"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"
"AÑO DEL BICENTENARIO, DE LA CONSOLIDACIÓN DE NUESTRA INDEPENDENCIA, Y DE LA CONMEMORACIÓN DE LAS HEROICAS BATALLAS DE JUNÍN Y AYACUCHO"

CONGRESO DE LA REPÚBLICA
ÁREA DE TRAMITE DOCUMENTARIO
29 AGO 2024
RECIBIDO
Hora: 5:29 p.m.

JOSE ARISTA ARBILDO
MINISTRO

Lima, 29 AGO. 2024

Exp. 24-00/6159
DESPACHO PRESIDENCIAL
Secretaría del Consejo de Ministros
29 AGO 2024
Hora:
Recibido:

OFICIO N° 2042-2024-EF/10.01

Señora
MAGALY VIRGINIA VILLAFUERTE FALCÓN
Secretaria del Consejo de Ministros
DESPACHO PRESIDENCIAL
Jr. De la Unión S/N, cuadra uno - Cercado de Lima
Presente.-

MEF
GONZÁLEZ MENDOZA Carlos Alberto FAU 20131370645 soft
Fecha: 23/08/2024 12:41:33
Motivo: Doy V° B°

Asunto : Evaluación sobre el Sistema Tributario correspondiente al año 2023

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:

a. Análisis del rendimiento de los tributos 2023.
b. Estimación del nivel del contrabando en el Perú 2023.
c. Gastos tributarios potenciales estimados 2025.
d. Incumplimiento en el Impuesto General a las Ventas durante el ejercicio 2023.
e. Plan de trabajo de la SUNAT orientado a mejorar la recaudación 2024-2027.
f. Plan de trabajo de la SUNAT orientado a la mejora de la recaudación aduanera.

MEF
Firmado por CAMACHO SANDOVAL Marco Antonio FAU 20131370645 soft
Fecha: 22/08/2024 12:54:09 COT
Motivo: Doy V° B°

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

Atentamente,

HR. 137747

Firmado por CAMACHO SANDOVAL Marco Antonio FAU 20131370645 soft
Fecha: 22/08/2024 10:48:42 COT
Motivo: Firma Digital

Ministerio de Economía y Finanzas

MEF

Firmado Digitalmente por YEPES SALAZAR Miryam Emily FAU 20131370645 soft
Fecha: 22/08/2024 09:55:36 COT
Motivo: Doy V° B°

REPUBLICA DEL PERU

MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS
DIRECCION GENERAL DE POLITICA DE INGRESOS PUBLICOS

"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"
"AÑO DEL BICENTENARIO, DE LA CONSOLIDACIÓN DE NUESTRA INDEPENDENCIA, Y DE LA CONMEMORACIÓN DE LAS HERIOCAS BATALLAS DE JUNIN Y AYACUCHO"

INFORME Nº 0014-2024-EF/61.05

Para : Señor
CARLOS GONZÁLEZ MENDOZA
Viceministro de Economía

Asunto : Evaluación sobre el Sistema Tributario correspondiente al año 2023

Referencia : Artículo 14º del Decreto Legislativo N° 1276 (HR: N° 119595-2024 y HR: N° 130342-2024)

Fecha : Lima, 22 de agosto de 2024

I. ANTECEDENTES:

1. El artículo 14º del Decreto Legislativo N° 1276, que aprueba el Marco de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal del Sector Público No Financiero[1], señala que el Poder Ejecutivo conjuntamente con los proyectos de ley anual de presupuesto[2], 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:

   i) Un estudio sobre el rendimiento de cada tributo;
   ii) Un estudio sobre la cuantificación y significación fiscal de los gastos tributarios;
   iii) Un estudio sobre la evasión y la elusión tributaria y el contrabando;
   iv) Las propuestas de ley que sean necesarias para su perfeccionamiento; y,
   v) Un plan de trabajo de las entidades encargadas de recaudar impuestos orientados a mejorar la recaudación.

2. Con el fin de dar cumplimiento a lo indicado por la citada norma legal, el artículo 20º del Decreto Supremo Nº 150-2017-EF ha dispuesto que para efecto de la elaboración y presentación de la evaluación sobre el Sistema Tributario a que se refiere el artículo 14º del Decreto Legislativo Nº 1276, la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) remite al Despacho Viceministerial de Economía (VME), la información conducente a contribuir con la elaboración de los estudios a que se refiere el artículo 14° del citado Decreto Legislativo, como insumos a considerar por el Ministerio de Economía y Finanzas, en la forma y plazo establecidos con la Resolución Ministerial correspondiente.

---

[1] La Ley Nº 30099, Ley de Responsabilidad y Transparencia Fiscal, ha sido derogada con la entrada en vigencia del Decreto Legislativo N°1276, que aprueba el Marco de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal del Sector Público No Financiero, el cual está vigente desde 1° de enero del 2018.

[2] Según el artículo 78º de la Constitución Política del Perú, el Presidente de la República envía al Congreso el proyecto de Ley de Presupuesto dentro de un plazo que vence el 30 de agosto de cada año.

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 copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por el Ministerio de Economía y Finanzas, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 del D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web https://apps4.mineco.gob.pe/st/v ingresando el siguiente código de verificación CCDDEIEB

Ponle PUNCHE y ganamos todos PERU

BICENTENARIO PERÚ 2024

3. En tal sentido, con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 20º del Decreto Supremo Nº 150-2017-EF, se ha tomado en cuenta los estudios elaborados por la SUNAT remitidos mediante los Oficios Nº 000018-2024-SUNAT/1V0000[3] y N.° 000019-2024-SUNAT/1V0000[4].

   Dicha información ha sido utilizada por esta Dirección General para elaborar el estudio correspondiente al análisis del rendimiento de los tributos para el año 2023 y, conforme a lo señalado en el Decreto Legislativo Nº 1276, se adjuntan los siguientes estudios para ser remitidos al Congreso de la República:

   a. Análisis del rendimiento de los tributos 2023.
   b. Estimación del nivel del contrabando en el Perú 2023.
   c. Estimación potencial de los gastos tributarios 2025.
   d. Estimación del Incumplimiento en el Impuesto General a las Ventas durante el ejercicio 2023.
   e. Plan de trabajo de la SUNAT orientado a mejorar la recaudación 2024-2027.
   f. Plan de trabajo de la SUNAT orientado a la mejora de la recaudación aduanera.

II. ANÁLISIS:

4. Los referidos estudios desarrollan los principales aspectos que el artículo 14º del Decreto Legislativo Nº 1276 exige que deben estar incluidos en la evaluación del Sistema Tributario.

5. Así, en el estudio concerniente al análisis del rendimiento de los tributos 2023, se incluye un marco conceptual que describe los impuestos, tasas y contribuciones de todos los niveles de gobierno. De igual modo, se analiza la coyuntura macroeconómica que ha incidido en el PBI del 2023 y sus implicancias en la recaudación.

   Del mismo modo, se analiza el comportamiento que han tenido los principales impuestos de los niveles de gobierno nacional y subnacional en la recaudación y su evolución en comparación con el 2022. Además, el análisis detalla los componentes de la recaudación en el 2023, la misma que, a nivel del gobierno central, ascendió a S/ 147 246 millones, es decir, 14,7% del PBI (2,1 p.p. menos que en 2022).

6. Por su parte, el estudio relativo a los principales Gastos Tributarios Potenciales del Gobierno expone de manera detallada la estimación de los gastos tributarios para el año 2025, los mismos que ascenderían en el corto plazo a S/ 17 624 millones (1,58% del PBI) y potencialmente a S/ 24 010 millones (2,15% del PBI).

7. En el estudio sobre la estimación del Incumplimiento en el pago del Impuesto General a las Ventas durante el año 2023, se describe de manera general la metodología empleada por la SUNAT para estimar el porcentaje de incumplimiento respecto del referido impuesto

[3] De fecha 21.06.2024, con HR: N° 119595-2024.
[4] De fecha 08.07.2024, con HR: N° 130342-2024.

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 copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por el Ministerio de Economía y Finanzas, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 del D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web https://apps4.mineco.gob.pe/st/v ingresando el siguiente código de verificación CCDDEIEB

Ponle PUNCHE y ganamos todos PERÚ

BICENTENARIO PERÚ 2024

y sus limitaciones. Asimismo, se muestran y analizan los resultados de dicha estimación para el periodo 2003-2023. Para el 2023, el incumplimiento en el IGV ha sido estimado en S/ 34 669 millones, importe que equivale al 3,5% del PBI.

Tal como lo señala la SUNAT, la importancia de la estimación que se presenta reside en que permite tener una apreciación del potencial de recaudación del IGV, sirviendo como 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[5].

8. Debe señalarse que la estimación de incumplimiento realizado por la SUNAT utiliza una variante del Método del Potencial Teórico basado en las cuentas nacionales que recomienda el Fondo Monetario Internacional. Estas estimaciones presentan limitaciones, ya que las proyecciones de cuentas nacionales del INEI no son definitivas y serán objeto de revisión futura y por lo tanto también lo serán las estimaciones de incumplimiento tributario. Es por ello, que las estimaciones de incumplimiento del IGV, deben ser tomados de manera referencial y preliminar a la espera de las cifras definitivas de las cuentas nacionales, y a los resultados de las estimaciones de incumplimiento de los próximos años.

9. El estudio sobre la estimación del contrabando durante el 2023 hace un análisis de las modalidades y factores determinantes que impulsan la defraudación, y desarrolla los aspectos del entorno económico y social bajo el cual se desarrolla. Asimismo, se describe la metodología utilizada para estimar el contrabando y el balance de la lucha contra el contrabando llevada a cabo por la SUNAT. En total, para el 2023, la SUNAT estima que el contrabando ascendió a US$ 599 millones, explicado principalmente por el aumento en las ventas de la Zona Franca de Iquique (ZOFRI) a Bolivia, ya que el país vecino es utilizado 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 y que registran a Bolivia como destino.

10. Finalmente, en lo que respecta al Plan de trabajo de la SUNAT para mejorar la recaudación tributaria, en el marco del Plan Estratégico Institucional para el periodo 2024-2027, aprobado mediante Resolución de Superintendencia N.° 068-2024/SUNAT, se ha realizado la siguiente declaración de políticas institucionales: (i) acelerar la adopción de la gestión de riesgos de cumplimiento; (ii) acompañar, en lo pertinente, las iniciativas orientadas a la mejora de la productividad y el desarrollo del país; (iii) impulsar la transformación digital, la innovación y la agilidad; y, (iv) fortalecer la gestión interna, la orientación a resultados y la rendición de cuentas. Asimismo, para el caso particular de la recaudación aduanera, se han planteado las siguientes acciones: (i) sobre la recuperación

[5] Como se indica en los informes de la SUNAT, los determinantes de los niveles del incumplimiento no son únicos, 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. Resaltan: a) el beneficio económico directo derivado de la omisión del cumplimiento de la obligación; b) la evolución y la estructura de la economía; c) el nivel de informalidad predominante de la economía; d) la inexistencia de un nivel de conciencia y cultura tributaria acordes con los niveles de recaudación que se pretende obtener; entre otros.

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 copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por el Ministerio de Economía y Finanzas, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 del D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web https://apps4.mineco.gob.pe/st/v ingresando el siguiente código de verificación CCDDEIEB

Ponle Punche y ganamos todos PERÚ
BICENTENARIO PERÚ 2024

de la deuda; (ii) en el control posterior; (iii) en el control recurrente; y, (iv) de recaudación del impuesto al rodaje de importación.

III. CONCLUSIÓN:

Por lo expuesto, cumplimos con remitir los estudios que desarrollan los principales aspectos que, de acuerdo al artículo 14º del Decreto Legislativo Nº 1276, deben estar incluidos en la evaluación del Sistema Tributario.

Es todo cuanto tengo que informar.

Atentamente,

FIRMADO DIGITALMENTE
MARCO ANTONIO CAMACHO SANDOVAL
Director
Dirección General de Política de Ingresos Públicos

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

Sede Central
Jr. Junín N° 319, Lima 1
Tel. (511) 311-5930
www.mef.gob.pe

Esta es una copia auténtica imprimible de un documento electrónico archivado por el Ministerio de Economía y Finanzas, aplicando lo dispuesto por el Art. 25 del D.S. 070-2013-PCM y la Tercera Disposición Complementaria Final del D.S. 026-2016-PCM. Su autenticidad e integridad pueden ser contrastadas a través de la siguiente dirección web https://apps4.mineco.gob.pe/st/v ingresando el siguiente código de verificación CCDDEIEB

Ponle PUNCHE y ganamos todos PERÚ

BICENTENARIO PERÚ 2024

DECRETO LEGISLATIVO Nº 1276

EL PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA

POR CUANTO:

El Congreso de la República mediante Ley Nº 30506 ha delegado en el Poder Ejecutivo la facultad de legislar, por un plazo de noventa (90) días calendario, sobre diversas materias relacionadas con la reactivación económica y formalización, seguridad ciudadana, lucha contra la corrupción, agua y saneamiento y reorganización de PETROPERÚ S.A;

Que, el literal d) del numeral 1 del artículo 2 de la citada Ley otorga la facultad de legislar en materia de reactivación económica y formalización a fin de establecer un marco fiscal que afiance el compromiso con la sostenibilidad fiscal, minimice el sesgo procíclico del gasto público a través de variables fiscales monitoreables, públicas y transparentes; impulse la complementariedad entre inversión pública y gasto en mantenimiento; permita la inversión en megaproyectos de infraestructura que impacten en la productividad; y alinee las Reglas Fiscales Subnacionales con los objetivos macro fiscales. Las normas deben ser acordes con la Constitución Política del Estado, quedando excluidas expresamente las materias reservadas a la Ley de Presupuesto y Ley de la Cuenta General de la República;

Que, el literal f) del numeral 1 del artículo 2 del citado dispositivo legal otorga la facultad de legislar en materia de reactivación económica y formalización a fin de establecer medidas para mejorar la calidad y agilidad de los proyectos de Asociaciones Público Privadas;

Que, es necesario contar con un marco fiscal más transparente y que considere una trayectoria más estable y predecible del gasto público en base a parámetros y variables fiscales públicas y monitoreables, que fortalezca la transparencia y rendición de cuentas en el manejo de las finanzas públicas;

Que, con el fin de permitir la inversión en megaproyectos de infraestructura que impacten en la productividad es necesario crear los mecanismos para financiar las diferentes fases del proceso de promoción de la inversión privada en el ámbito de las Asociaciones Público Privadas, lo que incluye la mitigación de los riesgos derivados de éstas;

Que, en concordancia con lo expuesto, resulta necesario dictar una norma que establezca el marco normativo de la responsabilidad y transparencia fiscal;

De conformidad con lo establecido en el artículo 104 de la Constitución Política del Perú y en ejercicio de las facultades delegadas en los literales d) y f) del numeral 1 del artículo 2 de la Ley N° 30506;

Con el voto aprobatorio del Consejo de Ministros; y

Con cargo a dar cuenta al Congreso de la República;

Ha dado el Decreto Legislativo siguiente:

DECRETO LEGISLATIVO QUE APRUEBA EL MARCO DE LA RESPONSABILIDAD Y TRANSPARENCIA FISCAL DEL SECTOR PÚBLICO NO FINANCIERO

CAPÍTULO I

DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 1. Objeto

La presente norma tiene por objeto establecer un marco fiscal prudente, responsable, transparente y predecible, que facilite el seguimiento y rendición de cuentas de la gestión de las finanzas públicas y permita una adecuada gestión de activos y pasivos bajo un enfoque de riesgos fiscales. Asimismo, las reglas fiscales que se dicten para los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales deben guardar concordancia con el principio general y el objeto de la presente norma.

Artículo 2. Principio General

2.1 El Estado busca asegurar permanentemente la sostenibilidad fiscal, la predictibilidad del gasto público y el manejo transparente de las finanzas públicas, que permita la evaluación constante y la adopción oportuna de medidas correctivas. Para ello, debe acumular superávits fiscales en los periodos favorables y permitir únicamente déficits fiscales moderados y transitorios en periodos de menor crecimiento.

2.2 El manejo transparente de las finanzas públicas se lleva a cabo mediante los mecanismos previstos en la normatividad vigente y siguiendo las mejores prácticas internacionales. Asimismo, la responsabilidad fiscal implica el compromiso a seguir un manejo fiscal prudente y disciplinado que incluya el estricto cumplimiento del marco macro fiscal contenido en la presente norma, con el objetivo de preservar la estabilidad macroeconómica.

Artículo 3. Definiciones

Para efecto de lo dispuesto en la presente norma, se tienen en cuenta las siguientes definiciones:

1. Sector Público No Financiero: conjunto de todas las entidades no financieras del sector público. El Sector Público No Financiero está compuesto por las entidades públicas del Gobierno General y las empresas públicas no financieras.

2. Gobierno General: conjunto de entidades públicas del Gobierno Nacional, de los Gobiernos Regionales y los Gobiernos Locales. Para efectos de la presente norma, el Gobierno Nacional equivale a la definición establecida en la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto Público; adicionalmente, se incluye al Seguro Social de Salud (EsSalud), las Sociedades de Beneficencia, la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP, el Fondo Consolidado de Reservas Previsionales, y el Fondo Nacional de Ahorro Público.

3. Gasto No Financiero del Gobierno General: corresponde a la utilización de recursos por parte de las entidades del Gobierno General, que son financiados por cualquier fuente de financiamiento. Excluye la amortización del principal y el pago de intereses de la deuda pública. No se considera como gasto no financiero, las transferencias entre entidades del Gobierno General y las destinadas a Fondos Públicos que financian gastos del Gobierno General.

4. Gasto Corriente del Gobierno General, excluyendo mantenimiento: corresponde a la utilización de recursos por parte de las entidades del Gobierno General destinados a remuneraciones, bienes y servicios y transferencias corrientes de recursos a otras entidades del sector público y/o al sector privado, excluyendo mantenimiento. El gasto de mantenimiento considera la adquisición de bienes y servicios para el mantenimiento, acondicionamiento y reparación de la inversión pública.

No se considera como gasto corriente, las transferencias corrientes entre entidades del Gobierno General y las destinadas a Fondos Públicos que financian gastos del Gobierno General.

5. Empresas Públicas No Financieras: comprende aquellas entidades del Sector Público No Financiero pertenecientes a la actividad empresarial del Estado, en cualquiera de sus tres niveles de gobierno.

Artículo 4. Ámbito de aplicación

Las disposiciones contenidas en la presente norma se aplican al Sector Público No Financiero.

CAPÍTULO II

DE LA RESPONSABILIDAD FISCAL

Subcapítulo I

Disposición General

Artículo 5. Sujeción a las reglas

Las leyes anuales de presupuesto, de endeudamiento y de equilibrio financiero, los créditos suplementarios y la ejecución presupuestal del Sector Público No Financiero se sujetan a lo dispuesto en el artículo 6.

Subcapítulo II

Reglas Macrofiscales

Artículo 6. Reglas macrofiscales para el Sector Público No Financiero

6.1 El Sector Público No Financiero se sujeta al cumplimiento conjunto de lo dispuesto en los literales a), b), c) y d) siguientes:

a) Regla de deuda: la deuda bruta total del Sector Público No Financiero no debe ser mayor al treinta (30) por ciento del Producto Bruto Interno (PBI). Excepcionalmente en casos de volatilidad financiera y siempre que se cumpla con las otras reglas macrofiscales reguladas en el presente artículo, la deuda pública puede tener un desvío temporal no mayor a cuatro puntos porcentuales (4 p.p.) del PBI.

b) Regla de resultado económico: el déficit fiscal anual del Sector Público No Financiero no debe ser mayor a uno (1) por ciento del PBI.

c) Regla de Gasto No Financiero del Gobierno General: la tasa del crecimiento real anual del Gasto No Financiero del Gobierno General no debe ser mayor al límite superior del rango de más y menos un punto porcentual (+/- 1 p.p.) de la resultante del promedio de veinte (20) años del crecimiento real anual del PBI. Para calcular dicho promedio se utilizan las tasas del crecimiento real del PBI de quince (15) años previos a la elaboración del Marco Macroeconómico Multianual, el estimado del año fiscal en que se elabora el referido Marco Macroeconómico Multianual y las proyecciones de los cuatro (4) años posteriores contemplados en el citado documento. Para la determinación de la tasa del crecimiento real anual del Gasto No Financiero del Gobierno General se utiliza el Índice de Precios al Consumidor de Lima Metropolitana explicitado en el Marco Macroeconómico Multianual correspondiente al año en que se elabora este. El cumplimiento de esta regla presupone el cumplimiento conjunto de las reglas macrofiscales a) y b) precedentes.

d) Regla de Gasto Corriente del Gobierno General: la tasa del crecimiento real anual del Gasto Corriente del Gobierno General, excluyendo el gasto de mantenimiento, no puede ser mayor al límite inferior del rango señalado en el literal anterior de la tasa de crecimiento del Gasto No Financiero del Gobierno General y en ningún caso mayor al crecimiento del Gasto No Financiero del Gobierno General, consistente con las reglas macrofiscales señaladas en el presente artículo, la cual es explicitada en el Marco Macroeconómico Multianual del año de elaboración. Para la determinación de la tasa del crecimiento real anual del Gasto Corriente del Gobierno General se utiliza el Índice de Precios al Consumidor de Lima Metropolitana explicitado en el Marco Macroeconómico Multianual correspondiente.

6.2. Los desvíos respecto al cumplimiento de las reglas señaladas en el presente artículo se compensan en el año fiscal siguiente, con el fin de mitigarlos, en la forma y condiciones que establezca el reglamento de la presente norma. Esta compensación se efectúa siempre y cuando sea consistente con el cumplimiento conjunto de las reglas macrofiscales antes referidas. Cualquier incremento del Gasto No Financiero del Gobierno General es dirigido a gasto de inversión y es explicitado en el Marco Macroeconómico Multianual de cada año fiscal y en su informe de actualización de las principales variables macroeconómicas y fiscales.

6.3. El cálculo de los límites de gasto y endeudamiento debe ser consistente tanto con las reglas macrofiscales del presente artículo como con el mecanismo señalado en el párrafo precedente, el que es explicitado en el Marco Macroeconómico Multianual de cada año fiscal y en su informe de actualización de las principales variables macroeconómicas y fiscales.

6.4. En los años de elecciones generales se aplica, adicionalmente a lo señalado en los párrafos anteriores, lo siguiente:

a) Durante los primeros siete (7) meses del año no se puede ejecutar más del sesenta por ciento (60,0%) del límite anual del Gasto No Financiero del Gobierno General establecido en el Marco Macroeconómico Multianual elaborado en el año previo a las elecciones generales.

b) Durante los primeros siete (7) meses del año no se puede ejecutar más del sesenta por ciento (60,0%) del límite anual del Gasto Corriente del Gobierno General, excluyendo mantenimiento establecido en el Marco Macroeconómico Multianual elaborado en el año previo a las elecciones generales.

c) Durante los primeros siete (7) meses del año el Compromiso Anual del Gasto No Financiero del Gobierno Nacional no puede superar más del sesenta y cinco por ciento (65,0%) del Presupuesto Institucional de Apertura sin considerar gastos en materia de personal, pensiones, el Servicio de la Deuda Pública y la Reserva de Contingencia. La administración de turno emite las disposiciones administrativas necesarias para su mejor aplicación.

d) Durante los primeros siete (7) meses del año no se pueden autorizar medidas que impliquen incremento de gastos de personal y pensiones.

Artículo 7. Cláusulas de excepción

7.1 Las reglas macrofiscales señaladas en el artículo 6 son de obligatorio cumplimiento y pueden ser modificadas de manera excepcional en los casos de desastre o de choque externo significativos, que afecten los ingresos, o cuando la actividad económica por factores exógenos requiera modificar el resultado económico. Para tal efecto, el Poder Ejecutivo remite al Congreso de la República el proyecto de ley correspondiente. Asimismo, el Ministerio de Economía y Finanzas publica, excepcionalmente, en su portal institucional un informe con la actualización de las principales variables macroeconómicas y fiscales del Marco Macroeconómico Multianual por un periodo de cuatro (4) años, que comprende el año para el cual se está elaborando el presupuesto del sector público y al menos los tres (3) años siguientes. En dicho informe se actualiza la información respecto de los literales b), c) y e) del artículo 12. El informe se hace de conocimiento del Consejo de Ministros.

7.2 La modificación temporal referida en el párrafo precedente debe establecer explícitamente el retorno gradual al conjunto de reglas establecidas en el artículo 6.

7.3 Cuando entren en vigencia medidas de ampliación de base tributaria cuyo impacto en los ingresos fiscales sea equivalente al menos a 0,3 por ciento del PBI, se puede modificar la regla de Gasto No Financiero del Gobierno General hasta por el monto equivalente, siempre y cuando se cumplan las demás reglas macrofiscales.

Artículo 8. Informe de seguimiento de reglas macrofiscales

El Ministerio de Economía y Finanzas, dentro de los treinta (30) días calendario siguientes a la finalización de cada trimestre del año, publica en su portal institucional un informe sobre el grado de avance respecto del cumplimiento de las reglas macrofiscales para el Sector Público No Financiero.

Artículo 9. Declaración sobre Cumplimiento de Responsabilidad Fiscal

El Ministerio de Economía y Finanzas, dentro del primer semestre de cada año, publica en su portal institucional y remite al Congreso de la República y al Consejo Fiscal una Declaración sobre Cumplimiento de Responsabilidad Fiscal del ejercicio anterior, en la cual evalúa el cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 6 y el artículo 12. Además, se incluye el gasto financiado por el Fondo de Infraestructura Pública y Servicios Públicos. De verificarse desvíos, debe incluir la sustentación detallada de las causas y las medidas correctivas a ser adoptadas.

Artículo 10. Publicación del resultado económico estructural como referencia de política de mediano plazo

10.1 El Ministerio de Economía y Finanzas publica en el Marco Macroeconómico Multianual el cálculo del resultado económico estructural del Sector Público No Financiero, en concordancia con el principio general de la presente norma que busca asegurar permanentemente la sostenibilidad fiscal y la predictibilidad del gasto público. El resultado estructural consiste en la diferencia entre los ingresos estructurales y el gasto financiero y no financiero. Los ingresos estructurales son los ingresos totales, ajustados por el efecto del ciclo económico, los efectos transitorios provenientes del precio de exportación de las materias primas, y otros efectos de similar índole.

10.2 El Ministerio de Economía y Finanzas publica en su portal institucional la metodología para el cálculo del resultado fiscal estructural.

CAPÍTULO III

DE LA TRANSPARENCIA FISCAL

Subcapítulo I

Marco Macroeconómico Multianual y otras Medidas de Transparencia

Artículo 11. Marco Macroeconómico Multianual y actualización de proyecciones macrofiscales

11.1 El Ministerio de Economía y Finanzas publica cada año el Marco Macroeconómico Multianual, el cual incluye las proyecciones macroeconómicas y los supuestos en que éstas se basan, por un periodo de cuatro (4) años, que comprende el año para el cual se está elaborando el presupuesto del sector público y al menos los tres (3) años siguientes.

11.2 El Ministerio de Economía y Finanzas publica, en abril de cada año en su portal institucional, un informe con la actualización de las principales variables macroeconómicas y fiscales del Marco Macroeconómico Multianual, que se encuentre vigente a la fecha de elaboración del informe. Se actualiza la información respecto de los literales b), c) y e) del artículo 12, que sirve de base para la elaboración del presupuesto del sector público. El informe se hace de conocimiento del Consejo de Ministros.

Artículo 12. Contenido del Marco Macroeconómico Multianual

El Marco Macroeconómico Multianual comprende, como mínimo, la información de al menos los próximos cuatro (4) años correspondiente a:

a) Una Declaración de Principios de Política Fiscal en la que se presentan los lineamientos de política económica, los objetivos de política fiscal y política tributaria de mediano plazo. Al inicio de cada administración de gobierno, se explicita la trayectoria del resultado económico para el correspondiente periodo de gobierno.

b) Las previsiones de los ingresos fiscales totales como del resultado fiscal, diferenciando el componente cíclico y estructural, para el Sector Público No Financiero, los gastos no financieros y de intereses, desagregando la composición económica de los gastos, así como el estimado del resultado primario de las empresas públicas, consistentes con las reglas macrofiscales previstas en la presente norma.

c) Las principales variables macroeconómicas, entre las cuales se incluyen obligatoriamente las siguientes: PBI nominal, crecimiento real del PBI, inflación promedio y acumulada anual, tipo de cambio, exportaciones, importaciones de bienes y términos de intercambio.

d) Una evaluación de las contingencias explícitas que ha asumido el Sector Público No Financiero, así como las garantías, avales y similares otorgadas.

e) El nivel de endeudamiento público y una proyección del perfil de pago de la deuda de largo plazo.

f) Los indicadores que evalúen la sostenibilidad de la política fiscal en el mediano y largo plazo, tomando en cuenta factores de riesgos macroeconómicos y posible materialización de contingencias.

g) Un análisis sobre riesgos fiscales por variaciones significativas en los importantes supuestos macroeconómicos, conteniendo sus posibles efectos en los resultados fiscales y una indicación sobre las medidas contingentes a adoptar ante estas.

h) Una relación completa de los gastos tributarios que el sector público mantenga, con un estimado del costo fiscal de cada uno de ellos, así como un estimado del costo total por región y por sector económico, según su naturaleza.

i) Aspectos generales y referencias metodológicas del cálculo del balance estructural, cuando corresponda.

j) Una proyección multianual de los principales compromisos fiscales mandatorios u obligatorios por ley, cuando corresponda.

Artículo 13. Aprobación y publicación del Marco Macroeconómico Multianual

13.1 El Ministerio de Economía y Finanzas remite al Consejo Fiscal, a más tardar el 31 de julio de cada año, el proyecto de Marco Macroeconómico Multianual, para su opinión técnica dentro de los siguientes quince (15) días calendario, previo a la aprobación del Consejo de Ministros.

En año de elecciones generales, el Ministerio de Economía y Finanzas debe remitir el citado Marco Macroeconómico Multianual a más tardar el 20 de agosto de dicho año, para su opinión técnica dentro de los siguientes cinco (5) días calendario, previo a la aprobación del Consejo de Ministros.

13.2 El Marco Macroeconómico Multianual es aprobado por el Consejo de Ministros, antes del 30 de agosto de cada año y es publicado íntegramente, junto con el Informe del Consejo Fiscal a que se refiere el párrafo precedente, dentro de los dos (2) días hábiles siguientes a su aprobación, en el diario oficial El Peruano y en el portal institucional del Ministerio de Economía y Finanzas.

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.

Subcapítulo II

Consejo Fiscal

Artículo 15. Consejo Fiscal

15.1 El Consejo Fiscal creado mediante la Ley N° 30099, Ley de Fortalecimiento de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal, es una comisión autónoma, dependiente del Ministerio de Economía y Finanzas, cuyo objeto es contribuir con el análisis técnico independiente de la política fiscal, mediante la emisión de opinión no vinculante a través de informes, en las siguientes materias:

a) La modificación y el cumplimiento de las reglas macrofiscales y de las reglas fiscales de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales.
b) Las proyecciones macroeconómicas contempladas en el Marco Macroeconómico Multianual.
c) La evolución de las finanzas públicas de corto, mediano y largo plazo.
d) La metodología para el cálculo del resultado fiscal estructural a la que se refiere el artículo 10.

15.2 El Consejo Fiscal está integrado por al menos tres (3) profesionales independientes de reconocida solvencia moral y amplia experiencia en materia fiscal, designados mediante resolución suprema refrendada por el Ministro de Economía y Finanzas. Los miembros del Consejo Fiscal son designados por un período de cuatro (4) años prorrogables por un período adicional. El cargo de miembro del Consejo Fiscal cesa por renuncia o por falta grave debidamente comprobada. El Consejo Fiscal cuenta con una Secretaría Técnica.
15.3 Los miembros del Consejo Fiscal son retribuidos con dietas por el ejercicio de sus funciones, conforme a lo dispuesto en el párrafo 23.3 del artículo 23 de la Ley N° 30099, Ley del Fortalecimiento de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal. Su ejercicio no los inhabilita para el desempeño de ninguna función pública o actividad privada.
15.4 Los informes emitidos por el Consejo Fiscal en el marco de sus funciones deben ser publicados en su portal institucional.
15.5 Las entidades públicas bajo el ámbito de la presente norma deben proporcionar la información que solicite el Consejo Fiscal para el cumplimiento de sus funciones, bajo responsabilidad del Titular de la entidad.

Artículo 16. Financiamiento del Consejo Fiscal
La implementación y funcionamiento del Consejo Fiscal se financia con cargo al presupuesto del Ministerio de Economía y Finanzas. La Secretaría Técnica del Consejo Fiscal opera como unidad ejecutora, de acuerdo a lo dispuesto en el párrafo 24.2 del artículo 24 de la Ley N° 30099, Ley del Fortalecimiento de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal.

CAPÍTULO IV

DE LOS FONDOS

Subcapítulo I

Fondo de Estabilización Fiscal

Artículo 17. Fondo de Estabilización Fiscal

17.1 El Fondo de Estabilización Fiscal, creado por la Ley N° 27245, Ley de Responsabilidad y Transparencia Fiscal, se encuentra adscrito al Ministerio de Economía y Finanzas y es administrado por un directorio compuesto por el Ministro de Economía y Finanzas, quien lo preside, por el Presidente del Banco Central de Reserva del Perú y por un representante designado por el Presidente del Consejo de Ministros.
17.2 Los recursos del Fondo de Estabilización Fiscal se invierten, directamente o a través de un fideicomiso, en el Banco Central de Reserva del Perú o en el exterior, y se administran bajo los lineamientos de inversión aprobados por el Directorio, a propuesta de su Secretaría Técnica, que recae en la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público del Ministerio de Economía y Finanzas.
17.3 Los lineamientos de inversión y sus modificaciones deben encontrarse bajo el marco de la estrategia de gestión global de activos y pasivos del Tesoro Público y se publican en el portal institucional del Ministerio de Economía y Finanzas, dentro de los dos (2) días hábiles de aprobados.
17.4 Los recursos del Fondo de Estabilización Fiscal son intangibles, excluyendo los ingresos que se generen por intereses, los cuales son recursos de libre disponibilidad del Tesoro Público. Bajo ninguna circunstancia los recursos del Fondo de Estabilización Fiscal pueden constituirse en garantía o aval sobre préstamos u otro tipo de operaciones financieras.
17.5 El Ministerio de Economía y Finanzas, dentro del primer trimestre de cada año, publica en su portal institucional el detalle de los ingresos y egresos, y los saldos resultantes, del Fondo de Estabilización Fiscal.

Artículo 18. Recursos del Fondo de Estabilización Fiscal
Constituyen recursos del Fondo de Estabilización Fiscal:

a) El saldo presupuestal de libre disponibilidad del Tesoro Público obtenido al final de cada año fiscal en la fuente de financiamiento de Recursos Ordinarios, de ser este positivo, hasta alcanzar el porcentaje señalado en el literal a) del numeral 20.3 del artículo 20. Para este efecto se entiende por saldo presupuestal a la diferencia entre los ingresos registrados en la fuente de financiamiento de Recursos Ordinarios y los gastos totales devengados por la referida fuente, incluyendo los relativos a las obligaciones requeridas para la atención del servicio de la deuda pública.
b) El 10 por ciento de los ingresos líquidos de cada operación de venta de activos por privatización.
c) El 10 por ciento de los ingresos líquidos del pago inicial por concesiones del Estado.
d) Otros recursos autorizados por norma expresa.

Artículo 19. Utilización de recursos del Fondo de Estabilización Fiscal

19.1 Los recursos del Fondo de Estabilización Fiscal sólo pueden ser utilizados en las situaciones de excepción previstas en el párrafo 7.1 del artículo 7. Asimismo, se utilizan para lo señalado en el literal d) del párrafo 20.3 del artículo 20.
19.2 El ahorro acumulado en el Fondo de Estabilización Fiscal que exceda el cuatro por ciento (4,0%) del PBI puede ser destinado a reducir la deuda pública, en caso se dieran los desvíos a los que se refiere el literal a) del párrafo 6.1 del artículo 6.

Subcapítulo II

Fondo de Infraestructura Pública y Servicios Públicos

Artículo 20. Fondo de Infraestructura Pública y Servicios Públicos

20.1 Créase el Fondo de Infraestructura Pública y Servicios Públicos, el mismo que se encuentra a cargo del Ministerio de Economía y Finanzas, con la finalidad de impulsar la productividad de la economía mediante la disposición de recursos públicos para financiar las diferentes fases del desarrollo de las Asociaciones Público Privadas, lo que incluye la mitigación de los riesgos derivados de éstas, de conformidad con el Decreto Legislativo N° 1224, Decreto Legislativo del Marco de Promoción de la Inversión Privada mediante Asociaciones Público Privadas y Proyectos en Activos, y sus modificatorias.
20.2 Lo señalado en el párrafo precedente está referido a los proyectos a cargo de PROINVERSIÓN, de conformidad con el Decreto Legislativo N° 1224, Decreto

Legislativo del Marco de Promoción de la Inversión Privada mediante Asociaciones Público Privadas y Proyectos en Activos, y sus modificatorias.

20.3 Son recursos del Fondo:

a) El monto que provenga del saldo presupuestal de libre disponibilidad del Tesoro Público obtenido al final de cada año fiscal en la fuente de financiamiento de Recursos Ordinarios, de ser este positivo, incluyendo los ingresos de carácter no permanente cuya recaudación se origine por la aprobación de medidas tributarias y siempre que el ahorro acumulado en el Fondo de Estabilización Fiscal no sea menor al cuatro por ciento (4%) del PBI.

b) Los activos financieros del Sector Público No Financiero que determine el Ministerio de Economía y Finanzas, en el marco de la normatividad vigente.

c) Las transferencias que efectúe el Tesoro Público equivalentes al cincuenta por ciento (50%) de los recursos recibidos en virtud de lo señalado en el literal c) de la Tercera Disposición Complementaria de la Ley N° 27783 y sus modificatorias.

d) El cien por ciento (100%) de los recursos que perciba el Fondo de Estabilización Fiscal (FEF) en virtud de lo señalado en el literal e) de la Tercera Disposición Complementaria de la Ley N° 27783 y sus modificatorias, siempre que el ahorro acumulado en el Fondo de Estabilización Fiscal no sea menor al cuatro por ciento (4%) del PBI.

e) Los recursos que genere la propia administración del Fondo.

f) Los aportes de las entidades a cargo de los proyectos, y los aportes de los concesionarios, conforme a las condiciones contractuales pactadas, y la rentabilidad que estos generen, los cuales pueden ser destinados a la mitigación de los riesgos indicados en el párrafo 20.1 del presente artículo.

g) Aportes, incluyendo donaciones, por parte de organismos de cooperación.

h) Otros dispuestos por norma expresa.

20.4 Autorízase al Ministerio de Economía y Finanzas a través de la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público a realizar el depósito correspondiente en una cuenta de carácter intangible, con el objeto de cumplir con lo señalado en el párrafo 20.1 del presente artículo.

20.5 El Fondo es administrado directamente por el Ministerio de Economía y Finanzas y/o a través de un fideicomiso, en este último caso por la entidad que defina el Ministerio de Economía y Finanzas, en los términos y condiciones que dispone el reglamento del Fondo.

20.6 De ser el caso, para la administración del Fondo, se autoriza a la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público del Ministerio de Economía y Finanzas a suscribir un contrato de fideicomiso con la entidad a la que se refiere el párrafo precedente, el mismo que debe aprobarse mediante resolución ministerial del citado Ministerio.

20.7 El plazo de vigencia del Fondo es de treinta (30) años, renovables, a partir de la entrada en vigencia del presente Decreto Legislativo. Al término del plazo de vigencia del Fondo, los recursos de éste revierten al Tesoro Público.

20.8 Mediante decreto supremo, con el refrendo del Ministro de Economía y Finanzas, a propuesta de la Dirección General de Política de Promoción de la Inversión Privada, se establece la gobernanza, la estrategia, los lineamientos y las condiciones para el uso de los recursos del Fondo, así como la determinación del mecanismo de administración, entre otros. El citado decreto supremo se aprueba dentro del plazo de noventa (90) días calendario contados a partir de la publicación de la presente norma.

20.9 El Ministerio de Economía y Finanzas publica anualmente en su portal institucional información relacionada con la operatividad y resultados del Fondo.

20.10 Los recursos del Fondo se incorporan en el presupuesto institucional de los pliegos correspondientes en la fuente de financiamiento Recursos Determinados, mediante decreto supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas y el Ministro del Sector correspondiente, a propuesta de este último. Dichos recursos no pueden ser destinados, bajo responsabilidad, a fines distintos para los cuales son incorporados en los pliegos respectivos.

20.11 De ser el caso, autorízanse a los pliegos del Gobierno Nacional que reciban recursos del Fondo a realizar modificaciones presupuestarias a nivel institucional con cargo a dichos recursos a favor de los Gobiernos Regionales o Gobiernos Locales para el fin señalado en el párrafo 20.1 del presente artículo. Dichas modificaciones presupuestarias se aprueban mediante decreto supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas y el Ministro del Sector correspondiente, a propuesta de este último.

20.12 Los aportes a que se refiere el literal f) del párrafo 20.3 del presente artículo se transfieren financieramente al Fondo mediante resolución del titular de la entidad, la cual se publica en el Diario Oficial El Peruano.

DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS FINALES

Primera. Vigencia

El presente Decreto Legislativo entra en vigencia a partir del 1 de enero de 2018, con excepción del capítulo I, del artículo 8 del subcapítulo II del capítulo II, del subcapítulo II del capítulo III, del capítulo IV y de las disposiciones complementarias transitorias, que entran en vigencia a partir del 1 de enero de 2017.

Segunda. Reglamento

El Poder Ejecutivo, mediante decreto supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas, aprueba el reglamento de la presente norma dentro del plazo de sesenta (60) días hábiles contados a partir de su publicación.

Tercera. Estrategia de Gestión Global de Activos y Pasivos del Tesoro Público

El Ministerio de Economía y Finanzas, a través de la Dirección General de Endeudamiento y Tesoro Público, elabora y publica en su portal institucional la Estrategia de Gestión Global de Activos y Pasivos del Tesoro Público hasta el 30 de noviembre de cada año fiscal, en concordancia con el Marco Macroeconómico Multianual vigente.

Cuarta. Orden de prelación en la aplicación de recursos

Para efectos de lo dispuesto en la Segunda Disposición Complementaria Final de la Ley N° 28693, Ley General del Sistema Nacional de Tesorería, así como del literal a) del artículo 18 y del literal a) del párrafo 20.3 del artículo 20 de la presente norma, la aplicación del saldo presupuestal de libre disponibilidad del Tesoro Público obtenido al final de cada año fiscal en la fuente de financiamiento Recursos Ordinarios se sujeta al siguiente orden de prelación:

1. Reserva Secundaria de Liquidez a que se refiere el literal q) del artículo 6 de la Ley N° 28693, Ley General del Sistema Nacional de Tesorería.
2. Fondo de Estabilización Fiscal.
3. Fondo de Infraestructura Pública y Servicios Públicos.

Quinta. Norma de remisión

Cuando en alguna otra norma legal se haga referencia a la Ley N° 30099, Ley de Fortalecimiento de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal, ésta se entiende referida al presente Decreto Legislativo.

DISPOSICIONES COMPLEMENTARIAS TRANSITORIAS

Primera. Normas de aplicación transitoria

Para el año fiscal 2017, el resultado fiscal observado del Sector Público No Financiero es el establecido en el párrafo 2.2 del artículo 2 de la Ley N° 30499. Para los años fiscales 2018, 2019, 2020 y 2021 el resultado fiscal observado del Sector Público No Financiero en porcentaje del PBI es el siguiente: - 2,3; - 2,0; - 1,5 y - 1,0, respectivamente.

En el año fiscal 2017, para la formulación del presupuesto del sector público del año fiscal 2018, son de aplicación los artículos 6, 7, 10 y el subcapítulo I del capítulo III, en concordancia con lo señalado en el párrafo anterior en lo que corresponda.

De ser el caso, en el año fiscal 2017, resulta de aplicación lo previsto en el párrafo 13.2 del artículo 13 de la Ley N° 30099, Ley de Fortalecimiento de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal.

Segunda. Aplicación de las normas reglamentarias

El Reglamento de la Ley N° 30099, Ley de Fortalecimiento de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal, aprobado por el Decreto Supremo N° 104-2014-EF y modificatorias, y el Decreto Supremo N° 287-2015-EF, por el que se establecen disposiciones para la implementación y funcionamiento del Consejo Fiscal, creado mediante la Ley N° 30099, Ley de Fortalecimiento de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal, y las Resoluciones Supremas y Ministeriales correspondientes, son de aplicación en lo que no se oponga a lo previsto en la presente norma en tanto se aprueban sus normas reglamentarias.

DISPOSICIÓN COMPLEMENTARIA DEROGATORIA

Única. Derogación de normas

Derógase la Ley N° 30099, Ley de Fortalecimiento de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal, y sus modificatorias, a excepción de los párrafos 23.3 del artículo 23 y 24.2 del artículo 24 de la Ley N° 30099; el párrafo 2.1 del artículo 2 de la Ley N° 30499, a partir de la entrada en vigencia de la presente norma, según lo que corresponda.

POR TANTO:

Mando se publique y cumpla, dando cuenta al Congreso de la República.

Dado en la Casa de Gobierno, en Lima, a los veintidós días del mes de diciembre del año dos mil dieciséis.

PEDRO PABLO KUCZYNSKI GODARD
Presidente de la República

FERNANDO ZAVALA LOMBARDI
Presidente del Consejo de Ministros

ALFREDO THORNE VETTER
Ministro de Economía y Finanzas

1466666-2

PERÚ | Ministerio de Economía y Finanzas

ANÁLISIS DEL RENDIMIENTO DE LOS TRIBUTOS 2023

MEF

Firmado por CAMACHO SANDOVAL Marco Antonio FAU 20131370645 soft
Fecha: 22/08/2024 10:47:56 COT
Motivo: Doy V° B°

Agosto, 2024

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 111
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 2023 29

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

3. RECAUDACIÓN TRIBUTARIA AÑO 2023 39
3.1 IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS (IGV) 411
3.2 IMPUESTO A LA RENTA 455
3.3 IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO 555
3.4 DERECHOS A LA IMPORTACIÓN 566
3.5 OTROS INGRESOS 566
3.6 DEVOLUCIONES DE IMPUESTOS 58
3.7 NUEVO ESQUEMA FISCAL DEL SECTOR MINERO 600

III. INGRESOS DE LOS GOBIERNOS SUBNACIONALES 611

1. INGRESOS TRIBUTARIOS DE LOS GOBIERNOS REGIONALES 622

2. INGRESOS TRIBUTARIOS DE LOS GOBIERNOS LOCALES 633
2.1 PRINCIPALES IMPUESTOS MUNICIPALES 68
2.2 RESULTADOS DE LA META 2 DEL PROGRAMA DE INCENTIVOS (PI) 2023 733

IV. CONCLUSIONES 76

ANÁLISIS DEL RENDIMIENTO DE LOS TRIBUTOS 2023

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.

Este impuesto 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 al consumo de las bolsas de plástico

Es un impuesto que grava la adquisición, a título gratuito u oneroso, de bolsas de plástico, cuya finalidad sea cargar o llevar bienes enajenados en los establecimientos que distribuyan dichas bolsas. Son sujetos del impuesto en calidad de contribuyentes, las personas naturales o jurídicas que opten por adquirir las bolsas de plástico. Los titulares de los establecimientos son agentes de percepción del impuesto.

El monto del impuesto es gradual y se aplica por cada bolsa de plástico adquirida, de acuerdo con el siguiente cronograma: S/ 0,10 en el 2019, S/ 0,20 en el 2020, S/ 0,30 en el 2021, S/ 0,40 en el 2022 y S/ 0,50 en el 2023 y años subsiguientes.

La finalidad del impuesto es desincentivar el uso de bolsas de plástico y contribuir a la conservación del medio ambiente y el desarrollo sostenible.

i. 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.

j. 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. 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.

k. 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,

[6] Aplicable a las personas naturales y sucesiones indivisas.

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.

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.

[7] En ningún caso será menor a los valores referenciales que anualmente publica el MEF, el cual considerará un valor de ajuste por antigüedad.

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%
- 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.

[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.

[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.

- 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.

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 con 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

[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.

(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.

  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.

[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.

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.

- 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.

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 con 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%[18]. 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.

[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.
[18] 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.

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.

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[19].

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 2026, 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[20] presenta las siguientes características:

- El RMT está destinado a aquellos contribuyentes, domiciliados en el país, cuyos ingresos netos del ejercicio gravable no superen las 1 700 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 1 700 UIT.
  - Aquellos que hayan obtenido en el ejercicio gravable anterior, ingresos netos anuales que superen las 1 700 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.

[19] 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.
[20] En adelante, RMT.

- 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 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.

- 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[21].

- 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 Soles), y el valor de los activos fijos afectados a la actividad, con excepción de los predios y vehículos, no supere los S/ 126 000 (Ciento Veintiséis Mil Soles)[22].

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.

[21] Artículo 120 de la Ley del IR.

[22] 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.

Esta se determina aplicando la tasa correspondiente que se encuentra regulada en los artículos 54[23] o 56[24] de la Ley del IR sobre la renta neta[25].

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%[26], 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 2023 se encontraban exoneradas del IGV[27], 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.
- Pescados, crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, excepto pescados destinados al procesamiento de harina y aceite de pescado.
- Leche cruda entera.

[23] En este artículo se regulan las tasas aplicables a las personas naturales y sucesiones indivisas no domiciliadas en el país.
[24] En el artículo 56 se regulan las tasas aplicables a las personas jurídicas no domiciliadas en el país.
[25] 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.
[26] De acuerdo con 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.
[27] De acuerdo con la Ley N° 31651 (publicado el 29.12.2022). las exoneraciones contenidas en los Apéndices I y II de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo tendrán vigencia hasta el 31 de diciembre de 2025.

- 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.
- Solo tiras cómicas o historietas con contenido científico, educativo o cultural, conforme con la Ley 31053, Ley que reconoce y fomenta el derecho a la lectura y promueve el libro, y su reglamento.
- Excepto las publicaciones que contengan modas, juegos de azar, las publicaciones pornográficas y sucedáneos.
- Diccionarios y enciclopedias, incluso fascículos.
- Música manuscrita o impresa, incluso con ilustraciones o encuadernada.
- Solo soportes grabados, que contengan libros electrónicos o productos editoriales afines, conforme a Ley 31053, Ley que reconoce y fomenta el derecho a la lectura y promueve el libro, y su reglamento.
- 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[28].

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[29], 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[30] 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

[28] Dicho monto no incluye el IGV. En el caso de los proyectos en el sector agrario, dicho monto no es exigible. Excepcionalmente, conforme a la Ley N° 31661 (pub: 30.12.2022) hasta el 31.12.2024 el monto de inversión no será menor a US$ 2 000 000.

[29] En el argot tributario, usualmente se le considera a los Sistemas de Pagos de Retención y Percepción como Regímenes de Pago del IGV.

[30] Son aquellas donde se presentan índices de incumplimiento muy significativos.

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.

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[31] y de efectividad[32] 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%)[33] 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[34] contempladas en cada caso.

[31] Mide la evasión, la elusión, la morosidad y el incumplimiento involuntario sobre la actividad económica.
[32] Mide la efectividad de la tasa del IGV con relación al consumo total ajustado.
[33] Resolución de Superintendencia N° 033-2014/SUNAT (01.02.2014) reducen la tasa de retenciones de 6% a 3%.
[34] 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 31.12.2023
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[35], 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.

[35] 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.

El ISC grava las siguientes operaciones:

a) La venta[36] 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[37], loterías, bingos, rifas, sorteos y eventos hípicos.

El impuesto se aplica bajo tres sistemas:

i) El Sistema al Valor
ii) El Sistema Específico
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 2023[38].

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[39] más los derechos de importación pagados (en el caso de las importaciones).

Cuadro N° 3
Tasa del ISC a los vehículos 2023
(%)

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%	

[36] 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.
[37] 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.
[38] Cabe indicar que para el periodo 2023 no se realizaron actualizaciones del ISC.
[39] El cual será determinado conforme a la legislación pertinente.

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[40].
- 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.

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, 2023
(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[41] 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.

A partir del 2023, la nueva comercialización de los dos tipos de gasolina y gasohol, premium y regular establecida mediante el Decreto Supremo N° 014-2021-EM; no ha requerido modificación en los montos fijos de ISC, dado que el ISC de combustibles está en función al octanaje establecido en las subpartidas arancelarias.

[40] Desde el 2010 está prohibida la importación de autos usados, por lo que aunque la tasa cero está vigente, no está siendo utilizada.
[41] Número de Octano Research.

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:

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

Tasa ISC al valor	Contenido de azúcares totales[42]
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[43]: 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:

[42] 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.

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

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%[44]	-.-
		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[45]	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.

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[46] 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[47].

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[48].

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[49].

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

[44] Se modificó con Decreto Supremo N° 181-2019-EF, publicado el 15.06.2019.
[45] Monto fijo actualizado por Resolución Ministerial N° 021-2022-EF/15 publicada 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.
[46] Decreto Supremo N° 181-20109-EF publicado el 15.06.2019.
[47] Resolución Ministerial N° 035-2021-EF/15 publicada el 26.01.2021. El monto fijo del ISC aplicable a la cerveza anterior fue de S/ 2,25 por litro.
[48] Monto fijo actualizado por Resolución Ministerial N° 021-2022-EF/15 publicada 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.
[49] Monto fijo actualizado por Resolución Ministerial N° 021-2022-EF/15 publicada 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.

mantenerse, masticarse, sorber o ingerir) o para ser aspirado por la nariz[50], 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[51] aplicándose bajo el Sistema Específico. El monto fijo aplicable en el 2022 a este bien es S/ 0,30 por unidad[52].

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:

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[53]

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[54]

Los ingresos provenientes de los recursos que conforman el sistema tributario peruano ascendieron en el 2023 a S/ 170 781 millones[55], cifra que representa una presión tributaria del Gobierno General de 17,1% del PBI. Por su parte, los impuestos y contribuciones del Gobierno Nacional son recaudados en su mayoría por la SUNAT (S/ 147 247 millones[56]) e incluyen, entre otros, al Impuesto a la Renta, el Impuesto General a las Ventas, el Impuesto Selectivo al Consumo; cuyo detalle se desarrolla más adelante.

[50] Decreto Supremo N° 181-2019-EF publicado el 15.06.2019.
[51] Decreto Supremo N° 181-2019-EF publicado el 15.06.2019.
[52] Conforme a la Resolución Ministerial N° 035-2021-EF/15 publicada el 26.01.2021.
[53] Decreto Legislativo N° 1419, publicado 13.09.2018.
[54] Los datos de PBI son de fuente BCRP (Series estadísticas).
[55] Comprende los Ingresos Tributarios (S/ 130 218 millones), las Transferencias de Impuestos Nacionales (S/ 21 632 millones) y las Contribuciones Sociales a ESSALUD y ONP (S/ 18 931 millones).
[56] Comprende los Ingresos Tributarios del Gobierno Central (S/ 125 615 millones) y las Transferencias de Impuestos Nacionales (S/ 21 632 millones).

Cuadro N° 9
Ingresos Públicos según Presupuesto: 2023
(En Millones de Soles)

	Gobierno Central	Gobiernos Regionales	Gobiernos Locales	Total Presupuesto
INGRESOS TRIBUTARIOS	**125 615**	**179**	**4 425**	**130 218**
- Informados por SUNAT 1/	125 615			
TRANSFERENCIAS DE IMPUESTOS NACIONALES		**3 232**	**18 399**	**21 632**
- Coparticipación del Impuesto a la Renta (Canon)		2 903	10 046	12 948
- FONCOMUN 2/			7 930	7 930
- Coparticipación de las Rentas de Aduanas		330	423	753

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 Soles)	18 931
Producto Bruto Interno (PBI)	999 195

Memo 2:

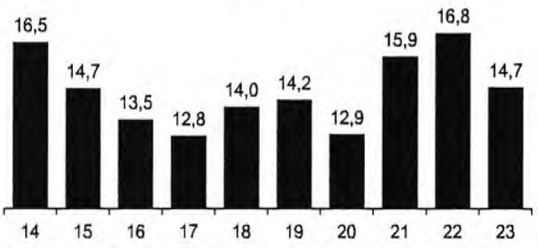
Presión tributaria del Gobierno Central (% PBI)	14,7
Presión tributaria del Gobierno Central (incluida Contribuciones Sociales) (% PBI)	16,6
Presión tributaria de los Gobiernos Locales (% PBI)	0,4
Presión tributaria de los Gobiernos Regionales (% PBI)	0,0
Presión tributaria del Gob. General (incluida Contribuciones Sociales, Gob. Locales y Regionales) (% PBI)	17,1

Fuente: MEF, SUNAT
Elaboración: MEF

2.1 PRESIÓN TRIBUTARIA DEL GOBIERNO CENTRAL

En el 2023 la presión tributaria del Gobierno Central (Ingresos Tributarios del Gobierno Central expresados en términos del PBI) fue de 14,7%, reflejando una reducción en la recaudación de impuestos a diferencia de 2022, a causa de un deterioro de la actividad económica en respuesta a la inestabilidad social a principios del año y anomalías climáticas relacionadas con el fenómeno de El Niño y el ciclón Yaku, lo que originó menores ingresos fiscales.

Gráfico N° 1
Ingresos Tributarios del Gobierno Central, 2014-2023
(% PBI)

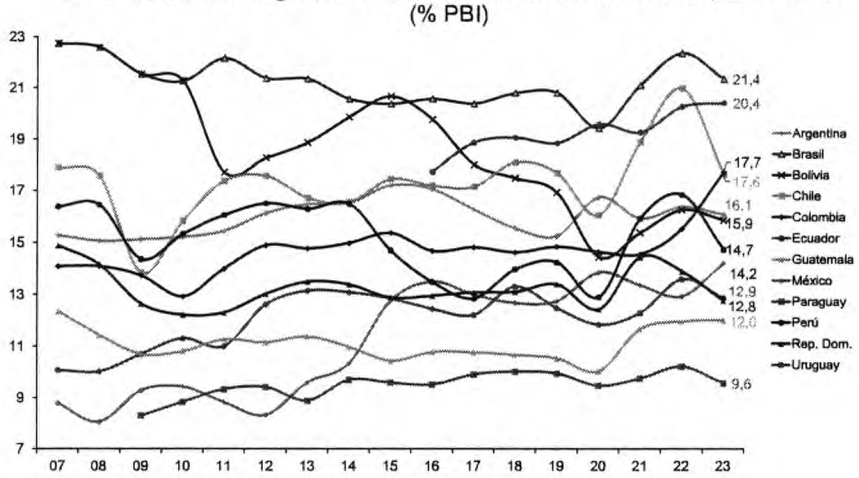


Fuente: SUNAT, BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

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 Argentina, Brasil, Chile y Uruguay. Ver Gráfico N° 2.

Gráfico N° 2

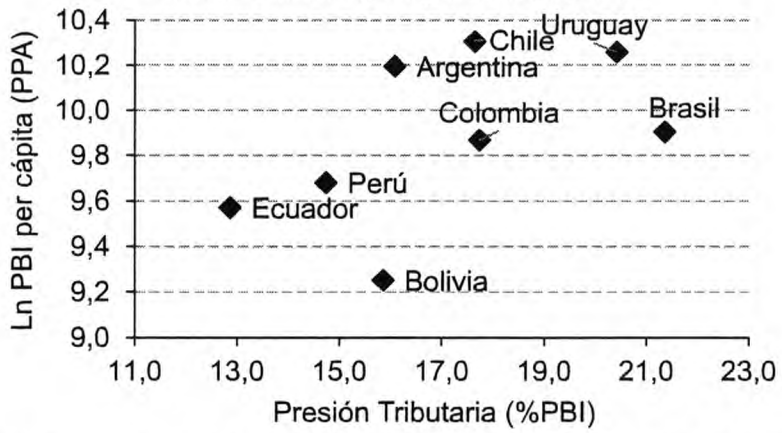
Evolución de los Ingresos Tributarios del Gobierno Central, 2007-2023
(% PBI)



Nota: Información actualizada al 12 de julio de 2023.
Fuente: Páginas Web oficiales de los países seleccionados.
Elaboración: DGPIP-MEF.

De otro lado, respecto a la presión tributaria con relación al PBI per cápita, en el Gráfico N° 3 se observa que países como Colombia y Brasil lo cuales tienen niveles de ingreso per cápita ligeramente superiores al Perú tienen una presión cercana al 17,7 y 21,4%, significativamente superior a los 14,7 registrados por Perú.

Gráfico N° 3
Presión Tributaria y PBI por habitante, 2023



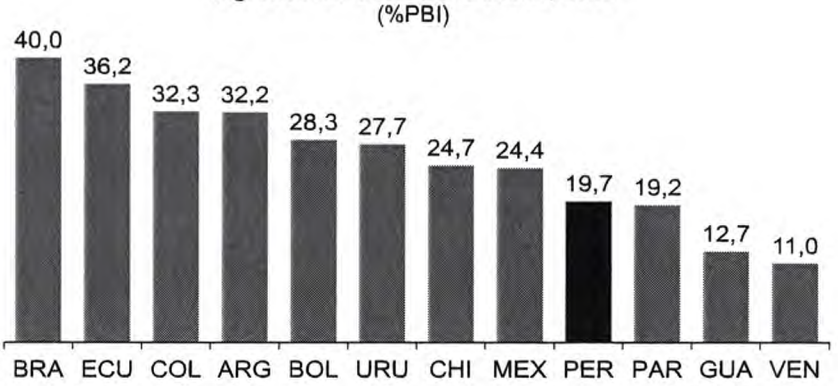
Fuente: WEO Database April 2023 (FMI) y Páginas Web oficiales de los países seleccionados.
Elaboración: DGPIP-MEF.

De acuerdo con la muestra internacional del FMI[57], 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

[57] WEO Database April 2024-FMI.

Ingresos del Gobierno General, 2023
(%PBI)

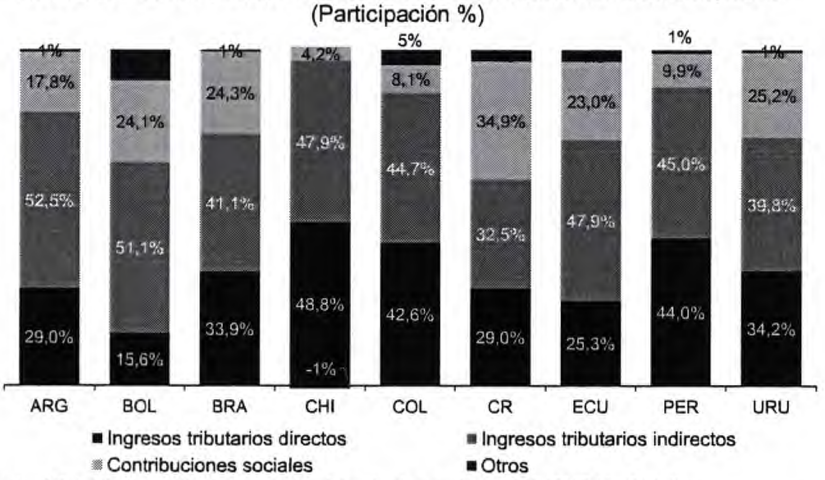


Incluye la recaudación tributaria, las contribuciones sociales, las subvenciones por cobrar y otros ingresos del Gobierno General, según el WEO. Tener en cuenta que los valores de los países de Ecuador, Argentina, Colombia, Paraguay y Guatemala corresponden a estimaciones a partir del 2022, al ser estos los últimos datos disponibles, mientras que para Venezuela es al 2018.
Fuentes:
ITGG: Metodología del WEO Database April 2024 - FMI.
Elaboración: DGPIP-MEF.

De otro lado, el Perú, al igual que la mayoría de los países de América Latina, presenta una predominancia de tributos indirectos[58] en sus ingresos. Esta situación se 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 2023 la participación de los tributos indirectos se encontraba entre 32,5% y 52,5%, considerando las contribuciones sociales, siendo la participación promedio de 44,7%; mientras que, exceptuando las contribuciones, esta participación se encuentra entre 48,6% y 67,2%, siendo la participación promedio de 55,5%.

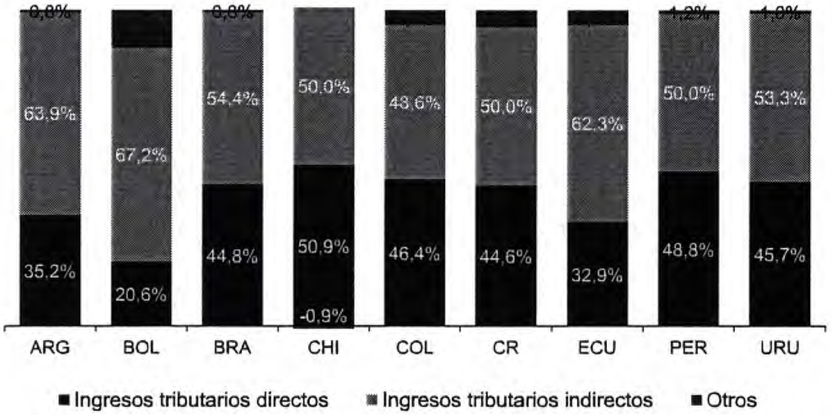
Gráfico N° 5
Estructura de la Presión Tributaria con Contribuciones Sociales, 2022
(Participación %)



Fuente: "Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe" (CEPAL, 2024).
Nota: Este informe recopila estadísticas comparables de ingresos tributarios durante el periodo 1990-2022 para 27 economías de América Latina y el Caribe.
Elaboración: DGPIP-MEF.

[58] Son los gravámenes establecidos 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.

Gráfico N° 6
Estructura de la Presión Tributaria sin Contribuciones Sociales, 2022
(Participación %)



Fuente: "Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe" (CEPAL, 2024).
Nota: Este informe recopila estadísticas comparables de ingresos tributarios durante el periodo 1990-2022 para 27 economías de América Latina y el Caribe.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Destacan Argentina, Bolivia y Chile con las más altas participaciones de los tributos indirectos, considerando contribuciones sociales (52,5%, 51,1% y 47,9%, respectivamente). Sin considerar las contribuciones sociales, los países con mayor participación de tributos indirectos son Bolivia y Ecuador (67,2% y 62,3%, respectivamente). En el Perú, la participación de los tributos indirectos es de 45,0% y 50,0%, con y sin contribuciones sociales, respectivamente.

II. INGRESOS TRIBUTARIOS DEL GOBIERNO NACIONAL

1. COYUNTURA MACROECONÓMICA 2023

Sector Real

En 2023, la economía mundial creció un 3,1%, mostrando una leve desaceleración respecto al 3,5% de 2022. Estados Unidos registró un crecimiento del 2,5%, mejorando frente al 1,9% del año anterior. La Eurozona, sin embargo, experimentó una desaceleración significativa con un avance de solo 0,8%, comparado con el 3,5% en 2022. Por otro lado, China mostró una notable recuperación con un incremento del PIB del 5,2%, superando el 3,0% registrado en 2022. Esta dinámica refleja una combinación de recuperación y desafíos persistentes en diferentes regiones del mundo.

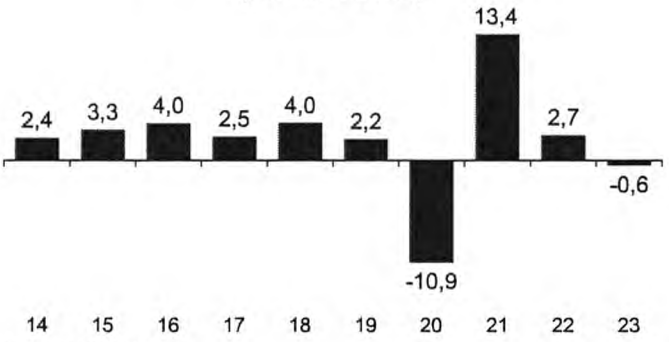
Cuadro N° 10
Internacional: Variación del Producto Bruto Interno Real
(En %)

	2021	2022	2023
Estados Unidos	5,9	1,9	2,5
Eurozona	5,8	3,5	0,8
China	8,4	3,0	5,2
Chile	11,7	2,4	-0,5
Colombia	11,0	7,3	1,4
México	5,8	3,9	3,4
Perú	**13,6**	**2,7**	**-0,6**
Mundo	**6,3**	**3,5**	**3,1**

Fuente: Memoria anual 2023 del BCRP.

Por otro lado, a nivel local, el PBI del Perú se contrajo un -0,6% en términos reales en 2023, en contraste con el crecimiento del 2,7% registrado en 2022.

Gráfico N° 7
Producto Bruto Interno, 2014-2023
(Variación % real)



Fuente: BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En 2023, la economía peruana enfrentó una desaceleración en varios sectores clave, influenciada principalmente por la inestabilidad social a principios del año y anomalías climáticas relacionadas con el fenómeno de El Niño y el ciclón Yaku; además, de una elevada inflación en el primer semestre del año.

En ese contexto, la demanda interna se desaceleró en -2,1%, explicado principalmente por una caída de la inversión privada de -7,3% y un crecimiento marginal del consumo privado de 0,1%, relacionado al optimismo empresarial ante un entorno incierto. Asimismo, la inversión pública que en 2021 y 2022 creció en 24,7% y 6,0%, respectivamente, en 2023 se expandió en solo 2,8%.

Por su parte, las exportaciones crecieron un 4,9% en 2023, mientras que las importaciones disminuyeron un -1,4% debido a una menor dinámica interna.

Cuadro N° 11
Producto Bruto Interno por tipo de gasto, 2021-2023

Concepto	Var. % real			Contribución al crecimiento del PBI (Puntos Porcentuales)		
	2021[1]	2022[1]	2023[1]	2021[1]	2022[1]	2023[1]
I. Demanda interna	**14,5**	**2,4**	**-2,1**	**14,0**	**2,4**	**-2,0**
a. Consumo privado	12,4	3,6	0,1	7,7	2,3	0,1
b. Consumo público	4,8	-0,2	4,6	0,7	0,0	0,6
c. Inversión bruta interna	29,7	0,3	-13,6	6,2	0,1	-2,4
Inversión bruta fija	34,6	0,7	-5,4	8,7	0,2	-1,2
i. Privada	37,0	-0,5	-7,3	7,6	-0,1	-1,3
ii. Pública	24,7	6,0	2,8	1,2	0,3	0,1
II. Exportaciones [2/]	**13,3**	**5,2**	**4,9**	**3,9**	**1,5**	**1,3**
Menos:						
III. Importaciones [2/]	**17,9**	**3,9**	**-1,4**	**4,6**	**1,1**	**-0,3**
IV. PBI	**13,4**	**2,7**	**-0,6**	**13,4**	**2,7**	**-0,6**

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

A nivel de sectores económicos, en 2023, se observó un comportamiento mixto, pero con una clara señal de contracción en las diversas actividades económicas. La producción en los sectores agrícola (-4,1%) y pesquero (-19,7%) se vio afectada negativamente por el fenómeno de El Niño y el ciclón Yaku, mientras que el sector construcción retrocedió en -7,9% a causa de la menor inversión pública y privada, así como a la reducción del consumo interno. Por su parte, la minería metálica mostró una recuperación significativa (9,5%) gracias a proyectos en curso y mejores términos de intercambio.

Cuadro N° 12
Producto Bruto Interno por sectores productivos, 2021-2023
(Variación % real)

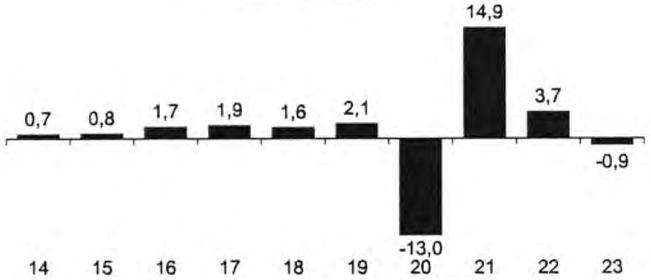
Sector	2021[1]	2022[1]	2023[1]
Agropecuario	4,6	4,5	-2,9
- Agrícola	6,3	5,8	-4,1
- Pecuario	2,0	2,4	-0,9
Pesca	9,9	-11,4	-19,7
Minería e hidrocarburos	8,1	0,5	8,2
- Minería metálica	10,5	0,0	9,5
- Hidrocarburos	-4,6	4,0	0,7
Manufactura	18,6	1,0	-6,8
- Procesadores recursos primarios	3,2	-2,5	-2,6
- Manufactura no primaria	25,2	2,2	-8,2
Electricidad y agua	8,5	3,9	3,7
Construcción	34,9	3,1	-7,9
Comercio	17,8	3,3	2,4
Otros servicios	11,5	3,3	-0,3
PBI	**13,4**	**2,7**	**-0,6**

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

Empleo

En el 2023, el empleo nacional se redujo en -0,9%, marcando un retroceso en comparación con la recuperación observada tras la contracción durante la pandemia. Este comportamiento del empleo refleja los efectos persistentes de los choques económicos y climáticos, así como la incertidumbre política que afectó la confianza empresarial y las decisiones de inversión.

Gráfico N° 8
Empleo nacional, 2014-2023
(Variación %)

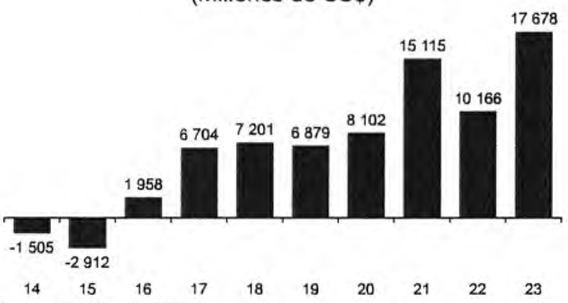


Fuente: BCRP- MEF.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Sector Externo

El superávit de la balanza comercial alcanzó los US$ 17 678 millones en el 2023, con lo cual se registran siete años consecutivos de superávit, debido principalmente al sostenido nivel de las exportaciones en 2023 (US$ 67 518 millones), las cuales se encuentran por encima de las importaciones en el mismo periodo (US$ 49 840 millones).

Gráfico N° 9
Balanza comercial, 2014-2023
(Millones de US$)



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

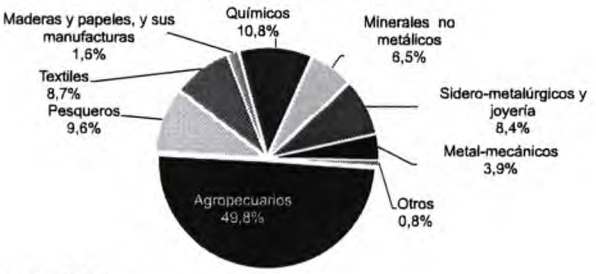
Tal como se señaló en el párrafo previo, en 2023 el resultado de las exportaciones FOB a nivel nominal superó a las importaciones como en años anteriores, esto debido en gran parte a la cooperación internacional y a la apertura comercial con los diversos países a nivel mundial. De hecho, respecto a 2022, las exportaciones aumentaron en 1,3% (var. real), mientras que las importaciones se redujeron en -0,3%. Aunque, el precio de los commodities minerales tuvo una inclinación negativa, el valor exportado tuvo un incremento positivo. Mayor detalle en el Cuadro N° 13 y Gráfico N° 10.

Cuadro N° 13
Principales Exportaciones Tradicionales de Minerales - 2023

Mineral	Exportaciones	Volumen Exportado	Precio de Exportación
	Millones de US$	Var. %	Var. %
Cobre	23 429	20,9%	-1,5%
Estaño	654	-6,6%	-10,6%
Hierro	1 724	-1,0%	-0,5%
Oro	10 943	-0,7%	8,1%
Plata	98	1,0%	7,4%
Plomo	1 920	4,9%	2,5%
Zinc	2 356	21,5%	-27,6%

Fuente: BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

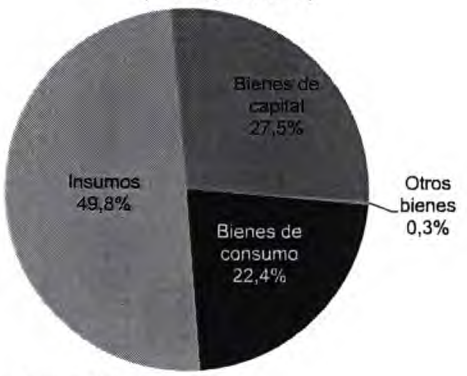
Gráfico N° 10
Exportaciones no tradicionales según sectores económicos, 2023
(Participación %)



Fuente: BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Por otro lado, la dinámica de las importaciones en 2023 retrocedió respecto al año previo, principalmente por una menor demanda de insumos, así como de materias primas para el sector industrial (textiles, plásticos, productos químicos, entre otros). Por el contrario, pero de forma marginal, se presentó una expansión de los servicios importados, destacando viajes y servicios informáticos del exterior. A diferencia de 2022, los bienes de capital y bienes de consumo tuvieron una demanda a la baja, esto debido a una menor confianza empresarial.

Gráfico N° 11
Importaciones, 2023
(Participación %)



Fuente: BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Inflación y Tipo de cambio[59]

En 2023, la inflación en Perú experimentó una significativa reducción, situándose en un 3,24%, la tasa más baja en tres años y acercándose al rango meta del BCRP (2,00% +/- 1%). Esta desaceleración fue explicada principalmente por: (i) la disminución de los choques de oferta que habían afectado los precios de los alimentos y la energía en el año previo; (ii) la política monetaria restrictiva del BCRP, la cual contribuyó a contener las presiones inflacionarias; y, (iii) una menor demanda interna debido a la desaceleración económica.

De otro lado, a nivel local, si bien el tipo de cambio experimentó fluctuaciones durante el año, la moneda local se fortaleció frente al dólar estadounidense en 2,38%, lo que también ayudó a mitigar la inflación importada. En contraste con 2022, donde la inflación fue del 8,46% impulsada por el impacto de la guerra entre Rusia y Ucrania en los precios de los alimentos y fertilizantes, 2023 mostró una mejora notable gracias a la estabilización de estos factores externos y una gestión más activa de la política monetaria por parte del BCRP.

Gráfico N° 12
Inflación, 2014-2023
(Variación %)

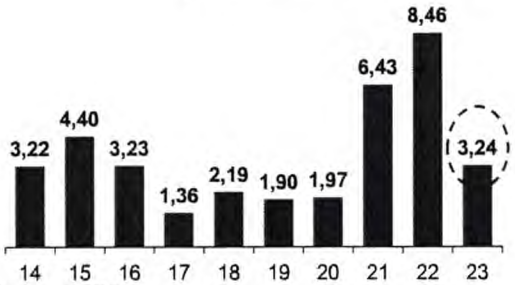
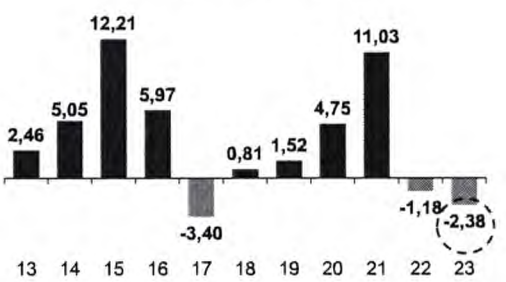


Gráfico N° 13
Tipo de cambio promedio mensual, 2014-2023
(Variación %)



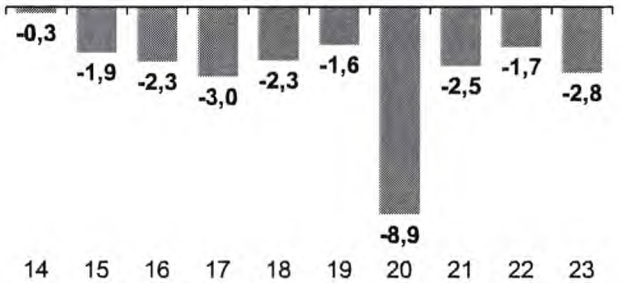
Fuente: BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

[59] Tipo de cambio promedio mensual interbancario.

Finanzas Públicas

En el 2023, el Sector Público No Financiero (SPNF) presentó un déficit económico de -2,8% del PBI, +1,1 pp. al del 2022, debido principalmente, al retroceso de la actividad económica, la caída del valor de las importaciones y los precios de exportación más bajos, los que resultaron en una reducción en los ingresos del Gobierno General (ver Gráfico N° 14).

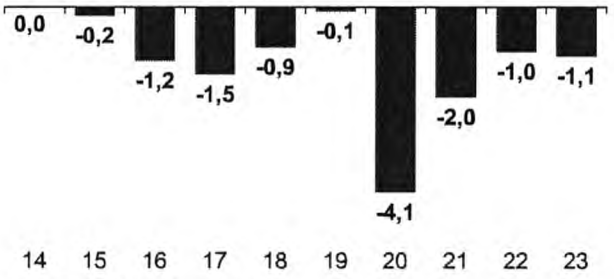
Gráfico N° 14
Resultado Económico del Sector Público No Financiero, 2014-2023
(% PBI)



Fuente: BCRP - Memoria 2023.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En el 2023, el resultado primario estructural[60] registró un déficit de -1,1% respecto al PBI, +0,1 pp. al registrado en el 2022.

Gráfico N° 15
Resultado Primario Estructural del Sector Público No Financiero, 2014-2023
(% PBI)



Fuente: BCRP - Memoria 2023.
Elaboración: DGPIP-MEF.

2. MEDIDAS DE POLÍTICA TRIBUTARIA Y AMPLIACIÓN DE BASE TRIBUTARIA

En los últimos años, se han emitido un conjunto de normas con efectos positivos y negativos sobre la recaudación y que mantienen sus efectos para el 2023, cuyo principal propósito ha sido 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 hasta el año previo:

[60] Según el BCRP, "*El resultado primario estructural es un indicador que permite identificar el efecto de los cambios discrecionales de política fiscal sobre las cuentas del sector público. Para ello, se busca excluir del resultado económico los factores que se encuentran fuera del control de las autoridades sobre la recaudación tributaria, como los precios de exportación o la posición de la economía en el ciclo, así como los intereses sobre la deuda pública, que reflejan decisiones del pasado sobre la posición de pasivos del gobierno*". (Memoria 2023)

Impuesto a la Renta

Descripción	Efecto sobre la recaudación
Ley N° 31666[61] Ley de Promoción y Fortalecimiento de la Acuicultura. Se aplica a las personas naturales o jurídicas que cuenten con derecho administrativo y habilitación sanitaria vigente para realizar la actividad de acuicultura, o para realizar la actividad de acuicultura y que realizan procesamiento industrial (proceso de congelado, envasado o curado) con fines de conservación y comercialización, tasas reducidas del impuesto a la renta y depreciación acelerada.	Negativo
Decreto Legislativo N° 1517[62] 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° 1521[63] 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° 1523[64] 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[65] 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° 1528[66] Decreto Legislativo que modifica el código tributario a fin de optimizar los procedimientos que permitan disminuir la litigiosidad.	Positivo
Decreto Legislativo N° 1535[67] 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[68] 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

[61] Publicada el 31.12.2022.
[62] Publicado el 30.12.2021.
[63] Publicado el 22.01.2022.
[64] Publicado el 18.02.2022.
[65] Publicado el 18.02.2022.
[66] Publicado el 03.03.2022.
[67] Publicado el 19.03.2022.
[68] Publicado el 24.03.2022.

Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo

Descripción	Efecto sobre la recaudación
Resolución Ministerial N° 031-2023-EF/15[69] Postergan plazo de actualización de montos fijos vigentes aplicables a bienes sujetos al Sistema Específico del Impuesto Selectivo al Consumo.	Negativo
Decreto Legislativo N° 1547[70] Decreto Legislativo que establece medidas para facilitar la ejecución de la red básica el Metro de Lima - Sistema Eléctrico de Transporte masivo de Lima y Callao.	Negativo
Decreto Legislativo N° 1548[71] Decreto Legislativo que modifica la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo respecto a la devolución del IGV a favor de los turistas.	Negativo
Decreto Legislativo N° 1552[72] Decreto Legislativo que modifica la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, con el fin de considerar como exportación de bienes la venta de metal realizada por productores mineros a favor de fabricantes nacionales de joyas destinadas a su exportación.	Negativo
Ley N° 31816[73] Ley de facilitación aduanera para la realización de eventos internacionales declarados de interés nacional.	Negativo
Decreto Supremo N° 164-2023-EF[74] Modifican el Reglamento del Decreto de Urgencia N° 012-2019 que establece medidas para fortalecer la seguridad vial en la prestación del servicio de transporte público terrestre de carga y del transporte regular de personas de ámbito nacional	Negativo
Ley N° 31893[75] Ley de medidas estratégicas y disposiciones económicas y tributarias para el fortalecimiento y posicionamiento del ecosistema del libro y de la lectura.	Negativo
Ley N° 31973[76] Ley que establece la libre disposición de los fondos de las cuentas de detracciones para fortalecer la capacidad financiera de las MYPE.	Negativo
Decreto Supremo N° 249-2023-EF[77] Designan y excluyen agentes de percepción del Régimen de Percepciones del Impuesto General a las Ventas aplicable a las operaciones de venta	Positivo
Decreto Supremo N° 250-2023-EF[78] Designan y excluyen agentes de percepción del Régimen de Percepciones del Impuesto General a las Ventas aplicable a la adquisición de combustibles	Positivo
Decreto Supremo N° 324-2023-EF[79] Modifican Decreto Supremo N° 202-92-EF que aprueba la relación de artículos que podrán ser adquiridos por los turistas que visiten la Zona Comercial de Tacna	Positivo

[69] Publicado el 30.01.2023.
[70] Publicada el 06.04.2023.
[71] Publicada el 16.04.2023.
[72] Publicada el 05.05.2023.
[73] Publicada el 06.07.2023.
[74] Publicado el 02.08.2023.
[75] Publicada el 11.10.2023.
[76] Publicada el 21.10.2023.
[77] Publicado el 22.11.2023.
[78] Publicado el 22.11.2023.
[79] Publicado el 30.12.2023.

Impuesto al Patrimonio Vehicular

Descripción	Efecto sobre la recaudación
Resolución Ministerial N° 006-2023-EF/15[80] Aprobación de la Tabla de Valores referenciales de vehículos para efectos de determinar la base imponible del Impuesto al Patrimonio Vehicular correspondiente al ejercicio 2023.	Positivo
Decreto Legislativo N° 1520[81] Decreto Legislativo que modifica la Ley Tributación Municipal y la Ley de Regulación de Habilitaciones Urbanas y de Edificaciones. Amplia la base tributaria del Impuesto al Patrimonio Vehicular incluyendo dentro de los vehículos gravados a los remolcadores o tracto camiones.	Positivo

Impuesto de Alcabala

Descripción	Efecto sobre la recaudación
Decreto Legislativo N° 1188[82]**, 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
Ley N° 31650[83]**, Ley 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 2023 hasta el 31 de diciembre de 2026.	Positivo
Ley N° 31335[84]**, 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[85]**, 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[86] Decreto Legislativo que modifica la Ley Tributación Municipal y la Ley de Regulación de Habilitaciones Urbanas y de Edificaciones.	Positivo

[80] Publicada el 12.01.2023.
[81] Publicado el 31.12.2021.
[82] Publicado el 21.08.2015.
[83] Publicado el 29.12.2022.
[84] Publicada el 10.08.2021.
[85] Publicado el 25.07.2021.
[86] Publicado el 31.12.2021.

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.	
Decreto Legislativo N° 1557[87] Decreto Legislativo que establece medidas en materia de catastro fiscal y dicta otras disposiciones. El Ministerio de Economía y Finanzas formula y aprueba anualmente mediante Resolución Ministerial los valores arancelarios de terrenos vigentes al 31 de octubre del año anterior para fines tributarios.	Positivo

Varios

Descripción	Efecto sobre la recaudación
Ley N° 31962[88] Ley que sincera los intereses por devoluciones de pago de tributos en exceso o indebidos por retenciones o percepciones no aplicadas del Impuesto General a las Ventas y actualización de multas.	Negativo
Decreto Supremo N° 319-2023-EF[89] Aprueban Reglamento del Procedimiento de Atribución de la Condición de Sujeto Sin Capacidad Operativa.	Positivo
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 Nº 430-2020-EF.	Positivo

[87] Publicado el 19.05.2023.
[88] Publicada el 19.12.2023.
[89] Publicado el 30.12.2023.
[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.

Decreto Supremo N° 066-2021-EF[98] Aprueban el Reglamento del Régimen de Aplazamiento y/o Fraccionamiento para el Sector Turismo (RAF - TURISMO).	Negativo
Decreto Supremo N° 006-2023-MIDAGRI[99] Decreto Supremo que determina las actividades agroindustriales comprendidas en la Ley N° 31110, Ley del Régimen Laboral Agrario y de Incentivos para el sector agrario y riego, agroexportador y agroindustrial.	Negativo
Decreto Supremo N° 027-2023-EF[100] Modifican el Reglamento de la Ley N° 30341, Ley que fomenta la liquidez e integración del mercado de valores y modifica el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta.	Positivo
Decreto Supremo N° 092-2023-EF[101] Aprueban el Reglamento de las disposiciones tributarias vinculadas al Impuesto a la Renta y recuperación anticipada del Impuesto General a las Ventas contenidas en la Ley N° 31666, Ley de Promoción y Fortalecimiento de la Acuicultura.	Negativo
Decreto Supremo N° 319-2023-EF[102] Aprueban el Reglamento del procedimiento de atribución de la condición de sujeto sin capacidad operativa.	Positivo
Decreto Supremo N° 320-2023-EF[103] Aprueban el Reglamento del Decreto Legislativo N° 1535 que regula 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, aplicable a los sujetos que generan rentas de tercera categoría.	Positivo
Resolución Ministerial N° 032-2023-EF/15[104] Aprobación de la Tabla de Valores referenciales para efectos de determinar la base imponible del Impuesto a las Embarcaciones de Recreo correspondiente al ejercicio 2023.	Positivo

3. RECAUDACIÓN TRIBUTARIA AÑO 2023[105]

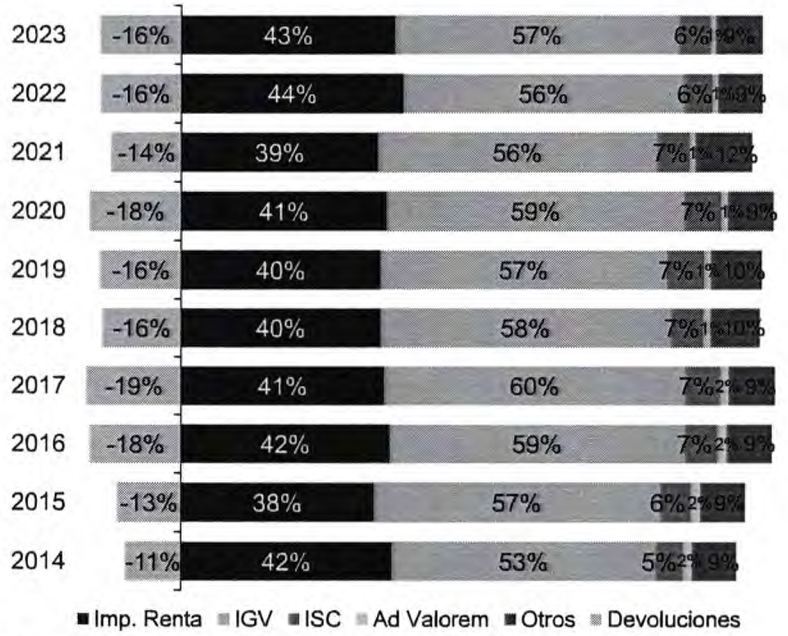
La recaudación de Ingresos Tributarios del Gobierno Central ascendió a S/ 147 246 millones en el 2023, registrando una disminución de -12,3% respecto al 2022 (var. real). Por sus principales componentes se tiene que la recaudación bruta de los ingresos tributarios internos, ascendieron a S/ 136 817 millones; 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 – 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).

[98] Publicado el 15.04.2021.
[99] Publicado el 22.06.2023.
[100] Publicado el 01.03.2023.
[101] Publicado el 16.05.2023.
[102] Publicado el 30.12.2023.
[103] Publicado el 30.12.2023.
[104] Publicada el 31.01.2023.
[105] 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.

En esa línea, durante la 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 2023 se redujo ligeramente y representa el 43%; por su parte, el IGV aumentó ligeramente y representa el 57%, y las Devoluciones se ubican en -16%.

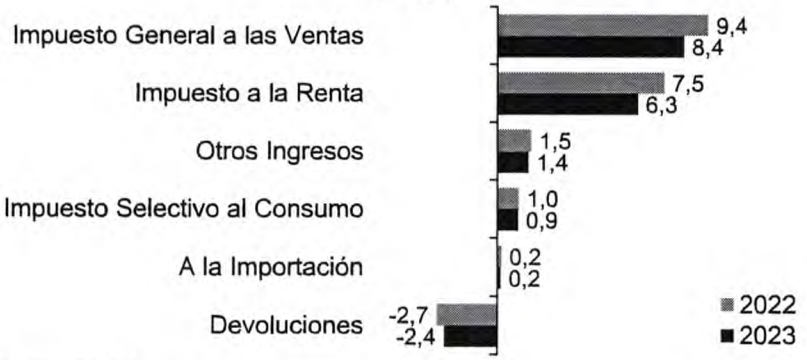
Gráfico N° 16
Estructura de los Ingresos del Gobierno Central por Impuestos, 2014-2023
(Participación %)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En el Gráfico N° 17, se observa que en el 2023 los ingresos tributarios del Gobierno Central ascendieron a 14,7% del PBI. Así, del 2022 al 2023, la presión del IGV pasó de 9,4% del PBI a 8,4%, y el IR pasó de 7,5% a 6,3% del PBI. Por su parte, la participación del ISC tuvo una reducción de 0,1% pp., los impuestos a la importación se mantuvieron en un nivel de 0,2%, mientras que Otros Ingresos pasaron de 1,5% a 1,4%. Finalmente, las Devoluciones se situaron de -2,7% a -2,4%.

Gráfico N° 17
Ingresos Tributarios del Gobierno Central, 2022-2023
(% PBI)

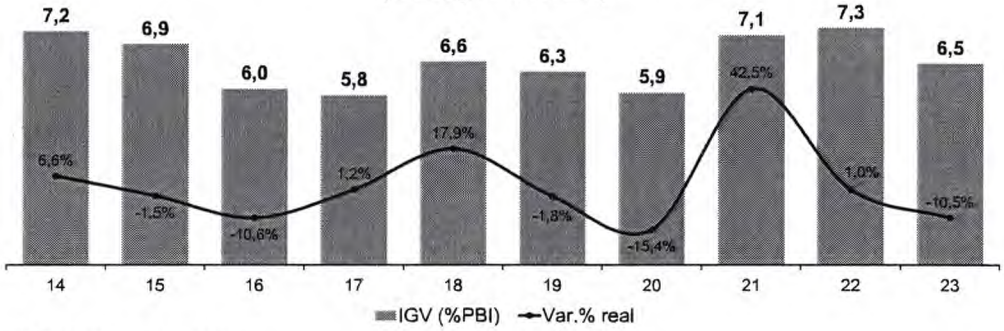


Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

3.1 IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS (IGV)

El Impuesto General a las Ventas (IGV) constituye la principal fuente de los Ingresos Tributarios del Gobierno Central. Su comportamiento es similar al del PBI, y presenta ciclos en su evolución asociadas a la actividad económica del país. Después de la crisis sanitaria, en el 2021 acorde con la apertura de la economía se registró un rebote y aumento significativo de la recaudación del orden de 42,5%, para luego reducir el crecimiento en 2022 a 1,0%, y finalmente contraerse en -10,5% en 2023 (6,5% del PBI) principalmente por la desaceleración económica de ese año.

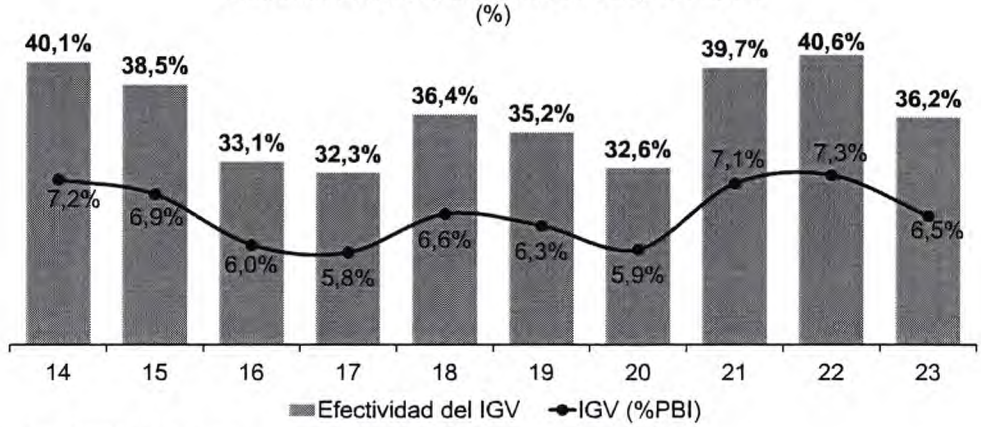
Gráfico N° 18
Impuesto General a las Ventas*, 2014-2023
(% PBI y Var. % Real)



(*) 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[106], ha mostrado un comportamiento variado, registrando una tasa de 36,2% en 2023. Cabe señalar que entre los años 2016 y 2020 registró sus menores niveles, alcanzado 32,3% en el 2017, la menor tasa registrada en casi dos décadas (2004: 30,8%).

Gráfico N° 19
Efectividad en la Recaudación del IGV, 2014-2023
(%)

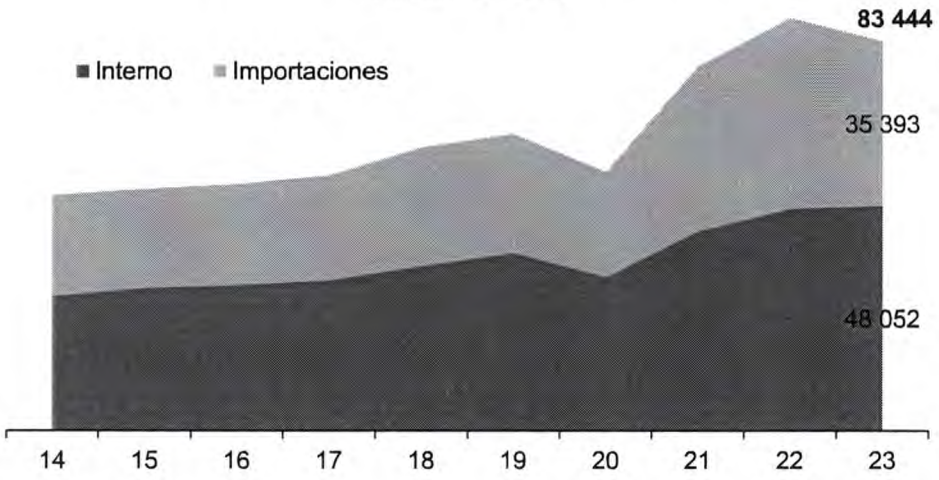


Fuente: SUNAT, BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En el 2023, la recaudación del IGV ascendió a S/ 83 444 millones, sin considerar devoluciones, registrando una reducción de 11,1% en términos reales respecto del 2022.

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

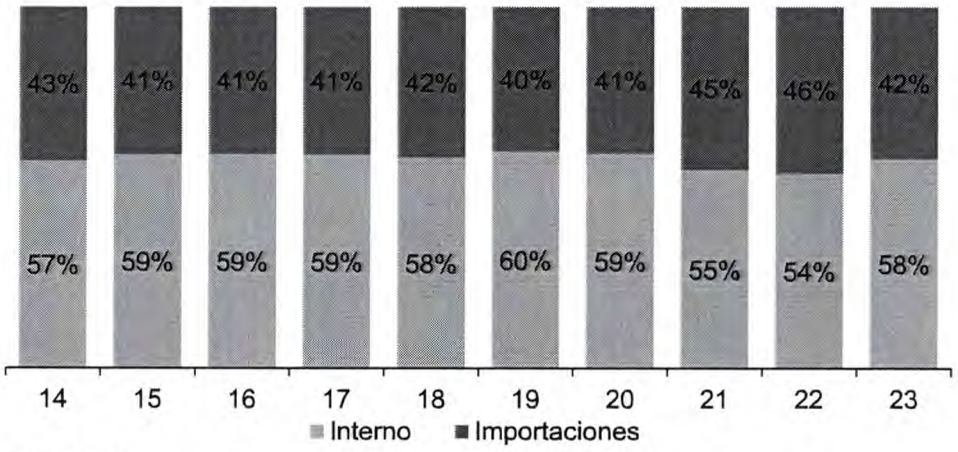
Gráfico N° 20
Evolución de la recaudación del IGV, 2014-2023
(Millones de Soles)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En el 2023, la recaudación del IGV interno ascendió a S/ 48 052 millones (58% del total del IGV recaudado), 4,6% menos que lo registrado en 2022. Por su parte, la recaudación por el IGV importaciones ascendió a S/ 35 393 millones (42% del total del IGV recaudado), que en términos reales implica una caída de 18,6% respecto al 2022.

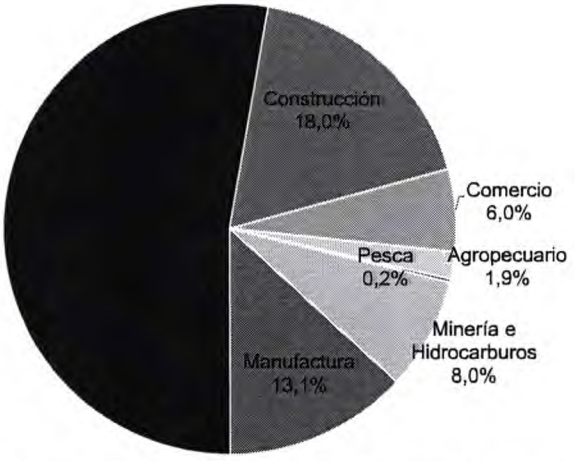
Gráfico N° 21
Recaudación IGV, 2014-2023
(Participación %)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

A nivel sectorial, la recaudación del IGV interno en el 2023 provino en un 52,8% del rubro Otros Servicios, seguido del sector Construcción con una participación de 18%, el sector Manufactura con 13,1%, Minería e Hidrocarburos con 8%, Comercio con 6,0%, y finalmente los sectores Pesca y Agropecuario con 0,2% y 1,9%, respectivamente. Ver Gráfico N° 22.

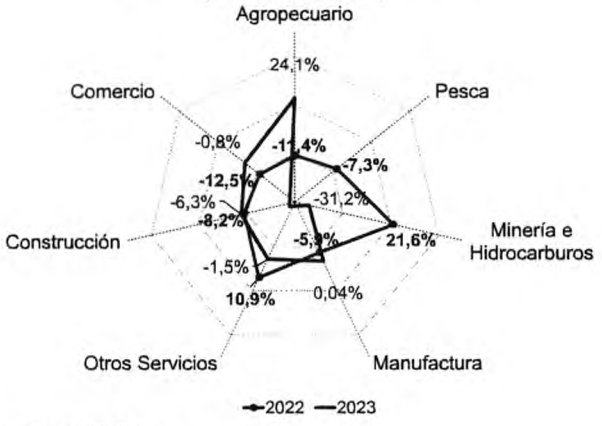
Gráfico N° 22
Recaudación sectorial de IGV interno, 2023
(Participación %)



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 2023, el comportamiento de la recaudación del IGV interno según sectores económicos fue el siguiente: el sector Construcción se contrajo en -6,3%; Comercio en -0,8%; Pesca en -44,4%; Minería e Hidrocarburos en -31,2%%; Otros Servicios en -1,5%; mientras que los sectores que se expandieron fueron: Agropecuario en 24,1% y Manufactura en 0,04%.

Gráfico N° 23
IGV Interno por Sectores, 2022-2023
(Variación % real)



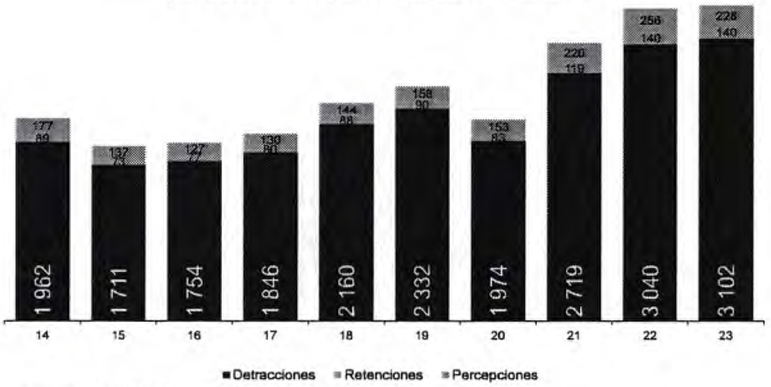
Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Cabe señalar que en el 2023 se recaudó de los Principales Contribuyentes (PRICOS) por concepto del IGV Interno S/ 39 387 millones (-0,82% en términos reales), mientras que los Medianos y Pequeños Contribuyentes (MEPECOS) contribuyeron con S/ 8 664 millones (-18,7% de lo registrado el año previo).

En lo referente a las medidas de ampliación de base tributaria (Gráfico N° 24), en el 2023, se observó una reducción en cada uno de los sistemas: el Sistema de Pagos de Detracciones registró depósitos en las cuentas de los proveedores por S/ 3 102 millones en promedio mensual (4% menos que en el 2022, en términos reales). Por otro lado, en el Sistema de Pagos de Percepciones se percibieron S/ 2 733 millones

en el 2022 (S/ 228 millones mensuales en promedio) lo que representó una reducción real de 16,2%, mientras que el Sistema de Pagos de Retenciones recaudó S/ 1 683 millones (S/ 140 millones mensuales en promedio), registrando una reducción real de 5,8% respecto a lo recaudado en el 2022.

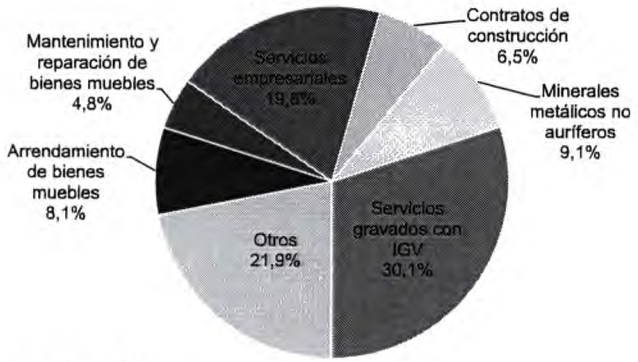
Gráfico N° 24
Medidas de Ampliación de Base Tributaria, 2014-2023
(Promedio mensual en millones de Soles)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Por el lado de la participación sectorial en las detracciones, los depósitos en las cuentas de los contribuyentes del sector servicios gravados con el IGV concentran un 30,1% del total, y los servicios empresariales y minerales metálicos no auríferos, concentran el 19,6% y el 9,1%, respectivamente.

Gráfico N° 25
Ampliación de la base tributaria: Detracciones, 2023
(Participación %)

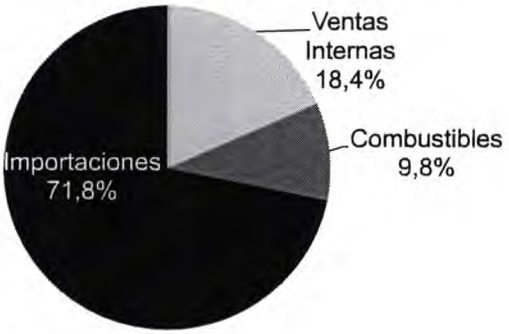


Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Adicionalmente, en el 2023, las percepciones de ventas internas ascendieron a S/ 502 millones y las percepciones de importaciones ascendieron a S/ 1 963 millones. Por su parte, las percepciones a los combustibles fueron de S/ 268 millones.

De esta manera, a nivel de participación porcentual, el rubro de percepciones a la importación fue el más representativo, con un 71,8% del total en 2023, seguido por las percepciones a las ventas internas que explicaron el 18,4% y, finalmente, el rubro percepciones a los combustibles representó el 9,8% del total recaudado por este sistema, tal como se puede observar en el siguiente gráfico:

Gráfico N° 26
Ampliación de la base tributaria: Percepciones, 2023
(Participación %)

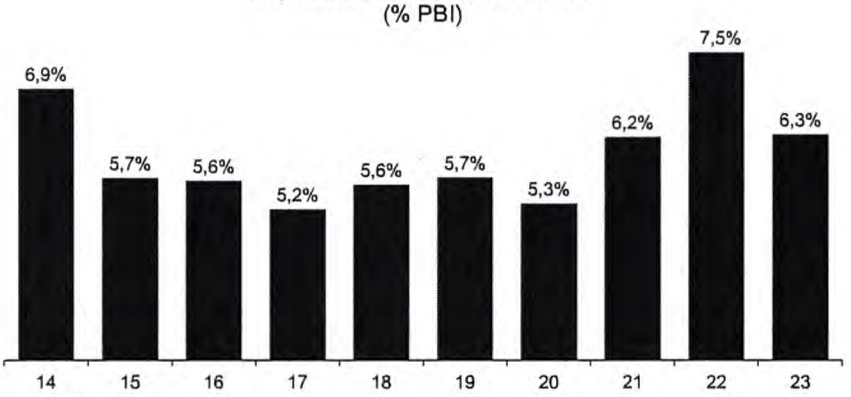


Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

3.2 IMPUESTO A LA RENTA

Durante el 2023 se recaudó por concepto del Impuesto a la Renta (IR) un total de S/ 62 809 millones, lo que significó una contracción de 15,5% en términos reales y representó una presión tributaria de 6,3% del PBI, 1,2 pp. menos que el año anterior.

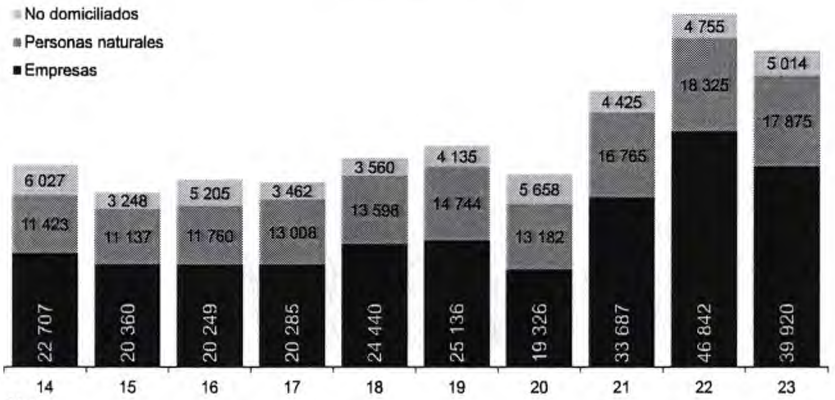
Gráfico N° 27
Impuesto a la Renta, 2014-2023
(% PBI)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

La mayor contribución al crecimiento del Impuesto a la Renta durante el periodo 2014-2023 provino de las empresas; siendo su participación de 63,6% en el 2023, seguido del 28,4% de aporte de las rentas de las personas naturales y, finalmente, de la participación del 8,0% de las rentas de los contribuyentes no domiciliados.

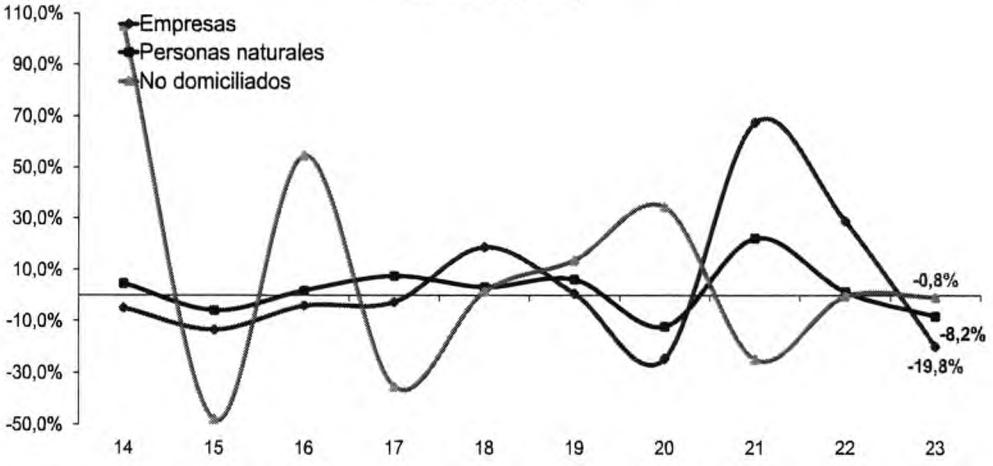
Gráfico N° 28
Recaudación por Impuesto a la Renta, 2014-2023
(Millones de Soles)



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 2023, tanto el IR de las empresas, de las personas naturales, así como la recaudación de los contribuyentes no domiciliados se redujeron en -19,8%, -8,2% y -0,8%, respectivamente (ver Gráfico N° 29).

Gráfico N° 29
Recaudación por Impuesto a la Renta, 2014-2023
(Variación % real)

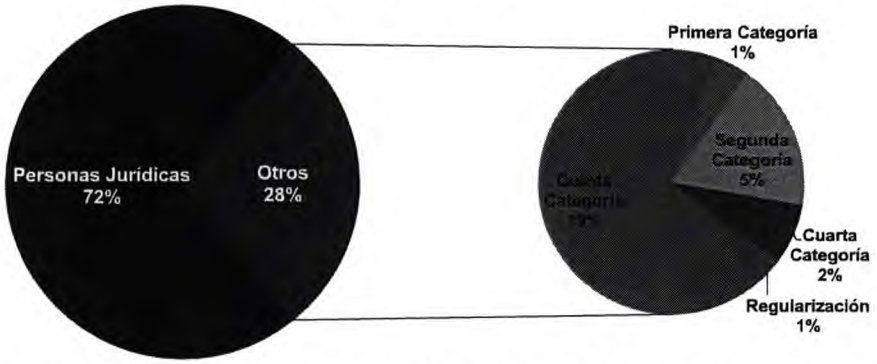


Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Dentro de la composición de la recaudación del IR por categorías en el 2023, resaltaron los pagos por IR de Tercera y Quinta Categoría. La recaudación proveniente del IR de Tercera Categoría[107] ascendió a S/ 28 176 millones, disminuyendo en 11,1% real respecto del 2022.

[107] Sin incluir regularización de personas jurídicas.

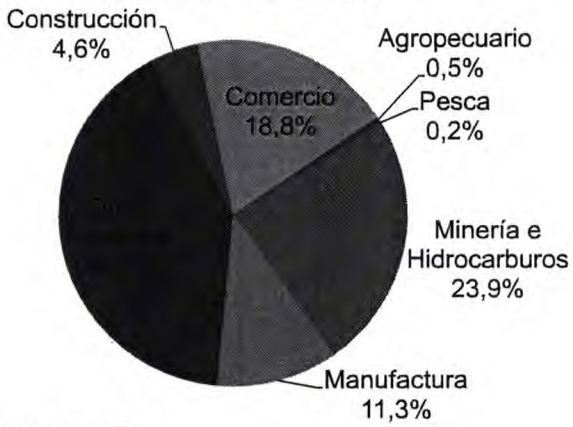
Gráfico N° 30
Estructura de la recaudación del IR, 2023
(Participación %)



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 2023 fue similar al año 2022. El sector Otros Servicios registró una participación de 40,7%, seguido del sector Minería e Hidrocarburos (23,9%), Comercio (18,8%), Manufactura (11,3%), Construcción (4,6%), Pesca (0,2%) y Agropecuario (0,5%).

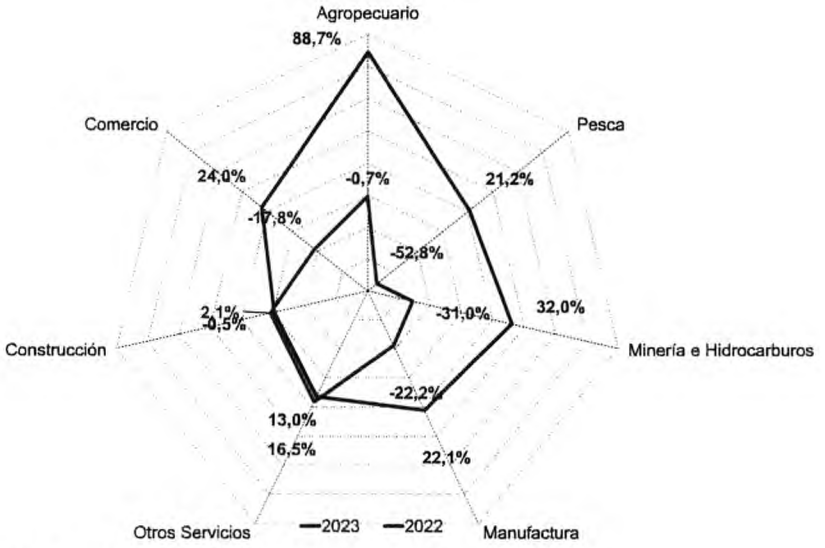
Gráfico N° 31
Pagos a cuenta de Tercera Categoría, 2023
(Participación %)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

La disminución en la recaudación del IR de tercera categoría refleja los menores pagos a cuenta de la mayoría de los sectores económicos a excepción de los sectores Construcción y Otros servicios. Los pagos del sector Agropecuario se redujeron en 0,7%; Pesca en 52,8%; Minería e Hidrocarburos en 31,0%; Manufactura en 22,2%; y, Comercio registró una reducción de 17,8%, como se puede observar a continuación:

Gráfico N° 32
Pagos a cuenta de Tercera Categoría, 2022-2023
(Variación % real)

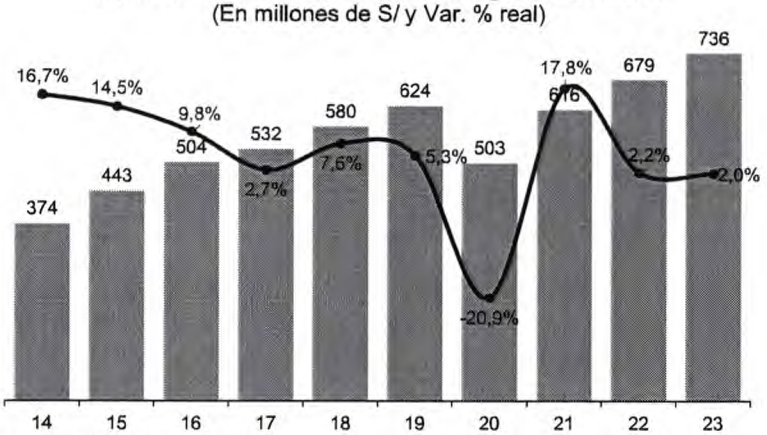


Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En el 2023, la recaudación correspondiente al Régimen MYPE Tributario ascendió a S/ 2 261 millones (0,2% del PBI), correspondiente a los pagos de más de 1 millón de contribuyentes 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/ 736 millones en 2023, registrando un crecimiento de 2,0% en términos reales respecto del 2022.

Gráfico N° 33
Impuesto a la Renta de Primera Categoría, 2014-2023
(En millones de S/ y Var. % real)



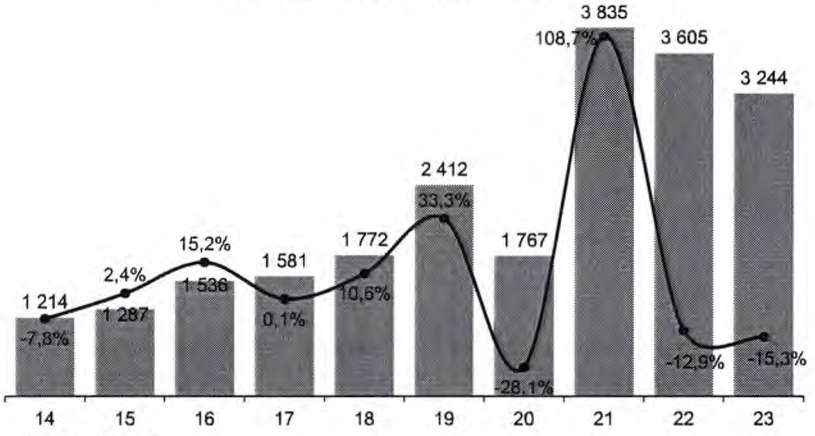
Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

La recaudación del IR de Segunda Categoría[108] en el 2023 ascendió a S/ 3 244 millones y disminuyó en 15,3% real respecto al 2022. Es importante mencionar que, en el 2023, se registraron S/ 173 millones de pagos extraordinarios consecuencia de las distribuciones de dividendos acumulados de varios ejercicios por parte de

[108] 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.

algunas empresas, mientras que en el 2022 el mismo concepto ascendió a S/ 251 millones (Ver Gráfico N° 34).

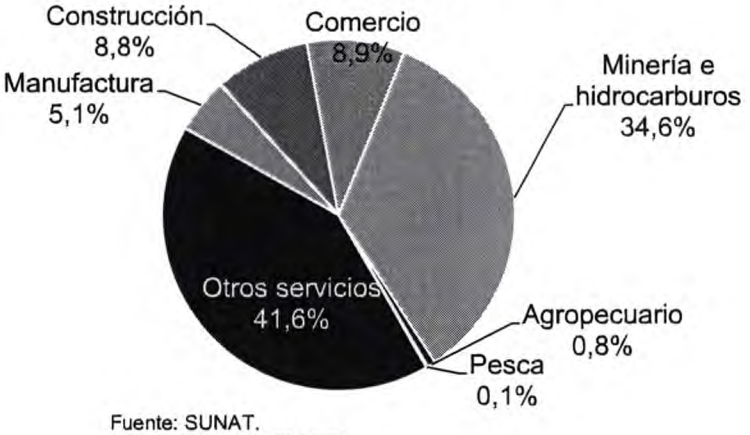
Gráfico N° 34
Impuesto a la Renta de Segunda Categoría, 2014-2023
(En millones de S/ y Var. % real)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Los sectores económicos con los mayores pagos por IR de Segunda Categoría en el 2023 fueron Servicios (41,6%) y Minería e Hidrocarburos (34,6%), seguidos por Comercio (8,9%), Construcción (8,8%), Manufactura (5,1%), Agropecuario (0,8%) y Pesca (0,1%).

Gráfico N° 35
Recaudación IR de Segunda Categoría, 2023
(Participación %)

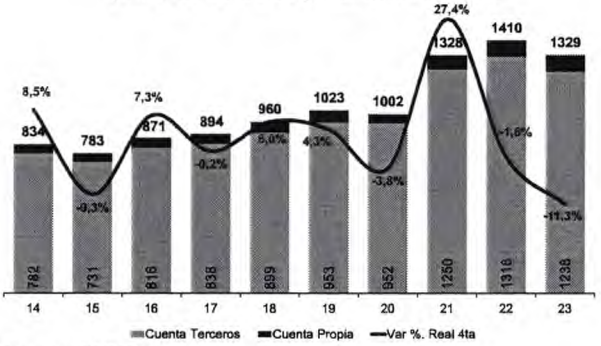


Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En cuanto a la recaudación por rentas de cuarta categoría (trabajadores independientes), en el 2023 ascendió a S/ 1 329 millones y registró una variación real de -11,3%. Cabe señalar que, respecto al 2022, el rubro "cuenta propia", cayó en -6,6%, mientras que "cuenta terceros" retrocedió en -11,6%.

En términos de participación sectorial por rentas de cuarta, el sector Otros Servicios fue el mayor y concentró el 80,4% de la recaudación. Otros sectores importantes fueron Comercio (6,3%), Construcción (5,6%), Manufactura (4,6%), y Minería e hidrocarburos (1,9%). 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, 2014-2023
(Millones de Soles y Variación % real)



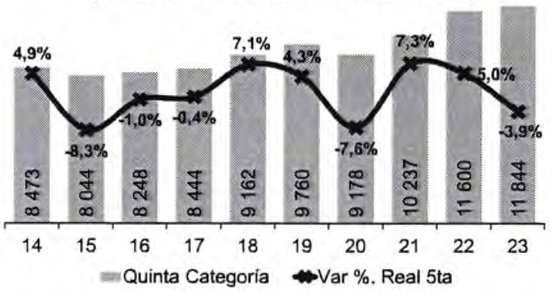
Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Gráfico N° 37
Recaudación IR Cuarta Categoría, 2023
(Participación %)



De manera similar, en 2023 la recaudación del IR de quinta categoría (trabajadores dependientes) ascendió a S/ 11 844 millones, registrando una contracción de 3,9% en términos reales, respecto del 2022. Esta recaudación se concentró principalmente en el sector Otros Servicios (55,4%), seguido por el sector Minería e Hidrocarburos (16,0%), Comercio (11,7%), el sector Manufactura (11,3%) y el sector Construcción (3,8%). Cabe indicar que los sectores Pesca y Agropecuario en conjunto representaron el 1,7% del total de pagos.

Gráfico N° 38
Rentas de Quinta Categoría, 2014-2023
(Millones de Soles y Variación % real)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Gráfico N° 39
Recaudación IR Quinta Categoría, 2023
(Participación %)



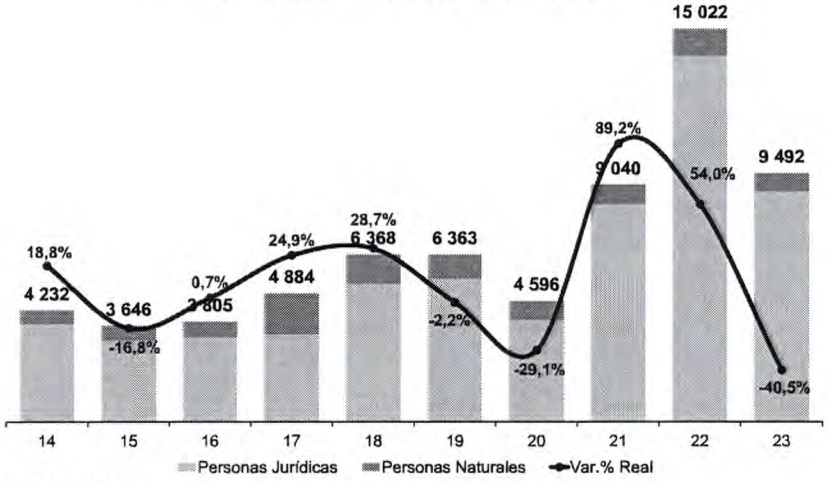
Respecto a los pagos por Regularización del IR recibidos en el 2023, los cuales corresponden principalmente a las operaciones del ejercicio 2022, ascendieron a S/ 9 492 millones, representando un retroceso de 40,5% en términos reales respecto del año anterior. De este total, S/ 8 770 millones, es decir, el 92,4% fue recaudado de las personas jurídicas (tercera categoría). 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/ 722 millones en el 2022.

Cuadro N° 14
Regularización, 2023
(Millones de S/)

	Ene-Abr	**May-Dic**	**Total**
Otras rentas	590	132	722
Tercera Cat.	7 664	1 106	8 770
Total	**8 254**	**1 238**	**9 492**

Fuente: SUNAT
Elaboración: DGPIP-MEF.

Gráfico N° 40
Regularización de Impuesto a la Renta, 2014-2023
(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/ 17 875 millones en el 2023, lo cual representó una caída de 8,2% en términos reales respecto al año 2022. El IRPN representó 1,79% del PBI durante el año de análisis, 1,32% del PBI corresponde al IR del trabajo, 0,40% del PBI al IR del capital, y el restante 0,07% del PBI a la regularización por el IRPN.

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 la renta, 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. Asimismo, desde el 2015, existía una exoneración a las ganancias de capital por la enajenación de valores mobiliarios; sin embargo, al cierre de 2023 expiró este beneficio tributario.

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

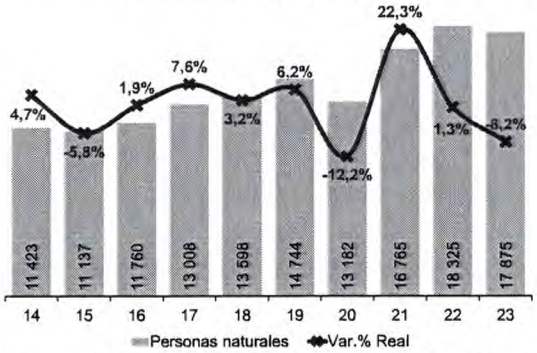
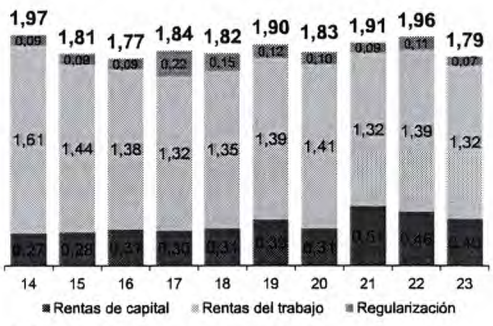


Gráfico N° 42
Recaudación del IR de Personas Naturales[1/]
(% del PBI)



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 por este ministerio), los ingresos por las rentas de cuarta y quinta categoría

representan el 77% del total del IRPN en el 2021[109], seguidas por las rentas de segunda categoría con 18%, rentas de primera categoría con 4% y rentas de fuente extranjera con 1%.

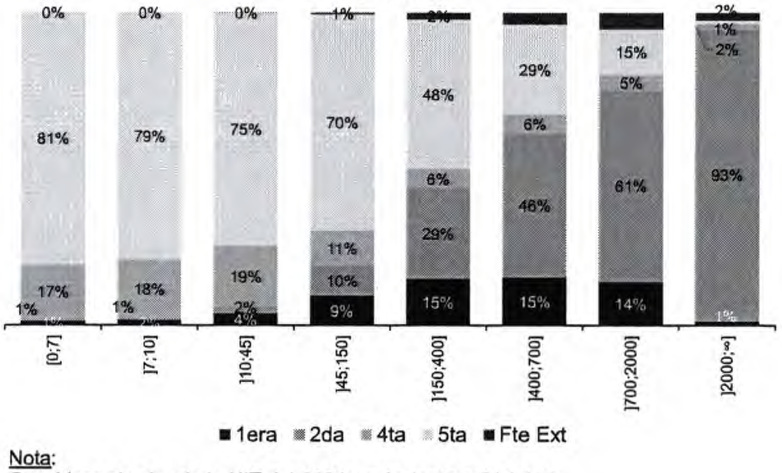
En relación con los ingresos por rentas de cuarta y quinta categoría, se observó que el 31,7% de dichos ingresos se encontraban dentro del tramo inafecto de hasta 7 UIT, monto que ascendió a S/ 68,7 mil millones; por otro lado, si se considera todas las categorías de renta, a excepción de la tercera categoría, la cantidad de personas naturales con ingresos mayores a 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 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.

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[110], 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

[109] Se incluye rentas de primera, segunda, cuarta y quinta categoría, además de las rentas de fuente extranjera.
[110] De acuerdo con los artículos 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, las regalías, entre otros.

su tratamiento si bien tiene un tramo de inafectación, pagan tasas marginales de entre 8% y 30%. Tal como lo indica el FMI[111], 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 reducida (0% y 5%) y la misma, aun cuando aumente el nivel de ingreso, ello explica que 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[112].

Gráfico N° 44
Contribuyentes según categoría
(Participación %)

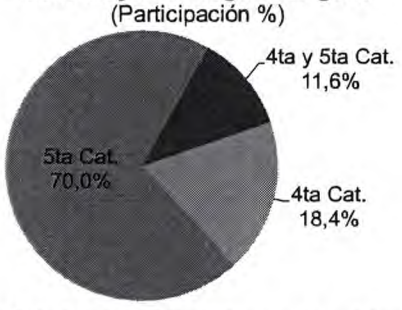
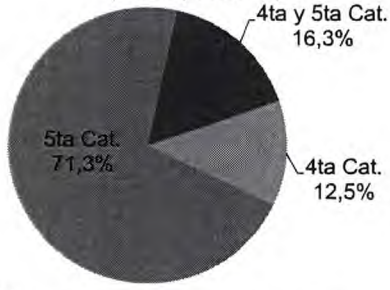


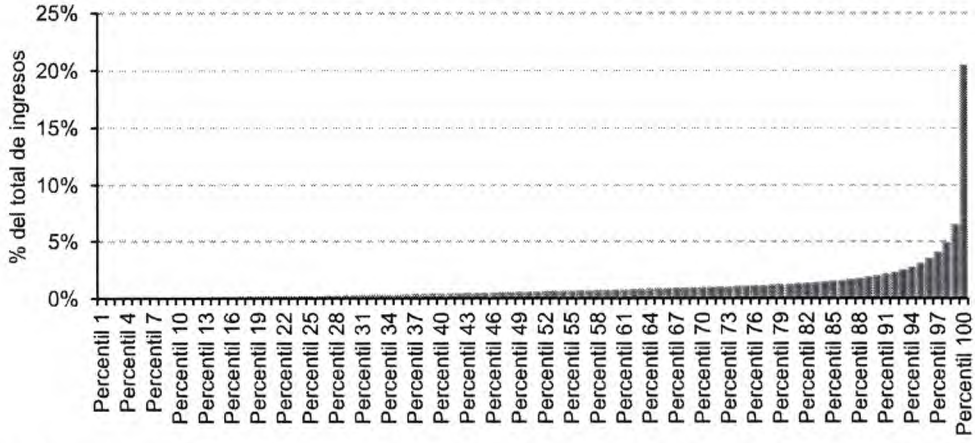
Gráfico N° 45
Ingresos según categoría
(Participación %)



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 un 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 no tributan el IR. Mientras que el percentil 100 (el centil de mayores ingresos) de la distribución del ingreso de los contribuyentes del IR concentra el 20,4% del total de ingresos.

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

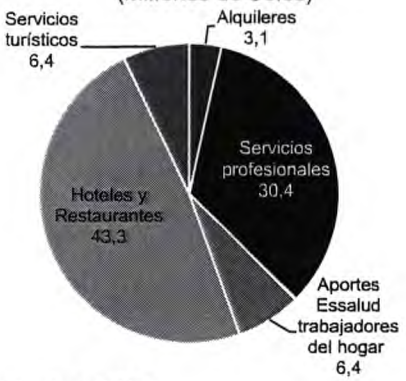


Nota: Incluye ingresos de primera, segunda, cuarta y quinta categoría, así como de fuente extranjera.
Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

[111] 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).
[112] Última información desagregada disponible.

Respecto de la deducción adicional de hasta 3 UIT por gastos diversos, en el 2021[113], 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%.

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 proviene principalmente de sus rentas del trabajo, y tiene por diseño un tramo de inafectación de 7 UIT. Se estima que durante el 2021 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[114]. Cabe precisar que el FMI[115] 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.

[113] La última información disponible.
[114] De acuerdo con lo establecido en el Decreto Legislativo N° 1381 y normas modificatorias.
[115] 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).

3.3 IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO

En el 2023, la recaudación total[116] del Impuesto Selectivo al Consumo (ISC) ascendió a S/ 9 328 millones, -2,7% respecto al 2022 en términos reales y 0,93% del PBI. Durante la última década, en promedio, la recaudación del ISC fue 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)

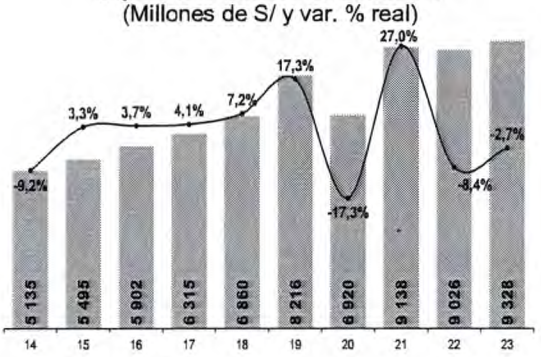
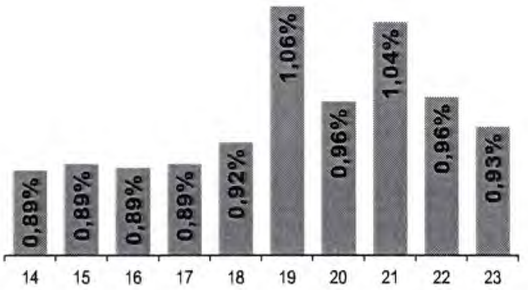


Gráfico N° 49
Impuesto Selectivo al Consumo
(% del PBI)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En el 2023, la participación del ISC aplicable a los combustibles y cervezas fue de 37,1% y 34,5%, respectivamente. Los otros bienes y servicios afectos al ISC recaudaron S/ 2 646 millones (28,4% del total de ISC recaudado).

Cuadro N° 16
ISC interno declarado e ISC importaciones, 2022-2023
(Millones de S/)

Bien / Servicio	2022	2023
Combustibles	3 000	3 464
Cervezas	3 379	3 218
Vehículos	662	648
Cigarrillos	302	285
Juegos de casino y máquinas tragamonedas	87	92
Otros	1 596	1 621
Total	**9 026**	**9 328**

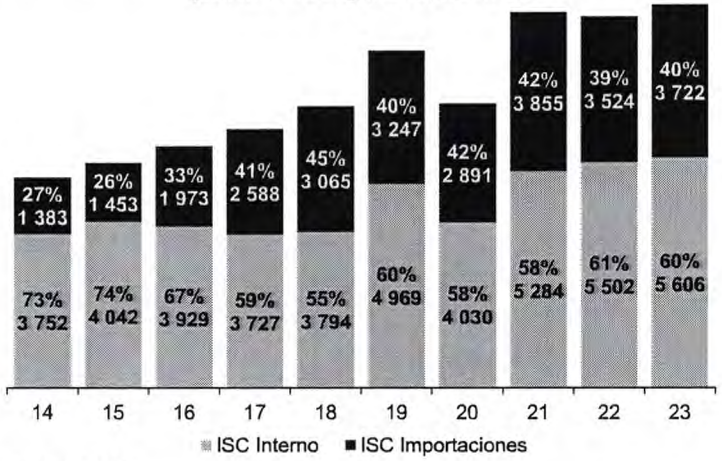
Notas:
- Con correo del 10 de julio de 2024, la SUNAT remitió un excel información corregida sobre los ISC de cigarrillos y vehículos en soles, los cuales habían sido presentados en una versión previa en el INFORME N.° 000039-2024-SUNAT/1V3000 (anexos 19 y 20).
- "Otros", fue estimado como la diferencia entre el total de ISC y los rubros con información desagregada.

Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

La recaudación del ISC en 2023, registró un monto de S/ 9 328 millones; asimismo, la proporción entre el ISC interno y el ISC por importaciones se mantuvo similar a los últimos años: 60% y 40%, respectivamente.

[116] Incluye ISC interno y externo.

Gráfico N° 50
Recaudación total del Impuesto Selectivo al Consumo, 2014-2023
(Millones de S/ y participación %)

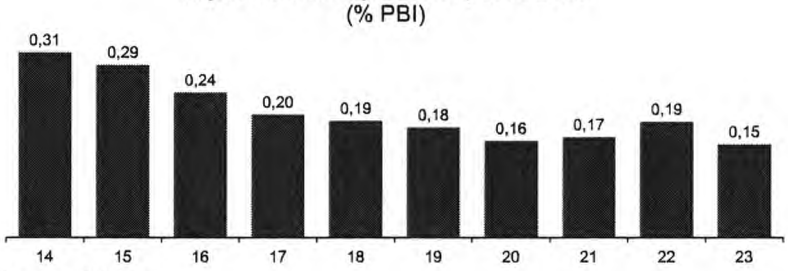


Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

3.4 DERECHOS A LA IMPORTACIÓN

En el 2023, la recaudación del impuesto a la importación (aranceles) ascendió a S/ 1 547 millones, lo cual significó una reducción de 19,4% en términos reales en comparación con el 2022. En términos del PBI, la recaudación por Impuestos a la Importación ha venido cayendo, representando 0,31% en el 2013 y 0,15% en el 2023. Esto está asociado principalmente a la firma de tratados de libre comercio que reducen o eliminan aranceles entre países.

Gráfico N° 51
Impuesto a la Importación, 2014-2023
(% PBI)



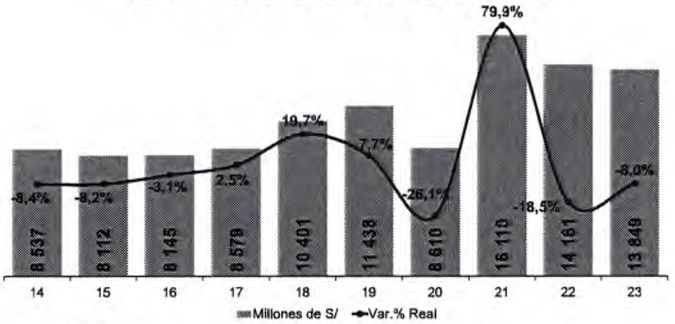
Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

3.5 OTROS INGRESOS

En el 2023, la recaudación del rubro Otros ingresos[117] alcanzó los S/ 13 849 millones, registrando un retroceso de 8,0% en términos reales respecto al año anterior, esto debido a la caída del Impuesto Especial a la Minería y otros ingresos recaudados por la SUNAT, que retrocedieron en términos reales en 28,3% y 16,7%, respectivamente. Asimismo, la mayor participación proviene de ingresos obtenidos por el Impuesto Temporal a los Activos Netos (48,3%), seguido de otros ingresos recaudados por la SUNAT (20,9%) y Fraccionamientos (17,2%).

[117] 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).

Gráfico N° 52
Recaudación de Otros Ingresos, 2014-2023
(En millones de Soles y variación % real)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Respecto del ITAN, en el 2023 alcanzó una recaudación de S/ 6 692 millones, con una caída real de 0,1% respecto al 2022. Durante el 2023 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.

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

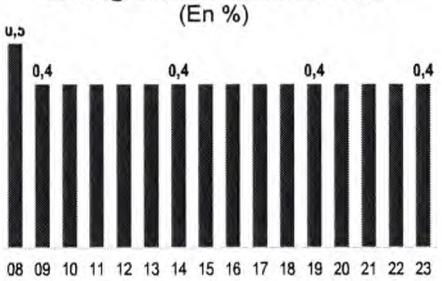
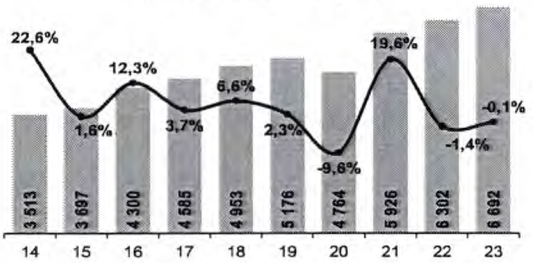


Gráfico N° 54
Recaudación del ITAN
(Millones de Soles y %)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En el caso de la Recaudación del Fraccionamiento, durante el 2023 el monto recaudado por este tributo ascendió a S/ 2 386 millones, registrando una caída en términos reales de -4,2% respecto al 2022, mientras que la Recaudación por el Impuesto Especial a la Minería (IEM) registró un monto de S/ 1 233 millones con un retroceso de -27,9% como variación real.

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

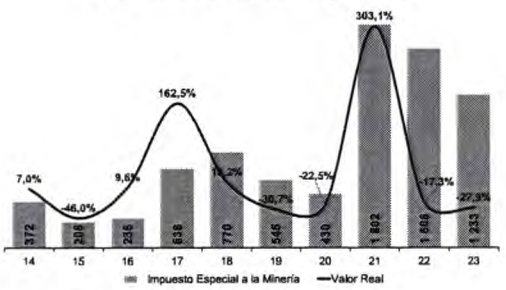
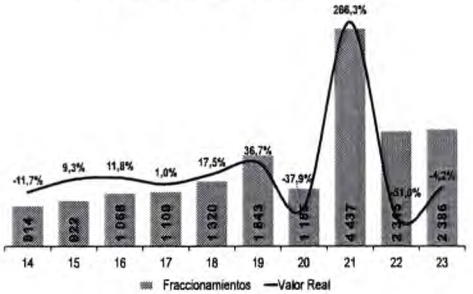


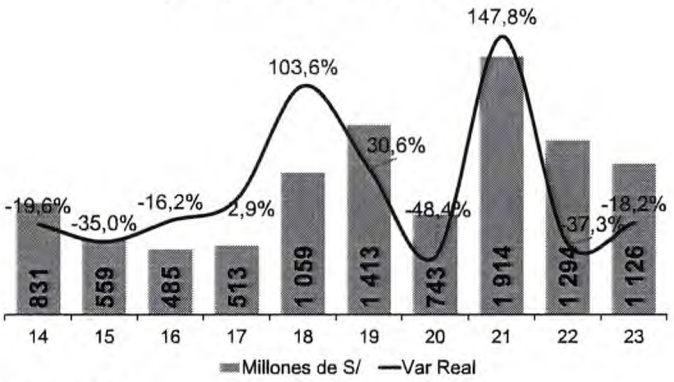
Gráfico N° 56
Recaudación del IEM
(En Millones de Soles y en %)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Respecto de las multas, el importe recaudado por este concepto en el 2023 ascendió a S/ 1 126 millones, registrando una contracción real de -18,2% respecto al 2022.

Gráfico N° 57
Multas, 2014-2023
(En millones de Soles y Var. % real)

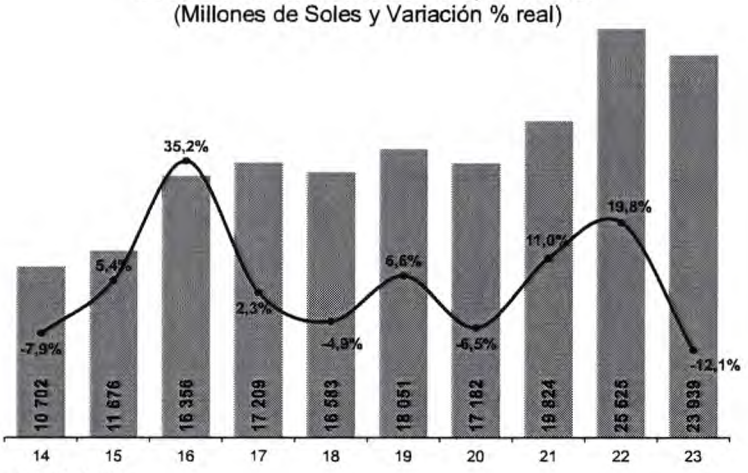


Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

3.6 DEVOLUCIONES DE IMPUESTOS

En el 2023, las Devoluciones de Impuestos totalizaron S/ 23 939 millones, cifra que representó una reducción de -12,1% en términos reales respecto del año anterior. En relación con sus componentes, las Devoluciones por Tributos Internos ascendieron a S/ 22 779 millones, registrando una variación real negativa de 12,1%, explicado por la reducción de la devolución del saldo a favor del exportador que pasó de S/ 17 150 millones en 2022 a S/ 16 414 millones en 2023; y las Devoluciones por Tributos Aduaneros alcanzaron los S/ 1 159 millones con una caída de -11,3% en términos reales. Durante el 2023, 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.

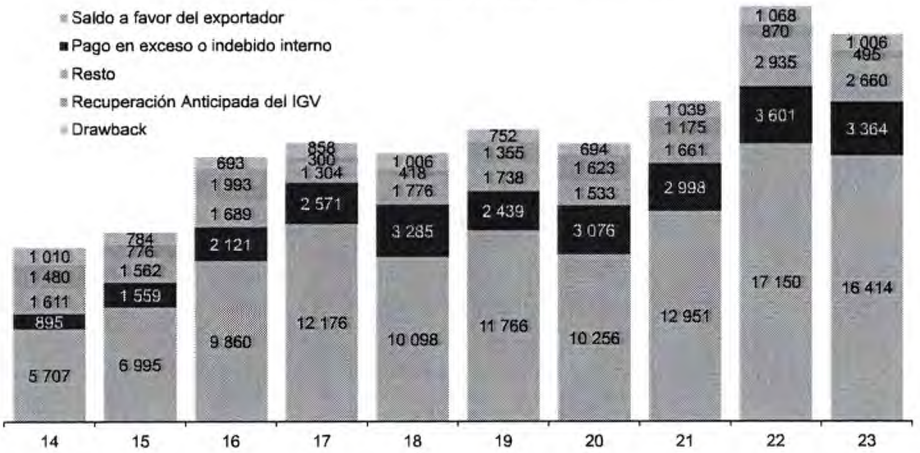
Gráfico N° 58
Evolución de las Devoluciones, 2014-2023
(Millones de Soles y Variación % real)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Respecto a los principales rubros de las devoluciones por Tributos Internos del 2023, en orden de importancia, está el Saldo a Favor del Exportador con S/ 16 414 millones, seguido por los Pagos en exceso o indebidos que ascendieron a S/ 3 364 millones, la devolución de oficio que alcanzó los S/ 1 150 millones, el Régimen de Retenciones del IGV en S/ 807 millones, y el resto de las devoluciones por tributos internos que sumaron S/ 1 356 millones (6% del total devuelto por tributos internos).

Gráfico N° 59
Devoluciones de Impuestos, 2014-2023
(Millones de Soles)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Por otro lado, en la devolución de los Tributos Aduaneros, el Beneficio de Restitución Arancelaria – Drawback cayeron en -11,3%; el Convenio Perú-Colombia y Ley Amazonía en -23,8%; mientras que el pago en exceso o indebido, creció en 1,7%.

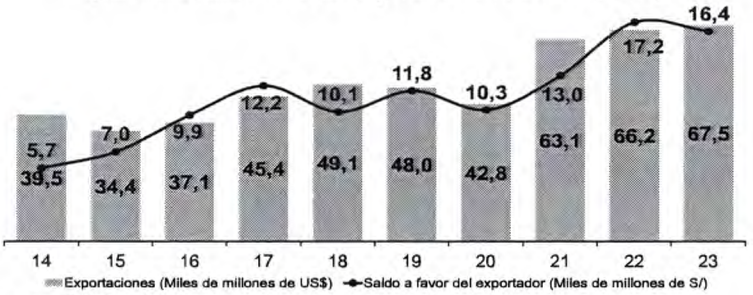
Cuadro N° 17
Devolución de tributos, 2022-2023
(En millones de Soles y Variación % real)

Concepto	2022	2023	Variación real (%)
Tributos Internos	**24 394**	**22 779**	**-12,1**
Devolución por exportaciones	17 150	16 414	**-9,9**
Régimen de Recuperación Anticipada IGV	870	495	**-46,5**
Pago en exceso o indebido 1/	3 601	3 364	**-12,1**
Reintegro tributario	67	60	**-15,8**
Devolución de oficio	1 032	1 150	**4,9**
Donaciones	25	37	**41,9**
Misiones Diplomáticas	5	8	**42,4**
Saldo Documentos Cancelatorios del Tesoro Público	0	0	**240,2**
Régimen de Retenciones del IGV 2/	342	298	**-17,9**
Régimen de Percepciones del IGV 3/	842	807	**-9,9**
Otros Sunat 4/	460	146	**-70,0**
Tributos Aduaneros	**1 231**	**1 159**	**-11,3**
Benef. Restitución Arancelaria - Drawback	1 068	1 006	**-11,3**
Convenio Perú-Colombia y Ley Amazonía 5/	83	67	**-23,8**
Pago en exceso o indebido 6/	80	86	**1,7**
TOTAL	**25 625**	**23 939**	**-12,1**
En % del PBI	**2,7%**	**2,4%**	

1/Incluye también las devoluciones por pago indebido y/o en exceso del IR de 4ta. Categoría. A partir de abril del 2008 incluye 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-Libros, Devolución Definitiva del IGV en la etapa de exploración-minera y en la etapa de exploración-hidrocarburos, percepción - sujetos no afectos al IGV-Nuevo RUS, la devolución por el ISC Transportista - Ley N° 28226, la devolución por Crédito Tributario 3% Ley N° 26782 y devolución a turistas TAX FREE.
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 DS N° 066-2006-EF.

En el 2023, las devoluciones por concepto de Saldo a Favor del Exportador ascendieron a S/ 16,4 mil millones, representando el 68,6% de las devoluciones totales, y se redujeron en 9,9% real respecto a 2022.

Gráfico N° 60
Saldo a Favor del Exportador vs. Exportaciones, 2014-2023
(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 como, 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).

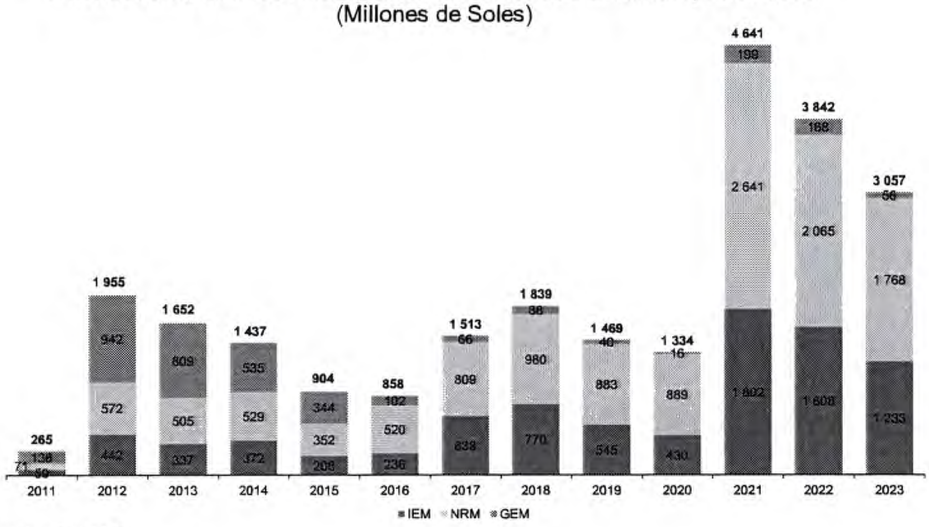
Este esquema reemplaza la Regalía Minera, que se determinaba mensualmente sobre el valor del concentrado, por una Nueva Regalía Minera (NRM) que se calcula sobre la utilidad operativa trimestral de las empresas mineras, además se establecen dos nuevos gravámenes a la minería, el IEM y el GEM. Estos tres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

En el 2023, la recaudación por estos conceptos ascendió a S/ 3 057 millones, monto superior en S/ 1 588 millones al resultado de 2019 (S/ 1 469 millones); sin embargo, se ubica por debajo de lo registrado en 2022 (S/ 3 842 millones) y 2021 (S/ 4 641 millones). La caída del 2023 se explica principalmente por factores puntuales como la menor regularización del IR recaudada en la Campaña de Renta 2022 y las menores cotizaciones de las materias primas (respecto a los niveles históricos alcanzados en el 1S2022). Estos factores, a su vez, explicaron la reducción de los coeficientes de pagos a cuenta y el incremento de los saldos a favor compensados contra el pago mensual del IR, principalmente de empresas del sector minería e hidrocarburos.

De esta manera, del total recaudado en 2023, el 57,8% es explicado por la NRM, el 40,3% por el IEM y el 1,8% restante por el GEM. La reducción en la participación del GEM y el incremento de la representatividad de la NRM y del IEM en los últimos años se debe al vencimiento o la renuncia de los convenios de estabilidad, firmados antes de septiembre de 2011, por parte de las empresas mineras.

En general, y de manera agregada, la aplicación del Nuevo Esquema Fiscal del Sector Minero (IV Trimestre 2011 al IV Trimestre 2023) ha generado una recaudación de S/ 24 765 millones, de los cuales el 14,1% (S/ 3 501 millones) corresponde a la recaudación por concepto de GEM, en tanto que el 50,8% (S/ 12 583 millones) y el 35,1% (S/ 8 681 millones) corresponden a la recaudación de la NRM e IEM, respectivamente.

Gráfico N° 61
Recaudación del Nuevo Esquema Fiscal del Sector Minero, 2011-2023
(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)[118] aumentaron de S/ 5 579 millones en el 2022 a S/ 5 960 millones en el 2023, lo cual representa un crecimiento de 0,5% en términos reales. Cabe recordar que la recaudación tributaria de los Gobiernos Locales concentró una participación promedio de 97% en el periodo 2021-2023.

Cuadro N° 18
Ingresos tributarios de los Gobiernos Subnacionales, 2021-2023
(Millones de Soles y %)

Nivel de Gobierno	Millones de S/			Participación %			Var. % Real	
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2022 / 2021	2023 / 2022
I. Gobiernos Regionales	**176**	**196**	**166**	**3,4%**	**3,5%**	**2,8%**	**2,8%**	**-20,4%**
Tasas y Contribuciones	176	196	166	3,4%	3,5%	2,8%	2,8%	-20,4%
II. Gobiernos Locales	**5 057**	**5 384**	**5 794**	**96,6%**	**96,5%**	**97,2%**	**-1,3%**	**1,3%**
Impuestos Municipales 1/	3 273	3 544	3 800	62,5%	63,5%	63,8%	0,4%	0,9%
Tasas y Contribuciones	1 784	1 840	1 994	34,1%	33,0%	33,5%	-4,4%	2,0%
III. Gobiernos Subnacionales(I+II)	**5 233**	**5 579**	**5 960**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**-1,2%**	**0,5%**
Impuestos	3 273	3 544	3 800	62,5%	63,5%	63,8%	0,4%	0,9%
Tasas y Contribuciones	1 961	2 035	2 160	37,5%	36,5%	36,2%	-3,8%	-0,1%

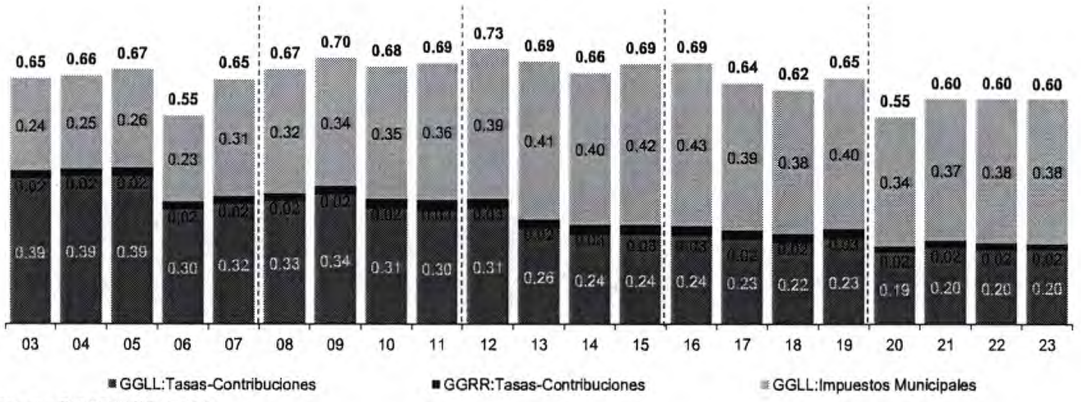
1/ Impuestos Municipales comprende los ingresos por Impuesto Predial, Impuesto de Alcabala, Impuesto al Patrimonio Vehicular, Impuesto a los Espectáculos Públicos No Deportivos, Impuestos a los Juegos e Impuesto a las Apuestas.

[118] 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.

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 2023 un 0,60% del PBI, al igual que el año 2022. Cabe destacar que este resultado se debió a similar desempeño de los conceptos de las tasas y contribuciones de los gobiernos locales, de los gobiernos regionales, y a los impuestos municipales de los gobiernos locales, tal como se puede observar en el siguiente gráfico:

Gráfico N° 62
Ingresos tributarios de los Gobiernos Subnacionales según nivel de gobierno, 2003–2023
(% PBI)

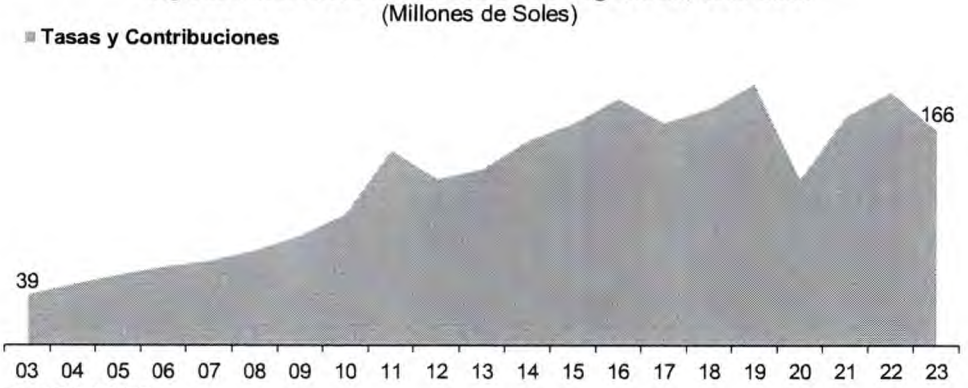


Fuente: DGCP-MEF, BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

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/ 166 millones en el 2023. Asimismo, en el año 2023 se registró una caída de 20,4% en términos reales respecto al año anterior.

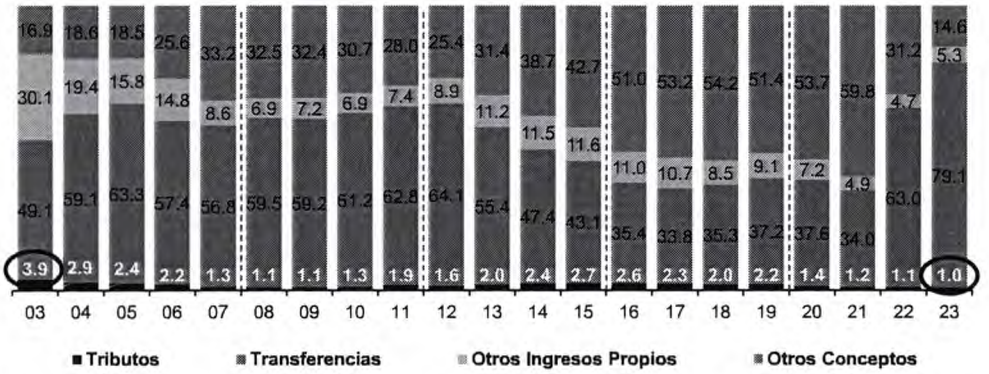
Gráfico N° 63
Ingresos tributarios de los Gobiernos Regionales, 2003-2023
(Millones de Soles)



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

Acorde con el resultado alcanzado en el 2023, donde se observa una caída en la recaudación tributaria de los Gobiernos Regionales, en el periodo 2003-2023 la participación de sus ingresos tributarios se encuentra en su nivel más bajo. En efecto, cabe señalar que en 2003 estos ingresos representaban el 3,9% del total, encontrándose 2,9 pp. por encima de lo obtenido en 2023 (1,0%).

Gráfico N° 64
Ingresos de los Gobiernos Regionales, 2003-2023
(Participación %)

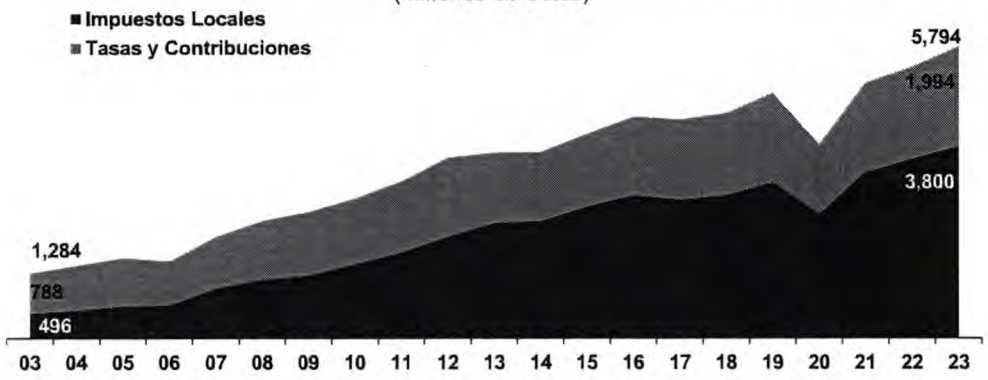


Tributos comprende los ingresos por Contribuciones, Tasas y Derechos Administrativos.
Transferencias de ingresos por Fondo de Compensación Regional, Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones.
Otros Ingresos Propios conformado por Recursos Directamente Recaudados (excluidas las 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/ 5 794 millones en el 2023 (ver Gráfico N° 65), lo cual refleja un crecimiento acumulado en el periodo 2003-2023 de 137% en términos reales. En cuanto al último año, el rendimiento aumentó en 1,3% en términos reales con respecto al 2022.

Gráfico N° 65
Evolución de la recaudación de los tributos municipales, 2003-2023
(Millones de Soles)



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

Durante el 2023 se recaudó S/ 3 800 millones por impuestos municipales[119], lo cual representa un crecimiento en términos reales de 0,9% respecto del año anterior y equivale a una participación del 65,6% del total de los tributos municipales recaudados en el 2023. Asimismo, la recaudación de las Tasas ascendió a S/ 1 990 millones lo cual representa un crecimiento de 1,9% en términos reales respecto del 2022 y equivale a una participación de 34,4% del total de tributos municipales recaudados en el 2023.

[119] 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, 2021-2023
(Millones de Soles y %)

Concepto	Millones de S/			Participación %			Var. % Real	
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2022 / 2021	2023 / 2022
I. Impuestos Municipales	**3 273**	**3 544**	**3 800**	**64,7%**	**65,8%**	**65,6%**	**0,4%**	**0,9%**
Predial	2 265	2 389	2 688	44,8%	44,4%	46,4%	-2,2%	5,9%
De Alcabala	708	790	712	14,0%	14,7%	12,3%	3,5%	-15,2%
Al Patrimonio Vehicular	284	323	343	5,6%	6,0%	5,9%	5,6%	-0,1%
A los Espectáculos Públicos No Deportivos	7	29	44	0,1%	0,5%	0,8%	294,3%	43,6%
A los Juegos	10	12	13	0,2%	0,2%	0,2%	19,9%	-3,5%
A las Apuestas	0,14	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	-99,9%	-100,0%
II. Tasas	**1 783**	**1 838**	**1 990**	**35,3%**	**34,1%**	**34,4%**	**-4,4%**	**1,9%**
Arbitrios Municipales	1 385	1 401	1 573	27,4%	26,0%	27,1%	-6,2%	5,6%
Derechos y Tasas Administrativas	398	437	418	7,9%	8,1%	7,2%	1,8%	-10,0%
III. Contribuciones	**1**	**2**	**4**	**0,0%**	**0,0%**	**0,1%**	**22,5%**	**126,9%**
Total Tributos Municipales (I+II+III)	**5 057**	**5 384**	**5 794**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**-1,3%**	**1,3%**

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)[120] vigente en el 2023, las municipalidades clasificadas como tipos A y C concentraron el 77,7% del total de los tributos municipales en el 2023, con un monto ascendente a S/ 4 504 millones; mientras que las municipalidades tipo B, D, E, F y G representaron el 22,3% del total de tributos municipales recaudados en el ejercicio 2023, con un monto ascendente a S/ 1 290 millones.

Cabe precisar que los ingresos tributarios de los gobiernos locales (impuestos, tasas y contribuciones) ascendieron a S/ 5 794 millones en el 2023, de los cuales las municipalidades Tipo C obtuvieron un total de S/ 2 588 millones, lo que representa el 44,7% del total en dicho periodo, tal como se puede observar en los siguientes cuadros:

Cuadro N° 20
Ingresos Tributarios de los Gobiernos Locales, 2023
(Millones de Soles)

Clasificación PI	Municipalidades							Total
	Tipo A	Tipo B	Tipo C	Tipo D	Tipo E	Tipo F	Tipo G	
Impuestos municipales	1 364	49	1 532	576	184	51	44	3 800
Tasas y contribuciones	553	45	1 055	246	55	24	17	1 994
Total	**1 916**	**94**	**2 588**	**822**	**239**	**75**	**61**	**5 794**

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.

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

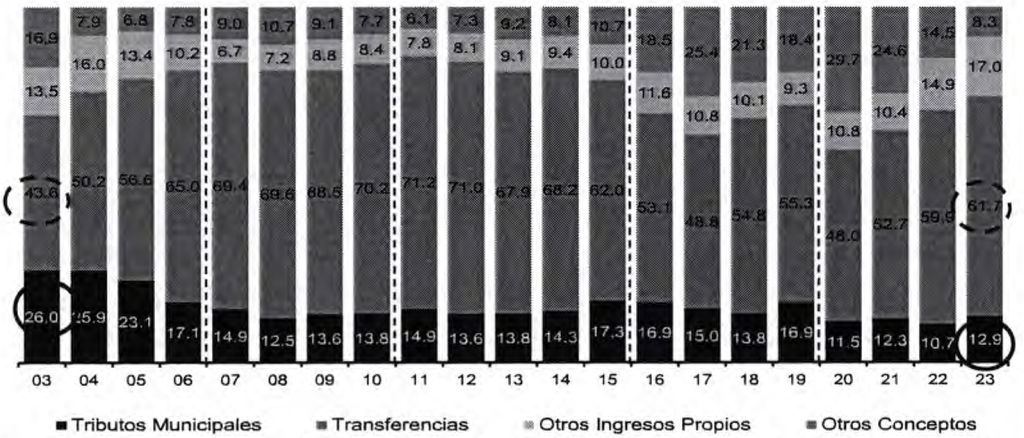
Cuadro N° 21
Ingresos Tributarios de los Gobiernos Locales, 2023
(Estructura Porcentual %)

Clasificación PI	Municipalidades							Total
	Tipo A	Tipo B	Tipo C	Tipo D	Tipo E	Tipo F	Tipo G	
Impuestos municipales	23,5	0,8	26,4	9,9	3,2	0,9	0,8	65,6
Tasas y contribuciones	9,5	0,8	18,2	4,2	1,0	0,4	0,3	34,4
Total	**33,1**	**1,6**	**44,7**	**14,2**	**4,1**	**1,3**	**1,0**	**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 12,9% en el 2023. Esta reducción se explica principalmente por el incremento de las transferencias, cuya participación aumentó de 43,6% (en el año 2003) a 61,7% en el 2023.

Gráfico N° 66
Ingresos de los Gobiernos Locales, 2003-2023
(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[121].

[121] 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 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.

Al respecto, el Banco Interamericano de Desarrollo (BID)[122] 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)[123] registrado en el 2023 para los Gobiernos Locales, el cual está expresado como la participación de las transferencias[124] respecto de los ingresos municipales. El DV promedio del total de 1 891 municipalidades fue de 67,7%, con una mediana de 71,1%, 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 20,6% en promedio, lo que originaría un coeficiente de variación de 30,5% del DV de las municipalidades respecto al promedio. Adicionalmente, este cuadro indica que el 70,5% del total de las municipalidades (1 333 sobre un total de 1 891) registran un DV entre 60% y 100%.

Cuadro N° 22
Desbalance vertical, 2023
(Cantidad y %)

Rango	Municipalidades			Promedio	Mediana	Desviación Estándar	Coeficiente de Variación
	Cantidad	% Participación	% Particip. Acum.				
[0%-10%>	17	0,9%	0,9%	4,8%	4,1%	2,9%	60,4%
[10%-20%>	37	2,0%	2,9%	15,8%	15,6%	2,7%	17,3%
[20%-30%>	64	3,4%	6,2%	25,7%	26,1%	3,0%	11,7%
[30%-40%>	101	5,3%	11,6%	35,2%	35,2%	2,7%	7,8%
[40%-50%>	141	7,5%	19,0%	45,3%	45,6%	2,7%	6,0%
[50%-60%>	198	10,5%	29,5%	55,4%	55,6%	2,9%	5,2%
[60%-70%>	343	18,1%	47,6%	65,2%	65,2%	2,8%	4,3%
[70%-80%>	375	19,8%	67,5%	74,7%	74,6%	2,9%	3,9%
[80%-90%>	383	20,3%	87,7%	84,9%	84,9%	3,0%	3,5%
[90%-100%>	230	12,2%	99,9%	94,2%	93,8%	2,6%	2,8%
100%	2	0,1%	100,0%	114,8%	114,8%	20,9%	18,2%
Total	**1 891**	**100%**		**67,7%**	**71,1%**	**20,6%**	**30,5%**

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.

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.

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

[123] 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.

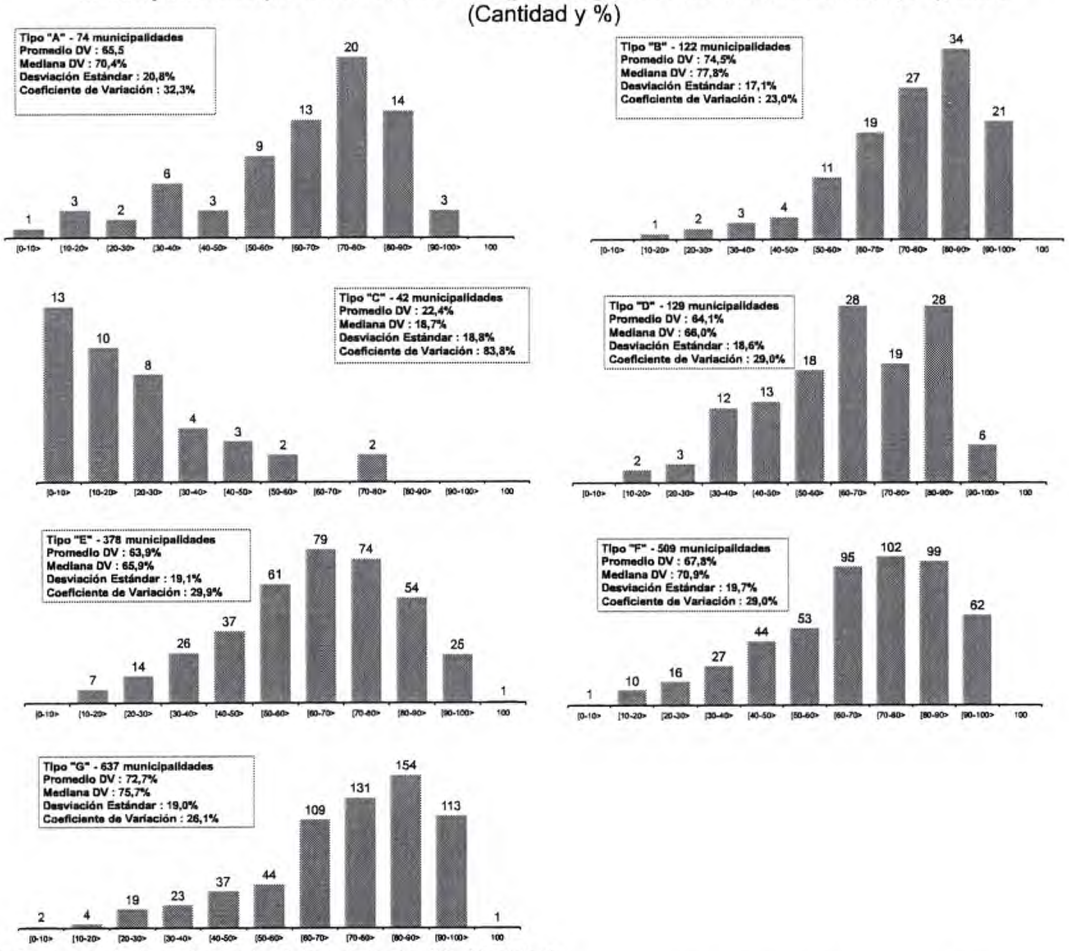
[124] Provenientes del Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones; FONCOMUN; Impuestos a los Casinos de Juegos; e, Impuesto a los Juegos de Máquinas Tragamonedas.

El Gráfico N° 67 presenta la distribución de municipalidades según la clasificación municipal del PI 2023 y por rango de DV, donde se muestra que las municipalidades tipo B cuentan con un DV promedio de 74,5%, siendo este el más elevado en comparación con los demás tipos de municipalidades, seguido de las municipalidades tipo G con un DV promedio de 72,7%, en tercer y cuarto lugar las municipalidades tipo F y A con un 67,8% y 64,5%, respectivamente, en quinto lugar las municipalidades tipo D con un DV promedio de 64,1%, en sexto lugar las municipalidades tipo E con DV promedio de 63,9%, y finalmente las municipalidades tipo C con un DV promedio de 22,4%.

Gráfico N° 67

Municipalidades por clasificación PI según rangos de Desbalance Vertical (DV), 2023

(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 22,4% en el 2023. Por lo tanto, para que los Gobiernos Locales avancen en el objetivo de lograr su autosuficiencia fiscal es necesario incrementar de manera sostenida la recaudación, con lo cual se aumentará 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/ 3 544 millones en el 2022 a S/ 3 800 millones en el 2023, que representa un incremento de 0,9% en términos reales. Dicho resultado es explicado por el aumento del impuesto predial en términos reales de 5,9% en dicho periodo. Cabe indicar que el Impuesto Predial, Impuesto de Alcabala y el Impuesto al Patrimonio Vehicular concentraron el 98,4% del total de la recaudación de los impuestos municipales en el 2023.

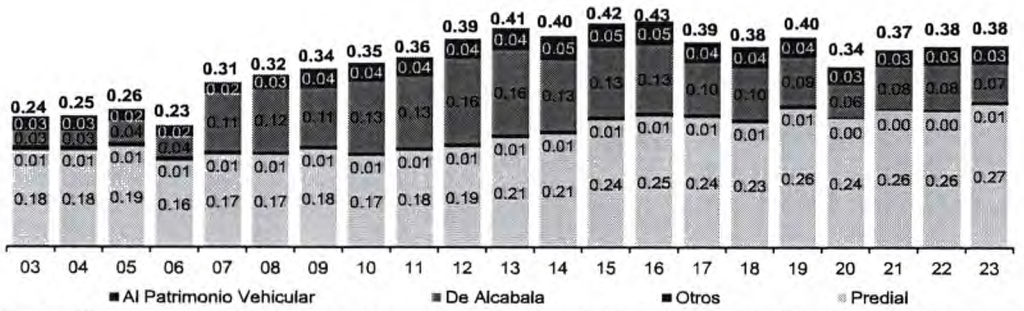
Cuadro N° 23
Ingresos por impuestos municipales, 2021 – 2023
(Millones de Soles y %)

Impuesto Municipal	Millones de S/			Participación %			Var. % Real	
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2022 / 2021	2023 / 2022
Predial	2 265	2 389	2 688	69,2%	67,4%	70,7%	-2,2%	5,9%
De Alcabala	708	790	712	21,6%	22,3%	18,7%	3,5%	-15,2%
Al Patrimonio Vehicular	284	323	343	8,7%	9,1%	9,0%	5,6%	-0,1%
A los Espectáculos Públicos No Deportivos	7	29	44	0,2%	0,8%	1,2%	294,3%	43,6%
A los Juegos	10	12	13	0,3%	0,4%	0,3%	19,9%	-3,5%
A las Apuestas	0,14	0,00	0,00	0,0%	0,0%	0,0%	-99,9%	-100,0%
Total	**3 273**	**3 544**	**3 800**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**0,4%**	**0,9%**

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.

En lo que respecta a los impuestos municipales expresados como porcentaje del PBI, se mantuvieron en 0,38% en el 2023 respecto al 2022, donde se destaca que el Impuesto Predial aumentó ligeramente de 0,26% a 0,27% del PBI para el año 2023, mientras que, en el caso del Impuesto de Alcabala, este indicador disminuyó de 0,08% a 0,07% del PBI.

Gráfico N° 68
Impuestos municipales, 2003 – 2023
(% 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 40,3% de la recaudación obtenida en el 2023, seguida de las municipalidades tipo A, con un 35,9% de participación en dicho año. Asimismo, es

importante destacar que las municipalidades tipo C, D, y E, registraron una variación real positiva en el 2023 respecto al año 2022, siendo estas 0,2%, 7,1% y 4,3% respectivamente.

Cuadro N° 24
Impuestos municipales según clasificación municipal del PI, 2021 – 2023
(Millones de Soles y %)

Tipo de Municipalidad	Millones de S/			Participación %			Var. % Real	
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2022 / 2021	2023 / 2022
A	1 190	1 287	1 364	36,4%	36,3%	35,9%	0,2%	-0,3%
B	46	51	49	1,4%	1,4%	1,3%	2,1%	-9,3%
C	1 322	1 439	1 532	40,4%	40,6%	40,3%	0,9%	0,2%
D	469	506	576	14,3%	14,3%	15,2%	0,0%	7,1%
E	149	166	184	4,5%	4,7%	4,8%	3,3%	4,3%
F	51	50	51	1,6%	1,4%	1,3%	-8,2%	-4,5%
G	45	45	44	1,4%	1,3%	1,1%	-9,1%	-7,8%
Total	**3 273**	**3 544**	**3 800**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**0,4%**	**0,9%**

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/ 2 389 millones en el 2022 a S/ 2 688 millones en el 2023, lo cual representa en términos reales un crecimiento de 5,9%. Asimismo, se destaca la participación de las municipalidades Tipo C, que concentran el 48,5% de la recaudación obtenida en el 2023, seguidas de las municipalidades Tipo A que representan el 25,5%, lo cual indica que ambas representan el 74,0% del total recaudado en dicho año.

Cuadro N° 25
Impuesto Predial según clasificación municipal del PI, 2021 – 2023
(Millones de Soles y %)

Tipo de Municipalidad	Millones de S/			Participación %			Var. % Real	
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2022 / 2021	2023 / 2022
A	574	607	685	25,4%	25,4%	25,5%	-2,0%	6,1%
B	34	31	36	1,5%	1,3%	1,3%	-15,5%	9,6%
C	1 104	1 172	1 304	48,7%	49,1%	48,5%	-1,6%	4,7%
D	352	370	436	15,6%	15,5%	16,2%	-2,8%	10,9%
E	115	133	152	5,1%	5,6%	5,7%	7,7%	7,3%
F	44	41	43	1,9%	1,7%	1,6%	-13,1%	-1,2%
G	41	35	33	1,8%	1,5%	1,2%	-21,1%	-13,0%
Total	**2 265**	**2 389**	**2 688**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**-2,2%**	**5,9%**

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 resultado registrado en el 2023 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 (con excepción de las municipalidades de Miraflores y Ate), tal como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 26
Ranking de la recaudación del Impuesto Predial, 2022 – 2023
(Millones de Soles y %)

Distrito	2022		2023		Diferencia 2023-2022	Var.% Real 2023/2022
	Monto	Part %	Monto	Part %		
Santiago De Surco	119	5,0%	133	5,0%	15	5,9%
San Isidro	112	4,7%	122	4,6%	11	3,0%
Miraflores	124	5,2%	113	4,2%	-11	-14,3%
Lima	71	3,0%	76	2,8%	5	0,5%
Ate	71	3,0%	69	2,6%	-2	-8,6%
Callao	59	2,5%	65	2,4%	7	5,0%
La Molina	58	2,4%	63	2,3%	5	3,0%
Resto de municipalidades	1 776	74,4%	2 046	76,1%	269	8,4%
Total	**2 389**	**100,0%**	**2 688**	**100,0%**	**299**	**5,9%**

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

- **Impuesto de Alcabala**

El Cuadro N° 27 muestra una disminución de la recaudación del Impuesto de Alcabala, que pasó de S/ 790 millones en el 2022 a S/ 712 millones en el 2023, lo que representa una caída en términos reales de 15,2% entre ambos períodos. Asimismo, se destaca la participación de las municipalidades Tipo A, que concentran el 44,2% de la recaudación obtenida en el 2023, seguidas de las municipalidades Tipo C, que representan el 28,5%, lo cual indica que ambas representan el 72,7% del total recaudado en dicho año.

Cuadro N° 27
Impuesto de Alcabala según clasificación municipal del PI, 2021 – 2023
(Millones de Soles y %)

Tipo de Municipalidad	Millones de S/			Participación %			Var. % Real	
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2022 / 2021	2023 / 2022
A	323	340	315	45,6%	43,1%	44,2%	-2,2%	-13,0%
B	10	15	9	1,3%	1,9%	1,2%	48,5%	-46,9%
C	214	250	203	30,3%	31,7%	28,5%	8,3%	-23,8%
D	116	134	136	16,4%	16,9%	19,1%	6,6%	-4,1%
E	34	32	32	4,8%	4,1%	4,4%	-11,8%	-8,2%
F	7	9	7	1,0%	1,1%	1,0%	20,2%	-22,9%
G	4	9	11	0,6%	1,2%	1,5%	115,9%	11,7%
Total	**708**	**790**	**712**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**3,5%**	**-15,2%**

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 resultado registrado para este impuesto en el año 2023 se explica principalmente por una menor recaudación de las siguientes municipalidades, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 28
Ranking de la recaudación del Impuesto de Alcabala, 2022 – 2023
(Millones de Soles y %)

Distrito	2022		2023		Diferencia 2023-2022 Monto	Var. % Real 2023/2022 Part. %
	Monto	Part. %	Monto	Part. %		
Lima[1/]	203	25,7%	187	26,2%	-16	-13,4%
Santiago De Surco	36	4,5%	25	3,6%	-10	-33,2%
Miraflores	26	3,3%	21	2,9%	-6	-26,6%
San Isidro	22	2,8%	17	2,4%	-5	-26,1%
Trujillo	16	2,0%	17	2,3%	1	-2,0%
La Molina	18	2,3%	12	1,7%	-6	-36,3%
Lurín	9	1,1%	11	1,6%	3	22,1%
Resto de municipalidades	461	58,3%	422	59,3%	-38	-13,7%
Total	**790**	**100,0%**	**712**	**100,0%**	**-78**	**-15,2%**

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/ 323 en el 2022 a S/ 343 millones en el 2023, sin embargo, este resultado representa una caída en términos reales de -0,1% entre ambos periodos. Asimismo, se destaca que, entre los 2 tipos de municipalidades provinciales (A y B), las municipalidades Tipo A concentran el 98,7% de la recaudación obtenida en el 2023.

Cuadro N° 29
Impuesto al Patrimonio Vehicular según clasificación municipal del PI, 2021 – 2023
(Millones de Soles y %)

Tipo de Municipalidad	Millones de S/			Participación %			Var. % Real	
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2022 / 2021	2023 / 2022
A	281	319	339	99,0%	98,5%	98,7%	5,1%	0,1%
B	3	5	4	1,0%	1,4%	1,3%	54,5%	-11,8%
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	**284**	**323**	**343**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**5,6%**	**-0,1%**

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 resultado en el 2023 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 Callao, Municipalidad Provincial de Huancayo, Municipalidad Provincial de Piura y la Municipalidad Provincial de Cusco, las cuales concentran el 90,8% de la recaudación total Impuesto al Patrimonio Vehicular.

Cuadro N° 30
Ranking de la recaudación del Impuesto al Patrimonio Vehicular, 2021 - 2023
(Millones de Soles y %)

Provincia	2022		2023		Diferencia 2023-2022	Var. % Real 2023/2022
	Monto	Part. %	Monto	Part. %		
Lima	242	74,9%	255	74,4%	13,2	-0,8%
Arequipa	18	5,6%	22	6,4%	3,9	14,6%
Trujillo	11	3,3%	16	4,7%	5,4	42,2%
Callao	7	2,2%	7	2,0%	0,0	-5,4%
Huancayo	4	1,2%	4	1,2%	0,2	-0,2%
Piura	4	1,3%	4	1,2%	-0,1	-8,9%
Cusco	3	1,0%	3	0,9%	0,0	-6,5%
Resto de municipalidades	34	10,5%	31	9,2%	-2,8	-13,6%
Total	**323**	**100,0%**	**343**	**100,0%**	**19,8**	**-0,1%**

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. La recaudación de estos tres impuestos municipales pasó de S/ 41,2 millones en el 2022 a S/ 56,7 millones en el 2023, lo que representa un crecimiento en términos reales de 29,4%. Destaca la participación de las municipalidades Tipo A que concentran el 45,4% de la recaudación obtenida en el 2023, seguida de aquella proveniente de las municipalidades Tipo C que participan con 45,4%, lo cual indica que ambas representan el 90,8% del total recaudado en dicho año.

Cuadro N° 31
Otros impuestos municipales según clasificación municipal del PI, 2021 - 2023
(Millones de Soles y %)

Tipo de Municipalidad	Millones de S/			Participación %			Var. % Real	
	2021	2022	2023	2021	2022	2023	2022 / 2021	2023 / 2022
A	12,065	21,057	25,750	72,88%	51,08%	45,44%	61,8%	15,1%
B	0,027	0,111	0,110	0,17%	0,27%	0,19%	277,1%	-7,0%
C	3,750	16,953	25,747	22,65%	41,12%	45,43%	319,1%	42,9%
D	0,666	2,800	4,378	4,02%	6,79%	7,72%	290,0%	47,1%
E	0,014	0,087	0,138	0,09%	0,21%	0,24%	459,0%	48,7%
F	0,028	0,207	0,536	0,17%	0,50%	0,95%	587,5%	144,2%
G	0,004	0,011	0,014	0,02%	0,03%	0,02%	171,5%	16,1%
Total	**16,555**	**41,227**	**56,673**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**130,8%**	**29,4%**

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.

Del mismo modo, cabe señalar que, entre los lineamientos de política fiscal del Marco Macroeconómico Multianual 2024-2027[125], se considera incrementar los ingresos fiscales permanentes y reducir las ineficiencias en el gasto público, por lo cual es necesario fortalecer el sistema tributario nacional, sobre la base de los principios de suficiencia, eficiencia, equidad, neutralidad y simplicidad, y abordar el problema de la baja recaudación y el incumplimiento 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) 2023

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 2023, 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.

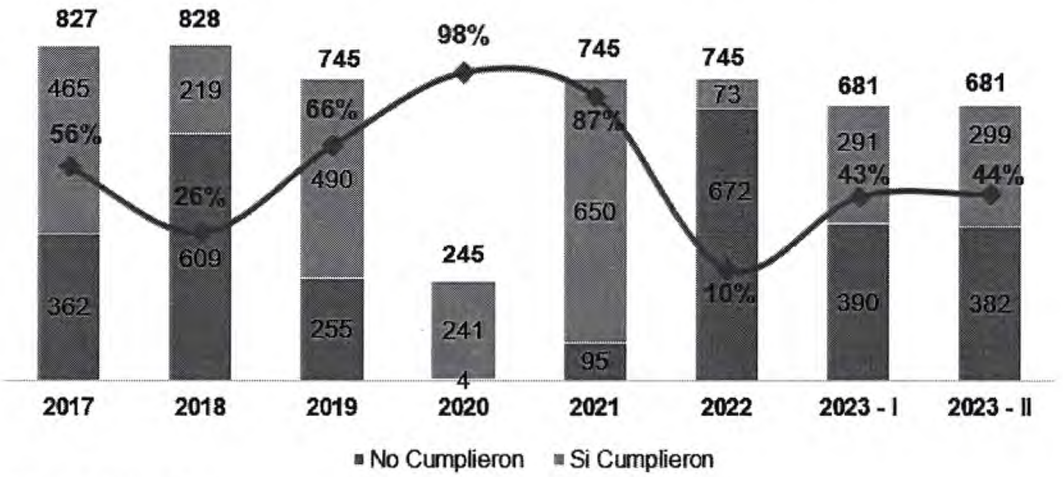
Asimismo, tal como se puede apreciar en el mencionado Gráfico, el menor cumplimiento de la meta predial, se obtuvo en el 2022, con un porcentaje de 10% de un total de 745 municipalidades, lo cual se explica principalmente por el incumplimiento de las municipalidades en el registro de información en los 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 metas 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.

En lo que respeta a los resultados obtenidos para el año 2023, es necesario mencionar que el cumplimiento se dividió en Tramo I y Tramo II, ambos con una evaluación

[125] Publicado en el diario oficial El Peruano, el 29 de agosto del 2023.

totalmente independiente, de los cuales se resalta que, de las 681 municipalidades participantes en ambos tramos, el 43% cumplió con los requisitos exigidos en el Tramo I, y 44% cumplió con los requisitos exigidos en el Tramo II, mejorando claramente lo observado en el año 2022.

Gráfico N° 69
Cumplimiento de la Meta del Impuesto Predial del Programa de Incentivos, 2017-2023II
(Cantidad y Porcentaje de Municipalidades si cumplieron)



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

Mediante el Decreto Supremo N° 095-2023-EF publicado el 20 de mayo del 2023 se aprobó los procedimientos para el cumplimiento de las metas y la asignación condicionada de recursos, así como los compromisos, indicadores y metas para los tramos I y II 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 1 890 municipalidades distribuidas en 7 tipos de municipalidades (A, B, C, D, E, F, y G), de las cuales, para el caso del Compromiso 2 "Mejora de los niveles de recaudación del Impuesto Predial" (anteriormente denominado Meta 2) se aprobó la participación de las municipalidades tipo A, B, C, D y un grupo determinado de las tipo E, agrupando a un total de 681 municipalidades.

Asimismo, es importante mencionar que el Compromiso 2 del PI 2023 comprendió dos (02) indicadores; el indicador 2.1 "Porcentaje de efectividad de recaudación del impuesto predial" tenía como objetivo incrementar el porcentaje de recaudación del Impuesto Predial corriente respecto a su emisión en las 367 municipalidades tipo A, B, C y D, y el indicador 2.2 "Porcentaje de aumento de recaudación 2023 de Impuesto Predial respecto al año 2022" tenía como objetivo incrementar los niveles de recaudación del Impuesto Predial, en 314 municipalidades tipo E (83% del total de 378) que habían registrado en el SIAF información de recaudación entre el año 2021 y el 2022, considerando que, de acuerdo a la información histórica sobre la de recaudación de dicho impuesto, les sería posible alcanzar las metas propuestas, llevando a cabo mejoras en su administración y gestión en los procesos de recaudación de dicho impuesto.

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 Registro de Información del Impuesto Predial (SISREPRE) tanto en el Tramo I, el cual se desarrolló entre los meses de enero a junio, así como en el Tramo II, desarrollado entre los meses de julio a diciembre.

Al respecto, en el Cuadro N° 32 se muestra los resultados obtenidos por las municipalidades en el Tramo I del Compromiso 2 del PI 2023, del cual se desprende que 291 municipalidades sí cumplieron la meta y todos los requisitos exigidos en dicho periodo, lo que representa un 43% del total de participantes.

Respecto al no cumplimiento de dicha meta, 80 municipalidades (22% del total de las 367 municipalidades A, B, C y D) no cumplieron con todos los requisitos solicitados para la carga de la Resolución de Alcaldía y el archivo de sustento en el SISREPRE, mientras que 278 municipalidades (41% del total) no cumplieron con el registro completo de información en el SISREPRE, 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 y Estadísticas Tributarias), y en otros casos omitieron completar algunos de los casilleros, 214 municipalidades (31% del total) no cumplieron con alcanzar la meta del indicador 2.1 para las municipalidades tipo A, B, C, D, o el indicador 2.2 para las municipalidades tipo E.

Cuadro N° 32
Resultados por el cumplimiento del Tramo I del Compromiso 2 del PI 2023
(Cantidad)

Tipo de municipalidad	Tipo de Indicador	Cantidad Total	Municipalidades que No cumplieron el Compromiso 2[1/]				Municipalidades que Si cumplieron el Compromiso 2[4/]
			No cargaron la Resolución de Alcaldía válida[2/]	No Cumplieron con Registro Información SISREPRE[3/]	No cumplieron con alcanzar la Meta del Indicador	Sub Total de No Cumplimiento	
A	2.1	74	12	18	17	**33**	41
B	2.1	122	43	53	21	**78**	44
C	2.1	42	2	8	6	**12**	30
D	2.1	129	23	35	24	**55**	74
E	2.2	314	0	164	146	**212**	102
Total		**681**	**80**	**278**	**214**	**390**	**291**
Participación		**100%**	**22%**	**41%**	**31%**	**57%**	**43%**

1/ Se considera a las municipalidades que no cumplieron con alguna de las causales detalladas.
2/ Este requisito sólo estuvo dirigido a las 367 municipalidades correspondientes al tipo A, B, C y D que participaron del Indicador 2.1 del Compromiso 2 del PI 2023
3/ Se considera a las municipalidades que no cumplieron en completar algunas de las preguntas de los formularios correspondiente a los módulos DJAT y Estadísticas Tributarias del SISREPRE-I.
4/ Se considera a las municipalidades que cumplieron todos los requisitos para el cumplimiento del Compromiso 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.

En el Cuadro N° 33 se muestra los resultados obtenidos por las municipalidades en el Tramo II del Compromiso 2 del PI 2023, del cual se desprende que 299 municipalidades sí cumplieron la meta y todos los requisitos exigidos en dicho periodo, lo que representa un 44% del total de participantes.

Respecto al no cumplimiento de dicha meta, 71 municipalidades (19% del total de las 367 municipalidades A, B, C y D) no cumplieron con todos los requisitos solicitados para la carga de la Resolución de Alcaldía y el archivo de sustento en el SISREPRE, mientras que 308 municipalidades (45% del total) no cumplieron con el registro completo de información en el SISREPRE, 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, 211 municipalidades (31% del total) no cumplieron con alcanzar la meta del indicador 2.1 para las municipalidades tipo A, B, C, D, o el indicador 2.2 para las municipalidades tipo E.

Cuadro N° 33
Resultados por el cumplimiento del Tramo II del Compromiso 2 del PI 2023

Tipo de municipalidad	Tipo de Indicador	Cantidad Total	Municipalidades que No cumplieron el Compromiso 2[1/]				Municipalidades que Si cumplieron el Compromiso 2[4/]
			No cargaron la Resolución de Alcaldía válida[2/]	No Cumplieron con Registro Información SISREPRE[3/]	No cumplieron con alcanzar la Meta del Indicador	Sub Total de No Cumplimiento	
A	2.1	74	10	17	16	31	43
B	2.1	122	40	57	14	69	53
C	2.1	42	2	9	8	14	28
D	2.1	129	19	43	31	61	68
E	2.2	314	0	182	142	**207**	~~107~~
Total		**681**	**71**	**308**	**211**	**382**	**299**
Participación		**100%**	**19%**	**45%**	**31%**	**56%**	**44%**

1/ Se considera a las municipalidades que no cumplieron con alguna de las causales detalladas.
2/ Este requisito sólo estuvo dirigido a las 367 municipalidades correspondientes al tipo A, B, C y D que participaron del Indicador 2.1 del Compromiso 2 del PI 2023.
3/ Se considera a las municipalidades que no cumplieron en completar algunas de las preguntas de los formularios correspondiente a los módulos DJAT, Cuestionario y Estadísticas Tributarias del SISREPRE-II.
4/ Se considera a las municipalidades que cumplieron todos los requisitos para el cumplimiento del Compromiso 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.

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 63,0% del total de Ingresos Tributarios del Gobierno Central.

En 2023, la presión tributaria del Perú alcanzó el 14,7% del PBI, en un contexto marcado por problemas sociales, incluyendo protestas y disturbios, junto con cambios climáticos adversos como intensas lluvias y sequías, los cuales impactaron negativamente en la actividad económica y la recaudación fiscal. A pesar de estos obstáculos, se vienen realizando esfuerzos para mejorar la eficiencia en la administración tributaria. Sin embargo, es crucial implementar medidas adicionales para fortalecer los ingresos tributarios, garantizando así la resiliencia y sostenibilidad fiscal a largo plazo tanto a nivel del Gobierno Central como de los Gobiernos Subnacionales.

Los resultados de la recaudación tributaria del 2023 se resumen en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 34
RESUMEN
Ingresos Tributarios del Gobierno Central

	Millones de Soles			Var. % real	%PBI	
	2022	2023	Diferencia		2022	2023
TOTAL	**157 776**	**147 246**	**-10 530**	**-12,3%**	**16,8%**	**14,7%**
Renta	69 922	62 809	-7 112	-15,8%	7,5%	6,3%
IGV	88 305	83 444	-4 860	-11,1%	9,4%	8,4%
ISC	9 026	9 328	302	-2,8%	1,0%	0,9%
Aranceles	1 806	1 547	-259	-19,4%	0,2%	0,2%
Otros	14 161	13 849	-312	-7,9%	1,5%	1,4%
Devoluciones	-25 625	-23 939	1 687	-12,2%	-2,7%	-2,4%

Nota:
PBI 2022: S/ 936 622 millones y PBI 2023: S/ 999 195 millones, ambos en valores nominales.
Para el caso del IGV, se calcula la variación real sin devoluciones.
Fuente: SUNAT, MEF, BCRP.
Elaboración: MEF.

Durante el 2023, los Ingresos Tributarios del Gobierno Central alcanzaron los S/ 147 246 millones, registrando una variación real de -12,3% respecto al año anterior, lo cual significó una menor recaudación del orden de S/ 10 530 millones, con la que se alcanzó una presión tributaria de 14,7% del PBI, 2,1 pp. debajo del nivel de 2022.

A nivel de principales impuestos, durante el 2022 los principales impuestos se redujeron: el IR (15,8%), el IGV (11,1%), el ISC (2,8%); aranceles (19,4%); y Otros ingresos (7,9%). Por su parte las devoluciones fueron 12,2% inferiores al año previo en términos reales.

De otro lado, el IGV se constituye como la principal fuente de recaudación de ingresos tributarios. En el 2023, representó el 56,7% del total recaudado por el Gobierno Central. La efectividad[126] de su recaudación se encuentra en 36,2%, nivel 3,5 pp. y 4,4 pp. menor que en 2021 y 2022, respectivamente.

En general, el comportamiento de los Ingresos Tributarios del Gobierno Central en el 2023 fue explicado por diversos factores, entre los que destacan[127]:

- La contracción de la economía nacional de -0,6% en 2023 debido a los conflictos sociales y políticos, a los eventos climáticos adversos (Fenómeno El Niño y Ciclón Yaku) y al contexto internacional menos favorable con menores cotizaciones de los principales productos exportados, en especial el gas natural, el petróleo y metales como el cobre, lo que redujo los ingresos y bases imponibles de las empresas vinculadas a la producción y/o comercio de dichos bienes
- Los menores ingresos correspondientes a la regularización del Impuesto a la Renta correspondiente al ejercicio 2022, que se pagó en el 2023. A nivel anual, la diferencia fue de S/ 5 530 millones.
- Los menores pagos a cuenta recibidos durante el año 2023, influenciados negativamente, tanto por los menores ingresos, como por los coeficientes de pagos a cuenta determinados a partir de lo informado en la Declaración anual del Impuesto a la Renta correspondiente al ejercicio 2022 y por los mayores saldos a favor a aplicar durante el año.
- El impacto negativo en la recaudación por la aplicación de medidas normativas tales como la Ley N° 31556 que establece la tasa especial temporal de IGV de 8% para restaurantes, hospedajes y hoteles; y la Ley N° 31903 que permite la libre disposición de los fondos de las cuentas de detracciones a las MYPE.

[126] Efectividad del IGV = [(Recaudación de IGV – Devoluciones de IGV) / PBI] / Tasa Nominal del IGV.
[127] Informe N.° 000039-2024-SUNAT/1V3000: Rendimiento de Tributos 2023.

Respecto de los Gobiernos Subnacionales, los ingresos tributarios registraron un aumento de 0,5% en términos reales en el 2023 respecto al 2022, alcanzando la suma de S/ 5 960 millones, ello comprendió S/ 5 794 millones de los Gobiernos Locales y S/ 166 millones de los Gobiernos Regionales:

- Los ingresos tributarios de los Gobiernos Locales registraron un aumento de 1,3% en términos reales en el 2023 respecto del 2022, registrando S/ 5 497 millones, de los cuales S/ 3 800 millones corresponden a impuestos municipales y S/ 1 990 millones a tasas y contribuciones. No obstante, es necesario señalar que los ingresos tributarios representan solo un 12,9% de los ingresos totales y las municipalidades dependen en alta proporción de las transferencias del Gobierno Central.

- Los ingresos tributarios de los Gobiernos Regionales, conformados principalmente por tasas y derechos administrativos, alcanzaron los S/ 166 millones en el 2023, que representa una caída de 20,4% en términos reales respecto al año anterior.

Finalmente, se debe mencionar que los impuestos municipales en el 2023 representaron el 0,38% del PBI, cifra reducida respecto a su potencial, por lo tanto, existe un amplio 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.

En ese sentido, y en relación con lo señalado en el párrafo anterior respecto de la gestión para impulsar la recaudación tributaria de los municipios, es necesario resaltar el mayor cumplimiento que han observado las municipalidades participantes en los Tramos I y II del Compromiso 2 "Mejora de los niveles de recaudación del Impuesto Predial" del Programa de Incentivos a la mejora de la Gestión Municipal (PI) en el año 2023 respecto al 2022, tal como se ha detallado en el presente documento.

ESTIMACIÓN DEL NIVEL DEL CONTRABANDO EN EL PERÚ 2023

Firmado digitalmente por:
REYNALDO JOSE CARLOS TORRES OCAMPO
GERENTE
GERENCIA DE ESTUDIOS ECONÓMICOS
Fecha y hora: 26/06/2024 16:15

INFORME N.° 000037-2024-SUNAT/1V3000

ASUNTO : Estimación del nivel del contrabando en el Perú en el año 2023

LUGAR : Lima, 26 de junio de 2024

SUNAT Vº Bº 1V3100 REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2024 16:13:43

I. MATERIA

El presente documento describe de manera general la metodología empleada para estimar el nivel del contrabando en el Perú en el año 2023. Asimismo, se muestran los resultados de dicha estimación correspondientes a los años 2004 al 2023.

II. RESUMEN

a. La SUNAT estima que el nivel del contrabando en el Perú para el año 2023[1] sería de aproximadamente US$ 599 millones, equivalente a S/ 2 242 millones. Dicho monto representa un incremento de 0,8% respecto del año previo.

b. Si bien el contrabando presenta un incremento en términos reales, se aprecia una clara tendencia de largo plazo hacia una menor participación relativa respecto de la demanda interna. Así, el promedio de los últimos 05 años (2019-2023) es de 0,26%, inferior al promedio del quinquenio anterior (2014 al 2018) que es de 0,28%. Asimismo, con las estimaciones del contrabando para los años 2022 y 2023, el citado indicador se reduce aún más, al pasar de 0,24% a 0,23%, respectivamente.

c. Se estima que el efecto fiscal del contrabando asciende a US$ 119 millones durante el año 2023.

III. ANTECEDENTES

1. Conforme a lo dispuesto en el artículo 14 del Decreto Legislativo N.° 1276[2], que aprueba el Marco de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal del Sector Público No Financiero, el Poder Ejecutivo tiene la responsabilidad de remitir al Congreso de la República la evaluación sobre el sistema tributario:

---

1 Incluye al monto de las incautaciones por delito de contrabando registradas a nivel nacional.

2 En adelante, la norma, publicada el 23DIC2016. Sustituye a la Ley N° 30099, Ley de Fortalecimiento de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal (LFRTF).

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 26/06/2024. 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: 0109 9593 2731 2512

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

"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."

Al respecto, en el artículo 20 del Decreto Supremo N° 150-2017-EF[3] se reglamentó sobre el ejercicio de lo delimitado en el artículo 14 de la norma, indicando que para efecto de la elaboración y presentación de la evaluación del sistema tributario a que se refiere el artículo 14 del Decreto Legislativo, la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) debe remitir al Despacho Viceministerial de Economía la información conducente a contribuir con la elaboración de los estudios a que se refiere el artículo 14 del Decreto Legislativo N.° 1276, como insumos a considerar por el Ministerio de Economía y Finanzas.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2024 16:13:43

2. Mediante el Oficio N.° 0093-2024-EF/61.01 de fecha 17ABR2024, el director general de la Dirección General de Política de Ingresos Públicos del MEF, Sr. Marco Antonio Camacho Sandoval, solicitó a la SUNAT la información necesaria para la elaboración de la evaluación del Sistema Tributario 2023, según lo establecido en el artículo 14 de la norma mencionada en el numeral anterior. La referida información comprende un informe sobre el nivel de contrabando en el Perú desarrollado en el presente documento.

IV. 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 las fronteras para asegurar que el ingreso al país es aquel permitido por las normas vigentes, pero también lograr una recaudación justa por la aplicación de tributos sobre dichas importaciones.

No obstante, cuando las mercancías ingresan al territorio nacional eludiendo el control aduanero[4] existen situaciones en las que el Estado no está en posibilidad de ejercer dicho control y percibir los recursos correspondientes. Este tipo de delito conocido con el nombre de contrabando 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. En ese contexto, el contrabando se encuentra relacionado con otras actividades ilícitas, como la minería ilegal, el narcotráfico y el lavado de activos, pues los insumos que

---

[3] Publicado el 24MAY2017.

[4] 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.

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 26/06/2024. 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: 0109 9593 2731 2512

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/webvalidador.xhtml

estas necesitan para su funcionamiento provienen generalmente de este tipo de comercio transfronterizo ilegal[5].

1.1 Comercio ilegal

El comercio ilegal puede definirse como la evasión del pago de impuestos o de restricciones cuantitativas sobre el comercio exterior (Pitt, 1981). Abarca a varias prácticas, tales como el contrabando, la defraudación aduanera, la piratería, la corrupción y la falsificación.

Bhagwati (1981) establece dos tipos de comercio ilegal:

- 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.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2024 16:13:43

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 OMA (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. La citada norma regula el tipo penal de contrabando, indicando taxativamente los supuestos en los cuales se tipifica dicho delito. Al respecto, se modificó 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 04 Unidades Impositivas Tributarias (UIT), 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*

[5] Valdez, R., Basombrío, C. y Vera, D. (2021). *Las economías criminales y su impacto en el Perú. ¿Cuáles? ¿Cuánto? ¿Cómo? ¿Dónde?*. Capital Humano y Social. Lima, agosto.

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 26/06/2024. 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: 0109 9593 2731 2512

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

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".*

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2024 16:13:43

Para fines del 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).

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 Impuesto General 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 26/06/2024. 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: 0109 9593 2731 2512

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://appa.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

las Ventas - IGV y el Impuesto Selectivo al Consumo - 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, en los términos tipificados 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, modificado por el Decreto Legislativo N.° 1542, 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:

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2024 16:13:43

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.*

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.*

---

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. Sanciones más altas disuaden el comportamiento del contrabandista.

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 26/06/2024. 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: 0109 9593 2731 2512

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 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) UIT".

A diferencia del contrabando, la defraudación de rentas de aduanas presenta dos aspectos de legalidad aparente: primero, no se trata de un ingreso oculto; y, segundo, 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 la 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.

- 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.

Es oportuno señalar que, mediante el Decreto Legislativo N.° 1607 de fecha 21DIC2023[7], se ha incorporado a los delitos aduaneros (contrabando y modalidades de defraudación de rentas de aduanas) en el listado de delitos comprendidos en la Ley N.° 30077, Ley contra el Crimen Organizado.

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:

- 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[8], 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

[7] Esto permitirá investigar bajo los alcances de dicha norma a las organizaciones criminales dedicadas al contrabando y defraudación de rentas de aduanas.

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

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2024 16:13:43

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 26/06/2024. 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: 0109 9593 2731 2512

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

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

En el Cuadro 1, se mencionan varios de los determinantes que impulsan este fenómeno:

Cuadro 1
DETERMINANTES DEL CONTRABANDO

DETERMINANTES	DESCRIPCIÓN
a. Diferencias impositivas en países fronterizos	Determina que el contrabando sea potencialmente lucrativo, en la medida que las tasas impositivas sobre los productos que ingresan sean menores que las aplicadas domésticamente.
b. Políticas gubernamentales sobre importaciones	Las restricciones a la importación, mediante la inclusión de cuotas, aranceles y barreras no arancelarias, que encarecen los precios y alientan el contrabando.
c. Costo de ingresar productos de contrabando	Cuanto menor sea dicho costo, 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, por ejemplo, el de Merriman, D. (2005), indican que el contrabando tiende a aumentar en paralelo con el grado de corrupción de un país. Allí donde hay un control severo como en los países nórdicos, dicho comercio ilegal es bastante bajo. En Perú, según una encuesta de Ipsos realizada en 2023, el 87% de la población considera que el contrabando tiene una alta relación con la corrupción*.
e. Pobreza	Sectores de la población de menores ingresos son los más propensos a adquirir productos de contrabando.
f. Falta de empleo	Tiende a convertir a este comercio ilegal en el principal medio de subsistencia de buena parte de la población desempleada.
g. Insuficiente dotación de medios destinados a ejercer el control fronterizo, tales como equipos de inspección no intrusiva	La dotación de medios y herramientas para el control aduanero impacta significativamente en la detección de bienes que ingresan de contrabando. Esto es particularmente importante en el caso de las herramientas de tecnología.
h. Condicionantes de tipo normativo	Vacíos en las normas legales que regulan las zonas francas, las zonas geográficas de tratamiento especial y el comercio legal transfronterizo, aprovechada por personas u organizaciones delictivas.
i. Existencia de cultura de informalidad	Algunos segmentos de la población consideran que no cometen falta al consumir bienes de contrabando. Perciben que la modalidad "hormiga" es legítima, en la medida que es realizado por pequeños comerciantes, como parte de una estrategia de sobrevivencia.
j. Ciclo económico	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.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2024 16:13:43

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 26/06/2024. 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: 0109 9593 2731 2512

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

DETERMINANTES	DESCRIPCIÓN
k. Papel de la industria	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.
l. Amplitud de fronteras o topografía accidentada	Contexto dónde se hace difícil un control eficaz del paso de vehículos, personas y mercancías, que ingresan al país sin pasar por controles aduaneros.

- Véase: https://www.infobae.com/peru/2023/06/14/ipsos-87-de-peruanos-vincula-al-contrabando-con-la-corrupcion/

Elaboración: Gerencia de Estudios Económicos (GEE) - ONPEE

1.6 Principales modalidades del contrabando

El contrabando se lleva a cabo de diversas maneras, utilizando todo tipo de transporte, ya sea marítimo, aéreo, terrestre, fluvial o lacustre.

En el Cuadro 2, se presentan las principales modalidades de contrabando identificadas, desde el punto de vista operativo:

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2024 16:13:43

Cuadro 2
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 que no se vea.
c. Pampeo	Utilizan vías alternas, pampas o trochas, para evadir el control aduanero.
d. Culebra	Convoy de camiones de carga pesada, que traslada considerable cantidad de mercancías. Por lo general, las mafias organizadas intervienen en esta modalidad.
e. Ruleteo o carrusel	Utilización repetida de un mismo documento aduanero.
f. Chacales	Generalmente, se contrata a personas como supuestos "turistas nacionales" dispuestos a utilizar indebidamente la franquicia de una zona franca.

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

2. EL CONTEXTO ECONÓMICO Y SOCIAL

En esta sección, se revisan los principales aspectos del entorno macroeconómico y social bajo el cual se ha desarrollado el contrabando durante el año 2023. Como se ha señalado previamente, la evolución del ciclo económico y el nivel de pobreza se encuentran entre los determinantes del contrabando.

2.1 Producción nacional

Según el Banco Central de Reserva del Perú (BCRP) la actividad económica se contrajo 0,6% durante el año 2023, luego de un incremento de 2,7% en el año previo.

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 26/06/2024. 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: 0109 9593 2731 2512

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 2023 se registró una caída del PBI no primario, principalmente en manufactura y construcción, y un crecimiento del PBI primario, impulsado por la minería (ver Cuadro 3).

Cuadro 3
PBI POR SECTORES ECONÓMICOS: 2021-2023
(Variación porcentual real)

SECTORES ECONÓMICOS	2021	2022	2023
PBI	**13,4**	**2,7**	**-0,6**
PBI primario	**6,4**	**0,9**	**2,8**
Agropecuario 1/	4,6	4,5	-2,9
Pesca	9,9	-11,4	-19,7
Minería metálica	10,5	0,0	9,5
Hidrocarburos	-4,6	4,0	0,7
Manufactura	18,6	1,0	-6,8
PBI no primario	**15,5**	**3,2**	**-1,4**
Manufactura no primaria 1/	25,2	2,2	-8,2
Electricidad y agua	8,5	3,9	3,7
Construcción	34,9	3,1	-7,9
Comercio[1/]	17,8	3,3	2,4
Servicios	11,5	3,3	-0,4

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

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. Dichos sectores tuvieron un comportamiento mixto: por un lado, el sector comercio creció 2,4%; mientras que la manufactura no primaria y el sector agropecuario se contrajeron 8,2% y 2,9%, respectivamente.

2.2 Demanda Interna

La demanda interna se puede entender como un indicador económico que muestra el nivel de gasto que hacen los agentes económicos (familias, empresas y gobierno) de un país, ya sea privados o públicos, en bienes y servicios para el consumo y/o la inversión, durante un período de tiempo determinado. Es abastecida por la producción nacional, los stocks y lo que provenga del exterior, lo que incluye a las mercancías de contrabando. Es por este motivo, que resulta relevante conocer cuál ha sido la evolución de la participación del contrabando respecto de la demanda interna.

La demanda interna disminuyó 2,1% en el año 2023, en línea con la evolución de la actividad económica. A continuación, se revisa brevemente la evolución de los principales componentes de dicho agregado macroeconómico:

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2024 16:13:43

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 26/06/2024. 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: 0109 9593 2731 2512

a. La importación de bienes se contrajo 13,5% en el año 2023, resultado de las menores compras de materias primas para la industria; materias primas para la agricultura; combustibles; y bienes de consumo no duradero.

b. El consumo privado creció 0,1% durante el año 2023. Esta pérdida de dinamismo, en comparación con el año anterior, es consistente con la desaceleración del mercado laboral y una baja en la confianza del consumidor. En contraste, el consumo público aumentó en 4,6%.

c. La inversión privada se contrajo 7,3% en 2023, porcentaje explicado por la reducción de la inversión correspondiente al sector minero de 13,7% y de la asociada a los sectores no mineros en 6,5%, tal como lo señala el BCRP (2024).

   Asimismo, el indicador "inversión bruta fija privada como porcentaje del PBI" disminuyó en 2,3 puntos porcentuales, al pasar de 20,2% en el año 2022 a 17,9% en el año 2023.

2.3 Empleo

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2024 16:13:43

El contrabando genera la pérdida de empleos formales. Al respecto, según información de la Encuesta Permanente de Empleo Nacional (EPEN) publicada por el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), el empleo a nivel nacional se redujo en 0,9% durante el año 2023.

En contraste, de acuerdo con la información de la Planilla Electrónica de la SUNAT[9], el número de puestos de trabajo informados por los empleadores a nivel nacional aumentó 2,3% respecto a 2022. Por ámbito geográfico, el mayor aumento se produjo en Lima (2,9%) respecto del resto del país (1,0%).

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 personales se incrementan, las personas tienden a adquirir menos productos que no hayan cumplido con las normas legales y que 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 suelen ofrecer financiamiento para la compra de bienes o garantías respecto de su calidad.

Al respecto, en el año 2023 se incrementó la pobreza monetaria por segundo año consecutivo, afectando al 29,0% de la población del país, lo que representó un incremento de 1,5 puntos porcentuales respecto del año previo (27,5%)[10].

---

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

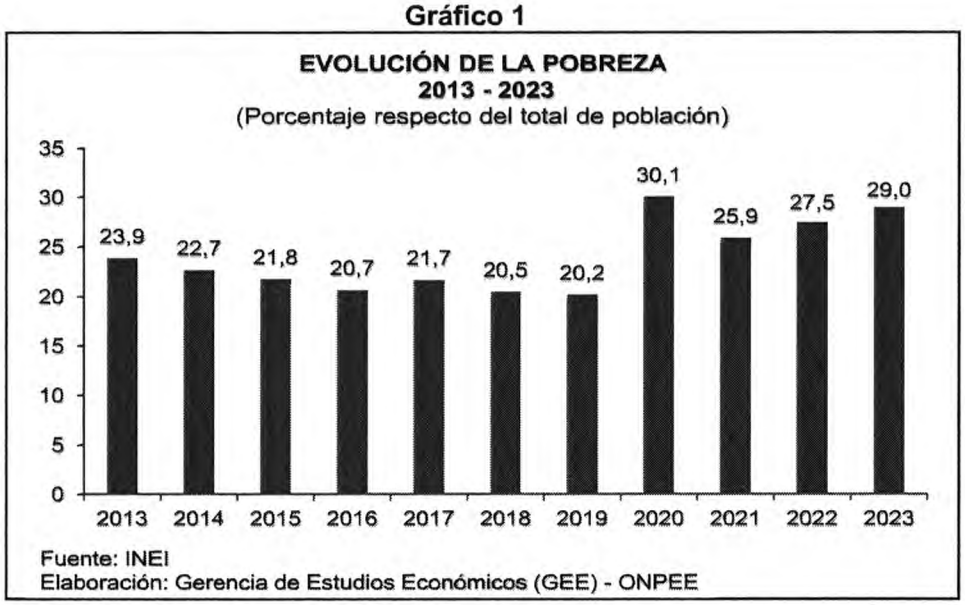
10 Ver Gráfico 1.

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 26/06/2024. 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: 0109 9593 2731 2512

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 1



SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR
GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2024 16:13:43

Al revisar las cifras de pobreza por departamentos del INEI (2024), se observa que aquellos por donde ingresan principalmente las mercancías de contrabando presentan los siguientes resultados para el año 2023:

- Los departamentos con mayor nivel de incidencia de pobreza monetaria fueron Loreto (43,5%) y Puno (41,6%). Al respecto, es precisamente por Puno donde ingresaría alrededor del 38,7% del total estimado.

- Le siguen la Provincia Constitucional del Callao y Piura, con incidencias de pobreza del 34,2% y 33,1%, respectivamente.

- No obstante, también existen departamentos considerados como sensibles al contrabando, pero con menores tasas de pobreza respecto del promedio nacional, tales como Tumbes (29,0%), Ucayali (26,9%), Tacna (26,7%) y San Martín (22,6%)[11].

3. ESTIMACIÓN DEL CONTRABANDO[12]

Dada la naturaleza del contrabando, enmarcado dentro del comercio ilegal, no es posible medir su impacto y por ello se debe recurrir a estimaciones. No obstante, a la fecha de elaboración del presente informe no se ha tenido acceso a ninguna metodología de estimación que goce de consenso y sea aceptada internacionalmente.

Asimismo, a nivel de la bibliografía disponible tampoco se cuenta con suficientes estudios o estimaciones globales del contrabando a nivel de países[13].

---

11 En el caso de San Martin, el contrabando mencionado se originaría cuando las mercancías que ingresan a la zona de aplicación con algún beneficio arancelario son posteriormente llevadas al resto del territorio nacional en forma clandestina sin el pago de los tributos diferenciales.

12 La estimación del contrabando contenida en el presente informe comprende únicamente al contrabando de ingreso al Perú.

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

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 26/06/2024. 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: 0109 9593 2731 2512

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

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 determinantes del contrabando propios de cada país.

En lo que respecta al Perú, el contrabando se lleva a cabo en diferentes realidades geográficas y socioeconómicas 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[14].

b. Juicio de experto. Es un método de validación útil para verificar la fiabilidad de una investigación. Escobar y Cuervo (2008)[15] 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 la ejecución de acciones de prevención y represión del contrabando realizadas en las Intendencias de Aduanas por cuyas jurisdicciones ingresan dichas mercancías al país, y ii) contar con información sobre la magnitud probable (valor, cantidad) de los productos que ingresan de contrabando, que pueden servir de referencia para corroborar nuevos cálculos.

   Es oportuno precisar que este método depende de la disposición y el nivel de exactitud de la información proporcionada por expertos respecto de las labores realizadas por las propias aduanas. Es por ello por lo que, como se señala en el estudio de Merriman (2005), los resultados pueden no ser objetivos y existe la posibilidad de que no puedan replicarse.

c. El método deductivo e inductivo[16]. Tanto el método inductivo como el deductivo constituyen aproximaciones desde el razonamiento lógico. Al respecto, el

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2024 16:13:43

[14] En el presente informe, 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.

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

[16] 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

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 26/06/2024. 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: 0109 9593 2731 2512

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

inductivo 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 las mercancías no declaradas[17] y es utilizado en la estimación del contrabando bajo la jurisdicción de la Intendencia Aduana Marítima del Callao e Intendencia de Aduana Aérea y Postal (Aeropuerto Jorge Chavez).

A partir de las mercancías incautadas, se selecciona aquellas clasificadas como bienes de consumo. Luego, dicho universo se relaciona con las importaciones asignadas al canal verde[18], para de esa manera, determinar el universo de importaciones sensibles. En el caso de mercancías no declaradas, se determinan de la lista de actas de inmovilización – incautación según modalidad.

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

A nivel nacional, los únicos estudios de alcance general conocidos siguen siendo aquellos realizados por la SUNAT desde el 2002 y por la Sociedad Nacional de Industrias[19] (SNI, 2004), el cual estimó el contrabando del año 2003[20]_[21].

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2024 16:13:43

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 que genera el contrabando de azúcar de origen boliviano.

17 Cabe mencionar que, si luego de un proceso de reconocimiento físico se hallan mercancías no declaradas sin sustentación aduanera que acredite su ingreso al país y el valor de estas supera a las 4 UIT, la SUNAT pone en conocimiento del hecho y el presunto delito al Ministerio Público. Si, por el contrario, el valor es inferior a las 4 UIT, la SUNAT inicia un proceso de carácter administrativo.

18 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.

19 Según la SNI, el cálculo del contrabando a valores del 2003 es resultado de la diferencia entre la demanda y la oferta. Para ello utilizó una metodología que considera: i) la estimación indirecta a través del gasto de hogares, ii) la utilización de ponderación del Índice de Precios al consumidor (IPC), iii) la estimación de la informalidad de acuerdo con la encuesta de gremios y empresas productivas y comerciales; y, iv) el análisis del mercado por producto por volumen y valor.

20 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. Dicha diferencia metodológica incrementa el monto asociado al contrabando, en el caso de la estimación de la SNI, pues implícitamente incluye al valor agregado asociado a toda la cadena de comercialización interna de los bienes materia de contrabando.

21 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 ya mencionadas estimaciones realizadas por las Aduanas y del sector privado (SNI), que estaban disponibles a esa fecha. El aporte del BCRP fue añadir el estimado del contrabando de 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 26/06/2024. 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: 0109 9593 2731 2512

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 nivel de estimaciones enfocadas respecto de productos específicos, se cuenta con el estudio de la Asociación Peruana de Productores de Azúcar (2003), referido al contrabando de azúcar que ingresa al Perú por Puno desde Bolivia[22].

Resulta oportuno 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 y la elaboración del Marco Macroeconómico Multianual (MMM).

Finalmente, es importante precisar que los resultados presentados respecto de cada año son el reflejo de los métodos empleados en dicho período, dado que, ante un cambio metodológico, la estimación correspondiente a los años anteriores no es siempre recalculada aplicando el nuevo método, lo que hace que la comparación interanual tenga un carácter referencial. Esto se debe a que el método del juicio experto se ve fuertemente afectado dada la rotación de los oficiales de aduanas en los diferentes puestos de control.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR
GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2024 16:13:43

En particular, en el año 2012 se modificó el método de estimación del contrabando en la frontera norte, pasando del método de "juicio de experto" al método de consumo aparente. Asimismo, a partir de la estimación del año 2022, se incorporó a las importaciones destinadas al consumo en la Amazonía, a las ya establecidas en el marco del Protocolo Modificatorio del Convenio de Cooperación Aduanera Peruano-Colombiano (PECO)[23].

3.1 Zonas de ingreso del contrabando

De manera práctica, la SUNAT ha identificado las siguientes cuatro (4) zonas principales de ingreso del contrabando al territorio peruano, en base a las cuales se ha elaborado la presente estimación.

Para fines de esta estimación se han priorizado las zonas de ingreso que concentran el mayor flujo comercial.

[22] El método que utiliza la GEE para estimar el contrabando por Puno incorpora al contrabando de azúcar.

[23] El PECO, es un tratado internacional suscrito entre las Repúblicas del Perú y de Colombia con el objeto de promover las actividades económica, industrial y comercial de las respectivas áreas amazónicas de ambas repúblicas.

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 26/06/2024. 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: 0109 9593 2731 2512

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://appa.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

Gráfico 2
PRINCIPALES ZONAS DE INGRESO DEL CONTRABANDO EN EL PERÚ



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

Las zonas priorizadas son las siguientes:

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 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 en la Amazonía. Considera al ingreso formal de mercancías importadas que se acogen al Convenio de

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2024 16:13:43

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 26/06/2024. 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: **0109 9593 2731 2512**

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

Cooperación Aduanera entre Perú y Colombia (PECO)[24] y a la Ley de Amazonía[25].

d. Provincia Constitucional del Callao. Comprende a la jurisdicción de la Intendencia Aduana Marítima del Callao (IAMC) e Intendencia Aduana Aérea y Postal (IAAP).

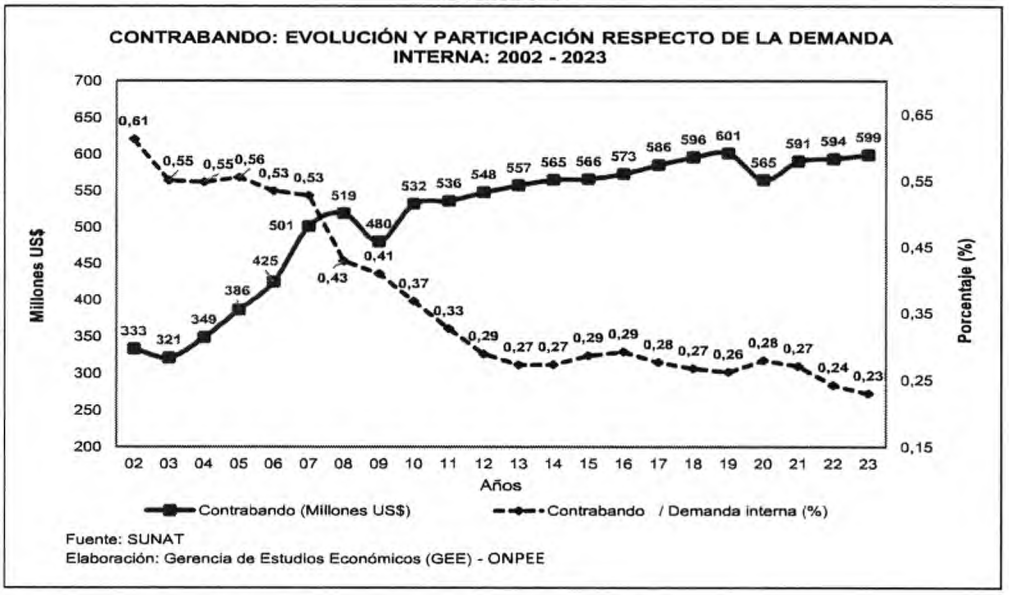
3.2 Resultados

a. La SUNAT estima que el nivel del contrabando en el Perú para el año 2023[26] sería de aproximadamente US$ 599 millones, equivalente a S/ 2 242 millones. Dicho monto representa un incremento de 0,8% en dicho año.

b. Si bien el contrabando presenta un incremento en términos reales, se aprecia una clara tendencia de largo plazo hacia una menor participación relativa respecto de la demanda interna. Así, el promedio de los últimos 05 años (2019-2023) es de 0,26%, inferior al promedio del quinquenio anterior (2014 al 2018) que es de 0,28%. Asimismo, con las estimaciones del contrabando para los años 2022 y 2023, el citado indicador se reduce aún más, al pasar de 0,24% a 0,23%, respectivamente.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2024 16:13:43

Gráfico 3



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

[24] Es un tratado internacional suscrito entre las Repúblicas del Perú y Colombia del año 1938. Los dos países convienen en adoptar un Arancel Común, cuyos gravámenes son aplicables a las importaciones de productos, cualquiera que sea su origen y procedencia. El territorio peruano en el cual se aplica el PECO es aquel comprendido por Loreto, San Martin y Ucayali.

[25] La Ley N.° 27037 establece una serie de beneficios tributarios, comprendiendo en su contenido la exoneración del IGV e IPM a la importación de bines especificados y totalmente liberados en el Arancel Externo Común anexo al PECO, así como de los bienes contenidos en el Apéndice del D. Ley N.° 21503, siempre que se destinen al consumo en la Amazonía. Asimismo, el 28DIC2018 se han publicado las Leyes N.° 30896 y N.° 30897, las cuales prorrogan de manera temporal la exoneración del IGV e IPM por la importación de bienes que se destinen a la región amazónica y del departamento de Loreto, de solamente las subpartidas nacionales de los capítulos 84, 85 y 87 del Arancel de Aduanas.

[26] Incluye al monto de las incautaciones por delito de contrabando registradas a nivel nacional.

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 26/06/2024. 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: 0109 9593 2731 2512

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 - 2023, así como de su participación respecto de la demanda interna[27]. Como es sabido, la demanda interna no solo se abastece de la producción nacional, de los stocks o de las importaciones formales, sino también, de aquellos productos que ingresan de contrabando al país.

c. De otra parte, en el período 2019 – 2023, el monto de las importaciones CIF equivale en promedio al 19,9% de la demanda interna. Este resultado es inferior al 18,6% del quinquenio 2014 – 2018 y podría indicar una tendencia a satisfacer una mayor parte de la demanda a partir de bienes y servicios de fabricación local.

d. A continuación, se analiza el comportamiento del contrabando según la zona de ingreso al país[28]:

   i. La frontera de Puno es la más vulnerada del país y por donde arribarían el 38,7% del valor de los productos de contrabando. El contrabando ingresado por dicho departamento en 2023 ha sido estimado en aproximadamente US$ 232 millones, lo que representa un retroceso de 1,5%.

      La evolución del contrabando durante el año en análisis se explicaría en parte por la caída de 10,1% en las ventas desde la Zona Franca de Iquique (ZOFRI) a Bolivia, al pasar de US$ 675 millones en el año 2022 a US$ 607 millones en el año 2023 (ZOFRI, 2024). 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[29] y que registraban a Bolivia como país de destino.

      La relevancia de la magnitud del contrabando por esta región se refleja en que su monto estimado es equivalente alrededor del 43% del total de las importaciones formales que llegaron a la Aduana de Desaguadero durante el año 2023[30].

      Al compartir frontera con Bolivia, el contrabando ingresa por las provincias puneñas de Moho (Tilali – Ancoanco), Huancané, Juliaca, Puno, Yunguyo (Copacabana) y Chucuito (Desaguadero). Por su parte, la mayor parte del contrabando denominado "hormiga" ingresa al país por la zona sur del departamento, por Desaguadero.

      Los productos de contrabando tienen como principales destinos a las ciudades más importantes del sur del país: Arequipa, Cusco, Abancay y finalmente Lima. En cambio, los bienes que permanecen en la región se comercializan en las ferias que se realizan en Juliaca y Puno[31].

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2024 16:13:43

---

27 Se define como el gasto en bienes servicios e inversión que hacen los residentes de un país durante un determinado período de tiempo.

28 Ver Anexo 1.

29 Provienen de Iquique, que se caracterizan por ser manufacturados. El resto de los productos provienen básicamente de Bolivia, Argentina y Paraguay.

30 Estas ascendieron a US$ 539 millones, registrando una reducción de 34,5% respecto al año previo.

31 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.

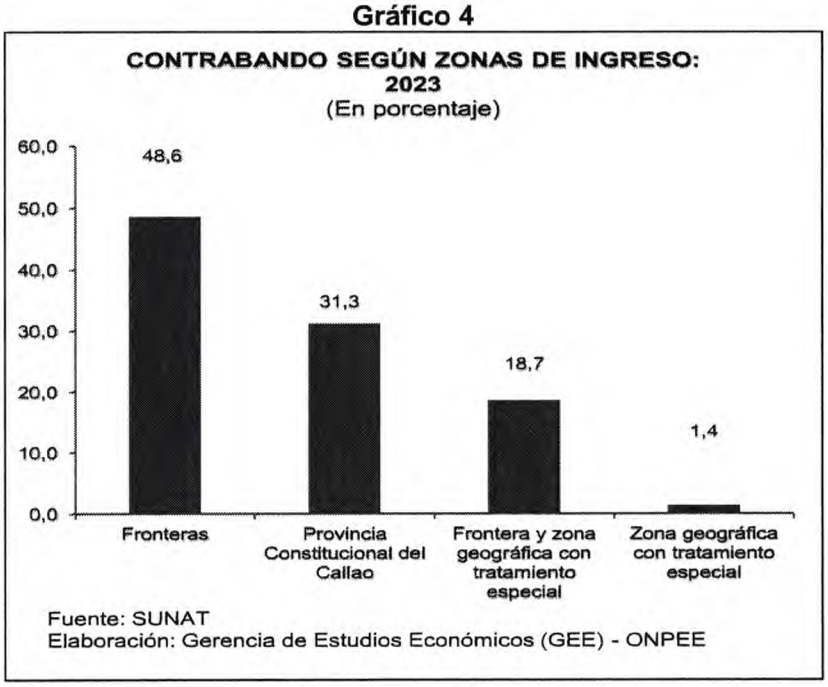
Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2024. 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: 0109 9593 2731 2512

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

Puno se caracteriza por ser una de las regiones con mayores índices de pobreza en el país. Según el INEI (2024), en el año 2023 la pobreza afectó al 41,6% de su población[32]. Al respecto debe considerarse que el contrabando ofrece productos con menores precios provenientes de otros países, principalmente Bolivia y Chile.

Gráfico 4



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

El 28ABR2018 se inauguró el Centro Binacional de Atención en Frontera (CEBAF) Desaguadero, lo que constituyó un avance en las políticas públicas de la lucha contra el contrabando por esa zona del país. No obstante, dichas instalaciones fueron incendiadas el 20ENE2023 en el marco de protestas sociales. No fue hasta agosto de dicho año que se logró recuperar la capacidad operativa de todos los procesos que involucran la prestación de servicios brindados por dicha infraestructura.

ii. La Provincia Constitucional del Callao es la segunda zona de ingreso de contrabando al país en términos de importes, con un estimado de US$ 187 millones, monto equivalente al 31,3% del importe estimado a nivel nacional durante el año 2023. De ese monto, US$ 97 millones se originaría por la jurisdicción de la IAMC y el restante US$ 90 millones por la jurisdicción de la IAAP.

El contrabando por esta zona creció 4,3% en 2023, luego de registrar una contracción de 0,5% del año anterior. A nivel desagregado, se estima una mayor expansión del monto de mercancías ilegales que ingresan por el Aeropuerto Jorge Chávez (5,4%), respecto de aquellas que arriban por el puerto del Callao (3,3%).

[32] Por encima del promedio registrado a nivel nacional, de 29,0%.

SUNAT V° B° 1V3100 REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2024 16:13:43

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 26/06/2024. 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: 0109 9593 2731 2512

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

La lista de bienes incautados en la jurisdicción de la IAAP es liderada por mercancías tales como instrumentos y aparatos médicos quirúrgico, celulares y equipos de telefonía, mientras que en la jurisdicción de la IAMC destacan el aluminio, la ropa usada y el calzado.

En el marco del Programa Fronteras SMART se viene desarrollando un proceso para el uso de escáneres modernos de alta energía en los principales puertos y fronteras del Perú[33]. A la fecha de elaboración del presente informe, ya han sido instalados y han entrado en funcionamiento 2 de los 4 escáneres previstos: 1 ubicado en APM Terminals y el restante en el Complejo de Atención Fronteriza (CAF) Santa Rosa en Tacna.[34]

iii. El contrabando por Tacna durante el año 2023 ha sido estimado en US$ 112 millones, importe que equivale al 18,7% del total a nivel nacional y que registra una disminución de 2,1% respecto del estimado correspondiente al año previo.

De ese monto, aproximadamente US$ 42 millones ingresarían por la zona altoandina del Tripartito y por Laguna Blanca[35]; e, igualmente, alrededor de US$ 42 millones saldrían de la Zona Comercial de Tacna (ZCT)[36] hacia el resto del territorio nacional sin ser declaradas en los diferentes puestos de control. Finalmente, US$ 28 millones adicionales que ingresarían por el mismo CAF Santa Rosa y por los pasos no habilitados ubicados al este y el oeste del citado complejo aduanero.

Según ZOFRATACNA, el monto de salida de mercancías con destino a la ZCT disminuyó 7,0% en 2023, por las menores ventas de licores (en particular whisky y ron) y zapatillas, que en conjunto explican 47% del total.

Asimismo, el arribo de turistas nacionales a la zona de tratamiento especial de Tacna ha disminuido sostenidamente, de un total de 62 117 en 2016 a 25 853 en 2023. En este último año, el monto de las compras de los turistas nacionales ha sido equivalente al 3,9% del total de ventas de ZOFRATACNA a los usuarios de la ZCT.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2024 16:13:43

---

33 Cuyos objetivos son: prevenir y reprimir el contrabando, el tráfico ilícito de drogas, facilitar el comercio lícito, reducción de costos y tiempos.

34 Se prevé que en el presente año entren funcionamiento los restantes 2 escáneres: 1 en las instalaciones del TP de DP World y el segundo, en el TP Euroandinos en Paita.

35 Ubicada a 4 300 msnm en la frontera de los países de Perú-Chile-Bolivia.

36 Mediante Ley N.° 27688, publicada el 28MAR2002 y normas modificatorias, se creó la ZCT, en la que se aplica un régimen especial que permite a los comerciantes establecidos en la misma, vender bienes a personas naturales aplicando una exoneración del IGV, IPM e ISC. Al respecto, se considera que la existencia de un sistema impositivo preferencial y diferenciado en Tacna, también incentiva el contrabando por esta zona del país, debido a que parte de las mercancías que ingresan a la ZCT procedentes de ZOFRATACNA a continuación son trasladadas al resto del territorio nacional de manera ilícita.
Posteriormente, a través de la Ley N.° 31543 de fecha 04AGO2022, se dispuso que: i) las personas naturales del resto del territorio nacional pueden adquirir en la zona comercial a través del comercio electrónico los bienes consignados en la franquicia de compra vigente, en los montos, cantidades o volúmenes determinados por el Decreto Supremo N.° 202-92-EF y modificatorias, ii) estas operaciones comerciales continuarán gozando de las exoneraciones del IGV, IPM e ISC; y, iii) las consideraciones planteadas para el comercio electrónico tienen vigencia hasta el 31DIC2027 .

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 26/06/2024. 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: 0109 9593 2731 2512

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

De otro lado, a partir del 27DIC2023, se puso en operación regular el equipo de inspección no intrusiva de alta energía tipo Gantry, el mismo que ha sido instalado en el CAF de Santa Rosa. Según información remitida por la División de Atención Fronteriza de la Intendencia Aduana de Tacna al primer trimestre de 2024, de un total de 4 923 camiones que ingresaron a dichas instalaciones, la casi tercera parte (32,8%) fueron sometidos a inspección no intrusiva.

iv. El contrabando por la frontera norte del país ha sido estimado en US$ 59 millones para el año 2023, superior al del año previo en 2,7%.

La actividad de contrabando en la frontera norte está influenciada entre otros factores, por la aplicación de exoneraciones tributarias y subvenciones en el Ecuador, las cuales generan márgenes comercialmente atractivos para el ingreso de mercancías mediante el contrabando[37], particularmente en el caso de combustibles y medicamentos.

Al respecto, en el año 2023, se observa una significativa diferencia en los precios de los diferentes combustibles en la frontera norte. Así, en el Ecuador, el precio promedio del galón de gasolina extra y gasolina super fue de US$ 2,40 y US$ 3,75, respectivamente, en tanto que, en Perú, sus equivalentes gasohol regular (84 octanos) y gasohol premium (95 octanos) presentaron precios promedio de US$ 4,7 y US$ 6,0, respectivamente. El diferencial de precios se acentúa en el caso del diésel, que costó en promedio US$ 1,8 en Ecuador, en tanto que en el Perú el precio fue de US$ 5,2 en Perú, es decir, cerca de 3 veces su valor[38].

v. El contrabando que ingresó al país por la por la zona de aplicación del PECO y Ley de Amazonía en el año 2023 ha sido estimado en US$ 9 millones, importe equivalente al 1,4% del valor total a nivel nacional.
Dada la normativa aplicada en esta zona, la rentabilidad del contrabando se vincula con la posibilidad de ingresar los bienes destinados a la Amazonía aplicando exoneraciones en el IGV y, en menor medida, del Ad Valorem[39], para luego trasladar dichos bienes al resto del país evadiendo el control fiscal.

Se debe indicar que la composición del contrabando estimado según zona de ingreso al país ha sufrido una leve variación (ver Cuadro 4). Así, el contrabando por la Provincia Constitucional del Callao habría aumentado su participación relativa en 1,1 puntos porcentuales (pp), al pasar de 30,2% en 2022 a 31,3% en 2023.

En contraste, por la zona sur del país, caso de Puno y Tacna, la participación relativa se redujo en 0,9 pp (en el caso de Puno de 39,6pp en 2022 a 38,7pp en 2023) y 0,5 pp (en el caso de Tacna de 19,2pp en 2022 a 18,7pp en 2023),

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2024 16:13:43

[37] Según cifras del Banco Central del Ecuador, se gastó US$ 2 246 millones en subsidios a los combustibles en 2023, cifra menor a la destinada en 2022 ascendente a US$ 2 988 millones.

[38] En lo que va del año 2024, se ha actualizado la lista de precios de dichos combustibles. Esta información ha sido extraída desde https://www.primicias.ec/noticias/economia/nuevos-precios-gasolina-extra-ecopais-diesel-iva/

[39] En 2023, sólo el 19% de las importaciones acogidas al PECO estuvieron afectas a una tasa arancelaria de 6% o 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 26/06/2024. 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: 0109 9593 2731 2512

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

respectivamente. En el resto, caso de la frontera norte y Zona de aplicación del PECO – Amazonía, registran similares incrementos en sus respectivas participaciones relativas, equivalente a 0,2 pp.

Cuadro 4
CONTRABANDO SEGÚN ZONA DE INGRESO: 2022-2023
(Participación porcentual)

ORÍGEN	2022 (I)	2023 (II)	DIFERENCIA (II) - (I)
TOTAL	**100,0**	**100,0**	
Puno	39,6	38,7	-0,9
Provincia Constitucional del Callao	30,2	31,3	1,1
Tacna	19,2	18,7	-0,5
Frontera norte	9,7	9,9	0,2
Peco-Amazonía	1,3	1,4	0,2

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

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2024 16:13:43

3.3 Indicadores relacionados con el contrabando

a. El monto estimado del contrabando equivale al 1,2% del valor CIF de las importaciones formales del año 2023, porcentaje superior en 0,2 puntos porcentuales al del año previo. Al respecto, debe considerarse que las importaciones se contrajeron en 18,3%, lo que explicaría en gran medida el incremento relativo. No obstante, en términos generales, se mantiene una significativa propensión a adquirir productos importados legalmente por sobre aquellos provenientes del contrabando.

b. En el Gráfico 5 se muestra la evolución anual de la tasa efectiva del arancel e impuestos aplicados a la importación[40] desde el año 2001 y hasta el año 2023. En dicho período, la tasa efectiva se redujo en 12 puntos porcentuales. Como ya se indicó en la parte conceptual del informe, la reducción de los aranceles es una medida que reduce la rentabilidad de las actividades de contrabando.

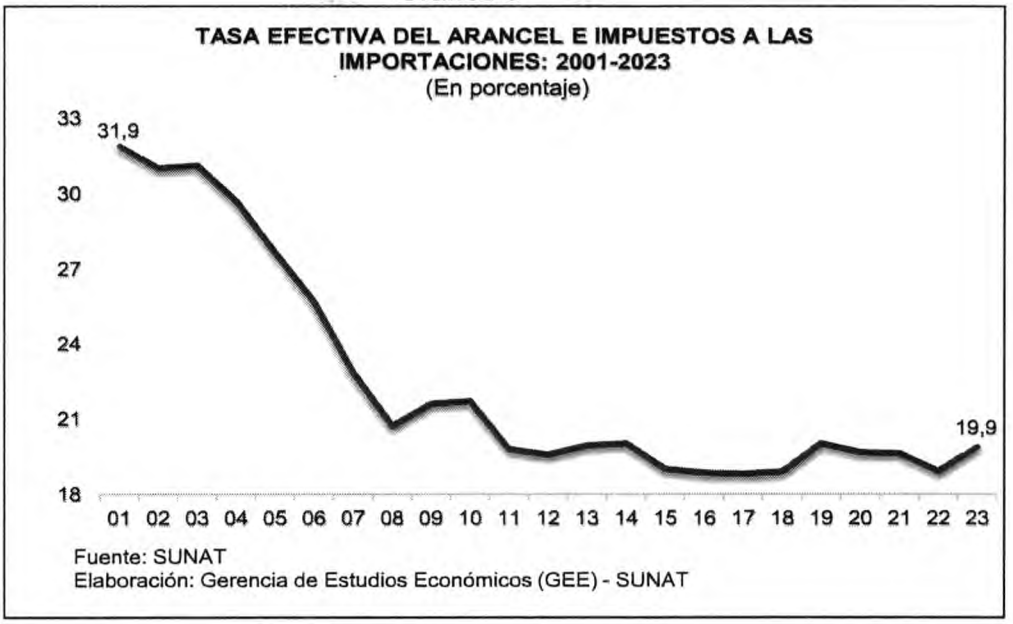
[40] Se define como la relación porcentual entre la suma del arancel, impuesto general a las ventas (IGV) e impuesto selectivo al consumo (ISC) efectivamente recaudado y el valor de las importaciones CIF.

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 26/06/2024. 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: 0109 9593 2731 2512

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

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2024 16:13:43

A nivel desagregado:

i. La tasa efectiva del arancel[41] disminuyó significativamente, al pasar de 10,1% en el año 2001 a 0,7% en el 2023[42], tanto por la reducción unilateral de las tasas arancelarias[43], como por la firma de múltiples acuerdos de libre comercio[44] que involucraron programas de desgravación arancelaria y perforaciones en el arancel nominal nacional.

ii. Por su parte, la tasa efectiva del IGV[45], registra un menor retroceso de 18,7% en 2001 a 17,3% en 2023, solo 1,4 puntos porcentuales en dicho período probablemente asociados a cambios en la composición de las importaciones o a modificaciones normativas.

De acuerdo con el resultado de la tasa efectiva del arancel y demás impuestos, la posibilidad de que un producto de contrabando pueda ser potencialmente

---

41 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.

42 Lo que ha llevado prácticamente a la anulación del arancel como instrumento de protección productiva y la sustitución de recaudación arancelaria por otra basada más en impuestos como el IGV o el impuesto a la renta.

43 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.

44 A la fecha, están en vigencia 22 acuerdos comerciales.

45 Se construye a partir de dividir el monto del IGV efectivamente recaudado respecto del valor CIF importado. En este caso, la base imponible está constituida por el Valor en Aduana más los derechos arancelarios e ISC (incluye los montos correspondientes a liquidación de cobranza de combustibles, cigarrillos, licores y bebidas).

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 26/06/2024. 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: 0109 9593 2731 2512

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

vendido hasta un 19,9% más barato respecto del fabricado por la industria formal[46], constituye un incentivo para que se mantenga este delito aduanero.

El problema se acrecienta aún más cuando determinados productos importados – usualmente gravados con el ISC - soportan una carga impositiva por encima del promedio y de lo aplicado en otros países, como es el caso de cigarrillos, licores y bebidas, prendas de vestir y calzados; siendo precisamente, estas las actividades más afectadas por el contrabando[47].

Al respecto es oportuno mencionar que 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. Uno de los efectos generados por el contrabando es la disminución en la recaudación, toda vez que al ingresar de manera ilegal y al no ser registrados ante la Administración Tributaria, incumplen con el pago de los tributos que corresponden por ley.

SUNAT estima en US$ 599 millones el valor de las mercancías materia de contrabando para el año 2023.

El monto de tributos no pagados se obtiene de relacionar el valor estimado del contrabando con la tasa efectiva del arancel e impuestos aplicados a las importaciones formales. El resultado indica que el Estado dejó de recaudar US$ 119 millones (equivalente a S/ 446 millones), superior en 6,1% respecto del año previo. Del total, US$ 104 millones corresponde al IGV, US$ 11 millones al ISC y los restantes US$ 4 millones al arancel.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2024 16:13:43

4. SUNAT Y LA LUCHA CONTRA EL CONTRABANDO

4.1 Lineamientos operativos en la lucha contra el contrabando

Los lineamientos operativos correspondientes al año 2023 orientados a fortalecer los mecanismos de detección y de ejecución de controles vinculados al contrabando y delitos conexos son los siguientes:

a. Fortalecer las competencias de los oficiales de aduana que ejecutan acciones de control (Técnicas de revisión de carga, contenedores, vehículos, técnicas de entrevistas, técnicas de observación, técnicas de vigilancia y otros relacionados a la gestión de riesgo táctica).

b. Fortalecer la eficacia de las acciones de control extraordinarios (ACE) mediante uso de tecnología (escáneres), la explotación de la información anticipada de los manifiestos de carga, de pasajeros y declaraciones aduaneras para el control

[46] Este estimado sólo se basa en tasas y alícuotas, pero no considera el sobrecosto propio del contrabando. Tampoco se consideran posibles diferenciales en los costos de producción de los bienes importados y los fabricados localmente.

[47] En este informe no se está incorporando manifestaciones de fraude aduanero como subvaluación, subconteo, entre otras.

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 26/06/2024. 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: 0109 9593 2731 2512

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://appe.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

previo y concurrente en zona primaria y mediante inteligencia para el control en zona secundaria.

c. 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.
- Mercancía que ingresa ilegalmente por lugares no autorizados por la frontera norte y 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, que se adultera con ese fin. Modalidad "ruleteo" o "carrusel".
- Mercancía que ingresa ilegalmente al resto del territorio nacional proveniente de la zona de tratamiento especial de Tacna.

d. Buscar eficacia y eficiencia en las ACE respecto a inmovilizaciones e incautaciones.

e. Las unidades orgánicas que llevan a cabo medidas preventivas deben registrar y monitorear los tiempos de atención de sus acciones ejecutadas desde el inicio y hasta el final, a fin de minimizar el impacto en las operaciones de comercio internacional ilícito y/o atención dentro del plazo de ley.

f. Las aduanas de manera conjunta deben de desplegar acciones de alcance regional, racionalizando recursos para acciones contra el contrabando, en las rutas identificadas al interior de sus jurisdicciones, a fin de que se pueda mostrar al SNAA propuestas de metas regionales.

g. Fortalecer las relaciones de cooperación con las FFAA, la PNP y la Fiscalía para las intervenciones en operativos en zona secundaria.

h. 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.

i. 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, receptación o financiamiento y sus agravantes, para la denuncia respectiva.

j. 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
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2024 16:13:43

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 26/06/2024. 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: 0109 9593 2731 2512

4.2 Monto incautado

Las acciones de control realizadas durante el año 2023 permitieron a la SUNAT incautar mercancías hasta por un valor ascendente a US$ 63 millones, monto equivalente a una caída de 12,8% respecto del año previo[48].

a. Provincia Constitucional del Callao con US$ 16 millones. De ese total, US$ 8 millones se incautaron en la jurisdicción de la IAMC y el restante US$ 8 millones en la jurisdicción de la IAAP.

Cuadro 5
MONTOS INCAUTADOS: 2021 - 2023
(En millones de US$)

AÑOS	2021	2022	2023	Var (%)	
				2022/2021	2023/2023
TOTAL	60	72	63	20,3	-12,8

Fuente: Gerencia de Prevención del Contrabando
Elaboración: Gerencia de Estudios Económicos (GEE) - ONPEE

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2024 16:13:43

b. Zona de frontera con US$ 14 millones. El monto incautado en las jurisdicciones de las Intendencias de Aduana de Tumbes y Paita, frontera con Ecuador, ascendió a US$ 10 millones, mientras el restante US$ 4 millones se registró en la Intendencia Aduana de Puno, frontera con Bolivia.

c. Frontera y zona geográfica nacional con tratamiento especial (que comprende la jurisdicción de la Intendencia Aduana de Tacna) con US$ 9 millones.

d. Finalmente, se ubican las incautaciones en la Amazonía, zona geográfica nacional que también gozan de tratamiento especial, con un monto incautado ascendente a US$ 3 millones.

Al igual que en la economía formal, el contrabando responde a la demanda del mercado y el tipo de producto. En el año 2023, las prendas de vestir, cigarrillos y calzados lideran la lista de mercancías incautadas a nivel nacional. Le siguen celulares; juguetes; ropa usada; maquinarias, artefactos y sus partes; e instrumentos y aparatos médicos - quirúrgicos, entre otros.

V. CONCLUSIONES

1. La SUNAT estima en US$ 599 millones el nivel del contrabando en el Perú para el año 2023, lo que significó un crecimiento de 0,8% respecto al año previo.

2. Si bien el contrabando presenta un incremento en términos monetarios, se aprecia una tendencia de largo plazo hacia una menor participación relativa respecto de la demanda interna. Así, el promedio de los últimos 05 años es 0,26%, inferior al promedio del quinquenio anterior (2014 al 2018) que es de 0,28%. Asimismo, con las estimaciones del contrabando para los años 2022 y 2023, el citado indicador se reduce aún más, al pasar de 0,24% a 0,23%, respectivamente.

[48] Ver Cuadro 5.

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 26/06/2024. 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: 0109 9593 2731 2512

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

3. El desarrollo de este delito aduanero generó una pérdida en la recaudación de US$ 119 millones. De dicho total, US$ 104 millones corresponde al IGV, US$ 11 millones al ISC y los restantes US$ 4 millones al arancel.

4. La composición del contrabando según zona de ingreso al país ha sufrido una leve variación en 2023.

   a. Puno es la principal zona geográfica por donde ingresa productos de contrabando al país, al originarse el 38,7% del total. Se estima en US$ 232 millones el nivel de este ilícito aduanero en el año 2023 y una caída de 1,5% respecto al año previo.

   b. Luego se ubica la Provincia Constitucional del Callao, con un monto estimado de US$ 187 millones, siendo el más alto de los últimos años, que presenta una participación relativa de 31,3% del total y un incremento de 4,3% en 2023.

   c. Se estima en US$ 112 millones el contrabando por Tacna para el año 2023. El mencionado importe equivale al 18,7% del total y en términos nominales representa una contracción de 2,1 respecto al año previo.

   d. En la frontera norte que involucra a Tumbes y Piura, se estima un nivel de contrabando ascendente a US$ 59 millones (9,9% del total), lo que significa un incremento de 2,7% en comparación con el año 2022.

   e. El contrabando por la zona de aplicación del PECO y Ley de Amazonía, aumentó de US$ 7 millones en 2022 a US$ 9 millones en el año 2023. Se caracteriza por ser de menor cuantía, con una participación del 1,4% del total nacional.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2024 16:13:43

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 26/06/2024. 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: 0109 9593 2731 2512

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 (2024). *Memoria 2023*. Lima, mayo.

Bhagwati, J. (1981). *Alternative Theories of Illegal Trade: Economic Consequences and Statistical Detection*. Weltwirtschaftliches Archiv, Bd. 117, H. 3 (1981). pp. 409-427.

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

Infobae. (13JUN2023). *Ipsos: 87% de peruanos vincula al contrabando con la corrupción*. https://www.infobae.com/peru/2023/06/14/ipsos-87-de-peruanos-vincula-al-contrabando-con-la-corrupcion/

Instituto Nacional de Estadística e Informática (2024). *Informe Técnico. Evolución de la Pobreza Monetaria 2014 – 2023*. Lima, mayo.

Joossens, L., Chaloupka, F., Merriman, D. y Yurekli, A. (2000). *Issues in Smuggling of Tobacco Products*, pp. 393-406. In Tobacco control in developing countries, London, Oxford University Press.

Merriman, D. (2005). *Understand, Measure, and Combat Tobacco Smuggling* Tool 7, Smuggling World Bank 2005, pp. 1-86. Documento interno.

Nivín, R. y Sifuentes, D. (2003). *Narcotráfico y Contrabando en el Perú*. XIX Encuentro de Economistas. Banco Central de Reserva del Perú.

Pitt, M. (1981). *Smuggling and Price disparity*. Journal of International Economics 11: 447-458.

Schneider, F. y Enste, D. (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 (2023a). *Estimación del Contrabando en el Perú durante el 2022*. Lima, mayo.

SUNAT (2023b). *Plan Nacional de Gestión y Control Aduanero*. Documento interno.

Valdez, R., Basombrío, C. y Vera, D. (2021). *Las economías criminales y su impacto en el Perú. ¿Cuáles? ¿Cuánto? ¿Cómo? ¿Dónde?*. Capital Humano y Social. Lima, agosto.

Zona Franca de Iquique (2024). *Boletín Estadístico Diciembre 2023*. Iquique, marzo.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2024 16:13:43

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 26/06/2024. 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: **0109 9593 2731 2512**

ANEXO

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302

MARCOS CESAR
GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2024 16:13:43

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 26/06/2024. 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: 0109 9593 2731 2512

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
26/06/2024 16:13:43
SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302

ANEXO 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	2023 MONTO	2023 PART. (%)	Var (%) 2023/2022
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**	**599**	**100,0**	**0,8**
I. Frontera	**188**	**196**	**227**	**276**	**315**	**299**	**324**	**319**	**300**	**309**	**311**	**311**	**313**	**311**	**306**	**303**	**286**	**291**	**293**	**291**	**48,6**	**-0,7**
Puno	147	158	186	213	235	233	247	248	236	241	245	245	251	247	243	241	232	234	236	232	38,7	-1,5
Norte (Tumbes y Piura)	41	39	41	63	80	66	77	71	64	68	66	65	62	64	63	62	55	57	58	59	9,9	2,7
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**	112	**18,7**	**-2,1**
Tacna	96	109	126	136	129	120	143	138	123	117	111	108	108	111	115	115	105	112	114	112	18,7	-2,1
III. Zona con tratamiento especial	**27**	**42**	**44**	**33**	**20**	**13**	**12**	**11**	**10**	**11**	**12**	**9**	**7**	**9**	**10**	**8**	**7**	**8**	**7**	**9**	**1,4**	**14,1**
PECO - Amazonía	27	42	44	33	20	13	12	11	10	11	12	9	7	9	10	8	7	8	7	9	1,4	14,1
IV. Callao	**37**	**39**	**27**	**56**	**55**	**48**	**53**	**68**	**115**	**121**	**131**	**138**	**145**	**155**	**166**	**175**	**167**	**180**	**180**	**187**	**31,3**	**4,3**
Aduana Marítima	20	22	17	28	34	31	30	40	65	68	74	78	81	86	90	94	88	95	94	97	16,2	3,3
Aduana Aérea	17	18	10	28	21	17	23	28	50	53	57	60	64	69	76	81	78	85	86	90	15,1	5,4
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**	**1,0**	**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 26/06/2024. 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: 0109 9593 2731 2512

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

ESTIMACIÓN POTENCIAL DE LOS GASTOS TRIBUTARIOS 2025

Firmado digitalmente por:
REYNALDO JOSE CARLOS TORRES OCAMPO
GERENTE
GERENCIA DE ESTUDIOS ECONÓMICOS
Fecha y hora: 28/06/2024 09:29

INFORME N.º 000038-2024-SUNAT/1V3000

ASUNTO : Estimaciones potenciales de los principales Gastos Tributarios proyectados al 2025

LUGAR : Lima, 28 de junio de 2024

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
28/06/2024 08:37:46

I. MATERIA

El presente documento muestra los resultados de las estimaciones potenciales de los principales Gastos Tributarios proyectados al 2025.

II. RESUMEN

El total de Gastos Tributarios potenciales estimados para el año 2025, asciende a S/ 24 010 millones aproximadamente. Este monto equivale al 12,62% de la recaudación proyectada para dicho año y al 2,15% del PBI proyectado para el mismo período.

III. ANTECEDENTES

1. Conforme a lo dispuesto en el artículo 14 del Decreto Legislativo Nº 1276[1], que aprueba el Marco de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal del Sector Público No Financiero, el Poder Ejecutivo tiene la responsabilidad de remitir al Congreso de la República la evaluación sobre el sistema tributario:

   "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."

[1] En adelante, la norma, publicada el 23DIC2016. Sustituye a la Ley N° 30099, Ley de Fortalecimiento de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal (LFRTF).

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 28/06/2024. 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: 0110 1077 9810 5144

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, en el artículo 20 del Decreto Supremo N° 150-2017-EF[2] se reglamentó sobre el ejercicio de lo delimitado en el artículo 14 de la norma, indicando que para efecto de la elaboración y presentación de la evaluación del sistema tributario a que se refiere el artículo 14 del Decreto Legislativo, la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) debe remitir al Despacho Viceministerial de Economía la información conducente a contribuir con la elaboración de los estudios a que se refiere el artículo 14 del Decreto Legislativo Nº 1276, como insumos a considerar por el Ministerio de Economía y Finanzas.

2. Mediante el Oficio N° 0093-2024-EF/61.01 de fecha 17ABR2024, el director general de la Dirección General de Política de Ingresos Públicos del MEF, Sr. Marco Antonio Camacho Sandoval, solicitó a la SUNAT la información necesaria para la elaboración de la evaluación del Sistema Tributario 2023, según lo establecido en el artículo 14 de la norma mencionada en el numeral anterior. La cual comprende el informe sobre la estimación de los Gastos Tributarios desarrollada en el presente documento.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
28/06/2024 08:37:46

IV. ANÁLISIS

ASPECTOS CONCEPTUALES

Gasto Tributario y Sistema Tributario Base

1. 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].

2. 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.

   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.

   De otro lado, debe precisarse que en la literatura y práctica internacional no existe consenso sobre lo que debe entenderse 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

---

2 Publicado el 24MAY2017.

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 representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 28/06/2024. 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: 0110 1077 9810 5144

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

referencia, OCDE et al. (2023)[4] indican que cuando una disposición tributaria se desvía de la referencia o de la norma, estamos ante un Gasto Tributario. Asimismo, OCDE (2010)[5] 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.

3. 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.

Cuadro 1
Definición y medición del Gasto Tributario (América Latina)

País	Definición de Gasto Tributario	Concepto que se mide 1/	Organismo responsable de las estimaciones
Argentina	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.	Pérdidas definitivas de recaudación (no contempla diferimientos).	Dirección Nacional de Investigaciones y Análisis Fiscal, Ministerio de Economía.
Brasil	Gastos indirectos del gobierno realizados a través del sistema tributario, con el objetivo de cumplir objetivos económicos y sociales y constituyen una excepción al Sistema Tributario de Referencia, reduciendo la recaudación potencial y, en consecuencia, aumentando la disponibilidad económica del contribuyente.	Transacciones libres de gravámenes que realmente se realizaron o se esperan en el futuro, manteniendo constantes los demás factores.	Receita Federal.
Chile	Recaudación que se deja de percibir producto de la aplicación de franquicias o regímenes impositivos especiales, que buscan alcanzar diversos objetivos de política pública, como favorecer o estimular a determinados sectores, actividades, regiones o agentes de la economía, incentivar cambios de comportamiento o simplificar el cumplimiento tributario.	Renta no percibida, mide cuánta mayor recaudación se tendría en el año si una franquicia determinada no estuviese vigente.	Servicio de Impuestos Internos.
Colombia	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 que deja de percibir el Gobierno Nacional por concepto de la utilización de cualquiera de los gastos tributarios contemplados en la ley. Para el IVA se calcula a partir del "Modelo del IVA", el cual permite hacer una comparación entre el recaudo tributario efectivamente aportado por los contribuyentes y la estimación del recaudo potencial en ausencia de estas medidas.	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.
México	Apoyos indirectos otorgados a sectores de la economía o de contribuyentes mediante el sistema tributario, que se desvía de la estructura "normal" de los impuestos, que da lugar a un régimen de excepción y que implica una menor o incluso nula recaudación.	Montos que deja de recaudar el erario por los tratamientos impositivos diferenciales establecidos en las leyes y decretos.	Secretaría de Hacienda y Crédito Público.
Perú	Ingresos que el Estado deja de percibir al otorgar incentivos y beneficios tributarios que reducen la carga tributaria de un grupo particular de contribuyentes.	Ingreso renunciado.	Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.

4 OCDE, Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL), Centro Interamericano de Administraciones Tributarias (CIAT) y BID (2023): Estadística tributarias en América Latina y el Caribe 2023, *OECD Publishing*.

5 OCDE (2010): *Tax Expenditures in OECD Countries*, *OECD Publishing*.

SUNAT Vº Bº 1V3100 REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
28/06/2024 08:37:46

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 28/06/2024. 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: 0110 1077 9810 5144

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

1/ Todos los países listados en el presente cuadro utilizan el enfoque de ingreso renunciado y, con la excepción de Chile, ninguno realiza supuestos sobre el cambio en la conducta de los contribuyentes por la eliminación del beneficio. La columna contiene la forma en que se define el enfoque de ingreso renunciado.

Fuente: CAMPOS VÁZQUEZ, Raymundo Miguel (2022): Medición de las renuncias recaudatorias en América Latina, Documentos de Proyectos (LC/TS.2022/148), CEPAL; Secretaría de Hacienda y Crédito Público (2022): Renuncias Recaudatorias 2022, Gobierno de México.
Elaboración: Gerencia de Estudios Económicos (GEE) – ONPEE.

4. 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 trate de un impuesto directo o indirecto o del tipo de obligación del sujeto pasivo.

Empleo de los Gastos Tributarios

5. 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 económico y social.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
28/06/2024 08:37:46

6. 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.

7. 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

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 28/06/2024. 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: 0110 1077 9810 5144

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

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.

8. Al respecto, Tokman et al. (2006)[6] 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.

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).

CONSIDERACIONES GENERALES

9. 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 2025.

10. Para la interpretación y análisis de las estimaciones presentadas se deben tener en cuenta los siguientes aspectos:

[6] TOKMAN, Marcelo, RODRÍGUEZ, Jorge y MARSHALL, Cristóbal (2006): Las excepciones tributarias como herramienta de política pública, Estudios Públicos, 102 (otoño 2006).

SUNAT V° B° 1V3100 REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
28/06/2024 08:37:46

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 28/06/2024. 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: 0110 1077 9810 5144

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. **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.

   Por el contrario, el sistema tributario base considerado se refiere a la estructura fundamental del sistema tributario vigente, cuyos componentes se pueden establecer a partir de la legislación tributaria correspondiente a cada impuesto y cuyas desviaciones son consideradas como Gastos Tributarios[7].

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 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[8].

   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.

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

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
28/06/2024 08:37:46

7 Este sistema tributario base se detalla más adelante.

8 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 28/06/2024. 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: 0110 1077 9810 5144

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://appa.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

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.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
28/06/2024 08:37:46

CONSIDERACIONES ESPECÍFICAS

11. 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 - Ley que Promueve la Reactivación de la Economía[9] (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[10] instauró un marco jurídico-tributario especial para las

[9] Publicada el 31DIC2014.
[10] 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 28/06/2024. 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: 0110 1077 9810 5144

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

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
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
28/06/2024 08:37:46

f. Los beneficios arancelarios relacionados con los Convenios Internacionales (tales como PECO, ALADI y ACE[11]), 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)[12] 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.

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

[11] PECO: Convenio de Cooperación Aduanera Peruano Colombiano; ALADI: Asociación Latinoamericana de Integración; ACE: Acuerdo de Complementación Económica.

[12] Creado mediante Ley N° 29789, publicada el 28SET2011.

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 28/06/2024. 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: 0110 1077 9810 5144

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

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)[13], 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.

12. 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 15ENE2024, asumiendo que este seguirá igualmente vigente hasta el año 2025[14].

       Al respecto, se hacen 2 excepciones:

       i. Algunos Gastos Tributarios que vencen en el año 2024 han sido considerados en la estimación correspondiente al año 2025, asumiendo que las normas correspondientes a dichos tratamientos serán renovadas antes del final del presente año, tal como ha venido ocurriendo.

       ii. Se incluye una estimación correspondiente a la depreciación especial por los efectos económicos del COVID-19[15], que ha sido considerada como Gasto Tributario para fines del presente informe. Al respecto, si bien dicha norma solo estuvo vigente hasta el ejercicio 2023, mantendrá efectos sobre la depreciación de las maquinarias y equipos hasta el ejercicio 2028.

    b. Existen algunos Gastos Tributarios que están vigentes al momento de la elaboración del presente informe o estuvieron vigentes durante parte del año 2024, pero no se han incluido en las estimaciones. Ello obedece a 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 este caso, año 2025).

    c. Los Gastos Tributarios aprobados con posterioridad al 15ENE2024 no se incluyen en el informe, ya sea que se encontrarán vigentes en el año 2025 o no. Igualmente, no serán considerados en el informe de estimación de los

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR
GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
28/06/2024 08:37:46

[13] 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).

[14] 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.

[15] Establecida por el Decreto Legislativo N° 1488 (publicado el 10MAY2020), modificado por la Ley N° 31107 (publicada el 31DIC2020) y cuyos efectos continuarán para las maquinarias y equipos hasta el ejercicio 2028.

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 28/06/2024. 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: 0110 1077 9810 5144

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 a emitirse durante el año 2025 a menos que mantengan vigencia durante el año 2026.

A manera de ejemplo se puede mencionar a la exclusión temporal de los combustibles como gasolinas y Diésel del ámbito de aplicación del ISC[16] y a la exoneración del IGV a la venta en el país o importación de bienes que conforman la canasta básica familiar[17], los cuales fueron aprobados en abril del año 2022, solo estuvieron vigentes durante algunos meses del mismo año y cuyos impactos no han sido recogidos por los informes de estimación de los Gastos Tributarios emitidos en los años 2022 y 2023.

Cabe mencionar que durante el año 2023 no hubo ningún gasto que hubiese durado menos de un año.

d. En el presente informe se estiman 103 Gastos Tributarios[18], respecto de los cuales se asume que continuarán vigentes hasta el año 2025.

Adicionalmente, se incluyen 4 Gastos Tributarios que vencerán en el año 2024. En el Cuadro 3 se presenta la relación de estos 4 Gastos Tributarios que vencen en el año 2024 y los respectivos importes estimados para el año 2025, al haberse adoptado el supuesto de su prórroga en el presente año.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
28/06/2024 08:37:46

Cuadro 3
Gastos Tributarios estimados que vencen en el año 2024 1/
Miles de Soles

Ranking	Tributo	Descripción del Beneficio	Tipo de Gasto	Estimado Potencial 2025 2/	% del PBI (PBI nominal con base año 2007) 3/	% de la RECA (recaudación de tributos internos y aduaneros) 4/
1	IGV	La emisión de dinero electrónico efectuada por las Empresas Emisoras de Dinero Electrónico	Exoneración	3 844	0,00	0,00
2	IGV	Devolución del IGV por las compras efectuadas por Misiones Diplomáticas, Consulares y Organizaciones Internacionales	Devolución	8 907	0,00	0,00
3	IGV	Donaciones del Exterior - Cooperación Técnica Internacional	Devolución	41 279	0,00	0,02
4	IGV	Tasa de 8% en el IGV para Rescatar el Empleo	Tasas Diferenciadas	614 504	0,06	0,32
			Total	**668 534**	**0,06**	**0,35**

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 2024 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2024-2027.
3/ Los porcentajes mostrados han sido calculados sobre la base de un PBI nominal estimado en S/ 1 114 530 millones para el año 2025 publicado por el MEF en abril del año 2024 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2024-2027.
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/ 190 223 millones para el año 2025 proyectada por la GEE teniendo en cuenta el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2024-2027.

Elaboración: Gerencia de Estudios Económicos (GEE) – ONPEE.

En caso estos 4 Gastos Tributarios no fueran prorrogados, el total de Gastos Tributarios potenciales estimados para el año 2025, se afectaría en S/ 669

[16] Establecida por el Decreto Supremo N° 068-2022-EF, publicado el 03ABR2022, vigente a partir del 04ABR2022 hasta el 30JUN2022.
[17] Establecida por la Ley N° 31452, Ley que exonera del IGV los alimentos de la canasta básica familiar (publicada el 14ABR2022), vigente a partir del 01MAY2022 hasta el 31JUL2022.
[18] Se cuenta la cantidad de beneficios contenidos en una o más normas, distinguiendo por sector o actividad referencial beneficiada, tipo de beneficio, tributo dejado de recaudar debido al beneficio, objeto o motivo de origen del beneficio.

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 28/06/2024. 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: 0110 1077 9810 5144

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://appa.firmaperu.gob.pe/webvalidador.xhtml

millones aproximadamente, monto que equivaldría al 0,35% de la recaudación proyectada para dicho año y al 0,06% del PBI proyectado para el mismo año.

13. Estimaciones incorporadas a partir del presente informe:

    La estimación de los Gastos Tributarios para el año 2025 (Ver Anexo 1) considera la mayoría de los conceptos estimados en el informe de Gastos Tributarios presentado el año pasado, a los que se suman las estimaciones correspondientes a los siguientes Gastos Tributarios:

    a. Deducción adicional del IRPJ por la contratación de trabajadores de los Sectores Agrario y Riego, Agroexportador y Agroindustrial[19];

    b. Crédito Tributario del IRPJ por reinversión de utilidades para los Sectores Textil y Confecciones[20];

    c. Diferimiento del IR por la ampliación del plazo para la presentación de declaración jurada anual y pago del IR[21];

    d. Diferimiento del IRPJ por la depreciación especial para promover la inversión privada y otorgar mayor liquidez[22];

    e. Deducción adicional del IRPJ por la contratación de trabajadores para los Sectores Textil y Confecciones[23];

    f. Exoneración del IR a las regalías que por derechos de autor perciban los autores y traductores[24];

    g. Devolución del IGV a los turistas extranjeros: *Tax Free*[25];

    h. Diferimiento del IRPJ por la depreciación especial de maquinaria y equipo para los Sectores Textil y Confecciones[26];

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
28/06/2024 08:37:46

---

19 Base legal: Artículos 7, 8 y segunda disposición complementaria final de la Ley N° 31969. Ley N° 31110, Ley del Régimen Laboral Agrario y de Incentivos para el Sector Agrario y Riego, Agroexportador y Agroindustrial (publicada el 31DIC2020).

20 Base legal: Artículos 2 y 4 de la Ley N° 31969, Ley que impulsa la competitividad y el empleo en los sectores textil, confecciones, agrario y riego, agroexportador y agroindustrial y fomenta su reactivación económica (publicada el 30DIC2023).

21 Base legal: Ley N.° 31940, Ley que amplía el plazo para la presentación de declaración jurada anual y pago del IR de las personas naturales y de las MYPE (publicada el 22NOV2023). Cabe mencionar que este tratamiento ha sido considerado como Gasto Tributario en atención a que en la exposición de motivos del Proyecto de Ley N° 4777/2022-CR se menciona que el proyecto pretende, entre otras cosas, beneficiar y otorgar un alivio financiero a las Mypes.

22 Base legal: Ley N° 31652, Ley que establece Regímenes Especiales de Depreciación (publicada el 29DIC2022).

23 Base legal: Artículo 7 y segunda disposición complementaria final de la Ley N° 31969.

24 Base legal: Artículo 14 de la Ley N° 31893, Ley de medidas estratégicas y disposiciones económicas y tributarias para el fortalecimiento y posicionamiento del ecosistema del libro y de la lectura (publicada el 11OCT2023). Este gasto tributario no estuvo vigente al momento de la elaboración del informe de gastos tributarios presentado el año pasado. No obstante, la estimación de la exoneración del IR a las regalías por derechos de autor, prevista en la Ley N° 29165 (publicada el 20DIC2007) y vigente hasta el 01ENE2014, fue incorporada en el informe de gastos tributarios presentado en el año 2013.

25 Base legal: Artículo 76 del Decreto Supremo N.° 055-99-EF, TUO de la Ley del IGV e ISC (publicado el 15ABR1999), y normas modificatorias.

26 Base legal: Artículos 2 y 5 de la Ley N° 31969.

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 28/06/2024. 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: 0110 1077 9810 5144

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

i. Exoneración del ISC, IGV y Ad Valorem a los migrantes retornados por el internamiento en el país de algunos de sus bienes[27];

j. Exoneración del IGV a la importación de obras de arte originales y únicas creadas por artistas peruanos[28];

k. Tasa de 0% del Ad Valorem a la importación de obras de arte originales y únicas creadas por artistas peruanos[29].

En el Cuadro 4 se presentan las estimaciones de Gastos Tributarios vinculadas a las 11 normas antes mencionadas. Es oportuno mencionar que una única norma puede generar más de una estimación en la medida que impacte en más de un tributo o concepto u otorgue más de un beneficio.

Cuadro 4
Gastos Tributarios estimados a partir del presente informe 1/
Miles de Soles

Ranking	Tributo	Descripción del Beneficio	Tipo de Gasto	Estimado Potencial 2025 2/	% del PBI (PBI nominal con base año 2007) 3/	% de la RECA (recaudación de tributos internos y aduaneros) 4/
1	IRPJ	Deducción adicional por la contratación de trabajadores de los Sectores Agrario y Riego, Agroexportador y Agroindustrial	Deducción	64 278	0,01	0,03
2	IRPJ	Crédito Tributario por reinversión de utilidades para los Sectores Textil y Confecciones	Crédito	53 968	0,00	0,03
3	IR	Ampliación del plazo para la presentación de declaración jurada anual y pago del Impuesto a la Renta	Diferimiento	24 325	0,00	0,01
4	IRPJ	Depreciación especial para promover la inversión privada y otorgar mayor liquidez	Diferimiento	20 962	0,00	0,01
5	IRPJ	Deducción adicional por la contratación de trabajadores para los Sectores Textil y Confecciones	Deducción	9 181	0,00	0,00
6	IR	Exoneración del IR a las regalías por derechos de autor	Exoneración	5 063	0,00	0,00
7	IGV	Devolución del IGV a los turistas extranjeros: Tax Free	Devolución	1 528	0,00	0,00
8	IRPJ	Depreciación especial de maquinaria y equipo para los Sectores Textil y Confecciones	Diferimiento	1 447	0,00	0,00
9	ISC	Incentivo Migratorio	Exoneración	1 261	0,00	0,00
10	IGV	Incentivo Migratorio	Exoneración	1 082	0,00	0,00
11	AD VALOREM	Incentivo Migratorio	Exoneración	299	0,00	0,00
12	IGV	La importación de obras de arte originales y únicas creadas por artistas peruanos	Exoneración	172	0,00	0,00
13	AD VALOREM	La importación de obras de arte originales y únicas creadas por artistas peruanos	Tasas Diferenciadas	54	0,00	0,00
			Total	**183 620**	**0,02**	**0,10**

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 2024 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2024-2027.
3/ Los porcentajes mostrados han sido calculados sobre la base de un PBI nominal estimado en S/ 1 114 530 millones para el año 2025 publicado por el MEF en abril del año 2024 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2024-2027.
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/ 190 223 millones para el año 2025 proyectada por la GEE teniendo en cuenta el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2024-2027.

Elaboración: Gerencia de Estudios Económicos (GEE) – ONPEE.

[27] Base legal: Artículo 3 de la Ley N° 30001, Ley de Reinserción Económica y Social para el Migrante Retornado (publicada el 14MAR2013). Estos 3 gastos tributarios no estuvieron vigentes al momento de la elaboración del informe de gastos tributarios presentado el año pasado, pero sus estimaciones sí fueron incorporadas en el informe de gastos tributarios presentado en el año 2022, pues dichos gastos tributarios estuvieron vigentes hasta el 16DIC2022 y sus vigencias fueron restablecidas a partir del 13JUL2023 por el artículo 2 de la Ley N° 31827 (publicada el 12JUL2023).

[28] Base legal: Literal B del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.

[29] Base legal: Artículo 1 del Decreto Supremo N° 184-2001-EF, Fijan tasas arancelarias para la importación de obras de arte originales y únicas creadas por artistas peruanos realizadas o exhibidas en el exterior (publicado el 27JUL2001).

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
28/06/2024 08:37:46

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 28/06/2024. 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: 0110 1077 9810 5144

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

14. 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 2024 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2024-2027.

    b. La información correspondiente a la declaración anual del IR del ejercicio 2023 no ha estado disponible a la fecha de la elaboración de las estimaciones contenidas en el presente informe. Ello se debe al calendario de vencimientos de dicha obligación y a los plazos otorgados para la elaboración del presente documento.

       En tal sentido, en el caso de las estimaciones asociadas al IR que requieren emplear la información contenida en las declaraciones juradas se ha tomado como base para el cálculo a la Declaración Jurada Anual 2022 presentada por los contribuyentes.

       En contraste, las estimaciones vinculadas al IGV y basadas en las declaraciones juradas emplean información proveniente de las declaraciones juradas mensuales y se han basado en la totalidad de los períodos tributarios mensuales correspondientes al año 2023.

    c. Para la estimación del Gasto Tributario relacionado al "IGV Justo"[30], 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 realizadas por las MYPE, a los montos acogidos a la prórroga del pago de IGV asociado a 3 meses.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
28/06/2024 08:37:46

RESULTADOS GENERALES

15. El total de Gastos Tributarios potenciales estimados para el año 2025, asciende a aproximadamente S/ 24 010 millones[31].

[30] 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.

[31] Las estimaciones presentadas toman como supuesto que los gastos tributarios considerados se encontrarían vigentes durante el año 2025. No obstante, en el Anexo 2 se listan los tratamientos especiales que vencen en el año 2024, remitidos por la Intendencia Nacional Jurídico Tributaria de la SUNAT mediante el Memorándum Electrónico N° 28-2024-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.

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 28/06/2024. 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: 0110 1077 9810 5144

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 mencionado importe equivale al 12,62% de la recaudación tributaria proyectada para dicho año[32-33] y al 2,15% del Producto Bruto Interno (PBI) proyectado para el mismo año[34].

En el Cuadro 5 se pueden apreciar los resultados mencionados, así como una comparación entre el total de los Gastos Tributarios potenciales estimados en este informe y la estimación efectuada durante el año 2023 correspondiente al año 2024 y publicada en el Marco Macroeconómico Multianual 2024-2027, aprobado en Sesión de Consejo de Ministros del 27AGO2023.

16. La estimación agregada correspondiente al año 2025 representa un incremento de S/ 156 millones respecto del monto estimado para el año 2024, el mismo que se sustenta en la evolución observada en la información histórica correspondiente al último ejercicio disponible y las proyecciones de los principales agregados macroeconómicos, las que describen un escenario de mayor actividad económica en relación con lo previsto en similar período del año 2023[35].

    Asimismo, el monto mencionado responde a la variación en la cantidad de Gastos Tributarios contenidos en cada año estimado. Al respecto, debe tenerse en consideración que la estimación correspondiente al año 2025 contempla un conjunto de Gastos Tributarios estimados distinto al del año pasado, ya sea por la incorporación de nuevas estimaciones, como por el retiro de otras que culminaron su período de vigencia. En los párrafos siguientes se describen estos cambios a mayor detalle.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
28/06/2024 08:37:46

Cuadro 5
Resumen de la estimación de los principales Gastos Tributarios 2024 – 2025 1/
Millones de Soles

32 Se considera una recaudación de tributos internos y aduaneros, sin descontar devoluciones y sin considerar Contribuciones Sociales ni Ingresos No Tributarios, de S/ 190 223 millones para el año 2025, proyectada por la GEE teniendo en cuenta el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2024-2027.

33 De acuerdo con Campos (2022), 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.

34 Se considera un PBI nominal de S/ 1 114 530 millones para el año 2025, publicado por el MEF en abril del año 2024 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2024-2027.

35 Conforme las proyecciones macroeconómicas publicadas por el MEF en abril del año 2024 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2024-2027.

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 28/06/2024. 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: 0110 1077 9810 5144

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

	Gasto Tributario 2024 2/		Gasto Tributario 2025 3/	
	Potencial	Corto Plazo	Potencial	Corto Plazo
I. Gastos estimados para los años 2024 y 2025	23 841	17 750	23 827	17 440
II. Gastos estimados para el año 2024, pero no para el 2025 (vencieron y no fueron prorrogados)	14	14		
III. Gastos estimados para el año 2025, pero no para el 2024 (incorporados a partir del presente informe)			184	184
IV. Total Gastos Tributarios I + II + III	23 854	17 764	24 010	17 624
V. Como % del PBI (PBI nominal con base año 2007) 4/	2,19	1,63	2,15	1,58
VI. Como % de la RECA (recaudación de tributos internos y aduaneros) 5/	12,33	9,18	12,62	9,26

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 2024 publicada en el Marco Macroeconómico Multianual 2024 - 2027 aprobado en Sesión de Consejo de ministros del 27AGO2023.
3/ Considera los supuestos macroeconómicos publicados por el MEF en abril del año 2024 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2024-2027.
4/ Los porcentajes mostrados para el Gasto Tributario 2025 han sido calculados sobre la base de un PBI nominal estimado que alcanzaría los S/ 1 114 530 millones para el año 2025 publicado por el MEF en abril del año 2024 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2024-2027.
5/ Los porcentajes mostrados para el Gasto Tributario 2025 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/ 190 223 millones para el año 2025 proyectada por la GEE teniendo en cuenta el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2024-2027.

Elaboración: Gerencia de Estudios Económicos (GEE) – ONPEE.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
28/06/2024 08:37:46

17. En cuanto a la variación en la cantidad de gastos considerados, es necesario precisar que las estimaciones incorporadas a partir del presente informe -correspondientes a los Gastos Tributarios listados en el numeral 13- contribuyeron en S/ 184 millones a dicho incremento en el total de Gastos Tributarios potenciales estimados para el año 2025.

    En contraparte, en el informe elaborado durante el año 2023 se contemplaron S/ 14 millones correspondientes a estimaciones de Gastos Tributarios que vencieron en el año 2023 y, al no ser prorrogados, no se incluyen en el estimado correspondiente al año 2025. Dichas estimaciones estaban referidas al Diferimiento del IGV por el Régimen Especial de Recuperación Anticipada para las MYPE y a la Exoneración del IR a las rentas provenientes de la enajenación de valores mobiliarios.

18. Existe un conjunto de Gastos Tributarios que han sido estimados tanto en el presente informe como en el del año pasado y que presentan variaciones.

    a. De un lado, entre los gastos que contribuyeron al aumento de S/ 1 928 millones observado en el estimado agregado correspondiente al año 2025 destacan los siguientes:

        i. El incremento de S/ 539 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 22,5% en las ventas no gravadas consignadas por los bancos durante el ejercicio 2023 respecto al ejercicio 2022.

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 28/06/2024. 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: 0110 1077 9810 5144

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

ii. El incremento de S/ 261 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 28% de las ventas no gravadas consignadas por los contribuyentes que aplicaron este beneficio durante el ejercicio 2023 respecto al ejercicio 2022.

iii. El incremento de S/ 169 millones registrado en la estimación del Gasto Tributario relacionado con la tasa especial y temporal del IGV de 8% para rescatar el empleo, que responde principalmente al incremento de 22 260 a 28 769 declarantes que aplicaron este esquema en el año 2022 respecto al 2023.

iv. El incremento de S/ 152 millones registrado en la estimación del Gasto Tributario relacionado con la exoneración del IRPN a los intereses por depósitos en la banca múltiple, empresas financieras, cajas municipales y cajas rurales, responde principalmente al aumento observado de 75% en las obligaciones con el público y los depósitos en el sistema financiero en el año 2023 respecto del año 2022, los cuales son utilizados como base para el cálculo de los intereses.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
28/06/2024 08:37:46

v. El incremento de S/ 151 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 Amazonas (2,7%), San Martin (1,8%) y Loreto (1,4%) registrado en el año 2023.

b. Por otro lado, existen Gastos Tributarios cuyas estimaciones presentan contracciones, en particular respecto del IGV, Ad Valorem e IRPJ, las cuales reducen la estimación de los gastos estimados en S/ 1 942 millones. Entre las estimaciones con mayores reducciones se puede mencionar a las siguientes:

i. La reducción de S/ 634 millones registrada 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 a la reducción de S/ 4 382 millones a S/ 2 101 millones en el valor de las importaciones de insumos agrícolas, en el año 2023 con relación al año 2022.

ii. La reducción de S/ 263 millones en el impacto del Gasto Tributario correspondiente a la devolución del Ad Valorem por el beneficio del Drawback, debido principalmente a que el monto devuelto a las empresas exportadoras de frutas, prendas de vestir y productos de plásticos disminuyó en S/ 24,8 millones, S/ 8,5 millones y S/ 5,7 millones, respectivamente.

iii. La reducción de S/ 231 millones en el Gasto Tributario correspondiente a las tasas diferenciadas del IRPJ en el sector agropecuario, 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.

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 28/06/2024. 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: 0110 1077 9810 5144

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

iv. La reducción de S/ 133 millones en el Gasto Tributario correspondiente a la exoneración del IRPJ a las Fundaciones afectas y Asociaciones sin fines de lucro, la misma que también se origina en la reducción de la base imponible de S/ 1 632 millones en el ejercicio 2021 a S/ 1 429 millones en el ejercicio 2022.

v. La reducción de S/ 121 millones en el Gasto Tributario relacionado a la inafectación del IGV a la importación y venta de medicamentos oncológicos, para VIH y diabetes, que responde a la reducción de las importaciones de productos oncológicos en 7,1% y a la reducción en el IGV interno atribuido a farmacias y otros minoristas en 49%.

19. Finalmente, es importante señalar que las cifras presentadas son estimaciones, cuya metodología está sujeta a una 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.

SUNAT V° B° 1V3100 REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
28/06/2024 08:37:46

V. CONCLUSIÓN

1. El total de Gastos Tributarios potenciales estimados para el año 2025, asciende a S/ 24 010 millones aproximadamente.

   Este importe equivale al 12,62% de la recaudación proyectada para dicho año y al 2,15% del PBI proyectado para el mismo período.

   Asimismo, representa un incremento de S/ 156 millones con respecto del monto del Gasto Tributario del año 2024 publicado en el Marco Macroeconómico Multianual 2024-2027.

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 28/06/2024. 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: 0110 1077 9810 5144

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
28/06/2024 08:37:46

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302

Anexo 1
Relación de principales Gastos Tributarios estimados – Proyección 2025 1/
En miles de Soles

I. PRINCIPALES GASTOS TRIBUTARIOS

SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/	ALCANCE GEOGRÁFICO 3/	TIPO DE GASTO	TRIBUTO	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	POTENCIAL 2025 4/		CORTO PLAZO 2025 5/	
					(Miles de Soles)	% PBI	(Miles de Soles)	% PBI
AGROPECUARIO		Exoneración	IGV	Apéndice I: Insumos Agrícolas	533 880	0,05	533 880	0,05
			IGV	Apéndice I: Productos Agrícolas 6/	4 593 661	0,41	1 338 059	0,12
			IGV	Apéndice I: Cuyes o cobayos o conejillos de indias vivos.	15 984	0,00	15 984	0,00
		Crédito	IRPJ	Crédito Tributario por reinversión de utilidades por parte de la Micro y Pequeña empresa del Sector Agrario	11 753	0,00	11 753	0,00
		Diferimiento	IRPJ	Depreciación de hasta 20% de obras de infraestructura hidráulica y riego 7/	64	0,00	64	0,00
		Tasas Diferenciadas	IRPJ	Tasas diferenciadas del Sector Agropecuario.	153 840	0,01	153 840	0,01
		Deducción	IRPJ	Deducción adicional por la contratación de trabajadores de los Sectores Agrario y Riego, Agroexportador y Agroindustrial	64 278	0,01	64 278	0,01
TEXTIL Y CONFECCIONES		Deducción	IRPJ	Deducción adicional por la contratación de trabajadores para los Sectores Textil y Confecciones	9 181	0,00	9 181	0,00
		Crédito	IRPJ	Crédito Tributario por reinversión de utilidades para los Sectores Textil y Confecciones	53 968	0,00	53 968	0,00
		Diferimiento	IRPJ	Depreciación especial de maquinaria y equipo para los Sectores Textil y Confecciones 7/	1 447	0,00	1 447	0,00
ACUICULTURA		Tasas Diferenciadas	IRPJ	Tasas diferenciadas para la Acuicultura.	3 752	0,00	3 752	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/	311	0,00	311	0,00
		Devolución	IGV	Minería - devolución a titulares de la actividad minera - fase exploración	9 923	0,00	9 923	0,00
HIDROCARBUROS	Amazonía	Exoneración	IGV	Venta de combustible por las empresas petroleras a las comercializadoras o consumidores finales ubicados en la Amazonía.	343 869	0,03	343 869	0,03
			ISC	Venta de combustible por las empresas petroleras a las comercializadoras o consumidores finales ubicados en la Amazonía.	377 205	0,03	377 205	0,03
		Exoneración	AD VALOREM	Hidrocarburos – Actividades vinculadas a la exploración - Importaciones	0	0,00	0	0,00
			IGV	Hidrocarburos – Actividades vinculadas a la exploración - Importaciones	76	0,00	76	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	517	0,00	517	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	Reintegro Tributario para las editoriales de libros	25 847	0,00	25 847	0,00
		Exoneración	IGV	Apéndice I: Importación y venta de libros y productos editoriales	220 496	0,02	220 496	0,02
			IR	Exoneración del IR a las regalías por derechos de autor	5 063	0,00	5 063	0,00
			IGV	Apéndice II: La construcción y reparación de las Unidades de las Fuerzas Navales que efectúen los Servicios Industriales de la Marina .	46 967	0,00	46 967	0,00

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 28/06/2024. 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: 0110 1077 9810 5144

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
28/06/2024 08:37:46

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 2025 4/		CORTO PLAZO 2025 5/	
					(Miles de Soles)	% PBI	(Miles de Soles)	% PBI
CONSTRUCCIÓN		Exoneración	IGV	Apéndice I: Primera venta de inmuebles cuyo valor no supere las 35 UIT	136 957	0,01	136 957	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	65 999	0,01	65 999	0,01
TRANSPORTE		Exoneración	IGV	Apéndice II: Servicio de transporte público de pasajeros dentro del país, excepto el transporte aéreo.	455 350	0,04	455 350	0,04
		Devolución	ISC	Devolución del ISC por el combustible adquirido por los transportistas.	71 461	0,01	71 461	0,01
INTERMEDIACIÓN FINANCIERA		Inafectación	IGV	Servicios de crédito efectuado por Bancos	1 326 957	0,12	1 326 957	0,12
			IGV	Servicios de crédito efectuado por Cajas Municipales de Ahorro y Crédito	45 559	0,00	45 559	0,00
			IGV	Servicios de crédito efectuado por Cajas Rurales de Ahorro y Crédito	19 918	0,00	19 918	0,00
			IGV	Servicios de crédito efectuado por EDPYMES	9 725	0,00	9 725	0,00
			IGV	Servicios de crédito efectuado por Financieras	287 446	0,03	287 446	0,03
			IGV	Los servicios de las AFP y los seguros para los trabajadores afiliados al SPFP	190 324	0,02	190 324	0,02
			IRPN	Intereses por valores mobiliarios - Bonos del Tesoro y CDBCRP	385 922	0,03	385 922	0,03
			IGV	Las pólizas de seguros de vida	1 158 681	0,10	1 158 681	0,10
			IGV	Las operaciones que realicen las Cooperativas con sus socios.	343 934	0,03	343 934	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	77 927	0,01	77 927	0,01
			IRPN	Intereses de Cooperativas de ahorro y crédito	19 172	0,00	19 172	0,00
			IGV	La emisión de dinero electrónico efectuada por las Empresas Emisoras de Dinero Electrónico	3 844	0,00	3 844	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.	868	0,00	868	0,00
EDUCACIÓN		Inafectación	AD VALOREM	Importación y prestación de servicios por las Instituciones Educativas Públicas o Particulares	657	0,00	657	0,00
			IGV	Importación y prestación de servicios por las Instituciones Educativas Públicas o Particulares	1 330 120	0,12	1 330 120	0,12
SALUD		Inafectación	AD VALOREM	Importación de medicamentos oncológicos, para VIH y diabetes	34 202	0,00	34 202	0,00
			IGV	Importación y venta de medicamentos oncológicos, para VIH y diabetes	408 628	0,04	408 628	0,04
		Exoneración	AD VALOREM	Importación de muestras médicas	327	0,00	327	0,00
CULTURA Y DEPORTE		Inafectación	IGV	La transferencia, importación y prestación de servicios efectuada por las Instituciones Culturales o Deportivas	51 733	0,00	51 733	0,00
		Exoneración	IGV	La importación de obras de arte originales y únicas creadas por artistas peruanos	172	0,00	172	0,00
		Tasas Diferenciadas	AD VALOREM	La importación de obras de arte originales y únicas creadas por artistas peruanos	54	0,00	54	0,00
OTROS SERVICIOS		Devolución	IGV	Devolución del IGV por las compras efectuadas por Misiones Diplomáticas, Consulares y Organizaciones Internacionales.	8 907	0,00	8 907	0,00
		Inafectación	IGV	Los juegos de azar y apuestas tales como loterías, bingos, rifas, sorteos y eventos hípicos.	1 171 977	0,11	1 171 977	0,11
APLICACIÓN GENERAL	Amazonía	Crédito	IGV	Amazonía – Crédito Fiscal Especial	68 769	0,01	68 769	0,01
		Exoneración	IGV	Exoneración del IGV en la Amazonía 8/	3 217 372	0,29	838 698	0,08
			IGV	Importaciones destinadas a la Amazonía 9/	207 005	0,02	207 005	0,02
		Tasas Diferenciadas	IRPJ	Tasa de 10%	122 603	0,01	122 603	0,01
			IRPJ	Tasa de 5%	76 829	0,01	76 829	0,01
			IRPJ	Tasa de 0%	134 307	0,01	134 307	0,01

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 28/06/2024. 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: 0110 1077 9810 5144

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



I. PRINCIPALES GASTOS TRIBUTARIOS

SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/	ALCANCE GEOGRÁFICO 3/	TIPO DE GASTO	TRIBUTO	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	POTENCIAL 2025 4/		CORTO PLAZO 2025 5/	
					(Miles de Soles)	% PBI	(Miles de Soles)	% PBI
APLICACIÓN GENERAL		Deducción	IRPJ	Deducción de los gastos incurridos por el prestador de servicios gratuitos en estado de emergencia.	35	0,00	35	0,00
			IRPN	Deducción de los gastos incurridos por el prestador de servicios gratuitos en estado de emergencia.	231	0,00	231	0,00
			IRPJ	Gastos por donaciones de alimentos en buen estado que hubieran perdido valor comercial.	20 966	0,00	20 966	0,00
			IRPJ	Gastos por donaciones otorgadas al Sector Público Nacional, entidades sin fines de lucro e Iglesia Católica.	67 053	0,01	67 053	0,01
			IRPN	Gastos por donaciones otorgadas al Sector Público Nacional, entidades sin fines de lucro e Iglesia Católica.	4 261	0,00	4 261	0,00
			IRPJ	Gastos en proyectos de investigación científica	3 891	0,00	3 891	0,00
			IRPJ	Deducción adicional por personal empleado con discapacidad	13 325	0,00	13 325	0,00
			IRPJ	Ley de Mecenazgo Deportivo - Gastos por donaciones otorgadas para financiar actividades deportivas	1 435	0,00	1 435	0,00
			IRPN	Ley de Mecenazgo Deportivo - Gastos por donaciones otorgadas para financiar actividades deportivas	170	0,00	170	0,00
		Exoneración	IGV	Ley de Mecenazgo Deportivo - Importación de bienes destinados a actividades deportivas	0	0,00	0	0,00
			AD VALOREM	Incentivo Migratorio	299	0,00	299	0,00
			IGV	Incentivo Migratorio	1 082	0,00	1 082	0,00
			ISC	Incentivo Migratorio	1 261	0,00	1 261	0,00
			IRPN	Intereses por depósitos en la banca múltiple, empresas financieras, cajas municipales y cajas rurales	333 060	0,03	333 060	0,03
		Devolución	AD VALOREM	Beneficio de restitución arancelaria : Drawback 10/	1 137 010	0,10	1 137 010	0,10
			IGV	Devolución del IGV a los turistas extranjeros: Tax Free	1 528	0,00	1 528	0,00
		Diferimiento	IGV	Régimen Especial y Sectorial de Recuperación Anticipada 7/	116 185	0,01	116 185	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	19	0,00	19	0,00
			AD VALOREM	Donaciones para entidades religiosas y de asistencia social	1 988	0,00	1 988	0,00
			DERECHO ESP.	Donaciones para entidades religiosas y de asistencia social	25	0,00	25	0,00
			IGV	Donaciones para entidades religiosas y de asistencia social	10 985	0,00	10 985	0,00
			ISC	Donaciones para entidades religiosas y de asistencia social	309	0,00	309	0,00
		Tasas Diferenciadas	IGV	Tasa de 8% en el IGV para Rescatar el Empleo	614 504	0,06	614 504	0,06
		Devolución	IGV	Donaciones del Exterior - Cooperación Técnica Internacional	41 279	0,00	41 279	0,00
		Inafectación	IRPN	Compensaciones por tiempo de servicios - CTS	1 766 057	0,16	1 766 057	0,16
			IRPN	Inafectación del 3% en remuneraciones por ingresar al Sistema Privado de Administración de Fondos de Pensiones (SAFP)	17 607	0,00	17 607	0,00
		Exoneración	IRPJ	Fundaciones afectas y Asociaciones sin fines de lucro	489 058	0,04	489 058	0,04
			IRPJ	Instituciones religiosas.	28 224	0,00	28 224	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/	2 468	0,00	2 468	0,00
			IRPJ	Depreciación especial por los efectos económicos del COVID-19 7/	52 138	0,00	52 138	0,00
			IRPJ	Depreciación especial para promover la inversión privada y otorgar mayor liquidez 7/	20 962	0,00	20 962	0,00
			IR	Ampliación del plazo para la presentación de declaración jurada anual y pago del Impuesto a la Renta 7/	24 325	0,00	24 325	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	29 022	0,00	29 022	0,00
			IRPJ	Las empresas constituidas o establecidas en las ZED de Ilo, Matarani y Paita	38 660	0,00	38 660	0,00
MYPE		Diferimiento	IGV	Prórroga del Pago del Impuesto General a las Ventas para la Micro y Pequeña empresa - IGV Justo 7/	183 087	0,02	183 087	0,02
SUB-TOTAL 1					**22 928 296**	**2,06**	**17 294 020**	**1,55**

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 28/06/2024. 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/ci-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0110 1077 9810 5144

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
28/06/2024 08:37:46
SUNAT
V° B°
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 2025 4/		CORTO PLAZO 2025 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/	13 196	0,00	13 196	0,00
			IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas del Sector Agropecuario con la tasa del 5% de la Amazonía 11/	9 429	0,00	9 429	0,00
			IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas del Sector Agropecuario con la tasa del 0% de la Amazonía 11/	51 901	0,00	51 901	0,00
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	1 007 400	0,09	255 025	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/	153	0,00	153	0,00
			IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas para la Acuicultura con la tasa del 5% de la Amazonía 12/	16	0,00	16	0,00
			IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas para la Acuicultura con la tasa del 0% de la Amazonía 12/	0	0,00	0	0,00
SUB-TOTAL 2 (SUPERPOSICIONES)					**1 082 095**	**0,10**	**329 721**	**0,03**

TOTAL GENERAL (I + II)					**24 010 391**	**2,15**	**17 623 741**	**1,58**

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 28/06/2024. 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: 0110 1077 9810 5144

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 2024

Impuesto Selectivo al Consumo (ISC)

N°	DESCRIPCION	BASE LEGAL
A.	**BIENES Y/O SERVICIOS EXONERADOS DEL ISC**	
1	La importación de bienes que realicen las Misiones Diplomáticas, Establecimientos Consulares, Organismos y Organizaciones Internacionales, así como las que realicen sus miembros, debidamente acreditados en el país, siempre que se importe liberada del pago de Derechos Arancelarios, de acuerdo con las normas vigentes, hasta el monto y plazo establecido en los mismos.	Artículo 5 del Decreto Legislativo N° 783[36].

Impuesto a la Renta – Tercera Categoría

N°	DESCRIPCION	BASE LEGAL
A.	**EXONERACIONES**	
1	**Zona Franca de Cajamarca – ZOFRACAJAMARCA** Están exonerados del Impuesto a la Renta los usuarios de la ZOFRACAJAMARCA que realicen actividades de producción, comercialización, industriales, agroindustriales, de maquila y de servicios.	Artículo 5 del Decreto Legislativo N° 783[37].
2	**Cooperativas agrarias y cooperativas comunales** Se encuentran exonerados del Impuesto a la Renta: a) Los intereses y comisiones por créditos provenientes de gobiernos extranjeros, organismos internacionales y/o de organizaciones cooperativas del exterior a favor de cooperativas agrarias domiciliadas en el país b) Las retribuciones que se paguen a favor de sujetos no domiciliados por certificaciones internacionales y de comercio justo *fair trade* vinculadas a las actividades que desarrollen las cooperativas agrarias domiciliadas en el país. También se encuentran comprendidas dentro del citado beneficio, las cooperativas comunales que realicen actividad agrícola y/o ganadera y/o forestal.	Octava Disposición Complementaria Final de la Ley N° 31335, Ley de perfeccionamiento de la asociatividad de los productores agrarios en cooperativas agrarias[38]. Decimotercera Disposición Complementaria Final de la Ley N° 31335.

SUNAT V° B° 1V3100 REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
28/06/2024 08:37:46

[36] Norma sobre devolución de impuestos que gravan las adquisiciones con donaciones del exterior e importaciones de misiones diplomáticas y otros, publicado el 31DIC1993, cuya vigencia ha sido prorrogada hasta el 31DIC2024 por el literal a) del artículo 2 del Decreto Legislativo N.° 1519, publicado el 30DIC2021.

[37] Norma sobre devolución de impuestos que gravan las adquisiciones con donaciones del exterior e importaciones de misiones diplomáticas y otros, publicado el 31DIC1993, cuya vigencia ha sido prorrogada hasta el 31DIC2024 por el literal a) del artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1519, publicado el 30DIC2021.

[38] Publicada el 10AGO2021 y vigente a partir del 01ENE2022 conforme a lo señalado en su Segunda Disposición Complementaria Final. Cabe precisar que, según la referida Octava Disposición, la vigencia de la exoneración es de 3 años.

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 28/06/2024. 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: 0110 1077 9810 5144

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°	DESCRIPCION	BASE LEGAL	VIGENCIA
A.	**BIENES (VENTA EN EL PAIS O IMPORTACIÓN) Y SERVICIOS EXONERADOS DEL IGV[39-40-41]**		
1	La importación de bienes que realicen las Misiones Diplomáticas, Establecimientos Consulares, Organismos y Organizaciones Internacionales, así como las que realicen sus miembros, debidamente acreditados en el país, siempre que se importe liberada del pago de Derechos Arancelarios, de acuerdo con las normas vigentes, hasta el monto y plazo establecido en los mismos.	Artículo 5 del Decreto Legislativo N° 783[42]	Hasta el 31DIC2024 (Según lo establecido en el literal a) del artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1519, publicado el 30DIC2021)
2	La emisión de dinero electrónico efectuada por las Empresas Emisoras de Dinero Electrónico.	Artículo 7 de la Ley N° 29985[43-44]	Hasta el 31DIC2024 (Según lo establecido en el literal b) del artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1519)
3	Se encuentran exonerados del IGV por 3 años desde la entrada en vigor de la Ley N° 31335: a) Los servicios de créditos provenientes de gobiernos extranjeros, organismos internacionales y/o de organizaciones cooperativas del exterior a favor de cooperativas agrarias domiciliadas en el país. b) Los servicios de certificación internacional y de comercio justo *fair trade* vinculados a las actividades que desarrollen las cooperativas agrarias domiciliadas en el país.	Novena Disposición Complementaria Final de la Ley N° 31335[45]	Hasta el 11AGO2024 (Según lo establecido en la Novena Disposición Complementaria Final de la Ley N° 31335, publicada el 10AGO2021)
B.	**DEVOLUCIONES**		
4	**DEVOLUCIÓN DEL IGV E IPM – ADQUISICIONES CON DONACIONES DEL EXTERIOR E IMPORTACIONES DE**	Artículo 4 del Decreto Legislativo N° 783[46] y Ley N° 26632[47]	Hasta el 31DIC2024 (Según lo establecido en el literal a) del artículo 2

SUNAT V° B° 1V3100 REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
28/06/2024 08:37:46

39 Las exoneraciones comprendidas en los Apéndices I y II del Texto Único Ordenado (TUO) de la Ley del IGV e Impuesto Selectivo al Consumo (ISC), aprobado por el Decreto Supremo Nº 055-99-EF, publicado el 15ABR1999, y normas modificatorias, tendrán vigencia hasta el 31DIC2025, de acuerdo con la modificación del primer párrafo del artículo 7 del referido TUO, efectuada por el artículo 2 de la Ley N° 31651, publicado el 29DIC2022.

40 Mediante el Decreto Supremo Nº 404-2021-EF, publicado el 31DIC2021, se aprueba el Arancel de Aduanas 2022.

41 Literal A) del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC, sustituido por el artículo 1 del Decreto Supremo N° 074-2001-EF, publicado el 26ABR2001.

42 Norma sobre devolución de impuestos que gravan las adquisiciones con donaciones del exterior e importaciones de misiones diplomáticas y otros, publicada el 31DIC1993 y normas modificatorias, cuya vigencia ha sido prorrogada hasta el 31DIC2024 por el literal a) del artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1519, publicado el 30DIC2021.

43 Ley que regula las características básicas del dinero electrónico como instrumento de inclusión financiera, publicada el 17ENE2013.

44 Cuya vigencia ha sido prorrogada hasta el 31DIC2024 por el literal b) del artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1519, publicado el 30DIC2021.

45 Ley de Perfeccionamiento de la Asociatividad de los productores agrarios en cooperativas agrarias, publicada el 10AGO2021 (vigente desde el día siguiente de su promulgación, según su Segunda Disposición Complementaria Final).

46 Cuya vigencia ha sido prorrogada el 31DIC2024 por el literal a) del artículo 2 de Decreto Legislativo N° 1519.

47 Ley que precisa los casos en que procede la devolución del IGV y el IPM abonados por las Misiones Diplomáticas y Consulares, Organismos y Organizaciones Internacionales acreditados en el país, publicada el 22JUN1996.

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 28/06/2024. 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: 0110 1077 9810 5144

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	VIGENCIA
	LAS MISIONES DIPLOMÁTICAS Y ORGANISMOS INTERNACIONALES Será objeto de devolución el IGV e IPM: - Abonado por las Misiones Diplomáticas y Consulares, Organismos y Organizaciones Internacionales acreditados, por concepto de servicios telefónicos, télex y telegráfico, así como por suministro de energía eléctrica y agua potable, que conste en las facturas respectivas. - Abonado y facturado por la adquisición de pasajes internacionales adquiridos por las Misiones Diplomáticas, Establecimientos Consulares, Organismos y Organizaciones Internacionales acreditados, para sus funcionarios en el desempeño de su cargo. - Abonado por las Misiones Diplomáticas y Consulares, Organismos y Organizaciones Internacionales acreditados en el país, por concepto de adquisición de combustibles para equipos cedidos en uso al Gobierno Central, contratos de construcción, primera venta de inmuebles que realicen los constructores de estos, así como los servicios de seguridad y de vigilancia, siempre que consten en las facturas respectivas.		del Decreto Legislativo N° 1519)
5	**DONACIONES DEL EXTERIOR - COOPERACIÓN TÉCNICA INTERNACIONAL** El IGV e IPM que se pague en las compras de bienes y servicios, efectuadas con financiación proveniente de donaciones del exterior y de la cooperación técnica internacional no reembolsable, otorgadas por Gobiernos e Instituciones Extranjeras u Organismos de Cooperación Técnica Internacional en favor del Gobierno Peruano, entidades estatales (excepto empresas) o instituciones sin fines de lucro previamente autorizadas y acordadas con el Gobierno Peruano, podrá ser objeto de devolución.	Artículo 1 del Decreto Legislativo N° 783[48]	Hasta el 31DIC2024 (Según lo establecido en el literal a) del artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1519)
6	**ACOGIMIENTO EXCEPCIONAL AL RÉGIMEN ESPECIAL DE RECUPERACIÓN ANTICIPADA** Excepcionalmente, hasta el 31DIC2024, podrán acceder al Régimen Especial de Recuperación Anticipada del IGV, a que se refiere el Decreto Legislativo N° 973, las personas naturales o jurídicas que realicen un proyecto de inversión, en cualquier	Artículo 2 de la Ley N° 31661[49]	Hasta el 31DIC2024 (Según lo establecido en el numeral 2.1 del artículo 2 de la Ley N° 31661)

[48] Mediante el literal a) del artículo 2 del Decreto Legislativo N° 1519, se prorrogó su vigencia hasta el 31DIC2024.

[49] Ley que establece acogimiento excepcional al Régimen Especial de Recuperación Anticipada del IGV regulado por el Decreto Legislativo N° 973, publicado el 30DIC2022. Vigente a partir del 01ENE2023 según su Única Disposición Complementaria Final.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
28/06/2024 08:37:46

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 28/06/2024. 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: 0110 1077 9810 5144

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	VIGENCIA
	sector de la actividad económica, que genere renta de tercera categoría y cuya ejecución involucre un compromiso de inversión no menor de dos millones de dólares de los Estados Unidos de América (US$ 2 000 000), como monto de inversión total incluyendo la sumatoria de todos los tramos, etapas o similares, si los hubiere. Dicho monto no incluye el IGV. Las solicitudes de acogimiento al régimen especial de recuperación anticipada del IGV que se presenten al amparo de lo dispuesto en el párrafo anterior deben cumplir con los demás requisitos y aspectos establecidos en el Decreto Legislativo N° 973 y sus normas reglamentarias y complementarias.		
C.	**DIFERIMIENTOS Y OTROS**		
7	**Tasa especial y temporal de impuesto general a las ventas (IGV), denominado "8% del IGV para Rescatar el Empleo"** Las operaciones de venta de bienes y servicios que realicen los sujetos señalados en el artículo 2 de la Ley N° 31556, dedicados a las actividades de restaurantes, hoteles, alojamientos turísticos, servicios de catering y concesionarios de alimentos, están gravadas excepcionalmente con la tasa del IGV de ocho por ciento (8 %).	Ley N° 31556[50] y el Decreto Supremo N° 237-2022-EF[51].	Hasta el 31DIC2024 (Según lo establecido en el artículo 4 de la Ley Nº 31556)

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
28/06/2024 08:37:46

[50] Ley que promueve medidas de reactivación económica de MYPE de los rubros de restaurantes, hoteles y alojamientos turísticos, publicada el 12AGO2022. Vigente desde el primer día del mes siguiente al de la publicación de dicha ley hasta el 31DIC2024.

[51] Reglamento de la Ley N° 31556, Ley que promueve medidas de reactivación económica de micro y pequeñas empresas de los rubros de restaurantes, hoteles y alojamientos turísticos, publicado el 13DIC2022.

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 28/06/2024. 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: 0110 1077 9810 5144

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

ESTIMACIÓN DEL INCUMPLIMIENTO EN EL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS DURANTE EL EJERCICIO 2023

Firmado digitalmente por:
REYNALDO JOSE CARLOS TORRES OCAMPO
GERENTE
GERENCIA DE ESTUDIOS ECONÓMICOS
Fecha y hora: 19/06/2024 12:02

INFORME N.º 000035-2024-SUNAT/1V3000

ASUNTO : Estimación del Incumplimiento en el Impuesto General a las Ventas (IGV) durante el año 2023.

LUGAR : Lima, 19 de junio de 2024

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2024 08:10:40

I. MATERIA

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 2023. Asimismo, se muestran los resultados de dicha estimación global para los años del 2003 al 2023[1].

II. RESUMEN

El incumplimiento en el IGV ha sido estimado en aproximadamente S/ 34 669 millones para el año 2023, importe que equivale al 36,5% del impuesto determinado potencia y al 3,5% del PBI nacional.

De acuerdo con dicha estimación, el porcentaje de incumplimiento se ha incrementado en aproximadamente 6,5 puntos porcentuales (pp) durante el año 2023.

III. ANTECEDENTES

1. Conforme a lo dispuesto en el artículo 14 del Decreto Legislativo N° 1276[2], que aprueba el Marco de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal del Sector Público No Financiero, el Poder Ejecutivo tiene la responsabilidad de remitir al Congreso de la República la evaluación sobre el sistema tributario:

> *(…) Artículo 14. Evaluación del sistema tributario*
>
> *El Poder Ejecutivo, conjuntamente con los proyectos de ley anual de*

[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 de 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] En adelante, la norma, publicada el 23DIC2016. Sustituye a la Ley N° 30099, Ley de Fortalecimiento de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal (LFRTF).

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 19/06/2024. 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: 0109 3393 2811 0622

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

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 ... (...)

Al respecto, en el artículo 20 del Decreto Supremo N° 150-2017-EF[3] se reglamentó sobre el ejercicio de lo delimitado en el artículo 14 de la norma, donde la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) remite al Despacho Viceministerial de Economía la información conducente a contribuir con la elaboración de los estudios, como insumo a considerar por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). Posteriormente, el Despacho Viceministerial de Economía presenta al Despacho Ministerial de Economía y Finanzas el proyecto de evaluación sobre el sistema tributario que contiene un estudio respecto del desempeño de la política tributaria, en términos de ampliación de base tributaria, así como de su impacto en la eficiencia de los mercados. El proyecto de evaluación sobre el sistema tributario es remitido a más tardar el 15 de julio de cada año.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2024 08:10:40

1. Mediante el Oficio N° 0093-2024-EF/61.01 de fecha 17ABR2024, 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[4]. La referida información comprende un informe sobre el incumplimiento en el IGV.

IV. ANÁLISIS

Marco conceptual

2. 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:

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 tener la calidad de contribuyentes no pueden hacer uso del crédito fiscal.

---

[3] Publicado el 24MAY2017.

[4] 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 19/06/2024. 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: 0109 3393 2811 0622

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

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[5].

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[6].

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.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2024 08:10:40

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, la tasa general del impuesto es de 16%[7], y la tasa especial y temporal de 8%[8] para los contribuyentes Mype cuya actividad principal corresponda a restaurantes, hoteles, alojamientos turísticos, servicios de catering y concesionarios de alimentos.

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.

   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).

---

5 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.

6 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.

7 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.

8 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 19/06/2024. 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: 0109 3393 2811 0622

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 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 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.

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[9].

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR
GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2024 08:10:40

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 deban 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[10].

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 juegos de casinos y de máquinas tragamonedas[11] y el Impuesto a las Ventas de Arroz Pilado[12] (IVAP). Asimismo, cede base ante el Nuevo Régimen Único Simplificado[13] (NRUS), el mismo que desde el 2017 comprende únicamente dos categorías, con el límite de hasta S/ 96 mil[14] en ingresos brutos anuales, y cuyo pago de cuota mensual

---

9 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.

10 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.

11 Ley N° 27153, publicada el 08JUL1999.

12 Ley N° 28211, publicada el 22ABR2004.

13 Decreto Legislativo N° 937, publicado el 14ENE2003.

14 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.

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 19/06/2024. 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: 0109 3393 2811 0622

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

sustituye tanto al IGV y al IPM como al IR.

3. 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[15].

La elusión tributaria[16] 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
19/06/2024 08:10:40

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.

4. 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 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

---

15 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.

16 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 representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 19/06/2024. 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: 0109 3393 2811 0622

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

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[17], 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[18].

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.

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.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2024 08:10:40

[17] Todas las variaciones porcentuales mencionadas en el presente documento se expresan en términos reales, salvo indicación en contrario.

[18] 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 19/06/2024. 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: 0109 3393 2811 0622

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

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[19].

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.

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.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2024 08:10:40

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 eficacia 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. 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[20]. Al respecto, es oportuno señalar que, si una administración tributaria exterioriza indicios de incapacidad para ejercer el control del incumplimiento, cualquiera que fuesen sus causas[21], ello puede retroalimentar negativamente el comportamiento de los sujetos gravados, incluso tentando al contribuyente cumplido a imitar la conducta del evasor.

k. La cuantía de las sanciones que efectivamente se aplican al evasor detectado. Al respecto, si las sanciones no pueden ser previstas por los

---

19 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.

20 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.

21 Inclusive, la potencial existencia de inconductas o de falta de integridad, la misma que está sujeta a sanciones y es objetivo de combate permanente.

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 19/06/2024. 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: 0109 3393 2811 0622

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

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[22].

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.

5. 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 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.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2024 08:10:40

[22] 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 19/06/2024. 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: 0109 3393 2811 0622

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

Aspectos metodológicos

6. Existen varios métodos alternativos usados para la estimación del incumplimiento en los impuestos al valor agregado[23]. 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).

7. 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.

8. 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.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2024 08:10:40

9. 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[24] 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 mayoría de los 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.

      Por otra parte, en el caso de la variación de inventarios, se asume que la producción o insumos 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.

---

[23] 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).

[24] 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 19/06/2024. 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: 0109 3393 2811 0622

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. 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[25].

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 juegos de casinos y de máquinas tragamonedas, los servicios no mercantes prestados a hogares y los servicios prestados por profesionales independientes.

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[26].

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, los cuales son deducidos del PBI como ajustes 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 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

[25] 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.

[26] 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.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2024 08:10:40

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 19/06/2024. 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: 0109 3393 2811 0622

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

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[27] 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.

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.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2024 08:10:40

En el caso de las compensaciones, se considera como IGV pagado a toda aquella cancelación de deuda realizada empleando algún saldo generado en otros impuestos, como, por ejemplo, la deuda de IGV pagada a partir de la compensación del saldo a favor del IR de la Tercera Categoría. Por el contrario, a los pagos se les deducen todos los montos compensados empleando el Saldo a Favor por Exportación.

En el caso de los pagos por fraccionamiento[28], 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 del 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).

---

27 Netos de subvenciones.

28 Cabe precisar que, entre los años 2022 y 2023, el total de recaudación proveniente de fraccionamiento de obligaciones tributarias ascendió a S/ 2 345 millones y S/ 2 387 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 19/06/2024. 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: 0109 3393 2811 0622

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 los montos ingresados como recaudación, estos son considerados como recaudación del IGV, siempre que sean posteriormente reimputados a este. 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.

10. 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.

11. 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:

    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 2023 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 2025 e incluidos en la mencionada estimación del impacto de los principales gastos tributarios sino estimados ad-hoc correspondientes al año 2023.

    b. Cada estimación tiene en cuenta la temporalidad de los beneficios, considerándolos solo en aquellos ejercicios en que estos tuvieron vigencia[29].

    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

[29] 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.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2024 08:10:40

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 19/06/2024. 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: 0109 3393 2811 0622

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

de un impuesto al valor agregado.

g. En consideración a la vigencia de la tasa especial y temporal de IGV de 8%, se contempla el monto estimado de gasto tributario por los meses de aplicación durante el año 2023.

12. Al resultado estimado que excluye los gastos tributarios se le ha denominado Impuesto Determinado Potencial Neto.

13. 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.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2024 08:10:40

14. 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 (SFE) contra el ISC, el Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN) y el IVAP, en adición a las compensaciones contra el IR de la Tercera Categoría que ya venían siendo consideradas. En la presente edición del informe se ha añadido la compensación de SFE contra el Impuesto Especial a la Minería (IEM). 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/ 321 millones en el 2023.

       Además, se incluyó el componente referido a las compensaciones de saldo a favor del IR de la Tercera Categoría aplicado contra los pagos de IGV, el cual incrementa el monto correspondiente al pago en el IGV ajustado y, por lo tanto, reducen el monto del Incumplimiento estimado.

    c. La redistribución de los montos de devolución del IGV[30] que corresponden a los años

[30] 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

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 19/06/2024. 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: 0109 3393 2811 0622

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

2014 a 2023, 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[31] (IGV Justo) y su reglamento, Decreto Supremo N° 026-2017-EF[32]. Para ello, se tomó en cuenta el costo estimado de S/ 335 millones, que corresponde a los pagos a realizarse en el año siguiente y que fueron dejados de recaudar en el 2017.

15. 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, ajustes en los agregados macroeconómicos empleados por parte del Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) 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.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2024 08:10:40

16. 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

17. 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:

    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.

---

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. En el año 2023, las devoluciones emitidas de IGV experimentaron un retroceso de 13,3%.

31 Publicado el 13DIC2016.

32 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 representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 19/06/2024. 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: 0109 3393 2811 0622

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://appa.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

- 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, asimismo, se ha observado que el INEI revisa y actualiza las estadísticas de los agregados macro relevantes para la estimación con posterioridad a la emisión del informe anual de estimación del incumplimiento correspondiente a cada ejercicio[33].

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2024 08:10:40

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.

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.

V. RESULTADOS

18. El incumplimiento en el IGV ha sido estimado en aproximadamente S/ 34 669 millones para el año 2023, importe que equivale al 3,5% del PBI nacional, considerando como

[33] 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.

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 19/06/2024. 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: 0109 3393 2811 0622

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

referencia un PBI anual de S/ 1 001 860,0 millones para el periodo en mención[34].

El monto estimado equivale al 36,5% del impuesto determinado potencial[35]. Al respecto, considerando que la tasa de incumplimiento estimada para el ejercicio 2022 es de 30,0%, se observa que durante el año 2023 el porcentaje de incumplimiento se ha incrementado en aproximadamente 6,5 pp, experimentando un crecimiento del 21,7%.

19. Resulta pertinente señalar que, el porcentaje de incumplimiento reportado para el año 2022 ha variado en 0,3 pp con relación al Informe N.° 000027-2023-SUNAT/1V3000[36], donde el monto del incumplimiento estimado correspondiente a dicho año ha experimentado una contracción de aproximadamente -1,2% al pasar de los S/ 27 982 millones considerados en el informe mencionado a S/ 27 637 millones en la presente versión de la estimación para el año 2022.

    Dicha variación en el resultado se debe a la inclusión de dos nuevos componentes a la estimación en contribución a su mejora metodológica (compensaciones de SFE contra el IEM y de IR contra el IGV). Asimismo, 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.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR
GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2024 08:10:40

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 2022. 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 2023 alcanzó los S/ 95 113 millones, importe superior a los S/ 91 986 millones estimados para el año 2022, aunque en términos reales se experimentó un decremento del -2,7%. Al respecto, consideramos relevante mencionar lo siguiente:

        - El PBI del año 2023 experimentó un decrecimiento de 0,6% y la variación del agregado en mención explica -0,5 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, resulta conveniente precisar lo siguiente:

            - La contracción de la inversión privada a una tasa de -7,5%, que generó que la base potencial se incremente en términos relativos. La variación de este componente explicó 3,6pp de la variación porcentual del IDPN.

            - La variación de existencias experimentó una reducción de S/ 24 502 millones en el año 2023, en comparación a la reducción de S/ 9 846 millones en el año 2022, lo cual equivale a un incremento del 134,2%. Dicha variación explicó el

---

34 PBI estimado y publicado en la página web del INEI (MAY2024), como parte del documento Informe Técnico N° 02. Producto Bruto Interno Trimestral, Cuentas Nacionales Año Base 2007, mayo 2024.

35 Ver Anexo I.

36 22JUN2023.

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 19/06/2024. 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: 0109 3393 2811 0622

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

incremento de 2,6pp en la variación porcentual del IDPN.

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 reducción.

- Las exportaciones consideradas en la estimación pasaron de S/ 260 574 millones en el año 2022 a S/ 264 911 millones en el año 2023, importes que representan un retroceso de 4,3% y explicaron 2,2pp de la variación del IDPN.

  Cabe mencionar que, de acuerdo con el método empleado, las exportaciones generan un efecto favorable sobre el 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 en las exportaciones incrementa también el grado de formalidad a nivel de su cadena de proveedores, mientras que una caída tiene el efecto inverso.

- Asimismo, las importaciones consideradas en la estimación mostraron un decrecimiento, pasando de S/ 260 815 millones a S/ 223 699 millones, respectivamente (-19,3%). Dicha variación explicó un -9,8pp de la variación del IDPN.

  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.

b. Componente de pagos del IGV:

En el año 2023, el componente del IGV pagado considerado para fines de la estimación presentó un decremento de S/ 3 905 millones (-11,6%) asociado con el retroceso de la demanda interna de -2,4%.

Al respecto, los pagos directos por concepto del IGV interno e IGV importaciones experimentaron la caída en conjunto en S/ 4 469 millones (-10,6%) y aportaron -14,6pp en favor de la variación de los pagos de IGV. Cabe resaltar que, en el 2023, el IGV Interno retrocedió 4,6% y que el IGV Importaciones se contrajo en 18,6%, respectivamente.

Al respecto, es oportuno mencionar que dado que los componentes de exportación e importación de la estimación están relacionados a operaciones con un mayor nivel de cumplimiento tributario (en comparación con las operaciones internas), las contracciones experimentadas en estas variables tienen un impacto significativo en el resultado estimado del incumplimiento.

De otra parte, se redujeron las compensaciones por saldo a favor del exportador de IGV contra los pagos de tributos en S/ 930 millones (-18,3%) e incrementaron las compensaciones de los saldos a favor del IR contra el pago de IGV en S/ 208

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2024 08:10:40

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 19/06/2024. 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: 0109 3393 2811 0622

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

millones (+70,7%) respecto al año anterior, donde ambos componentes contribuyeron a ajustar en +2.3pp la reducción de la variación negativa de los pagos del IGV. Por su parte, las devoluciones de IGV experimentaron una caída de -13,3%, explicando en +0,8pp la variación negativa del IGV pagado.

En cuanto a los pagos estimados correspondientes a los fraccionamientos tributarios asociados a deudas por IGV, estos registraron una variación de 1,0%, lo que implicó un incremento de S/ 90 millones en términos nominales y con respecto del año 2022. Finalmente, el monto total de reimputaciones del SPOT destinadas al pago de deuda por IGV, experimentó un decremento de -8,3%, y su afectación sobre la variación real de los pagos de IGV ajustado resultó en -0,1pp.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2024 08:10:40

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 19/06/2024. 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: **0109 3393 2811 0622**

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISION
19/06/2024 08:10:40
SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG: 2302

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación impresa 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 19/06/2024. 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: 0109 3393 2811 0622

ANEXO I

Estimación de incumplimiento tributario de IGV Global

ESTIMACIÓN DEL INCUMPLIMIENTO EN EL IGV 2003 - 2023

En millones de soles

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
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	703 915	878 380	945 329	1 001 860
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	97 165	154 607	162 417	139 018
C. MAS: AJUSTES DE FRONTERA A LA BASE	2 223	- 7 113	- 11 589	- 24 278	- 18 357	2 992	- 10 700	- 12 945	- 20 562	- 8 034	527	15 048	15 193	9 650	- 8 359	- 5 200	- 3 942	- 14 050	- 33 411	241	- 41 212
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	103 865	111 301	122 053	132 151
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	29 902	30 723	22 185	21 494	23 878	31 676
F. MENOS: IGV PAGADO	11 264	12 514	13 847	16 488	18 309	23 538	22 144	27 235	29 405	32 068	35 837	38 814	38 474	39 841	40 671	45 965	47 757	40 989	58 730	64 349	60 444
G. BASE POTENCIAL TEÓRICA DEL IGV	135 775	142 259	152 298	159 469	174 283	200 344	216 858	235 030	260 809	292 053	314 600	340 684	361 116	392 798	408 807	433 048	455 027	425 661	488 837	572 873	597 358
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%	218.0%
I. IMPUESTO DETERMINADO POTENCIAL	24 983	27 029	28 937	30 299	33 114	38 065	41 203	44 656	47 285	52 570	56 628	61 323	65 001	70 704	73 585	77 949	81 905	76 619	89 791	103 117	107 525
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	8 668	9 089	10 045	8 624	11 131	12 412
K. IMPUESTO DETERMINADO POTENCIAL NETO	22 493	24 435	26 359	27 285	29 812	33 882	37 124	39 887	42 297	47 007	50 888	54 808	57 540	62 805	64 979	69 280	72 816	66 574	81 167	91 986	95 113
L. MENOS: IGV PAGADO	11 264	12 514	13 847	16 488	18 309	23 538	22 144	27 235	29 405	32 068	35 837	38 814	38 474	39 841	40 671	45 965	47 757	40 989	58 730	64 349	60 444
M. INCUMPLIMIENTO ESTIMADO	11 228	11 920	12 512	10 797	11 503	10 343	14 981	12 653	12 892	14 939	15 051	15 994	19 066	22 964	24 308	23 315	25 059	25 585	22 437	27 637	34 669
TASA DE INCUMPLIMIENTO (L / I) 1/	**44.9%**	**44.1%**	**43.2%**	**35.6%**	**34.7%**	**27.2%**	**36.4%**	**28.3%**	**27.3%**	**28.4%**	**26.6%**	**26.1%**	**29.3%**	**32.5%**	**33.0%**	**29.9%**	**30.6%**	**33.4%**	**25.0%**	**26.8%**	**32.2%**
TASA DE INCUMPLIMIENTO (L / K) 2/	**49.9%**	**48.8%**	**47.5%**	**39.6%**	**38.6%**	**30.5%**	**40.4%**	**31.7%**	**30.5%**	**31.8%**	**29.6%**	**29.2%**	**33.1%**	**36.6%**	**37.4%**	**33.7%**	**34.4%**	**38.4%**	**27.6%**	**30.0%**	**36.5%**

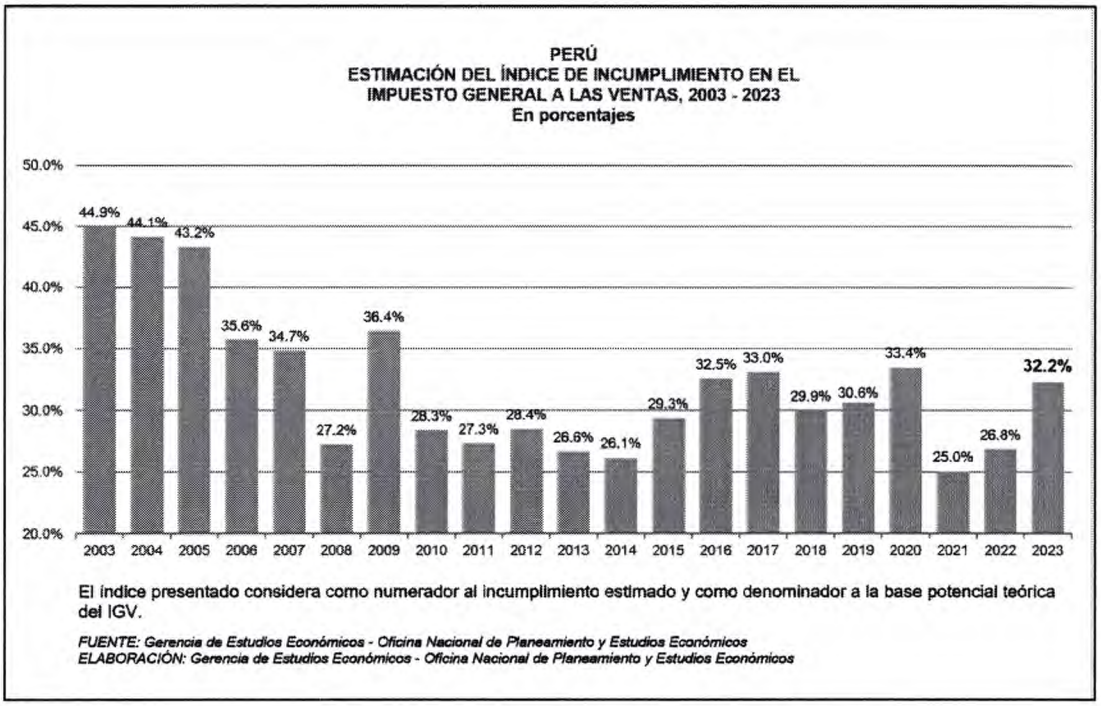
1/ Este estimado es el resultado del ratio entre el Incumplimiento Estimado y el Impuesto Determinado Potencial.
2/ Este estimado es el resultado del ratio entre el Incumplimiento Estimado y el Impuesto Determinado Potencial Neto (neto del efecto de los gastos tributarios).

FUENTE: SUNAT
ELABORACIÓN: Gerencia de Estudios Económicos - Oficina Nacional de Planeamiento y Estudios Económicos

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

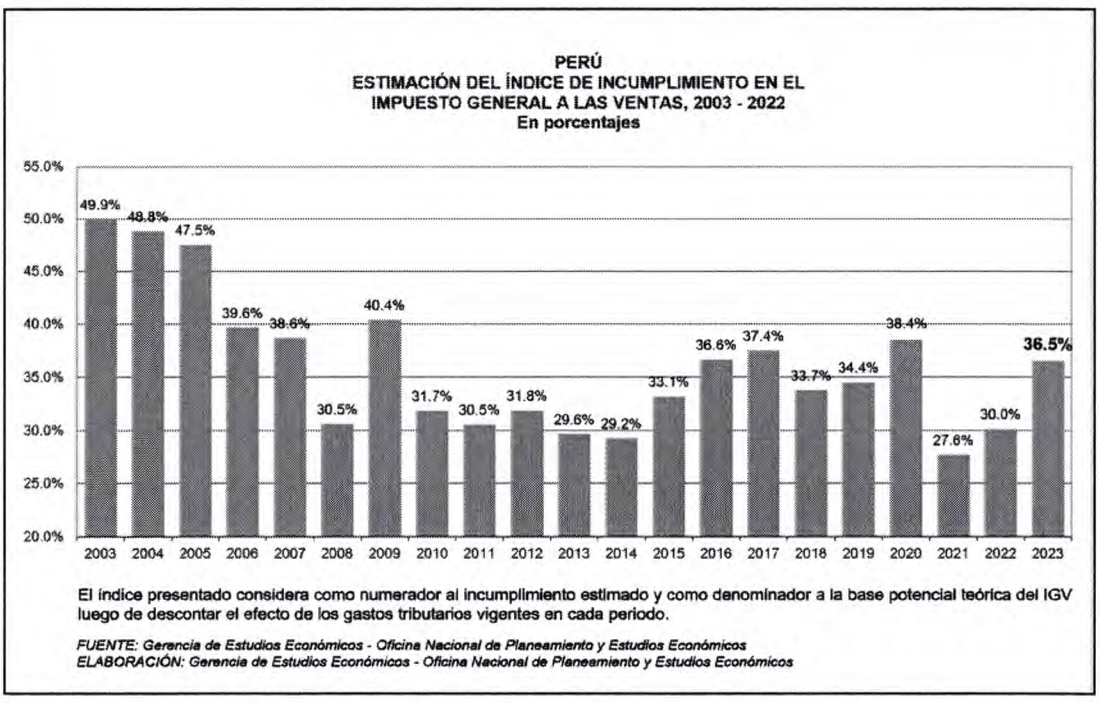
ANEXO II

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
19/06/2024 08:10:40

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 19/06/2024. 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: 0109 3393 2811 0622

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

PLAN DE TRABAJO DE LA SUNAT ORIENTADO A MEJORAR LA RECAUDACIÓN 2024-2027

Firmado electrónicamente por:
JOSE ANTONIO PEÑA RIVERA
INTENDENTE NACIONAL
INTENDENCIA NACIONAL DE ESTRATEGIAS Y RIESGOS
Fecha y hora: 17/06/2024 16:39

INFORME N.º 000056-2024-SUNAT/7A0000

ASUNTO : Plan de Trabajo de la SUNAT 2024 - 2027

LUGAR : Lima, 17 de junio de 2024

ANTECEDENTES

SUNAT Vº Bº 7A3000 REG. 7075
FERNANDO FLORES CALDERON
GERENTE
17/06/2024 16:19:28

Mediante Oficio N.º 0093-2024-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

SUNAT Vº Bº 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
17/06/2024 15:36:22

En el 2022, la presión tributaria alcanzó el 16,8% del PBI, el nivel más alto 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.

Sin embargo, en el 2023 la presión tributaria se redujo a 14,7% del PBI, el 70% de esta disminución se explica por un descenso en el nivel de regularización del impuesto a la renta que pasó de 1,6% del PBI a 0.9% del PBI y a una caída del Impuesto General a las Ventas (IGV) importaciones que se contrajo de 4,4% del PBI a 3,5% del PBI.

En el caso del descenso en los pagos por concepto de regularización del impuesto a la renta, esto se debió a: i) la forma en la que se determina y paga el impuesto a la renta de la tercera categoría y ii) a la evolución de las cotizaciones de nuestro principal producto de exportación, el cobre.

Al respecto, es importante considerar que en atención a lo establecido en el artículo 87 del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por Decreto Supremo N.° 179-2004-EF (en adelante LIR), si las cantidades abonadas a cuenta del impuesto a la renta, con arreglo a lo establecido en los artículos precedentes, resultasen inferiores al monto del impuesto que, según declaración jurada anual, sea de cargo del contribuyente, la diferencia se cancelará al momento de presentar dicha declaración; en ese sentido, cuando en el ejercicio precedente se tienen pagos a cuenta de impuesto a

[1] Decreto Legislativo que aprueba el marco de la responsabilidad y transparencia fiscal del sector público no financiero.

la renta altos, la regularización anual de dicho impuesto en el ejercicio siguiente es menor.

Por otro lado, los contribuyentes deben abonar con carácter de pago a cuenta del impuesto a la renta la cuota que resulte de aplicar a los ingresos netos obtenidos en el mes el coeficiente resultante de dividir el monto del impuesto calculado correspondiente al ejercicio gravable anterior entre el total de los ingresos netos del mismo ejercicio, mientras que para el caso de los pagos a cuenta de los meses de enero y febrero, se utiliza el coeficiente determinado sobre la base del impuesto calculado e ingresos netos correspondientes al ejercicio precedente al anterior, de acuerdo con lo establecido en el artículo 85 de la LIR.

Los textos citados, en los dos párrafos anteriores, señalan que la mecánica del impuesto a la renta consiste en efectuar pagos a cuenta durante el ejercicio usando para ello un coeficiente determinado con información del ejercicio anterior y en el ejercicio siguiente realizar un pago de regularización, si los pagos a cuenta no llegan a cubrir el impuesto que corresponde.

SUNAT Vº Bº 7A3000 REG. 7075
FERNANDO FLORES CALDERON
GERENTE
17/06/2024 16:19:28

En este orden de ideas es importante lo ocurrido en el ejercicio 2021, cuando los ingresos del sector minero se incrementaron por: i) recuperación de la producción, que había disminuido en 2020, ii) aumento de cotizaciones, sobre todo del cobre y iii) incremento del tipo de cambio, pero en dicho año se usó un coeficiente calculado con información del ejercicio 2020 (bajo), entonces los pagos a cuenta no llegaron a cubrir el impuesto determinado por el ejercicio 2021 y la regularización en marzo, abril del 2022 fue extraordinariamente alta, esos eventos no se repitieron en 2022, ni 2023, años en que tuvimos tipo de cambio y cotizaciones menores.

SUNAT Vº Bº 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
17/06/2024 15:36:22

Al respecto, se tiene que la cotización internacional del cobre pasó de un promedio de US$ 422 en el año 2021 a US$ 400 en el 2022 y US$ 385 en el 2023, lo que refleja una disminución significativa en el 2023 respecto de los años precedentes[2]. Además, el tipo de cambio promedio pasó de S/ 3.881 por dólar en el año 2021 a S/ 3.835 en el 2022 y S/ 3.744 en el 2023[3].

En atención a lo indicado en los párrafos anteriores se puede concluir que la disminución en la recaudación se debió tanto a la forma en la que se determina el impuesto a la renta como a la variación de la cotización del cobre y al valor del tipo de cambio.

Con relación a la disminución de los pagos por concepto de IGV importaciones se debe considerar que estos dependen de la evolución de la demanda interna y en particular de la evolución de la inversión. Ambos agregados económicos registraron resultados negativos en 2023, la demanda interna cayó 1,7% en términos reales, lo que se refleja en un menor dinamismo de la importación de bienes de consumo y de insumos, y la inversión privada disminuyó 7,2%, lo que afectó de manera directa la importación de bienes de capital.

Para este año (2024), el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas (IAPM) 2024 - 2027, prevé una presión tributaria de 14,9% del PBI, es decir, un

---

[2] US$: centavos de dólar. Información contenida en el Cuadro 72 de la Nota Semanal del Banco Central de Reserva del Perú.

[3] La información de tipo de cambio se obtuvo del Cuadro 36 de la Nota Semanal del Banco Central de Reserva del Perú.

crecimiento de 0,2 puntos porcentuales con relación al año 2023. Este crecimiento se debería al mejor desempeño de la economía que pasaría de una recesión, el PBI se contrajo 0,6% en el 2023, a crecer 3,1% en el 2024, debido principalmente al incremento de las exportaciones, la inversión y el consumo privado.

Las exportaciones estarían favorecidas por la mejora de la oferta de los sectores primarios afectados por el Fenómeno de El Niño como la pesca y el agropecuario, y mayor producción minera de cobre, molibdeno y plata. 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 fiscal.

Para el año 2025, la presión tributaria se proyecta en 15,1% del PBI y para los años 2026 y 2027 en 15% del PBI. Considerando que con una presión tributaria de 14,7% del PBI en 2023, el déficit fiscal se ubicó en 2,8% del PBI, este año el déficit fiscal también se ubicaría por encima de 2% del PBI, la previsión del IAPM 2024 – 2027 es que llegue a 2,4% del PBI.

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 7075
FERNANDO FLORES CALDERON
GERENTE
17/06/2024 16:19:28

Esto hace que el principal reto de la Administración Tributaria, en el horizonte de este Plan de Trabajo, sea incrementar los ingresos para cerrar la brecha que existe entre ingresos y gastos en el presupuesto público.

Al respecto, es importante considerar que, si bien en el año 2021, el incumplimiento tributario en el IGV y en el Impuesto a la Renta de la tercera categoría se ubicó en el nivel más bajo desde que se realiza la medición de ambos conceptos, 28,0% y 37,2% de la recaudación potencial, respectivamente. En el año 2022, el incumplimiento se incrementó a 30,3%, para el IGV, y 40,5% de la recaudación potencial, para el impuesto a la renta de la tercera categoría.

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
17/06/2024 15:36:22

Considerando ambos incumplimientos, lo que se dejó de recaudar en el año 2022 fue de S/ 63 051 millones, lo que equivale a 6,7% del PBI.

DEFINICIÓN ESTRATÉGICA

En el marco del Plan Estratégico Institucional 2024-2027, aprobado mediante Resolución de Superintendencia N.° 068-2024/SUNAT, la SUNAT realiza la siguiente Declaración de Políticas Institucionales:

1. Acelerar la adopción de la gestión de riesgos de cumplimiento.
2. Acompañar, en lo pertinente, las iniciativas orientadas a la mejora de la productividad y el desarrollo del país.
3. Impulsar la transformación digital, la innovación y la agilidad.
4. Fortalecer la gestión interna, la orientación a resultados y la rendición de cuentas.

Con relación a acelerar la adopción de la gestión de riesgos de cumplimiento, para ello se propone:

- Desarrollar la gestión integral de riesgos de cumplimiento, basado en el análisis de datos, que posibilite la toma de decisiones y la ejecución de acciones en función al comportamiento de los contribuyentes.
- Desarrollar un enfoque de prevención y atención de los incumplimientos tributarios y fraudes aduaneros mediante programas de evaluación del cumplimiento de las obligaciones tributarias y del comercio exterior, siguiendo los más altos estándares internacionales y abordando eficazmente los comportamientos vinculados con el delito tributario/aduanero.
- Contribuir a la sostenibilidad fiscal y la competitividad, en un marco de eficiencia, una aplicación justa de la legalidad, transparencia, generación de confianza de la sociedad y comportamiento ético.

Considerando lo antes indicado, en el campo de tributos internos, se ha definido de forma estratégica abordar la mejora del cumplimiento tributario considerando dos dimensiones y cuatro pilares.

La primera dimensión, aplicable a la generalidad de los contribuyentes, en donde la gestión de riesgos masivos y la transformación digital de los procesos crean las condiciones necesarias para promover el cumplimiento voluntario de las obligaciones. Esta dimensión considera los siguientes pilares:

SUNAT Vº Bº 7A3000 REG. 7075
FERNANDO FLORES CALDERON
GERENTE
17/06/2024 16:19:28

(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 los procedimientos, utilizando los beneficios de las nuevas tecnologías, lo que redundará además en la reducción de costos de cumplimiento;

SUNAT Vº Bº 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
17/06/2024 15:36:22

La segunda dimensión, aplicable al segmento de contribuyentes con operación complejas y alto interés fiscal, en donde con el desarrollo de medidas sobre fiscalidad internacional y el cumplimiento colaborativo, se busca de igual forma promover la declaración y determinación oportuna de los impuestos generados en las operaciones de mayor riesgo de incumplimiento. Esta dimensión considera los siguientes pilares:

(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.

El objetivo estratégico número 1 es mejorar el cumplimiento tributario y aduanero de los administrados y se mide a través de dos indicadores: i) Tasa efectiva sobre ventas del IGV y ii) Tasa efectiva sobre ingresos del impuesto a la renta de tercera categoría.

El cumplimiento de este objetivo implica la adopción de ocho acciones estratégicas institucionales:

1. Gestión efectiva del cumplimiento tributario de los administrados.
2. Gestión efectiva del cumplimiento aduanero de los administrados.
3. Consolidación de la gestión de riesgos de cumplimiento tributario y aduanero de los administrados.
4. Modernización y transformación digital de los procesos de la entidad.
5. Desarrollo de iniciativas de fiscalidad internacional en el país.
6. Implementación del cumplimiento colaborativo en el país.
7. Servicios Virtuales con disponibilidad garantizada para los administrados.
8. Trazabilidad ampliada de los insumos químicos y bienes fiscalizados en el país.

De esta forma, desde la Administración Tributaria se plantea una estrategia basada en el control de brechas tributarias, tal como se describe a continuación.

SUNAT
V° B°
7A3000
REG. 7075
FERNANDO FLORES CALDERON
GERENTE
17/06/2024 16:19:28

CONTROL DE BRECHAS TRIBUTARIAS

La Administración Tributaria ha identificado los principales incumplimientos por cada una de las brechas tributarias que debemos enfrentar y desarrolla acciones para reducirlas de acuerdo con su probabilidad e impacto en la evasión y elusión fiscales.

SUNAT
V° B°
7A3004
REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
17/06/2024 15:36:22

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 internacional y el cumplimiento colaborativo[4].

A continuación, se describen las principales medidas que se están implementando para cerrar cada una de las brechas indicadas:

[4] 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, priorizando aquellos que han acumulado grandes patrimonios existentes en el país o en el extranjero.

  Es así que la implementación del citado decreto implica la modificación del Reglamento del RUC para incorporar nuevos supuestos que den origen a la obligación de registrarse ante la Administración Tributaria, en la medida que denotan posesión de patrimonio más allá de cierto nivel (cantidad de inmuebles, saldos en cuentas bancarias o participación patrimonial en personas jurídicas) o por los actos u operaciones de relevancia fiscal que realicen (obtención de créditos comerciales en la banca o adquisición de SOAT para vehículos de carga).

  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) y otra información de relevancia fiscal, en los diversos trámites, 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.

SUNAT Vº Bº 7A3000 REG. 7075
FERNANDO FLORES CALDERON
GERENTE
17/06/2024 16:19:28

SUNAT Vº Bº 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
17/06/2024 15:36:22

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 y revisión de la normatividad relacionada 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.

Asimismo, se establecerán medidas para restringir que sujetos cuya baja del RUC se ha dado por acciones de la Administración Tributaria puedan revertir mediante operaciones en línea esta condición. Asimismo, establecer reglas respecto al registro para aquellos sujetos que no comparecen ante la Administración Tributaria.

SUNAT Vº Bº 7A3000 REG. 7075
FERNANDO FLORES CALDERON GERENTE 17/06/2024 16:19:28

- **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.

SUNAT Vº Bº 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ SUPERVISOR (E) 17/06/2024 15:36:22

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.

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 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.

Vinculado a la estrategia de control de las operaciones que se anotan en el registro de compras se realiza la automatización de reglas de incumplimiento que buscan verificar los errores en las anotaciones que podrían reconocer un crédito fiscal indebido. Estas propuestas de reglas se incorporarán en la estrategia de masificación del procedimiento de fiscalización parcial electrónica que se viene implementando.

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.

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 7075
FERNANDO FLORES CALDERON
GERENTE
17/06/2024 16:19:28

Una línea de actuación adicional en este aspecto será la de 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.

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
17/06/2024 15:36:22

Por último, se ha considerado el emitir alertas para comunicar a los contribuyentes sobre errores en la emisión de comprobantes electrónicos o sus documentos relacionados, así como la no utilización de comprobantes que no han cumplido con los requisitos para ser utilizados como crédito fiscal en el periodo declarado, tales como ser considerado un gasto no deducible o no haber cumplido con la normatividad vigente del Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias.

- **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 evalúa 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.

- **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.

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 7075
FERNANDO FLORES CALDERON GERENTE 17/06/2024 16:19:28

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.

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ SUPERVISOR (E) 17/06/2024 15:36:22

Además, con la facilitación antes indicada, permitirá la eliminación de la necesidad 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.

- **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 del comprobante de pago electrónico y otra información con la que cuenta SUNAT.

  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, el Reporte Maestro, el Reporte Local y la 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

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 7075
FERNANDO FLORES CALDERON
GERENTE
17/06/2024 16:19:28

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
17/06/2024 15:36:22

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.

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.

A la vez, se está construyendo un modelo de riesgos que permita identificar el no pago de los valores emitidos antes de comenzar con los procedimientos de cobranza coactiva, con la finalidad de mejorar la eficiencia de los tratamientos que se proponen, y realizando las medidas pertinentes para cautelar la deuda tributaria, como por ejemplo la aplicación de las medidas cautelares previas y de responsabilidad solidaria respecto de los segmentos priorizados.

Complementariamente, se está trabajando en aplicativos que permitan entregar información adicional en cuanto a patrimonio y bienes embargables, los cuales permitirán acelerar los procedimientos de cobranza, y la aplicación de medidas cautelares previas y responsabilidad solidaria, de corresponder.

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 7075
FERNANDO FLORES CALDERON
GERENTE
17/06/2024 16:19:28

Asimismo, se tiene previsto optimizar la efectividad de los embargos electrónicos bancarios, mejorando la coordinación con las empresas del sistema financiero y monitoreando las entregas de los aliados.

- **Mayores mecanismos de recuperación de la deuda**

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
17/06/2024 15:36:22

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[5] se iniciarán las acciones para implementar el procedimiento de asistencia en la recaudación de impuestos establecido en el artículo 27 de dicho Convenio y otros convenios internacionales, a fin de que el país y su autoridad competente (SUNAT) se encuentre apta 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 percepción de riesgo entre los contribuyentes de las jurisdicciones implicadas, que además permitirá incorporar medidas efectivas de cobro de 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.

[5] 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. 7075
FERNANDO FLORES CALDERON
GERENTE
17/06/2024 16:19:28

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**

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
17/06/2024 15:36:22

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.

Adicionalmente, se continuará con el análisis de los recursos impugnatorios iniciados con el propósito de dilatar el procedimiento de cobranza coactiva de los valores pendientes de pago, con la finalidad de identificarlos y proponer medidas que cautelen la deuda pendiente de pago.

5. Brecha de veracidad:

- **Aplicación de sujetos sin capacidad operativa**

Identificación de casos de contribuyentes con la finalidad de aplicar los tratamientos operativos para mitigar la emisión de comprobantes de pago por sujetos sin capacidad operativa, identificados mediante modelos desarrollados, construidos a partir de cruces de información, análisis de antecedentes tributarios y/o aduaneros, vinculaciones u otros, para proceder de acuerdo a lo indicado en el Decreto Legislativo N.° 1532, mediante el cual se regula el procedimiento de atribución de la condición de Sujetos sin Capacidad Operativa (SSCO).

Resulta importante verificar los riesgos de incumplimiento en los potenciales sujetos que no tendría capacidad operativa y que estarían emitiendo y trasladando crédito fiscal por operaciones que no han sido realizadas.

La emisión de comprobantes de pago que se utilizan para sustentar el crédito fiscal del IGV, así como el costo y/o gasto para efectos de la determinación del IR, que corresponden a operaciones no realizadas, constituye una importante modalidad de incumplimiento para la gestión de riesgos de la SUNAT.

- **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.

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 7075
FERNANDO FLORES CALDERON
GERENTE
17/06/2024 16:19:28

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 desarrollando un modelo de información que permita identificar 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.

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
17/06/2024 15:36:22

- **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.

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.

SUNAT
V° B°
7A3000
REG. 7075
FERNANDO FLORES CALDERON
GERENTE
17/06/2024 16:19:28

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.

SUNAT
V° B°
7A3004
REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
17/06/2024 15:36:22

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 multinacionales, 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.

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.

Asimismo, siguiendo el estándar de la Acción 12 del Proyecto BEPS (*Base Erosion and Profit Shifting*, por sus siglas en inglés) se buscará establecer la obligación de revelar las estructuras de planeamiento tributario, con la finalidad de obtener información temprana para una mejor gestión del riesgo. Esto también implica la implementación de la declaración jurada informativa de intermediarios fiscales.

SUNAT
V° B°
7A3000
REG. 7075
FERNANDO FLORES CALDERON
GERENTE
17/06/2024 16:19:28

- **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 Proyecto BEPS, 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.

SUNAT
V° B°
7A3004
REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
17/06/2024 15:36:22

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[6].

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.

[6] Otros aspirantes son Brasil, Bulgaria, Croacia y Rumanía.

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.

Por otro lado, considerando los compromisos de la adhesión al Marco Inclusivo del Proyecto BEPS se continuará con la implementación de dos pilares relacionados a imposición directa para abordar los desafíos fiscales derivados de la digitalización de la economía; sobre el particular, el Primer Pilar, se desagrega en el Monto A y el Monto B. El Monto A busca garantizar una distribución más justa de los beneficios y los derechos de imposición entre los países con respecto a las empresas multinacionales (EMN) más grandes. Al respecto, en octubre de 2023, el Grupo de Trabajo sobre Economía Digital del Marco Inclusivo aprobó la publicación de un texto del Convenio Multilateral; sin embargo, a la fecha aún se mantienen reuniones de coordinación mediante el grupo de trabajo del *Task Force on the Digital Economy* (TFDE) para la revisión del Convenio Multilateral del Monto A. Por su parte el "Monto B", basado en el principio de plena competencia, busca solucionar las controversias respecto de las actividades de comercialización, distribución y marketing en aplicación de la digitalización de la economía. A la fecha el Monto B aún está en desarrollo.

SUNAT Vº Bº 7A3000 REG. 7075
FERNANDO FLORES CALDERON
GERENTE
17/06/2024 16:19:28

SUNAT Vº Bº 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
17/06/2024 15:36:22

El Segundo Pilar pone un límite a la competencia fiscal en el marco del impuesto sobre sociedades mediante la aprobación de un impuesto mínimo global sobre sociedades con una tasa del 15% que servirá a los países para proteger sus bases imponibles (reglas GloBE). Al respecto, a fines del año 2023 el Marco Inclusivo y el G20 sobre BEPS concluyó las negociaciones sobre un Convenio Multilateral que protegerá el derecho de los países a garantizar que las EMN paguen un nivel mínimo de impuestos.

Al respecto, esta tasa impositiva efectiva tendrá profundas implicaciones en la evaluación del uso de incentivos fiscales; asimismo, la aplicación de las reglas GloBE permitirá captar rentas que están por debajo del tipo mínimo impositivo mediante la regla "*Income Inclusion Rule*" (IIR), además de garantizar la imposición mínima de los beneficios insuficientemente gravados en las jurisdicciones mediante la regla "*Under Taxed Payment Rule*" (UTPR). Adicionalmente se ha desarrollado una regla exclusivamente para los convenios de doble imposición denominada *Subject To Tax Rule* (STTR) y será aplicable para los países fuente siempre que determinen una tasa de imposición mínima del 9%.

- **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.

  Asimismo, considerando los beneficios reconocidos de un APA unilateral, como validar anticipadamente los métodos, operaciones comparables, ajustes relativos a las transacciones y la seguridad jurídica que brinda a los contribuyentes; se propondría también implementar dentro del Programa de APAs a los del tipo bilateral y multilateral, dado que estos inciden adicionalmente en la reducción o eliminación de la doble imposición y posibilitan a las autoridades el acceso a información útil para el correcto delineamiento de la operación y el análisis de metodologías de precios de transferencia.

  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.

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 7075
FERNANDO FLORES CALDERON
GERENTE
17/06/2024 16:19:28

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
17/06/2024 15:36:22

- **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.

  Por otro lado, se tiene previsto publicar un catálogo de modalidades de incumplimientos masivos, con el cual se proporcionará a los contribuyentes una guía de referencia sobre los principales riesgos de cumplimiento relacionados a operaciones nacionales relevados en los procedimientos a cargo de la Administración Tributaria.

SUNAT
V° B°
7A3000
REG. 7075
FERNANDO FLORES CALDERON
GERENTE
17/06/2024 16:19:28

- **Publicación de deudores y representantes legales con deuda exigible**

  Efectuar la publicación, difusión periódica y progresiva de un listado de aquellos contribuyentes y/o responsables y de sus representantes legales que mantienen deuda tributaria pendiente de pago, con lo cual se espera fomentar la conciencia tributaria y el cumplimiento voluntario.

SUNAT
V° B°
7A3004
REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
17/06/2024 15:36:22

- **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.

- **Conformación de equipos de trabajo *(task force)* en sectores y operaciones de relevancia fiscal**

  Crear equipos de trabajo altamente especializados en minería, precios de transferencia, subvaluación de importaciones y enajenación de acciones, que identifiquen las principales modalidades de evasión y/o elusión en el segmento y que proponga medidas estructurales u operativas que permiten enfrentar los riesgos detectados.

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.° 0093-2024-EF/61.01.

Firmado digitalmente por:

JOSE ANTONIO PEÑA RIVERA
Intendente Nacional
Intendencia Nacional de Estrategias y Riesgos
Superintendencia Nacional Adjunta de Tributos Internos

SUNAT
V° B°
7A3000
REG. 7075
FERNANDO FLORES CALDERON
GERENTE
17/06/2024 16:19:28

SUNAT
V° B°
7A3004
REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
17/06/2024 15:36:22

PLAN DE TRABAJO DE LA SUNAT ORIENTADO A LA MEJORA DE LA RECAUDACIÓN ADUANERA

Firmado electrónicamente por:
JYNS JOSE FRANCISCO ORDOÑEZ TORRES
INTENDENTE NACIONAL
INTENDENCIA NACIONAL DE CONTROL ADUANERO
Fecha y hora: 10/06/2024 17:37

INFORME N.º 000022-2024-SUNAT/320000

A : **SANCHEZ CAMPOS ANGEL ENRIQUE**
OFICINA NACIONAL DE PLANEAMIENTO Y ESTUDIOS ECONÓMICOS

DE : **ORDOÑEZ TORRES JYNS JOSE FRANCISCO**
INTENDENCIA NACIONAL DE CONTROL ADUANERO

ASUNTO : Información sobre la Evaluación del Sistema Tributario 2023

LUGAR : Callao, 10 de junio de 2024

SUNAT Vº Bº 323000 REG. 2176
MARCO ANTONIO ELOY REYNOSO GUZMAN
GERENTE
10/06/2024 15:50:40

SUNAT Vº Bº 323300 REG. 2773
ELMO CALATAYUD CHUMBES
JEFE DE DIVISIÓN
04/06/2024 15:14:54

I. ANTECEDENTES:

1. Mediante Oficio Nº 0093-2024-EF/61.01[1] de fecha 17.04.2024, la Dirección General de Política de Ingresos Públicos del Ministerio de Economía y Finanzas solicita información necesaria para la Evaluación del Sistema Tributario a que se refiere el artículo 14º 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

2. Mediante correo Outlook de las 13:57 horas del 23.04.2024, la Gerencia de Estudios Económicos solicita a la Superintendencia Nacional Adjunta de Aduanas (SNAA), 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 literal f) del Oficio Nº 0093-2024-EF/61.01.

II. ANÁLISIS:

A partir de la evaluación de los antecedentes, corresponde informar el Plan de Trabajo de la Intendencia Nacional de Control Aduanero (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 sobre la recuperación de la deuda.**

[1] Presentado con Expediente 000-URD000-2024-358951 del 18.04.2024

Gestión de la recaudación enfocada en la comunicación (alertas) a empresas con alto volumen y/o frecuencia de acogimiento a la modalidad de despacho anticipado con garantía previa del artículo 160 de la LGA para continuar la buena práctica de recaudación antes del vencimiento del pago de tributos a la importación de mercancías y también al seguimiento de importadores OEA.

Apoyo para las unidades de la Intendencia Nacional de Impugnaciones (INI) en el registro de los estados de las Liquidaciones de Cobranza de la Intendencia Nacional de Control Aduanero (INCA), a fin de mejorar tiempos para su exigibilidad después de ser declaradas infundadas y confirmadas por el Tribunal Fiscal en la apelación.

2. Acciones en el control posterior

A fin de mejorar la recaudación aduanera en el segundo semestre del 2024, la Gerencia de Fiscalización y Recaudación Aduanera (GFRA), en coordinación con la Gerencia de Gestión de Riesgos e Investigaciones Aduaneras (GGRIA) y la Intendencia Nacional de Desarrollo e Innovación Aduanera (INDIA), implementará acciones mediante cruces de información para obtener resultados importantes en el control posterior mediante el fortalecimiento de la gestión de riesgo que resulte en incrementar significativamente la acotación orientado al logro de una mayor recaudación.

SUNAT
V° B°
323000
REG. 2176
MARCO ANTONIO ELOY REYNOSO GUZMAN
GERENTE
10/06/2024 15:50:40

3. Acciones en el control concurrente

La Gerencia de Fiscalización y Recaudación Aduanera coordinará con la GGRIA, INDIA y las principales Intendencias de Aduana a nivel nacional (IA Marítima, Aérea y postal, Paita, Pisco, Mollendo, Tacna) la implementación de medidas operativas para reforzar su efectividad para que resulten en una mayor recaudación aduanera en el segundo semestre del 2024.

SUNAT
V° B°
323300
REG. 2773
ELMO CALATAYUD CHUMBES
JEFE DE DIVISIÓN
04/06/2024 15:14:54

4. Acciones de Recaudación del Impuesto al Rodaje - IRO de importación

La Gerencia de Fiscalización y Recaudación Aduanera impulsará las acciones necesarias para facilitar la recaudación del IRO de importación a los operadores intervinientes que adeudan a la Administración Aduanera. Para dichos efectos, se solicitará a la Intendencia Nacional de Gestión y Procesos (INGP), la emisión de los lineamientos que corresponda emitirse.

III. RECOMENDACIONES:

Se recomienda elevar el presente informe a la Gerencia de Estudios Económicos para su consideración.