N° 797 se deberá actualizar por inflación cuando corresponda.

Ejemplo 2 :

Se tiene una pérdida tributaria arrastrada en la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta del Ejercicio Gravable 2002 por un monto actualizado de S/. 319, conformada de la siguiente manera :

Ejercicio	Resultado				
	Valor histórico (S/.)	Ejercicio anterior			Saldo de pérdida arrastrable (S/.)
		Monto	Factor	Actualizado	
1997	(12,000)				
1998	(4,000)	(12,000)	1.065	(12,780)	(16,780)
1999	3,000	(16,780)	1.055	(17,703)	(14,703)
2000	5,500	(14,703)	1.038	(15,262)	(9,762)
2001	5,300	(9,762)	0.978	(9,547)	(4,247)
2002	4,000	(4,247)	1.017	(4,319)	(319)
2003	6,000				

(1) La pérdida de S/. 319 no podrá ser compensada contra el resultado del ejercicio gravable 2003 por haber transcurrido el plazo de 4 (cuatro) años previsto para su compensación.

En cumplimiento de lo establecido en el Artículo 8° del Decreto Legislativo N° 797, cuando corresponda, para efectos de su arrastre al ejercicio 2003, la pérdida tributaria proveniente de ejercicios anteriores deberá ser actualizada de acuerdo con la variación anual del Índice de Precios al por Mayor (IPM).

2.5. Tasa del Impuesto a la Renta (Artículo 55° de la Ley)

El Impuesto a cargo de las **personas jurídicas domiciliadas** en el país se determinará aplicando la tasa del veintisiete por ciento (27%) sobre su renta neta. Se encuentra sujeta a una tasa adicional del 4.1% toda suma cargada como gasto que resulte renta gravable o cargo a utilidades o reservas de libre disposición, siempre que el egreso, por su naturaleza, signifique una disposición indirecta de dicha renta, no susceptible de posterior control tributario. Está afecta a la misma tasa toda suma que, al practicarse la fiscalización respectiva, se determine como ingreso no declarado.

Los otros perceptores de rentas de tercera categoría –como por ejemplo, **las personas naturales con negocio**– determinarán el impuesto con la tasa del treinta por ciento (30%) sobre su renta neta.

2.6. Créditos contra el Impuesto (Artículo 88° de la Ley e inciso d) de la Quinta Disposición Transitoria y Final de la Ley N° 27804)

Deben considerarse, entre otros, a los siguientes:

a. Crédito por Impuesto a la Renta de fuente extranjera (inciso e) del Artículo 88° de la Ley e inciso a) del Artículo 58° del Reglamento)

Los contribuyentes que obtengan rentas de fuente extranjera gravadas con el Impuesto tienen derecho a un crédito equivalente al monto del impuesto a la renta pagado en el exterior por dichas rentas, siempre que dicho monto no exceda del importe que resulte de aplicar la tasa media del contribuyente a las rentas obtenidas en el extranjero.

El crédito sólo procederá cuando se acredite el pago del Impuesto en el extranjero con documento fehaciente.

El importe que por cualquier circunstancia no se utilice en el ejercicio gravable, no podrá compensarse en otros ejercicios ni dará derecho a devolución alguna.

b. Crédito por reinversión

Entre otros:

- Las Instituciones Educativas Particulares que reinviertan total o parcialmente su renta reinvertible en sí mismas o en otras Instituciones Educativas Particulares constituidas en el país, tendrán derecho a un crédito tributario por reinversión equivalente a treinta por ciento (30%) del monto reinvertido (Artículo 13° del Decreto Legislativo N° 882 y Artículo 5° del Decreto Supremo N° 047-97-EF).

La parte del crédito no utilizado en un ejercicio podrá aplicarse contra el Impuesto a la Renta de los ejercicios siguientes hasta agotarlo.

- Las empresas beneficiadas a que se refiere el literal a) de la Quinta Disposición Complementaria de la Ley N° 27037 - Ley de Promoción de la Inversión en la Amazonía, que reinviertan total o parcialmente su renta neta, en programas de inversión a su cargo, tendrán derecho a un crédito tributario equivalente a cinco por ciento (5 %) del monto efectivamente invertido en la ejecución del programa. La parte del crédito no utilizado podrá aplicarse únicamente contra los pagos de regularización del Impuesto de los ejercicios siguientes, dentro del plazo de ejecución del programa de inversión. El exceso no aplicado no dará derecho a devolución.

b. Anticipo Adicional del Impuesto a la Renta (inciso d) de la Quinta Disposición Transitoria y Final de la Ley N° 27804 e inciso d) del artículo 102° del Reglamento)

El saldo del anticipo adicional efectivamente pagado que no hubiera sido acreditado contra los pagos a cuenta hasta antes de la presentación de la declaración jurada del ejercicio.

c. Saldos a favor del Impuesto (inciso c) del Artículo 88° de la Ley)

Los saldos a favor del contribuyente reconocidos por la SUNAT o establecidos en la Declaración Jurada, siempre que no se haya solicitado su devolución, no hayan sido aplicados contra los pagos a cuenta y las Declaraciones Juradas no hayan sido impugnadas.

Los contribuyentes obligados a aplicar las Normas de Ajuste por Inflación del Balance General conforme a las normas del Decreto Legislativo N° 797 deberán ajustar los pagos a cuenta mensuales y saldos a favor en función de la variación del Índice de Precios al Por Mayor (IPM).

e. Pagos a cuenta mensuales del ejercicio (Artículo 87° e inciso b) del Artículo 88° de la Ley)

Si el monto de los pagos a cuenta excediera del Impuesto que corresponda abonar al contribuyente, éste podrá optar por solicitar la devolución de dicho exceso o su aplicación contra los pagos a cuenta que sean de su cargo por los meses siguientes al de la presentación de la Declaración Jurada.

f. Saldo a favor del exportador (Artículos 34° y 35° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, aprobado por Decreto Supremo N° 055-99-EF)

El saldo a favor del exportador correspondiente al Impuesto General a las Ventas, originado por sus adquisiciones de bienes y servicios, que no haya sido aplicado

contra sus operaciones gravadas con dicho impuesto por ser éstas insuficientes para absorber dicho saldo, se podrá compensar automáticamente con la deuda tributaria por pagos a cuenta y de regularización del Impuesto a la Renta.

ANEXO N° 1

LISTA DE PAISES O TERRITORIOS CONSIDERADOS DE BAJA O NULA IMPOSICION

- | | |
|---------------------------|---|
| 1. Alderney | 23. Islas Vírgenes Británicas |
| 2. Andorra | 24. Islas Vírgenes de Estados Unidos de América |
| 3. Anguila | 25. Jersey |
| 4. Antigua y Barbuda | 26. Labuán |
| 5. Antillas Neerlandesas | 27. Liberia |
| 6. Aruba | 28. Liechtenstein |
| 7. Bahamas | 29. Luxemburgo |
| 8. Bahrain | 30. Madeira |
| 9. Barbados | 31. Maldivas |
| 10. Belice | 32. Mónaco |
| 11. Bermuda | 33. Monserrat |
| 12. Chipre | 34. Nauru |
| 13. Dominica | 35. Niue |
| 14. Guernsey | 36. Panamá |
| 15. Gibraltar | 37. Samoa Occidental |
| 16. Granada | 38. San Cristóbal y Nevis |
| 17. Hong Kong | 39. San Vicente y las Granadinas |
| 18. Isla de Man | 40. Santa Lucía |
| 19. Islas Caimán | 41. Seychelles |
| 20. Islas Cook | 42. Tonga |
| 21. Islas Marshall | 43. Vanuatu |
| 22. Islas Turcas y Caicos | |

**ANEXO N° 2.- LOCALIDADES AUTORIZADAS A UTILIZAR LOS FORMULARIOS
PREIMPRESOS**

DISTRITO	PROVINCIA	DEPARTAMENTO
JAZAN	BONGARA	AMAZONAS
NIEVA	CONDORCANQUI	AMAZONAS
LAMUD	LUYA	AMAZONAS
JUMBILLA	BONGARA	AMAZONAS
POMABAMBA	POMABAMBA	ANCASH
HUARMEY	HUARMEY	ANCASH
SIHUAS	SIHUAS	ANCASH
CHIQUIAN	BOLOGNESI	ANCASH
AIJA	AIJA	ANCASH
MORO	SANTA	ANCASH
HUARI	HUARI	ANCASH
SANTA	SANTA	ANCASH
PALLASCA	PALLASCA	ANCASH
CORONGO	CORONGO	ANCASH
CHALA	CARAVELI	AREQUIPA
ORCOPAMPA	CASTILLA	AREQUIPA
CARAVELI	CARAVELI	AREQUIPA
CHUQUIBAMBA	CONDESUYOS	AREQUIPA
PUQUIO	LUCANAS	AYACUCHO
AYNA	LA MAR	AYACUCHO
PAUSA	PAUCAR DEL SARA SARA	AYACUCHO
QUEROBAMBA	SUCRE	AYACUCHO
CORACORA	PARINACOCNAS	AYACUCHO
VILCAS HUAMAN	VILCAS HUAMAN	AYACUCHO
HUANCAPÍ	VICTOR FAJARDO	AYACUCHO
CHOTA	CHOTA	CAJAMARCA
ANGUIA	CHOTA	CAJAMARCA
CHADIN	CHOTA	CAJAMARCA
CHIGUIRIP	CHOTA	CAJAMARCA
CHIMBAN	CHOTA	CAJAMARCA
COCHABAMBA	CHOTA	CAJAMARCA
CONCHAN	CHOTA	CAJAMARCA
HUAMBOS	CHOTA	CAJAMARCA
LAJAS	CHOTA	CAJAMARCA
LLAMA	CHOTA	CAJAMARCA
PACCHA	CHOTA	CAJAMARCA
PION	CHOTA	CAJAMARCA
QUEROCOTO	CHOTA	CAJAMARCA
TACABAMBA	CHOTA	CAJAMARCA
TOCMOCHE	CHOTA	CAJAMARCA

CHALAMARCA	CHOTA	CAJAMARCA
CELENDIN	CELENDIN	CAJAMARCA
CHUMUCH	CELENDIN	CAJAMARCA
CORTEGANA	CELENDIN	CAJAMARCA
JOSE GALVEZ	CELENDIN	CAJAMARCA
MIGUEL IGLESIAS	CELENDIN	CAJAMARCA
OXAMARCA	CELENDIN	CAJAMARCA
SOROCHUCO	CELENDIN	CAJAMARCA
SUCRE	CELENDIN	CAJAMARCA
UTCO	CELENDIN	CAJAMARCA
LA LIBERTAD DE PALLAN	CELENDIN	CAJAMARCA
CUTERVO	CUTERVO	CAJAMARCA
CALLAYUC	CUTERVO	CAJAMARCA
CHOROS	CUTERVO	CAJAMARCA
LA RAMADA	CUTERVO	CAJAMARCA
PIMPINGOS	CUTERVO	CAJAMARCA
QUEROCOTILLO	CUTERVO	CAJAMARCA
SAN ANDRES DE CUTERVO	CUTERVO	CAJAMARCA
SAN LUIS DE LUCMA	CUTERVO	CAJAMARCA
SANTA CRUZ	CUTERVO	CAJAMARCA
SANTO DOMINGO DE LA CAPILLA	CUTERVO	CAJAMARCA
SANTO TOMAS	CUTERVO	CAJAMARCA
SOCOTA	CUTERVO	CAJAMARCA
TORIBIO CASANOVA	CUTERVO	CAJAMARCA
CONTUMAZA	CONTUMAZA	CAJAMARCA
CHILETE	CONTUMAZA	CAJAMARCA
CUPISNIQUE	CONTUMAZA	CAJAMARCA
GUZMANGO	CONTUMAZA	CAJAMARCA
SAN BENITO	CONTUMAZA	CAJAMARCA
SANTA CRUZ DE TOLEDO	CONTUMAZA	CAJAMARCA
TANTARICA	CONTUMAZA	CAJAMARCA
YONAN	CONTUMAZA	CAJAMARCA
CAJABAMBA	CAJABAMBA	CAJAMARCA
CACHACHI	CAJABAMBA	CAJAMARCA
CONDEBAMBA	CAJABAMBA	CAJAMARCA
SITACOCHA	CAJABAMBA	CAJAMARCA
SAN IGNACIO	SAN IGNACIO	CAJAMARCA
BAMBAMARCA	HUALGAYOC	CAJAMARCA
HUALGAYOC	HUALGAYOC	CAJAMARCA
SAN MIGUEL	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
BOLIVAR	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
CATILLUC	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
EL PRADO	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
LA FLORIDA	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
LLAPA	SAN MIGUEL	CAJAMARCA

NANCHOC	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
NIEPOS	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
SAN GREGORIO	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
SAN SILVESTRE DE COCHAN	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
TONGOD	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
UNION AGUA BLANCA	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
SAN PABLO	SAN PABLO	CAJAMARCA
SAN BERNARDINO	SAN PABLO	CAJAMARCA
SAN LUIS	SAN PABLO	CAJAMARCA
TUMBADEN	SAN PABLO	CAJAMARCA
PUCARA	JAEN	CAJAMARCA
PAMPAS	TAYACAJA	HUANCAVELICA
LIRCAY	ANGARAES	HUANCAVELICA
IZCUCHACA	HUANCAVELICA	HUANCAVELICA
CHURCAMP	CHURCAMP	HUANCAVELICA
ACOBAMBILLA	HUANCAVELICA	HUANCAVELICA
RUPA-RUPA	LEONCIO PRADO	HUANUCO
JOSE CRESPO Y CASTILLO	LEONCIO PRADO	HUANUCO
LLATA	HUAMALIES	HUANUCO
HUACRACHUCO	MARAÑON	HUANUCO
PANAO	PACHITEA	HUANUCO
HUACAYBAMBA	HUACAYBAMBA	HUANUCO
CHAVINILLO	YAROWILCA	HUANUCO
JESUS	LAURICOCHA	HUANUCO
NAZCA	NAZCA	ICA
MARCONA	NAZCA	ICA
SATIPO	SATIPO	JUNIN
PICHANAQUI	CHANCHAMAYO	JUNIN
AGALLPAMPA	OTUZCO	LA LIBERTAD
ANGASMARCA	SANTIAGO DE CHUCO	LA LIBERTAD
BAMBAMARCA	BOLIVAR	LA LIBERTAD
BULDIBUYO	PATAZ	LA LIBERTAD
CACHICADAN	SANTIAGO DE CHUCO	LA LIBERTAD
CALAMARCA	JULCAN	LA LIBERTAD
CARABAMBA	JULCAN	LA LIBERTAD
CASCAS	GRAN CHIMU	LA LIBERTAD
CHAO	VIRU	LA LIBERTAD
CHARAT	OTUZCO	LA LIBERTAD
CHILLIA	PATAZ	LA LIBERTAD
CHUGAY	SANCHEZ CARRION	LA LIBERTAD
COCHORCO	SANCHEZ CARRION	LA LIBERTAD
CONDORMARCA	BOLIVAR	LA LIBERTAD
CURGOS	SANCHEZ CARRION	LA LIBERTAD
HUANCASPATA	PATAZ	LA LIBERTAD
HUARANCHAL	OTUZCO	LA LIBERTAD
HUASO	JULCAN	LA LIBERTAD

HUAYLILLAS	PATAZ	LA LIBERTAD
HUAYO	PATAZ	LA LIBERTAD
LA CUESTA	OTUZCO	LA LIBERTAD
LONGOTEA	BOLIVAR	LA LIBERTAD
LUCMA	GRAN CHIMU	LA LIBERTAD
MACHE	OTUZCO	LA LIBERTAD
MARCABAL	SANCHEZ CARRION	LA LIBERTAD
MARMOT	GRAN CHIMU	LA LIBERTAD
MOLLEBAMBA	SANTIAGO DE CHUCO	LA LIBERTAD
MOLLEPATA	SANTIAGO DE CHUCO	LA LIBERTAD
ONGON	PATAZ	LA LIBERTAD
PARANDAY	OTUZCO	LA LIBERTAD
PARCOY	PATAZ	LA LIBERTAD
PATAZ	PATAZ	LA LIBERTAD
PIAS	PATAZ	LA LIBERTAD
QUIRUVILCA	SANTIAGO DE CHUCO	LA LIBERTAD
SALPO	OTUZCO	LA LIBERTAD
SANAGORAN	SANCHEZ CARRION	LA LIBERTAD
SANTA CRUZ DE CHUCA	SANTIAGO DE CHUCO	LA LIBERTAD
SANTIAGO DE CHALLAS	PATAZ	LA LIBERTAD
SARIN	SANCHEZ CARRION	LA LIBERTAD
SARTIMBAMBA	SANCHEZ CARRION	LA LIBERTAD
SAYAPULLO	GRAN CHIMU	LA LIBERTAD
SINSICAP	OTUZCO	LA LIBERTAD
SITABAMBA	SANTIAGO DE CHUCO	LA LIBERTAD
TAURIJA	PATAZ	LA LIBERTAD
UCHUMARCA	BOLIVAR	LA LIBERTAD
UCUNCHA	BOLIVAR	LA LIBERTAD
URPAY	PATAZ	LA LIBERTAD
USQUIL	OTUZCO	LA LIBERTAD
HUAMACHUCO	SANCHEZ CARRION	LA LIBERTAD
SANTIAGO DE CHUCO	SANTIAGO DE CHUCO	LA LIBERTAD
JULCAN	JULCAN	LA LIBERTAD
BOLIVAR	BOLIVAR	LA LIBERTAD
TAYABAMBA	PATAZ	LA LIBERTAD
CHOCOPE	ASCOPE	LA LIBERTAD
SANTIAGO DE CAO	ASCOPE	LA LIBERTAD
RAZURI	ASCOPE	LA LIBERTAD
OTUZCO	OTUZCO	LA LIBERTAD
OLMOS	LAMBAYEQUE	LAMBAYEQUE
INCAHUASI	FERREÑAFE	LAMBAYEQUE
SAYAN	HUAURA	LIMA
CAJATAMBO	CAJATAMBO	LIMA
SAN MATEO	HUARACHIRI	LIMA
OYON	OYON	LIMA
YURIMAGUAS	ALTO AMAZONAS	LORETO

REQUENA	REQUENA	LORETO
NAUTA	LORETO	LORETO
CONTAMANA	UCAYALI	LORETO
RAMON CASTILLA	MARISCAL RAMON CASTILLA	LORETO
IÑAPARI	TAHUAMANU	MADRE DE DIOS
IBERIA	TAHUAMANU	MADRE DE DIOS
TAHUAMANU	TAHUAMANU	MADRE DE DIOS
MANU	MANU	MADRE DE DIOS
FITZCARRALD	MANU	MADRE DE DIOS
MADRE DE DIOS	MANU	MADRE DE DIOS
OXAPAMPA	OXAPAMPA	PASCO
VILLA RICA	OXAPAMPA	PASCO
PAUCARTAMBO	PASCO	PASCO
PALLANCHACRA	PASCO	PASCO
CHACAYAN	DANIEL A. CARRION	PASCO
GOYLLARISQUIZGA	DANIEL A. CARRION	PASCO
SANTA ANA DE TUSI	DANIEL A. CARRION	PASCO
TAPUC	DANIEL A. CARRION	PASCO
VILCABAMBA	DANIEL A. CARRION	PASCO
AYABACA	AYABACA	PIURA
HUANCABAMBA	HUANCABAMBA	PIURA
PAIMAS	AYABACA	PIURA
SUYO	AYABACA	PIURA
AYAVIRI	MELGAR	PUNO
ILAVE	EL COLLAO	PUNO
YUNGUYO	YUNGUYO	PUNO
JUANJUI	MARISCAL CACERES	SAN MARTIN
BELLAVISTA	BELLAVISTA	SAN MARTIN
SAPOSOA	HUALLAGA	SAN MARTIN
SORITOR	MOYOBAMBA	SAN MARTIN
PADRE ABAD	PADRE ABAD	UCAYALI