

ÍNDICE GENERAL

TEXTO ÚNICO ORDENADO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA

Decreto Supremo N.º 179-2004-EF
Capítulo I del ámbito de aplicación
Artículo 1
Artículo 2
Artículo 3
Artículo 4
Artículo 5

Artículo 5-A

CAPÍTULO II

DE LA BASE JURISDICCIONAL DEL IMPUESTO

Artículo 6
Artículo 7
Artículo 8
Artículo 9
Artículo 10
Artículo 11
Artículo 12
Artículo 13

CAPÍTULO III

DE LOS CONTRIBUYENTES

Artículo 14
Artículo 14-A
Artículo 14-B

Artículo 15
Artículo 16
Artículo 17

CAPÍTULO IV

DE LAS INAFECTACIONES Y EXONERACIONES

Artículo 18
Artículo 19

CAPÍTULO V

DE LA RENTA BRUTA

Artículo 20
Artículo 21
Artículo 22
Artículo 23
Artículo 24
Artículo 24-A
Artículo 24-B

Artículo 25
Artículo 26
Artículo 27
Artículo 28
Artículo 29

Artículo 29-A

Artículo 30
Artículo 31
Artículo 32

Artículo 32-A

Artículo 33
Artículo 34

CAPÍTULO VI

DE LA RENTA NETA

Artículo 35 (Derogado)
Artículo 36
Artículo 37
Artículo 38
Artículo 39
Artículo 40
Artículo 41
Artículo 42
Artículo 43
Artículo 44
Artículo 45
Artículo 46
Artículo 47
Artículo 48

Artículo 48-A

Artículo 49
Artículo 50
Artículo 51

Artículo 51-A

Artículo 52

CAPÍTULO VII

DE LAS TASAS DEL IMPUESTO

Artículo 52-A

Artículo 53
Artículo 54
Artículo 55
Artículo 56

CAPÍTULO VIII

DEL EJERCICIO GRAVABLE

Artículo 57
Artículo 58
Artículo 59

CAPÍTULO IX

DEL RÉGIMEN PARA DETERMINAR LA RENTA

Artículo 60
Artículo 61
Artículo 62
Artículo 63
Artículo 64
Artículo 65
Artículo 66

CAPÍTULO X

DE LOS RESPONSABLES Y DE LAS RETENCIONES DEL IMPUESTO

Artículo 67
Artículo 68
Artículo 69
Artículo 70
Artículo 71
Artículo 72
Artículo 73

Artículo 73-A
Artículo 73-B
Artículo 73-C
Artículo 76-A

Artículo 77
Artículo 78

Artículo 77-A
Artículo 78-A

CAPÍTULO XI

DE LAS DECLARACIONES JURADAS, LIQUIDACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO

Artículo 79
Artículo 80
Artículo 81
Artículo 82
Artículo 83
Artículo 84

Artículo 84-A
Artículo 84-B

Artículo 85
Artículo 86
Artículo 87
Artículo 88
Artículo 89

CAPÍTULO XII

DE LA ADMINISTRACIÓN DEL IMPUESTO Y SU DETERMINACIÓN SOBRE BASE PRESUNTA

Artículo 90
Artículo 91
Artículo 92
Artículo 93
Artículos 94 al 102 (Derogados)

CAPÍTULO XIII

DE LA REORGANIZACIÓN DE SOCIEDADES O EMPRESAS

Artículo 103
Artículo 104
Artículo 105

Artículo 105-A

Artículo 106
Artículo 107
Artículo 108
Artículo 109
Artículo 110

CAPÍTULO XIV

DEL RÉGIMEN DE TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL

Artículo 111: Ámbito de aplicación del régimen
Artículo 112: Entidades controladas no domiciliadas
Artículo 113: Atribución de rentas
Artículo 114: Rentas pasivas
Artículo 115: Rentas pasivas no atribuibles
Artículo 116: Crédito por impuesto pagado en el exterior
Artículo 116-A: Dividendos que corresponden a rentas pasivas
Artículo 116-B: Obligaciones formales

CAPÍTULO XV

DEL RÉGIMEN ESPECIAL DEL IMPUESTO A LA RENTA

Artículo 117: Sujetos comprendidos
Artículo 118: Sujetos no comprendidos
Artículo 119: Acogimiento
Artículo 120: Cuota aplicable
Artículo 121: Cambio de régimen
Artículo 122: Obligación de ingresar al Régimen MYPE Tributario o al Régimen General
Artículo 123: Rentas de otras categorías
Artículo 124: Libros y Registros Contables
Artículo 124-A: Declaración jurada anual

CAPÍTULO XVI

DEL ANTICIPO ADICIONAL

Capítulo declarado inconstitucional.

CAPÍTULO XVII

DISPOSICIONES TRANSITORIAS Y FINALES

Disposiciones transitorias y finales

Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta

Decreto Supremo N.º 122-94-EF
Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta

CAPITULO I

DEL ÁMBITO DE APLICACION

Artículo 1: Ámbito de aplicación del impuesto
Artículo 1-A: Definición de casa habitación
Artículo 2: Habitabilidad (Derogado)
Artículo 2-A: Medición de la eficacia del instrumento financiero derivado (Derogado)
Artículo 2-B: Instrumentos financieros derivados celebrados con fines de intermediación financiera
Artículo 2-C: Instrumentos financieros derivados celebrados en mercados reconocidos

CAPITULO II

BASE JURISDICCIONAL

Artículo 3: Establecimiento permanente
Artículo 4: Domicilio
Artículo 4-A: Rentas de fuente peruana
Artículo 4-B: Extranjeros que ingresan al país

CAPITULO III

DE LOS CONTRIBUYENTES

Artículo 5: Contribuyentes
Artículo 5-A: Fondos y fideicomisos
Artículo 6: Sociedades conyugales

CAPITULO IV

DE LAS INAFECTACIONES Y EXONERACIONES

Artículo 7: Entidades inafectas
Artículo 8: Requisitos para gozar de la inafectación y de la exoneración
Artículo 8-A: Obligación de la SUNAT de fiscalizar a las entidades inscritas en el Registro de entidades exoneradas
Artículo 8-B: Ingresos inafectos
Artículo 8-C: Exchange Traded Fund (ETF)
Artículo 8-D: Partes vinculadas de fundaciones afectas y asociaciones sin fines de lucro
Artículo 8-E: Distribución indirecta de rentas
Artículo 8-F: Aplicación de la tasa adicional
Artículo 9: Exoneración de intereses y ganancias

CAPITULO V

DE LA RENTA BRUTA

Artículo 10: Enajenación y venta de bienes (Derogado)
Artículo 11: Costo computable
Artículo 12: Limitaciones al costo computable en la enajenación de inmuebles (Derogado)
Artículo 13: Renta bruta de primera y segunda categorías
Artículo 13-A: Dividendos
Artículo 13-B
Artículo 14: Costo computable de acciones y participaciones recibidas y revaluación voluntaria
Artículo 15: Presunción de intereses
Artículo 16: Regalías
Artículo 17: Rentas brutas de tercera categoría
Artículo 18: Atribución de rentas
Artículo 18-A: Atribución de rentas y pérdidas netas por parte de fondos y fideicomisos
Artículo 19: Valor de mercado de valores
Artículo 19-A: Valor de mercado-reglas especiales
Artículo 19-B: Métodos de valoración (Derogado)
Artículo 20: Renta bruta de quinta categoría

CAPITULO VI

DE LA RENTA NETA

Artículo 21: Renta neta de tercera categoría
Artículo 22: Depreciación
Artículo 23: Dedución de inversión en bienes
Artículo 24: Partes vinculadas
Artículo 25: Gastos no deducibles
Artículo 26: Deduciones a las rentas de cuarta y quinta categorías
Artículo 26-A: Dedución adicional de gastos de las rentas de cuarta y quinta categorías
Artículo 27: Renta neta por actividades internacionales
Artículo 28: Tratamiento a los contratos celebrados por contribuyentes no domiciliados
Artículo 28-A: Renta neta de segunda categoría por enajenación de bienes a que se refiere el inciso a) del artículo 2 de la ley
Artículo 28-B: Deduciones de la renta neta del trabajo
Artículo 28-C: Valor de mercado en la renta presunta por enajenación indirecta de acciones o participaciones
Artículo 29: Compensación de pérdidas de tercera categoría
Artículo 29-A: Aplicación de la renta neta de fuente extranjera
Artículo 29-B: Gastos comunes que incidan en la generación de rentas gravadas
Artículo 29-C: Ajuste a la determinación del Impuesto a la Renta

CAPITULO VII

DE LAS TASAS DEL IMPUESTO

Artículo 30: Tasas aplicables a personas jurídicas no domiciliadas
Artículo 30-A: Declaración jurada de no encubrimiento de operación entre partes vinculadas
Artículo 30-B: Operaciones dentro y fuera del país y otras rentas del capital

CAPITULO VIII

DEL EJERCICIO GRAVABLE

Artículo 31: Imputación de rentas y gastos
Artículo 31-A: Imputación de rentas en el caso de fondos y fideicomisos
Artículo 32: Expropiación (Derogado)

CAPITULO IX

DEL REGIMEN PARA DETERMINAR LA RENTA

Artículo 33: Diferencias en la determinación de la renta neta por la aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados
Artículo 34: Determinación de la renta por operaciones en moneda extranjera
Artículo 35: Inventarios y contabilidad de costos
Artículo 36: Pagos a cuenta mensuales de las empresas de construcción
Artículo 37: Importación y exportación
Artículo 37-A: Valor de exportación de productos perecibles frescos
Artículo 38: Contabilidad de los contribuyentes que obtengan rentas de tercera categoría

CAPÍTULO X

DE LOS RESPONSABLES DE LAS RETENCIONES DEL IMPUESTO

Artículo 39: Responsables, agentes de retención y agentes de percepción del impuesto
Artículo 39-A: Suspensión y no procedencia de retenciones
Artículo 39-B: Sociedades administradoras de fondos de inversión, sociedades tituladoras de patrimonios fideicomitidos y fiduciarios de fideicomisos bancarios
Artículo 39-C: Sociedades de gestión colectiva como agentes de retención
Artículo 39-E: Instituciones de compensación y liquidación de valores
Artículo 39-F: Responsabilidad solidaria
Artículo 39-G: Responsabilidad solidaria del establecimiento permanente de la persona jurídica no domiciliada que enajena indirectamente acciones o participaciones de personas jurídicas domiciliadas

Artículo 40: Retenciones por rentas de quinta categoría
Artículo 41: Retención en casos especiales de obtención de rentas de quinta categoría
Artículo 42: Retenciones en exceso por rentas de quinta categoría
Artículo 43: Unidad impositiva tributaria y créditos aplicados para el cálculo de las retenciones
Artículo 44: Declaración jurada que deben presentar los trabajadores a su empleador
Artículo 45: Certificado de rentas y retenciones, y certificado de percepciones
Artículo 46: Retenciones por rentas de quinta categoría provenientes del trabajo prestado en forma independiente

CAPÍTULO XI

DE LAS DECLARACIONES, LIQUIDACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO

- Artículo 47: Obligados a presentar declaración
Artículo 48: Declaración de las sucursales, agencias u otros establecimientos de sucursales en el país
Artículo 49: Normas para la presentación de la declaración del impuesto
Artículo 50: Impuesto a pagar por rentas en moneda extranjera
Artículo 51: Cobranza coactiva en base a declaración o determinación de oficio del impuesto
Artículo 52: Determinación de créditos contra el impuesto a la renta
Artículo 53: Pagos a cuenta por rentas de primera categoría
Artículo 53-A: Pagos por rentas de la segunda categoría
Artículo 53-B: Reglas aplicables en la enajenación de inmuebles o derechos sobre los mismos
Artículo 53-C: Pagos a cuenta por rentas de segunda categoría obtenidas por la enajenación de bienes a que se refiere el inciso a) del artículo 2 de la ley
Artículo 54: Pagos a cuenta por rentas de tercera categoría
Artículo 54-A: Retención a cuenta en el caso de rentas empresariales provenientes de fondos de inversión empresarial y fideicomisos
Artículo 55: Créditos contra los pagos a cuenta por rentas de tercera categoría
Artículo 56: Plazo para el pago de regularización del impuesto
Artículo 57: Recuperación del capital invertido tratándose de contribuyentes no domiciliados
Artículo 58: Crédito por los impuestos pagados en el exterior
Artículo 58-A: Registro para tener derecho a la deducción del crédito indirecto

CAPÍTULO XII

DE LA ADMINISTRACIÓN DEL IMPUESTO Y SU DETERMINACIÓN SOBRE BASE PRESUNTA

- Artículo 59: Aplicación de las presunciones
Artículo 60: Métodos de determinación de incremento patrimonial cuyo origen no puede ser justificado
Artículo 60-A: Justificación de los incrementos patrimoniales
Artículo 61: Presunciones por aplicación de promedios, coeficientes y/o porcentajes

CAPÍTULO XIII

DEL RÉGIMEN DE TRANSPARENCIA FISCAL INTERNACIONAL

- Artículo 62: Entidades controladas no domiciliadas
Artículo 63: De las partes vinculadas
Artículo 64: Atribución de rentas
Artículo 64-A: Rentas pasivas
Artículo 64-B: Rentas pasivas no atribuibles
Artículo 64-C: Crédito por impuesto pagado en el exterior
Artículo 64-D: Dividendos que corresponden a rentas pasivas

CAPÍTULO XIV

DE LA REORGANIZACIÓN DE SOCIEDADES O EMPRESAS

- Artículo 65: De las formas de reorganización
Artículo 66: De las sociedades o empresas que pueden reorganizarse
Artículo 67: De los límites de la reorganización
Artículo 68: De la declaración y pago del impuesto
Artículo 69: Valor depreciable de los bienes
Artículo 70: Cuentas de control
Artículo 71: Atributos fiscales del transferente transmitidos al adquirente
Artículo 72: Transferencia de créditos saldos y otros en la reorganización
Artículo 73: Fecha de entrada en vigencia de la reorganización
Artículo 74: Arrastre de pérdidas (Derogado)
Artículo 75: Ganancia proveniente de la reorganización

CAPÍTULO XV

DEL RÉGIMEN ESPECIAL DEL IMPUESTO A LA RENTA - RER

- Artículo 76: De los ingresos netos, activos fijos, adquisiciones y personal afectado a la actividad
Artículo 77: Empresas unipersonales
Artículo 78: Acogimiento
Artículo 79: Base imponible y tasa
Artículo 80: Del pago
Artículo 81: Saldos a favor y pérdidas arrastrables (Derogado)
Artículo 82: Retenciones
Artículo 83: Cambio del régimen especial al general (Derogado)
Artículo 84: Ingreso al régimen mype tributario o al régimen general
Artículo 85: Inventario valorizado de activos y pasivos

CAPÍTULO XVI

DE LOS PAÍSES O TERRITORIOS NO COOPERANTES O DE BAJA O NULA IMPOSICIÓN Y DE LOS RÉGIMENES FISCALES PREFERENCIALES

- Artículo 86: Definición de país o territorio no cooperante o de baja o nula imposición y de régimen fiscal preferencial
Artículo 87: Definición de tasa aplicable

CAPÍTULO XVII

DE LOS DIVIDENDOS Y OTRAS FORMAS DE DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES

- Artículo 88
Artículo 89
Artículo 90
Artículo 91
Artículo 92
Artículo 93
Artículo 94
Artículo 95

CAPÍTULO XVIII

Del anticipo adicional del impuesto a la renta para los generadores de rentas de tercera categoría

Capítulo declarado inconstitucional.

CAPÍTULO XIX

PRECIOS DE TRANSFERENCIA

- Artículo 108: Ámbito de aplicación
Artículo 109: Ajustes
Artículo 110: Análisis de comparabilidad
Artículo 110-A: Transacciones no comparables
Artículo 111: Eliminación de diferencias
Artículo 112: Análisis transaccional
Artículo 113: Método de valoración más apropiado
Artículo 113-A: Reglas aplicables a las operaciones de exportación o importación de bienes con cotización conocida en el mercado internacional, mercado local o mercado de destino o que fijan sus precios tomando como referencia las cotizaciones de dichos mercados, señalados en el Anexo 2 del Reglamento.
Artículo 114: Rango de precios
Artículo 115: Determinación del método intercuartil y cálculo de la mediana
Artículo 116: Obligación de presentar las declaraciones juradas informativas reporte local, reporte maestro y informe país por país
Artículo 117: Información mínima a consignar en las declaraciones juradas informativas reporte local, reporte maestro y reporte país por país
Artículo 118: Acuerdos anticipados de precios
Artículo 118-A: Dedución del costo o gasto tratándose de servicios
Artículo 119: Gastos en países o territorios no cooperantes o de baja o nula imposición o en regímenes fiscales preferenciales
Anexo 1: Países o territorios no cooperantes o de baja o nula imposición
Anexo 2: Relación de bienes con cotización conocida en el mercado internacional, mercado local o mercado de destino o que fijan sus precios tomando como referencia las cotizaciones de dichos mercados identificados por partidas arancelarias o aquellas que las sustituyan

NORMAS COMPLEMENTARIAS

- I. Régimen especial del impuesto a la renta
1. Decreto Supremo N.º 018-2004-EF (27-01-2004), Adecúan Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta a modificaciones realizadas al TUO de la misma ley
2. Resolución de Superintendencia N.º 071-2004-SUNAT (26-03-2004), Dictan normas complementarias del Régimen Especial del Impuesto a la Renta
II. Impuesto temporal a los activos netos
1. Ley N.º 28424 (21-12-2004), Ley que crea el Impuesto Temporal a los Activos Netos
2. Decreto Supremo N.º 025-2005-EF (16-02-2005), Aprueban Reglamento del Impuesto Temporal a los Activos Netos
3. Ley N.º 29717 (25-06-2011), Ley que incorpora el artículo 4-A a la Ley N.º 28424, Ley que crea el impuesto temporal a los activos netos, respecto de las cooperativas
4. Decreto Legislativo N.º 976 (15-03-2007), Decreto legislativo que establece reducción gradual del impuesto temporal a los activos netos
5. Resolución de Superintendencia N.º 071-2005-SUNAT (03-04-2005), Dictan normas para la declaración y pago del impuesto temporal a los activos netos
6. Resolución de Superintendencia N.º 088-2005-SUNAT (01-05-2005), Dictan normas complementarias para el pago de las cuotas del impuesto temporal a los activos netos
7. Resolución de Superintendencia N.º 087-2009-SUNAT (28-03-2009), Aprueban disposiciones para la declaración y pago del impuesto temporal a los activos netos y nueva versión del PDT ITAN-Formulario Virtual N.º 648
III. Rentas de primera categoría
1. Resolución de Superintendencia N.º 099-2003-SUNAT (07-05-2003), Dictan disposiciones para la declaración y pago a cuenta del impuesto a la renta de primera categoría
2. Resolución de Superintendencia N.º 053-2011-SUNAT (26-02-2011), Aprueban normas para facilitar la realización de la declaración y el pago a cuenta del impuesto a la renta de primera categoría
IV. Rentas de segunda categoría
1. Resolución de Superintendencia N.º 181-2004-SUNAT (07-08-2004), Dictan normas sobre pagos a cuenta del impuesto a la renta por rentas de segunda categoría por enajenación de inmuebles o derechos sobre los mismos
2. Resolución de Superintendencia N.º 093-2005-SUNAT (20-05-2005), Establecen forma, condiciones y requisitos de la comunicación sobre enajenaciones de inmuebles o derechos sobre los mismos, no sujetas al pago a cuenta del impuesto a la renta de segunda categoría
3. Resolución de Superintendencia N.º 010-2006-SUNAT (13-01-2006), Dictan normas sobre los certificados de rentas y retenciones a que se refiere el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta
4. Resolución de Superintendencia N.º 014-2009-SUNAT (23-01-2009), Dictan normas sobre los pagos con carácter definitivo del impuesto a la renta por rentas de segunda categoría por enajenación de inmuebles o derechos sobre los mismos
5. Resolución de Superintendencia N.º 036-2010-SUNAT (31-01-2010), Aprueba el Formulario Virtual para la declaración y pago del impuesto a la renta de segunda categoría
6. Resolución de Superintendencia N.º 081-2010-SUNAT (05-03-2010), Aprueba modelo de comunicación de no encontrarse obligado a efectuar el pago definitivo del impuesto a la renta de segunda categoría por enajenación de inmuebles o derechos sobre los mismos
7. Resolución de Superintendencia N.º 012-2011-SUNAT (28-01-2011), Aprueban el formulario virtual para la declaración y pago de las retenciones del impuesto a la renta de segunda y tercera categorías, efectuadas por las sociedades administradoras o tituladoras, el fiduciario bancario y las administradoras privadas de fondos de pensiones, así como aprueba nuevas versiones de los PDT N.º OS 617 y 618
8. Resolución de Superintendencia N.º 258-2011-SUNAT (30-10-2011), Resolución de superintendencia que dicta normas sobre los certificados de rentas y retenciones que deben emitir las instituciones de compensación y liquidación de valores o quienes ejerzan funciones similares por intereses y rentas de sujetos no domiciliados
9. Resolución de Superintendencia N.º 288-2011-SUNAT (20-12-2011), Establecen cómo las instituciones de compensación y liquidación de valores o quienes ejerzan funciones similares declararán las retenciones que efectúan sujetos domiciliados respecto de ganancias de capital e intereses, en el Formulario Virtual de Ganancias de Capital y Otras Rentas N.º 1666
10. Directiva N.º 010-2000-SUNAT (16-08-2000), Precisan procedimiento de cálculo de tasa activa, de mercado promedio mensual en moneda nacional, a que se refiere el art. 26 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta
V. Pagos a cuenta del impuesto a la renta de tercera categoría
1. Ley N.º 27063 (10-02-1999), Ley que precisa la aplicación de los pagos a cuenta a cargo de los sujetos incluidos en la Ley N.º 27037, Ley de Promoción de la Inversión en la Amazonía, así como la vigencia de la Ley N.º 27034
2. Ley N.º 27158 (27-07-1999), Ley que dispone la aplicación del impuesto a la renta para las empresas ubicadas en selva y frontera
3. Resolución de Superintendencia N.º 101-2013-SUNAT (21-03-2013), Normas relativas a la suspensión de los pagos a cuenta del impuesto a la renta por rentas de tercera categoría, a partir del pago a cuenta de los meses de febrero, marzo, abril o mayo
4. Resolución de Superintendencia N.º 271-2019-SUNAT (29-12-2019), Aprueban disposiciones y formularios para la declaración jurada anual del impuesto a la renta y del impuesto a las transacciones financieras
5. Directiva N.º 002-95-SUNAT (13-10-1995), Disponen que saldo a favor del impuesto a la renta puede aplicarse contra pagos a cuenta de ejercicios gravables subsiguientes
VI. Régimen de retenciones del impuesto a la renta por rentas de tercera categoría
1. Resolución de Superintendencia N.º 047-2005-SUNAT (27-02-2005), Aprueban normas relativas a sociedades administradoras de fondos mutuos de inversión en valores y de fondos de inversión, así como de sociedades tituladoras de patrimonios fideicomitidos y de los fiduciarios de fideicomisos bancarios
2. Resolución de Superintendencia N.º 234-2005-SUNAT (18-11-2005), Aprueban régimen de retención del impuesto a la renta sobre operaciones por las cuales se emitan liquidaciones de compra
VII. Rentas de cuarta y quinta categoría
1. Decreto Supremo N.º 215-2006-EF (29-12-2006), Suspensión de retenciones y/o pagos a cuenta del impuesto a la renta por rentas de cuarta categoría
2. Decreto Supremo N.º 112-2000-EF (14-10-2000), Precisan montos considerados rentas gravables o ingresos para efecto de lo dispuesto en los arts. 33 y 34 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta
3. Resolución de Superintendencia N.º 000295-2022/SUNAT (31-12-2022), Excepción de la obligación de efectuar pagos a cuenta y suspensión de la obligación de efectuar retenciones y/o pagos a cuenta por rentas de cuarta categoría correspondientes al ejercicio gravable 2023
4. Resolución de Superintendencia N.º 000270-2023/SUNAT (31-12-2023), Excepción de la obligación de efectuar pagos a cuenta y suspensión de la obligación de efectuar retenciones y/o pagos a cuenta por rentas de cuarta categoría correspondientes al ejercicio gravable 2024
5. Resolución de Superintendencia N.º 000225-2023/SUNAT (29-10-2023), Resolución de Superintendencia que modifica la Resolución de Superintendencia N.º 174-2011/SUNAT, que aprueba el Formulario Virtual N.º 616 - Simplificado Trabajadores Independientes
6. Resolución de Superintendencia N.º 174-2011-SUNAT (29-6-2011), Aprueban el Formulario Virtual N.º 616 - Simplificado Trabajadores Independientes para la Declaración y el Pago a Cuenta Mensual a través de SUNAT Virtual de los Sujetos Perceptores de Rentas de Cuarta Categoría
7. Resolución de Superintendencia N.º 019-2001-SUNAT (31-01-2001), Exoneran de la obligación de presentar declaración jurada mensual del impuesto a la renta a los contribuyentes que perciban exclusivamente rentas de cuarta categoría y no estén obligados a realizar pagos a cuenta
8. Resolución de Superintendencia N.º 013-2007-SUNAT (15-01-2007), Dictan normas relativas a la excepción y a la suspensión de la obligación de efectuar retenciones y/o pagos a cuenta del impuesto a la renta por rentas de cuarta categoría
9. Resolución de Superintendencia N.º 056-2011-SUNAT (01-03-2011), Extienden uso de Formulario N.º 1073 - Boleta de Pago - Otros para los casos en que contribuyentes domiciliados perceptores de Rentas de Quinta Categoría debían efectuar pagos ante la SUNAT y eliminan el uso del número de identificación de la dependencia con el objeto de identificarlos adecuadamente
10. Resolución de Superintendencia N.º 031-2015-SUNAT (31-01-2015), Regulan la presentación a través de SUNAT Virtual de la solicitud de devolución de los saldos a favor del impuesto a la renta por rentas de capital y/o rentas del trabajo
VIII. Depreciación de activo fijo
1. Decreto Legislativo N.º 1488 (10-05-2020), Decreto legislativo que establece un régimen especial de depreciación y modifica plazos de depreciación
2. Decreto Supremo N.º 271-2021-EF (08-10-2021), Aprueban normas reglamentarias del Decreto Legislativo N.º 1488, que establece un régimen especial de depreciación y modifica plazos de depreciación
3. Ley N.º 31652 (29-12-2022), Ley que establece Regímenes Especiales de Depreciación
4. Decreto Supremo N.º 156-2023-EF (22-07-2023), Aprueban normas reglamentarias de la Ley N.º 31652, que establece regímenes especiales de depreciación
5. Ley N.º 29342 (07-04-2009), Ley que establece un régimen especial de depreciación para edificios y construcciones
6. Ley N.º 29764 (22-07-2011), Ley que prorroga la vigencia del beneficio tributario aprobado por el Decreto Legislativo N.º 1058, Decreto legislativo que promueve la inversión en la actividad de generación eléctrica con recursos hídricos y con otros recursos renovables
7. Ley N.º 30264 (16-11-2014), Ley que establece medidas para promover el crecimiento económico
8. Decreto Legislativo N.º 1058 (28-06-2008), Decreto legislativo que promueve la inversión en la actividad de generación eléctrica con recursos hídricos y con otros recursos renovables [Parte pertinente]
9. Decreto Legislativo N.º 1086 (28-06-2008), Decreto legislativo que aprueba la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente [Parte pertinente]
10. Decreto Supremo N.º 037-2000-EF (20-04-2000), Establecen procedimiento para determinar tasa de depreciación aplicable a las aves reproductoras, conforme a lo dispuesto en la Ley del Impuesto a la Renta
11. Resolución de Superintendencia N.º 018-2001-SUNAT (30-01-2001), Fijan porcentaje máximo de depreciación anual aplicable a las gallinas
IX. Procedimiento para acreditación de desmedros
1. Decreto Supremo N.º 086-2020-EF (21-04-2020), Modifican el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta
2. Resolución de Superintendencia N.º 000237-2023/SUNAT (12-11-2023), Resolución de superintendencia que regula la presentación de la comunicación del acto de destrucción de existencias y de los documentos que sustentan dicha destrucción
X. Procedimiento alternativo para la acreditación de desmedro de productos perecibles
1. Resolución de Superintendencia N.º 243-2013-SUNAT (13-08-2013), Establecen procedimiento alternativo para la acreditación de desmedros de productos alimenticios perecibles, para su deducción en la determinación del impuesto a la renta
XI. Contratos de colaboración empresarial
1. Decreto Supremo N.º 057-96-EF (12-05-1996), Precisan normas aplicables a los contratos de colaboración empresarial señalados en la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo
2. Resolución de Superintendencia N.º 022-98-SUNAT (11-02-1998), Aprueban normas sobre documentos que contribuyentes utilicen para atribución del crédito fiscal y/o del gasto costo para efecto tributario, conforme al D. Leg. N.º 821
3. Resolución de Superintendencia N.º 042-2000-SUNAT (21-03-2000), Aprueban normas sobre declaración jurada anual de los contratos de colaboración empresarial y procedimiento para que asociaciones en participación soliciten baja del RUC
XII. Exoneración del impuesto a la renta e IGV
1. Decreto Legislativo N.º 782 (31-12-1993), Aprueba beneficios tributarios para la promoción de la inversión privada en las empresas del Estado
XIII. Participación de los trabajadores en las utilidades
1. Decreto Legislativo N.º 892 (11-11-1996), Regulan el derecho de los trabajadores a participar en las utilidades de las empresas que desarrollan actividades generadoras de rentas de tercera categoría
2. Ley N.º 28873 (15-08-2006), Ley que deja sin efecto el Decreto Supremo N.º 003-2006-TR y precisa el artículo 4 del Decreto Legislativo N.º 892
3. Decreto Supremo N.º 009-98-TR (06-08-1998), Reglamento para la aplicación del derecho de los trabajadores de la actividad privada a participar en las utilidades que generan las empresas donde prestan servicios
4. Decreto Supremo N.º 002-2005-TR (06-05-2005), Modifican Reglamento del D. Leg. N.º 892, que reguló el pago de utilidades a trabajadores del sector privado

XIV. Donaciones

1. Decreto Supremo N.º 042-92-PCM (07-04-1992), Precisan concepto con respecto a donaciones con beneficio tributario a favor de la Iglesia católica del Perú
2. Resolución Ministerial N.º 767-2008-EF-15 (31-12-2008), Incorporan nuevos requisitos para la calificación y renovación de calificación a entidades sin fines de lucro como receptoras de donaciones
3. Directiva N.º 014-99-SUNAT (24-12-1999), Precisan que entidades y dependencias del sector público, excepto empresas, no están obligadas a extender comprobantes por haber recibido donaciones

XV. Arrendamiento financiero

1. Decreto Legislativo N.º 299 (29-07-1984), Considera arrendamiento financiero, el contrato mercantil que tiene por objeto la locación de bienes muebles o inmuebles por una empresa locadora para el uso por la arrendataria, mediante pago de cuotas periódicas y con opción a comprar dichos bienes
2. Decreto Legislativo N.º 915 (12-04-2001), Decreto legislativo que precisa los alcances del artículo 18 del Decreto Legislativo N.º 299, modificado por la Ley N.º 27394
3. Decreto Supremo N.º 559-84-EFC (30-12-1984), Establecen normas aplicables a operaciones de arrendamiento financiero
4. Decreto Supremo N.º 113-2000-EF (14-10-2000), Precisan que terrenos dedicados a fines distintos a la explotación forestal o a la plantación de productos agrícolas no están comprendidos en alcances del D.Leg. N.º 299

XVI. Precios de transferencia

1. Decreto Legislativo N.º 1312 (31-12-2016), Decreto Legislativo que modifica la Ley del Impuesto a la Renta
2. Decreto Supremo N.º 333-2017-EF (17-11-2017), Modifican el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta
3. Resolución de Superintendencia N.º 167-2006-SUNAT (14-10-2006), Establecen excepciones a la obligación de presentar declaración jurada anual informativa y de contar con estudio técnico de precios de transferencia
4. Resolución de Superintendencia N.º 014-2018-SUNAT (18-01-2018), Normas para la presentación de la Declaración Jurada Informativa Reporte Local (Formulario Virtual N.º 3560)
5. Resolución de Superintendencia N.º 163-2018-SUNAT (29-06-2018), Normas para la presentación de las declaraciones juradas informativas reporte maestro y Reporte País por País (Formularios Virtuales N.OS 3561 y 3562)
6. Resolución de Superintendencia N.º 264-2018-SUNAT (11-11-2018), Prorrogan en determinado caso el plazo para presentar la declaración jurada informativa Reporte País por País correspondiente al ejercicio 2017 (Formulario Virtual N.º 3562)
7. Resolución de Superintendencia N.º 054-2019-SUNAT (14-03-2019), Prorrogan en determinados casos los plazos para presentar la Declaración Jurada Informativa Reporte País por País (Formulario Virtual N.º 3562) correspondientes a los Ejercicios 2017 y 2018
8. Resolución de Superintendencia N.º 188-2019-SUNAT (29-09-2019), Aprueban el Sistema Integral de Recepción e Intercambio Automático de Información - Sistema IR AEOI y modifican la forma y condiciones establecidas para la presentación de la declaración Reporte País por País
9. Resolución de Superintendencia N.º 000155-2020-SUNAT (28-09-2020), Prorrogan en determinados casos el plazo para la presentación de la declaración jurada informativa Reporte País por País correspondiente al ejercicio 2019

XVII. Obligaciones correspondientes a los extranjeros

1. Decreto Supremo N.º 130-2007-EF (28-08-2007), Aprueban normas reglamentarias sobre obligaciones correspondientes a los extranjeros que salen del país
2. Resolución de Superintendencia N.º 125-2005-SUNAT (14-07-2005), Dictan normas relativas a las obligaciones correspondientes a los extranjeros que salen del país

XVIII. Certificados de residencia

1. Resolución de Superintendencia N.º 230-2008-SUNAT (13-12-2008), Establecen la forma, plazo y condiciones en que se emitirán los certificados de residencia para la aplicación de los convenios para evitar la doble imposición y prevenir la evasión tributaria, y señalan los Estados que cuentan con sistemas de verificación en línea con los cuales el Perú ha celebrado dichos convenios

Flujogramas

Índice analítico

SOBRE LA OBRA

La Ley del Impuesto a la Renta es una herramienta indispensable para comprender las obligaciones tributarias, la determinación de la renta gravable y los beneficios fiscales aplicables. Esta ley especifica las disposiciones particulares para la tributación de las rentas obtenidas por personas naturales y jurídicas. Su conocimiento y aplicación adecuados son fundamentales para el cumplimiento de las obligaciones fiscales y la optimización de la carga impositiva de contribuyentes y empresas.

Una de las novedades de la presente edición es que la mayoría de los artículos que constituyen la Ley del Impuesto a la Renta cuentan con un código QR. Esto le permitirá revisar el texto íntegro de la jurisprudencia que aparece como sumilla en los artículos.

Asimismo, tenemos una sección dedicada a normas complementarias que amplían el alcance de la Ley del Impuesto a la Renta, abordando aspectos fundamentales como categorías de renta, retenciones de renta, depreciaciones de activo fijo, arrendamiento financiero y exoneraciones de renta.

PUBLICACIÓN EN VENTA

Nueva edición actualizada

Descarga las jurisprudencias a través del QR

Prólogo

Miguel Arancibia Cueva

Impuesto a la Renta

Ley y Reglamento

Jurisprudencia vinculante, relevante y actual

Con historial de modificaciones en cada artículo de la Ley y el Reglamento

Sumillado • Concordado • Índice analítico • Flujogramas



PRIMERA EDICIÓN DE LUJO LIMITADA

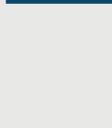
Acceso directo a la jurisprudencia en cada artículo



CONTENIDO

- TUO de la Ley del Impuesto a la Renta
- Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta
- Régimen especial del Impuesto a la renta
- Impuesto Temporal a los Activos Fijos
- Rentas de Primera Categoría
- Rentas de Segunda Categoría
- Pagos a cuenta del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría
- Rentas de Cuarta y Quinta Categoría
- Régimen de retenciones del Impuesto a la Renta por rentas de tercera categoría
- Depreciación de Activo Fijo
- Procedimiento para Acreditación de Desmedros
- Procedimiento alternativo para la acreditación de desmedro de productos perecibles
- Contratos de Colaboración Empresarial
- Exoneración del impuesto a la renta e IGV
- Participación de los trabajadores en las utilidades
- Donaciones
- Arrendamiento financiero
- Precios de transferencia
- Obligaciones correspondientes a los extranjeros
- Certificados de residencia

“ UN LIBRO IMPRESCINDIBLE QUE NO PUEDE FALTAR EN SU BIBLIOTECA ”



FICHA TÉCNICA

Edición : 2024
Formato : 22 x 15.6 cm
Encolado : hot melt
Cosido : hilo vegetal
Papel : bond 75 g
Carátula : tapa dura lomo redondo
N.º pág. : 1056