

---

CARTILLA DE INSTRUCCIONES PARA LA DECLARACIÓN JURADA  
DEL IMPUESTO A LA RENTA

**PERSONAS NATURALES**  
E J E R C I C I O   G R A V A B L E   2 0 0 3



# ÍNDICE

<b>1.- <input type="checkbox"/> GENERALIDADES</b>	<b>Pág.</b>
1.1. Los contribuyentes.....	2
1.2. De las declaraciones.....	3
<b>2.- RENTAS DE PERSONAS NATURALES</b>	
2.1. Esquema General.....	5
2.2. Rentas de Primera Categoría .....	6
2.3. Rentas de Segunda Categoría.....	8
2.4. Rentas de Cuarta Categoría..... <input type="checkbox"/>	9
2.5. Rentas de Quinta Categoría.....	11
2.6. Rentas de Fuente Extranjera .....	12
<b>3.- DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO</b>	
3.1. Determinación de la Renta Imponible.....	13
3.2. Tasas y cálculo del Impuesto .....	14
3.3. Créditos contra el Impuesto.....	14
<b>4.- DIVIDENDOS PERCIBIDOS, INGRESOS INAFECTOS, EXONERADOS Y</b>	
<b><input type="checkbox"/> OTRAS RENTAS NO GRAVADAS</b>	
<input type="checkbox"/> 4.1 <input type="checkbox"/> Dividendos Percibidos.....	16
<input type="checkbox"/> 4.2 <input type="checkbox"/> Ingresos inafectos.....	16
<input type="checkbox"/> 4.3 <input type="checkbox"/> Ingresos exonerados.....	17
<input type="checkbox"/> 4.4 <input type="checkbox"/> Otras rentas no gravadas.....	17
<b>5. <input type="checkbox"/> CASO PRÁCTICO</b>	
<input type="checkbox"/> 5.1. <input type="checkbox"/> Rentas de Primera Categoría.....	18
<input type="checkbox"/> 5.2. <input type="checkbox"/> Rentas de Segunda Categoría.....	23
<input type="checkbox"/> 5.3. <input type="checkbox"/> Rentas de Cuarta Categoría.....	25
<input type="checkbox"/> 5.4. <input type="checkbox"/> Rentas de Quinta Categoría.....	28
<input type="checkbox"/> 5.5. <input type="checkbox"/> Rentas de Fuente Extranjera.....	29
<input type="checkbox"/> 5.6. <input type="checkbox"/> Cálculo del Impuesto.....	30
<input type="checkbox"/> 5.7. <input type="checkbox"/> Otros Ingresos.....	32
<b>6. <input type="checkbox"/> INSTRUCCIONES PARA LLENAR EL FORMULARIO N° 951</b>	
<input type="checkbox"/> 6.1 <input type="checkbox"/> Determinación de la Renta Neta Imponible.....	33
<input type="checkbox"/> 6.2 <input type="checkbox"/> Liquidación del Impuesto.....	36
<b>ANEXO N° 1 - CÓDIGOS DE PROFESIÓN U OFICIO.....</b>	<b>40</b>
<b>ANEXO N° 2 - DOCUMENTOS DE IDENTIDAD.....</b>	<b>41</b>
<b>ANEXO N° 3 - LISTA DE PAISES O TERRITORIOS CONSIDERADOS DE BAJA</b>	
<b><input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> O NULA IMPOSICIÓN.....</b>	<b>41</b>
<b>ANEXO N° 4 - LOCALIDADES AUTORIZADAS A UTILIZAR LOS FORMULARIOS</b>	
<b>PREIMPRESOS.....</b>	<b>42</b>



Señor Contribuyente:

A continuación encontrará información sobre los conceptos del Impuesto a la Renta de personas naturales, por cada categoría de renta. Además, se ha desarrollado un caso práctico de ayuda y las instrucciones para el llenado del Formulario Preimpreso N° 951.

1.- GENERALIDADES

LEY	<input type="checkbox"/> Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por <input type="checkbox"/> Decreto Supremo N° 054-99-EF y normas modificatorias
REGLAMENTO	<input type="checkbox"/> Decreto Supremo N° 122-94-EF y normas modificatorias.
IMPUESTO	<input type="checkbox"/> 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). <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>

1.1. ☐ CONTRIBUYENTES

☐☐☐☐☐☐ a. Las personas naturales ( Artículo 14° de la Ley )

☐☐☐☐☐☐ b. La sucesión indivisa ( Artículos 14° y 17° de la Ley )

La sucesión indivisa comprende a la persona o conjunto de personas que reciben un patrimonio determinado en calidad de herencia.

Para los fines del Impuesto se procederá de la siguiente manera:

SITUACIÓN	TRATAMIENTO
b.1. Antes de la declaratoria de herederos o inscripción del testamento en los Registros Públicos.	La sucesión deberá declarar como persona natural.
b.2. Luego que se ha dictado la declaratoria de herederos o inscrito el testamento en los Registros Públicos y antes de efectuada la adjudicación de los bienes.	Cada heredero incorporará en su propia declaración la proporción que le corresponda de las rentas de la sucesión (*).
b.3. Una vez que ha sido efectuada la adjudicación de los bienes.	Cada heredero declarará las rentas de los bienes adjudicados.

(\*) El legatario deberá declarar como persona natural la renta de los bienes legados.



c. ☐☐☐☐☐☐ La sociedad conyugal ( Artículos 14° y 16° de la Ley y Artículo 6° del Reglamento)

Las rentas propias que obtenga cada cónyuge serán declaradas independientemente por cada uno de ellos.

Las rentas comunes se pueden someter a uno de los siguientes tratamientos:

- c.1. Serán atribuidas por partes iguales a cada uno de ellos, quienes las agregarán a sus rentas propias y las declararán como personas naturales.
- c.2. Uno de los cónyuges domiciliado en el país podrá declarar la totalidad de estas rentas como sociedad conyugal, sumándolas a sus rentas propias, siempre que ambos cónyuges no se encuentren comprendidos en el Régimen Único Simplificado (RUS). Esta opción se ejerce en la oportunidad en que le corresponda efectuar el pago a cuenta del mes de enero del ejercicio.

Las rentas de los hijos menores de edad deberán ser acumuladas a las del cónyuge que obtenga mayor renta o, de ser el caso, a la sociedad conyugal, si se hubiera ejercido la opción a que se refiere el párrafo anterior, o a las del cónyuge que por mandato judicial ejerce la administración de dichas rentas.

1.2 ☐☐☐☐☐☐ DE LAS DECLARACIONES (Artículo 79° de la Ley y Artículo 47° del Reglamento)

☐☐☐☐☐☐ a. Obligados a declarar

☐☐☐☐☐☐ Se encuentran obligados a presentar la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta por el Ejercicio 2003 - Personas Naturales - Otras Rentas, los deudores tributarios domiciliados en el país, que se encuentren en alguno de los siguientes supuestos:

- ☐☐ Hayan obtenido rentas distintas a las de Tercera Categoría, siempre que luego de deducir los créditos con derecho a devolución consignen un saldo a favor del fisco.
- Hayan percibido durante el ejercicio gravable 2003, Rentas de Cuarta Categoría por un monto superior a S/.27,264.00 (Veintisiete Mil Dos Cientos Sesenta y Cuatro y 00/100 Nuevos Soles), aún cuando no consigne saldo por regularizar.
- Tengan una Renta Neta Global Anual para el ejercicio gravable 2003, por un monto igual o mayor a S/.37,200.00 (Trentaisiete Mil Doscientos y 00/100 Nuevos Soles).

Aquellos deudores tributarios no domiciliados en el país que obtengan rentas de fuente peruana sobre las cuales no se hubiere realizado la retención del impuesto en la fuente, deberán efectuar la declaración y pago de las retenciones no efectuadas mediante el Formulario Boleta de Pago N° 1073, con el código de tributo 030602 - Renta no Domiciliados - Retenciones.

b. No obligados a presentar Declaración Jurada Anual

☐☐☐☐ Los contribuyentes que hayan obtenido exclusivamente Rentas de Quinta Categoría.

☐☐☐ En los casos en que tengan que efectuar pago del impuesto no retenido, o cuando soliciten devoluciones del impuesto retenido en exceso, deberán aplicar el procedimiento establecido en las normas correspondientes(1).



c. Medio para declarar y lugares de presentación.

La SUNAT ha desarrollado el Formulario Virtual N° 651 generado por el Programa de Declaración Telemática - PDT "Renta Anual 2003-Persona Natural - Otras Rentas", 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](http://www.sunat.gob.pe) o llevando el disquete con el archivo de envío generado por el programa a los Bancos autorizados<sup>(2)</sup>.

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

Los sujetos considerados Principales Contribuyentes solo 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 4) y que estén obligados a presentar su Declaración Jurada Anual por el Ejercicio 2003, podrán utilizar el Formulario Preimpreso N° 951 "Declaración Pago Anual Impuesto a la Renta-Persona Natural - Ejercicio Gravable 2003", y presentarlo en las agencias o sucursales bancarias autorizadas que se ubiquen en dichas localidades.

Los contribuyentes que tengan exclusivamente rentas distintas a las de Tercera Categoría y que se encuentre obligados a presentar la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta por el Ejercicio 2003, mediante PDT, no adquirirán sólo por este motivo, la obligación de presentar el resto de sus declaraciones determinativas utilizando los formularios virtuales generados por el PDT.

d. Plazo para presentar la Declaración Jurada Anual

El plazo para presentar la Declaración Jurada Anual 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) R.S. N° 036-98/SUNAT, publicada el 21.03.98.  
(2) Las declaraciones en PDT con importe a pagar igual a cero, sólo deberán presentarse por SUNAT Virtual, de acuerdo a lo dispuesto en la R.S. N° 192-2003/SUNAT.



2.- RENTAS DE PERSONAS NATURALES

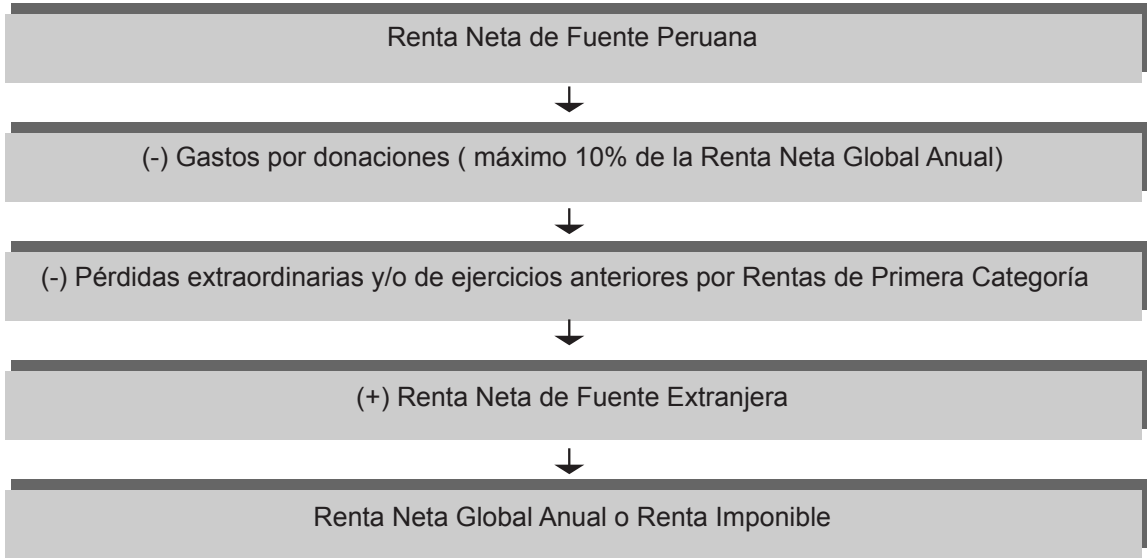
2.1. ESQUEMA GENERAL

a. Determinación de la Renta Neta de Fuente Peruana

Renta Bruta (R.B.)	Deducciones		Renta Neta (R.N.)	
Primera Categoría	(-) 20% de R.B.		= Renta Neta de Primera Categoría	= Renta Neta de Fuente Peruana
Segunda Categoría	(-) 10% de R.B.		= Renta Neta de Segunda Categoría	
Cuarta Categoría	(-) 20% de R.B. (1) (-) IES (2)	(-) 7 UIT (3)	= Renta Neta de Cuarta y Quinta Categoría	
Quinta Categoría				

(1) Hasta el límite de 24 UIT (S/. 74,400). Aplicable sólo para las rentas señaladas en el inciso a) del Artículo 33° de la Ley.  
(2) El monto del impuesto determinado en el ejercicio.  
(3) De las rentas de cuarta y quinta categorías se podrán deducir, anualmente, un monto fijo equivalente a siete (7) UIT. Los contribuyentes que obtengan rentas de ambas categorías sólo podrán deducir el monto fijo por una vez.

b. Determinación de la Renta Imponible



c. Determinación del Impuesto

Renta Neta Global Anual x Tasas de Impuesto = Impuesto calculado



Impuesto calculado - Créditos contra el Impuesto = Saldo a favor del fisco o del contribuyente

2.2. RENTAS DE PRIMERA CATEGORÍA

111111a. Renta Bruta ( Artículo 23° de la Ley y Artículo 13° del Reglamento)

111111Son Rentas de Primera Categoría:

- a.1. El alquiler pactado en efectivo o en especie por el arrendamiento de predios, incluidos sus accesorios, así como el importe pactado por los servicios suministrados por el arrendador (persona que da en alquiler) y el monto de los tributos que tome a su cargo el arrendatario (inquilino) y que legalmente corresponda al arrendador. Asimismo, en el caso de predios amoblados, se considera como renta de esta categoría el íntegro de la merced conductiva (alquiler).

En el caso del **arrendamiento**, para determinar la renta bruta, el monto del alquiler no debe ser inferior al seis por ciento (6%) del valor del predio determinado en el autoavalúo del 2003, declarado de acuerdo con la Ley del Impuesto Predial, salvo las excepciones contenidas en la Ley.

Tratándose de **subarrendamiento**, la renta bruta está constituida por la diferencia entre el alquiler que el subarrendatario abona al inquilino y el que éste deba abonar al propietario.

En la **cesión gratuita o a precio no determinado de predios**, el contribuyente puede ceder gratuitamente su predio, sin percibir alquiler. Sin embargo, para efectos tributarios, deberá declarar como renta bruta anual el seis por ciento (6%) del valor del predio declarado en el autoavalúo del 2003 correspondiente al Impuesto Predial. Si existiera copropiedad de un bien, no será de aplicación la renta presunta cuando uno de los copropietarios ocupa el bien.

IMPORTANTE

Para efectos tributarios, se presume que:

1. ☐ **La cesión se realiza por la totalidad del bien.**  
Salvo que el contribuyente pruebe que ésta se ha realizado de manera parcial, en cuyo caso la renta ficta se determinará de manera proporcional a la parte cedida.
2. ☐ **Los predios han estado ocupados durante todo el ejercicio gravable.**  
☐ *En el caso de predios arrendados o subarrendados* se pueden acreditar plazos menores mediante la presentación de los contratos respectivos, con firma legalizada ante Notario Público o con cualquier otro medio que la SUNAT estime conveniente.

En ningún caso se aceptará como prueba, contratos celebrados o legalizados en fecha simultánea o posterior a cualquier notificación o requerimiento de la SUNAT (segundo párrafo del numeral 7) del Artículo 13° del Reglamento, sustituido por el Artículo 5° del D.S. N° 017-2003-EF).

*Para el caso de predios cedidos gratuitamente o a precio no determinado* se deberán acreditar los periodos de desocupación con la disminución en el consumo de servicios de energía eléctrica y agua, la Resolución Municipal que declare ruinoso el predio o cualquier otro medio probatorio que se estime suficiente a criterio de la Administración Tributaria.

En ambos casos, la renta ficta o presunta, según el caso, se calculará en forma proporcional al número de meses del ejercicio por los cuales se hubiera arrendado o cedido el predio.

- a.2. Las producidas por la **locación o cesión temporal** de derechos y cosas muebles o inmuebles, no comprendidos en el literal anterior.

**Cuando se efectúe una cesión gratuita, a precio no determinado o a un precio inferior al de las costumbres de la plaza**, de bienes muebles cuya depreciación o amortización admite la Ley, a contribuyentes generadores de Rentas de Tercera Categoría o a sociedades irregulares, comunidad de bienes, *joint ventures*, consorcios y demás contratos de colaboración empresarial que no llevan contabilidad independiente, se presume, salvo las excepciones contenidas en la ley, que existe una renta bruta anual no menor al ocho por ciento (8%) del valor de adquisición de los referidos bienes, determinado de la siguiente manera:

Valor de adquisición	Procedimiento de actualización	Definiciones
A título oneroso	Valor de adquisición x $\frac{\text{IPM diciembre 2003}}{\text{IPM mes anterior a la adquisición}}$	<b>IPM:</b> Índice de Precios al por Mayor. <b>Valor de adquisición:</b> es el acreditado con comprobante de pago o Declaración Única de Aduanas (DUA).
A título gratuito o a precio no determinado	Valor de mercado x $\frac{\text{IPM diciembre 2003}}{\text{IPM mes anterior a la cesión}}$	<b>Valor de mercado:</b> es el valor de adquisición en el país de un bien nuevo, similar al cedido a la fecha de la cesión.

**NOTA:** Si la cesión se realiza por periodos menores a 12 meses, la renta presunta se calcula proporcionalmente al número de meses del ejercicio por los cuales se hubiera cedido el bien.



- a.3. El valor de las mejoras incorporadas en el bien por el arrendatario o subarrendatario (inquilinos), en tanto constituyan un beneficio para el propietario y en la parte que éste no se encuentre obligado a reembolsar, debiendo computarlo como renta bruta gravable en el ejercicio en que se devuelve el bien, y al valor determinado para el pago de los tributos municipales o, a falta de éste, al valor de mercado a la fecha de devolución.

b. **Renta Neta** ( Artículo 35° de la Ley)

Para determinar la renta neta se deducirá de la renta bruta un veinte por ciento (20%) por todo concepto.

**RENTA NETA = RENTA BRUTA - 20% DE LA RENTA BRUTA**

**IMPORTANTE**

Hay obligación de declarar y pagar el impuesto dentro del plazo de vencimiento previsto en el cronograma de pagos, aun cuando los inquilinos no hubieran cancelado el monto de los alquileres.

Por otro lado, el arrendatario se encuentra obligado a exigir del locador (arrendador) el recibo por arrendamiento - Formulario Virtual N° 1683 (Segundo párrafo del Artículo 84° de la Ley, sustituido por el Artículo 2° de la Ley N° 27895).

Están obligados a inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) todos aquellos contribuyentes que obtengan Rentas de Primera Categoría por el arrendamiento, subarrendamiento o cesión de bienes (Resolución de Superintendencia N° 103-2002/SUNAT, publicada el 14.08.2002).

2.3. **RENTAS DE SEGUNDA CATEGORÍA**

a. **Renta Bruta** ( Artículos 24°, 26° y 27° de la Ley e inciso b) del Artículo 13° del Reglamento)

Son Rentas de Segunda Categoría, entre otras, las siguientes:

- a.1. Los intereses originados en la colocación de capitales, cualesquiera sea su denominación o forma de pago, tales como los producidos por títulos, cédulas, debentures, bonos, garantías y créditos privilegiados o quirografarios en dinero o en valores.

- a.2. Los intereses, excedentes y cualesquiera otros ingresos que reciban los socios de las cooperativas como retribución por sus capitales aportados, con excepción de los percibidos por socios de cooperativas de trabajo.

- a.3. Las regalías.

Se considera regalía a toda contraprestación en efectivo o en especie originada por el uso o por el privilegio de usar patentes, marcas, diseños o modelos, planos, procesos o fórmulas secretas y derechos de autor de trabajos literarios, artísticos o científicos, así como toda contraprestación por la información relativa a la experiencia industrial, comercial o científica.

- a.4. El producto de la cesión definitiva o temporal de derechos de llave, marcas, patentes, regalías o similares.

- a.5. Las rentas vitalicias.

- a.6. La atribución de utilidades o ganancias de capital que se efectúen provenientes de Fondos Mutuos de Inversión en Valores, Fondos de Inversión, así como de Patrimonios Fideicometidos de Sociedades Titulizadoras, incluyendo las que resultan de la redención o rescate de valores mobiliarios emitidos directamente o a nombre de los citados fondos o patrimonios ( Tercer párrafo del inciso h) del Artículo 7° de la Ley N° 27804).

- a.7. Los dividendos y cualquier otra forma de distribución de utilidades, con excepción de la suma o entrega en especie que, al practicarse la fiscalización respectiva, resulte renta gravada de Renta de la Tercera Categoría.( Inciso i) del Artículo 7° de la Ley 27804).

**NO CONSTITUYEN DIVIDENDOS**

(Artículo 25° de la Ley, sustituido por el Art. 10° de la Ley N° 27804)

No se consideran dividendos ni otras formas de distribución de utilidades:

- a) La capitalización de utilidades.
- b) Reservas.
- c) Primas.
- d) Ajustes por reexpresión.
- e) Excedente de revaluación o
- f) Cualquier otra cuenta de patrimonio.

b. **Renta Neta** ( Artículo 36° de la Ley )

Para establecer la Renta Neta de Segunda Categoría se deducirá por todo concepto el diez por ciento ( 10%) del total de la renta bruta.

Dicha deducción no es aplicable para los dividendos ni para cualquier otra forma de distribución de utilidades. (Artículo 36° de la Ley, sustituido por el Artículo 11° de la Ley N° 27804).

**RENTA NETA = RENTA BRUTA - 10% DE LA RENTA BRUTA**

2.4. **RENTAS DE CUARTA CATEGORÍA**

a. **Renta Bruta** ( Artículo 33° de la Ley )

Son Rentas de Cuarta Categoría las obtenidas por:

- a.1. El ejercicio individual, de cualquier profesión, arte, ciencia, oficio o actividades no incluidas expresamente en las Rentas de Tercera Categoría.





Se excluye a las personas naturales no profesionales que únicamente perciban rentas por el ejercicio individual de cualquier oficio, a que se refiere el párrafo anterior, y que han optado por acogerse al Régimen Único Simplificado - RUS (Tercer párrafo del Artículo 1° del T.U.O. de la Ley del RUS, aprobado por el D.S. N° 057-99-EF).

a.2. El desempeño de funciones de:

**Director de empresas:** Persona integrante del directorio de las sociedades anónimas que es elegido por la Junta General de Accionistas.

**Síndico:** Funcionario encargado de la liquidación del activo y pasivo de la quiebra o de administrar temporalmente la masa de la quiebra cuando se decide la continuación temporal de la actividad de la empresa fallida.

**Mandatario:** Persona obligada a realizar uno o más actos jurídicos, por cuenta y en interés del mandante.

**Gestor de negocios:** Persona que, en forma voluntaria y sin que medie autorización alguna, asume conscientemente el manejo de los negocios o de la administración de los bienes de otro que lo ignora, en beneficio de éste.

**Albacea:** Persona encargada de cumplir con las disposiciones de última voluntad encomendadas por el testador.

**Actividades similares:** Entre otras, se incluyen las dietas que perciben los regidores de las municipalidades.

b. **Renta Neta** (Artículo 45° de la Ley)

▣▣▣▣ Para establecer la Renta Neta de Cuarta Categoría, el contribuyente podrá deducir de la renta bruta del ejercicio gravable:

b.1. El veinte por ciento (20%) de la renta bruta, hasta el límite de 24 UIT ( 24 x 3,100 = 74,400).

**Esta deducción no es aplicable** a las rentas percibidas por desempeñar funciones de director de empresas, síndico, mandatario, gestor de negocios, albacea y actividades similares.

b.2. **Los montos determinados** por concepto del Impuesto Extraordinario de Solidaridad (IES) que correspondan al ejercicio gravable 2003 (ver parte práctica de Rentas de Cuarta Categoría literal D. Determinación del monto del IES) (numeral 3.3 del Artículo 3° de la Ley N° 26969, modificada por la Ley N° 27512 y prorrogada por las Leyes N° 27535, N° 27786 y N° 27884).

RENTA NETA = RENTA BRUTA - ( 20 % de renta bruta (\*) + IES determinado)

(\*) Límite máximo a deducir 24 UIT (S/. 74,400).



## 2.5. RENTAS DE QUINTA CATEGORÍA

▣▣▣▣▣▣ a. **Renta Bruta** (Artículo 34° de la Ley y Artículo 20° del Reglamento)

▣▣▣▣▣▣▣▣ Todas aquellas rentas que el trabajador pudiera percibir con ocasión de la prestación de ▣▣▣ servicios personales, entre otras, las obtenidas por:

- a.1. El trabajo personal prestado en relación de dependencia, incluidos cargos públicos, electivos o no, como sueldos, salarios, asignaciones, emolumentos, primas, dietas, gratificaciones, bonificaciones, aguinaldos, comisiones, compensaciones en dinero o en especie, gastos de representación y, en general, toda retribución por servicios personales.
- a.2. Las participaciones de los trabajadores, ya sea que provengan de las asignaciones anuales o de cualquier otro beneficio otorgado en su sustitución.
- a.3. Cualquier otro ingreso que tenga su origen en el trabajo personal.
- a.4. Los ingresos obtenidos por el trabajo prestado en forma independiente con contratos de prestación de servicios normados por la legislación civil, cuando el servicio sea prestado en el lugar y horario designado por quien lo requiere y el usuario proporcione los elementos de trabajo, así como asuma los gastos que la prestación del servicio demanda (inciso e) del Artículo 34° de la Ley y numeral 2 del inciso b) del Artículo 20° del Reglamento).
- a.5. Los ingresos que los asociados a las sociedades civiles, o de hecho o miembros de las asociaciones que ejerzan cualquier profesión, ciencia, arte u oficio obtengan como retribución a su trabajo personal, y siempre que no participen en la gestión de las referidas entidades.
- a.6. Las retribuciones por servicios prestados en relación de dependencia, percibidas por los socios de cualquier sociedad, incluidos los socios industriales o de carácter similar, así como las que se asignen los dueños de Empresas Unipersonales, los titulares de las Empresas Individuales de Responsabilidad Limitada (EIRL) y los socios de cooperativas de trabajo, siempre que se encuentren consignadas en el Libro de Planillas que estén obligados a llevar de conformidad con las normas laborales.
- a.7. Tratándose de funcionarios públicos que, por razón del servicio o comisión especial, se encuentren en el exterior y perciban sus haberes en moneda extranjera, se considerará renta gravada de esta categoría, únicamente la que les correspondería percibir en el país en moneda nacional conforme a su grado o categoría.
- a.8. Constituye remuneración computable para la determinación del Impuesto a la Renta de Quinta Categoría, el valor de las prestaciones alimentarias otorgadas con fines promocionales a favor de los trabajadores sujetos al régimen laboral de la actividad privada. (Ley N° 28051 publicado 02.08.03 y Decreto Supremo N° 013-2003-TR publicado 28.10.03)



### NO CONSTITUYEN RENTAS DE QUINTA CATEGORÍA

Entre otras, las siguientes:

1. Los gastos y contribuciones realizados por la empresa con carácter general a favor del personal y los gastos destinados a prestar asistencia de salud de los servidores a que se refiere el inciso II) del Artículo 37° de la Ley (num. 3, inc. c) del Artículo 20° del Reglamento).
2. Las sumas que percibe el trabajador por asuntos del servicio en lugar distinto al de su residencia habitual, tales como gastos de viaje, viáticos por gastos de alimentación, hospedaje y movilidad (segundo párrafo del inciso a) del Artículo 34° de la Ley).
3. Los incentivos y/o entregas, programas o actividades de bienestar aprobados en el marco del Decreto Supremo N° 005-90-PCM ( Artículo 1° del Decreto Supremo N° 110-2001-EF).
4. Los incentivos y/o entregas, programas o actividades del Gobierno Central e instancias descentralizadas, otorgados por el Fondo de Asistencia y Estimulo-CAFAE ( Artículo 1° del Decreto Supremo N° 170-2001-EF).

- ▣▣▣▣. **Renta Neta de Cuarta y Quinta Categoría** (Artículo 46° de la Ley y Artículo 26° del Reglamento).

De las Rentas de Cuarta y Quinta Categoría se podrán deducir, anualmente, un monto fijo equivalente a siete (7) UIT. Los contribuyentes que obtengan rentas de ambas categorías sólo podrán deducir el monto fijo por una vez.

Esta deducción de siete (7) UIT se efectuará hasta el límite de las Rentas Netas de Cuarta y Quinta Categoría percibidas.

### 2.6. RENTAS DE FUENTE EXTRANJERA

▣▣▣▣▣▣ (Artículo 51° de la Ley e inciso d) Artículo 29° del Reglamento).

Los contribuyentes domiciliados en el país sumarán y compensarán entre sí los resultados que arrojen sus fuentes productoras de renta extranjera y, únicamente si de dichas operaciones resultara una renta neta, ésta se sumará a la Renta Neta de Fuente Peruana.

En la compensación de los resultados que arrojen fuentes productoras de renta de fuente extranjera a que se refiere el párrafo anterior, no se tomará en cuenta las pérdidas obtenidas en países o territorios de baja o nula imposición (párrafo incorporado por el Artículo 9° de la Ley N° 27356).

▣▣▣▣▣▣

**Si resultara pérdida neta total de fuente extranjera, en ningún caso, ésta se computará a fin de determinar el impuesto.**



### IMPUESTO A PAGAR EN MONEDA EXTRANJERA (Artículo 50° del Reglamento)

La renta en moneda extranjera se convertirá en moneda nacional utilizando el tipo de cambio promedio compra publicado por la Superintendencia de Banca y Seguros (SBS), el día del devengo para las Rentas de Primera Categoría, o de percepción para las Rentas de Segunda, Cuarta y Quinta categorías. Si no hubiera publicación, sobre el tipo de cambio se tomará como referencia la inmediata anterior.

## 3.- DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO

▣▣▣▣▣▣ (Artículos 49°, 51°, 53°, 87° y 88° de la Ley )

### 3.1 ▣▣▣▣▣▣ DETERMINACIÓN DE LA RENTA IMPONIBLE

▣▣▣▣▣▣ Para determinar la Renta Neta Global Anual se deberá seguir el siguiente procedimiento:

- a. Determinar la Renta Neta de Fuente Peruana, que se obtiene sumando las Rentas Netas de Primera, Segunda, Cuarta y Quinta Categorías.
- b. Deducir de este monto:
  - b.1 Las pérdidas extraordinarias sufridas por caso fortuito o fuerza mayor (tales como terremotos o desastres naturales) en los bienes arrendados, siempre que no hayan sido cubiertas por indemnizaciones o seguros. El monto de las pérdidas se determinará según el valor asignado al bien para efecto del pago de tributos municipales. A falta de éste, se tomará el valor de mercado.
  - b.2 Pérdida de ejercicios anteriores, siempre que no provenga de Rentas de Tercera Categoría.
  - b.3 Podrán deducirse los gastos por concepto de donaciones otorgados a favor de las entidades y dependencias del Sector Público Nacional, excepto empresas, y a entidades sin fines de lucro cuyo objeto social comprenda uno o varios de los siguientes fines: beneficencia, asistencia o bienestar social, educación, cultura, científica, artística, literarias, deportivas, salud, patrimonio histórico cultural indígena, y otras de fines semejantes, siempre que dichas entidades y dependencias cuenten con la calificación previa por parte del Ministerio de Economía y Finanzas, mediante Resolución Ministerial (Segundo párrafo del Artículo 49° de la Ley ° 27804)

▣▣▣▣▣▣ La deducción no podrá exceder del 10% de la Renta Neta Global Anual, luego de efectuada la compensación de pérdidas.

- c. Al saldo que resulte se le sumará la renta neta de fuente extranjera, obteniéndose como resultado la Renta Neta Global Anual.

La Renta Neta Global Anual no comprende los dividendos ni cualquier otra forma de distribución de utilidades a que se refiere el inciso i) del Artículo 24° de la Ley.





3.2. TASAS Y CÁLCULO DEL IMPUESTO

▯▯▯▯▯(Artículo 53° modificado por el Artículo 1° de la Ley N° 27895 y el Artículo 54° de la Ley)

El Impuesto se determina aplicando sobre la renta neta global anual (Renta Imponible) la escala progresiva acumulativa siguiente:

RENTA NETA GLOBAL ANUAL		TASA
Hasta	27 UIT	15%
Por el exceso de y hasta	27 UIT 54 UIT	21%
Exceso de	54 UIT 30%	30%

Las personas naturales y sucesiones indivisas **no domiciliadas en el país** calcularán el impuesto aplicando la tasa del treinta por ciento (**30%**) a las remuneraciones por servicios personales cumplidos en el país, regalías, arrendamientos y otras rentas.

TASA Y CALCULO DEL IMPUESTO SOBRE LOS DIVIDENDOS Y CUALQUIER OTRA FORMA DE DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES

En el caso de rentas por concepto de dividendos y otras formas de distribución de utilidades que obtengan de las personas jurídicas a que se refiere el Artículo 14° de la Ley, el impuesto resulta de aplicar la tasa del cuatro punto uno por ciento (4.1%) sobre el monto que se distribuya (Artículo 54° de la Ley, sustituido por el Artículo 16° de la Ley N° 27804).

La Renta Neta Global Anual no comprende los dividendos ni cualquier otra forma de distribución de utilidades (último párrafo del Artículo 53° de la Ley, sustituido por el Artículo 15° de la Ley N° 27804).

El monto retenido o los pagos efectuados por concepto de dividendos y otras formas de distribución de utilidades **constituirán pagos definitivos** del Impuesto a la Renta de los beneficiarios, cuando éstos sean personas naturales o sucesiones indivisas domiciliadas en el país (Tercer párrafo del Artículo 73°-A de la Ley).

Dicha retención o pago se deberá abonar al Fisco dentro de los plazos previstos por el Código Tributario para las obligaciones de periodicidad mensual (último párrafo del Artículo 73°-A de la Ley).

3.3. CRÉDITOS CONTRA EL IMPUESTO

▯▯▯▯▯(Artículo 88° de la Ley y Artículo 52° del Reglamento)

▯▯▯▯▯La deducción de los créditos se efectúa en el orden que se señala a continuación:

▯▯▯▯▯Créditos sin derecho a devolución

a. Crédito por Impuesto a la Renta de fuente extranjera. Constituido por el Impuesto a la Renta abonado en el exterior por las rentas de fuente extranjera gravadas, siempre que no exceda del importe que resulte de aplicar la **tasa media del contribuyente** a las rentas obtenidas en el extranjero, ni del impuesto efectivamente pagado en el exterior.

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

b. Otros créditos sin derecho a devolución.

Créditos con derecho a devolución

- a. Los saldos a favor del contribuyente de ejercicios anteriores, reconocidos por la SUNAT, o establecidos por el contribuyente en las declaraciones, siempre que no se haya solicitado su devolución y que dichas declaraciones no hayan sido impugnadas.
- b. Pagos a cuenta realizados directamente por el contribuyente, respecto de las Rentas de Primera y Cuarta categorías.
- c. Retenciones por las Rentas de Segunda, Cuarta y Quinta Categorías.
- d. Otros créditos con derecho a devolución.

IMPORTANTE

Si la Administración Tributaria detectara incrementos patrimoniales cuyo origen no pueda ser justificado por el contribuyente o responsable, procederá a determinar de oficio el Impuesto, constituyendo dichos incrementos renta neta no declarada (Artículo 92° de la Ley).

Además:

- ▯ Los incrementos patrimoniales no se podrán justificar con donaciones que no consten en Escritura Pública u otro documento fehaciente, así como tampoco se podrán justificar con utilidades derivadas de actividades ilícitas (segundo párrafo del Artículo 52° de la Ley).
- ▯ Se presume que la diferencia existente entre los gastos comprobados de las personas naturales y las rentas totales declaradas constituye renta neta no declarada por éstos, salvo prueba en contrario (Artículo 94° de la Ley).
- El ingreso al país de moneda extranjera es libre y está garantizado por el Estado. La Administración Tributaria no podrá presumir que se trata de Renta de Fuente Peruana no declarada y, con ella, los contribuyentes no podrán sustentar incrementos patrimoniales no justificados (Ley N° 27390).
- Constituye delito de defraudación tributaria conforme a lo previsto en la "**Ley Penal Tributaria**", la emisión de comprobantes de donaciones dinerarias por montos mayores a los efectivamente recibidos (literal 2.7 del numeral 2 del inciso s) del Artículo 21° del Reglamento, incorporado por el Artículo 12° del Decreto Supremo N° 017-2003-EF).
- ▯ En el caso de separación de bienes por sentencia judicial, por escritura pública o por sentencia de separación de cuerpos durante el ejercicio, los pagos efectuados se atribuyen a cada cónyuge en proporción de sus bienes y rentas resultante de la separación. El tributo se paga independientemente a partir del mes siguiente de ocurrido el hecho (Inciso d) del Artículo 6° del Reglamento).



4. DIVIDENDOS PERCIBIDOS, INGRESOS INAFECTOS, EXONERADOS Y OTRAS RENTAS NO GRAVADAS

4.1. DIVIDENDOS PERCIBIDOS

Dividendos y otras formas de distribución de utilidades percibidas por el beneficiario, a los cuales se le ha retenido o pagado el Impuesto a la Renta con la tasa equivalente al cuatro punto uno por ciento ( 4.1 %), con carácter de pago definitivo.

4.2. INGRESOS INAFECTOS

(Artículo 18° de la Ley)

Constituyen ingresos inafectos al Impuesto, entre otros, los siguientes:

- Las indemnizaciones previstas por las disposiciones laborales vigentes
- Las cantidades que se abonen, en el caso de producirse el cese del trabajador (\*), hasta un monto equivalente al de la indemnización que correspondería al trabajador en el caso de despido injustificado.

La indemnización por despido arbitrario, es equivalente a una remuneración y media ordinaria mensual por cada año completo de servicios con un máximo de doce (12) remuneraciones (Artículo 38° del T.U.O. del D. Legislativo N° 728, Ley de Productividad y Competitividad Laboral, aprobado por el Decreto Supremo N° 003-97-TR).

- Las indemnizaciones que se perciban por causa de muerte o incapacidad producidas por accidentes o enfermedades, sea que se originen en el Régimen de Seguridad Social, en un contrato de seguro, en sentencia judicial, en transacciones o en cualquier otra forma, salvo lo previsto en el inciso b) del Artículo 2° de la Ley.
- Las compensaciones por tiempo de servicios previstas por las disposiciones laborales vigentes (incorporado por el Artículo 3° de la Ley N° 27356).
- Las rentas vitalicias y las pensiones que tengan su origen en el trabajo personal, tales como jubilación, montepío e invalidez (incorporado por el Artículo 3° de la Ley N° 27356) .
- Los incrementos del 3%, del 9.72% y del monto correspondiente al seguro de vida obligatorio en las remuneraciones a que se refieren los incisos b), c) y d) del Artículo 8° del texto original del Decreto Ley N° 25897 Ley de creacion del Sistema Privado de Administración de Fondos de Pensiones, así como los aportes voluntarios del empleador a que se refiere el Artículo 31° de la Ley del Sistema Privado de Pensiones (Artículo 74° del T.U.O. de la Ley del Sistema Privado de Administración de Fondos de Pensiones, aprobado por el Decreto Supremo N° 054-97-EF).
- Los ingresos considerados en el convenio para evitar la doble tributación entre los países miembros del Acuerdo de Cartagena, siempre que se cumplan los requisitos establecidos en dicho convenio (Decisión 40).

(\*) Conforme al inciso b) del Artículo 48° del T.U.O. del D.Leg. N° 728, Ley de Productividad y Competitividad Laboral, aprobado por el D. S. N° 003-97-TR, y en aplicación de los programas o ayudas a que hace referencia el Artículo 47° del T.U.O. del D.Leg. N° 728, Ley de Formación y Promoción Laboral, aprobado por el D. S. N° 002-97-TR.

4.3 INGRESOS EXONERADOS

(Artículo 19° de la Ley)

Constituyen ingresos exonerados del Impuesto, entre otros, los siguientes:

- Las remuneraciones que perciban, por el ejercicio de su cargo en el país, los funcionarios y empleados considerados como tales dentro de la estructura organizacional de los gobiernos extranjeros, instituciones oficiales extranjeras y organismos internacionales, siempre que los convenios constitutivos así lo establezcan ( inciso e) del Artículo 19° de la Ley ).
- La diferencia entre el valor actualizado de las primas o cuotas pagadas por los asegurados y las sumas que los aseguradores entreguen a aquellos, al cumplirse el plazo estipulado en los contratos dotalos del seguro de vida, y los beneficios o participaciones en seguros sobre la vida que obtengan los asegurados ( inciso f) del Artículo 19° de la Ley ).
- Cualquier tipo de interés de tasa fija o variable, en moneda nacional o extranjera, que se pague con ocasión de un depósito conforme a la Ley General del Sistema Financiero y del Sistema de Seguros y Orgánica de la Superintendencia de Banca y Seguros, Ley N° 26702, así como los incrementos de capital de los depósitos e imposiciones en moneda nacional o extranjera.(inciso i) del Artículo 19° de la Ley, sustituido por el Artículo 4° de la Ley N° 27804).

4.4 OTRAS RENTAS NO GRAVADAS

( Artículo 25° de la Ley sustituido por el Artículo 10° de la Ley N° 27804)

- No se consideran dividendos ni otras formas de distribución de utilidades:
- La capitalización de utilidades.
- Reservas.
- Primas.
- Ajustes por reexpresión.
- Excedente de revaluación o
- Cualquier otra cuenta de patrimonio.

DOCUMENTOS QUE DEBE MANTENER EL CONTRIBUYENTE A DISPOSICIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (Numeral 7 del Artículo 87° y numeral 6 del Artículo 175° del Código Tributario)

Los contribuyentes deben mantener debidamente ordenados y archivados los documentos y libros que servirán de sustento ante la Administración Tributaria, en la oportunidad en que sean requeridos.

Entre los documentos y libros que se archivarán se consideran los siguientes:

- Declaraciones pago mensuales del Impuesto, por Rentas de Primera (Pago Fácil) y Cuarta Categorías y demás tributos que administra y/o recauda la SUNAT. Libros de Ingresos, en el caso de contribuyentes que perciban Rentas de Cuarta Categoría y los respectivos Recibos por Honorarios.
- Certificado de retenciones del Impuesto por Rentas de Segunda, Cuarta o Quinta Categoría.
- Cualquier documento que sustente crédito tributario contra el Impuesto.
- Certificado de retenciones del Impuesto por los dividendos percibidos.

Nota: La relación antes referida es enunciativa y no taxativa.

5. CASO PRÁCTICO

DATOS GENERALES

El Sr. **Marco Antonio Conde Gallegos**, con RUC N° 10511163485, de profesión Ingeniero, y su esposa, la Sra. **Doris Yolanda Rosas Valdivia**, nacida el 10 de marzo de 1946, con DNI 07444467, de profesión economista, no tienen bienes propios y han optado, con ocasión del pago a cuenta del mes de enero del 2003, por declarar y pagar el Impuesto como sociedad conyugal por las rentas generadas por los bienes comunes, atribuyendo la representación de dicha sociedad al esposo, quien adicionará a sus rentas propias las rentas comunes.

A continuación se detallan los ingresos percibidos y/o devengados durante el ejercicio por cada categoría de renta, la determinación de las rentas brutas y netas correspondientes, así como la liquidación del impuesto.

5.1. RENTAS DE PRIMERA CATEGORÍA

A. PREDIOS

1. La sociedad conyugal es propietaria de una casa ubicada en la Av. 28 de Julio N° 664, Miraflores, y de un departamento ubicado en el Jr. Grimaldo del Solar N° 258, Dpto. 804, distrito de Miraflores. El valor de autoavalúo del 2003 de la casa es S/. 44,256 y el del departamento es S/. 32,224. La casa-habitación fue alquilada, del 1 de marzo del 2003 al 31 de diciembre del 2003, en U.S.\$ 250 mensuales. En los meses de enero y febrero estuvo desocupada. Además, de acuerdo con el contrato, el inquilino se obliga a reembolsar al propietario la cantidad de S/. 80 mensuales por concepto de mantenimiento y limpieza del inmueble. Por otro lado, el departamento fue alquilado de enero a diciembre del 2003 por un monto de S/. 350.

La sociedad conyugal posee también un inmueble ubicado en el Jr. Los Conquistadores N° 978 - San Isidro, ocupado por los propietarios como casa-habitación y parte del predio es utilizado por el Sr. Conde como oficina para el ejercicio de su profesión. El valor del autoavalúo del inmueble es S/. 56,860.

El Sr. Conde en calidad de arrendador ha efectuado pagos a cuenta del Impuesto a la Renta de sus bienes por la suma total de S/. 1,643, mediante los Formularios N° 1083, 1683 y Sistema de Pago Fácil (antes denominado Transferencia Electrónica de Fondos - TEF), indistintamente (R. de S. N° 099-2003/SUNAT, publicada el 7 de mayo del 2003).

Cálculo de los pagos a cuenta mensuales del Impuesto a la Renta que corresponden a la casa-habitación:

Alquiler	Tipo de	Alquiler	Reembolso	Pago a cuenta
Mes	en U.S.\$	cambio (*)	en S/.	Man. Limp. (**) S/. (***)
marzo	250	3.476	869	80 114
abril	250	3.459	865	80 113
mayo	250	3.494	874	80 114
junio	250	3.475	869	80 114
julio	250	3.471	868	80 114
agosto	250	3.480	870	80 114
setiembre	250	3.482	871	80 114
octubre	250	3.471	868	80 114
noviembre	250	3.479	870	80 114
diciembre	250	3.466	867	80 114
Total:		8,691	800	1,139

(\*) El tipo de cambio aplicado corresponde al tipo de cambio promedio ponderado compra publicado el último día de cada mes (fecha de devengo de la renta). Si en dicho día no hubiera publicación, se toma como referencia la publicación inmediata anterior.

(\*\*) Se deberá sumar al monto del alquiler para determinar el pago a cuenta por parte del propietario.

(\*\*\*) (Alquiler - 20% del alquiler) x 15%.

Nota: El predio ocupado por el contribuyente como casa-habitación y consultorio no genera renta.

Cálculo de los pagos a cuenta mensuales del Impuesto a la Renta que corresponden al departamento:

Mes	Alquiler en S/.	Pago a cuenta S/. (*)
enero	350	42
febrero	350	42
marzo	350	42
abril	350	42
mayo	350	42
junio	350	42
julio	350	42
agosto	350	42
setiembre	350	42
octubre	350	42
noviembre	350	42
diciembre	350	42
Total:	4,200	504

(\*) (Alquiler - 20% del alquiler) x 15%.

Cálculo de la Renta Bruta Anual

Renta bruta anual	Casa	Departamento
a. Renta real: Alquiler devengado 2003	S/. 8,691	S/. 4,200
Sub-total: (+)Reembolso pactado de mantenimiento y limpieza por parte del inquilino S/. 80 x10 = S/. 800	8,691	4,200
	800	
Total renta real	S/. 9,491	S/. 4,200
b. Renta presunta :(*) Casa Valor de autoavalúo x 6% (44,256 x 6% x 10) / 12	2,213	
Departamento Valor de autoavalúo x 6% S/. 32,224 x 6%		1,933
Total renta presunta	2,213	1,933
Total renta bruta anual	9,491	4,200
Pagos a cuenta mensuales	1,139	504
Total pagos a cuenta mensuales		S/. 1.643

Para determinar el total de la renta bruta anual, utilice el monto mayor entre a) y b) en cada caso (monto sombreado).

(\*) La renta presunta está calculada proporcionalmente al tiempo en que el predio ha sido ocupado durante el año 2003. En el caso de la casa-habitación, el cálculo es por el período marzo-diciembre y en el caso del departamento, es por todo el año.

2. La sociedad conyugal es inquilino de un inmueble sito en la Av. República de Panamá N° 3296, Surquillo, por el que pagaron durante el año la suma de S/. 480 mensuales de alquiler al Sr. Horacio Moreno Malpica, identificado con RUC N° 10007931706. Dicho inmueble ha estado subarrendado por el mismo periodo habiendo recibido la suma de S/. 640 mensuales de alquiler. Ha efectuado pagos a cuenta del impuesto por todo el año de S/. 230.

Cálculo de los pagos a cuenta mensuales del Impuesto a la Renta que corresponden al inmueble subarrendado:

a. Renta Bruta Anual		S/.
Ingreso devengado por subarrendamiento	640 x 12	7,680
(-) Monto del alquiler que debe pagar al propietario	480 x 12	( 5,760)
Renta Bruta Anual ( 640 - 480 = 160 x 12 )		1,920
b. Pagos a cuenta mensuales efectuados		
[ (640 - 480 = 160) - 20% x 15%] x 12		230

NOTA: El Subarrendador Sr. Marco Antonio Conde Gallegos deberá declarar al arrenaddor Sr. Horacio Moreno Malpica en el rubro A de Información Complementaria (Formulario Preimpreso N° 951).

3. Posee una casa-huerta y un lote de terreno rústico, ambos ubicados en el distrito de Mala. La casa-huerta, cuyo valor de autoavalúo para el año 2003 es S/. 18,250, ha sido cedida gratuitamente a un familiar. De igual forma, el terreno rústico, cuyo valor de autoavalúo del año 2003 es S/. 15,260, ha sido cedido a un tercero a precio no determinado. Las cesiones fueron por todo el ejercicio.

Renta bruta ficta anual (*)	S/.
<b>Casa-huerta</b> Valor del autoavalúo x 6% ( 18,250 x 6 % )	1,095
<b>Terreno rústico</b> Valor del autoavalúo x 6% ( 15,260 x 6% )	916
<b>Total renta bruta anual</b>	S/. 2,011

⚠(\*): En estos casos al no existir renta real, sino Renta Ficta de Primera Categoría no existe la obligación de efectuar pagos mensuales por dicha renta, debiéndolas declarar y pagar anualmente (segundo párrafo del Artículo 84° de la Ley, sustituido por el Artículo 23° de la Ley N° 27804). En ambos casos el cálculo es sobre el 100% del valor del autoavalúo.

B. MUEBLES

4. También son propietarios de un vehículo marca Toyota, que fue alquilado al señor José Luis Cótrdova Ramlrez por \$ 140 dólares mensuales durante el periodo de enero a septiembre del 2003. En los meses de octubre a diciembre, el inmueble fue utilizado por el propietario.

Los pagos a cuenta del Impuesto efectuados ascienden a S/. 524.

Alquiler		Tipo de	Renta Bruta	Pago a cuenta
Mes	en U.S.\$	cambio (*)	Alquiler S/.	S/. (**)
enero	140	3.488	488	59
febrero	140	3.479	487	58
marzo	140	3.476	487	58
abril	140	3.459	484	58
mayo	140	3.494	489	59
junio	140	3.475	487	58
julio	140	3.471	486	58
agosto	140	3.480	487	58
setiembre	140	3.482	487	58
Total:			4,382	524

⚠(\*): El tipo de cambio aplicado corresponde al tipo de cambio promedio ponderado compra publicado el último día de cada mes (fecha de devengo de la renta). Si en dicho día no hubiera publicación, se toma como referencia la publicación inmediata anterior.

(\*\*) [ Alquiler - 20% del alquiler ] x 15 %.

5. La sociedad conyugal es propietaria de dos computadoras marca IBM con sus respectivas impresoras, adquiridas en diciembre del 2002 por un valor de S/. 3,965. Dichos equipos han sido cedidos gratuitamente al Estudio Ingenieros Conde S.R.L. del que forma parte el señor Conde, por el periodo de enero a diciembre del 2003.

Renta bruta (ficta)
Actualización del valor de adquisición de los equipos (*)
Valor de los equipos x IPM diciembre 2003 = $\frac{157,506072}{155,075785} = 1.016$
Valor actualizado. = 3,965 x 1.016 = 4,028
8% de S/. 4,028 = 322
RENTA BRUTA que se debe considerar: <u>S/.322</u>

⚠(\*): Base Legal: Artículo 13°, inciso a), numeral 2 del Reglamento.





C. RESUMEN DE RENTAS BRUTAS Y DETERMINACIÓN DE LA RENTA NETA DE PRIMERA CATEGORÍA

		Renta Bruta	
A. Predios:		S/.	S/.
1.- Arrendado :			
Casa-habitación	S/. 9,491		
Departamento	<u>4,200</u>	<u>13,691</u>	
2.- Subarrendado:		1,920	
Av. República de Panamá N° 3296			
3.-Cedido gratuitamente:			
Casa-huerta (cedida totalmente)	S/. 1,095		
Terreno rústico (cedido totalmente)	<u>916</u>	<u>2,011</u>	17,622
B. Muebles			
4.- Alquiler de vehículo		4,382	
5.- Renta ficta (cesión de computadoras)		322	<u>4,704</u>
Total renta bruta anual			22,326
(-) Deducción 20% de 22,326			<u>(4,465)</u>
Renta Neta de Primera Categoría		S/.	17,861

Consignar en la casilla 100.

Consignar en la casilla 102

D. RESUMEN DE PAGOS A CUENTA

A. Predios :		Pagos a Cuenta	
1.- Arrendado :			
Av. 28 de Julio N° 664	1,139		
Jirón Grimaldo del Solar N° 258, departamento 804	<u>504</u>	1,643	
2.- Subarrendado: Av. República. de Panamá N° 3296		<u>230</u>	
		S/. 1,873	
B. Muebles			
Alquiler de Vehículo		S/. <u>524</u>	
Total pagos a cuenta		S/. 2,397	

Se consigna en "Pago Directo del Imp. a la Renta de Primera Categoría" a que se refiere la casilla 133.

Se consigna en "Pago Directo del Imp. a la Renta de Primera Categoría" a que se refiere la casilla 133.

5.2. RENTAS DE SEGUNDA CATEGORÍA

Durante el ejercicio, el contribuyente Marco Antonio Conde Gallegos, percibió las siguientes Rentas de Segunda Categoría y fue objeto de retenciones de acuerdo con el detalle siguiente:

Concepto	Monto percibido S/.	Monto retenido S/. (*)
1. Percibió intereses por concepto de ahorros en el Banco Comercial.	570	0
2. Percibió intereses por concepto de préstamos de dinero a una empresa domiciliada.	840	113
3. Monto que le abona por renta vitalicia una compañía de seguros (no originada en el trabajo personal).	1,240	167
4. Pactó por derechos de autor S/. 2,800, pero durante el ejercicio recibió sólo S/. 2,500, quedando una acreencia de S/. 300.	2,500	338
5. Regalías por explotación comercial de la Marca "El Pinguino", de la cual es titular.	900	122
6. Percibió dividendos por acciones adquiridas bajo la modalidad de participación ciudadana en Inversiones Santo Domingo S.A.A por S/. 2,200. El impuesto fue retenido y pagado (**)	2,200	90

(\*) El monto retenido = ( monto percibido - 10% monto percibido) x 15%

(\*\*) El monto retenido = monto percibido X 4.1% ( sin deducción del 10%), el monto percibido por dividendos se consignará en la casilla 118 del Formulario N° 951.



A. RESUMEN DE RENTAS BRUTAS Y DETERMINACIÓN DE LA RENTA NETA DE SEGUNDA CATEGORÍA

Concepto	Renta Bruta S/.	Total
1. Percibió intereses por ahorros S/ 570 (*)	840	
2. Percibió intereses por concepto de préstamos <input type="checkbox"/> de dinero a una empresa domiciliada.		
3. Dividendos percibidos S/ 2,200, afecto a retención con la tasa del 4.1% (2,200 * 4.1%= 90) (**) <input type="checkbox"/>		
Sub total		S/ 840
4. Monto que le abona por renta vitalicia una compañía de seguros.	1,240	
5. Por derechos de autor pactados en S/ 2,800, durante el ejercicio, percibió sólo S/ 2,500, quedando una acreencia de S/ 300. (***)	2,500	
6. Regalías.	900	
Sub total		S/ 4,640
TOTAL RENTA BRUTA		5,480
(-) deducción 10% de 5,480		(548)
Total Renta Neta de Segunda categoría.		S/ 4,932

Consignar en la casilla 105

Consignar en la casilla 106

(\*): Renta exonerada S/ 570 (consignar en la casilla 200)  
(\*\*): Renta gravada a la tasa del 4.1% vía retención (consignar en la casilla 118 del Formulario 951)  
(\*\*\*): Sólo se consideran los montos percibidos en el ejercicio ( inciso c) del Artículo 57° de la Ley)

B. RESUMEN DE RETENCIONES

Concepto	Retenciones S/.
1. Por préstamos de dinero	113
2. Por renta vitalicia	167
3. Por derechos de autor	338
4. Regalías	122
5. Dividendos retenidos y pagados S/ 90(*)	
Total retenciones	S/ 740

Consignar en la casilla 129

(\*) Las Retenciones y/o pagos efectuados constituyen pagos definitivos del Impuesto a la Renta (Tercer párrafo del Artículo 73-A de la Ley, incorporado por el Artículo 22° de la Ley N° 27804).



5.3. RENTAS DE CUARTA CATEGORÍA

Durante el Ejercicio Gravable 2003, el contribuyente Marco Antonio Conde Gallegos, además de las rentas ya señaladas, genera rentas de Cuarta Categoría por el ejercicio de su profesión de ingeniero en forma independiente, habiendo percibido ingresos que se están consignados en su Libro de Ingresos y se sustentan con los respectivos recibos por honorarios emitidos, de acuerdo con el Reglamento de Comprobantes de Pago.

A. DETALLE DEL LIBRO DE INGRESOS

Fecha de emisión	Fecha de cobro de Honorarios	Número de Recibo por Honorarios	Nombre y Apellidos o Razón Social del Cliente	RUC del Cliente	Monto Bruto S/:	Retenciones Renta 10% S/.	Retenciones IES S/.
08.12.2002	08.01.2003	451	Jorge Rodríguez Solís	(1)	300	-	-
22.01.2003	27.01.2003	452	Walter Zambrano Diaz	(1)	450	-	-
13.01.2003	29.01.2003	453	Comercial Soto EIRL	(2) 20385487985	350	-	-
TOTAL ENERO 2003					1,100	-	-
18.02.2003	18.02.2003	454	Luis Mendoza Prado	(1)	240	-	-
15.02.2003	27.02.2003	455	Comercial Soto EIRL	(2) 20385487985	200	-	-
TOTAL FEBRERO 2003					440	-	-
10.04.2003	23.04.2003	456	Carlos Cano López	(3)	750	-	-
28.04.2003		457	ANULADO	(4) 10857125321		-	-
TOTAL ABRIL 2003					750	-	-
12.05.2003	10.06.2003	458	Ana María Vidal Vara	(1)	560	-	-
20.06.2003	24.06.2003	459	Juan Mauro Chia Joo	(1)	540	-	-
23.06.2003	30.06.2003	460	Rosa Luisa Cuba Reyes	(5) 10028574639	750	-	-
TOTAL JUNIO 2003					1,850	-	-
04.08.2003	08.08.2003	461	José Ramos Peña	(1)	300	-	-
15.08.2003	21.08.2003	462	Comercial Soto EIRL	(2) 20385487985	600	-	-
TOTAL AGOSTO 2003					900	-	-
09.10.2003	05.12.2003	463	Vista Alegre E.I.R.L.	(2) 20778654324	1,560	-	-
13.11.2003	10.12.2003	464	Rosa Luisa Cuba Reyes	(5) 10028574639	800	-	-
TOTAL DICIEMBRE 2003					2,360	-	-
22.12.2003	26.02.2004	465	Luis Álvaro Zárate Ortiz	(3) 10375721541	860	-	-
Totales S/.					8,260	-	-

(1) Personas naturales sin actividad comercial no obligadas a retener.  
(2) El pagador de la renta es una persona jurídica. Está en el Régimen Especial del Impuesto a la Renta, razón por la cual no tiene la obligación de efectuar la retención.  
(3) El pagador de la renta es una persona natural con negocio. Está en el Régimen Especial del Impuesto a la Renta, razón por la cual no tiene la obligación de efectuar la retención.  
(4) Deberá conservar el original y las copias de los recibos de honorarios que hubiesen sido anulados; es decir, inutilizados con anterioridad a su entrega debido a fallas técnicas, errores en la emisión u otros motivos.  
(5) El pagador de la renta es una persona natural con negocio. No obligado a efectuar retención alguna por encontrarse afecto al Régimen Único Simplificado (RUS).



B. DETERMINACIÓN DE LOS PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO A LA RENTA

PERIODO	Monto Bruto S/.	Impuesto Resultante S/.(*)	Impuesto Retenido S/. (**)	Impuesto Pagado S/.(*)	Recibos de Honorarios Comprendidos
enero	1,100	110	-	110	451-453
febrero	440	44	-	44	454-455
abril	750	75	-	75	456-457
junio	1,850	185	-	175	458-460
agosto	900	90	-	90	461-462
diciembre	2,360	236	-	236	463-464
TOTALES	7,400	740		740	

Consignar en la casilla 107

Consignar en la casilla 127

(\*) Determinó y realizó sus pagos a cuenta por Rentas de Cuarta Categoría , equivalente al 10% de sus ingresos mensuales, a través del Formulario N° 116.

(\*\*) Sólo los clientes que se ubiquen en el Régimen General de Tercera Categoría pueden realizar la retención del 10% sobre los ingresos de Cuarta Categoría, debido a que califican como Agentes de Retención.

Nota: El recibo de honorarios N° 465 no se considera en el período diciembre 2003 porque su cobro está pendiente de cobro al 31.12.2003 ( ver fecha de cobro).

C. DETERMINACIÓN DEL MONTO DEL IMPUESTO EXTRAORDINARIO DE SOLIDARIDAD (IES)

Mes	Ingreso Total S/.	Mínimo No Imponible S/.	Ingreso Mensual Gravado S/.	Imppto. Determin. S/. (*)	Impuesto Retenido			Impuesto Pagado S/.	Saldo a Favor S/.
					mes actual S/ .a	saldo mes ant.S/.b	Total a + b		
Enero	1,100	1,808	0	0	0	0	0	0	0
Febrero	440	1,808	0	0	0	0	0	0	0
Abril	750	1,808	0	0	0	0	0	0	0
Junio	1,850	1,808	42	1	0	0	0	1	0
Agosto	900	1,808	0	0	0	0	0	0	0
Diciembre	2,360	1,808	552	11	0	0	0	11	0
Total		S/.		12				12	

Monto que se consigna como deducción en la casilla 110.

(\*) La tasa para calcular e IES es el 2% para el ejercicio 2003.

Nota: Los pagos mensuales del IES de Junio y Diciembre los realizó a través del Formulario N° 116.



D. RESUMEN DE LA RENTA BRUTA Y DETERMINACIÓN DE LA RENTA NETA DE CUARTA CATEGORÍA

Renta Bruta	S/.	S/.
a. Rentas por trabajo independiente	8,260	
Ingresos según Libro de Ingresos	(860)	
(-) Ingresos no percibidos en el ejercicio		7,400
Sub-total:		
Total renta bruta		7,400
(-) Deducciones		
a) 20% de rentas por trabajo independiente 7,400 * 20%	1,480	
b) Impuesto Extraordinario de Solidaridad determinado para el Ejercicio 2003	12	
Total deducciones		(1,492)
Renta Neta de Cuarta Categoría		5,908

Consignar en la casilla 107

Casilla G

Consignar en la casilla 110



5.4. RENTAS DE QUINTA CATEGORÍA

El contribuyente Marco Antonio Conde Gallegos también ha percibido Rentas de Quinta Categoría de una persona jurídica, por haberse desempeñado como Director Gerente, con un haber mensual de S/. 1,560, entre enero y diciembre del 2003. Además recibió gratificación por Fiestas Patrias y Navidad y ha percibido una bonificación de S/. 460 como Prestación Alimentaria ( Ley N° 28051).

Por otra parte, al mes de diciembre, el señor Conde percibió la suma de S/. 3,050 como Compensación por Tiempo de Servicios y la suma de S/ .800 en el mes de diciembre por concepto de gratificación extraordinaria.

El empleador le ha entregado el certificado de retenciones por la suma de S/. 210.

A. DETERMINACIÓN DE LA RENTA BRUTA DE QUINTA CATEGORÍA

Concepto	Monto Percibido S/.	Monto Retenido S/.
1.- Remuneración de enero a diciembre (1,560 x 12)	18,720	
2.- Gratificaciones de julio y diciembre (1,560 por cada mes)	3,120	
3.- Gratificación extraordinaria	800	
4.- Bonificación Ley N° 28051	460	
5.- Compensación por tiempo de servicios S/. 3,050 (*).		
TOTALES	23,100	S/. 210

Consignar en la casilla 111

Consignar en la casilla 131

(\*) Ingreso inafectos, se deberán consignar en la casilla 201 del rubro Otros Ingresos del Formulario Preimpreso 951

B. DETERMINACIÓN DE LA RENTA NETA DE CUARTA Y QUINTA CATEGORÍA

	S/.
Renta Neta de Cuarta Categoría	5,908
Renta de Quinta Categoría	23,100
Total de Rentas de Cuarta y Quinta Categoría	29,008
(-) Deducción 7 UIT ( 7 x 3,100 ) (*)	(21,700)
Renta Neta de Cuarta y Quinta Categoría	S/. 7,308

(\*) Si el total de Rentas Netas de Cuarta y Quinta Categorías no excede del límite de las siete (7) UIT, la deducción se efectuará sólo por el total de dichas rentas.



5.5. RENTAS DE FUENTE EXTRANJERA

	S/.
1. El contribuyente Marco Antonio Conde Gallegos obtuvo en el mes de julio, intereses por un monto de U.S. \$ 486 dólares americanos por la colocación de capitales, equivalente a S/. 1,687. (Tipo de cambio: 3.471 a la fecha de percepción de los intereses)	1,687
2. Por el siniestro de un vehículo de su propiedad registrado en Aruba, ocurrido en septiembre del 2003, tiene una pérdida de \$ 1,000 dólares americanos (Tipo de Cambio: 3.482) equivalente a S/. 3,482 (*)	0
Renta Neta de Fuente extranjera a considerar	1,687
Nota : El Impuesto abonado en el exterior en julio del 2003 es \$. 45 dólares americanos, equivalente a S/. 156 (Tipo de cambio: 3.471).	

(\*) La pérdida de S/. 3,482 obtenida en Aruba no es compensable para efecto de la determinación del Impuesto a la Renta por haberla obtenido de un país calificado como de baja o nula imposición.

IMPUESTO A PAGAR EN MONEDA EXTRANJERA  
( Artículo 50° del Reglamento)

La renta en moneda extranjera se convertirá en moneda nacional, utilizando el tipo de cambio vigente promedio compra, publicado por la Superintendencia de Banca y Seguros (SBS), el día del devengo para las Rentas de Primera Categoría, o de percepción para las Rentas de Segunda, Cuarta y Quinta Categorías. Si no hubiera publicación, se tomará como referencia la publicación inmediata anterior.



5.6. CÁLCULO DEL IMPUESTO

Tenemos que el contribuyente Marco Antonio Conde Gallegos, además de las rentas señaladas anteriormente, ha efectuado donaciones a la Universidad Nacional Federico Villarreal por S/. 600 y ha donado ropa deportiva al Club Deportivo Real Amistad por en S/. 400.

A.- DETERMINACIÓN DE LA RENTA IMPONIBLE

1.- Renta Neta de Fuente Peruana	S/.	
Renta Neta de Primera Categoría	17,861	
Renta Neta de Segunda Categoría	4,932	
Renta Neta de Cuarta y Quinta Categorías	7,308	Casilla 113
Renta Neta de Fuente Peruana	30,101	
Deducción: Donaciones a:		
Universidad Nacional Federico Villarreal S/. 600	(600)	Casilla 117
2.- Total Renta Neta de Fuente Peruana	29,501	Casilla M
3.- Total Renta Neta de Fuente Extranjera	1,687	Casilla 116
TOTAL RENTA NETA GLOBAL ANUAL	31,188	Consigne en la casilla N

DETERMINACIÓN DEL MONTO DE DONACIONES

El Sr. Marco Antonio Conde Gallegos ha efectuado donaciones en el 2003, las que se detallan a continuación ( para efectos de deducir de la renta neta global anual, sólo se aceptará un monto máximo de donaciones que en conjunto no excedan al 10% de la renta neta global anual (\*):

Universidad Nacional " Federico Villarreal" S/.	600
Club Deportivo Real Amistad (**)	400

Monto máximo de donaciones que se debe considerar:

10% de S/. 31,188 = 3,119

Determinación del monto que se deducirá como gasto: 600

(\*) La donación efectuada al Club Deportivo Real Amistad por S/. 400 no se considera como gasto deducible para la determinación del impuesto porque no cumple con los requisitos exigidos.( Inciso d) del artículo 44° de la Ley).

B.- CÁLCULO DEL IMPUESTO

Tasa	Renta Neta Global Anual S/.	Tasa	Parcial S/.	Acumulado S/.
Hasta 27 UIT 15 %	31,188	15%	4,678	4,678
Impuesto calculado				4,678

C.- LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO

IMPUESTO CALCULADO		S/. 4,678
(-) CRÉDITOS:		
CRÉDITOS SIN DERECHO A DEVOLUCIÓN		
Crédito por renta de fuente extranjera (*)		(149)
CRÉDITOS CON DERECHO A DEVOLUCIÓN		
PAGOS DIRECTOS		
Rentas de Primera Categoría	( 2,397)	( 3,137)
Rentas de Cuarta Categoría	(740)	
RETENCIONES		
Rentas de Segunda Categoría	(740)	
Rentas de Cuarta Categoría	0	
Rentas de Quinta Categoría	( 210)	( 950)
Saldo por regularizar (a favor del fisco)		S/. 442

(\*) Determinación del crédito por rentas de fuente extranjera

Cálculo de la tasa media	
Tasa Media :	$\frac{\text{Impuesto Calculado}}{\text{Renta Neta Global Anual} + \text{Pérdida ejercicios anteriores} + 7 \text{ UIT}}$
Tasa Media =	$\frac{4,678}{\text{S/. } 31,188 + 21,700} \times 100 = 8.85\%$
Determinación del crédito por rentas de fuente extranjera	
a. Monto total de Impuesto efectivamente pagado en el exterior :	S/.
b. Límite máximo: tasa media x renta neta de fuente extranjera:	149
8.85 % x 1,687 =	
El crédito a deducir es el monto menor entre a. y b.	149

5.7. OTROS INGRESOS

PARTE PRÁCTICA INGRESOS POR DIVIDENDOS PERCIBIDOS, INAFECTOS, EXONERADOS Y OTRAS RENTAS NO GRAVADAS

<b><u>Ingresos con impuestos pagados.</u></b> Dividendos percibidos con Impuesto a la Renta pagado en forma definitiva (retención 4.1%)	S/. 2,200	Consigne en la casilla 118
<b><u>Ingreso Exonerado.</u></b> Percibió intereses por concepto de ahorro de dinero en el Banco Comercial	570	Consigne en la casilla 200
<b><u>Ingresos Inafectos y no gravados.</u></b> Compensación por tiempo de servicios (CTS)	3,050	Consigne en la casilla 201

6.- INSTRUCCIONES PARA LLENAR EL FORMULARIO N° 951

- Cas. 02:** Se deberá anotar el Número de Identificación Tributaria - RUC (11 dígitos) del contribuyente.
- Cas. 05:** De ser el caso, consigne el número de Orden de la Declaración Jurada que se rectificará o sustituirá.
- Cas. 10:** Para uso del Banco. No llenar.
- Cas. 25:** De percibir ingresos considerados Rentas de Cuarta Categoría, consigne el CÓDIGO DE PROFESIÓN u OFICIO que corresponda de acuerdo con el Anexo N° 1 de la presente cartilla.

6.1 DETERMINACIÓN DE LA RENTA IMPONIBLE

a. Rentas de Primera Categoría

**Cas. 100:** Consigne el monto total de los arriendos y subarriendos de predios devengados durante el Ejercicio 2003, incluida la renta ficta de los predios cedidos gratuitamente o a precio no determinado.

Predios arrendados. El valor a considerar no podrá ser menor al seis por ciento (6%) del valor del autoavalúo del 2003, salvo que dichos predios hubiesen estado arrendados por un plazo menor a doce (12) meses, en cuyo caso el valor que se debe considerar se calculará proporcionalmente al número de meses por los cuales estuvieron arrendados.

Predios subarrendados. Consigne la diferencia entre el alquiler pactado y el que el arrendatario debe abonar al propietario.

Renta ficta de predios o cedidos gratuitamente a precio no determinado. Consigne el seis por ciento (6%) del valor del autoavalúo del 2003 de los predios, cuya ocupación se haya cedido gratuitamente o a precio no determinado, excepto si fueron cedidos por un plazo menor a doce (12) meses, en cuyo caso el valor a considerar se calculará proporcionalmente al número de meses por los cuales estuvieron cedidos.

En el caso de que la cesión de dichos predios se hubiese realizado de manera parcial, la renta ficta se calculará en forma proporcional a la parte cedida.

**Cas. 102:** Consigne el monto total de los arriendos, subarriendos u otras formas de cesión de bienes muebles devengados durante el Ejercicio 2003.

Se incluye la cesión de bienes muebles a título gratuito, a precio no determinado o a un precio inferior al de las costumbres de la plaza, a contribuyentes generadores de Rentas de Tercera Categoría o a entidades comprendidas en el último párrafo del Artículo 14° de la Ley.

En el caso señalado en el párrafo precedente, el valor a considerar no podrá ser menor al ocho por ciento (8%) del valor de adquisición de dichos bienes muebles.





Si la cesión de los referidos bienes se efectúa por un período menor al ejercicio gravable, la renta se calculará en forma proporcional al número de meses por los cuales estuvieron cedidos. Tratándose de cesiones parciales, la proporcionalidad se calculará en función de la parte cedida.

- Cas. A: Consigne la suma de las casillas 100 y 102.
- Cas. B: Considere como deducción, el veinte por ciento (20%) de lo consignado en la casilla A.
- Cas. C: Consigne la diferencia de las casillas A y B.

b. Rentas de Segunda Categoría

- Cas. 105: Consigne los ingresos percibidos por intereses originados por la colocación de capitales, excepto los producidos por depósitos en el sistema financiero nacional y otros ingresos inafectos y/o exonerados.
- Cas. 106: Consigne la suma de los montos percibidos por regalías, patentes y derechos de llave, rentas vitalicias y otras rentas gravadas de esta categoría.
- Cas. D: Consigne la suma de las casillas 105 y 106.
- Cas. E: Considere como deducción el diez por ciento (10%) de lo consignado en la casilla D.
- Cas. F: Consigne la diferencia de las casillas D y E.

c. Rentas de Cuarta Categoría

- Cas. 107 : Consigne la suma de los montos obtenidos por el ejercicio individual de cualquier profesión, arte, ciencia u oficio o actividades no incluidas expresamente en la tercera categoría.
- Cas. G: Deduzca el veinte por ciento (20%) de lo consignado en la casilla 107, hasta un máximo de S/ 74,400 (24 UIT).
- Cas. H: Consigne la diferencia de las casillas 107 y G.
- Cas.108: Consigne la suma de los montos totales obtenidos por el desempeño de funciones tales como director, síndico, mandatario, gestor de negocios, albacea y actividades similares, incluyendo las dietas que perciben los regidores de las municipalidades.
- Cas. 110: Consigne el monto resultante del Impuesto Extraordinario de Solidaridad-IES-, determinado en el ejercicio gravable.
- Cas. I: Consigne el resultado de lo siguiente:  
  
[(Cas.H + Cas.108) - Cas.110]



d. Rentas de Quinta Categoría

- Cas. 111: Consigne el monto total percibido de sus Rentas de Quinta Categoría.

e. Rentas de Cuarta y Quinta Categorías

- Cas. J: Consigne la suma de las casillas I y 111.
- Cas. K: Si el monto consignado en la casilla J es superior a S/. 21,700, consigne esta última cifra. De no ser así, consigne el monto de la casilla J.
- Cas. L: Consigne la diferencia de las casillas J y K.

f. Renta neta de fuente peruana

- Cas. 113: Consigne la suma de las casillas C, F y L.
- Cas. 117: Consigne el monto de las donaciones otorgadas a favor de las entidades y dependencias del Sector Público Nacional y entidades sin fines de lucro, siempre y cuando cuenten con la calificación previa por parte del MEF.  
  
La deducción no podrá exceder del 10% de la renta neta global anual, luego defectuada la compensación de pérdidas a que tuviera derecho.
- Cas. 114: Consigne las pérdidas extraordinarias sufridas por caso fortuito o fuerza mayor provenientes de bienes arrendados generadores de Renta de Primera Categoría que no hayan sido cubiertas por indemnizaciones o seguros.  
  
La pérdida se determinará según el valor asignado al bien para efectos del pago de tributos municipales. A falta de éste, se tomará el valor de mercado (segundo párrafo del Artículo 35° de la Ley ).
- Cas.115: Consigne la pérdida neta total proveniente de fuente peruana de ejercicios anteriores, siempre que no provenga de Renta de Tercera Categoría.
- Cas. M: Consigne el resultado de lo siguiente:  
  
[Cas. 113 - (Cas. 117+ Cas.114 + Cas.115 )]
- Cas. 116: Consigne la renta resultante de la sumatoria y compensación entre sí, excepto las pérdidas originadas de países o territorios de baja o nula imposición ( Anexo N° 3) de las fuentes productoras de renta extranjera. En el caso de que el resultado sea negativo, consigne cero (0).
- Cas. N: Consigne la suma de las casillas M y 116.



g. Determinación del Impuesto

Cas.120: En base al monto consignado en la casilla N, calcule el Impuesto resultante según la siguiente escala:

RENTA NETA GLOBAL ANUAL		TASA	PARCIAL	IMPUESTO ACUMULADO
Hasta 27 UIT	S/. 83,700	15%	S/. 12,555	S/. 12,555
Por el exceso 27 UIT Hasta 54 UIT	S/. 83,701 167,400	21%	S/. 17,577	S/. 30,132
Exceso de 54 UIT	167,401	30%		

6.2. LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO

a. Créditos

Cas. 122 Crédito por Impuesto a la Renta de fuente extranjera (crédito sin derecho a devolución).

Consigne el Impuesto a la Renta efectivamente pagado en el exterior, siempre que no exceda del importe que resulte de aplicar la tasa media del contribuyente a las rentas obtenidas en el extranjero.

La tasa media resulta de dividir la casilla 120 entre lo que resulte de adicionar a la Renta Neta Global Anual (Cas. N), la pérdida de ejercicios anteriores (Cas.115) y el importe de la casilla K (inciso e) del Artículo 88° de la Ley e inciso d) del Artículo 52° del Reglamento).

Cas. 120

Cas.N + Cas.115 + Cas.K

Cas.124: Consigne el importe de otros créditos sin derecho a devolución, si corresponde.

Cas. O: Consigne la diferencia de la casilla 120 menos la suma de las casillas 122 y 124. Si el resultado es negativo, consigne cero ( 0 ).

Cas. 133: Consigne el total de pagos a cuenta del Impuesto por Rentas de Primera Categoría (Artículo 84° y Artículo 53° del Reglamento).

Cas. 127: Crédito por pago directo del Impuesto por Rentas de Cuarta Categoría (crédito con derecho a devolución).

Consigne el monto de los pagos a cuenta mensuales, efectuados directamente por concepto del Impuesto a la Renta de Cuarta Categoría, correspondiente al Ejercicio 2003 (Artículo 86° e inciso b) del Artículo 88° de la Ley).

Cas. 128: Otros pagos directos mensuales (crédito con derecho a devolución).

Consigne el monto de los pagos mensuales efectuados directamente, distintos a los que corresponden a las Rentas de Cuarta Categoría (inciso b) del Artículo 88° de la Ley).

Cas. 129: Crédito por Impuesto retenido sobre Rentas de Segunda Categoría (crédito con derecho a devolución).

Consigne la suma de los montos que le hayan sido retenidos por Rentas de Segunda Categoría (Artículo 72° e inciso a) del Artículo 8° de la Ley e inciso e) del Artículo 39° del Reglamento).

Cas. 130: Crédito por Impuesto retenido sobre Rentas de Cuarta Categoría (crédito con derecho a devolución).

Consigne la suma de los montos que le hayan sido retenidos por Rentas de Cuarta Categoría de acuerdo con los Certificados de Retenciones que le hayan sido entregados por los agentes retenedores (Artículo 74° e inciso a) del Artículo 88° de la Ley).

Cas. 131: Crédito por el impuesto sobre Rentas de Quinta Categoría (crédito con derecho a devolución).

Consigne la suma de los montos retenidos por el empleador por concepto del Impuesto a la Renta de Quinta Categoría, que constan en el (los) certificado (s) de retenciones (Artículo 75° e inciso a) del Artículo 88° de la Ley y Artículos 40° y 41° del Reglamento).

Cas.132: Consigne el importe de otros créditos con derecho a devolución, si corresponde.

b. Saldo por regularizar

Cas. 140 : Consigne el número:

- 1 : Si va a solicitar la devolución del saldo a favor.
- 2 : Si va a compensar contra futuros pagos a cuenta y/o regularización.

Cas. 141 y

Cas. 142 : Consigne la diferencia de la casilla O y la suma de las casillas 133, 127, 128, 129, 130, 131 y 132. Si el resultado de esta operación es negativo, consígnelo en la casilla 141. De resultar positivo, consígnelo en la casilla 142.

El pago de regularización del Impuesto correspondiente al ejercicio gravable 2003 se efectuará dentro del plazo establecido para la presentación de la declaración respectiva (Artículo 56° del Reglamento).

Cas. 144: Consigne los pagos efectuados, tales como los realizados con las boletas de pago, la declaración original y documentos valorados, previa presentación del Formulario N° 951 y Boletas de Pago N° 1662, según corresponda, en las oficinas de la SUNAT.

Cas. 145: En el caso de presentar la Declaración Jurada fuera del plazo establecido por la Administración, consigne el monto de los intereses moratorios, calculados desde el día siguiente de la fecha de vencimiento hasta la fecha de pago, conforme a las normas del Código Tributario (Artículo 33° del T.U.O. del Código Tributario, aprobado por Decreto Supremo N° 135-99-EF).



Cas. 146: Consigne el resultado de la siguiente operación:

(Cas. 142 - Cas. 144)+ Cas. 145

c. **Importe a pagar**

Cas. 180: Consigne el monto que efectivamente va a cancelar, sea en efectivo o cheque.

Nota: Si realiza el pago en efectivo, marque el casillero correspondiente.

Cas. 12: Si realiza el pago en cheque, indique el número del cheque.

Cas. 15: Para uso del Banco. No llenar.

d. **Datos del contribuyente o representante legal**

Consigne apellidos y nombres completos del contribuyente o representante legal.

Cas. 301: Consigne el tipo del Documento de Identidad del contribuyente o representante legal, según el Anexo N° 2 de la presente cartilla.

Cas.302: Consigne el número del Documento de Identidad del contribuyente o representante legal.

e. **Información de otros ingresos**

Cas. 118 : Dividendos percibidos con impuestos pagados en forma definitiva.  
Consigne la suma total de los dividendos percibidos y/o cualquier otra forma de percepción de utilidades con el Impuesto a la Renta de 4.1% retenido o pagado en forma definitiva.

Cas. 200 : Rentas exoneradas  
Consigne el total de las rentas exoneradas percibidas en el ejercicio.

Cas. 201: Rentas inafectas  
Consigne el total de las rentas inafectas y/o no gravadas percibidas en el ejercicio.

Cas. 203: Resultado por actividades generadoras de Rentas de Tercera Categoría. Tratándose de personas naturales que cuenten con Empresas Unipersonales o Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (EIRL), deberán consignar el monto declarado como Utilidad antes del Impuesto del Formulario N° 951 - Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta - Tercera Categoría o Resultado antes del Impuesto del PDT-Renta 2003 Tercera Categoría (no consignar los ingresos por RUS y/o RER).

Cas. P: Consigne la suma de las siguientes casillas:

[Cas. 113 - Cas. 117+ Cas.116 + (Cas. 118 + Cas. 200 + Cas.201 + Cas.203 )]

f. **Datos del cónyuge**

Consigne los apellidos y nombres del cónyuge.

Cas. 234: Consigne la fecha de nacimiento del cónyuge.

Cas. 235: Consigne el tipo del Documento de Identidad del cónyuge, según el Anexo N° 2 de la presente cartilla.

Cas. 236: Consigne el número del Documento de Identidad.

g. **Información complementaria**

**Gastos por alquileres de bienes muebles o inmuebles correspondientes al año 2003, pagados o no en dicho año.**

Deberá consignar los Apellidos y Nombres, Denominación o Razón Social de los dos (2) principales personas que le alquilan o subalquilan bienes muebles e inmuebles de acuerdo a lo consignado en el Formulario N° 1083 Recibo por Arrendamiento, Sistema de Pago Fácil (antes denominado Transferencia Electrónica de Fondos -TEF) formulario 1683 o en los Comprobantes de Pago que haya recibido durante el año 2003. La importancia estará en función del monto pagado por el alquiler. Además, deberá consignar los datos correspondientes al Documento de Identidad (según el Anexo N° 2) y el monto pagado o por pagar por dichos alquileres.

**Nota:** En ningún caso consigne información de sus inquilinos.

**Rentas de Cuarta Categoría**

Consigne información de las tres (3) principales personas o entidades de las que ha percibido ingresos por la prestación de servicios durante el ejercicio 2003. La importancia estará en función del monto percibido. Indicar: Apellidos y Nombres, Denominación o Razón Social, Número de Identificación Tributaria - RUC (11 dígitos) o documento de identidad según el Anexo N° 2 y el total del ingreso percibido en el ejercicio.



ANEXO Nº 1		
CÓDIGO DE PROFESIÓN U OFICIO		CÓDIGO
ABOGADO.....		1
ACTOR, ARTISTA Y DIRECTOR DE ESPECTÁCULOS.....		2
ADMINISTRADOR DE EMPRESAS ( PROFESIONAL) .....		3
AGRIMENSOR Y TOPÓGRAFO .....		4
AGRÓNOMO.....		5
ALBAÑIL.....		6
ANALISTA DE SISTEMAS Y COMPUTACIÓN.....		7
ANTROPÓLOGO, ARQUEÓLOGO Y ETNÓLOGO.....		8
ARCHIVERO.....		61
ARQUITECTO.....		9
ARTESANO DE CUERO.....		10
ARTESANO TEXTIL.....		11
AUTOR LITERARIO, ESCRITOR Y CRITICO.....		12
BACTERIÓLOGO, FARMACÓLOGO .....		13
BIÓLOGO.....		14
CARPINTERO .....		15
CONDUCTOR DE VEHÍCULO DE MOTOR.....		16
CONTADOR.....		17
COREÓGRAFO Y BAILARINES.....		18
COSMETÓLOGO, PELUQUERO Y BARBERO.....		19
DECORADOR, DIBUJANTE, PUBLICISTA Y DISEÑADOR DE PUBLICIDAD.....		20
DEPORTISTA PROFESIONAL Y ATLETA.....		21
DIRECTOR DE EMPRESAS.....		22
ECONOMISTA.....		23
ELECTRICISTA ( TÉCNICO).....		24
ENFERMERO.....		25
ENTRENADOR DEPORTIVO.....		26
ESCENOGRAFO.....		27
ESCUULTOR.....		28
ESPECIALISTA EN TRATAMIENTO DE BELLEZA.....		29
FARMACÉUTICO.....		30
FOTÓGRAFO Y OPERADOR DE CÁMARA, CINE Y TV.....		31
GASFITERO.....		32
GEÓGRAFO.....		33
INGENIERO.....		34
INTERPRETE, TRADUCTOR, FILOSOFO.....		35
JOYERO Y/O PLATERO.....		36
LABORATORISTA ( TÉCNICO).....		37
LOCUTOR DE RADIO, TV.....		38
MECÁNICO DE MOTORES DE AVIONES Y NAVES MARINAS.....		39
MECÁNICO DE VEHÍCULOS DE MOTOR.....		40
MEDICO Y CIRUJANO.....		41
MODELO.....		42
MÚSICO.....		43
NUTRICIONISTA.....		44
OBSTETRIZ.....		45
ODONTÓLOGO.....		46
PERIODISTA.....		47
PILOTO DE AERONAVES.....		48
PINTOR.....		49
PODÓLOGO.....		60
PROFESOR.....		50
PSICÓLOGO.....		51
RADIO (TÉCNICO).....		52
REGIDOR DE MUNICIPALIDADES.....		53
RELACIONISTA PUBLICO E INDUSTRIAL.....		54
SASTRE.....		55
SOCIÓLOGO.....		56
TAPICERO.....		57
TAXIDERMISTA-DISECADOR DE ANIMALES.....		58
VETERINARIO.....		59
PROFESIÓN U OCUPACIÓN NO ESPECIFICADA.....		99

ANEXO Nº 2		
DOCUMENTOS DE IDENTIDAD		
CÓDIGO		TIPO DE DOCUMENTO
□□	1	Documento Nacional de Identidad - DNI o Libreta Electoral
	2	Carné de Fuerzas Policiales
	3	Carné de Fuerzas Armadas
	4	Carné de Extranjería
	6	Registro Único de Contribuyente - RUC
	7	Pasaporte
		□

ANEXO N° 3	
LISTA DE PAISES O TERRITORIOS CONSIDERADOS DE BAJA O NULA IMPOSICIÓN	
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° 4				
LOCALIDADES AUTORIZADAS A UTILIZAR LOS FORMULARIOS PREIMPRESOS <sup>(1)</sup>				
N°	UBIGEO	DISTRITO	PROVINCIA	DEPARTAMENTO
1	010307	JAZAN	BONGARA	AMAZONAS
2	010401	NIEVA	CONDORCANQUI	AMAZONAS
3	010501	LAMUD	LUYA	AMAZONAS
4	010301	JUMBILLA	BONGARA	AMAZONAS
5	021601	POMABAMBA	POMABAMBA	ANCASH
6	021101	HUARMEY	HUARMEY	ANCASH
7	040118	SIHUAS	SIHUAS	ANCASH
8	020501	CHIUQUIAN	BOLOGNESI	ANCASH
9	020201	AIJA	AIJA	ANCASH
10	021805	MORO	SANTA	ANCASH
11	021001	HUARI	HUARI	ANCASH
12	021808	SANTA	SANTA	ANCASH
13	021500	PALLASCA	PALLASCA	ANCASH
14	020901	CORONGO	CORONGO	ANCASH
15	040307	CHALA	CARAVELI	AREQUIPA
16	040409	ORCOPAMPA	CASTILLA	AREQUIPA
17	040301	CARAVELI	CARAVELI	AREQUIPA
18	040601	CHUQUIBAMBA	CONDESUYOS	AREQUIPA
19	050601	PUQUIO	LUCANAS	AYACUCHO
20	050503	AYNA	LA MAR	AYACUCHO
21	050801	PAUSA	PAUCAR DEL SARA SARA	AYACUCHO
22	050901	QUEROBAMBA	SUCRE	AYACUCHO
23	050701	CORACORA	PARINACOCHAS	AYACUCHO
24	051101	VILCASHAMAN	VILCASHAMAN	AYACUCHO
25	051000	VICTOR FAJARDO	VICTOR FAJARDO	AYACUCHO
26	060401	CHOTA	CHOTA	CAJAMARCA
27	060402	ANGUIA	CHOTA	CAJAMARCA
28	060403	CHADIN	CHOTA	CAJAMARCA
29	060404	CHIGUIRIP	CHOTA	CAJAMARCA
30	060405	CHIMBAN	CHOTA	CAJAMARCA
31	060407	COCHABAMBA	CHOTA	CAJAMARCA
32	060408	CONCHAN	CHOTA	CAJAMARCA
33	060409	HUAMBOS	CHOTA	CAJAMARCA
34	060410	LAJAS	CHOTA	CAJAMARCA
35	060411	LLAMA	CHOTA	CAJAMARCA
36	060413	PACCHA	CHOTA	CAJAMARCA
37	060414	PION	CHOTA	CAJAMARCA
38	060415	QUEROCOTO	CHOTA	CAJAMARCA
39	060417	TACABAMBA	CHOTA	CAJAMARCA
40	060418	TOCMOCHE	CHOTA	CAJAMARCA
41	060419	CHALAMARCA	CHOTA	CAJAMARCA
42	060301	CELENDIN	CELENDIN	CAJAMARCA
43	060302	CHUMUCH	CELENDIN	CAJAMARCA
44	060303	CORTEGANA	CELENDIN	CAJAMARCA
45	060306	JOSE GALVEZ	CELENDIN	CAJAMARCA

(1) Los contribuyentes deberán estar domiciliados en estas localidades.



N°	UBIGEO	DISTRITO	PROVINCIA	DEPARTAMENTO
46	060307	MIGUEL IGLESIAS	CELENDIN	CAJAMARCA
47	060308	OXAMARCA	CELENDIN	CAJAMARCA
48	060309	SOROCHUCO	CELENDIN	CAJAMARCA
49	060310	SUCRE	CELENDIN	CAJAMARCA
50	060311	UTCO	CELENDIN	CAJAMARCA
51	060312	LA LIBERTAD DE PALLAN	CELENDIN	CAJAMARCA
52	060601	CUTERVO	CUTERVO	CAJAMARCA
53	060602	CALLAYUC	CUTERVO	CAJAMARCA
54	060603	CHOROS	CUTERVO	CAJAMARCA
55	060605	LA RAMADA	CUTERVO	CAJAMARCA
56	060606	PIMPINGOS	CUTERVO	CAJAMARCA
57	060607	QUEROCOTILLO	CUTERVO	CAJAMARCA
58	060608	SAN ANDRES DE CUTERVO	CUTERVO	CAJAMARCA
59	060610	SAN LUIS DE LUCMA	CUTERVO	CAJAMARCA
60	060611	SANTA CRUZ	CUTERVO	CAJAMARCA
61	060612	SANTO DOMINGO DE LA CAPILLA	CUTERVO	CAJAMARCA
62	060613	SANTO TOMAS	CUTERVO	CAJAMARCA
63	060614	SOCOTA	CUTERVO	CAJAMARCA
64	060611	TORIBIO CASANOVA	CUTERVO	CAJAMARCA
65	060501	CONTUMAZA	CONTUMAZA	CAJAMARCA
66	060502	CHILETE	CONTUMAZA	CAJAMARCA
67	060503	CUPISNIQUE	CONTUMAZA	CAJAMARCA
68	060504	GUZMANGO	CONTUMAZA	CAJAMARCA
69	060505	SAN BENITO	CONTUMAZA	CAJAMARCA
70	060506	SANTA CRUZ DE TOLED	CONTUMAZA	CAJAMARCA
71	060507	TANTARICA	CONTUMAZA	CAJAMARCA
72	060508	YONAN	CONTUMAZA	CAJAMARCA
73	060201	CAJABAMBA	CAJABAMBA	CAJAMARCA
74	060202	CACHACHI	CAJABAMBA	CAJAMARCA
75	060203	CONDEBAMBA	CAJABAMBA	CAJAMARCA
76	060204	SITACOCOA	CAJABAMBA	CAJAMARCA
77	060901	SAN IGNACIO	SAN IGNACIO	CAJAMARCA
78	060701	BAMBAMARCA	HUALGAYOC	CAJAMARCA
79	060703	HUALGAYOC	HUALGAYOC	CAJAMARCA
80	061101	SAN MIGUEL	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
81	061102	BOLIVAR	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
82	061104	CATILLUC	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
83	061105	EL PRADO	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
84	061106	LA FLORIDA	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
85	061107	LLAPA	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
86	061108	NANCHOC	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
87	061109	NIEPOS	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
88	061110	SAN GREGORIO	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
89	061111	SAN SILVESTRE DE COCHAN	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
90	061112	TONGOD	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
91	061113	UNION AGUA BLANCA	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
92	061201	SAN PABLO	SAN PABLO	CAJAMARCA
93	061202	SAN BERNARDINO	SAN PABLO	CAJAMARCA






Nº	UBIGEO	DISTRITO	PROVINCIA	DEPARTAMENTO
94	061203	SAN LUIS	SAN PABLO	CAJAMARCA
95	061204	TUMBADEN	SAN PABLO	CAJAMARCA
96	060808	PUCARA	JAEN	CAJAMARCA
97	090701	PAMPAS	TAYACAJA	HUANCVELICA
98	090301	LIRCAY	ANGARAES	HUANCVELICA
99	090108	IZCUCHACA	HUANCVELICA	HUANCVELICA
100	090501	CHURCAMP	CHURCAMP	HUANCVELICA
101	090201	ACOBAMBA	HUANCVELICA	HUANCVELICA
102	100601	RUPA-RUPA	LEONCIO PRADO	HUANUCO
103	100604	JOSE CRESPO Y CASTILLO	LEONCIO PRADO	HUANUCO
104	100501	LLATA	HUAMALIES	HUANUCO
105	100701	HUACRACHUCO	MARAÑON	HUANUCO
106	100801	PANAO	PACHITEA	HUANUCO
107	100401	HUACAYBAMBA	HUACAYBAMBA	HUANUCO
108	101101	CHAVINILLO	YAROWILCA	HUANUCO
109	101001	JESUS	LAURICOCHA	HUANUCO
110	110301	NAZCA	NAZCA	ICA
111	110304	MARCONA	NAZCA	ICA
112	120601	SATIPO	SATIPO	JUNIN
113	120303	PICHANAQUI	CHANCHAMAYO	JUNIN
114	130602	AGALLPAMPA	OTUZCO	LA LIBERTAD
115	131002	ANGASMARCA	SANTIAGO DE CHUCO	LA LIBERTAD
116	060701	BAMBAMARCA	BOLIVAR	LA LIBERTAD
117	130802	BULDIBUYO	PATAZ	LA LIBERTAD
118	131003	CACHICADAN	SANTIAGO DE CHUCO	LA LIBERTAD
119	130502	CALAMARCA	JULCAN	LA LIBERTAD
120	130503	CARABAMBA	JULCAN	LA LIBERTAD
121	131101	CASCAS	GRAN CHIMU	LA LIBERTAD
122	131202	CHAO	VIRU	LA LIBERTAD
123	130604	CHARAT	OTUZCO	LA LIBERTAD
124	130803	CHILLIA	PATAZ	LA LIBERTAD
125	130902	CHUGAY	SANCHEZ CARRION	LA LIBERTAD
126	130903	COCHORCO	SANCHEZ CARRION	LA LIBERTAD
127	130303	CONDORMARCA	BOLIVAR	LA LIBERTAD
128	130904	CURGOS	SANCHEZ CARRION	LA LIBERTAD
129	130804	HUANCASPATA	PATAZ	LA LIBERTAD
130	130605	HUARANCHAL	OTUZCO	LA LIBERTAD
131	130504	HUASO	JULCAN	LA LIBERTAD
132	130805	HUAYLILLAS	PATAZ	LA LIBERTAD
133	130806	HUAYO	PATAZ	LA LIBERTAD
134	130606	LA CUESTA	OTUZCO	LA LIBERTAD
135	130304	LONGOTEA	BOLIVAR	LA LIBERTAD
136	131102	LUCMA	GRAN CHIMU	LA LIBERTAD
137	130608	MACHE	OTUZCO	LA LIBERTAD
138	130905	MARCABAL	SANCHEZ CARRION	LA LIBERTAD
139	131103	MARMOT	GRAN CHIMU	LA LIBERTAD
140	131004	MOLLEBAMBA	SANTIAGO DE CHUCO	LA LIBERTAD
141	131005	MOLLEPATA	SANTIAGO DE CHUCO	LA LIBERTAD



Nº	UBIGEO	DISTRITO	PROVINCIA	DEPARTAMENTO
142	130807	ONGON	PATAZ	LA LIBERTAD
143	130610	PARANDAY	OTUZCO	LA LIBERTAD
144	130808	PARCOY	PATAZ	LA LIBERTAD
145	130809	PATAZ	PATAZ	LA LIBERTAD
146	130810	PIAS	PATAZ	LA LIBERTAD
147	131006	QUIRUVILCA	SANTIAGO DE CHUCO	LA LIBERTAD
148	130611	SALPO	OTUZCO	LA LIBERTAD
149	130906	SANAGORAN	SANCHEZ CARRION	LA LIBERTAD
150	131007	SANTA CRUZ DE CHUCA	SANTIAGO DE CHUCO	LA LIBERTAD
151	130811	SANTIAGO DE CHALLAS	PATAZ	LA LIBERTAD
152	130907	SARIN	SANCHEZ CARRION	LA LIBERTAD
153	130908	SARTIMBAMBA	SANCHEZ CARRION	LA LIBERTAD
154	131104	SAYAPULLO	GRAN CHIMU	LA LIBERTAD
155	130613	SINSICAP	OTUZCO	LA LIBERTAD
156	131008	SITABAMBA	SANTIAGO DE CHUCO	LA LIBERTAD
157	130812	TAURIJA	PATAZ	LA LIBERTAD
158	130305	UCHUMARCA	BOLIVAR	LA LIBERTAD
159	130306	UCUNCHA	BOLIVAR	LA LIBERTAD
160	130813	URPAY	PATAZ	LA LIBERTAD
161	130614	USQUIL	OTUZCO	LA LIBERTAD
162	130901	HUAMACHUCO	SANCHEZ CARRION	LA LIBERTAD
163	131001	SANTIAGO DE CHUCO	SANTIAGO DE CHUCO	LA LIBERTAD
164	130501	JULCAN	JULCAN	LA LIBERTAD
165	130301	BOLIVAR	BOLIVAR	LA LIBERTAD
166	130801	TAYABAMBA	PATAZ	LA LIBERTAD
167	130203	CHOCOPE	ASCOPE	LA LIBERTAD
168	130207	SANTIAGO DE CAO	ASCOPE	LA LIBERTAD
169	130206	RAZURI	ASCOPE	LA LIBERTAD
170	130601	OTUZCO	OTUZCO	LA LIBERTAD
171	140308	OLMOS	LAMBAYEQUE	LAMBAYEQUE
172	140203	INCAHUASI	FERREÑAFE	LAMBAYEQUE
173	150811	SAYAN	HUAURA	LIMA
174	150301	CAJATAMBO	CAJATAMBO	LIMA
175	150722	SAN MATEO	HUAROCHIRI	LIMA
176	150901	OYON	OYON	LIMA
177	160201	YURIMAGUAS	ALTO AMAZONAS	LORETO
178	160501	REQUENA	REQUENA	LORETO
179	160301	NAUTA	LORETO	LORETO
180	160601	CONTAMANA	UCAYALI	LORETO
181	160401	RAMON CASTILLA	RAMON CASTILLA	LORETO
182	170301	IÑAPARI	TAHUAMANU	MADRE DE DIOS
183	170302	IBERIA	TAHUAMANU	MADRE DE DIOS
184	170303	TAHUAMANU	TAHUAMANU	MADRE DE DIOS
185	170201	MANU	MANU	MADRE DE DIOS
186	170202	FITZCARRALD	MANU	MADRE DE DIOS
187	170203	MADRE DE DIOS	MANU	MADRE DE DIOS
188	190301	OXAPAMPA	OXAPAMPA	PASCO
189	190307	VILLA RICA	OXAPAMPA	PASCO



Nº	UBIGEO	DISTRITO	PROVINCIA	DEPARTAMENTO
190	190107	PAUCARTAMBO	PASCO	PASCO
191	190106	PALLANCHACRA	PASCO	PASCO
192	190202	CHACAYAN	DANIEL A. CARRION	PASCO
193	190203	GOYLLARISQUIZGA	DANIEL A. CARRION	PASCO
194	190206	SANTA ANA DE TUSI	DANIEL A. CARRION	PASCO
195	190207	TAPUC	DANIEL A. CARRION	PASCO
196	190208	VILCABAMBA	DANIEL A. CARRION	PASCO
197	200201	AYABACA	AYABACA	PIURA
198	200301	HUANCABAMBA	HUANCABAMBA	PIURA
199	200207	PAIMAS	AYABACA	PIURA
200	200210	SUYO	AYABACA	PIURA
201	210801	AYAVIRI	MELGAR	PUNO
202	210501	ILAVE	EL COLLAO	PUNO
203	211301	YUNGUYO	YUNGUYO	PUNO
204	220601	JUANJUI	MARISCAL CACERES	SAN MARTIN
205	220201	BELLAVISTA	BELLAVISTA	SAN MARTIN
206	220401	SAPOSOA	HUALLAGA	SAN MARTIN
207	220105	SORITOR	MOYOBAMBA	SAN MARTIN
208	250301	PADRE ABAD	PADRE ABAD	UCAYALI



DECLARACIÓN PAGO ANUAL IMPUESTO A LA RENTA  
**PERSONAS NATURALES**  
Ejercicio Gravable 2003

09 FORMULARIO  
**951**

RUC  
10511163485

02 NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA  
10511163485

CÓDIGO DE PROFESIÓN U OFICIO  
2534

11 FOLIO  
PARA USO DEL BANCO

04 Nº DE ORDEN

04 SECURIDAD E SUSTITUCIÓN  
DECLARACIÓN Nº

APellidos y nombres  
CONDE GALLEGOS MARCO ANTONIO

PARA COMPLETAR CORRECTAMENTE LA INFORMACIÓN REVISE LA CANTIDAD DE INSTRUCCIONES

ANOTAR LOS IMPORTES EN NUEVOS SOLES SIN CONSIDERAR CÉNTIMOS

IMPUESTO A LA RENTA SEGÚN ESCALA (Aplicar el importe consignado en la Casilla 120)

120	4,678
122	149
124	

SUB TOTAL Cas. 120 (Cas. 02 + 12) 4,529

133	2,397
137	140
138	
139	140
130	
131	210
132	

Cas. 0 - (Cas. 100 + Cas. 127 + Cas. 128 + Cas. 129 + Cas. 130 + Cas. 131 + Cas. 132)	140	141
A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	142	412
A FAVOR DEL FISCO		

(-) Pagos contra el saldo a favor del fisco, realizados con anterioridad a la presentación de este formulario 144

(+) Interés Moratorio 145

SALDO DE LA DEUDA TRIBUTARIA (Cas. 142 - Cas. 144) + Cas. 145 146 412

IMPORTE A PAGAR 180 412

04 NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA  
10511163485

02 NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN TRIBUTARIA  
10511163485

04 Nº DE ORDEN

04 SECURIDAD E SUSTITUCIÓN  
DECLARACIÓN Nº

FECHA DE PAGO  
12

USO BANCO  
CÓDIGO DEL BANCO 15

13 SELLO DEL BANCO

INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA:

01 DATOS DEL CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE Y APELLIDOS CONDE GALLEGOS MARCO ANTONIO Firma TÍTULO 101 6 NÚMERO 302 10511163485	02 FECHA DE SORTEO DÍA MES AÑO 231 10 03 1946	03 DOCUMENTO DE IDENTIFICACIÓN TÍTULO 1 239 NÚMERO 07444467
---	---	---

LA PRESENTE DECLARACIÓN EXPRESA LA VERDAD

REFERENCIO

FORMULARIO 951

IMPORTE A PAGAR

180 442

RUC  
10511163485

FECHA DE PAGO  
12

USO BANCO  
CÓDIGO DEL BANCO 15

04 Nº DE ORDEN

04 SECURIDAD E SUSTITUCIÓN  
DECLARACIÓN Nº

REFERENCIO



DETERMINACIÓN DE LA RENTA IMPONIBLE		Casilla	IMPORTE (S/.)		
PRIMERA CATEGORÍA	(+) Fines arrendados, sub-arrendados o cedidos (gratuitamente o precio no determinado)	100	17,622		
	(+) Deras muebles arrendados, sub-arrendados o cedidos (gratuitamente o precio no determinado)	102	4,704		
	TOTAL RENTA BRUTA	A	22,326		
	(-) DEDUCCIÓN (10% del monto arrendado en Casilla A)	B	4,465		
	TOTAL RENTA NETA DE PRIMERA CATEGORÍA	C	17,861		
SEGUNDA CATEGORÍA	(+) Intereses por colocación de capitales	105	840		
	(+) Otras rentas de segunda categoría	106	4,610		
	TOTAL RENTA BRUTA	D	5,450		
	(-) DEDUCCIÓN (10% del monto arrendado en Casilla C)	E	545		
	TOTAL RENTA NETA DE SEGUNDA CATEGORÍA	F	4,905		
CUARTA CATEGORÍA	(+) Renta bruta obtenida por el ejercicio intelectual (Profesión, arte, ciencia o deporte)	107	7,431		
	(-) DEDUCCIÓN (20% del monto arrendado en la casilla 107 hasta un máximo de S/ 14,400)	G	1,480		
	Renta bruta obtenida por el ejercicio intelectual (Profesión, arte, ciencia o deporte)	H	5,950		
	(+) Otras rentas de cuarta categoría	108			
	(-) Impuesto Extraordinario de Solidaridad (ES) determinado en el ejercicio	110	17		
	TOTAL RENTAS DE CUARTA CATEGORÍA	I	6,008		
QUINTA CATEGORÍA	(+) TOTAL RENTA DE QUINTA CATEGORÍA	111	23,100		
	TOTAL RENTAS DE CUARTA Y QUINTA CATEGORÍA	J	28,008		
	(-) Ingreso retribuido en la casilla J, hasta un máximo de S/ 21,700 (3 UIT)	K	21,700		
	TOTAL RENTA NETA DE CUARTA Y QUINTA CATEGORÍA	L	7,308		
RENDA IMPONIBLE	RENDA NETA DE FUENTE PERUANA		Cas C + Cas F + Cas I	113	30,101
	DEDUCCIONES	Ganancias por Donaciones (Máximo 10% de la Rta Neta Global Anual)	117	800	
		Pérdidas extraordinarias de primera categoría	114		
		Pérdidas de ganancias antes de impuestos	115		
	TOTAL RENTA NETA DE FUENTE PERUANA		Cas 113 - (Cas 117 + Cas 114 + Cas 115)	N	29,301
	TOTAL RENTA NETA DE FUENTE EXTRANJERA			116	1,687
	TOTAL RENTA NETA GLOBAL ANUAL		Cas N + Cas 116	H	31,108
OTROS INGRESOS:		Casilla	IMPORTE (S/.)		
Total dividendos percibidos con impuesto pagado en forma definitiva en el ejercicio		118	2,200		
Total rentas económicas del Impuesto a la Renta percibidos en el ejercicio		200	670		
Total rentas impositivas y/o no gravadas del Impuesto a la Renta percibidos en el ejercicio		201	3,230		
Resultado por actividades generadoras de rentas de 3ra. categoría (Utilidad neta antes de impuestos)		203			
TOTAL INGRESOS DEL EJERCICIO 2003		Cas 118 + Cas 119 + Cas 200 + Cas 201 + Cas 203	P	37,008	

#### INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

A.- ALQUILERES DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES PAGADOS O NO PAGADOS EN EL AÑO 2003						
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL DE LA PERSONA QUE LE ALQUILA O SUBALQUILA EL BIEN MUEBLE E INMUEBLE	Documento de Identidad Carné de Identificación o Pasaporte		MONTANTO DEL ALQUILER (S/.)			
	TIPO (Contrato de alquiler)	Número				
MICRINO MALFACI HORRARIO	204	6	207	0007931706	210	5,780
	205		208		211	

3.- RENTAS DE CUARTA CATEGORÍA						
Información de las tres (3) principales personas o entidades a las que ha prestado servicios durante el ejercicio 2003						
APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACIÓN O RAZÓN SOCIAL	Documento de Identidad Carné de Identificación o Pasaporte		MONTANTO BRUTO PERCIBIDO (S/.)			
	TIPO (Contrato de alquiler)	Número				
VISTA AL SEÑOR ELERL	215	6	218	10007931706	223	1,550
CURA REYES ROSA ELISA	216	6	220	10007931706	224	1,550
COMERCIAL FOTO ELERL	217	6	221	10007931706	225	1,160

### IMPORTANTE

- ESTE FORMULARIO SERÁ PRESENTADO ÚNICAMENTE POR LOS CONTRIBUYENTES CON DOMICILIO FISCAL EN LOS DISTRITOS SEÑALADOS POR LA SUNAT Y QUE PRESENTAN SUS DECLARACIONES EN CUALQUIERA DE LAS AGENCIAS BANCARIAS UBICADAS EN DICHAS LOCALIDADES.
- ESTE FORMULARIO PODRÁ SER UTILIZADO POR LOS CONTRIBUYENTES GENERADORES DE RENTAS DISTINTAS A LAS DE TERCERA CATEGORÍA, SIEMPRE QUE NO SE ENCUENTREN OBLIGADOS A PRESENTAR SU DECLARACIÓN ANUAL, UTILIZANDO EL PROGRAMA DE DECLARACIÓN TELEMÁTICA - PDI RENTA ANUAL 2003 - PERSONA NATURAL.
- ANTES DE EFECTUAR LA PRESENTACIÓN, REVISE Y VERIFIQUE CUIDADOSAMENTE LOS DATOS CONSIGNADOS.
- RECUERDE QUE LA PRESENTACIÓN DE LA DECLARACIÓN DESPUÉS DE LA FECHA DE VENCIMIENTO, ORIGINA LAS SANCIONES PREVISTAS EN EL CÓDIGO TRIBUTARIO.