

## ÍNDICE



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

<b>Decreto Supremo N° 179-2004-EF .....</b>	<b>13</b>
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**

---

<b>Decreto Supremo N° 122-94-EF</b> .....	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
• <b>Anexo N° 1:</b> 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:** Utilización 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:** Régimen Especial ..... 588