PERÚ | Ministerio de Economía y Finanzas | Despacho Ministerial

CONGRESO DE LA REPÚBLICA
ÁREA DE TRÁMITE DOCUMENTARIO
29 AGO. 2023
RECIBIDO
Hora: 15:55

"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"
"AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO"

ALEX ALONSO CONTRERAS MIRANDA
MINISTRO

DESPACHO PRESIDENCIAL
Secretaría del Consejo de Ministros
29 AGO 2023
Hora: 15:55
Recibido:
23-00192994

Lima, 29 AGO. 2023

OFICIO N° 1754 -2023-EF/10.01

Señora
TERESA GUADALUPE RAMÍREZ PEQUEÑO
Secretaria del Consejo de Ministros
DESPACHO PRESIDENCIAL
Jr. De la Unión S/N, cuadra uno - Cercado de Lima
Presente.-

MEF
Firmado Digitalmente por PICHIHUA SERNA Zosimo Juan FAU 20131370645 soft
Fecha: 22/08/2023 18:01:58 COT
Motivo: Doy V° B°

Asunto : Evaluación sobre el Sistema Tributario correspondiente al año 2022

Referencia : Artículo 14 del Decreto Legislativo N° 1276

Tengo el agrado de dirigirme a usted, a fin de remitir a su Despacho, en cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 14 del Decreto Legislativo N° 1276, que aprueba el Marco de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal del Sector Público No Financiero, la evaluación sobre el Sistema Tributario contenida en los estudios que se detallan a continuación:

MEF
Firmado Digitalmente por CAMACHO SANDOVAL Marco Antonio FAU 20131370645 soft
Fecha: 22/08/2023 13:43:41 COT
Motivo: Doy V° B°

a. Análisis del rendimiento de los tributos 2022.
b. Estimación del nivel del contrabando en el Perú 2022.
c. Gastos tributarios potenciales estimados 2024.
d. Incumplimiento en el Impuesto General a las Ventas durante el ejercicio 2022.
e. Plan de trabajo de la SUNAT orientado a mejorar la recaudación en el marco del Plan Estratégico Institucional 2018-2026.

Hago propicia la oportunidad para expresarle los sentimientos de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente,

PERÚ | Ministerio de Economía y Finanzas

MEF

Firmado Digitalmente por CAMACHO SANDOVAL Marco Antonio FAU 20131370645 soft
Fecha: 22/08/2023 13:42:42 COT
Motivo: Doy V° B°

ANÁLISIS DEL RENDIMIENTO DE LOS TRIBUTOS 2022

Agosto, 2023

ÍNDICE

I. EL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO **1**

1. DESCRIPCIÓN GENERAL 1
PRINCIPALES IMPUESTOS 6
1.1 IMPUESTO A LA RENTA 6
1.2 IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS 11
1.2.1 SISTEMAS DE PAGO DEL IGV 16
1.3 IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO 20

2. PRESIÓN TRIBUTARIA DEL GOBIERNO GENERAL 25
2.1 PRESIÓN TRIBUTARIA DEL GOBIERNO CENTRAL 26

II. INGRESOS TRIBUTARIOS DEL GOBIERNO NACIONAL **29**

1. COYUNTURA MACROECONÓMICA 2022 29

2. MEDIDAS DE POLÍTICA TRIBUTARIA Y AMPLIACIÓN DE BASE TRIBUTARIA 34

3. RECAUDACIÓN TRIBUTARIA AÑO 2022 38
3.1 IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS (IGV) 40
3.2 IMPUESTO A LA RENTA 44
3.3 IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO 54
3.4 DERECHOS A LA IMPORTACIÓN 56
3.5 OTROS INGRESOS 56
3.6 DEVOLUCIONES DE IMPUESTOS 58
3.7 NUEVO ESQUEMA FISCAL DEL SECTOR MINERO 61

III. INGRESOS DE LOS GOBIERNOS SUBNACIONALES **62**

1. INGRESOS TRIBUTARIOS DE LOS GOBIERNOS REGIONALES 63

2. INGRESOS TRIBUTARIOS DE LOS GOBIERNOS LOCALES 64
2.1 PRINCIPALES IMPUESTOS MUNICIPALES 69
2.2 RESULTADOS DE LA META 2 DEL PROGRAMA DE INCENTIVOS (PI) 2022 74

IV. CONCLUSIONES **78**

ANÁLISIS DEL RENDIMIENTO DE LOS TRIBUTOS 2022

I. EL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO

1. DESCRIPCIÓN GENERAL

El Sistema Tributario Peruano está conformado por un conjunto de impuestos, tasas y contribuciones que se encuentran asignados entre los tres niveles de gobierno, estructurado en función de los criterios de suficiencia, eficiencia y equidad. En efecto, el rendimiento del conjunto de tributos debería permitir cubrir las necesidades financieras del Estado, no generar distorsiones en la economía y repartir equitativamente la carga tributaria.

La asignación de los tributos es la siguiente:

En el Gobierno Central se mantienen los cuatro impuestos más importantes, en términos de recaudación: i) el Impuesto a la Renta (IR) de personas naturales y jurídicas[1]; ii) el Impuesto General a las Ventas (IGV); iii) el Impuesto Selectivo al Consumo (ISC); y, iv) los Derechos a la Importación; cuyas características más importantes se desarrollan en el presente informe.

Además, en el Gobierno Central se mantienen los siguientes impuestos:

a. El Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN).

El ITAN es un impuesto patrimonial que grava los activos netos al 31 de diciembre del año anterior, según balance general, cuyos sujetos pasivos son los generadores de renta de tercera categoría del régimen general del IR y del régimen MYPE Tributario (RMT).

Tratándose de las cooperativas que gocen de inafectaciones o exoneraciones parciales del IR relativas a rentas obtenidas por operaciones propias de su actividad, la base imponible del impuesto será el monto que resulte de aplicar al valor de los activos netos el porcentaje de las operaciones generadoras de renta de tercera categoría que resulta de dividir los ingresos afectos al IR entre el total de ingresos obtenidos por la entidad en el ejercicio anterior.

La tasa aplicable es de 0% hasta S/ 1 millón, y de 0,4%[2] por el exceso a S/ 1 millón.

A partir del 1.1.2015, se encuentran inafectos del ITAN[3], entre otros, los sujetos que no hayan iniciado sus operaciones productivas, así como aquellos que las hubieran iniciado a partir del 1 de enero del ejercicio al que corresponde el pago; las empresas que se encuentran en proceso de liquidación o las declaradas en insolvencia por el INDECOPI al 1 de enero de cada ejercicio; las entidades inafectas o exoneradas del IR a que se refieren los artículos 18 y 19 de la Ley del Impuesto a la Renta[4].

El impuesto efectivamente pagado se utiliza como crédito contra los pagos a cuenta o de regularización del IR y de existir un saldo disponible, es posible solicitar su devolución, de lo contrario el impuesto pagado se pierde. Su recaudación se destina al Tesoro Público.

---

[1] Comprende a los contribuyentes que se encuentran sujetos al Régimen General, Régimen Especial del IR y al Régimen MYPE Tributario.

[2] De conformidad con el artículo único del Decreto Legislativo N° 976, publicado el 15 de marzo de 2007.

[3] Artículo 3° de la Ley N° 28424, incorporado por el artículo 8° de la Ley N° 30264, Ley que establece medidas para promover el crecimiento económico, publicado el 16 de noviembre de 2014

[4] Cuyo Texto Único Ordenado fue aprobado mediante Decreto Supremo N° 179-2004-EF. En adelante, Ley del IR.

La finalidad de este impuesto es incentivar el uso y la eficiente asignación de los activos, asimismo sirve como un mecanismo de control del IR.

b. El Impuesto a las Transacciones Financieras (ITF).

Es un impuesto que grava las operaciones en moneda nacional o extranjera realizadas o no a través de cuentas abiertas en el sistema financiero, con una tasa de 0,005% aplicable sobre el valor o importe de la operación afecta.

Sirve como un mecanismo de lucha contra la evasión tributaria porque permite obtener información sobre las transacciones financieras de los contribuyentes, pudiendo inferir sus ingresos, constituyéndose en una herramienta importante para las labores de fiscalización de la SUNAT.

El rendimiento del ITF constituye un ingreso del Tesoro Público. El ITF es deducible como gasto para efectos del IR de las empresas y es un crédito contra el IR de las personas naturales.

c. El Impuesto Especial a la Minería (IEM).

El Impuesto Especial a la Minería grava la utilidad operativa obtenida por los sujetos de la actividad minera, proveniente de las ventas de los recursos minerales metálicos en el estado en que se encuentren.

Dicho impuesto se determina trimestralmente, aplicando por tramos sobre la utilidad operativa trimestral de los sujetos afectos, una tasa nominal que fluctúa entre 2% y 8,4% y que se aplica en función al margen operativo del trimestre. La utilidad operativa es el resultado de deducir de los ingresos generados por las ventas de los recursos minerales realizadas en cada trimestre calendario, el costo de ventas, gastos operativos, incluidos los gastos de ventas y los gastos administrativos, incurridos para la generación de dichos ingresos.

d. El Impuesto a los Juegos de Casino y Máquinas Tragamonedas.

Incide sobre el ingreso[5] de las empresas que realizan la explotación de los juegos de casinos o máquinas tragamonedas con una alícuota de 12%. Este impuesto contribuye a asegurar el funcionamiento y promoción del desarrollo municipal, así como el desarrollo del deporte, ya que en su mayor parte lo recaudado es transferido a los municipios y al Instituto Peruano del Deporte (IPD).

e. El Impuesto Extraordinario para la Promoción y Desarrollo Turístico Nacional.

Este impuesto grava el ingreso al país de personas naturales a través de medios de transporte aéreo de tráfico internacional. El monto del impuesto es de US$ 15 (quince dólares de los Estados Unidos de América), el que será consignado en el billete o boleto de pasaje aéreo y no formará parte de la base imponible del Impuesto General a las Ventas.

Su recaudación constituye ingreso del Tesoro Público, destinándose al "Fondo para la Promoción y Desarrollo Turístico Nacional" para financiar las actividades y proyectos destinados a la promoción y el desarrollo turístico del país.

[5] La base imponible del impuesto está constituida por la diferencia entre el ingreso neto mensual y los gastos por mantenimiento de las máquinas tragamonedas y medios de juego de casinos.

f. El Impuesto a las Ventas de Arroz Pilado (IVAP).

Es un impuesto monofásico que grava la primera venta del arroz pilado en el territorio nacional, así como sobre la importación de dicho bien, con una tasa de 4%.

La base imponible del Impuesto está constituida por el valor de la primera venta realizada en el territorio nacional; y en el caso de la importación por el valor en Aduana determinado con arreglo a la legislación pertinente, más los tributos que afecten la importación, con excepción del IVAP.

La finalidad del impuesto es incentivar la formalización de los agricultores de arroz y su rendimiento constituye ingreso del Tesoro Público.

g. El Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS).

Es un régimen a favor de los pequeños contribuyentes[6] con ingresos brutos anuales menores a S/ 96 mil, bajo el cual se efectúa el pago de una cuota mensual, según la categoría en que se ubiquen los contribuyentes, que está en función a los ingresos brutos mensuales y monto de adquisiciones mensuales. La cuota mensual comprende el IR, el Impuesto General a las Ventas y el Impuesto de Promoción Municipal.

h. El Impuesto de Promoción Municipal (IPM).

El IPM grava las mismas operaciones afectas al IGV con una tasa del 2%. Su recaudación total se destina al Fondo de Compensación Municipal (FONCOMUN), que tiene por finalidad asegurar el funcionamiento de los municipios, así como promover su desarrollo.

i. El Impuesto al Rodaje.

Es un impuesto que grava la venta de la gasolina a nivel del productor, con una tasa del 8% sobre el valor de venta de las gasolinas. Su recaudación total se destina al Fondo de Compensación Municipal, y tiene por finalidad asegurar el funcionamiento de los municipios, así como promover su desarrollo.

j. El Impuesto a las Embarcaciones de Recreo.

Incide sobre la capacidad contributiva revelada en el valor de las embarcaciones de recreo y similares aplicando una tasa de 5% sobre el valor original de adquisición, importación o ingreso al patrimonio[7], su recaudación total se destina al Fondo de Compensación Municipal y tiene por finalidad asegurar el funcionamiento de los municipios, así como promover su desarrollo.

A su vez, en el Gobierno Central se mantienen las siguientes contribuciones nacionales:

a. La Contribución al Servicio Nacional de Adiestramiento Técnico Industrial (SENATI).

Aplicable a las personas naturales y jurídicas que desarrollen actividades industriales o laborales de instalación, reparación y mantenimiento. La tasa es de 0,75% siendo la base imponible el total de las remuneraciones que paguen a los trabajadores que realicen tales actividades. Su recaudación es destinada a promover la formación y capacitación técnica industrial de los trabajadores de las actividades industriales.

[6] Aplicable a las personas naturales y sucesiones indivisas.
[7] En ningún caso será menor a los valores referenciales que anualmente publica el MEF, el cual considerará un valor de ajuste por antigüedad.

b. La Contribución al Servicio Nacional de Capacitación para la Industria de la Construcción (SENCICO).

Aplicable a las personas naturales y jurídicas que desarrollen la actividad de construcción. La tasa es de 0,2%, siendo la base imponible el total de los ingresos percibidos por concepto de materiales, mano de obra, gastos generales, utilidad y cualquier otro elemento facturado al cliente. Su recaudación es destinada a promover la formación, capacitación y calificación de los trabajadores de la construcción.

Cabe indicar que el Gobierno Nacional también puede crear derechos administrativos (tasas) por los costos que se generan en los procedimientos administrativos seguidos en la Administración Pública. Según el artículo 70 de la Ley de Tributación Municipal, Decreto Legislativo N° 776, las tasas por servicios administrativos o derechos, no excederán del costo de prestación del servicio administrativo y su rendimiento será destinado exclusivamente al financiamiento del mismo.

A los Gobiernos Locales se les asigna directamente los siguientes impuestos, de cuya recaudación son responsables:

a. Municipios Distritales

- Impuesto Predial

Se determina sobre el valor de los predios como manifestación de capacidad contributiva, aplicando a la base imponible la escala progresiva acumulativa según los siguientes tramos de autoavalúo:

- Hasta 15 UIT: 0,2%
- Más de 15 UIT y hasta 60 UIT: 0,6%
- Más de 60 UIT: 1,0%

La recaudación de este impuesto constituye renta de la Municipalidad Distrital en cuya jurisdicción se encuentren ubicados los predios.

- Impuesto de Alcabala

Grava las transferencias de propiedad de bienes inmuebles, como manifestación de capacidad contributiva, con una tasa de 3%; la cual se aplica sobre el valor de transferencia, el que no podrá ser menor al valor de autoavalúo.

La recaudación de este impuesto constituye renta de la Municipalidad Distrital en cuya jurisdicción se encuentra ubicado el inmueble objeto de la transferencia[8].

- Impuesto a los Espectáculos Públicos No Deportivos

Grava el valor de la entrada para presenciar o participar en espectáculos públicos no deportivos, como manifestación de capacidad contributiva, con las siguientes tasas:

- Espectáculos taurinos: 10% y 5%
- Carreras de caballos: 15%
- Espectáculos cinematográficos: 10%
- Conciertos de música en general: 0%

[8] En el caso de Municipalidades Provinciales que tengan constituidos Fondos de Inversión Municipal, estas serán las acreedoras del impuesto y transferirán, bajo responsabilidad del titular de la entidad y dentro de los diez (10) días hábiles siguientes al último día del mes que se recibe el pago, el 50% del impuesto a la Municipalidad Distrital donde se ubique el inmueble materia de transferencia y el 50% restante al Fondo de Inversión que corresponda.

- Espectáculos de folclor nacional, teatro cultural, zarzuela, conciertos de música clásica, ópera, opereta, ballet y circo: 0%
- Otros espectáculos públicos: 10%

La recaudación de este impuesto constituye ingreso de la Municipalidad Distrital en cuya jurisdicción se realice el espectáculo.

- Impuesto a los Juegos

Incide sobre los ingresos de las empresas que efectúan las actividades relacionadas con los juegos (tales como: bingos, rifas, sorteos, pinball, juegos de video y demás juegos electrónicos), como manifestación de capacidad contributiva.

En estos casos, el impuesto se determina aplicando la tasa de 10% sobre los ingresos de las empresas, y la recaudación del impuesto constituye renta de la Municipalidad Distrital en cuya jurisdicción se realice la actividad gravada o se instale los juegos.

b. Municipios Provinciales

- Impuesto al Patrimonio Vehicular

Se determina sobre el valor de los vehículos con una antigüedad no mayor de tres (3) años[9], como manifestación de capacidad contributiva, con una tasa de 1% aplicable sobre el valor del vehículo. En ningún caso, el monto a pagar será inferior al 1,5% de la UIT vigente al 1 de enero del año al que corresponde el impuesto.

La recaudación de este impuesto constituye renta de la Municipalidad Provincial, en cuya jurisdicción tenga su domicilio el propietario del vehículo.

- Impuesto a las Apuestas[10]

Se determina aplicando las tasas de 12% o 20% sobre los ingresos de las entidades organizadoras de eventos hípicos y otros, respectivamente, como manifestación de capacidad contributiva.

La recaudación de este impuesto constituye renta de la Municipalidad Provincial en donde se encuentre ubicada la sede de la entidad organizadora

- Impuesto a los Juegos

Incide sobre el valor de los premios por loterías y otros juegos de azar, como manifestación de capacidad contributiva.

En estos casos, el impuesto se determina aplicando la tasa de 10% sobre el valor de los premios, y la recaudación del impuesto constituye renta de la Municipalidad Provincial en cuya jurisdicción se encuentre ubicada la sede social de las empresas organizadoras de juegos de azar.

Al igual que en el caso del Gobierno Nacional, los Gobiernos Municipales también pueden crear tasas y contribuciones dentro de su jurisdicción. Los principales ingresos por concepto de tasas son los arbitrios (limpieza pública, seguridad ciudadana, mantenimiento de parques y jardines) y los derechos administrativos que cobran por los costos que se generan en los procedimientos administrativos.

[9] Dicha antigüedad se computará a partir de la primera inscripción en el Registro de Propiedad Vehicular.
[10] El 60% de lo recaudado se destina a la Municipalidad Provincial y el 40% se destina a la Municipalidad Distrital donde se desarrolle el evento.

Los Gobiernos Regionales pueden crear tasas y contribuciones dentro de su jurisdicción; sin embargo, no tienen impuestos asignados.

PRINCIPALES IMPUESTOS

1.1 IMPUESTO A LA RENTA

El IR se aplica en el Perú desde el año 1935, de acuerdo a lo establecido en la Ley N° 7904[11] que aprobó la Ley del IR. Actualmente, dicho impuesto está regulado por el Decreto Legislativo N° 774[12], cuyo Texto Único Ordenado fue aprobado por el Decreto Supremo N° 179-2004-EF[13].

El IR grava las rentas que obtienen los sujetos domiciliados en el país y en el exterior, así como las rentas de fuente peruana obtenidas por sujetos no domiciliados en el país.

A. IR – DOMICILIADOS

Los contribuyentes domiciliados, ya sean personas naturales o jurídicas, tributan por sus rentas de fuente mundial, esto es por la suma de la renta neta de fuente peruana y extranjera.

Las rentas de fuente peruana se clasifican en:

a. Personas Naturales

Las personas naturales pueden obtener rentas del capital, rentas del trabajo y rentas empresariales (persona natural con negocio) que se sujetan al siguiente tratamiento tributario:

a.1 Rentas del capital:

- Primera Categoría: Son las rentas producidas por arrendamiento, subarrendamiento y cesión de bienes.

  El IR para este tipo de rentas se determina anualmente aplicando la tasa del 6,25% sobre la renta neta, la cual equivale al 80% de la renta bruta (equivalente a una tasa efectiva de 5% sobre la renta bruta). Estas rentas se declaran y pagan por el contribuyente, teniendo carácter de pago definitivo.

- Segunda Categoría: Entre dichas rentas se encuentran las ganancias de capital, los dividendos, intereses, regalías, etc.

  Estas rentas, con excepción de los dividendos, están gravadas con la tasa del 6,25%, la cual se aplica sobre la renta neta, que asciende al 80% de la renta bruta. Esta última está constituida por el monto total percibido, salvo en el caso de las ganancias de capital, donde resulta equivalente a la diferencia entre el ingreso menos el costo computable de los bienes.

  Cabe señalar que dichas rentas con excepción de las originadas en la enajenación de inmuebles y de valores mobiliarios se encuentran sujetas a retención en la fuente cuyo pago tiene carácter definitivo.

[11] Promulgada el 26 de julio de 1934, vigente desde el 01 de enero de 1935.
[12] Publicado el 31 de diciembre de 1993.
[13] Publicado el 08 de diciembre de 2004.

Respecto al tratamiento de las ganancias de capital, se debe indicar que se encuentran gravadas las rentas originadas en la enajenación de inmuebles y de valores mobiliarios[14,15], así como las obtenidas en la redención y rescate de estos últimos.

El IR que grava la ganancia obtenida por la enajenación de inmuebles debe ser abonado por el enajenante y tiene carácter de pago definitivo, por lo que no debe ser incluido en la Declaración Jurada Anual del IR.

El IR por la ganancia obtenida en la enajenación, redención y rescate de valores mobiliarios, es de determinación anual y está sujeto a retención por CAVALI -con carácter de pago a cuenta- si la operación se realiza a través de la Bolsa de Valores.

Cuando estas rentas sean atribuidas, pagadas o acreditadas por los distribuidores de cuotas de participación de fondos mutuos de inversión en valores[16], las Sociedades Administradoras de Fondos Mutuos de Inversión en Valores y de los Fondos de Inversión, las Sociedades Titulizadoras de Patrimonios Fideicometidos, los Fiduciarios de Fideicomisos Bancarios y las Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones– por los aportes voluntarios sin fines previsionales, la retención será efectuada por dichos distribuidores o fondos, según corresponda.

La renta neta de fuente extranjera proveniente de la enajenación, redención o rescate de valores mobiliarios se sumará a la renta neta de segunda categoría siempre que los mencionados valores se encuentren registrados en el Registro Público del Mercado de Valores del Perú y que su enajenación se realice a través de un mecanismo centralizado de negociación del país o, que estando registrados en el exterior, su enajenación se efectúe en mecanismos extranjeros y siempre que exista un Convenio de Integración suscrito con dichas entidades.

Los dividendos y cualquier otra forma de distribución de utilidades realizados desde el 2018 están gravados con una tasa del 5%[17]. En este tipo de rentas no se aplican deducciones ni compensación de pérdidas. Se encuentran sujetas a retención con carácter de pago definitivo por parte de las personas jurídicas que acuerden la distribución de los dividendos u otras formas de distribución de utilidades y de las atribuidas por los Fondos de Inversión, las Sociedades Titulizadoras de Patrimonios Fideicometidos, los Fiduciarios de Fideicomisos Bancarios.

a.2 Rentas del trabajo: Se clasifican en rentas de cuarta y/o quinta categoría, como se detallan a continuación:

- Cuarta Categoría: Son las originadas en el trabajo independiente y están sujetas a una deducción del 20% hasta el límite de 24 UIT, excepto para las rentas de directores de empresas, síndico, mandatario, gestor de negocios, albacea y actividades similares.

[14] Los señalados en el inciso a) del artículo 2° de la Ley del IR.

[15] A partir del 2013 se eliminó el régimen de transparencia fiscal aplicable a las rentas generadas a través de los fondos mutuos de inversión en valores y de los fondos de pensiones –en la parte que corresponde a los aportes voluntarios sin fines previsionales-, estableciéndose que las cuotas emitidas por dichos fondos (en el caso de los fondos mutuos, la emisión de los certificados de participación que representan tales cuotas) constituyen valores mobiliarios y, en consecuencia, les aplica las disposiciones establecidas a tales títulos.

[16] Agente de retención incorporado en la Ley del IR mediante Decreto de Urgencia N° 025-2019.

[17] Tasa modificada por el Decreto Legislativo N° 1261 publicado el 10 de febrero de 2016 y vigente a partir del 1 de enero de 2017.

- Quinta Categoría: Son las producidas por el trabajo dependiente.

  Se encuentran inafectos del IR, entre otros, los ingresos provenientes de indemnizaciones laborales, por muerte o incapacidad; la compensación por tiempo de servicios; las rentas vitalicias; las pensiones y los subsidios por incapacidad temporal, maternidad y lactancia.

De las rentas de cuarta y quinta categoría se puede deducir anualmente un monto fijo equivalente a siete (7) UIT.

Además de las deducciones antes mencionadas a partir del 1 de enero de 2017 es posible deducir de las rentas del trabajo una deducción adicional de hasta 3 UIT por concepto de alquileres, honorarios médicos y odontológicos, servicios profesionales, consumos en bares, restaurantes y hoteles, así como las aportaciones a ESSALUD que realicen los empleadores por sus trabajadores del hogar para determinar su IR.

Adicionalmente a los conceptos antes mencionados, durante los ejercicios 2021 y 2022 los trabajadores también podrán deducir los gastos incurridos en:

- Servicios de guías de turismo, servicios de turismo de aventura y servicios de artesanos, cuya contraprestación califique como rentas de cuarta categoría (recibos por honorarios).

- Servicios turísticos[18] y actividad artesanal, cuya contraprestación califique como rentas de tercera categoría (boletas de venta).

Los contribuyentes que obtengan rentas de cuarta y quinta categoría solo podrán deducir el monto fijo y el monto que corresponda a los gastos señalados.

Cabe señalar que el Ministerio de Economía y Finanzas, mediante decreto supremo puede incluir otros gastos considerando como criterios la evasión y formalización de la economía.

Finalmente, en relación a las rentas de fuente extranjera, éstas se deben sumar a las rentas netas del trabajo, determinándose el monto sobre el que se aplica, una escala progresiva acumulativa con las tasas de 8%, 14%, 17%, 20% y 30%.

a.3 Rentas Empresariales

Las personas naturales con negocio están gravadas por estas rentas empresariales con una tasa del 29,5%[19]. El IR es de determinación anual y existe la obligación de efectuar pagos a cuenta mensuales. Para mayor detalle ver al acápite b. de este apartado.

b. Personas Jurídicas

Las rentas derivadas de la realización de actividades empresariales como comercio, industria, prestación de servicios, y en general cualquier actividad que constituya negocio habitual de compra o producción y venta de bienes, califican como rentas de tercera categoría.

[18] Servicios de agencias de viajes y turismo, servicios de agencias operadoras de viajes y turismo, servicios de transporte turístico, servicios de guías de turismo, servicios de centros de turismo termal y/o similares y servicios de turismo de aventura, ecoturismo o similares; comprendidos en la división 79 de la Sección N de la CIIU (Revisión 4).

[19] Tasa modificada por el Decreto Legislativo N° 1261 publicado el 10 de diciembre de 2016 y vigente a partir del 1 de enero de 2017.

El IR es de determinación anual y se calcula, a partir del 2017, aplicando la tasa del 29,5% sobre la renta neta de tercera categoría, que resulta de deducir de los ingresos afectos los gastos que cumplan con el principio de causalidad, mientras que su deducción no esté expresamente prohibida por la Ley del IR. Cabe señalar que dichos gastos deben cumplir con los criterios de normalidad, razonabilidad y generalidad[20].

De otro lado, son sujetos inafectos de dicho impuesto: El Sector Público Nacional, excepto empresas conformantes de la actividad empresarial del Estado; las fundaciones; las entidades de auxilio y las comunidades campesinas y nativas. Asimismo, se encuentran exoneradas hasta el 31 de diciembre de 2023, las rentas de las instituciones religiosas; las fundaciones afectas y asociaciones sin fines de lucro cuyo objeto social comprenda, entre otros, la beneficencia o la asistencia social; los intereses de créditos de fomento otorgados por organismos internacionales e instituciones gubernamentales y los intereses por depósitos en el sistema financiero excepto cuando constituyan rentas de tercera categoría, entre otros.

b.1 Régimen MYPE Tributario (RMT)

El Régimen MYPE Tributario[21] presenta las siguientes características:

- El RMT está destinado a aquellos contribuyentes, domiciliados en el país, cuyos ingresos netos del ejercicio gravable no superen las 1700 UIT.

- Se encuentran excluidos del RMT:
  - Aquellos que tengan vinculación, en función del capital con otros sujetos y, cuyos ingresos netos anuales en conjunto superen las 1700 UIT.
  - Aquellos que hayan obtenido en el ejercicio gravable anterior, ingresos netos anuales que superen las 1700 UIT.
  - Las sucursales, agencias o cualquier otro establecimiento permanente en el país de empresas unipersonales, sociedades y entidades de cualquier naturaleza constituidas en el exterior.

- Los sujetos del RMT tributarán de la siguiente manera:

  - Base imponible: Renta neta calculada según la Ley del IR.
  - Tasas: Se aplica la escala progresiva acumulativa sobre la renta neta anual: (i) Hasta 15 UIT, una tasa del 10%; y (ii) más de 15 UIT, una tasa del 29,5%.
  - Pagos a cuenta: Cuando los ingresos netos anuales del ejercicio no superen las 300 UIT, la cuota que resulte de aplicar el 1% a los ingresos netos obtenidos en el mes. Cuando superen el límite anterior, abonarán el pago a cuenta conforme a lo establecido en el artículo 85 de la Ley del IR.

- Como se indicó anteriormente, los sujetos del RMT cuyos activos netos al 31 de diciembre del ejercicio gravable anterior superen el S/ 1 000 000 (un millón de Nuevos Soles), se encuentran afectos al Impuesto Temporal a los Activos Netos.

- Los sujetos del RMT con ingresos anuales hasta 300 UIT están obligados a llevar el Registro de Ventas, el Registro de Compras y el Libro Diario de Formato Simplificado. Los que superen dicho monto están obligados a llevar los libros conforme a lo dispuesto en el segundo párrafo del artículo 65 de la Ley del IR.

[20] El criterio de generalidad solo es aplicable para los gastos del inciso I) y II) del artículo 37 de la Ley del IR, es decir, gastos en salud, recreo, culturales, etc. que se destinen a los trabajadores.
[21] En adelante, RMT.

- A los sujetos del RMT se les aplicará las presunciones establecidas en el Código Tributario y en la Ley del IR, que les resulten aplicables.

- El RMT entró en vigencia el 1 de enero de 2017.

b.2 Régimen Especial del IR (RER):

- Los contribuyentes acogidos a este régimen deben pagar una cuota mensual del impuesto a la renta ascendente al 1,5% de sus ingresos netos mensuales provenientes de sus rentas de tercera categoría[22].

- Podrán acogerse a este régimen las personas naturales, sociedades conyugales, sucesiones indivisas y personas jurídicas, domiciliadas en el país, que obtengan rentas de tercera categoría provenientes de actividades de comercio y/o industria y servicios cuyos ingresos netos del ejercicio y sus adquisiciones no superen los S/ 525 000 (Quinientos Veinticinco Mil Nuevos Soles), y el valor de los activos fijos afectados a la actividad, con excepción de los predios y vehículos, supere los S/ 126 000 (Ciento Veintiséis Mil Nuevos Soles)[23].

B. IR – NO DOMICILIADOS

Los sujetos no domiciliados tributan solo por sus rentas de fuente peruana, las cuales están sujetas a una retención de carácter definitivo como regla general. Esta se determina aplicando la tasa correspondiente que se encuentra regulada en los artículos 54[24] o 56[25] de la Ley del IR sobre la renta neta[26].

---

[22] Artículo 120 de la Ley del IR.

[23] Tampoco podrán acogerse al Régimen los sujetos que:
(i) Realicen actividades que sean calificadas como contratos de construcción según las normas del Impuesto General a las Ventas, aun cuando no se encuentren gravadas con el referido Impuesto.
(ii) Presten el servicio de transporte de carga de mercancías siempre que sus vehículos tengan una capacidad de carga mayor o igual a 2 TM (dos toneladas métricas), y/o el servicio de transporte terrestre nacional o internacional de pasajeros.
(iii) Organicen cualquier tipo de espectáculo público.
(iv) Sean notarios, martilleros, comisionistas y/o rematadores; agentes corredores de productos, de bolsa de valores y/u operadores especiales que realizan actividades en la Bolsa de Productos; agentes de aduana; los intermediarios y/o auxiliares de seguros.
(v) Sean titulares de negocios de casinos, tragamonedas y/u otros de naturaleza similar.
(vi) Sean titulares de agencias de viaje, propaganda y/o publicidad.
(vii) Desarrollen actividades de comercialización de combustibles líquidos y otros productos derivados de los hidrocarburos, de acuerdo con el Reglamento para la Comercialización de Combustibles Líquidos y otros productos derivados de los Hidrocarburos.
(viii) Realicen venta de inmuebles.
(ix) Presten servicios de depósitos aduaneros y terminales de almacenamiento.
(x) Realicen las siguientes actividades, según la Clasificación Industrial Internacional Uniforme - CIIU Revisión 4 aplicable en el Perú según las normas correspondientes:
(x.1) Actividades de médicos y odontólogos.
(x.2) Actividades veterinarias.
(x.3) Actividades jurídicas.
(x.4) Actividades de contabilidad, teneduría de libros y auditoría, consultoría fiscal.
(x.5) Actividades de arquitectura e ingeniería y actividades conexas de consultoría técnica.
(x.6) Programación informática, consultoría de informática y actividades conexas; actividades de servicios de información; edición de programas de informática y de software en línea y reparación de ordenadores y equipo periféricos.
(x.7) Actividades de asesoramiento empresarial y en materia de gestión.
(xi). Obtengan rentas de fuente extranjera.

[24] En este artículo se regulan las tasas aplicables a las personas naturales y sucesiones indivisas no domiciliadas en el país.

[25] En el artículo 56 se regulan las tasas aplicables a las personas jurídicas no domiciliadas en el país.

[26] El tercer párrafo del artículo 76 de la Ley del IR señala que se considera como rentas netas para efectos de las retenciones, sin admitir prueba en contrario.

1.2 IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS

El Impuesto General a las Ventas (IGV) se aplica en el Perú desde la dación del Decreto Legislativo N° 190, publicado el 15 de junio de 1981 y vigente desde el 1 de noviembre de 1981. La normativa que actualmente rige dicho impuesto es la establecida a través del Decreto Legislativo N° 821, publicado el 23 de abril de 1996, y cuyo Texto Único Ordenado ha sido aprobado por Decreto Supremo N° 055-99-EF y normas modificatorias.

El IGV es un impuesto al consumo plurifásico que grava el valor agregado generado en las diferentes etapas de producción, distribución y comercialización hasta llegar al consumidor final, quien finalmente asume la carga económica del impuesto. Actualmente, se aplica una tasa de 16%[27], a la cual se le añade un 2% que corresponde al Impuesto de Promoción Municipal (IPM), cuya recaudación está destinada al Fondo de Compensación Municipal (FONCOMUN).

El IGV se determina mensualmente deduciendo del impuesto bruto (débito fiscal) de cada período, el crédito fiscal determinado conforme a lo previsto en la Ley. El débito fiscal es el importe que resulta de aplicar la tasa del impuesto al valor de las operaciones gravadas, mientras que el crédito fiscal es el impuesto que ha gravado las adquisiciones de determinados bienes y servicios efectuadas por el contribuyente para la realización de la operación gravada. Esta mecánica para la determinación del impuesto permite gravar el consumo y conseguir la neutralidad del impuesto respecto a los sujetos pasivos que intervienen en su aplicación.

Son operaciones gravadas con el IGV:
a. La venta en el país de bienes muebles.
b. La prestación de servicios en el país.
c. La utilización en el país de servicios prestados por sujetos no domiciliados.
d. Los contratos de construcción.
e. La primera venta de inmuebles que realicen los constructores de los mismos.
f. La importación de bienes.

Al 31 de diciembre de 2022 se encontraban exoneradas del IGV[28-29], las siguientes operaciones:

a. Venta en el país o importación de los siguientes bienes:

- Caballos, asnos, mulos y burdéganos, vivos y animales vivos de las especies bovina, porcina, ovina o caprina.
- Cuyes o cobayos o conejillos de indias vivos.
- Camélidos sudamericanos.

[27] De acuerdo a la Ley N° 31556 (publicada el 12.08.2022) se establece la tasa especial del 8% del IGV aplicable a las operaciones gravadas con el citado impuesto por actividades de restaurante, hotel y alojamiento turístico que realicen las micro y pequeñas empresas. Dicha tasa estará vigente desde el 01.09.2022 hasta el 31.12.2024.

[28] Decreto Legislativo N° 1519 (publicado el 30.12.2021).

[29] Del 01.05.2022 hasta el 31.07.2022 la Ley N° 31452 (publicada el 14.04.2022), exoneró del IGV la venta en el país o importación de los siguientes bienes que conforman la canasta básica familiar:

PARTIDAS ARANCELARIAS	PRODUCTOS
0207.11.00.00/ 0207.14.00.90	Carne de aves de la especie Gallus domesticus frescos, refrigerados o congelados
0407.21.90.00	Huevos frescos de gallina de la especie Gallus domesticus
1701.14.00.00 1701.99.90.00	Azúcar
1902.11.00.00/ 1902.19.00.00	Pastas alimenticias sin cocer, rellenar ni preparar de otra forma
1905.90.90.00	Solo: pan

- Pescados, crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, excepto pescados destinados al procesamiento de harina y aceite de pescado.
- Leche cruda entera.
- Semen de bovino.
- Cochinilla.
- Bulbos, cebollas, tubérculos, raíces y bulbos tuberculosos, turiones y rizomas en reposo vegetativo.
- Esquejes sin erizar e injertos.
- Papas frescas o refrigeradas.
- Tomates frescos o refrigerados.
- Cebollas, chalotes, ajos, puerros y demás hortalizas aliáceas, frescos o refrigerados.
- Coles, coliflores, coles rizadas, colinabos y productos comestibles similares del género brassica, frescos o refrigerados.
- Lechugas y achicorias (comprendidas la escarola y endivia), frescas o refrigeradas.
- Zanahorias, nabos, remolachas para ensalada, salsifies, apionabos, rábanos y raíces comestibles similares, frescos o refrigerados.
- Pepinos y pepinillos, frescos o refrigerados.
- Arvejas o guisantes, incluso desvainados, frescos o refrigerados.
- Frijoles (frejoles, porotos, alubias), incluso desvainados, frescos o refrigerados.
- Legumbres, incluso desvainadas, frescas o refrigeradas.
- Espárragos frescos o refrigerados.
- Berenjenas, frescas o refrigeradas.
- Apio, excepto el apionabo, fresco o refrigerado.
- Setas, frescas o refrigeradas.
- Trufas, frescas o refrigeradas.
- Pimientos del género "Capsicum" o del género "Pimienta", frescos o refrigerados.
- Espinacas (incluida la de Nueva Zelanda) y armuelles, frescas o refrigeradas.
- Alcachofas o alcauciles, frescas o refrigeradas.
- Aceitunas y las demás hortalizas (incluso silvestre), frescas o refrigeradas.
- Arvejas o guisantes, secas desvainadas, incluso mondadas o partidas.
- Garbanzos secos desvainados, incluso mondados o partidos.
- Frijoles (frejoles, porotos, alubias, judías) secos desvainados, aunque estén mondados o partidos.
- Lentejas y lentejones, secos desvainados, incluso mondados o partidos.
- Habas, haba caballar y haba menor, secas desvainadas, incluso mondadas o partidas.
- Legumbres secas desvainadas, incluso mondadas o partidas.
- Raíces de mandioca (yuca), de arruruz, de salep, aguaturmas, batatas (camote) y raíces y tubérculos similares ricos en fécula o en inulina, frescos o secos, incluso trozados o en "pellets"; médula de sagú.
- Cocos, nueces del Brasil y nueces de Marañón (Caujil).
- Bananas o plátanos, frescos o secos.
- Dátiles, higos, piñas (ananás), palta (aguacate), guayaba, mangos, y mangostanes, frescos o secos.
- Naranjas frescas o secas.
- Mandarinas, clementinas, wilkings e híbridos similares de agrios, frescos o secos.
- Limones y lima agria, frescos o secos.
- Pomelos, toronjas y demás agrios, frescos o secos.
- Uvas.
- Melones, sandías y papayas, frescos.

- Manzanas, peras y membrillos, frescos.
- Damascos (albaricoques, incluidos los chabacanos), cerezas, melocotones o duraznos (incluidos los griñones y nectarinas), ciruelas y hendirnos, frescos.
- Fresas (frutillas) frescas.
- Frambuesas, zarzamoras, moras y moras-frambuesa, frescas.
- Grosellas, incluido el casís, frescas.
- Arándanos rojos, mirtilos y demás frutas u otros frutos, frescos.
- Café crudo o verde.
- Té.
- Jengibre o kión.
- Cúrcuma o palillo.
- Trigo duro para la siembra.
- Centeno para la siembra.
- Cebada para la siembra.
- Avena para la siembra.
- Maíz para la siembra.
- Arroz con cáscara para la siembra.
- Arroz con cáscara (arroz paddy): los demás.
- Sorgo para la siembra.
- Mijo para la siembra.
- Quinua (chenopodium quinoa) para siembra.
- Semillas y frutos oleaginosos, semillas para la siembra.
- Orégano.
- Piretro o Barbasco.
- Algarrobas y sus semillas.
- Raíces de achicoria, paja de cereales y productos forrajeros.
- Achiote.
- Tara.
- Cacao en grano, crudo.
- Tabaco en rama o sin elaborar.
- Fosfatos de Calcio Naturales, Fosfatos Aluminocalcios Naturales y Cretas Fosfatadas, sin moler.
- Nitratos de Potasio para uso agrícola.
- Guano de aves marinas (Guano de las Islas).
- Abonos de origen animal o vegetal, incluso mezclados entre sí o tratados químicamente; abonos procedentes de la mezcla o del tratamiento químico de productos de origen animal o vegetal.
- Úrea para uso agrícola.
- Sulfato de Amonio.
- Superfosfatos.
- Cloruro de Potasio con un contenido de Potasio, superior o igual a 22% pero inferior o igual a 62% en peso, expresado en Óxido de Potasio (calidad fertilizante).
- Sulfato de potasio para uso agrícola.
- Sulfato de magnesio y potasio.
- Abonos Minerales o Químicos con los tres elementos fertilizantes: Nitrógeno, Fósforo y Potasio.
- Hidrogenoortofosfato de Diamonio (Fosfato Diamónico).
- Dihidrogenoortofosfato de Amonio (Fosfato Monoamónico), incluso mezclado con el Hidrogenoortofosfato de Diamonio (Fosfato Diamónico).
- Abonos que contengan nitrato de amonio y fosfatos para uso agrícola.
- Sulfato de magnesio, para uso agrícola.
- Sales dobles y mezclas entre sí de sulfato de amonio y nitrato de amonio, para uso agrícola.

- Nitrato de amonio, incluso en disolución acuosa, con un contenido de nitrógeno total inferior o igual a 34,5% y densidad aparente superior a 0,85 g/ml (calidad fertilizante).
- Sales dobles y mezclas entre sí de nitrato de calcio y nitrato de amonio, para uso agrícola.
- Los demás abonos minerales o químicos nitrogenados, excepto las mezclas de nitrato de calcio con nitrato de magnesio, para uso agrícola.
- Productos del Capítulo 31 en tabletas o formas similares o en envases de un peso bruto inferior o igual a 10 kg, para uso agrícola.
- Los demás abonos minerales o químicos con los dos elementos fertilizantes: nitrógeno y fósforo; excepto los que contengan nitratos y fosfatos, para uso agrícola.
- Los demás abonos, para uso agrícola.
- Álbumes o libros de estampas y cuadernos para dibujar o colorear, para niños.
- Lanas y pelos finos y ordinarios, sin cardar ni peinar, desperdicios e hilachas.
- Algodón en rama sin desmotar.
- Cáñamo, yute, abacá y otras fibras textiles en rama o trabajadas, pero sin hilar, estopas, hilachas y desperdicios.
- Oro para uso no monetario en polvo.
- Oro para uso no monetario en bruto.
- Vehículos automóviles para transporte de personas de un máximo de 16 pasajeros incluido el conductor, para uso oficial de las Misiones Diplomáticas; Oficinas Consulares; Representaciones y Oficinas de los Organismos Internacionales, debidamente acreditadas ante el Gobierno del Perú, importados al amparo de la Ley N° 26983 y normas reglamentarias.
- Vehículo automóvil usado importado conforme a lo dispuesto por la Ley N° 28091 y su reglamento.
- Vehículos automóviles para transporte de personas, importados al amparo de la Ley N° 26983 y normas reglamentarias.
- Camionetas pick-up ensambladas: Diésel y gasolinera, de peso total con carga máxima inferior o igual a 4,537 t, para uso oficial de las Misiones Diplomáticas; Oficinas Consulares; Representaciones y Oficinas de los Organismos Internacionales, debidamente acreditadas ante el Gobierno del Perú, importados al amparo de la Ley N° 26983 y normas reglamentarias.
- La primera venta de inmuebles que realicen los constructores de los mismos, cuyo valor de venta no supere las 35 Unidades Impositivas Tributarias, siempre que sean destinados exclusivamente a vivienda y que cuenten con la presentación de la solicitud de Licencia de Construcción admitida por la Municipalidad correspondiente, de acuerdo a lo señalado por la Ley N° 27157 y su reglamento.
- La importación de bienes culturales integrantes del Patrimonio Cultural de la Nación que cuenten con la certificación correspondiente expedida por el Instituto Nacional de Cultura - INC.
- La importación de obras de arte originales y únicas creadas por artistas peruanos realizadas o exhibidas en el exterior.

b. Prestación de servicios:

- Servicio de transporte público de pasajeros dentro del país, excepto el transporte público ferroviario de pasajeros y el transporte aéreo. Incluido el Sistema Eléctrico de Transporte Masivo de Lima y Callao.
- Servicios de transporte de carga que se realicen desde el país hacia el exterior y los que se realicen desde el exterior hacia el país.
- Espectáculos en vivo de teatro, zarzuela, conciertos de música clásica, ópera, opereta, ballet, circo y folclore nacional, calificados como

espectáculos públicos culturales por la Dirección General de Industrias Culturales y Artes del Ministerio de Cultura.

- Servicios de expendio de comidas y bebidas prestados en los comedores populares y comedores de universidades públicas.
- Las pólizas de seguro del Programa de Seguro de Crédito para la Pequeña Empresa a que se refiere el Artículo 1° del Decreto Legislativo N° 879.
- La construcción y reparación de las Unidades de las Fuerzas Navales y Establecimiento Naval Terrestre de la Marina de Guerra del Perú que efectúen los Servicios Industriales de la Marina.
- Los intereses que se perciban, con ocasión del cobro de la cartera de créditos transferidos por Empresas de Operaciones Múltiples del Sistema Financiero a que se refiere el literal A del Artículo 16° de la Ley N° 26702, a las Sociedades Titulizadoras, a los Patrimonios de Propósito Exclusivo o a los Fondos de Inversión, a que se refiere el Decreto Legislativo N° 861 y el Decreto Legislativo N° 862, según corresponda, y que integran el activo de la referida sociedad o de los mencionados patrimonios.
- Los ingresos que perciba el Fondo MIVIVIENDA por las operaciones de crédito que realice con entidades bancarias y financieras que se encuentren bajo la supervisión de la Superintendencia de Banca y Seguros.
- Los ingresos, comisiones e intereses derivados de las operaciones de crédito que realice el Banco de Materiales.
- Los servicios postales destinados a completar el servicio postal originado en el exterior, únicamente respecto a la compensación abonada por las administraciones postales del exterior a la administración postal del Estado Peruano, prestados según las normas de la Unión Postal Universal.
- Los ingresos percibidos por las Empresas Administradoras Hipotecarias, domiciliadas o no en el país, por concepto de ganancias de capital, derivadas de las operaciones de compraventa de letras de cambio, pagarés, facturas comerciales y demás papeles comerciales, así como por concepto de comisiones e intereses derivados de las operaciones propias de estas empresas.

En lo que respecta a las operaciones de comercio internacional, en materia de imposición al consumo y conforme al Principio de Territorialidad aplicable en nuestro Sistema Tributario, la legislación peruana adopta el criterio de "Imposición en el País de Destino" a través del cual se gravan las importaciones pero no las exportaciones, de modo tal que el IGV solo incida sobre operaciones cuyos consumos finales se encuentren bajo la jurisdicción nacional y no sobre los que se realizan fuera del país.

A efectos de que los bienes y servicios exportados se encuentren libres de gravámenes y puedan concurrir al mercado internacional sin ningún tipo de gravamen ni imposición indirecta que le reste competitividad frente al resto de productos consumidos y servicios prestados, en los mercados de destino, nuestra legislación contempla la devolución del saldo a favor del exportador.

El saldo a favor del exportador es un mecanismo por el cual se restituye al exportador el monto del IGV que le ha sido trasladado en las adquisiciones requeridas para efectuar la operación de exportación. A través de esta herramienta se permite que el precio de los bienes o servicios a ser exportados no incluyan el IGV y puedan ser gravados en el país de destino o consumo.

Adicionalmente, en el caso de servicios, para que estas operaciones sean consideradas como exportación deben cumplir concurrentemente con los siguientes requisitos: a) Ser prestadas a título oneroso desde el país hacia el exterior, lo que debe demostrarse con el comprobante de pago que corresponda, emitido de acuerdo con el reglamento de la materia y anotado en el Registro de Ventas e Ingresos; b) El exportador sea una persona domiciliada en el país; c) El usuario o beneficiario del

servicio sea una persona no domiciliada en el país; y, d) El uso, la explotación o el aprovechamiento de los servicios por parte del no domiciliado tengan lugar en el extranjero. Asimismo, el exportador de servicios deberá, de manera previa, estar inscrito en el Registro de Exportadores de Servicios a cargo de la SUNAT.

De otro lado, a fin de evitar que el IGV afecte financieramente a las grandes inversiones que se prolongan en el tiempo, la normatividad contempla la aplicación del Régimen de Recuperación Anticipada del IGV, el cual se encuentra regulado por el Decreto Legislativo N° 973. Dicho Régimen es un beneficio de carácter financiero consistente en la devolución del IGV generado en las importaciones o adquisiciones locales de bienes o servicios (crédito fiscal), en tanto la actividad económica a desarrollarse se encuentre en una fase preproductiva y por ende en la imposibilidad de absorber dicho crédito mediante su mecanismo normal de aplicación contra el débito del Impuesto. Los proyectos de inversión que pueden acceder al Régimen deben contar con una etapa preproductiva igual o mayor a dos años y requerir una inversión no menor a US$ 5 000 000 [30].

1.2.1 SISTEMAS DE PAGO DEL IGV

Debido al alto grado de evasión detectada en el cumplimiento de las obligaciones del IGV, desde el 2002 se establecieron, de manera gradual, los Sistemas de Pagos de Obligaciones Tributarias – Detracción, así como los Sistemas de Pagos de Retención y Percepción[31], con el objetivo de asegurar la recaudación del IGV.

Estos mecanismos de control han demostrado ser efectivos, ayudando a reducir la evasión en el IGV y permitiendo obtener información sobre operaciones que realizan contribuyentes con un alto grado de incumplimiento tributario.

Como principales características de los Sistemas de Pago se tiene que el número de agentes de retención y percepción es reducido lo que permite una selección y control efectivos. Asimismo, el número de operaciones y/o sujetos excluidos de la aplicación de los Sistemas es mínimo. Los Sistemas de Pago se complementan entre sí, abarcando prácticamente la totalidad de las operaciones sensibles[32] que se encuentran gravadas por el IGV.

Así, el diseño de los Sistemas de Pago con las características antes indicadas permite verificar que las retenciones y percepciones efectuadas sean oportunamente ingresadas al fisco y que los sujetos que las soportan consideren las retenciones o percepciones que efectivamente les hubieran practicado.

El amparo legal de los Sistemas de Pago se encuentra contenido en el Código Tributario, Leyes y Decretos Legislativos, Decretos Supremos y Resoluciones de la SUNAT. En dichas normas, se señala entre otros aspectos, los sujetos y supuestos, la aplicación de los montos, la oportunidad, el importe, el tipo de cambio aplicable en cada caso cuando se trata de operaciones con moneda extranjera, los supuestos para la designación y la exclusión en cada caso.

Cabe señalar que el Tribunal Constitucional en las Sentencias N° 06089-2006-PA/TC y N° 06626-2006-PA/TC de fechas 17 y 19 de abril de 2007 referidas al Régimen de Percepciones aplicable a la importación de bienes, ha reconocido la facultad del Estado para establecer mecanismos de pago que además de asegurar el pago del tributo, coadyuven al cumplimiento de obligaciones tributarias.

[30] Dicho monto no incluye el IGV. En el caso de los proyectos en el sector agrario, dicho monto no es exigible.
[31] En el argot tributario, usualmente se le considera a los Sistemas de Pagos de Retención y Percepción como Regímenes de Pagos del IGV.
[32] Son aquellas donde se presentan índices de incumplimiento muy significativos.

Estos Regímenes han contribuido a la detección de contribuyentes que no se encontraban inscritos en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) y la reducción de las conductas de evasión y los niveles de informalidad en el IGV, las cuales se reflejan en la evolución de los indicadores de incumplimiento[33] y de efectividad[34] del IGV; asimismo, permanentemente son objeto de revisión a fin de continuar con su perfeccionamiento a fin de asegurar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

a. Régimen de Retenciones

Respecto al Régimen de Retenciones, éste es aplicado por los agentes retenedores (grandes compradores) y opera cuando el comprador (agente de retención) deduce un porcentaje de los pagos que efectúa al vendedor con el objeto de ingresar dicho porcentaje (importe) al fisco y, posteriormente, el vendedor deduce de su impuesto, con ocasión de su declaración jurada, la retención soportada. El agente de retención efectuará la declaración y pago del monto retenido directamente al fisco en la misma oportunidad que tenga que declarar y pagar el IGV a su cargo.

La tasa de la retención es el tres por ciento (3%)[35] del importe total de la operación gravada. Cabe indicar que el importe total de la operación gravada, es la suma total que queda obligado a pagar el adquiriente, usuario del servicio o quien encarga la construcción, incluidos los tributos que graven la operación, inclusive el IGV.

En caso de pagos parciales de la operación gravada con el impuesto, la tasa de retención se aplicará sobre el importe de cada pago.

b. Régimen de Detracciones

Las Detracciones se aplican a todos los contribuyentes que compran un bien o reciben un servicio sujeto a la detracción. En este caso, también se efectúa una deducción del pago (detracción); no obstante, a diferencia de la retención, existen varios porcentajes aplicados y el comprador, en lugar de ingresar la detracción al fisco, la deposita en una cuenta abierta en el Banco de la Nación a nombre del vendedor. Los fondos de esta cuenta sirven únicamente para la cancelación de obligaciones tributarias de cargo del titular de la misma.

Las tasas que se aplican varían según el bien y servicio sujeto al Régimen. Cabe señalar que la lista mostrada en el Cuadro N° 1 es referencial, en tanto no considera las características especiales[36] contempladas en cada caso.

[33] Mide la evasión, la elusión, la morosidad y el incumplimiento involuntario sobre la actividad económica.
[34] Mide la efectividad de la tasa del IGV en relación al consumo total ajustado.
[35] Resolución de Superintendencia N° 033-2014/SUNAT (01.02.2014) reducen la tasa de retenciones de 6% a 3%.
[36] Referidas a: clase de bienes, modalidad de transacción, monto de ésta, sujetos intervinientes.

Cuadro N° 1
Bienes y/o Servicios sujetos a Detracción

N°	BIENES Y/O SERVICIOS	% de Detracción al 31.12.2022
1	Recursos hidrobiológicos	4%
2	Maíz amarillo duro	4%
3	Arena y piedra	10%
4	Residuos, subproductos, desechos, recortes y desperdicios	15%
5	Carnes y despojos comestibles	4%
6	Harina, polvo y "pellets" de pescado, crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos	4%
7	Madera	4%
8	Oro gravado con el IGV	10%
9	Minerales Metálicos no Auríferos	10%
10	Bienes exonerados del IGV	1,5%
11	Oro y demás minerales metálicos exonerados del IGV	1,5%
12	Minerales no metálicos	10%
13	Intermediación laboral y tercerización	12%
14	Arrendamiento de bienes	10%
15	Mantenimiento y reparación de bienes muebles	12%
16	Movimiento de carga	10%
17	Otros servicios empresariales	12%
18	Comisión mercantil	10%
19	Fabricación de bienes por encargo	10%
20	Servicio de transporte de personas	10%
22	Contratos de construcción	4%
23	Demás servicios gravados con el IGV	12%
24	Azúcar y melaza de caña Bienes comprendidos en las SPN 1701.13.00.00, 1701.14.00.00, 1701.91.00.00, 1701.99.90.00 y 1703.10.00.00.	10%
25	Alcohol etílico Bienes comprendidos en las subpartidas nacionales 2207.10.00.00, 2207.20.00.10, 2207.20.00.90 y 2208.90.10.00.	10%
26	Bienes gravados con el IGV por renuncia a la exoneración Bienes comprendidos en las SPN del inciso A) del Apéndice I de la Ley del IGV, siempre que el proveedor hubiera renunciado a la exoneración del IGV. Se excluye de esta definición a los bienes comprendidos en las SPN incluidas expresamente en otras definiciones del presente anexo	10%
27	Aceite de Pescado Bienes comprendidos en las SPN 1504.10.21.00/1504.20.90.00.	10%
28	Leche Solo la leche cruda entera comprendida en la SPN 0401.20.00.00, siempre que el proveedor hubiera renunciado a la exoneración del IGV.	4%
29	Páprika y otros frutos de los géneros capsicum o pimienta Bienes comprendidos en las SPN 0904.21.10.10, 0904.21.10.90, 0904.21.90.00, 0904.22.10.00 y 0904.22.90.00.	10%
30	Plomo Bienes comprendidos en la SPN 7801.10.00.00, 7801.91.00.00 y 7801.99.00.00.	15%

SPN: Subpartidas nacionales.

c. Régimen de Percepciones

El Régimen de Percepciones se aplica a grandes vendedores y, a diferencia de las Retenciones y Detracciones, el porcentaje debe ser adicionado por el vendedor al importe de la factura de venta. En el caso de importaciones, el monto de la percepción será determinado por la SUNAT (Aduanas) aplicando un porcentaje sobre el importe de la operación, entendiéndose por tal al Valor en Aduanas más todos los tributos que gravan la importación y, de ser el caso, los derechos antidumping y compensatorios. Este mayor valor soportado por el comprador y/o importador (contribuyentes del IGV) funciona como un pago a cuenta del impuesto que estos generarán en la venta final de los productos adquiridos; de esta manera se busca capturar la parte del IGV que correspondería

aplicar en la etapa final de la cadena de venta evitando que se evada el impuesto de dicha etapa.

El Régimen dispone la aplicación del Régimen a tres tipos de operaciones:

- Adquisición de combustibles

Régimen aplicable a las operaciones de adquisición de combustibles derivados del petróleo, gravados con el IGV, por el cual los sujetos que actúen en la comercialización de estos combustibles y que hayan sido designados como Agentes de Percepción, cobrarán adicionalmente a sus clientes, el importe resultante de aplicar un porcentaje señalado mediante Decreto Supremo, el cual deberá encontrarse en un rango de 0,5% a 2% sobre el precio de venta de estos bienes. Actualmente, el monto de la percepción resulta de aplicar el 1% sobre el precio de venta, incluido el IGV.

- Operaciones de venta gravadas con el IGV, respecto de los siguientes bienes:

Cuadro N° 2
Bienes cuya venta está sujeta al Régimen de Percepción

1	Harina de trigo o de morcajo.
2	Agua, incluida el agua mineral, natural o artificial y demás bebidas no alcohólicas.
3	Cerveza de malta.
4	Gas licuado de petróleo.
5	Dióxido de carbono.
6	Poli (tereftalato de etileno) sin adición de dióxido de titanio, en formas primarias.
7	Envases o preformas, de poli (tereftalato de etileno) (PET).
8	Tapones, tapas, cápsulas y demás dispositivos de cierre.
9	Bombonas, botellas, frascos, bocales, tarros, envases tubulares, ampollas y demás recipientes para el transporte o envasado, de vidrio; bocales para conservas, de vidrio; tapones, tapas y demás dispositivos de cierre, de vidrio.
10	Tapones y tapas, cápsulas para botellas, tapones roscados, sobretapas, precintos y demás accesorios para envases, de metal Común.
11	Trigo y morcajo (tranquillón).
12	Bienes vendidos a través de catálogos.

El importe de la percepción del IGV será determinado aplicando sobre el precio de venta, los porcentajes señalados mediante Decreto Supremo, el cual deberá encontrarse en un rango de 1% a 2%. Actualmente, el monto de la percepción será el que resulta de aplicar el 2% sobre el precio de venta, incluido el IGV.

Adicionalmente, cuando en la operación sujeta a percepción se emite una factura o ticket que otorga derecho a crédito fiscal y el cliente también es un sujeto designado como agente de percepción, se aplica un porcentaje del 0,5%.

- Operaciones de importación definitiva de bienes gravadas con el IGV

El importe de la percepción del IGV será determinado aplicando un porcentaje sobre el importe de la operación, el cual será establecido mediante Decreto Supremo, y deberá encontrarse dentro de un rango de 2% a 5%. Podrán aplicarse porcentajes diferenciales cuando el importador: i) nacionalice bienes usados, o ii) no se encuentre en el supuesto del inciso i) ni en los supuestos detallados en el párrafo siguiente.

Excepcionalmente, se aplicará el porcentaje del 10% cuando el importador se encuentre a la fecha en que se efectúa la numeración de la DUA o DSI, en

alguno de los siguientes supuestos: a) Tenga la condición de no habido, b) La SUNAT le hubiera comunicado o notificado la baja de su inscripción en el RUC, c) Hubiera suspendido temporalmente sus actividades y dicha condición figure en los registros de la Administración Tributaria, entre otros.

Actualmente el porcentaje aplicable es:

a) 10%: cuando el importador se encuentre, a la fecha que se efectúa la numeración de la DUA o DSI, en alguno de los siguientes supuestos:
   1. Tenga la condición de domicilio fiscal no habido.
   2. La SUNAT le hubiera comunicado o notificado la baja de su inscripción en el RUC.
   3. Hubiera suspendido temporalmente sus actividades y dicha condición figure en los registros de la Administración Tributaria.
   4. No cuente con número de RUC o teniéndolo no lo consigne en la DUA o DSI.
   5. Realice por primera vez una operación y/o régimen aduanero.
   6. Estando inscrito en el RUC no se encuentre afecto al IGV.
b) 5%: cuando el importador nacionalice bienes usados.
c) 3,5%: cuando el importador no se encuentre en ninguno de los supuestos precedentes.

Importación de mercancías sensibles al fraude: Tratándose de la importación de bienes considerados como mercancías sensibles al fraude[37], el monto de la percepción del IGV se determinará considerando el mayor monto que resulte de comparar el resultado obtenido de:

a. Aplicar el porcentaje establecido en los párrafos anteriores según corresponda, sobre el importe de la operación.
b. Multiplicar un monto fijo, el cual deberá estar expresado en moneda nacional, por el número de unidades del bien importado, según sea la unidad de medida, consignado en la DAM (Declaración Aduanera de Mercancías).

1.3 IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO

El Impuesto Selectivo al Consumo (ISC) se estructura como un impuesto de carácter monofásico aplicable a las ventas en el país a nivel de productor, así como a la importación de los bienes que se especifica según lista.

El ISC grava las siguientes operaciones:

a) La venta[38] en el país a nivel de productor de los bienes.
b) La importación de bienes.
c) La venta en el país por el importador de los bienes.
d) Los juegos de azar y apuestas, tales como juegos de casino, máquinas tragamonedas[39], loterías, bingos, rifas, sorteos y eventos hípicos.

El impuesto se aplica bajo tres sistemas:

i) El Sistema al Valor
ii) El Sistema Específico

[37] Los bienes considerados como mercancías sensibles al fraude son aquellos que se encuentran clasificados en subpartidas nacionales que presentan un alto riesgo de declaración incorrecta o incompleta del valor. Mediante Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas, con opinión técnica de la SUNAT, se aprueba la relación de las subpartidas nacionales de los bienes considerados como mercancías sensibles al fraude y tendrá una vigencia de hasta 2 años.

[38] Se entenderá por "venta" a: i) Todo acto por el que se transfieren bienes a título oneroso; y, ii) El retiro de bienes que efectúe el propietario, socio o titular de la empresa o la empresa misma.

[39] Con el Decreto Legislativo N° 1419 a partir del 01 de enero de 2019 se incluye a los casinos y máquinas tragamonedas dentro del ámbito de aplicación del ISC.

iii) El Sistema al Valor según Precio de Venta al Público

Adicionalmente, a partir de la publicación del Decreto Supremo N° 092-2013-EF, se incorporó el Literal D, mediante el cual se permite la aplicación alternativa de los tres sistemas antes mencionados.

Asimismo, cabe señalar que, mediante Resolución Ministerial N° 034-2020-EF/15 se modificó la metodología de actualización monetaria de los montos fijos del Sistema Específico del Impuesto Selectivo al Consumo y que los montos fijos presentados en este documento corresponden a los ISC vigentes al cierre del 2021[40].

En ese sentido, la descripción de los bienes o actividades afectos a este Impuesto, es como sigue:

a. Vehículos:

El ISC grava la venta en el país a nivel de productor, la importación y la venta en el país por el importador de los vehículos automóviles nuevos o usados, aplicándose bajo el Sistema al Valor, esto es, por el valor de venta del vehículo automóvil vendido o importado (en la venta del productor y la venta del importador) o por el Valor en Aduana[41] más los derechos de importación pagados (en el caso de las importaciones).

Cuadro N° 3
Tasa del ISC a los vehículos 2022
(%)

Vehículos	Nuevos	Usados
Livianos		
Gas, gasolina-gas, diésel-gas	0%	
Híbridos y eléctricos	-	
A gasolina hasta 1400cc	5%	
A gasolina de 1400cc a 1500cc	7,50%	
A gasolina de 1500cc a más	10%	40%
Diésel	20%	
Otros		
Pick ups, buses, camiones	-	
Motos hasta 125cc	5%	
Motos de más de 125cc	10%	

Asimismo, se encuentran gravados por este impuesto con una tasa especial de 0% los siguientes bienes:

- Vehículos usados que hayan sido reacondicionados o reparados en los CETICOS[42].
- Los vehículos automóviles para el transporte de personas, incluidas camionetas pick-up, para uso oficial de las Misiones Diplomáticas, Establecimientos Consulares, Organismos y Organizaciones Internacionales, debidamente acreditadas ante el Gobierno del Perú.
- Los vehículos automóviles nuevos ensamblados concebidos principalmente para el transporte de personas: que exclusivamente utilizan gasolina y gas, diésel y/o semidiésel y gas, como combustible.

[40] A la fecha de publicación de este documento, algunos de los montos fijos han sido actualizados con la publicación de la Resolución Ministerial N° 0-2022-EF/15 el xx de enero de 2022.
[41] El cual será determinado conforme a la legislación pertinente.
[42] Desde el 2010 está prohibida la importación de autos usados, por lo que aunque la tasa cero está vigente, no está siendo utilizada.

- Los vehículos automóviles nuevos ensamblados concebidos principalmente para el transporte de personas que exclusivamente utilizan gasolina y gas, diésel y/o semidiésel y gas.

b. Combustibles:

El ISC grava la venta en el país a nivel de productor y la importación de combustibles derivados del petróleo, aplicándose bajo el Sistema Específico, es decir, un monto fijo por volumen de combustible vendido o importado.

Los montos fijos que se aplican a estos bienes, expresados en soles por galón, son los que se presentan en el Cuadro N° 4:

Cuadro N° 4
ISC a los combustibles, 2022[43]
(Expresados en soles por galón)

Producto	Monto fijo (S/)
Hulla bituminosa para uso energético y las demás hullas	55,19
Antracitas para uso energético	51,72
Gasolinas para motores:	
Con un RON[44] inferior a 84	1,27
Con un RON superior o igual a 84 pero inferior a 90, con 7,8% alcohol	1,22
Con un RON superior o igual a 84 pero inferior a 90	1,27
Con un RON superior o igual a 90 pero inferior a 95, con 7,8% alcohol	1,16
Con un RON superior o igual a 90 pero inferior a 95	1,21
Con un RON superior o igual a 95 pero inferior a 97, con 7,8% alcohol	1,13
Con un RON superior o igual a 95 pero inferior a 97	1,17
Con un RON superior o igual a 97, con 7,8% alcohol	1,13
Con un RON superior o igual a 97	1,17
Gasoils - (gasóleo)	1,58
Diésel B2 con azufre <= 50 ppm	1,70
Diésel B5 y Diésel B20 con azufre <= 50 ppm	1,49
Las demás mezclas de Diésel 2 con Biodiesel B100	1,70
Residual 6	0,92
Los demás fueloils (fuel)	1,00
Gas Licuado de Petróleo	0,00

- Partes por millón de azufre.
- Última modificación: 10.05.2018.
- A partir del 05.05.2016, se grava también a los carbones minerales.

c. Bebidas no alcohólicas:

El ISC grava la venta en el país a nivel de productor, la importación y la venta en el país por el importador de aguas –incluida el agua mineral y la gasificada, azucarada, edulcorada de otro modo o aromatizada, así como la cerveza sin alcohol y las demás bebidas no alcohólicas, según el contenido de azúcar, aplicándose bajo el Sistema al Valor– esto es, por el valor de venta de la bebida producida (en la venta del productor) o por el Valor en Aduana más los derechos de importación pagados en el caso de las importaciones. Siendo las tasas aplicables las siguientes:

[43] Por aplicación del Decreto Supremo N° 068-2022-EF (publicado el 03.04.2022) durante el periodo comprendido entre el 04.04.2022 al 30.06.2022 se excluye a todos los diferentes tipos de diésel; así como de las gasolinas inferiores a 95 octanos del ámbito de aplicación del ISC.
[44] Número de Octano Research.

Cuadro N° 5
ISC a las bebidas analcohólicas
(Tasa al valor según contenido de azúcar)

Tasa ISC al valor	Contenido de azúcares totales[45]
12%	hasta 0,5gr/100ml de azúcar
17%	más de 0,5gr/100ml hasta 5gr/100ml de azúcar
25%	más de 5gr/100ml de azúcar

Se encuentran exceptuadas del impuesto aquellas bebidas que cuenten con registro sanitario o autorización excepcional de productos farmacéuticos expedidos por la Dirección General de Medicamentos, Insumos y Drogas del Ministerio de Salud (DIGEMID) y las bebidas que cuenten con registro sanitario expedido por la Dirección General de Salud Ambiental e Inocuidad Alimentaria del Ministerio de Salud (DIGESA), clasificadas en la categoría de los alimentos destinados a regímenes especiales.

d. Bebidas alcohólicas:

El ISC grava la venta en el país a nivel de productor, la importación y la venta en el país por el importador de bebidas alcohólicas tales como: cervezas, vinos de uva, vermuts, sidra, perada, aguamiel y demás bebidas fermentadas, alcohol etílico y aguardiente desnaturalizados o no, aguardientes de vino o de orujo de uvas, whisky, ron; aguardientes de caña, gin y ginebra, y los demás.

Desde el 15 de mayo de 2013, las bebidas alcohólicas, con excepción de la cerveza, se encuentran sujetas alternativamente al Literal A del Nuevo Apéndice IV del Sistema al valor, al Literal B del Nuevo Apéndice IV del Sistema específico (monto fijo), o al Literal C del Nuevo Apéndice IV del Sistema al valor según precio de venta al público[46]: El Impuesto a pagar será el mayor valor que resulte de comparar el resultado obtenido de aplicar la tasa o monto fijo, según corresponda, de acuerdo a la siguiente tabla:

Cuadro N° 6
ISC a las bebidas alcohólicas
(S/ por litro, % sobre el valor de venta o % sobre PVP)

BIENES			SISTEMAS		
Partidas Arancelarias	**Productos**	**Grado Alcohólico**	**Literal B del Nuevo Apéndice IV -Específico (Monto Fijo)**	**Literal A del Nuevo Apéndice IV - Al Valor (Tasa)**	**Literal C del Nuevo Apéndice IV - Al valor según PVP (Tasa)**
2204.10.00.00/ 2204.29.90.00 2205.10.00.00/ 2205.90.00.00 2206.00.00.00 2208.20.22.00/ 2208.70.90.00 2208.90.20.00/ 2208.90.90.00	Líquidos alcohólicos	0° hasta 6°	S/ 1,25 por litro	20%[47]	-.-
		Más de 6° hasta 12°	S/ 2,50 por litro	25%	-.-
		Más de 12° Hasta 20°	S/ 2,70 por litro	30%	-.-
		Más de 20°	S/ 3,63 por litro[48]	40%	-.-

Nota: Los montos fijos y tasas al valor contenidos en esta tabla fueron aprobados por Decreto Supremo N° 093-2018-EF (09.05.2018) y estuvieron vigentes a partir del 10.05.2018.

[45] Hasta el 30.09.2021 el contenido de azúcares totales fue de: hasta 0,5gr/100ml y hasta 6gr/100ml y más de 6gr/100ml, para las tasas de 17% y 25%, respectivamente, conforme al Decreto Supremo N° 181-2019-EF; publicado el 15.06.2019. Posteriormente con el Decreto Supremo N° 266-2021-EF; publicado el 30.09.2021 se modificó los contenidos de azúcar tal cual está publicado en el presente documento.

[46] Decreto Supremo N° 092-2013-EF, modificado por el Decreto Supremo N° 167-2013-EF.

[47] Se modificó con Decreto Supremo N° 181-2019-EF, publicado el 15.06.2019.

[48] Monto fijo actualizado por Resolución Ministerial N° 021-2022-EF/15 publicado el 30.01.2022, vigente a partir del 31.01.2022. El monto fijo del ISC anterior para este bien fue S/ 3,55 por litro.

El mayor valor que resulte producto de la comparación señalada implicará que los bienes antes descritos se encuentren en el Literal A, B o C del Nuevo Apéndice IV, según corresponda, a los cuales les será de aplicación las reglas establecidas para cada Literal.

A partir de junio de 2019[49] la cerveza (SPN 2203.00.00.00) se encuentra sujeta al Sistema Específico, Literal B del Nuevo Apéndice IV. El monto fijo aplicable en el 2022 para este bien fue de S/ 2,31 por litro[50].

e. Pisco:

El ISC grava la venta en el país a nivel de productor. Se aplica bajo el Sistema Específico, es decir, un monto fijo por volumen vendido expresado en litros. El monto fijo aplicable en el 2022 para este bien fue de S/ 2,27 por litro[51].

f. Cigarrillos:

El ISC grava la venta en el país a nivel de productor, la importación y la venta en el país por el importador de cigarrillos de tabaco rubio y negro. Desde el 2010, se aplica bajo un Sistema Específico. El monto fijo aplicable en el 2022 para este bien es de S/ 0,36 por cigarrillo[52].

g. Cigarros, cigarritos y tabacos:

El ISC grava con una tasa de 50%, la venta en el país a nivel de productor, la importación y la venta en el país por el importador de cigarros y cigarritos que contengan tabaco o de sucedáneos del tabaco, así como los demás tabacos y sucedáneos del tabaco, elaborados, tabaco "homogenizado" o "reconstituido", así como el tabaco o tabaco reconstituido elaborado para ser colocado en la boca (para mantenerse, masticarse, sorber o ingerir) o para ser aspirado por la nariz[53], aplicándose el Sistema al Valor, esto es, por el valor de venta del cigarro, cigarrito o tabaco vendido o importado (en la venta del productor y la venta del importador) o por el Valor en Aduana más los derechos de importación pagados (en el caso de las importaciones).

A partir de junio de 2019 también se grava con el ISC el tabaco o tabaco reconstituido, concebido para ser inhalado por calentamiento sin combustión[54] aplicándose bajo el Sistema Específico. El monto fijo aplicable en el 2022 a este bien es S/ 0,30 por unidad[55].

h. Juegos de azar y apuestas:

El ISC grava la realización de los juegos de azar y apuestas tales como: juegos de casino, máquinas tragamonedas, loterías, bingos, rifas, sorteos y eventos hípicos, aplicándose bajo el Sistema al Valor, esto es, por la diferencia resultante entre el ingreso total percibido en un mes por los juegos y apuestas, y el total de premios concedidos en dicho mes, con las siguientes tasas, con excepción de los juegos de casino y máquinas tragamonedas, a los cuales se les aplica el Sistema Específico:

[49] Decreto Supremo N° 181-20109-EF publicado 15.06.2019.
[50] Resolución Ministerial N° 035-2021-EF/15 publicado el 26.01.2021. El monto fijo del ISC aplicable a la cerveza anterior fue de S/ 2,25 por litro.
[51] Monto fijo actualizado por Resolución Ministerial N° 021-2022-EF/15 publicado el 30.01.2022, vigente a partir del 31.01.2022. El monto fijo del ISC anterior para este bien fue S/ 2,22 por litro.
[52] Monto fijo actualizado por Resolución Ministerial N° 021-2022-EF/15 publicado el 30.01.2022, vigente a partir del 31.01.2022. El monto fijo del ISC anterior para este bien fue S/ 0,35 por cigarrillo.
[53] Decreto Supremo N° 181-2019-EF publicado 15.06.2019.
[54] Decreto Supremo N° 181-20109-EF publicado 15.06.2019.
[55] Conforme a la Resolución Ministerial N° 035-2021-EF/15 publicada el 26.01.2021.

Cuadro N° 7
ISC a los juegos de azar y apuestas
(%)

Actividad	Tasa
Loterías, bingos, rifas y sorteos	10%
Eventos hípicos	2%

Cuadro N° 8
ISC a las máquinas tragamonedas y juegos de casino[56]

Máquinas tragamonedas		Juegos de casino	
Ingreso neto mensual	**Monto fijo**	**Ingreso neto promedio mensual**	**Monto fijo**
Hasta 1 UIT	1,5% UIT	Hasta 4 UIT	12% UIT
Más de 1 UIT y hasta 3 UIT	7,5% UIT	Más de 4 UIT y hasta 10 UIT	32% UIT
Más de 3 UIT	27% UIT	Más de 10 UIT	72% UIT

2. PRESIÓN TRIBUTARIA DEL GOBIERNO GENERAL[57]

Los ingresos provenientes de los recursos que conforman el sistema tributario peruano ascendieron en el 2022 a S/ 180 037 millones[58], cifra que representa una presión tributaria del Gobierno General de 19,2% del PBI. Por su parte, los impuestos y contribuciones del Gobierno Nacional son recaudados en su mayoría por la SUNAT (S/ 157 777 millones[59]) e incluyen, entre otros, al IR, el Impuesto General a las Ventas, el Impuesto Selectivo al Consumo; cuyo detalle se aprecia en el numeral 3 de la Parte II referida a la recaudación tributaria del 2022.

Cuadro N° 9
Ingresos Públicos según Presupuesto: 2022
(En Millones de Soles)

	Gobierno Central	Gobiernos Regionales	Gobiernos Locales	Total Presupuesto
INGRESOS TRIBUTARIOS	**141 033**	**209**	**4 131**	**145 374**
- Informados por SUNAT 1/	141 033			
TRANSFERENCIAS DE IMPUESTOS NACIONALES		**1 946**	**14 798**	**16 744**
- Coparticipación del Impuesto a la Renta (Canon)		1 572	5 730	7 302
- FONCOMUN 2/			8 547	8 547
- Coparticipación de las Rentas de Aduanas		374	521	895

1/ No incluye tasas ni contribuciones sociales a EsSalud y ONP.
2/ Incluye IPM y los impuestos al Rodaje y las Embarcaciones de Recreo

Memo 1:	
Contribuciones Sociales a EsSalud y ONP (En Millones de Nuevos Soles)	17 919
Producto Bruto Interno (PBI)	937 855
Memo 2:	
Presión tributaria del Gobierno Central (% PBI)	16,8
Presión tributaria del Gobierno Central (incluida Contribuciones Sociales) (% PBI)	18,7
Presión tributaria de los Gobiernos Locales (% PBI)	0,4
Presión tributaria de los Gobiernos Regionales (% PBI)	0,0
Presión tributaria del Gob. General (incluida Contribuciones Sociales, Gob. Locales y Regionales) (% PBI)	19,2

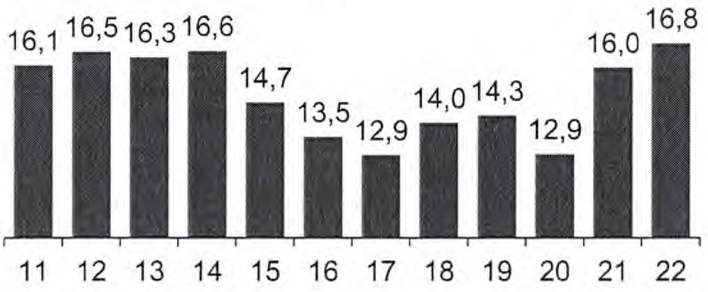
Fuente: MEF, SUNAT
Elaboración: MEF

[56] Decreto Legislativo N° 1419, publicado 13.09.2018.
[57] Los datos de PBI son de fuente BCRP (Series estadísticas).
[58] Comprende los Ingresos Tributarios (S/ 145 374 millones), las Transferencias de Impuestos Nacionales (S/ 16 744 millones) y las Contribuciones Sociales a ESSALUD y ONP (S/ 17 919 millones).
[59] Comprende los Ingresos Tributarios del Gobierno Central (S/ 141 033 millones) y las Transferencias de Impuestos Nacionales (S/ 16 744 millones).

2.1 PRESIÓN TRIBUTARIA DEL GOBIERNO CENTRAL

En el 2022 la presión tributaria del Gobierno Central (Ingresos Tributarios del Gobierno Central expresados en términos del PBI) fue de 16,8%, reflejando un crecimiento en la recaudación de impuestos a diferencia de 2021, donde hubo un fuerte avance en materia de ingresos fiscales a consecuencia del incremento de los precios internacionales del gas natural y petróleo, así como la expansión del cobre, estaño y hierro.

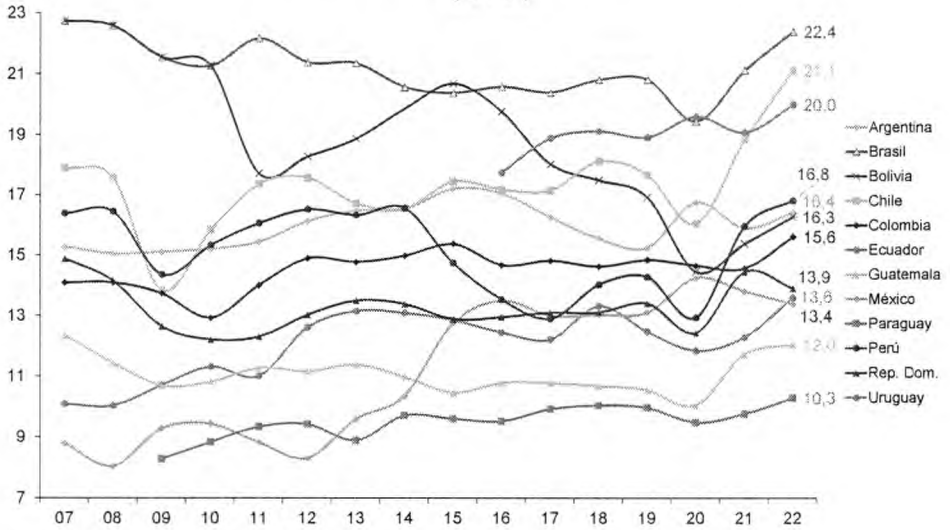
Gráfico N° 1
Ingresos Tributarios del Gobierno Central, 2011-2022
(% PBI)



Fuente: SUNAT, BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Respecto al resto de países de la región, en general, se observa que los Ingresos del Gobierno Central en el Perú (como porcentaje de PBI) son inferiores a muchos países de Latinoamérica, como Brasil, Uruguay y Chile, tal como se aprecia en el Gráfico N° 2.

Gráfico N° 2
Evolución de los Ingresos Tributarios del Gobierno Central, 2007-2022
(% PBI)

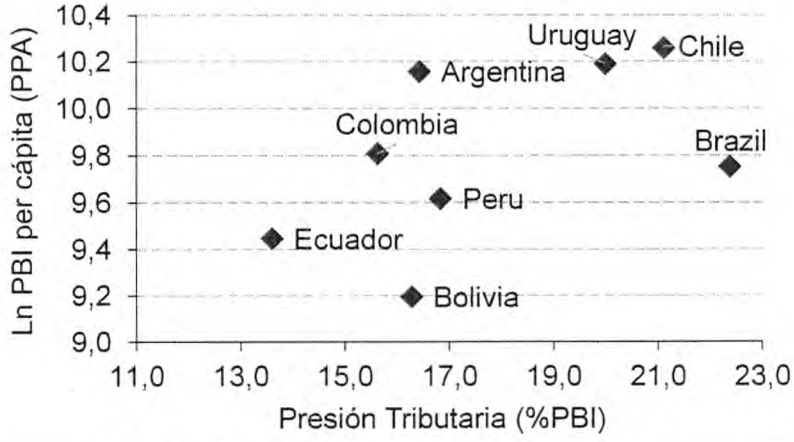


Nota: Información actualizada al 28 de junio de 2023.
Fuente: Páginas Web oficiales de los países seleccionados.
Elaboración: DGPIP-MEF.

De otro lado, respecto a la presión tributaria en relación al PBI per cápita, en el Gráfico N° 3 se observa que países como Uruguay y Chile, con niveles de ingreso per cápita similares y superiores a sus pares de la región latinoamericana, tienen

una presión tributaria cercana al 20%. Por su parte, de acuerdo a la última información disponible, la actual presión tributaria ubica al Perú en un punto medio.

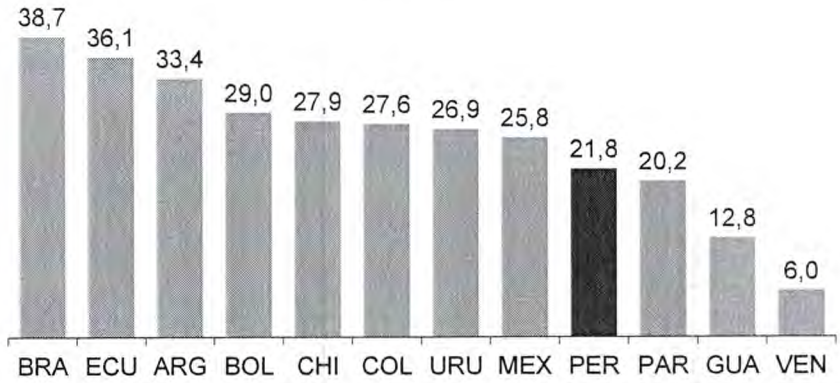
Gráfico N° 3
Presión Tributaria y PBI por habitante, 2022



Fuente: WEO Database April 2023 (FMI) y Páginas Web oficiales de los países seleccionados.
Elaboración: DGPIP-MEF.

De acuerdo a la muestra internacional del FMI[60], al comparar los Ingresos del Gobierno General del Perú con los de la región, se observa que en el Perú aún existe un margen de crecimiento potencial para la mejora de políticas de ingresos públicos, tanto a nivel del Gobierno Central como a nivel de los Gobiernos Subnacionales.

Gráfico N° 4
Ingresos del Gobierno General, 2022
(%PBI)



Incluye la recaudación tributaria, las contribuciones sociales, las subvenciones por cobrar y otros ingresos del Gobierno General, según el WEO. Tener en cuenta que los valores de los países de Ecuador, Argentina, Colombia, Paraguay y Guatemala corresponden a estimaciones a partir del 2021, al ser estos los últimos datos disponibles, mientras que para Venezuela es al 2017.
Fuentes:
ITGG: Metodología del WEO Database April 2023 - FMI.
Elaboración: DGPIP-MEF.

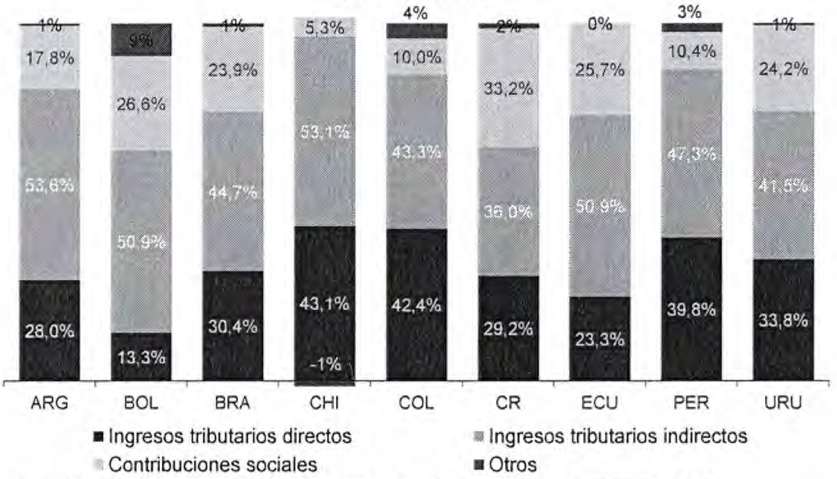
De otro lado, el Perú, al igual que la mayoría de países de América Latina, presenta una predominancia de tributos indirectos[61] en sus ingresos. Esta situación se

[60] WEO Database April 2023-FMI.
[61] Son los gravámenes establecidos por las autoridades públicas sobre la producción, venta, compra o uso de bienes y servicios, y que los productores cargan a los gastos de producción y son trasladados por los productores, comerciantes y prestadores de servicios al público consumidor. Pueden ser plurifásicos: gravan todas las etapas del proceso de compra-venta o monofásicos: gravan solamente una etapa del proceso.

considera desventajosa ya que este tipo de tributos contribuye a la inequidad vertical del sistema debido a que no diferencian ingresos ni capacidad contributiva de los sujetos del impuesto, por lo que debería revertirse gradualmente.

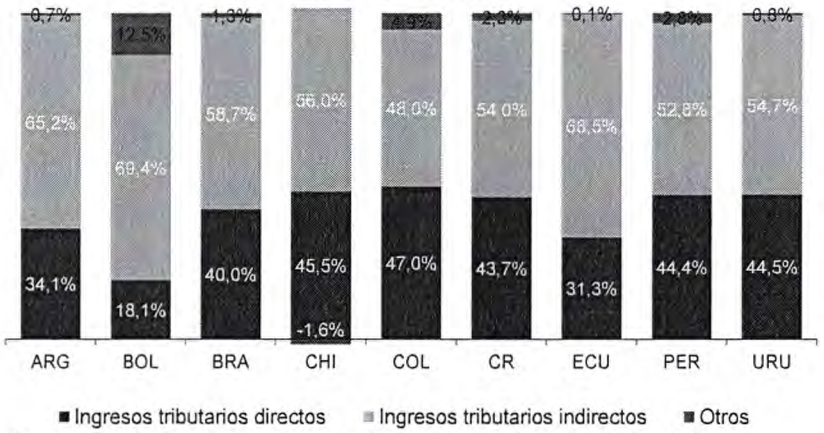
Así, en los Gráficos N° 5 y N° 6, se observa que, en los países presentados, en el 2021 la participación de los tributos indirectos se encontraba entre 36,0% y 53,6%, considerando las contribuciones sociales, siendo la participación promedio de 46,8%; mientras que, exceptuando las contribuciones, esta participación se encuentra entre 48,0% y 69,4%, siendo la participación promedio de 58,6%.

Gráfico N° 5
Estructura de la Presión Tributaria con Contribuciones Sociales, 2021
(Participación %)



Fuente: "Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe" (CEPAL, 2023).
Nota: Este informe recopila estadísticas comparables de ingresos tributarios durante el periodo 1990-2021 para 27 economías de América Latina y el Caribe.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Gráfico N° 6
Estructura de la Presión Tributaria sin Contribuciones Sociales, 2021
(Participación %)



Fuente: "Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe" (CEPAL, 2023).
Nota: Este informe recopila estadísticas comparables de ingresos tributarios durante el periodo 1990-2021 para 27 economías de América Latina y el Caribe.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Destacan Argentina y Chile con las más altas participaciones de los tributos indirectos, considerando contribuciones sociales (53,6% y 53,1%, respectivamente). Sin considerar las contribuciones sociales, los países con mayor participación de tributos indirectos son Bolivia y Ecuador (69,4% y 68,5%, respectivamente). En el

Perú, la participación de los tributos indirectos es de 47,3% y 52,8%, con y sin contribuciones sociales, respectivamente.

II. INGRESOS TRIBUTARIOS DEL GOBIERNO NACIONAL

1. COYUNTURA MACROECONÓMICA 2022

Sector Real

Luego del fuerte repunte de la actividad económica a nivel global en 2021, la dinámica del 2022 moderó su ritmo de expansión, esto debido a factores geopolíticos, choques de oferta por los suministros globales y un marcado incremento de la inflación en los diversos países. De esta manera, la economía mundial creció 3,4% en 2022, con Estados Unidos registrando un crecimiento de 2,0% (2021: 5,9%), la Eurozona con un avance de 3,4% (2021: 5,4%), y China un incremento del PBI de 3,0%, 5,4 pp. por debajo de lo obtenido en 2021 (ver Cuadro N° 10).

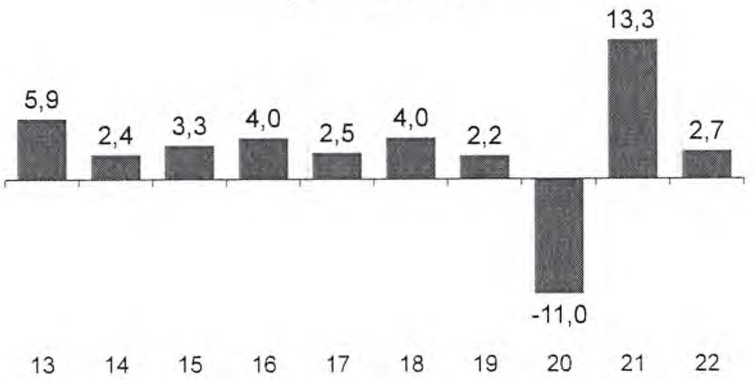
Cuadro N° 10
Internacional: variación del Producto Bruto Interno real
(En %)

	2020	2021	2022
Estados Unidos	-3,4	5,9	2,0
Eurozona	-6,2	5,4	3,4
China	2,2	8,4	3,0
Chile	-6,1	11,7	2,4
Colombia	-7,3	11,0	7,5
México	-8,0	4,7	3,1
Perú	**-11,0**	**13,3**	**2,7**
Mundo	**-3,0**	**6,2**	**3,4**

Fuente: Memoria anual 2022 del BCRP.

De otro lado, a nivel local en el 2022, el PBI del Perú aumentó 2,7% en términos reales, un crecimiento moderado respecto al repunte de 2021.

Gráfico N° 7
Producto Bruto Interno, 2013-2022
(Variación % real)



Fuente: BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Si bien el contexto económico en 2022 presentó una mejora de la situación sanitaria respecto al 2021, con una mayor dinámica en el sector laboral y las distintas actividades económicas que favorecieron al crecimiento del PBI, esta expansión se vio opacada por la poca confianza empresarial en gran parte del año, a causa de los conflictos sociales internos y a la incertidumbre política. De esta manera, en 2022, la demanda interna creció de forma moderada en 2,3% (14,5% en 2021), explicado principalmente por: (i) el aumento del consumo privado (3,6%), el cual se vio favorecido por un mercado laboral más activo y el retiro extraordinario de los ahorros previsionales; (ii) un incremento de la inversión pública a causa de un mayor gasto de los gobiernos regionales; y, (iii) el retroceso de la inversión privada (-0,4%), debido al debilitamiento de las expectativas empresariales.

En esa línea, en 2022 las exportaciones e importaciones también presentaron una expansión más conservadora, con un aumento de 6,1% y 4,4%, respectivamente, esto debido a que las cifras registradas en 2021 acompañaban el efecto rebote luego de la crisis sanitaria a causa del Covid-19 generando una mayor base para comparar (Ver Cuadro N° 11).

Cuadro N° 11
Producto Bruto Interno por tipo de gasto, 2020-2022

Concepto	Var. % real			Contribución al crecimiento del PBI (Puntos Porcentuales)		
	2020[1]	2021[1]	2022[1]	2020[1]	2021[1]	2022[1]
I. Demanda interna	**-9,8**	**14,5**	**2,3**	**-9,6**	**14,0**	**2,3**
a. Consumo privado	-9,9	12,4	3,6	-6,4	7,7	2,4
b. Consumo público	7,5	10,9	-3,4	1,0	1,4	-0,4
c. Inversión bruta interna	-18,3	23,5	1,6	-3,6	5,1	0,4
Inversión bruta fija	-16,2	34,6	1,0	-3,4	8,7	0,3
i. Privada	-16,5	36,9	-0,4	-2,8	7,6	-0,1
ii. Pública	-15,1	24,8	7,7	-0,6	1,2	0,4
II. Exportaciones [2/]	**-19,7**	**13,2**	**6,1**	**-4,4**	**3,9**	**1,8**
Menos:						
III. Importaciones [2/]	**-15,8**	**18,0**	**4,4**	**-3,2**	**4,7**	**1,2**
IV. PBI	**-11,0**	**13,3**	**2,7**	**-11,0**	**13,3**	**2,7**

1/ Preliminar.
2/ De bienes y servicios no financieros.
Fuente: BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

A nivel de sectores económicos, en el 2022, se observó un comportamiento mixto y moderado en el crecimiento de las diversas actividades económicas. Mientras en el sector no primario, todos los sectores crecieron (manufactura: 2,3%, electricidad y agua: 3,9%, construcción: 3,0%, comercio: 3,3% y otros servicios: 3,4%), en el sector primario resalta el retroceso del sector pesca (-13,7%), así como la minería metálica (-0,2%), esto a causa de un menor volumen exportado de la plata, plomo y zinc.

Cuadro N° 12
Producto Bruto Interno por sectores productivos, 2020-2022
(Variación % real)

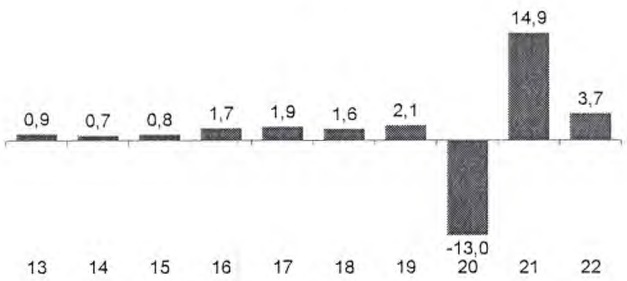
Sector	2020[1]	2021[1]	2022[1]
Agropecuario	1,0	4,6	4,3
- Agrícola	2,8	6,1	5,5
- Pecuario	-1,8	2,0	2,4
Pesca	4,2	9,9	-13,7
Minería e hidrocarburos	-13,4	8,1	0,3
- Minería metálica	-13,8	10,5	-0,2
- Hidrocarburos	-11,0	-4,6	4,0
Manufactura	-12,5	18,6	1,0
- Procesadores recursos primarios	-2,0	3,2	-2,9
- Manufactura no primaria	-16,4	25,2	2,3
Electricidad y agua	-6,1	8,5	3,9
Construcción	-13,3	34,9	3,0
Comercio	-16,0	17,8	3,3
Otros servicios	-10,3	11,4	3,4
PBI	**-11,0**	**13,3**	**2,7**

1/ Preliminar.
Fuente: BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Empleo

En el 2022, el empleo nacional se expandió 3,7%, continuando con su recuperación de la contracción acaecida durante la pandemia. Asimismo, en promedio, según datos de la Encuesta Nacional de Hogares - INEI y del BCRP[62], la población económicamente activa y ocupada se encuentra por encima de lo registrado en 2019. Ver Gráfico N° 8.

Gráfico N° 8
Empleo nacional, 2013-2022
(Variación %)



Fuente: BCRP- MEF.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Sector Externo

El superávit de la balanza comercial alcanzó los US$ 10 333 millones en el 2022, con lo cual se registran siete años consecutivos de superávit, debido principalmente al sostenido nivel de las exportaciones en el 2022 (US$ 66 235 millones), las cuales se encuentran por encima de las importaciones en el mismo periodo (US$ 55 902 millones).

[62] Ver más en el Cuadro 18: https://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/Memoria/2022/memoria-bcrp-2022-1.pdf

Gráfico N° 9
Balanza comercial, 2013-2022
(Millones de US$)



Fuente: BCRP- MEF.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Tal como se señaló en el párrafo previo, en 2022 el resultado de las exportaciones FOB a nivel nominal superó a las importaciones como en años anteriores, esto debido en gran parte a la apertura comercial con los diversos países a nivel mundial. No obstante, respecto a 2021, las exportaciones cayeron en 2,5% (var. real), mientras que las importaciones se expandieron en 8,0%. Asimismo, pese a la demanda de los *commodities*, el comportamiento de los precios se mantuvo mixto, con una inclinación negativa. Mayor detalle en el Cuadro N° 13 y Gráfico N° 10.

Cuadro N° 13
Principales Exportaciones Tradicionales de Minerales - 2022

Mineral	Exportaciones	Volumen Exportado	Precio de Exportación
	Millones de US$	Var. %	Var.%
Cobre	19 849	9,0%	-11,8%
Estaño	779	5,1%	-15,7%
Hierro	1 751	6,7%	-27,3%
Oro	10 158	0,3%	0,1%
Plata	90	-9,4%	-14,9%
Plomo	1 720	-12,2%	-3,5%
Zinc	2 675	-9,1%	9,7%

Fuente: BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

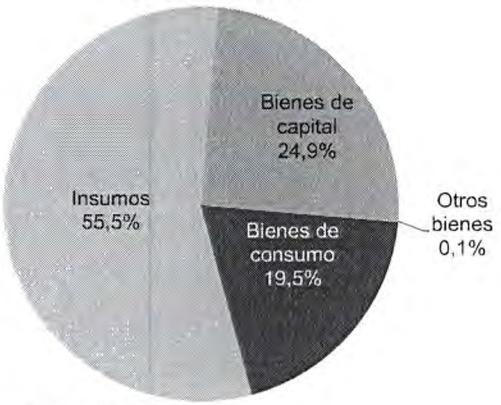
Gráfico N° 10
Exportaciones no tradicionales según sectores económicos, 2022
(Participación %)



Fuente: BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Por otro lado, la dinámica de las importaciones en 2022 fue beneficiada principalmente por una mayor demanda de insumos, así como de materias primas para el sector industrial. De igual modo, también se presentó una expansión de los servicios importados, destacando transportes y viajes. A diferencia de 2021, los bienes de capital y bienes de consumo tuvieron una corrección a la baja, esto debido a una menor confianza empresarial. Ver Gráfico N° 11.

Gráfico N° 11
Importaciones, 2022
(Participación %)



Fuente: BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Inflación y Tipo de cambio[63]

En línea con los países de la región, la inflación pasó de 6,43% en 2021 a 8,46% al cierre del 2022, alejada del rango meta del BCRP 2,00% +/-1 % (ver Gráfico N° 12). De acuerdo a la Memoria Anual 2022 del BCRP, la fuerte subida de los precios estuvo asociada a factores externos como es el caso de la guerra entre Rusia y Ucrania, lo cual generó aumentos de los precios de los alimentos en el mercado interno que utilizan insumos importados, aunado al incremento del precio de los fertilizantes, afectando directamente a los cultivos del sector agrícola. Por su parte, en el ámbito local y a diferencia del año 2021, el dólar perdió terreno y retrocedió 1,18 pp. frente al sol peruano, esto debido principalmente a los cambios en la expectativa sobre la tasa de política monetaria de la Reserva Federal, así como a los riesgos latentes de una posible recesión de la economía estadounidense.

Gráfico N° 12
Inflación, 2013-2022
(Variación %)

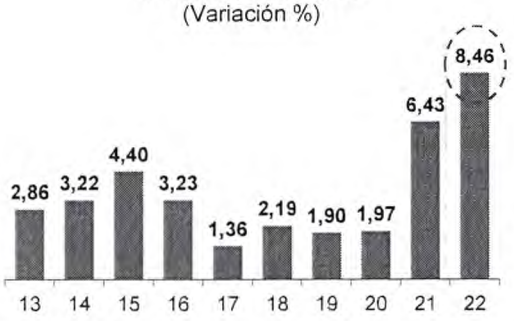
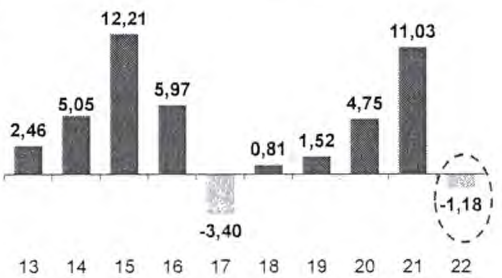


Gráfico N° 13
Tipo de cambio promedio mensual, 2013-2022
(Variación %)



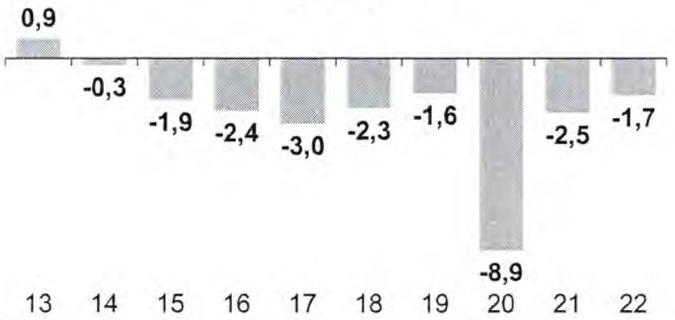
Fuente: BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

[63] Tipo de cambio promedio mensual interbancario.

Finanzas Públicas

En el 2022, el Sector Público No Financiero (SPNF) presentó un déficit económico de 1,7% del PBI, +0,8 pp. al del 2021, resultado de la mayor recaudación por la recuperación de la actividad económica en los diversos sectores, así como un aumento de los precios internacionales de los minerales e hidrocarburos en 2021 y parte del 2022 (ver Gráfico N° 14).

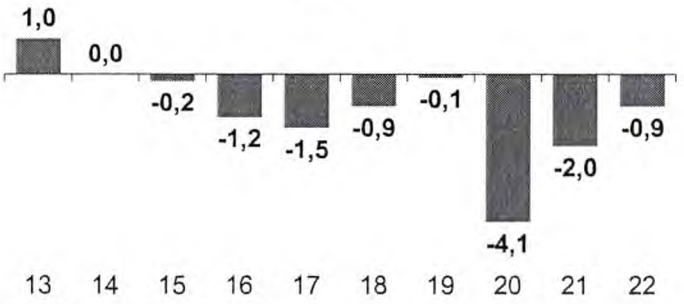
Gráfico N° 14
Resultado Económico del Sector Público No Financiero, 2013-2022
(% PBI)



Fuente: BCRP - Memoria 2022.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En el 2022, el resultado primario estructural[64] registró un déficit de 2,0% respecto al PBI, +1,1 pp. al registrado en el 2021.

Gráfico N° 15
Resultado Primario Estructural del Sector Público No Financiero, 2013-2022
(% PBI)



Fuente: BCRP - Memoria 2022.
Elaboración: DGPIP-MEF.

2. MEDIDAS DE POLÍTICA TRIBUTARIA Y AMPLIACIÓN DE BASE TRIBUTARIA

En el periodo 2022, se emitieron un conjunto de normas con efectos positivos y negativos sobre la recaudación y que mantienen sus efectos para el 2022, cuyo principal propósito fue impulsar el crecimiento económico y reactivar la economía, a través de diversas medidas vinculadas a los principales impuestos. El siguiente cuadro resume las principales medidas de política aprobadas con efectos tributarios en el 2022.

[64] Según el BCRP, "*El resultado primario estructural es un indicador que permite identificar el efecto de las decisiones de política fiscal sobre las cuentas fiscales. Para ello, se busca excluir del resultado económico los factores que se encuentran fuera del control de las autoridades sobre la recaudación tributaria, tales como los precios de exportación o la posición de la economía en el ciclo, así como los intereses sobre la deuda pública (que refleja decisiones del pasado sobre la posición de pasivos del Gobierno)*". *(Memoria 2022)*

Impuesto a la Renta

Descripción	Efecto sobre la recaudación
Decreto Legislativo N° 1488[65] Decreto Legislativo que establece un Régimen Especial de Depreciación y Modifica Plazos de depreciación. Es un régimen excepcional y temporal para los contribuyentes del Régimen General del Impuesto a la Renta, mediante el incremento de los porcentajes de depreciación para determinados bienes, a fin de promover la inversión privada y otorgar mayor liquidez dados los efectos del COVID-19.	Negativo
Decreto Legislativo N° 1515[66] Decreto Legislativo que modifica el Decreto Legislativo N° 1195, Decreto Legislativo que aprueba la Ley General de Acuicultura. Se aplica a las personas naturales y jurídicas que desarrollen actividades de acuicultura las tasas reducidas y tasa de depreciación previstas en Ley 31110.	Negativo
Decreto Legislativo N° 1517[67] Decreto Legislativo que modifica la Ley 29763, Ley Forestal y de Fauna Silvestre. Se aplica a las personas naturales y jurídicas que desarrollen actividades de flora y fauna silvestre, las tasas reducidas y tasa de depreciación previstas en Ley 31110.	Negativo
Decreto Legislativo N° 1518[68] Decreto Legislativo que modifica la Ley del Impuesto a la Renta sobre presunción aplicable a empresas no domiciliadas que vendan recursos hidrobiológicos altamente migratorios.	Negativo
Decreto Legislativo N° 1521[69] Decreto Legislativo que modifica la Norma VII del Título Preliminar del Código Tributario que regula las reglas generales para la dación de exoneraciones, incentivos o beneficios tributarios.	Positivo
Decreto Legislativo N° 1522[70] Decreto Legislativo que modifica la Ley del Impuesto a la Renta que incluyó la quincuagésimo cuarta disposición transitoria y final sobre no deducibilidad de los pagos por cohecho.	Positivo
Decreto Legislativo N° 1523[71] Decreto Legislativo que modifica el Código Tributario, para optimizar las facultades de fiscalización y de las actuaciones que se realizan entre la SUNAT y los administrados, para adecuarlos a la transformación digital, así como realizar adaptaciones.	Positivo
Decreto Legislativo N° 1524[72] Decreto Legislativo que modifica el Decreto Legislativo N° 943, Ley del Registro Único de Contribuyentes (RUC), permitiendo a la SUNAT a inscribir de oficio a aquellos sujetos que se considere necesario; la colaboración de terceros para la inscripción en el RUC; así como, la obligación de difusión del número de RUC y de su exigencia por parte de las entidades públicas y privadas.	Positivo
Decreto Legislativo N° 1527[73] Decreto Legislativo que modifica la Ley del Impuesto a la Renta a fin de modificar las disposiciones sobre el sustento para exigir documentos fehacientes y/o de fecha cierta para acreditar que no existe incremento patrimonial no justificado.	Positivo

[65] Publicado el 10.05.2020.
[66] Publicado el 30.12.2021.
[67] Publicado el 30.12.2021.
[68] Publicado el 31.12.2021.
[69] Publicado el 22.01.2022.
[70] Publicado el 22.01.2022.
[71] Publicado el 18.02.2022.
[72] Publicado el 18.02.2022.
[73] Publicado el 01.03.2022.

Decreto Legislativo N° 1528[74] Decreto Legislativo que modifica el código tributario a fin de optimizar los procedimientos que permitan disminuir la litigiosidad.	Positivo
Decreto Legislativo N° 1529[75] Decreto Legislativo que modifica la Ley para la lucha contra la evasión y para la formalización de la economía.	Positivo
Decreto Legislativo N° 1535[76] Decreto Legislativo que aprueba la calificación de los sujetos que deben cumplir obligaciones administradas y/o recaudadas por la SUNAT, conforme a un perfil de cumplimiento, así como los efectos de dicha calificación.	Positivo
Decreto Legislativo N° 1536[77] Decreto Legislativo que modifica el Decreto Legislativo N° 1427, que regula la extinción de sociedades por prolongada inactividad y establece disposiciones adicionales relacionadas con la conservación de documentación.	Positivo

Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo

Descripción	Efecto sobre la recaudación
Decreto de Supremo N° 068-2022[78] Modifican el Nuevo Apéndice III del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo.	Negativo
Ley N° 31452[79] Ley que exonera del Impuesto General a las Ventas los alimentos de la canasta básica familiar.	Negativo
Decreto Supremo N° 129-2022-EF[80] Aprueba nuevas disposiciones relativas al método para determinar el monto de percepción del Impuesto General a las Ventas tratándose de la importación de bienes considerados mercancías sensibles al fraude.	Positivo
Ley N° 31543[81] No grava con el IGV, IPM e ISC hasta el 31.12.2027 las adquisiciones de los bienes de la Zona Comercial, a través del comercio electrónico.	Negativo
Ley N° 31556[82] Establece una tasa especial y temporal de 8% del IGV para las micro y pequeñas empresas de los rubros de restaurantes, hoteles y alojamientos turísticos.	Negativo

Impuesto al Patrimonio Vehicular

Descripción	Efecto sobre la recaudación
Resolución Ministerial N° 015-2022-EF/15[83] Aprobación de la Tabla de Valores referenciales de vehículos para efectos de determinar la base imponible del Impuesto al Patrimonio Vehicular correspondiente al ejercicio 2022.	Positivo

[74] Publicado el 03.03.2022.
[75] Publicada el 03.03.2022.
[76] Publicado el 19.03.2022.
[77] Publicado el 24.03.2022.
[78] Publicado el 03.04.2022.
[79] Publicada el 14.04.2022.
[80] Publicada el 17.06.2022.
[81] Publicada el 04.08.2022.
[82] Publicada el 12.08.2022.
[83] Publicada el 12.01.2022.

Decreto Legislativo N° 1520[84] Decreto Legislativo que modifica la Ley Tributación Municipal y la Ley de Regulación de Habilitaciones Urbanas y de Edificaciones. Modifica la Ley de Tributación Municipal a fin de ampliar la base tributaria y optimizar los mecanismos para su cobranza.	Positivo

Impuesto de Alcabala

Descripción	Efecto sobre la recaudación
Decreto Legislativo N° 1188[85]**, que otorga incentivos fiscales para promover los Fondos de Inversión en Bienes Inmobiliarios** Para efectos del Impuesto de Alcabala en los casos de transferencia de propiedad de bienes inmuebles efectuadas como aportes a Fondos de Inversión en Rentas de Bienes Inmuebles, el pago del impuesto se realizará hasta el último día hábil del mes siguiente a la fecha en que el bien aportado sea transferido a título oneroso o gratuito, por el Fondo de Inversión en Renta de Bienes Inmuebles o en caso el participe transfiera a título oneroso o gratuito los certificados de participación emitidos por el Fondo como consecuencia del aporte del inmueble.	Positivo
Decreto de Urgencia N° 009-2019[86] **, que modifica el Decreto Legislativo N° 1188, Decreto Legislativo que otorga incentivos fiscales para promover los fondos de inversión en bienes inmobiliarios.** Se amplía para efectos del Impuesto de Alcabala, en los casos de transferencias que se realicen a partir del 1 de enero de 2016 hasta el 31 de diciembre de 2022.	Positivo
Ley N° 31335[87]**, Ley de perfeccionamiento de la Asociatividad de los productores agrarios en cooperativas agrarias.** Las cooperativas agrarias están exoneradas del impuesto de alcabala que afecte la adquisición de inmuebles en cumplimiento de su objeto social, y que afecte los aportes que realicen a otras cooperativas agrarias.	Negativo

Impuesto Predial

Descripción	Efecto sobre la recaudación
Ley N° 31313[88]**, Ley de Desarrollo Urbano Sostenible** Se incorpora el artículo 13A a la Ley de Tributación Municipal, estableciendo que aquellos predios que, dentro de los Planes de Desarrollo Urbano de la jurisdicción a la que pertenecen, se encuentren ubicados en suelo urbano, que cuenten con acceso a servicios públicos, y no cuenten con habilitación urbana con recepción de obras o que teniendo habilitación urbana con recepción de obras no cuenten con edificación, se encontrarán sujetos al pago de una tasa adicional del 100% respecto de la tasa que le corresponda del Impuesto Predial que será aplicable al valor del suelo. Dicha tasa diferenciada se aplicará a partir del 01 de enero de 2024.	Positivo
Decreto Legislativo N° 1520[89] Decreto Legislativo que modifica la Ley Tributación Municipal y la Ley de Regulación de Habilitaciones Urbanas y de Edificaciones. Modifica la Ley de Tributación Municipal a fin de simplificar la determinación del impuesto, optimizar los mecanismos de su cobranza; así como modificar la Ley de Regulación de Habilitaciones Urbanas y de Edificaciones, por consistencia legislativa.	Positivo

[84] Publicado el 31.12.2022.
[85] Publicado el 21.08.2015.
[86] Publicado el 31.10.2019.
[87] Publicada el 10.08.2022.
[88] Publicado el 25.07.2022.
[89] Publicado el 31.12.2022.

Varios

Descripción	Efecto sobre la recaudación
Decretos Legislativo N° 1521[90] Modifica la Norma VII del Título Preliminar del Código Tributario a fin de perfeccionar las reglas generales para la dación de exoneraciones, incentivos o beneficios tributarios, conforme a las recomendaciones de la OCDE, la ONU y la OEA.	Positivo
Decreto Legislativo N° 1532[91] Aprueba el procedimiento de atribución de la condición de sujeto sin capacidad operativa.	Positivo
Resoluciones de Superintendencia Nacional Adjunta N° 008-2020-SUNAT/700000[92], **N° 006-2020-SUNAT/300000**[93] **y N° 008-2020-SUNAT/300000**[94] Dispone la aplicación de la facultad discrecional de no sancionar administrativamente las infracciones tributarias de los deudores tributaros durante el Estado de Emergencia Nacional.	Negativo
Resolución de Superintendencia N° 066-2020/SUNAT[95] Reduce las tasas de interés moratorio (TIM) y las tasas de interés aplicable a las devoluciones (TID).	Negativo
Decreto Legislativo N° 1487[96] Crea el régimen de aplazamiento y/o fraccionamiento de las deudas tributarias administradas por la SUNAT (RAF), que constituyen ingresos del Tesoro Público o de EsSalud.	Negativo
Decreto Supremo N° 009-2021-EF[97] Modifican el Reglamento que establece la información financiera que las empresas del sistema financiero deben suministrar a la SUNAT para el combate de la evasión y elusión tributarias aprobado por el Decreto Supremo N° 430-2020-EF.	Positivo
Decreto Supremo N° 066-2021-EF[98] Aprueban el Reglamento del Régimen de Aplazamiento y/o Fraccionamiento para el Sector Turismo (RAF - TURISMO).	Negativo

3. RECAUDACIÓN TRIBUTARIA AÑO 2022[99]

La recaudación de Ingresos Tributarios del Gobierno Central ascendió a S/ 157 777 millones en el 2022, registrando un incremento real de 4,5% respecto al 2021. Por sus principales componentes se tiene que la recaudación bruta de los ingresos tributarios internos, ascendieron a S/ 136 817 millones; los aduaneros registraron S/ 46 585 millones, mientras que las devoluciones fueron de S/ 25 625 millones.

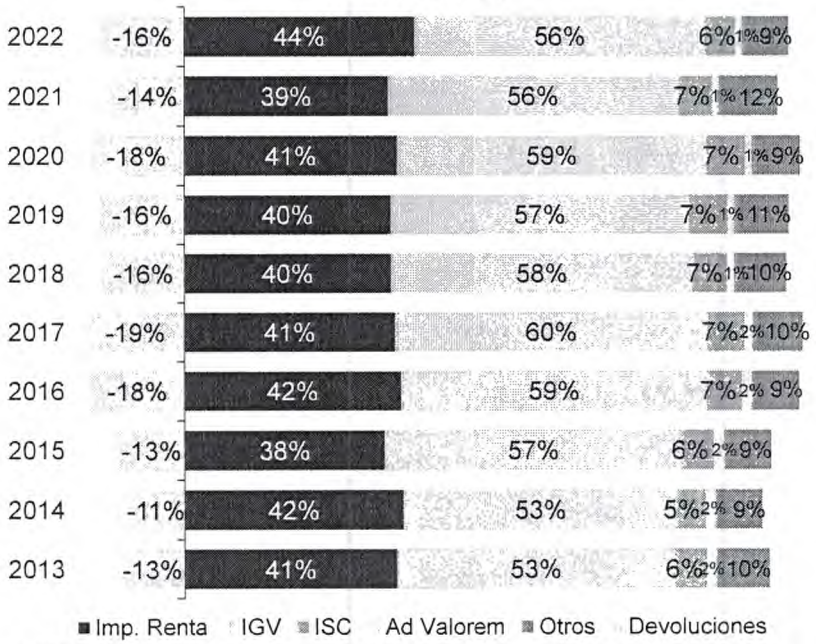
Respecto a la estructura porcentual de la recaudación tributaria durante el 2022, destacaron las participaciones del IGV y del Impuesto a la Renta, que concentran la mayor parte de la recaudación: el 56% y 44%, respectivamente, seguidas del ISC, que representa el 6% del total recaudado, habiéndose mantenido en 7% durante el 2016 –

[90] Publicado el 22.01.2022.
[91] Publicado el 21.03.2022.
[92] Publicado el 18.03.2020.
[93] Publicado el 20.03.2020.
[94] Publicado el 07.06.2020.
[95] Publicado el 31.03.2020.
[96] Publicado el 10.05.2020.
[97] Publicado el 26.01.2021.
[98] Publicado el 15.04.2021.
[99] Las cifras de recaudación de cada uno de los impuestos detallados en el presente informe, así como de la recaudación total de Tributos Internos y Aduaneros no descuentan las devoluciones. En cambio, cuando nos referimos a la recaudación de los Ingresos Tributarios del Gobierno Central, en este caso las cifras de recaudación sí descuentan las devoluciones de impuestos.

2021. Los Derechos Arancelarios aportaron el 1% y el rubro Otros representó el 9%, mientras que las Devoluciones participaron con -16% (ver Gráfico N° 16).

En esa línea, durante última década se observa que la participación del IR en la estructura de los Ingresos Tributarios del Gobierno Central se había mantenido alrededor del 40%, sin embargo, para el 2022 aumentó ligeramente y representa el 44%; por su parte, el IGV representa el 56% sin mayor variación, y las Devoluciones se ubican en -16%.

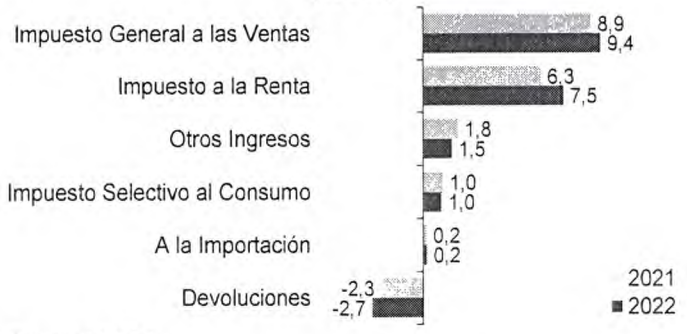
Gráfico N° 16
Estructura de los Ingresos del Gobierno Central por Impuestos, 2013-2022
(Participación %)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En el Gráfico N° 17, se observa que en el 2022 los ingresos tributarios del Gobierno Central ascendieron a 16,8% del PBI la recaudación de los principales impuestos, en términos del PBI, tuvo un comportamiento mixto respecto al 2021. Así, del 2021 al 2022, la presión del IGV pasó de 8,9% del PBI a 9,4%, y el IR pasó de 6,3% a 7,5% del PBI. Por su parte, la presión del ISC se mantuvo en 1,0%, así como los impuestos a la importación en un nivel de 0,2%, mientras que los Otros Ingresos pasaron de 1,8% a 1,5%. Finalmente, las Devoluciones se situaron de -2,3% a -2,7%.

Gráfico N° 17
Ingresos Tributarios del Gobierno Central, 2021-2022
(% PBI)

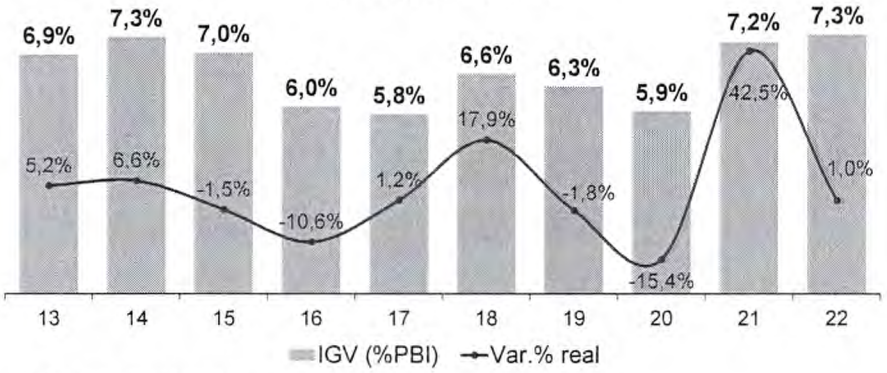


Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

3.1 IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS (IGV)

El Impuesto General a las Ventas (IGV) durante los últimos años se ha constituido en la principal fuente de los Ingresos Tributarios del Gobierno Central. Su comportamiento es similar al del PBI, y por ende se pueden observar ciclos en su evolución. Es así que luego de lo suscitado en el 2020 debido al Covid-19, en el 2021 se registró un rebote y aumento significativo de la recaudación del orden de 42,5%, para luego expandirse tan solo 1,0% en 2022 (7,3% del PBI), como se puede apreciar en el Gráfico N° 18.

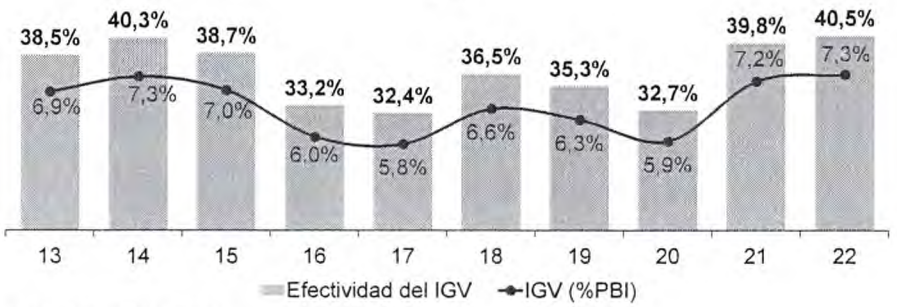
Gráfico N° 18
Impuesto General a las Ventas*, 2013-2022
(% PBI y Var. % Real)



(*) Neto de Devoluciones.
Fuente: SUNAT
Elaboración: DGPIP-MEF

Durante la última década, la efectividad de la recaudación del IGV, definida como la proporción de la tasa efectiva respecto a la tasa nominal del IGV[100], ha alcanzado su pico más alto en 2022, con una tasa de 40,5%. Cabe señalar que entre los años 2016 y 2020 registró sus menores niveles, logrando reducirse a 32,4% (2017), la menor tasa registrada en casi dos décadas (2004: 30,8%). Mayor detalle en el Gráfico N° 19.

Gráfico N° 19
Efectividad en la Recaudación del IGV, 2013-2022
(%)

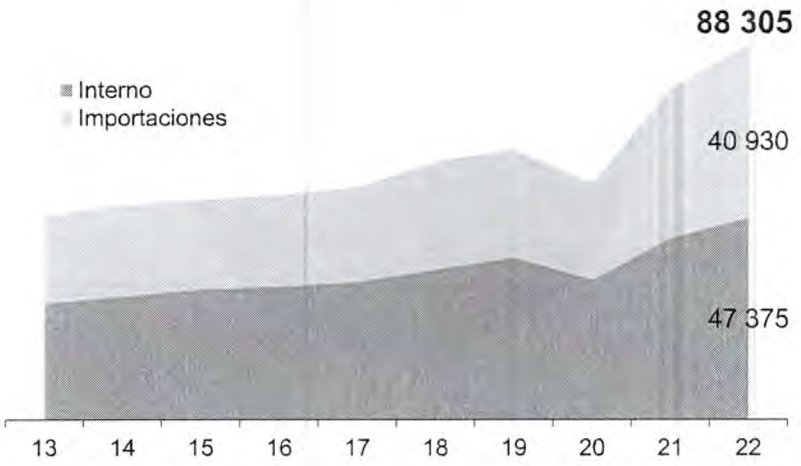


Fuente: SUNAT, BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

[100] Tasa Efectiva del IGV = (Recaudación de IGV – Devoluciones de IGV) / PBI.
Efectividad del IGV = Tasa Efectiva del IGV / Tasa Nominal del IGV.

En el 2022, la recaudación del IGV ascendió a S/ 88 305 millones, sin considerar Devoluciones, registrando una expansión de 4,8% en términos reales respecto del 2021 (Ver Gráfico N° 20).

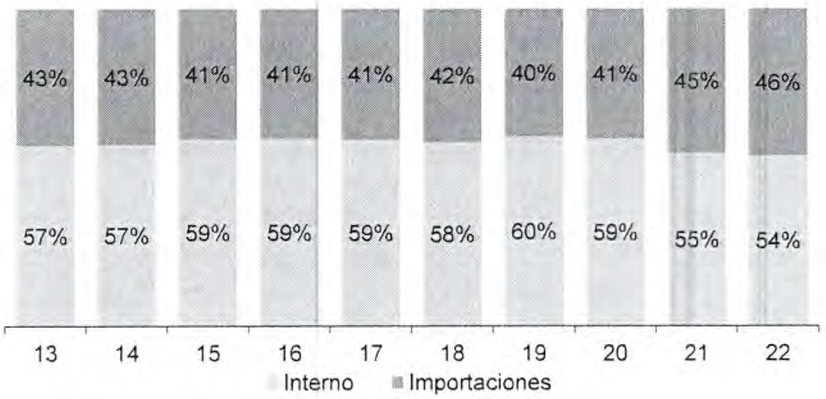
Gráfico N° 20
Evolución de la recaudación del IGV, 2013-2022
(Millones de Soles)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En el 2022, la recaudación del IGV interno ascendió a S/ 47 375 millones (54% del total del IGV recaudado), 3,1% más que lo registrado en 2021. Por su parte, la recaudación por el IGV importaciones ascendió a S/ 40 930 millones (46% del total del IGV recaudado), que en términos reales implica una subida de 6,9% respecto al 2021 (ver Gráfico N° 21).

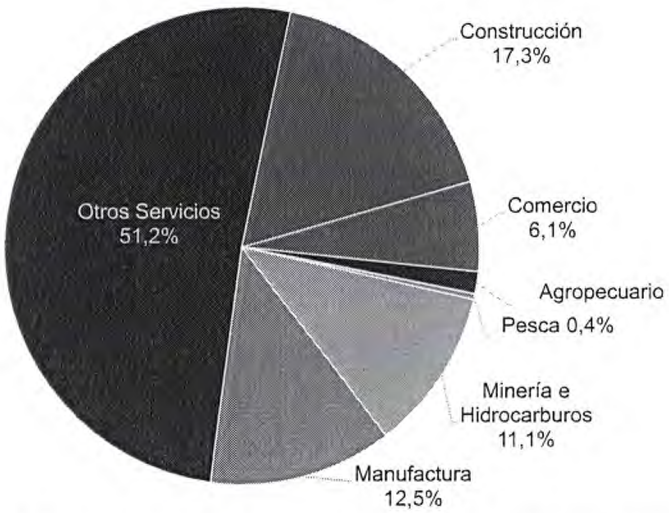
Gráfico N° 21
Recaudación IGV, 2013-2022
(Participación %)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

A nivel sectorial, la recaudación del IGV interno en el 2022 provino en un 51,2% del rubro Otros Servicios, seguido del sector Construcción con una participación de 17,3%, el sector Manufactura con 12,5%, Comercio con 6,1%, Minería e Hidrocarburos con 9,4%, y finalmente los sectores Pesca y Agropecuario con 0,4% y 1,5%, respectivamente. Ver Gráfico N° 22.

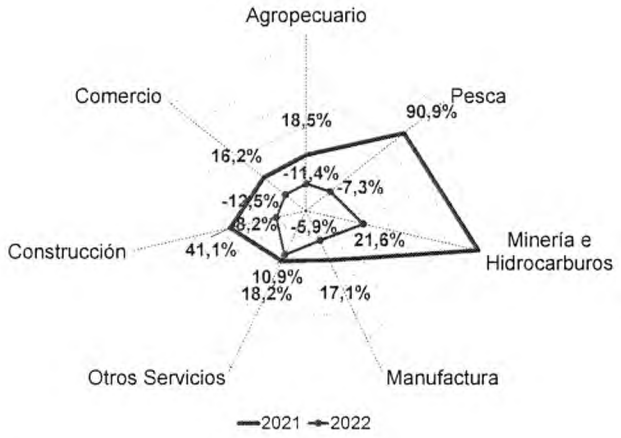
Gráfico N° 22
Recaudación sectorial de IGV interno, 2022
(Participación %)



Nota: El rubro Otros Servicios considera los siguientes servicios: Generación de Energía Eléctrica y Agua, Turismo y Hotelería, Transportes, Telecomunicaciones, Intermediación Financiera, Enseñanza, Salud, Administración Pública y Seguridad Social, entre otros.
Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Durante el 2022, el comportamiento de la recaudación del IGV interno según sectores económicos fue el siguiente: el sector Construcción se contrajo en -8,2%; Agropecuario en -11,4%; Comercio en -12,5%; Pesca en -7,3%; Manufactura en -5,9%; mientras que los sectores que se expandieron fueron: Minería e Hidrocarburos en 21,6% y Otros Servicios en 10,9%.

Gráfico N° 23
IGV Interno por Sectores, 2021-2022
(Variación % real)



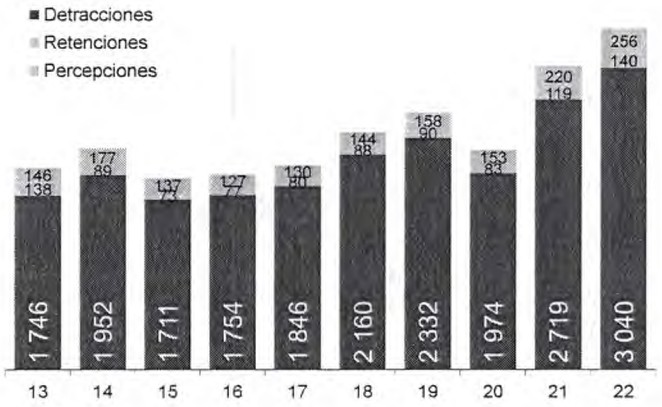
Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Cabe señalar que, de acuerdo con la información remitida por la SUNAT, en el 2022 se recaudó de los Principales Contribuyentes (PRICOS) por concepto del IGV Interno S/ 37 346 millones (4,2% más que en el 2021 en términos reales), mientras

que los Medianos y Pequeños Contribuyentes (MEPECOS) contribuyeron con S/ 10 029 millones (0,1% menos que lo registrado el año previo).

En lo referente a las medidas de ampliación de base tributaria (Gráfico N° 24), en el 2022, se observó una expansión en cada uno de los sistemas: el Sistema de Pagos de Detracciones registró depósitos en las cuentas de los proveedores por S/ 3 040 millones en promedio mensual (3,6% más que en el 2021, en términos reales). Por otro lado, en el Sistema de Pagos de Percepciones se percibieron S/ 3 069 millones en el 2022 (S/ 256 millones mensuales en promedio) lo que representó un incremento real de 7,7%, mientras que el Sistema de Pagos de Retenciones recaudó S/ 1 681 millones (S/ 140 millones mensuales en promedio), registrando un crecimiento real de 9,4% respecto a lo recaudado en el 2021.

Gráfico N° 24
Medidas de Ampliación de Base Tributaria, 2013-2022
(Promedio mensual en millones de Soles)



Fuente: SUNAT
Elaboración: DGPIP-MEF

Por el lado de la participación, los depósitos en las cuentas de los contribuyentes del sector servicios gravados con el IGV concentran un 29,6% del total. Del mismo modo, resaltaron servicios empresariales y minerales metálicos no auríferos, con el 18,5% y el 10,0%, respectivamente. Mayor detalle en el Gráfico N° 25.

Gráfico N° 25
Ampliación de la base tributaria: Detracciones, 2022
(Participación %)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Adicionalmente, en el 2022, las percepciones de ventas internas ascendieron a S/ 500 millones y las percepciones de importaciones ascendieron a S/ 2 285 millones. Por su parte, las percepciones a los combustibles fueron de S/ 283 millones.

De esta manera, a nivel de participación porcentual, el rubro de percepciones a la importación fue el más representativo, con un 74,5% del total en 2022, seguido por las percepciones a las ventas internas que explicaron el 16,3% y, finalmente, el rubro percepciones a los combustibles representó el 9,2% del total recaudado por este sistema, tal como se puede observar en el siguiente gráfico:

Gráfico N° 26
Ampliación de la base tributaria: Percepciones, 2022
(Participación %)

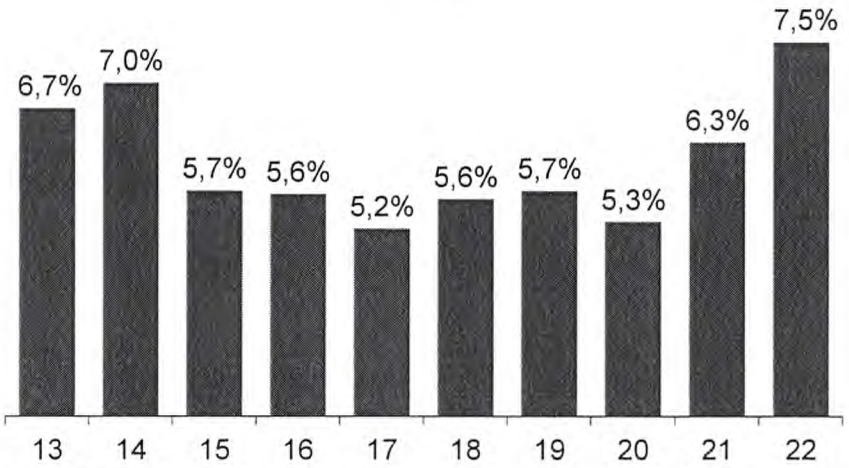


Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

3.2 IMPUESTO A LA RENTA

Durante el 2022, se recaudó por concepto del Impuesto a la Renta (IR) un total de S/ 69 922 millones, lo que significó una expansión de 18,1% en términos reales y representó una presión tributaria de 7,5%, 1,2 pp. más que el año anterior, tal como se presenta a continuación:

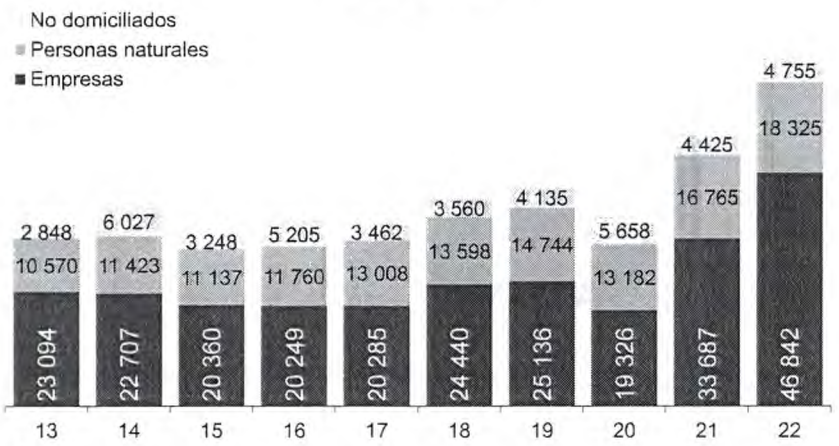
Gráfico N° 27
Impuesto a la Renta, 2013-2022
(% PBI)



Fuente: SUNAT
Elaboración: DGPIP-MEF

La mayor contribución al crecimiento del Impuesto a la Renta durante el periodo 2013-2022 provino de las empresas; siendo su participación de 67,0% en el 2022, seguido del 26,2% de aporte de las rentas de las personas naturales y, finalmente, de la participación del 6,8% de las rentas de los contribuyentes no domiciliados.

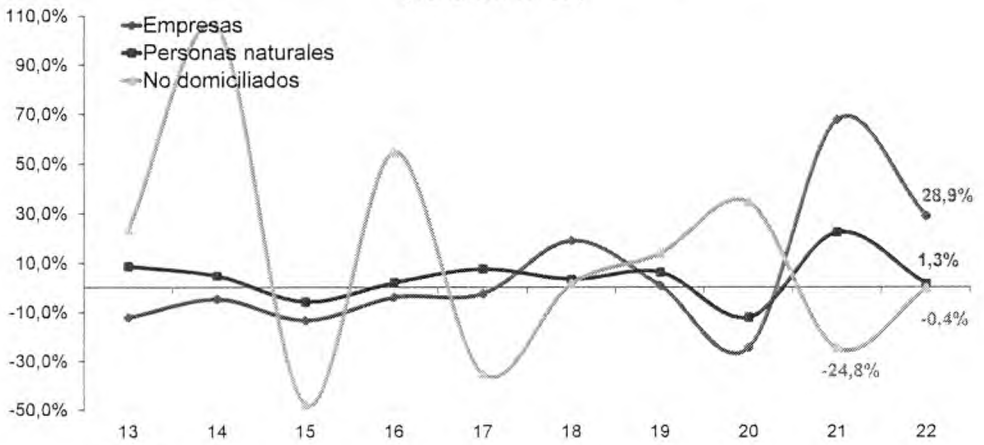
Gráfico N° 28
Recaudación por Impuesto a la Renta, 2013-2022
(Millones de Soles)



Nota:
La recaudación por IR de empresas incluye: Regularización, Régimen Especial del Impuesto a la Renta, Régimen MYPE Tributario y Otras rentas, como Ley de Promoción a la Amazonia, Ley de Promoción al Sector Agrario, Régimen de Frontera. No incluye el ITAN.
Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En el 2022, tanto el IR de las empresas, así como de las personas naturales, se incrementaron en 28,9% y 1,3%, respectivamente; mientras que la recaudación de los contribuyentes no domiciliados cayó en 0,4% (ver Gráfico N° 29).

Gráfico N° 29
Recaudación por Impuesto a la Renta, 2013-2022
(Variación % real)

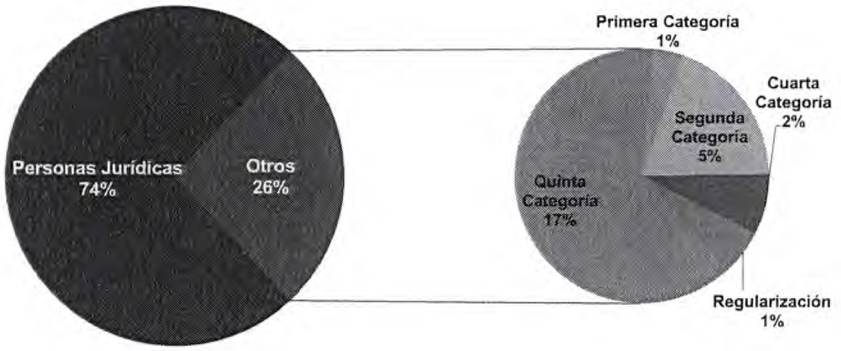


Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Dentro de la composición de la recaudación del IR por categorías en el 2022, resaltaron los pagos por IR de Tercera y Quinta Categoría. La recaudación

proveniente del IR de Tercera Categoría[101] se incrementó en 21,3% real respecto del 2021, y ascendió a S/ 29 821 millones.

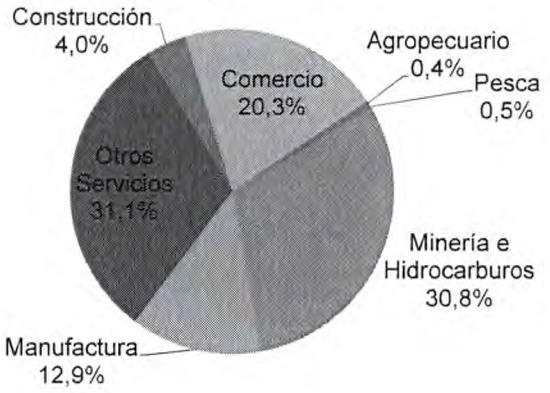
Gráfico N° 30
Estructura de la recaudación del IR, 2022
(Participación %)



Nota: Los rubros de "Tercera Categoría" y "No Domiciliados" están incluidos en Personas Jurídicas.
Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

La participación relativa sectorial en la recaudación del IR de Tercera Categoría del 2022 tuvo una similar participación respecto al año 2021. De esta manera, el sector Otros Servicios registró una participación de 31,1%, seguido del sector Minería e Hidrocarburos (30,8%), Comercio (20,3%), Manufactura (12,9%), Construcción (4,0%), Pesca (0,5%) y Agropecuario (0,4%), tal como se muestra en el Gráfico N° 31.

Gráfico N° 31
Pagos a cuenta de Tercera Categoría, 2022
(Participación %)

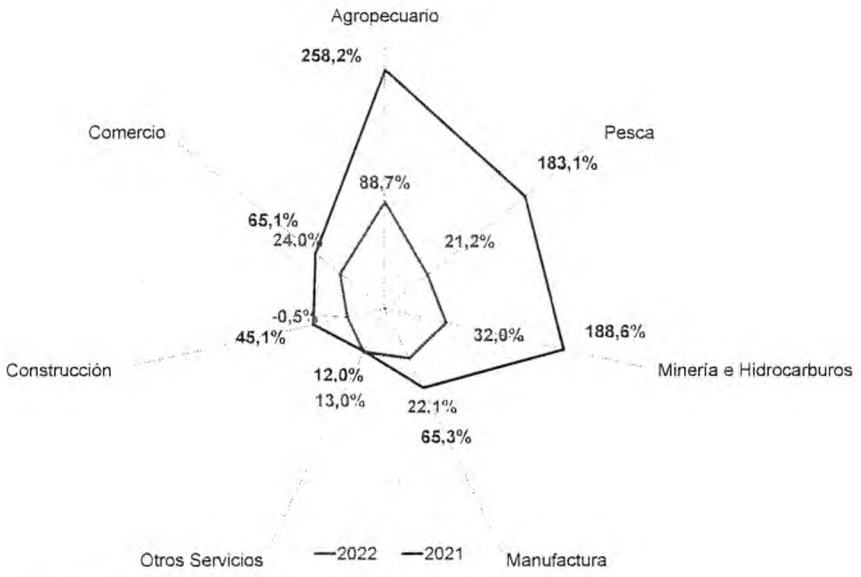


Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

El incremento en la recaudación del IR de la tercera categoría refleja los mayores pagos a cuenta de la mayoría de sectores económicos a excepción del sector Construcción. Los pagos del sector Agropecuario aumentaron 88,7%; Pesca en 21,2%; Minería e Hidrocarburos un 32,0%; Manufactura con 22,1%; Otros Servicios registró un 13,0%; Comercio creció 24,0%; y, Construcción retrocedió en -0,5%, como se puede observar a continuación:

[101] Sin incluir regularización de personas jurídicas.

Gráfico N° 32
Pagos a cuenta de Tercera Categoría, 2021-2022
(Variación % real)

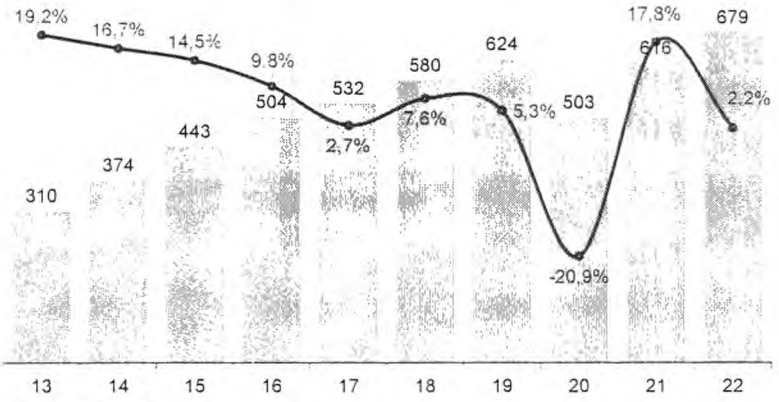


Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En el 2022, la recaudación correspondiente al Régimen MYPE Tributario ascendió a S/ 2 281 millones (0,2% del PBI), correspondiente a los pagos de 966 mil contribuyentes, aproximadamente, registrados al mes de diciembre.

En relación con la recaudación proveniente de las rentas de capital, la recaudación del IR de Primera Categoría ascendió a S/ 679 millones en el 2022, registrando un crecimiento de 2,2% en términos reales respecto del 2021.

Gráfico N° 33
Impuesto a la Renta de Primera Categoría, 2013-2022
(En millones de S/ y Var. % real)



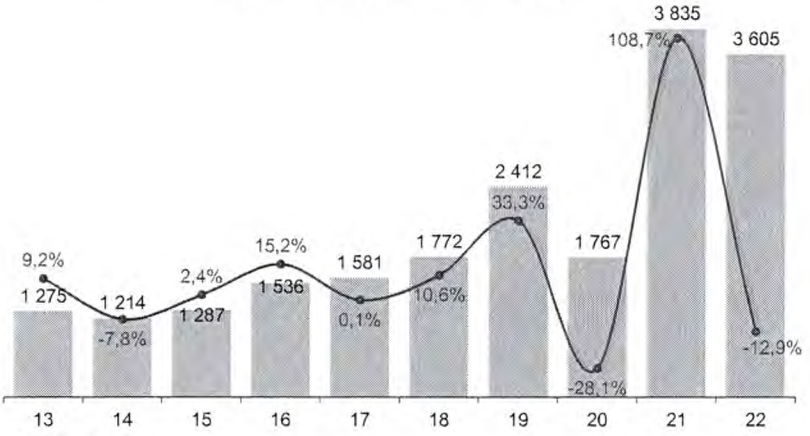
Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

La recaudación del IR de Segunda Categoría[102], en el 2022, ascendió a S/ 3 605 millones y disminuyó en 12,9% real respecto al 2021. Es importante mencionar que,

[102] Esta categoría incluye ganancias de capital por enajenación de inmuebles, rentas por enajenación de valores mobiliarios, intereses, regalías y rentas por obligaciones de no hacer, entre otros.

en el 2022, se registraron más de S/ 251 millones de pagos extraordinarios consecuencia de las distribuciones de dividendos acumulados, de varios ejercicios, en algunas empresas, mientras que en el 2021 los pagos extraordinarios ascendieron a S/ 806 millones. Sin embargo, cabe resaltar que en el 2022 se tiene un incremento real de 30,9% respecto a 2019. Ver Gráfico N° 34.

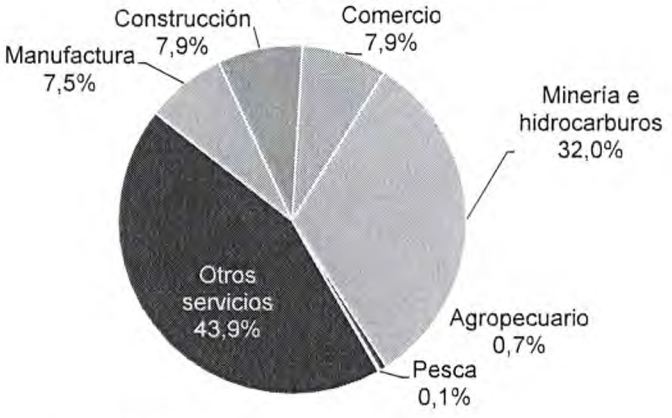
Gráfico N° 34
Impuesto a la Renta de Segunda Categoría, 2013-2022
(En millones de S/ y Var. % real)



Fuente: SUNAT
Elaboración: DGPIP-MEF

Los sectores económicos con los mayores pagos por IR de Segunda Categoría en el 2022 fueron Servicios (43,9%) y Minería e Hidrocarburos (32,0%), seguidos por Construcción (7,9%), Comercio (7,9%), Manufactura (7,5%), Agropecuario (0,7%) y Pesca (0,1%).

Gráfico N° 35
Recaudación IR de Segunda Categoría, 2022
(Participación %)



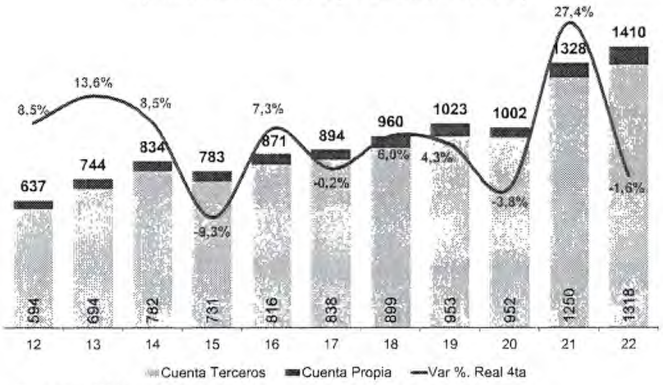
Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En cuanto a la recaudación por rentas de cuarta categoría (trabajadores independientes), en el 2022 ascendió a S/ 1 410 millones y registró una variación real de -1,6%. Cabe señalar que, respecto al 2021, el rubro "cuenta propia", creció en 9,3%, mientras que "cuenta terceros" retrocedió en -2,2%.

En términos de participación sectorial por rentas de cuarta, el sector Otros Servicios fue el mayor y concentró el 80,5% de la recaudación. Otros sectores importantes

fueron Comercio (6,0%), Construcción (5,2%), Manufactura (5,0%), y Minería e hidrocarburos (2,0%). Por su parte, los sectores Agropecuario y Pesca concentraron juntos el 1,3% de la recaudación. Ver Gráfico N° 37.

Gráfico N° 36
Rentas de Cuarta Categoría, 2013-2022
(Millones de Soles y Variación % real)



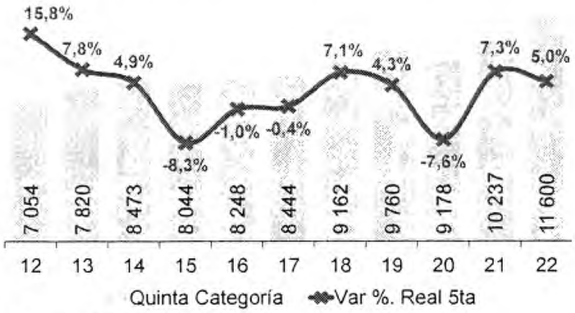
Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Gráfico N° 37
Recaudación IR Cuarta Categoría, 2022
(Participación %)



De otro lado, en el 2022, la recaudación del IR de quinta categoría (trabajadores dependientes) ascendió a S/ 11 600 millones, registrando un aumento de 5,0% en términos reales, respecto del 2021. Esta recaudación se concentró principalmente en el sector Otros Servicios (52,3%), seguido por el sector Minería e Hidrocarburos (18,4%), Comercio (11,7%), el sector Manufactura (11,6%) y el sector Construcción (4,1%). Cabe indicar que los sectores Pesca y Agropecuario en conjunto representaron el 1,9% del total de pagos.

Gráfico N° 38
Rentas de Quinta Categoría, 2013-2022
(Millones de Soles y Variación % real)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Gráfico N° 39
Recaudación IR Quinta Categoría, 2022
(Participación %)



Respecto a los pagos por Regularización del IR recibidos en el 2022, los cuales corresponden principalmente a las operaciones del ejercicio 2021, ascendieron a S/ 15 022 millones, representando un incremento de 54,0% en términos reales respecto del año anterior. De este total, S/ 13 992 millones, es decir, el 93,1% fue recaudado de las personas jurídicas (tercera categoría).

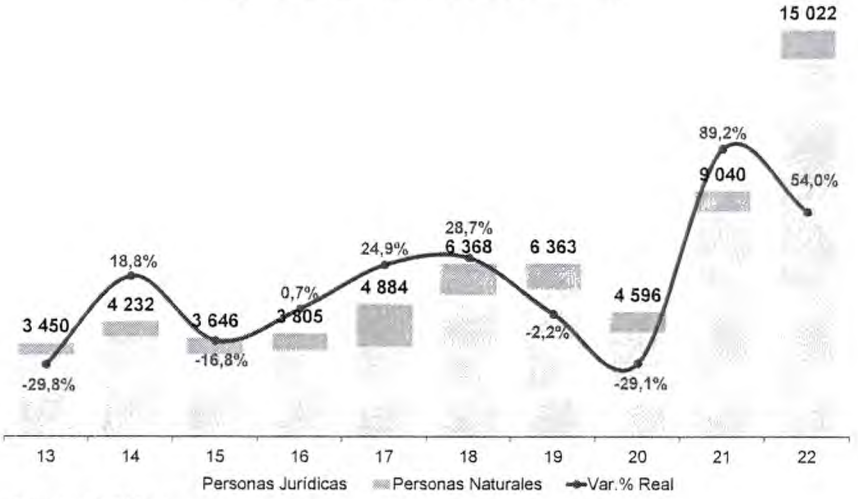
Cuadro N° 14
Regularización, 2022
(Millones de S/)

	Ene-Abr	May-Dic	Total
Otras rentas	877	153	1 030
Tercera Cat.	12 603	1 388	13 992
Total	**13 480**	**1 542**	**15 022**

Fuente: SUNAT
Elaboración: DGPIP-MEF.

De otro lado, los pagos de regularización provenientes de otras categorías de renta distintas a las empresariales (rentas de trabajo y de capital), ascendieron a S/ 1 030 millones en el 2022. En total, el resultado de la regularización en el 2022, en términos nominales, fue 1,66 veces lo registrado en 2021.

Gráfico N° 40
Regularización de Impuesto a la Renta, 2013-2022
(Millones de Soles y Variación % real)



Fuente: SUNAT
Elaboración: DGPIP-MEF

Análisis del IR - Personas Naturales

La recaudación del IR de Personas Naturales (IRPN) ascendió a S/ 18 325 millones en el 2022, lo cual representó un crecimiento de 1,3% en términos reales respecto al año 2021. El IRPN representó 1,95% del PBI durante el 2022.

Cabe señalar que luego de la entrada en vigencia del Decreto Legislativo N° 945 (2004) que incluye dentro del ámbito de aplicación del impuesto a las ganancias de capital por enajenación de inmuebles y del Decreto Legislativo N° 972 (2010) que grava las ganancias de capital de personas naturales (segunda categoría), la recaudación del IRPN experimentó un mayor crecimiento. Además, desde el 2015, se reduce por la exoneración a las ganancias de capital por la enajenación de valores mobiliarios. Es así que, de los 1,95% del PBI que representa la recaudación por IRPN en el 2022, 1,39% del PBI corresponden al IR del trabajo, 0,46% del PBI al IR del capital, y el restante 0,11% del PBI a la regularización por el IRPN.

Gráfico N° 41
Recaudación del IR de Personas Naturales[1/]
(Millones de S/ y Var. % real)

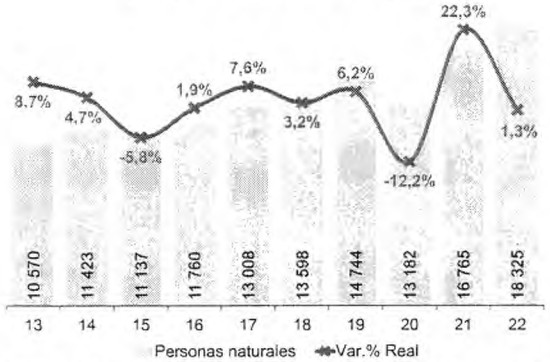
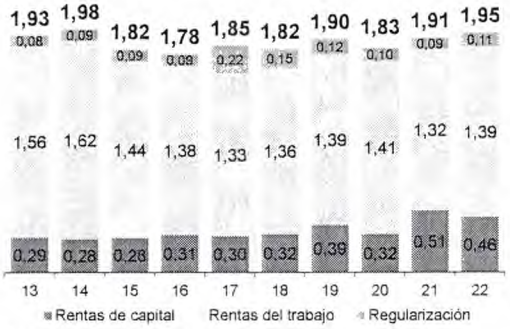


Gráfico N° 42
Recaudación del IR de Personas Naturales[1/]
(% del PBI)



1/ Incluye rentas de primera, segunda, cuarta, quinta categoría y regularización de personas de naturales.
Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Por otro lado, según información de las declaraciones juradas de las personas naturales por rentas del trabajo y de capital al 2021 (última información disponible), los ingresos por las rentas de cuarta y quinta categoría representan el 77% del total de IRPN en el 2021[103], seguidas por las rentas de segunda categoría con 18%, rentas de primera categoría con 4% y rentas de fuente extranjera con 1%. El 32% (S/ 68,7 mil millones) de los ingresos por rentas de cuarta y quinta categoría se encontraban dentro de rango inafecto de hasta 7 UIT. La cantidad de personas naturales con ingresos por encima de 7 UIT representaron el 24,8% de participación en cantidad de contribuyentes, dicho grupo a su vez acumuló el 75% de los ingresos totales de rentas de personas naturales, rentas de trabajo y rentas de capital, en el 2021.

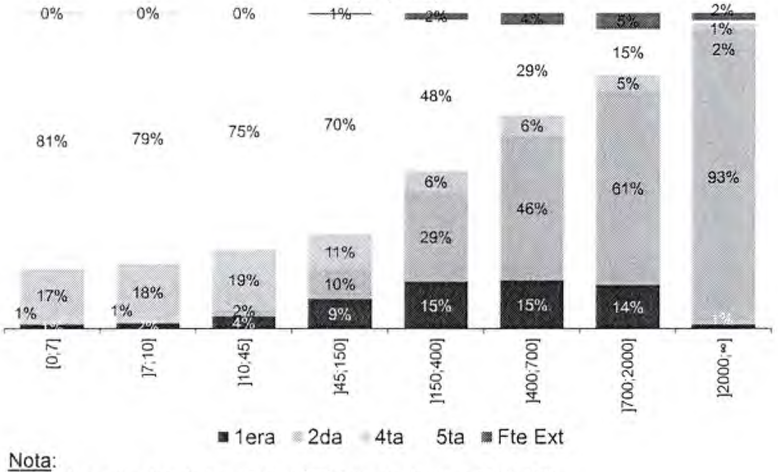
Cuadro N° 15
Rango de ingresos de rentas de personas naturales 2021
(Cantidad y miles de soles)

Rango de ingreso anual (UIT)	Intervalo en S/	Contrib.	% Part.	Ingresos por tipo de renta					TOTAL
				Primera Categoría	Segunda Categoría	Cuarta Categoría	Quinta Categoría	Fuente Extranjera	
[0 ; 7]	[0 ; 30 800]	6 083 341	75,2%	929 215	573 653	11 935 917	56 718 811	3 690	70 161 286
] 7 ; 10]	] 30 800 ; 44 000]	779 834	9,6%	499 518	210 194	5 152 382	22 573 331	2 807	28 438 232
] 10 ; 45]	] 44 000 ; 198 000]	1 111 869	13,7%	3 532 071	1 764 932	17 231 838	66 857 778	75 331	89 461 950
] 45 ; 150]	] 198 000 ; 660 000]	103 549	1,3%	3 073 650	3 089 692	3 541 134	22 539 555	167 567	32 411 598
] 150 ; 400]	] 660 000 ; 1 760 000]	11 542	0,1%	1 695 675	3 259 469	716 825	5 477 362	254 369	11 403 700
] 400 ; 700]	] 1 760 000 ; 3 080 000]	1 902	0,0%	661 569	1 983 723	268 057	1 244 288	167 485	4 325 121
] 700 ; 2 000]	] 3 080 000 ; 8 800 000]	1 249	0,0%	821 374	3 645 406	299 585	865 924	317 089	5 949 377
Más de 2 000	Más de 8 800 000	497	0,0%	509 448	35 188 707	731 375	383 821	942 422	37 755 774
	Total	**8 093 783**	**100,0%**	**11 722 519**	**49 715 777**	**39 877 115**	**176 660 868**	**1 930 759**	**279 907 038**

Nota:
Considera el valor de la UIT del 2021 equivalente a S/ 4 400.
Fuente: Declaraciones Juradas del ejercicio 2021 - SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

[103] Se incluye rentas de primera, segunda, cuarta y quinta categoría, además de las rentas de fuente extranjera.

Gráfico N° 43
Estructura de ingresos de rentas de personas naturales según categoría, 2021
(% part.)



Nota:
Considera el valor de la UIT del 2021 equivalente a S/ 4 400.
Fuente: Declaraciones Juradas del ejercicio 2021 - SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Del Gráfico N° 43, se desprende que las personas con altos ingresos obtienen principalmente rentas de 1ra. y 2da. categoría[104], algunas de las cuales se encuentran exoneradas, mientras que otras rentas de este tipo pagan una tasa de 5%, contrariamente a los trabajadores afectos al impuesto a las rentas del trabajo (4ta. y/o 5ta. categoría) quienes se ubican en un tramo de menores ingresos y que su tratamiento si bien tiene un tramo de inafectación, pagan tasas marginales de entre 8% y 30%. Tal como lo indica el FMI[105], los ingresos y ganancias de capital en Perú se encuentran altamente concentrados en las personas de mayores ingresos, siendo que el impuesto a estas rentas es, por diseño, regresivo pues la tasa es igual (y modesta) aun cuando aumente el nivel de ingreso (la tasa efectiva disminuye ligeramente para las personas con rentas de capital más altas).

Por otro lado, en los siguientes gráficos se muestra la concentración de los contribuyentes y sus ingresos por rentas del trabajo según categorías, realizada con la información de declaraciones juradas de personas naturales por rentas de trabajo al 2017[106].

[104] De acuerdo al Artículo 23 y 24 de la Ley del IR, las rentas de primera y segunda categoría comprenden las originadas en el alquiler y venta de inmuebles, los intereses, los dividendos, la enajenación de acciones, regalías, entre otros.
[105] FMI (2022) "Propuestas para la reforma tributaria de 2022: régimen fiscal del sector minero, ganancias de capital e IGV a los servicios digitales." - Reporte Técnico para Perú (pp. 8).
[106] Última información desagregada disponible.

Gráfico N° 44
Contribuyentes según categoría
(Participación %)

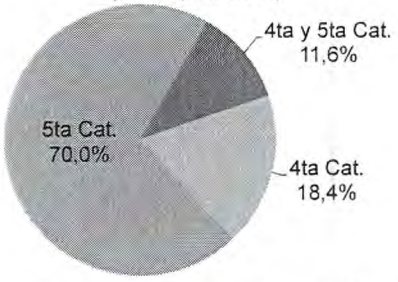
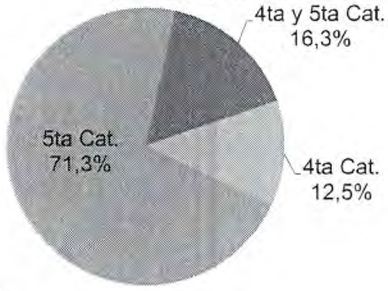


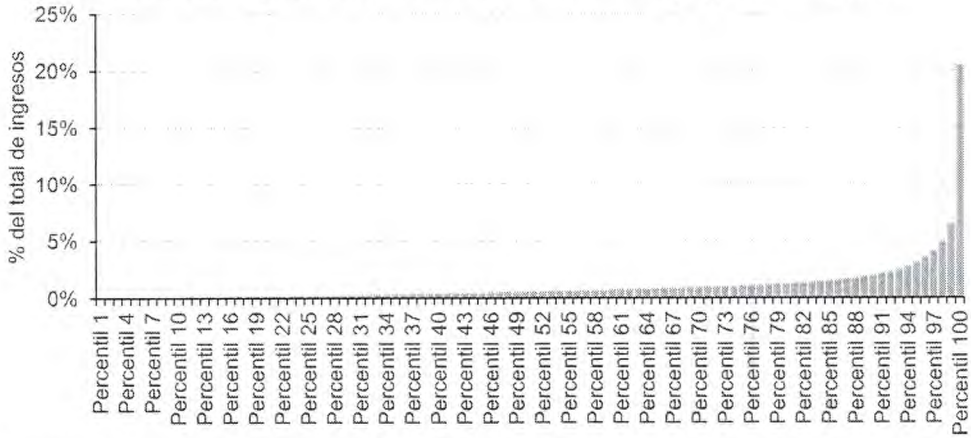
Gráfico N° 45
Ingresos según categoría
(Participación %)



Nota: No incluyen contribuyentes que no registraron ingresos.
Fuente: Declaraciones Juradas del ejercicio 2017 (SUNAT), corresponde a la última información disponible a este nivel de desagregación.
Elaboración: DGPIP-MEF

Si bien en los últimos años el IR de Personas Naturales ha registrado una expansión importante, existe gran nivel de concentración de contribuyentes con ingresos dentro del tramo de inafectación de 7 UIT (77,4%), es decir, la mayoría de los contribuyentes que perciben rentas del trabajo que no tributan IR. Mientras que el percentil 100 (el centil de mayores ingresos) de la distribución del ingreso de los contribuyentes del IR concentra alrededor del 20,4% del total de ingresos.

Gráfico N° 46
Distribución del ingreso de los contribuyentes del IR según percentiles, 2020



Nota: Incluye ingresos de primera, segunda, cuarta y quinta categoría, así como de fuente extranjera.
Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Respecto de la deducción adicional de hasta 3 UIT por gastos diversos, en el 2021[107], se acreditaron gastos por S/ 89,6 millones, los cuales correspondieron principalmente a gastos por concepto de hoteles y restaurantes, los cuales representaron alrededor del 48,3% del total de gastos acreditados, seguidos por servicios profesionales con 33,9%, servicios turísticos con 7,2% y aportes a EsSalud por trabajadores del hogar con 7,1%.

[107] La última información disponible.

Gráfico N° 47
Gastos acreditados, 2021
(Millones de Soles)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En resumen, con respecto a las rentas de personas naturales:

- El IR de las personas naturales proveniente, principalmente, de sus rentas del trabajo, y tiene por diseño un tramo de inafectación de 7 UIT. Se estima que durante el 2017 resultó inafectado automáticamente cerca del 80% de los contribuyentes, y se espera que la cifra se mantenga de forma estructural.

- Adicionalmente se pueden deducir hasta 3 UIT de gastos por concepto de arrendamiento y subarrendamiento de inmuebles destinado para vivienda o vivienda y actividades empresariales conjuntamente, por aportaciones de EsSalud de trabajadores del hogar, por servicios de cuarta categoría de médicos, odontólogos, los importes pagados por alojamiento en hoteles y consumo en restaurantes, entre otros[108]. Cabe precisar que el FMI[109] señala que el beneficio podría ser excesivo, dado que su función es simplemente generar información útil para que la SUNAT pueda ejercer control del cumplimiento de las obligaciones de los arrendadores; además, esta deducción tiene también un aspecto regresivo, pues no beneficia a las personas con ingresos más bajos, hasta 7 UIT, en cuanto no tienen impuesto a cargo que reducir.

- Con el objetivo de incrementar la recaudación y mejorar la progresividad de las rentas aplicables a las personas naturales, se debería modificar el aspecto cuantitativo, la determinación y las tasas del impuesto a la renta provenientes de fuente peruana y/o extranjera que coadyuve con la mejora del equilibrio entre las diversas fuentes de renta, mejore la eficiencia del impuesto, y permita el incremento de la recaudación.

3.3 IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO

En el 2022, la recaudación total[110] del Impuesto Selectivo al Consumo (ISC) ascendió a S/ 9 026 millones, -8,4% respecto al 2021 en términos reales, explicado principalmente por la caída del rubro Combustibles que pasó de S/ 3 648 millones en 2021 a S/ 3 000 millones en 2022, como consecuencia de la reducción de la tasa del ISC al diésel a S/ 0 durante el mes de abril 2022[111] (vigente hasta junio 2022). Del mismo modo, durante la última década, en promedio, la recaudación del ISC fue

[108] De acuerdo a lo establecido en el Decreto Legislativo N° 1381 y normas modificatorias.
[109] FMI (2022) "Propuestas para la reforma tributaria de 2022: régimen fiscal del sector minero, ganancias de capital e IGV a los servicios digitales." - Reporte Técnico para Perú, (pp. 52).
[110] Incluye ISC interno y externo.
[111] Decreto Supremo N° 068-2022-EF, publicado el 3 de abril del 2022.

aproximadamente el 1,0% del PBI; registrando en 2019 su valor más alto: 1,06% del PBI, seguido del 2021: 1,04%.

Gráfico N° 48
Impuesto Selectivo al Consumo
(Millones de S/ y var. % real)

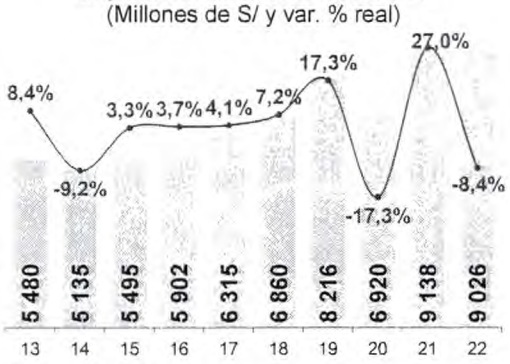
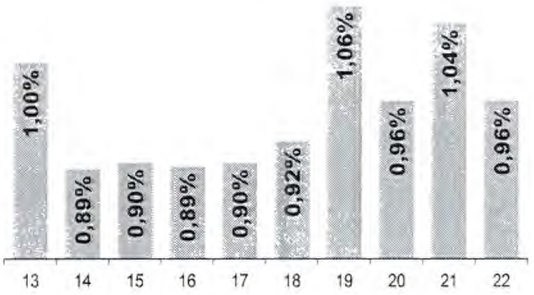


Gráfico N° 49
Impuesto Selectivo al Consumo
(% del PBI)



Fuente: SUNAT
Elaboración: DGPIP-MEF

En el 2022, el ISC aplicable a los combustibles y a las cervezas tuvo una participación del 33,2% y 37,5% del ISC de todos los bienes y servicios, respectivamente. Los otros bienes y servicios afectos al ISC recaudaron S/ 2 647 millones (29,3% del total de ISC recaudado).

Cuadro N° 16
ISC interno declarado e ISC importaciones, 2021-2022
(Millones de S/)

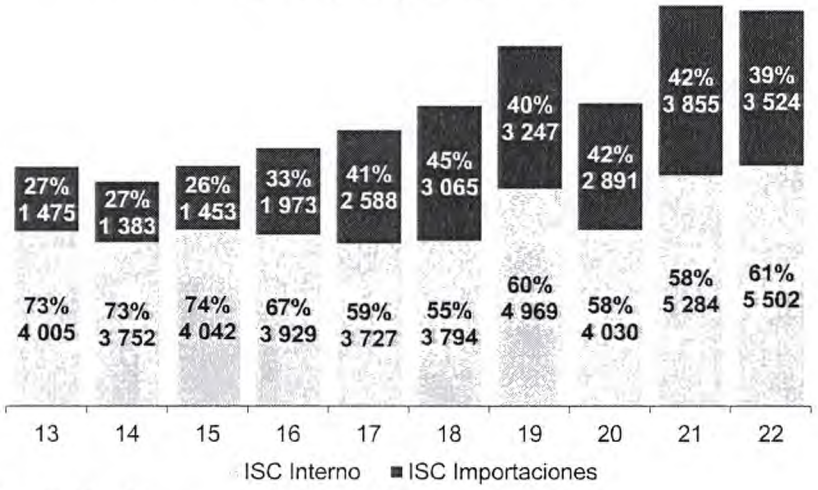
Bien / Servicio	**2021**	**2022**
Combustibles	3 648	3 000
Cervezas	3 058	3 379
Vehículos	618	662
Cigarrillos	252	301
Juegos de casino y máquinas tragamonedas	46	87
Otros	1 517	1 597
Total	**9 138**	**9 026**

Notas:
- Con fuente BCRP, para cigarrillos se utilizó el tipo de cambio promedio interbancario del 2021 y 2022, S/ 3,8812 y S/ 3,8355 por dólar americano, respectivamente.
- "Otros", estimado como la diferencia entre el total de ISC y los rubros con información desagregada.

Fuente: SUNAT, BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

La recaudación del ISC en 2022, registró un monto de S/ 9 026 millones; asimismo, la proporción entre el ISC interno y el ISC por importaciones se mantuvo similar a los últimos años: 61% y 39%, respectivamente. Ver Gráfico N° 50.

Gráfico N° 50
Recaudación total del Impuesto Selectivo al Consumo, 2013-2022
(Millones de S/ y participación %)

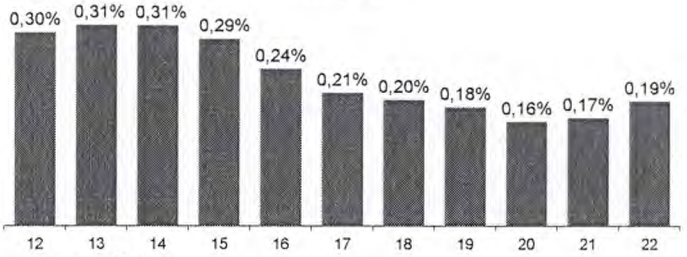


Fuente: SUNAT
Elaboración: DGPIP-MEF

3.4 DERECHOS A LA IMPORTACIÓN

En el 2022, la recaudación del impuesto a la importación (aranceles) ascendió a S/ 1 806 millones, lo cual significó un incremento de 14,3% en términos reales en comparación con el 2021. En términos del PBI, la recaudación por Impuestos a la Importación se ha venido reduciendo de 0,31% en el 2013 hasta llegar a representar 0,19% en el 2022, lo cual es explicado principalmente por los tratados comerciales producto de la mayor integración del Perú a los mercados internacionales.

Gráfico N° 51
Impuesto a la Importación, 2013-2022
(% PBI)



Fuente: SUNAT
Elaboración: DGPIP-MEF

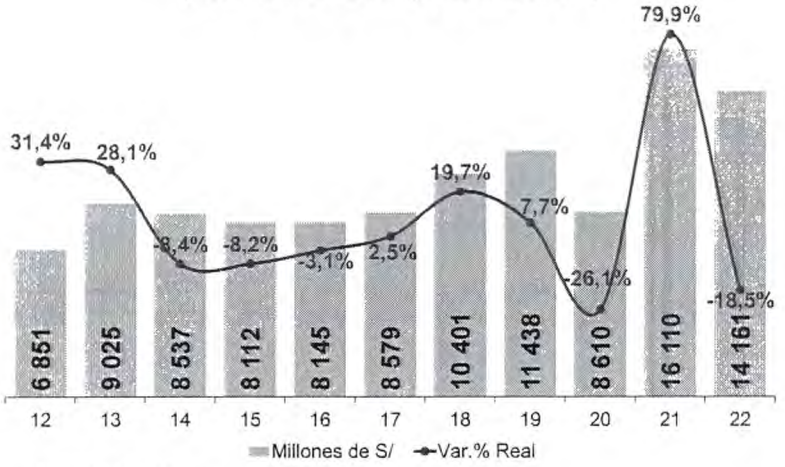
3.5 OTROS INGRESOS

En el 2022, la recaudación del rubro Otros ingresos[112] alcanzó los S/ 14 161 millones, registrando un retroceso de -18,5% en términos reales respecto al año anterior, esto debido al retroceso del Impuesto Especial a la Minería, Fraccionamientos y Multas, que retrocedieron como variación real en 17,3%, 51,0% y 37,3%, respectivamente. Asimismo, la mayor participación proviene de ingresos obtenidos por el Impuesto

[112] Este rubro comprende los ingresos recaudados por los siguientes conceptos: Impuesto a las Transacciones Financieras (ITF), Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN), Fraccionamiento, Impuesto Extraordinario de Solidaridad, Régimen Único Simplificado (RUS), Impuesto a los Juegos de Casino y Máquinas Tragamonedas, Multas, Impuesto al Rodaje y otros ingresos tributarios internos y aduaneros. A partir del 2011 incluye también al Impuesto Especial a la Minería (IEM).

Temporal a los Activos Netos (44,5%), seguido de otros ingresos recaudados por la SUNAT (23,1%) y Fraccionamientos (16,6%).

Gráfico N° 52
Recaudación de Otros Ingresos, 2013-2022
(En millones de Soles y variación % real)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Respecto del ITAN, en el 2022 alcanzó una recaudación de S/ 6 302 millones, con una caída de -1,4% en términos reales respecto al año anterior; cabe mencionar que durante el 2022 se mantuvo la tasa de 0,4% vigente desde el 2009 en virtud del cronograma de rebaja publicado en el Decreto Legislativo N° 976 del 15 de marzo del 2007 (ver Gráficos N° 53 y N° 54).

Gráfico N° 53
Cronograma de Tasas del ITAN
(En %)

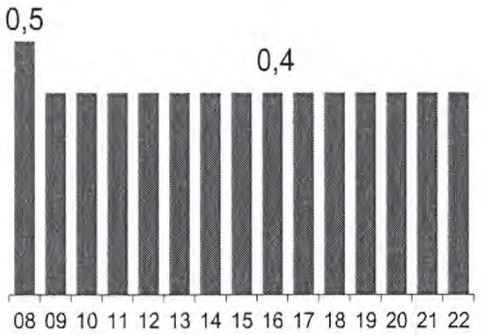
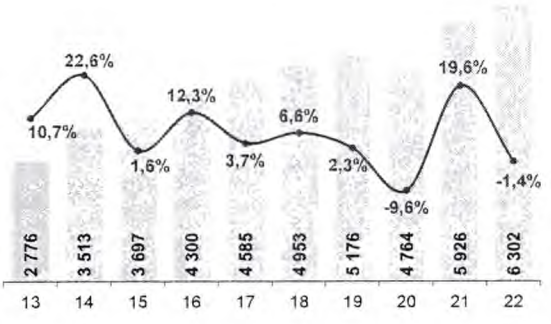


Gráfico N° 54
Recaudación del ITAN
(Millones de Soles y %)



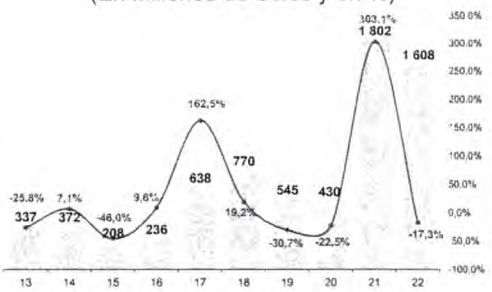
Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En el caso de la Recaudación del Fraccionamiento, durante el 2022 el monto recaudado por este tributo ascendió a S/ 2 345 millones, registrando una caída en términos reales de 51,0% respecto al 2021, mientras que la Recaudación por Impuesto Especial a la Minería (IEM) registró un monto de S/ 1 608 millones con un retroceso de 17,3% como variación real (ver Gráficos N° 55 y N° 56).

Gráfico N° 55
Recaudación del Fraccionamiento
(En Millones de Soles y en %)



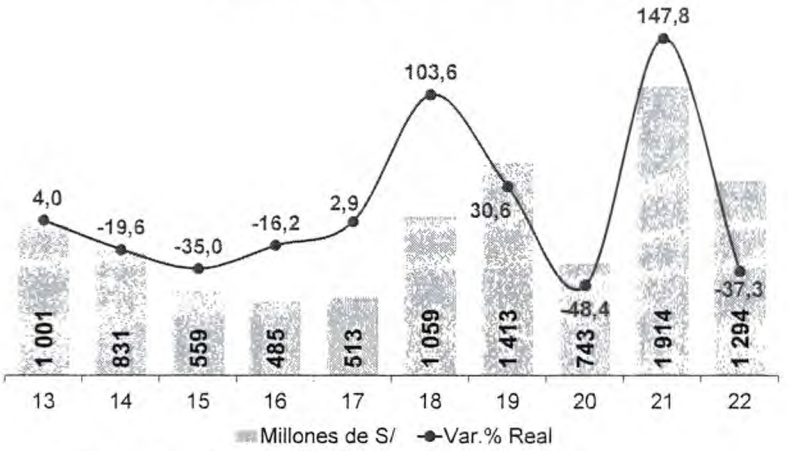
Gráfico N° 56
Recaudación del IEM
(En Millones de Soles y en %)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Respecto de las multas, durante el 2022, el importe recaudado por este concepto ascendió a S/ 1 294 millones, registrando una contracción real de -37,3% respecto al 2021.

Gráfico N° 57
Multas, 2013-2022
(En millones de Soles y Var. % real)

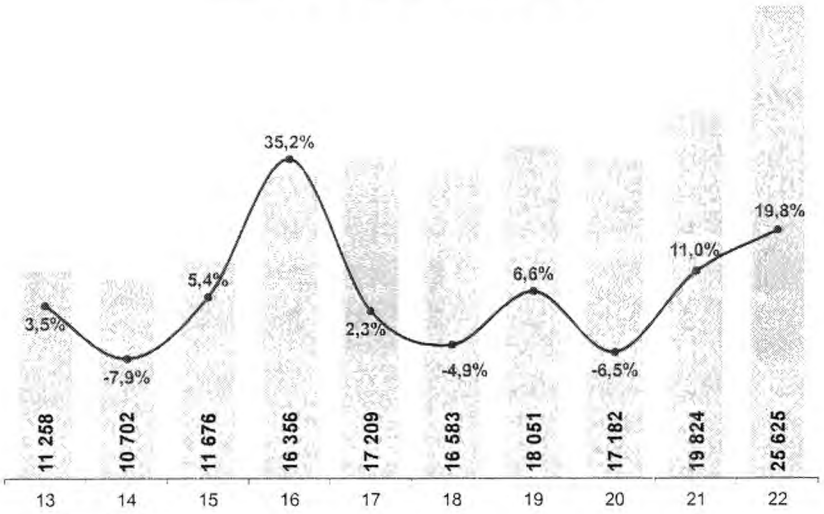


Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

3.6 DEVOLUCIONES DE IMPUESTOS

En el 2022, las Devoluciones de Impuestos totalizaron S/ 25 625 millones, cifra que representó un crecimiento de 19,8% en términos reales respecto del año anterior. En relación con sus componentes, las Devoluciones por Tributos Internos ascendieron a S/ 24 394 millones, registrando una variación real positiva de 21,2%, explicado por el crecimiento de la devolución del saldo a favor del exportador que pasó de S/ 12 951 millones en 2021 a S/ 17 150 millones en 2022; y las Devoluciones por Tributos Aduaneros alcanzaron los S/ 1 231 millones con una caída de -2,2% en términos reales. Durante el 2022, las Devoluciones por Tributos Internos representaron el 95,2% del total Devoluciones y las correspondientes a Tributos Aduaneros representaron solo el 4,8% de las mismas.

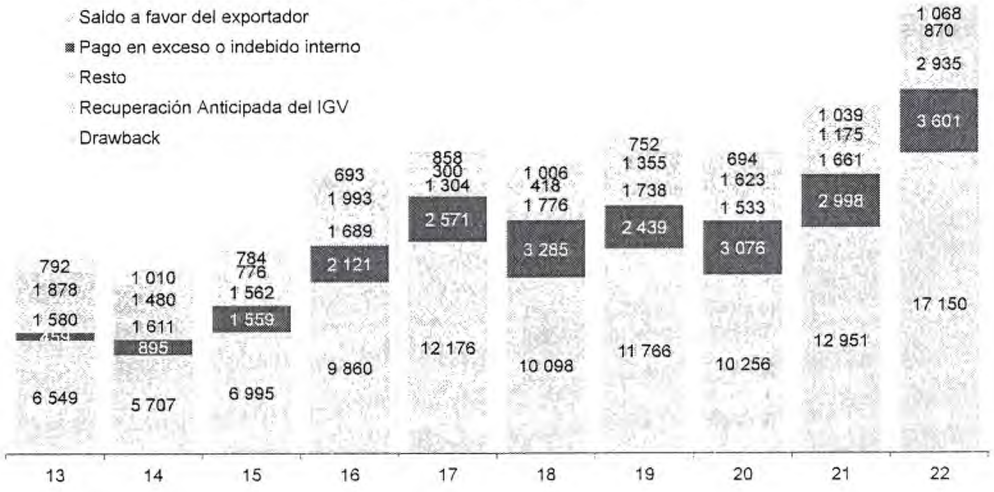
Gráfico N° 58
Evolución de las Devoluciones, 2013-2022
(Millones de Soles y Variación % real)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Respecto a los principales rubros de las devoluciones por Tributos Internos del 2022, en orden de importancia, está el Saldo a favor del exportador con S/ 17 150 millones, seguido por los Pagos en exceso o indebidos que ascendieron a S/ 3 601 millones, el Drawback que alcanzó los S/ 1 068 millones, la Recuperación anticipada del IGV en S/ 870 millones, y el resto de devoluciones por tributos internos que sumaron S/ 2 935 millones (12,0% del total devuelto por tributos internos). Ver Gráfico N° 59.

Gráfico N° 59
Devoluciones de Impuestos, 2013-2022
(Millones de Soles)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Por otro lado, en la devolución de los Tributos Aduaneros, las devoluciones por exportaciones subieron 22,8%; por pago en exceso o indebido, en 11,3%; y, por devolución de oficio, en 157,3%. (Ver Cuadro N° 17).

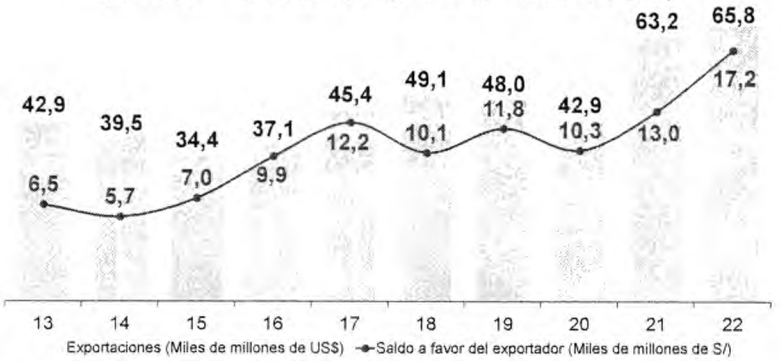
Cuadro N° 17
Devolución de tributos, 2021-2022
(En millones de Soles y Variación % real)

Concepto	2021	2022	Variación real (%)
Tributos Internos	**18 658**	**24 394**	**21,2**
Devolución por exportaciones	12 951	17 150	22,8
Régimen de Recuperación Anticipada IGV	1 175	870	-31,3
Pago en exceso o indebido 1/	2 998	3 601	11,3
Reintegro tributario	121	67	-48,7
Devolución de oficio	372	1 032	157,3
Donaciones	27	25	-15,6
Misiones Diplomáticas	1	5	270,9
Saldo Documentos Cancelatorios del Tesoro Público	0	0	-44,6
Régimen de Retenciones del IGV 2/	289	342	9,6
Régimen de Percepciones del IGV 3/	546	842	43,0
Otros Sunat 4/	178	460	139,2
Tributos Aduaneros	**1 166**	**1 231**	**-2,2**
Benef. Restitución Arancelaria - Drawback	1 039	1 068	-4,7
Convenio Perú-Colombia y Ley Amazonía 5/	76	83	1,3
Pago en exceso o indebido 6/	51	80	45,0
TOTAL	**19 824**	**25 625**	**20**
En % del PBI	**2,3%**	**2,7%**	

1/ Incluye también las devoluciones por pago indebido y/o en exceso del Impuesto a la Renta 4ta. Categoría, las devoluciones efectuadas mediante Órdenes de Pago del Sistema Financiero según D. S. N° 051-2008-EF.
2/ Considera las solicitudes presentadas por concepto de Régimen de Retenciones no aplicadas del IGV.
3/ Considera las solicitudes presentadas por concepto de devolución de proveedores del Régimen de Percepciones no aplicadas del IGV.
4/ Incluye la devolución de percepción importación sujetos no afectos al IGV, Reintegro Tributario - Editor de Libros, Devolución Definitiva del IGV en la etapa exploración - minera, Devolución Definitiva del IGV etapa exploración-hidrocarburos, percepción - sujetos no afectos al IGV - Nuevo RUS, la devolución por el ISC Transportista - Ley N° 28226 y la devolución por Crédito Tributario 3% Ley N° 26782.
5/ Incluye las Notas de Crédito Negociables, según el D. S. N° 015-94-EF y la Ley N° 27037.
6/ Incluye las devoluciones por pagos realizados en forma indebida o en exceso de derechos arancelarios y demás tributos aplicables a la importación, multas e intereses, según D. S. N° 066-2006-EF.
Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En el 2022, las devoluciones por concepto de Saldo a Favor del Exportador, representaron el 66,9% de las devoluciones totales, y se incrementaron en 22,8% como variación real respecto a 2021, y ascendieron a S/ 17,2 mil millones.

Gráfico N° 60
Saldo a Favor del Exportador vs. Exportaciones, 2013-2022
(Miles de millones de Soles y miles de millones de US$)



Fuente: SUNAT, BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

3.7 NUEVO ESQUEMA FISCAL DEL SECTOR MINERO

Con la finalidad de corregir la regresividad de la regalía minera, uniformizar la carga fiscal de las empresas del sector minero y obtener ingresos acordes con la rentabilidad de las empresas dedicadas a la explotación de los recursos minerales, se aprobó en el 2011 un Nuevo Esquema Fiscal del Sector Minero que permite al gobierno recaudar mayores recursos cuando los precios son altos mientras que a las empresas les permite una menor carga cuando los precios son bajos.

Es así que, desde el 01 de octubre del 2011, empezó a aplicarse el Nuevo Esquema Fiscal del Sector Minero aprobado el 28 de setiembre del mismo año mediante la Ley N° 29788, que modifica la Ley N° 28258 de Regalía Minera; la Ley N° 29789 que crea el Impuesto Especial a la Minería (IEM) y la Ley N° 29790 que establece el marco legal del Gravamen Especial a la Minería (GEM).

Este esquema reemplaza la Regalía Minera, que se determinaba mensualmente sobre el valor del concentrado, por una Nueva Regalía Minera (NRM) que se calcula sobre la utilidad operativa trimestral de las empresas mineras, además se establecen dos nuevos gravámenes a la minería, el IEM y el GEM. Estos tres gravámenes calculados sobre la utilidad operativa trimestral, entendiendo como tal el resultado de deducir del importe de las ventas, los costos de ventas y los gastos operativos.

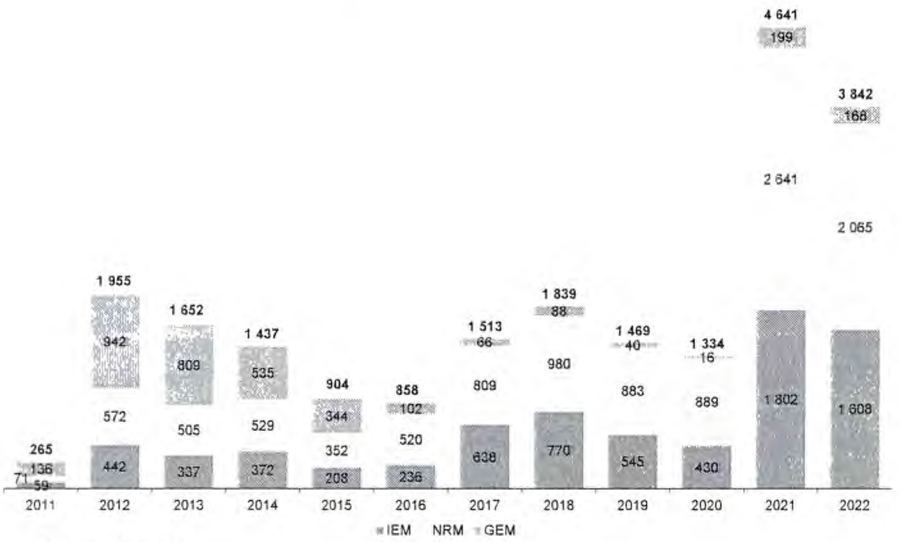
En el 2022, la recaudación por estos conceptos ascendió a S/ 3 842 millones, monto significativo y superior en S/ 2 507 millones al resultado de 2020 (S/ 1 334 millones); no obstante, se ubica por debajo de lo registrado en el 2021 (S/ 4 641 millones), el pico más alto de los últimos años, el cual fue explicado principalmente por el incremento de los precios internacionales de los metales, tal como lo señala el IAPM 2022 - 2025[113] del MEF. De esta manera, se esperaría que en el mediano plazo el efecto de altos precios de los minerales industriales se vaya disipando, con lo cual los ingresos del sector minero deberían converger a una recaudación minera estructural histórica.

De esta manera, del total recaudado en 2022, el 53,8% es explicado por la NRM, el 41,9% por el IEM y el 4,4% restante por el GEM. La reducción en la participación del GEM y el incremento de la representatividad de la Regalía y del IEM en los últimos años se debe al vencimiento o a la renuncia de los convenios de estabilidad (firmados antes de septiembre de 2011) por parte de las empresas mineras.

En general, la aplicación del Nuevo Esquema Fiscal del Sector Minero (IV Trimestre 2011 al IV Trimestre 2022) ha generado una recaudación de S/ 21 708 millones, de los cuales el 15,9% (S/ 3 445 millones) corresponde a la recaudación por concepto de Gravamen Especial a la Minería, en tanto que el 49,8% (S/ 10 815 millones) y el 34,3% (S/ 7 448 millones) corresponden a la recaudación de la Nueva Regalía Minera e Impuesto Especial a la Minería, respectivamente.

[113] Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2022 - 2025, Abril de 2022.
Ver más: https://www.mef.gob.pe/contenidos/pol_econ/marco_macro/IAPM_2022_2025.pdf

Gráfico N° 61
Recaudación del Nuevo Esquema Fiscal del Sector Minero, 2011-2022
(Millones de Soles)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

III. INGRESOS DE LOS GOBIERNOS SUBNACIONALES

Los ingresos tributarios de los Gobiernos Subnacionales (Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales)[114] aumentaron de S/ 5 233 millones en el 2021 a S/ 5 533 millones en el 2022, sin embargo, representaron una caída de 2,0% en términos reales. Cabe recordar que la recaudación tributaria de los Gobiernos Locales concentró una participación de 96,6% en el periodo 2020-2022. Ver Cuadro N° 18.

Cuadro N° 18
Ingresos tributarios de los Gobiernos Subnacionales, 2020-2022
(Millones de Soles y %)

Nivel de Gobierno	Millones de S/			Participación %			Var. % Real	
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2021 / 2020	2022 / 2021
I. Gobiernos Regionales	**128**	**176**	**196**	**3,2%**	**3,4%**	**3,5%**	**32,1%**	**2,8%**
Tasas y Contribuciones	128	176	196	3,2%	3,4%	3,5%	32,1%	2,8%
II. Gobiernos Locales	**3 838**	**5 057**	**5 337**	**96,8%**	**96,6%**	**96,5%**	**26,7%**	**-2,2%**
Impuestos Municipales 1/	2 454	3 273	3 517	61,9%	62,5%	63,6%	28,3%	-0,4%
Tasas y Contribuciones	1 384	1 784	1 820	34,9%	34,1%	32,9%	24,0%	-5,5%
III. Gobiernos Subnacionales(I+II)	**3 966**	**5 233**	**5 533**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**26,9%**	**-2,0%**
Impuestos	2 454	3 273	3 517	61,9%	62,5%	63,6%	28,3%	-0,4%
Tasas y Contribuciones	1 512	1 961	2 015	38,1%	37,5%	36,4%	24,7%	-4,7%

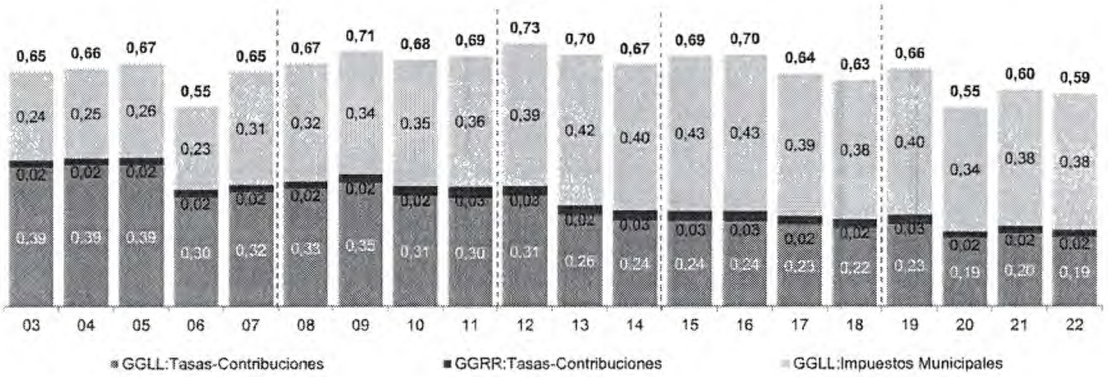
1/ Impuestos Municipales comprende los ingresos por Impuesto Predial, Impuesto de Alcabala, Impuesto al Patrimonio Vehicular, Impuesto a los Espectáculos Públicos No Deportivos, Impuestos a los Juegos e Impuesto a las Apuestas.
Tasas y Contribuciones comprende los ingresos por Arbitrios Municipales, Contribución Especial por Obras Públicas y Otras Tasas y Derechos Administrativos.
Fuente: DGCP-MEF, INEI.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Los ingresos tributarios de los Gobiernos Subnacionales alcanzaron en el 2022 un 0,59% del PBI, 0,01% menos que en el 2021. Cabe destacar que este resultado se debió a la ligera

[114] Para este análisis se utiliza la ejecución de los ingresos tributarios de los Gobiernos Subnacionales según el Clasificador de Fuentes de Financiamiento y Rubros aprobado por el MEF para cada ejercicio fiscal.

reducción de la recaudación de las tasas y contribuciones de los gobiernos locales, la cual alcanzó 0,19% del PBI, es decir 0,01% menos que el resultado del 2021, tal como se puede observar en el siguiente gráfico:

Gráfico N° 62
Ingresos tributarios de los Gobiernos Subnacionales según nivel de gobierno, 2003–2022
(% PBI)

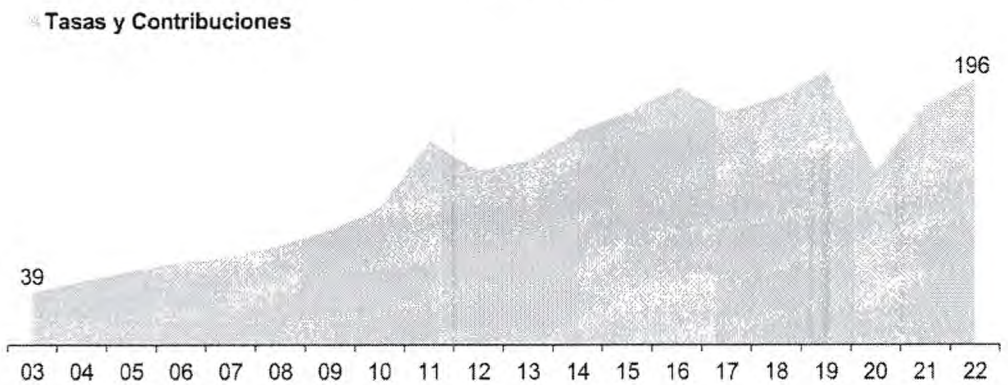


Fuente: DGCP-MEF, BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

1. INGRESOS TRIBUTARIOS DE LOS GOBIERNOS REGIONALES

Los ingresos tributarios de los Gobiernos Regionales, conformados principalmente por tasas y derechos administrativos, aumentaron de S/ 39 millones en el 2003 a S/ 196 millones en el 2022. Asimismo, en el año 2022 se registró un aumento de 2,8% en términos reales respecto al año anterior. Debe señalarse que estos ingresos vienen registrando desde el año 2003 un incremento importante y una tendencia creciente

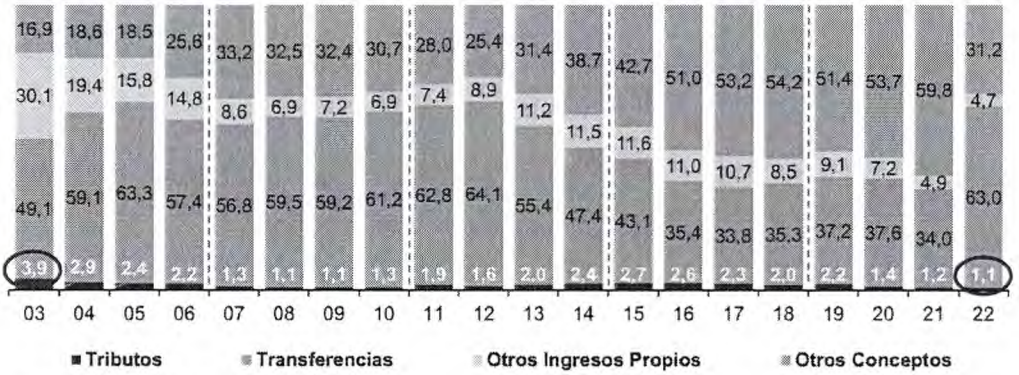
Gráfico N° 63
Ingresos tributarios de los Gobiernos Regionales, 2003-2022
(Millones de Soles)



Fuente: DGCP-MEF.
Elaboración: DGPIP-MEF.

De otro lado, a pesar del resultado alentador de 2022, donde se observa una recuperación y una tendencia creciente de la recaudación tributaria de los Gobiernos Regionales en el periodo 2003-2022, la participación de sus ingresos tributarios se encuentra en su nivel más bajo desde 2010 (1,1%). En efecto, cabe señalar que en 2003 estos ingresos representaban 3,9% del total, encontrándose 2,8 pp. por encima de lo obtenido en 2022 (1,1%).

Gráfico N° 64
Ingresos de los Gobiernos Regionales, 2003-2022
(Participación %)

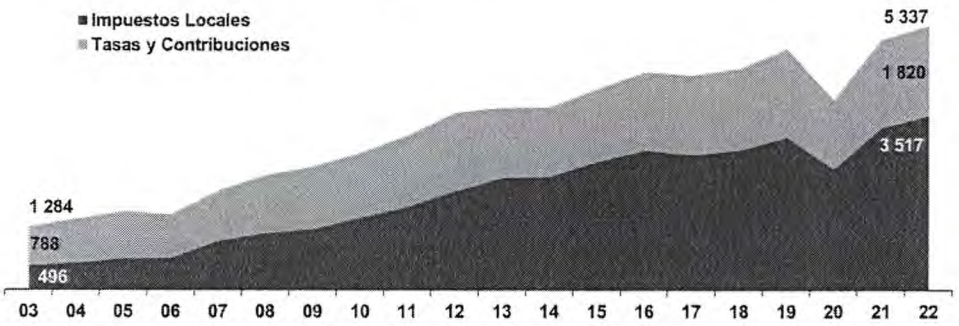


Tributos comprende los ingresos por Contribuciones, Tasas y Derechos Administrativos.
Transferencias de ingresos por Fondo de Compensación Regional, Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones.
Otros Ingresos Propios conformado por Recursos Directamente Recaudados (excluidas las tasas y derechos administrativos).
Otros Conceptos incluyen Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito, Donaciones y Transferencias.
Fuente: DGCP-MEF.
Elaboración: DGPIP-MEF.

2. INGRESOS TRIBUTARIOS DE LOS GOBIERNOS LOCALES

Los ingresos tributarios de los Gobiernos Locales aumentaron de S/ 1 284 millones en el 2003 a S/ 5 337 millones en el 2022 (ver Gráfico N° 65), lo cual refleja un crecimiento acumulado en el periodo 2003-2022 de 132% en términos reales. En cuanto al último año, el rendimiento disminuyó en 2,2% en términos reales con respecto al 2021.

Gráfico N° 65
Evolución de la recaudación de los tributos municipales, 2003-2022
(Millones de Soles)



Fuente: DGCP-MEF.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Durante el 2022 se recaudó S/ 3 517 millones por impuestos municipales[115], lo cual representa una caída en términos reales de 0,4% respecto del año anterior y equivale a una participación del 65,9% del total de los tributos municipales recaudados en el 2022. Asimismo, la recaudación de las Tasas ascendió a S/ 1 818 millones lo cual representa una caída de 5,5% en términos reales respecto del 2021 y equivale a una participación de 34,1% del total de tributos municipales recaudados en el 2022. Ver Cuadro N° 19.

[115] El artículo 6 del Decreto Supremo N° 156-2004-EF, que aprueba el Texto Único Ordenado de la Ley de Tributación Municipal, señala que los impuestos municipales son, exclusivamente: Impuesto Predial, Impuesto de Alcabala, Impuesto al Patrimonio Vehicular, Impuesto a las Apuestas, Impuesto a los Juegos e Impuesto a los Espectáculos Públicos No Deportivos.

Cuadro N° 19
Recaudación Tributaria de los Gobiernos Locales, 2020-2022
(Millones de Soles y %)

Concepto	Millones de S/			Participación %			Var. % Real	
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2021 / 2020	2022 / 2021
I. Impuestos Municipales	**2 454**	**3 273**	**3 517**	**63,9%**	**64,7%**	**65,9%**	**28,3%**	**-0,4%**
Predial	1 747	2 265	2 375	45,5%	44,8%	44,5%	24,7%	-2,8%
De Alcabala	452	708	782	11,8%	14,0%	14,6%	50,5%	2,4%
Al Patrimonio Vehicular	241	284	320	6,3%	5,6%	6,0%	13,3%	4,6%
A los Espectáculos Públicos No Deportivos	9	7	28	0,2%	0,1%	0,5%	-25,0%	286,2%
A los Juegos	5	10	12	0,1%	0,2%	0,2%	94,7%	19,7%
A las Apuestas	0.07	0.14	0.00	0,0%	0,0%	0,0%	74,4%	-99,9%
II. Tasas	**1 383**	**1 783**	**1 818**	**36,0%**	**35,3%**	**34,1%**	**24,0%**	**-5,5%**
Arbitrios Municipales	**1 090**	**1 385**	**1 388**	28,4%	27,4%	26,0%	22,2%	-7,1%
Derechos y Tasas Administrativas	**293**	**398**	**430**	7,6%	7,9%	8,1%	30,7%	0,3%
III. Contribuciones	**1**	**1**	**2**	**0,0%**	**0,0%**	**0,0%**	**35,0%**	**22,5%**
Total Tributos Municipales (I+II+III)	**3 838**	**5 057**	**5 337**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**26,7%**	**-2,2%**

Fuente: DGCP-MEF, INEI.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En cuanto a la recaudación de tributos municipales según la clasificación del Programa de Incentivos a la Mejora de la Gestión Municipal (PI)[116] vigente en el 2022, las municipalidades clasificadas como tipos A y C concentraron el 78,3% del total de los tributos municipales en el 2022, con un monto ascendente a S/ 4 181 millones; mientras que las municipalidades tipo B, D, E, F y G representaron el 21,7% del total de tributos municipales recaudados en el ejercicio 2022, con un monto ascendente a S/ 1 156 millones.

Cabe precisar que los ingresos tributarios de los gobiernos locales (impuestos, tasas y contribuciones) ascendieron a S/ 5 337 millones en el 2022, de los cuales las municipalidades Tipo C obtuvieron un total de S/ 2 381 millones, lo que representa el 44,6% del total en dicho periodo, tal como se puede observar en los siguientes cuadros:

Cuadro N° 20
Ingresos Tributarios de los Gobiernos Locales, 2022
(Millones de Soles)

Clasificación PI	Municipalidades							Total
	Tipo A	Tipo B	Tipo C	Tipo D	Tipo E	Tipo F	Tipo G	
Impuestos municipales	1 276	50	1 431	503	164	49	44	3 517
Tasas y contribuciones	524	39	950	215	54	22	17	1 820
Total	**1 800**	**90**	**2 381**	**718**	**217**	**71**	**60**	**5 337**

Impuestos Municipales comprende los ingresos por Impuesto Predial, Impuesto de Alcabala, Impuesto al Patrimonio Vehicular, Impuesto a los Espectáculos Públicos No Deportivos, Impuestos a los Juegos e Impuesto a las Apuestas.
Tasas y Contribuciones comprende los ingresos por Arbitrios Municipales, Contribución Especial por Obras Públicas y Otras Tasas y Derechos Administrativos.
Tipo A: Municipalidades pertenecientes a ciudades principales.
Tipo B: Municipalidades no pertenecientes a ciudades principales.
Tipo C: Municipalidades de Lima Metropolitana.
Tipo D: Municipalidades pertenecientes a otras ciudades principales.
Tipo E: Municipalidades no pertenecientes a ciudades principales, con más de 70% de población urbana.
Tipo F: Municipalidades no pertenecientes a ciudades principales, con población urbana entre 35% y 70%.
Tipo G: Municipalidades no pertenecientes a ciudades principales, con menos de 35% de población urbana.

Fuente: DGCP-MEF.
Elaboración: DGPIP-MEF.

[116] La clasificación municipal del Programa de Incentivos a la Mejora de la Gestión Municipal (PI) fue aprobada mediante Decreto Supremo N° 296-2018-EF.

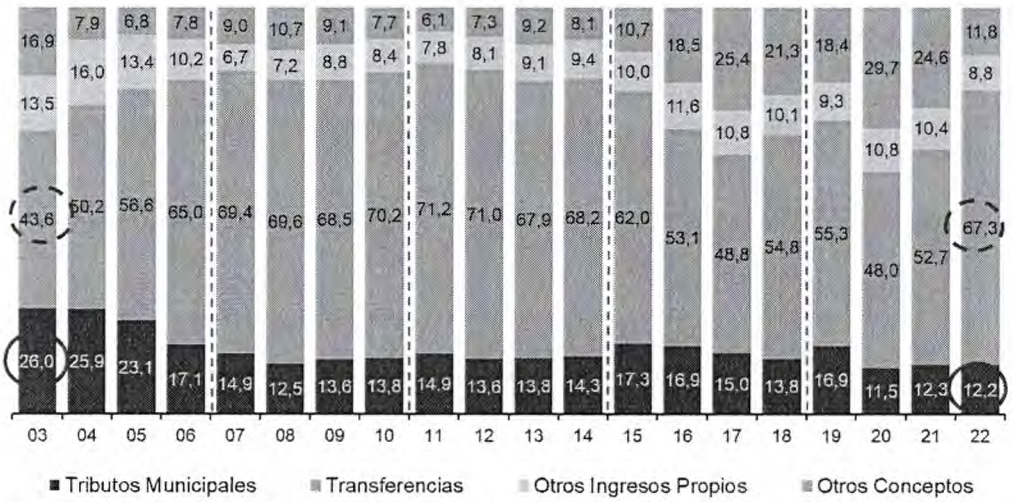
Cuadro N° 21
Ingresos Tributarios de los Gobiernos Locales, 2022
(Estructura Porcentual %)

Clasificación PI	Municipalidades							Total
	Tipo A	Tipo B	Tipo C	Tipo D	Tipo E	Tipo F	Tipo G	
Impuestos municipales	23,9	0,9	26,8	9,4	3,1	0,9	0,8	65,9
Tasas y contribuciones	9,8	0,7	17,8	4,0	1,0	0,4	0,3	34,1
Total	**33,7**	**1,7**	**44,6**	**13,5**	**4,1**	**1,3**	**1,1**	**100,0**

Impuestos Municipales comprende los ingresos por Impuesto Predial, Impuesto de Alcabala, Impuesto al Patrimonio Vehicular, Impuesto a los Espectáculos Públicos No Deportivos, Impuestos a los Juegos e Impuesto a las Apuestas.
Tasas y Contribuciones comprende los ingresos por Arbitrios Municipales, Contribución Especial por Obras Públicas y Otras Tasas y Derechos Administrativos.
Fuente: DGCP-MEF.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Por otro lado, si bien la evolución de la recaudación tributaria de los Gobiernos Locales muestra una tendencia creciente en términos nominales, la participación de los tributos municipales respecto del total de ingresos se redujo a menos de la mitad, de 26,0% en el 2003 a 12,2% en el 2022. Esta reducción se explica principalmente por el incremento de las transferencias, cuya participación aumentó de 43,6% (en el año 2003) a 67,3% en el 2022.

Gráfico N° 66
Ingresos de los Gobiernos Locales, 2003-2022
(Participación %)



Tributos Municipales comprende los ingresos por Impuestos Municipales (Impuesto Predial, Impuesto de Alcabala, Impuesto al Patrimonio Vehicular, Impuesto a los Espectáculos Públicos No Deportivos, Impuestos a los Juegos, Impuesto a las Apuestas), Tasas de Arbitrios Municipales, Contribución Especial por Obras Públicas y Otras Tasas y Derechos Administrativos.
Transferencias de ingresos por Fondo de Compensación Municipal, Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones.
Otros Ingresos Propios conformado por Impuestos Municipales (sin considerar los especificados en los Tributos Municipales) y Recursos Directamente Recaudados (excluidas las tasas y derechos administrativos).
Otros Conceptos incluyen Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito, Donaciones y Transferencias.
Fuente: DGCP-MEF.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Cabe precisar que el financiamiento basado en el uso de transferencias del Gobierno Central no contribuye con la sostenibilidad de recursos de los gobiernos locales, debido a las siguientes razones:

- Las participaciones del canon, que dependen de los precios de los *commodities*.
- El Fondo de Compensación Municipal (FONCOMUN), que depende principalmente del IPM que se recauda con el IGV, cuya recaudación depende del ciclo económico.
- La existencia de transferencias que están condicionadas a gastos de inversiones[117].

[117] Es el caso de los recursos provenientes del canon que reciben los Gobiernos Locales. Éstos deben destinarse a gastos de inversión, de acuerdo con lo establecido en el artículo 8° del D.S. N° 005-2002-EF, Reglamento de la Ley de

Al respecto, el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)[118] señala que el financiamiento con recursos propios puede asegurar ingresos suficientes y predecibles a los gobiernos subnacionales, en contraste con los recursos provenientes de las transferencias, que suelen ser más volátiles (principalmente, aquellas basadas en la explotación de los recursos naturales); y agrega que una base tributaria más sólida permite elaborar presupuestos más realistas y estables, así como responder más adecuadamente a las necesidades de servicios e infraestructura urbana.

Por otro lado, las transferencias que reciben las municipalidades no son necesariamente una fuente complementaria a sus recursos propios (que financian los bienes y servicios que demandan los ciudadanos), toda vez que pueden convertirse en una fuente de financiamiento sustituta a la generación de ingresos propios, con lo cual se generaría un incentivo a reducir el esfuerzo fiscal en este nivel de gobierno.

El Cuadro N° 22 muestra el Desbalance Vertical (DV)[119] registrado en el 2022 para los Gobiernos Locales, el cual está expresado como la participación de las transferencias[120] respecto de los ingresos municipales. El DV promedio del total de 1 891 municipalidades fue de 74,3%, con una mediana de 79,5%, a nivel nacional; dicha situación denota la significativa participación de las transferencias y la fuerte dependencia financiera del Gobierno Central. Asimismo, la desviación del DV del total de las municipalidades con respecto a su promedio, se estima que podría ser 21,3% en promedio, lo que originaría un coeficiente de variación de 28,7% del DV de las municipalidades respecto al promedio. Adicionalmente, este cuadro indica que el 76,6% del total de las municipalidades (1 449 sobre un total de 1 891) registran un DV entre 60% y 100%.

Cuadro N° 22
Desbalance vertical, 2022
(Cantidad y %)

Rango	Municipalidades			Promedio	Mediana	Desviación Estándar	Coeficiente de Variación
	Cantidad	% Participación	% Particip. Acum.				
[0%-10%>	9	0,5%	0,5%	6,2%	6,6%	2,7%	43,3%
[10%-20%>	17	0,9%	1,4%	14,6%	14,6%	2,8%	19,2%
[20%-30%>	57	3,0%	4,4%	25,5%	26,2%	2,8%	11,1%
[30%-40%>	92	4,9%	9,3%	35,0%	34,8%	2,7%	7,7%
[40%-50%>	109	5,8%	15,0%	45,1%	45,0%	2,7%	6,0%
[50%-60%>	158	8,4%	23,4%	54,9%	54,9%	3,0%	5,5%
[60%-70%>	219	11,6%	35,0%	65,3%	65,1%	2,9%	4,5%
[70%-80%>	299	15,8%	50,8%	75,6%	76,1%	2,9%	3,8%
[80%-90%>	376	19,9%	70,7%	85,1%	85,3%	2,8%	3,3%
[90%-100%>	537	28,4%	99,0%	95,3%	95,5%	2,9%	3,1%
100%	18	1,0%	100,0%	100,0%	100,0%	0,0%	0,0%
Total	**1 891**	**100%**		**74,3%**	**79,5%**	**21,3%**	**28,7%**

Las Transferencias comprenden los ingresos por Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones; Fondo de Compensación Municipal; Impuestos a los Casinos de Juegos; e, Impuesto a los Juegos de Máquinas Tragamonedas.
Coeficiente de Variación: Error muestral expresado en términos relativos
Fuente: DGCP-MEF.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Canon, publicado el 9 de enero de 2002, y normas modificatorias. El citado D.S. no es aplicable al Canon y Sobrecanon Petrolero, que tiene normas específicas. Sin embargo, estos recursos se destinan a la ejecución de programas de inversión y al financiamiento (total o parcial) de obras de infraestructura de impacto regional o local.
Por su parte, el FONCOMUN es un fondo establecido en la Constitución Política del Perú, que fue creado con el objetivo de promover la inversión en las diferentes municipalidades del país.

[118] BID (2012). Recaudar no basta: los impuestos como instrumento de desarrollo. Washington, p. 124.

[119] Es un indicador de dependencia respecto de las transferencias del Gobierno Central. Un alto Desbalance Vertical guarda relación con la pereza fiscal, especialmente en un contexto marcado por altas transferencias en concepto de Canon y Sobrecanon. Fuente: Del Valle, Marielle y Otros. Descentralización y sostenibilidad fiscal: los casos de Colombia y Perú. BID, pp. 29, 132.

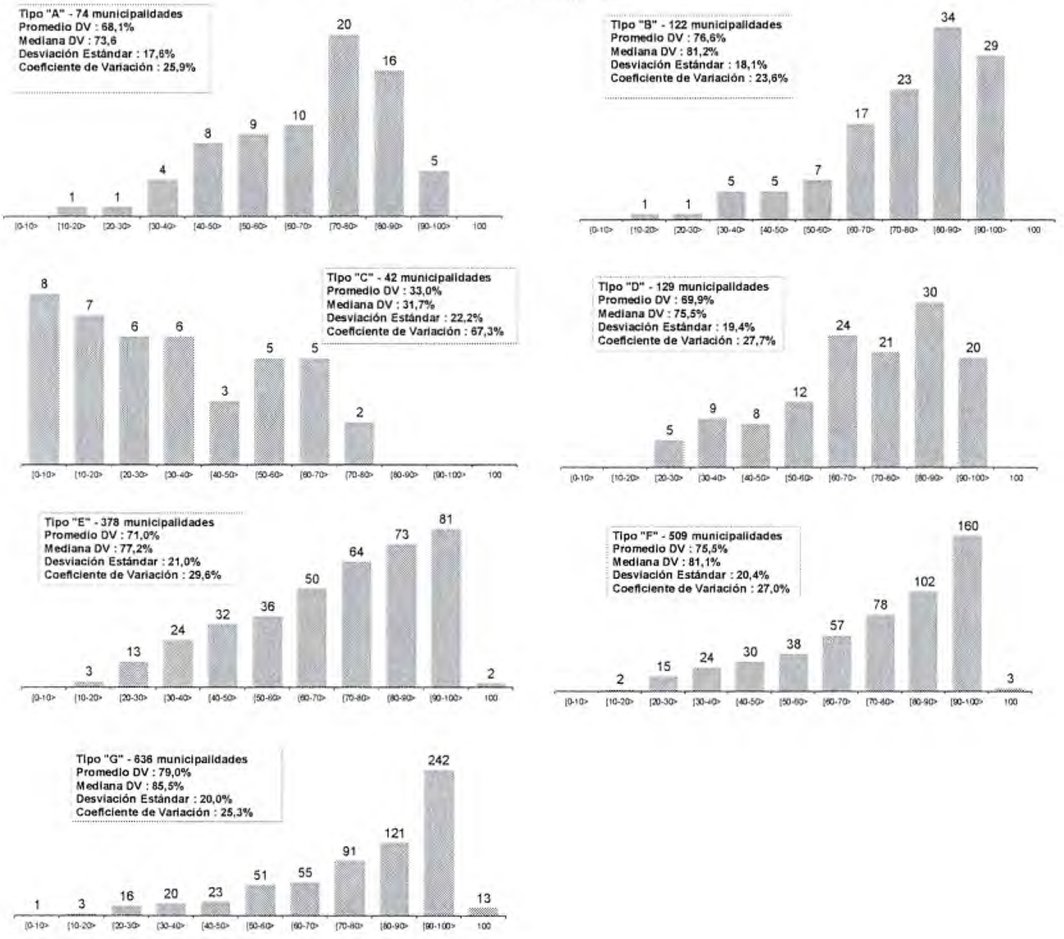
[120] Provenientes del Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones; FONCOMUN; Impuestos a los Casinos de Juegos; e, Impuesto a los Juegos de Máquinas Tragamonedas.

El Gráfico N° 67 presenta la distribución de municipalidades según la clasificación municipal del PI 2022 y por rango de DV, donde se muestra que las municipalidades tipo G cuentan con un DV promedio de 79,0%, siendo este el más elevado en comparación con los demás tipos de municipalidades, seguido de las municipalidades tipo B con un DV promedio de 76,6%, en tercer y cuarto lugar las municipalidades tipo F y E con un 75,5% y 71,0%, respectivamente, en quinto lugar las municipalidades tipo D con un DV promedio de 69,9%, en sexto lugar las municipalidades tipo A con DV promedio de 68,1%, y finalmente las municipalidades tipo C con un DV promedio de 33,0%.

Gráfico N° 67

Municipalidades por clasificación PI según rangos de Desbalance Vertical (DV), 2022

(Cantidad y %)



PI: Programa de Incentivos a la Mejora de la Gestión Municipal.
Las Transferencias comprenden los ingresos por Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones; Fondo de Compensación Municipal; Impuestos a los Casinos de Juegos; e, Impuesto a los Juegos de Máquinas Tragamonedas.
Fuente: DGCP-MEF.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En ese sentido, se puede observar que los ingresos que perciben las municipalidades dependen principalmente de las transferencias que reciben del Gobierno Central (con excepción de las municipalidades tipo C que registran un Desbalance Vertical promedio de 33,0% en el 2022). Por lo tanto, para que los Gobiernos Locales logren su autosuficiencia fiscal es necesario incrementar de manera sostenida la participación de sus recursos propios dentro de sus estructuras de financiamiento.

2.1 PRINCIPALES IMPUESTOS MUNICIPALES

El Cuadro N° 23 muestra un aumento de los ingresos por impuestos municipales de S/ 3 273 millones en el 2021 a S/ 3 517 millones en el 2022, que representa una caída en términos reales de 0,4%. Dicho resultado es explicado por la caída del impuesto predial, la cual obtuvo una caída en términos reales en dicho periodo de 2,8%. Cabe indicar que el Impuesto Predial, Impuesto de Alcabala y el Impuesto al Patrimonio Vehicular concentraron el 98,8% del total de la recaudación de los impuestos municipales en el 2022, tal como se observa en el siguiente cuadro:

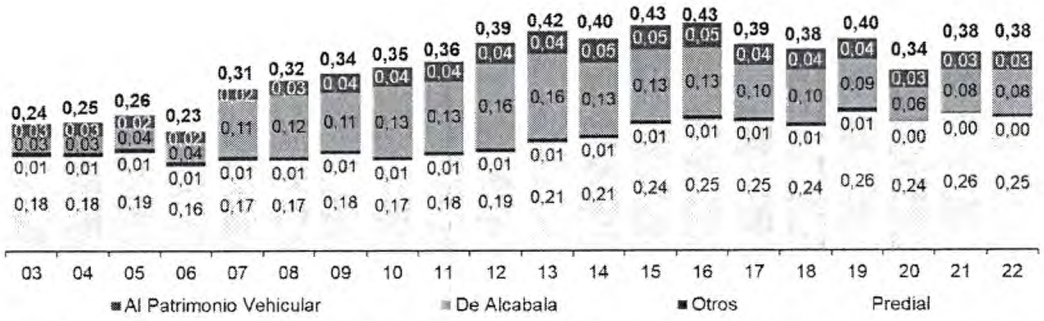
Cuadro N° 23
Ingresos por impuestos municipales, 2020 – 2022
(Millones de Soles y %)

Impuesto Municipal	Millones de S/			Participación %			Var. % Real	
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2021 / 2020	2022 / 2021
Predial	1 747	2 265	2 375	71,2%	69,2%	67,5%	24,7%	-2,8%
De Alcabala	452	708	782	18,4%	21,6%	22,2%	50,5%	2,4%
Al Patrimonio Vehicular	241	284	320	9,8%	8,7%	9,1%	13,3%	4,6%
A los Espectáculos Públicos No Deportivos	9	7	28	0,4%	0,2%	0,8%	-25,0%	286,2%
A los Juegos	5	10	12	0,2%	0,3%	0,4%	94,7%	19,7%
A las Apuestas	0.07	0.14	0.00	0,0%	0,0%	0,0%	74,4%	-99,9%
Total	**2 454**	**3 273**	**3 517**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**28,3%**	**-0,4%**

Comprende los impuestos señalados en el artículo 6 del Texto Único Ordenado de la Ley de Tributación Municipal, aprobado con Decreto Supremo N° 156-2014-EF.
Fuente: DGCP-MEF, INEI.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Los impuestos municipales, expresados como porcentaje del PBI, se mantuvieron en 0,38% en el 2022 respecto al 2021. Destaca el Impuesto Predial que cayó ligeramente de 0,26% del PBI 2021 a 0,25% del PBI 2022, tal como se muestra en el siguiente gráfico:

Gráfico N° 68
Impuestos municipales, 2003 – 2022
(% PBI)



El rubro Otros comprende los ingresos por Impuesto a los Espectáculos Públicos No Deportivos, Impuesto a los Juegos e Impuesto a las Apuestas.
Fuente: DGCP-MEF, BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

El Cuadro N° 24 muestra la recaudación de los impuestos municipales según la clasificación municipal, donde se destaca la participación de las municipalidades tipo C, que concentran el 40,7% de la recaudación obtenida en el 2022, seguida de las municipalidades tipo A, con un 36,3% de participación en dicho año. Asimismo, es importante destacar que las municipalidades tipo B, C, y E, registraron una variación

real positiva en el 2022 respecto al año 2021, siendo estas 1,2%, 0,4% y 2,0% respectivamente.

Cuadro N° 24
Impuestos municipales según clasificación municipal del PI, 2020 – 2022
(Millones de Soles y %)

Tipo de Municipalidad	Millones de S/			Participación %			Var. % Real	
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2021 / 2020	2022 / 2021
A	886	1 190	1 276	36,1%	36,4%	36,3%	29,2%	-0,6%
B	25	46	50	1,0%	1,4%	1,4%	79,3%	1,2%
C	1 059	1 322	1 431	43,2%	40,4%	40,7%	20,0%	0,4%
D	320	469	503	13,0%	14,3%	14,3%	41,1%	-0,7%
E	99	149	164	4,0%	4,5%	4,7%	44,5%	2,0%
F	38	51	49	1,5%	1,6%	1,4%	30,5%	-11,2%
G	27	45	44	1,1%	1,4%	1,2%	59,9%	-11,1%
Total	**2 454**	**3 273**	**3 517**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**28,3%**	**-0,4%**

PI: Programa de Incentivos a la Mejora de la Gestión Municipal.
Tipo A: Municipalidades pertenecientes a ciudades principales.
Tipo B: Municipalidades NO pertenecientes a ciudades principales.
Tipo C: Municipalidades de Lima Metropolitana.
Tipo D: Municipalidades pertenecientes a otras ciudades principales.
Tipo E: Municipalidades NO pertenecientes a ciudades principales, con más de 70% de población urbana.
Tipo F: Municipalidades NO pertenecientes a ciudades principales, con población urbana entre 35% y 70%.
Tipo G: Municipalidades NO pertenecientes a ciudades principales, con menos de 35% de población urbana.
Fuente: DGCP-MEF, INEI.
Elaboración: DGPIP-MEF.

- **Impuesto Predial**

El Cuadro N° 25 muestra el crecimiento de la recaudación del Impuesto Predial que pasó de S/ 2 265 millones en el 2021 a S/ 2 375 millones en el 2022, sin embargo, en términos reales representa una caída de 2,8% entre ambos periodos. Asimismo, se destaca la participación de las municipalidades Tipo C, que concentran el 49,2% de la recaudación obtenida en el 2022, seguidas de las municipalidades Tipo A que representan el 25,3%, lo cual indica que ambas representan el 74,5% del total recaudado en dicho año.

Cuadro N° 25
Impuesto Predial según clasificación municipal del PI, 2020 – 2022
(Millones de Soles y %)

Tipo de Municipalidad	Millones de S/			Participación %			Var. % Real	
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2021 / 2020	2022 / 2021
A	431	574	602	24,7%	25,4%	25,3%	28,0%	-2,9%
B	19	34	31	1,1%	1,5%	1,3%	73,0%	-16,3%
C	908	1 104	1 168	52,0%	48,7%	49,2%	16,9%	-1,9%
D	249	352	368	14,3%	15,6%	15,5%	35,9%	-3,2%
E	84	115	132	4,8%	5,1%	5,6%	31,6%	6,9%
F	32	44	40	1,8%	1,9%	1,7%	33,4%	-16,3%
G	24	41	34	1,4%	1,8%	1,4%	66,2%	-23,2%
Total	**1 747**	**2 265**	**2 375**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**24,7%**	**-2,8%**

PI: Programa de Incentivos a la Mejora de la Gestión Municipal.
Tipo A: Municipalidades pertenecientes a ciudades principales.
Tipo B: Municipalidades NO pertenecientes a ciudades principales.
Tipo C: Municipalidades de Lima Metropolitana.
Tipo D: Municipalidades pertenecientes a otras ciudades principales.
Tipo E: Municipalidades NO pertenecientes a ciudades principales, con más de 70% de población urbana.
Tipo F: Municipalidades NO pertenecientes a ciudades principales, con población urbana entre 35% y 70%.
Tipo G: Municipalidades NO pertenecientes a ciudades principales, con menos de 35% de población urbana.
Fuente: DGCP-MEF, INEI.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Cabe precisar que el crecimiento de la recaudación del 2022 se explica principalmente por el aumento de la recaudación de la mayoría de municipalidades, como es el caso de aquellas que registran un mayor monto de recaudación a nivel nacional, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 26
Ranking de la recaudación del Impuesto Predial, 2021 – 2022
(Millones de Soles y %)

Distrito	2021		2022		Diferencia 2022-2021	Var.% Real 2022/2021
	Monto	Part %	Monto	Part %		
Miraflores	95	4,2%	123	5,2%	28	20,5%
Santiago De Surco	117	5,2%	119	5,0%	1	-6,3%
San Isidro	109	4,8%	112	4,7%	3	-4,9%
Ate	61	2,7%	71	3,0%	10	7,7%
Lima	66	2,9%	71	3,0%	4	-1,2%
Callao	57	2,5%	58	2,4%	1	-6,3%
La Molina	56	2,5%	58	2,4%	2	-4,8%
Resto de municipalidades	1 703	75,2%	1 764	74,3%	61	-4,0%
Total	**2 265**	**100,0%**	**2 375**	**100,0%**	**110**	**-2,8%**

Fuente: DGCP-MEF, INEI.
Elaboración: DGPIP-MEF.

- **Impuesto de Alcabala**

El Cuadro N° 27 muestra un crecimiento de la recaudación del Impuesto de Alcabala, que pasó de S/ 708 millones en el 2021 a S/ 782 millones en el 2022, lo que representa un crecimiento en términos reales de 2,4% entre ambos períodos. Asimismo, se destaca la participación de las municipalidades Tipo A, que concentran el 43,3% de la recaudación obtenida en el 2022, seguidas de las municipalidades Tipo C, que representan el 31,6%, lo cual indica que ambas representan el 74,9% del total recaudado en dicho año.

Cuadro N° 27
Impuesto de Alcabala según clasificación municipal del PI, 2020 – 2022
(Millones de Soles y %)

Tipo de Municipalidad	Millones de S/			Participación %			Var. % Real	
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2021 / 2020	2022 / 2021
A	208	323	338	46,0%	45,6%	43,3%	49,1%	-2,8%
B	4	10	15	0,9%	1,3%	1,9%	115,1%	47,4%
C	146	214	247	32,3%	30,3%	31,6%	41,3%	6,9%
D	70	116	132	15,4%	16,4%	16,9%	60,4%	5,1%
E	15	34	31	3,3%	4,8%	4,0%	116,9%	-14,7%
F	6	7	9	1,3%	1,0%	1,2%	15,8%	19,8%
G	3	4	9	0,7%	0,6%	1,2%	14,6%	115,2%
Total	**452**	**708**	**782**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**50,5%**	**2,4%**

PI: Programa de Incentivos a la Mejora de la Gestión Municipal.
Tipo A: Municipalidades pertenecientes a ciudades principales.
Tipo B: Municipalidades NO pertenecientes a ciudades principales.
Tipo C: Municipalidades de Lima Metropolitana.
Tipo D: Municipalidades pertenecientes a otras ciudades principales.
Tipo E: Municipalidades NO pertenecientes a ciudades principales, con más de 70% de población urbana.
Tipo F: Municipalidades NO pertenecientes a ciudades principales, con población urbana entre 35% y 70%.
Tipo G: Municipalidades NO pertenecientes a ciudades principales, con menos de 35% de población urbana.
Fuente: DGCP-MEF, INEI.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Cabe precisar que el aumento de la recaudación del 2022 se explica principalmente por la recaudación de la Municipalidad Distrital de Santiago de Surco, Municipalidad

de San Isidro, Municipalidad de La Molina, Municipalidad Provincial del Callao, y por la Municipalidad Provincial de Trujillo, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 28
Ranking de la recaudación del Impuesto de Alcabala, 2021 – 2022
(Millones de Soles y %)

Distrito	2021		2022		Diferencia 2022-2021	Var. % Real 2022/2021
	Monto	Part. %	Monto	Part. %		
Lima[1/]	209	29,5%	202	25,9%	-7	-10,2%
Santiago De Surco	29	4,0%	36	4,6%	7	15,4%
Miraflores	25	3,6%	24	3,1%	-1	-11,2%
San Isidro	19	2,7%	22	2,8%	3	7,8%
La Molina	16	2,3%	18	2,3%	2	2,9%
Callao	11	1,5%	17	2,2%	6	45,8%
Trujillo	14	2,0%	16	2,0%	2	4,6%
Resto de municipalidades	385	54,4%	447	57,1%	62	7,6%
Total	**708**	**100,0%**	**782**	**100,0%**	**74**	**2,4%**

1/ El monto de recaudación mostrado para el Cercado de Lima, Municipalidad Metropolitana de Lima, incluye el 50% de la recaudación para los demás distritos de la Provincia de Lima; y el 50% restante se muestra en la municipalidad distrital respectiva.
Fuente: DGCP-MEF, INEI.
Elaboración: DGPIP-MEF.

- **Impuesto al Patrimonio Vehicular**

El Cuadro N° 29 muestra el crecimiento de la recaudación del Impuesto al Patrimonio Vehicular, que pasó de los S/ 284 en el 2021 a S/ 320 millones en el 2022, lo que representa un crecimiento en términos reales de 4,6% entre ambos periodos. Asimismo, se destaca que, entre los 2 tipos de municipalidades provinciales (A y B), las municipalidades Tipo A concentran el 98,5% de la recaudación obtenida en el 2022.

Cuadro N° 29
Impuesto al Patrimonio Vehicular según clasificación municipal del PI, 2020 – 2022
(Millones de Soles y %)

Tipo de Municipalidad	Millones de S/			Participación %			Var. % Real	
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2021 / 2020	2022 / 2021
A	239	281	315	99,3%	99,0%	98,5%	13,0%	4,1%
B	2	3	5	0,7%	1,0%	1,4%	58,1%	53,5%
C	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
D	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
E	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
F	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
G	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Total	**241**	**284**	**320**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**13,3%**	**4,6%**

PI: Programa de Incentivos a la Mejora de la Gestión Municipal.
Tipo A: Municipalidades pertenecientes a ciudades principales.
Tipo B: Municipalidades NO pertenecientes a ciudades principales.
Tipo C: Municipalidades de Lima Metropolitana.
Tipo D: Municipalidades pertenecientes a otras ciudades principales.
Tipo E: Municipalidades NO pertenecientes a ciudades principales, con más de 70% de población urbana.
Tipo F: Municipalidades NO pertenecientes a ciudades principales, con población urbana entre 35% y 70%.
Tipo G: Municipalidades NO pertenecientes a ciudades principales, con menos de 35% de población urbana.
Fuente: DGCP-MEF, INEI.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Cabe precisar que la recaudación del 2022 se explica principalmente por la recaudación de la Municipalidad Metropolitana de Lima, Municipalidad Provincial de Arequipa, la Municipalidad Provincial de Trujillo, la Municipalidad Provincial de Piura,

Municipalidad Provincial de Huancayo y la Municipalidad Provincial de Cajamarca, las cuales concentran el 90% de la recaudación total de dicho impuesto, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 30
Ranking de la recaudación del Impuesto al Patrimonio Vehicular, 2021 - 2022
(Millones de Soles y %)

Provincia	2021		2022		Diferencia 2022 – 2021	Var.% Real 2022/2021
	Monto	Part. %	Monto	Part. %		
Lima	218	76,9%	241	75,2%	22.5	2,2%
Arequipa	14	5,0%	17	5,4%	3.0	12,2%
Trujillo	8	2,9%	11	3,3%	2.2	16,8%
Callao	7	2,4%	7	2,2%	0.0	-7,9%
Piura	4	1,5%	4	1,3%	0.1	-4,7%
Huancayo	4	1,4%	4	1,2%	0.1	-5,5%
Cajamarca	5	1,8%	4	1,1%	-1.4	-33,1%
Resto de municipalidades	23	8,1%	33	10,3%	9.9	32,6%
Total	**284**	**100,0%**	**320**	**100,0%**	**36.3**	**4,6%**

Fuente: DGCP-MEF, INEI.
Elaboración: DGPIP-MEF.

- **Otros impuestos municipales**

Este rubro está conformado por la recaudación del Impuesto a los Espectáculos Públicos No Deportivos, Impuesto a los Juegos e Impuesto a las Apuestas. El Cuadro N° 31 muestra que la recaudación de estos tres impuestos municipales pasó de S/ 16,6 millones en el 2021 a S/ 40,6 millones en el 2022, lo que representa un crecimiento en términos reales de 127,5%. Destaca la participación de las municipalidades Tipo A que concentran el 51,1% de la recaudación obtenida en el 2022, seguida de aquella proveniente de las municipalidades Tipo C que participan con 41,2%, lo cual indica que ambas representan el 92,3% del total recaudado en dicho año.

Cuadro N° 31
Otros impuestos municipales según clasificación municipal del PI, 2020 - 2022
(Millones de Soles y %)

Tipo de Municipalidad	Millones de S/			Participación %			Var. % Real	
	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2021 / 2020	2022 / 2021
A	7,557	12,065	20,771	55,9%	72,9%	51,1%	53,5%	59,6%
B	0,007	0,027	0,111	0,0%	0,2%	0,3%	299,6%	277,1%
C	5,045	3,750	16,756	37,3%	22,7%	41,2%	-28,5%	314,2%
D	0,739	0,666	2,800	5,5%	4,0%	6,9%	-13,4%	290,0%
E	0,092	0,014	0,085	0,7%	0,1%	0,2%	-84,9%	445,0%
F	0,067	0,028	0,088	0,5%	0,2%	0,2%	-60,2%	191,8%
G	0,004	0,004	0,011	0,0%	0,0%	0,0%	-13,9%	170,0%
Total	**13,511**	**16,555**	**40,623**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**17,8%**	**127,5%**

PI: Programa de Incentivos a la Mejora de la Gestión Municipal.
Tipo A: Municipalidades pertenecientes a ciudades principales.
Tipo B: Municipalidades NO pertenecientes a ciudades principales.
Tipo C: Municipalidades de Lima Metropolitana.
Tipo D: Municipalidades pertenecientes a otras ciudades principales.
Tipo E: Municipalidades NO pertenecientes a ciudades principales, con más de 70% de población urbana.
Tipo F: Municipalidades NO pertenecientes a ciudades principales, con población urbana entre 35% y 70%.
Tipo G: Municipalidades NO pertenecientes a ciudades principales, con menos de 35% de población urbana.
Fuente: DGCP-MEF, INEI.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Del mismo modo, cabe señalar que, entre los lineamientos de política fiscal del Marco Macroeconómico Multianual 2023-2026[121], se considera incrementar los ingresos fiscales permanentes para asegurar el proceso de consolidación fiscal, a fin que el gasto público se expanda hacia los sectores prioritarios para asegurar un alto crecimiento en el mediano plazo; bajo un contexto donde la política tributaria preserve los principios de suficiencia, eficiencia, equidad, neutralidad y simplicidad en el Sistema Tributario. Por ello, para fortalecer la gestión de los Gobiernos Locales, sin afectar la equidad del sistema tributario, se deberá proponer cambios normativos que optimicen, entre otros, el Impuesto Predial, Impuesto de Alcabala y el Impuesto al Patrimonio Vehicular; y, se brindará asistencia técnica orientada a fortalecer las capacidades de gestión de las municipalidades para contribuir con la mejora de su recaudación.

2.2 RESULTADOS DE LA META 2 DEL PROGRAMA DE INCENTIVOS (PI) 2022

En relación a lo expresado anteriormente, entre las acciones que realiza el MEF para contribuir con un mejor rendimiento de la recaudación tributaria municipal se encuentra la ejecución de metas vinculadas con la administración y gestión del Impuesto Predial en el Programa de Incentivos a la Mejora de la Gestión Municipal (PI), instrumento del Presupuesto por Resultados que tiene como objetivo principal impulsar reformas que permitan lograr el crecimiento y el desarrollo sostenibles de la economía local y la mejora de su gestión, en el marco del proceso de descentralización y mejora de la competitividad. La ejecución del PI implica una transferencia de recursos condicionada al cumplimiento de metas que deben alcanzar las municipalidades en un período de tiempo determinado.

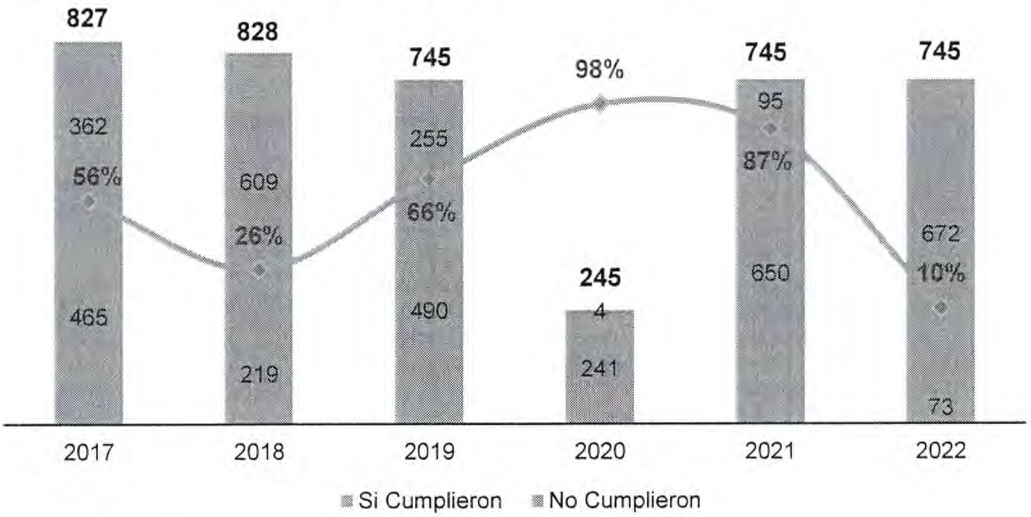
Asimismo, en el marco del PI, desde el año 2010 a la fecha, el MEF viene impulsando a través de distintas metas e indicadores una adecuada gestión, administración y recaudación del impuesto predial en las municipalidades que vienen registrando información sobre el impuesto predial en los clasificadores correspondientes a dicho impuesto en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF).

Al respecto, en el Gráfico N° 69 se muestra la cantidad y el porcentaje de municipalidades que han cumplido con la meta propuesta anualmente en relación al Impuesto Predial, entre los años 2017 y 2022, donde se resalta que el mayor cumplimiento en dicho periodo se registró en el año 2020 con un porcentaje de cumplimiento de 98% de un total de 245 municipalidades, lo cual se debió a que la Meta 2 para dicho año estuvo dirigida a 245 municipalidades correspondientes a las tipo A, C y D, las mismas que registran los más altos niveles de recaudación del impuesto predial (alrededor del 90% del total nacional), y a su vez, para el cumplimiento de dicha Meta, estas municipalidades tuvieron que alcanzar una valla mínima (dicha valla consistía en alcanzar monto determinado de recaudación del Impuesto), que contemplaba la recaudación total del impuesto predial, es decir, recaudación corriente y de años anteriores, situación diferente a otros años donde sólo se consideraba la recaudación corriente de dicho impuesto.

Asimismo, tal como se puede apreciar en el mencionado Gráfico, el menor cumplimiento de la meta predial, se obtuvo en el 2022, con un porcentaje de 10% de un total de 745 municipalidades, lo cual se explica principalmente por el incumplimiento de las municipalidades en el registro de información en los módulos del SISMEPRE, ya que de acuerdo a un nuevo diseño de los lineamientos del Programa de Incentivos a la Mejora de la Gestión Municipal (PI) para dicho año, esta actividad, a diferencia de años anteriores, se convirtió en un requisito indispensable a la par con el cumplimiento de las vallas de recaudación. Adicionalmente, es necesario recalcar que el año 2022 fue el último año de gestión de los gobiernos locales, lo cual históricamente presenta un efecto negativo en el cumplimiento del PI.

[121] Publicado en el diario oficial El Peruano, el 25 de agosto del 2022.

Gráfico N° 69
Cumplimiento de la Meta del Impuesto Predial del Programa de Incentivos, 2017-2022
(Cantidad y Porcentaje de Municipalidades si cumplieron)



Fuente: DGPP-MEF.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Respecto al año 2022, mediante el Decreto Supremo N° 366–2021–EF publicado el 20 de diciembre del 2021 se aprobó los procedimientos para el cumplimiento de las metas y la asignación de recursos del Programa de Incentivos a la Gestión Municipal (PI), y a su vez, se determinó la clasificación municipal que se utilizaría en dicho año, la cual agrupa a 1 888 municipalidades distribuidas en 7 tipos de municipalidades (A, B, C, D, E, F, y G), de las cuales, para el caso de la Meta 2 "Fortalecimiento de la administración y gestión del Impuesto Predial" se aprobó la participación de las municipalidades tipo A, B, C, D y E, agrupando a un total de 745 municipalidades.

Asimismo, es importante mencionar que la Meta 2 del PI 2022 comprendió dos actividades, de la cual, la Actividad 1 estuvo dirigida a un total de 367 municipalidades correspondientes a las tipo A, B, C y D, y tenía como objetivo el incentivar el aumento de la efectividad de la recaudación del IP corriente; y la Actividad 2 estuvo dirigida a un total de 378 municipalidades correspondientes a las tipo E, y tenía como objetivo el incentivar el aumento de la recaudación del IP total, ya sea través de un porcentaje determinado o alcanzando un nivel determinado de recaudación.

Adicionalmente, es necesario indicar que, para el cumplimiento de estas actividades, era indispensable el registro de información cualitativa y cuantitativa sobre la administración y gestión que realizan las municipalidades para la recaudación de dicho impuesto, dentro del Sistema de Meta Predial (SISMEPRE) en 2 periodos del año, las cuales estaban comprendidos de enero a junio (SISMEPRE–I) y de julio a diciembre (SISMEPRE–II).

Al respecto, en el Cuadro N° 32 se muestra los resultados obtenidos por las municipalidades en la Meta 2 del PI 2022, del cual se desprende que 73 municipalidades sí cumplieron con dicha meta, lo que representa un 10% del total de participantes, de los cuales 12 municipalidades (2%) alcanzaron la valla mínima y 61 municipalidades (8%) alcanzaron la valla ideal.

Respecto al no cumplimiento de dicha Meta, 88 municipalidades (12% del total de municipalidades A, B, C y D) no cumplieron con la carga de la Resolución de Alcaldía en el SISMEPRE, mientras que 547 municipalidades (73% del total) no cumplieron con el registro completo de información en el SISMEPRE. Esto se debió a que en algunos casos los Funcionarios municipales no registraron ningún casillero de los módulos vigentes en

cada periodo (Declaración Jurada del funcionario de la Administración Tributaria Municipal, Cuestionario y Estadísticas Tributarias), y en otros casos omitieron completar algunos de los casilleros, 554 municipalidades (74% del total) no cumplieron con alcanzar la valla mínima e ideal, y 11 municipalidades (1% del total) no cumplieron la verificación de información mediante la etapa de visitas virtuales.

Cuadro N° 32
Resultados por el cumplimiento de la Meta 2 del PI 2022
(Cantidad)

Tipo de municipalidad	Cantidad Total	Municipalidades que No cumplieron la Meta 2[1/]					Municipalidades que Si cumplieron la Meta 2[4/]		
		No cargaron la Resolución de Alcaldía válida[2/]	No Cumplieron con Registro Información SISMEPRE[3/]	No cumplieron con alcanzar Valla Mínima e Ideal	No cumplieron con verificar información en Visitas Virtuales	Total	Valla Mínima	Valla Ideal	Total
A	74	8	31	56	1	**60**	3	11	**14**
B	122	41	91	97	5	**112**	1	9	**10**
C	42	6	16	31	0	**34**	1	7	**8**
D	129	33	81	100	5	**111**	1	17	**18**
E	378	0	328	270	0	**355**	6	17	**23**
Total	**745**	**88**	**547**	**554**	**11**	**672**	**12**	**61**	**73**
Participación	**100%**	**24%**	**73%**	**74%**	**1%**	**90%**	**2%**	**8%**	**10%**

1/ Se considera a las municipalidades que no cumplieron con alguna de las causales detalladas.
2/ Este requisito estuvo dirigido a 367 municipalidades correspondientes al tipo A, B, C y D.
3/ Se considera a las municipalidades que no cumplieron en completar algunas de las preguntas de los formularios correspondiente a los módulos del SISMEPRE, ya sea en uno o en los 2 periodos de registro.
4/ Se considera a las municipalidades que cumplieron con todos los requisitos para el cumplimiento de la Meta 2.
Tipo A: Municipalidades pertenecientes a ciudades principales.
Tipo B: Municipalidades NO pertenecientes a ciudades principales.
Tipo C: Municipalidades de Lima Metropolitana.
Tipo D: Municipalidades pertenecientes a otras ciudades principales.
Tipo E: Municipalidades NO pertenecientes a ciudades principales, con más de 70% de población urbana.
Fuente: OGTI – MEF.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Con la finalidad de detallar mayor información sobre el cumplimiento de la Meta 2 del PI 2022, a continuación, se muestra el cumplimiento de los requisitos que exigía dicha Meta a las municipalidades participantes.

En el Cuadro N° 33 se muestra los resultados obtenidos al cierre del primer periodo de registro de información en el SISMEPRE de la Meta 2 del PI 2022, comprendido desde el mes de enero a junio del 2022, del cual se desprende que 270 municipalidades sí cumplieron con todos los requisitos de registro de información en el SISMEPRE, siendo dicha cantidad equivalente a un 36% del total de participantes.

Asimismo, se resalta que 279 municipalidades (76% del total de municipalidades A, B, C y D) cumplieron con la carga de la Resolución de Alcaldía en el SISMEPRE, mientras que 512 municipalidades (69% del total) cumplieron con el registro completo de información en el módulo de Declaración Jurada del funcionario de la Administración Tributaria Municipal (DJAT) en el SISMEPRE, 518 municipalidades (70% del total) cumplieron con el registro completo de información en el módulo de Cuestionario en el SISMEPRE, y 504 municipalidades (68% del total) cumplieron con el registro completo de información en el módulo de Estadísticas Tributarias en el SISMEPRE.

Cuadro N° 33
Resultados del 1er Periodo de Registro de Información en el SISMEPRE de la Meta 2 del PI 2022
(Cantidad)

Tipo de municipalidad	Cantidad Total	No Cumplieron con alguno de los requisitos del SISMEPRE-I[1/]	Si Cumplieron Requisitos del SISMEPRE-I				No cumplieron con verificar información en Visitas Virtuales[3/]	Cumplieron con todos los requisitos
			RA[2/]	DJAT	Cuestionario	ESAT		
A	74	22	66	68	67	59	1	**52**
B	122	82	81	81	68	47	4	**40**
C	42	13	36	38	37	33	0	**29**
D	129	64	96	103	101	72	4	**65**
E	378	294	0	222	245	293	0	**84**
Total	**745**	**475**	**279**	**512**	**518**	**504**	**9**	**270**
Participación	**100%**	**64%**	**76%**	**69%**	**70%**	**68%**	**1%**	**36%**

1/ Se considera a las municipalidades que no cumplieron con alguna de los requisitos de registro.
2/ Este requisito estuvo dirigido a 367 municipalidades correspondientes al tipo A, B, C y D.
3/ Este requisito consistió en verificar mediante una visita virtual el sustento de la información registrada.
Tipo A: Municipalidades pertenecientes a ciudades principales.
Tipo B: Municipalidades NO pertenecientes a ciudades principales.
Tipo C: Municipalidades de Lima Metropolitana.
Tipo D: Municipalidades pertenecientes a otras ciudades principales.
Tipo E: Municipalidades NO pertenecientes a ciudades principales, con más de 70% de población urbana.
Fuente: OGTI – MEF.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En el Cuadro N° 34 se muestra los resultados obtenidos al cierre del segundo periodo de registro de información en el SISMEPRE de la Meta 2 del PI 2022, comprendido desde el mes de julio a diciembre del 2022, del cual se desprende que 287 municipalidades sí cumplieron con todos los requisitos de registro de información en el SISMEPRE, siendo dicha cantidad equivalente a un 39% del total de participantes.

Asimismo, se resalta que 403 municipalidades (54% del total) cumplieron con el registro completo de información en el módulo de Declaración Jurada del funcionario de la Administración Tributaria Municipal (DJAT) en el SISMEPRE, 296 municipalidades (40% del total) cumplieron con el registro completo de información en el módulo de Estadísticas Tributarias en el SISMEPRE.

Cuadro N° 34
Resultados del 2do Periodo de Registro de Información en el SISMEPRE de la Meta 2 del PI 2022
(Cantidad)

Tipo de municipalidad	Cantidad Total	No Cumplieron con alguno de los requisitos del SISMEPRE-II[1/]	Si Cumplieron Requisitos del SISMEPRE-II		No cumplieron con verificar información en Visitas Virtuales[2/]	Cumplieron con todos los requisitos
			DJAT	ESAT		
A	74	28	58	47	0	**46**
B	122	73	65	52	1	**49**
C	42	14	36	29	0	**28**
D	129	61	88	70	1	**68**
E	378	282	156	98	0	**96**
Total	**745**	**458**	**403**	**296**	**2**	**287**
Participación	**100%**	**61%**	**54%**	**40%**	**0%**	**39%**

1/ Se considera a las municipalidades que no cumplieron con alguna de los requisitos de registro.
2/ Este requisito consistió en verificar mediante una visita virtual el sustento de la información registrada.
Tipo A: Municipalidades pertenecientes a ciudades principales.
Tipo B: Municipalidades NO pertenecientes a ciudades principales.
Tipo C: Municipalidades de Lima Metropolitana.
Tipo D: Municipalidades pertenecientes a otras ciudades principales.
Tipo E: Municipalidades NO pertenecientes a ciudades principales, con más de 70% de población urbana.
Fuente: OGTI – MEF.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Es importante mencionar que para el cumplimiento de la Meta 2 del PI 2022, de acuerdo a lo señalado en el Cuadro de Actividades (aprobado por la Dirección General de Presupuesto Público del MEF), las municipalidades tenían que cumplir al menos la valla mínima, y a su vez, con los requisitos señalados en las Actividades 1 y 2 de dicha Meta, la cual incluye en ambos casos, el registro completo de la información solicitada en los módulos del SISMEPRE en ambos períodos.

Finalmente, en el Cuadro N° 35 se resume los resultados de las municipalidades respecto al cumplimiento del registro de información en el SISMEPRE en ambos periodos (270 en el primero y 287 en el segundo), y se muestra la cantidad de municipalidades que alcanzaron la valla mínima y/o ideal, donde se concluye que, de las 191 municipalidades que lograron este último punto, solo 73 municipalidades cumplieron con todos los requisitos exigidos por la Meta 2 del PI 2022, y 118 municipalidades, a pesar de alcanzar la valla, no cumplieron dicha meta por no cumplir los requisitos exigidos en el SISMEPRE.

Cuadro N° 35
Resultados del Registro de Información en el SISMEPRE y el Cumplimiento de las Vallas correspondientes a la Meta 2 del PI 2022
(Cantidad)

Tipo de municipalidad	Cantidad Total	Cumplieron con los requisitos del SISMEPRE para el 1er Periodo[1/]	Cumplieron con los requisitos del SISMEPRE para el 2do Periodo[2/]	Cumplieron con alcanzar Valla Mínima o Ideal	Municipalidades que cumplieron la Meta 2 del PI 2022
A	74	52	46	18	**14**
B	122	40	49	25	**10**
C	42	29	28	11	**8**
D	129	65	68	29	**18**
E	378	84	96	108	**23**
Total	**745**	**270**	**287**	**191**	**73**
Participación	**100%**	**36%**	**39%**	**26%**	**10%**

1/ Según Cuadro N° 33.
2/ Según Cuadro N° 34.
Tipo A: Municipalidades pertenecientes a ciudades principales.
Tipo B: Municipalidades NO pertenecientes a ciudades principales.
Tipo C: Municipalidades de Lima Metropolitana.
Tipo D: Municipalidades pertenecientes a otras ciudades principales.
Tipo E: Municipalidades NO pertenecientes a ciudades principales, con más de 70% de población urbana.
Fuente: OGTI – MEF.
Elaboración: DGPIP-MEF.

IV. CONCLUSIONES

El Perú tiene un Sistema Tributario estándar que cuenta con cuatro impuestos principales: el Impuesto General a las Ventas, el Impuesto a la Renta, el Impuesto Selectivo al Consumo y los Derechos Arancelarios. Los tributos más importantes son los indirectos, ya que entre el IGV y el ISC representan, aproximadamente, el 61,7% del total de Ingresos Tributarios del Gobierno Central.

En 2022, la presión tributaria del Perú alcanzó el 16,8% del PBI, la misma que fue beneficiada en gran medida por el incremento de los precios de los hidrocarburos por lo que es preciso señalar que, en el mediano plazo, este efecto cíclico se iría disipando en los próximos años conforme los precios del gas natural y petróleo retrocedan, con lo cual la recaudación observada tenderá a igualar a la media de la recaudación estructural de años anteriores. Además, la actividad económica viene recuperándose paulatinamente, luego de que se registrara un fuerte rebote después de la desaceleración a nivel mundial por el Covid-19, por lo cual es de suma importancia incrementar los ingresos tributarios, tanto a nivel de Gobierno Central como de los Gobiernos Subnacionales.

Los resultados de la recaudación tributaria del 2022 se resumen en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 36
RESUMEN
Ingresos Tributarios del Gobierno Central

	Millones de Soles			Var. % real	%PBI	
	2021	2022	Diferencia		2021	2022
TOTAL	**139 948**	**157 777**	**17 829**	**4,5%**	**16,0%**	**16,8%**
Renta	54 877	69 922	15 045	18,1%	6,3%	7,5%
IGV	78 098	88 305	10 206	1,0%	8,9%	9,4%
ISC	9 138	9 026	-113	-8,4%	1,0%	1,0%
Aranceles	1 465	1 806	341	14,3%	0,2%	0,2%
Otros	16 193	14 344	-1 849	-17,9%	1,8%	1,5%
Devoluciones	-19 824	-25 625	-5 801	19,8%	-2,3%	-2,7%

Nota:
PBI 2021: S/ 876 435 millones y PBI 2022: S/ 937 855 millones, ambos en valores nominales.
Para el caso del IGV, se calcula la variación real neto de devoluciones.
Fuente: SUNAT, MEF, BCRP.
Elaboración: MEF.

Durante el 2022, los Ingresos Tributarios del Gobierno Central alcanzaron los S/ 157 777 millones, registrando un crecimiento real de 4,5% respecto al año anterior, lo cual significó una mayor recaudación del orden de S/ 17 829 millones, con la que se alcanzó una presión tributaria de 16,8% del PBI, 0,8 pp. por encima del nivel del 2021.

A nivel de principales impuestos, durante el 2022 los principales impuestos tuvieron incrementos mixtos: el IR (+18,1%), el IGV (+ 1,0%), el ISC (-8,4%); aranceles (14,3%); y Otros ingresos (-17,9%). Por su parte las devoluciones fueron 19,8% superiores al año previo en términos reales.

De otro lado, el IGV se constituye como la principal fuente de recaudación de ingresos tributarios. En el 2022, representó el 56,0% del total recaudado por el gobierno central. La efectividad[122] de su recaudación se encuentra en 40,5%, 0,7 pp. más que en el 2021 y 7,8 pp. más que en el 2020.

En general, el comportamiento de los Ingresos Tributarios del Gobierno Central en el 2022 fue explicado por diversos factores, entre los que destacan, según la SUNAT[123]:

- En 2022, el desempeño de la actividad económica nacional aumentó 2,7% en términos reales, un crecimiento moderado respecto al repunte de 2021. Este resultado fue favorecido inicialmente al dinamismo del consumo privado y de la inversión pública, sin embargo, la expansión fue mitigada por la inversión privada que tuvo una contracción de 0,5%.
- El contexto internacional del alza de los precios de los principales minerales industriales que se vivió durante 2021, se disipó en la primera mitad de 2022; no obstante, debido a la crisis energética a nivel mundial por los conflictos bélicos entre Ucrania y Rusia, la demanda por el gas natural y el petróleo se incrementó y con ello sus precios, lo cual benefició en gran medida al sector hidrocarburos y a la expansión de los ingresos tributarios, aunado a una mayor participación de las acciones de control y cobranza por parte de la Administración Tributaria generando pagos importantes a favor del Estado.
- Luego del vencimiento de la campaña de Regularización del Impuesto a la Renta del ejercicio 2022, se observó una reducción de las utilidades tributarias declaradas correspondientes a dicho año y del consiguiente impuesto determinado, generando la

[122] Efectividad del IGV = [(Recaudación de IGV – Devoluciones de IGV) / PBI] / Tasa Nominal del IGV.
[123] Informe N° 000031-2023-SUNAT/1V3000: Rendimiento de Tributos 2022.

contracción de los coeficientes de pago a cuenta mensual que se aplicarán en 2023, así como el incremento significativo de los saldos a favor del contribuyente declarados por el ejercicio 2022 y que pueden descontarse de las obligaciones corrientes.
- Debido a la coyuntura internacional, los altos niveles de inflación y con el objetivo de reactivar la actividad económica, se dictaron diversas medidas de política tributaria y administración tributaria que, en promedio, tuvieron un impacto negativo en la recaudación.

Respecto de los Gobiernos Subnacionales, los ingresos tributarios registraron una caída de 2,0% en términos reales en el 2022 respecto del 2021, alcanzando la suma de S/ 5 533 millones, ello comprendió S/ 5 337 millones de los Gobiernos Locales y S/ 196 millones de los Gobiernos Regionales:

- Los ingresos tributarios de los Gobiernos Locales registraron una caída de 2,2% en términos reales en el 2022 respecto del 2021, logrando S/ 5 337 millones, de los cuales S/ 3 517 millones corresponden a impuestos municipales y S/ 1 820 millones a tasas y contribuciones. No obstante, los ingresos tributarios son solo un 12,2% de los ingresos totales y las municipalidades dependen en alta proporción de las transferencias del Gobierno Central.

- Los ingresos tributarios de los Gobiernos Regionales registraron un aumento de 2,8% en términos reales en el 2022 respecto del 2021, alcanzando S/ 196 millones. Sin embargo, estos ingresos tributarios solo representan un 1,1% de los ingresos totales, mientras que las transferencias son 63,0% y de otros conceptos (Recursos por Operaciones Oficiales de Crédito, Donaciones y Transferencias) son 31,2%.

Finalmente, se debe mencionar que los impuestos municipales en el 2022 representaron el 0,38% del PBI, cifra reducida respecto a su potencial, por lo tanto, existe un espacio fiscal para poder aumentar la presión tributaria de los mismos, para ello, es necesario adoptar políticas que contribuyan a mejorar su rendimiento, así como lograr una mejor gestión para que los municipios puedan mejorar su aspecto recaudatorio.

ESTIMACIÓN DEL NIVEL DE CONTRABANDO EN EL PERÚ 2022

Firmado Digitalmente por:
REYNALDO JOSE CARLOS TORRES OCAMPO
GERENTE
GERENCIA DE ESTUDIOS ECONÓMICOS
Fecha y hora: 07/06/2023 09:48

INFORME N.° 000025-2023-SUNAT/1V3000

ASUNTO : Estimación del nivel del contrabando en el Perú correspondiente al año 2022

LUGAR : Lima, 07 de junio de 2023

SUNAT V° B° 1V3100 REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
06/06/2023 15:36:52

I. MATERIA

El presente documento describe de manera general la metodología empleada para estimar el nivel del contrabando en el Perú en el año 2022. Asimismo, se muestran los resultados de dicha estimación correspondientes a los años 2004 al 2022.

II. ANTECEDENTE

Mediante el Oficio N° 0028-2023-EF/61.01 de fecha 04ABR2023[1], el Director General de la Dirección General de Política de Ingresos Públicos del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), Sr. Marco Camacho Sandoval, solicitó a la SUNAT información necesaria para la elaboración de la evaluación del Sistema Tributario a que se refiere el artículo 14° del Decreto Legislativo N° 1276 que aprueba el Marco de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal del Sector Público No Financiero[2].

Esta información comprende un informe sobre el nivel de contrabando en el Perú.

III. ANÁLISIS

1. ASPECTOS GENERALES

El ingreso de las mercancías a los países por los conductos regulares de las Aduanas permite a los distintos estados ejercer control sobre ellas para asegurar que el ingreso al país está permitido por las normas vigentes, pero también lograr una recaudación justa por la aplicación de tributos sobre dichas importaciones.

---

1 Recibido en fecha 05ABR2023.

2 *Artículo 14°: "Evaluación del Sistema Tributario. El Poder Ejecutivo, conjuntamente con los proyectos de ley anual de presupuesto, de endeudamiento y de equilibrio financiero del sector público, remite al Congreso de la República una evaluación sobre el sistema tributario que debe contener, como mínimo, un estudio sobre el rendimiento de cada tributo, la cuantificación y significación fiscal de los gastos tributarios, la evasión y la elusión tributaria y el contrabando, así como las propuestas de ley que sean necesarias para su perfeccionamiento y un plan de trabajo de los entes encargados de recaudar impuestos orientados a mejorar la recaudación. Esta evaluación se publica en el portal institucional del Ministerio de Economía y Finanzas."*

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 07/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0076 6721 1949 0337

Documento elaborado y emitido digitalmente en el marco de la Ley N 27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

No obstante, cuando las mercancías ingresan al territorio nacional eludiendo el control aduanero[3] existen situaciones en las que el Estado no está en posibilidad de ejercer dicho control y percibir recursos.

Este tipo de delito conocido con el nombre de contrabando[4] ocurre en casi todas las regiones del mundo y es un problema complejo con consecuencias no solamente en el ámbito económico y social, siendo también una amenaza para la seguridad nacional, tal como lo señala Cifuentes (2017)[5]. Adicionalmente, se debe señalar que el contrabando también se encuentra relacionado con otras economías ilegales, caso de la minería ilegal y el lavado de activos.

1.1 Comercio ilegal

El comercio ilegal engloba varias actividades, caso del contrabando, defraudación aduanera, entre otras. Al respecto, al comercio ilegal se puede definir como la evasión del pago de impuestos o de restricciones cuantitativas sobre el comercio exterior (Pitt, 1981). Por su parte, Bhagwati (1981) establece dos tipos de comercio ilegal:

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
06/06/2023 15:36:52

- Aquel que evade los controles oficiales en los puntos de ingreso (salida) legales, a través del soborno de oficiales y/u ocultando información relacionada a la mercancía (precio y/o cantidad).

- Aquel que evade los controles oficiales empleando puntos de ingreso (salida) ilegales.

1.2 Contrabando

Desde el punto de vista etimológico, la palabra contrabando tiene su origen en la unión de dos voces: contra, que alude al hecho de tener una conducta opuesta a algún mandato, y bando, que en la edad media constituía una ley. Dentro de esa misma línea de pensamiento, el significado de la palabra se vinculó a la violación de leyes de carácter fiscal.

Según la Organización Mundial de Aduanas (2018), el contrabando es la infracción aduanera consistente en el paso de mercancías a través de una frontera aduanera de cualquier manera clandestina, eludiendo así el control aduanero.

En el Perú, el 26MAR2022, se publicó el Decreto Legislativo N.º 1542, mediante el cual se modificaron ciertas disposiciones contenidas en la Ley de Delitos Aduaneros, aprobada por la Ley N.º 28008.

Con el Decreto Legislativo N.º 1542 se regula el tipo penal de contrabando, indicando taxativamente los supuestos en los cuales se tipifica dicho delito. Al

---

3 La Organización Mundial de Aduanas (OMA) define al control aduanero como todas aquellas medidas aplicadas a los efectos de asegurar el cumplimiento de las leyes y reglamentos de cuya aplicación es responsable la Aduana.

4 Delito que tiene su inicio principalmente en la frontera, pero que luego se expande en el territorio nacional de diversas formas y comprende la participación de diversos tipos de actores.

5 El autor sostiene que el contrabando es una amenaza para la seguridad nacional al ser una fuente de financiamiento para el crimen organizado, permitiendo la continuación de delitos como el narcotráfico y tráfico de armas.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 07/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0076 6721 1949 0337

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

respecto, modifica el artículo 1° de la Ley N.º 28008 señalando que: "*Comete delito de contrabando y es reprimido con pena privativa de la libertad no menor de cinco ni mayor de ocho años y con trescientos sesenta y cinco a setecientos treinta días-multa, siempre que el valor de las mercancías sea superior a cuatro (4) Unidades Impositivas Tributarias, el que*:

a. *Interna mercancías del extranjero al territorio nacional sustrayendo, eludiendo o burlando el control aduanero.*

b. *Extrae mercancías del territorio nacional sustrayendo, eludiendo o burlando el control aduanero.*

c. *No presenta las mercancías para la verificación, reconocimiento físico u otra acción de control aduanero dentro del proceso de despacho aduanero. La acción de ocultar o sustraer la mercancía al control aduanero equivale a la no presentación.*

d. *Extrae, consume, dispone o utiliza las mercancías que se encuentran en la zona primaria delimitada por la Ley General de Aduanas, sin que la Administración Aduanera haya otorgado el levante o autorizado el retiro, según corresponda.*

e. *Consume, almacena, dispone o utiliza las mercancías durante el traslado, autorizado por la Administración Aduanera, de una zona primaria a otra, para su reconocimiento físico u otra acción de control aduanero, sin el pago previo de los tributos o gravámenes.*

f. *Interna mercancías de una zona franca, zona de tratamiento aduanero especial o zona de tributación especial y sujeta a un régimen especial arancelario hacia el resto del territorio nacional sin contar con la autorización de la Administración Aduanera, el pago previo de los tributos diferenciales o sin el cumplimiento de otros requisitos de ley.*

g. *Conduce en cualquier medio de transporte, hace circular, embarca, desembarca o transborda mercancías dentro del territorio nacional, sin que hayan sido sometidas al control aduanero".*

h. *Conduce en cualquier medio de transporte, hace circular, embarca, desembarca o transborda mercancías dentro del territorio nacional, sin que hayan sido sometidas al control aduanero".*

En el presente informe, el término "contrabando" se usa para referirse al contrabando "abierto", que consiste en introducir mercancías al país, sin ser presentadas o declaradas ante la autoridad aduanera, por lugares habilitados y lugares no habilitados.

Una razón fundamental para la existencia del contrabando es el diferencial entre el precio oficial P^M y el precio de adquisición de un bien similar a un comerciante ilegal, P^A. Este diferencial de precios $P^M - P^A$ permite que exista una oportunidad de negocio que al ser explotada generaría proveedores y consumidores de mercancías de origen ilegal (Pitt, 1981).

SUNAT
V° B°
1V3100
REG 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
06/06/2023 15:36:52

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 07/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0076 6721 1949 0337

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales y su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Cabe precisar que el diferencial de precios es una condición necesaria pero no suficiente para el contrabando. Para que dicha actividad se materialice, se requiere, adicionalmente, que el costo asociado con llevar a cabo dicha actividad, c, y el margen de ganancia del comercializador, m, generen un precio de contrabando P^C que no exceda el precio de mercado formal relevante P^M (ya sea a nivel de comercio mayorista o minorista), el cual incluye impuestos τ. De esta forma, la condición que permite la existencia de contrabando sería:

$$P + \tau \geq P^A + c + m$$

$$P^M \geq P^C$$

De esta manera, la existencia de esta actividad ilícita está en función del diferencial de precios $P^M - P^A$, de los costos del comercializador ilegal, c, y del margen de ganancia, m.

- El diferencial de precios, $P^M - P^A = (P + \tau) - P^A$ depende de todos aquellos factores que afecten los precios antes de impuestos en el país doméstico, P, y en el extranjero, P^A, y de los impuestos internos (como el IGV y el ISC), aranceles, subsidios, τ, entre otros.

- El costo del comerciante ilegal depende principalmente de los costos operativos asociados a esta actividad y de la probabilidad de ser detectado y penalizado, tal como lo señala Merriman (2005)[6].

1.3 Defraudación de Rentas de Aduana

El presente informe solo aborda la estimación del contrabando, según lo tipificado en la Ley N.° 28008 y sus modificatorias. No obstante, consideramos conveniente hacer una breve descripción de la defraudación de rentas de aduana.

El artículo 4° de la Ley N.° 28008 fue modificado por el Decreto Legislativo N.° 1542, y establece lo siguiente:

Comete delito de defraudación de rentas de aduana y es reprimido con pena privativa de la libertad no menor de cinco ni mayor de ocho años y con trescientos sesenta y cinco a setecientos treinta días-multa, el que, mediante trámite aduanero, valiéndose de artificio, engaño, astucia u otra forma fraudulenta:

a. *Deja de pagar en todo o en parte los tributos, recargos o cualquier otro importe a consecuencia de la utilización de documentación o información falsa, adulterada, indebida o incompleta, con relación al valor, calidad, cantidad, peso, especie, antigüedad, estado, origen, marca, código, serie, modelo u otra información de las mercancías, así como de la indebida asignación de la subpartida nacional.*

6 Este autor sostiene que el contrabando ocurre sobre todo cuando el costo de arriesgarse a ser capturado y penalizado por tal actividad ilícita es bajo. Donde hay un control severo de contrabando, el comercio ilegal se reduce a pesar de las diferencias de precios existentes con otros países.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
06/06/2023 15:36:52

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 07/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0076 6721 1949 0337

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N 27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

b. *Obtiene o aprovecha ilícitamente una exoneración, inafectación, incentivo, devolución, beneficio tributario, beneficio aduanero u otro beneficio de cualquier índole indebidamente obtenido como consecuencia de la:*

   i) Utilización de documentación o información falsa, adulterada, indebida o incompleta.
   ii) Simulación total o parcial de una operación de comercio exterior.
   iii) Sobrevaloración o subvaluación de las mercancías.
   iv) Alteración de la cantidad, descripción, marca, código, serie, rotulado o etiquetado de las mercancías.
   v) Indebida asignación de la subpartida nacional o indebida declaración del origen de las mercancías.
   vi) *Utilización o disposición indebida de las mercancías que ingresaron con inafectación, exoneración o suspensión del pago de tributos, destinándola a una finalidad distinta a la señalada por la normativa nacional.*

c. *Consume, almacena, utiliza, sustrae o dispone de las mercancías en tránsito, transbordo, reembarque o durante su traslado a una zona franca, zona de tratamiento aduanero especial o zona de tributación especial, incumpliendo la legislación nacional.*

   El delito de defraudación de rentas de aduana se configura cuando el monto de los tributos, recargos o cualquier otro importe no cancelado, o de la exoneración, inafectación, incentivo, devolución, beneficio tributario, beneficio aduanero u otro beneficio de cualquier índole indebidamente obtenido, en provecho propio o de terceros, sea superior a una (1) Unidad Impositiva Tributaria".

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISION
06/06/2023 15:36:52

A diferencia del contrabando, la defraudación tiene dos aspectos de legalidad aparente: i) primero, no se trata de un ingreso oculto; y, ii) la mercadería ingresada es acompañada de documentación, aun cuando al menos parte de esta no corresponde a las características reales del hecho económico.

Dos de las manifestaciones más significativas de defraudación de rentas de aduanas son la subvaluación y el subconteo.

- Se considera que existe subvaluación cuando el importador, de forma intencional, disminuye o rebaja el valor real de una mercancía al momento de su declaración ante las autoridades aduaneras, teniendo como propósito reducir la base imponible de los tributos a la importación.

- El subconteo constituye otra modalidad de defraudación de rentas de Aduanas, que consiste en la incorrecta declaración de cantidades de bienes importados en los documentos aduaneros.

1.4 Formas que adopta el contrabando

Un estudio elaborado por Joossens, Chaloupka, Merriman y Yurekli (2000) señala dos formas predominantes del contrabando en función de la escala de operación:

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 07/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0076 6721 1949 0337

- El contrabando a gran escala incluye el transporte, la distribución y las ventas ilegales de volúmenes importantes de mercancías y a menudo intervienen redes de crimen organizado.

- El contrabando a pequeña escala se refiere a las actividades realizadas por individuos o grupos reducidos de personas que ilegalmente ingresan mercancías en pequeñas cantidades. Incluye el transporte de productos de contrabando recorriendo distancias relativamente cortas, entre países limítrofes.

De otro lado, es oportuno mencionar la relación existente entre el contrabando y la economía subterránea[7], por la cual los productos que son ingresados de modo ilegal al país probablemente terminen siendo comercializados en diversos establecimientos informales, o en todo caso entren a un proceso de pseudo legalidad por medio de la alteración de documentación de modo que los bienes puedan ser comercializados "legalmente" en establecimientos formales.

1.5 Determinantes del contrabando

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
06/06/2023 15:36:52

Son varios los determinantes que impulsan este fenómeno, destacando entre ellos:

a. Diferencias impositivas entre países fronterizos. Determina que el contrabando sea potencialmente lucrativo. Los impuestos afectan los precios de los productos y varían mucho en todo el mundo.

b. Políticas gubernamentales sobre la importación. Algunos países imponen limitaciones a la importación, mediante la inclusión de cuotas, aranceles y barreras no arancelarias. Tales restricciones pueden dar lugar a diferencias considerables de precios entre los países vecinos, que pueden ofrecer una oportunidad para obtener beneficios practicando el contrabando.

c. Costos de llevar a cabo la actividad del contrabando. Cuanto menor sea el costo de pasar productos de contrabando, mayor será el incentivo para ello. En este rubro, se incluye el costo de transportar y revender dichos productos, y la posibilidad de que el contrabandista sea capturado y sancionado si es descubierto.

d. Grado de corrupción. Estudios del Banco Mundial[8] indican que el contrabando tiende a aumentar en paralelo con el grado de corrupción de un país. Allí donde hay un control severo del contrabando, como en los países nórdicos, este comercio ilegal es bastante bajo.

e. Pobreza. Los sectores de la población de menores ingresos son los más propensos a adquirir productos de contrabando. Al no disponer de ingresos suficientes consideran necesario correr el riesgo de adquirir productos que no hayan cumplido con las normas legales. Asimismo, la falta de empleo conlleva en muchos casos a convertir al contrabando en el principal medio de subsistencia de buena parte de la población desempleada.

---

7 Según Schneider y Enste (2002), la economía subterránea comprende toda actividad económica, que en general, estaría sujeta a impuestos si fuera declarada a las autoridades tributarias.

8 Ver, por ejemplo, Merriman (2005).

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 07/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0076 6721 1949 0337

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N 27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

f. Condicionantes de tipo normativo. Referidas a normas legales que regulan las zonas francas, las zonas geográficas de tratamiento especial y el comercio legal transfronterizo.

g. Existencia de cultura de informalidad. Algunos segmentos de la población consideran que no están cometiendo ninguna falta al consumir bienes de contrabando. Asimismo, es muy difundida la percepción, principalmente en zonas de frontera, que el contrabando hormiga es legítimo, en la medida que es realizado por pequeños comerciantes, como parte de una estrategia de sobrevivencia.

h. Ciclo económico. El fenómeno del contrabando se agrava en épocas de crisis, puesto que adquirir bienes en el mercado formal resulta relativamente más caro y las personas tienden a recurrir más al mercado informal, donde los precios, por lo general, son más baratos.

i. Papel de la industria. Algunos autores, como Joossens *et al.* (2000), advierten que el contrabando puede ser visto como una estrategia de las marcas internacionales para penetrar en los mercados de los países de ingresos bajos o medios.

j. Existencia de una frontera extensa o de topografía accidentada. Ello hace difícil un control eficaz del paso de vehículos, personas y mercancías, que ingresan al país sin pasar por controles aduaneros.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR
GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
06/06/2023 15:36:52

1.6 Principales modalidades del contrabando

El contrabando tiene diversas formas de llevarse a cabo, utilizando todo tipo de transporte, sea marítimo, aéreo, terrestre, fluvial o lacustre. Desde el punto de vista operativo, en el Cuadro 1 se presentan las principales modalidades de contrabando identificadas:

Cuadro 1
MODALIDADES DE CONTRABANDO DESDE EL PUNTO DE VISTA OPERATIVO

DENOMINACIÓN	DESCRIPCIÓN
a. Hormiga	Personas que transportan pequeñas cantidades de mercancías a través de centros poblados fronterizos.
b. Caleta	La mercancía es camuflada o escondida en compartimentos de vehículos, que son acondicionados para evadir el control aduanero.
c. Pampeo	Se utilizan vías alternas, pampas o trochas, para cometer este delito.
d. Culebra	Convoy de camiones de carga pesada, que traslada considerable cantidad de mercancías. Por lo general, las mafias organizadas intervienen en dicha modalidad.
e. Ruleteo o carrusel	Utilización repetida de un documento aduanero, que se adultera con ese fin.
f. Chacales	Generalmente, se contrata a personas como supuestos "turistas nacionales" dispuestos a

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 07/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0076 6721 1949 0337

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N° 27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales y su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

	utilizar indebidamente la franquicia de una zona franca.

Fuente: SUNAT
Elaboración: Gerencia de Estudios Económicos (GEE) - ONPEE.

2. EL CONTEXTO ECONÓMICO Y SOCIAL

A continuación, se revisan los principales aspectos del entorno macroeconómico y social bajo el cual se ha desarrollado el contrabando durante el año 2022.

2.1 Producción nacional

Según el Banco Central de Reserva del Perú (2023), la actividad económica se incrementó 2,7% en el año 2022, luego de la fuerte recuperación registrada en el año previo.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
06/06/2023 15:36:52

Cuadro 2
PBI POR SECTORES ECONÓMICOS: 2020-2022
(Variación porcentual real)

SECTORES ECONÓMICOS	2020	2021	2022
PBI	**-11.0**	**13.3**	**2.7**
PBI primario	**-7.6**	**6.4**	**0.6**
Agropecuario[1/]	1.0	4.6	4.3
Pesca	4,2	9.9	-13.7
Minería metálica	-13.8	10.5	-0.2
Hidrocarburos	-11.0	-4.6	4.0
Manufactura	-2.0	3.2	-2.9
PBI no primario	**-11.9**	**15.4**	**3.2**
Manufactura no primaria[1/]	-16.4	25.2	2.3
Electricidad y agua	-6.1	8.5	3.9
Construcción	-13.3	34.9	3.0
Comercio[1/]	-16.0	17.8	3.3
Servicios	-9.7	9.9	3.3

[1/] Sectores que podrían verse afectados por la actividad del contrabando.
Fuente: BCRP
Elaboración: Gerencia de Estudios Económicos (GEE) - ONPEE

Como se puede observar en el Cuadro 2, la actividad no primaria (3,2%) fue la que más contribuyó al crecimiento del PBI durante el año 2022.

El contrabando, por la variedad de productos, volumen, frecuencia y monto de las transacciones, podría influir en el comportamiento económico de determinados sectores, como el manufacturero (en particular, la manufactura no primaria, asociada a productos de consumo masivo), comercio y agropecuario.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 07/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0076 6721 1949 0337

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N 27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Al respecto, dichos sectores económicos presentaron resultados positivos en el año 2022: agropecuario (4,3%), comercio (3,3%) y manufactura no primaria (2.3%).

2.2 Demanda Interna

La demanda interna, creció 2,3% en el año 2022, tasa por debajo a la registrada en el año previo de 14,5% pero que se mantiene en línea con el comportamiento de la actividad económica.

Se revisa brevemente la evolución de los principales componentes de la demanda interna relacionados con el contrabando de ingreso al país:

a. Las importaciones de bienes crecieron 18,3% en el año 2022. Este resultado corresponde principalmente a las mayores compras de insumos como combustibles, lubricantes y productos conexos; materias primas y productos intermedios para la industria; y bienes de consumo no duradero, entre los que destacan los calzados y prendas de vestir.

b. Por su parte, el consumo privado creció 3,6% durante el año 2022, ante un avance del crédito de consumo, la masa salarial y el empleo del sector privado formal (BCRP, 2023). En contraste, el consumo público disminuyó 3,4%.

c. En cambio, la inversión privada se redujo 0,4%, luego de alcanzar una tasa de crecimiento de 36,9% en 2021. En tanto, la inversión pública se expandió 7,7%.

   Por su parte, el indicador "inversión bruta fija privada como porcentaje del PBI" disminuyó en 0,1 punto porcentual, al pasar de 20,4% en el año 2021 a 20,3% en el año 2022.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR
GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
06/06/2023 15:36:52

2.3 Empleo

Según información de la Encuesta Nacional de Hogares (ENAHO), publicada por el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), el empleo a nivel nacional creció 3,7% durante el año 2022. Este resultado se produjo a pesar de que el contrabando, actividad que genera pérdida de empleo, habría aumentado en el mismo año de acuerdo con los resultados de la presente estimación.

De acuerdo con la información de la Planilla Electrónica de la SUNAT[9], el número de puestos de trabajo formales a nivel nacional pasó de 5,3 millones en el año 2021 a 5,6 millones en el año 2022. Por ámbito geográfico, el aumento fue en promedio mayor en el resto del país (7,3%) respecto de Lima (5,7%).

2.4 Niveles de pobreza

La reducción de la pobreza disminuye la propensión a comprar productos de contrabando, pues, en la medida que sus ingresos se incrementan, las personas tienden a adquirir menos productos que no hayan cumplido con las normas

[9] Es el documento llevado a través de medios electrónicos desarrollado por la SUNAT que recoge información mensual sobre puestos de trabajo y remuneraciones del universo de las empresas formales e instituciones públicas y privadas.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 07/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

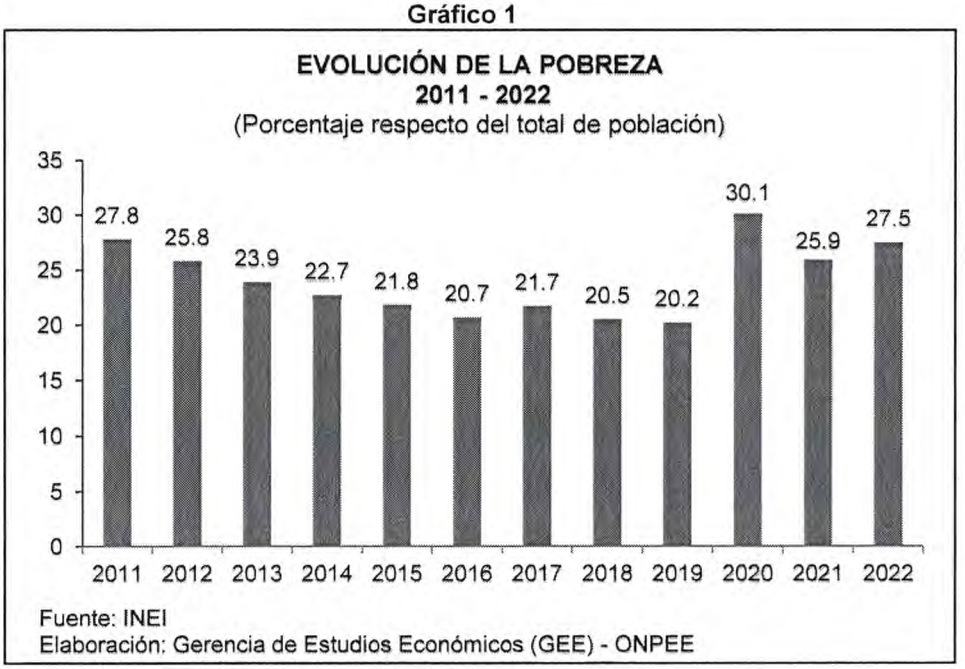
URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0076 6721 1949 0337

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N 27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y la autoría de la(s) firma(s) puede ser verificada en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

legales y que, por lo tanto, no cumplan necesariamente con estándares de calidad o seguridad. Por el contrario, ante mayores ingresos, se incrementa la interacción con proveedores formales, los mismos que en algunos casos pueden ofrecer financiamiento para la compra de bienes o garantías respecto de su calidad.

Según el INEI (2023), la pobreza monetaria afectó al 27,5% de la población del país en el año 2022. Esto representa un aumento de 1,6 puntos porcentuales respecto del año previo (25,9%). Si no se considera el año 2020, primer año de la pandemia del COVID-19, la incidencia de la pobreza durante el año 2022 llegó a su mayor nivel desde el año 2011, cuando un 27.8% de la población estaba en esa condición (ver Gráfico 1).

Gráfico 1



Al revisar las cifras de pobreza según grupos de departamentos (INEI, 2023), se observa que aquellos por donde ingresan principalmente las mercancías de contrabando presentan los siguientes resultados para el año 2022:

- Puno y Loreto, se ubican en el primer grupo de departamentos con más alta incidencia de pobreza en un rango entre 39,4% a 43,3%.

- En el segundo grupo con incidencias de pobreza que se sitúan entre 25,9% y 29,2%, se encuentran Piura, la Provincia Constitucional del Callao San Martín y Tumbes.

- Tacna y Ucayali, departamentos también sensibles al contrabando, presentan menores incidencias de pobreza entre 20,4% y 23,6%.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
06/06/2023 15:36:52

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N 27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 07/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0076 6721 1949 0337

3. ESTIMACIÓN DEL CONTRABANDO[10]

Dada la naturaleza del contrabando, enmarcado dentro del comercio ilícito[11], no es posible medir su impacto y se deben recurrir a estimaciones. No obstante, a la fecha de elaboración del presente informe no se ha tenido acceso a ninguna metodología que goce de consenso y sea aceptada internacionalmente.

A nivel de la bibliografía disponible, no se cuenta con suficientes estudios o estimaciones globales del contrabando a nivel de países[12]. Adicionalmente, el debate sobre cuál es la metodología más adecuada es escaso y los resultados dependen significativamente de la cantidad y calidad de la información disponible y de los determinantes del contrabando propios de cada país.

En lo que respecta al Perú, el contrabando se lleva a cabo en diferentes realidades, y la información disponible para la estimación es escasa y no suele ser homogénea o detallada. Esta realidad obliga a que la estimación desarrollada por la SUNAT deba recurrir a diversos métodos según sea el caso, tales como:

a. Estimación de inconsistencias respecto del consumo aparente. Con este método, se busca identificar aquella demanda que no es abastecida por la oferta formal. La diferencia entre el consumo observado y el consumo aparente aproximaría la magnitud del contrabando. Este método por lo general es utilizado para estimar el nivel de contrabando asociado a ciertos productos específicos[13].

b. Juicio de experto. Es un método de validación útil para verificar la fiabilidad de una investigación. Escobar y Cuervo (2008)[14] definen el juicio de experto como *"una opinión informada de personas con trayectoria en el tema, que son reconocidas por otros como expertos, y que pueden dar información, evidencia, juicios y valoraciones"*.

   En este informe se consideran como expertos a los propios Oficiales de Aduanas de la SUNAT. Para ser considerado como un experto se toman en cuenta criterios como los siguientes: i) el contar con experiencia en el tema, haber participado durante dos o más años en las acciones operativas en la lucha contra el contrabando realizadas en las jurisdicciones de las Intendencias de Aduanas por cuyas jurisdicciones ingresan estas mercancías

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
06/06/2023 15:36:52

[10] La estimación del contrabando comprende únicamente el contrabando de ingreso. No hay medición del contrabando de salida.

[11] Además del contrabando mismo, este concepto engloba varias actividades como la defraudación de rentas de aduanas, piratería, corrupción y falsificación, entre otras.

[12] Por el contrario, la mayor parte de la literatura se ha enfocado en estimar el ccontrabando a nivel de productos, típicamente cigarrillos, bebidas alcohólicas y combustibles.

[13] El método del consumo aparente se utiliza en la estimación de combustibles en la frontera norte del país. Los estimados del consumo de combustibles se obtienen de la información registrada en el Sistema de Control de Órdenes de Pedidos (SCOP) del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería (Osinergmin). En lo que respecta a la oferta de combustibles en la zona, se tiene que para aproximar la cantidad de gasolina y diésel que abastece a Tumbes y Piura se considera la producción de la Refinería de Talara para cada uno de los combustibles seleccionados restando la parte correspondiente a los combustibles que abandonan la zona para ser comercializados en el resto del territorio nacional.

[14] Escobar, Jazmine y Cuervo, Angela (2008). *Validez de contenido y juicio de expertos: Una aproximación a su utilización*. En Avances en Medición, 6, 27-36.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 07/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0076 6721 1949 0337

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N 27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

ilícitas al país, y ii) contar con información sobre la magnitud probable (valor, cantidad) de los productos que ingresan de contrabando.

Este método depende de la disposición y nivel de exactitud de la información proporcionada por los expertos. Asimismo, como se señala en el estudio de Merriman (2005), los resultados pueden no ser objetivos o no pueden replicarse.

c. El método deductivo-inductivo[15]. Tanto el método deductivo como el inductivo son estrategias de razonamiento lógico. El primero usa principios generales para llegar a una conclusión específica, , en tanto que el deductivo. utiliza premisas particulares para llegar a una conclusión general

   En la presente estimación del contrabando, dicho método toma como referencia las incautaciones y mercancías no declaradas y es utilizado en la estimación del contrabando bajo la jurisdicción de la Intendencia de Aduana Marítima del Callao e Intendencia de Aduana Aérea y Postal del Callao.
   A partir de las mercancías incautadas, se selecciona a aquellas clasificadas como bienes de consumo. Luego, dicho universo, se relaciona con las importaciones asignadas al canal verde[16]. En el caso de mercancías no declaradas, a partir de las actas de inmovilización – incautación se construye el indicador "mercancías no declaradas".

No obstante, cada uno de los métodos mencionados presentan limitaciones a considerar, y están sujetos a permanente revisión y perfeccionamiento, con el fin de adaptarse tanto a los cambios normativos[17] como a la disponibilidad de las estadísticas. Además, estos métodos no son excluyentes y pueden incluso retroalimentarse en la búsqueda del objetivo final, cual es la estimación del contrabando.

A nivel nacional, los únicos estudios de alcance general conocidos siguen siendo aquellos realizados por la SUNAT desde el 2002 y el estudio puntual de la Sociedad Nacional de Industrias[18] (SNI, 2004) con estimados de contrabando

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
06/06/2023 15:36:52

---

15 Una aproximación a este método puede encontrarse en el Informe "Perjuicio económico que genera el contrabando de azúcar que ingresa de Bolivia", elaborado por la Asociación Peruana de Productores de Azúcar (2003). Según dicho informe, se destacó en Desaguadero un grupo de técnicos de las empresas azucareras del Perú, quienes permanecieron durante todo el mes de setiembre 2003, levantando la información in situ. Los resultados de este trabajo de campo se incluyen en el presente informe con el propósito de cuantificar la magnitud y el perjuicio económico que genera el contrabando de azúcar de origen boliviano.

16 En el Perú, las importaciones son clasificadas en 3 canales según el nivel de riesgo atribuido a cada operación. Al respecto, si bien en el canal verde se ubican a las mercancías que presentan el menor riesgo de contrabando según los parámetros de Aduanas, para fines de la estimación, se les está considerando como una fuente potencial de este fenómeno, al no estar sujetas a la realización de un reconocimiento físico o una revisión documentaria.

17 Uno de factores o determinantes que impulsan el contrabando son las condicionantes de tipo normativo, asociadas a las normas legales que regulan, por ejemplo, las zonas francas, las zonas geográficas de tratamiento especial y el comercio legal transfronterizo, entre otras.

18 Según la SNI (2003), el cálculo del contrabando a valores del 2003 es resultado de la diferencia entre la demanda y la oferta. Así, se utilizó una metodología que considera: i) la estimación indirecta a través del gasto de hogares (se detectó contrabando en 62 ramas productivas y 310 productos, de los cuales 283 fueron analizados), ii) la utilización de la ponderación del Índice de Precios al consumidor (IPC) 1994 para ver cuánto gastan las familias, ordenando las importaciones y exportaciones de acuerdo a la Clasificación Internacional Industrial Uniforme (CIIU) o producto, según sea el caso, iii) la utilización del Valor Bruto de la Producción del INEI, iv) la estimación de la informalidad de acuerdo a encuesta de

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 07/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0076 6721 1949 0337

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

para el 2003[19]-[20]. A nivel de productos, se contabiliza el estudio de la Asociación Peruana de Productores de Azúcar (2003), con estimados del contrabando de azúcar que ingresa a Puno desde Bolivia[21].

Es importante mencionar que la SUNAT realiza anualmente la estimación del contrabando no solo para contar con un indicador referencial del impacto de este delito y reorientar sus acciones de control, sino también para atender el requerimiento que al respecto realiza anualmente el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) para la Evaluación del Sistema Tributario[22] y la elaboración del Marco Macroeconómico Multianual (MMM).

3.1 Origen geográfico del contrabando

De manera práctica, la SUNAT ha identificado las siguientes cuatro (04) fuentes de origen del contrabando al territorio peruano, en base a las cuales se ha elaborado la presente estimación:

a. Frontera. Ingreso directo por Puno y por la frontera norte a través de Tumbes y Piura.

b. Frontera y zona geográfica nacional de tratamiento especial[23] de Tacna, ciudad fronteriza y que goza de un tratamiento preferencial debido a la existencia de la Zona Franca de Tacna (ZOFRATACNA).

c. Zona geográfica nacional de tratamiento especial. Ingreso formal de mercancías que se acogen al Convenio de Cooperación Aduanera entre Perú y Colombia (PECO) y que luego se "reexportan" al resto del territorio nacional.

d. Provincia Constitucional del Callao. Comprende a la jurisdicción de la Intendencia de Aduana Marítima del Callao, y de la Intendencia de Aduana Aérea y Postal del Callao.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
06/06/2023 15:36:52

gremios y empresas productivas y comerciales; y, v) el análisis del mercado por productos por volumen y valor.

19 La SUNAT estima el contrabando medido a valores CIF de las mercancías, mientras que la SNI realizó su investigación sobre la base de los valores de mercado, pero medido a nivel de los consumidores finales.

20 Se debe mencionar que, en febrero de 2003, el BCRP publicó el Informe "Narcotráfico y Contrabando en el Perú", elaborado por Nivín y Sifuentes (2003), documento que se limita a presentar las estimaciones de Aduanas y del sector privado (SNI), que estaban disponibles a esa fecha. El aporte del BCRP fue añadir el estimado del contrabando de turismo.

21 El método que utiliza la GEE para estimar el contrabando por Puno incorpora al azúcar.

22 Artículo 14° del Decreto Legislativo N° 1276, publicado en el Diario Oficial El Peruano el 23DIC2016.

23 El ingreso de mercancías extranjeras a ZOFRATACNA no está afecto al pago de tributos que gravan la importación. Asimismo, la Ley N.° 27688, Ley de creación de la ZOFRATACNA, define a la Zona Comercial de Tacna (ZCT) como un área geográfica que comprende el distrito de Tacna y los centros comerciales del distrito de Alto de la Alianza, en el que las mercancías que en ella se internen desde los Depósitos Francos de ZOFRATACNA están exoneradas del impuesto general a las ventas, impuesto al patrimonio municipal, impuesto selectivo al consumo, así como de todo impuesto creado o por crearse, incluso de aquellos que requieren de exoneración expresa, pagando únicamente un Arancel Especial del 6%.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 07/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0076 6721 1949 0337

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N 27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Gráfico 2
PRINCIPALES FUENTES DE ORIGEN DEL CONTRABANDO EN EL PERÚ



Fuente: SUNAT
Elaboración: Gerencia de Estudios Económicos (GEE) - ONPEE

3.2 Resultados

La SUNAT estima en US$ 594 millones el nivel del contrabando en el Perú para el año 2022[24], lo que representa un crecimiento de 0,6% en dicho año. Esta tasa refleja un menor ritmo de expansión respecto del estimado de 4,6% para el año 2021 (SUNAT, 2022a).

Diversos factores influyeron en la consecución de este resultado: la reapertura de los pasos fronterizos para el tránsito de personas en los primeros meses del año 2022[25] habría impulsado el contrabando por la frontera norte y sur del país, mientras que el menor dinamismo de la demanda interna[26] ralentizó el crecimiento de este delito aduanero.

[24] Incluye al monto de las incautaciones por delito de contrabando registradas a nivel nacional.
[25] Con Bolivia se reabrió a partir del 01FEB2022, con Ecuador a partir del 18FEB2022 y con Chile a partir del 01MAY2022, luego de mantenerse cerrado desde el 16MAR2020 tras la llegada del coronavirus al país.
[26] En 2022 creció 2,3%, luego de expandirse 14,7% en 2021.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
06/06/2023 15:36:52

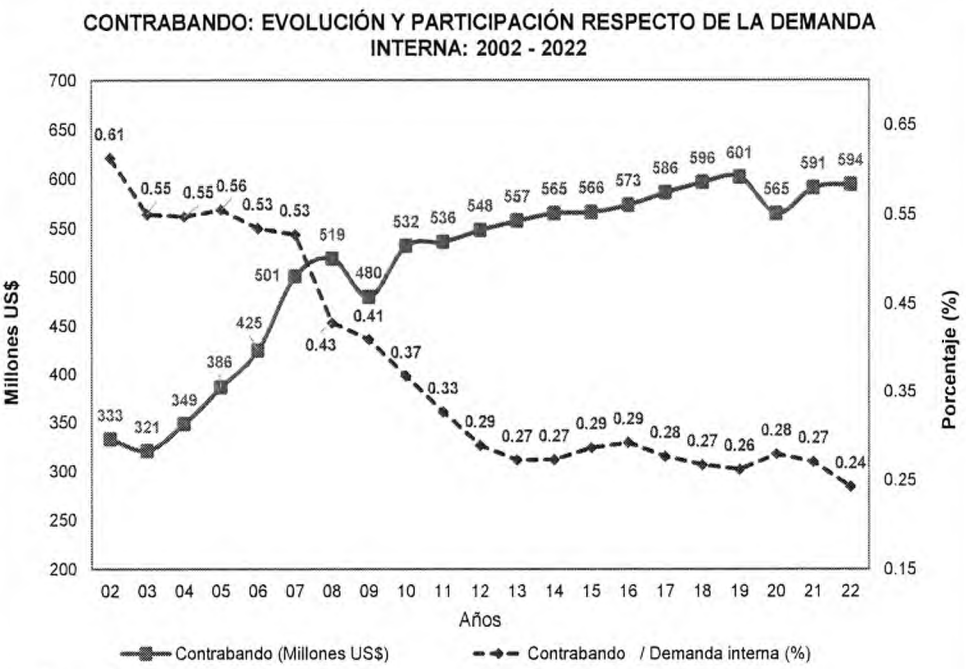
Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 07/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0076 6721 1949 0337

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N 27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

En el Gráfico N.º 3, se presenta la evolución anual del contrabando estimado por la SUNAT para el período 2002 - 2022[27], así como de su participación respecto de la demanda interna. Al revisar la dinámica de los últimos 10 años, el contrabando: i) registra una tasa de crecimiento promedio anual de 0,8%; y, ii) no sobrepasa el 0,3%, como porcentaje de la demanda interna.

Gráfico 3



Fuente: SUNAT
Elaboración: Gerencia de Estudios Económicos (GEE) - ONPEE

A continuación, se presenta el análisis más en detalle del comportamiento del contrabando según origen geográfico:

a. El contrabando ingresado por Puno en 2022 se estima en US$ 236 millones, lo que representa un incremento de 0,4%. Es la frontera más vulnerada del país, con el 39,6% del valor de los productos de contrabando que arriban al Perú

   La evolución del contrabando durante el año en análisis se explicaría en parte por el aumento en las ventas de la Zona Franca de Iquique (ZOFRI) a Bolivia de US$ 509 millones en el año 2021 a US$ 675 millones en 2022 (ZOFRI, 2023). Como es conocido, Bolivia es utilizada en muchos casos, como zona de tránsito, al punto que al momento de revisar las mercancías incautadas en Puno se han encontrado mercancías originarias de la ZOFRI[28] y que registran a dicho país como destino.

---

27 Los resultados de cada año son reflejos de los métodos empleados en dicho período, los cuales podrían no coincidir totalmente con los de los otros años, lo cual hace que la comparación interanual tenga un carácter referencial. En particular, en el año 2012 se modifica el método de estimación del contrabando en la frontera norte, pasando del método de "juicio de experto" al método de consumo aparente.

28 La mayoría de los productos de contrabando provienen de la ZOFRI, que se caracterizan por ser manufacturados.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
06/06/2023 15:36:52

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 07/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0076 6721 1949 0337

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Cuadro 3
ESTIMACIÓN DEL CONTRABANDO EN EL PERÚ, SEGÚN ORIGEN GEOGRÁFICO: 2013-2022
(En millones de US$)

ORIGEN	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022 MONTO	2022 PART. (%)	Var (%) 2022/2021
TOTAL CONTRABANDO (V) = (I)+(II)+(III)+(IV)	**548**	**557**	**565**	**566**	**573**	**586**	**596**	**601**	**565**	**591**	**594**	**100**	**0.6**
I. Frontera	**300**	**309**	**311**	**311**	**313**	**311**	**306**	**303**	**286**	**291**	**293**	**49.3**	**0.8**
Puno	236	241	245	245	251	247	243	241	232	234	236	39.6	0.4
Norte (Tumbes y Piura)	64	68	66	65	62	64	63	62	55	57	58	9.7	2.0
II. Frontera y zona geográfica con tratamiento especial	**123**	**117**	**111**	**108**	**108**	**111**	**115**	**115**	**105**	**112**	**114**	**19.2**	**2.2**
Tacna	123	117	111	108	108	111	115	115	105	112	114	19.2	2.2
III. Zona geográfica con tratamiento especial	**10**	**11**	**12**	**9**	**7**	**9**	**10**	**8**	**7**	**8**	**7**	**1.3**	**-0.8**
PECO	10	11	12	9	7	9	10	8	7	8	7	1.3	-0.8
IV. Provincia Constitucional del Callao	**115**	**121**	**131**	**138**	**145**	**155**	**166**	**175**	**167**	**180**	**180**	**30.2**	**-0.5**
Jurisdicción Aduana Marítima	65	68	74	78	81	86	90	94	88	95	94	15.8	-1.8
Jurisdicción Aduana Aérea y Postal	50	53	57	60	64	69	76	81	78	85	86	14.4	1.0
Memo:													
Contrabando / Importaciones (%)	**1.3**	**1.3**	**1.3**	**1.5**	**1.6**	**1.5**	**1.4**	**1.4**	**1.6**	**1.2**	**1.0**		

Fuente: SUNAT
Elaboración: Gerencia de Estudios Económicos (GEE) - ONPEE

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
06/06/2023 15:36:52

Por su parte, la reapertura del tránsito de personas en la frontera con Bolivia solo habría tenido impacto en el contrabando que se desarrolla en Desaguadero, más no en las zonas no controladas, principalmente en la zona norte de Puno[29], por donde las mercancías ilegales habrían continuado ingresando a pesar de haber estado vigente esta medida restrictiva orientada a combatir el COVID-19.

La mayoría de los productos de contrabando tienen como destino a las principales ciudades del sur del país Arequipa, Cusco, Abancay y finalmente Lima; en cambio, los que quedan en la región se comercializan en las ferias que se realizan en diversas ciudades y pueblos de Juliaca y Puno[30].

Cabe mencionar que Puno se caracteriza por ser una de las regiones con altos índices de pobreza en el país. Según el INEI (2023), en el año 2022, entre el 39,4% y 43,3% de su población se encuentra en dicha situación[31].

b. La Provincia Constitucional del Callao es la segunda fuente de origen del contrabando, con un estimado de US$ 180 millones y que concentra el 30,2% a nivel nacional durante el año 2022. De ese monto, US$ 94 millones se originaría por la jurisdicción de la Intendencia de Aduana Marítima y el restante US$ 86 millones, por la jurisdicción de la Intendencia de Aduana Aérea y Postal.

El contrabando por esta fuente de origen se caracteriza por estar compuesto de productos manufacturados y se contrajo 0,5% en 2022, contrastando con el incremento de 8,3% registrado en el año previo.

29 Ubicadas en su mayoría en las provincias de Moho, Huancané y Sandía.
30 En cuanto a los lugares donde se expenden mercancías de contrabando, destacan los mercados Túpac Amaru y San José en Juliaca, Bellavista en Puno, así como en las ferias en Ilave y Puno.
31 Por encima del promedio registrado a nivel nacional, que afectó al 27,5% de la población del país.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 07/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

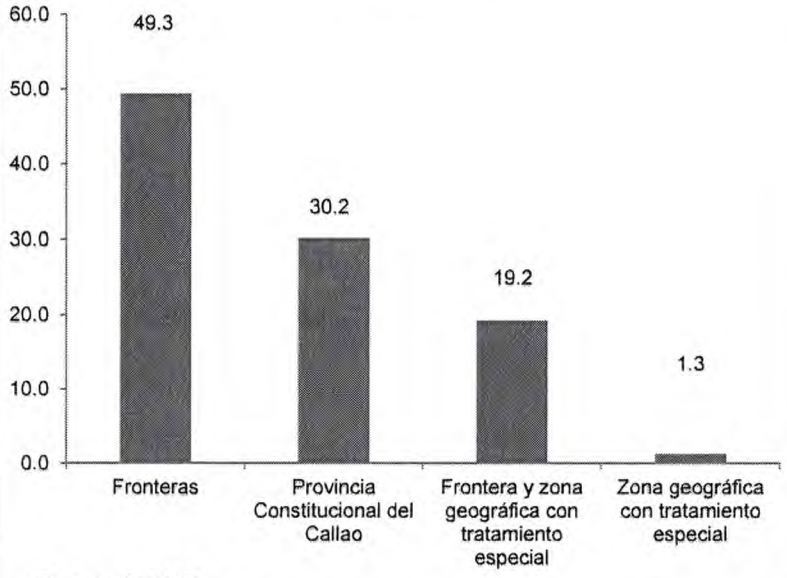
URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0076 6721 1949 0337

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N 27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Este resultado estuvo determinado por la caída de 1,8% del contrabando en la jurisdicción de la Intendencia de la Aduana Marítima del Callao, la misma que fue atenuada en parte por el aumento de 1,0% en la jurisdicción de la Intendencia de la Aduana Aérea del Callao.

Gráfico 4

CONTRABANDO SEGÚN ORIGEN GEOGRÁFICO: 2022
(En porcentaje)



Fuente: SUNAT
Elaboración: Gerencia de Estudios Económicos (GEE) - ONPEE

Según mercancías incautadas, las prendas de vestir y calzado lideran dicha en la Provincia Constitucional del Callao, con una participación de 39% del total. En menor medida, se ubican los celulares e instrumentos médicos-quirúrgicos, entre otros.

c. El contrabando por Tacna durante el año 2022 se estima en US$ 114 millones, posicionándose aún por debajo del nivel prepandemia de US$ 115 millones en 2019. El mencionado importe equivale al 19,2% del total a nivel nacional y en términos nominales representa un incremento de 2,2% respecto del año previo.

   De ese monto, US$ 45 millones se trasladarían de la Zona Comercial de Tacna (ZCT) hacia el resto del territorio nacional sin ser declaradas en los diferentes puestos de control; US$ 42 millones ingresan por la zona Alto Andina del Tripartito y Laguna Blanca[32]; y US$ 27 millones lo hacen por el mismo Centro de Atención en Frontera Santa Rosa (CAFSR), así como por

[32] Ubicada a 4 300 msnm en la frontera de los países de Perú-Chile-Bolivia.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
06/06/2023 15:36:52

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 07/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: **0076 6721 1949 0337**

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N 27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

los pasos de frontera no habilitados que se encuentran en los flancos izquierdo y derecho del citado complejo.

El aumento del contrabando por esta fuente de origen se explicaría en parte, por la habilitación a partir del 01MAY2022 del tránsito de personas en la frontera con Chile, luego que esta se mantuviera cerrada desde marzo del año 2020.

En 2022, se produjo una mayor demanda de mercancías por parte de los usuarios de la ZCT[33]. En efecto, las ventas de ZOFRATACNA a la ZCT crecieron 6,7%, siendo licores, prendas de vestir y zapatillas, las más requeridas. Este comportamiento se produjo a pesar del menor arribo de turistas nacionales a la ZCT, que pasó de 32 899 en 2021 a 31 583 en 2022.

De otro lado, mediante Ley N° 31543[34] se modifica el segundo párrafo del Artículo 20° de la Ley N° 27688, Ley de Zona Franca y Comercial de Tacna y, dispone que las personas naturales del resto del territorio nacional puedan adquirir bienes en la zona comercial vía ventas online (comercio electrónico), libre de impuestos[35]. Sin embargo, a la fecha del término del presente informe, dicha norma aún está en la etapa de implementación.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
06/06/2023 15:36:52

d. El contrabando por la frontera norte del país se estima en US$ 58 millones para el año 2022, superior al del año previo en 2,0%. Según cifras del Osinergmin[36], en los departamentos de Piura y Tumbes, la demanda por combustibles se redujo en 1,7%.

   Entre los principales productos incautados en el año 2022, se encuentran las prendas de vestir y calzado, frutas y frutos comestibles, y mascarillas para la prevención de contagios del COVID, etc.

e. Finalmente, se ubica el contrabando por la zona de aplicación del PECO, que abarca a los territorios de Loreto, San Martín y Ucayali. Es oportuno mencionar que la rentabilidad de los contrabandistas se vincula con la posibilidad de evasión del pago de impuesto general a las ventas a las importaciones que finalmente se trasladan al resto del país, dado que el 80% de las mercancías que se acogieron al PECO en el año 2022 ingresaron al país con tasa arancelaria de 0%.

   Cabe mencionar que en la zona de aplicación del PECO, el contrabando está referido principalmente a productos de menor cuantía. Se estima en US$ 7 millones el contrabando en el año 2022, lo que representa el 1,3% del valor total a nivel nacional.

---

[33] Es oportuno precisar que el presente documento no pretende desprestigiar al sistema comercial imperante en Tacna, ni tampoco involucrar a los operadores de la ZCT en esta actividad ilegal. Lo que se señala es que objetivamente existe un tratamiento diferenciado que genera las condiciones para el contrabando, el cual típicamente se produce cuando los evasores adquieren productos lícitamente en la ZCT y posteriormente, de manera ilícita, lo trasladan al resto del territorio nacional sin el pago íntegro de los tributos diferenciales.

[34] Publicada el 04AGO2022 en el Diario Oficial El Peruano.

[35] La norma en referencia elimina el requisito de la presencialidad.

[36] Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minería.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 07/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0076 6721 1949 0337

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N 27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

El contrabando presenta un estancamiento en el año 2022. Crece por las zonas fronterizas, pero disminuye por la Provincia Constitucional del Callao y la zona de aplicación del PECO.

La composición del contrabando según origen geográfico no ha sufrido mayor variación. En efecto, el contrabando por Tacna apenas aumentó su participación relativa en 0,3 puntos porcentuales, al pasar de 18,9% del total en 2021 a 19,2% del total en el año 2022. En contraste, el contrabando por la Provincia Constitucional del Callao disminuyó su participación relativa en 0,3 puntos porcentuales, de 30,5% en el año 2021 a 30,2% en el año 2022. En el resto, caso de la frontera norte, Puno y zona de aplicación del PECO, no se ha registrado ninguna recomposición.

Cuadro 4
CONTRABANDO SEGÚN ORIGEN GEOGRÁFICO: 2021-2022
(Participación porcentual)

ORÍGEN	2021 (I)	2022 (II)	DIFERENCIA (II) - (I)
TOTAL	**100.0**	**100.0**	
Puno	39.7	39.6	-0.1
Provincia Constitucional del Callao	30.5	30.2	-0.3
Tacna	18.9	19.2	0.3
Frontera norte	9.6	9.7	0.1
Peco	1.3	1.3	0.0

Fuente: SUNAT
Elaboración: Gerencia de Estudios Económicos (GEE) - ONPEE

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
06/06/2023 15:36:52

3.3 Indicadores relacionados con el contrabando

En esta parte del documento se abordará algunos indicadores relacionados con el contrabando.

a. El indicador contrabando como porcentaje del valor CIF de las importaciones fue de 1,0% en 2022, menor en 0,2 puntos porcentuales al del año previo, resultado impulsado por un mayor crecimiento de las importaciones (18,3%) respecto del contrabando (0,6%). En términos generales, esto refleja una elevada propensión a adquirir productos importados sobre la preferencia por aquellos de contrabando.

b. En el Gráfico 5 se muestra la evolución anual de la tasa efectiva del arancel e impuestos aplicados a la importación[37] desde el año 2001 y hasta el año 2022. En dicho período, el citado indicador se redujo en 13 puntos porcentuales.

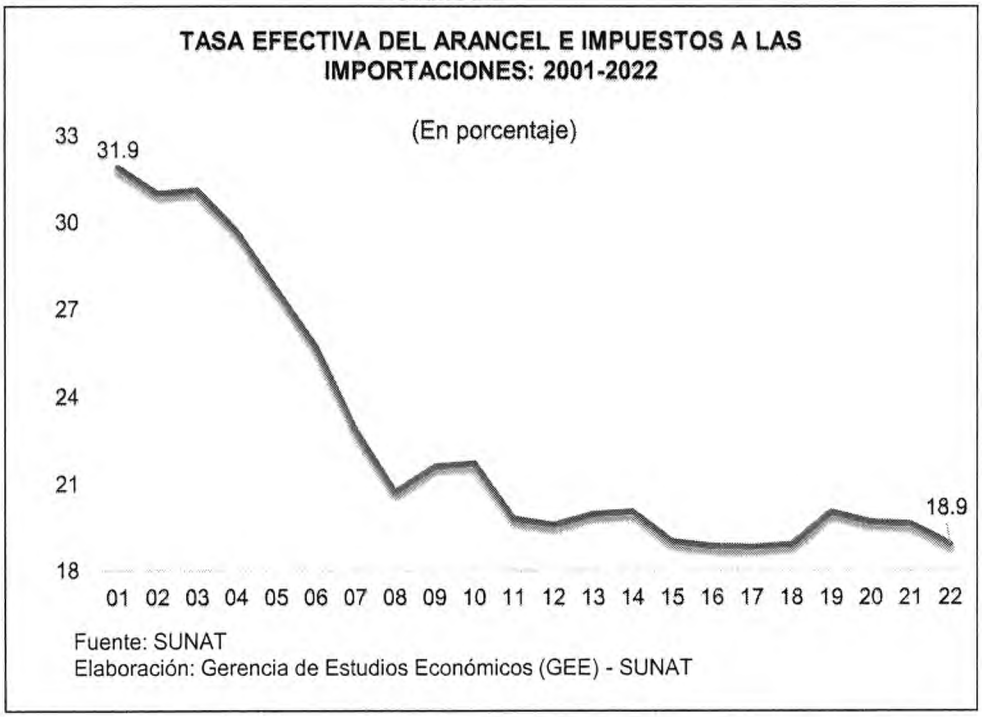
[37] Se define como la relación porcentual entre la suma del arancel, impuesto general a las ventas (IGV) e impuesto selectivo al consumo (ISC) efectivamente recaudado y el valor de las importaciones CIF.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 07/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0076 6721 1949 0337

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N 27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Gráfico 5



Fuente: SUNAT
Elaboración: Gerencia de Estudios Económicos (GEE) - SUNAT

- A nivel desagregado, la tasa efectiva del arancel[38] fue la que más disminuyó, al pasar de 10,1% en el año 2001 a 0,7% en el 2022. Esto debido a la reducción unilateral de las tasas arancelarias[39] y a la firma de múltiples acuerdos de libre comercio[40], que involucran programas de desgravación arancelaria y perforaciones en el arancel nominal.

- Por su parte, la tasa efectiva del IGV[41], a diferencia de lo sucedido con el arancel, registra un menor retroceso de 18,7% en 2001 a 16,7% en 2022.

La reducción de la tasa efectiva de los tributos aplicados la importación no ha desincentivado el contrabando. De acuerdo con el resultado del año 2022, la posibilidad de que un producto de contrabando pueda ser potencialmente vendido en promedio, 18,9% más barato respecto del fabricado por la industria formal[42], constituye un incentivo para que se mantenga este delito aduanero.

El problema se acrecienta aún más cuando determinados productos importados soportan una carga impositiva muy por encima del promedio de la tasa efectiva de los tributos aplicados a la importación, como es el caso de

38 La literatura económica en materia de política comercial se refiere al arancel efectivo como aquel que se aplica a las importaciones de un bien cuando ingresa al país descontando el efecto de las preferencias arancelarias contempladas en el acuerdo comercial. Se calcula relacionando el monto del arancel recaudado y el valor de las importaciones CIF.

39 En la actualidad, el arancel promedio nominal es de 2,2%. Es una de las más bajas de la región, inclusive inferior a países como Costa Rica, Colombia y Chile, que también emprendieron un importante proceso de liberalización comercial.

40 A la fecha, están en vigencia 22 acuerdos comerciales.

41 Diferente al concepto de la tasa nominal del IGV debido a que, en el caso de las importaciones, la base imponible de este tributo es el valor de las importaciones más el arancel y el ISC.

42 Este estimado sólo se basa en tasas y alícuotas, pero no en el sobrecosto propio del contrabando.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
06/06/2023 15:36:52

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 07/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0076 6721 1949 0337

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

cigarrillos, licores y bebidas, prendas de vestir y calzados; siendo precisamente, estas las actividades más afectadas por el contrabando[43].

La actividad del contrabando sigue manteniéndose no solo para evitar el pago de aranceles y demás impuestos a la importación e impuesto a la renta, también para mantener actividades ilegales (por ejemplo, minería ilegal, tráfico ilícito de drogas, entre otros) fuera del control oficial de la Administración Tributaria y de las instituciones competentes del Gobierno.

c. Por su parte, el impacto fiscal del contrabando[44] para el año 2022 se cuantifica en US$ 112 millones, inferior en 3,1% respecto del año previo. De ese monto dejado de recaudar, US$ 99 millones corresponde al IGV, US$ 9 millones al ISC y los restantes US$ 4 millones al arancel.

4. SUNAT Y LA LUCHA CONTRA EL CONTRABANDO

El Plan Nacional de Gestión y Control Aduanero 2022 (SUNAT, 2022b), elaborado por la Intendencia Nacional de Control Aduanero (INCA), es un instrumento de gestión operativa de la Superintendencia Nacional Adjunta de Aduanas, donde se definen los lineamientos, los indicadores de gestión y las acciones de mejora a desarrollarse, alineados a los objetivos estratégicos institucionales aprobados para el año 2022, dentro de un escenario donde aún subsiste el Estado de Emergencia Sanitaria originada por el COVID-19.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
06/06/2023 15:36:52

4.1 Lineamientos operativos en la lucha contra el contrabando

El documento en referencia incluye los lineamientos operativos a ser aplicados en el año 2022 orientados a fortalecer los mecanismos de detección y de ejecución de controles de las modalidades de contrabando, entre otros ilícitos. Al respecto, los lineamientos operativos vinculados al contrabando y delitos conexos son los siguientes:

a. Fortalecer la programación de las acciones de control extraordinarios (ACE) mediante la explotación de la información anticipada de los manifiestos de carga y declaraciones aduaneras para el control previo y concurrente en zona primaria y mediante información de inteligencia e investigaciones para el control en zona secundaria.

b. Orientar la programación de acciones de control en las siguientes modalidades recurrentes:

- Mercancía en exceso a lo declarado.
- Mercancía no manifestada.
- Mercancía no declarada.
- Mercancía restringida sin documento de autorización.
- Mercancía por delitos conexos al comercio exterior: minería, tala y pesca ilegal.

[43] En este informe no se está incorporando manifestaciones de fraude aduanero como subvaluación, subconteo, entre otras.

[44] Resulta de multiplicar el monto estimado del contrabando por la respectiva tasa efectiva del arancel e impuestos que gravan a las mercancías importadas.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 07/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0076 6721 1949 0337

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

- Mercancía que ingresa ilegalmente por la frontera sur bajo la modalidad de "culebra" (a través de acciones conjuntas con los Comandos Regionales en el marco de la Comisión de Lucha contra los Delitos Aduaneros y la Piratería).
- Mercancía que ingresa ilegalmente mediante el uso repetido de un mismo documento aduanero, a fin de sustentar diferentes envíos. Modalidad "ruleteo" o "carrusel".
- Mercancía que ingresa ilegalmente al resto del territorio nacional proveniente de la zona de tratamiento especial de Tacna.

c. Mejorar la trazabilidad de las acciones ejecutadas, a fin de medir el resultado y tiempo de duración de todas las medidas preventivas aplicadas (inmovilizaciones e incautaciones), a fin de minimizar su impacto en las operaciones de comercio internacional ilícito.

d. Ejecutar operativos especiales conjuntos o coordinados entre las aduanas de una misma zona y en coordinación con la INCA, racionalizando recursos para ejecutar acciones contra el contrabando.

e. Fortalecer las relaciones de cooperación con el Ejército, la Policía Nacional del Perú y la Fiscalía para las intervenciones en operativos en zona secundaria.

f. Validar durante la ejecución del control la hipótesis de fraude y modalidad y retroalimentar a las áreas de programación incluyendo los casos en los que no se validó la hipótesis.

g. Gestionar el conocimiento con las áreas de programación y ejecución del control, de la misma jurisdicción o de otras jurisdicciones, priorizando los casos notables, incluyendo las oportunidades de mejora en la ejecución del control.

h. Agotar en la ejecución del control y procesos relacionados, la identificación de los intervenidos y de personas que se presentan como sus representantes, cuando se evidencie la posible comisión del delito de contrabando de mercancías, tráfico de mercancías restringidas o prohibidas, para la denuncia respectiva.

i. Realizar la evaluación y monitoreo en cantidad y montos de las devoluciones de mercancías incautadas, así como de levantamientos de inmovilizaciones, para retroalimentar la programación y ejecución de acciones de control.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
06/06/2023 15:36:52

4.2 Monto incautado

Las acciones de control permitieron a la SUNAT incautar mercancías hasta por un valor ascendente a US$ 72 millones, registrando un incremento de 20,3% en el año 2022 y de US$ 12 millones en términos nominales.

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N 27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 07/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0076 6721 1949 0337

Cuadro 5
MONTOS INCAUTADOS: 2020 - 2022
(En millones de US$)

AÑOS	2020	2021	2022	Var (%)	
				2021/2020	2022/2021
TOTAL	26	60	72	177.0	20.3

Fuente: Gerencia de Prevención del Contrabando

Elaboración: Gerencia de Estudios Económicos (GEE) - ONPEE

Los montos incautados en cada origen geográfico del contrabando presentaron los siguientes resultados:

a. Provincia Constitucional del Callao con US$ 22 millones. De ese total US$ 13 millones se incautaron en la jurisdicción de la Intendencia Aduana Marítima del Callao y el restante US$ 9 millones en la jurisdicción de la Intendencia Aérea y Postal del Callao.

b. Zona de frontera con US$ 16 millones. El monto incautado en la jurisdicción de la Intendencia Aduana Puno, frontera con Bolivia, ascendió a US$ 8 millones, similar monto al efectuado en las Intendencias de Aduana Tumbes y Paita, frontera con Ecuador.

c. Frontera y zona geográfica nacional de tratamiento especial (jurisdicción de la Intendencia Aduana de Tacna) con US$ 8 millones.

d. Zona geográfica nacional de tratamiento especial (zona de aplicación del PECO) con US$ 4 millones.

Al igual que la economía formal, el contrabando responde a la demanda del mercado y el tipo de producto. En el año 2022, las prendas de vestir y calzados lideran la lista de mercancías incautadas a nivel nacional, con el 26% del total. Le siguen más atrás, los cigarrillos, ropa usada, vehículos y sus partes, alimentos y celulares, entre otros[45].

IV. CONCLUSIONES

1. La SUNAT estima en US$ 594 millones el nivel del contrabando en el Perú para el año 2022, lo que representa un crecimiento de 0,6% respecto al año previo. Con este resultado, el contrabando aún se posiciona por debajo de su nivel previo a la pandemia.

   La reapertura de los pasos fronterizos para el tránsito de personas habría impulsado el contrabando por la frontera norte y sur del país, mientras que el menor dinamismo de la demanda interna ralentizó el crecimiento de este delito aduanero durante el año 2022.

[45] Este comportamiento difiere al del año 2020, primer año de la pandemia, donde los productos relacionados con la prevención de contagio y tratamiento del COVID-19, fueron los más incautados.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR
GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
06/06/2023 15:36:52

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 07/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0076 6721 1949 0337

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N 27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

a. Por Puno se origina el 39,6% del contrabando que ingresa al país. Se estima en US$ 236 millones el nivel de este ilícito aduanero en el año 2022 y un incremento de 0,4% respecto al año previo.

b. Luego se ubica la Provincia Constitucional del Callao, con un monto estimado de US$ 180 millones y una participación relativa de 30,2% del total. En el año 2022, el contrabando por esta fuente de origen disminuyó en 0,5%.

c. Se estima en US$ 114 millones el contrabando por Tacna para el año 2022. El mencionado importe equivale al 19,2% del total y en términos nominales representa un crecimiento de 2,2% respecto al año previo.

d. En la frontera norte que involucra a Tumbes y Piura, se estima el contrabando en US$ 58 millones (9,7% del total), lo que significa un incremento de 2,0% en comparación con el año 2021.

e. El contrabando por la zona de aplicación del PECO disminuyó de US$ 8 millones en 2021 a US$ 7 millones en el año 2022, equivalente al 1,3% del total nacional.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
06/06/2023 15:36:52

2. El indicador contrabando como porcentaje del valor CIF de las importaciones fue de 1,0% durante el año 2022, porcentaje menor en 0,2 puntos porcentuales con respecto al año precedente. Asimismo, el desarrollo de este delito aduanero generó una pérdida en la recaudación de US$ 112 millones.

3. El valor CIF de las mercancías incautadas en el año 2022 ascendió a US$ 72 millones, lo que representó un incremento de 20,3%. Por su parte, el 30,7% de dichas incautaciones se dieron en la Provincia Constitucional del Callao.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 07/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0076 6721 1949 0337

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

BIBLIOGRAFÍA

Asociación Peruana de Productores de Azúcar (2003). *Perjuicio económico que genera el contrabando de azúcar que ingresa desde Bolivia.* Lima, octubre.

Banco Central de Reserva del Perú (2023). *Memoria 2022.* Lima, mayo.

Bhagwati, Jagdish (1981). *Alternative Theories of Illegal Trade: Economic Consequences and Statistical Detection*. Weltwirtschaftliches Archiv, Bd. 117, H. 3 (1981), pp. 409-427.

Escobar, Jazmine y Cuervo, Angela (2008). *Validez de contenido y juicio de expertos: Una aproximación a su utilización.* En Avances en Medición, 6, 27-36.

Instituto Nacional de Estadística e Informática (2023). *Informe Técnico. Evolución de la Pobreza Monetaria 2011 – 2021.* Lima, mayo.

Joossens, Luk, Frank Chaloupka, David Merriman y Ayda Yurekli A (2000). *Issues in Smuggling of Tobacco Products*, pp. 393-406. In Tobacco control in developing countries, London, Oxford University Press.

Merriman, David (2005). *Understand, Measure, and Combat Tobacco Smuggling* Tool 7, Smuggling World Bank 2005, pp. 1-86.

Nivín, Rafael y Daniel Sifuentes (2003). *Narcotráfico y Contrabando en el Perú*. XIX Encuentro de Economistas. Banco Central de Reserva del Perú.

Pitt, Mark (1981). *Smuggling and Price disparity*. Journal of International Economics 11: 447-458.

Schneider, Friedrich y Dominik Enste (2002). *Ocultándose en las sombras. El crecimiento de la economía subterránea*. En Temas de Economía 30. Fondo Monetario Internacional.

Sociedad Nacional de Industrias (2004). *El Contrabando en el Perú 2003. Evento de Comercio Exterior.*

SUNAT (2022a). "*Estimación del Contrabando en el Perú durante el 2021*". Lima, junio.

SUNAT (2022b). *Plan Nacional de Gestión y Control Aduanero*. Documento interno.

Zona Franca de Iquique (2023). *Memoria Anual 2022*. Iquique, abril.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
06/06/2023 15:36:52

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N 27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 07/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: **0076 6721 1949 0337**

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302

MARCOS CESAR
GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
06/06/2023 15:36:52

ANEXO

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 07/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0076 6721 1949 0337

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISION
06/06/2023 15:36:35
SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2305

AANEXO 1
ESTIMACIÓN DEL CONTRABANDO EN PERÚ
(En millones de US$)

FUENTES	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022 MONTO	2022 PART. (%)	2022 Var (%) 2022/2021
TOTAL CONTRABANDO (V) = (I)+(II)+(III)+(IV)	**349**	**386**	**425**	**501**	**519**	**480**	**532**	**536**	**548**	**557**	**565**	**566**	**573**	**586**	**596**	**601**	**565**	**591**	**594**	**100.0**	**0.6**
I. Frontera	**188**	**196**	**227**	**276**	**315**	**299**	**324**	**319**	**300**	**309**	**311**	**311**	**313**	**311**	**306**	**303**	**286**	**291**	**293**	**49.3**	**0.8**
Puno	147	158	186	213	235	233	247	248	236	241	245	245	251	247	243	241	232	234	236	39.6	0.4
Norte (Tumbes y Piura)	41	39	41	63	80	66	77	71	64	68	66	65	62	64	63	62	55	57	58	9.7	2.0
II. Frontera y zona con tratamiento preferencial	**96**	**109**	**126**	**136**	**129**	**120**	**143**	**138**	**123**	**117**	**111**	**108**	**108**	**111**	**115**	**115**	**105**	**112**	**114**	**19.2**	**2.2**
Tacna	96	109	126	136	129	120	143	138	123	117	111	108	108	111	115	115	105	112	114	19.2	2.2
III. Zona con tratamiento preferencial	**27**	**42**	**44**	**33**	**20**	**13**	**12**	**11**	**10**	**11**	**12**	**9**	**7**	**9**	**10**	**8**	**7**	**8**	**7**	**1.3**	**-0.8**
PECO	27	42	44	33	20	13	12	11	10	11	12	9	7	9	10	8	7	8	7	1.3	-0.8
IV. Callao	**37**	**39**	**27**	**56**	**55**	**48**	**53**	**68**	**115**	**121**	**131**	**138**	**145**	**155**	**166**	**175**	**167**	**180**	**180**	**30.2**	**-0.5**
Aduana Marítima	20	22	17	28	34	31	30	40	65	68	74	78	81	86	90	94	88	95	94	15.8	-1.8
Aduana Aérea	17	18	10	28	21	17	23	28	50	53	57	60	64	69	76	81	78	85	86	14.4	1.0
Contrabando / Importaciones (%)	**3.5**	**3.1**	**2.8**	**2.5**	**1.7**	**2.2**	**1.8**	**1.4**	**1.3**	**1.3**	**1.3**	**1.5**	**1.6**	**1.5**	**1.4**	**1.4**	**1.6**	**1.2**			

Fuente: SUNAT

Elaboración: Gerencia de Estudios Económicos (GEE) - ONPEE

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 07/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0076 6721 1949 0337

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

GASTOS TRIBUTARIOS POTENCIALES ESTIMADOS PARA EL 2024

Firmado Digitalmente por:
REYNALDO JOSE CARLOS TORRES OCAMPO
GERENTE
GERENCIA DE ESTUDIOS ECONÓMICOS
Fecha y hora: 23/06/2023 18:14

INFORME N.° 000029-2023-SUNAT/1V3000

ASUNTO : Estimación de los Gastos Tributarios 2024

LUGAR : Lima, 23 de junio de 2023

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
23/06/2023 16:29:54

I. RESUMEN

El total de gastos tributarios potenciales estimados para el año 2024, ascendería a S/ 23 854 millones aproximadamente, importe equivalente al 2,19% del PBI proyectado para dicho año y al 12,33% de la recaudación proyectada para el mismo año.

II. ANTECEDENTES

1. La Gerencia de Estudios Económicos (GEE) de la Oficina Nacional de Planeamiento y Estudios Económicos (ONPEE) de la SUNAT realiza anualmente la estimación del impacto de los principales gastos tributarios en términos de recaudación. Dicha estimación se incluye en el Marco Macroeconómico Multianual, publicado por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) de acuerdo con el Decreto Legislativo N° 1276[1], que aprueba el Marco de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal del Sector Público No Financiero.

2. Mediante el Oficio N° 0028-2023-EF/61.01, del 04ABR2023, el Director General de la Dirección General de Política de Ingresos Públicos del Ministerio de Economía y Finanzas, Sr. Marco Antonio Camacho Sandoval, ha solicitado a la SUNAT que remita diversa información necesaria para la elaboración de la Evaluación del Sistema Tributario 2022, a la que se refiere el artículo 14° del Decreto Legislativo N° 1276[2], entre ella, la estimación de los gastos tributarios.

---

1 Publicado en el Diario Oficial El Peruano el 23DIC2016. Sustituye a la Ley N° 30099, Ley de Fortalecimiento de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal (LFRTF).

2 El Artículo 14° precisa: "El Poder Ejecutivo, juntamente con los proyectos de ley anual de presupuesto, de endeudamiento y de equilibrio financiero del sector público, remite al Congreso de la República una evaluación sobre el sistema tributario que debe contener, como mínimo, un estudio sobre el rendimiento de cada tributo, la cuantificación y significación fiscal de los gastos tributarios ... (...)".

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 23/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0078 0848 8956 1690

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

III. ANÁLISIS

ASPECTOS CONCEPTUALES

Gastos Tributarios y Sistema Tributario Base

3. El concepto de gasto tributario surgió a comienzos de los años sesenta del siglo pasado, como una forma de otorgar transparencia a la acción pública ejecutada por esta vía, tal como normalmente se hace con el gasto directo. Con posterioridad, esta práctica se hizo extensiva a casi todos los países de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE) y algunos países en desarrollo (Villela et al., 2010)[3].

4. Para fines del presente informe, se entiende por gasto tributario a los ingresos que el Estado deja de percibir al otorgar incentivos y beneficios tributarios que reducen o postergan la carga tributaria de un grupo particular de contribuyentes. La estimación de los gastos tributarios es importante porque permite cuantificar los recursos que potencialmente el Estado podría utilizar para financiar actividades alternativas.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
23/06/2023 16:29:54

Otra aproximación a los gastos tributarios, empleada en el presente informe para facilitar la identificación de estos y que es complementaria a la mencionada en el párrafo anterior, parte de entenderlos como desviaciones respecto de lo que se considera un sistema tributario base o de referencia.

Al respecto, debe precisarse que en la literatura y práctica internacional no existe consenso sobre lo que debe considerarse objetivamente como sistema tributario base.

El sistema tributario base o de referencia, abarca los regímenes fundamentales de los diferentes impuestos, que previamente han sido definidos por la norma. Como referencia, el reporte de Gastos Tributarios de la OCDE de 1996, indica que cuando una disposición tributaria se desvía de la referencia o de la norma, estamos ante un Gasto Tributario. Asimismo, el dicho informe señala que, en general, el impuesto de referencia incluye: las estructuras de tasas, las convenciones contables, la deducción de pagos, las disposiciones que facilitan la administración y las disposiciones relacionadas con las obligaciones fiscales internacionales.

Por ello, la cantidad y los tipos de gastos tributarios identificados en cada país puede variar en función de los criterios adoptados, llegando en ocasiones a constituir una lista muy extensa y detallada.

5. En el Cuadro 1 se puede apreciar las distintas definiciones de gastos tributarios adoptadas en los países de América Latina. Asimismo, se detalla el concepto que se mide y el organismo responsable de las estimaciones.

---

[3] VILLELA, Luis, LEGRUMBRER, Andrea y JORRATT, Michael (2010): Gastos Tributarios, La Reforma Pendiente, Banco Interamericano de Desarrollo (BID), Fondo Monetario Internacional (FMI).

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representacion imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 23/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0078 0848 8956 1690

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Cuadro 1
Definición y medición de los Gastos Tributarios (América Latina)

País	Definición de Gasto Tributario	Concepto que se mide	Organismo responsable de las estimaciones
Argentina	Monto de ingresos que el fisco deja de percibir al otorgar un tratamiento impositivo que se aparta del establecido con carácter general en la legislación tributaria, con el objeto de beneficiar o favorecer el desarrollo de determinadas actividades, zonas, contribuyentes o consumos.	Ingreso renunciado, corregido por el supuesto de gasto total constante.	Dirección Nacional de Investigaciones y Análisis Fiscal, Ministerio de Economía.
Brasil	Gastos indirectos del gobierno realizados por medio del sistema tributario, que buscan asistir a objetivos económicos y sociales.	Ingreso renunciado.	Receita Federal.
Chile	Monto de ingresos que el Estado deja de percibir al otorgar un tratamiento impositivo que se aparta del establecido con carácter general en la legislación tributaria y que tiene por objeto beneficiar, promover o fomentar determinadas actividades, sectores, ramas, regiones, o grupos de contribuyentes.	Ingreso renunciado, corregido por el supuesto de gasto total constante.	Servicio de Impuestos Internos.
Colombia	Constituyen aquellas deducciones, exenciones y tratamientos tributarios especiales, presentes en la legislación tributaria que implican una disminución en la obligación tributaria para los contribuyentes, generando menores recursos para el Estado.	Ingreso renunciado.	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.
México	Ingresos que el gobierno deja de percibir por la existencia de tratamientos fiscales especiales, facilidades administrativas, deducciones autorizadas, ingresos exentos, tasas preferenciales, estímulos fiscales y resoluciones particulares.	Ingreso renunciado.	Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
Perú	Ingresos que el Estado deja de percibir al otorgar incentivos y beneficios tributarios que reducen o postergan la carga tributaria de un grupo particular de contribuyentes.	Ingreso renunciado.	Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.

Fuente: VILLELA et al. (2010); PELÁEZ, Fernando (2019): Los Gastos Tributarios en los Países Miembros del CIAT, Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT); Secretaría de Hacienda y Crédito Público (2019): Presupuesto de Gastos Fiscales 2019, Gobierno de México.
Elaboración: Gerencia de Estudios Económicos (GEE) – ONPEE.

6. Desde el punto de vista de la técnica tributaria, los gastos tributarios pueden presentarse en diversas formas, entre las que se puede mencionar a los créditos, exoneraciones, inafectaciones, tasas reducidas, deducciones, diferimientos y devoluciones. Cada una de estas formas o tipos de gastos tributarios se aplica de una forma diferente en el sistema tributario; asimismo, varían según se trata de un impuesto directo o indirecto o del tipo de obligación del sujeto pasivo.

Empleo de los Gastos Tributarios

7. Por lo general, los gobiernos utilizan los incentivos y beneficios tributarios para intentar alcanzar ciertos objetivos de política económica, tales como incentivar el ahorro, la inversión o el empleo, proteger la industria nacional o promover el desarrollo regional o sectorial.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
23/06/2023 16:29:54

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 23/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0078 0848 8956 1690

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales y su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

8. Una de las razones que se suele emplear como argumento para que un Estado se valga del sistema tributario como mecanismo de transferencia de recursos, en lugar de hacerlo a través de la asignación de gasto directo, es la de reducir los costos administrativos asociados a los programas de gastos.

   Sin embargo, dicho argumento no toma en cuenta la aparición de otros costos asociados a los gastos tributarios que son menos visibles, tales como el uso indebido de los mismos por personas no previstas en las normas, la mayor complejidad que imponen sobre las normas tributarias, los mayores costos de cumplimiento que asumen ciertos contribuyentes, la reasignación de recursos de la Administración Tributaria hacia el control y fiscalización, el costo de oportunidad de asignar los recursos públicos sacrificados hacia fines más rentables desde el punto de vista social, la vulneración del principio de equidad, entre otros. Cuando estos costos son tomados en consideración, los gastos tributarios pueden terminar imponiendo cargas más elevadas para la sociedad que aquellas que se generarían mediante la aplicación de asignaciones directas.

   Asimismo, al evitarse los controles propios del proceso presupuestal o de la ejecución del gasto directo, los recursos que indirectamente se destinan al gasto tributario no pueden ser fácilmente presupuestados o delimitados. Tampoco se cuenta con mecanismos sencillos para determinar si los importes dejados de percibir como tributos se han destinado efectivamente a los fines inicialmente previstos.

   Finalmente, a diferencia de las asignaciones directas, los gastos tributarios tienden a perpetuarse en el tiempo, debido a que suelen ser renovados sin someterse a un análisis riguroso respecto de su eficiencia y eficacia.

9. En este contexto, la estimación anual llevada a cabo por la SUNAT tiene por objeto mejorar el grado de transparencia de la política fiscal, haciendo más explícita la asignación indirecta de recursos a través de los gastos tributarios y con ello aportar un panorama más completo sobre el uso del Presupuesto Público.

   Al respecto, es importante precisar que el presente documento está vinculado al efecto directo de los gastos tributarios sobre la recaudación. En tal sentido, no se realiza el análisis costo-beneficio con relación a si un determinado gasto tributario cumplió o no con el fin que sustentó su creación e implementación desde el punto de vista social o económico. Asimismo, tampoco se hacen valoraciones referidas de su aplicación concreta; consideraciones que corresponden a evaluaciones de política tributaria.

10. Al respecto, Tokman et al. (2006)[4] proponen la evaluación permanente de los gastos tributarios de la estructura impositiva. Para ello, sugieren comparar el desempeño de un gasto tributario frente a un gasto público directo a través de ocho criterios, los cuales se presentan en el Cuadro 2 aplicados al caso peruano.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
23/06/2023 16:29:54

[4] TOKMAN, Marcelo, RODRÍGUEZ, Jorge y MARSHALL, Cristóbal (2006): Las excepciones tributarias como herramienta de política pública. Estudios Públicos, 102 (otoño 2006).

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 23/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0078 0848 8956 1690

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Cuadro 2
Ventajas y desventajas relativas de los Gastos Tributarios como herramienta de política pública

DIMENSIÓN	GASTOS TRIBUTARIOS	GASTO PÚBLICO DIRECTO
Accesibilidad para los beneficiarios	Simple, por ser automático	Más compleja, pues requiere selección
Costos administrativos	Bajos para los gastos tributarios, pero altos para el sistema tributario como un todo, pues lo hacen más complejo.	De nivel medio, por la necesidad de un sistema de selección y asignación.
Posibles malos usos	Espacios para la elusión, la evasión y la búsqueda de rentas.	Espacios para arbitrariedades y captura del ente asignador.
Flexibilidad	Opera con leyes permanentes, generando estabilidad, pero también inercia.	Opera con presupuestos, evaluaciones y reasignaciones periódicas.
Transparencia y rendición de cuentas	Su automaticidad no considera formas de control ni rendición de cuentas.	Al ser un gasto gubernamental, está sujeto a control y rendición de cuentas.
Control de gastos	Gastos determinados ex post, inciertos y acotables, que pueden generar desequilibrios fiscales.	Gasto programado y controlado, acotado a la Ley de Presupuesto.
Efectividad	No se puede asegurar adicionalidad en la acción que se desea fomentar. Se financian casos infra marginales.	Riesgo de desplazamiento del accionar privado y dificultad para asegurar adicionalidad.
Equidad	Sólo acceden quienes tributan y más intensivamente, quienes tienen mayores ingresos.	La discrecionalidad puede facilitar un acceso más equitativo, posibilitando la focalización de beneficiarios.

Fuente: Tokman et al. (2006).

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2303
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
23/06/2023 16:29:54

CONSIDERACIONES GENERALES

11. Las estimaciones contenidas en el presente informe buscan proyectar el impacto por menor recaudación, debido a la aplicación de los gastos tributarios durante el año 2024.

12. Para la interpretación y análisis de las estimaciones presentadas se deben tener en cuenta los siguientes aspectos:

    a. **Sistema Tributario Base**. El sistema tributario base considerado y sobre el cual se estiman los principales gastos tributarios no corresponde a un sistema tributario teórico considerado ideal u óptimo, opción que consideramos que incrementaría la subjetividad del cálculo y reduciría su utilidad práctica.

    b. **Universo de gastos tributarios**. Si bien se presentan estimaciones para la mayor parte de los gastos tributarios que estuvieron vigentes al momento de estimarlos, existen otros gastos que no han sido abarcados debido a que no se cuenta con la información estadística necesaria para tal fin o se considera que tienen poca relevancia fiscal.

    c. **Estimaciones interdependientes**. La mayor parte de las estimaciones se ha realizado de manera independiente, suponiendo que el resto de la estructura tributaria y económica vigente al momento de realizar las estimaciones permanece sin modificaciones respecto al sistema tributario base.

       Sin embargo, se sabe que los gastos tributarios interactúan unos con otros y en muchos casos se superponen. Adicionalmente, debe considerarse que la eliminación de un gasto tributario no necesariamente se traducirá en un

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 23/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0078 0848 8956 1690

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales y su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

incremento de la recaudación de forma proporcional al monto estimado como gasto tributario, pues dicha estimación supone que permanecen inalterados el resto de los factores socioeconómicos que pueden afectar la recaudación (la política del gobierno, las actividades económicas o el ingreso y el comportamiento de los contribuyentes, entre otros). Por ello, la sumatoria de los gastos tributarios, estimados de forma independiente, solamente debe ser considerada como una gruesa referencia de la magnitud del conjunto de ellos, la cual podría estar sobrestimada[5].

Sin perjuicio de lo anterior, en el caso de algunas estimaciones que involucran gastos por montos significativos sí se ha considerado el efecto de algunas superposiciones, como son los casos de la superposición de tasas diferenciadas aplicables al sector agropecuario y Amazonía vinculadas al Impuesto a la Renta (IR); así como la superposición de exoneración en los productos agrícolas entre el Apéndice I de la Ley del Impuesto General a las Ventas (IGV) y la Ley de Amazonía. Asimismo, a partir del presente año, las estimaciones consideran el efecto de la superposición de tasas diferenciadas aplicables a la acuicultura y Amazonía vinculadas al IR.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
23/06/2023 16:29:54

d. **Base potencial**. Las estimaciones que se presentan, por lo general, adoptan como criterio metodológico el cálculo de la base potencial de los gastos tributarios. Es decir, se estima el impacto anual por menor recaudación, con respecto a dicha base potencial, debido a la aplicación de un determinado beneficio tributario. Es lo que la literatura especializada denomina "método de ingreso renunciado".

En algunos casos, la estimación puede hacerse a partir de la información proporcionada por los propios contribuyentes en las declaraciones que contienen la determinación de sus obligaciones, lo cual permite contar con montos bastante aproximados. No obstante, en otros casos es necesario recurrir a información externa y/o asumir supuestos razonables.

Adicionalmente, es importante precisar que las estimaciones que se basan en las declaraciones juradas podrían considerar información de contribuyentes que declaran datos erróneos. Asimismo, dichas estimaciones carecen de información respecto de aquellos contribuyentes que no declaran o no están registrados en los sistemas y estadísticas de la SUNAT.

También resulta oportuno mencionar que en el caso de algunos estimados asociados a importes muy significativos, se ha optado por ensayar también una cifra de recaudación de corto plazo. Dichos estimados buscan considerar que, aún en aquellos casos en los que la eliminación de beneficios es factible, por lo extendido de estos y las condiciones preexistentes, es probable que transcurra un lapso hasta que se alcance toda la capacidad para la recaudación, ya sea por los efectos retardados que podrían tener algunos de estos beneficios, o por la necesaria adecuación de los sistemas y procedimientos de la administración y de los contribuyentes para efectuar una correcta determinación de la deuda y cobro, según sea el caso.

---

[5] Al respecto, debe tomarse en cuenta que no necesariamente se tratan de agregados directamente comparables debido a que pueden abarcar diferentes conjuntos de estimaciones, e incluso -como parte del proceso de perfeccionamiento- pudieron adoptarse distintas aproximaciones metodológicas, las cuales dependen de la información disponible.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 23/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0078 0848 8956 1690

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales y su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

CONSIDERACIONES ESPECÍFICAS

13. Principales consideraciones referidas al Sistema Tributario Base:

    a. En el impuesto aplicado a las rentas del trabajo se adopta la escala progresiva de tasas aprobada por la Ley N° 30296[6] (8%, 14%, 17%, 20% y 30%), cuya aplicación depende del tramo de ingreso en que se encuentre el individuo luego de haberse aplicado las deducciones correspondientes.

       A partir del ejercicio fiscal 2017, las personas pueden deducir hasta 3 UIT adicionales al monto fijo de 7 UIT; dicha deducción -al igual que las 7 UIT iniciales y el esquema de tasas- es considerada como parte del sistema tributario base.

    b. En el Impuesto a la Renta de la tercera categoría (IRPJ) del Régimen General se emplea la tasa de 29,5% vigente a partir del ejercicio fiscal 2017.

       Asimismo, en el caso de los dividendos se considera una tasa de 5% desde el ejercicio 2016.

    c. El Régimen MYPE Tributario (RMT) establecido mediante el Decreto Legislativo N° 1269[7] instauró un marco jurídico-tributario especial para las micro y pequeñas empresas (MYPE), incluyendo tasas progresivas aplicadas a la utilidad.

       El RMT comprende a los contribuyentes de la MYPE domiciliados en el país, siempre que sus ingresos netos no superen las 1 700 UIT en el ejercicio gravable. Dichos contribuyentes aplican una tasa de 10% sobre sus ganancias netas anuales por las primeras 15 UIT de renta neta anual. La renta que exceda a ese importe tributará de manera similar al Régimen General.

       Dicho régimen es considerado parte integrante del sistema tributario base, al igual que el Régimen General, el Régimen Especial de Renta (RER) y el Nuevo Régimen Único Simplificado (Nuevo RUS).

    d. En el caso del IGV, se asume una tasa general del 18%, compuesta por 16 puntos porcentuales correspondientes al IGV propiamente dicho y 2 puntos correspondientes al Impuesto de Promoción Municipal (IPM).

    e. El Impuesto Selectivo al Consumo (ISC) tiene por objeto desincentivar el consumo de un determinado grupo de bienes, compensar las externalidades negativas que genera su consumo o incrementar la progresividad en el caso de los bienes considerados suntuarios. Al respecto, siendo un impuesto específico por diseño, la diferenciación de las tasas aplicadas por tipo de bien se consideran parte del sistema tributario base.

SUNAT V° B° 1V3100 REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
23/06/2023 16:29:54

6 Publicada el 31DIC2014.
7 Publicado el 20DIC2016.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 23/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0078 0848 8956 1690

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

f. Los beneficios arancelarios relacionados con los Convenios Internacionales (tales como PECO, ALADI y ACE[8]), se consideran como parte del sistema tributario base.

g. El Gravamen Especial a la Minería y las regalías mineras no son considerados como parte del sistema tributario base, debido a que no son tributos. Por el contrario, el Impuesto Especial a la Minería (IEM)[9] sí se considera parte del sistema tributario base.

   Sin embargo, la tasa reducida del 0% aplicada a los pequeños productores mineros y mineros artesanales no se considera un gasto tributario, en atención a que el IEM –al tratarse de un tributo principalmente orientado a operaciones de mayor escala– no pretende alcanzarlos.

h. Las exoneraciones del Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN) no se consideran gastos tributarios porque forman parte del diseño del impuesto y son necesarias para poder acceder a una base imponible más específica; por ende, podrían ser consideradas como parte del sistema tributario base.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
23/06/2023 16:29:54

i. Las exoneraciones contenidas en el Impuesto a las Transacciones Financieras (ITF) no se incluyen dentro de la lista de gastos tributarios, debido a que se tratan de ajustes razonables a la base imponible de un impuesto que ha sido enmarcado en una ley que busca combatir la evasión y formalizar la economía. Por ello, se asume que dichas exoneraciones pretenden perfeccionar el alcance del impuesto al objetivo central del mismo, eliminando transacciones con bajo riesgo de evasión u operaciones relacionadas básicamente a la operatividad corriente del Sistema Financiero.

j. La inafectación de las ventas de arroz pilado al IGV, así como el Impuesto a la Venta de Arroz Pilado (IVAP)[10], han sido considerados como parte del sistema tributario base del IGV. En este caso, se asume que el legislador, al otorgar la inafectación en el IGV al arroz pilado, lo ha hecho con el fin de gravarlo con una mecánica distinta, es decir, no sobre la base del valor agregado sino afectando la primera venta con una tasa de 4%.

   En ese sentido, estimar la pérdida en recaudación correspondiente a la inafectación del arroz pilado al IGV sobreestimaría los gastos tributarios, ya que actualmente se están recaudando recursos por la venta de dicho producto a través del IVAP.

14. Principales consideraciones referidas a la vigencia de los gastos tributarios estimados:

    a. El conjunto de estimaciones presentadas considera, en términos generales, el marco legal correspondiente a los gastos tributarios vigentes incluso al 15ENE2023, asumiendo que este seguirá igualmente vigente hasta el año 2024.

---

8 PECO: Convenio de Cooperación Aduanera Peruano Colombiano; ALADI: Asociación Latinoamericana de Integración; ACE: Acuerdo de Complementación Económica.

9 Creado mediante Ley N° 29789, publicada el 28SET2011.

10 La inafectación fue establecida por el Artículo 7° de la Ley N° 28211, Ley que crea el IVAP (publicada el 22ABR2004), la cual fue modificada por la Ley N° 28309 (publicada el 29JUL2004).

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representacion imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 23/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0078 0848 8956 1690

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales y su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Al respecto, se hacen 2 excepciones:

i. Algunos gastos tributarios que vencen en el año 2023 han sido considerados en la estimación correspondiente al año 2024, asumiendo que dichas normas serán renovadas antes del final del presente año.

ii. Se incluyen 2 normas aprobadas durante el período de emergencia sanitaria y que han sido consideradas gastos tributarios para fines del presente documento[11].

b. Toda vez que el objetivo del informe de gastos tributarios es proyectar el impacto por menor recaudación asociada a la aplicación de los gastos tributarios durante el año siguiente al de su emisión (en el caso del presente informe, el año 2024), es oportuno mencionar que existen algunos gastos tributarios que están vigentes o estuvieron vigentes, pero no están incluidos en las estimaciones.

Como regla general, se excluyen aquellos gastos que se encuentran vigentes al momento de la elaboración del informe, pero que no estarán vigentes durante el año materia de proyección.

Adicionalmente, si el gasto que no se encontrará vigente en el año próximo entró en vigor con posterioridad a la elaboración del informe correspondiente al año inmediato anterior, su impacto no se reflejará en ninguno de los informes anuales que estiman el impacto de los gastos tributarios. Tal es el caso de la exclusión temporal de combustibles como gasolinas y Diésel del ámbito de aplicación del ISC[12] y de la exoneración del IGV a la venta en el país o importación de bienes que conforman la canasta básica familiar , los cuales no fueron prorrogados y no se reflejan en las estimaciones presentadas.

c. En el presente informe se estiman 94 gastos tributarios, respecto de los cuales se asume que continuarán vigentes hasta el año 2024.

Adicionalmente se incluyen 5 gastos tributarios que vencen en el año 2023. En el Cuadro 3 se presenta la relación de estos 5 gastos tributarios que vencen en el año 2023 y los respectivos importes estimados para el año 2024, al haberse adoptado el supuesto de su prorroga en el presente año.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR
GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
23/06/2023 16:29:54

[11] El listado detallado se presenta más adelante.

[12] Establecida por el Decreto Supremo N° 068-2022-EF, publicado el 03ABR2022, vigente a partir del 04ABR2022 hasta el 30JUN2022.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 23/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0078 0848 8956 1690

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Cuadro 3
Gastos Tributarios estimados que vencen en el año 2023 1/
Miles de Soles

Ranking	Tributo	Descripción del Beneficio	Tipo de Gasto	Estimado Potencial 2024 2/	% del PBI (PBI nominal con base año 2007) 3/	% de la RECA (recaudación de tributos internos y aduaneros) 4/
1	IGV	Ley de Democratización del Libro - Importación y venta de libros y productos editoriales	Exoneración	184 063	0,02	0,10
2	IRPJ	Depreciación especial por los efectos económicos del COVID-19	Diferimiento	26 324	0,00	0,01
3	IR	Exoneración a las rentas provenientes de la enajenación de valores mobiliarios.	Exoneración	12 813	0,00	0,01
4	IGV	Ley de Democratización del Libro - Reintegro Tributario	Devolución	975	0,00	0,00
5	IGV	Régimen Especial de Recuperación Anticipada para la Micro y Pequeña empresa	Diferimiento	771	0,00	0,00
			Total	**224 946**	**0,02**	**0,12**

1/ La sumatoria de los gastos tributarios, estimados de forma independiente, sólo debe ser considerada como una gruesa referencia de la magnitud del conjunto de ellos, la cual podría estar sobrestimada.
2/ Considera los supuestos macroeconómicos publicados por el MEF en abril del año 2023 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2023-2026.
3/ Los porcentajes mostrados han sido calculados sobre la base de un PBI nominal estimado en S/ 1 091 248 millones para el año 2024 publicado por el MEF en abril del año 2023 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2023-2026.
4/ Los porcentajes mostrados han sido calculados sobre la base de una recaudación tributaria estimada, sin descontar devoluciones y sin considerar Contribuciones Sociales ni Ingresos No Tributarios, en S/ 193 443 millones para el año 2024 proyectada por la GEE teniendo en cuenta el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2023-2026.

Elaboración: Gerencia de Estudios Económicos (GEE) – ONPEE.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
23/06/2023 16:29:54

En caso estos 5 gastos tributarios no fueran prorrogados, el total de gastos tributarios potenciales estimados para el año 2024 se afectaría en S/ 225 millones aproximadamente, monto que equivaldría al 0,02% del PBI proyectado para dicho año y al 0,12% de la recaudación proyectada para el mismo año.

Cabe mencionar que el gasto tributario correspondiente a la depreciación especial por los efectos económicos del COVID-19 inicialmente vencía en el año 2022 y fue prorrogado hasta el año 2023.

d. Asimismo, es importante precisar que los siguientes gastos tributarios se incluyen en la lista de tratamientos especiales contenida en el Anexo 2, debido a que inicialmente vencían en el año 2023[13], pero fueron prorrogados hasta el año 2026, mediante el Decreto Legislativo N° 1549[14].

   i. Exoneración del IRPJ a las rentas que las sociedades o instituciones religiosas destinen a la realización de sus fines específicos en el país;

   ii. Exoneración del IRPJ a las rentas de fundaciones afectas y de asociaciones sin fines de lucro, siempre que destinen sus rentas a sus fines específicos en el país[15];

   iii. Exoneración del IRPN a los intereses que paguen las cooperativas de ahorro y crédito por las operaciones que realicen con sus socios[16];

13 De la lista de los tratamientos especiales contenida en el Anexo 2, se considera el marco legal vigente al 15ENE2023 y se asume que este seguirá igualmente vigente hasta 2024.
14 Publicado el 22ABR2023.
15 Base Legal: Literal b) del Artículo 19° del Decreto Supremo N° 179-2004-EF, TUO de la Ley del IR (publicado el 08DIC2004), y normas modificatorias.
16 Base Legal: Literal o) del Artículo 19° del Decreto Supremo N° 179-2004-EF.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 23/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0078 0848 8956 1690

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de las firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

iv. Exoneración del IRPN a los intereses por depósitos en la banca múltiple, empresas financieras, cajas municipales y cajas rurales[17].

15. Estimaciones incorporadas a partir del presente informe:

La estimación de los gastos tributarios para el año 2024 (Ver Anexo 1) considera la mayoría de los conceptos estimados en el informe de gastos tributarios presentado el año pasado, a los que se unen las estimaciones correspondientes a los siguientes gastos tributarios[18]:

a. Reintegro tributario del IGV que haya sido trasladado o pagado en las operaciones de importación y/o adquisición local de bienes intermedios nuevos, bienes de capital nuevos, servicios y contratos de construcción que se utilicen directamente en la ejecución de los proyectos de inversión materia de los contratos de concesión celebrados[19] por personas jurídicas que se encuentren en la etapa preoperativa[20];

b. Exoneración del IRPJ a las rentas que las sociedades o instituciones religiosas destinen a la realización de sus fines específicos en el país[21];

c. Deducción del IRPN e IRPJ por gastos incurridos por el prestador de servicios gratuitos en estado de emergencia[22];

d. Deducción del IRPJ por gastos en donaciones de alimentos en buen estado que hubieran perdido valor comercial[23];

e. Tasa especial y temporal del IGV de 8% aplicable las operaciones de venta de bienes y servicios que realicen los sujetos dedicados a las actividades de restaurantes, hoteles, alojamientos turísticos, servicios de catering y concesionarios de alimentos[24];

f. Tasa de retención del IR de 5% aplicable a las rentas por arrendamiento u otra forma onerosa de cesión en uso de bienes inmuebles atribuidas por el Fondo de Inversión en Renta de Bienes Inmuebles (FIRBI) a una persona natural,

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
23/06/2023 16:29:54

17 Base Legal: Literal i) del Artículo 19° del Decreto Supremo N° 179-2004-EF.

18 En contraste, en el presente informe se asume que la reducción temporal a 0% de la tasa de derechos arancelarios aplicable a la importación de bienes vinculados a la declaratoria de emergencia sanitaria, no será prorrogada. Esta reducción fue establecida por el Decreto Supremo N° 051-2020-EF, publicado el 13MAR2020, vigente a partir del 14MAR2020 hasta el 25MAY2023.

19 En virtud de las disposiciones contenidas en el Decreto Supremo N° 059-96-PCM, Texto Único Ordenado (TUO) de las normas con rango de Ley que regulan la entrega en concesión al sector privado de las obras públicas de infraestructura y de servicios públicos (publicado el 27DIC1996), y normas modificatorias.

20 Base Legal: Artículos 1° y 5° de la Ley N° 28754, Ley que elimina sobrecostos en la provisión de obras públicas de infraestructura y de servicios públicos mediante inversión pública o privada, publicada el 06JUN2006.

21 Base Legal: Literal a) del Artículo 19° del Decreto Supremo N° 179-2004-EF, TUO de la Ley del IR (publicado el 08DIC2004), y normas modificatorias.

22 Base Legal: Literal b) del Numeral 13.1 del Artículo 13° de la Ley N° 30498, Ley que promueve la donación de alimentos y facilita el transporte de donaciones en situaciones de desastres naturales, publicada el 08AGO2016.

23 Base Legal: Literal x.1) del Artículo 37° del TUO de la Ley del IR.

24 Base Legal: Ley N° 31556, Ley que promueve medidas de reactivación económica de micro y pequeñas empresas de los rubros de restaurantes, hoteles y alojamientos turísticos, publicada el 12AGO2022.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 23/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0078 0848 8956 1690

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

sucesión indivisa o sociedad conyugal que optó por tributar como tal, domiciliada en el país o a una empresa unipersonal constituida en el exterior[25];

g. Exoneración del IR a las rentas provenientes de la enajenación de valores mobiliarios obtenidas por persona natural, sucesión indivisa o sociedad conyugal que optó por tributar como tal, aplicando esta exoneración hasta las primeras 100 UIT de la ganancia de capital generada en cada ejercicio gravable[26];

h. Tasas diferenciadas del IRPJ a las personas naturales o jurídicas perceptoras de rentas de tercera categoría, comprendidas en los alcances de dicha ley, que cuenten con derecho administrativo y habilitación sanitaria vigente para realizar la actividad de acuicultura[27];

i. Superposiciones entre las tasas diferenciadas del IRPJ para la actividad de acuicultura[27] con las tasas diferenciadas del IRPJ de la Amazonía[28].

16. Otras consideraciones:

a. Las estimaciones de gastos tributarios presentadas en este informe consideran los principales supuestos macroeconómicos publicados por el MEF en abril del año 2023 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2023-2026.

b. La información detallada correspondiente a la declaración anual del IR del ejercicio 2022 no ha estado disponible a la fecha de la elaboración de las estimaciones contenidas en el presente informe, debido a los plazos otorgados para su elaboración. Por ello, en las estimaciones asociadas al IR se ha considerado como base para el cálculo a la información proveniente de la Declaración Jurada Anual 2021 presentada por los contribuyentes.
En contraste, las estimaciones vinculadas al IGV emplean información proveniente de las declaraciones juradas mensuales y se han basado en la totalidad de los períodos tributarios mensuales correspondientes al año 2022.

c. Para la estimación del gasto tributario relacionado al "IGV Justo"[29], se considera el impacto financiero por el diferimiento de pago del IGV para las MYPE. Dicho impacto se calcula aplicando tasas de interés activas de las operaciones

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
23/06/2023 16:29:54

---

25 Base Legal: Numeral 5.1 del Artículo 5° del Decreto Legislativo N° 1188, Decreto Legislativo que otorga incentivos fiscales para promover los Fondos de Inversión en Bienes Inmobiliarios (publicado el 21AGO2015), y normas modificatorias.

26 Base Legal: Artículo 2° de la Ley N.° 30341, Ley que fomenta la liquidez e integración del Mercado de Valores (publicada el 12SEP2015). Dicho artículo fue modificado por el Artículo 2° del Decreto de Urgencia N° 005-2019 (publicado el 24OCT2019) y el Artículo 4° del Decreto Supremo N° 382-2015-EF, Reglamento de la Ley N° 30341 (publicado el 22DIC2015), y normas modificatorias. Primera Disposición Complementaria Final de la Ley N° 31662, Ley que modifica la Ley N° 31362, Ley de Pago de Facturas MYPE a 30 días (publicada el 30DIC2022). Dicha disposición complementaria final modifica la exoneración prevista en la Ley N° 30341, en su sustancia; por lo que, esta exoneración se considera como un nuevo gasto tributario.

27 Base Legal: Artículo 4° de la Ley N° 31666, Ley de Promoción y Fortalecimiento de la Acuicultura, publicada el 31DIC2022.

28 Base Legal: Artículo 12° de la Ley N° 27037, Ley de Promoción de la Inversión en la Amazonía (publicada el 30DIC1998), y normas modificatorias.

29 El IGV Justo es un beneficio tributario que se encuentra vigente desde el 01MAR2017 y permite a las micro y pequeñas empresas con ventas anuales de hasta 1 700 UIT, prorrogar el pago del IGV de un periodo tributario hasta por 3 meses.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 23/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0078 0848 8956 1690

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales y su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

realizadas por las MYPE, a los montos acogidos a la prórroga del pago de IGV asociado a 3 meses.

RESULTADOS GENERALES

17. El total de gastos tributarios potenciales estimados para el año 2024, ascendería a aproximadamente S/ 23 854 millones[30], tal como se observa en el Cuadro 3.

    El mencionado importe equivale al 2,19% del Producto Bruto Interno (PBI) proyectado para dicho año[31] y al 12,33% de la recaudación tributaria proyectada para el mismo año[32]. En términos nominales, dicho importe representa un incremento de S/ 3 500 millones respecto de la estimación correspondiente al año 2023, publicada en el Marco Macroeconómico Multianual 2023-2026, aprobado en Sesión de Consejo de Ministros del 24AGO2022.

    Al respecto, de acuerdo con Campos (2022)[33], también es importante expresar los gastos tributarios en términos de la recaudación tributaria proyectada, debido a que esta participación aporta una noción general de la importancia de los gastos tributarios dentro del mismo sistema tributario.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
23/06/2023 16:29:54

30 Las estimaciones presentadas toman como supuesto que los gastos tributarios considerados se encontrarían vigentes durante el año 2024. No obstante, en el Anexo 2 se listan los tratamientos especiales que vencen en el año 2023, remitidos por la Intendencia Nacional Jurídico Tributaria de la SUNAT mediante el Memorándum Electrónico N° 31-2023-SUNAT/7T0000. Al respecto, debe tomarse en cuenta que se denomina tratamientos especiales a los beneficios fiscales que pueden ser considerados como gastos tributarios o como parte del sistema tributario base.

31 Se considera un PBI nominal de S/ 1 091 248 millones para el año 2024, publicado por el MEF en abril del año 2023 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2023-2026.

32 Se considera una recaudación de tributos internos y aduaneros, sin descontar devoluciones y sin considerar Contribuciones Sociales ni Ingresos No Tributarios, de S/ 193 443 millones para el año 2024, proyectada por la GEE teniendo en cuenta el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2023-2026.

33 CAMPOS VÁZQUEZ, Raymundo Miguel (2022): Medición de las renuncias recaudatorias en América Latina. Documentos de Proyectos (LC/TS.2022/148), Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL).

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 23/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0078 0848 8956 1690

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N° 27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Cuadro 4
Resumen de la estimación de los principales Gastos Tributarios 2023 – 2024 1/
Millones de Soles

	Gasto Tributario 2023 2/		Gasto Tributario 2024 3/	
	Potencial	Corto Plazo	Potencial	Corto Plazo
I. Gastos estimados para los años 2023 y 2024	19 390	14 149	23 253	17 162
II. Gastos estimados para el año 2023, pero no para el 2024 (vencieron y no fueron prorrogados)	965	965		
III. Gastos incorporados por primera vez en la estimación del año 2024			601	601
IV. Total Gastos Tributarios I + II + III	20 354	15 114	23 854	17 764
V. Como % del PBI (PBI nominal con base año 2007) 4/	2,01	1,49	2,19	1,63
VI. Como % de la RECA (recaudación de tributos internos y aduaneros) 5/	11,15	8,28	12,33	9,18

1/ La sumatoria de los gastos tributarios, estimados de forma independiente, sólo debe ser considerada como una gruesa referencia de la magnitud del conjunto de ellos, la cual podría estar sobrestimada.
2/ Corresponde a la estimación de los principales Gastos Tributarios 2023 publicada en el Marco Macroeconómico Multianual 2023 - 2026 aprobado en Sesión de Consejo de Ministros del 24AGO2022.
3/ Considera los supuestos macroeconómicos publicados por el MEF en abril del año 2023 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2023-2026.
4/ Los porcentajes mostrados para el Gasto Tributario 2024 han sido calculados sobre la base de un PBI nominal estimado que alcanzaría los S/ 1 091 248 millones para el año 2024 publicado por el MEF en abril del año 2023 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2023-2026.
5/ Los porcentajes mostrados para el Gasto Tributario 2024 han sido calculados sobre la base de una recaudación tributaria estimada, sin descontar devoluciones y sin considerar Contribuciones Sociales ni Ingresos No Tributarios, que alcanzaría los S/ 193 443 millones para el año 2024 proyectada por la GEE teniendo en cuenta el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2023-2026.

Elaboración: Gerencia de Estudios Económicos (GEE) – ONPEE.

18. En el Cuadro 4 se puede apreciar el incremento en el total de los gastos tributarios potenciales estimados en este informe respecto de la estimación efectuada durante el año 2022 correspondiente al año 2023 y publicada en el Marco Macroeconómico Multianual 2023 - 2026.

    Este resultado se sustenta tanto en la evolución observada en la información histórica correspondiente al último ejercicio disponible, como en las proyecciones de los principales agregados macroeconómicos, las cuales describen un escenario de desaceleración económica en relación con lo previsto en similar período del año 2022[34]. Entre los gastos que contribuyeron a este incremento destacan:

    i. El incremento de S/ 860 millones en la estimación correspondiente a la exoneración del IGV a la Amazonía, la cual guarda consistencia con el crecimiento del indicador de actividad productiva en los departamentos de Loreto (4,6%), Ucayali (2,6%) y Madre de Dios (2,0%) registrado en el año 2022.

    ii. El incremento de S/ 466 millones en la estimación del gasto tributario asociado a la inafectación del IGV a los servicios de crédito efectuado por bancos, que responde al incremento de 44,5% en las ventas no gravadas consignadas por los bancos durante el ejercicio 2022 respecto al ejercicio 2021.

[34] Conforme las proyecciones macroeconómicas publicadas por el MEF en abril del año 2023 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2023-2026.

SUNAT V° B° 1V3100 REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
23/06/2023 16:29:54

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 23/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0078 0848 8956 1690

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales y su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

iii. El incremento de S/ 388 millones registrado en la estimación del gasto tributario correspondiente a la exoneración del IGV a los insumos agrícolas contenidos en el Apéndice I de la Ley del IGV, debido básicamente al incremento de S/ 1 034 millones en el valor de las importaciones de nitrato de potasio, abonos nitrogenados, sulfato de amonio y sulfato de potasio, en el año 2022 con relación al año 2021.

iv. El incremento de S/ 286 millones en el gasto tributario asociado a la inafectación del IGV a los juegos de azar y apuestas, tales como loterías, bingos, rifas, sorteos y eventos hípicos, responde principalmente a un incremento de más del 79% de las ventas no gravadas consignadas por los contribuyentes que aplicaron este beneficio durante el ejercicio 2022 respecto al ejercicio 2021.

v. El incremento de S/ 269 millones registrado en la estimación del gasto tributario relacionado con la inafectación del IRPN a los intereses de certificados de depósito del BCRP y bonos del Tesoro, que responde principalmente a las mayores tasas de interés a los saldos de certificados de depósitos del BCRP y de los bonos del Tesoro Público, durante el año 2022 respecto al año 2021.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
23/06/2023 16:29:54

19. Estos incrementos fueron contrarrestados, en parte, por las contracciones presentadas en el resultado de algunas de las estimaciones de impacto relacionadas a gastos tributarios en el IGV, IRPJ e ISC.

i. La reducción de S/ 100 millones en el impacto del gasto tributario correspondiente a la inafectación del IGV a la transferencia, importación y prestación de servicios efectuada por las Instituciones Culturales o Deportivas, como consecuencia de la aplicación de un ajuste metodológico que ha permitido una identificación más precisa del universo de los contribuyentes acogidos a este beneficio, reduciéndolo con respecto al empleado el año anterior y con ello, el costo estimado en términos de recaudación.

ii. La reducción de S/ 60 millones en el gasto tributario correspondiente al Régimen especial de depreciación acelerada para los contribuyentes del Régimen General del IRPJ, la misma que también se origina en un ajuste metodológico que permite obtener directamente el impacto a partir los valores de la depreciación que aparecen en las casillas de la declaración anual del IR en lugar de realizar una estimación de la depreciación especial a partir de los valores correspondientes a los activos informados en la misma declaración anual.

iii. La reducción de S/ 31 millones en el gasto tributario relacionado a la exoneración del IGV a la a construcción y reparación de las Unidades de las Fuerzas Navales que efectúen los Servicios Industriales de la Marina, que responde a la reducción de las ventas no gravadas declaradas, así como a un incremento de las compras gravadas con derecho a crédito fiscal; lo que incidió en que – al simularse la eliminación del beneficio – se estime un impuesto a pagar menor y por lo tanto un menor impacto del gasto tributario correspondiente a este concepto.

iv. La reducción de S/ 22 millones en el gasto tributario relacionado a la devolución del IGV por actividades vinculadas a la exploración de hidrocarburos, explicada principalmente por un menor monto de solicitudes de devolución del IGV correspondientes al año 2022 en comparación con las del 2021.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 23/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0078 0848 8956 1690

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

v. La reducción de S/ 13 millones en el gasto tributario asociado a la exoneración del ISC a la venta de combustible por las empresas petroleras a las comercializadoras o consumidores finales ubicados en la Amazonía, debido principalmente a la reducción en la demanda de la gasolina de 84 octanos y del combustible Diesel B-5, principalmente en el departamento de Loreto.

20. Finalmente, es importante señalar que las cifras presentadas son estimaciones, cuya metodología está sujeta permanente revisión y perfeccionamiento. Asimismo, debe considerarse que los resultados estimados dependen también de los supuestos adoptados, de las fuentes empleadas y de las consideraciones mencionadas en el presente informe.

IV. CONCLUSIÓN

21. El total de gastos tributarios potenciales estimados para el año 2024, ascendería a S/ 23 854 millones aproximadamente.

    Este importe equivale al 2,19% del PBI proyectado para dicho año y al 12,33% de la recaudación proyectada para el mismo período. Asimismo, representa un incremento de S/ 3 500 millones con respecto del monto del gasto tributario del año 2023 publicado en el Marco Macroeconómico Multianual 2023-2026.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
23/06/2023 16:29:54

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales y su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representacion imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 23/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0078 0848 8956 1690

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISION
23/06/2023 16:29:54
SUNAT
Vº Bº
1V3100
SEG. 2002

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 23/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0078 0848 8958 1690

Anexo 1
Relación de principales Gastos Tributarios estimados – Proyección 2024 1/
En miles de Soles

I. PRINCIPALES GASTOS TRIBUTARIOS

SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/	ALCANCE GEOGRÁFICO 3/	TIPO DE GASTO	TRIBUTO	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	POTENCIAL 2024 4/		CORTO PLAZO 2024 5/	
					(Miles de Soles)	% PBI	(Miles de Soles)	% PBI
AGROPECUARIO		Exoneración	IGV	Apéndice I: Insumos Agrícolas	1 167 744	0,11	1 167 744	0,11
			IGV	Apéndice I: Productos Agrícolas 6/	4 464 287	0,41	1 314 036	0,12
			IGV	Apéndice I: Cuyes o cobayos o conejillos de indias vivos.	11 432	0,00	11 432	0,00
		Crédito	IRPJ	Crédito Tributario por reinversión de utilidades por parte de la Micro y Pequeña empresa del Sector Agrario	14 601	0,00	14 601	0,00
		Diferimiento	IRPJ	Depreciación de hasta 20% de obras de infraestructura hidráulica y riego 7/	57	0,00	57	0,00
		Tasas Diferenciadas	IRPJ	Tasas diferenciadas del Sector Agropecuario.	385 167	0,04	385 167	0,04
ACUICULTURA		Tasas Diferenciadas	IRPJ	Tasas diferenciadas para la Acuicultura.	8 197	0,00	8 197	0,00
MINERÍA		Deducción	IRPJ	Inversiones de titulares de la actividad minera en infraestructura que constituya servicio público	0	0,00	0	0,00
			IRPJ	Reinversión de utilidades por parte de empresas mineras	0	0,00	0	0,00
		Diferimiento	IRPJ	Depreciación de hasta 20% de activos fijos 7/	901	0,00	901	0,00
		Devolución	IGV	Minería - devolución a titulares de la actividad minera - fase exploración	17 059	0,00	17 059	0,00
HIDROCARBUROS	Amazonía	Exoneración	IGV	Venta de combustible por las empresas petroleras a las comercializadoras o consumidores finales ubicados en la Amazonía.	380 364	0,03	380 364	0,03
			ISC	Venta de combustible por las empresas petroleras a las comercializadoras o consumidores finales ubicados en la Amazonía.	438 276	0,04	438 276	0,04
		Exoneración	AD VALOREM	Hidrocarburos – Actividades vinculadas a la exploración - Importaciones	0	0,00	0	0,00
			IGV	Hidrocarburos – Actividades vinculadas a la exploración - Importaciones	0	0,00	0	0,00
		Devolución	ISC	Hidrocarburos – Actividades vinculadas a la exploración - compras internas	0	0,00	0	0,00
			IGV	Hidrocarburos – Actividades vinculadas a la exploración - compras internas	1 567	0,00	1 567	0,00
		Inafectación	IGV	Las regalías que corresponda abonar por contratos de licencia en Hidrocarburos	0	0,00	0	0,00
MANUFACTURA	Zona Franca	Tasas Diferenciadas	IGV	Tasa de 0% en el IGV para los vehículos usados que hayan sido reacondicionados o reparados en las ZED.	0	0,00	0	0,00
			ISC	Tasa de 0% en el ISC para los vehículos usados que hayan sido reacondicionados o reparados en las ZED.	0	0,00	0	0,00
		Devolución	IGV	Ley de Democratización del Libro - Reintegro Tributario	975	0,00	975	0,00
		Exoneración	IGV	Ley de Democratización del Libro - Importación y venta de libros y productos editoriales	184 063	0,02	184 063	0,02
			IGV	La construcción y reparación de las Unidades de las Fuerzas Navales que efectúen los Servicios Industriales de la Marina .	3 637	0,00	3 637	0,00
CONSTRUCCIÓN		Exoneración	IGV	Apéndice I: Primera venta de inmuebles cuyo valor no supere las 35 UIT	110 361	0,01	110 361	0,01
		Devolución	IGV	Ley que elimina sobrecostos en la provisión de obras públicas de infraestructura y de servicios públicos mediante inversión pública o privada - Reintegro Tributario	74 007	0,01	74 007	0,01
TRANSPORTE		Exoneración	IGV	Apéndice II: Servicio de transporte público de pasajeros dentro del país, excepto el transporte aéreo.	448 584	0,04	448 584	0,04
		Devolución	ISC	Devolución del ISC por el combustible adquirido por los transportistas.	86 895	0,01	86 895	0,01
INTERMEDIACIÓN FINANCIERA		Inafectación	IGV	Servicios de crédito efectuado por Bancos	787 872	0,07	787 872	0,07
			IGV	Servicios de crédito efectuado por Cajas Municipales de Ahorro y Crédito	36 152	0,00	36 152	0,00
			IGV	Servicios de crédito efectuado por Cajas Rurales de Ahorro y Crédito	69 656	0,01	69 656	0,01
			IGV	Servicios de crédito efectuado por EDPYMES	0	0,00	0	0,00
			IGV	Servicios de crédito efectuado por Financieras	275 138	0,03	275 138	0,03
			IGV	Los servicios de las AFP y los seguros para los trabajadores afiliados al SPFP	204 827	0,02	204 827	0,02
			IRPN	Intereses por valores mobiliarios - Bonos del Tesoro y CDBCRP	366 137	0,03	366 137	0,03
			IGV	Las pólizas de seguros de vida	1 192 949	0,11	1 192 949	0,11
			IGV	Las operaciones que realicen las Cooperativas con sus socios.	368 235	0,03	368 235	0,03
		Exoneración	IGV	Apéndice II: Los ingresos que perciba el Fondo MIVIVIENDA por las operaciones de crédito que realice con entidades bancarias y financieras	59 543	0,01	59 543	0,01
			IRPN	Intereses de Cooperativas de ahorro y crédito	26 871	0,00	26 871	0,00
			IGV	La emisión de dinero electrónico efectuada por las Empresas Emisoras de Dinero Electrónico	2 919	0,00	2 919	0,00
			IR	Exoneración a las rentas provenientes de la enajenación de valores mobiliarios.	12 813	0,00	12 813	0,00
		Tasas Diferenciadas	IR	Tasa de retención del IR de 5% aplicable a rentas por arrendamiento u otra forma onerosa de cesión en uso de bienes inmuebles - FIRBI.	13 884	0,00	13 884	0,00

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
23/06/2023 16:29:54

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302

I. PRINCIPALES GASTOS TRIBUTARIOS

SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/	ALCANCE GEOGRÁFICO 3/	TIPO DE GASTO	TRIBUTO	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	POTENCIAL 2024 4/		CORTO PLAZO 2024 5/	
					(Miles de Soles)	% PBI	(Miles de Soles)	% PBI
EDUCACIÓN		Inafectación	AD VALOREM	Importación y prestación de servicios por las Instituciones Educativas Públicas o Particulares	407	0,00	407	0,00
			IGV	Importación y prestación de servicios por las Instituciones Educativas Públicas o Particulares	1 420 090	0,13	1 420 090	0,13
SALUD		Inafectación	AD VALOREM	Importación de medicamentos oncológicos, para VIH y diabetes	33 735	0,00	33 735	0,00
			IGV	Importación de medicamentos oncológicos, para VIH y diabetes	529 164	0,05	529 164	0,05
		Exoneración	AD VALOREM	Importación de muestras médicas	0	0,00	0	0,00
CULTURA Y DEPORTE		Inafectación	IGV	La transferencia, importación y prestación de servicios efectuada por las Instituciones Culturales o Deportivas	58 864	0,01	58 864	0,01
		Deducción	IRPJ	Gastos por donaciones de dinero otorgadas para ejecutar proyectos cinematográficos	0	0,00	0	0,00
			IRPN	Gastos por donaciones de dinero otorgadas para ejecutar proyectos cinematográficos	0	0,00	0	0,00
OTROS SERVICIOS		Devolución	IGV	Devolución del IGV por las compras efectuadas por Misiones Diplomáticas, Consulares y Organizaciones Internacionales.	6 210	0,00	6 210	0,00
		Inafectación	IGV	Los juegos de azar y apuestas tales como loterías, bingos, rifas, sorteos y eventos hípicos.	911 428	0,08	911 428	0,08
APLICACIÓN GENERAL	Amazonía	Crédito	IGV	Amazonía – Crédito Fiscal Especial	98 003	0,01	98 003	0,01
		Exoneración	IGV	Exoneración del IGV en la Amazonía 8/	3 066 446	0,28	791 472	0,07
			IGV	Importaciones destinadas a la Amazonía 9/	230 563	0,02	230 563	0,02
		Tasas Diferenciadas	IRPJ	Tasa de 10%	99 940	0,01	99 940	0,01
			IRPJ	Tasa de 5%	51 656	0,00	51 656	0,00
			IRPJ	Tasa de 0%	93 619	0,01	93 619	0,01
APLICACIÓN GENERAL		Deducción	IRPJ	Deducción de los gastos incurridos por el prestador de servicios gratuitos en estado de emergencia.	43	0,00	43	0,00
			IRPN	Deducción de los gastos incurridos por el prestador de servicios gratuitos en estado de emergencia.	145	0,00	145	0,00
			IRPJ	Gastos por donaciones de alimentos en buen estado que hubieran perdido valor comercial.	21 867	0,00	21 867	0,00
			IRPJ	Gastos por donaciones otorgadas al Sector Público Nacional, entidades sin fines de lucro e Iglesia Católica.	75 950	0,01	75 950	0,01
			IRPN	Gastos por donaciones otorgadas al Sector Público Nacional, entidades sin fines de lucro e Iglesia Católica.	4 416	0,00	4 416	0,00
			IRPJ	Gastos en proyectos de investigación científica	1 132	0,00	1 132	0,00
			IRPJ	Deducción adicional por personal empleado con discapacidad	11 626	0,00	11 626	0,00
			IRPJ	Ley de Mecenazgo Deportivo - Gastos por donaciones otorgadas para financiar actividades deportivas	581	0,00	581	0,00
			IRPN	Ley de Mecenazgo Deportivo - Gastos por donaciones otorgadas para financiar actividades deportivas	127	0,00	127	0,00
		Exoneración	IGV	Ley de Mecenazgo Deportivo - Importación de bienes destinados a actividades deportivas	0	0,00	0	0,00
			IRPN	Intereses por depósitos en la banca múltiple, empresas financieras, cajas municipales y cajas rurales	180 596	0,02	180 596	0,02
		Devolución	AD VALOREM	Beneficio de restitución arancelaria : Drawback 10/	1 399 913	0,13	1 399 913	0,13
		Diferimiento	IGV	Régimen Especial y Sectorial de Recuperación Anticipada 7/	82 163	0,01	82 163	0,01
		Inafectación	AD VALOREM	Los vehículos especiales o las tecnologías de apoyo, dispositivos y ayuda compensatoria para el uso exclusivo de personas con discapacidad	26	0,00	26	0,00
			AD VALOREM	Donaciones para entidades religiosas y de asistencia social	1 519	0,00	1 519	0,00
			DERECHO ESP.	Donaciones para entidades religiosas y de asistencia social	0	0,00	0	0,00
			IGV	Donaciones para entidades religiosas y de asistencia social	9 393	0,00	9 393	0,00
			ISC	Donaciones para entidades religiosas y de asistencia social	147	0,00	147	0,00
		Tasas Diferenciadas	IGV	Tasa de 8% en el IGV para Rescatar el Empleo	445 099	0,04	445 099	0,04
		Devolución	IGV	Donaciones del Exterior - Cooperación Técnica Internacional	28 807	0,00	28 807	0,00
		Inafectación	IRPN	Compensaciones por tiempo de servicios - CTS	1 812 333	0,17	1 812 333	0,17
			IRPN	Inafectación del 3% en remuneraciones por ingresar al Sistema Privado de Administración de Fondos de Pensiones (SAFP)	19 333	0,00	19 333	0,00
		Exoneración	IRPJ	Fundaciones afectas y Asociaciones sin fines de lucro	621 625	0,06	621 625	0,06
			IRPJ	Instituciones religiosas.	25 011	0,00	25 011	0,00
		Diferimiento	IRPJ	Depreciación de la Inversión en la actividad de generación eléctrica a base de recursos hídricos o a base de otros recursos renovables 7/	1 101	0,00	1 101	0,00
			IRPJ	Depreciación especial por los efectos económicos del COVID-19 7/	26 324	0,00	26 324	0,00
	Zona Franca	Exoneración	IRPJ	Las empresas que se constituyan o establezcan en la ZOFRATACNA y que desarrollen actividades industriales, agroindustriales, de maquila y de servicio	50 959	0,00	50 959	0,00
			IRPJ	Las empresas constituidas o establecidas en las ZED de Ilo, Matarani y Paita	64 678	0,01	64 678	0,01
MYPE		Diferimiento	IGV	Prórroga del Pago del Impuesto General a las Ventas para la Micro y Pequeña empresa - IGV Justo 7/	157 991	0,01	157 991	0,01
			IGV	Régimen Especial de Recuperación Anticipada para la Micro y Pequeña empresa 7/	771	0,00	771	0,00
SUB-TOTAL 1					**22 858 974**	**2,09**	**17 433 749**	**1,60**

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 23/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0078 0848 8956 1690

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISION
23/06/2023 16:29:54
SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302

II. PRINCIPALES GASTOS TRIBUTARIOS POR SUPERPOSICIÓN DE BENEFICIOS

SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/	ALCANCE GEOGRÁFICO 3/	TIPO DE GASTO	TRIBUTO	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	POTENCIAL 2024 4/		CORTO PLAZO 2024 5/	
					(Miles de Soles)	% PBI	(Miles de Soles)	% PBI
AGROPECUARIO Y AGROINDUSTRIA	Amazonía	Tasas Diferenciadas	IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas del Sector Agropecuario con la tasa del 10% de la Amazonía 11/	18 253	0,00	18 253	0,00
			IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas del Sector Agropecuario con la tasa del 5% de la Amazonía 11/	15 768	0,00	15 768	0,00
			IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas del Sector Agropecuario con la tasa del 0% de la Amazonía 11/	64 530	0,01	64 530	0,01
AGROPECUARIO	Amazonía	Exoneración	IGV	IGV: Superposición de exoneración en los productos agrícolas entre el Apéndice I de la Ley del IGV y la Ley de Amazonía	896 672	0,08	230 987	0,02
ACUICULTURA Y AGROINDUSTRIA	Amazonía	Tasas Diferenciadas	IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas para la Acuicultura con la tasa del 10% de la Amazonía 12/	207	0,00	207	0,00
			IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas para la Acuicultura con la tasa del 5% de la Amazonía 12/	37	0,00	37	0,00
			IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas para la Acuicultura con la tasa del 0% de la Amazonía 12/	2	0,00	2	0,00
SUB-TOTAL 2 (SUPERPOSICIONES)					**995 470**	**0,09**	**329 785**	**0,03**
TOTAL GENERAL (I + II)					**23 854 444**	**2,19**	**17 763 534**	**1,63**

1/ Como se mencionó anteriormente, la sumatoria de los gastos tributarios, estimados de forma independiente, sólo debe ser considerada como una gruesa referencia de la magnitud del conjunto de ellos, la cual podría estar sobreestimada.
2/ En el caso del Impuesto a la Renta, los beneficiarios son los contribuyentes que aplican directamente los beneficios tributarios respectivos. En el caso de los impuestos indirectos como el IGV, ISC y Aranceles, aunque en teoría los beneficiarios debieran ser los clientes de cada empresa, ello dependerá finalmente de las condiciones de traslación de impuestos, lo que en última instancia dependen de las elasticidades precio de oferta y demanda, de las elasticidades cruzadas, así como de la estructura de cada mercado en particular. Para estos casos se ha optado por designar como beneficiarios a los contribuyentes de dichos impuestos (incididos legales) sólo a modo referencial.
3/ Señala si el alcance del gasto tributario estimado está limitado a una zona geográfica concreta. Si no se registra información debe entenderse que el gasto tributario es de aplicación en todo el territorio nacional.
4/ Corresponde a la cuantificación de los beneficios tributarios del que gozan los sectores beneficiados descontando el crédito fiscal y efecto cascada en las estimaciones relacionadas con la exoneración o inafectación de IGV.
5/ El efecto de corto plazo considera la recaudación anual que se obtendría como resultado de la eliminación del gasto tributario, considerando que la Administración Tributaria tendría que desarrollar nuevos recursos para el control fiscal a efectos de recaudar el monto potencial.
6/ No incluye la producción de la Amazonía la misma que se incluye en la Sección II.
7/ En este beneficio se asume la pérdida financiera y no el criterio de caja anual.
8/ La estimación de Amazonía excluye a toda la actividad agrícola.
9/ Por un lado, de acuerdo a los Artículos 2° y 3° de la Ley N° 30896, este beneficio se siguió aplicando en la Amazonía (excluyendo Loreto) hasta el 31DIC2019; sin embargo, desde el 01ENE2020 se eliminó este beneficio, con excepción de las partidas arancelarias de los capítulos 84, 85 y 87 del Arancel de Aduanas, cuya exoneración se ampliará hasta el 31DIC2029. De otro lado, de acuerdo al Literal b) del Artículo 2° de la Ley N° 30897, a partir del 01ENE2019 se dejó sin efecto este beneficio para el departamento de Loreto, con excepción de los capítulos 84, 85 y 87 del Arancel de Aduanas, cuya exoneración se ampliará hasta el 31DIC2028.
10/ Este monto adicionalmente está inafecto del Impuesto a la Renta de la Tercera Categoría.
11/ Corresponde a la recaudación adicional que se obtendría de eliminarse a la vez las tasas diferenciadas de la Ley de Promoción al Sector Agrario y Ley de Amazonía.
12/ Corresponde a la recaudación adicional que se obtendría de eliminarse a la vez las tasas diferenciadas de la Ley de Promoción y Fortalecimiento de la Acuicultura y Ley de Amazonía.

Elaboración: Gerencia de Estudios Económicos (GEE) – ONPEE.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 23/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0078 0848 8956 1690

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Anexo 2
Tratamientos especiales que vencen en el año 2023

Impuesto a la Renta – Personas Naturales

DESCRIPCIÓN		BASE LEGAL
A.	**EXONERACIONES**	
01	**Remuneraciones de funcionarios de organismos internacionales, por el ejercicio del cargo en el país** Las remuneraciones que perciban, por el ejercicio de su cargo en el país, los funcionarios y empleados considerados como tales dentro de la estructura organizacional de los gobiernos extranjeros, instituciones oficiales extranjeras y organismos internacionales, siempre que los convenios constitutivos así lo establezcan.	Inciso e) del Artículo 19° del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta[35-36]
02	**Rentas a que se refiere el inciso g) del Artículo 24° del TUO** La diferencia entre el valor actualizado de las primas o cuotas pagadas por los asegurados y las sumas que los aseguradores entreguen a aquellos al cumplirse el plazo estipulado en los contratos dotales del seguro de vida y los beneficios o participaciones en seguros sobre la vida que obtengan los asegurados.	Inciso f) del Artículo 19° del TUO[36]
03	**Intereses por depósitos** Cualquier tipo de interés de tasa fija o variable, en moneda nacional o extranjera, que se pague con ocasión de un depósito o imposición conforme con la Ley General del Sistema Financiero y del Sistema de Seguros y Orgánica de la Superintendencia de Banca y Seguros, Ley Nº 26702[37], así como los incrementos de capital de dichos depósitos e imposiciones en moneda nacional o extranjera, excepto cuando dichos ingresos constituyan rentas de tercera categoría.	Inciso i)[38] del Artículo 19° del TUO[36]
04	**Representaciones deportivas nacionales** Los ingresos brutos que perciben las representaciones deportivas nacionales de países extranjeros por sus actuaciones en el país.	Inciso j) del Artículo 19° del TUO[36]
05	**Representaciones de países extranjeros** Los ingresos brutos que perciben las representaciones de países extranjeros por los espectáculos en vivo de teatro, zarzuela, conciertos de música clásica, ópera, opereta, *ballet* y folclor, calificados como espectáculos públicos culturales por el Instituto Nacional de Cultura, realizados en el país.	Inciso n) del Artículo 19° del TUO[36]
06	**Cooperativas de ahorro y crédito** Los intereses que paguen las cooperativas de ahorro y crédito por las operaciones que realicen con sus socios.	Inciso o) del Artículo 19° del TUO[36]
07	**Rentas provenientes de la enajenación de valores.** Están exonerados del Impuesto a la Renta, las rentas provenientes de la ganancia de capital generada por la enajenación de los valores señalados en el Artículo 2° de la Ley Nº 30341 La exoneración aplica hasta las primeras cien (100) Unidades Impositivas Tributarias (UIT) de la ganancia de capital generada en cada ejercicio gravable.	Artículo 2° de la Ley Nº 30341, Ley que fomenta la liquidez e integración del Mercado de Valores[39] Primera disposición complementaria final de la Ley Nº 31662, Ley que modifica la

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
23/06/2023 16:29:54

35 Aprobado por el Decreto Supremo N° 179-2004-EF, publicado el 08DIC2004 y normas modificatorias. En adelante, el "TUO".

36 Con la modificación del encabezado de este artículo, dispuesto por la Ley N° 31106, publicado el 31DIC2020, se estableció que se encuentran vigentes hasta el 31DIC2023 las exoneraciones contenidas en el Artículo 19° del "TUO".

37 Publicada el 09DIC1996 y normas modificatorias.

38 Sustituido por el Artículo 6° del Decreto Legislativo N° 972, publicado el 10MAR2007, que, de conformidad con su Única Disposición Complementaria Final, está vigente desde el 01ENE2010.

39 Publicado el 12SET2015 y normas modificatorias.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 23/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0078 0848 8956 1690

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N° 27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales y su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

DESCRIPCIÓN		BASE LEGAL
		Ley N° 31362, Ley de Pago de Facturas MYPE a 30 días[40]

Impuesto a la Renta – Tercera Categoría

N°	DESCRIPCION	BASE LEGAL
A.	**EXONERACIONES**	
01	**Instituciones religiosas** Las rentas que las sociedades o instituciones religiosas destinen a la realización de sus fines específicos en el país.	Inciso a) del Artículo 19° del TUO
02	**Fundaciones afectas y Asociaciones sin fines de lucro** Las rentas 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 y/o de vivienda; siempre que destinen sus rentas a sus fines específicos en el país; no las distribuyan, directa o indirectamente, entre los asociados o partes vinculadas a estos o a aquellas, y que en sus estatutos esté previsto que su patrimonio se destinará, en caso de disolución, a cualquiera de los fines antes mencionados[41]. La disposición estatutaria a que se refiere el párrafo anterior no será exigible a las entidades e instituciones de cooperación técnica internacional (ENIEX) constituidas en el extranjero, las que deberán estar inscritas en el Registro de Entidades e Instituciones de Cooperación Técnica Internacional del Ministerio de Relaciones Exteriores.	Inciso b)[42] del Artículo 19° del TUO[36]
03	**Créditos de Fomento** Los intereses provenientes de créditos de fomento otorgados directamente o mediante proveedores o intermediarios financieros por organismos internacionales o instituciones gubernamentales extranjeras.	Inciso c)[43] del Artículo 19° del TUO[36]
04	**Organismos internacionales** Las rentas de los inmuebles de propiedad de organismos internacionales que les sirvan de sede.	Inciso d) del Artículo 19° del TUO[36]
05	**Representaciones deportivas** Los ingresos brutos que perciban las representaciones deportivas nacionales de países extranjeros por sus actuaciones en el país.	Inciso j) del Artículo 19° del TUO[36]
06	**Regalías** Las regalías por asesoramiento técnico, económico, financiero o de otra índole, prestados desde el exterior por entidades estatales u organismos internacionales.	Inciso k) del Artículo 19° del TUO[36]
07	**Representaciones artísticas** Los ingresos brutos que perciben las representaciones de países extranjeros por los espectáculos en vivo de teatro, zarzuela, conciertos de música clásica, ópera, opereta, *ballet* y folclor, calificados como espectáculos públicos culturales por el Instituto Nacional de Cultura, realizados en el país.	Inciso n) del Artículo 19° del TUO[36]

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
23/06/2023 16:29:54

40 Publicada el 30DIC2022. Cabe precisar que, según la referida primera disposición, se prorroga la exoneración hasta el 31DIC2023.

41 El inciso b) del Artículo 19° del TUO dispone que el reglamento establecerá los supuestos en los que se configura la vinculación; cuándo se considera que las entidades a que se refiere este inciso distribuyen indirectamente rentas entre sus asociados o partes vinculadas a estos o aquellas; y qué se entiende por distribución indirecta de rentas (lo cual se ha efectuado mediante los Artículos 8°-D y 8°-E del Reglamento de dicho TUO).

42 Modificado por el Artículo 3° del Decreto Legislativo N° 1120, publicado el 18JUL2012, el mismo que entró en vigor a partir del 01ENE2013, conforme a lo establecido por su Primera Disposición Complementaria Final.

43 Sustituido por el Artículo 2° de la Ley N° 29645, publicada el 31DIC2010.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 23/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0078 0848 8956 1690

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

N°	DESCRIPCION	BASE LEGAL
08	**Cooperativas de ahorro y crédito** 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° del TUO[36]
09	**Crédito externo al Sector Público Nacional** Los intereses y demás ganancias provenientes de créditos externos concedidos al Sector Público Nacional[44].	Inciso q) del Artículo 19° del TUO[36]
10	**Enajenación de acciones y demás valores representativos de acciones** Están exoneradas las rentas de tercera categoría obtenidas por persona natural, sucesión indivisa o sociedad conyugal que optó por tributar como tal, provenientes de la ganancia de capital generada por la enajenación de los valores señalados en el Artículo 2° de la Ley N° 30341[45-46]. La exoneración aplica hasta las primeras cien (100) Unidades Impositivas Tributarias (UIT) de la ganancia de capital generada en cada ejercicio gravable.	Artículo 2° de la Ley N° 30341, Ley que fomenta la liquidez e integración del Mercado de Valores[47] Artículo 4° del Decreto Supremo N° 382-2015-EF, Reglamento de la Ley N° 30341[48] Primera disposición complementaria final de la Ley N° 31662, Ley que modifica la Ley N° 31362, Ley de Pago de Facturas MYPE a 30 días[49]
B.	**TASAS Y MÉTODOS ESPECIALES DE DEPRECIACIÓN**	

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
23/06/2023 16:29:54

[44] Mediante la Décima Disposición Complementaria Final del Decreto Supremo N° 136-2011-EF, publicado el 09JUL2011, se dispuso lo que debía entenderse como Sector Público Nacional.

[45] Siempre que se cumplan los requisitos establecidos en la norma.

[46] Así, por ejemplo, en el Informe N° 005-2022-SUNAT/7T0000, haciendo referencia a la exposición de motivos del Decreto Supremo N° 264-2017-EF, se señaló que la persona natural (de nacionalidad peruana o extranjera) que adquiere un certificado de participación del FIBRA o FIRBI obtiene la condición de titular de una empresa unipersonal dado que las rentas por arrendamiento de bienes inmuebles [y las rentas por otra forma onerosa de cesión en uso de bienes inmuebles] que atribuyen dichos vehículos de inversión califican como empresariales.

[47] Publicada el 12SET2015. Dicho artículo fue modificado por el Artículo 2° del Decreto de Urgencia N° 005-2019, publicado el 24OCT2019.

[48] Publicado el 22DIC2015 y normas modificatorias.

[49] Publicada el 30DIC2022. Cabe precisar que, según la referida primera disposición, se prorroga la exoneración hasta el 31DIC2023.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 23/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0078 0848 8956 1690

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales y su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

<table>
<tr><th>N°</th><th>DESCRIPCION</th><th>BASE LEGAL</th></tr>
<tr><td>11</td><td>Depreciación de equipos de procesamiento de datos, maquinaria y equipo y vehículos de transporte terrestre [50]
A partir del ejercicio gravable 2021, los bienes que se señalan a continuación, adquiridos en los ejercicios 2020 y 2021, afectados a la producción de rentas gravadas, se depreciarán aplicando sobre su valor el porcentaje que resulte de la siguiente tabla, hasta su total depreciación:

<table>
<tr><th>Bienes</th><th>Porcentaje anual de Depreciación hasta un máximo de</th></tr>
<tr><td>1. Equipos de procesamiento de datos (excepto máquinas tragamonedas)</td><td>50,0%</td></tr>
<tr><td>2. Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles) híbridos (con motor de émbolo y motor eléctrico) o eléctricos (con motor eléctrico) o de gas natural vehicular.</td><td>50,0%</td></tr>
</table>

Asimismo, tratándose de los bienes referidos en el párrafo precedente, que empiecen a depreciarse en el ejercicio gravable 2020, se aplica la tasa que resulte de la tabla señalada en el párrafo anterior a partir del ejercicio gravable 2021, de ser el caso, excepto en el último ejercicio en el que se aplica el porcentaje de depreciación menor que corresponda.</td><td>Artículo 5° del Decreto Legislativo N° 1488, Decreto Legislativo que establece un régimen especial de depreciación y modifica plazos de depreciación[51].

Inciso d) del Artículo 6° del Decreto Legislativo N° 1488.</td></tr>
</table>

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
23/06/2023 16:29:54

50 Cabe precisar que la tasa de depreciación de los siguientes bienes continúa vigente hasta que los bienes se deprecien por completo: 1) Maquinaria y equipo, 20,0%; 2) Vehículos de transporte terrestre (excepto ferrocarriles), con tecnología *EURO* IV, *Tier* II y *EPA* 2007 o de mayor exigencia (a los que les es de aplicación lo previsto en el Decreto Supremo N° 010-2017-MINAM), empleados por empresas autorizadas que presten el servicio de transporte de personas y/o mercancías, en los ámbitos, provincial, regional y nacional, 33,3%.

51 Modificado por el Artículo 2° de la Ley N° 31107, publicada el 31DIC2020.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 23/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0078 0848 8956 1690

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Impuesto General a las Ventas (IGV)

N°	DESCRIPCIÓN	BASE LEGAL	VIGENCIA
A.	**BIENES (VENTA EN EL PAIS O IMPORTACIÓN) Y SERVICIOS EXONERADOS DEL IGV**		
1.	La importación y/o venta en el país de los libros y productos editoriales afines. Su vigencia es de tres años.	Artículo 29° de la Ley N° 31053[52]	Hasta el 16OCT2023 (Según lo establecido en el Numeral 29.1 del Artículo 29° de la Ley N° 31053)
B.	**DEVOLUCIONES**		
2.	**REINTEGRO TRIBUTARIO – LEY que reconoce y fomenta el derecho a la lectura y promueve el libro** Los editores de libros cuyos ingresos netos anuales sean hasta 150 UIT tendrán derecho al reintegro tributario equivalente al IGV consignado separadamente en los comprobantes de pago correspondientes a sus adquisiciones e importaciones de bienes de capital, materia prima, insumos, servicios de preprensa electrónica y servicios gráficos destinados a la realización del proyecto editorial. Su vigencia es por un período de tres años contados a partir del día siguiente del vencimiento del plazo establecido en el Decreto de Urgencia N° 003-2019. Los requisitos, oportunidad, forma, montos mínimos, procedimiento, plazos a seguir y demás aspectos necesarios para el goce de este beneficio, serán establecidos en el reglamento de la Ley N° 31053.	Artículo 30° de la Ley N° 31053[53]	Hasta el 16OCT2023 (Según lo establecido en el Numeral 30.2 del Artículo 30° de la Ley N° 31053)
3.	**RÉGIMEN ESPECIAL DE RECUPERACIÓN ANTICIPADA - PROMOVER LA ADQUISICIÓN DE BIENES DE CAPITAL** Los contribuyentes acogidos al Régimen MYPE Tributario del Impuesto a la Renta o al Régimen General del Impuesto a la Renta podrán solicitar la devolución del crédito fiscal generado en las importaciones y/o adquisiciones locales de bienes de capital nuevos, efectuadas por contribuyentes cuyos ingresos netos anuales sean hasta 300 UIT y que realicen actividades productivas de bienes y servicios gravadas con el IGV o exportaciones.	Capítulo II de la Ley N° 30296[54] y el Decreto Supremo N° 153-2015-EF[55].	Hasta el 31DIC2023 (Según lo establecido en el Artículo 2° del Decreto Legislativo N° 1463)

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
23/06/2023 16:29:54

52 Ley que reconoce y fomenta el derecho a la lectura y promueve el libro, publicada el 15OCT2020.
La primera disposición complementaria transitoria del Decreto Supremo N° 018-2021-MC señala que en tanto se apruebe el Decreto Supremo que reglamenta la exoneración del IGV y el Reintegro Tributario de dicho impuesto, a que se refiere el Artículo 29° de la Ley N° 31053, este se rige por las disposiciones contenidas en el Decreto Supremo N° 008-2004-ED y normas modificatorias, el cual contiene, en su Anexo B, una lista de libros y productos editoriales afines que están exonerados del IGV.

53 Ley que reconoce y fomenta el derecho a la lectura y promueve el libro, publicada el 15OCT2020.
La primera disposición complementaria transitoria del Decreto Supremo N° 018-2021-MC señala que en tanto se apruebe el Decreto Supremo que reglamenta la exoneración del IGV y el Reintegro Tributario de dicho impuesto, a que se refiere el Artículo 30° de la Ley N° 31053, este se rige por las disposiciones contenidas en el Decreto Supremo N° 008-2004-ED y normas modificatorias, el cual contiene, en su Anexo A, una lista de los bienes y servicio materia del beneficio de Reintegro Tributario.

54 Ley que promueve la reactivación de la economía, publicada el 31DIC2014 y normas modificatorias. El Artículo 2° del Decreto Legislativo N° 1463, publicado el 17ABR2020, establece que este beneficio está vigente hasta el 31DIC2023.

55 Dicta normas reglamentarias del Régimen Especial de Recuperación Anticipada del IGV para promover la adquisición de bienes de capital, publicado el 28JUN2015.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representacion imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 23/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0078 0848 8956 1690

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

INCUMPLIMIENTO EN EL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS 2022

Firmado Digitalmente por:
REYNALDO JOSE CARLOS TORRES OCAMPO
GERENTE
GERENCIA DE ESTUDIOS ECONÓMICOS
Fecha y hora: 22/06/2023 16:30

INFORME N.° 000027-2023-SUNAT/1V3000

ASUNTO : Incumplimiento en el impuesto general a las ventas (IGV) durante el año 2022

LUGAR : LIma, 22 de junio de 2023

I. MATERIA

SUNAT V° B° 1V3100 REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
22/06/2023 15:47:44

El presente documento describe, de manera general, la metodología empleada para estimar el porcentaje de incumplimiento en el impuesto general a las ventas (IGV) durante el año 2022. Asimismo, se muestran los resultados de dicha estimación global para los años del 2003 al 2022[1].

II. ANTECEDENTE

Mediante el Oficio N° 0028-2023-EF/61.01 de fecha 04ABR2023[2], el Director General de la Dirección General de Política de Ingresos Públicos del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), Sr. Marco Camacho Sandoval, solicitó a la SUNAT información necesaria para la elaboración de la evaluación del Sistema Tributario a que se refiere el art. 14° del Decreto Legislativo N° 1276 que aprueba el Marco de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal del Sector Público No Financiero[3]. La referida información comprende un informe sobre el incumplimiento en el IGV.

III. ANÁLISIS

Marco conceptual

1. El IGV

El IGV es la variedad nacional del impuesto al valor agregado (IVA). Se aplica desde el año 1973 y presenta las siguientes características principales:

---

1 La importancia de la estimación que se presenta reside en que esta permite tener una apreciación del potencial de recaudación del IGV. Ello, a su vez, provee un valioso instrumento para la priorización de acciones tendientes a mejorar el nivel de cumplimiento y, en cierta medida, para evaluar el grado de eficacia de la administración tributaria en sus funciones.

2 Recibido en fecha 05ABR2023.

3 Artículo 14°: Evaluación del Sistema Tributario. El Poder Ejecutivo, conjuntamente con los proyectos de ley anual de presupuesto, de endeudamiento y de equilibrio financiero del sector público, remite al Congreso de la República una evaluación sobre el sistema tributario que debe contener, como mínimo, un estudio sobre el rendimiento de cada tributo, la cuantificación y significación fiscal de los gastos tributarios, la evasión y la elusión tributaria y el contrabando, así como las propuestas de ley que sean necesarias para su perfeccionamiento y un plan de trabajo de los entes encargados de recaudar impuestos orientados a mejorar la recaudación. Esta evaluación se publica en el portal institucional del Ministerio de Economía y Finanzas.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 22/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0077 9922 3254 5385

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

a. Es un impuesto que grava el consumo como manifestación mediata de la capacidad contributiva de las personas.

b. Es un impuesto indirecto, porque su diseño permite la traslación de la carga tributaria desde el vendedor hacia el comprador. Así, los contribuyentes del IGV son tan solo recaudadores del impuesto, pues en realidad quienes lo soportan son los consumidores finales de bienes y servicios, quienes al no ser contribuyentes no pueden hacer uso del crédito fiscal.

c. Es un impuesto no acumulativo. Por esta característica, el IGV se aplica sólo sobre el valor agregado en cada etapa de la comercialización o distribución de los bienes y servicios y no sobre el total del valor de venta[4].

d. Aplica el método del crédito sustractivo indirecto (impuesto contra impuesto). Bajo este método, el monto del impuesto que un contribuyente declara y paga es la diferencia entre el impuesto que recauda de sus ventas y es trasladado a sus clientes (débito) y el impuesto que a su vez le ha sido trasladado por sus adquisiciones (crédito), actuando solo como agente recaudador[5].

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
22/06/2023 15:47:44

e. Aplica la modalidad de base financiera, que supone que la materia imponible se obtiene por diferencia entre las ventas y las compras realizadas en un periodo determinado, sin relacionar directamente a las ventas con los insumos empleados y sin considerar los niveles de inventarios existentes al cierre del período fiscal.

f. Es plurifásico porque se aplica, prácticamente, a todas las etapas del ciclo de producción y distribución, desde el productor o importador inicial hasta el consumidor final, que de acuerdo con el diseño del tributo es quien soporta la carga del impuesto.

g. El IGV es un impuesto de tasa única, a la que se le adiciona un 2% por concepto del impuesto de promoción municipal (IPM). Actualmente, se aplica la tasa general del impuesto de 16%[6], y la tasa especial y temporal de 8%[7] para los contribuyentes cuya actividad principal corresponda a restaurantes, hoteles o alojamientos turísticos.

h. De manera general, aplica el principio de imposición en el lugar de destino, según el cual la imposición se producirá en el país donde los bienes o servicios son consumidos. En consecuencia, se gravan las importaciones, pero no las exportaciones. Asimismo, se restituye el impuesto pagado en las adquisiciones destinadas a la generación de bienes o servicios exportados.

---

4 Dicho valor agregado sobre el cual se aplica el impuesto no es conceptualmente el valor de orden económico, sino el mayor valor o margen bruto de comercialización.

5 Bajo el método directo o base contra base, el valor agregado se determina por la diferencia entre las ventas y las compras sujetas al impuesto.

6 Cabe indicar que, en agosto del 2003, la tasa fue incrementada de manera temporal por la Ley N° 28033, pasando del 16% al 17%. Durante 2007, la tasa impositiva se mantuvo en 17%, conforme al artículo 6° de la Ley N° 28929, vigente a partir de enero de 2007. Posteriormente, las leyes N° 29144; 29291 y 29467 dispusieron que esta tasa se mantenga sin variación durante los años 2008, 2009 y 2010 respectivamente. La Ley N° 29628 - Ley de Equilibrio Financiero del Presupuesto del Sector Público para el año Fiscal 2011, publicada el 09DIC2010, dispuso que la tasa se mantuviera en 17% pero, posteriormente, la Ley N° 29666 señaló que a partir del 01MAR2011 la tasa del IGV se rebaje de 17% a 16% retomando el nivel que tenía a inicios de año 2003.

7 Conforme a lo dispuesto en la Ley N° 31556, y vigente entre el 01SET2022 al 31DIC2024.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 22/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0077 9922 3254 5385

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

En el caso de la utilización de servicios prestados por sujetos no domiciliados a favor de sujetos domiciliados, se ha invertido el sujeto pasivo del impuesto, de forma tal que en el Perú el cliente –un domiciliado– es responsable directo del impuesto, es decir, dicho usuario del servicio es quien deberá pagar el IGV en calidad de contribuyente.

i. El impuesto presenta, además, un tratamiento particular en aquellas prestaciones de servicios efectuadas por personas naturales, por las cuales se generan rentas de cuarta categoría para fines del impuesto a la renta (IR).

   En efecto, de acuerdo con la Ley del IGV, solo se consideran como servicios afectos a dicho impuesto las prestaciones que una persona realiza para otra a cambio de ingresos que se consideren rentas de tercera categoría para los efectos del impuesto a la renta (IR), aun cuando dichas prestaciones no estén afectas a este último impuesto. Como consecuencia de ello, los servicios prestados por los contribuyentes generadores de rentas de cuarta categoría quedan excluidos de la base del IGV.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
22/06/2023 15:47:44

j. El impuesto tampoco grava el arrendamiento y demás formas de cesión en uso de bienes muebles e inmuebles, siempre que el prestador genere ingresos que constituyan rentas de primera o de segunda categoría gravadas con el IR, es decir, siempre que el arrendador no realice conjuntamente actividad empresarial.

k. El impuesto grava a los bienes de capital, pero permite que el impuesto que ha gravado su adquisición sea descontado como crédito fiscal en la medida que se generen ventas gravadas o exportaciones. No obstante, el exceso de crédito fiscal asociado a bienes de capital no está sujeto a devolución, sino que debe ser arrastrado en los siguientes períodos[8].

l. El IGV carece de un tramo de inafectación o mínimo no imponible. No obstante, para ser considerado sujeto del impuesto se requiere de habitualidad por parte de quienes no realizan actividad empresarial. La habitualidad se califica en función del monto, tipo de operación, frecuencia y otros criterios similares que permitan presumir si existe la intención de realizar actividades que daban ser consideradas como empresariales.

m. Por lo general, los sujetos que realizan operaciones exoneradas o no gravadas del impuesto no aplican el IGV sobre el valor de sus ventas (no debitan y, por lo tanto, no trasladan el impuesto). Sin embargo, tampoco pueden solicitar la devolución del impuesto que les ha sido trasladado en sus adquisiciones de bienes o servicios y en este sentido, permanecen como incididos[9].

n. El IGV cede parte de su base imponible –por la vía de la inafectación o la exoneración– ante otros tributos tales como el impuesto a los casinos y tragamonedas[10] y el impuesto a las ventas de arroz pilado[11] (IVAP). Asimismo, cede base ante el nuevo

---

8 La excepción lo constituyen el Régimen de Recuperación Anticipada de IGV existente y el Reintegro Tributario de IGV, que se aplican solo en el caso de inversiones significativas realizadas por entidades que se encuentran en una etapa preoperativa.

9 Por lo general, no se aplica el mecanismo conocido como tasa cero. No obstante, existen unas pocas excepciones vinculadas a la existencia de gastos tributarios y a las operaciones de exportación,

10 Ley N° 27153, publicada el 08JUL1999.

11 Ley N° 28211, publicada el 22ABR2004.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 22/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0077 9922 3254 5385

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N 27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

régimen único simplificado[12] (NRUS), el mismo que desde el 2017 comprende únicamente dos categorías, con el límite de hasta S/ 96 mil[13] en ingresos brutos anuales, y cuyo pago de cuota mensual sustituye tanto al IGV y al IPM como al IR.

2. El concepto de incumplimiento

Es importante señalar que el concepto de incumplimiento correspondiente a la metodología adoptada incluye la evasión, la elusión, la morosidad y el incumplimiento involuntario, pero no permite identificar a dichos componentes de manera individual.

La evasión tributaria constituye un esfuerzo u omisión consciente y dolosa que pretende evitar o reducir, de manera sistemática y en provecho propio o de terceros, el pago de obligaciones tributarias, implicando acciones que violan normas legales establecidas[14].

La elusión tributaria[15] está referida al conjunto de acciones mediante las cuales el contribuyente reduce el monto de sus obligaciones tributarias, utilizando medios contemplados en la misma ley (aprovechando una situación de imprecisión o ambigüedad) o que no estén reñidos con las disposiciones legales, aunque el espíritu de la ley empleada se oriente al pago del impuesto.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
22/06/2023 15:47:44

En el caso de la morosidad, se contempla el incumplimiento del pago de la deuda tributaria de forma oportuna por parte de los contribuyentes.

Por último, el incumplimiento involuntario es consecuencia de los errores inconscientes que puede cometer un contribuyente al momento de preparar su declaración de impuestos. Estos errores son atribuibles al desconocimiento de la normativa tributaria y se incrementan en la medida que la normativa aplicable al impuesto sea más compleja.

3. Determinantes de los niveles de incumplimiento

Las causas del incumplimiento no son únicas, sino que existen múltiples factores cuyos mecanismos de influencia tienen un elevado grado de complejidad y un carácter dinámico que hace que la importancia relativa de cada factor en el resultado varíe con el transcurso del tiempo. No obstante, entre los principales determinantes del incumplimiento se pueden considerar los siguientes:

a. El beneficio económico directo derivado de la omisión del cumplimiento de la

---

12 Decreto Legislativo N° 937, publicado el 14ENE2003.

13 A partir de enero de 2017, mediante el Decreto Legislativo N° 1270, se redujeron las categorías del NRUS a solo dos, de manera que los ingresos máximos anuales permitidos por el régimen alcanzan ahora los S/ 96 mil, es decir, hasta S/ 5 000 y S/ 8 000 de ingresos brutos o adquisiciones mensuales para dichas categorías. Asimismo, se mantiene la categoría especial de hasta S/ 60 000 mensuales en ingresos brutos o adquisiciones, que no paga cuota mensual y que corresponde únicamente a la venta de frutas, hortalizas, legumbres, tubérculos, raíces, semillas y demás bienes especificados en el Apéndice I del Texto Único Ordenado de la Ley del IGV e ISC, realizada en mercados de abastos; así como al cultivo de productos agrícolas que vendan sus productos en su estado natural.

14 Según el Glosario Tributario elaborado por la SUNAT, se define como evasión tributaria al hecho de sustraerse al pago de un tributo que legalmente se adeuda, así como toda acción u omisión dolosa o violatoria de las disposiciones tributarias, destinada a reducir total o parcialmente la carga tributaria en provecho propio o de terceros.

15 El concepto de elusión tributaria no debe ser confundido con la denominada economía de opción, bajo la cual el contribuyente decide, dentro de varias alternativas posibles presentadas por las propias normas, qué tratamiento impositivo le resultará menos oneroso y, sin que ello signifique transgredir la normatividad tributaria o alterar su intención.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representacion imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 22/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0077 9922 3254 5385

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales y su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

obligación.

b. La evolución y estructura de la economía:

La evolución del agregado de incumplimiento de un año a otro se encuentra principalmente condicionada por la evolución de la economía y por su estructura.

- En cuanto a la evolución, es importante mencionar el efecto de factores tales como la inflación, las tasas de créditos, las cotizaciones internacionales y falta de crédito.

  También son importantes los choques en los niveles de ingresos y, al respecto, lo ocurrido en el año 2020 es un ejemplo importante del efecto de los mencionados choques en el estimado. Como se recuerda, dicho año fue el principal en términos de impacto debido a la crisis generada por el Covid-19 y las medidas sanitarias adoptadas, que restringieron el desplazamiento de la población y la realización de diversas actividades económicas. Al respecto, a consecuencia de dicha contracción no solamente se redujo el impuesto potencial estimado (neto de gastos tributarios) en un 10,3% en términos reales[16], sino que adicionalmente el total del IGV pagado empleado en la estimación se redujo aún más, en 15,8% lo que confirmaría que en épocas de crisis, la propensión marginal al incumplimiento se incrementa.

- En cuanto a la estructura, es relevante señalar el efecto causado por la importancia relativa de cada actividad económica y segmento dentro de la base del impuesto.

  A manera de ejemplo, resulta previsible que una economía con un mayor grado de apertura comercial presente menores niveles de incumplimiento en el IVA, debido a que las operaciones de comercio exterior suelen contar con un grado de formalidad superior al de las operaciones de compra o venta interna; o que si la base del impuesto se sustenta en la prestación de servicios, ésta presente niveles de incumplimiento superiores a aquella que se basa en la venta de bienes, en tanto que la primera actividad por su naturaleza usualmente intangible es más difícil de controlar. Similares hipótesis se pueden elaborar con relación al grado de concentración de la economía, la dispersión geográfica y en general, respecto de cualquier factor que afecte la base imponible del impuesto e incremente o reduzca los costos del control.

Asimismo, existen factores macroeconómicos coyunturales o estructurales que reducen o mantienen reducidos los ingresos de los agentes económicos, condicionándolos a cubrir esta carencia a partir de los recursos correspondientes a los tributos[17].

c. El nivel de informalidad predominante en la economía, entendida como el conjunto de empresas, trabajadores y actividades que operan fuera de los marcos legales y normativos, tributarios o no, que rigen la actividad económica.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR
GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
22/06/2023 15:47:44

---

16 Todas las variaciones porcentuales mencionadas en el presente documento se expresan en términos reales, salvo indicación en contrario.

17 A manera de ejemplo, se pueden mencionar algunas actividades agrarias, en las cuales, ante la existencia de sobreoferta y precios deprimidos, la permanencia del productor en el mercado se basa en el traslado del impuesto al cliente (generando a este crédito fiscal) y la posterior evasión del monto recibido por concepto de IGV.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 22/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0077 9922 3254 5385

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

d. La inexistencia de un nivel de conciencia y cultura tributaria acordes con los niveles de recaudación que se pretende obtener. En este aspecto, es relevante tener en cuenta cuál es el grado de condena social al incumplimiento, así como los niveles de educación tributaria brindada a los ciudadanos y la existencia o no de valores de solidaridad en el ámbito de la sociedad.

e. La percepción con relación al grado de legitimidad y transparencia en el uso de los recursos recaudados es muy importante. Así, la obediencia tributaria de la sociedad se ve enormemente influenciada por la equidad percibida en el tratamiento tributario y, sobre todo, en la asignación del gasto y la manera en que este repercute en el suministro de servicios públicos a los ciudadanos[18].

f. El grado de complejidad del sistema tributario, tanto en lo referido a la existencia de múltiples regímenes alternativos con cargas diferenciadas, vacíos legales o administrativos como a lo frondoso de los regímenes especiales aplicados.

g. La existencia de incertidumbre jurídica debido a la frecuente variación de las normas tributarias.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
22/06/2023 15:47:44

h. El nivel de la tasa efectiva aplicada. Comprensiblemente, cuanto mayor sea la tasa impositiva, mayor será el incentivo para evadir el pago del impuesto y, por lo mismo, resultará más complicado para la Administración Tributaria lograr el cumplimiento pleno.

i. El nivel de información disponible en la economía, a través de fuentes de estadística y registros externos consistentes, vinculables, actualizados y que a la vez puedan ser empleados por la Administración Tributaria hace más evidente las prácticas evasivas y por ello facilita el control fiscal.

j. El grado de eficiencia de la Administración Tributaria en lo relativo a:

- Las facilidades brindadas a los sujetos y obligados, que se traducen principalmente en la constante reducción del costo del cumplimiento tributario.

- La capacidad para ejercer un control fiscal efectivo y a la vez eficiente en cuanto al uso de recursos. Cabe mencionar que este tipo de control se expresa en la probabilidad de determinar correctamente la obligación tributaria e igualmente detectar al evasor y sancionarlo oportuna y adecuadamente, de manera tal que este modifique su conducta tributaria[19]. Al respecto, es oportuno señalar que si una administración tributaria exterioriza indicios de incapacidad para ejercer el control del incumplimiento, ello puede retroalimentar negativamente el comportamiento de los sujetos gravados, incluso tentando al contribuyente

---

[18] El grado de conformidad de los ciudadanos con respecto a los servicios prestados por el Estado es observable, de manera indirecta, en la medida en que los agentes privados optan por prestar servicios que tradicionalmente son considerados como funciones propias del Estado, tales como seguridad, salud o educación. En efecto, cuando una parte importante de los ciudadanos con capacidad económica prefiere asumir directamente el pago de la educación privada para sus hijos, el pago de un seguro médico o la contratación de una empresa de vigilancia, es probable que estos ciudadanos (precisamente el segmento que define el comportamiento de las empresas y quienes perciben los mayores ingresos) no estén predispuestos al pago de tributos al percibir que no les reportan beneficios proporcionales a sus aportes.

[19] Es importante mencionar que existe una probabilidad de detección y sanción, y que adicionalmente existe una percepción de riesgo fiscal –en tanto subjetiva– que puede no corresponder a los niveles de probabilidad de detección y sanción reales.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 22/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0077 9922 3254 5385

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales y su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

cumplido a imitar la conducta del evasor.

- Asimismo, es relevante tener en cuenta la potencial existencia de corrupción administrativa.

k. La cuantía de las sanciones que efectivamente se aplican al evasor detectado. Al respecto, si las sanciones no pueden ser previstas por los contribuyentes, si estas son muy reducidas o no llegan a aplicarse efectivamente a un porcentaje significativo de los infractores, su efecto como herramienta para disuadir al incumplido y cambiar su conducta será muy limitado[20].

l. La adopción –recurrente en el pasado– de medidas tales como los fraccionamientos especiales, moratorias, blanqueos, condonaciones tributarias, prórrogas de beneficios y similares, que hacen que el contribuyente que cumple con la declaración y el pago oportuno de sus obligaciones tributarias se vea perjudicado al colocarlo en igualdad de condiciones e inclusive en desventaja con respecto a aquel que no cumple regularmente sus obligaciones tributarias.

4. Efectos del Incumplimiento

a. El incumplimiento invalida las propiedades de neutralidad económica de las estructuras tributarias, provocando una asignación ineficiente de recursos.

b. El incumplimiento altera los efectos de los propios impuestos. Dada la necesidad de una recaudación exigida para el financiamiento del Estado, la existencia de incumplimiento hará necesario establecer mayores impuestos que serán básicamente soportados por los contribuyentes que sí tienen un aceptable grado de cumplimiento tributario. Ello agravará la preexistente distorsión en perjuicio de los contribuyentes formales y empeorará las condiciones de competencia, en tanto que es probable que los evasores eviten tanto la carga impositiva inicial como aquella que es añadida por el sistema para contrarrestar la pérdida de ingresos fruto de su propio comportamiento.

c. Con relación al Estado, el incumplimiento afecta negativamente a sus cuentas fiscales impidiendo que el gobierno pueda alcanzar sus objetivos de política.

d. En relación con los contribuyentes y al conjunto de la sociedad, se incrementan los costos de cumplimiento pues la necesidad de establecer mecanismos que minimicen el incumplimiento obliga a que cada acción tendiente al incrementar el control tributario se torne más compleja. En particular, se incrementará la profusión en los requisitos solicitados y la necesidad de proporcionar información cada vez más detallada a la Administración Tributaria.

e. Finalmente, en lo que respecta a la Administración Tributaria, el incumplimiento incrementa los costos relacionados con el control fiscal.

Así, el incumplimiento genera la necesidad de realizar una mayor cantidad de

SUNAT V° B° 1V3100 REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISION
22/06/2023 15:47:44

[20] Es de comentar que mediante el Decreto Legislativo N° 981, publicado el 15MAR2007, se modificó el Código Tributario en lo que respecta a la aplicación de sanciones. Como resultado de esta modificación, las sanciones fueron graduadas en función de la gravedad de la infracción y, adicionalmente, algunas sanciones se comenzaron a calcular en función de los ingresos anuales del infractor con el fin de preservar la capacidad de disuasión a nivel de los contribuyentes de mayores ingresos.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 22/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0077 9922 3254 5385

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

intervenciones de control y verificación de requisitos adicionales y, asimismo, la necesidad de identificar a los evasores y elaborar expedientes para realizar acusaciones de fraude, entre otras acciones. Ello puede llevar a que se distraigan recursos que bien podrían emplearse en la difusión, simplificación y, en general, en incrementar la calidad de los servicios brindados por la Administración Tributaria.

Aspectos metodológicos

5. Existen varios métodos alternativos usados para la estimación del incumplimiento en los impuestos al valor agregado[21]. Para fines de las estimaciones presentadas en este informe se ha optado por una variante del Método del Potencial Teórico basado en las cuentas nacionales (CCNN) que se estima a partir de los niveles del Producto Bruto Interno (PBI).

6. Los métodos sustentados en las cifras de las CCNN definen al importe materia de incumplimiento como la diferencia que se genera de comparar la recaudación máxima potencial y la recaudación tributaria efectiva. La recaudación máxima potencial se puede estimar aplicando la tasa del impuesto a una base potencial estimada a partir de las cifras del Valor Bruto de la Producción o del PBI tomadas de las CCNN, efectuando para ello los ajustes correspondientes a la estructura particular de cada sistema tributario.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
22/06/2023 15:47:44

7. Conforme al método empleado, se han realizado varios ajustes al PBI de acuerdo con la legislación nacional y las características particulares de la modalidad del IVA que se aplica en el país con el fin de aproximarlo a la base potencial teórica del IGV. Posteriormente, se añaden los ajustes correspondientes a los regímenes especiales y gastos tributarios con el objetivo de reflejar en la estimación esta realidad concreta del Perú.

8. Los ajustes tendientes a determinar la Base Potencial Teórica del IGV son los siguientes:

   a. Ajustes temporales a la base:

      Estos ajustes eliminan el efecto correspondiente a la inversión privada[22] y a la variación de inventarios.

      En el caso de la inversión, se asume que esta es totalmente acreditada durante el período de referencia, lo cual es una convención adoptada por la gran mayoría de métodos de estimación, pero que no necesariamente se verifica para la totalidad de inversionistas, pues ello dependerá tanto de los importes invertidos como de los márgenes de la actividad.

      Es de resaltar que este supuesto pudiera carecer de una contrapartida exacta por el lado de la recaudación del IGV, sobre todo en contextos con elevadas inversiones. A manera de ejemplo, las adquisiciones de bienes de capital (sean importadas o nacionales) pueden afectar la recaudación de más de un ejercicio a través del mecanismo del crédito fiscal, factor que pudiera tener alguna incidencia en el cálculo de los niveles de incumplimiento de un ejercicio particular.

---

21 Entre estos métodos se pueden mencionar los siguientes: encuestas, muestreo, métodos indirectos y aquéllos basados en las CCNN como la propuesta del Fondo Monetario Internacional en su Programa de Análisis de Brechas Tributarias en la Administración de Ingresos Públicos (PAB-AIP o RA-GAP por sus siglas en inglés).

22 Al respecto, la inversión pública no se acredita en tanto que el Estado por lo general no causa el impuesto. No obstante, el efecto de largo plazo tiende a la compensación porque lo pagado es un ingreso del Tesoro Público.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 22/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0077 9922 3254 5385

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales y su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Por otra parte, en el caso de la variación de inventarios, se asume que la producción es almacenada a nivel del productor o importador y que debido a ello no generará débito fiscal sino hasta el ejercicio en que sea vendida.

b. Ajustes de frontera a la base:

Estos ajustes buscan adecuar el PBI al principio de imposición en el destino y por ello, se excluyen las exportaciones de bienes y servicios; asimismo, se incorpora a la base las importaciones[23].

c. Conceptos no gravados con el impuesto:

Este conjunto de ajustes excluye de la base a conceptos como los servicios gubernamentales, la educación privada, el alquiler de viviendas (no efectuada por parte de generadores de rentas de tercera categoría), el valor agregado estimado para los casinos de juego y tragamonedas, los servicios no mercantes prestados a hogares y los servicios prestados por profesionales independientes.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR
GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
22/06/2023 15:47:44

En el caso de los servicios prestados por profesionales independientes, se considera la deducción que corresponde a los servicios prestados a las familias y al Estado, pues estos usuarios no realizan actividades gravadas con el impuesto, por lo cual no es incorporado en el valor agregado gravado por el impuesto[24].

Asimismo, se descuenta la base correspondiente a operaciones que han sido expresamente consideradas como no gravadas por la propia norma del impuesto, pero que por su naturaleza sí se consideran como gastos tributarios.

d. Reducción de base por otros impuestos:

Como ya se ha mencionado, el IGV cede base imponible a favor de otros tributos indirectos y regímenes especiales. En ese sentido, este conjunto de ajustes aproxima la participación del NRUS y del IVAP[25], los cuales son deducidos del PBI como ajuste a la base potencial.

Al respecto, la coexistencia del régimen del NRUS que sustituye al IGV a nivel de los contribuyentes más pequeños plantea problemas adicionales para la estimación del incumplimiento en el IGV, el principal de los cuales está relacionado con la forma en que el incumplimiento en el ámbito de pequeños contribuyentes no inscritos en el RUC será imputada al IGV o al NRUS, teniendo en cuenta que tanto el régimen general como el simplificado son optativos y que, adicionalmente, el NRUS se enfoca a actividades de pequeña escala y difícil control.

Al respecto, en tanto que el NRUS constituye un régimen que abarca al propio IGV y no un impuesto distinto, se ha optado por considerar de manera general que todo el

---

23 Si bien en el caso del comercio de bienes se cuenta con cifras bastante aproximadas, en el caso de servicios es necesario hacer estimaciones específicas y recurrir a variables proxy.

24 Al respecto, es pertinente mencionar que la cifra correspondiente a los servicios prestados al Estado se incrementó en más del triple entre 2012 y 2013. Ello se debería a que, a partir de enero del 2013, se produjo un cambio en el procedimiento para declarar a los trabajadores considerados por el régimen especial de contratación administrativa de servicios (CAS). Adicionalmente, a partir de dicho mes se obliga a todos los empleadores a registrar a sus trabajadores en el aplicativo T-Registro y luego presentar el PDT PLAME.

25 Ver nota a pie de página 11.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 22/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0077 9922 3254 5385

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

incumplimiento existente corresponde al IGV y no al NRUS.

Similares supuestos han sido considerados para los otros conceptos que comparten la base imponible con el IGV. Sin perjuicio de lo anterior, la presente estimación incorpora un ajuste consistente con un reciente estimado del nivel de la base potencial e incumplimiento del propio NRUS.

e. Reducción de base por el propio IGV pagado:

Teniendo en cuenta el concepto de PBI desde el punto de vista del ingreso, la diferencia entre el valor de la producción de una empresa y el de los bienes intermedios es equivalente a la retribución de algunos de los siguientes tres factores: de los trabajadores en forma de renta del trabajo, de las empresas en forma de beneficios o del Estado en forma de impuestos indirectos[26] tales como el IGV y el impuesto selectivo al consumo (ISC).

Toda vez que el IGV toma como base imponible a todos los otros impuestos indirectos con excepción de sí mismo, se ha procedido a retirar de la base potencial lo pagado por concepto del IGV, con excepción de la parte correspondiente a los importes devueltos o compensados.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
22/06/2023 15:47:44

Con respecto al IGV pagado, para fines de la estimación, dicho componente considera tanto lo recaudado a nivel del IGV por operaciones internas como la parte que proviene de las importaciones. En el caso de los pagos por fraccionamiento[27], se asume una participación del IGV al interior de dichos conceptos que es proporcional a la participación total del IGV respecto del total de los ingresos tributarios. Cabe mencionar que, por simplificación, se ha adoptado la cifra correspondiente a la recaudación del IGV interno rezagado en un mes, con la finalidad de contrarrestar el efecto del período tributario al que está asociada. No obstante, se aplica un criterio distinto a la recaudación de IGV importaciones al considerarse el pago en el mes corriente.

Es necesario precisar que para el caso de los pagos realizados a partir de los ingresos de recaudación provenientes de las cuentas del Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias (SPOT), las detracciones propiamente dichas no se ven reflejadas explícitamente en el presente estimado, dado que se trata de depósitos en las cuentas a nombre de los sujetos de detracción y no del Tesoro Público. Por el contrario, los pagos del IGV realizados a partir de los montos generados por dicho sistema sí son considerados.

- Cuando el contribuyente dispone directamente el pago de sus obligaciones tributarias a partir de los recursos de su cuenta de detracciones en el Banco de la Nación, el mismo ingresa al registro como cualquier otro pago realizado a través del sistema financiero (recaudación del Tesoro Público).

- En el caso de los montos ingresados como recaudación, estos son considerados como recaudación del IGV, siempre que sean posteriormente reimputados al IGV.

---

26 Netos de subvenciones.

27 Cabe precisar que, en el 2022, el total de recaudación proveniente de fraccionamiento de obligaciones tributarias ascendió a S/ 2 345 millones, respecto al cual se realizaron los ajustes que conciernen a la aproximación de los pagos de aquellas deudas tributarias relacionadas al IGV tanto en el Régimen de Aplazamiento y/o Fraccionamiento (RAF) como en el RAF-Turismo.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 22/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0077 9922 3254 5385

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales y su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Al respecto, es oportuno indicar que la estimación incorpora una serie temporal correspondiente a los montos imputados al pago del IGV, la misma que ha sido proporcionada por la Intendencia Nacional de Gestión de Procesos (INGP).

Finalmente, se restan algunos montos vinculados a las devoluciones realizadas por IGV, en función de la naturaleza de la devolución y su relación con la metodología, en los términos descritos en los párrafos siguientes.

9. Una vez obtenida la Base Potencial Teórica del IGV, esta es multiplicada por la tasa nominal vigente para cada ejercicio con el fin de obtener un impuesto determinado potencial. Cabe mencionar que en los estimados correspondientes a los años 2003 y 2011, se adoptaron ponderaciones para incorporar el efecto de los cambios de tasa ocurridos durante dichos ejercicios.

10. A continuación, se restan algunos de los gastos tributarios que están referidos al IGV con el fin de aproximarse aún más a la recaudación esperada. Con respecto a este ajuste es conveniente realizar las siguientes precisiones adicionales:

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
22/06/2023 15:47:44

a. La GEE realiza anualmente la estimación del impacto de los principales gastos tributarios, proyectados al año siguiente. Al respecto, en la estimación del incumplimiento del IGV para el año 2022 se toma en cuenta el listado de los gastos tributarios incluidos en el mencionado informe. No obstante, los importes considerados para cada gasto no son aquellos proyectados al año 2024 e incluidos en la mencionada estimación del impacto de los principales gastos tributarios sino estimados ad-hoc correspondientes al año 2022.

b. Cada estimación tiene en cuenta la temporalidad de los beneficios, considerándolos solo en aquellos ejercicios en que estos tuvieron vigencia[28].

c. Cabe precisar que, con el fin de poder contar con una serie histórica de estimados comparables correspondientes a años anteriores, se han incorporado estimaciones puntuales adicionales para algunos gastos tributarios que ya no se encuentran vigentes pero son considerados relevantes para el cálculo.

d. En el caso de los gastos que implican devoluciones del IGV se ha tomado información correspondiente al monto efectivamente devuelto durante el ejercicio y no el monto estimado del gasto.

e. Tratándose del beneficio de recuperación anticipada del IGV, no se realiza la resta mencionada a inicios del presente numeral, pues retirar el monto devuelto por este concepto resultaría redundante teniendo en cuenta que la inversión privada en su conjunto ha sido retirada previamente de la base como parte de los ajustes temporales. No obstante, el efecto de este régimen sí es considerado posteriormente en la estimación, a nivel de los pagos efectivos.

f. Es conveniente precisar que las devoluciones por Saldo a Favor del Exportador no son consideradas como un gasto tributario, pues corresponden al diseño propio de un impuesto al valor agregado.

g. En consideración a la vigencia de la tasa especial y temporal de IGV de 8%, se

[28] En estos casos, por simplicidad, se consideran estimaciones anuales completas incluso en aquellos casos en los que el beneficio entró en vigor durante el año.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 22/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0077 9922 3254 5385

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales y su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

contempla el monto estimado de gasto tributario por los meses de aplicación durante el 2022.

11. Al resultado estimado que excluye los gastos tributarios se le ha denominado Impuesto Determinado Potencial Neto.

12. Finalmente, el Impuesto Determinado Potencial Neto es comparado con el importe de los pagos efectuados por concepto de IGV y de la diferencia se obtiene el importe nominal estimado del incumplimiento.

    Cabe mencionar que, en tanto que los pagos descontados en esta versión de la estimación corresponden a aquellos realizados durante el ejercicio y no a los del período tributario materia de cálculo, se puede asumir que –considerando similar el comportamiento de los contribuyentes morosos de un año a otro– el resultado de incumplimiento presentado subestima el efecto de la mora y tiende a aproximarse al monto de la evasión.

13. La metodología aplicada está en constante revisión y perfeccionamiento. En ese orden, a continuación se listan algunos de los cambios que han sido introducidos en la estimación en el transcurso de los años:

    a. Si bien los estimados iniciales empleaban una serie estimada de las reimputaciones de los recursos correspondientes a los Ingresos como Recaudación, posteriormente se incorporó en la estimación una serie anual de reimputaciones al IGV vinculada a los importes ingresados como recaudación del SPOT proporcionada por la INGP.

    b. A partir de la estimación elaborada durante el año 2019, se incluyó en el método a las compensaciones de Saldo a Favor del Exportador contra el impuesto selectivo al consumo (ISC), el impuesto temporal a los activos netos (ITAN) y el IVAP. Dado que dichas compensaciones reducen el pago efectivo del IGV, la incorporación de dichos conceptos incrementó la estimación del indicador de incumplimiento tributario. Cabe señalar que dichas compensaciones ascendieron a S/ 26 millones en el año 2021 y S/ 230 millones en el 2022.

    c. La redistribución de los montos de devolución del IGV[29] que corresponden a los años 2014 a 2022, asumiendo el criterio de periodo tributario, en vista que una parte de los montos emitidos correspondía a periodos tributarios no corrientes.

    d. A partir del estimado correspondiente al año 2017 se introdujo un ajuste por la implementación de la prórroga del pago del IGV de hasta tres meses para los contribuyentes con ingresos netos hasta 1 700 UIT, amparado en Ley N° 30524[30] (IGV Justo) y su reglamento, Decreto Supremo N° 026-2017-EF[31]. Para ello, se tomó en cuenta el costo estimado de S/ 335 millones, que corresponde a los pagos a realizarse

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
22/06/2023 15:47:44

29 La evolución de las devoluciones del IGV a partir del año 2016 ha obligado a incorporar un ajuste adicional. Las devoluciones asociadas al IGV pasaron de S/ 9 056 millones en 2015 a S/ 13 231 millones en el 2016, lo cual representa un incremento de 41,0%. Al cierre del 2017, las devoluciones por IGV ascendieron a S/ 13 606 millones, experimentando un incremento real de 0,03%. Posteriormente, en el 2018, dichas devoluciones experimentaron un retroceso de 15,6%, cuya emisión ascendió a S/ 11 628 millones, aunque en el 2019 se alcanzó la emisión de S/ 14 307 millones con un incremento de 20,5% respecto al año precedente. En el 2020, las devoluciones se redujeron en 10,7% respecto al año anterior, alcanzando S/ 13 303 millones. En cambio, para los años siguiente las devoluciones ascendieron a S/ 15 318 millones (2021) y S/ 19 887 millones (2022), cuyas variaciones respecto a sus años anteriores se ubicaron en 13,1% y 20,7%, respectivamente.

30 Publicado el 13DIC2016.

31 Publicado el 16FEB2017.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representacion imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 22/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0077 9922 3254 5385

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

en el año siguiente y que fueron dejados de recaudar en el 2017.

14. Es previsible que la cifra de incumplimiento presente variaciones de un año a otro debido a modificaciones introducidas a las normas tributarias, mayor disposición de información, ajustes en la metodología de estimación empleada para algunos conceptos o nuevas estimaciones añadidas. No obstante, se ha procurado que cada vez que se introduce un cambio de metodología, este sea igualmente aplicado sobre las estimaciones correspondientes a los años previos, de corresponder.

15. Asimismo, es conveniente señalar que los resultados presentados en el presente informe no son directamente comparables con aquellos obtenidos mediante el uso de otras metodologías.

Limitaciones de la estimación

16. Si bien el método de estimación empleado es perfeccionado año a año, este presenta características que es necesario tener en cuenta; algunas de ellas son comunes al conjunto de métodos basados en CCNN y otras están relacionadas al método aplicado en particular o al diseño del impuesto. A continuación, se mencionan las más saltantes:

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
22/06/2023 15:47:44

a. El método del Potencial Teórico basado en las CCNN no permite aproximar el monto correspondiente a cada uno de los componentes del incumplimiento abarcados por la estimación.

b. Respecto al empleo de CCNN:

- El uso de información de origen tributario como base para la elaboración de las propias CCNN puede generar que estas estén igualmente afectadas por el incumplimiento.

- Las operaciones de carácter informal constituyen parte de la base imponible del IGV, y se encuentran comprendidas en los agregados de las CCNN. No obstante, por su propia naturaleza clandestina, este tipo de operaciones podrían no estar reflejadas adecuadamente a nivel estadístico.

- Las normas propias del IGV son a tal punto complejas que hacen que la exigencia de detalle, requerida para la estimación, en el ámbito de la estadística nacional difícilmente pueda ser completamente satisfecha, especialmente si se toma en cuenta que en algunos casos deben realizarse estimaciones de carácter sectorial, geográfico o basadas en un producto en concreto.

- Resulta complejo compatibilizar la información sectorial proveniente de las CCNN con aquella proveniente de la Administración Tributaria debido al empleo de diferentes codificaciones y métodos de registro. Adicionalmente, existen contribuyentes que se encuentran erróneamente clasificados al interior de la Clasificación Industrial Internacional Uniforme (CIIU).

- El nivel de incumplimiento tributario estimado cada año se encuentra sujeto a una constante revisión y ajuste. Parte de dichos cambios se debe a que la oportunidad de la publicación oficial de la estadística nacional no resulta idónea para fines de la estimación y se ha observado que el INEI revisa y actualiza las estadísticas de

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 22/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0077 9922 3254 5385

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

los agregados macro relevantes para la estimación con posterioridad a la emisión del informe anual de estimación del incumplimiento correspondiente a cada ejercicio[32].

c. En el caso de las medidas administrativas de ampliación de la base tributaria los importes recaudados por cuenta de terceros han sido considerados como parte del IGV pagado. Al respecto, si dichos montos son posteriormente devueltos serán restados de la recaudación del periodo en el que tenga efecto la devolución.

d. La información disponible proveniente de las aplicaciones T-Registro y del PDT PLAME es empleada para efectuar los ajustes por conceptos no gravados con el IGV vinculados a las rentas de la cuarta categoría. No obstante, dicha información solamente está disponible desde el año 2013.

e. Las estimaciones de los gastos tributarios que inciden sobre la estimación se revisan y perfeccionan continuamente, tanto en lo referido a su cobertura como a su metodología de estimación empleado, a la luz de modificaciones a la legislación tributaria. Dado el método empleado, resulta previsible que las variaciones en cantidad e importe que los gastos tributarios registran de un año a otro terminen incidiendo en los niveles de la base imponible e incumplimiento estimados.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
22/06/2023 15:47:44

f. Es de resaltar que las limitaciones expuestas no le quitan validez a la estimación del incumplimiento en el IGV. Por el contrario, ésta verifica no sólo la existencia de incumplimiento, sino el elevado nivel que alcanza a pesar de los esfuerzos de la Administración Tributaria por erradicarlo y sirve como referencia para que la institución, de considerarlo necesario, reoriente sus estrategias y programas.

IV. RESULTADOS

17. El incumplimiento en el IGV ha sido estimado en aproximadamente S/ 27 982 millones para el año 2022, importe que representa un incremento de 14,3% con respecto del resultado obtenido para el ejercicio 2021[33]. Adicionalmente, el monto estimado equivale al 3,0% del PBI nacional, considerando como referencia un PBI anual de S/ 930 536,0 millones para el periodo en mención[34].

    Asimismo, el monto estimado equivale al 30,3% del impuesto determinado potencial, que incluye el efecto de los gastos tributarios sobre la base imponible agregada, y al 27,1% del impuesto determinado potencial teórico[35].

18. Al respecto, considerando que la tasa de incumplimiento estimada para el ejercicio 2021 es de 28,0%, se observa que durante el año 2022 el porcentaje de incumplimiento se ha incrementado en aproximadamente 2,3 puntos porcentuales (pp).

---

32 Es oportuno mencionar que la estimación del porcentaje global del incumplimiento en el IGV es requerida por el MEF dentro de un plazo, el cual es consistente con el proceso de elaboración y presentación de la evaluación del Sistema Tributario, a que se refiere el artículo 14° del Decreto Legislativo N° 1276 que aprueba el Marco de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal del Sector Público No Financiero.

33 Dicha variación real se explica por el resultado neto del aporte en favor del incremento por parte del agregado correspondiente al impuesto determinado potencial neto (+19.2pp) y el aporte del componente de pagos del IGV en el sentido inverso (-5,0pp).

34 PBI estimado y publicado en la página web del INEI (07JUN2023), como parte del documento Panorama de la Economía Peruana 1950-2022. Año base 2007. Lima, mayo 2023.

35 Ver Anexo I.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 22/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0077 9922 3254 5385

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales y su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Resulta pertinente señalar que, si bien el porcentaje de incumplimiento reportado para el año 2021 no ha variado y se mantiene en el 28,0%, con relación al Informe N.° 000040-2022-SUNAT/1V3000[36], el monto del incumplimiento estimado correspondiente a dicho año ha experimentado una contracción de aproximadamente 1% al pasar de los S/ 22 926 millones considerados en el informe mencionado a S/ 22 697 millones en la presente versión de la estimación para el año 2021.

Dicha variación en el resultado se debe a que el INEI actualizó los importes correspondientes a variables macroeconómicas empleadas en la estimación (principalmente, el PBI y su desagregación sectorial, la inversión privada y la variación de inventarios) con posterioridad a la emisión del informe del año pasado, modificando con ello los resultados correspondientes a dicho período.

19. Se estima que 1 pp de incumplimiento de IGV equivale aproximadamente a S/ 923 millones para el año 2022. No obstante, para considerar a dicho importe como una referencia para los años siguientes, se requerirá que se cumplan los supuestos formulados por la Dirección General de Política Macroeconómica y Descentralización Fiscal (DGPMACDF), en el sentido que las capacidades de la Administración Tributaria no sean mermadas y que posteriores medidas de política tributaria no reduzcan la base potencial.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
22/06/2023 15:47:44

20. En términos generales, las variables que intervienen en la estimación de la base potencial y en la medición de los pagos netos del IGV experimentaron una evolución cuyo efecto neto resultó determinante para el incremento del nivel estimado de incumplimiento con respecto al año 2021. A continuación, se mencionan los principales factores que influyeron en este resultado.

    a. Variación del Impuesto Determinado Potencial Neto (IDPN):

    El Impuesto Determinado Potencial Neto estimado para el año 2022 alcanzó los S/ 92 257 millones, importe superior a los S/ 81 153 millones estimados para el año 2021 y que representa un incremento del 5,4%. Al respecto, consideramos relevante mencionar lo siguiente:

    - El PBI del año 2022 experimentó un crecimiento de 2,7% y la variación del agregado en mención explica -1,2 pp de la variación del IDPN.

    - En cuanto a los ajustes temporales a la base con efecto en el incremento del ratio de incumplimiento del IGV, resaltad principalmente los siguientes:

        - La contracción de la inversión privada a una tasa de -0,3%, que generó que la base potencial se incremente en términos relativos. La variación de este componente explicó 0,5pp de la variación porcentual del IDPN.

        - La variación de existencias experimentó una reducción de S/ 13 295 millones en el año 2022, en comparación a la reducción de S/ 13 231 millones en el año 2021, lo cual equivale a una contracción del -6,9%. Dicha variación explicó una reducción de 0,2pp en la variación porcentual del IDPN.

[36] 30JUN2022.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 22/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0077 9922 3254 5385

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales y su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Cabe recordar que metodológicamente, la reducción de inventarios refleja la venta de bienes elaborados en años precedentes, lo cual incrementa el impuesto determinado potencial del año en que ocurre tal deducción.

- Las exportaciones consideradas en la estimación se incrementaron nominalmente, pasando de S/ 255 408 millones en el año 2021 a S/ 260 503 millones en el año 2022, importes que representan un retroceso de 5,5%. Asimismo, las importaciones consideradas en la estimación mostraron un crecimiento, pasando de S/ 221 158 millones a S/ 261 446 millones, respectivamente (9,6%).

  Las variaciones de las exportaciones e importaciones explicaron 3,1pp y 4,7pp de la variación del IDPN.

  Cabe mencionar que, de acuerdo con método empleado, las exportaciones generan un efecto favorable cumplimiento estimado, debido al mecanismo de determinación y aplicación del Saldo a Favor por Exportación. Ello se debe a que, como ya se indicó en los párrafos que describen la metodología, las exportaciones se restan al momento de la estimación de la base potencial. Asimismo, debe tenerse en cuenta que un incremento importante en las exportaciones (y en particular en las exportaciones mineras, por su escala de operación) promueve también un mayor nivel de formalidad a nivel de su cadena de proveedores.

  Con respecto a las importaciones, debe recordarse que el IGV grava el consumo y que, en ese sentido, mientras una mayor parte de ese consumo se satisfaga a partir de importaciones, mayor será el grado de cumplimiento relativo en la economía, pues el control en la importación asegura el pago de una parte del impuesto al valor agregado.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
22/06/2023 15:47:44

b. Componente de pagos del IGV:

En el año 2022, el componente del IGV pagado considerado para fines de la estimación presentó un incremento de S/ 5 820 millones (+1,9%) asociado a la recuperación de la actividad económica.

Los pagos directos por concepto del IGV interno e IGV importaciones se incrementaron en conjunto en S/ 9 923 millones (+4,4%) y aportaron 5,9pp en favor de la variación de los pagos de IGV.

No obstante, parte del incremento del IGV pagado fue contrarrestado por los mayores montos compensados y las devoluciones, variables influenciadas por las mayores exportaciones. Al respecto, las compensaciones experimentaron un incremento de 24,6% con respecto al año precedente y con ello restaron 2,2pp a la variación de los pagos de IGV. Por su parte, las devoluciones se incrementaron 20,7%, reduciendo 2,2pp de la variación del IGV pagado.

De otra parte, los pagos estimados correspondientes a los fraccionamientos tributarios asociados a deudas por IGV mostraron una variación de 17,1%, lo que implicó un incremento de S/ 258 millones en términos nominales y con respecto del año 2021, y cuya incidencia sobre la variación real de los pagos de IGV fue positiva en 0,3 pp. Finalmente, el monto total de reimputaciones del SPOT destinadas al pago de deuda por IGV, experimentó un incremento de 29,2%, y su afectación sobre la variación real de los pagos de IGV resultó en 0,2pp.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 22/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0077 9922 3254 5385

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISION
22/06/2023 15:47:44
SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302

ANEXO I

Estimación de incumplimiento tributario de IGV Global

ESTIMACIÓN DEL INCUMPLIMIENTO EN EL IGV 2003 - 2022

En millones de soles

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
A. PRODUCTO BRUTO INTERNO TOTAL	204 337	227 935	250 749	290 271	319 693	352 719	363 943	416 784	473 049	508 131	543 556	570 041	604 416	647 668	687 989	731 588	761 984	705 795	868 149	930 536
B. MENOS: AJUSTES TEMPORALES A LA BASE	29 646	31 865	35 781	47 910	59 003	76 356	52 024	74 699	92 159	98 112	108 118	108 232	114 103	108 572	109 477	119 611	122 088	98 828	148 386	158 861
C. MAS: AJUSTES DE FRONTERA A LA BASE	2 223	- 7 113	- 11 325	- 24 278	- 18 357	2 992	- 10 700	- 12 945	- 20 562	- 8 060	575	14 938	15 329	9 577	- 8 087	- 5 071	- 3 658	- 14 828	- 34 250	943
D. MENOS: CONCEPTOS NO GRAVADOS POR EL IMPUESTO	24 012	26 053	28 731	32 829	38 195	41 642	46 328	50 234	53 988	59 840	65 956	73 380	79 949	86 562	91 548	97 862	102 447	104 578	111 433	116 716
E. MENOS: REDUCCIONES DE BASE DEBIDAS A OTROS IMPUESTOS	5 862	8 131	8 503	9 297	11 546	13 831	15 889	16 641	16 126	18 024	19 571	23 979	25 968	29 545	29 127	30 002	30 723	21 204	16 868	17 405
F. MENOS: IGV PAGADO	11 264	12 514	13 847	16 488	18 309	23 538	22 144	27 235	29 405	32 086	35 882	38 833	38 509	39 998	40 709	46 012	47 825	40 986	58 455	64 275
G. BASE POTENCIAL TEÓRICA DEL IGV	135 775	142 259	152 562	159 469	174 283	200 344	216 858	235 030	260 809	292 009	314 604	340 556	361 216	392 568	409 042	433 030	455 243	425 371	498 756	574 223
H. TASA NOMINAL DEL IGV	18.4%	19.0%	19.0%	19.0%	19.0%	19.0%	19.0%	19.0%	18.1%	18.0%	18.0%	18.0%	18.0%	18.0%	18.0%	18.0%	18.0%	18.0%	18.0%	118.0%
I. IMPUESTO DETERMINADO POTENCIAL	24 983	27 029	28 987	30 299	33 114	38 065	41 203	44 656	47 285	52 562	56 629	61 300	65 019	70 662	73 628	77 945	81 944	76 567	89 776	103 360
J. MENOS: EFECTO DE LOS GASTOS TRIBUTARIOS	2 490	2 595	2 578	3 014	3 301	4 184	4 079	4 768	4 988	5 563	5 740	6 515	7 461	7 899	8 606	8 667	9 089	10 045	8 623	11 103
K. IMPUESTO DETERMINADO POTENCIAL NETO	22 493	24 435	26 409	27 285	29 812	33 882	37 124	39 887	42 297	46 999	50 889	54 785	57 558	62 764	65 022	69 278	72 855	66 521	81 153	92 257
F. MENOS: IGV PAGADO	11 264	12 514	13 847	16 488	18 309	23 538	22 144	27 235	29 405	32 086	35 882	38 833	38 509	39 998	40 709	46 012	47 825	40 986	58 455	64 275
L. INCUMPLIMIENTO ESTIMADO	11 228	11 920	12 562	10 797	11 503	10 343	14 981	12 653	12 892	14 913	15 008	15 952	19 049	22 765	24 313	23 266	25 030	25 536	22 697	27 982
TASA DE INCUMPLIMIENTO (L / I) 1/	**44.9%**	**44.1%**	**43.3%**	**35.6%**	**34.7%**	**27.2%**	**36.4%**	**28.3%**	**27.3%**	**28.4%**	**26.5%**	**26.0%**	**29.3%**	**32.2%**	**33.0%**	**29.8%**	**30.5%**	**33.4%**	**25.3%**	**27.1%**
TASA DE INCUMPLIMIENTO (L / K) 2/	**49.9%**	**48.8%**	**47.6%**	**39.6%**	**38.6%**	**30.5%**	**40.4%**	**31.7%**	**30.5%**	**31.7%**	**29.5%**	**29.1%**	**33.1%**	**36.3%**	**37.4%**	**33.6%**	**34.4%**	**38.4%**	**28.0%**	**30.3%**

1/ Este estimado es el resultado del ratio entre el Incumplimiento Estimado y el Impuesto Determinado Potencial.

2/ Este estimado es el resultado del ratio entre el Incumplimiento Estimado y el Impuesto Determinado Potencial Neto (neto del efecto de los gastos tributarios).

FUENTE: SUNAT

ELABORACIÓN: Gerencia de Estudios Económicos - Oficina Nacional de Planeamiento y Estudios Económicos

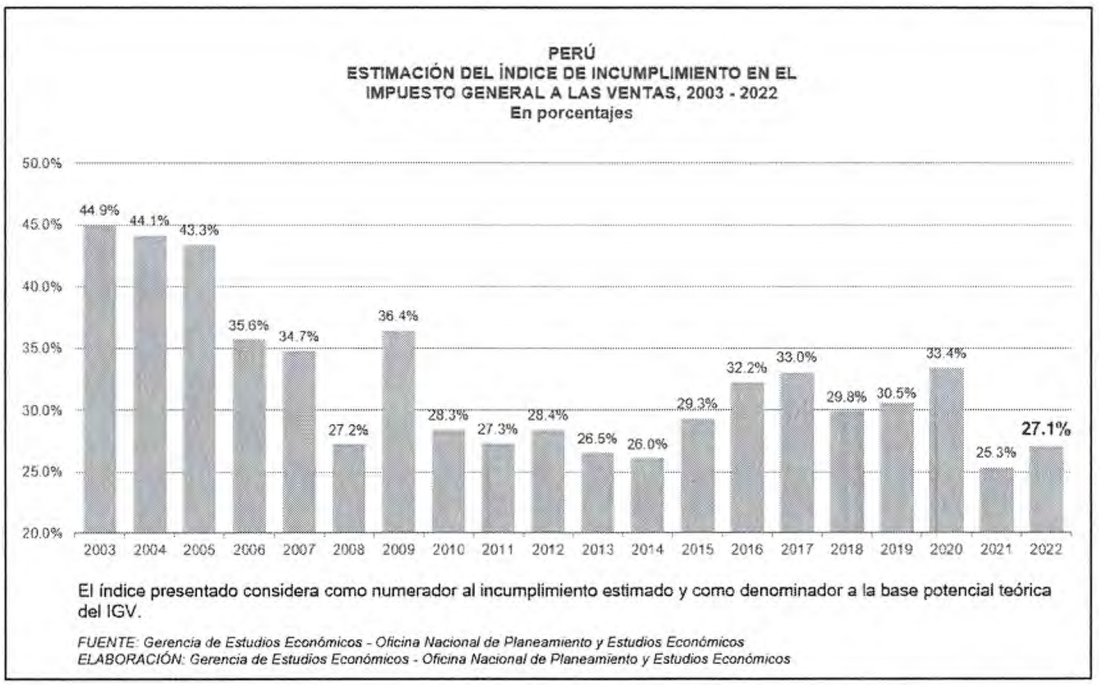
Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 22/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0077 9922 3254 5385

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

ANEXO II

Gráficos con la evolución de la estimación de incumplimiento tributario de IGV Global



El índice presentado considera como numerador al incumplimiento estimado y como denominador a la base potencial teórica del IGV.

FUENTE: Gerencia de Estudios Económicos - Oficina Nacional de Planeamiento y Estudios Económicos
ELABORACIÓN: Gerencia de Estudios Económicos - Oficina Nacional de Planeamiento y Estudios Económicos



El índice presentado considera como numerador al incumplimiento estimado y como denominador a la base potencial teórica del IGV luego de descontar el efecto de los gastos tributarios vigentes en cada periodo.

FUENTE: Gerencia de Estudios Económicos - Oficina Nacional de Planeamiento y Estudios Económicos
ELABORACIÓN: Gerencia de Estudios Económicos - Oficina Nacional de Planeamiento y Estudios Económicos

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
22/06/2023 15:47:44

Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 22/06/2023. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0077 9922 3254 5385

PLAN DE TRABAJO DE LA SUNAT ORIENTADO A MEJORAR LA RECAUDACIÓN EN EL MARCO DEL PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL 2018-2026

SUNAT

Firmado Electrónicamente por:
PALMER LUIS DE LA CRUZ PINEDA
INTENDENTE NACIONAL
INTENDENCIA NACIONAL DE ESTRATEGIAS Y RIESGOS
Fecha y hora: 20/06/2023 14:55

INFORME N.º 000035-2023-SUNAT/7A0000

ASUNTO : Plan de trabajo orientado a mejorar la recaudación, en el marco de lo dispuesto en el artículo 14 del Decreto Legislativo N.° 1276.

LUGAR : Lima, 20 de junio de 2023

SUNAT
Vº Bº
7A3000
REG. 2108
JOSE ANTONIO PEÑA RIVERA
GERENTE
20/06/2023 12:32:39

ANTECEDENTES

Mediante Oficio N.º 028-2023-EF/61.01 el director general de Política de Ingresos Públicos del Ministerio de Economía y Finanzas (MEF) solicita a la Administración Tributaria, entre otros, el plan de trabajo orientado a mejorar la recaudación, en el marco de lo dispuesto en el artículo 14 del Decreto Legislativo N.° 1276[1].

ANÁLISIS DE CONTEXTO

En Perú, debido a las medidas de confinamiento[2], decretadas para hacer frente a la emergencia sanitaria originada por la COVID – 19, el Producto Bruto Interno (PBI) tuvo un descenso de 11,1% en el año 2020. Sin embargo, para el 2021, el PBI creció en 13,3% debido a la flexibilización de las medidas sanitarias y el avance del proceso de vacunación, que permitieron la reactivación de numerosas actividades[3]. Para el 2022, el PBI creció 2,7 % debido al dinamismo del consumo privado y las exportaciones, estas últimas impulsadas por el inicio de la etapa de producción de un importante proyecto minero y la eliminación de las restricciones sanitarias.

En 2020 la política y la administración tributaria pusieron énfasis en otorgar un alivio financiero a las empresas otorgando facilidades para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias por medio de flexibilizar el vencimiento de los plazos de las obligaciones tributarias, la suspensión o reducción de los pagos a cuenta del impuesto a la renta y dar acceso a fraccionamientos tributarios, entre otras medidas, lo que permitió afrontar la falta de liquidez de las empresas.

---

1 Decreto Legislativo que aprueba el marco de la responsabilidad y transparencia fiscal del sector público no financiero.

2 Desde el 15.3.2020, mediante el Decreto Supremo N.° 044-2020-PCM, se declaró el Estado de Emergencia Nacional, el mismo que, a efectos de contener la propagación de la COVID-19 y debido a la crisis sanitaria, se prorrogó mediante diversos decretos supremos. Además, durante un periodo determinado del 2020, se dispuso la inmovilización social obligatoria, y, debido a la nueva ola de contagios de la COVID-19, a inicios de febrero de 2022 se establecieron nuevas medidas y restricciones focalizadas según el nivel de alerta por departamento.

3 De acuerdo con la Nota Informativa del MEF de fecha 19.2.2022, el restablecimiento de los niveles de actividad previos a la crisis del coronavirus puede ser atribuido en mayor medida a la inversión privada, resultado que se condice con el fuerte incremento de la actividad en el sector construcción.

Asimismo, a finales del año 2021, se promulgó la Ley N.° 31380 que delega en el Poder Ejecutivo la facultad de legislar en materia tributaria, fiscal, financiera y de reactivación económica. Mediante dicha delegación de facultades, entre diciembre de 2021 y marzo de 2022, el Poder Ejecutivo aprobó diversos decretos legislativos que tienen como finalidad reducir el incumplimiento tributario y simplificar y armonizar el sistema tributario.

Además, con fecha 28.2.2023, se promulgó la Ley N.° 31696 que delega en el Poder Ejecutivo la facultad de legislar en materia de reactivación económica y modernización de la gestión del Estado. Mediante dicha delegación de facultades, entre febrero y abril de 2023, el Poder Ejecutivo aprobó diversos decretos legislativos que tienen como finalidad reducir el incumplimiento tributario y simplificar y armonizar el sistema tributario.

En el 2022, la presión tributaria alcanzó el 16,8% del PBI, la más alta de los últimos 42 años, gracias a la recuperación de la economía, las favorables cotizaciones de las materias primas, el dinamismo de las importaciones y exportaciones y las acciones de la Administración Tributaria que coadyuvaron a la reducción del incumplimiento tributario.

SUNAT
V° B°
7A3000
REG. 2108
JOSE ANTONIO PEÑA RIVERA
GERENTE
20/06/2023 12:32:39

Para este año, en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2023 - 2026, se prevé que la presión tributaria sea de 15,9% del PBI[4]. En ese sentido, desde la Superintendencia Nacional Adjunta de Tributos Internos se busca incrementar sostenidamente la recaudación tributaria, de forma justa, mediante el desarrollo de una estrategia tendiente a mejorar significativamente el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes y reducir la evasión y elusión fiscales.

DEFINICIÓN ESTRATÉGICA

En el marco del Plan Estratégico Institucional 2018-2020, cuyo horizonte de tiempo se extendió hasta el 2026, mediante Resolución de Superintendencia N.° 096-2023/SUNAT, la SUNAT ha alineado sus actividades y esfuerzos institucionales principalmente bajo el alcance de sus Objetivos Estratégicos Tipo I, los mismos que se señalan a continuación:

- Mejorar el cumplimiento tributario y aduanero.
- Reducir los costos de cumplimiento de las obligaciones tributarias y aduaneras.
- Reducir el fraude aduanero.

Considerando lo antes indicado, en el campo de tributos internos, se ha definido de forma estratégica abordar cuatros pilares de actuación que permitirán reducir de forma eficiente las brechas de incumplimiento tributario:

(i) La gestión de riesgos masivos, que busca aplicar tratamientos diferenciados frente a comportamientos distintos de los contribuyentes para motivar el cumplimiento voluntario de sus obligaciones, esto sobre la base de una valorización y priorización de los incumplimientos y riesgos;
(ii) La transformación digital, que apunta a mejorar principalmente la forma en que nos relacionamos con el contribuyente e incrementar los niveles de eficiencia de

[4] Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2023 – 2026, pág. 93.

los procedimientos, utilizando los beneficios de las nuevas tecnologías, lo que redundará además en la reducción de costos de cumplimiento;

(iii) La fiscalidad internacional, que se orienta a reducir la erosión de la base imponible y el traslado de beneficios sobre todo en las operaciones transfronterizas y/o intragrupo, siguiendo los estándares internacionales, el cumplimiento de los requisitos de incorporación a la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) y los generados en la suscripción de los Convenios para Evitar la Doble Imposición y Bloques Regionales como la Alianza del Pacifico; y

(iv) El cumplimiento colaborativo, que se dirige a crear un modo relacional de confianza entre los contribuyentes y la Administración Tributaria, a partir de la transparencia mutua, el conocimiento de la realidad empresarial, la apertura mediante la comunicación y el desarrollo de medidas que generen certeza tributaria, de modo que se fomente el cumplimiento voluntario de las obligaciones y la no litigiosidad de los actos administrativos.

De esta forma, desde la Administración Tributaria se han identificado los principales incumplimientos por cada una de las brechas tributarias que debemos enfrentar, desarrollando acciones para reducirlos de acuerdo con su probabilidad e impacto en la evasión y elusión fiscales.

SUNAT
V° B°
7A3000
REG. 2108
JOSE ANTONIO PEÑA RIVERA
GERENTE
20/06/2023 12:32:39

CONTROL DE BRECHAS TRIBUTARIAS

Para una adecuada gestión del cumplimiento tributario, la Administración Tributaria debe garantizar que los contribuyentes cumplan a cabalidad las obligaciones establecidas en las normas tributarias, las cuales se pueden agrupar en cinco dimensiones:

- Inscripción.
- Documentación y registro de operaciones.
- Declaración.
- Pago.
- Veracidad.

En ese sentido, en caso un contribuyente incumpla con alguna de sus obligaciones, se origina una brecha tributaria que debe ser tratada mediante diferentes acciones, toda vez que ella tiene un impacto en los ingresos tributarios del Estado.

Para ello, el accionar de la Administración Tributaria está enfocado en el cierre de estas brechas, a través de la implementación de acciones transversales en el marco de la gestión de riesgos masivos y la transformación digital; así como otras de carácter específico que abordan las operaciones más complejas como las que atienden la fiscalidad de internacional y el cumplimiento colaborativo[5].

A continuación, se describen las principales medidas que se están implementando para cerrar cada una de las brechas indicadas:

[5] Conocido internacionalmente como Cumplimiento Tributario Cooperativo.

1. **Brecha de inscripción:**

- **Implementación de un nuevo modelo de registro**

  Redefinición del modelo de inscripción al Registro Único de Contribuyentes (RUC), a fin de incorporar aquella información que genera valor en las acciones vinculadas al cumplimiento de obligaciones tributarias, de modo que permita a la SUNAT identificar oportunamente los potenciales generadores de rentas e incluso incumplimientos tributarios en determinados grupos de contribuyentes, asegurando con ello la posibilidad de implementar tratamientos efectivos para corregir los comportamientos lejanos de la legalidad, así como medidas de facilitación en el grupo de mayor cumplimiento tributario.

  Se busca que el nuevo RUC esté compuesto por la información declarada por los contribuyentes, la resultante de las actuaciones de la Administración Tributaria y por aquella obtenida a través de terceros, lo que será impulsado con la nueva regulación aprobada mediante Decreto Legislativo N.° 1524 y otras normas vinculadas con dicho Registro.

SUNAT
V° B°
7A3000
REG. 2108
JOSE ANTONIO PEÑA RIVERA
GERENTE
20/06/2023 12:32:39

  Además, se desarrollarán nuevas mejoras al simplificado proceso de inscripción al RUC de modo que se promueva la formalización tributaria, ampliando las posibilidades de registro a través de medios no presenciales.

- **Promover el uso de un identificador único**

  Desarrollar mecanismos de cooperación e intercambio de información que permitirán que las instituciones públicas requieran un único identificador de las personas (naturales o jurídicas) generadoras de obligaciones tributarias, en los diversos trámites vinculados a potenciales actividades empresariales, ampliando así la posibilidad de simplificar los servicios brindados a los ciudadanos y potenciar la trazabilidad de las operaciones de interés interinstitucional.

- **Campañas de inscripción y actualización del Padrón del RUC**

  En dichas campañas se brindará información a los segmentos informales de la economía, trasladando además los servicios que presta la Administración Tributaria a los lugares de realización de las actividades económicas, a fin de facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes, relacionadas con la inscripción y actualización de los datos del RUC. Para ello, se convocará además la participación de otras instituciones públicas involucradas en la formalización.

  Las acciones se focalizarán en las actividades económicas de los productos y servicios de mayor valor agregado, aprovechando en su identificación la gestión de los grandes volúmenes de información y las herramientas de la ciencia de datos que dispone la Administración Tributaria, además de aquellas que requieran, para sus operaciones, autorizaciones sectoriales, reduciendo de esta forma el incumplimiento tributario.

  Paralelamente, se priorizará la disponibilidad de información de diferentes fuentes para mejorar la contactabilidad con el contribuyente de modo que posibilite la

prestación de mejores servicios, procurando la actualización de los números de teléfono, correos electrónicos y activación del Buzón SOL.

- **Establecer acciones sobre inscritos de alto riesgo**

  Se incorporarán mecanismos de identificación de la simulación de realización de operaciones para lograr la inscripción en el RUC, que permite a dicho grupo de contribuyentes el trasladar crédito o gasto tributario no real y/o el incorrecto acogimiento de los regímenes tributarios de menor imposición, lo que permitirá establecer tratamientos que aseguren la correcta inscripción al RUC de los contribuyentes o su baja en dicho registro.

  Además, se adoptarán medidas de control en la habilitación de la inscripción para aquellos contribuyentes con perfil de alto riesgo, complementadas con acciones destinadas a identificar los sujetos sin capacidad operativa para realizar la actividad económica declarada, figura que ha sido incorporada en el marco normativo mediante Decreto Legislativo N.° 1532 y que permitirá adoptar medidas sobre quienes actúan bajo esta modalidad y respecto de quienes realizan operaciones con estos para beneficiarse con un menor pago de impuestos.

SUNAT
V° B°
7A3000
REG. 2108
JOSE ANTONIO PEÑA RIVERA
GERENTE
20/06/2023 12:32:39

2. **Documentación y registro de operaciones:**

- **Incentivos para la correcta emisión, solicitud y registro de comprobantes de pago**

  Promover la masificación de las deducciones adicionales en la determinación del Impuesto a la Renta de Personas Naturales, a que se refiere el Decreto Legislativo N.° 1258, priorizando los sectores ofertantes que registran mayores niveles de incumplimiento tributario.

  Asimismo, perfeccionar las normas referidas a los requisitos para ejercer el derecho de crédito fiscal del impuesto general a las ventas (IGV) vinculados al registro de compras, de esta manera se busca realizar un control más eficiente y oportuno que coadyuve a la correcta declaración del crédito fiscal del IGV dado que el plazo vigente de la anotación de los comprobantes de pago dificulta el control oportuno por parte de la Administración Tributaria en un escenario de avance significativo de la masificación del comprobante de pago electrónico.

  Adicionalmente, se ejecutarán acciones de inducción masivas a la emisión y entrega de comprobantes de pago en aquellos segmentos de mayor generación de valor agregado y que presentan alto índice de incumplimiento, incluso a partir del seguimiento del traslado de bienes; además se realizarán cruces de información continuos a fin de identificar y eliminar la incorrecta emisión de facturas en operaciones no deducibles para determinar la renta neta, como aquellas no necesarias para producir y mantener la fuente.

  Una línea de actuación adicional en este aspecto serán las campañas de asistencia que ejecutará la Administración Tributaria comunicando a través de los datos de contacto de los contribuyentes la detección de inconsistencias o datos atípicos en la emisión de comprobantes de pago electrónicos a efectos de prevenir el incumplimiento.

- **Masificación del uso de comprobantes de pago y guías de remisión electrónicas**

  Las características de los comprobantes de pago electrónicos y demás documentos electrónicos, no solo reducen para el administrado los costos del cumplimiento de sus obligaciones tributarias, sino además le permiten a la Administración Tributaria mejorar su capacidad de control sobre las operaciones que sustentarán la determinación de los impuestos; en ese sentido, se afianzará el cumplimiento de su utilización en la totalidad de generadores de rentas de la tercera categoría y se efectuará un seguimiento permanente de dicha obligación en aquellos segmentos de contribuyentes que presenten características de riesgo de incumplimiento tributario. Para el caso de los sujetos del Nuevo Régimen Único Simplificado, aún no obligado a emitir este tipo de comprobantes se evaluará su inclusión.

  De otro lado, a partir de la incorporación progresiva de la guía de remisión electrónica y de la aplicación de perfiles de riesgo en el control desarrollado sobre la base de metodologías de ciencia de datos, se perfeccionará la trazabilidad de las mercancías, lo cual permitirá notificar alertas electrónicas tempranas sobre el estado de los traslados y, en los casos de mayor riesgo, la ejecución de intervenciones preventivas, concurrentes y de control posterior, de acuerdo con el comportamiento de los contribuyentes involucrados en el traslado.

SUNAT
V° B°
7A3000
REG. 2108
JOSE ANTONIO PEÑA RIVERA
GERENTE
20/06/2023 12:32:39

- **Masificación de libros y registros electrónicos**

  Dado que los libros y registros electrónicos también cumplen un rol importante en la simplificación de las obligaciones tributarias y se constituyen como un mecanismo para mejorar el cumplimiento tributario, el cierre de la brecha de incumplimiento de su presentación constituye una de las actividades que será priorizada, incorporando en el seguimiento incluso la evaluación de la consistencia que debe existir entre la información registrada y la correspondiente a la emisión de comprobantes de pago, así como respecto de la consignada en las declaraciones determinativas presentadas por los obligados.

  En esa línea, se buscará además ampliar aplicaciones que permitan a la Administración Tributaria proponer la información de los libros y registros electrónicos para mejorar el cumplimiento tributario y reducir los costos de este, al simplificarse la anotación de las operaciones a partir del uso de la información, entre otros, de los comprobantes de pago electrónicos.

  Con dicha propuesta se incorporará un sistema de alertas respecto de los comprobantes de pago proporcionados, dando a conocer oportunamente a los contribuyentes la evaluación sobre su condición y cumplimiento de requisitos que ha efectuado la Administración Tributaria, lo que prevendrá el incumplimiento tributario.

  Además, con la facilitación antes indicada, permitirá la eliminación de la posibilidad del llevado físico de los registros de ventas e ingresos y del registro de compras, estableciendo que se efectúe únicamente de manera electrónica, esto como requisito para ejercer el derecho al crédito fiscal para el IGV y el impuesto selectivo

al consumo en aquellos contribuyentes designados como sujetos obligados a llevarlos de manera electrónica.

Dichas acciones serán soportadas por la implementación de las reglas fiscales incorporadas a través de los Decretos Legislativos N.os 1540 y 1536, referidos a los Registros y Otros Medios de Control a que se refiere la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, y al plazo de conservación de los libros, registros y demás documentación de la sociedad.

3. **Brecha de declaración:**

- **Seguimiento de saldos a través del registro de los débitos y los créditos**

Continuar con el desarrollo del Proyecto de Cuenta Única, por medio del cual se busca facilitar la declaración y el pago mediante una nueva plataforma de ingreso, así como gestionar y transparentar los saldos de deuda y créditos al contribuyente, poniendo a su disposición una Cuenta Única, logrando con esto simplificar las obligaciones tributarias y mejorar el control de los saldos deudores, lo que impactará significativamente en la recuperación de la deuda tributaria, haciéndola más oportuna y eficiente.

SUNAT
Vº Bº
7A3000
REG. 2108
JOSE ANTONIO PEÑA RIVERA
GERENTE
20/06/2023 12:32:39

- **Gestión de omisos de las declaraciones**

Como etapa previa a la implementación de la Cuenta Única se efectuará un control permanente de la obligación de presentar las declaraciones determinativas a las que están obligados los contribuyentes del Régimen Especial de Renta, Régimen MYPE Tributario y Régimen General, a partir del uso intensivo de información proveniente entre otros, de los comprobantes de pago electrónicos, libros y registros electrónicos, sistemas de pago, impuesto a las transacciones financieras y declaraciones informativas como la de información financiera, lo que asegurará la ampliación de la base de contribuyentes declarantes.

Con el mismo objetivo de reducir la brecha de incumplimiento referida a la presentación de declaraciones, se ampliará el servicio brindado por la Administración Tributaria a través de la propuesta de declaraciones determinativas a partir de la información de las operaciones disponible anticipadamente.

En dichas acciones de control se incluirán aquellas declaraciones informativas que forman parte de los compromisos internacionales asumidos y/o que incorporan información relevante en el proceso de gestión de riesgos de incumplimiento tributario, entre las que se encuentran la Declaración de Beneficiario Final, el Reporte País por País, el Intercambio de Información Financiera con otros países, la Declaración de Información Financiera en el país y Declaración Anual de Notarios.

En todas las acciones propuestas, se realizarán controles de consistencia y atipicidad de la información contenida en las declaraciones, con la finalidad de alertar sobre errores que podrían significar perjuicios para los mismos contribuyentes o terceros.

- **Propuesta de declaración para los contribuyentes obligados al SIRE**

  El sistema SIRE (Sistema Integrado de Registros Electrónicos) pondrá a disposición de los deudores tributarios una propuesta de Registro de Ventas e Ingresos y el Registro de Compras, a efectos que sea aceptada, complementada o reemplazada por dichos sujetos, así como una propuesta de declaración que propiciará una reducción de tiempos en el cumplimiento de las obligaciones tributarias. La implementación de dicho sistema se realizará de forma progresiva en el universo de contribuyentes generadores de rentas de tercera categoría.

4. Brecha de pago:

- **Optimización de los procedimientos que afectan la exigibilidad de la deuda**

  A través de la automatización de los principales procedimientos que suspenden la posibilidad de gestión de la deuda tributaria, lo que además redundará en menores plazos de atención, se buscará incrementar la oportunidad de recuperación de la misma, para lo cual se incorporará en la evaluación automática a realizar, entre otros, el perfil de riesgo de los contribuyentes, permitiéndole así a la Administración Tributaria adoptar eficientemente las medidas de cobro de deuda e incrementar la efectividad de sus actuaciones.

SUNAT
V° B°
7A3000
REG. 2108
JOSE ANTONIO PEÑA RIVERA
GERENTE
20/06/2023 12:32:39

  Dichas medidas serán además complementadas con la mayor cobertura de la emisión de órdenes de pago a partir de la opción incorporada a través del Decreto Legislativo N.° 1540, así como con la integración de la deuda tributaria y aduanera.

- **Mayores mecanismos de recuperación de la deuda**

  En el contexto de fiscalidad internacional y a propósito de la entrada en vigor del Convenio para Evitar la Doble Imposición entre Perú y Japón[6] se iniciarán las acciones para implementar el procedimiento de asistencia en la recaudación en los convenios internacionales, a fin de que el país, a través de su autoridad competente (SUNAT), se encuentre apto para requerir y atender solicitudes para el cobro de deuda tributaria de otras jurisdicciones, en concordancia con el artículo 102-G del TUO del Código Tributario peruano.

  Al respecto, la asistencia en la recaudación de impuestos se constituye como una herramienta para fomentar la percepción de riesgo entre los contribuyentes de las jurisdicciones implicadas, además permitirá incorporar medidas efectivas de cobro de la deuda tributaria.

- **Gestión de los sistemas de pago (detracciones, percepciones y retenciones)**

  Se efectuará un seguimiento constante para conciliar los montos detraídos, percibidos y retenidos, además del nivel de cumplimiento tributario de los contribuyentes sujetos a los sistemas de pago, a fin de identificar oportunamente omisiones relacionadas con la determinación de las obligaciones tributarias y programar acciones de control específicas, lo que llevará a corregir y prevenir incumplimientos futuros.

---

[6] Aplicable desde el 1.1.2022, salvo el artículo 26 (intercambio de información) que es aplicable desde el 29.1.2021.

Además del monitoreo antes descrito, se realizará la evaluación del comportamiento de los contribuyentes por segmentos de la economía. Esto implicará analizar y estudiar las particularidades de diferentes sectores y segmentos económicos para identificar posibles ajustes necesarios en los sistemas de pago. Con base en los resultados de este análisis, la SUNAT podrá actualizar los sistemas respecto de los contribuyentes obligados, las tasas aplicables y el listado de bienes involucrados, según corresponda, para asegurar su eficacia y precisión en la determinación de las obligaciones tributarias.

- **Ampliación de las transacciones no presenciales**

Con la implementación de un mayor número de herramientas informáticas, se buscará incrementar la realización de transacciones no presenciales relacionadas a la extinción de las obligaciones tributarias, entre otros, ampliando los medios de pago existentes, lo que permitirá a los contribuyentes mayor simplicidad y menor costo, situación que promoverá el pago voluntario de las obligaciones tributarias determinadas.

SUNAT
V° B°
7A3000
REG. 3108
JOSE ANTONIO PEÑA RIVERA
GERENTE
20/06/2023 12:32:39

Como complemento de lo descrito en el párrafo precedente se desarrollarán además nuevos esquemas de gestión inductiva, basados en herramientas de relacionamiento que reconozcan el comportamiento de los contribuyentes, a través múltiples canales de contacto.

- **Perfeccionamiento de la gestión de recursos impugnatorios**

Habiéndose establecido las funciones de la Intendencia Nacional de Impugnaciones, se implementarán mejoras en el proceso de resolución de las reclamaciones a efectos, entre otros, de reducir los tiempos de atención e incrementar la predictibilidad de los pronunciamientos, de modo que se dote de mayor certeza fiscal a los contribuyentes y en el caso corresponda se establezca una recuperación más efectiva de la deuda tributaria impaga.

5. Brecha de veracidad:

- **Rediseñar los procesos de fiscalización y devoluciones**

Con el objeto de optimizar los procesos de fiscalización y devoluciones, se incorporarán modificaciones al actual procedimiento de fiscalización, de modo que en este se incorpore el análisis previo de un conjunto importante de fuentes de información y la opinión de equipos multidisciplinarios, a fin de incrementar los resultados de detección de modalidades evasivas y/o elusivas, que generen un cambio de comportamiento masivo en el universo de contribuyentes, siguiendo el Modelo de Gestión de Riesgos de Incumplimiento Tributario planteado internacionalmente.

El desarrollo del alineamiento basado en riesgos de incumplimiento por parte de la Administración Tributaria será impulsado por las modificaciones introducidas a las facultades de la SUNAT a través del Decreto Legislativo N.° 1523.

Por otro lado, en la atención de las solicitudes de devolución se desarrollarán mecanismos de verificación previa referidos a la fehaciencia de las operaciones que sustentan la generación del valor agregado, incorporando además gestión de riesgo en el procedimiento de atención de estas, considerando los antecedentes de los solicitantes y de aquellos que han operado en las transacciones que generaron el saldo a devolver. Esta acción posibilitará además el brindar mejores servicios a los contribuyentes que cuentan con el derecho dado que paralelamente se dará preminencia al abono en cuenta como mecanismos de atención de las solicitudes de acuerdo con la modificación introducida mediante Decreto Legislativo N.° 1533.

- **Desarrollo de programas selectivos de control**

Se seleccionarán y ejecutarán acciones de fiscalización de alto impacto en la determinación global de obligaciones tributarias principalmente del impuesto a la renta, considerando, entre otros, la reiteración en el comportamiento lejano de la legalidad, la agrupación sectorial, la cadena productiva, la relación empresarial y el tipo de operaciones que realizan los contribuyentes, de modo que en el análisis del cumplimiento tributario se incorporen las diferentes condiciones de la generación del hecho imponible que será materia de determinación por parte de la Administración Tributaria.

SUNAT
V° B°
7A3000
REG. 2108
JOSE ANTONIO PEÑA RIVERA
GERENTE
20/06/2023 12:32:39

Adicionalmente, se programarán acciones de control de aquellas personas naturales que no sustentan con sus rentas, declaradas y/o imputadas, los montos de dinero acreditados o desembolsados en el sistema financiero peruano o extranjero, así como los gastos realizados, priorizando aquellos que han acumulado grandes patrimonios existentes en el país o en el extranjero, tomando en consideración las nuevas reglas de justificación del incremento patrimonial no justificado a que se refiere el Decreto Legislativo N.° 1527.

Asimismo, se programarán acciones de control a contribuyentes que no registran trabajadores, o los registran indebidamente, así como a contribuyentes que incumplen las aportaciones sociales de sus trabajadores.

El desarrollo de las acciones indicadas se fortalece por la incorporación de las nuevas fuentes de información internas y del exterior, esta última originada en el intercambio automático de información ejecutado en el marco de la Convención de Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal y en el incremento de la posibilidad de practicar intercambios a solicitud con más de 100 jurisdicciones al ser el Perú parte del mencionado instrumento multilateral.

En relación a las actuaciones masivas, estas serán de diferente nivel de profundidad, desde alertas tempranas hasta auditorias parciales electrónicas, las mismas que se centrarán en los impuestos a la producción y al consumo, así como en la consistencia de la información que sirve de base para la determinación del impuesto a la renta, considerando la evaluación histórica de las características tributarias, económicas y financieras del contribuyente y de sus vinculados, incorporando para tal efecto modelos analíticos de datos y del comportamiento.

El control del crédito fiscal se perfeccionará a través del uso intensivo de información y la formulación de patrones de comportamiento de los identificados

previamente como emisores de operaciones no reales y/o receptores de créditos sustentados en gastos no deducibles, para lo cual en la realización de procedimientos de fiscalización selectivos se priorizarán aquellos sectores de mayor riesgo, incluyendo la intervención tanto del emisor como del receptor de los comprobantes de pago que pretenden sustentar indebidamente crédito fiscal, gasto o costo.

Dichas acciones se impulsarán considerando la información a generarse producto de la actualización de las reglas de acreditación para la utilización de medios de pago a que se refiere el Decreto Legislativo N.° 1529.

- **Programas de control de modalidades evasivas y elusivas referidas a la fiscalidad internacional**

En los procedimientos de control de las operaciones internacionales se incorporará la evaluación de la sustancia, la contribución de la empresa en la generación de valor de los grupos empresariales, así como de la racionalidad económica y comercial de las operaciones, además de la determinación del precio de las mismas, con lo que se abrirá un nuevo espacio para la identificación y tratamiento de las modalidades de evasión y elusión que llevan a cabo los contribuyentes, para lo cual la Administración Tributaria ampliará la utilización de mecanismos de asistencia en materia tributaria como el intercambio de información a solicitud.

SUNAT
Vº Bº
7A3000
REG. 2108
JOSE ANTONIO PEÑA RIVERA
GERENTE
20/06/2023 12:32:39

Para el desarrollo de estas acciones se utilizarán, principalmente, las nuevas herramientas de fiscalidad internacional introducidas recientemente en la legislación nacional que, entre otros, posibilitan a la Administración Tributaria contar con mayores datos de las operaciones internacionales y efectuar cruces de información a nivel internacional. Entre las principales fuentes de información a incorporarse en la evaluación de riesgos de las operaciones transfronterizas y/o intragrupo se encuentran: la información contenida en los Reportes País por País, las declaraciones de las operaciones de exportación o importación de bienes con cotización conocida, las declaraciones de Beneficiario Final; así como aquellas que se obtengan a través del intercambio automático de información de cuentas financieras en el exterior y de grupos multinacionales.

En ese sentido, la regla de precios de transferencia modificada mediante Decreto Legislativo N.° 1537 apalancará el control de los bienes de mayor importancia fiscal.

- **Implementar adecuación OCDE**

Como se ha indicado para reducir el nivel de incumplimiento, principalmente, en el impuesto a la renta, se implementarán medidas que combatan esquemas o prácticas elusivas, en especial las asociadas a operaciones internacionales, por lo que se continuará desarrollando acciones para alcanzar los estándares mínimos asociados a las medidas del Plan BEPS *(Base Erosion and Profit Shifting*, por sus siglas en inglés), lo que implica además culminar con la actualización de la normatividad interna para incorporar las herramientas necesarias que aseguren la posibilidad de atención de los incumplimientos de las operaciones transfronterizas y/o intragrupo.

Además, se buscará ampliar la red de convenios, que permita incrementar la posibilidad de intercambios de información a nivel internacional y por ende la detección oportuna de modalidades que erosionan los ingresos fiscales.

Por otro lado, en el marco del proceso de adhesión a la OCDE, el Perú se encuentra en la etapa de implementación de la hoja de ruta que establece los principios básicos que todo aspirante a país miembro de OCDE debe cumplir[7].

En el caso del Perú, son 24 comités especializados los que efectuarán la revisión técnica. En lo que se refiere a los aspectos tributarios, de acuerdo con lo establecido por el Comité de Asuntos Fiscales, la Administración Tributaria evaluará y/o desarrollará aspectos vinculados con los 8 principios básicos postulados por la OCDE:

1. Eliminar la doble imposición internacional sobre la renta y el patrimonio, siguiendo el Modelo de Convenio de la OCDE.
2. Proporcionar datos apropiados para las estadísticas fiscales y análisis de la política tributaria.
3. Eliminación de la doble imposición garantizando la primacía del principio de plena competencia, siguiendo las Directrices de Precios de Transferencia de OCDE.
4. Abordar BEPS de conformidad con el trabajo del Marco Inclusivo, incluida la solución de dos pilares para abordar los retos derivados de la digitalización de la economía.
5. Ampliar la asistencia administrativa en asuntos fiscales, incluyendo el intercambio efectivo de información a solicitud y automático.
6. Reducir la incertidumbre y los riesgos de doble imposición y doble no imposición al aplicar el Impuesto sobre el Valor Añadido/Impuesto sobre bienes y servicios en un contexto transfronterizo.
7. Lucha contra los delitos fiscales de conformidad con los diez principios globales.
8. Proporcionar datos apropiados para la Encuesta Internacional sobre Administración Tributaria.

SUNAT
V° B°
7A3000
REG. 2108
JOSE ANTONIO PEÑA RIVERA
GERENTE
20/06/2023 12:32:39

- **Ampliación del Catálogo de Esquemas de Alto Riesgo Fiscal**

A fin de continuar propiciando el cumplimiento voluntario de las obligaciones a partir de una mayor certeza tributaria se seguirá poniendo a disposición de todos los contribuyentes y asesores legales y tributarios, información útil que les permita conocer un mayor número de esquemas, mediante su caracterización general, que podrían dar lugar a una incorrecta determinación de la obligación tributaria o a la obtención de ventajas tributarias indebidas, las mismas que serían objeto de evaluación prioritaria por la SUNAT y en las que se podrían aplicar la norma antielusiva general u otras específicas.

Se tiene previsto efectuar como mínimo una actualización anual del indicado Catálogo incorporando nuevos esquemas de planificación de alto riesgo.

[7] Otros aspirantes son Brasil, Bulgaria, Croacia y Rumanía.

- **Espacios y procedimientos de entendimiento**

  Se promoverá reuniones de trabajo con agrupaciones sectoriales de contribuyentes a fin de abordar los principales temas vinculados con los riesgos de incumplimiento de mayor significancia, con la finalidad de establecer mecanismos de colaboración tendientes a la mejora del cumplimiento tributario y a la reducción de la competencia desleal generada por la evasión y elusión tributarias. En ese mismo sentido, se buscará perfeccionar los procedimientos referidos a la formulación de consultas particulares a que se refiere el artículo 95-A del TUO del Código Tributario, los Acuerdos Anticipados de Precios de Transferencia (APAs) señalados en el artículo 32 de la Ley del Impuesto a la Renta, e implementar el Procedimiento del Acuerdo Mutuo (PAM) a que se refiere la Acción 14 del Plan BEPS.

  Respecto de los APAs, dado que buscan brindar certeza legal para la valoración de operaciones pasadas o futuras de los contribuyentes con sus partes vinculadas, resulta importante impulsar este mecanismo a fin de afianzar una relación colaborativa, debido a ello se planteará la incorporación de disposiciones legales que incentiven la presentación de mayores solicitudes, lo cual aportará a reducir el nivel de controversia por Precios de Transferencia que se tiene en la actualidad.

SUNAT
V° B°
7A3000
REG. 2108
JOSE ANTONIO PEÑA RIVERA
GERENTE
20/06/2023 12:32:39

  Por otro lado, con la adopción completa del estándar mínimo de la Acción 14 del Plan BEPS, se buscará garantizar el acceso al PAM y reforzar su eficacia y eficiencia, minimizando los riesgos de incertidumbre y doble imposición no deseada. En ese sentido, la implementación de dicho procedimiento busca establecer un mecanismo alternativo de resolución de controversias.

- **Implementación del Cumplimiento Tributario Colaborativo**

  Se pretende implementar un programa de cumplimiento tributario colaborativo, lo que implicará ampliar la relación y el entendimiento con los contribuyentes, basada en la transparencia, confianza mutua, conocimiento de la realidad empresarial, evaluación de riesgos tributarios anticipada y la imparcialidad sobre la base de un marco de control fiscal diseñado de forma colegiada por la Administración Tributaria y los contribuyentes.

  Este nuevo modelo de gestión complementará progresivamente al modelo tradicional, enfocado en el control posterior, por uno de colaboración entre la SUNAT y los contribuyentes, lo que significará cambios importantes en la cultura institucional de la Administración Tributaria y en su forma de interactuar con los contribuyentes.

- **Acciones diferenciadas en base al perfil de cumplimiento**

  Con las nuevas disposiciones en materia tributaria, la SUNAT asignará a cada contribuyente un perfil de cumplimiento según lo establecido en el Decreto Legislativo N.° 1535, con la finalidad de incentivar el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias. Esto permitirá que se puedan diferenciar las acciones entre aquellos que están dispuestos a cumplir con sus obligaciones, pero que no lo hacen por desconocimiento u otros motivos, de aquellos que definitivamente

han decidido no cumplir con sus obligaciones tributarias, logrando con ello una tributación justa y por ende un mayor incentivo al cumplimiento voluntario.

CONCLUSIÓN

Remitir el presente informe al director general de Política de Ingresos Públicos del Ministerio de Economía y Finanzas, en atención a la solicitud formulada mediante Oficio N.° 028-2023-EF/61.01.

Firmado por:

PALMER LUIS DE LA CRUZ PINEDA
Intendente Nacional
Intendencia Nacional de Estrategias y Riesgos
Superintendencia Nacional Adjunta de Tributos Internos

SUNAT
V° B°
7A3000
REG. 2108
JOSE ANTONIO PEÑA RIVERA
GERENTE
20/06/2023 12:32:39

Firmado Electrónicamente por:
JYNS JOSE FRANCISCO ORDOÑEZ TORRES
INTENDENTE NACIONAL
INTENDENCIA NACIONAL DE CONTROL ADUANERO
Fecha y hora: 15/06/2023 20:55

INFORME N.° 000010-2023-SUNAT/320000

ASUNTO : Información para de la Evaluación del Sistema Tributario 2022 en atención al Oficio N° 0028- 2023-EF/61.01 de fecha 04.04.2023 de la Dirección General de Política de Ingresos Públicos del Ministerio de Economía y Finanzas

LUGAR : Lima, 15 de junio de 2023

I. ANTECEDENTES:

SUNAT V° B° 323000 REG. 5506
EDUARDO RENZO SALDARRIAGA BECERRA
GERENTE
15/06/2023 20:32:23

1. Mediante Oficio N° 0028-2023-EF/61.01 de fecha 04.04.2023, la Dirección General de Política de Ingresos Públicos del Ministerio de Economía y Finanzas solicita información para la Evaluación del Sistema Tributario a que se refiere el artículo 14 del Decreto Legislativo N° 1276 en lo concerniente al Plan de trabajo de la SUNAT orientado a mejorar la recaudación en el marco del Plan Estratégico Institucional 2018-2025.

SUNAT V° B° 323300 REG. 5414
ELIEZER RODRIGUEZ RAMIREZ
JEFE DE DIVISIÓN
15/06/2023 20:15:40

2. Mediante correo Outlook de las 13:25 horas del 14.04.2023, la Gerencia de Estudios Económicos solicita a la Superintendencia Nacional Adjunta de Aduanas, suministre el informe correspondiente con el plan de trabajo de los entes encargados de la recaudación, orientado a mejorar la misma, a fin de dar atención al Oficio del punto 1.

II. ANÁLISIS:

A partir de la evaluación de los antecedentes, corresponde informar el Plan de trabajo de la INCA orientado a la mejora de la recaudación aduanera, el cual se detalla a continuación:

PLAN DE TRABAJO ORIENTADO A LA MEJORA DE LA RECAUDACIÓN ADUANERA:

1. Acciones de impacto en el Control Posterior

A fin de mejorar la recaudación aduanera en el segundo semestre del 2023, la Gerencia de Fiscalización y Recaudación Aduanera implementará acciones de impacto en el control posterior en coordinación con Gerencia de Gestión de Riesgo e Investigaciones Aduaneras mediante el fortalecimiento de la gestión de riesgo.

2. Acciones de impacto en el Control Concurrente

La Gerencia de Fiscalización y Recaudación Aduanera coordinará con la Gerencia de Gestión de Riesgo e Investigaciones Aduaneras y las principales Intendencias de Aduana a nivel nacional (IA MARITIMA, AEREA y POSTAL, PAITA, PISCO,

MOLLENDO, TACNA) la implementación de medidas operativas que potencien la efectividad de las acciones operativas que repercuten en la recaudación aduanera.

3. Acciones de recuperación del IRO (Impuesto al Rodaje)

La Gerencia de Fiscalización y Recaudación Aduanera implementará acciones para que los operadores intervinientes cancelen el IRO (Impuesto al Rodaje) que adeudan a la SNAA, para lo cual coordinará con la INDIA la emisión del lineamiento aplicable.

III. RECOMENDACIONES:

Se recomienda elevar el presente informe a la Gerencia de Estudios Económicos para su consideración.

SUNAT
V° B°
323000
REG. 5506
EDUARDO RENZO SALDARRIAGA BECERRA
GERENTE
15/06/2023 20:32:23

SUNAT
V° B°
323300
REG. 5414
ELIEZER RODRIGUEZ RAMIREZ
JEFE DE DIVISIÓN
15/06/2023 20:15:40