

DECLARACIÓN JURADA DEL IMPUESTO A LA RENTA DE
PERSONA NATURAL
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.
I.- Datos Generales.....	2
II.- Rentas de Primera Categoría.....	2
III.- Rentas de Segunda Categoría.....	8
IV.- Rentas de Cuarta Categoría.....	11
V.- Rentas de Quinta Categoría.....	15
VI.- Rentas de Fuente Extranjera.....	16
VII.- Cálculo del Impuesto.....	17
VIII.- Otros Ingresos.....	19
IX.- Cronograma de Vencimientos.....	20.

I. 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.

II. 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 01 de marzo del 2003 al 31 de diciembre del 2003, en \$. 250 mensuales, los meses de enero y febrero estuvo desocupado. 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 según contrato. Por otro lado, el departamento fue alquilado de enero a diciembre 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 (Resolución de Superintendencia 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:

Mes	Alquiler en U.S.\$	Tipo de cambio (*)	Alquiler en S/.	Reembolso Man. Limp. (**)	Pago a cuenta 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.

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

(1) Tipo de cambio supuesto.

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 correspondan 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	8,691	4,200
Sub-total:	8,691	4,200
(+)Reembolso pactado de Mantenimiento y limpieza S/. 80 x10 = S/. 800	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 * 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 es por el período marzo-diciembre y en el caso del departamento es por todo el año.

- 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. Han efectuado pagos a cuenta del impuesto por S/. 230.

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 arrendador Sr. Horacio Moreno Malpica en el módulo de Información Complementaria del PDT Formulario Virtual N° 651.

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 de S/. 18,250, ha sido cedida gratuitamente a un familiar. De igual forma, el terreno rústico cuyo valor de autoavalúo del año 2003 es de 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/.
Casa-huerta	
Valor del autoavalúo x 6%	
(18,250 x 6 %)	1,095
Terreno rústico	
Valor del autoavalúo x 6%	
(15,260 x 6%)	916
Total renta bruta anual	S/. 2,011

Nota

(*) En estos casos al no existir renta real, sino ficta de primera categoría no existe la obligación de efectuar pagos mensuales por dichas rentas, 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 Córdova Ramírez por \$ 140 dólares mensuales durante el período de enero a septiembre del 2003, los meses de octubre a diciembre fue utilizado por el propietario.

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

Mes	Alquiler en U.S.\$	Tipo de cambio (*)	Renta Bruta Alquiler S/.	Pago a cuenta 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 período de enero a diciembre del 2003.

Renta bruta (ficta)

Actualización del valor de adquisición de los equipos (*)

$$\text{Valor de los equipos x IPM diciembre 2003} = 157,506072 = 1.016$$

$$\text{IPM noviembre 2002} \quad 155,075785$$

$$\text{Valor actualizado.} = 3,965 \times 1.016 = 4,028$$

$$8\% \text{ de S/. } 4,028 = 322$$

RENTA BRUTA a considerar: **S/.322**

(*) 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/.
1.- Arrendado :			
Casa-habitación	S/. 9,491		
Departamento	4,200	13,691	
2.- Subarrendado:			
Av. Republica de Panamá N° 3296		1,920	
3.-Cedido gratuitamente:			
Casa-huerta (cedida totalmente)	S/. 1,095		
Terreno rústico(cedido totalmente)	916	2,011	17,622
B. Muebles			
4.- Alquiler de vehículo		4,382	
5.- Renta ficta (cesión de computadoras)		322	4,704
Total renta bruta anual			22,326
(-) Deducción 20% de 22,326			(4,465)
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	504	1,643
2.- Subarrendado:		
Av. República. de Panamá N° 3296		230
	S/.	1,873
B. Muebles		
Alquiler de Vehículo	S/.	524
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.

III. RENTAS DE SEGUNDA CATEGORÍA

Durante el ejercicio, el contribuyente Marco Antonio Conde Gallegos, percibió las siguientes Rentas de Segunda Categoría, y fue objeto de retención, de acuerdo al 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	2,200	90

Inversiones Santo Domingo S.A.A. por S/. 2,200, impuesto retenido y pagado (**)		
---	--	--

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

(**) El monto retenido = monto percibido X 4.1% (sin deducción del 10%)

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 (*)		
2. Percibió intereses por concepto de préstamos de dinero a una empresa domiciliada.	840	
3. Dividendos percibidos S/. 2,200, afecto a retención con la tasa del 4.1% (2,200 * 4.1%= 90) (**)		
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 percibió durante el ejercicio 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 (Consignarlo en Información Complementaria del PDT)

(***): 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 retenido y pagado S/ 90(*)	
Total retenciones	S/. 740

Consignar
en la
casilla
129.

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

IV. 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 al 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/:	Retenido Renta 10% S/.	Retenido IES S/.
08.12.2002	08.01.2003	451	Jorge Rodríguez Solís	(1)	300		
22.01.2003	27.01.2003	452	Walter Zambrano Díaz	(1)	450	-	-
13.01.2003	29.01.2003	453	Comercial Soto EIRL	(2) 20385487985	350	35	7
TOTAL ENERO 2003					1,100	35	7
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	20	4
TOTAL FEBRERO 2003					440	20	4
10.04.2003	23.04.2003	456	Carlos Cano López	(3) 10857125321	750	75	15
28.04.2003		457	ANULADO	(4)			
TOTAL ABRIL 2003					750	75	15
12.05.2003	10.06.2003	458	Ana María Vidal Vara	(1)	460		
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					1,750		
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	60	12
TOTAL AGOSTO 2003					900	60	12
09.10.2003	05.12.2003	463	Vista Alegre E.I.R.L.	(2) 20778654324	560	56	11
13.11.2003	10.12.2003	464	Rosa L. Cuba Reyes	(5) 10028574639	800	-	-
DICIEMBRE 2003					1,360	56	11
22.12.2003	26.02.2004	465	Luis Álvaro Zárate Ortiz	(3) 10375721541	860	86	17
Totales S/.					7,160	332	66

Nota: Los datos de los principales clientes se consignan en el módulo de Información Complementaria del PDT Formulario Virtual N° 651

- (1) Personas naturales sin actividad comercial no obligadas a retener.
- (2) De acuerdo con lo dispuesto por la Ley N° 27394, Decreto Supremo N° 003-2001-EF y R. S. N° 005-2002/SUNAT, aún cuando el recibo de honorarios no exceda del monto de S/. 700.00, el usuario del servicio está obligado a efectuar la retención de Ley, por tener el perceptor, rentas gravadas de otras categorías.
- (3) El pagador de la renta es una persona natural con negocios. Está en el Régimen General del Impuesto a la Renta, razón por la cual tiene la obligación de efectuar la retención y declarar vía PDT N° 621 IGV-Renta Mensual.
- (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) No obligado a efectuar retención alguna por encontrarse afecto al Régimen Único Simplificado-RUS.

B. OTRAS RENTAS

FECHA DE COBRO	CONCEPTO	RUC	INGRESO	RETENCIÓN RENTA 10%	RETENCIÓN IES 2%
31.12.03	Dieta de Director Estudio Ingenieros Conde S.A.C.	20100265365	2,300	230	46

C. 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	35	75	451-453
febrero	440	44	20	24	454-455
abril	750	75	75	0	456-457
junio	1,750	175	0	175	458-460
agosto	900	90	60	30	461-462
Diciembre (***)	3,660	366	286	80	463-464
TOTALES	8,600	860	476	384	

Consignar en casilla 130.

Consignar en casilla 127.

(*) De enero a agosto el contribuyente deberá determinar el impuesto resultante aún cuando no haya superado el monto de S/. 2,272. de ingreso mensual, debido a que es un sujeto que percibe otras rentas diferentes a la Renta de Cuarta o Renta de Cuarta y Quinta Categoría.

(**) El impuesto retenido se sustentará con el Certificado de Retenciones, y el impuesto pagado con los comprobantes que acrediten dicho pago. En total efectuado como pago a cuenta propia (S/ 384) se realizó vía el PDT 616 – “Trabajadores Independientes”.

(***) Al ingreso de dic. S/. 1360 como profesional independiente se le suma **lo percibido en el mismo mes como director S/. 2300, sumando un total de ingreso del mes de S/. 3660.**

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

D. DETERMINACIÓN DEL MONTO DEL IMPUESTO EXTRAORDINARIO DE SOLIDARIDAD – IES

Período	Ingreso Total S/.	Mínimo No Imponible S/.	Ingreso Mensual Gravado S/.	Impto. Determ. S/. (a)	Impuesto Retenido			Impuesto Pagado S/.	Saldo a Favor S/. (a) – (d)
					mes actual S/. (b)	saldo mes ant. S/. (*) (c)	Total (d) (b) + (c)		
Enero	1,100	1,808	0	0	7	0	7	0	(7)
Febrero	440	1,808	0	0	4	7	11	0	(11)
Abril	750	1,808	0	0	15	11	26	0	(26)
Junio	1,750	1,808	0	0	0	26	26	0	(26)
Agosto	900	1,808	0	0	12	26	38	0	(38)
Diciembre	3,660(**)	1,808	1,852	37	57	38	95	0	(58)
Total S/.				37				0	(58)

Monto que se consigna como deducción en la casilla 110.

Solo si desea solicitar devolución de este saldo a favor, deberá así indicarlo en el módulo de Información Complementaria

(*) Los saldos a favor del mes anterior debieron ser declarados en el PDT Mensual-Formulario Virtual N° 616.

(**) Incluye S/. 2,300 monto percibido como Director del Estudio Ingenieros Conde S.A. C.

Nota: Respecto del saldo a favor a diciembre de 2003 por S/. 58, el contribuyente puede solicitar su devolución aplicando el procedimiento N° 29 del TUPA de la SUNAT.

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

Renta Bruta	S/.	S/.
a. Rentas por trabajo independiente		
Ingresos según Libro de Ingresos	7,160	
(-) Ingresos no percibidos en el ejercicio	(860)	
Sub-total:		6,300
b. Otras rentas de cuarta categoría		
Como director del Estudio Conde S.A.C.		2,300
Total renta bruta		8,600
(-)Deducciones		
a) 20% de rentas por trabajo independiente 6,300 * 20%	1,260	
b) Impuesto Extraordinario de Solidaridad determinado para el ejercicio 2003	37	
Total deducciones		(1,297)
Renta neta de cuarta categoría		7,303

Consignar en la casilla 107

Consignar en la casilla 108

Casilla G

Consignar en la casilla 110

V. 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, de enero a 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, en el mes de diciembre el señor Conde percibió la suma de S/. 900 como compensación por tiempo de servicios y la suma de S/.800 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/. 900 (*).		
TOTALES	23,100	S/. 210

Consignar en casilla 111

(*) Ingreso inafecto, deberán consignarse en el rubro c) de Otros ingresos inafectos del PDT Formulario Virtual 651

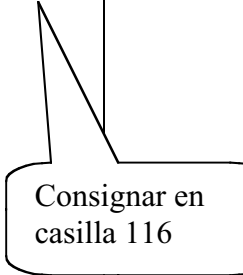
Consignar en casilla 131.

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

	S/.
Renta neta de cuarta categoría	7,303
Renta de quinta categoría	23,100
Total de rentas de cuarta y quinta categoría	30,403
(-) Deducción 7 UIT (7 x 3,100) (*)	(21,700)
Renta neta de cuarta y quinta categoría	S/. 8,703

(*) Si el total de rentas netas de cuarta y quinta categoría no excede del límite de las siete (7) UIT, la deducción se efectuará sólo por el total de dichas rentas.

VI. RENTAS DE FUENTE EXTRANJERA

<p>1. El contribuyente Marco Antonio Conde Gallegos obtuvo en el mes de Julio, intereses por un monto de \$ 486 dólares americanos por la colocación de capitales. Tipo de cambio: 3.471 Fecha de percepción de los intereses</p> <p>2. Por el siniestro de un vehículo de su propiedad registrado en Aruba, ocurrido en Septiembre 2003, tiene una pérdida de \$ 1,000 dólares USA. T/C: 3.482 S/. 3,482 (*)</p>	<p>S/. 1,687</p>  <p>Consignar en casilla 116</p>
Renta Neta de Fuente extranjera a considerar	1,687
<p>Nota : El Impuesto abonado en el exterior en julio del 2003 es de \$. 45 dólares USA. Tipo de cambio: 3.471 = S/. 156</p>	

(*) La pérdida de S/. 3,482 obtenida en Aruba no es compensable para efecto de determinar el 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. Si no hubiera publicación se tomará como referencia la publicación inmediata anterior.

VII. 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 en S/. 400.

A.- DETERMINACIÓN DE LA RENTA NETA IMPONIBLE

1.- Renta neta de fuente peruana	
Renta neta de primera categoría	17,861
Renta neta de segunda categoría	4,932
Renta neta de cuarta y quinta categoría	8,703
Renta neta de fuente peruana	31,496
Deducción: Donaciones a:	
Universidad Nac. Federico Villarreal S/. 600	(600)
2.-Total renta neta de fuente peruana	30,896
3.-Total renta neta de fuente extranjera	1,687
TOTAL RENTA NETA GLOBAL ANUAL	32,583

Casilla 113

Consigne en la casilla 519

DETERMINACIÓN DEL MONTO DE DONACIONES

El Sr. Marco Antonio Conde Gallegos ha efectuado en 2003 donaciones 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 a considerar:

$$10\% \text{ de S/. } 32,583 = 3,258$$

Determinación del monto a deducir como gasto: **600**

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

B.- CÁLCULO DEL IMPUESTO

Tasa	Renta neta imponible S/.	Tasa	Parcial S/.	Acumulado S/.
Hasta 27 UIT 15 %	32,583	15%	4,887	4,887
	32,583	Impuesto calculado		4,887

Casilla 120

C. LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO

IMPUESTO CALCULADO		S/. 4,887
(-) CRÉDITOS:		
CRÉDITOS SIN DERECHO A DEVOLUCIÓN		
Crédito por renta de fuente extranjera (*)		(152)
CRÉDITOS CON DERECHO A DEVOLUCIÓN		
PAGOS DIRECTOS		
Rentas de primera categoría	(2,397)	
Rentas de cuarta categoría	(384)	(2,781)
RETENCIONES		
Rentas de segunda categoría	(740)	
Rentas de cuarta categoría	(476)	
Rentas de quinta categoría	(210)	(1,426)
Saldo por regularizar (a favor del fisco)		S/. 528

Casilla
142.

Determinación del crédito por rentas de fuente extranjera

Cálculo de la tasa media		
Tasa Media :	Impuesto Calculado
	Renta Neta Imponible + Pérdida ejercicios anteriores + 7 UIT	
Tasa Media =	4,887	x 100 = 9.00%
	S/. 32,583+ 21,700	
(*) Determinación del crédito por rentas de fuente extranjera		
a. Monto total de Impuesto efectivamente pagado en el exterior :		S/. 156
b. Límite máximo: tasa media x renta neta de fuente extranjera:		
9.00 % x 1,687 =		152
El crédito a deducir es el monto menor entre a. y b.		
=		152

Casilla
122.

VIII. OTROS INGRESOS.

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

		S/.	
Ingresos con impuestos pagados.			
Dividendos Percibidos con Impuesto a la Renta pagado en forma definitiva (retención 4.1%)		2,200	Consignado en el módulo de información complementaria, en el identificado como Dividendos Percibidos.
Ingreso Exonerado.			
Percibió intereses por concepto de ahorro de dinero en el Banco Comercial _____		570	Consignar en el rubro c) del asistente de la casilla 200
Ingresos Inafectos y no gravados.			
Compensación por tiempo de servicios		900	Consignar en el rubro c) del asistente de la casilla 201.

IX. CRONOGRAMA DE VENCIMIENTOS.

El plazo para presentar la Declaración del Impuesto a la Renta por el Ejercicio 2003 será de acuerdo al 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