

MANUAL PRÁCTICO DEL IMPUESTO A LA RENTA 2024-2025

Presentación

CAPÍTULO I

Marco doctrinario

- Definición de renta
 - El criterio de la renta producto
 - El criterio del flujo de riqueza
 - El criterio de consumo más incremento de patrimonio
 - El concepto legalista de renta
- El impuesto a la renta
 - Orígenes del impuesto a la renta
 - Impuesto a la renta en el Perú
- Características del impuesto a la renta
 - No es trasladable
 - Es equitativo
 - Es estabilizador de la economía
- Tipos de imposición
 - El sistema indiciario
 - Sistema cedula o analítico
 - Sistema global, sintético o unitario
 - Sistema mixto
- El principio jurisdiccional
 - Puntos de conexión subjetivos de personas naturales
 - Puntos de conexión subjetivos de personas jurídicas
 - Punto de conexión objetivo
 - Pago del impuesto de sujetos domiciliados y sujetos no domiciliados

CAPÍTULO II

Ámbito de aplicación del impuesto a la renta en el Perú

- Rentas de capital
- Ganancias de capital
- Otros ingresos provenientes de terceros
- Rentas imputadas

CAPÍTULO III

Contribuyentes, rentas gravadas, inmunidad, exoneración e inafectación del impuesto a la renta

- Contribuyentes del impuesto a la renta
 - Fondos de inversión
 - Fideicomisos
 - Sociedades conyugales
 - Sucesiones indivisas
- Rentas gravadas
- La inmunidad tributaria
- La exoneración
- La inafectación
 - Sujetos inafectos del impuesto a la renta
 - Ingresos inafectos del impuesto a la renta
 - Subvención económica de formación

CAPÍTULO IV

Origen, contabilización y reversión del impuesto a la renta diferido

- Marco normativo contable
- Reconocimiento de la aplicación de las NIIF en la Ley del Impuesto a la Renta
- ¿Cómo funciona la NIC 12?
- Definiciones importantes
- Método aplicable para la determinación del impuesto diferido
- Identificación de la base contable y la base tributaria
 - Base contable
 - Base tributaria
- Identificación de diferencias temporarias
- Impuestos diferidos
 - Pasivo por impuesto diferido
 - Activo por impuesto diferido
- Requisito para reconocer el activo por impuesto diferido
- Medición de los activos y pasivos por impuesto diferido
- Activo y pasivo por impuesto diferido proveniente de una única operación
- Contabilización del impuesto diferido
 - Impuesto diferido que se reconoce en resultados
 - Impuesto diferido que se reconoce en el otro resultado integral
 - ¿Qué es el otro resultado integral (ORI)?
 - ¿Qué partidas comprenden el ORI?
 - Ajustes por reclasificación de las partidas del ORI
 - ¿Cómo se presenta el impuesto diferido en el ORI?
 - Impuesto diferido que se reconoce en el patrimonio
 - Cambios en las políticas contables
 - Correcciones de errores de periodos anteriores
- Impuesto diferido por revaluación voluntaria de activos fijos
 - ¿Se puede revaluar solo un bien del activo fijo?
 - ¿Qué es el modelo de revaluación de los activos fijos?
 - ¿Cómo se determina el valor razonable?
 - ¿Cómo se ajusta el valor en los libros del activo fijo revaluado?
 - ¿Cuál es la aplicación del excedente de revaluación?
 - Tratamiento tributario de la revaluación
- Activos por impuesto diferido originado por pérdidas tributarias
 - Pérdida contable y pérdida tributaria
 - ¿Cómo se realiza la compensación de pérdidas?
 - ¿Cuándo se elige el sistema de compensación?
 - ¿Se puede modificar el sistema de compensación elegido?
 - ¿Se debe llevar un control de las pérdidas compensables?
 - Impuesto diferido proveniente de las pérdidas tributarias
 - Criterios para evaluar la probabilidad de reconocer el activo tributario diferido
- ¿Se pueden compensar los activos y pasivos por impuestos diferidos?
- ¿El impuesto a la renta puede resultar en una ganancia?

CAPÍTULO V

Diferencias temporarias entre los gastos tributarios y NIIF Completas

- Gastos por intereses (artículo 37, inciso a), del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta
 - Tratamiento contable
 - Se genera un impuesto diferido pasivo
- Pérdidas extraordinarias (artículo 37, inciso d), del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta
 - Tratamiento contable
 - Se genera un impuesto diferido activo
- Depreciación de activos fijos (artículo 37, inciso f), del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta
 - Tratamiento contable
 - Se genera un impuesto diferido activo
- Desmembramiento de existencias (artículo 37, inciso f), del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta
 - Tratamiento contable
 - Se genera un activo tributario diferido
- Gastos preoperativos (artículo 37, inciso g), del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta 187
 - Tratamiento contable
 - Se genera un impuesto diferido
- Provisiones y castigos de cuentas incobrables (artículo 37, inciso i), del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta
 - Requisitos para efectuar el castigo de deudas incobrables
 - Tratamiento contable
 - Se genera un activo tributario diferido
- Aguinaldos, bonificaciones, gratificaciones y retribuciones al personal (artículo 37, inciso l), del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta
 - Tratamiento contable
 - Se genera un activo tributario diferido
- Arrendamientos de predios (artículo 37, inciso s), del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta
 - Tratamiento contable
 - Desde el punto de vista del arrendatario
 - Se genera un activo tributario diferido y un pasivo tributario diferido
- Gastos o costos que constituyan para su perceptor rentas de segunda, cuarta o quinta categoría (artículo 37, inciso v), del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta
 - Tratamiento contable
 - Se genera un activo tributario diferido
- Provisiones (artículo 44, inciso f), del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta
 - Tratamiento contable
 - Condición para reconocer una provisión
 - Cambios en las provisiones
 - Ajustes que no son provisiones
 - Se genera un activo por impuestos diferidos
- Intangibles y su amortización (artículo 44, inciso g), del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta
 - Tratamiento contable
 - Se genera un pasivo por impuesto diferido
- Depreciación de activos revaluados (artículo 44, inciso l), del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta
 - Tratamiento contable
 - ¿Cada cuánto tiempo se revalúan los activos fijos?
 - ¿Cómo se contabiliza la revaluación?
 - Transferencia del excedente de revaluación
 - Se genera un pasivo por impuesto diferido
- Reconocimiento de ingresos (artículo 57 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta): reglas del devengo de ingresos en el impuesto a la renta y contable
 - Tratamiento tributario
 - Transacciones que involucran más de una prestación
 - NIIF que regula el reconocimiento contable
- Excepción a la aplicación del criterio de devengo tributario en la venta de bienes a plazos (artículo 58 del TUO de la Ley del Impuesto a la Renta)
 - Reconocimiento de ingresos según la NIIF 15
 - Se genera un impuesto diferido (NIC 12)

CAPÍTULO VI

Diferencias temporarias entre los gastos tributario y NIIF para las Pymes

- Exigibilidad legal de las NIIF para las Pymes
- ¿Qué son las NIIF para las Pymes?
- ¿Cuántas secciones tiene la NIIF para las Pymes?
- Diferencias entre las NIIF para las Pymes y las NIIF Completas
- Activos y pasivos por impuestos diferidos (sección 29 Impuesto a las ganancias)
 - Base fiscal o base tributaria
 - Diferencias temporarias
 - Reconocimiento del impuesto diferido
 - Medición del impuesto diferido
- Principales diferencias entre las NIIF para las Pymes y la Ley del Impuesto a la Renta y el tratamiento del impuesto diferido
 - Deterioro de inventarios
 - Medición de las propiedades de inversión
 - Tratamiento en la NIIF para las Pymes
 - Tratamiento tributario
 - Impuesto diferido
 - Medición de las propiedades, planta y equipo
 - Tratamiento en la NIIF para las Pymes
 - Tratamiento tributario
 - Activos intangibles
 - Amortización de intangibles
 - Gastos preoperativos
 - Arrendamientos
 - Tratamiento en las NIIF para las Pymes
 - Provisiones
 - Tratamiento en las NIIF para las Pymes
 - Tratamiento tributario
 - Impuesto diferido
 - Ingresos con pago diferido
 - Tratamiento en la NIIF para las Pymes
 - Tratamiento tributario
 - Impuesto diferido

CAPÍTULO VII

Norma Peruana de Información Financiera para las Microempresas (NPIF)

- Exigibilidad legal de la NPIF
- ¿Qué es la NPIF?
- ¿A partir de cuándo es aplicable la NPIF?
- ¿Cómo está dividida la NPIF?
- ¿Qué Estados Financieros debe presentar las microempresas bajo la NPIF?
- ¿Qué es una microempresa?
- Las microempresas deben evaluar el deterioro de los activos
- Las correcciones de ejercicios anteriores solo afectan el resultado del ejercicio
- No está permitida la revaluación de activos fijos
- Los alquileres o arrendamiento operativo se reconocen como gasto
- Las microempresas no contabilizan provisiones

CAPÍTULO VIII

Las rentas de tercera categoría

- Actividades que generan rentas de tercera categoría
 - Rentas de tercera categoría
 - Obligación de llevar libros contables de los generadores de rentas de tercera categoría... 409
 - Sujetos con ingresos de 300 hasta 500 UIT
 - Sujetos con ingresos superiores de 500 hasta 1,700 UIT
 - Sujetos con ingresos superiores a 1,700 UIT
 - Registro de Activos Fijos
 - Registro de Costos
 - Registro Permanente en Unidades Físicas
 - Registro de Inventario Permanente Valorizado
 - Inventarios físicos
 - Incorporados a llevar los registros de manera electrónica
 - Afiliados al llevado de manera electrónica de los libros y/o registros
 - Obligados a llevar de manera electrónica los registros de compras y de ventas e ingresos
 - Sistema Integrado de Registros Electrónicos (SIRE)
 - Uso del código de existencia
- Ingresos
 - Definición de ingreso
 - Ingreso bruto
 - Ingreso neto
 - Imputación de ingresos
 - Reconocimiento de ingresos para fines tributarios
 - Reconocimiento de ingresos por venta de bienes
 - Reconocimiento de ingresos por prestación de servicios
 - Servicios prestados en el transcurso del tiempo
 - Servicios de ejecución continuada (servicios de tracto sucesivo, no se produce interrupciones)
 - Cesión interrumpida de bienes por plazo determinado
 - Cesión temporal de bienes por plazo indeterminado
 - Obligaciones de no hacer
 - Transferencias de créditos
 - En las apropiaciones
 - Prestaciones distintas a las anteriores
 - Instrumentos financieros derivados
 - Empresas de construcción o similares
 - Emisión de comprobantes de pago
 - Oportunidad de emisión y otorgamiento de los comprobantes de pago
 - Monto máximo para la no obligatoriedad de emisión de comprobantes de pago
 - El nacimiento de la obligación tributaria no se da necesariamente con la emisión del comprobante de pago
- Deducción de costos
 - Costo computable
 - Costo de adquisición
 - Costo de producción o construcción
 - Valor de ingreso al patrimonio
- Gastos
 - Definición de gastos
 - Imputación del gasto
 - Principio de causalidad
 - Principio de razonabilidad
 - Principio de generalidad
 - Principio de realidad
 - Comprobante de pago
 - Registro contable del gasto
 - Bancarización
- Deducción de intereses de deudas
- Deducción de primas de seguros
- Deducción de pérdidas extraordinarias
- Deducción por gastos de cobranza
- Deducción de la depreciación
 - La depreciación
 - Tasas de depreciación para fines del impuesto a la renta
 - Régimen especial de depreciación Ley N.º 30264, Ley que Establece Medidas para Promover el Crecimiento Económico
 - Costos posteriores.
 - Reglas sobre la depreciación
 - Aplicación de porcentajes de depreciación mayores.
 - Cuentas especiales de control
 - Tasas especiales de depreciación Decreto Legislativo N.º 1488
 - Edificios u construcciones
 - Costos posteriores
 - Depreciación de equipos de procesamiento de datos, maquinaria y equipo y vehículos de transporte terrestre
 - Depreciación del activo fijo de establecimientos de hospedaje, agencias de viaje y turismo, restaurantes, servicios de fines y de espectáculos públicos culturales no deportivos
 - Depreciación de edificios y construcciones
 - Depreciación de vehículos de transporte terrestre
 - Cuentas especiales de control
 - Calificación de las actividades consideradas dentro del beneficio
 - Porcentajes mayores de depreciación
 - Base de cálculo para la depreciación
 - Sustento del costo de adquisición o producción
 - Explotaciones forestales y plantaciones agrícolas
 - Bienes obsoletos o fuera de uso
 - Registro de depreciación
 - Inicio de la depreciación
 - Suspensión de actividades
 - Registro de control del activo fijo
 - Activos adquiridos o construidos por etapas
 - Activos alquilados
 - Depreciación en caso de bienes adquiridos mediante operación de leasing
 - Depreciación de los activos fijos recibidos gratuitamente
 - Depreciación por inactividad del bien
 - Depreciación contable mayor que la depreciación tributaria
- Deducción de aguinaldos, bonificaciones, gratificaciones y retribuciones al personal

ÍNDICE

TUO de la Ley del Impuesto a la Renta



Descargue el índice de este libro escaneando el código QR con su smartphone o ingresando al siguiente link: <http://bit.ly/edigraber-lir>

TEXTO ÚNICO ORDENADO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA

Decreto Supremo N° 179-2004-EF	13
Capítulo I: Del Ámbito de Aplicación	15
Capítulo II: De la Base Jurisdiccional del Impuesto	21
Capítulo III: De los Contribuyentes	32
Capítulo IV: De las Inafectaciones y Exoneraciones	39
Capítulo V: De la Renta Bruta	46
Capítulo VI: De la Renta Neta	77
Capítulo VII: De las Tasas del Impuesto	110
Capítulo VIII: Del Ejercicio Gravable	115
Capítulo IX: Del Régimen para Determinar la Renta	121
Capítulo X: De los Responsables y de las Retenciones del Impuesto	125
Capítulo XI: De las Declaraciones Juradas, Liquidación y Pago del Impuesto	140
Capítulo XII: De la Administración del Impuesto y su Determinación sobre Base Presunta	154
Capítulo XIII: De la Reorganización de Sociedades o Empresas	157
Capítulo XIV: Del Régimen de Transparencia Fiscal Internacional	162
Capítulo XV: Del Régimen Especial del Impuesto a la Renta	168
Capítulo XVI: Del Anticipo Adicional	174
Capítulo XVII: Disposiciones Transitorias y Finales	174

**REGLAMENTO DE LA LEY
DEL IMPUESTO A LA RENTA**

Decreto Supremo N° 122-94-EF	191
Capítulo I: Del Ámbito de Aplicación	193
Capítulo II: Base Jurisdiccional	196
Capítulo III: De los Contribuyentes.....	212
Capítulo IV: De las Inafectaciones y Exoneraciones	215
Capítulo V: De la Renta Bruta.....	220
Capítulo VI: De la Renta Neta.....	249
Capítulo VII: De las Tasas del Impuesto	299
Capítulo VIII: Del Ejercicio Gravable	301
Capítulo IX: Del Régimen para Determinar la Renta	303
Capítulo X: De los Responsables y de las Retenciones del Impuesto.....	309
Capítulo XI: De las Declaraciones, Liquidación y Pago del Impuesto.....	337
Capítulo XII: De la Administración del Impuesto y su Determinación sobre Base Presunta	359
Capítulo XIII: Del Régimen de Transparencia Fiscal Internacional	367
Capítulo XIV: De la Reorganización de Sociedades o Empresas	377
Capítulo XV: Del Régimen Especial del Impuesto a la Renta-RER.....	381
Capítulo XVI: De los Países o Territorios no Cooperantes o de Baja o Nula Imposición y de los Regímenes Fiscales Preferenciales	386
Capítulo XVII: De los Dividendos y otras Formas de Distribución de Utilidades.....	389
Capítulo XVIII: Del Anticipo Adicional del Impuesto a la Renta para los Generadores de Rentas de Tercera Categoría	390
Capítulo XIX: Precios de Transferencia	391
Disposiciones transitorias y finales	423
• Anexo N° 1: Países o Territorios no Cooperantes o de Baja o Nula Imposición	427

- **Anexo N° 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 429

LEGISLACIÓN COMPLEMENTARIA

NUEVO RÉGIMEN ÚNICO SIMPLIFICADO

- **Decreto Legislativo N° 937:** Texto del Nuevo Régimen Único Simplificado 433
- **Decreto Supremo N° 097-2004-EF:** Dictan Normas Reglamentarias del Nuevo Régimen Único Simplificado 449

RÉGIMEN MYPE TRIBUTARIO DEL IMPUESTO A LA RENTA

- **Decreto Legislativo N° 1269:** Decreto Legislativo que crea el Régimen MYPE Tributario del Impuesto a la Renta..... 461
- **Decreto Supremo N° 403-2016-EF:** Reglamento del Decreto Legislativo N° 1269, que crea el Régimen MYPE Tributario del Impuesto a la Renta 467

IMPUESTO TEMPORAL A LOS ACTIVOS NETOS - ITAN

- **Ley N° 28424:** Ley que crea el Impuesto Temporal a los Activos Netos..... 472
- **Decreto Supremo N° 025-2005-EF:** Aprueban Reglamento del Impuesto Temporal a los Activos Netos..... 479
- **Resolución de Superintendencia N° 071-2005-SUNAT:** Dictan Normas para la Declaración y Pago del Impuesto Temporal a los Activos Netos..... 488

**DEVOLUCIÓN AUTOMÁTICA DE LOS IMPUESTOS
PAGADOS O RETENIDOS EN EXCESO**

- **Ley N° 30734:** Ley que Establece el Derecho de las Personas Naturales a la Devolución Automática de los Impuestos Pagados o Retenidos en Exceso 497
- **Decreto Supremo N° 085-2018-EF:** Aprueban Normas para la Implementación de la Devolución a que se refiere la Ley N° 30734..... 501
- **Resolución de Superintendencia N° 121-2018-SUNAT:** Regulan la Presentación de Comunicación y Solicitudes para Efecto de la Aplicación de la Devolución a que se Refiere la Ley N° 30734 508

**RETENCIONES DEL IMPUESTO
A LA RENTA, EXCEPCIONES Y SUSPENSIONES**

- **Resolución de Superintendencia N° 234-2005-SUNAT:** Aprueban Régimen de Retención del Impuesto a la Renta sobre Operaciones por las cuales se emitan Liquidaciones de Compra 515
- **Decreto Supremo N° 215-2006-EF:** Suspensión de Retenciones y/o Pagos a Cuenta del Impuesto a la Renta por Rentas de Cuarta Categoría 520
- **Resolución de Superintendencia N° 013-2007-SUNAT:** 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..... 523
- **Resolución de Superintendencia N° 000295-2022/SUNAT:** 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 533

CUADROS E INFORMACIÓN RELEVANTE

- **Resolución de Superintendencia N° 303-2018-SUNAT:** Modifican la Normativa sobre Comprobantes de Pago Electrónicos, para regular la Deducción de Gastos por los Servicios a los que se refiere el inciso d) del Artículo 26-A del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, y el Reglamento de Comprobantes de Pago 535

- **Resolución de Superintendencia N° 000281-2022/SUNAT:** Resolución de superintendencia que establece cronogramas para el cumplimiento de las obligaciones tributarias mensuales y las fechas máximas de atraso de los registros de ventas e ingresos y de compras llevados de forma electrónica... 536
 - Anexo I 538
 - Anexo II 539
- **Cuadro de Evolución de los Valores de la Unidad Impositiva Tributaria** 540
- **Cuadro Comparativo de las Obligaciones de los Regímenes Tributarios de Tercera Categoría**..... 541

**CASOS PRÁCTICOS DEL TUO DE LA LEY
DEL IMPUESTO A LA RENTA**

RENDA DE PRIMERA CATEGORÍA

- **Caso Práctico N° 01:** Contribuyente con 3 inmuebles 548
- **Caso Práctico N° 02:** Contribuyente que subarrienda el Predio Arrendado 550
- **Caso Práctico N° 03:** Alquiler en Moneda Extranjera 551
- **Caso Práctico N° 04:** Propietario que alquila a una entidad del estado..... 552
- **Caso Práctico N° 05:** Inmueble con mejoras..... 553
- **Caso Práctico N° 06:** Alquiler de Camioneta 554

RENDA DE SEGUNDA CATEGORÍA

- **Caso Práctico N° 01:** Venta de Inmueble 558
- **Caso Práctico N° 02:** Venta de Inmueble Adquirido en Herencia 560
- **Caso Práctico N° 03:** Préstamo de Dinero 561
- **Caso Práctico N° 04:** Obligación de No hacer..... 562
- **Caso Práctico N° 05:** Dividendos 563
- **Caso Práctico N° 06:** Intereses, Regalías y Renta Vitalicia 564
- **Caso Práctico N° 07:** Utilidades, Dividendos e Intereses..... 565

RENTA DE TERCERA CATEGORÍA

- **Caso Práctico N° 01:** Pago a Cuenta Impuesto a la Renta..... 567
- **Caso Práctico N° 02:** Utilizacion del Saldo a favor 2023 568
- **Caso Práctico N° 03:** Suspensión Pagos a Cuenta Régimen Mype Tributario 570
- **Caso Práctico N° 04:** Compensación de Pérdidas Tributaria. Sistema A 571
- **Caso Práctico N° 05:** Compensación de Pérdidas Tributaria. Sistema B 572

RENTA DE CUARTA CATEGORÍA

- **Caso Práctico N° 01:** Persona Natural con Ingresos en Moneda Extranjera 574
- **Caso Práctico N° 02:** Persona Natural con Monto Deducible Mayor a 24 UIT 575
- **Caso Práctico N° 03:** Persona Natural con Ingresos de Cuarta y Quinta Categoría 576
- **Caso Práctico N° 04:** Persona Natural con Ingresos de Cuarta Categoría con saldo a favor 578
- **Caso Práctico N° 05:** Trabajador No Domiciliados..... 579
- **Caso Práctico N° 05:** Dietas de Director de Empresas, Síndico, Mandatario, Gestor de Negocios, Albaceas y Actividades Similares, Regidor Municipal o Consejero Regional 579

RENTA DE QUINTA CATEGORÍA

- **Caso Práctico N° 01:** Determinación de la Renta Bruta de Quinta Categoría 582
- **Caso Práctico N° 02:** Retención Mensual Enero 2024..... 583
- **Caso Práctico N° 03:** Retención Mensual Julio 2024..... 584
- **Caso Práctico N° 04:** Retención Mensual 2024 586

REGIMEN ESPECIAL

- **Caso Práctico:** Regimen Especial 588