

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

CARTILLA VIRTUAL DEL CASO PRÁCTICO

ÍNDICE

	Pág.
1.- PRESENTACIÓN.....	2
2.- ADICIONES A LA UTILIDAD NETA.....	3
3.- DETERMINACIÓN DE LA RENTA IMPONIBLE.....	5
4.- LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA.....	6
Anexo N° 1 Balance General ajustado por inflación al 31 de diciembre del 2003	6
Anexo N° 2 Estado de Ganancias y Perdidas al 31 de diciembre del 2003.....	7
Anexo N° 3 Resultado por Exposición a la Inflación.....	7
Anexo N° 4 Actualización de los Pagos a cuenta del Impuesto a la Renta.....	8
Anexo N° 5 Actualización de los Pagos del Anticipo Adicional del Impuesto a la Renta.....	8
Anexo N° 6 Factores de Actualización a utilizarse en el ajuste de los Estados Financieros de las Empresas.....	9
Anexo N° 7 Asientos Contables posteriores al Balance General.....	9
5.- CRONOGRAMA DE VENCIMIENTOS.....	10
6.- TABLAS ANEXAS.....	10
7.- ACTUALIZACIÓN DEL SALDO.....	12

1.- PRESENTACIÓN

La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT, con la finalidad de facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de aquellos contribuyentes obligados a presentar su declaración jurada, correspondiente al Ejercicio Gravable 2003, mediante el PDT Renta Anual 2003 Tercera Categoría que genera el Formulario Virtual N° 0652, ha desarrollado el siguiente caso práctico de determinación y cálculo del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría:

Todas las referencias que se hagan en este texto a los siguientes términos deberán entenderse como se indica :

Ley	:	Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por el Decreto Supremo N° 054-99-EF y modificatorias.
Reglamento	:	Decreto Supremo N° 122-94-EF y modificatorias
Impuesto	:	Impuesto a la Renta de Tercera Categoría

La empresa QUENNTAS S.A.C., con RUC N° 20294271865, dedicada al rubro de comercialización al por mayor de repuestos, inició sus actividades el 01.07.1997 y tiene su domicilio fiscal en Av. La Paz N° 755 - Chiclayo. Para efectos de la Declaración Jurada del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría del Ejercicio Gravable 2003, cuenta con la siguiente información:

- 1.- El Balance General ajustado por inflación al 31.12.2003 (ver Anexo N° 1) ha sido elaborado de acuerdo con las normas de ajuste por inflación con efecto tributario (Decreto Legislativo N° 797 y su Reglamento, aprobado por el Decreto Supremo N° 006-96-EF) y refleja una utilidad antes del cálculo del Impuesto de S/. **302,687**. Partiendo de este monto, se efectuarán los ajustes tributarios pertinentes a fin de determinar la Renta Neta Imponible.
- 2.- Ha realizado sus pagos a cuenta del Impuesto en base al sistema de coeficientes, según lo dispuesto en el inciso a) del Artículo 85° de la Ley. Ha tributado por este concepto S/. **61,142** a valores ajustados por efectos de la inflación, de conformidad con lo dispuesto en el Artículo 7° del Decreto Legislativo N° 797 y el último párrafo del Artículo 2° de su Reglamento (ver Anexo N° 4).
- 3.- Ha realizado pagos de Anticipo Adicional por un total de S/. 1,863, a valores ajustados por efectos de la inflación al 31.12.2003 (ver Anexo N° 5).
- 4.- El negocio cuenta con quince (15) trabajadores bajo relación de dependencia, por esta razón no existe la obligación de otorgar participación en las utilidades a los trabajadores (Artículo 9° del Decreto Legislativo N° 677).
- 5.- Del análisis de las cuentas del Balance General y del Estado de Ganancias y Pérdidas se han determinado los siguientes reparos tributarios.

IMPORTANTE

Los contribuyentes generadores de Renta de Tercera Categoría que se encuentre comprendidos dentro del ámbito de aplicación del Decreto Legislativo N° 797 deberán aplicar las Normas de Ajuste por Inflación del Balance General, mediante las cuales se determinará la base imponible de este impuesto.

2.- ADICIONES A LA UTILIDAD

CONCEPTO		ADICIONAL	MONTO
a)	<p>Gastos de funcionamiento de vehículos.</p> <p>La empresa tiene contabilizados en forma global, gastos por funcionamiento de los cuatro (4) vehículos asignados a las labores de administración de los gerentes, por un importe total de S/. 26,548. Dichos vehículos, de acuerdo con su cilindraje, corresponden, todos, a la categoría A4.</p> <p>- Importe total del gasto contabilizado: 26,548</p> <p>- Número máximo de vehículos en relación a los cuales procede la deducción de gastos (*): 1</p> <p>- Número total de vehículos con que cuenta la empresa : 4</p> <p>- Porcentaje máximo de gastos deducibles : $1 / 4 \times 100 = 25\%$</p> <p>- Importe máximo deducible : 25% de S/. 26,548</p> <p>(*) Según Tabla. Ver Cartilla de Instrucciones</p> <p>Base Legal: Inc w) del Artículo 37° de la Ley e Inc. r) del Artículo 21° del Reglamento.</p>	S/.	S/.
b)	<p>Gastos no sustentados con comprobantes de pago</p> <p>La empresa tiene registrado como sustento de su gasto de viaje a Lima, un ticket que no cumple con los requisitos para ser considerado como Boleto de Viaje de conformidad con las normas correspondientes.</p> <p>El contribuyente tiene registrados como sustento de gastos de movilidad, los vouchers de caja N° 501 y 543</p> <p>Base Legal: Inc j) del Artículo 44° de la Ley e Inc. b) del Artículo 25° del Reglamento.</p>	40 170	2'
c)	<p>Multas e Intereses cargados a gastos.</p> <p>El contribuyente cargó a gastos administrativos lo siguiente :</p> <p>- Multa más intereses impuesta por el Ministerio de Transportes 210</p> <p>- Multa más intereses impuesta por la Municipalidad Provincial de Chiclayo 150</p> <p>Base Legal: Inc c) del Artículo 44° de la Ley.</p>	210 150	36'
d)	<p>Gastos ajenos al negocio</p> <p>La empresa asumió los siguientes gastos, los mismos que se encuentran registrados en su contabilidad</p> <p>- Pensión mensual del colegio de la hija del Sr. Jorge Garcés Abad, gerente de ventas de la empresa, respaldada con Factura N° 002-00125 1,050</p> <p>- Compra de víveres varios para consumo de la familia del Sr. Garcés, según Factura N° 001-45805 del Minimarket "El Mar" 425</p> <p>- Pasaje a la ciudad de Lima de la Sra. Araceli Bustíos, esposa del Sr. Garcés, según Boleto de Viaje N° 000445-00AW830025348 189</p> <p>Base Legal: Inc a) del Artículo 44° de la Ley.</p>	1,050 425 189	1,66'
Sub total			22,14'

CONCEPTO		ADICIONES				
		MONTO				
....Viene		22,14				
<div>e) Gastos por viáticos al interior del país</div> <div>La empresa tiene contabilizados S/. 1,832 de gastos por viáticos, correspondientes al viaje que realizara el Sr. Garcés a la ciudad de Lima, por 4(cuatro) días del mes de noviembre, con la finalidad de realizar gestiones para la ampliación de la cartera de clientes. Estos gastos se encuentran debidamente sustentados con comprobantes de pago.</div> <div>Gasto contabilizado : (-) Máximo deducible: 4 días por límite diario de S/. 248.40</div> <div>LÍMITE DIARIO DEDUCIBLE</div> <table><tr><th>PERÍODO</th><th>MÁXIMO DIARIO(*):</th></tr><tr><td>Del 15/09/2003 al 31/12/2003</td><td>248.40</td></tr></table> <div>(*) Ver Cartilla de Instrucciones</div> <div>Base Legal: Inc r) del Artículo 37° de la Ley e Inc. n) del Artículo 21° del Reglamento.</div>		PERÍODO	MÁXIMO DIARIO(*):	Del 15/09/2003 al 31/12/2003	248.40	<div>1,832</div> <div>(994)</div> <div>83</div>
PERÍODO	MÁXIMO DIARIO(*):					
Del 15/09/2003 al 31/12/2003	248.40					
<div>f) Retiro de mercaderías por el titular.</div> <div>El Sr. Rolando Nieva, socio mayoritario de la empresa, retiró del negocio para su consumo personal, mercaderías varias por un valor de mercado total ascendente a S/./3,300.</div> <div>Valor de mercado de los bienes retirados : IGV que grava el retiro de estos bienes (19 % de S/./3,300) :</div> <div>Base Legal: Artículo 31° e inciso k) del Artículo 44° de la Ley</div>		<div>3,300</div> <div>627</div> <div>3,92</div>				
<div>g) Utilización de una mayor tasa de depreciación.</div> <div>La empresa ha utilizado una tasa de 25% para depreciar un automovil adquirido y puesto en funcionamiento en abril del 2003, el valor ajustado por inflación de este activo al 31.12.2003 es S/. 47,770.</div> <div>Depreciación contabilizada (9/12 x 25% de S/. 47,770) : Menos : Depreciación máxima aceptable (9/12 x 20% de S/. 47,770) :</div> <div>Base Legal: Inc f) del Artículo 37°, Artículos 40° y 41° de la Ley Artículo 22° del Reglamento.</div>		<div>8,957</div> <div>(7,166)</div> <div>1,79</div>				
<div>h) Provisión no admitida</div> <div>Se ha registrado una provisión para reconocer la pérdida de valor de unas existencias, por un monto de S/. 18, 507</div> <div>Base Legal: Inc f) del Artículo 44° de la Ley</div>		<div>18,50</div>				
Total adiciones		47,20				

3.- DETERMINACIÓN DE LA RENTA IMPONIBLE

Utilidad Neta antes del Impuesto	302,687
(+) Más adiciones:	47,208
RENTA NETA IMPONIBLE	349,895
LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA	
Impuesto Resultante	S/. 94,472
27% de 349,895	
Menos:	
(-) Pagos Anticipo Adicional (ver Anexo N° 5)	(1,863)
(-) Pagos a cuenta (ver Anexo N° 4)	(61,142)
SALDO POR REGULARIZAR	31,467

4.- LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

ANEXO N° 1

BALANCE GENERAL AJUSTADO POR INFLACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003 (en Nuevos Soles)										
Cuentas	31 diciembre 2003 (Histórico)		Ajustes 2003		31 diciembre 2003 (Ajustado)		Asientos posteriores al Balance (1)		Balance Ajustado al 31.12.2003	
	Activo S/.	Pasivo S/.	Debe S/.	Haber S/.	Activo S/.	Pasivo S/.	Debe S/.	Haber S/.	Activo S/.	Pasivo S/.
10 Caja y Bancos	37,095				37,095				37,095	
12 Clientes	89,784				89,784				89,784	
14 Cuentas por Cobrar a Accionistas y Personal	4,500				4,500				4,500	
19 Provisión Cuentas de Cobranza Dudosa	(5,200)				(5,200)				(5,200)	
20 Mercadería	582,559		1,835		584,394				584,394	
25 Envases y Embalajes	23,943		101		24,044				24,044	
26 Suministros Diversos	4,876		37		4,913				4,913	
28 Existencias por Recibir	207,222		124		207,346				207,346	
29 Provisión para Desvalorización de Existencias	(18,507)				(18,507)				(18,507)	
33 Inmuebles, Maquinarias y Equipos	359,985		6,775		366,760				366,760	
38 Cargas Diferidas	12,500				12,500				12,500	
39 Depreciación y Amortización Acumulada	(138,455)			4,496	(142,951)				(142,951)	
40 Tributos por Pagar		19,715	639			19,076		94,472		113,548
42 Proveedores		196,528				196,528				196,528
45 Dividendos por Pagar		36,530				36,530				36,530
46 Cuentas por Pagar Diversas		118,006				118,006				118,006
47 Beneficios Sociales de los Trabajadores		10,512				10,512				10,512
50 Capital		244,055		4,881		248,936				248,936
56 Reservas		22,077		442		22,519				22,519
59 Resultados Acumulados		205,769		4,115		209,884				209,884
Resultado del Ejercicio		307,110	4,423			302,687	94,472			208,215
TOTALES	1,160,302	1,160,302	13,934	13,934	1,164,678	1,164,678	94,472	94,472	1,164,678	1,164,678

(1) Ver detalle en el Anexo N° 7.

ANEXO N° 2

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2003 (en Nuevos Soles)	
Ventas Netas	2,395,505
Costo de Ventas	(1,796,551)
UTILIDAD BRUTA	598,954
Gastos de Operación	
Gastos de Administración	98,584
Gastos de Ventas	109,113
UTILIDAD DE OPERACIÓN	391,257
Otros Ingresos y Gastos	
Gastos Financieros	(96,053)
Ingresos Financieros Gravados	18,732
Cargas Excepcionales	(6,826)
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO	307,110
Más:	
REI del Ejercicio	(4,423)
UTILIDAD AJUSTADA ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTO	302,687
Impuesto a la Renta	(94,472)
UTILIDAD DEL EJERCICIO	208,215

ANEXO N° 3

RESULTADO POR EXPOSICIÓN A LA INFLACIÓN Ejercicio Gravable 2003 (En Nuevos Soles)			
Activos No Monetarios		Pasivos No Monetarios y Patrimonio Neto	
Mercaderías	1,835	Depreciación Acumulada	4,496
Envases y Embalajes	101	Capital	4,881
Suministros Diversos	37	Reservas	442
Existencias por Recibir	124	Resultados Acumulados	4,115
Inmuebles, Maquinaria y Equipos	6,775		
Tributos por Pagar	639		
	<u>9,511</u>		<u>13,934</u>
Resultado por Exposición a la Inflación (REI) de :			
Activos no Monetarios	9,511		
Pasivos no Monetarios y			
Patrimonio Neto	(13,934)		
REI del Balance General :	<u>(4,423)</u>		

ANEXO N° 4

ACTUALIZACIÓN DE LOS PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO A LA RENTA							
Ejercicio Gravable 2003							
PERÍODO TRIBUTARIO	MES DE PAGO	IMPUESTO RESULTANTE S/.	CRÉDITO POR ANTICIPO ADICIONAL	IMPUESTO PAGADO NETO S/.	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN (2)	PAGOS ACTUALIZADOS AL 31-12-2003	VALOR RESULTANTE DEL AJUSTE
ENERO	FEBRERO	4,191		4,191	1.017	4,262	
FEBRERO	ABRIL (1)	4,002		4,002	1.011	4,046	
MARZO	ABRIL	5,123		5,123	1.011	5,179	
ABRIL	MAYO	4,735	205	4,530	1.013	4,589	
MAYO	JUNIO	4,988	205	4,783	1.016	4,860	
JUNIO	JULIO	5,152	205	4,947	1.019	5,041	
JULIO	AGOSTO	6,177	205	5,972	1.017	6,074	
AGOSTO	SEPTIEMBRE	5,120	205	4,915	1.010	4,964	
SEPTIEMBRE	OCTUBRE	5,233	205	5,028	1.008	5,068	
OCTUBRE	NOVIEMBRE	5,055	205	4,850	1.006	4,879	
NOVIEMBRE	DICIEMBRE	5,296	205	5,091	1.000	5,091	
DICIEMBRE	ENERO 2004	7,294	205	7,089	1.000	7,089	
TOTALES		62,366	1,845	60,521		61,142	61,142

Notas:

(1) En este período el pago se realizó fuera del plazo establecido.

(2) Ver Anexo N° 6

ANEXO N° 5

ACTUALIZACIÓN DE LOS PAGOS DE ANTICIPO ADICIONAL DEL IMPUESTO A LA RENTA				
Ejercicio Gravable 2003				
MES DE PAGO	IMPORTE PAGADO S/.	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN (2)	PAGOS ACTUALIZADOS AL 31-12-2003	VALOR RESULTANTE DEL AJUSTE
MAYO	205	1.013	208	
JUNIO	205	1.016	208	
JULIO	205	1.019	209	
AGOSTO	205	1.017	208	
SEPTIEMBRE	205	1.010	207	
OCTUBRE	205	1.008	207	
NOVIEMBRE	205	1.006	206	
DICIEMBRE	205	1.000	205	
ENERO 2004	205	1.000	205	
TOTALES	1,845		1,863	18

Notas:

(1) En este período el pago se realizó fuera del plazo establecido.

(2) Ver Anexo N° 6

ANEXO N° 6

**FACTORES DE ACTUALIZACIÓN A UTILIZARSE
EN EL AJUSTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE LAS EMPRESAS**

Ejercicio Gravable 2003

MES	AÑO BASE 1994	FACTOR DE ACTUALIZACIÓN
ENERO	154.161062	1.022
FEBRERO	154.834866	1.017
MARZO	156.113192	1.009
ABRIL	155.780901	1.011
MAYO	155.560078	1.013
JUNIO	155.087684	1.016
JULIO	154.642665	1.019
AGOSTO	154.886242	1.017
SEPTIEMBRE	155.923529	1.010
OCTUBRE	156.191326	1.008
NOVIEMBRE	156.489146	1.006
DICIEMBRE	157.506072	1.000

FACTOR DE AJUSTE TOTAL DEL 2003

IPM dic 2003	-	157.506072	-	1.020
IPM dic 2002		154.411106		

FUENTE : Resolución Jefatural N° 425 - 2003-INEI
publicada el 1 de enero del 2004

ANEXO N° 7

ASIENTOS CONTABLES POSTERIORES AL BALANCE GENERAL

-----	1	-----	
88.- Impuesto a la Renta		94,472	
40.- Tributos por Pagar			94,472
Impuesto a la Renta del Ejercicio			
-----	2	-----	
89.- Resultado del Ejercicio		94,472	
88.- Impuesto a la Renta			94,472
Traslado a la cuenta 89 del Impuesto a la Renta del Ejercicio.			
-----	3	-----	
89.- Resultado del Ejercicio		208,215	
59.- Resultados Acumulados			208,215
Traslado a la cuenta 59 de la utilidad neta del ejercicio			

5.- CRONOGRAMA DE VENCIMIENTO

DECLARACIÓN Y PAGO ANUAL DEL IMPUESTO A LA RENTA EJERCICIO GRAVABLE 2003

ULTIMO 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

6.- TABLAS ANEXAS

1. UNIDAD IMPOSITIVA TRIBUTARIA – UIT

Año:	2 0 0 3	S/. 3,100
-------------	----------------	------------------

2. TIPOS DE CAMBIO AL CIERRE DEL EJERCICIO (Inciso d) del artículo 34° del Reglamento)

- SUPERINTENDENCIA DE BANCA Y SEGUROS: Compra y Venta de Moneda Extranjera al cierre de operaciones del 31.12.2003
- COTIZACIÓN DE OFERTA Y DEMANDA TIPO DE CAMBIO PROMEDIO PONDERADO: (Resolución Cambiaria N° 007-91-EF/90)

MONEDA	COMPRA	VENTA
DOLAR N. A.	S/. 3.461	S/. 3.464

3. REMUNERACIÓN MÍNIMA VITAL – RMV (AÑO 2003)

Del 01 de enero al 14 de septiembre	S/. 410
Del 15 de septiembre al 31 de diciembre	S/. 460

4. OBLIGADOS Y NO OBLIGADOS A LLEVAR CONTABILIDAD COMPLETA (Artículo 65° de la Ley y artículo 38° del Reglamento)

TIPO DE CONTRIBUYENTE	MONTO DE INGRESOS BRUTOS ANUALES (1)	OBLIGACION
1. Personas Jurídicas	Cualquier monto	Contabilidad completa
2 .Otros perceptores de rentas de tercera categoría	- Hasta 100 UIT (S/. 310,000)	Libro de Ingresos y Gastos e Inventarios y Balances (2)
	- Mayores a 100 UIT (A partir de S/. 310,001)	Contabilidad completa

- (1) Se considerarán los Ingresos Brutos anuales del 2002, salvo que el contribuyente inicie actividades en el año 2003, en cuyo caso se considerarán los ingresos que presuma obtener en el ejercicio. En ambos casos la UIT a considerar es la vigente en el año 2003.
- (2) Los contribuyentes que se encuentren dentro del campo de aplicación del IGV e ISC, están obligados a llevar un Registro de Ventas e Ingresos y otro de Compras.

5. MÉTODOS DE VALUACIÓN DE EXISTENCIAS ADMITIDOS (Artículo 62° de la Ley)

Primeras entradas, primeras salidas (PEPS)	Inventario al detalle o por menor
Identificación específica	Existencias básicas
Promedio diario, mensual o anual (ponderado o móvil)	

6. **INVENTARIOS Y CONTABILIDAD DE COSTOS .**
(Artículo 65° de la Ley y Artículo 38° del Reglamento)

INGRESOS BRUTOS ANUALES (*)	OBLIGACIÓN
1. Mayores a 1500 UIT (A partir de S/. 4'650,001)	Contabilidad de Costos
2. De 500 UIT hasta 1500 UIT (A partir de S/. 1'550,000 y hasta S/. 4'650,000)	Registro de Inventario Permanente en unidades, sin valorizar
3. Menores de 500 UIT (Hasta S/. 1'549,999)	Practicar un inventario físico de sus existencias al final del ejercicio, debiendo ser aprobado por los responsables de su ejecución

(*) Se considerarán los Ingresos Brutos anuales del 2002, salvo que el contribuyente inicie actividades en el año 2003, en cuyo caso se considerarán los ingresos que presuma obtener en el ejercicio. En ambos casos la UIT a considerar es la vigente en el año 2003.

Nota: Los sujetos del Impuesto Selectivo al Consumo, productores de bienes comprendidos en los Apéndices III y IV del T.U.O. de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, aprobado por el D.S. N° 055-99-EF, están obligados a llevar contabilidad de costos así como inventario permanente de sus existencias, cualquiera sea el monto de sus Ingresos Brutos (Quinta Disposición Final y Transitoria del D.S. N° 29-94-EF-Reglamento del IGV e ISC).

7.- ACTUALIZACIÓN DEL SALDO

Recuerde que, si esta obligado a realizar ajustes por inflación con efectos tributarios, deberá actualizar el saldo por regularizar aplicando la variación del Índice de Precios al por Mayor (IPM) desde el mes del balance hasta el mes anterior a aquel en que se realiza el pago o en que se produce el vencimiento del plazo para el pago de regularización, lo que ocurra primero.

$$\text{Importe por pagar} = \text{Saldo por regularizar} \times \frac{\text{IPM (2)}}{\text{IPM (1)}}$$

IPM (1) = Índice de Precios al por Mayor del mes del balance.

IPM (2) = Índice de Precios al por Mayor del mes anterior a aquel en que se realiza el pago o en que se produce el vencimiento del plazo para el pago de regularización.