

**CARTILLA DE INSTRUCCIONES Y CASO PRÁCTICO**  
**IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORÍA**  
**EJERCICIO GRAVABLE 2005**

**ÍNDICE**

1. GENERALIDADES .....	2
1.1. OBLIGADOS A PRESENTAR LA DECLARACIÓN.....	2
1.2. ACTIVIDADES GENERADORAS DE RENTAS DE TERCERA CATEGORÍA .....	2
1.3. NO OBLIGADOS A PRESENTAR LA DECLARACIÓN .....	3
1.4. MEDIO PARA DECLARAR.....	3
1.5. PLAZO PARA PRESENTAR LA DECLARACIÓN.....	4
1.6. DOCUMENTACIÓN QUE DEBE MANTENER EL CONTRIBUYENTE .....	4
2. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO.....	6
2.1. ESQUEMA GENERAL DE LA DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA.....	6
2.2. RENTA BRUTA.....	6
2.3. RENTA NETA .....	7
2.4. TASA DEL IMPUESTO A LA RENTA.....	22
2.5. CRÉDITOS CONTRA EL IMPUESTO.....	22
3. CASO PRÁCTICO .....	25
3.1 ENUNCIADO.....	25
3.2 ADICIONES A LA UTILIDAD NETA .....	26
3.3 DETERMINACIÓN DE LA RENTA IMPONIBLE Y LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO .....	28
3.4 ESTADOS FINANCIEROS .....	29
3.5 TABLAS ANEXAS.....	31
4. INSTRUCCIONES PARA LLENAR EL FORMULARIO N° 956 .....	33
4.1 ESTADOS FINANCIEROS .....	33
4.2 DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA.....	33
4.3 CRÉDITOS CONTRA EL IMPUESTO A LA RENTA.....	34
4.4 SALDO POR REGULARIZAR .....	35
4.5 DETERMINACIÓN DE LA DEUDA TRIBUTARIA .....	35
4.6 DATOS DEL CONTADOR .....	35
4.7 DATOS DEL CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE LEGAL .....	36
4.8 CONSTANCIA DE PAGO .....	36
ANEXO N°1: DOCUMENTOS DE IDENTIDAD .....	37
ANEXO N°2: PAÍSES O TERRITORIOS CONSIDERADOS DE BAJA O NULA IMPOSICIÓN.....	37
ANEXO N°3: CÓDIGOS DE UBICACIÓN GEOGRÁFICA.....	37
ANEXO N°4: LOCALIDADES AUTORIZADAS A UTILIZAR LOS FORMULARIOS PREIMPRESOS ...	38

## SEÑOR CONTRIBUYENTE:

A continuación encontrará información sobre algunos conceptos del Impuesto a la Renta, aplicable a las actividades empresariales. Además, se ha desarrollado ejemplos de aplicación, caso práctico e instrucciones para el llenado del Formulario Preimpreso N° 956, que será de utilidad para la presentación de su Declaración Jurada Anual.

### 1. GENERALIDADES

<b>LEY</b>	: Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo N° 179-2004-EF y modificatorias.
<b>REGLAMENTO</b>	: Decreto Supremo N° 122-94-EF y normas modificatorias.
<b>IMPUESTO</b>	: Impuesto a la Renta.
<b>EJERCICIO GRAVABLE</b>	: Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2005.
<b>UNIDAD IMPOSITIVA TRIBUTARIA (UIT)</b>	: Tres mil trescientos Nuevos Soles (S/. 3,300).

#### 1.1. Obligados a presentar la Declaración (Artículo 79° de la Ley y Artículo 47° del Reglamento)

Están obligados a presentar la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría, entre otros contribuyentes, las personas jurídicas y las personas naturales que obtengan rentas de esta categoría y pertenezcan al Régimen General del Impuesto.

La persona natural que sea titular de dos o más negocios (empresas unipersonales) deberá consolidar sus operaciones para efectos de la declaración anual del impuesto.

#### 1.2. Actividades generadoras de Rentas de Tercera Categoría (Artículo 28° de la Ley)

Son Rentas de Tercera Categoría, entre otras, las originadas por:

- Actividades empresariales: comercio, industria, prestación de servicios, minería, explotación agropecuaria, etc.
- El ejercicio de una profesión, arte, ciencia u oficio, en asociación o sociedad civil.
- El ejercicio de la función notarial.
- La actividad de los agentes mediadores de comercio (comisionistas mercantiles y corredores de seguros), rematadores, martilleros y similares.
- Cualquier ganancia o ingreso obtenido por las empresas derivado de operaciones con terceros.
- Las demás rentas que obtengan las personas jurídicas y empresas domiciliadas en el país, cualquiera sea la categoría a la que deba atribuirse.
- Las rentas obtenidas por las instituciones educativas particulares.

### 1.3. No obligados a presentar la Declaración

No están obligados a presentar la Declaración Jurada Anual los perceptores de Rentas de Tercera Categoría comprendidos en:

- a. El Nuevo Régimen Único Simplificado -Nuevo RUS- (Decreto Legislativo N° 937) siempre que no hubieran realizado operaciones gravadas con el Impuesto a la Venta de Arroz Pilado - IVAP.
- b. El Régimen Especial del Impuesto a la Renta –RER (Capítulo XV de la Ley).

Sin embargo, tratándose de contribuyentes que, proviniendo de estos regímenes, en el transcurso del ejercicio hubieran ingresado al Régimen General, deberán presentar la Declaración Jurada por el período comprendido entre el primer día del mes en que ingresaron al Régimen General y el 31 de diciembre de 2005.

### 1.4. Medio para declarar

La SUNAT ha desarrollado el Formulario Virtual N° 656, que es generado por el Programa de Declaración Telemática – PDT -Renta Anual 2005-Tercera Categoría, para facilitar a los contribuyentes el cumplimiento de la obligación de presentar la declaración.

La presentación de la Declaración se podrá realizar por Internet, a través del Sistema SUNAT Operaciones en Línea (SOL), en SUNAT Virtual: [www.sunat.gob.pe](http://www.sunat.gob.pe) o llevando un disquete con el archivo de envío generado por el PDT a los bancos autorizados<sup>1</sup>.

Recuerde que, para declarar a través de SUNAT Virtual, debe obtener previamente su Código de Usuario y Clave de Acceso al Sistema SOL en cualquier Centro de Servicios al Contribuyente o dependencia de la SUNAT de la jurisdicción que corresponda a su domicilio fiscal.

Los sujetos considerados Principales Contribuyentes sólo deberán presentar su declaración en las oficinas señaladas por la SUNAT para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias. Sin embargo, también se encuentran habilitados para realizar la presentación de sus declaraciones a través de SUNAT Virtual, los Principales Contribuyentes Nacionales, así como los contribuyentes comprendidos en el Anexo de la Resolución de Superintendencia N° 260-2004/SUNAT y los que hubieran sido notificados por la SUNAT para tal efecto.

**Excepcionalmente**, el Formulario N° 956 podrá ser presentado por:

- Personas naturales con rentas de tercera categoría que tengan domicilio fiscal en las localidades señaladas por la SUNAT (Ver Anexo N° 4) y además lo presenten en las sucursales o agencias del Banco de la Nación de dichas localidades.
- Asimismo, por personas naturales con rentas de tercera categoría cuyos ingresos netos gravados en el ejercicio 2005 no superen los Treinta y cinco mil y 00/100 Nuevos Soles (S/. 35,000) y lo presenten en las sucursales o agencias del Banco de la Nación a nivel nacional.

Dichos contribuyentes podrán presentar el Formulario N° 956 siempre que:

- a. No sean considerados personas jurídicas de acuerdo con el segundo párrafo del Artículo 14° de la Ley;
- b. No hayan adquirido con anterioridad a la publicación de la Resolución de Superintendencia que aprueba las disposiciones y formularios para la Declaración Anual del Impuesto a la Renta y del Impuesto a las Transacciones Financieras del ejercicio gravable 2005, la obligación de presentar sus declaraciones determinativas mediante el PDT;

<sup>1</sup> Tratándose de Medianos y Pequeños Contribuyentes (MEPECOS) la declaración en PDT con importe a pagar igual a cero (0), podrá realizarse en las agencias o sucursales bancarias autorizadas, o a través de SUNAT Virtual, siempre que dicha presentación se efectúe hasta la fecha de vencimiento que corresponda al contribuyente de conformidad con el cronograma de vencimientos aprobado por la Resolución de Superintendencia N° 004-2006/SUNAT. Trascurrido dicho plazo, sólo podrán presentarse a través de SUNAT Virtual.

- c. No estén obligados a identificar los vehículos automotores asignados a actividades de dirección, representación y administración, de acuerdo con lo dispuesto por el tercer párrafo del numeral 4 del inciso r) del Artículo 21° del Reglamento;
- d. No hayan obtenido pérdidas tributarias en el ejercicio o no tuvieran pérdidas netas compensables correspondientes a ejercicios anteriores que aplicar en el ejercicio 2005;
- e. Los pagos realizados en el ejercicio gravable 2005, efectuados en el país y en el extranjero sin utilizar dinero en efectivo o medios de pago no excedan del 15% del total de las obligaciones del contribuyente (Artículo 5° de la Ley N° 28194).
- f. No tengan ingresos exonerados del Impuesto por montos acumulados durante el ejercicio 2005 que excedan a dos (2) Unidades Impositivas Tributarias.

#### 1.5. Plazo para presentar la declaración

El plazo para presentar la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta por el ejercicio 2005 culminará de acuerdo con el último dígito de su número de RUC, según el siguiente cronograma de vencimientos:

ULTIMO DIGITO DEL RUC	FECHA DE VENCIMIENTO
5	27 de Marzo de 2006
6	28 de Marzo de 2006
7	29 de Marzo de 2006
8	30 de Marzo de 2006
9	31 de Marzo de 2006
0	03 de Abril de 2006
1	04 de Abril de 2006
2	05 de Abril de 2006
3	06 de Abril de 2006
4	07 de Abril de 2006

#### 1.6. Documentación que debe mantener el contribuyente

Los contribuyentes deben mantener ordenados y archivados los libros y registros de contabilidad debidamente legalizados, así como toda la documentación y antecedentes de las operaciones, los que servirán de sustento ante la Administración Tributaria en la oportunidad en que sean requeridos.

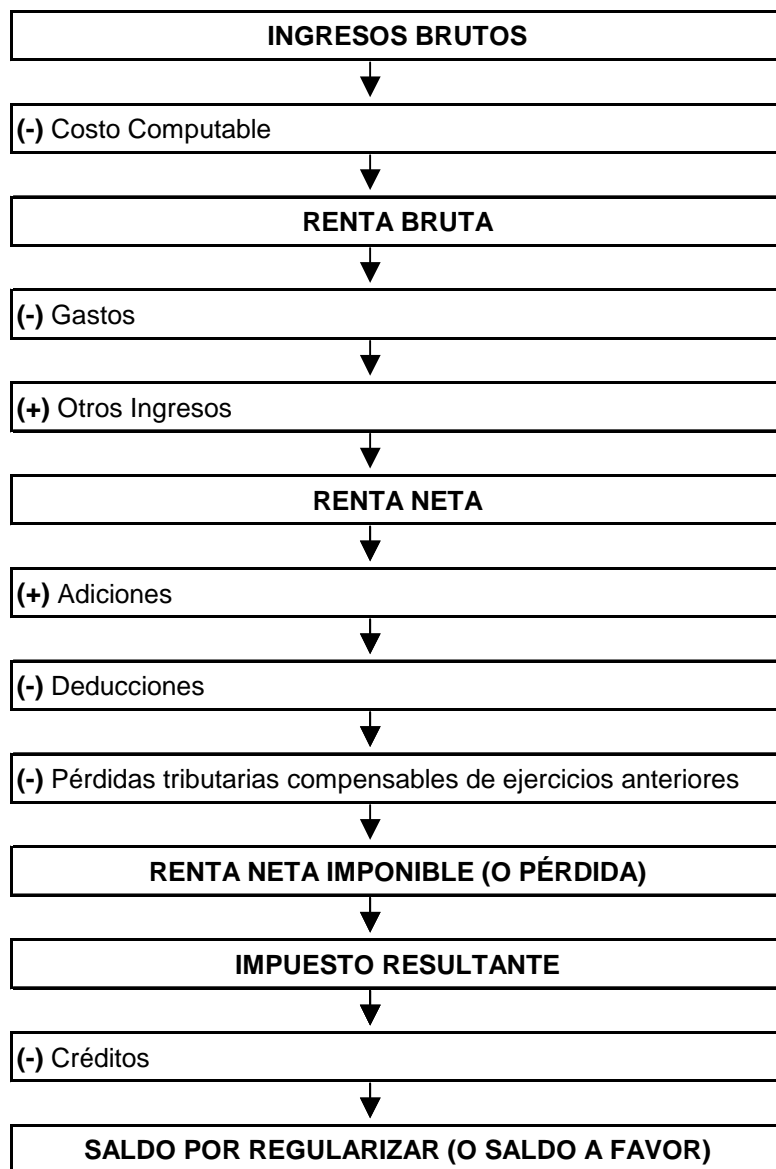
A fin de dar cumplimiento a lo señalado en el párrafo precedente se deberán tomar en cuenta las disposiciones de la Resolución de Superintendencia N° 132-2001/SUNAT.

Aquellos contribuyentes que hubieran sufrido la pérdida o destrucción de libros, registros, documentos y otros antecedentes de las operaciones, deberán comunicarlo a la SUNAT dentro de los quince (15) días hábiles siguientes a la fecha en que se produjeron los hechos. En este caso, el plazo para rehacer dichos libros o registros será de sesenta (60) días calendario, computados a partir del día siguiente de ocurridos los hechos (Numeral 7 del Artículo 87° del Texto Único Ordenado del Código Tributario, aprobado por el Decreto Supremo N° 135-99-EF y la Resolución de Superintendencia N° 106-99/SUNAT).

No podrán destruirse, aún cuando se hubieren conservado mediante micro formas, de acuerdo al Decreto Legislativo N° 681, normas modificatorias, ampliatorias y reglamentarias, los originales de los documentos, información y antecedentes de las operaciones o situaciones que constituyan hechos generadores de obligaciones tributarias, así como toda otra documentación relacionada con hechos que determinen tributación, mientras el tributo no esté prescrito (Artículo 1° de la Ley N° 28186).

## 2. DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO

### 2.1. Esquema general de la determinación del Impuesto a la Renta



### 2.2. Renta Bruta (Artículo 20° de la Ley)

La renta bruta está constituida por el conjunto de ingresos afectos al Impuesto a la Renta que se obtenga en el ejercicio gravable.

El Artículo 57° de la Ley establece que las Rentas de Tercera Categoría se considerarán producidas en el ejercicio comercial en que se devenguen. Esta norma será de aplicación analógica para la imputación de los gastos.

Cuando los ingresos provengan de la enajenación de bienes, la renta bruta se determinará como sigue:

**Ejemplo:**

Concepto	S/.
<b>Ventas brutas</b> (Ingreso bruto total por la enajenación de bienes)	5,000
(-) Devoluciones, bonificaciones, descuentos y conceptos similares que respondan a las costumbres de la plaza	-100
<b>(=) Ventas netas</b> (Ingreso neto total por la enajenación de bienes)	4,900
(-) <b>Costo de ventas</b> (Costo computable de bienes enajenados) (*)	-3,400
<b>(=) Renta bruta</b>	<b>1,500</b>

(\*) Tratándose de bienes depreciables, el costo computable se disminuirá en el importe de las depreciaciones admitidas.

### **2.3. Renta Neta** (Artículo 37º de la Ley)

A fin de establecer la Renta Neta de Tercera Categoría, se deducirá de la renta bruta los gastos necesarios para producirla y mantener su fuente, así como los vinculados con la generación de ganancias de capital, en tanto la deducción no esté expresamente prohibida por la Ley.

En tal sentido, el contribuyente deberá tener en consideración que existen deducciones sujetas a límite, así como deducciones no admitidas por la Ley.

#### **PRINCIPIO DE CAUSALIDAD**

Para efecto de determinar si los gastos son necesarios para producir y mantener la fuente, éstos deberán ser normales para la actividad que genera la renta gravada, así como cumplir, entre otros, con criterios tales como:

- Razonabilidad, en relación con los ingresos del contribuyente.
- Generalidad, tratándose de retribuciones y otros conceptos que se acuerden a favor del personal, a que se refieren los incisos I) y II) del Artículo 37º de la Ley.

Asimismo, cuando existan gastos que incidan conjuntamente en la generación de rentas gravadas, exoneradas o inafectas, y éstos no sean imputables directamente a una u otra de dichas rentas, se deberá calcular los gastos inherentes a la renta gravada para deducirlos al momento de la determinación de la renta neta. Este cálculo se realizará aplicando uno de los dos procedimientos que señala el inciso p) del Artículo 21º del Reglamento:

- **Procedimiento 1**

Deducción en forma proporcional a los gastos directos imputables a la renta gravada.

Esta forma de cálculo sólo se aplicará cuando el contribuyente cuente con información que le permita identificar los gastos relacionados de manera directa con la generación de las rentas gravadas.

Concepto	S/.
(A) Gastos directamente imputables a las rentas exoneradas e inafectas	352
(B) Gastos directamente imputables a las rentas gravadas	18,654
(C) Gastos de utilización común para la generación de rentas gravadas, exoneradas e inafectas	10,480
(D) Cálculo del porcentaje: $B / (A + B) \times 100$	<b>98.15%</b>
(E) Gastos inherentes a la renta gravada: $(C) \times (D)$	10,286
<b>Gasto no deducible: <math>(C) - (E)</math></b>	<b>194</b>

- **Procedimiento 2**

Consiste en aplicar a los gastos comunes, el porcentaje que se obtenga de dividir la renta bruta gravada entre el total de rentas brutas gravadas, exoneradas e inafectas.

Concepto	S/.
(A) Renta bruta gravada	118,368
(B) Intereses exonerados por depósitos a plazo fijo	2,169
(C) Total Renta Bruta: $(A) + (B)$	<b>120,537</b>
(D) Gastos de utilización común para la generación de rentas gravadas y exoneradas	9,450
(E) Cálculo del porcentaje: $(A / C) \times 100$	<b>98.20%</b>
(F) Gastos inherentes a la renta gravada: $(D) \times (E)$	9,280
<b>Gasto no deducible: <math>(D) - (F)</math></b>	<b>170</b>

#### a. PRINCIPALES DEDUCCIONES SUJETAS A LÍMITE

##### a.1. Intereses de deudas (Inciso a) del Artículo 37° de la Ley e inciso a) del Artículo 21° del Reglamento)

- Serán deducibles los intereses de las deudas y los gastos originados por su constitución, renovación o cancelación, sólo en la parte que exceda al monto de los ingresos por intereses exonerados.
- También serán deducibles los intereses de fraccionamientos otorgados conforme al Código Tributario.



- Tratándose de intereses provenientes de endeudamientos del contribuyente con partes vinculadas, sólo serán deducibles aquellos intereses que no excedan el monto máximo de endeudamiento, el cual se determinará aplicando un coeficiente de tres (3) al patrimonio neto del contribuyente al cierre del ejercicio anterior, de acuerdo con lo señalado en el numeral 6 del inciso a) del Artículo 21° del Reglamento.

**Ejemplo:**

Concepto	Primer Caso	Segundo Caso
	Gastos por intereses mayores a los ingresos por intereses exonerados S/.	Gastos por intereses menores a los ingresos por intereses exonerados S/.
<b>Cuenta 67 – Cargas Financieras</b>		
Intereses de deudas	11,328	6,646
<b>(A) Total gastos por intereses</b>	<b>11,328</b>	<b>6,646</b>
<b>Cuenta 77 - Ingresos Financieros</b>		
Intereses por cuentas por cobrar comerciales	968	1,358
<b>(B) Intereses exonerados por depósitos a plazo fijo</b>	<b>3,984</b>	<b>8,128</b>
Total Ingresos Financieros	4,952	9,486
<b>(C) Monto deducible: A - B (*)</b>	<b>7,344</b>	<b>0</b>
<b>Monto no deducible: ( A ) - ( C )</b>	<b>3,984</b>	<b>6,646</b>

(\*) Será deducible el monto de los gastos por intereses que exceda al de los ingresos por intereses exonerados.

**a.2. Prima de seguro de inmueble, de propiedad del contribuyente, destinado conjuntamente por la persona natural para vivienda y para su actividad comercial** (Segundo párrafo del inciso c) del Artículo 37° de la Ley e inciso b) del Artículo 21° del Reglamento)

Sólo será deducible hasta el treinta por ciento (30%) de la prima respectiva

**Ejemplo:**

El señor Giancarlo Domínguez Yépez, ha contabilizado la suma de S/. 3,284 como gasto del ejercicio, correspondiente a la prima de seguro contra incendio del inmueble ubicado en la Av. Bolívar N° 1034, Pueblo Libre. Además de ser su domicilio personal, ha sido habilitado parcialmente por el señor Domínguez para el funcionamiento de su negocio.

CONCEPTO	S/.
Monto cargado a gastos	3,284
Límite (30% de S/. 3,284)	-985
<b>Adición por exceso de primas cargadas a gastos</b>	<b>2,299</b>

**a.3. Gastos destinados a prestar al personal servicios recreativos** (Último párrafo del inciso II) del Artículo 37° de la Ley)

Son deducibles en la parte que no exceda el 0.5% de los ingresos netos del ejercicio, con un límite de 40 UIT (40 UIT x S/. 3,300 = S/. 132,000).

Se considerarán ingresos netos a los ingresos brutos menos las devoluciones, bonificaciones, descuentos y demás conceptos de naturaleza similar que respondan a las costumbres de la plaza.

**Ejemplo:**

Oscar Gómez Huamantínco, dueño de “Comercial Santa Rosa”, durante el año 2005, registró gastos ascendentes a la suma de S/. 2,180 por la organización de diversos agasajos para los tres trabajadores que conforman el personal de la empresa.

Concepto	S/.
Ingresos netos del ejercicio	184,800
Gastos recreativos contabilizados	2,180
Máximo deducible: 0.5% de S/. 184,800	924
<b>Adición por exceso de gastos recreativos</b>	<b>1,256</b>

**a.4. Gastos de representación** (Inciso q) del Artículo 37° de la Ley e inciso m) del Artículo 21° del Reglamento)

Son deducibles en la parte que en conjunto no exceda el 0.5% de los ingresos brutos, con un límite máximo de 40 UIT (40 UIT x S/. 3,300 = S/. 132,000).

Se considerarán los ingresos brutos menos las devoluciones, bonificaciones, descuentos y demás conceptos de naturaleza similar que respondan a las costumbres de la plaza.

**Ejemplo:**

Concepto	S/.
Ingresos brutos	228,280
(-) Descuentos, rebajas y bonificaciones concedidas	-3,650
Total Ingresos Brutos	224,630
<b>Gastos de representación contabilizados como gasto</b>	<b>3,150</b>
(-) Máximo deducible: El importe que resulte menor entre: 0.5% de S/. 224,630 = S/. 1,123 40 UIT = 40 x S/. 3,300 = S/. 132,000	-1,123
<b>Adición por exceso de gastos de representación</b>	<b>2,027</b>

**a.5. Viáticos por gastos de viaje** (Inciso r) del Artículo 37° de la Ley e inciso n) del Artículo 21° del Reglamento)

No podrán exceder del doble del monto que concede, por éste concepto, el Gobierno Central a sus funcionarios de carrera de mayor jerarquía.

Los viáticos comprenden los gastos de alojamiento y alimentación.

Para el cálculo del límite se deberá diferenciar entre:

- **Viáticos por gastos de viaje realizados en el interior del país** (Decreto Supremo N°181-86-EF)

Los gastos correspondientes a los viáticos por viajes realizados en el interior del país deberán estar sustentados necesariamente con comprobantes de pago que, de acuerdo con las normas correspondientes, sirvan para sustentar la deducción de costos y gastos.

El límite diario está dado por el doble del 27% de la Remuneración Mínima Vital (RMV).

CONCEPTO	Del 01.01.2005 al 31.12.2005 (Decreto de Urgencia N° 022-2003)
Remuneración Mínima Vital (RMV)	460.00
Límite diario a deducir: (2 x 27% de la RMV)	248.40

- **Viáticos por gastos de viaje realizados en el exterior** (Decreto Supremo N°047-2002-PCM)

En este caso, el límite estará en función de la zona geográfica, de acuerdo con la tabla siguiente:

**ESCALA DE VIÁTICOS POR DÍA Y POR ZONA GEOGRÁFICA**

ZONA GEOGRÁFICA	MÁXIMO DEDUCIBLE PARA EL IMPUESTO
África	US \$ 400
América Central	US \$ 400
América del Norte	US \$ 440
América del Sur	US \$ 400
Asia	US \$ 520
Caribe	US \$ 480
Europa	US \$ 520
Oceanía	US \$ 480

**Ejemplo:**

El señor Julio Durán Sarmiento representante de ventas (comisionista mercantil) tiene registrados en sus libros de contabilidad, por el ejercicio 2005, los gastos por viáticos que efectuó durante los viajes que realizó con la finalidad de ponerse en contacto con sus clientes. Los importes que aparecen registrados ascienden a S/. 2,100 por un viaje al interior del país del 5 al 10 de noviembre y S/. 6,480 por un viaje a Bolivia del 18 al 21 de agosto.

<b>A. Viaje al interior del país (del 5 al 10 de noviembre)</b>	<b>S/.</b>
Días de viaje	6
Gasto máximo aceptado por día	248.40
Total (6 x S/. 248.40) <b>(A)</b>	1,490.40
Gastos contabilizados <b>(B)</b>	2,100.00
<b>Adición por exceso de viáticos (B - A)</b>	<b>610.00</b>

<b>B. Viaje a Bolivia (del 18 al 21 de agosto)</b>	<b>T/C</b>	<b>S/.</b>
Límite por día (*):		
Día 18 : U.S.\$ 400	3.254	1,301.60
Día 19 : U.S.\$ 400	3.255	1,302.00
Día 20 : U.S.\$ 400	3.255	1,302.00
Día 21 : U.S.\$ 400	3.255	1,302.00
Límite acumulado		5,207.60
Gastos contabilizados		6,480.00
<b>Adición por exceso de viáticos</b>		<b>1,272.00</b>

(\*) Para el cálculo se considera el Tipo de Cambio Promedio Ponderado Venta, cotización de Oferta y Demanda, al cierre de operaciones de cada fecha.

En ningún caso se admitirá la deducción de los gastos de viaje que corresponda a los acompañantes de la persona que la empresa o el contribuyente, en su caso, encomendó su representación.

Los gastos incurridos en el extranjero se acreditarán con los correspondientes documentos emitidos en el exterior, de conformidad con las disposiciones legales del país respectivo, siempre que conste en ellos, por lo menos, el nombre, denominación o razón social y el domicilio del transferente o de quien presta el servicio, la naturaleza u objeto de la operación, así como la fecha y el monto pagado.

**a.6. Gastos de alquiler y mantenimiento de inmuebles destinados conjuntamente para uso como vivienda y para la realización de la actividad gravada, tratándose de personas naturales** (Segundo párrafo del inciso s) del Artículo 37° de la Ley)

Sólo se aceptará como deducción el treinta por ciento (30%) del monto del alquiler y el cincuenta por ciento (50%) de los gastos de mantenimiento.

**Ejemplo:**

El señor Mateo Jesús Campos Roca identificado con RUC N° 10004645455, paga la suma de S/. 1,640 mensuales por concepto de alquiler de inmueble ubicado en la Av. Las Camelias N° 500, San Isidro. Dicho inmueble es utilizado como casa habitación y, a la vez, destinado, con fines comerciales (venta de Artículos de belleza). Asimismo, de acuerdo al contrato, el señor Campos se obliga a pagar la suma de S/. 130 mensuales por concepto de mantenimiento. En la contabilidad de su empresa se ha cargado a gastos el íntegro de los alquileres y del mantenimiento, correspondiente al ejercicio 2005, ascendentes a S/. 21,240.

Concepto	Alquileres S/.	Mantenimiento S/.	Total S/.
Cargado a gastos en el ejercicio	19,680	1,560	21,240
<b>Límites:</b>			
Por el alquiler: 30% de S/. 19,680	-5,904		-5,904
Por mantenimiento: 50% de S/. 1,560		-780	-780
<b>Adición por exceso cargado a gastos</b>	<b>13,776</b>	<b>780</b>	<b>14,556</b>

**a.7. Gastos sustentados mediante boletas de venta y/o tickets que no otorgan derecho a deducir costo y/o gasto, emitidos sólo por contribuyentes que pertenezcan al Nuevo Régimen Único Simplificado – Nuevo RUS** (Penúltimo párrafo del Artículo 37º y numeral 1 de la Décima Disposición Transitoria y Final de la Ley)

El límite estará en función del importe total, incluidos los impuestos, de los comprobantes de pago que otorgan derecho a deducir gasto o costo para efectos tributarios que se encuentren anotados en el Registro de Compras, considerando los siguientes límites.

Contribuyentes	Sujetos comprendidos en la Ley que aprueba las normas de promoción del Sector Agrario, Ley N° 27360	Todos los demás
Porcentaje sobre el importe total de los comprobantes que otorgan derecho a deducir costo o gasto	10%	6%
Máximo a deducir	200 UIT S/.660,000	200 UIT S/.660,000

#### Ejemplo:

A modo ilustrativo se muestran dos ejemplos:

Contribuyente: Ferretería “La Constructora” de Enrique Villar Fuentes			
Concepto	Emitidas por sujetos del NRUS	Emitidas por otros sujetos	Total S/.
Gasto y/o Costo sustentado con Boleta de Venta y/o Ticket	8,500	1,800	10,300
(-) Máximo deducible:			
El importe que resulte menor entre:			
6% de S/. 105,000 (*) = S/. 6,300	-6,300	0	-6,300
200 UIT = 200 x S/. 3,300 = S/. 660,000			
<b>Adición por exceso de gastos</b>	<b>2,200</b>	<b>1,800</b>	<b>4,000</b>
(*) Importe total de comprobantes de pago que otorgan derecho a deducir gasto o costo que están anotados en el Registro de Compras:			S/.105,000

<b>Contribuyente: Transportes “El Correcamino” de Fiorella Gallegos Soto</b>			
<b>Concepto</b>	<b>Emitidas por sujetos del NRUS</b>	<b>Emitidas por otros sujetos</b>	<b>Total S/.</b>
Gasto y/o Costo sustentado con Boleta de Venta y/o Ticket	680,000	10,500	690,500
(-) Máximo deducible: El importe que resulte menor entre: 6% de S/. 12,480,000 (*) = S/. 748,800 200 UIT = 200 x S/. 3,300 = S/. 660,000	-660,000	0	-660,000
<b>Adición por exceso de gastos</b>	<b>20,000</b>	<b>10,500</b>	<b>30,500</b>
(*) Importe total de comprobantes de pago que otorgan derecho a deducir gasto o costo que están anotados en el Registro de Compras:			S/.12,480,000

**a.8. Gastos o costos que constituyan para su preceptor rentas de segunda, cuarta o quinta categoría** (Inciso v) del Artículo 37° de la Ley e inciso q) del Artículo 21° del Reglamento).

Podrán deducirse en el ejercicio gravable a que correspondan, siempre que hayan sido pagados dentro del plazo establecido por el Reglamento para la presentación de la Declaración Jurada Anual.

Esta condición no será de aplicación cuando la empresa hubiera cumplido con efectuar la retención y el pago correspondiente.

**Ejemplo:**

Comercial “Jaén”, perteneciente al señor Amador Quispe Ramos, tiene contabilizadas como gasto al 31.12.2005, las bonificaciones por ventas que corresponden a sus trabajadores y que se encuentran pendientes de pago a la fecha de vencimiento para la presentación de la Declaración Jurada Anual. Cabe señalar que dicha empresa no ha cumplido con efectuar las retenciones correspondientes, aún cuando se encontraba obligada a ello.

<b>Trabajador</b>	<b>Bonificación S/.</b>
Epifanio Candela Cárdenas	1,200
Luis Alberto Figueroa Caballero	1,300
Óscar Avalos Gonzáles	2,300
<b>Total adición</b>	<b>4,800</b>

**a.9. Deducción adicional sobre las remuneraciones que se paguen a personas con discapacidad.** (Inciso z) del Artículo 37° de la Ley, D. S. N° 102-2004-EF y R. S. N° 296-2004/SUNAT).

Cuando se empleen personas con discapacidad, tendrán derecho a una deducción adicional sobre las remuneraciones que se paguen a dichas personas, en un porcentaje fijado por el Decreto Supremo N° 102-2004-EF, en concordancia con lo dispuesto en el Artículo 35° de la Ley N° 27050- Ley General de la Persona con Discapacidad.

Para tal efecto, el empleador deberá acreditar la condición de discapacidad del trabajador con el certificado correspondiente, emitido por el ESSALUD y por los Ministerios de Salud, de Defensa y del Interior, a través de sus centros hospitalarios.

El empleador debe conservar copia del certificado de discapacidad legalizado por notario, durante el plazo de prescripción.

**Porcentaje Adicional** (Tabla aprobada por Decreto Supremo N° 102-2004-EF)

Porcentaje de personas con discapacidad que laboran para el generador de rentas de tercera categoría calculado sobre el total de trabajadores	Porcentaje de deducción adicional aplicable a las remuneraciones pagadas por cada persona con discapacidad
Hasta 30%	50%
Más de 30%	80%

Para establecer el porcentaje de deducción adicional se seguirá el siguiente procedimiento:

- Se determinará el número de trabajadores que, en cada mes del ejercicio, hayan tenido vínculo de dependencia, bajo cualquier modalidad de contratación, y se sumará los resultados mensuales.
- Se determinará el número de trabajadores con discapacidad que, en cada mes del ejercicio, hayan tenido vínculo de dependencia, bajo cualquier modalidad de contratación y se sumará los resultados mensuales.
- El monto obtenido en b) se dividirá entre el monto obtenido en a) y se multiplicará por 100. El resultado constituye el porcentaje de trabajadores con discapacidad de la primera columna de la tabla indicada.
- El porcentaje de deducción aplicable en el ejercicio, se aplicará sobre la remuneración que, en el ejercicio haya percibido cada trabajador discapacitado. El monto adicional deducible no podrá exceder de 24 remuneraciones mínima vitales en el ejercicio, por cada trabajador discapacitado. Tratándose de trabajadores discapacitados con menos de un año de relación laboral, el monto adicional deducible no podrá exceder de 2 remuneraciones mínimas vitales por cada mes laborado por cada persona con discapacidad.

Esta deducción adicional procederá siempre que la remuneración hubiera sido efectivamente pagada en el plazo establecido para la presentación de la Declaración Jurada Anual correspondiente al ejercicio.

**Ejemplo:**

El restaurante “Sabor de mi Tierra” de Pedro Pablo Tasayco Candela, de enero a junio cuenta con 9 trabajadores a su cargo, dentro de los cuales uno es discapacitado y en el mes de julio contrata a otro trabajador discapacitado, siendo sus remuneraciones S/. 2,400 y S/. 1,200 Nuevos Soles, respectivamente. La empresa no ha cumplido con efectuar el abono correspondiente a las gratificaciones de navidad.

Concepto	Trabajador 1 con antigüedad mayor a 1 año	Trabajador 2 con antigüedad menor a 1 año
<b>Determinación del porcentaje de trabajadores discapacitados:</b>  a) Número de trabajadores durante el ejercicio 2005: $(9 \times 6) + (10 \times 6) = 54 + 60 = 114$  b) Número de trabajadores discapacitados: $(1 \times 6) + (2 \times 6) = 6 + 12 = 18$  c) Porcentaje de trabajadores discapacitados: $\frac{18}{114} \times 100 = 15.79\%$		
<b>Remuneraciones Pagadas:</b>  Trabajador 1: S/. 2,400 x 13  Trabajador 2: S/. 1,200 x 6	31,200	7,200
<b>Deducción adicional: 50% (*)</b>  50% de S/. 31,200 50% de S/. 7,200	15,600	3,600
<b>Límite máximo:</b>  Trabajador 1: 24 x 460 (**)  Trabajador 2: 2 x 460 (**) x 6	11,040	5,520
Deducción adicional por trabajador (Menor valor entre Deducción adicional y Límite máximo)	11,040	3,600
<b>TOTAL DEDUCCIÓN ADICIONAL (***)</b>	<b>14,640</b>	

(\*) El empleador se encuentra en el primer tramo de la tabla señalada en el Artículo 2° del D. S. N° 102-2004-EF, por lo que tiene derecho a una deducción adicional del 50% sobre las remuneraciones efectivamente pagadas a cada persona con discapacidad.

(\*\*) Remuneración Mínima Vital (RMV) = S/. 460.

(\*\*\*) El Total Deducción Adicional deberá consignarse en el rubro "Deducciones" del Formulario Preimpreso N° 956.



**a.10.DEPRECIACIONES** (Artículos 38º al 43º de la Ley, Artículo 22º del Reglamento y Segunda Disposición Final y Transitoria del Decreto Supremo N°194-99-EF).

Las depreciaciones deben computarse anualmente sobre el valor de adquisición o producción de los bienes o sobre los valores que resulten del ajuste por inflación del balance efectuado conforme a las disposiciones legales en vigencia<sup>2</sup>. A dicho valor se agregará, en su caso, el de las mejoras incorporadas con carácter permanente.

Las depreciaciones se computarán a partir del mes en que los bienes sean utilizados en la generación de rentas gravadas.

La depreciación aceptada para efectos tributarios será aquella que se encuentre contabilizada dentro del ejercicio gravable en los libros y registros contables, siempre que no exceda el porcentaje máximo establecido en la siguiente tabla, sin tener en cuenta el método de depreciación aplicado por el contribuyente:

Bienes	Porcentaje máximo de depreciación anual
Ganado de trabajo y reproducción; redes de pesca	25%
Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles) y hornos en general	20%
Maquinaria y equipo utilizados por las actividades minera, petrolera y de construcción; excepto muebles, enseres y equipos de oficina	20%
Equipos de procesamiento de datos	25%
Maquinaria y equipo adquirido a partir del 01.01.91	10%
Otros bienes del activo fijo	10%

Además, se debe considerar lo siguiente:

- Los edificios y construcciones sólo serán depreciados mediante el método de línea recta a razón de tres por ciento (3%) anual.
- Las aves reproductoras serán depreciadas con la tasa fijada, de acuerdo con el procedimiento establecido en el Decreto Supremo N°037-2000-EF.

La Resolución de Superintendencia N° 018-2001/SUNAT establece el porcentaje máximo de depreciación anual aplicable a las gallinas en 75%.

- Depreciación acelerada (Artículo 28º de la Ley N°2 8304- Ley de Promoción del Desarrollo Económico y Productivo).

<sup>2</sup> Se ha suspendido la realización del Ajuste del Balance General con incidencia tributaria a partir del ejercicio 2005 (Artículo 1º de la Ley N°28394).

Para efectos de la depreciación a que se refiere el Artículo 38° de la Ley del Impuesto a la Renta, el porcentaje anual por el desgaste o agotamiento que sufran los bienes del activo que las Micro y Pequeñas Empresas Descentralizadas (MYPE Descentralizadas) utilicen en actividades productoras de rentas gravadas de tercera categoría será de treinta y tres punto tres por ciento (33.3 %).

Cuando los bienes del activo fijo se afecten parcialmente a la producción de rentas, las depreciaciones se efectuarán en la proporción correspondiente.

#### **Ejemplo:**

En el análisis de la cuenta Inmueble, Maquinaria y Equipo se encontró una máquina industrial textil marca ALFA, adquirida en julio del 2003, cuyo valor según Balance al 31 de diciembre de 2005 es S/.10,800. La depreciación correspondiente al ejercicio 2005 ha sido efectuada con la tasa del 20%, siendo la tasa máxima aceptable 10%.

#### **Determinación del exceso de la depreciación:**

Concepto	S/.
<b>Depreciación según registros contables:</b> 20% de S/. 10,800	2,160
<b>Depreciación aceptable como deducción:</b> 10% de S/. 10,800	-1,080
<b>Adición por exceso de depreciación</b>	<b>1,080</b>

#### ➤ **Arrendamiento Financiero** (Artículos 6°, 7° y 8° de la Ley N° 27394 y Decreto Legislativo N° 299)

Para efectos tributarios, los bienes que sean objeto de arrendamiento financiero se consideran activo fijo del arrendatario y se registrarán contablemente de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad. La depreciación se efectuará conforme a lo establecido en la Ley del Impuesto a la Renta.

Excepcionalmente se podrá aplicar como tasa de depreciación máxima anual, aquella que se determine de manera lineal en función a la cantidad de años que comprende el contrato, siempre que éste reúna las características establecidas en el Artículo 18° del Decreto Legislativo N° 299, modificado por el Artículo 6° de la Ley N° 27394.

Lo dispuesto es de aplicación a los contratos de arrendamiento financiero que se celebren a partir del 1 de enero del 2001 (Artículo 7° de la Ley 27394).

#### ➤ **Revaluación voluntaria** (Inciso b) del Artículo 14° del Reglamento)

El mayor valor resultante de las revaluaciones voluntarias que se hubieran efectuado no dará lugar a modificaciones en el costo computable ni en la vida útil de los bienes, tampoco será considerado para el cálculo de la depreciación.

En el caso de reorganización de sociedades o empresas se debe tomar en cuenta lo señalado en el Artículo 104° y la Décimo Quinta Disposición Transitoria y Final de la Ley, así como lo dispuesto por el Artículo 69° del Reglamento.

**b. DEDUCCIONES NO ADMITIDAS** (Artículo 44º de la Ley y Artículo 25º del Reglamento)

No son deducibles para la determinación de la Renta Imponible de Tercera Categoría, entre otros:

Gastos personales.	Por ejemplo : - Gastos de alimentación, salud, vestido, recreativos, etc. del contribuyente y sus familiares. - Adquisición de bienes para el uso particular del contribuyente y sus familiares. - Gastos de mantenimiento y reparación de bienes destinados al uso personal del contribuyente y sus familiares.
El Impuesto a la Renta.	El contribuyente no podrá deducir de la renta bruta el impuesto que haya asumido y que corresponda a un tercero.  Por excepción, podrá deducirlo cuando dicho tributo grave los intereses por operaciones de crédito a favor de beneficiarios del exterior y en la medida en que el contribuyente sea el obligado directo al pago de dichos intereses (Artículo 47º de la Ley).
Los pagos efectuados sin utilizar los medios de pago a que se refiere la Ley N°28194, cuando exista la obligación de hacerlo.	Existe la obligación de usar medios de pago: - En obligaciones cuyo importe sea superior a S/. 5,000 o US \$ 1,500. - Cuando se entreguen o devuelvan montos de dinero por concepto de mutuos de dinero, sea cual fuere el monto.
Las multas, recargos, intereses moratorios previstos en el Código Tributario y, en general, sanciones aplicadas por el Sector Público Nacional.	Por ejemplo: Multas por infracciones de tránsito cometidas con vehículos de la empresa.
Las donaciones y cualquier otro acto de liberalidad en dinero o en especie.	Salvo los gastos por concepto de donaciones otorgadas a favor de entidades y dependencias del Sector Público Nacional, excepto las empresas, y a entidades sin fines de lucro cuyo objeto social comprenda alguno de los fines contemplados en el inciso x) del artículo 37º de la Ley.
Las sumas invertidas en la adquisición de bienes o mejoras de carácter permanente.	La inversión en bienes de uso cuyo costo por unidad no supere S/.825 (1/4 de UIT), a opción del contribuyente, se podrá considerar como gasto del ejercicio, salvo que dichos bienes formen parte de un conjunto o equipo necesario para su funcionamiento (Artículo 23º del Reglamento).
Las asignaciones destinadas a la constitución de reservas o provisiones no admitidas por la Ley.	Por ejemplo : Provisiones para la fluctuación de valores o la desvalorización de existencias.
La amortización de llaves, marcas, patentes, procedimientos de fabricación y otros activos intangibles similares.	Sin embargo, el precio pagado por los activos intangibles de duración limitada, a opción del contribuyente, podrá ser considerado como gasto y aplicado a los resultados del negocio en un sólo ejercicio o amortizarse proporcionalmente en el plazo de diez (10) años.  La regla anterior no es aplicable a los intangibles aportados.

Las comisiones mercantiles originadas en el exterior por compra o venta de mercaderías u otra clase de bienes, por la parte que exceda del porcentaje que usualmente se abone en el país de origen.	
Las pérdidas que se originen en la venta de acciones o participaciones recibidas por reexpresión de capital como consecuencia del ajuste por inflación.	
Los gastos cuya documentación sustentatoria no cumpla con los requisitos y características mínimas establecidos por el Reglamento de Comprobantes de Pago.	<p>Esta regla no es aplicable :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Para los comprobantes de pago emitidos por sujetos no domiciliados (inciso o) del Artículo 21° del Reglamento).</li> <li>Sin embargo, los gastos incurridos en el extranjero se acreditarán con los correspondientes documentos emitidos en el exterior de conformidad con las disposiciones legales del país respectivo, siempre que conste en éstos, por lo menos, el nombre, denominación o razón social y el domicilio del transferente o de quien presta el servicio, la naturaleza u objeto de la operación, así como la fecha y el monto pagado.</li> <li>- Para la deducción de los gastos comunes, realizada por los propietarios, arrendatarios u otros poseedores de inmuebles sujetos al Régimen de Unidades Inmobiliarias de Propiedad Exclusiva y de Propiedad Común, en cuyo caso se deberán sustentar con la liquidación de gastos elaborada por el administrador de la edificación, así como con la copia fotostática de los respectivos comprobantes de pago emitidos a nombre de la Junta de Propietarios (Resolución de Superintendencia N°050-2001/SUNAT).</li> </ul>
Los gastos sustentados en comprobantes de pago emitidos por contribuyentes que, a la fecha de emisión del comprobante, tenían la condición de No Habidos, según la publicación realizada por la Administración Tributaria, salvo que el contribuyente haya cumplido con levantar tal condición al 31 de diciembre.	
El Impuesto General a las Ventas cuando se tenga derecho a utilizar como crédito fiscal.	Artículo 69° de la Ley del IGV
El Impuesto General a las Ventas, el Impuesto de Promoción Municipal y el Impuesto Selectivo al Consumo que gravan el retiro de bienes.	

El monto de la depreciación correspondiente al mayor valor atribuido como consecuencia de revaluación voluntaria de los activos con motivo de reorganización de empresas o sociedades o fuera de estos actos.	Salvo lo dispuesto en el numeral 1 del Artículo 104° de la Ley.
<p>Los gastos, incluida la pérdida de capital, provenientes de operaciones efectuadas con sujetos que califiquen en alguno de los siguientes supuestos:</p> <p>1) Sean residentes de países o territorios de baja o nula imposición;</p> <p>2) Sean establecimientos permanentes situados o establecidos en países o territorios de baja o nula imposición; o,</p> <p>3) Sin quedar comprendidos en los supuestos anteriores, obtengan rentas, ingresos o ganancias a través de un país o territorio de baja o nula imposición.</p> <p>No están comprendidos los gastos derivados de las siguientes operaciones:</p> <p>i) Crédito;</p> <p>ii) Seguros o reaseguros;</p> <p>iii) Cesión en uso de naves o aeronaves;</p> <p>iv) Transporte que se realice desde el país hacia el exterior y desde el exterior hacia el país; y,</p> <p>v) Derecho de pase por el canal de Panamá.</p> <p>Dichos gastos serán deducibles, siempre que el precio o monto de la contraprestación sea igual al que hubieran pactado partes independientes en transacciones comparables.</p>	<p>Inciso m) del Artículo 44° de la Ley y Capítulo XVI y Anexo del Reglamento.</p> <p>En el Anexo N°2 se muestra la lista de países o territorios considerados de baja o nula imposición.</p>

### **c. INAFECTACIONES Y EXONERACIONES (Artículos 18° y 19° de la Ley)**

#### **c.1. Inafectaciones**

Están inafectas, entre otras, las indemnizaciones destinadas a reponer, total o parcialmente, un bien del activo de la empresa, siempre que la adquisición se contrate dentro de los seis (6) meses siguientes a la fecha en que se perciba el monto indemnizatorio y el bien se reponga en un plazo que no deberá exceder de dieciocho (18) meses contados a partir de la referida percepción (Inciso b) del Artículo 3° de la Ley e inciso f) del Artículo 1° del Reglamento).

#### **c.2. Exoneraciones**

Están exonerados del Impuesto, entre otros:

- Cualquier tipo de interés, en moneda nacional o extranjera, que se pague con ocasión de depósitos en el Sistema Financiero Nacional.

Asimismo, cualquier tipo de interés de tasa fija o variable, en moneda nacional o extranjera, así como los incrementos o reajustes de capital provenientes de valores mobiliarios, emitidos por personas jurídicas, constituidas o establecidas en el país, siempre que su colocación se efectúe mediante oferta pública, al amparo de la Ley del Mercado de Valores.

Igualmente, cualquier tipo de interés de tasa fija o variable, en moneda nacional o extranjera, e incrementos de capital, provenientes de Cédulas Hipotecarias y Títulos de Crédito Hipotecario Negociable (Inciso i) del Artículo 19° de la Ley).

- La ganancia de capital proveniente de:
  1. La enajenación de valores mobiliarios inscritos en el Registro Público del Mercado de Valores a través de mecanismos centralizados de negociación a los que se refiere la Ley del Mercado de Valores, así como la que proviene de la enajenación de valores mobiliarios fuera de mecanismos

centralizados de negociación, siempre que el enajenante sea una persona natural, una sucesión indivisa o una sociedad conyugal que optó por tributar como tal.

2. La enajenación de los títulos representativos y de los contratos sobre bienes o servicios efectuados en las Bolsas de Productos, a que se refieren los incisos b) y c) del Artículo 3° de la Ley N° 26361.
  3. La redención o rescate de valores mobiliarios emitidos directamente, mediante oferta pública, por personas jurídicas constituidas o establecidas en el país; así como de la redención o rescate de los certificados de participación y otros valores mobiliarios, emitidos por oferta pública, en nombre de los fondos mutuos de inversión en valores, fondos de inversión o patrimonios fideicometidos, constituidos o establecidos en el país, de conformidad con las normas de la materia (Inciso l) del Artículo 19° de la Ley).
- Los intereses y reajustes de capital provenientes de letras hipotecarias de acuerdo a la legislación de la materia (Inciso ll) del Artículo 19° de la Ley).
  - Las rentas destinadas a sus fines específicos en el país, de fundaciones afectas y de asociaciones sin fines de lucro, cuyo instrumento de constitución comprenda exclusivamente alguno o varios de los siguientes fines: beneficencia, asistencia social, educación, cultural, científica, artística, literaria, deportiva, política, gremiales, de vivienda; siempre que no se distribuyan, directa o indirectamente, entre los asociados y que en sus estatutos esté previsto que su patrimonio se destinará, en caso de disolución, a cualquiera de los fines señalados (Inciso b) del Artículo 19° de la Ley).
  - Los intereses que perciban o paguen las cooperativas de ahorro y crédito por las operaciones que realicen con sus socios (Inciso o) del Artículo 19° de la Ley).

#### **d. DIFERENCIAS TEMPORALES Y PERMANENTES QUE INCIDEN EN LA DETERMINACIÓN DE LA RENTA NETA** (Artículo 33° del Reglamento)

La contabilización de operaciones bajo principios de contabilidad generalmente aceptados puede determinar, por la aplicación de las normas contenidas en la Ley, diferencias temporales y permanentes en la determinación de la renta neta.

En consecuencia, salvo que la Ley o el Reglamento condicionen la deducción al registro contable, la forma de contabilización de las operaciones no originará la pérdida de una deducción.

Las diferencias temporales y permanentes obligarán al ajuste del resultado en la Declaración Jurada Anual, según los registros contables.

#### **2.4. Tasa del Impuesto a la Renta** (Artículo 55° de la Ley)

El impuesto a cargo de los perceptores de Rentas de Tercera Categoría domiciliados en el país se determinará aplicando la tasa del treinta por ciento (**30%**) sobre su renta neta.

#### **2.5. Créditos contra el Impuesto.**

Se deben considerar, entre otros, los siguientes:

##### **a. Crédito por Impuesto a la Renta de Fuente Extranjera** (Inciso e) del Artículo 88° de la Ley e inciso a) del Artículo 58° del Reglamento)

Los contribuyentes que obtengan Rentas de Fuente Extranjera gravadas con el Impuesto tienen derecho a un crédito equivalente al monto del Impuesto a la Renta pagado en el exterior por dichas rentas, siempre que dicho monto no exceda del importe que resulte de aplicar la **tasa media** del contribuyente a las rentas obtenidas en el extranjero, ni el impuesto efectivamente pagado en el exterior.

El crédito sólo procederá cuando se acredite el pago del impuesto en el extranjero con documento fehaciente.

El importe que por cualquier circunstancia no se utilice en el ejercicio gravable, no podrá compensarse en otros ejercicios ni dará derecho a devolución alguna.

#### **b. Crédito por reinversión**

Entre otros:

- **Las Instituciones Educativas Particulares**, que reinviertan total o parcialmente su renta reinvertible en si mismas o en otras instituciones educativas particulares constituidas en el país, tendrán derecho a un crédito tributario por reinversión equivalente al treinta por ciento (30%) del monto reinvertido (Artículo 13° del Decreto Legislativo N° 882 y Artículo 5° del Decreto Supremo N° 047-97-EF).

La parte del crédito no utilizado en un ejercicio podrá aplicarse contra el Impuesto a la Renta de los ejercicios siguientes hasta agotarlo.

- Las empresas beneficiadas a que se refiere el literal a) de la Quinta Disposición Complementaria de la **Ley N° 27037 - Ley de Promoción de la Inversión en la Amazonía**, que reinviertan total o parcialmente su renta neta en programas de inversión a su cargo, tendrán derecho a un crédito tributario equivalente al cinco por ciento (5 %) del monto efectivamente invertido en la ejecución del programa.

La parte del crédito no utilizado se podrá aplicar únicamente contra los pagos de regularización del Impuesto de los ejercicios siguientes, dentro del plazo de ejecución del programa de inversión. El exceso no aplicado no dará derecho a devolución, ni podrá ser transferido a terceros (Numeral 19.1 del Artículo 19° del Reglamento de la Ley de Promoción de la Inversión en la Amazonía, aprobado por el D. S. N° 103-99-EF).

- **Ley N° 28086- Ley de Democratización del Libro y de Fomento de la Lectura**, las empresas de la industria editorial en todas sus fases, así como la circulación del libro, productos editoriales afines, a cargo de empresas constituidas como personas jurídicas domiciliadas en el país, que reinviertan total o parcialmente su renta imponible, determinada de conformidad al TUO de la Ley del Impuesto a la Renta y su Reglamento, en bienes y servicios para el desarrollo de su propia actividad empresarial o en el establecimiento de otras empresas de estos rubros, tendrán derecho a un crédito tributario por reinversión equivalente a la tasa del Impuesto a la Renta vigente (30% para el año 2005), aplicable sobre el monto efectivamente reinvertido, de acuerdo a Ley.

El crédito será aplicado con ocasión de la determinación del Impuesto a la Renta del ejercicio en que comience la ejecución del programa, aprobado por la Biblioteca Nacional del Perú.

En ningún caso, el crédito tributario otorgado mediante esta disposición podrá ser mayor al Impuesto a la Renta determinado por el contribuyente. En tal sentido, la parte del crédito no utilizado no podrá aplicarse contra los pagos a cuenta ni de regularización del Impuesto a la Renta de los ejercicios siguientes, ni dará derecho a devolución alguna, ni ser transferibles a terceros.

Las empresas receptoras y los inversionistas deberán cumplir con informar a la SUNAT, en su respectiva Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta, los datos relativos a la inversión realizada.

(Artículos 17° y 18° de la Ley N° 28086 y Artículos 24°, 25°, 26°, 27° y segundo párrafo del Artículo 31° del Reglamento, aprobado por D. S. N° 008-2004-ED).

**c. Saldos a favor del Impuesto** (Inciso c) del Artículo 88° de la Ley)

Los saldos a favor del contribuyente reconocidos por la SUNAT o establecidos en la Declaración Jurada, siempre que no se haya solicitado su devolución, no hayan sido aplicados contra los pagos a cuenta y las Declaraciones Juradas no hayan sido impugnadas.

**d. Pagos a cuenta mensuales del ejercicio** (Artículo 87° e inciso b) del Artículo 88° de la Ley)

Si el monto de los pagos a cuenta excediera del impuesto que corresponde abonar al contribuyente, éste podrá optar por solicitar la devolución de dicho exceso o su aplicación contra los pagos a cuenta mensuales que sean de su cargo por los meses siguientes al de la presentación de la Declaración Jurada Anual.

**e. Saldo a favor del exportador** (Artículos 34° y 35° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, aprobado por Decreto Supremo N° 055-99-EF).

El saldo a favor del exportador correspondiente al Impuesto General a las Ventas, originado por sus adquisiciones de bienes y servicios que no haya sido aplicado contra sus operaciones gravadas con dicho impuesto por ser éstas insuficientes para absorber dicho saldo, podrá compensarse automáticamente con la deuda tributaria por pagos a cuenta y de regularización del Impuesto a la Renta.



### 3. CASO PRÁCTICO

#### IMPORTANTE

De conformidad con el Artículo 1° de la Ley N° 2839 4, publicada el 23 de noviembre de 2004, se suspende la aplicación del régimen de ajuste por inflación con incidencia tributaria dispuesto por Decreto Legislativo N° 797 y sus normas modificatorias y complementarias, a partir del ejercicio gravable 2005.

Se considerarán como saldos iniciales de las partidas del Balance del ejercicio 2005 los saldos ajustados por inflación al 31 de diciembre de 2004, efectuados de conformidad con el régimen de ajuste por inflación con incidencia tributaria.

#### 3.1 ENUNCIADO

La Srta. Adela Huamaní Robles, con RUC N° 10101415935, tiene un negocio ubicado en la Av. 28 de Julio N° 526 del distrito de Lata, provincia de Huamán del departamento de Huánuco, con nombre comercial "BAZAR SANTA ROSA".

Inició sus actividades el 15.07.1995 y para efectos de la Declaración Jurada del Impuesto a la Renta de Tercera Categoría del Ejercicio Grable 2005 cuenta con la siguiente información:

1. El Balance General a valor histórico al 31.12.2005 (Ver Anexo N° 1), refleja una utilidad antes del cálculo del Impuesto de S/3,470. Partiendo de este monto, que deberá consignarse en la casilla 334 del Estado de Ganancias y Pérdidas del Formulario N° 956, se efectuarán los ajustes tributarios pertinentes a fin de determinar la Renta Neta Imponible.
2. Ha realizado sus pagos a cuenta del impuesto en base al sistema a que se refiere el inciso a) del Artículo 85° de la Ley. Ha tributado por este concepto S/. 759 (Ver anexo N° 3).
3. El negocio cuenta con tres (3) trabajadores bajo relación de dependencia, debido a ello, no se encuentra obligada a otorgar participación en las utilidades a los trabajadores (Artículo 9° del Decreto Legislativo N° 677). Estos trabajadores se encuentran afiliados a una Administradora de Fondos de Pensiones (AFP).
4. Tiene un contador con contrato de prestación de servicios regulado de acuerdo a la legislación civil y cuya labor se desempeña bajo las condiciones señaladas en el inciso e) del artículo 34° de la Ley.
5. Del análisis de las cuentas del Balance General y del Estado de Ganancias y Pérdidas, se han determinado los siguientes reparos tributarios:

### 3.2 ADICIONES A LA UTILIDAD NETA

CONCEPTO		ADICIONES S/.	
		PARCIAL	TOTAL
<b>a) Intereses no deducibles</b> (A) Total gastos por intereses 895 (B) Intereses exonerados por depósitos a plazo fijo 314 (C) Monto deducible: A - B 581 <b>Monto no deducible: ( A ) - ( C )</b> 314  <b>Base Legal:</b> Inciso a) del Artículo 37° de la Ley e inciso a) de I Artículo 21° del Reglamento.	S/.		314
<b>b) Gastos recreativos del personal</b> - Por el día del trabajador y por el aniversario del Bazar, se organizaron actividades deportivas.  Ingresos netos del ejercicio 28,285 Gastos recreativos contabilizados 560 Máximo deducible: 0.5% de S/. 28,285 141 <b>Adición por exceso de gastos recreativos</b> 419  <b>Base Legal:</b> Último párrafo del inciso II) del Artículo 37° de la Ley.			419
<b>c) Gastos por viáticos en el interior del país</b> La Srta. Huamaní tiene contabilizados S/. 1,145 como gastos por viáticos, correspondientes al viaje que realizara a la ciudad de Lima, por 4 (cuatro) días en el mes de diciembre, con la finalidad de realizar gestiones comerciales. Estos gastos se encuentran debidamente sustentados con comprobantes de pago.  Gasto máximo aceptado por día 248.40 Total (4 x S/. 248.40) (A) 993.60 Gastos contabilizados (B) 1,145.00 <b>Adición por exceso de viáticos (B - A)</b> 151.40  <b>Base Legal:</b> Inciso r) del Artículo 37° de la Ley, inciso n) del Artículo 21° del Reglamento y Decreto Supremo N° 181-86-EF.	S/.		151
<b>d) Gastos no sustentados con comprobantes de pago</b> - La contribuyente tiene registrada como sustento de gastos por servicio de manipuleo de mercaderías una "Orden de Servicio" por S/. 50 - La contribuyente tiene registrados como sustento de gastos de movilidad, vales de caja por un monto de S/. 180  <b>Base Legal:</b> Inciso j) del Artículo 44° de la Ley.		50 180	230
VAN...			1,114

CONCEPTO	ADICIONES S/.	
	PARCIAL	TOTAL
...VIENEN		1,114
<b>e) Utilización de una mayor tasa de depreciación.</b>  La contribuyente ha utilizado una tasa de 25% para depreciar una camioneta usada, adquirida para reparto, la cual fue puesta en funcionamiento en marzo del 2005. El valor histórico de este activo al 31.12.2005 es S/. 10,452.  <div> <div>Depreciación contabilizada [(S/. 10,452 x 25%)/12] x 10</div> <div>2,177.50</div> </div> <div> <div>Menos : Depreciación máxima aceptable [(S/. 10,452 x 20%)/12] x 10</div> <div>1,742.00</div> </div> <div> <div>Adición por exceso de depreciación</div> <div>435.50</div> </div> <b>Base Legal:</b> Inciso f) del Artículo 37°, Artículos 40° y 41° de la Ley y Artículo 22° del Reglamento.		436
<b>f) Gastos ajenos al negocio</b> La Srta. Huamaní incluyó en la contabilidad los siguientes gastos:  - Pensión mensual al Instituto "Nueva Generación", por el curso de computación al que ha asistido su sobrina, respaldada con factura N°001-00914  - Compra de víveres para su consumo según varios tickets del Minimarket "Precios Bajos" - Pasajes a la ciudad de Lima (Ida y Vuelta) de la Sra. Viviana Robles de Huamaní, madre de la Srta. Huamaní, según Boletos de Viaje N° 000111-0 0454212 y 000111-00461524.	150  200  50	400
<b>Base Legal:</b> Inciso a) del Artículo 44° de la Ley.		
<b>g) Multas e Intereses cargados a gastos.</b>  La contribuyente cargó a gastos administrativos lo siguiente: - Multa más intereses impuesta por el Ministerio de Transportes - Multa más intereses impuesta por la Municipalidad de Lla	130 80	210
<b>Base Legal:</b> Inciso c) del Artículo 44° de la Ley.		
<b>h) Retiro de mercaderías por la titular.</b>  La Srta. Huamaní retiró del negocio para su consumo personal, mercaderías varias por un valor de mercado total ascendente a S/. 100 - Valor de mercado de los bienes retirados - IGV que grava el retiro de estos bienes contabilizado como gastos (S/. 100 x 19%)	100 19	119
<b>Base Legal:</b> Artículo 31° e Inciso k) del Artículo 44° de la Ley .		
<b>i) Provisiones no admitidas</b>  - Se ha registrado una provisión por cobranza dudosa por S/. 140 por una letra por cobrar que fue renovada y cuyo nuevo plazo de vencimiento aún no se ha cumplido.  - Se ha registrado una provisión para reconocer la pérdida de valor de existencias, por un monto de S/. 120, sin efectuar la destrucción correspondiente.	140  120	260
<b>Base Legal:</b> Inciso i) del Artículo 37° e inciso f) del Artículo 44° de la Ley.		
<b>TOTAL ADICIONES</b>		<b>2,539</b>

### 3.3 DETERMINACIÓN DE LA RENTA IMPONIBLE Y LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

<b><u>DETERMINACIÓN DE LA RENTA IMPONIBLE</u></b>	<b>S/.</b>	
Utilidad Neta antes del Impuesto	3,784	
(+) Más adiciones:	2,539	Consignar en la casilla 103.
<b>RENTA NETA IMPONIBLE</b>	<b>6,323</b>	
<b><u>LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA</u></b>		
<b>Impuesto Resultante</b>	<b>1,897</b>	
30% de 6,323		
Menos:		
(-) Pagos a cuenta (Ver Anexo N° 3)	(759)	Consignar en la casilla 124.
<b>SALDO POR REGULARIZAR</b>	<b>1,138</b>	

### 3.4 ANEXOS

<b>BALANCE GENERAL A VALORES HISTÓRICOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005</b>						
<b>(en Nuevos Soles)</b>						
CUENTAS	31 diciembre 2005 (Histórico)		Asientos posteriores al Balance		Balance Final al 31.12.2005	
	Activo S/.	Pasivo S/.	Debe S/.	Haber S/.	Activo S/.	Pasivo S/.
10 Caja y Bancos	1,614				1,614	
12 Clientes	3,300				3,300	
14 Cuentas por cobrar a accionistas y personal	600				600	
19 Provisión cuentas de cobranza dudosa	(385)				(385)	
20 Mercadería	11,856				11,856	
25 Envases y embalajes	1,200				1,200	
26 Suministros diversos	853				853	
28 Existencias por recibir	2,340				2,340	
29 Provisión para desvalorización de existencias	(120)				(120)	
33 Inmuebles, Maquinarias y Equipos	28,697				28,697	
38 Cargas Diferidas	752				752	
39 Depreciación y Amortización Acumulada	(10,905)				(10,905)	
40 Tributos por pagar		1,500		1,897		3,397
42 Proveedores		14,526				14,526
46 Cuentas por pagar diversas		6,560				6,560
47 Beneficios Sociales de los trabajadores		1,350				1,350
50 Capital		10,000				10,000
59 Resultados Acumulados		2,082				2,082
Resultado del Ejercicio		3,784	1,897			1,887
<b>TOTALES</b>	<b>39,802</b>	<b>39,802</b>	<b>1,897</b>	<b>1,897</b>	<b>39,802</b>	<b>39,802</b>

(1) Ver detalle en el Anexo "Asientos Contables posteriores al Balance General"

<b>ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2005</b>			
<b>(en Nuevos Soles)</b>			
<b>Ventas Netas</b>			27,862
Costo de Ventas			(19,422)
<b>UTILIDAD BRUTA</b>			<u>8,440</u>
<b>Gastos de Operación</b>			
Gastos de Administración		2,685	
Gastos de Ventas		<u>1,687</u>	<u>(4,372)</u>
<b>UTILIDAD DE OPERACIÓN</b>			<u>4,068</u>
Otros Ingresos y Gastos			
Gastos Financieros			(895)
Ingresos Financieros Gravados			423
Ingresos Financieros No Gravados			314
Cargas Excepcionales			<u>(126)</u>
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTO</b>			<u>3,784</u>
Impuesto a la Renta			(1,897)
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>			<u><u>1,887</u></u>

DETALLE DE LOS PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO A LA RENTA			
Ejercicio Gravable 2,005			
PERÍODO TRIBUTARIO	MES DE PAGO	IMPUESTO RESULTANTE S/.	IMPUESTO PAGADO S/.
ENERO	FEBRERO	62	62
FEBRERO	MARZO	58	58
MARZO	ABRIL	60	60
ABRIL	MAYO	64	64
MAYO	JUNIO	62	62
JUNIO	JULIO	59	59
JULIO	AGOSTO	68	68
AGOSTO	SEPTIEMBRE	63	63
SEPTIEMBRE	OCTUBRE	65	65
OCTUBRE	NOVIEMBRE	61	61
NOVIEMBRE	DICIEMBRE	66	66
DICIEMBRE	ENERO 2006	71	71
TOTALES		759	759

ASIENTOS CONTABLES POSTERIORES AL BALANCE GENERAL			
-----			
88.- Impuesto a la Renta	1	1,897	
40.- Tributos por Pagar			1,897
Impuesto a la Renta del Ejercicio			
-----			
89.- Resultado del Ejercicio	2	1,897	
88.- Impuesto a la Renta			1,897
Traslado a la cuenta 89 del Impuesto a la Renta del Ejercicio.			
-----			
89.- Resultado del Ejercicio	3	1,887	
59.- Resultados Acumulados			1,887
Traslado a la cuenta 59 de la utilidad neta del ejercicio			
-----			

### 3.5 TABLAS ANEXAS

#### 3.5.1 TIPOS DE CAMBIO AL CIERRE DEL EJERCICIO (Inciso d) del artículo 34° del Reglamento).

- Superintendencia de Banca y Seguros: Compra y Venta de Moneda Extranjera al cierre de operaciones del año 2005<sup>1</sup>:

MONEDA	COMPRA	VENTA
DOLAR N. A.	S/. 3.429	S/. 3.431

#### 3.5.2 REMUNERACIÓN MÍNIMA VITAL – RMV

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2005	S/. 460
---	---------

#### 3.5.3 OBLIGADOS Y NO OBLIGADOS A LLEVAR CONTABILIDAD COMPLETA (Artículo 65° de la Ley y Artículo 38° del Reglamento)

TIPO DE CONTRIBUYENTE	MONTO DE INGRESOS BRUTOS ANUALES <sup>(*)</sup>	OBLIGACION
1. Personas Jurídicas	Cualquier monto	Contabilidad completa.
2. Otros perceptores de rentas de tercera categoría	Hasta 100 UIT (S/. 330,000)	Registro de Ventas e Ingresos, Registro de Compras, Libro de Inventarios y Balances y Libro Caja y Bancos.
	Mayores a 100 UIT (Más de S/. 330,000)	Contabilidad completa

#### 3.5.4 MÉTODOS DE VALUACIÓN DE EXISTENCIAS ADMITIDOS (Artículo 62° de la Ley)

- Primeras entradas, primeras salidas (PEPS).
- Promedio diario, mensual o anual (ponderado o móvil).
- Identificación específica.
- Inventario al detalle o por menor.
- Existencias básicas.

<sup>1</sup> Cotización de oferta y demanda tipo de cambio promedio ponderado (Resolución Cambiaria N°007-91-EF/90)

**3.5.5 INVENTARIOS Y CONTABILIDAD DE COSTOS** (Artículo 62º de la Ley y Artículo 35º del Reglamento)

<b>INGRESOS BRUTOS ANUALES (*)</b>	<b>OBLIGACIÓN</b>
<b>1. Mayores a 1500 UIT (Más de S/. 4'950,000 )</b>	<b>Contabilidad de Costos.</b>
<b>2. De 500 UIT hasta 1500 UIT (De S/. 1'650,000 y hasta S/. 4'950,000)</b>	Registro de Inventario Permanente en unidades, sin valorizar.
<b>3. Menores de 500 UIT (Menos de S/. 1'650,000)</b>	Practicar un inventario físico de sus existencias al final del ejercicio, debiendo ser aprobado por los responsables de su ejecución.

(\*) Se considerarán los ingresos brutos anuales del 2004, salvo que el contribuyente inicie actividades en el año 2005, en cuyo caso se considerarán los ingresos que presuma obtener en el ejercicio. En ambos casos la UIT a considerar es la vigente en el año 2005.

Nota: Los sujetos del Impuesto Selectivo al Consumo, productores de bienes comprendidos en los Apéndices III y IV del T.U.O. de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, aprobado por el D.S. N° 055-99-EF, están obligados a llevar Contabilidad de Costos así como Inventario Permanente de sus existencias, cualquiera sea el monto de sus ingresos brutos (Quinta Disposición Final y Transitoria del D.S. N° 29-94-EF-Reglamento del IGV e ISC).



#### 4. INSTRUCCIONES PARA LLENAR EL FORMULARIO N° 956

*Llene la declaración a máquina o con letra de imprenta y en NUEVOS SOLES (S/.), sin considerar céntimos.*

**Cas. 02:**

Se deberá anotar el número correspondiente al RUC del contribuyente.

**Cas. 05:** Sólo si realiza una declaración rectificatoria, consigne el número de la declaración a rectificar o sustituir.

**Cas. 10:** Para uso del Banco. **No llenar.**

**Apellidos y Nombres:** Consigne los apellidos y nombres del contribuyente.

##### 4.1 ESTADOS FINANCIEROS (al reverso del Formulario N° 956)

Los contribuyentes generadores de Rentas de Tercera Categoría deberán presentar en su Declaración Jurada Anual del ejercicio 2005, el Balance General y el Estado de Ganancias y Pérdidas a valores históricos.

##### BALANCE GENERAL

Consigne la información solicitada en las casillas del Balance General según corresponda.

**Nota:** En el caso que la cuenta Tributos por Pagar (casilla 307) tenga saldo deudor, éste deberá ser consignado en el rubro "Activo Corriente (sin incluir Existencias)" (casilla 300).

##### ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS

Consigne la información solicitada en las casillas del Estado de Ganancias y Pérdidas según corresponda.

#### IMPORTANTE

- Si consigna información en la casilla 334, no debe consignar información en la casilla C y viceversa.
- Si consigna información en la casilla 341, no debe consignar información en la casilla 342 y viceversa.

##### 4.2 DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA

**Cas. 100:** Anote la Utilidad antes del Impuesto, consignada en la casilla 334.

**Cas. 101:** Anote la Pérdida Neta, consignada en la casilla C.

**Cas. 103:** Adiciones para determinar la renta imponible

Consigne el importe total de las partidas que hayan afectado contablemente los resultados del ejercicio y que no se aceptan como deducciones para fines del impuesto, según el detalle en papeles de trabajo.

**Cas. 105:** Deducciones para determinar la renta imponible

Anote el importe total de las partidas inafectas y/o exoneradas del Impuesto, así como de las deducciones admitidas por leyes especiales, según el detalle en papeles de trabajo.

**Cas. 110:** RENTA NETA IMPONIBLE

Sólo en el caso de que el resultado sea positivo, anote la renta neta del ejercicio que resulte de la siguiente operación:

$\text{Cas. (100 ó 101)} + \text{Cas. 103} - \text{Cas. 105}$

Recuerde que en el caso de que el resultado sea negativo (pérdida), deberá realizar su declaración a través de PDT.

**Cas.113:** Anote el monto que resulte de aplicar la tasa del 30% a la renta neta imponible consignada en la casilla 110.

#### **4.3 CRÉDITOS CONTRA EL IMPUESTO A LA RENTA**

##### **CRÉDITOS SIN DERECHO A DEVOLUCIÓN**

**Cas. 116:** Consigne, de ser el caso, el impuesto efectivamente pagado en el exterior, siempre que no exceda del importe que resulte de aplicar la tasa media del contribuyente a las rentas obtenidas en el extranjero que estén gravadas con el impuesto, ni el impuesto efectivamente pagado en el exterior.

**Cas. 120:** Considere otros créditos sin derecho a devolución a que tuviese derecho.

**Cas. D:** Consigne el monto que resulte de la siguiente operación:

$\text{Cas. 113} - (\text{Cas. 116} + \text{Cas. 120})$

Si el resultado es negativo, consigne cero (0).

##### **CRÉDITOS CON DERECHO A DEVOLUCIÓN**

**Cas. 124:** Consigne el monto total de los pagos a cuenta mensuales del impuesto correspondiente al Ejercicio 2005 abonados directamente en efectivo, mediante documentos valorados o compensados con saldos a favor del Impuesto a la Renta o de exportación.

**Cas. 126:** Consigne otros créditos con derecho a devolución a los que tenga derecho.

#### 4.4 SALDO POR REGULARIZAR

**Cas. 137:** Consigne el número que corresponda a la acción a seguir con el saldo a favor del contribuyente:

1. Devolución.
2. Aplicación contra futuros pagos a cuenta y/o de regularización.

**Cas. 138:** Sólo en el caso de que el resultado sea negativo, anote el Saldo a Favor del Contribuyente que resulte de la siguiente operación:

Cas. D - (Cas. 124 + Cas. 126).

Si consigna información en esta casilla, no debe consignar información en la casilla 139.

**Cas. 139:** Sólo en el caso de que el resultado sea positivo, anote el saldo por regularizar a favor del Fisco que resulte de la siguiente operación:

Cas. D – (Cas. 124 + Cas. 126).

Si consigna información en esta casilla, no debe consignar información en la casilla 138.

#### 4.5 DETERMINACIÓN DE LA DEUDA TRIBUTARIA

**Cas. 144:** Consigne el importe total de los pagos que haya efectuado con cargo al pago de regularización anual, con anterioridad a la presentación de esta declaración. Considere los pagos realizados mediante boletas de pago, declaración original, sustitutoria o rectificatoria anterior, documentos valorados, etc. y que por su naturaleza, se deben descontar de dicho pago de regularización.

**Cas. 145:** En el caso de presentar la Declaración Jurada fuera del plazo establecido y determinar un saldo de tributo por regularizar, consigne el monto de los intereses moratorios correspondientes, calculados desde el día siguiente al de vencimiento hasta la fecha de pago inclusive, conforme a las normas del Código Tributario (Artículo 33º del T.U.O. del Código Tributario, aprobado por D.S. N°135-99-EF).

**Cas. 146:** Consigne el importe que obtenga como resultado de la siguiente operación:

Cas. 139 – Cas.144 + Cas. 145.

#### 4.6 INFORMACIÓN ADICIONAL

##### DATOS DEL CONTADOR

Consigne apellidos y nombres completos del contador de la empresa.

**Cas. 227:** Consigne el código que corresponda al tipo de documento de identidad del contador. Si el contador tiene número de RUC, el código correspondiente será el 6 (seis). De no contar con este número, consigne el código del tipo de documento de identidad de acuerdo con el Anexo N°1 .

**Cas. 228:** Consigne el número del RUC (11 dígitos) del contador o, en su defecto, consigne el número de su documento de identidad.

**Cas. 230:** Consigne el número de matrícula del Colegio de Contadores Públicos al que pertenece.

**Cas. 231:** Consigne el número de matrícula del Contador Mercantil en el Instituto de Contadores del Perú (Artículo 3° de la Ley N° 26417 , interpretado por la Ley N° 27031).

**Cas. 229:** Consigne el Código de Ubicación Geográfica del lugar al que corresponde la colegiatura o matrícula del contador. Ver Anexo N° 3

#### **4.7 DATOS DEL CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE LEGAL**

Consigne apellidos y nombres completos del contribuyente o su representante legal.

**Cas. 225:** Consigne el código correspondiente al tipo de documento de identidad del contribuyente o su representante legal, según el Anexo N° 1.

**Cas. 226:** Consigne el número de documento de identidad del contribuyente o su representante legal.

#### **4.8 CONSTANCIA DE PAGO**

**Cas. 180:** Consigne el monto que efectivamente va a cancelar conjuntamente con la presentación de esta declaración, ya sea en efectivo o en cheque.

**NOTA :** Si realiza el pago en efectivo, marque la casilla correspondiente.

**Cas. 12 :** Si realiza el pago con cheque, indique el número de cheque.

**Cas. 15 :** Para uso del Banco. **No llenar.**

### ANEXO N° 1 : DOCUMENTOS DE IDENTIDAD

CÓDIGO	TIPO DE DOCUMENTO
1	Documento Nacional de Identidad – DNI
2	Carné de Fuerzas Policiales
3	Carné de Fuerzas Armadas
4	Carné Extranjería
6	Registro Único de Contribuyentes – RUC
7	Pasaporte

### ANEXO N° 2: LISTA DE PAÍSES O TERRITORIOS CONSIDERADOS DE BAJA O NULA IMPOSICIÓN

1. Alderney 2. Andorra 3. Anguila 4. Antigua y Barbuda 5. Antillas Neerlandesas 6. Aruba 7. Bahamas 8. Bahrain 9. Barbados 10. Belice 11. Bermuda 12. Chipre 13. Dominica 14. Guernsey 15. Gibraltar 16. Granada 17. Hong Kong 18. Isla de Man 19. Islas Caimán 20. Islas Cook 21. Islas Marshall 22. Islas Turcas y Caicos	23. Islas Vírgenes Británicas 24. Islas Vírgenes de Estados Unidos de América 25. Jersey 26. Labuán 27. Liberia 28. Liechtenstein 29. Luxemburgo 30. Madeira 31. Maldivas 32. Mónaco 33. Monserrat 34. Nauru 35. Niue 36. Panamá 37. Samoa Occidental 38. San Cristóbal y Nevis 39. San Vicente y las Granadinas 40. Santa Lucía 41. Seychelles 42. Tonga 43. Vanuatu
--	---

### ANEXO N° 3: CÓDIGOS DE UBICACIÓN GEOGRÁFICA

N°	CÓDIGO	DEPARTAMENTO	CAPITAL
1	010100	AMAZONAS	CHACHAPOYAS
2	020000	ANCASH	HUARAZ
3	030000	APURIMAC	ABANCAY
4	040000	AREQUIPA	AREQUIPA
5	050000	AYACUCHO	AYACUCHO
6	060000	CAJAMARCA	CAJAMARCA

7	070000	PROV. CONST. DEL CALLAO	CALLAO
8	080000	CUSCO	CUSCO
9	090000	HUANCAVELICA	HUANCAVELICA
10	100000	HUANUCO	HUANUCO
11	110000	ICA	ICA
12	120000	JUNIN	HUANCAYO
13	130000	LA LIBERTAD	TRUJILLO
14	140000	LAMBAYEQUE	CHICLAYO
15	150000	LIMA	LIMA
16	160000	LORETO	IQUITOS
17	170000	MADRE DE DIOS	PTO. MALDONADO
18	180000	MOQUEGUA	MOQUEGUA
19	190000	PASCO	CERRO DE PASCO
20	200000	PIURA	PIURA
21	210000	PUNO	PUNO
22	220000	SAN MARTÍN	MOYOBAMBA
23	230000	TACNA	TACNA
24	240000	TUMBES	TUMBES
25	250000	UCAYALI	PUCALLPA

**ANEXO N° 4: LOCALIDADES AUTORIZADAS A UTILIZAR LOS FORMULARIOS PREIMPRESOS**

	DISTRITO	PROVINCIA	DEPARTAMENTO
1	JUMBILLA	BONGARA	AMAZONAS
2	NIEVA	CONDORCANQUI	AMAZONAS
3	LAMUD	LUYA	AMAZONAS
4	CORONGO	CORONGO	ANCASH
5	HUARMEY	HUARMEY	ANCASH
6	PALLASCA	PALLASCA	ANCASH
7	POMABAMBA	POMABAMBA	ANCASH
8	MORO	SANTA	ANCASH
9	SANTA	SANTA	ANCASH
10	SIHUAS	SIHUAS	ANCASH
11	CHIGUATA	AREQUIPA	AREQUIPA
12	LA JOYA	AREQUIPA	AREQUIPA
13	QUEQUEÑA	AREQUIPA	AREQUIPA
14	SABANDIA	AREQUIPA	AREQUIPA
15	SAN JUAN DE SIGUAS	AREQUIPA	AREQUIPA
16	SAN JUAN DE TARUCANI	AREQUIPA	AREQUIPA
17	SANTA ISABEL DE SIGUAS	AREQUIPA	AREQUIPA
18	SANTA RITA DE SIGUAS	AREQUIPA	AREQUIPA
19	VITOR	AREQUIPA	AREQUIPA
20	YARABAMBA	AREQUIPA	AREQUIPA
21	MARIANO NICOLAS VALCARCEL	CAMANA	AREQUIPA
22	BELLA UNION	CARAVELI	AREQUIPA
23	CAHUACHO	CARAVELI	AREQUIPA
24	CHAPARRA	CARAVELI	AREQUIPA

25	JAQUI	CARAVELI	AREQUIPA
26	LOMAS	CARAVELI	AREQUIPA
27	QUICACHA	CARAVELI	AREQUIPA
28	ANDAGUA	CASTILLA	AREQUIPA
29	HUANCARQUI	CASTILLA	AREQUIPA
30	PAMPACOLCA	CASTILLA	AREQUIPA
31	TIPAN	CASTILLA	AREQUIPA
32	VIRACO	CASTILLA	AREQUIPA
33	ACHOMA	CAYLLOMA	AREQUIPA
34	CABANACONDE	CAYLLOMA	AREQUIPA
35	CALLALLI	CAYLLOMA	AREQUIPA
36	CAYLLOMA	CAYLLOMA	AREQUIPA
37	COPORAQUE	CAYLLOMA	AREQUIPA
38	LLUTA	CAYLLOMA	AREQUIPA
39	SAN ANTONIO DE CHUCA	CAYLLOMA	AREQUIPA
40	SIBAYO	CAYLLOMA	AREQUIPA
41	TISCO	CAYLLOMA	AREQUIPA
42	TUTI	CAYLLOMA	AREQUIPA
43	YANQUE	CAYLLOMA	AREQUIPA
44	RIO GRANDE	CONDESUYOS	AREQUIPA
45	YANAQUIHUA	CONDESUYOS	AREQUIPA
46	ALCA	LA UNION	AREQUIPA
47	LOS MOROCHUCOS	CANGALLO	AYACUCHO
48	PARAS	CANGALLO	AYACUCHO
49	TOTOS	CANGALLO	AYACUCHO
50	SANCOS	HUANCA SANCOS	AYACUCHO
51	SIVIA	HUANTA	AYACUCHO
52	ANCO	LA MAR	AYACUCHO
53	AYNA	LA MAR	AYACUCHO
54	SAN MIGUEL	LA MAR	AYACUCHO
55	SANTA ROSA	LA MAR	AYACUCHO
56	TAMBO	LA MAR	AYACUCHO
57	CABANA	LUCANAS	AYACUCHO
58	CARMEN SALCEDO	LUCANAS	AYACUCHO
59	CHAVIÑA	LUCANAS	AYACUCHO
60	CHIPAO	LUCANAS	AYACUCHO
61	LUCANAS	LUCANAS	AYACUCHO
62	OTOCA	LUCANAS	AYACUCHO
63	SAISA	LUCANAS	AYACUCHO
64	CHUMPI	PARINACOCHAS	AYACUCHO
65	PUYUSCA	PARINACOCHAS	AYACUCHO
66	PAUSA	PAUCAR DEL SARA SARA	AYACUCHO
67	BELEN	SUCRE	AYACUCHO
68	QUEROBAMBA	SUCRE	AYACUCHO
69	HUANCAPI	VICTOR FAJARDO	AYACUCHO
70	VILCAS HUAMAN	VILCAS HUAMAN	AYACUCHO
71	CACHACHI	CAJABAMBA	CAJAMARCA
72	CONDEBAMBA	CAJABAMBA	CAJAMARCA
73	SITACocha	CAJABAMBA	CAJAMARCA
74	CHUMUCH	CELENDIN	CAJAMARCA
75	CORTEGANA	CELENDIN	CAJAMARCA
76	JOSE GALVEZ	CELENDIN	CAJAMARCA

77	LA LIBERTAD DE PALLAN	CELENDIN	CAJAMARCA
78	MIGUEL IGLESIAS	CELENDIN	CAJAMARCA
79	OXAMARCA	CELENDIN	CAJAMARCA
80	SOROCHUCO	CELENDIN	CAJAMARCA
81	SUCRE	CELENDIN	CAJAMARCA
82	UTCO	CELENDIN	CAJAMARCA
83	ANGUIA	CHOTA	CAJAMARCA
84	CHADIN	CHOTA	CAJAMARCA
85	CHALAMARCA	CHOTA	CAJAMARCA
86	CHIGUIRIP	CHOTA	CAJAMARCA
87	CHIMBAN	CHOTA	CAJAMARCA
88	COCHABAMBA	CHOTA	CAJAMARCA
89	CONCHAN	CHOTA	CAJAMARCA
90	HUAMBOS	CHOTA	CAJAMARCA
91	LAJAS	CHOTA	CAJAMARCA
92	LLAMA	CHOTA	CAJAMARCA
93	PACCHA	CHOTA	CAJAMARCA
94	PION	CHOTA	CAJAMARCA
95	QUEROCOTO	CHOTA	CAJAMARCA
96	TACABAMBA	CHOTA	CAJAMARCA
97	TOCMOCHE	CHOTA	CAJAMARCA
98	CHILETE	CONTUMAZA	CAJAMARCA
99	CONTUMAZA	CONTUMAZA	CAJAMARCA
100	CUPISNIQUE	CONTUMAZA	CAJAMARCA
101	GUZMANGO	CONTUMAZA	CAJAMARCA
102	SAN BENITO	CONTUMAZA	CAJAMARCA
103	SANTA CRUZ DE TOLEDO	CONTUMAZA	CAJAMARCA
104	TANTARICA	CONTUMAZA	CAJAMARCA
105	YONAN	CONTUMAZA	CAJAMARCA
106	CALLAYUC	CUTERVO	CAJAMARCA
107	CHOROS	CUTERVO	CAJAMARCA
108	LA RAMADA	CUTERVO	CAJAMARCA
109	PIMPINGOS	CUTERVO	CAJAMARCA
110	QUEROCOTILLO	CUTERVO	CAJAMARCA
111	SAN ANDRES DE CUTERVO	CUTERVO	CAJAMARCA
112	SAN LUIS DE LUCMA	CUTERVO	CAJAMARCA
113	SANTA CRUZ	CUTERVO	CAJAMARCA
114	SANTO DOMINGO DE LA CAPILLA	CUTERVO	CAJAMARCA
115	SANTO TOMAS	CUTERVO	CAJAMARCA
116	SOCOTA	CUTERVO	CAJAMARCA
117	TORIBIO CASANOVA	CUTERVO	CAJAMARCA
118	HUALGAYOC	HUALGAYOC	CAJAMARCA
119	PUCARA	JAEN	CAJAMARCA
120	SAN IGNACIO	SAN IGNACIO	CAJAMARCA
121	BOLIVAR	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
122	CATILLUC	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
123	EL PRADO	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
124	LA FLORIDA	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
125	LLAPA	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
126	NANCHOC	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
127	NIEPOS	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
128	SAN GREGORIO	SAN MIGUEL	CAJAMARCA



129	SAN MIGUEL	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
130	SAN SILVESTRE DE COCHAN	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
131	TONGOD	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
132	UNION AGUA BLANCA	SAN MIGUEL	CAJAMARCA
133	SAN BERNARDINO	SAN PABLO	CAJAMARCA
134	SAN LUIS	SAN PABLO	CAJAMARCA
135	SAN PABLO	SAN PABLO	CAJAMARCA
136	TUMBADEN	SAN PABLO	CAJAMARCA
137	LIRCAY	ANGARES	HUANCAVELICA
138	IZCUCHACA	HUANCAVELICA	HUANCAVELICA
139	PAMPAS	TAYACAJA	HUANCAVELICA
140	CHUQUIS	DOS DE MAYO	HUANUCO
141	MARÍAS	DOS DE MAYO	HUANUCO
142	QUIVILLA	DOS DE MAYO	HUANUCO
143	SHUNQUI	DOS DE MAYO	HUANUCO
144	SILLAPATA	DOS DE MAYO	HUANUCO
145	YANAS	DOS DE MAYO	HUANUCO
146	HUACAYBAMBA	HUACAYBAMBA	HUANUCO
147	ARANCAY	HUAMALIES	HUANUCO
148	CHAVIN DE PARIARCA	HUAMALIES	HUANUCO
149	JACAS GRANDE	HUAMALIES	HUANUCO
150	JIRCAN	HUAMALIES	HUANUCO
151	LLATA	HUAMALIES	HUANUCO
152	MIRAFLORES	HUAMALIES	HUANUCO
153	MONZON	HUAMALIES	HUANUCO
154	PUNCHAO	HUAMALIES	HUANUCO
155	PUÑOS	HUAMALIES	HUANUCO
156	SINGA	HUAMALIES	HUANUCO
157	TANTAMAYO	HUAMALIES	HUANUCO
158	CANCHABAMBA	HUACAYBAMBA	HUANUCO
159	COCHABAMBA	HUACAYBAMBA	HUANUCO
160	PINRA	HUACAYBAMBA	HUANUCO
161	BAÑOS	LAURICOCHA	HUANUCO
162	JESUS	LAURICOCHA	HUANUCO
163	JIVIA	LAURICOCHA	HUANUCO
164	QUEROPALCA	LAURICOCHA	HUANUCO
165	RONDOS	LAURICOCHA	HUANUCO
166	SAN FRANCISCO DE ASIS	LAURICOCHA	HUANUCO
167	SAN MIGUEL DE CAURI	LAURICOCHA	HUANUCO
168	HUACRACHUCO	MARAÑON	HUANUCO
169	CHOLON	MARAÑÓN	HUANUCO
170	CODO DEL POZUZO	PUERTO INCA	HUANUCO
171	HONORIA	PUERTO INCA	HUANUCO
172	PUERTO INCA	PUERTO INCA	HUANUCO
173	TOURNAVISTA	PUERTO INCA	HUANUCO
174	YUYAPICHIS	PUERTO INCA	HUANUCO
175	CHAVINILLO	YAROWILCA	HUANUCO
176	APARICIO POMARES	YAROWILCA	HUANUCO
177	CAHUAC	YAROWILCA	HUANUCO
178	CHACABAMBA	YAROWILCA	HUANUCO
179	CHORAS	YAROWILCA	HUANUCO
180	JACAS CHICO	YAROWILCA	HUANUCO

181	OBAS	YAROWILCA	HUANUCO
182	PAMPAMARCA	YAROWILCA	HUANUCO
183	PICHANAQUI	CHANCHAMAYO	JUNIN
184	CHOCOPE	ASCOPE	LA LIBERTAD
185	RAZURI	ASCOPE	LA LIBERTAD
186	SANTIAGO DE CAO	ASCOPE	LA LIBERTAD
187	BAMBAMARCA	BOLIVAR	LA LIBERTAD
188	BOLIVAR	BOLIVAR	LA LIBERTAD
189	CONDORMARCA	BOLIVAR	LA LIBERTAD
190	LONGOTEA	BOLIVAR	LA LIBERTAD
191	UCHUMARCA	BOLIVAR	LA LIBERTAD
192	UCUNCHA	BOLIVAR	LA LIBERTAD
193	CASCAS	GRAN CHIMU	LA LIBERTAD
194	LUCMA	GRAN CHIMU	LA LIBERTAD
195	MARMOT	GRAN CHIMU	LA LIBERTAD
196	SAYAPULLO	GRAN CHIMU	LA LIBERTAD
197	CALAMARCA	JULCAN	LA LIBERTAD
198	CARABAMBA	JULCAN	LA LIBERTAD
199	HUASO	JULCAN	LA LIBERTAD
200	JULCAN	JULCAN	LA LIBERTAD
201	AGALLPAMPA	OTUZCO	LA LIBERTAD
202	CHARAT	OTUZCO	LA LIBERTAD
203	HUARANCHAL	OTUZCO	LA LIBERTAD
204	LA CUESTA	OTUZCO	LA LIBERTAD
205	MACHE	OTUZCO	LA LIBERTAD
206	OTUZCO	OTUZCO	LA LIBERTAD
207	PARANDAY	OTUZCO	LA LIBERTAD
208	SALPO	OTUZCO	LA LIBERTAD
209	SINSICAP	OTUZCO	LA LIBERTAD
210	USQUIL	OTUZCO	LA LIBERTAD
211	BULDIBUYO	PATAZ	LA LIBERTAD
212	CHILLIA	PATAZ	LA LIBERTAD
213	HUANCASPATA	PATAZ	LA LIBERTAD
214	HUAYLILLAS	PATAZ	LA LIBERTAD
215	HUAYO	PATAZ	LA LIBERTAD
216	ONGON	PATAZ	LA LIBERTAD
217	PARCOY	PATAZ	LA LIBERTAD
218	PATAZ	PATAZ	LA LIBERTAD
219	PIAS	PATAZ	LA LIBERTAD
220	SANTIAGO DE CHALLAS	PATAZ	LA LIBERTAD
221	TAURIJA	PATAZ	LA LIBERTAD
222	TAYABAMBA	PATAZ	LA LIBERTAD
223	URPAY	PATAZ	LA LIBERTAD
224	CHUGAY	SANCHEZ CARRION	LA LIBERTAD
225	COCHORCO	SANCHEZ CARRION	LA LIBERTAD
226	CURGOS	SANCHEZ CARRION	LA LIBERTAD
227	MARCABAL	SANCHEZ CARRION	LA LIBERTAD
228	SANAGORAN	SANCHEZ CARRION	LA LIBERTAD
229	SARIN	SANCHEZ CARRION	LA LIBERTAD
230	SARTIMBAMBA	SANCHEZ CARRION	LA LIBERTAD
231	ANGASMARCA	SANTIAGO DE CHUCO	LA LIBERTAD
232	CACHICADAN	SANTIAGO DE CHUCO	LA LIBERTAD

233	MOLLEBAMBA	SANTIAGO DE CHUCO	LA LIBERTAD
234	MOLLEPATA	SANTIAGO DE CHUCO	LA LIBERTAD
235	QUIRUVILCA	SANTIAGO DE CHUCO	LA LIBERTAD
236	SANTA CRUZ DE CHUCA	SANTIAGO DE CHUCO	LA LIBERTAD
237	SANTIAGO DE CHUCO	SANTIAGO DE CHUCO	LA LIBERTAD
238	SITABAMBA	SANTIAGO DE CHUCO	LA LIBERTAD
239	CHAO	VIRU	LA LIBERTAD
240	INCAHUASI	FERREÑAFE	LAMBAYEQUE
241	CAJATAMBO	CAJATAMBO	LIMA
242	SAN MATEO	HUAROCHIRI	LIMA
243	OYON	OYON	LIMA
244	ALIS	YAUYOS	LIMA
245	AYAUCA	YAUYOS	LIMA
246	PUTINZA	YAUYOS	LIMA
247	YAUYOS	YAUYOS	LIMA
248	YURIMAGUAS	ALTO AMAZONAS	LORETO
249	FITZCARRALD	MANU	MADRE DE DIOS
250	HUEPETUHE	MANU	MADRE DE DIOS
251	MADRE DE DIOS	MANU	MADRE DE DIOS
252	MANU	MANU	MADRE DE DIOS
253	ÑAPARI	TAHUAMANU	MADRE DE DIOS
254	TAHUAMANU	TAHUAMANU	MADRE DE DIOS
255	INAMBARI	TAMBOPATA	MADRE DE DIOS
256	CHACAYAN	DANIEL A. CARRION	PASCO
257	GOYLLARISQUIZGA	DANIEL A. CARRION	PASCO
258	SANTA ANA DE TUSI	DANIEL A. CARRION	PASCO
259	TAPUC	DANIEL A. CARRION	PASCO
260	VILCABAMBA	DANIEL A. CARRION	PASCO
261	VILLA RICA	OXAPAMPA	PASCO
262	PALLANCHACRA	PASCO	PASCO
263	PAUCARTAMBO	PASCO	PASCO
264	ASILLO	AZANGARO	PUNO
265	AZANGARO	AZANGARO	PUNO
266	JOSE DOMINGO CHOQUEHUANCA	AZANGARO	PUNO
267	MACUSANI	CARABAYA	PUNO
268	DESAGUADERO	CHUCUITO	PUNO
269	JULI	CHUCUITO	PUNO
270	POMATA	CHUCUITO	PUNO
271	ILAVE	EL COLLAO	PUNO
272	HUANCANE	HUANCANE	PUNO
273	LAMPA	LAMPA	PUNO
274	SANTA LUCIA	LAMPA	PUNO
275	AYAVIRI	MELGAR	PUNO
276	SANTA ROSA	MELGAR	PUNO
277	MOHO	MOHO	PUNO
278	PUTINA	SAN ANTONIO DE PUTINA	PUNO
279	CABANILLAS	SAN ROMAN	PUNO
280	SAN JUAN DEL ORO	SANDIA	PUNO
281	SANDIA	SANDIA	PUNO
282	YUNGUYO	YUNGUYO	PUNO
283	BELLAVISTA	BELLAVISTA	SAN MARTIN
284	SAPOSOA	HUALLAGA	SAN MARTIN

285 JUANJUI

MARISCAL CACERES

SAN MARTIN