

Índice General

Introducción.....	5
-------------------	---

PRINCIPALES COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES

1. Deducción de costos.....	11
1.1. Costo computable.....	11
1.2. Costo de adquisición.....	11
1.3. Costo de producción o construcción.....	12
1.4. Valor de ingreso al patrimonio.....	12
2. Deducción de gastos.....	14
2.1. Imputación del gasto.....	14
2.2. Principio de causalidad.....	15
2.3. Principio de razonabilidad.....	15
2.4. Principio de generalidad.....	16
2.5. Principio de realidad.....	16
2.6. Comprobante de pago.....	16
2.7. Registro contable del gasto.....	16
2.8. Bancarización.....	16
3. Deducción de intereses de deudas.....	18
3.1. A partir del ejercicio 2021.....	19
4. Deducción de primas de seguros.....	23
5. Deducción de pérdidas extraordinarias.....	25
6. Deducción por gastos de cobranza.....	27
7. Deducción de la depreciación.....	28
7.1. Depreciación.....	28
7.2. Tasas de depreciación para fines del impuesto a la renta.....	29
7.3. Régimen especial de depreciación (Ley N.º 30264, Ley que Establece Medidas para Promover el Crecimiento Económico)......	30
7.3.1. Costos posteriores.....	31
7.3.2. Reglas sobre la depreciación.....	31
7.3.3. Aplicación de porcentajes de depreciación mayores.....	32
7.3.4. Cuentas especiales de control.....	32
7.4. Tasas especiales de depreciación (Decreto Legislativo N.º 1488).....	32
7.4.1. Edificios o construcciones.....	32
7.4.2. Depreciación de equipos de procesamiento de datos, maquinaria y equipo y vehículos de transporte terrestre.....	33
7.4.3. Depreciación del activo fijo de establecimientos de hospedaje, agencias de viaje y turismo, restaurantes y servicios afines y de espectáculos públicos culturales no deportivos.....	34

7.4.4.	Cuentas especiales de control	35
7.4.5.	Calificación de las actividades consideradas dentro del beneficio.....	35
7.5.	Porcentajes mayores de depreciación	38
7.6.	Base de cálculo para la depreciación	38
7.7.	Sustento del costo de adquisición o producción.....	39
7.8.	Explotaciones forestales y plantaciones agrícolas.....	39
7.9.	Bienes obsoletos o fuera de uso.....	39
7.10.	Registro de depreciación	40
7.11.	Inicio de la depreciación.....	40
7.12.	Suspensión de actividades	41
7.13.	Registro de control del activo fijo	41
7.14.	Activos adquiridos o construidos por etapas.....	41
7.15.	Activos alquilados	41
7.16.	Depreciación en caso de bienes adquiridos mediante operación de <i>leasing</i>	42
7.17.	Depreciación de los activos fijos recibidos gratuitamente.....	42
7.18.	Depreciación por inactividad del bien	43
7.19.	Depreciación contable mayor que la depreciación tributaria	43
8.	Gastos de organización y preoperativos.....	44
9.	Deducción por provisiones de beneficios sociales de los trabajadores.....	47
9.1.	Definición de beneficios a los trabajadores.....	47
9.2.	Beneficios a los trabajadores a corto plazo	48
9.3.	Reconocimiento y medición de los beneficios a corto plazo	48
9.4.	Descanso vacacional	49
9.4.1.	Marco legal laboral	49
9.4.2.	Tratamiento contable.....	50
10.	Deducción de aguinaldos, bonificaciones, gratificaciones y retribuciones al personal.....	55
11.	Deducción por gastos de servicios de salud y enfermedad del personal.....	63
11.1.	Renta de quinta categoría.....	64
11.2.	Atención especializada en el exterior.....	64
11.3.	Gastos ocasionados por la pandemia.....	65
12.	Deducción por dietas de directores	70
13.	Deducción por valor de mercado de remuneraciones	74
13.1.	Deducción de remuneraciones de socios y familiares de socios.....	74
13.2.	Límite de gasto por remuneración de socios y familiares de socios.....	74
13.3.	Remuneración considerada dividendo.....	75
13.4.	Parentesco consanguíneo	75
13.5.	Parentesco por afinidad	76
13.6.	Reglas para determinar el valor del mercado de las remuneraciones de los socios, los accionistas, los participacionistas, el titular y/o de sus familiares o cónyuge.....	78
13.7.	Condiciones de la remuneración del trabajador referente	78
13.8.	Momento en que se genera el dividendo	79
13.9.	Consecuencias del exceso de valor de mercado de las remuneraciones	79
13.10.	Exceso por retenciones de quinta categoría.....	80
14.	Gastos de representación.....	84
14.1.	El gasto de representación	84
14.2.	Tratamiento contable.....	84
14.3.	Deducibilidad del gasto de representación	84
14.4.	Uso del crédito fiscal por los gastos de representación	85
14.5.	Emisión de comprobantes de pago.....	85
15.	Gastos de viaje	93
15.1.	Gastos de viaje aceptados para fines tributarios	93
15.2.	Gastos por viáticos aceptados para fines tributarios	94
15.3.	Máximo deducible por gastos de viáticos en el exterior del país	94
15.4.	Exigibilidad de comprobante de pago por viáticos en el exterior	95

15.5.	Declaración jurada en caso de gastos de alimentación y movilidad.....	95
15.6.	Requisitos de la declaración jurada de gastos de viáticos.....	96
15.7.	Comprobantes de pago o declaración jurada	97
15.8.	Gastos dentro del país	100
16.	Deducción de gastos de vehículos asignados a actividades de dirección, representación y administración.....	101
16.1.	Gastos de vehículos.....	101
16.2.	Número máximo de vehículos cuyo gastos son deducibles	101
16.3.	Gastos de vehículos aceptados sujetos a límite	101
16.4.	Gastos deducibles de vehículos según costo de adquisición	102
16.5.	Categorización de los vehículos	103
16.6.	Porcentaje máximo de gastos aceptados	104
16.7.	Determinación e identificación de vehículos aceptados	105
16.8.	Empresas que inician operaciones	105
16.9.	Casos en que no hay límites para los vehículo de categorías A2, A3 y A4	105
16.10.	Gastos no considerados propios del giro del negocio	106
16.11.	Obligación de colocar el número de placa del vehículo en la factura	106
17.	Compensación de pérdidas tributarias	123
17.1.	Métodos de compensación	123
17.2.	Extensión del plazo de arrastre de pérdidas tributarias del ejercicio 2020 bajo el sistema A.....	125
17.3.	Ejercicio de la opción	126
17.4.	Pérdidas de instrumentos financieros derivados sin fines de cobertura	127

1.2. Costo de adquisición

El costo de adquisición es la contrapartida o pagada por el bien adquirido y los gastos hechos al momento de su compra, tales como fletes, seguros, gastos de despacho, derechos aduaneros, instalación de montajes, e impuestos normados, incluyendo los pagados por el enajenante con motivo de la adquisición de bienes sujetos a IVA.