CONGRESO DE LA REPÚBLICA
Área de Trámite Documentario
30 AGO 2025
RECIBIDO
Firma: R Hora: 11:18

Lima, 27 de agosto de 2025

Ministerio de Economía y Finanzas
CENTURIÓN LINO Claudia Rosalia FAU 20131370645 soft
Fecha: 27/08/2025 09:33:38
Motivo: Firma Digital

OFICIO N° 3389-2025-EF/13.01

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

Asunto : Evaluación sobre el Sistema Tributario correspondiente al año 2024

Referencia : Artículo 14 del Decreto Legislativo N° 1276

Tengo el agrado de dirigirme a usted, por especial encargo del señor Ministro de Economía y Finanzas, 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 2024.
b. Estimación del nivel del contrabando en el Perú 2024.
c. Estimación potencial de los gastos tributarios 2026.
d. Estimación del Incumplimiento en el Impuesto General a las Ventas durante el ejercicio 2024.
e. Plan de trabajo orientado a mejorar la recaudación en el marco del Plan Estratégico Institucional 2024 - 2028.
f. Plan de trabajo de la SUNAT orientado a la mejora de la recaudación aduanera.

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

Atentamente,

26-0016769
DESPACHO PRESIDENCIAL
Secretaría del Consejo de Ministros
27 AGO 2025
Hora: 10:25 am
Recibido: Virtual

Firmado digitalmente
CLAUDIA R. CENTURÍON LINO
Secretaria General

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 CCFGGCDB

Ponle Punche y ganamos todos PERÚ

PERÚ | Ministerio de Economía y Finanzas

ANÁLISIS DEL RENDIMIENTO DE LOS TRIBUTOS 2024

MEF
NZALEZ SOTO Irene
nerine FAU
31370645 soft
ha: 14/08/2025 19:41:18
ivo: Doy V° B°

Agosto, 2025

ÍNDICE

I. EL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO **1**

1. DESCRIPCIÓN GENERAL 1
PRINCIPALES IMPUESTOS 7
1.1 IMPUESTO A LA RENTA 7
1.2 IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS 12
1.2.1 SISTEMAS DE PAGO DEL IGV 17
1.3 IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO 21

2. PRESIÓN TRIBUTARIA DEL GOBIERNO GENERAL 26
2.1 PRESIÓN TRIBUTARIA DEL GOBIERNO CENTRAL 27

II. INGRESOS TRIBUTARIOS DEL GOBIERNO NACIONAL **31**

1. COYUNTURA MACROECONÓMICA 2024 31

2. MEDIDAS DE POLÍTICA TRIBUTARIA Y AMPLIACIÓN DE BASE TRIBUTARIA 36

3. RECAUDACIÓN TRIBUTARIA AÑO 2024 42
3.1 IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS (IGV) 43
3.2 IMPUESTO A LA RENTA 47
3.3 IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO 57
3.4 DERECHOS A LA IMPORTACIÓN 59
3.5 OTROS INGRESOS 59
3.6 DEVOLUCIONES DE IMPUESTOS 61
3.7 NUEVO ESQUEMA FISCAL DEL SECTOR MINERO 63

III. INGRESOS DE LOS GOBIERNOS SUBNACIONALES **64**

1. INGRESOS TRIBUTARIOS DE LOS GOBIERNOS REGIONALES 65

2. INGRESOS TRIBUTARIOS DE LOS GOBIERNOS LOCALES 66
2.1 PRINCIPALES IMPUESTOS MUNICIPALES 71
2.2 RESULTADOS DE LA META 2 DEL PROGRAMA DE INCENTIVOS (PI) 2024 76

IV. CONCLUSIONES **80**

ANÁLISIS DEL RENDIMIENTO DE LOS TRIBUTOS 2024

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, reducir 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 el contribuyente tiene la opción de solicitar la devolución del monto no aplicado o solicitar la compensación del saldo no utilizado del ITAN contra otras deudas tributarias distintas del IR, siempre que sean administradas por la SUNAT. Su recaudación se destina al Tesoro Público.

---

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

g. El Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS).

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

h. El impuesto 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 de las gasolinas. Su recaudación total se destina al Fondo de Compensación Municipal, y tiene por finalidad asegurar el funcionamiento de los municipios, así como promover su desarrollo.

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. Es un régimen, fundamentalmente, para rentas de microempresas -aunque admite algunas actividades que son oficios-.

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.

I. El Impuesto a los Juegos a Distancia y a las Apuestas Deportivas a Distancia[8]

Grava la explotación de los juegos a distancia y apuestas deportivas a distancia desarrollados en plataformas tecnológicas que requieran para su explotación autorización de MINCETUR, con una tasa del 2% aplicable al ingreso neto mensual menos los gastos de mantenimiento de la plataforma tecnológica de los juegos a distancia, o de apuestas deportivas a distancia, determinado de manera independiente por cada plataforma tecnológica de juegos a distancia, o de apuestas deportivas a distancia, de acuerdo con la información contable registrada en la base de datos de los servidores de las plataformas tecnológicas.

La recaudación de dicho Impuesto, luego de la aplicación del porcentaje que corresponde a la SUNAT y el Tribunal Fiscal, se distribuyen de la siguiente manera:

a) 20% al Tesoro Público.

b) 20% al Ministerio de Salud, destinándose al programa de salud mental.

c) 40% al MINCETUR. Debiendo destinarse un 25% a labores de control y fiscalización de la explotación de plataformas tecnológicas de los juegos y/o apuestas deportivas a distancia y 75% restante a la promoción y desarrollo turístico.

d) 20% al Instituto Peruano del Deporte (IPD), para promoción y masificación del deporte a nivel nacional.

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 Central también puede crear tasas por la prestación de servicios públicos; entre ellos, los derechos por la prestación de un servicio administrativo público o el uso o aprovechamiento de bienes públicos. Según la Norma II del Código Tributario el rendimiento de estos tributos no debe tener un destino ajeno al de cubrir el costo de las obras o servicios.

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

---

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

[8] Según Ley N° 31557, Ley que regula la explotación de los juegos a distancia y apuestas deportivas a distancia y normas modificatorias

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.

Asimismo, cabe mencionar que de acuerdo con la Segunda Disposición Complementaria Modificatoria de la Ley N° 31313, Ley de Desarrollo Urbano Sostenible, se incorporó el Articulo 13-A al Decreto Legislativo N° 776, Ley de Tributación Municipal (LTM), el mismo que regulaba la tasa adicional del 100% del Impuesto Predial[9] y establecía que se aplicaría a partir del 1 de enero de 2024.

Sin embargo, es necesario precisar que de acuerdo a lo señalado por el Tribunal Constitucional a través de la sentencia del expediente N°00005-2023-PI/TC de fecha 22 de noviembre de 2024, se declaró inconstitucional, la Segunda Disposición Complementaria Modificatoria de la Ley N° 31313, debido a que el establecer el pago de una tasa adicional del 100 % respecto de la tasa correspondiente al impuesto predial aplicable al valor del suelo, está duplicando la tasa que inicialmente sería pagada por concepto de impuesto predial, constituyendo un cobro excesivo para el contribuyente. En ese sentido, al haber sido declarado inconstitucional, el precitado artículo, se considera inválida y no surte efectos.

- Impuesto de Alcabala

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

La recaudación de este impuesto constituye renta de la Municipalidad Distrital en cuya jurisdicción se encuentra ubicado el inmueble objeto de la transferencia[10].

---

9 SEGUNDA. Incorporación del artículo 13-A al Decreto Legislativo N° 776, Ley de Tributación Municipal. Incorporase el artículo 13-A al Decreto Legislativo N° 776, Ley de Tributación Municipal, en los siguientes términos:
"**Artículo 13-A.** 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. No se aplicará la tasa diferenciada a aquellos inmuebles cuyo valor de autoavalúo sea menor a 17 UIT.
La tasa diferenciada se aplicará a partir del 1 de enero de 2024, incluso respecto de aquellos predios que no hubieran culminado las obras de habilitación urbana o edificación correspondientes.
El cobro sobre la base de dicha tasa diferenciada se realiza hasta que se hubiera cumplido con la habilitación y edificación sobre el predio afectado, lo cual se verifica una vez que el propietario del predio hubiera obtenido la recepción de obras de habilitación urbana y la conformidad de obra, conforme a la normativa de la materia y según fuera el caso.
La actualización de las tasas se efectúa a partir del 1 de enero del año siguiente al año en el que se haya finalizado las obras de habilitación urbana o edificación, según corresponda."

10 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.

- 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[11], 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[12]

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

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

- Impuesto a los Juegos

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

---

[11] Dicha antigüedad se computará a partir de la primera inscripción en el Registro de Propiedad Vehicular.

[12] 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.

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[13] que aprobó la Ley del IR. Actualmente, dicho impuesto está regulado por el Decreto Legislativo N° 774[14], cuyo Texto Único Ordenado fue aprobado por el Decreto Supremo N° 179-2004-EF[15].

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

A. IR - DOMICILIADOS

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

Las rentas de fuente peruana se clasifican en:

a. Personas Naturales

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

a.1 Rentas del capital:

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

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

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

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

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[16,17], 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[18] las Sociedades Administradoras de Fondos Mutuos de Inversión en Valores y de los Fondos de Inversión, las Sociedades Titulizadoras de Patrimonios Fideicometidos, los Fiduciarios de Fideicomisos Bancarios y las Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones -por los aportes voluntarios sin fines previsionales-, la retención será efectuada por dichos distribuidores o fondos, según corresponda.

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

Los dividendos y cualquier otra forma de distribución de utilidades realizados desde el 2018 están gravados con una tasa del 5%[19]. 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

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

[17] 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.

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

[19] 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.

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.

Desde el 2017, además de las deducciones ya mencionadas, es posible deducir hasta 3 UIT adicionales del IR de las personas naturales por rentas del trabajo. Esta deducción adicional aplica a gastos por alquileres, honorarios médicos y odontológicos, servicios profesionales, y aportaciones a EsSalud realizadas por empleadores del hogar. Asimismo, a partir de 2019, también se incluyen los consumos realizados en bares, restaurantes y hoteles.

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 sujetos a los límites indicados.

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%[20]. El IR es de determinación anual y existe la obligación de efectuar pagos a cuenta mensuales. Para mayor detalle ver al acápite b. de este apartado.

b. Personas Jurídicas

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

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

El Régimen General del IR es de determinación anual y se calcula, aplicando la tasa del 29,5% sobre la renta neta de tercera categoría, que resulta de deducir de los ingresos afectos los gastos permitidos por la LIR, que cumplan con el principio de causalidad, mientras que su deducción no esté expresamente prohibida por dicha ley. Además, dichos gastos deben cumplir con los criterios de normalidad, razonabilidad y generalidad[21].

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.

Como alternativa al Régimen General del IR, se tiene que las empresas domiciliadas pueden acogerse a los regímenes que explicamos a continuación.

b.1 Régimen MYPE Tributario (RMT)

El Régimen MYPE Tributario[22] presenta las siguientes características:

- El RMT comprende a los contribuyentes a que se refiere el artículo 14 de la LIR, domiciliados en el país, siempre que sus 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.

- 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

[21] 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.

[22] En adelante, RMT.

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 está vigente desde 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[23]. El pago de las cuotas tiene carácter cancelatorio.

- 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)[24].

B. IR - NO DOMICILIADOS

Los sujetos no domiciliados tributan solo por sus rentas de fuente peruana, las cuales están sujetas a una retención de carácter definitivo como regla general. Esta se determina aplicando la tasa correspondiente que se encuentra regulada en los artículos 54[25] o 56[26] de la Ley del IR sobre la renta neta[27].

---

[23] Artículo 120 de la Ley del IR.

[24] 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.

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

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

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

1.2 IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS

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

El IGV es un impuesto al consumo plurifásico que grava el valor agregado generado en las diferentes etapas de producción, distribución y comercialización hasta llegar al consumidor final, quien finalmente asume la carga económica del impuesto. Actualmente, se aplica una tasa de 16%[28], 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 2024 se encontraban exoneradas del IGV[29], las siguientes operaciones:

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

- Caballos, asnos, mulos y burdéganos, vivos y animales vivos de las especies bovina, porcina, ovina o caprina.
- Cuyes o cobayos o conejillos de indias vivos.
- Camélidos sudamericanos.
- Pescados, crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, excepto pescados destinados al procesamiento de harina y aceite de pescado.
- Leche cruda entera.
- Semen de bovino.
- Cochinilla.
- Bulbos, cebollas, tubérculos, raíces y bulbos tuberculosos, turiones y rizomas en reposo vegetativo.
- Esquejes sin erizar e injertos.

[28] 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. Posteriormente mediante Ley Nº 32219 (publicada el 29.12.2024 se ha ampliado la vigencia de la tasa de 8% hasta el año fiscal 2026, incrementándose en 12% para el año fiscal 2027.

[29] De acuerdo a 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.

- 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.
- 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.
- 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.
- La importación o venta en el país de libros y productos editoriales.

- La importación y/o venta en el país de libros electrónicos/libros digitales/e-books, definidos como tal conforme con lo previsto en los numerales 27 y 28 del glosario de términos de la Ley Nº 31053, cuya reproducción, distribución o puesta a disposición se realice por medios electrónicos o digitales a través de Internet u otras vías informáticas.

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

1.2.1 SISTEMAS DE PAGO DEL IGV

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

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

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

Así, el diseño de los Sistemas de Pago con las características antes indicadas permite verificar que las retenciones y percepciones efectuadas sean oportunamente

[30] 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.

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

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

ingresadas al fisco y que los sujetos que las soportan consideren las retenciones o percepciones que efectivamente les hubieran practicado.

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

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

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

a. Régimen de Retenciones

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

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

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

b. Régimen de Detracciones

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

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

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[36] es referencial, en tanto no considera las características especiales[37] contempladas en cada caso.

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

N°	BIENES Y/O SERVICIOS	% de Detracción al 31.12.2024
1	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%
2	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%
3	Recursos hidrobiológicos	4%
4	Maíz amarillo duro	4%
5	Arena y piedra	10%
6	Residuos, subproductos, desechos, recortes y desperdicios y formas primarias derivadas de los mismos	15%
7	Carnes y despojos comestibles	4%
8	Harina, polvo y "pellets" de pescado, crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos	4%
9	Madera	4%
10	Oro gravado con el IGV	10%
11	Minerales metálicos no auríferos	10%
12	Bienes exonerados del IGV	1,5%
13	Oro y demás minerales metálicos exonerados del IGV	1,5%
14	Minerales no metálicos	10%
15	Caña de azúcar	10%
16	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%
17	Aceite de Pescado Bienes comprendidos en las SPN 1504.10.21.00/1504.20.90.00.	10%
18	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%
19	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%
20	Plomo Bienes comprendidos en la SPN 7801.10.00.00, 7801.91.00.00 y 7801.99.00.00.	15%
21	Intermediación laboral y tercerización	12%
22	Arrendamiento de bienes	10%
23	Mantenimiento y reparación de bienes muebles	12%
24	Movimiento de carga	10%
25	Otros servicios empresariales	12%
26	Comisión mercantil	10%
27	Fabricación de bienes por encargo	10%
28	Servicio de transporte de personas	10%
29	Contratos de construcción	4%
30	Demás servicios gravados con el IGV	12%

SPN: Subpartidas nacionales.

[36] Ver más: https://orientacion.sunat.gob.pe/apendices-del-sistema-de-detracciones
[37] Referidas a: clase de bienes, modalidad de transacción, monto de ésta, sujetos intervinientes.

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 es 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[38], el monto de la percepción del IGV se determinará considerando el mayor monto que resulte de comparar el resultado obtenido de:

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

1.3 IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO

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

El ISC grava las siguientes operaciones:

a) La venta[39] en el país a nivel de productor de los bienes.

[38] 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.

[39] 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.

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[40], 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 2024[41].

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

Cuadro N° 3
Tasa del ISC a los vehículos 2024
(%)

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

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

[40] 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.
[41] Cabe indicar que para el periodo 2024 se realizaron actualizaciones del ISC mediante la Resolución Ministerial N°030-2024-EF/15.
Ver más: https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/5782614/5135469-rm030_2024ef15.pdf?v=1706668736.
[42] El cual será determinado conforme a la legislación pertinente.

- Vehículos usados que hayan sido reacondicionados o reparados en los CETICOS[43].
- 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, 2024
(Expresados en soles por galón)

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

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

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.

[43] Desde el 2010 está prohibida la importación de autos usados, por lo que aunque la tasa cero está vigente, no está siendo utilizada.
[44] 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[45]
12%	hasta 0,5gr/100ml de azúcar
17%	más de 0,5gr/100ml hasta 5gr/100ml de azúcar
25%	más de 5gr/100ml de azúcar

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

d. Bebidas alcohólicas:

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

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

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

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

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/ 1,33 por litro	20%[47]	-.-
		Más de 6° hasta 12°	S/ 2,68 por litro	25%	-.-
		Más de 12° Hasta 20°	S/ 2,89 por litro	30%	-.-
		Más de 20°	S/ 3,97 por litro[48]	40%	-.-

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

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

A partir de junio de 2019[49] la cerveza (SPN 2203.00.00.00) se encuentra sujeta al Sistema Específico, Literal B del Nuevo Apéndice IV. Mediante el Decreto Supremo N° 014-2024-EF[50], se estableció en S/2,41 por litro hasta el 30.06.2024 el ISC aplicable a la cerveza y a partir del 01.07.2024 en S/2,51.

Posteriormente, mediante el Decreto Supremo N° 115-2024-EF[51] se modificó el ISC aplicable a las cervezas estableciéndose dicho impuesto, a partir del 1° de julio de 2024, en 0,047% de la UIT por litro. En el año 2024, dicho porcentaje de la UIT fue equivalente a un ISC de S/ 2,4205 por litro[52].

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 2024 para este bien fue de S/ 2,48 por litro[53].

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 2024 para este bien es de S/ 0,37 por cigarrillo[54].

47 Se modificó con Decreto Supremo N° 181-2019-EF, publicado el 15.06.2019.
48 Monto fijo actualizado por Resolución Ministerial N° 021-2022-EF/15 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.
49 Decreto Supremo N° 181-20109-EF publicado el 15.06.2019.
50 Publicado el 20.02.2024.
51 Publicado el 30.06.2024.
52 El monto fijo del ISC aplicable a la cerveza anterior fue de S/ 2.31 por litro.
53 Conforme a la RM N°030-2024-EF/15.
54 Conforme a la Resolución Ministerial N° 030-2024-EF/15, publicada el 30.01.2024.

g. Cigarros, cigarritos y tabacos:

El ISC grava con una tasa de 50% la venta en el país a nivel de productor, la importación y la venta en el país por el importador de cigarros y cigarritos que contengan tabaco o de sucedáneos del tabaco, así como los demás tabacos y sucedáneos del tabaco, elaborados, tabaco "homogenizado" o "reconstituido", así como el tabaco o tabaco reconstituido elaborado para ser colocado en la boca (para mantenerse, masticarse, sorber o ingerir) o para ser aspirado por la nariz[55]. Se aplica 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[56] aplicándose bajo el Sistema Específico. El monto fijo aplicable en el 2024 a este bien es S/ 0,31 por unidad[57].

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. Este impuesto se aplica, en general, bajo el Sistema al Valor, es decir, sobre la diferencia entre el ingreso total percibido en un mes por los juegos y apuestas, y el total de premios concedidos en ese mismo período. Sin embargo, se exceptúan de este régimen los juegos de casino y las 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[58]

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[59]

Los ingresos provenientes de los recursos que conforman el sistema tributario peruano ascendieron en el 2024 a S/ 181 135 millones[60], cifra que representa una presión tributaria del Gobierno General de 16,4% del PBI.

Por su parte, los impuestos y contribuciones del Gobierno Nacional son recaudados en su mayoría por la SUNAT (S/ 155 756 millones[61]) e incluyen, entre otros, al Impuesto a la

55 Decreto Supremo N° 181-2019-EF publicado el 15.06.2019.
56 Decreto Supremo N° 181-2019-EF publicado el 15.06.2019.
57 Conforme a la Resolución Ministerial N°0 30-2024-EF/15.
58 Decreto Legislativo N° 1419, publicado 13.09.2018.
59 Los datos de PBI son de fuente BCRP (Series estadísticas).
60 Comprende los Ingresos Tributarios (S/ 138 674 millones), las Transferencias de Impuestos Nacionales (S/ 22 181 millones) y las Contribuciones Sociales a ESSALUD y ONP (S/ 20 280 millones).
61 Comprende los Ingresos Tributarios del Gobierno Central (S/ 133 575 millones) y las Transferencias de Impuestos Nacionales (S/ 22 181 millones).

Renta, el Impuesto General a las Ventas, el Impuesto Selectivo al Consumo; cuyo detalle se aprecia en el numeral 3 de la Parte II referida a la recaudación tributaria del año 2024.

Cuadro N° 9
Ingresos Públicos según Presupuesto: 2024
(En Millones de Soles)

	Gobierno Central	Gobiernos Regionales	Gobiernos Locales	Total Presupuesto
INGRESOS TRIBUTARIOS	**133 575**	**228**	**4 872**	**138 674**
- Informados por SUNAT 1/	133 575			
TRANSFERENCIAS DE IMPUESTOS NACIONALES		**8 755**	**13 426**	**22 181**
- Coparticipación del Impuesto a la Renta (Canon)		1 306	4 743	6 048
- FONCOMUN - FONCOR 2/		7 116	8 246	15 362
- Coparticipación de las Rentas de Aduanas		334	437	771

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

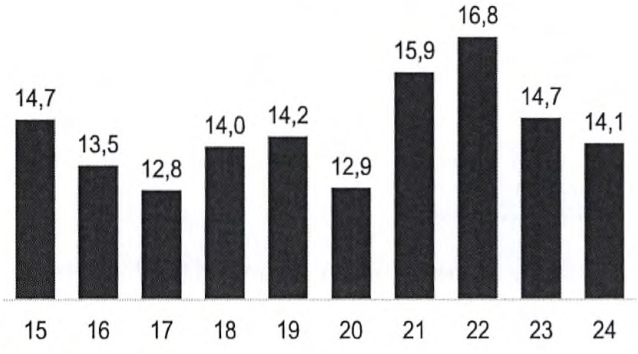
Memo 1:	
Contribuciones Sociales a EsSalud y ONP (En Millones de Nuevos Soles)	20 280
Producto Bruto Interno (PBI)	1 106 536
Memo 2:	
Presión tributaria del Gobierno Central (% PBI)	14,1
Presión tributaria del Gobierno Central (incluida Contribuciones Sociales) (% PBI)	15,9
Presión tributaria de los 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)	16,4

Fuente: MEF, SUNAT
Elaboración: MEF

2.1 PRESIÓN TRIBUTARIA DEL GOBIERNO CENTRAL

En el 2024 la presión tributaria del Gobierno Central (Ingresos Tributarios del Gobierno Central expresados en términos del PBI) fue de 14,1%, a causa de una recuperación económica moderada que no se tradujo proporcionalmente en mayores ingresos fiscales, debido a la persistente incertidumbre empresarial, altos niveles de devoluciones tributarias y una recuperación sectorial heterogénea que contuvo el avance de la recaudación.

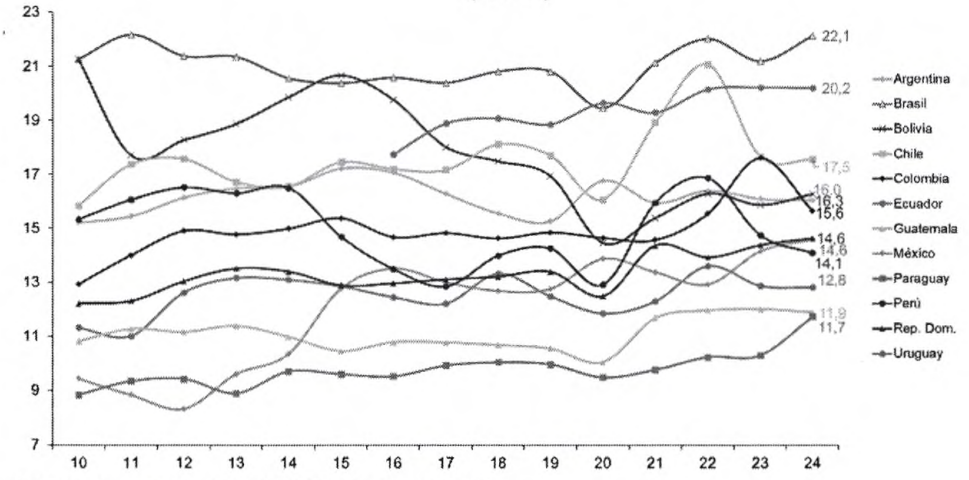
Gráfico N° 1
Ingresos Tributarios del Gobierno Central, 2015-2024
(% PBI)



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

Respecto al resto de países de la región, en general, se observa que la presión tributaria del Gobierno Central es inferior a muchos países de Latinoamérica, como Argentina, Brasil, Chile y Uruguay, tal como se aprecia en el Gráfico N° 2.

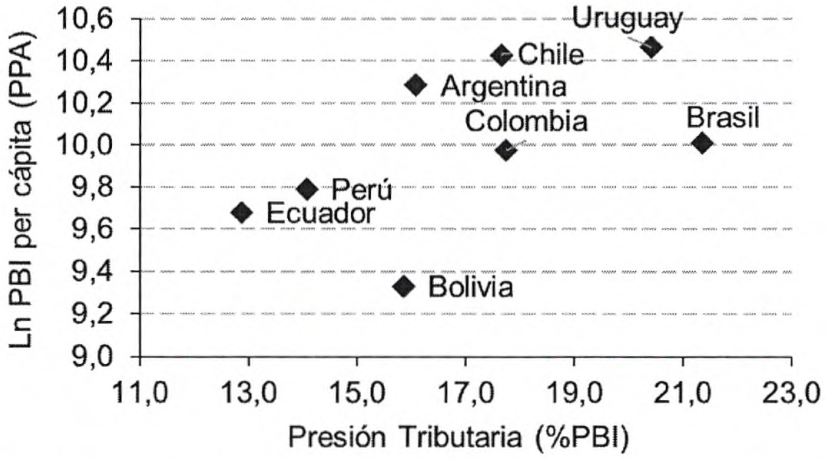
Gráfico N° 2
Evolución de los Ingresos Tributarios del Gobierno Central, 2010-2024
(% PBI)



Nota: Información actualizada al 25 de junio de 2025.
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, con niveles de ingreso per cápita muy cercanos al de Perú, tienen una presión tributaria cercana al 18%-22%. Por su parte, de acuerdo con la última información disponible, la presión tributaria del 2024 se ubica por encima de Ecuador, pero se espera que su trayectoria se ubique en el punto medio.

Gráfico N° 3
Presión Tributaria y PBI por habitante, 2024

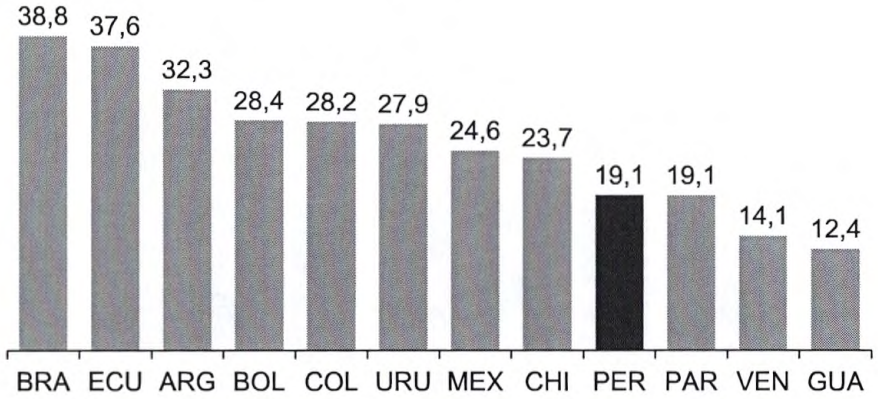


Fuente: WEO Database April 2025 (FMI) y Páginas Web oficiales de los países seleccionados.
Elaboración: DGPIP-MEF.

De acuerdo con la muestra internacional del FMI[62], 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 de los Gobiernos Subnacionales.

[62] WEO Database April 2025-FMI.

Gráfico N° 4
Ingresos del Gobierno General, 2024
(%PBI)



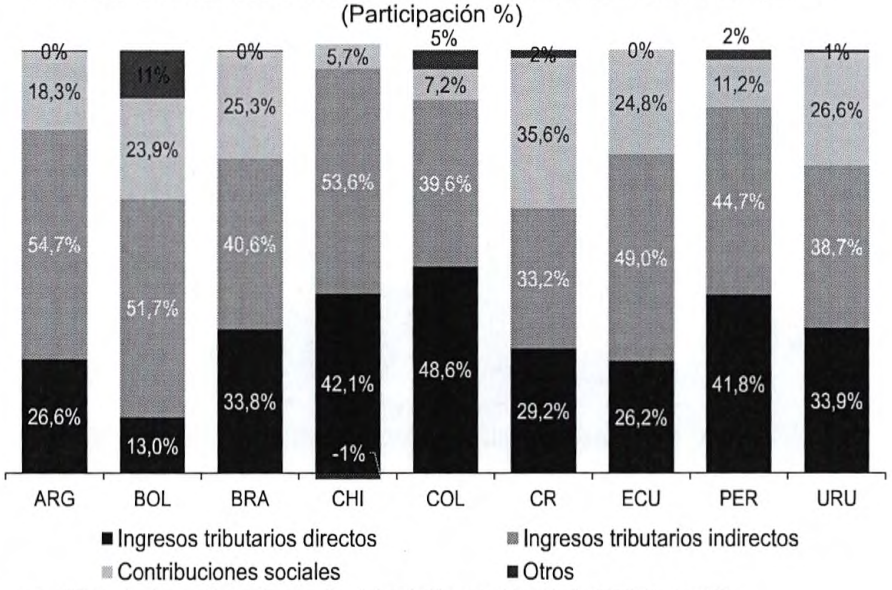
Incluye la recaudación tributaria, las contribuciones sociales, las subvenciones por cobrar y otros ingresos del Gobierno General, según el WEO. Tener en cuenta que los valores de los países de Ecuador, Argentina, Colombia, Paraguay y Guatemala corresponden a estimaciones a partir del 2022, al ser estos los últimos datos disponibles, mientras que para Venezuela es al 2018.
Fuentes:
ITGG: Metodología del WEO Database April 2025 - 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[63] 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 de los sujetos incididos por el 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 2024 la participación de los tributos indirectos se encontraba entre 33,2% y 54,7%, considerando las contribuciones sociales, siendo la participación promedio de 45,1%; mientras que, exceptuando las contribuciones, esta participación se encuentra entre 42,7% y 68,0%, siendo la participación promedio de 56,5%.

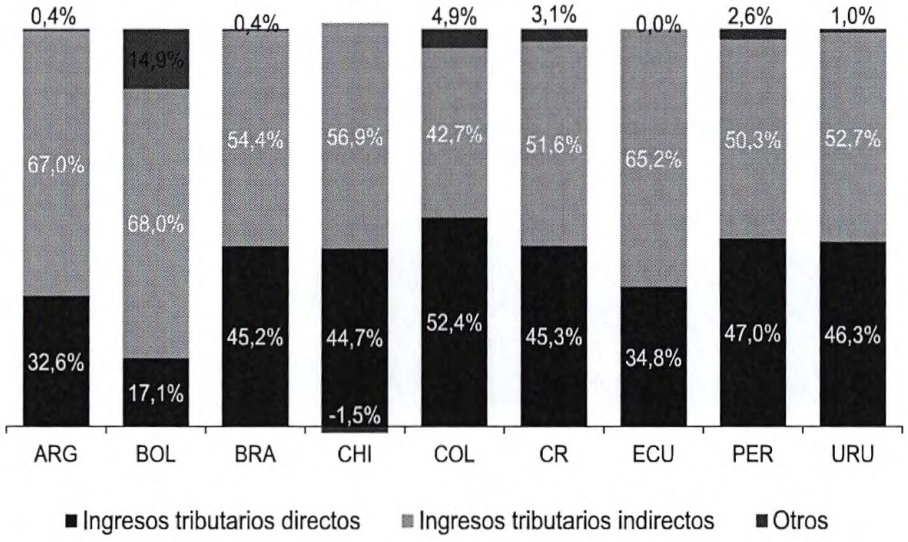
[63] Son los gravámenes establecidos sobre la producción, venta, compra o uso de bienes y servicios, y que los productores cargan a los gastos de producción y son trasladados por los productores, comerciantes y prestadores de servicios al público consumidor. Pueden ser plurifásicos: gravan todas las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

Gráfico N° 5
Estructura de la Presión Tributaria con Contribuciones Sociales, 2023
(Participación %)



Fuente: "Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe" (CEPAL, 2025).
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.

Gráfico N° 6
Estructura de la Presión Tributaria sin Contribuciones Sociales, 2023
(Participación %)



Fuente: "Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe" (CEPAL, 2025).
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, Chile y Bolivia con las más altas participaciones de los tributos indirectos, considerando contribuciones sociales (54,7%, 53,6% y 51,7%, respectivamente). Sin considerar las contribuciones sociales, los países con mayor participación de tributos indirectos son Bolivia y Argentina (68,0% y 67,0%, respectivamente). En el Perú, la participación de los tributos indirectos es de 44,7% y 50,3%, con y sin contribuciones sociales, respectivamente.

II. INGRESOS TRIBUTARIOS DEL GOBIERNO NACIONAL

1. COYUNTURA MACROECONÓMICA 2024

Sector Real

En 2024, la economía mundial creció un 3,3%, mostrando una leve moderación respecto al 3,5% de 2023, a causa principalmente de las tensiones geopolíticas en Ucrania y Gaza, y las guerras comerciales entre China y Estados Unidos. En ese contexto, EE.UU. registró un crecimiento del 2,8%, ligeramente inferior frente al 2,9% del año anterior. Por su parte, si bien La Eurozona tuvo un crecimiento positivo en 2024 (0,9%), este no fue muy significativo considerando lo obtenido en 2023: 0,6%. Por otro lado, China obtuvo un incremento del PBI de 5,0%, por debajo del 5,4% registrado en 2023. Así, la dinámica del escenario global refleja una trayectoria de recuperación heterogénea, marcada por retos persistentes que varían según la región (ver Cuadro N° 10).

Cuadro N° 10

Internacional: variación del Producto Bruto Interno real, 2022 - 2024

(En %)

	2022	2023	2024
Estados Unidos	2,5	2,9	2,8
Eurozona	3,6	0,6	0,9
China	3,1	5,4	5,0
Chile	2,2	0,5	2,6
Colombia	7,3	0,7	1,7
México	3,7	3,3	1,5
Perú	**2,8**	**-0,4**	**3,3**
Mundo	**3,6**	**3,5**	**3,3**

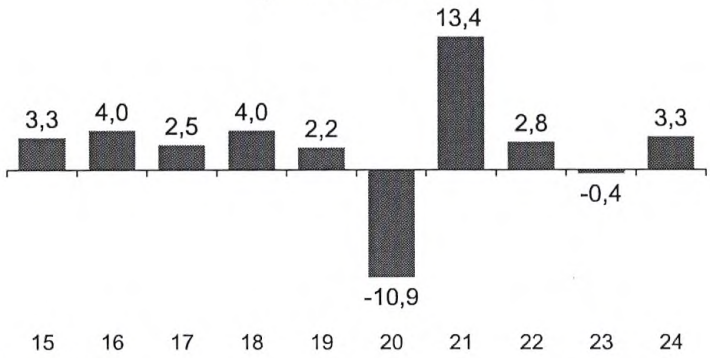
Fuente: Memoria anual 2024 del BCRP.

Por otro lado, a nivel local, el PBI del Perú experimentó una recuperación significativa al registrar un crecimiento del 3,3 %, revirtiendo la contracción de 0,4 % observada en 2023, gracias a la disipación de factores transitorios que afectaron el desempeño económico el año anterior, tales como las anomalías climáticas (El Niño y sequías), la conflictividad social, la baja confianza empresarial y el rezago en la ejecución del gasto público tras el cambio de autoridades regionales y locales. Este repunte estuvo impulsado tanto por sectores primarios como no primarios.

Gráfico N° 7

Producto Bruto Interno, 2014-2024

(Variación % real)



Fuente: BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En esa línea, la demanda interna mostró señales claras de reactivación: el consumo privado aumentó 2,8%, respaldado por la recuperación del empleo formal y la moderación de la inflación que permitió una mejora en el poder adquisitivo de los hogares; además, la inversión privada creció 3,3% tras dos años consecutivos de resultados desfavorables, en un entorno de menor incertidumbre social y condiciones climáticas más estables; mientras que la inversión pública registró un crecimiento de dos dígitos. En conjunto, estos factores configuraron un entorno macroeconómico más estable que permitió al país retomar su senda de crecimiento, aunque aún persisten desafíos importantes en materia de sostenibilidad fiscal.

Por su parte, las exportaciones crecieron un 6,1% en 2024, mientras que las importaciones lo hicieron en 8,4% debido a una mayor dinámica interna (ver Cuadro N° 11).

Cuadro N° 11
Producto Bruto Interno por tipo de gasto, 2022-2024

Concepto	Var. % real			Contribución al crecimiento del PBI (Puntos Porcentuales)		
	2022[1]	2023[1]	2024[1]	2022[1]	2023[1]	2024[1]
I. Demanda interna	**2,4**	**-1,1**	**4,0**	**2,3**	**-1,0**	**3,8**
a. Consumo privado	3,5	0,1	2,8	2,2	0,0	1,8
b. Consumo público	-0,2	4,9	2,1	0,0	0,7	0,3
c. Inversión bruta interna	0,6	-8,0	9,1	0,1	-1,7	1,7
Inversión bruta fija	1,1	-4,5	5,6	0,3	-1,1	1,2
i. Privada	0,0	-6,1	3,3	0,0	-1,2	0,6
ii. Pública	6,0	2,4	14,7	0,3	0,1	0,7
II. Exportaciones [2/]	**5,5**	**4,1**	**6,1**	**1,6**	**1,2**	**1,6**
III. Importaciones [2/]	**3,6**	**1,3**	**8,4**	**0,9**	**0,4**	**2,0**
IV. PBI	**2,8**	**-0,4**	**3,3**	**2,8**	**-0,4**	**3,3**

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

A nivel de sectores económicos, a diferencia del año 2023 en el que se observó un comportamiento mixto, en 2024 hubo una clara señal positiva en todas las actividades económicas. Resalta la producción del sector pesca, el mismo que superó las dos cifras, alcanzado un 24,9%, significativamente superior a años previos, donde se vio afectada negativamente por el fenómeno de El Niño y el ciclón Yaku. En esa tendencia, el sector agropecuario mostró una recuperación representativa de 5,6% en 2024, frente al -2,3% registrado en 2023.

Cuadro N° 12
Producto Bruto Interno por sectores productivos, 2022-2024
(Variación % real)

Sector	2022	2023	2024
Agropecuario	4,6	-2,3	5,6
- Agrícola	5,8	-3,6	7,1
- Pecuario	2,4	0,1	3,1
Pesca	-11,4	-21,2	24,9
Minería e hidrocarburos	0,5	8,1	2,1
- Minería metálica	-0,0	9,3	2,1
- Hidrocarburos	4,0	0,7	2,1
Manufactura	1,0	-6,5	4,0
- Procesadores recursos primarios	-2,5	-2,3	8,2
- Manufactura no primaria	2,2	-8,0	2,5

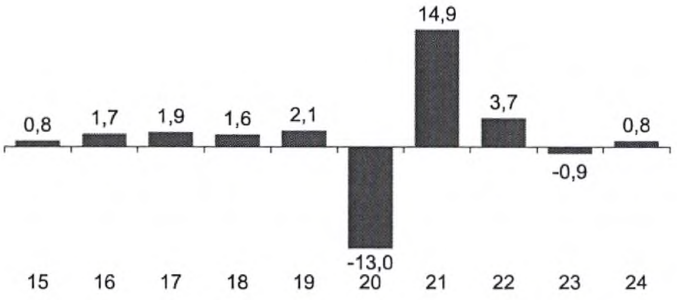
Electricidad y agua	3,9	3,7	2,4
Construcción	3,1	-8,2	3,6
Comercio	3,3	2,4	3,0
Otros servicios	3,6	-0,1	3,2
PBI	2,8	-0,4	3,3

Nota: Información actualizada a julio de 2025
Fuente: Memoria anual del BCRP - 2024.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Empleo

En 2024, el empleo nacional aumentó en 0,8%, marcando un ligero avance en comparación con la contracción observada en 2023. Este comportamiento aún refleja los efectos persistentes de los choques económicos y la incertidumbre política, que, aunque menor al año previo, ha dejado rezagos en la confianza empresarial y las decisiones de inversión (Ver Gráfico N° 8).

Gráfico N° 8
Empleo nacional, 2015-2024
(Variación %)

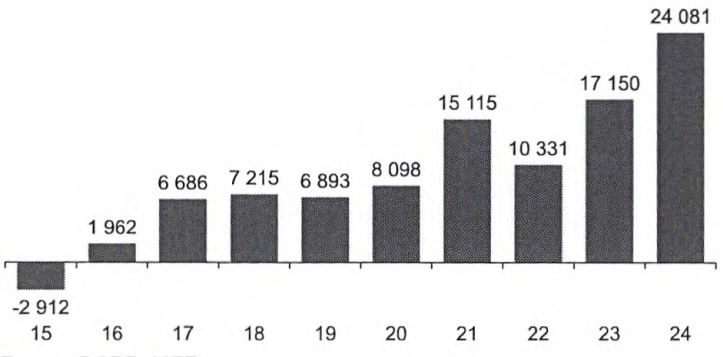


Fuente: BCRP- MEF.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Sector Externo

El superávit de la balanza comercial alcanzó los US$ 24 081 millones en 2024, con lo cual se registran nueves años consecutivos de superávit, debido principalmente al sostenido nivel de las exportaciones en 2024 (US$ 76 172 millones), las cuales se encuentran por encima de las importaciones en el mismo periodo (US$ 52 091 millones).

Gráfico N° 9
Balanza comercial, 2015-2024
(Millones de US$)



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

Tal como se señaló en el párrafo previo, en 2024 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. Por otro lado, aunque la demanda por commodities se mantuvo elevada, los precios mostraron un comportamiento mixto, pero con tendencia positiva. Mayor detalle en el Cuadro N° 13 y Gráfico N° 10.

Cuadro N° 13

Principales Exportaciones Tradicionales de Minerales - 2024

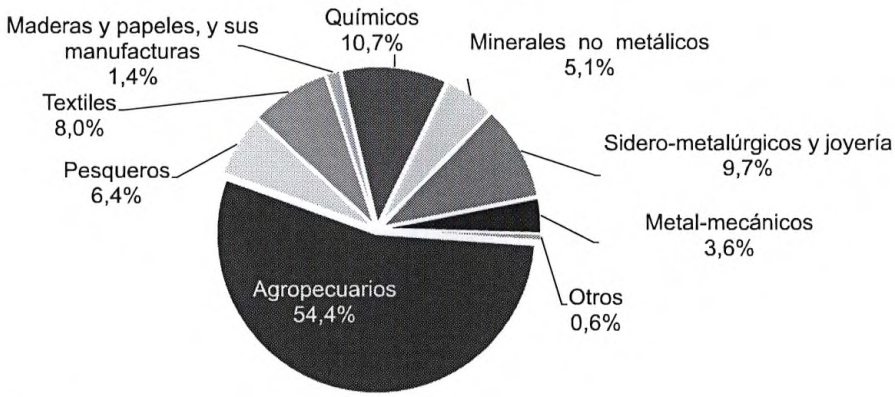
Mineral	Exportaciones	Volumen Exportado	Precio de Exportación
	Millones de US$	Var. %	Var. %
Cobre	23 483	-1,7%	3,3%
Estaño	901	21,5%	13,4%
Hierro	1 701	11,2%	-10,8%
Oro	15 514	13,9%	23,2%
Plata	129	13,2%	16,1%
Plomo	2 414	12,5%	9,8%
Zinc	2 208	-20,4%	17,4%

Fuente: BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Gráfico N° 10

Exportaciones no tradicionales según sectores económicos, 2024

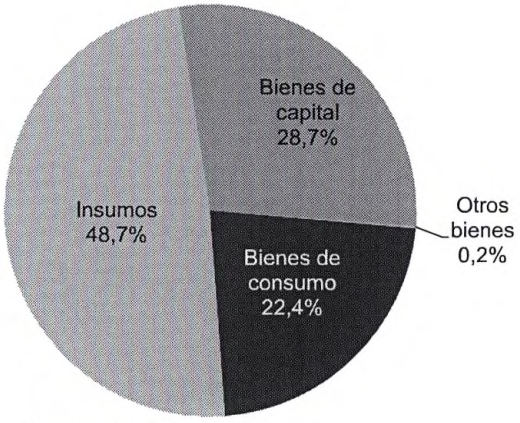
(Participación %)



Fuente: BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Por otro lado, la dinámica de las importaciones en 2024 fue más alentadora que la del año previo, principalmente por una mayor demanda de insumos, así como de materias primas para el sector industrial (textiles, plásticos, productos químicos, entre otros). Además, a diferencia de 2023, los bienes de capital y bienes de consumo tuvieron una corrección al alza, esto debido a la mejora de la confianza empresarial. Ver Gráfico N° 11.

Gráfico N° 11
Importaciones, 2024
(Participación %)



Fuente: BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Inflación y Tipo de cambio[64]

En 2024, la inflación en Perú volvió a reducirse, esta vez situándose en 1,97%, la tasa más baja en cuatros años, ubicándose así en el rango meta del BCRP (2,00% +/-1%). Esta moderación respondió principalmente a: (i) la reversión de choques de oferta que presionaron los precios de alimentos y energía en 2023; (ii) la normalización progresiva de los precios internacionales de insumos y alimentos; y (iii) una política monetaria contractiva que contribuyó a anclar las expectativas de inflación, en un contexto de recuperación moderada de la demanda interna.

De otro lado, si bien el tipo de cambio experimentó fluctuaciones durante el año, la moneda local se debilitó ligeramente frente al dólar estadounidense en 0,28%, debido a la persistencia de tensiones externas, y una posición fiscal debilitada, aunque con expectativas inflacionarias controladas.

Gráfico N° 12
Inflación, 2015-2024
(Variación %)

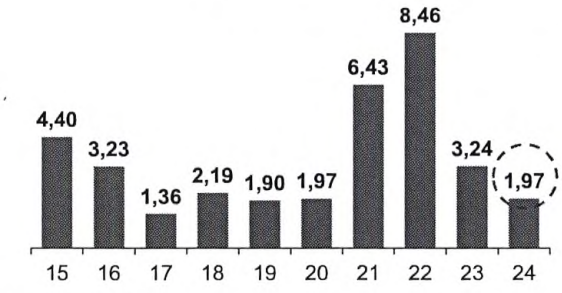
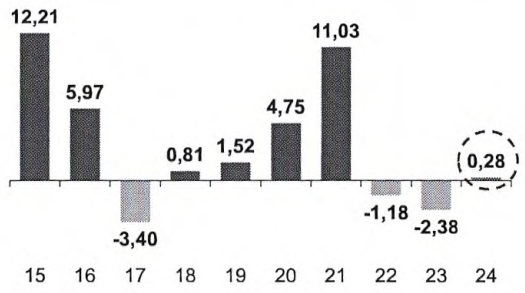


Gráfico N° 13
Tipo de cambio promedio mensual, 2015-2024
(Variación %)



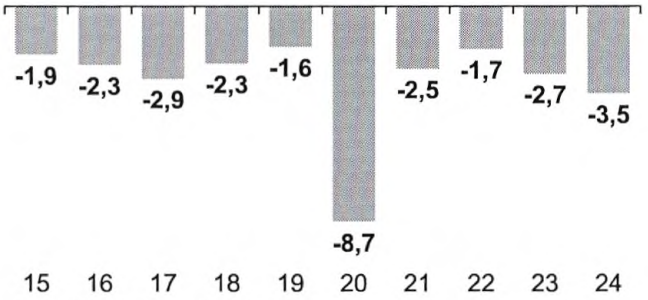
Fuente: BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Finanzas Públicas

En 2024, el Sector Público No Financiero presentó un déficit económico de 3,5% del PBI, +1,2 pp. al del 2023. Este resultado se explicó por una actividad económica moderada y una recaudación fiscal que, si bien creció en línea con el PBI, no logró compensar el gasto, en parte asociado a medidas tributarias y la ejecución de determinados proyectos (ver Gráfico N° 14).

[64] Tipo de cambio promedio mensual interbancario.

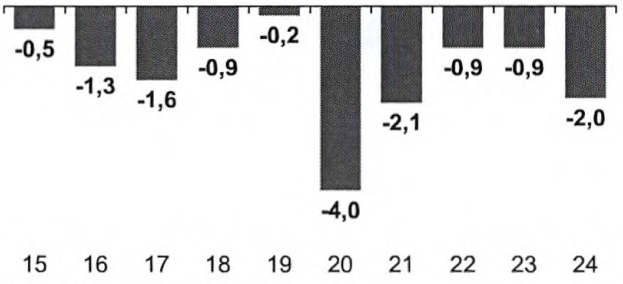
Gráfico N° 14
Resultado Económico del Sector Público No Financiero, 2015-2024
(% PBI)



Fuente: BCRP - Memoria 2024.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En el 2024, el resultado primario estructural[65] registró un déficit de 2,0% respecto al PBI, +1,1 pp. al registrado en 2023.

Gráfico N° 15
Resultado Primario Estructural del Sector Público No Financiero, 2015-2024
(% PBI)



Fuente: BCRP - Memoria 2024.
Elaboración: DGPIP-MEF.

2. MEDIDAS DE POLÍTICA TRIBUTARIA Y AMPLIACIÓN DE BASE TRIBUTARIA

En los últimos años, se han emitido un conjunto de normas[66] con efectos positivos y negativos sobre la recaudación, 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 en el presente gobierno, desde agosto 2021 hasta diciembre 2024 y cuyos efectos se mantienen hasta el 2024:

[65] 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)*

[66] Estas pueden ser leyes, prorrogas de leyes, decretos legislativos, resoluciones ministeriales y, en algunos casos, decretos supremos como los relacionados con la modificación del ISC

Impuesto a la Renta

Descripción	Efecto sobre la recaudación
Decreto Legislativo N° 1517[67] Decreto Legislativo que modifica la Ley N° 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° 1541[68] Decreto Legislativo que modifica la Ley del Impuesto a la Renta respecto de la regulación prevista para los dividendos.	Positivo
Ley N° 31557[69] Ley que regula la explotación de los juegos a distancia y apuestas deportivas a distancia y normas modificatorias	Positivo*
Ley N° 31659[70] Ley que prorroga los beneficios tributarios de la Ley N°30309 a la investigación científica, desarrollo e innovación tecnológicos.	Negativo
Ley N° 31666[71] 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° 1545[72] Decreto Legislativo que modifica la Ley del Impuesto a la Renta. Se establece que todo préstamo en dinero devenga un interés no inferior a la tasa activa de mercado promedio mensual en moneda nacional (TAMN) multiplicada por un factor de ajuste.	Positivo
Decreto Legislativo N° 1549[73] Decreto Legislativo que prorroga la vigencia de las exoneraciones contenidas en el artículo 19 de la Ley del Impuesto a la Renta.	Negativo
Ley N° 31828[74] Ley del Joven Empresario que tiene por objeto establecer un marco normativo promotor a fin de generar fuentes de trabajo para jóvenes que contribuyan con éxito al desarrollo del país dentro de una economía social de mercado.	Negativo
Ley N° 31855[75] Ley que modifica la Ley N° 27037, Ley de Promoción de Inversión en la Amazonía, para otorgar a la actividad del transporte fluvial de carga y pasajeros en los departamentos de Loreto y Madre de Dios, en los distritos de Iparia y Masisea de la provincia de coronel Portillo, y en las provincias de Atalaya y Purús del departamento de Ucayali, la excepción del pago de 5% para efectos del Impuesto a la Renta.	Negativo

Nota: (*) Se esperaría que el efecto sobre la recaudación empiece a reflejarse a partir del 2025.

67 Publicado el 30.12.2021.
68 Publicado el 26.03.2022.
69 Publicada el 13.08.2022.
70 Publicado el 30.12.2022. Se aprueban modificaciones al Reglamento de la Ley N° 30309 mediante Decreto Supremo N° 033-2024-EF publicado el 23.03.2024.
71 Publicada el 31.12.2022.
72 Publicado el 16.03.2023.
73 Publicado el 22.03.2023.
74 Publicado el 12.07.2023.
75 Publicado el 01.08.2023.

Ley N° 31969[76] Ley que impulsa la competitividad y el empleo en los sectores textil, confecciones, agrario y riego, agroexportador y agroindustrial y fomenta su reactivación económica.	Negativo
Ley Nº 31980 Ley de creación de un régimen especial para el Centro Histórico de Lima, a fin de proteger su patrimonio cultural y fomentar su desarrollo integral y sostenible	Negativo*
Decreto Legislativo N° 1624[77] Decreto Legislativo que modifica la Ley del Impuesto a la Renta y tiene por finalidad establecer la obligación de efectuar pagos a cuenta del impuesto a cargo de la persona natural que perciba rentas de segunda categoría por las enajenaciones indirectas	Positivo
Decreto Legislativo N° 1662[78] Decreto Legislativo que modifica la Ley del Impuesto a la Renta. Se modifica el inciso f) del artículo 32-A de la Ley del Impuesto a la Renta a fin de permitir la aplicación retroactiva de los acuerdos anticipados de precios (roll-back) en ciertos casos.	Positivo
Decreto Legislativo N° 1663[79] Decreto Legislativo que modifica la Ley del Impuesto a la Renta. En lo referente a otros métodos de valoración aplicables a transacciones y/o actividades realizadas en el ámbito de aplicación de precios de transferencia, en las que no resulten apropiado el uso de los métodos previstos en los numerales 1) al 6) del artículo 32-A de la Ley del Impuesto a la Renta	Positivo
Ley N° 32123[80] Ley que crea el Sistema Integral Previsional Peruano, incorporando al Sistema Nacional de Pensiones y el Sistema Privado de Pensiones, a fin de garantizar la protección previsional de todos los ciudadanos tengan o no vínculo laboral.	Negativo*
Ley Nº 32201[81] Ley que establece un régimen excepcional del impuesto a la renta para promover la formalización de la economía y ampliación de la base tributaria de contribuyentes respecto de rentas no declaradas al 31 de diciembre de 2022.	Negativo

Nota: (*) Se esperaría que el efecto sobre la recaudación empiece a reflejarse a partir del 2025.

Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo

Descripción	Efecto sobre la recaudación
Ley Nº 31543[82] Ley que modifica el Artículo 20 de la Ley 27688, Ley de Zona Franca y Comercial de Tacna.	Negativo
Ley N° 31557[83] Ley que regula la explotación de los juegos a distancia y apuestas deportivas a distancia y normas modificatorias.	Positivo*
Ley N° 31893[84] Ley de medidas estratégicas y disposiciones económicas y tributarias para el fortalecimiento y posicionamiento del ecosistema del libro y de la lectura.	Negativo

Nota: (*) Se esperaría que el efecto sobre la recaudación empiece a reflejarse a partir del 2025.

[76] Publicado el 30.12.2023.
[77] Publicado el 04.08.2024.
[78] Publicado el 24.09.2024.
[79] Publicado el 24.09.2024.
[80] Publicada el 24.09.2024.
[81] Publicado el 18.12.2024.
[82] Publicado el 04.08.2022.
[83] Publicada el 13.08.2022.
[84] Publicada el 11.10.2023.

Decreto Supremo N° 014-2024-EF[85] Modifican el Impuesto Selectivo al Consumo aplicable a los bienes del Nuevo Apéndice IV del TUO de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo.	Positivo
Decreto Supremo N° 115-2024-EF[86] Modifican el Impuesto Selectivo al Consumo aplicable a los bienes del nuevo Apéndice IV del TUO de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo.	Positivo
Ley N° 32063[87] Ley que modifica la Ley 27037 Ley de Promoción de la Inversión en la Amazonía a fin de precisar los requisitos y las excepciones aplicables para exoneraciones y beneficios.	Negativo
Decreto Legislativo N° 1623[88] Decreto Legislativo que modifica la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo respecto a la utilización en el país de servicios digitales y la importación de bienes intangibles a través de internet.	Positivo
Decreto Legislativo N° 1644[89] Decreto Legislativo que modifica la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo y la Ley N° 31557 Ley que regula la explotación de los juegos a distancia y apuestas deportivas a distancia.	Positivo
Decreto Legislativo N° 1669[90] Decreto Legislativo que modifica la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo y la Ley Nº 29215 Ley que fortalece los mecanismos de control y fiscalización de la administración tributaria respecto de la aplicación del crédito fiscal precisando y complementando la última modificación del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo.	Positivo
Ley N° 32211[91] Ley que modifica el Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo aprobado por el Decreto Supremo 055-99-EF para facilitar el ingreso de remesas al Perú enviadas por peruanos en el exterior.	Negativo
Ley N° 32219[92] Ley que modifica 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 para reducir la tasa del Impuesto General a las Ventas y ampliar su vigencia.	Negativo
Ley N° 32220[93] Ley que prorroga la vigencia de los beneficios tributarios del Decreto Legislativo 783 que aprueba la norma sobre devolución de impuestos que gravan las adquisiciones con donaciones del exterior e importaciones de misiones diplomáticas y otro.	Negativo

[85] Publicado el 20.02.2024.
[86] Publicada el 30.06.2024.
[87] Publicada el 18.06.2024.
[88] Publicada el 04.08.2024.
[89] Publicada el 13.09.2024.
[90] Publicado el 28.09.2024.
[91] Publicada el 20.12.2024.
[92] Publicada el 29.12.2024.
[93] Publicado el 29.12.2024.

Impuesto al Patrimonio Vehicular

Descripción	Efecto sobre la recaudación
Resolución Ministerial N° 010-2024-EF/15[94] Aprobación de la Tabla de Valores referenciales de vehículos para efectos de determinar la base imponible del Impuesto al Patrimonio Vehicular correspondiente al ejercicio 2024.	Positivo
Decreto Legislativo N° 1520[95] Decreto Legislativo que modifica la Ley Tributación Municipal y la Ley de Regulación de Habilitaciones Urbanas y de Edificaciones. Modifica la Ley de Tributación Municipal a fin de ampliar la base tributaria y optimizar los mecanismos para su cobranza.	Positivo

Impuesto de Alcabala

Descripción	Efecto sobre la recaudación
Ley N° 31650[96] 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 2016 hasta el 31 de diciembre de 2026.	Positivo
Ley N° 31335[97] 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
Decreto Legislativo N° 1520[98] Decreto Legislativo que modifica la Ley Tributación Municipal y la Ley de Regulación de Habilitaciones Urbanas y de Edificaciones. Modifica la Ley de Tributación Municipal a fin de simplificar la determinación del impuesto, optimizar los mecanismos de su cobranza; así como modificar la Ley de Regulación de Habilitaciones Urbanas y de Edificaciones, por consistencia legislativa.	Positivo
Decreto Legislativo N° 1557[99] 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
Decreto Legislativo N° 1521[100] 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

94 Publicada el 16.01.2024.
95 Publicado el 31.12.2022.
96 Publicado el 29.12.2022.
97 Publicada el 10.08.2021.
98 Publicado el 31.12.2021.
99 Publicado el 19.05.2023.
100 Publicado el 22.01.2022.

Decreto Legislativo N° 1523[101] 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[102] 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[103] Decreto Legislativo que modifica el código tributario a fin de optimizar los procedimientos que permitan disminuir la litigiosidad.	Positivo
Decreto Legislativo N° 1532[104] Aprueban reglamento del procedimiento de atribución de la condición de sujeto sin capacidad operativa.	Positivo
Decreto Legislativo N° 1535[105] 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[106] 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
Ley N° 31903[107] Ley que establece la libre disposición de los fondos de las cuentas de detracciones para fortalecer la capacidad financiera de las MYPE	Negativo
Ley N° 31962[108] 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 Legislativo N° 1634[109] Decreto Legislativo que aprueba el fraccionamiento especial de la deuda tributaria administrada por la SUNAT	Positivo
Decreto Legislativo N° 1647[110] Decreto Legislativo que establece la obligatoriedad de la aplicación de la metodología de determinación de costos de los procedimientos administrativos y servicios prestados en exclusividad.	Positivo

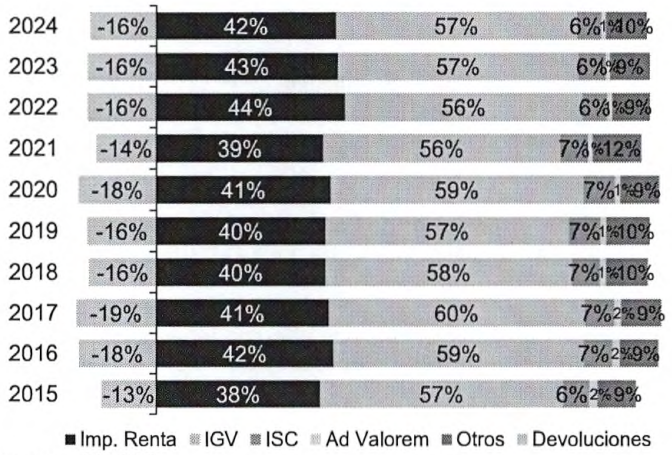
[101] Publicado el 18.02.2022.
[102] Publicado el 18.02.2022.
[103] Publicado el 03.03.2022.
[104] Publicado el 19.03.2022.
[105] Publicado el 19.03.2022.
[106] Publicado el 24.03.2022.
[107] Publicada el 21.10.2023.
[108] Publicada el 19.12.2023.
[109] Publicado el 30.08.2024.
[110] Publicada el 13.09.2024.

3. RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DEL AÑO 2024[111]

La recaudación de Ingresos Tributarios del Gobierno Central ascendió a S/ 155 756 millones en el 2024, registrando un aumento de 3,3% respecto al 2023 (var. real). Respecto a la estructura porcentual de la recaudación tributaria durante el 2024, destacaron las participaciones del IGV y del Impuesto a la Renta, que concentran la mayor parte de la recaudación: el 57% y 42%, 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 10%, mientras que las Devoluciones participaron con -16% (ver Gráfico N° 16).

En esa línea, durante última década se observa que, si bien la participación del IR en la estructura de los Ingresos Tributarios del Gobierno Central se había mantenido alrededor del 40%, en los últimos años los impuestos directos han ido aumentado ligeramente y han ganado peso relativo frente a los impuestos indirectos. Este cambio resulta positivo, considerando que, según la literatura[112,113], en América Latina suele predominar una estructura tributaria con alta dependencia de estos últimos.

Gráfico N° 16
Estructura de los Ingresos del Gobierno Central por Impuestos, 2015-2024
(Participación %)

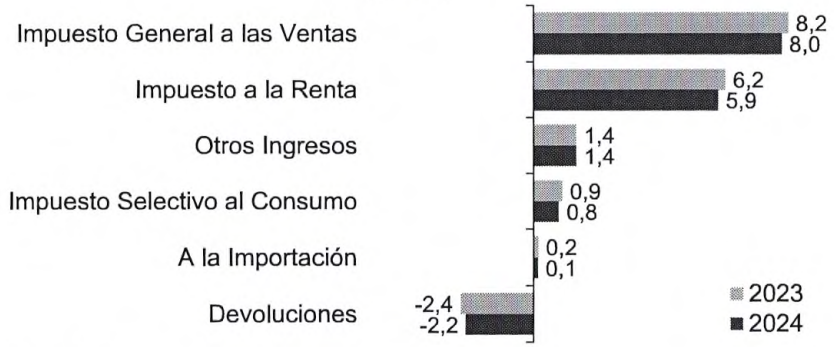


Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En el Gráfico N° 17, se observa que del 2023 al 2024, la presión del IGV pasó de 8,2% del PBI a 8,0%, y el IR pasó de 6,2% a 5,9% del PBI. Por su parte, la participación del ISC tuvo una reducción de 0,1% pp. al igual los impuestos a la importación, mientras que Otros Ingresos se mantuvieron en el orden de 1,4%. Finalmente, las Devoluciones se situaron de -2,4% a -2,2%.

[111] 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.
[112] FINEDUCA (2019), Justicia Tributaria en América Latina en Tiempos de Retroceso.
[113] OCDE (2017), OECD DEVELOPMENT CENTRE, Working Paper No. 338.

Gráfico N° 17
Ingresos Tributarios del Gobierno Central, 2023-2024
(% PBI)

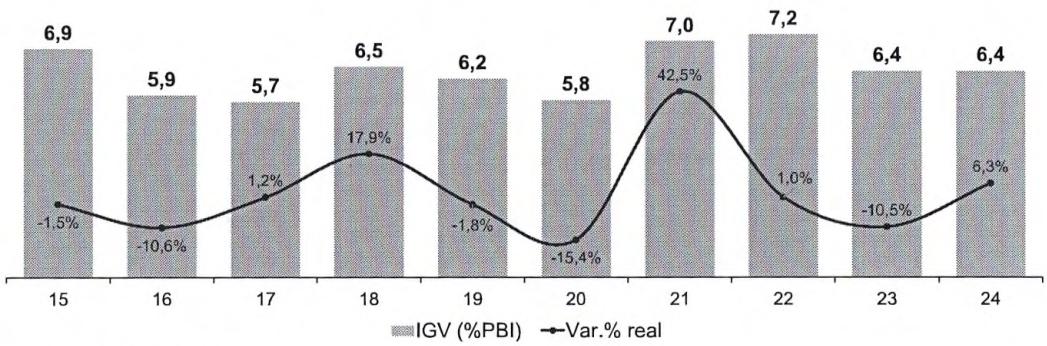


Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

3.1 IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS (IGV)

El IGV durante los últimos años se ha constituido en la principal fuente de los Ingresos Tributarios del Gobierno Central. Su comportamiento es similar al del PBI, y por ende se pueden observar ciclos en su evolución. Después del rebote de la crisis sanitaria, en el 2023 se registró una reducción significativa de la recaudación del orden de 10,5% para luego recuperarse en 2024 a 6,3% (6,4% del PBI) principalmente por la recuperación económica, como se puede apreciar en el Gráfico N° 18.

Gráfico N° 18
Impuesto General a las Ventas*, 2015-2024
(% PBI y Var. % Real)

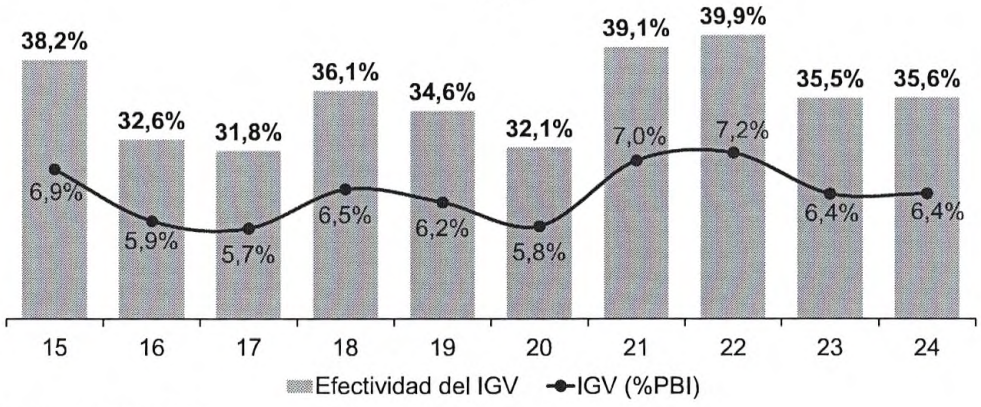


(*) Neto de Devoluciones.
Fuente: SUNAT
Elaboración: DGPIP-MEF

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[114], ha registrado una tasa de 35,6% en 2024. Cabe señalar que entre los años 2016 y 2020 registró sus menores niveles, con un mínimo de 31,8% en 2017, la menor tasa registrada en casi dos décadas solo superada por el 30,8% registrado en 2004 (Mayor detalle en el Gráfico N° 19).

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

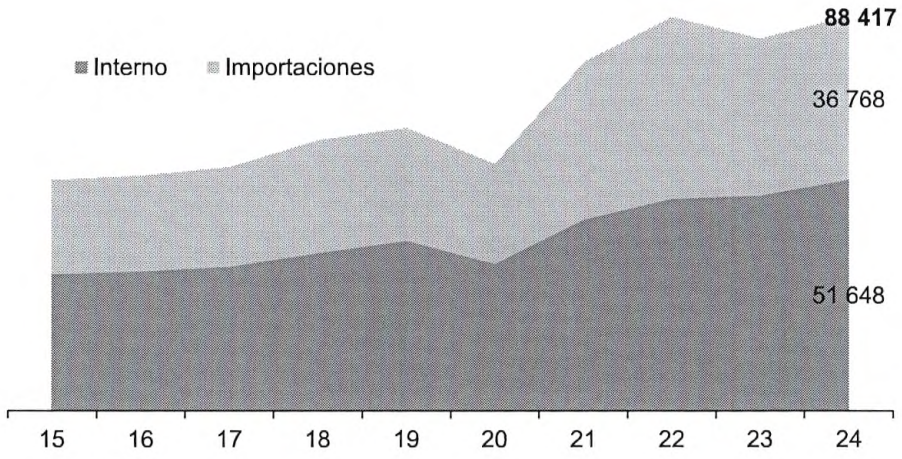
Gráfico N° 19
Efectividad en la Recaudación del IGV, 2015-2024
(%)



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

En 2024, la recaudación del IGV ascendió a S/ 88 417 millones -sin considerar devoluciones- debido principalmente a la actividad económica interna, como se puede ver en el Gráfico N° 20.

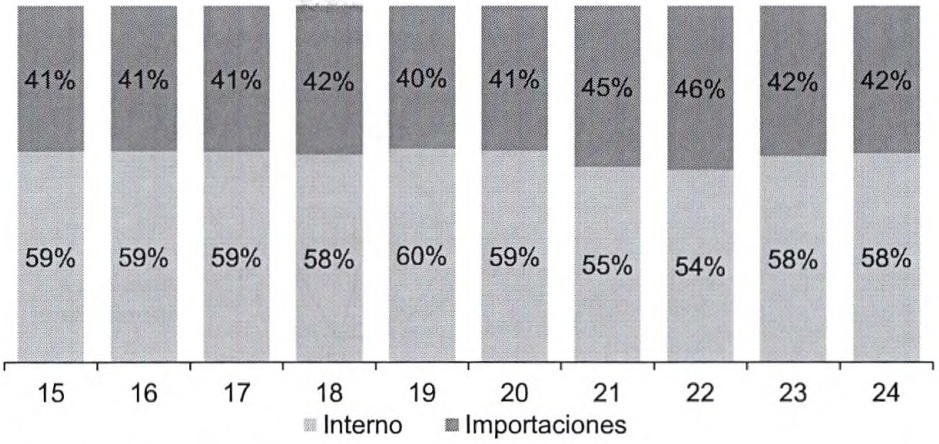
Gráfico N° 20
Evolución de la recaudación del IGV, 2015-2024
(Millones de Soles)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En 2024, la recaudación del IGV interno ascendió a S/ 51 648 millones (58% del total del IGV recaudado), una variación real de 5,0% más que lo registrado en 2023. Por su parte, la recaudación por el IGV importaciones ascendió a S/ 36 768 millones (42% del total del IGV recaudado), que en términos reales implica un incremento de 1,5% respecto al 2023 (ver Gráfico N° 21).

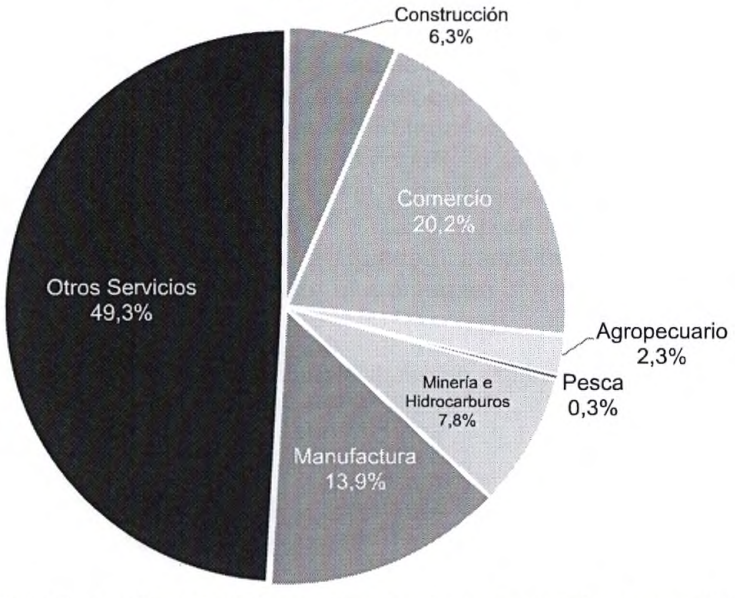
Gráfico N° 21
Recaudación IGV, 2015-2024
(Participación %)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

A nivel sectorial, la recaudación del IGV interno en 2024 provino en un 49,3% del rubro Otros Servicios, seguido del sector Comercio con una participación de 20,2%, el sector Manufactura con 13,9%, Minería e Hidrocarburos con 7,8%, construcción con 6,3%, y finalmente los sectores Agropecuario y Pesca con 2,3% y 0,3%, respectivamente (ver Gráfico N° 22).

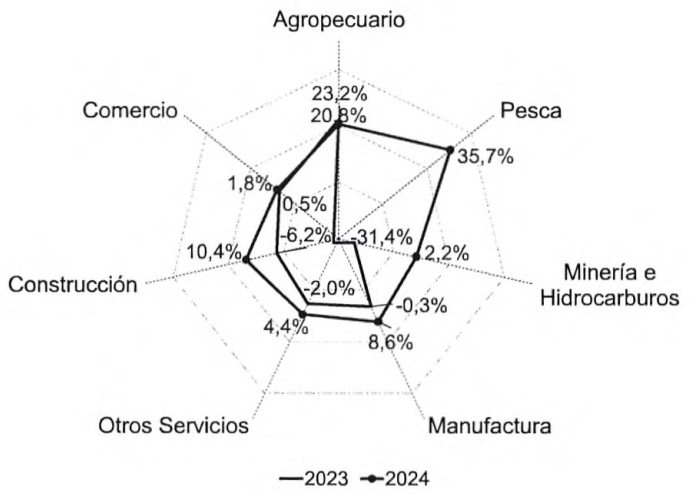
Gráfico N° 22
Recaudación sectorial de IGV interno, 2024
(Participación %)



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 2024, el comportamiento de la recaudación del IGV interno mejoró. Según sectores económicos: el sector Pesca incrementó su recaudación de IGV interno en 35,7%; Agropecuario, en 20,8%; Construcción, en 10,4%; Manufactura, en 8,6%; Otros Servicios, en 4,4%; Minería e Hidrocarburos, en 2,2% y Comercio, en 1,8%.

Gráfico N° 23
IGV Interno por Sectores, 2023-2024
(Variación % real)

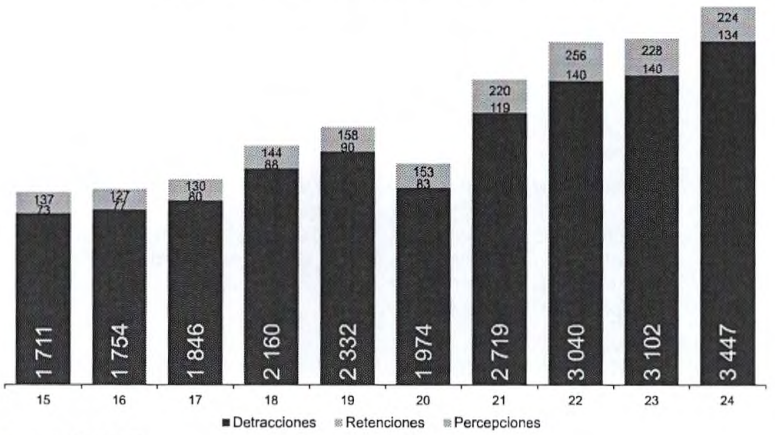


Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Cabe señalar que, de acuerdo con la información remitida por la SUNAT, en el 2024 se recaudó de los Principales Contribuyentes (PRICOS) por concepto del IGV Interno S/ 42 005 millones (+4,2% en términos reales), mientras que los Medianos y Pequeños Contribuyentes (MEPECOS) contribuyeron con S/ 9 643 millones (+8,7% que lo registrado el año previo).

En lo referente a las medidas de ampliación de base tributaria (Gráfico N° 24), en el 2024, 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/ 3 447 millones en promedio mensual (8,6% más que en el 2023, en términos reales). Por otro lado, en el Sistema de Pagos de Percepciones se percibieron S/ 2 686 millones en el 2024 (S/ 224 millones mensuales en promedio) lo que representó una reducción real de 4,4%, mientras que el Sistema de Pagos de Retenciones recaudó S/ 1 611 millones (S/ 134 millones mensuales en promedio en el 2024), registrando una reducción real de 6,4% respecto a lo recaudado en el 2023.

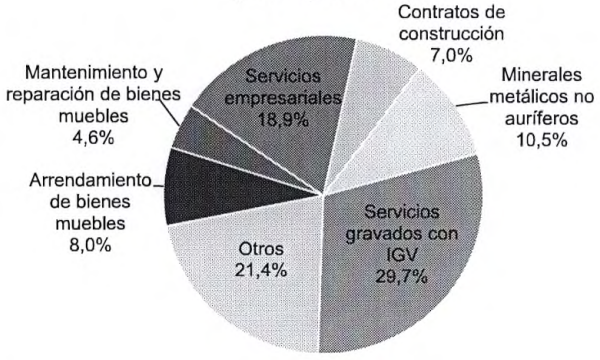
Gráfico N° 24
Medidas de Ampliación de Base Tributaria, 2015-2024
(Promedio mensual en millones de Soles)



Fuente: SUNAT
Elaboración: DGPIP-MEF

Por el lado de la participación, los depósitos en las cuentas de los contribuyentes del sector servicios gravados con el IGV concentran un 29,7% del total. Del mismo modo, resaltaron servicios empresariales y minerales metálicos no auríferos, con el 18,9% y el 10,5%, respectivamente. Mayor detalle en el Gráfico N° 25.

Gráfico N° 25
Ampliación de la base tributaria: Detracciones, 2024
(Participación %)

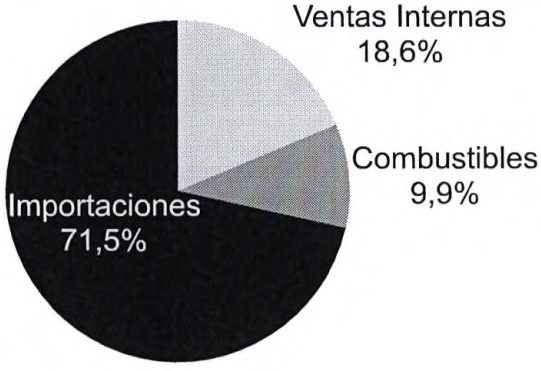


Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Adicionalmente, en el 2024, las percepciones de ventas internas ascendieron a S/ 501 millones y las percepciones de importaciones ascendieron a S/ 1 921 millones. Por su parte, las percepciones a los combustibles fueron de S/ 265 millones.

De esta manera, a nivel de participación porcentual, el rubro de percepciones a la importación fue el más representativo, con un 71,5% del total en 2024, seguido por las percepciones a las ventas internas que explicaron el 18,6% y, finalmente, el rubro percepciones a los combustibles representó el 9,9% del total recaudado por este sistema, tal como se puede observar en el siguiente gráfico:

Gráfico N° 26
Ampliación de la base tributaria: Percepciones, 2024
(Participación %)

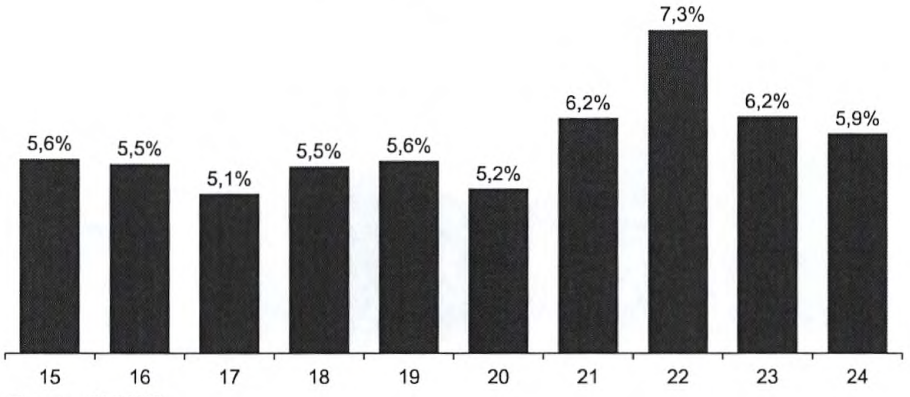


Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

3.2 IMPUESTO A LA RENTA

Durante el 2024, se recaudó por concepto del Impuesto a la Renta (IR) un total de S/ 65 731 millones, lo que significó un aumento de 1,8% en términos reales y representó una presión tributaria de 5,9%, 0,3 pp. menos que el año anterior, tal como se presenta a continuación:

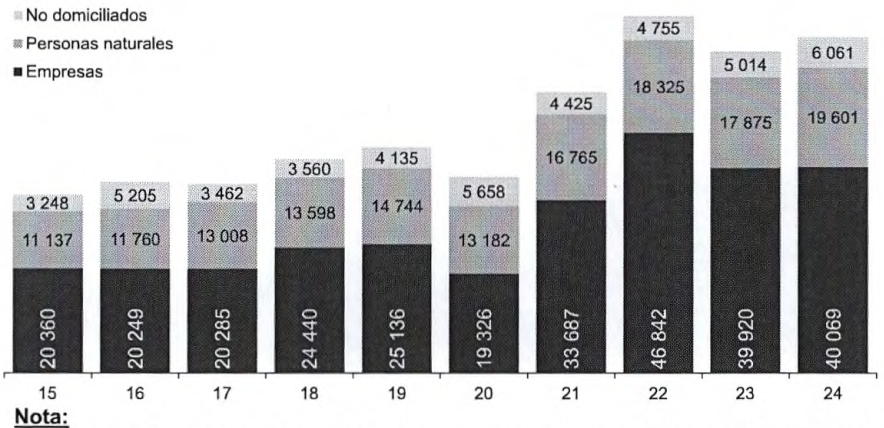
Gráfico N° 27
Impuesto a la Renta, 2015-2024
(% PBI)



Fuente: SUNAT
Elaboración: DGPIP-MEF

La mayor contribución al crecimiento del Impuesto a la Renta durante el periodo 2015-2024 provino de las empresas; siendo su participación de 61,0% en el 2024, seguido del 29,8% de aporte de las rentas de las personas naturales y, finalmente, de la participación del 9,2% de las rentas de los contribuyentes no domiciliados.

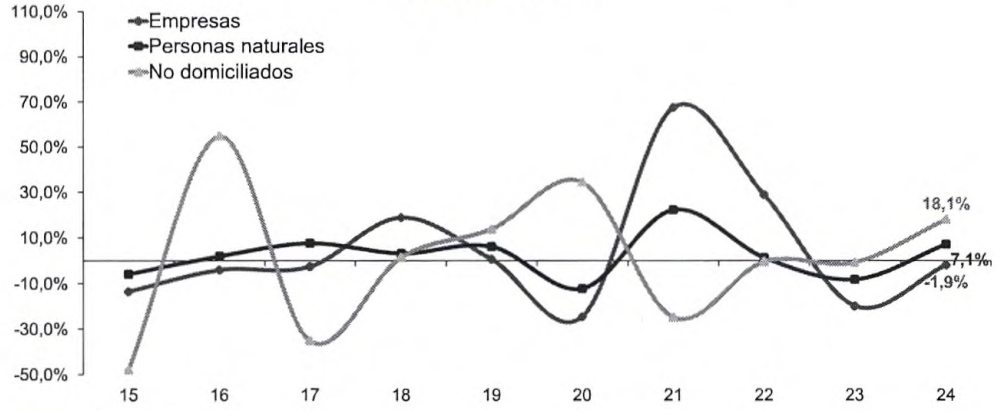
Gráfico N° 28
Recaudación por Impuesto a la Renta, 2015-2024
(Millones de Soles)



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 2024, el IR de las empresas registró una evolución opuesta a la observada en las personas naturales y los no domiciliados. Mientras que la recaudación del IR empresarial se redujo en 1,9%, el IR proveniente de personas naturales y no domiciliados aumentó en 7,1% y 18,1%, respectivamente. (ver Gráfico N° 29).

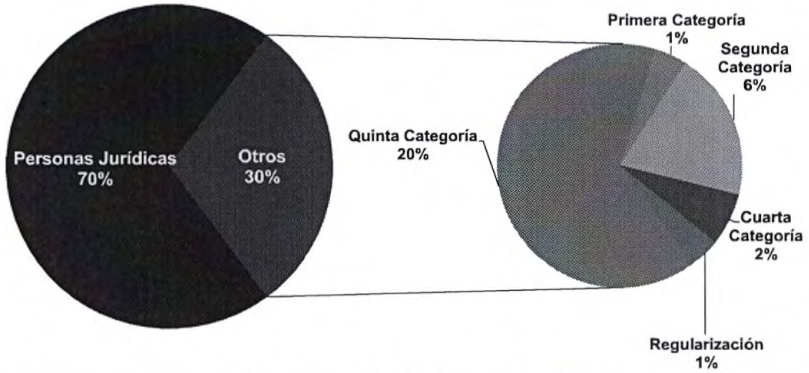
Gráfico N° 29
Recaudación por Impuesto a la Renta, 2015-2024
(Variación % real)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Dentro de la composición de la recaudación del IR por categorías en el 2024, resaltaron los pagos de contribuyentes domiciliados por IR de Tercera y Quinta Categoría. La recaudación proveniente del IR de Tercera Categoría[115] disminuyó en -0,9% (var. Real) respecto del 2023, y ascendió a S/ 28 591 millones.

Gráfico N° 30
Estructura de la recaudación del IR, 2024
(Participación %)

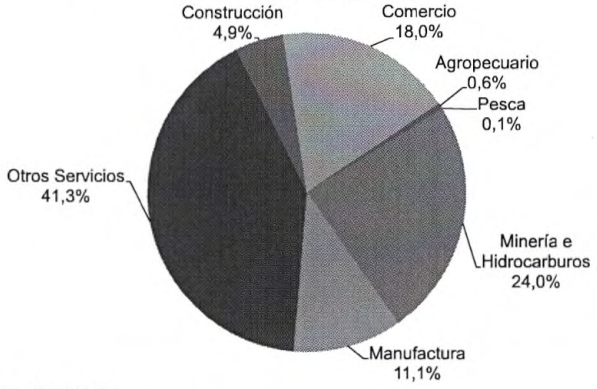


Nota: Los rubros de "Tercera Categoría" y "No Domiciliados" están incluidos en Personas Jurídicas.
Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

La participación relativa sectorial en la recaudación del IR de Tercera Categoría del 2024 tuvo una similar participación respecto al año 2023. De esta manera, el sector Otros Servicios registró una participación de 41,3%, seguido del sector Minería e Hidrocarburos (24,0%), Comercio (18,0%), Manufactura (11,1%), Construcción (4,9%), Agropecuario (0,6%) y Pesca (0,1%).

[115] Sin incluir regularización de personas jurídicas.

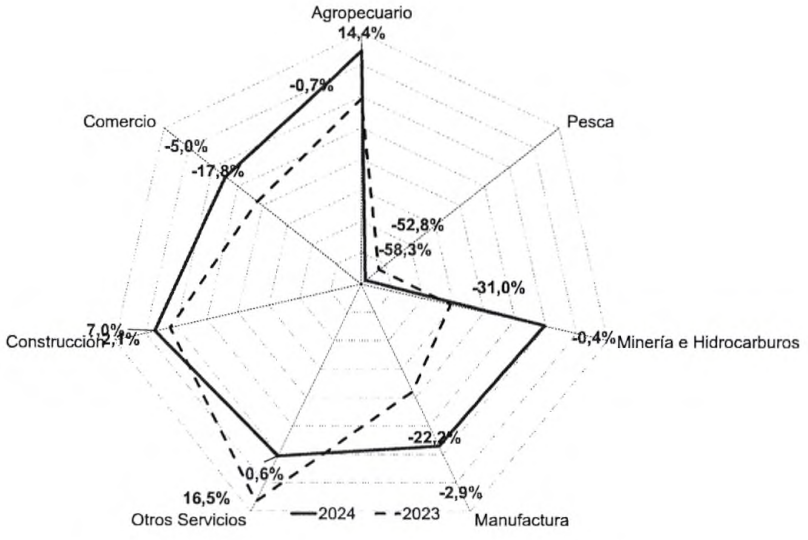
Gráfico N° 31
Pagos a cuenta de Tercera Categoría, 2024
(Participación %)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

La recaudación del IR de la tercera categoría refleja un comportamiento mixto de los pagos a cuenta de los diversos sectores económicos. Se observa que los sectores Agropecuario y Construcción se expandieron en 14,4% y 7,0%, respectivamente, mientras que, en contraposición, Pesca se redujo en -58,3%.

Gráfico N° 32
Pagos a cuenta de Tercera Categoría, 2023-2024
(Variación % real)

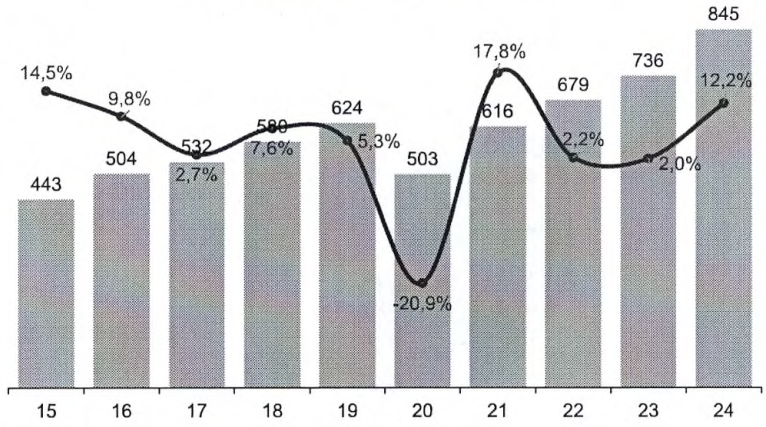


Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En el 2024, la recaudación correspondiente al Régimen MYPE Tributario ascendió a S/ 2 604 millones (0,2% del PBI), correspondiente a los pagos de 1,1 millones de contribuyentes, aproximadamente, registrados al cierre de ese año.

En relación con la recaudación proveniente de las rentas de capital, la recaudación del IR de Primera Categoría ascendió a S/ 845 millones en 2024, registrando un crecimiento de 12,2% en términos reales respecto del 2023.

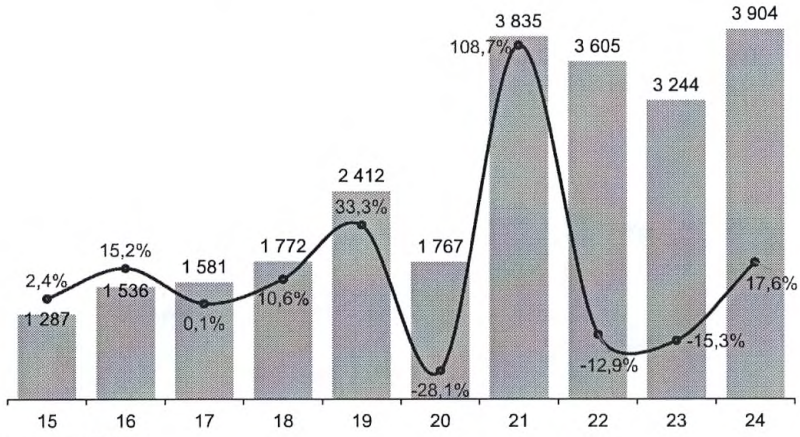
Gráfico N° 33
Impuesto a la Renta de Primera Categoría, 2015-2024
(En millones de S/ y Var. % real)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

La recaudación del IR de Segunda Categoría[116], en el 2024, ascendió a S/ 3 904 millones, lo que representó un crecimiento real de 17,6% respecto al 2023 (Ver Gráfico N° 34). Es importante mencionar que en 2024 se registraron S/ 546 millones de pagos extraordinarios como consecuencia de ganancias de capital y/o distribución de dividendos acumulados de varios ejercicios por parte de algunas empresas, mientras que en el 2023 los pagos extraordinarios ascendieron a S/ 173 millones.

Gráfico N° 34
Impuesto a la Renta de Segunda Categoría, 2015-2024
(En millones de S/ y Var. % real)

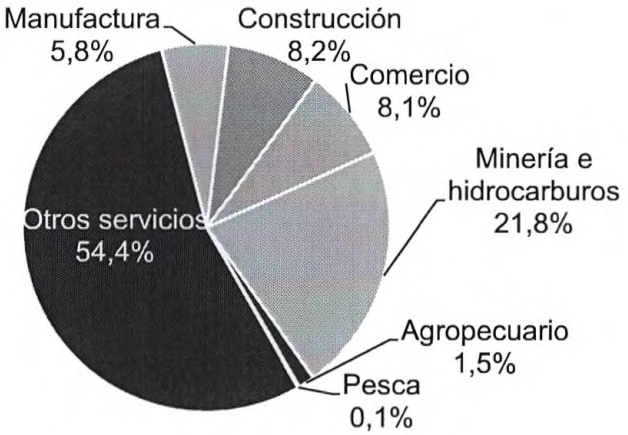


Fuente: SUNAT
Elaboración: DGPIP-MEF

Los sectores económicos con los mayores pagos por IR de Segunda Categoría en el 2024 fueron Servicios (54,4%) y Minería e Hidrocarburos (21,8%), seguidos por Construcción (8,2%), Comercio (8,1%), Manufactura (5,8%), Agropecuario (1,5%) y Pesca (0,1%).

[116] 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.

Gráfico N° 35
Recaudación IR de Segunda Categoría, 2024
(Participación %)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En cuanto a la recaudación por rentas de cuarta categoría (trabajadores independientes), en el 2024 ascendió a S/ 1 360 millones y no registró mayor variación. Cabe señalar que, respecto al 2023, el rubro "cuenta propia", creció en 4,2%, mientras que "cuenta terceros" retrocedió en -0,3%. Ver Gráfico N° 36.

En términos de participación sectorial por rentas de cuarta, el sector Otros Servicios fue el más representativo, concentrado el 80,6% de la recaudación. Otros sectores importantes fueron Comercio (6,2%), Construcción (5,9%), Manufactura (4,5%), y Minería e hidrocarburos (1,8%). Por su parte, los sectores Agropecuario y Pesca concentraron juntos el 1,1% de la recaudación. Ver Gráfico N° 37.

Gráfico N° 36
Rentas de Cuarta Categoría, 2015-2024
(Millones de Soles y Variación % real)

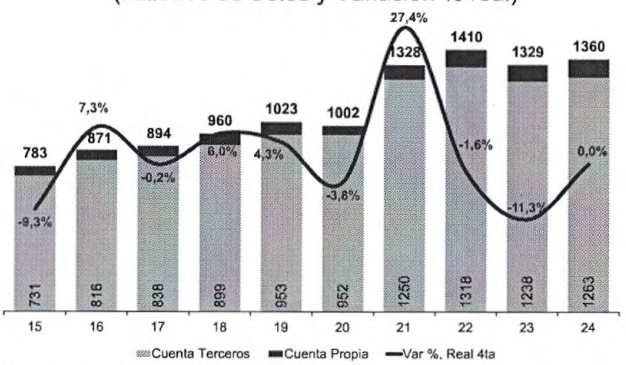
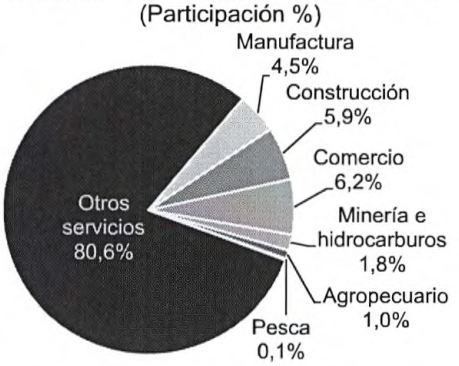


Gráfico N° 37
Recaudación IR Cuarta Categoría, 2024
(Participación %)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

De otro lado, en 2024 la recaudación del IR de quinta categoría (trabajadores dependientes) ascendió a S/ 12 693 millones, registrando una expansión de 4,7% en términos reales, respecto del 2023 (Ver Gráfico N° 38). Esta recaudación se concentró principalmente en el sector Otros Servicios (56,6%), seguido por el sector Minería e Hidrocarburos (16,6%), Comercio (11,0%), el sector Manufactura (10,5%) y el sector Construcción (3,7%). 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, 2015-2024
(Millones de Soles y Variación % real)

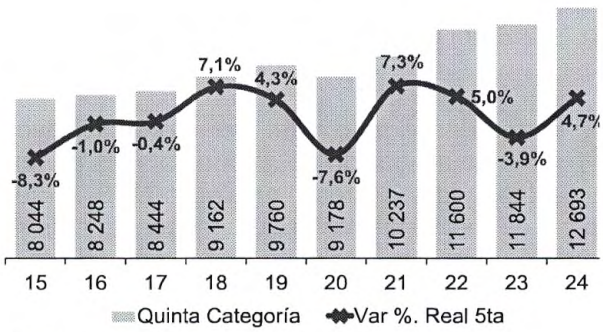
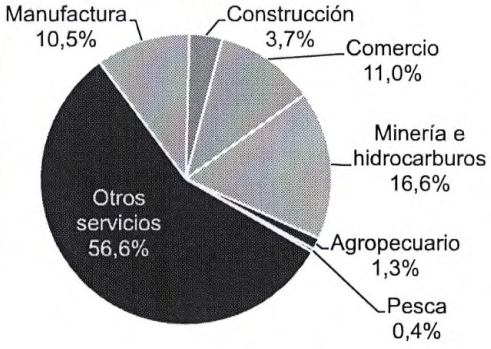


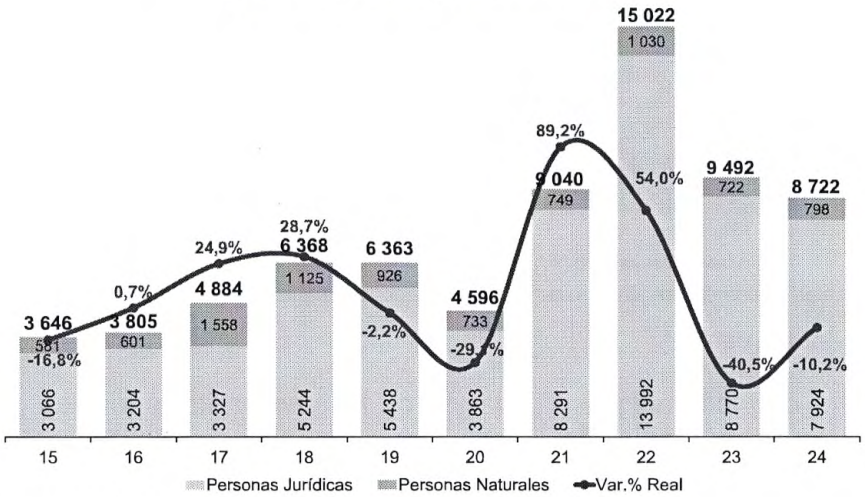
Gráfico N° 39
Recaudación IR Quinta Categoría, 2024
(Participación %)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Respecto a los pagos por Regularización del IR recibidos en el 2024, los cuales corresponden principalmente a las operaciones del ejercicio 2023, ascendieron a S/ 8 722 millones, representando un retroceso de -10,2% en términos reales respecto del año anterior. De este total, S/ 7 924 millones, es decir, el 90,9% fue recaudado de las personas jurídicas (tercera categoría).

Gráfico N° 40
Regularización de Impuesto a la Renta, 2015-2024
(Millones de Soles y Variación % real)



Fuente: SUNAT
Elaboración: DGPIP-MEF

De otro lado, los pagos de regularización provenientes de otras categorías de renta distintas a las empresariales (rentas de trabajo y de capital), ascendieron a S/ 798 millones en el 2024. En total, el resultado de la regularización en el 2024, en términos relativos, fue 0,92 veces lo registrado en 2023.

Cuadro N° 14
Regularización, 2024
(Millones de S/)

	Ene-Abr	**May-Dic**	**Total**
Otras rentas	30	768	798
Tercera Cat.	6 314	1 609	7 924
Total	**6 344**	**2 378**	**8 722**

Fuente: SUNAT
Elaboración: DGPIP-MEF.

Análisis del IR - Personas Naturales

La recaudación del IR de Personas Naturales (IRPN) ascendió a S/ 19 601 millones en el 2024, lo cual representó un aumento de 7,1% en términos reales respecto al año 2023. El IRPN representó 1,77% del PBI durante el año de análisis (ver Gráfico N° 41).

Cabe señalar que luego de la entrada en vigencia del Decreto Legislativo N° 945 (2004) que incluye dentro del ámbito de aplicación del impuesto a las ganancias de capital por enajenación de inmuebles y del Decreto Legislativo N° 972 (2010) que grava las ganancias de capital de personas naturales (segunda categoría), la recaudación del IRPN experimentó un mayor crecimiento. Además, desde el 2015, se reducía la exoneración a las ganancias de capital por la enajenación de valores mobiliarios; sin embargo, al cierre de 2023 se dio fin a este beneficio tributario. Es así que, del 1,77% del PBI que representa la recaudación por IRPN en 2024, 1,27% del PBI corresponden al IR del trabajo, 0,43% del PBI al IR del capital, y el restante 0,07% del PBI a la regularización por el IRPN.

Gráfico N° 41
Recaudación del IR de Personas Naturales[1/], 2015-2024
(Millones de S/ y Var. % real)

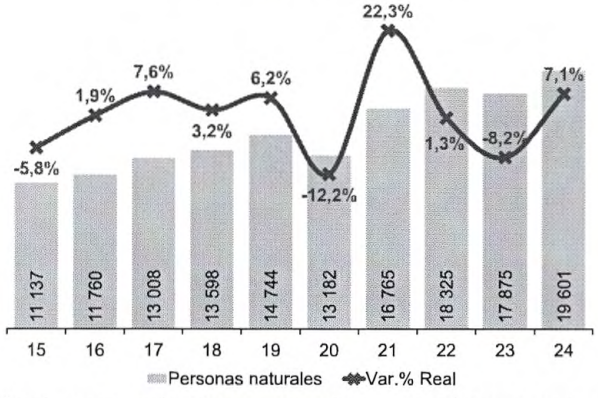
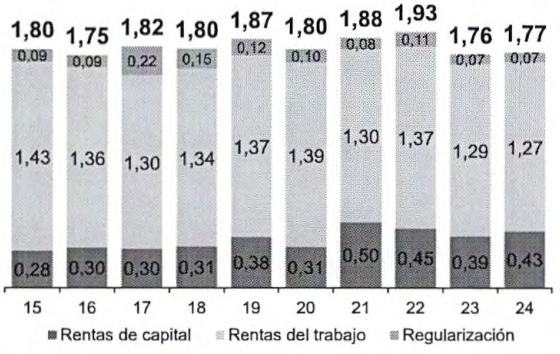


Gráfico N° 42
Recaudación del IR de Personas Naturales[1/], 2015-2024
(% del PBI)



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 de IRPN en el 2021[117], 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 observa que el 31,7% (S/ 68,7 mil millones) de los ingresos por rentas de cuarta y quinta categoría se encontraban dentro de rango inafecto de hasta 7 UIT; por otro lado, si se consideran 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%[118] de participación en cantidad de contribuyentes, dicho grupo a su vez acumuló el 74,9%[119] de los ingresos totales de rentas de personas naturales, rentas de trabajo y rentas de capital, en el 2021.

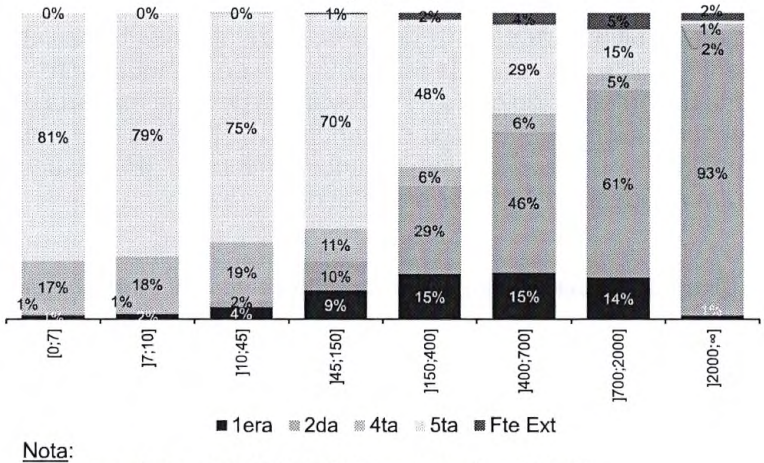
[117] Se incluye rentas de primera, segunda, cuarta y quinta categoría, además de las rentas de fuente extranjera.
[118] El equivalente a 2 010 442 personas naturales.
[119] El equivalente a S/ 209 745,8 millones de soles.

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[120], algunas de las cuales se encuentran exoneradas, mientras que otras rentas de este tipo pagan una tasa de 5%, contrariamente a los trabajadores afectos al impuesto a las rentas del trabajo (4ta. y/o 5ta. categoría) quienes se ubican en un tramo de menores ingresos y que su tratamiento si bien tiene un tramo de inafectación, pagan tasas marginales de entre 8% y 30%. Tal como lo indica el FMI[121], 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

[120] 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.

[121] 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).

la información de declaraciones juradas de personas naturales por rentas de trabajo al 2022[122].

Gráfico N° 44
Contribuyentes según categoría, 2022
(Participación %)

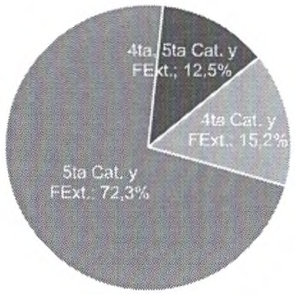
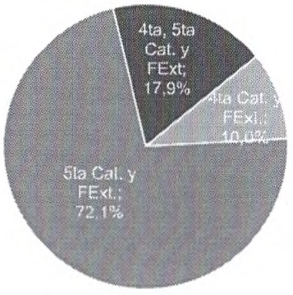


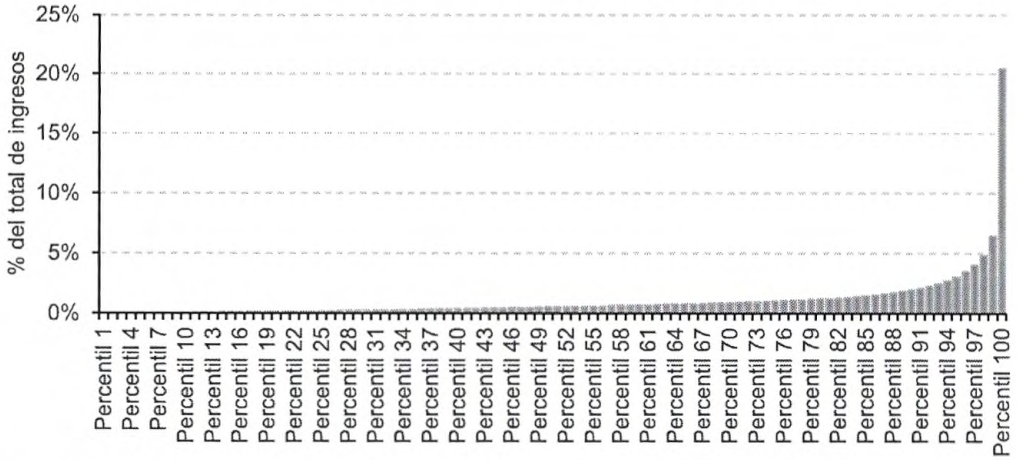
Gráfico N° 45
Ingresos según categoría, 2022
(Participación %)



Nota: No incluyen contribuyentes que no registraron ingresos.
Fuente: Declaraciones Juradas del ejercicio 2022 (SUNAT), corresponde a la última información disponible a este nivel de desagregación.
Elaboración: DGPIP-MEF

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

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

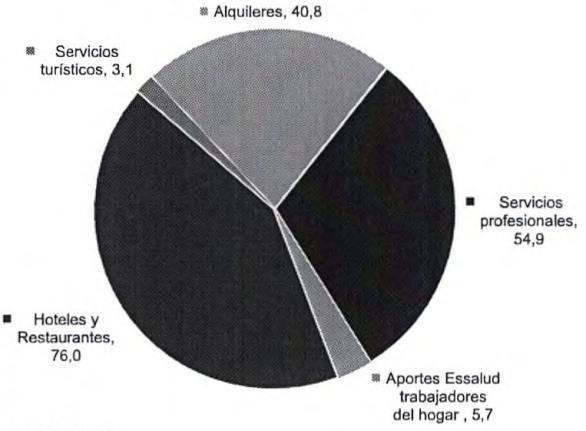


Nota: Incluye ingresos de primera, segunda, cuarta y quinta categoría, así como de fuente extranjera.
Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Respecto de la deducción adicional de hasta 3 UIT por gastos diversos, en el 2022[123], se acreditaron gastos por S/ 180,4 millones, los cuales correspondieron principalmente a gastos por concepto de hoteles y restaurantes, los cuales representaron alrededor del 42,1% del total de gastos acreditados, seguidos por servicios profesionales con 30,4%, alquileres con 22,6%, aportes EsSalud con 3,1% y servicios turísticos con 1,7%.

[122] Última información desagregada disponible.
[123] La última información disponible.

Gráfico N° 47
Gastos acreditados, 2022
(Millones de Soles)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En resumen, con respecto a las rentas de personas naturales se observa lo siguiente:

- 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 en los próximos años.

- 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[124]. Cabe precisar que el FMI[125] señala que esta deducción podría ser excesiva, dado que su función es simplemente generar información útil para que la SUNAT pueda ejercer control del cumplimiento de las obligaciones de los arrendadores; además, esta deducción tiene también un aspecto regresivo, pues no beneficia a las personas con ingresos más bajos, hasta 7 UIT, en cuanto no tienen impuesto a cargo que reducir.

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

3.3 IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO

En 2024, la recaudación total[126] del ISC registró la suma de S/ 8 913 millones, -6,6% respecto al 2023 en términos reales, explicado principalmente por el rubro Combustibles que pasó de S/ 3 464 millones en 2023 a S/ 3 215 millones en 2024. Del mismo modo, durante la última década, en promedio, la recaudación del ISC fue aproximadamente el 0,92% del PBI; registrando en 2019 su valor más alto: 1,04% del PBI, seguido del 2021: 1,02%.

[124] De acuerdo con lo establecido en el Decreto Legislativo N° 1381 y normas modificatorias.
[125] 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).
[126] Incluye ISC interno y externo.

Gráfico N° 48
Impuesto Selectivo al Consumo, 2015-2024
(Millones de S/ y var. % real)

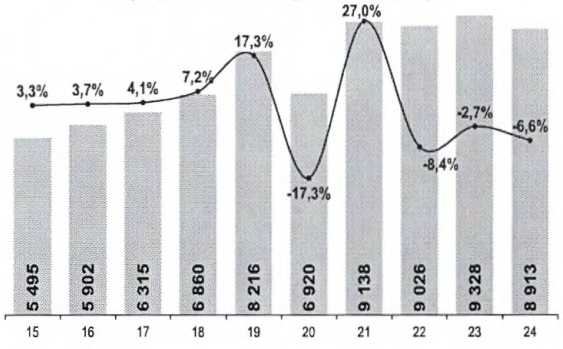
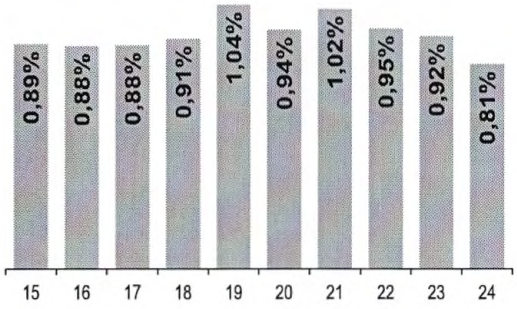


Gráfico N° 49
Impuesto Selectivo al Consumo,2015-2024
(% del PBI)



Fuente: SUNAT
Elaboración: DGPIP-MEF

En 2024, la participación del ISC aplicable a los combustibles y cervezas fue de 36,1% y 37,3%, 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, 2023-2024
(Millones de S/)

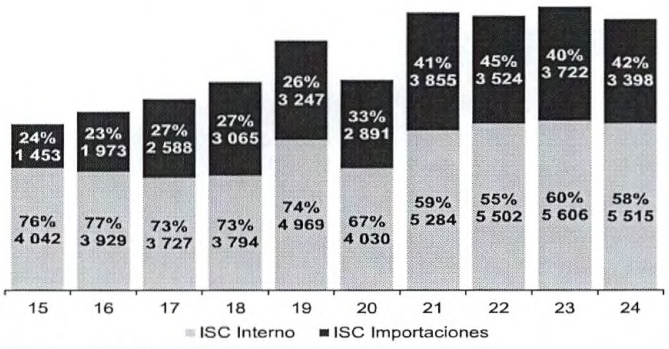
Bien / Servicio	**2023**	**2024**
Combustibles	3 464	3 215
Cervezas	3 218	3 327
Vehículos	648	540
Cigarrillos	285	228
Juegos de casino y máquinas tragamonedas	92	96
Otros	1 621	1 507
Total	**9 328**	**8 913**

Notas:
- "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 2024, registró un monto de S/ 8 913 millones; asimismo, la proporción entre el ISC interno y el ISC por importaciones se mantuvo similar a los últimos años: 58% y 42%, respectivamente. Ver Gráfico N° 50.

Gráfico N° 50
Recaudación total del Impuesto Selectivo al Consumo, 2015-2024
(Millones de S/ y participación %)

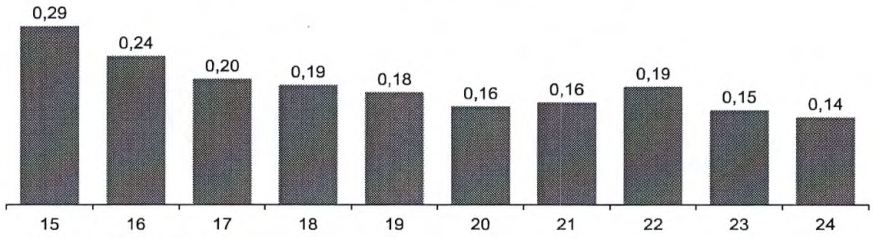


Fuente: SUNAT
Elaboración: DGPIP-MEF

3.4 DERECHOS A LA IMPORTACIÓN

En el 2024, la recaudación del impuesto a la importación (aranceles) ascendió a S/ 1 558 millones, lo cual significó una reducción de 1,6% en términos reales en comparación con el 2023. En términos del PBI, la recaudación por Impuestos a la Importación se ha venido reduciendo de 0,29% en el 2015 hasta llegar a representar 0,14% en el 2024.

Gráfico N° 51
Impuesto a la Importación, 2015-2024
(% PBI)

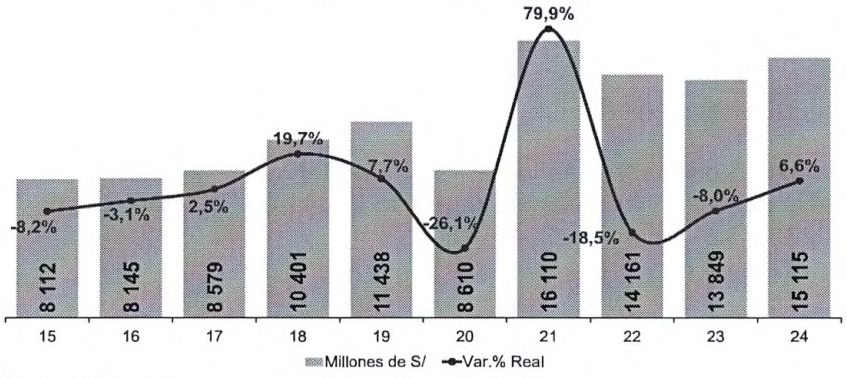


Fuente: SUNAT
Elaboración: DGPIP-MEF

3.5 OTROS INGRESOS

En 2024, la recaudación del rubro Otros ingresos[127] alcanzó los S/ 15 115 millones, registrando un aumento de 6,6% en términos reales respecto al año anterior, debido al incremento en los Fraccionamientos, Impuesto Especial a la Minería e Impuesto a las Transacciones Financieras, que retrocedieron como variación real en 22,1%, 16% y 10,1%, respectivamente. Asimismo, la mayor participación proviene de ingresos obtenidos por el Impuesto Temporal a los Activos Netos (44,5%), seguido de otros ingresos recaudados por la SUNAT (21,5%) y Fraccionamientos (19,7%).

Gráfico N° 52
Recaudación de Otros Ingresos, 2015-2024
(En millones de Soles y variación % real)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Respecto del ITAN, en 2024 alcanzó una recaudación de S/ 6 731 millones, con una caída de 1,7% en términos reales respecto al año anterior; cabe mencionar que durante el 2024 se mantuvo la tasa de 0,4% vigente desde el 2009 en virtud del

[127] 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).

cronograma de rebaja publicado en el Decreto Legislativo N° 976 del 15 de marzo del 2007 (ver Gráficos N° 53 y N° 54).

Gráfico N° 53
Cronograma de Tasas del ITAN, 2008-2024
(En %)

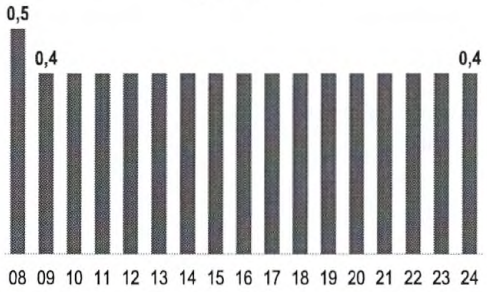
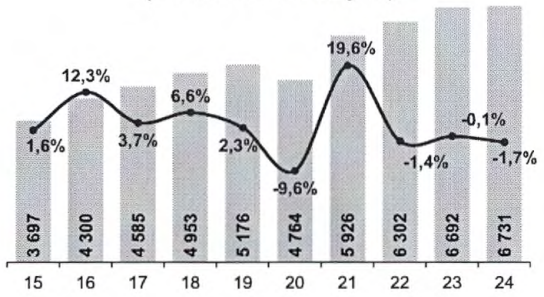


Gráfico N° 54
Recaudación del ITAN, 2015-2024
(Millones de Soles y %)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En el caso de la Recaudación del Fraccionamiento, durante el 2024 el monto recaudado por este concepto ascendió a S/ 2 984 millones, registrando un incremento en términos reales de 22,2% respecto al 2023, mientras que la Recaudación por Impuesto Especial a la Minería (IEM) registró un monto de S/ 1 465 millones con una variación real de 16,1%. (ver Gráficos N° 55 y N° 56).

Gráfico N° 55
Recaudación del Fraccionamiento, 2015-2024
(En Millones de Soles y en %)

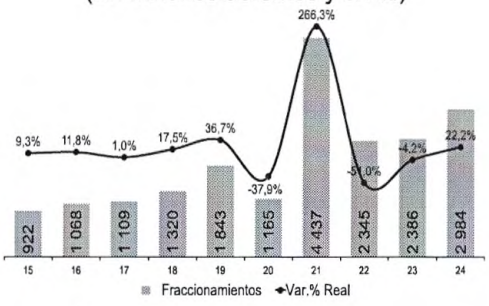
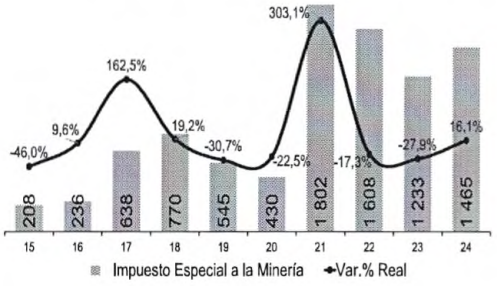


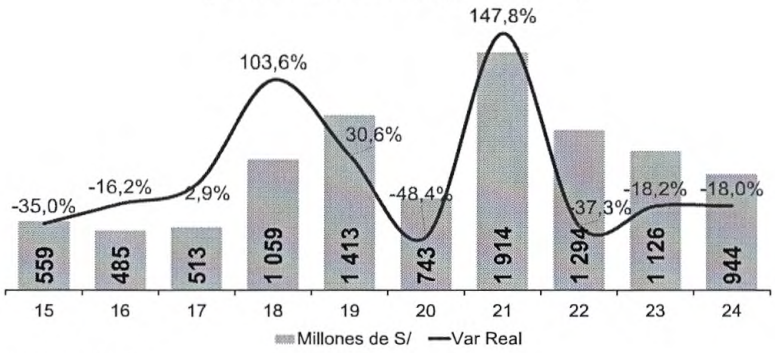
Gráfico N° 56
Recaudación del IEM, 2015-2024
(En Millones de Soles y en %)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Respecto de las multas, durante el 2024, el importe recaudado por este concepto ascendió a S/ 944 millones, registrando una contracción real de 18 % respecto al 2023.

Gráfico N° 57
Multas, 2015-2024
(En millones de Soles y Var. % real)

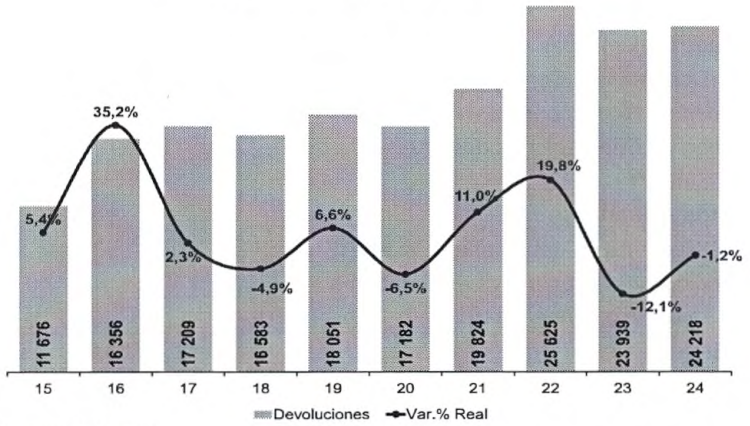


Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

3.6 DEVOLUCIONES DE IMPUESTOS

En 2024, las Devoluciones de Impuestos totalizaron S/ 24 218 millones, cifra que representó una reducción de 1,2% en términos reales respecto al año previo. En relación con sus componentes, las Devoluciones por Tributos Internos ascendieron a S/ 23 041 millones, registrando una variación real negativa de 1,1%, explicado por la reducción de la devolución del saldo a favor del exportador que pasó de S/ 17 452 millones en 2022 a S/ 17 084 millones en 2024; y las Devoluciones por Tributos Aduaneros alcanzaron los S/ 1 176 millones con una caída de -0,9% en términos reales. Durante el 2024, las Devoluciones por Tributos Internos representaron el 95,1% del total Devoluciones y las correspondientes a Tributos Aduaneros representaron solo el 4,9% de las mismas.

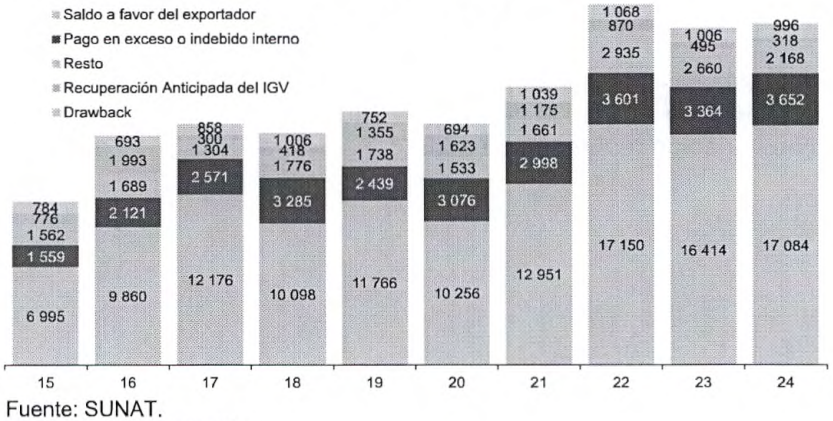
Gráfico N° 58
Evolución de las Devoluciones, 2015-2024
(Millones de Soles y Variación % real)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Respecto a los principales rubros de las devoluciones por Tributos Internos del 2024, en orden de importancia, está el Saldo a favor del exportador con S/ 17 084 millones, seguido por los Pagos en exceso o indebidos que ascendieron a S/ 3 652 millones, la devolución de oficio que alcanzó los S/ 506 millones, el Régimen de Percepciones del IGV en S/ 777 millones, y el resto de devoluciones por tributos internos que sumaron S/ 1 022 millones (4,4% del total devuelto por tributos internos). Ver Gráfico N° 59.

Gráfico N° 59
Devoluciones de Impuestos, 2015-2024
(Millones de Soles)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Por otro lado, en la devolución de los Tributos Aduaneros, el Beneficio de Restitución Arancelaria - Drawback cayó en 3,3%; mientras que el Convenio Perú-Colombia y Ley Amazonía se incrementó en 11,2%; y el pago en exceso o indebido en 18%. (Ver Cuadro N° 17).

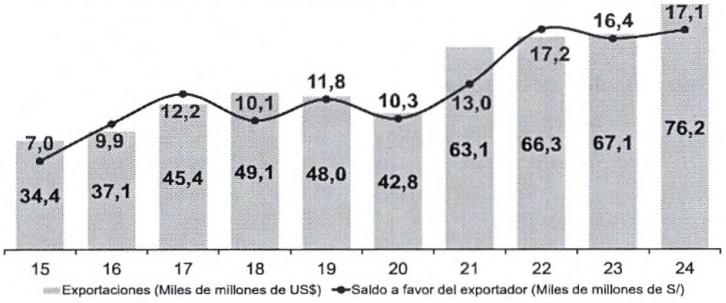
Cuadro N° 17
Devolución de tributos, 2023-2024
(En millones de Soles y Variación % real)

Concepto	2023	2024	Variación real (%)
Tributos Internos	**22 779**	**23 042**	**-1,2**
Devolución por exportaciones	16 414	17 084	**1,7**
Régimen de Recuperación Anticipada IGV	495	318	**-37,1**
Pago en exceso o indebido 1/	3 364	3 652	**6,1**
Reintegro tributario	60	45	**-26,7**
Devolución de oficio	1 150	506	**-57,0**
Donaciones	37	40	**4,2**
Misiones Diplomáticas	8	6	**-20,6**
Saldo Documentos Cancelatorios del Tesoro Público	0	3	**10 016,2**
Régimen de Retenciones del IGV 2/	298	270	**-11,7**
Régimen de Percepciones del IGV 3/	807	777	**-5,8**
Otros Sunat 4/	146	340	**126,5**
Tributos Aduaneros	**1 159**	**1 176**	**-0,9**
Benef. Restitución Arancelaria - Drawback	1 006	996	**-3,3**
Convenio Perú-Colombia y Ley Amazonía 5/	67	77	**11,2**
Pago en exceso o indebido 6/	86	104	**18,0**
TOTAL	**23 939**	**24 218**	**1,2**
En % del PBI	**2,4%**	**2,2%**	

1/Incluye también las devoluciones por pago indebido y/o en exceso del Impuesto a la Renta 4ta. Categoría. A partir del mes 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 Impuesto General a las Ventas.
3/Considera las solicitudes presentadas por concepto de devolución de proveedores del Régimen de Percepciones no aplicadas del IGV.
4/Incluye la devolución de percepción importación sujetos no afectos al IGV, Reintegro Tributario - Editor de Libros, Devolución Definitiva del IGV en la etapa exploración-minera, Devolución Definitiva del IGV etapa exploración-hidrocarburos, percepción - sujetos no afectos al IGV - Nuevo RUS, la devolución por el ISC Transportista - Ley N° 28226, la devolución por Crédito Tributario 3% Ley N° 26782 y devolución a los 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.
1/Incluye también las devoluciones por pago indebido y/o en exceso del Impuesto a la Renta 4ta. Categoría. A partir del mes 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 Impuesto General a las Ventas.

En 2024, las devoluciones por concepto de Saldo a Favor del Exportador representaron el 70,5% de las devoluciones totales y se incrementaron en 1,7% como variación real respecto a 2023, ascendiendo a S/ 17 mil millones.

Gráfico N° 60
Saldo a Favor del Exportador vs. Exportaciones, 2015-2024
(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, uniformar 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 2024, la recaudación por estos conceptos ascendió a S/ 3 350 millones, monto significativo y superior en S/ 1 882 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), el pico más alto de los últimos años, el cual fue explicado principalmente por el incremento de los precios internacionales de los metales, tal como lo señala el IAPM 2022-2025[128] del MEF. De esta manera, se esperaría que en el mediano plazo el efecto de altos precios de los minerales industriales se vaya disipando, con lo cual los ingresos del sector minero deberían converger a una recaudación minera estructural histórica.

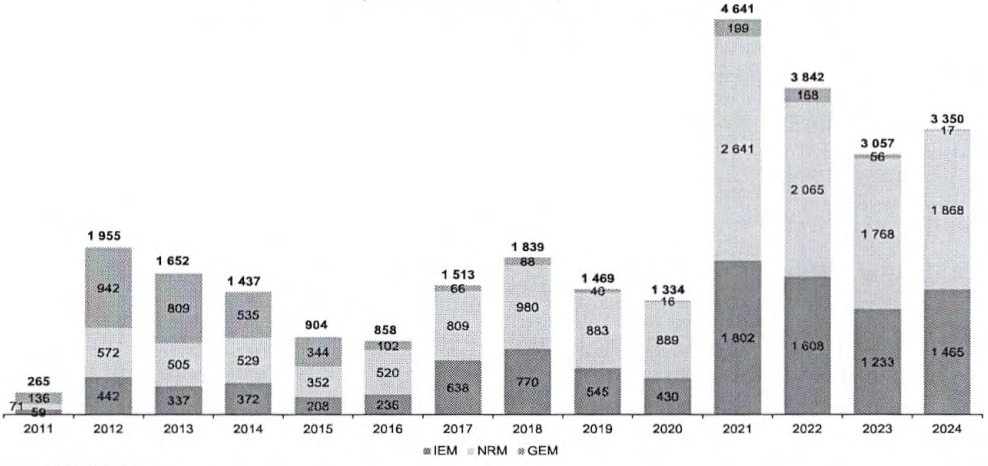
De esta manera, del total recaudado en 2024, el 55,8% es explicado por la NRM, el 43,7% por el IEM y el 0,5% restante por el GEM. La reducción en la participación del GEM y el incremento de la representatividad de la NRM y del IEM en los últimos años se debe al vencimiento o a la renuncia de los convenios de estabilidad (firmados antes de septiembre de 2011) por parte de las empresas mineras.

En general, entre el cuarto trimestre de 2011 y el cuarto trimestre de 2024, la aplicación del Nuevo Esquema Fiscal del Sector Minero (IV Trimestre 2011 al IV Trimestre 2024) ha generado una recaudación de S/ 28 115 millones, de los cuales

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

el 12,5% (S/ 3 518 millones) corresponde a la recaudación por concepto de GEM, en tanto que el 51,4% (S/ 14 451 millones) y el 36,1% (S/ 10 146 millones) corresponden a la recaudación de la NRM e IEM, respectivamente.

Gráfico N° 61
Recaudación del Nuevo Esquema Fiscal del Sector Minero, 2011-2024
(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)[129] aumentaron de S/ 6 121 millones en el 2023 a S/ 6 872 millones en el 2024, lo cual representó un avance de 9,7% en términos reales. Cabe recordar que la recaudación tributaria de los Gobiernos Locales concentró una participación promedio de 96,9% en el periodo 2022-2024. Ver Cuadro N° 18.

Cuadro N° 18
Ingresos tributarios de los Gobiernos Subnacionales, 2022-2024
(Millones de Soles y %)

Nivel de Gobierno	Millones de S/			Participación %			Var. % Real	
	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2023/ 2022	2024/ 2023
I. Gobiernos Regionales	**196**	**166**	**216**	**3,5%**	**2,7%**	**3,1%**	**-20,4%**	**27,4%**
Tasas y Contribuciones	196	166	216	3,5%	2,7%	3,1%	-20,4%	27,4%
II. Gobiernos Locales	**5 384**	**5 955**	**6 656**	**96,5%**	**97,3%**	**96,9%**	**4,1%**	**9,2%**
Impuestos Municipales 1/	3 544	3 919	4 330	63,5%	64,0%	63,0%	4,1%	8,0%
Tasas y Contribuciones	1 840	2 036	2 325	33,0%	33,3%	33,8%	4,2%	11,6%
III. Gobiernos Subnacionales (I+II)	**5 579**	**6 121**	**6 872**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**3,2%**	**9,7%**
Impuestos	3 544	3 919	4 330	63,5%	64,0%	63,0%	4,1%	8,0%
Tasas y Contribuciones	2 035	2 202	2 541	36,5%	36,0%	37,0%	1,8%	12,8%

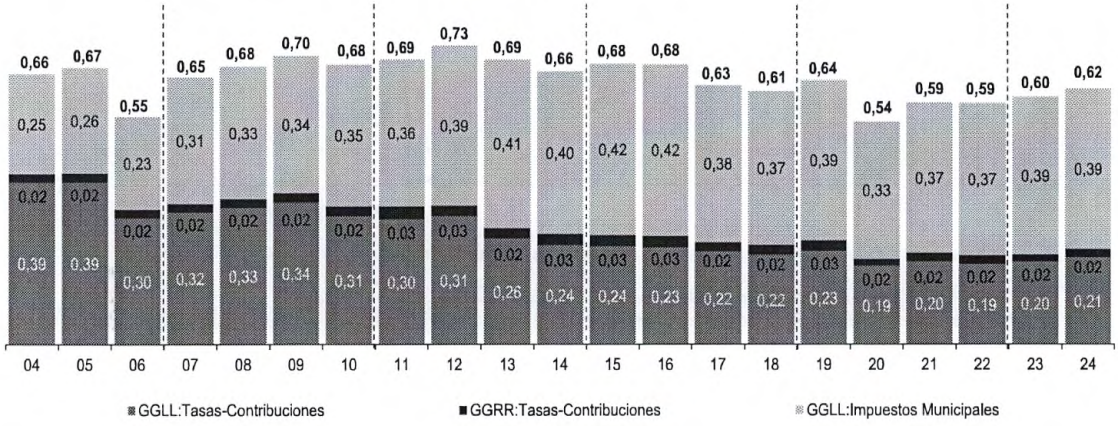
1/ Impuestos Municipales comprende los ingresos por Impuesto Predial, Impuesto de Alcabala, Impuesto al Patrimonio vehicular, Impuesto a los Espectáculos Públicos No Deportivos, Impuestos a los Juegos e Impuesto a las Apuestas. Tasas y Contribuciones comprende los ingresos por Arbitrios Municipales,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

Los ingresos tributarios de los Gobiernos Subnacionales alcanzaron en el 2024 un 0,62% del PBI, superior en dos puntos básicos al 2023. Cabe resaltar que este resultado se debió

[129] 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.

a un ligero mejor 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.

Gráfico N° 62
Ingresos tributarios de los Gobiernos Subnacionales según nivel de gobierno, 2004-2024
(% PBI)

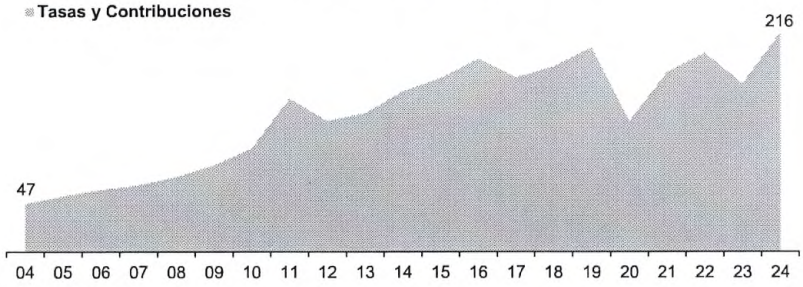


Fuente: DGCP-MEF, BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

1. INGRESOS TRIBUTARIOS DE LOS GOBIERNOS REGIONALES

Los ingresos tributarios de los Gobiernos Regionales, conformados por tasas y contribuciones, aumentaron de S/ 47 millones en el 2004 a S/ 216 millones en el 2024. Asimismo, en el año 2024 se reportó un crecimiento de 27,4% en términos reales respecto al año anterior.

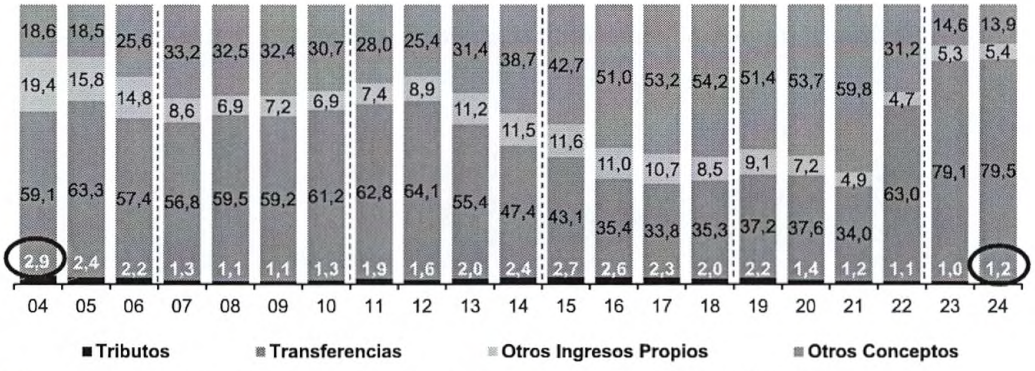
Gráfico N° 63
Ingresos tributarios de los Gobiernos Regionales, 2004-2024
(Millones de Soles)



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

Por otro lado, a pesar del resultado alcanzado en el 2024, donde se observa un crecimiento en la recaudación tributaria de los Gobiernos Regionales en el periodo 2004-2024, la participación de sus ingresos tributarios se encuentra en niveles bajos. En efecto, cabe señalar que en el 2004 estos ingresos representaban 2,9% del total, encontrándose 1,7 pp. por encima de lo obtenido en el 2024 (1,2%).

Gráfico N° 64
Ingresos de los Gobiernos Regionales, 2004-2024
(Participación %)

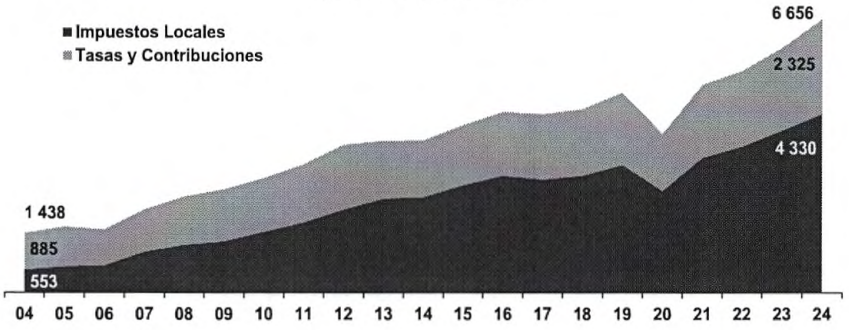


Tributos comprende los ingresos por Contribuciones, Tasas y Derechos Administrativos.
Transferencias de ingresos por Fondo de Compensación Regional, Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones.
Otros Ingresos Propios conformado por Recursos Directamente Recaudados (excluidas las 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 se incrementaron de S/ 1 438 millones en el 2004 a S/ 6 656 millones en el 2024 (ver Gráfico N° 65), lo cual evidencia un crecimiento acumulado en el periodo 2004-2024 de 146% en términos reales. Respecto al último año, el rendimiento se elevó en 9,2% en términos reales.

Gráfico N° 65
Evolución de la recaudación de los tributos municipales, 2004-2024
(Millones de Soles)



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

Durante el 2024 se recaudó S/ 4 330 millones por impuestos municipales[130], lo cual significa un incremento en términos reales de 8,0% respecto del año anterior y equivale a una participación del 65,1% del total de los tributos municipales recaudados en el 2024. Asimismo, la recaudación a causa de las tasas municipales alcanzó un monto de S/ 2 324 millones, lo cual representó un crecimiento de 11,7% en términos reales respecto a lo recaudado en el 2023, y una participación de 34,9% del total de tributos municipales recaudados en 2024, tal como se puede observar en el Cuadro N° 19.

[130] 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, 2022-2024
(Millones de Soles y %)

Nivel de Gobierno	Millones de S/			Participación %			Var. % Real	
	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2023/ 2022	2024/ 2023
I. Impuestos Municipales	**3 544**	**3 919**	**4 330**	**65,8%**	**65,8%**	**65,1%**	**4,1%**	**8,0%**
Predial	2 389	2 711	2 930	44,4%	45,5%	44,0%	6,8%	5,6%
De Alcabala	790	804	933	14,7%	13,5%	14,0%	-4,2%	13,3%
Al Patrimonio Vehicular	323	347	417	6,0%	5,8%	6,3%	0,9%	17,7%
A los Espectáculos Públicos no deportivos	29	44	38	0,5%	0,7%	0,6%	44,6%	-15,2%
A los Juegos	12	13	12	0,2%	0,2%	0,2%	-3,5%	-7,3%
A las Apuestas	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%	-100,0%	1/
II. Tasas	**1 838**	**2 032**	**2 324**	**34,1%**	**34,1%**	**34,9%**	**4,1%**	**11,7%**
Arbitrios Municipales	**1 401**	**1 599**	**1 828**	26,0%	26,9%	27,5%	7,4%	11,7%
Derechos y Tasas Administrativas	437	433	496	8,1%	7,3%	7,5%	-6,7%	11,9%
III. Contribuciones	**2**	**4**	**1**	**0,0%**	**0,1%**	**0,0%**	**126,9%**	**-67,1%**
Total Tributos municipales (I+II+III)	**5 384**	**5 955**	**6 656**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**4,1%**	**9,2%**

1/ Cálculo no aplica por valor inicial igual a cero.
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)[131] vigente en el 2024, las municipalidades clasificadas como tipos A y C concentraron el 78,5% del total de los tributos municipales en el 2024, con un monto ascendente a S/ 5 227 millones; mientras que las municipalidades tipo B, D, E, F y G representaron el 21,5% con un monto ascendente a S/ 1 428 millones.

Cabe precisar que los ingresos tributarios de los gobiernos locales (impuestos, tasas y contribuciones) ascendieron a S/ 6 656 millones en el 2024, de los cuales las municipalidades Tipo C obtuvieron un total de S/ 3 025 millones, lo que representa el 45,5% del total en dicho periodo. Ver Cuadros N° 20 y 21.

Cuadro N° 20
Ingresos Tributarios de los Gobiernos Locales, 2024
(Millones de Soles)

Clasificación PI	Municipalidades							Total
	Tipo A	Tipo B	Tipo C	Tipo D	Tipo E	Tipo F	Tipo G	
Impuestos municipales	1 555	56	1 788	629	190	66	45	4 330
Tasas y contribuciones	647	50	1 237	282	65	24	21	2 325
Total	**2 202**	**107**	**3 025**	**910**	**255**	**90**	**66**	**6 656**

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.

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

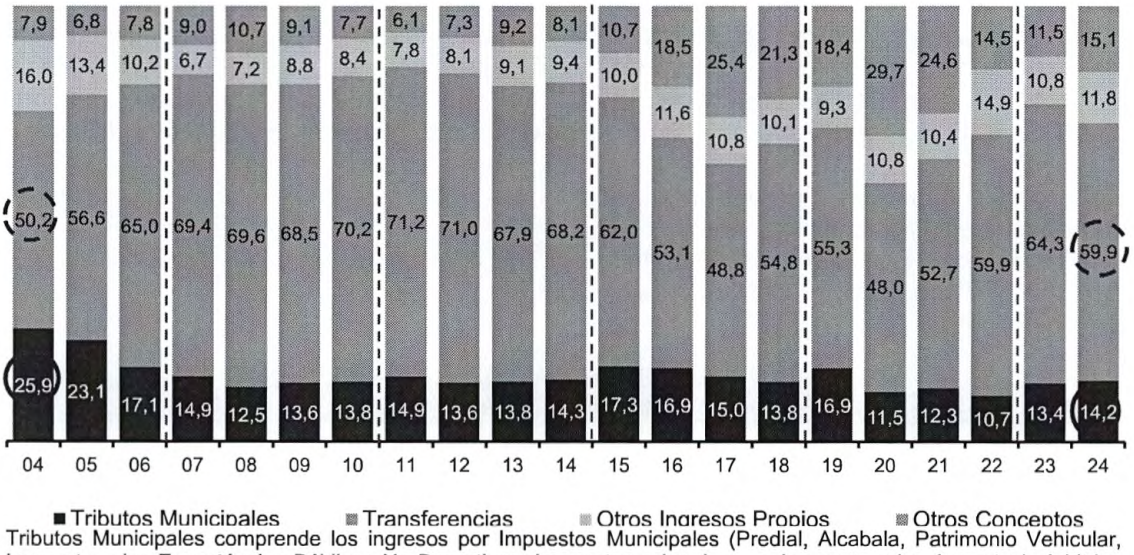
Cuadro N° 21
Ingresos Tributarios de los Gobiernos Locales, 2024
(Estructura Porcentual %)

Clasificación PI	Municipalidades							Total
	Tipo A	Tipo B	Tipo C	Tipo D	Tipo E	Tipo F	Tipo G	
Impuestos municipales	23,4	0,8	26,9	9,4	2,9	1,0	0,7	65,1
Tasas y contribuciones	9,7	0,8	18,6	4,2	1,0	0,4	0,3	34,9
Total	**33,1**	**1,6**	**45,5**	**13,7**	**3,8**	**1,4**	**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 de 25,9% en el 2004 a 14,2% en el 2024. Esta reducción se explica principalmente por el incremento de las transferencias, cuya participación aumentó de 50,2% en el año 2004, a 59,9% en el 2024.

Gráfico N° 66
Ingresos de los Gobiernos Locales, 2004-2024
(Participación %)



Tributos Municipales comprende los ingresos por Impuestos Municipales (Predial, Alcabala, Patrimonio Vehicular, Impuesto a los Espectáculos Públicos No Deportivos, Impuestos a los Juegos, Impuesto a las Apuestas), Arbitrios Municipales, Contribución Especial por Obras Públicas y Otras Tasas y Derechos Administrativos.
Transferencias de ingresos por FONCOMUN, Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones.
Otros Ingresos Propios conformado por Impuestos Municipales (sin considerar 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[132].

[132] 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

El Banco Interamericano de Desarrollo (BID)[133] 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)[134] registrado en el 2024 para los Gobiernos Locales, el cual está expresado como la participación de las transferencias[135] respecto de los ingresos municipales. El DV promedio del total de 1 891 municipalidades fue de 70,7%, con una mediana de 75,3%, a nivel nacional; dicha situación denota la significativa participación de las transferencias y la fuerte dependencia financiera del Gobierno Central. Adicionalmente, este cuadro indica que el 73,2% del total de las municipalidades (1 385 sobre un total de 1 891) registran un DV entre 60% y 100%.

Cuadro N° 22
Desbalance vertical, 2024
(Cantidad y Porcentaje)

Rango	Municipalidades			Promedio	Mediana	Desviación Estándar	Coeficiente de variación
	Cantidad	% Participación	% Particip. Acum.				
[0%-10%>	14	0,7%	0,7%	5,2%	5,7%	2,6%	49,5%
[10%-20%>	27	1,4%	2,2%	15,9%	16,2%	2,9%	18,2%
[20%-30%>	55	2,9%	5,1%	25,6%	26,1%	2,8%	11,0%
[30%-40%>	95	5,0%	10,1%	35,3%	35,4%	2,5%	7,1%
[40%-50%>	138	7,3%	17,4%	45,5%	45,8%	2,8%	6,3%
[50%-60%>	177	9,4%	26,8%	55,3%	55,4%	2,9%	5,3%
[60%-70%>	253	13,4%	40,1%	65,4%	65,6%	2,9%	4,4%
[70%-80%>	361	19,1%	59,2%	75,1%	75,2%	3,0%	4,0%
[80%-90%>	432	22,8%	82,1%	85,0%	85,1%	2,8%	3,3%
[90%-100%>	334	17,7%	99,7%	94,4%	94,2%	2,7%	2,8%
100%	5	0,3%	100,0%	100,0%	100,0%	0,0%	0,0%
Total	**1 891**	**100%**		**70,7%**	**75,3%**	**20,7%**	**29,3%**

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.

Sobrecanon Petrolero, que tiene normas específicas. Sin embargo, estos recursos se destinan a la ejecución de programas de inversión y al financiamiento (total o parcial) de obras de infraestructura de impacto regional o local. Por su parte, el FONCOMUN es un fondo establecido en la Constitución Política del Perú, que fue creado con el objetivo de promover la inversión en las diferentes municipalidades del país.

133 BID (2013). Recaudar no basta: los impuestos como instrumento de desarrollo. Washington, p. 124.

134 Es un indicador de dependencia respecto de las transferencias del Gobierno Central. Un alto Desbalance Vertical guarda relación con la pereza fiscal, 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.

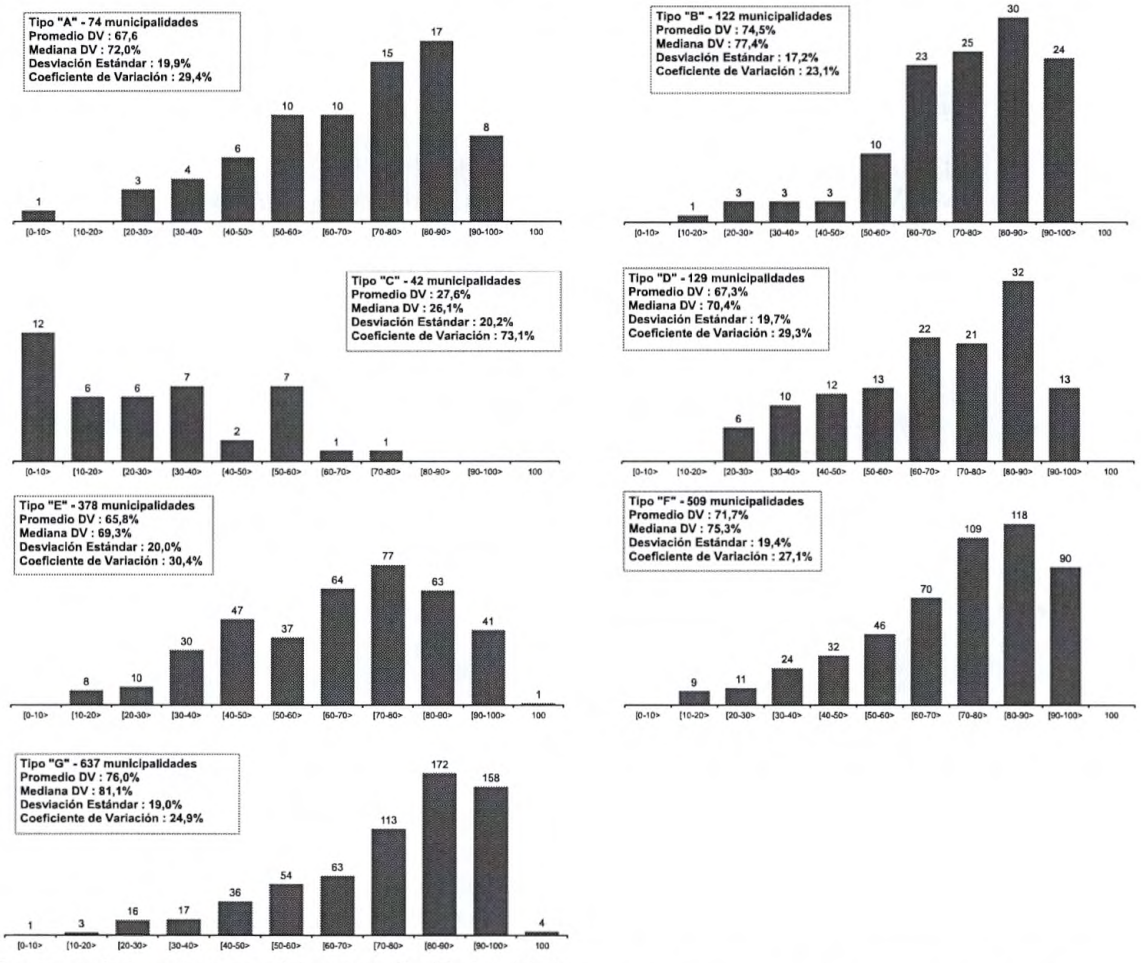
135 Provenientes del Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones; FONCOMUN; Impuestos a los Casinos de Juegos; e, Impuesto a los Juegos de Máquinas Tragamonedas.

El Gráfico N° 67 presenta la distribución de municipalidades según la clasificación municipal del PI 2024 y por rango de DV, donde se muestra que las municipalidades tipo G cuentan con un DV promedio de 76,0%, siendo este el más elevado en comparación con los demás tipos de municipalidades, seguido de las municipalidades tipo B con un DV promedio de 74,5%, en tercer y cuarto lugar las municipalidades tipo F y A con un 71,7% y 67,6%, respectivamente, en quinto lugar las municipalidades tipo D con un DV promedio de 67,3%, en sexto lugar las municipalidades tipo E con DV promedio de 65,8%, y finalmente las municipalidades tipo C con un DV promedio de 27,6%.

Gráfico N° 67

Municipalidades por clasificación PI según rangos de Desbalance Vertical (DV), 2024

(Cantidad y Porcentaje)



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.

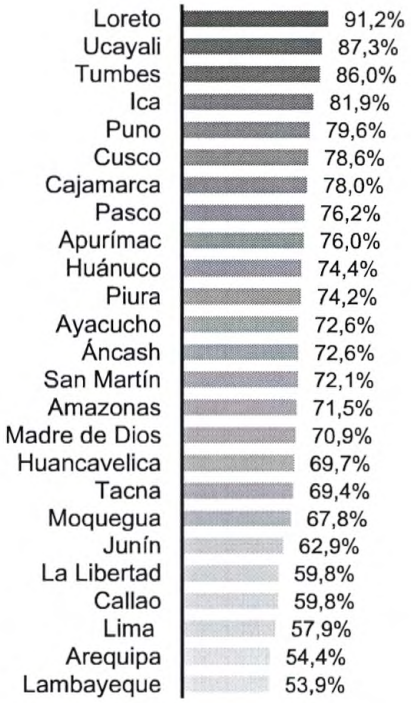
En ese sentido, se puede observar que los ingresos que perciben las municipalidades dependen principalmente de las transferencias que reciben del Gobierno Central (con excepción de las municipalidades tipo C que registran un Desbalance Vertical promedio de 27,6% en el 2024). Por lo tanto, para que los Gobiernos Locales logren su autosuficiencia fiscal es necesario incrementar de manera sostenida la participación de sus recursos propios dentro de sus estructuras de financiamiento.

En el gráfico N° 68 se puede observar que, en promedio, los departamentos donde se concentran los distritos con un mayor índice de desbalance vertical se encuentran en Loreto (91,2%), Ucayali (87,3%), Tumbes (86,0%), Ica (81,9%) y Puno (79,6%). En tanto que los

departamentos donde se encuentran los distritos con mayor autosuficiencia fiscal están en La Libertad, Callao, Lima, Arequipa y Lambayeque.

Gráfico N° 68
Desbalance Vertical (DV), por departamento 2024
(Promedio %)





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

2.1 PRINCIPALES IMPUESTOS MUNICIPALES

El Cuadro N° 23 muestra un aumento de los ingresos por impuestos municipales de S/ 3 919 millones en el 2023 a S/ 4 330 millones en el 2024, lo que significa un incremento en términos reales de 8,0%. Este resultado se debió principalmente por el aumento del impuesto predial en términos reales de 5,6%. Cabe indicar que el Impuesto Predial, Impuesto de Alcabala y el Impuesto al Patrimonio Vehicular concentraron el 98,8% del total de la recaudación de los impuestos municipales en el 2024.

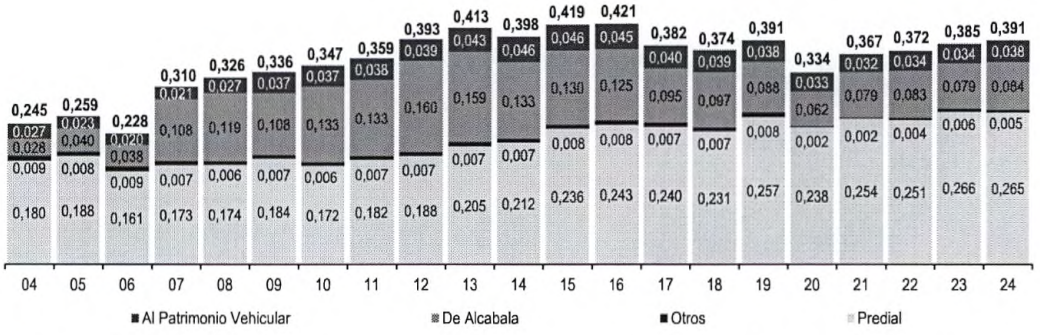
Cuadro N° 23
Ingresos por impuestos municipales, 2022-2024
(Millones de Soles y %)

Nivel de Gobierno	Millones de S/			Participación %			Var. % Real	
	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2023/ 2022	2024/ 2023
Predial	2 389	2 711	2 930	67,4%	69,2%	67,7%	6,8%	5,6%
De Alcabala	790	804	933	22,3%	20,5%	21,5%	-4,2%	13,3%
Al Patrimonio vehicular	323	347	417	9,1%	8,8%	9,6%	0,9%	17,7%
A los Espectáculos Públicos No Deportivos	29	44	38	0,8%	1,1%	0,9%	44,6%	-15,2%
A los juegos	12	13	12	0,4%	0,3%	0,3%	-3,5%	-7,3%
A las apuestas	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%	-100,0%	1/
Total	**3 544**	**3 919**	**4 330**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**4,1%**	**8,0%**

1/ Cálculo no aplica por valor inicial igual a cero. 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 incrementó ligeramente en el 2024 respecto al 2023, debido principalmente a una mayor recaudación del impuesto al patrimonio vehicular y alcabala. El Impuesto Predial decreció ligeramente para el año 2024, tal como se muestra en el siguiente gráfico.

Gráfico N° 69
Impuestos municipales, 2004-2024
(% PBI)



Nota: 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.

La recaudación de los impuestos municipales según la clasificación municipal, se destaca la participación de las municipalidades tipo C, que concentran el 41,3% de la recaudación obtenida en el 2024, seguida de las municipalidades tipo A, con un 35,9% de participación en dicho año. Asimismo, es importante destacar que las municipalidades tipo A, B, C, D y F, registraron una variación real positiva en el 2024 respecto al año 2023, siendo estas 9,6%, 11,5%, 7,9%, 6,6%, 23,0%, respectivamente.

Cuadro N° 24
Impuestos municipales según clasificación municipal del PI, 2022-2024
(Millones de Soles y %)

Tipo de municipalidad	Millones de S/			Participación %			Var. % Real	
	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2023/ 2022	2024/ 2023
A	1 287	1 387	1 555	36,3%	35,4%	35,9%	1,4%	9,6%
B	51	49	56	1,4%	1,3%	1,3%	-8,5%	11,5%
C	1 439	1 619	1 788	40,6%	41,3%	41,3%	5,9%	7,9%
D	506	576	629	14,3%	14,7%	14,5%	7,1%	6,6%
E	166	190	190	4,7%	4,8%	4,4%	7,7%	-2,0%
F	50	52	66	1,4%	1,3%	1,5%	-2,5%	23,0%
G	45	45	45	1,3%	1,2%	1,0%	-4,0%	-2,5%
Total	**3 544**	**3 919**	**4 330**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**4,1%**	**8,0%**

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**

La recaudación del Impuesto Predial pasó de S/ 2 711 millones en el 2023 a S/ 2 930 millones en el 2024, lo cual representa en términos reales un crecimiento de 5,6%. Asimismo, se destaca la participación de las municipalidades Tipo C, que concentran el 47,8% de la recaudación obtenida en el 2024, seguidas de las municipalidades Tipo A que representan el 25,9%, lo cual indica que ambas representan el 73,7% del total recaudado.

Cuadro N° 25
Impuesto Predial según clasificación municipal del PI, 2022-2024
(Millones de Soles y %)

Tipo de municipalidad	Millones de S/			Participación %			Var. % Real	
	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2023/ 2022	2024/ 2023
A	607	696	759	25,4%	25,7%	25,9%	7,9%	6,6%
B	31	36	41	1,3%	1,3%	1,4%	10,6%	9,8%
C	1 172	1 308	1 401	49,1%	48,2%	47,8%	5,0%	4,7%
D	370	435	477	15,5%	16,1%	16,3%	10,8%	7,0%
E	133	158	159	5,6%	5,8%	5,4%	11,4%	-1,4%
F	41	44	53	1,7%	1,6%	1,8%	0,4%	17,9%
G	35	34	39	1,5%	1,3%	1,3%	-8,6%	12,2%
Total	**2 389**	**2 711**	**2 930**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**6,8%**	**5,6%**

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

Cabe precisar que el resultado registrado en el 2024 se explica principalmente por el aumento de la recaudación de la mayoría de las municipalidades, como es el caso de aquellas que registran un mayor monto de recaudación a nivel nacional (con excepción de las municipalidades de Santiago de Surco, San Isidro y Miraflores).

Cuadro N° 26
Ranking de la recaudación del Impuesto Predial, 2023-2024
(Millones de Soles y %)

Distrito	2023		2024		Diferencia 2024 - 2023	Var.% Real 2024/2023
	Monto	Part. %	Monto	Part. %		
Santiago de Surco	133	4,9%	135	4,6%	2	-1,2%
San Isidro	122	4,5%	118	4,0%	-4	-5,9%
Miraflores	113	4,2%	105	3,6%	-8	-9,2%
Callao	74	2,7%	88	3,0%	14	16,8%
Ate	69	2,6%	84	2,9%	15	19,3%
Lima	76	2,8%	82	2,8%	6	4,9%
San Juan de Lurigancho	55	2,0%	75	2,5%	20	32,5%
Resto de Municipalidades	2 068	76,3%	2 243	76,6%	175	6,0%
Total	**2 711**	**100,0%**	**2 930**	**100,0%**	**219**	**5,6%**

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

- **Impuesto de Alcabala**

La recaudación del Impuesto de Alcabala pasó de S/ 804 millones en el 2023 a S/ 933 millones en el 2024, lo que representa un incremento en términos reales de 13,3% entre ambos períodos. Asimismo, se destaca la participación de las municipalidades Tipo C, que concentran el 39,1% de la recaudación obtenida en el 2024, seguidas de las municipalidades Tipo A, que representan el 38,7%, lo cual indica que ambas representan el 77,7% del total recaudado.

Cuadro N° 27
Impuesto de Alcabala según clasificación municipal del PI, 2022-2024
(Millones de Soles y %)

Tipo de municipalidad	Millones de S/			Participación %			Var. % Real	
	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2023/ 2022	2024/ 2023
A	340	323	361	43,1%	40,1%	38,7%	-10,7%	9,1%
B	15	9	10	1,9%	1,1%	1,1%	-46,6%	16,4%
C	250	285	364	31,7%	35,5%	39,1%	7,3%	24,7%
D	134	137	148	16,9%	17,0%	15,8%	-3,8%	5,5%
E	32	32	31	4,1%	4,0%	3,3%	-7,5%	-4,9%
F	9	8	13	1,1%	1,0%	1,4%	-19,1%	58,9%
G	9	11	6	1,2%	1,4%	0,6%	13,1%	-47,8%
Total	**790**	**804**	**933**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**-4,2%**	**13,3%**

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 mencionar que el resultado registrado para este impuesto en el año 2024 se explica principalmente por una mayor recaudación de determinadas municipalidades de Lima Metropolitana y Callao.

Cuadro N° 28
Ranking de la recaudación del Impuesto de Alcabala, 2023-2024
(Millones de Soles y %)

Distrito	2023		2024		Diferencia 2024 - 2023	Var.% Real 2024/2023
	Monto	Part %	Monto	Part %		
Lima[1/]	187	23,3%	217	23,3%	30	13,2%
Jesús María	87	10,8%	117	12,5%	30	31,6%
Santiago de Surco	25	3,1%	35	3,7%	10	34,5%
Miraflores	23	2,8%	31	3,3%	8	33,7%
San Isidro	17	2,1%	26	2,8%	8	45,8%
Callao	15	1,8%	15	1,6%	1	1,1%
La Molina	12	1,5%	15	1,6%	3	21,9%
Resto de Municipalidades	438	54,5%	477	51,1%	39	6,3%
Total	**804**	**100,0%**	**933**	**100,0%**	**128**	**13,3%**

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**

La recaudación del Impuesto al Patrimonio Vehicular, pasó de los S/ 347 en el 2023 a S/ 417 millones en el 2024. Este resultado significa una mejora, en términos reales, de 17,7% entre ambos periodos. Asimismo, se destaca que, las municipalidades tipo A, concentran el 98,7% de la recaudación obtenida en el 2024.

Cuadro N° 29
Impuesto al Patrimonio Vehicular según clasificación municipal del PI, 2022-2024
(Millones de Soles y %)

Tipo de municipalidad	Millones de S/			Participación %			Var. % Real	
	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2023/ 2022	2024/ 2023
A	319	342	412	98,5%	98,7%	98,7%	1,1%	17,7%
B	5	4	5	1,4%	1,3%	1,3%	-11,2%	17,2%
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	**323**	**347**	**417**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**0,9%**	**17,7%**

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 2024 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 Cajamarca, Municipalidad Provincial de Huancayo y Municipalidad Provincial de Chiclayo, las cuales concentran el 90,3% de la recaudación total de dicho impuesto, tal como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 30
Ranking de la recaudación del Impuesto al Patrimonio Vehicular, 2023-2024
(Millones de Soles y %)

Distrito	2023		2024		Diferencia 2024 - 2023	Var.% Real 2024/2023
	Monto	Part. %	Monto	Part. %		
Lima	256	73,9%	300	71,9%	44,1	14,5%
Arequipa	22	6,4%	25	5,9%	2,4	8,1%
Trujillo	16	4,6%	23	5,6%	7,4	43,0%
Callao	9	2,7%	11	2,5%	1,2	9,8%
Cajamarca	3	0,9%	7	1,6%	3,7	113,3%
Huancayo	4	1,2%	6	1,5%	2,2	48,1%
Chiclayo	2	0,7%	5	1,3%	2,8	105,4%
Resto de municipalidades	33	9,6%	40	9,7%	7,2	19,0%
Total	**347**	**100,0%**	**417**	**100,0%**	**70,8**	**17,7%**

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

- **Otros impuestos municipales**

  Este rubro está conformado por la recaudación del Impuesto a los Espectáculos Públicos No Deportivos, Impuesto a los Juegos e Impuesto a las Apuestas. El Cuadro N° 31 muestra que la recaudación de estos tres impuestos municipales pasó de S/ 57 millones en el 2023 a S/ 50 millones en el 2024, lo que representó un retroceso en términos reales de -13,5%. Destaca la participación de las municipalidades Tipo A que concentran el 46,3% de la recaudación obtenida en el 2024, seguida de aquellas provenientes de las municipalidades Tipo C que participan con 45,0%, lo cual indica que ambas representan el 91,3% del total recaudado.

Cuadro N° 31
Otros impuestos municipales según clasificación municipal del PI, 2022-2024
(Millones de Soles y %)

Tipo de municipalidad	Millones de S/			Participación %			Var. % Real	
	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2023/ 2022	2024/ 2023
A	21,06	25,99	23,38	51,1%	45,6%	46,3%	16,1%	-12,1%
B	0,11	0,11	0,09	0,3%	0,2%	0,2%	-5,8%	-17,2%
C	16,95	25,89	22,72	41,1%	45,4%	45,0%	43,7%	-14,2%
D	2,80	4,37	3,99	6,8%	7,7%	7,9%	46,9%	-10,7%
E	0,09	0,14	0,14	0,2%	0,2%	0,3%	48,9%	-3,6%
F	0,21	0,54	0,15	0,5%	0,9%	0,3%	144,7%	-73,5%
G	0,01	0,01	0,02	0,0%	0,0%	0,0%	19,4%	52,1%
Total	**41,23**	**57,05**	**50,50**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**30,2%**	**-13,5%**

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

Del mismo modo, cabe señalar que, entre los lineamientos de política fiscal del Marco Macroeconómico Multianual 2025-2028[136], 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 debe brindar 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) 2024

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.

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

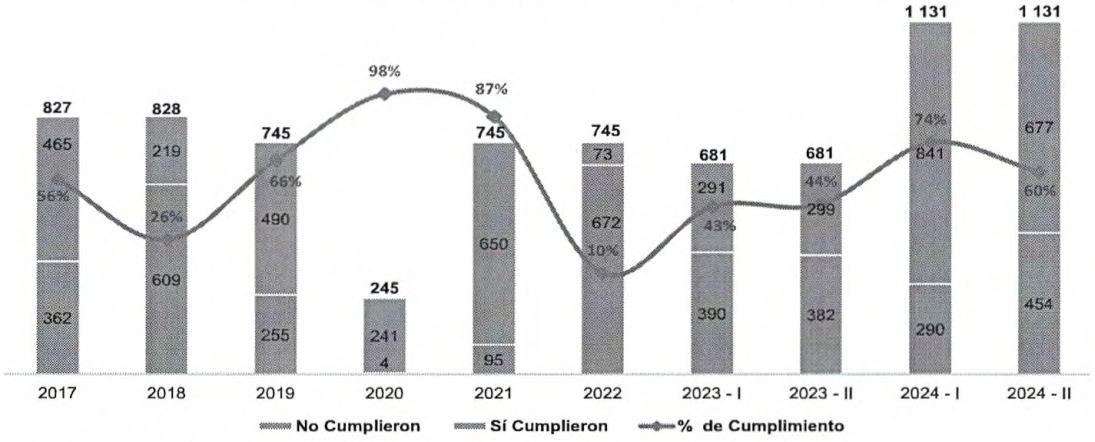
Asimismo, en el marco del PI, desde el año 2010 a la fecha, el MEF viene impulsando a través de distintas metas e indicadores una adecuada gestión, administración y recaudación del impuesto predial en las municipalidades que vienen registrando información sobre el impuesto predial en los clasificadores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

Respecto al porcentaje de municipalidades que han cumplido con la meta propuesta anualmente en relación al Impuesto Predial, entre los años 2017 y 2024, 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 (Ver Gráfico N° 70), lo cual se debió a que la Meta 2 para ese 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 la 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, 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 formularios del SISREPRE (Sistema de Registro de Información del Impuesto Predial), ya que de acuerdo a un nuevo diseño de los lineamientos del PI para dicho año, esta actividad, a diferencia de años anteriores, se convirtió en un requisito indispensable a la par con el cumplimiento de las vallas de recaudación. Adicionalmente, es necesario precisar 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 respecta a los resultados obtenidos en el año 2024, es necesario mencionar que el cumplimiento se dividió en Tramo I, y Tramo II, ambos con evaluación totalmente independientes, de los cuales se resalta principalmente que la cantidad de municipalidades participantes fue de 1 131, superior a los distintos años, debido a la inclusión de 241 municipalidades tipo F, y 226 municipalidades tipo G. Asimismo, respecto a los resultados obtenidos, 841 municipalidades (74%) cumplieron con los requisitos mínimos exigidos en el Tramo I, y 677 municipalidades (60%) cumplieron con los requisitos exigidos en el Tramo II, lo cual, refleja que el desempeño en el año 2024 por parte de las municipalidades fue superior que el del año 2023.

Gráfico N° 70
Cumplimiento de la Meta del Impuesto Predial del Programa de Incentivos, 2017-2024II
(Cantidad y Porcentaje de Municipalidades que sí cumplieron)



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

Respecto al PI para el año 2024, mediante el Decreto Supremo N° 318-2023-EF publicado el 29 de diciembre del 2023 se aprobó los procedimientos para el cumplimiento de las metas y la asignación condicionada de recursos, así como los compromisos e Indicadores para los tramos[137] I, II y III del Programa de Incentivos a la Gestión Municipal (PI).Asimismo, se determinó la clasificación municipal que se utilizaría en el año, la cual agrupa a 1 891 municipalidades distribuidas en 7 tipos de municipalidades (A, B, C, D, E, F, y G), de las cuales, para el caso del Compromiso 2 "Mejorar los niveles de recaudación del Impuesto Predial" se aprobó la participación de las municipalidades tipo A, B, C, D, y un grupo determinado de las tipo E, F y G, agrupando a un total de 1 131 municipalidades.

Es importante mencionar que el Compromiso 2 del PI 2024 comprendió dos indicadores; el indicador 2.1 "Porcentaje de efectividad de recaudación del impuesto predial" que tuvo 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 2024 de Impuesto Predial respecto al año 2023" que tuvo como objetivo incrementar los niveles de recaudación del Impuesto Predial total (deuda corriente y años anteriores[138]), en 297 municipalidades tipo E (79% del total de 378), 241 municipalidades tipo F (47% del total de 509) y 226 municipalidades tipo G (35% del total de 637), lo que equivale a un total de 764 municipalidades, las cuales fueron elegidas debido al registro de información sobre el impuesto predial en los clasificadores de ingresos en el SIAF entre el año 2022 y 2023, 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.

Respecto a la normativa correspondiente a cada tramo, mediante la Resolución Directoral N° 0006-2024-EF/50.01 publicada el 23 de enero del 2024 la Dirección General de Presupuesto Público (DGPP) aprobó las fichas técnicas y metas para el cumplimiento de los compromisos del PI correspondientes al Tramo I para el 2024, y mediante la Resolución Directoral N° 0027-2024-EF/50.01 publicado el 22 de julio del 2024, la DGPP aprobó las fichas técnicas y metas para el cumplimiento de los compromisos del PI correspondientes al Tramo II para el 2024

[137] En el año 2024 sólo se ejecutaron los Tramo I y II, y el Tramo III se llevó a cabo entre los meses de enero a mayo del año 2025, cuya evaluación se efectuará hasta los primeros días de diciembre de dicho año.
[138] La deuda corriente es la que se generó dentro del mismo año, y la deuda no corriente es la que se generó años anteriores al año en curso.

Adicionalmente, es necesario indicar que, para el cumplimiento de las metas establecidas en las fichas técnicas, era importante 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 mayo, así como en el Tramo II, desarrollado entre los meses de junio a diciembre.

En ese sentido, en el Cuadro N° 32 se muestra los resultados obtenidos por las municipalidades en el Tramo I del Compromiso 2 del PI 2024, del cual se desprende que 167 municipalidades cumplieron de forma parcial la meta establecida, es decir, alcanzaron la Meta Mínima (Umbral Mínimo), pero no lograron alcanzar la Meta Máxima, y 674 municipalidades lograron alcanzar la Meta Máxima, por lo cual, considerando ambos resultados, se desprende que un total de 841 municipalidades sí cumplieron con los requisitos mínimos exigidos para el cumplimiento de la meta correspondiente a cada Indicador, lo que representa un 74% del total de participantes.

Respecto al no cumplimiento se debe a que 30 municipalidades (8% 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 (RA) y el Archivo de Sustento (AS) en el SISREPRE; 451 municipalidades (40% del total) no cumplieron con el registro completo de información en los formularios vigentes en el Tramo I (Declaración Jurada del funcionario de la Administración Tributaria Municipal - DJAT, Estadísticas Tributarias del Impuesto Predial - ESATIP y Estadísticas Tributarias de Arbitrios Municipales - ESATAM), y en otros casos omitieron completar alguno de los formularios, y 243 municipalidades (21% 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, F y G.

Cuadro N° 32
Resultados por el cumplimiento del Tramo I del Compromiso 2 del PI 2024
(Cantidad)

Tipo de Municip.	Cantidad Total	Municipalidades que No cumplieron el Compromiso 2[1/]				Municipalidades que Si cumplieron el Compromiso 2[4/]		
		No cargaron la RA y/o AS válido[2/]	No Cumplieron SISREPRE[3/]	No cumplieron con alcanzar la Meta del Indicador	Sub Total de No Cumplimiento	Cumple Parcial	Cumple	Sub Total de Si Cumplieron
A	74	1	9	5	**6**	12	56	**68**
B	122	21	39	31	**35**	11	76	**87**
C	42	0	0	0	**0**	6	36	**42**
D	129	8	27	18	**25**	23	81	**104**
E	297	0	101	80	**92**	50	155	**205**
F	241	0	144	67	**80**	36	125	**161**
G	226	0	131	42	**52**	29	145	**174**
Total	**1131**	**30**	**451**	**243**	**290**	**167**	**674**	**841**
Particip.	**100%**	**8%**	**40%**	**21%**	**26%**	**15%**	**60%**	**74%**

Nota: Las metas y requisitos del Indicador 2.1 están dirigidas a las municipalidades tipo A, B, C y D, y las metas y requisitos del Indicador 2.2 están dirigidos a las municipalidades tipo E, F y G.
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 2024.
3/ Se considera a las municipalidades que no cumplieron en registrar información en los formularios DJAT, ESATIP y ESATAM del SISREPRE-I, y a aquellas municipalidades que registraron información de recaudación en el ESATIP que no es similar a la registrada en los clasificadores de ingresos del SIAF.
4/ Se considera a las municipalidades que cumplieron como mínimo su meta mínima del Indicador 2.1 o 2.2 correspondiente al 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.
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: OGTI – MEF.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Sobre los resultados obtenidos por las municipalidades en el Tramo II del Compromiso 2 del PI 2024, 147 municipalidades cumplieron de forma parcial la meta establecida, es decir, alcanzaron la Meta Mínima (Umbral Mínimo), pero no lograron alcanzar la Meta Máxima, y 530 municipalidades lograron alcanzar la Meta Máxima, por lo cual, considerando ambos resultados, se desprende que un total de 677 municipalidades sí cumplieron con los requisitos mínimos exigidos para el cumplimiento de la meta correspondiente a cada Indicador, lo que representa un 60% del total de participantes. (Ver Cuadro N° 33)

Respecto al no cumplimiento se debe a que 23 municipalidades (6% 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 (RA) y el Archivo de Sustento (AS) en el SISREPRE; 373 municipalidades (33% del total) no cumplieron con el registro completo de información en los formularios vigentes en el Tramo II (DJAT, Cuestionario, ESATIP y ESATAM), y en otros casos omitieron completar alguno de los formularios, y 426 municipalidades (38% 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, F y G.

Cuadro N° 33

Resultados por el cumplimiento del Tramo II del Compromiso 2 del PI 2024

Tipo de Municip.	Cantidad Total	Municipalidades que No cumplieron el Compromiso 2[1/]				Municipalidades que Si cumplieron el Compromiso 2[4/]		
		No cargaron la RA y AS válida[2/]	No Cumplieron con SISREPRE[3/]	No cumplieron con alcanzar la Meta del Indicador	Sub Total de No Cumplimiento	Cumple Parcial	Cumple	Sub Total de Si Cumplieron
A	74	0	11	10	15	27	32	**59**
B	122	17	39	36	42	21	59	**80**
C	42	0	4	3	6	9	27	**36**
D	129	6	30	33	38	40	51	**91**
E	297	0	130	164	168	21	108	**129**
F	241	0	82	101	106	16	119	**135**
G	226	0	77	79	79	13	134	**147**
Total	**1131**	**23**	**373**	**426**	**454**	**147**	**530**	**677**
Particip.	**100%**	**6%**	**33%**	**38%**	**40%**	**13%**	**47%**	**60%**

Nota: Las metas y requisitos del Indicador 2.1 están dirigidas a las municipalidades tipo A, B, C y D, y las metas y requisitos del Indicador 2.2 están dirigidos a las municipalidades tipo E, F y G.
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 2024.
3/ Se considera a las municipalidades que no cumplieron en completar los formularios DJAT, Cuestionario, ESATIP y ESATAM del SISREPRE-II, y a aquellas municipalidades que registraron información de recaudación en el ESATIP que no es similar a la registrada en los clasificadores de ingresos del SIAF.
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.
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: 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 62,5% del total de Ingresos Tributarios del Gobierno Central.

Durante el 2024, los Ingresos Tributarios del Gobierno Central ascendieron a S/ 155 756 millones, lo que representó un crecimiento real de 3,3%, en línea con la expansión del PBI real. No obstante, la presión tributaria retrocedió en 0,4 pp. respecto al año anterior, situándose en 14,1% del PBI. Esta disminución se explica por un mayor crecimiento del PBI nominal (+8,8%) frente a la recaudación tributaria nominal (+5,8%), lo que redujo el peso relativo de los ingresos en el producto, a pesar de una recaudación efectiva mayor. Si bien este resultado se da en un entorno de recuperación económica moderada, persisten problemas estructurales como la informalidad, riesgo geopolítico, cambio climático y los desafíos de los gobiernos subnacionales para generar ingresos propios, lo que exige continuar reforzando la eficiencia administrativa y evaluando medidas que aseguren la sostenibilidad fiscal en el mediano plazo.

Los resultados de la recaudación tributaria del 2024 se resumen en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 34
RESUMEN
Ingresos Tributarios del Gobierno Central

	Millones de Soles			Var. % real	%PBI	
	2023	2024	Diferencia		2023	2024
TOTAL	**147 246**	**155 756**	**8 510**	**3,3%**	**14,5%**	**14,1%**
Renta	62 809	65 731	2 921	1,8%	6,2%	5,9%
IGV	83 444	88 417	4 972	3,5%	8,2%	8,0%
ISC	9 328	8 913	-415	-6,6%	0,9%	0,8%
Aranceles	1 547	1 558	11	-1,6%	0,2%	0,1%
Otros	13 849	15 115	1 266	6,6%	1,4%	1,4%
Devoluciones	-23 939	-24 218	-280	-1,2%	-2,4%	-2,2%

Nota:
PBI 2023: S/ 1 017 415,3 millones y PBI 2024: S/ 1 106 536,1 millones, ambos en valores nominales.
Para el caso del IGV, se calcula la variación real sin devoluciones.
Fuente: SUNAT, MEF, BCRP.
Elaboración: MEF.

A nivel de principales impuestos, durante el 2024 hubo un comportamiento mixto: IR (+1,8%), el IGV (+3,5%), el ISC (-6,6%), Aranceles (-1,6%) y Otros ingresos (+6,6%). Por su parte, aunque nominalmente crecieron, las devoluciones fueron 1,2% inferiores al año previo en términos reales.

En esa línea, el IGV se constituye como la principal fuente de recaudación de ingresos tributarios. Durante el 2024, representó el 56,8% del total recaudado por el gobierno central. La efectividad[139] de su recaudación se encuentra en 35,6%, 0,1 pp. y 4,3 pp. menos que en 2023 y 2022, respectivamente.

Adicionalmente, el comportamiento de los Ingresos Tributarios del Gobierno Central en el 2024 fue explicado por diversos factores, entre los que destacan:

- Una recuperación económica moderada permitió un crecimiento del PBI en el orden de 3,3% y de una demanda interna de 4,0% respecto a 2023, año afectado por crisis políticas y fenómenos climáticos adversos. Asimismo, la recaudación incluyó S/ 3 967 millones por operaciones extraordinarias no recurrentes, lo cual introduce un sesgo optimista en los resultados agregados. En esa línea, los ingresos correspondientes a los pagos por regularización de IR del ejercicio 2023, recibidos en 2024, ascendieron a S/ 8 722 millones, una disminución de 10,2% en términos reales respecto al año previo.
- No obstante, a pesar de contar con condiciones macroeconómicas favorables (tipo de cambio estable e inflación controlada), el marco tributario no ha sido capaz de capitalizar plenamente este contexto. Esto debido principalmente a decisiones legislativas, la

[139] Efectividad del IGV = [(Recaudación de IGV - Devoluciones de IGV) / PBI] / Tasa Nominal del IGV.

persistente incertidumbre empresarial, altos niveles de devoluciones tributarias y una recuperación sectorial heterogénea que contuvo el avance de la recaudación y llevó a que la presión tributaria se sitúe en 14,1% del PBI.
- Por su parte, la SUNAT[140] señala que entre las normas que resaltan por su impacto negativo destacan la Ley N° 31556 que redujo la tasa del IGV aplicable a los hoteles y restaurantes MYPE a 10%, e incluso ha sido renovada y por tanto afectará la recaudación de los años 2025 al 2027; y, la Ley Nº 31962, que modificó los intereses por devoluciones de pagos en exceso o indebidos y la actualización de multas.

Respecto a los Gobiernos Subnacionales, los ingresos tributarios registraron un aumento de 9,7% en términos reales en el 2024 respecto al 2023, alcanzando la suma de S/ 6 872 millones, ello comprendió S/ 6 656 millones de los Gobiernos Locales y S/ 216 millones de los Gobiernos Regionales:

- Los ingresos tributarios de los Gobiernos Locales registraron un aumento de 9,2% en términos reales respecto al 2023, registrando S/ 6 656 millones, de los cuales S/ 4 330 millones corresponden a impuestos municipales y S/ 2 325 millones a tasas y contribuciones. No obstante, es necesario señalar que los ingresos tributarios representan solo un 14,4% de los ingresos totales, y que las municipalidades dependen en alta proporción de las transferencias del Gobierno Central.
- Los ingresos tributarios de los Gobiernos Regionales, conformados principalmente por tasas y contribuciones, aumentaron de S/ 47 millones en el 2004 a S/ 216 millones en el 2024. Cabe mencionar que en el año 2024 se registró crecimiento de 27,4% en términos reales respecto al año anterior.
- Del mismo modo, el sistema fiscal subnacional presenta un elevado desbalance vertical, evidenciado por una media de 70,7%, lo que refleja una marcada dependencia de las transferencias provenientes del Gobierno Central. Esta situación se ve agravada por la alta concentración de la recaudación en las municipalidades tipo A y C, que concentran el 78,5% del total, frente a la limitada capacidad tributaria de las municipalidades de tipo B, D, E, F y G, que apenas representan el 21,5%. Esta asimetría contribuye a profundizar las desigualdades territoriales en materia de autosuficiencia fiscal y sostenibilidad financiera.
- En ese sentido, se debe mencionar que los impuestos municipales en el 2024 representaron el 0,4% del PBI, cifra reducida respecto a su potencial, por lo tanto, existe un espacio fiscal para poder aumentar la presión tributaria de los mismos, para ello, es necesario adoptar políticas que contribuyan a mejorar su rendimiento, así como lograr una mejor gestión para que los municipios puedan mejorar su aspecto recaudatorio. Así, 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 en el año 2024 respecto al 2023, tal como se ha detallado en el presente documento.

[140] INFORME Nº 000047-2025-SUNAT/1V3000: Rendimiento de Tributos 2024.

ESTIMACIÓN DEL NIVEL DEL CONTRABANDO EN EL PERÚ 2024

Firmado digitalmente por:
REYNALDO JOSE CARLOS TORRES OCAMPO
GERENTE
GERENCIA DE ESTUDIOS ECONÓMICOS
Fecha y hora: 12/06/2025 10:45

INFORME N.º 000041-2025-SUNAT/1V3000

ASUNTO : El presente documento describe de manera general la metodología empleada para estimar el nivel del contrabando en el Perú durante el año 2024. Asimismo, se muestran los resultados de dicha estimación para el período 2004-2024.

LUGAR : Lima, 12 de junio de 2025

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
12/06/2025 10:38:06

I. RESUMEN

1. La SUNAT estima que el nivel del contrabando en el Perú para el año 2024[1] habría sido de aproximadamente US$ 600 millones, monto equivalente a S/ 2 255 millones. Dicho monto representa un incremento de 0,2% respecto del año previo.

2. Al revisar la tendencia de largo plazo, el contrabando registró una tasa de crecimiento promedio anual de 0,8% durante los últimos 15 años. No obstante, en dicho periodo se redujo su participación relativa en la demanda interna, pasando ésta de 0,37% en 2010 a 0,22% en 2024.

3. Según zonas de ingreso, se estima que el contrabando por la Provincia Constitucional del Callo habría crecido 3,0% en 2024. En cambio, el correspondiente a la frontera por Puno presentaría un estancamiento (0,1%) y los estimados para las zonas de Peco-Amazonía (-11,0%), frontera norte (-3,1%) y Tacna (-1,5%) mostrarían un retroceso.

4. Asimismo, se estima que el desarrollo del contrabando generó una pérdida en la recaudación de US$ 118 millones durante el año 2024.

II. ANTECEDENTES

1. Conforme a lo dispuesto en el artículo 14 del Decreto Legislativo N.º 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 12/06/2025. 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

"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.º 1276, como insumos a considerar por el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF).

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
12/06/2025 10:38:06

2. Mediante el Oficio N.º 0029-2025-EF/61.01 de fecha 09ABR2025, el entonces director general de la Dirección General de Política de Ingresos Públicos del MEF, Sr. Gerardo Arturo López Gonzales, solicitó a la SUNAT la información necesaria para la elaboración de la evaluación del Sistema Tributario 2024, 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.

III. ANÁLISIS

1. ASPECTOS GENERALES

El ingreso de las mercancías a los países por los conductos regulares de las Aduanas permite a los distintos estados ejercer control sobre las fronteras para asegurar tanto el cumplimiento de las normas vigentes y promover la neutralidad, mediante la correcta aplicación de tributos sobre dichas importaciones.

No obstante, lo anteriormente señalado se ve truncado cuando las mercancías que ingresan al territorio nacional lo hacen eludiendo el control aduanero[4] sin realizar el pago de tributos que gravan a las importaciones. Este tipo de delito es conocido con el nombre de contrabando y ocurre en casi todas las regiones del mundo.

1.1 Comercio ilegal

El comercio ilegal se define como la evasión del pago de impuestos o de restricciones cuantitativas sobre el comercio exterior (Pitt, 1981). Abarca a varias

---

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 12/06/2025. 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

prácticas, tales como el contrabando, la defraudación aduanera, la piratería, la corrupción y la falsificación.

Bhagwati (1981) establece dos tipos de comercio ilegal:

a. 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).

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

1.2 Contrabando

El Diccionario de la Lengua Española se refiere al contrabando como la "*Introducción en un país o exportación de mercancías sin pagar los derechos de aduana y demás impuestos a las que están sometidas legalmente*".

En el convenio de Nairobi[5] se define al contrabando como "*el fraude aduanero que consiste en pasar clandestinamente, por cualquier medio, mercancías por la frontera aduanera*"

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
12/06/2025 10:38:06

Por su parte, la Organización Mundial de Aduanas (OMA) define el contrabando como "*la entrada, salida o tránsito ilegal de mercancías a través de una frontera aduanera, evadiendo los controles aduaneros y las regulaciones aplicables*".

Si bien anteriormente el contrabando no era considerado un delito aduanero, su crecimiento y generación de vínculos con otras actividades ilegales llevó a la creación de un marco jurídico para tipificarlo como tal.

La Ley N.° 28008 y sus modificatorias, Ley de Delitos Aduaneros (LDA)[6], estableció el marco jurídico para tipificar inicialmente al delito de contrabando. Posteriormente, el Decreto Legislativo N.° 1542[7] señaló 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)[8], 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.*

---

5 Gallardo M., Juvenal (2008). *Los delitos aduaneros. Fundamentos del comercio internacional.* Lima

6 Publicado el 19JUL2003.

7 Publicado el 26MAR2022.

8 El valor de una UIT en el año 2024 fue de S/ 5 150. Al respecto, debe precisarse que cuando el valor de la mercancía objeto del ilícito resulta superior a 04 UIT se configura el tipo penal de contrabando. Sin embargo, si el valor de la mercancía no supera dicho límite, se procesa como una infracción administrativa, tal como lo señala el artículo 33 de la LDA. Dicha infracción es sancionada conjunta o alternativamente con: a) comiso de las mercancías; b) multa; c) suspensión o cancelación definitiva de las licencias, concesiones o autorizaciones pertinentes; d) cierre temporal o definitivo del establecimiento, e) internamiento temporal del vehículo con el que se cometió la infracción.

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 12/06/2025. 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

c. *No presenta las mercancías para la verificación, reconocimiento físico u otra acción de control aduanero dentro del proceso de despacho aduanero.*

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
12/06/2025 10:38:06

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

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

b. El contrabando a pequeña escala, que 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.

El contrabando se sigue desarrollando no solo para evitar el pago de aranceles y demás impuestos a la importación e impuesto a la renta, sino también para mantenerse fuera del control de las instituciones competentes del Estado. Asimismo, actúa desde múltiples perspectivas y se caracteriza por ser un problema creciente. No solo tiene consecuencias en el ámbito económico y social, sino también, se ha ampliado y vinculado a otras actividades ilegales, como la minería ilegal, el narcotráfico y el lavado de activos, pues los insumos que estas necesitan para su funcionamiento provienen generalmente del comercio transfronterizo ilegal[9].

[9] 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 12/06/2025. 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

Adicionalmente es oportuno mencionar la relación existente entre el contrabando y la economía legal pero subterránea[10], por la cual los productos que son ingresados de modo ilegal al país probablemente terminen siendo comercializados en diversos establecimientos informales, o en todo caso entren a un proceso de pseudo legalidad por medio de la alteración de documentación de modo que los bienes puedan ser comercializados "legalmente" en establecimientos formales.

En el presente informe solo se aborda la estimación del contrabando de bienes que ingresan al país, en los términos tipificados en la Ley N.° 28008 y sus modificatorias. Mediante el Decreto Legislativo N.° 1607 de fecha 21DIC2023[11], se ha incorporado a los delitos aduaneros (contrabando y modalidades de defraudación de rentas de aduanas[12]) en el listado de delitos comprendidos en la Ley N.° 30077, Ley contra el Crimen Organizado. Esto permitirá investigar bajo los alcances de dicha norma a las organizaciones criminales dedicadas a estas actividades ilegales.

1.3 Determinantes del contrabando

Se han identificado los siguientes factores que inciden en el desarrollo de este fenómeno:

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
12/06/2025 10:38:06

a. **Diferencias impositivas entre países fronterizos**. La variación de tasas impositivas a la importación entre países determina diferencias de precios en los productos de cada región.

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

c. **Costo de llevar a cabo el contrabando**. En este rubro se incluye el costo de transportar y revender los productos y la posibilidad de que sea capturado y sancionado.

d. **Grado de corrupción**. El contrabando tiende a aumentar en paralelo con el grado de corrupción de un país.

e. **Pobreza**. Los sectores de la población de menores ingresos son los más propensos a adquirir productos de contrabando. La falta de empleo es un incentivo para ingresar a este tipo de actividad.

f. **Insuficiente dotación de medios destinados a ejercer el control aduanero**. La dotación de medios y herramientas tecnológicas para el control aduanero tienen un impacto en la detección de estos casos.

---

10 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.

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

12 Si bien no es materia de este informe, en el Anexo 2, se realiza una breve descripción de la defraudación de rentas de aduanas.

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 12/06/2025. 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

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

h. **Existencia de cultura de informalidad**. Existen segmentos de la población que no consideran como falta el consumir bienes de contrabando y otros sectores que no lo consideran contrario a la ley pues es realizado como una estrategia de sobrevivencia.

i. **Ciclo económico**. Se agrava en épocas de crisis, pues los bienes formales se vuelven más caros y las personas tienen la tendencia de recurrir al mercado informal, donde los precios son más baratos.

j. **Papel de la industria**. 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.

k. **Frontera extensa y de difícil topografía**. Que hace difícil el control aduanero a personas y vehículos que ingresan al país.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
12/06/2025 10:38:06

1.4 Modalidades del contrabando

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

Cuadro 1
MODALIDADES DE CONTRABANDO
DESDE EL PUNTO DE VISTA OPERATIVO

DENOMINACIÓN	DESCRIPCIÓN
a. Hormiga	Salida o ingreso de pequeñas cantidades de mercancías por la frontera, dificultando el control a través de una gran dispersión.
b. Caleta	Camuflar mercancía en los compartimentos de los vehículos terrestres marítimos o lacustres para evitar su detección.
c. Pampeo	Evadir el control aduanero utilizando vías alternas (pampas o trochas).
d. Culebra	Ingresar mercancías de contrabando en varios camiones.
e. Ruleteo o carrusel	Utilizar el mismo documento aduanero para trasladar varias mercancías.
f. Chacales	Personas contratadas para 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 aspectos más importantes del entorno macroeconómico y social bajo el cual se ha desarrollado el contrabando durante el año 2024. Como se ha señalado previamente, la evolución del ciclo económico y el nivel de pobreza se encuentran entre los determinantes del contrabando.

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 12/06/2025. 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

2.1 Producción nacional

La producción nacional corresponde al valor total de los bienes y servicios finales producidos dentro de las fronteras de un país durante un período específico, generalmente un año.

Según el Banco Central de Reserva del Perú (BCRP) la actividad económica creció 3,3% durante el año 2024, lo que representó una recuperación respecto a la caída de 0,4% en el año previo.

Las mercancías de contrabando suelen ser más baratas respecto de aquellas que se producen en el mercado nacional y que cumplen con el pago de tributos. Esta competencia desleal podría afectar el comportamiento económico de determinados sectores, caso de manufactura no primaria (asociada a productos de consumo masivo), comercio y agropecuario.
En el Cuadro 2, se muestra el comportamiento del PBI por sectores económicos, en particular, de aquellos potencialmente afectados por el contrabando. Al respecto, dichos sectores registraron una evolución positiva en el año 2024: el agropecuario (4,9%), el comercio (3,0%) y manufactura no primaria (2,5%), respectivamente.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
12/06/2025 10:38:06

Cuadro 2
PBI POR SECTORES ECONÓMICOS: 2022-2024
(Variación porcentual real)

SECTORES ECONÓMICOS	2022	2023	2024
PBI	**2,8**	**-0,4**	**3,3**
PBI Primario	**0,9**	**2,9**	**4,1**
Agropecuario[1/]	4,6	-2,9	4,9
Pesca	-11,4	-21,2	24,9
Mineria metálica	0,0	9,3	2,0
Hidrocarburos	4,0	0,7	2,1
Manufactura	-2,5	-2,3	8,2
PBI No Primario	3,2	-1,2	3,1
Manufactura no primaria[1/]	2,2	-8,0	2,5
Electricidad y Agua	3,9	3,7	2,4
Construcción	3,1	-8,2	3,6
Comercio[1/]	3,3	2,4	3,0
Servicio	3,5	0,4	3,2

[1/] Sectores económicos potencialmente afectados por el contrabando

Fuente: BCRP

Elaboración: Gerencia de Estudios Económicos (GEE) - ONPEE

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 los bienes y servicios que provengan del exterior, lo que incluye a las mercancías de contrabando. Es por este motivo, que resulta

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 12/06/2025. 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

relevante conocer cuál ha sido la evolución de la participación del contrabando respecto de la demanda interna.

La demanda interna creció 4,0% en el año 2024, en línea con la evolución de la actividad económica. A continuación, se revisa brevemente la evolución de algunos componentes de dicho agregado macroeconómico:

a. La importación de bienes[13] se incrementó 6,3% en el año 2024, resultado de las mayores compras de bienes de capital y materias primas para la agricultura e industria, así como de bienes de consumo no duradero.

b. El consumo privado[14] creció 2,8% durante el año 2024. Según el BCRP (2025), El dinamismo del mercado laboral, la normalización de las condiciones climáticas y la reducción de la inflación fueron factores clave que contribuyeron al aumento de dicho componente de la demanda interna.

c. Luego de dos años consecutivos de caída, la inversión privada[15] aumentó un 3,3%% en 2024. Por su parte, el indicador "inversión bruta fija privada[16] como porcentaje del PBI" se redujo de 17,6% a 16,9% entre 2023 y 2024.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR
GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
12/06/2025 10:38:06

2.3 Empleo

En términos macroeconómicos, el empleo se refiere a la cantidad de personas que están trabajando o tienen un puesto de trabajo dentro de una economía, generalmente a cambio de una remuneración. El empleo es un factor clave en el crecimiento económico, la distribución de ingresos y la estabilidad social.

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), la población ocupada del país creció 0,8% durante el año 2024.

De otro lado, la información de la Planilla Electrónica de la SUNAT[17] nos indica que el número de puestos de trabajo formales a nivel nacional aumentó 2,7% respecto al 2023. Por ámbito geográfico, el aumento fue mayor en el resto del Perú (2,4%) que en Lima (2,3%).

2.4 Niveles de pobreza

La pobreza generalmente está referida a la situación en la que un individuo o grupo de personas no puede satisfacer sus necesidades básicas, como alimentación,

---

13 Es el régimen aduanero que permite el ingreso de mercancías al territorio aduanero para su consumo, luego del pago o garantía según corresponda, de los derechos arancelarios y demás impuestos aplicables y del cumplimiento de las formalidades y otras obligaciones aduaneras.

14 Se define como el gasto de los hogares y las instituciones privadas sin fines de lucro en bienes y servicios, excluyendo la inversión en vivienda nueva. Refleja la demanda de los consumidores.

15 Inversión realizada por el sector privado, excluyendo la inversión pública del gobierno y sus dependencias.

16 Inversión realizada por el sector privado en bienes de capital de uso duradero, excluyendo la inversión pública.

17 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.

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 12/06/2025. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

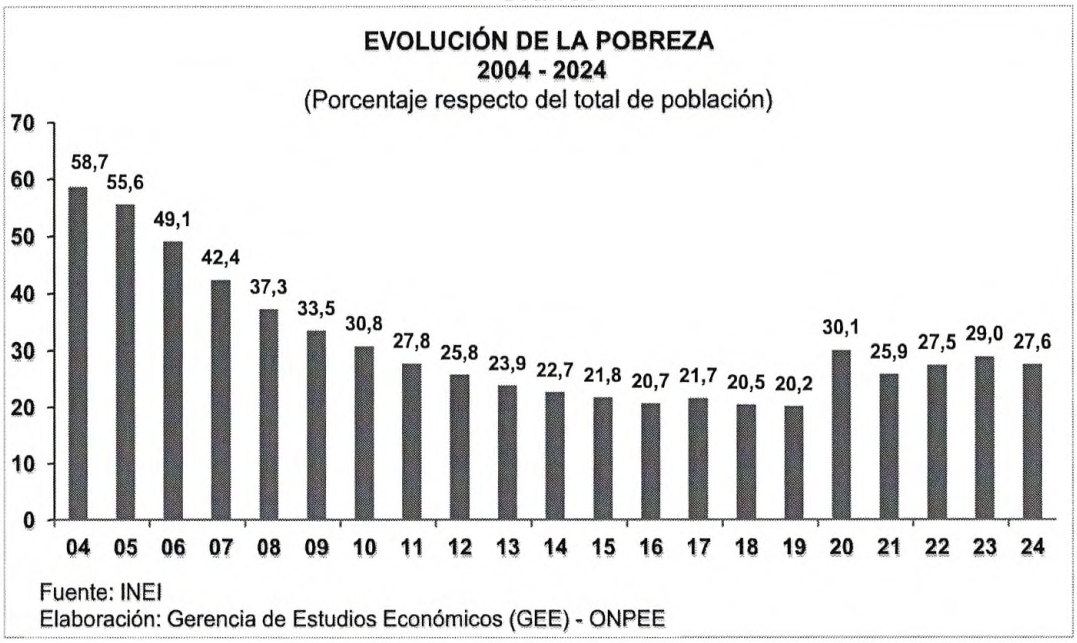
URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion

vivienda, educación y salud, debido a la falta de recursos económicos. Esto implica una carencia de bienes y servicios mínimos, y la incapacidad de acceder a ellos.

Al reducirse la pobreza, disminuye la propensión a comprar productos de contrabando. En efecto, las personas tienden a intensificar la interacción con proveedores formales a medida que sus ingresos personales se incrementan, dado que dichos proveedores ofrecen productos que cumplen con estándares de calidad y seguridad e incluso llegan a ofrecer el financiamiento de la adquisición en algunos casos.

Como se ha señalado anteriormente, la pobreza es considerado como uno de los determinantes del contrabando. Según cifras de pobreza publicadas por el INEI (2025), la pobreza monetaria afectó al 27,6% de la población del país en 2024, tal como se observa en el Gráfico 1. Este resultado, revierte la evolución desde el 2022 y representa 1,4 puntos porcentuales (pp.) menos de lo obtenido en el año anterior.

Gráfico 1



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

En el Cuadro 3, se presenta los niveles de pobreza en departamentos sensibles al contrabando. Los resultados indican que regiones geográficas como Loreto, Puno, Provincia Constitucional del Callao y Piura, registran los mayores niveles de pobreza. Por su parte, en Ucayali, Tumbes, Tacna y San Martín, departamentos también sensibles al contrabando, los niveles de pobreza se ubican por debajo del promedio a nivel nacional.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
12/06/2025 10:38:06

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 12/06/2025. 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

Cuadro 3
NIVELES DE POBREZA EN DEPARTAMENTOS SENSIBLES AL CONTRABANDO: 2024
(En porcentaje)

DEPARTAMENTOS	PORCENTAJE
Loreto	43,0%
Puno	39,9%
Prov. Callao	33,9%
Piura	31,9%
Promedio nacional	27,6%
Ucayali	27,1%
Tumbes	26,9%
Tacna	24,0%
San Martín	22,0%

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

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
12/06/2025 10:38:06

3. ESTIMACIÓN DEL CONTRABANDO[18]

Dada la naturaleza del contrabando enmarcado dentro del comercio ilegal, la valoración monetaria de este fenómeno es un proceso complejo y, al no ser posible medir su impacto, se debe recurrir a estimaciones.

En tal sentido, la presente estimación es resultado del uso de diversas metodologías, su adaptación y perfeccionamiento a través del tiempo. Ello se debe a que no ha sido posible acceder a una metodología de estimación que goce de consenso y se adapte a la disponibilidad de información a nivel nacional.

A pesar de las limitaciones descritas, el contrabando debe ser investigado, monitoreado y estimado con el fin de: i) contar con una aproximación cuantitativa de este fenómeno, que permita orientar las acciones de control de la Administración Tributaria a fin de prevenirlo y combatirlo; y, ii) atender el requerimiento anual del MEF para la Evaluación del Sistema Tributario.

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 (ver Cuadro 4). Para fines de esta estimación se han priorizado las zonas de ingreso que concentran el mayor flujo comercial:

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

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 12/06/2025. 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

Cuadro 4
ZONAS DE INGRESO DEL CONTRABANDO

ZONAS DE INGRESO	DESCRIPCIÓN
a. Frontera	Ingreso directo por Puno y frontera norte a través de Tumbes y Piura.
b. Frontera y zona geográfica nacional de tratamiento especial	Involucra a Tacna, que además de ser un departamento fronterizo, goza también de un tratamiento preferencial por la Zona Franca de Tacna (ZOFRATACNA).
c. Zona geográfica nacional con tratamiento especial en la Amazonía	Considera al ingreso formal de mercancías importadas que se acogen al Convenio de Cooperación Aduanera entre Perú y Colombia (PECO) y la Ley de Amazonía.
d. Provincia Constitucional del Callao	Comprende a la jurisdicción de la Intendencia Aduana Marítima del Callao (IAMC) e Intendencia Aduana Aérea y Postal (IAAP).

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

3.2 Métodos de estimación aplicados por SUNAT

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
12/06/2025 10:38:06

Como ya se señaló, en el 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. A pesar de dichas limitaciones, la SUNAT ha desarrollado una metodología ad-hoc y que combina estos 3 métodos:

a. Estimación de inconsistencias respecto del consumo aparente[19]. 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.

b. Juicio de experto. Método de validación útil para verificar la fiabilidad de una investigación. Escobar y Cuervo (2008)[20] 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 en base a los siguientes criterios: i) contar con experiencia en el tema, haber participado durante dos años como mínimo en la ejecución de acciones de prevención y represión del contrabando realizadas en las Intendencias de Aduanas (IA) 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.

---

19 Utilizado para estimar el nivel de contrabando asociado a ciertos productos específicos. En el presente informe, se emplea en la estimación de combustibles en la frontera norte del país, con el fin de identificar aquella demanda que no es abastecida por la oferta formal y debidamente registrada de combustibles. Para ello, se compara la oferta de combustibles de la zona con la información de consumo.

20 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.

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 12/06/2025. 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

La aplicación de este método depende de la disponibilidad y del nivel de exactitud de la información proporcionada por expertos respecto de las labores realizadas por las propias aduanas. Como se señala en el estudio de Merriman (2005), los resultados de la aplicación de este método pueden no ser objetivos y existe la posibilidad de que no puedan replicarse.

c. El método deductivo y/o inductivo[21]. Constituyen aproximaciones desde el razonamiento lógico. Al respecto, el inductivo se basa en principios generales para llegar a una conclusión específica; en tanto que el deductivo va en sentido opuesto, pues utiliza premisas particulares para luego generalizar una conclusión

   En el presente informe, el citado método es utilizado para estimar las importaciones sensibles al contrabando en algunas zonas de ingreso, a partir de contar con información sobre bienes incautados, importaciones, mercancías no declaradas, entre otras fuentes.

Cabe señalar que 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.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
12/06/2025 10:38:06

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, no siempre es factible aplicar los cambios a las estimaciones correspondientes a los años anteriores, lo que hace que la comparación interanual tenga un carácter referencial.

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"[22] al método de consumo aparente. Asimismo, a partir de la estimación del año 2022, se incorporaron las importaciones destinadas al consumo en la Amazonía en el marco de la Ley de Promoción de la Inversión en la Amazonía[23], a las ya establecidas en el marco del Protocolo Modificatorio del Convenio de Cooperación Aduanera Peruano-Colombiano (PECO)[24].

3.3 Resultados

a. La SUNAT estima que el nivel del contrabando en el Perú para el año 2024[25] sería de aproximadamente US$ 600 millones, equivalente a S/ 2 255 millones, monto que aún no supera el nivel pre – pandemia del año 2019, ascendente a US$ 601 millones.

---

21 Una aproximación a este método puede encontrarse en el Informe "Perjuicio económico que genera el contrabando de azúcar que ingresa de Bolivia", elaborado por la Asociación Peruana de Productores de Azúcar (2003). Según dicho informe, se destacó en Desaguadero un grupo de técnicos de las empresas azucareras del Perú, quienes permanecieron durante todo el mes de setiembre de 2003, levantando la información in situ.

22 Método que se utiliza para la estimación del contrabando en otras zonas de ingreso.

23 Ley N.° 27037 y normas modificatorias (en adelante, Ley de Amazonía).

24 Es un tratado internacional suscrito entre las Repúblicas del Perú y Colombia en el año 1938. Los dos países adoptaron 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 los departamentos de Loreto, San Martín y Ucayali.

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

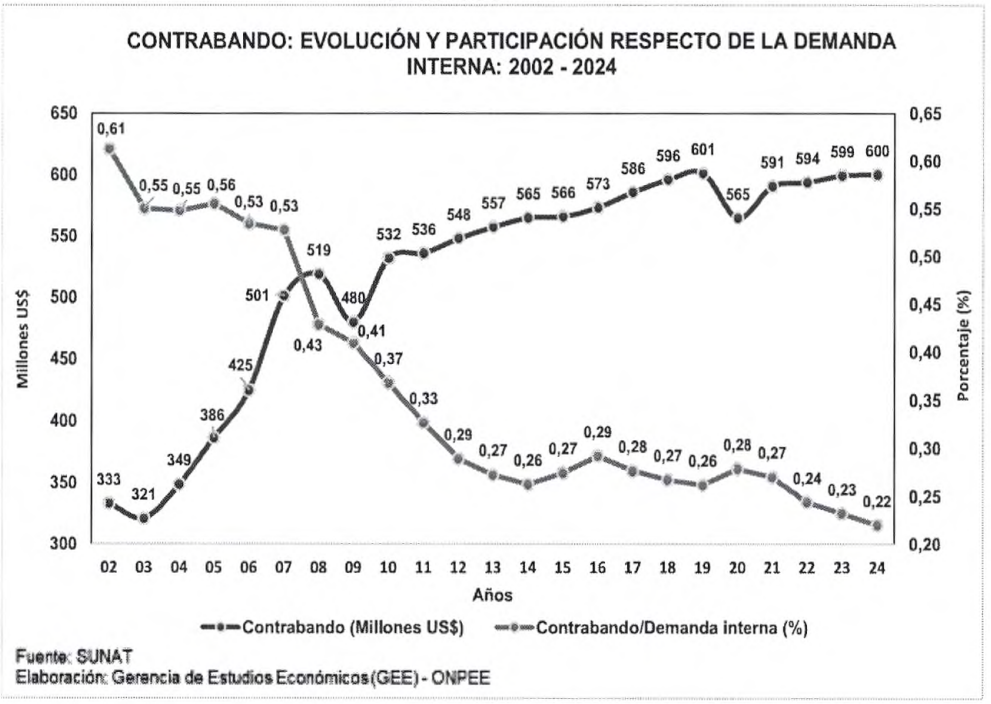
Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 12/06/2025. 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

El monto estimado de contrabando en el 2024 representa un incremento de 0,2% respecto del año previo. Con una mirada a un período más amplio en los últimos 15 años esta actividad ilegal registra una tasa de crecimiento promedio anual de 0,8%.

b. En el Gráfico 2, se presenta la evolución anual del contrabando estimado por la SUNAT durante los últimos 15 años, así como su participación respecto de la demanda interna[26]. Es importante señalar que, 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.

Gráfico 2



El resultado indica que, el contrabando presenta una clara tendencia de largo plazo hacia una menor participación con relación a la demanda interna, habiendo pasado de 0,37% en 2010 a 0,22% en 2024[27].

c. De otra parte, en el período 2020 – 2024, el monto de las importaciones CIF equivaldría en promedio al 21,5% de la demanda interna, superior al 18,7% que representa en el quinquenio previo (2014-2019). Esto podría indicar una tendencia de las importaciones a satisfacer una mayor parte de la demanda interna.

d. En el Cuadro 5, se muestra los resultados de la estimación del contrabando según zonas de ingreso al país, durante el año 2024.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
12/06/2025 10:38:06

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

27 Se mantiene el porcentaje del 2023.

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 12/06/2025. 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

i. La frontera de Puno es la más vulnerada del país y por donde arribaría el 38,7% del valor de los productos de contrabando. El contrabando ingresado por dicho departamento en 2024 ha sido estimado en aproximadamente US$ 232 millones, monto similar al del año previo.

El comportamiento de esta actividad ilegal durante el año en análisis fue impulsado, entre otros factores, por: i) un incremento en el valor del sol peruano respecto al boliviano[28], moneda oficial de Bolivia, en respuesta a la escasez de dólares, la crisis económica y la alta inflación en dicho país, lo que se tradujo en un mayor ingreso de productos de contrabando al país por pasos no habilitados de frontera, y ii) la caída de 7,4% en las ventas de la Zona Franca de Iquique (ZOFRI) hacia Bolivia. Como es conocido, el territorio de Bolivia es utilizado en muchos casos, como zona de tránsito del contrabando hacia otros territorios, al punto que al momento de revisar las mercancías incautadas en Puno se han encontrado mercancías de la ZOFRI[29] y que registraban a dicho país como destino.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
12/06/2025 10:38:06

Cuadro 5
ESTIMACIÓN DEL CONTRABANDO POR ZONAS DE INGRESO: 2023-2024

ZONAS DE INGRESO	2023	2024	Var (%) 2024/2023
TOTAL CONTRABANDO (V) = (I)+(II)+(III)+(IV)	**599**	**600**	**0,2**
I. Frontera	**291**	**290**	**-0,6**
Puno	232	232	0,1
Norte (Tumbes y Piura)	59	57	-3,1
II. Frontera y zona geográfica con tratamiento especial	**112**	**110**	**-1,5**
Tacna	112	110	-1,5
III. Zona geográfica con tratamiento especial	**9**	**8**	**-11,0**
PECO - Amazonía	9	8	-11,0
IV. Provincia Constitucional del Callao	**187**	**193**	**3,0**
Jurisdicción Aduana Marítima	97	99	2,4
Jurisdicción Aduana Aérea y Postal	90	94	3,7

Fuente: Anexo 1
Elaboración: Gerencia de Estudios Económicos (GEE) - ONPEE

La situación del contrabando también se ve agravada por la pobreza, pues el contrabando es percibido como una opción de supervivencia. Al respecto, Puno registra los mayores índices de pobreza a nivel nacional. Según el INEI (2025), en el año 2024, la pobreza en dicho departamento se ubicó en 39,9%, por encima del promedio a nivel nacional de 27,6%.

28 El tipo de cambio oficial en Bolivia se encuentra en torno a 1,8 bolivianos por sol, valor inferior al que se registra en las casas de cambio. En dichos locales, a mediados de 2024, por un sol se pagaba alrededor de 3 bolivianos, tendencia que se acentuó en los meses siguientes. Así, a mediados de mayo de 2025, llegó a un pico de más de 5 bolivianos por sol.

29 Que se compone básicamente de mercancías de mayor valor agregado.

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 12/06/2025. 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

La relevancia de la magnitud del contrabando por esta región se refleja en que su monto estimado representa el 41% del total de las importaciones formales que llegaron a la Aduana de Desaguadero durante el año 2024[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 que entran al país por este departamento 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].

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$ 193 millones, que representa el 32,1% del total estimado a nivel nacional para el año 2024. De ese total, la mayor participación del contrabando se registra por la jurisdicción de la IAMC (16,5%), seguido de la IAAP (15,6%).

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
12/06/2025 10:38:06

A diferencia de los resultados obtenidos para otras zonas de ingreso, el contrabando por la Provincia Constitucional del Callo creció 3,0% en 2024. A nivel desagregado, se estima un mayor dinamismo en el arribo de mercancías ilegales por la jurisdicción de la IAAP (3,7%), respecto de aquellas que ingresan por la jurisdicción de la IAMC (2,4%).

La lista de bienes incautados en la jurisdicción de la IAAP se compone básicamente de bienes manufacturados. Dicha lista es liderada por instrumentos y aparatos médicos quirúrgicos[32], celulares[33], instrumentos y aparatos de medida, control o precisión y equipos de cómputo; en cambio, en la jurisdicción de la IAMC destacan los calzados[34], las piritas con contenido de oro, los instrumentos y aparatos de óptica y los productos químicos inorgánicos, entre otros.

iii. El contrabando por Tacna durante el año 2024 ha sido estimado en US$ 110 millones, con una caída de 1,5% respecto a 2023 y una participación respecto al total de 18,3%.

De ese monto, aproximadamente US$ 41 millones ingresarían por la zona altoandina del Tripartito y Laguna Blanca[35]; US$ 35 millones saldrían de la

30 Estas ascendieron a US$ 563 millones, registrando una reducción de 4,4% 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.

32 Principal producto incautado en dicha jurisdicción, equivalente al 25% del total. El precio unitario promedio de los instrumentos y aparatos médicos quirúrgicos incautados se expandió 47,6% en 2024.

33 El precio promedio unitario de los teléfonos móviles inteligentes incautados (subpartida nacional – 8517.13.00.00) se elevó de US$ 390 en 2023 a US$ 469 en 2024.

34 Principal producto incautado en dicha jurisdicción con el 17% del total. El precio promedio unitario de los calzados incautados creció 85,6% en comparación con el año 2023.

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

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 12/06/2025. 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

Zona Comercial de Tacna (ZCT)[36] hacia el resto del territorio nacional sin ser declaradas en los diferentes puestos de control; y US$ 35 millones por aquellas que se trasladarían por los pasos no habilitados ubicados al este y el oeste del Complejo de Atención Fronteriza (CAF) Santa Rosa.

La dinámica del contrabando en Tacna fue afectada, en parte, por la caída de 6,0% en las ventas desde ZOFRATACNA hacia la ZCT[37], que pasó de US$ 102 millones en 2023 a US$ 95 millones en 2024. A excepción del 2020, primer año de la pandemia COVID-19, el monto obtenido en 2024 es el menor de los últimos 20 años.

De acuerdo con la información de la Intendencia de Aduana de Tacna, el arribo de turistas nacionales a la zona de tratamiento especial de Tacna ha disminuido sostenidamente. En 2016 ascendieron a 62 117, en 2023 a 25 853 y en 2024 a 11 253. En este último año, el monto de compras de los turistas nacionales representó el 3,2% de las ventas de ZOFRATACNA a los usuarios de la ZCT.

iv. El contrabando por la frontera norte del país ha sido estimado en US$ 57 millones para el año 2024, equivalente a 9,6% del total y una caída de 3,1% en comparación con el año previo.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
12/06/2025 10:38:06

La actividad de contrabando en la frontera norte está influenciada entre otros factores, por las exoneraciones tributarias y subvenciones aplicadas en el Ecuador[38].

La subvención a los combustibles, en particular a las gasolinas importadas, se redujo en 2024 y con ello, los márgenes de ganancias para el ingreso de dichas mercancías mediante el contrabando. Según información del Banco Central del Ecuador (BCE), en el año 2023 se destinaron US$ 469 millones en subsidios a las gasolinas importadas, monto que pasó a US$ 174 millones en 2024, es decir, se contrajo en 62,8%[39]. En cambio, el precio del

---

36 Mediante Ley N.º 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.º 31543 de fecha 04AGO2022, se dispuso que: i) las personas naturales del resto del territorio nacional pueden adquirir en la ZCT 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.º 202-92-EF y modificatorias, ii) estas operaciones continuarán gozando de las exoneraciones del IGV, IPM e ISC; y, iii) las consideraciones planteadas para el comercio electrónico tienen vigencia hasta el 31DIC2027 . Sin embargo, el 28MAR2025 se pre - publicó el proyecto de Resolución de Superintendencia que aprueba el procedimiento específico "Control Aduanero de Equipajes y de Mercancías en la Zona Comercial de Tacna" DESPA-PE.23.01 (versión 2). Se estima que estaría vigente a partir del segundo semestre del 2025.

37 Principalmente de licores (whisky y ron) y zapatillas, entre otros

38 Los medicamentos están exonerados del pago del IVA en Ecuador, al igual que el 90% de los alimentos de la canasta básica. Cabe señalar que la tasa del IVA en dicho país se elevó a partir de abril de 2024 de 12% a 15%.

39 El gobierno ecuatoriano a través del Decreto Ejecutivo 308 de fecha 26JUN2024 oficializó la eliminación del subsidio a las gasolinas Extra y Ecopaís, lo que implicó que, desde el 28 de ese mismo mes, estos combustibles aumentaran su precio. Asimismo, se estableció un sistema de estabilización de precios, que significa que el precio puede subir hasta un 5% al mes o bajar hasta un 10%.

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 12/06/2025. 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

diésel, a diferencia de las gasolinas, se mantuvo fijo y subsidiado en US$ 1,8 por galón, sin alteraciones en su valor.

v. El contrabando de mercancías que se trasladan desde la zona de aplicación del PECO-Amazonía hacia el resto del territorio nacional sin el pago de los tributos diferenciales, es estimado como el de menor cuantía a nivel nacional. Se estima en US$ 8 millones el desarrollo de este fenómeno para el 2024, inferior en 11,0% al del año anterior y una participación de 1,3% respecto al total.

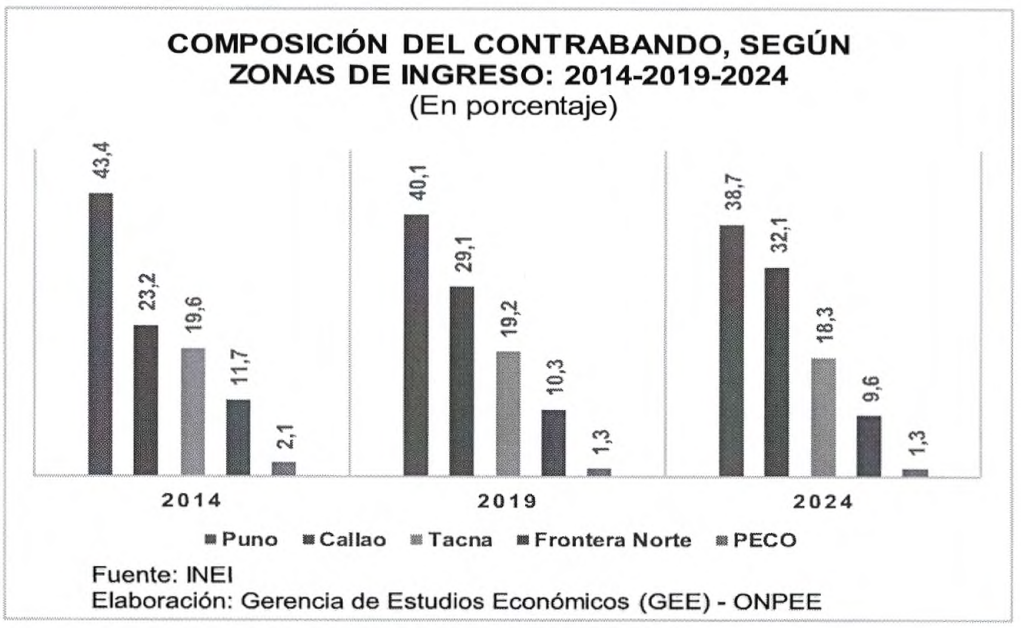
   Dada la normativa aplicada en esta zona, la rentabilidad del contrabando se vincula con la posibilidad de ingresar los bienes destinados a la Amazonía aplicando exoneraciones en el IGV y, en menor medida, del Ad Valorem, para luego trasladar dichos bienes al resto del país evadiendo el control aduanero.

e. La composición del contrabando estimado según zona de ingreso ha sufrido variación durante los últimos 10 años, tal como se observa en el Gráfico 3. Por un lado, el contrabando por la Provincia Constitucional del Callao habría aumentado su participación relativa en 8,9 puntos porcentuales (pp.) al pasar de 23,2% en 2014 a 32,1% en 2024.

   En contraste, en el resto de las zonas de ingreso, se redujo la participación relativa del contrabando. Destaca el caso de Puno, principal zona de ingreso de contrabando a nivel nacional, que habría disminuido su participación relativa en 4,7 pp., al pasar de 43,4% en 2014 a 38,7% en 2024.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
12/06/2025 10:38:06

Gráfico 3



3.4 Indicadores relacionados con el contrabando

a. El monto estimado del contrabando equivale al 1,1% del valor CIF de los bienes importados en 2024, inferior en 0,1 pp. al del año previo. Este resultado se

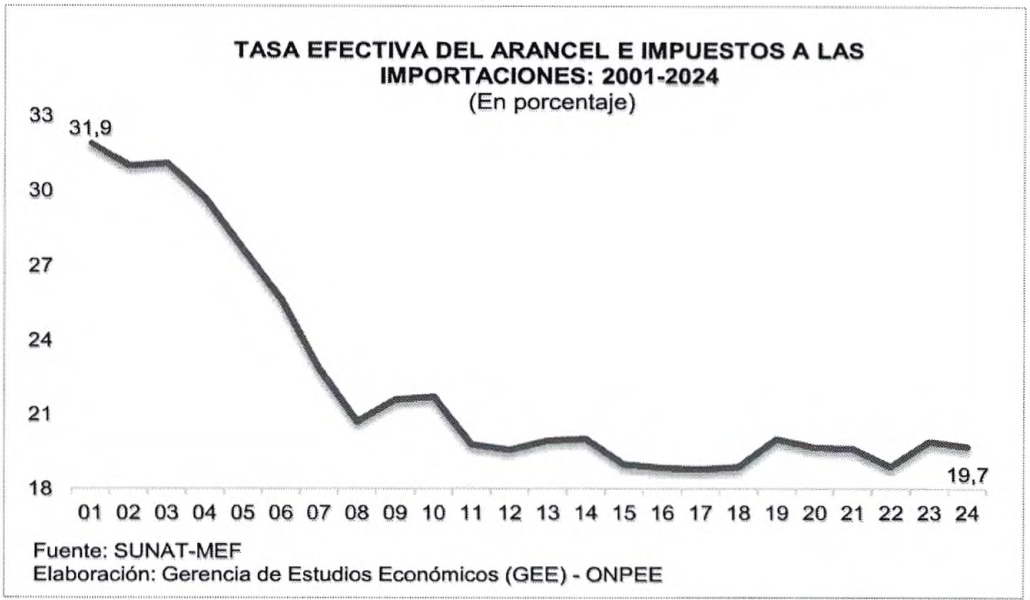
Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 12/06/2025. 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

explica por una mayor expansión de las importaciones (5,5%)[40] respecto del contrabando (0,2%). En términos generales, los consumidores nacionales mantienen una significativa propensión a adquirir productos importados legalmente por sobre aquellos provenientes del contrabando.

b. En el Gráfico 4, se muestra la evolución anual de la tasa efectiva del arancel e impuestos aplicados a la importación[41] desde el año 2001 y hasta el año 2024[42], indicador que indica el precio potencialmente más barato de un producto de contrabando respecto del formal.

Gráfico 4



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

Según el resultado obtenido para el año 2024, la posibilidad de que un producto de contrabando pueda ser potencialmente vendido hasta un 19,7% más barato respecto del fabricado por la industria formal[43], constituye un incentivo para que se mantenga este delito.

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[44].

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

40 Según el BCRP, el índice de precios a la importación se redujo 4,2% en el año 2024.
41 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.
42 En dicho período, la tasa efectiva se redujo en 12,2 pp.
43 Este estimado solo 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.
44 En este informe no se está incorporando manifestaciones de fraude aduanero como subvaluación, subconteo, entre otras.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
12/06/2025 10:38:06

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 12/06/2025. 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

del control oficial de la Administración Tributaria (AT) 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 AT incumplen con el pago de los tributos que corresponden por ley.

   SUNAT estima en US$ 600 millones el valor de las mercancías materia de contrabando para el año 2024.

   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. El resultado indica que se dejó de recaudar US$ 118 millones (equivalente a S/ 444 millones y al 0,2% de lo recaudado por SUNAT), inferior en 0,4% respecto del año 2023. Del total, US$ 104 millones corresponde al IGV, US$ 10 millones al ISC y los restantes US$ 4 millones a los aranceles[45].

4. SUNAT Y LA LUCHA CONTRA EL CONTRABANDO

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
12/06/2025 10:38:06

El Plan Nacional de Gestión y Control Aduanero (PNGCA) 2024 es un instrumento de gestión operativa de la Superintendencia Nacional Adjunta de Aduanas, donde se definen los lineamientos, los indicadores de gestión y las acciones de mejora a desarrollarse, alineados a los objetivos estratégicos institucionales aprobados para dicho año.

El documento en referencia incluye los lineamientos operativos a ser aplicados en el año 2024. Estos lineamientos están orientados a la focalización del control para fortalecer los mecanismos de detección de las modalidades de contrabando, además de la evasión tributario-aduanero, defraudación de rentas de aduanas y el tráfico ilícito de drogas (TID), entre otros ilícitos.

4.1 Lineamientos operativos vinculados al contrabando

Estos lineamientos están orientados a la focalización del control para fortalecer los mecanismos de detección de esta actividad ilegal.

a. Incrementar la eficacia de las acciones de control extraordinario mediante uso de tecnología avanzada asignada para maximizar el descubrimiento del ocultamiento de mercancías (escáneres, entre otros), la explotación de la información anticipada de los manifiestos de carga, de pasajeros y declaraciones aduaneras para el control previo y concurrente en zona primaria y mediante inteligencia para el control en zona secundaria.

b. Orientar la programación de acciones de control en las siguientes modalidades recurrentes:

   i. Mercancía en exceso a lo declarado.

---

45 El menor monto dejado de percibir por aranceles en comparación al IGV refuerza la noción por la cual los bienes ingresados como contrabando suelen comercializarse internamente por medio de cadenas informales, pues en caso contrario, el IGV pagado en una importación podría ser acreditado al momento de la venta interna, conforme al artículo 18 del Texto Único Ordenado de la Ley del IGV e ISC, aprobado por el D.S. N.° 055-99-EF y normas modificatorias.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 12/06/2025. 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

ii. Mercancía no manifestada.
iii. Mercancía no declarada.
iv. Mercancía restringida sin documento de autorización.
v. Mercancía por delitos conexos al comercio exterior: minería, tala y pesca ilegal.
vi. Mercancía que ingresa ilegalmente por lugares no autorizados por la frontera sur y norte (a través de acciones conjuntas con los Comandos Regionales en el marco de la Comisión de Lucha contra los Delitos Aduaneros y la Piratería).
vii. Mercancía que ingresa ilegalmente mediante el uso repetido de un documento, que se adultera con ese fin. Modalidad "ruleteo" o "carrusel".
viii. Mercancía que ingresa ilegalmente al resto del territorio nacional proveniente de la zona de tratamiento especial, léase Tacna y zona de aplicación del PECO.

c. Las unidades orgánicas que llevan a cabo medidas preventivas deben registrar y monitorear los tiempos de atención de sus acciones desde el inicio hasta el final, a fin de minimizar el impacto en las operaciones del comercio ilegal.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
12/06/2025 10:38:06

d. Las aduanas de manera conjunta deben desplegar acciones de alcance regional, racionalizando recursos para acciones contra el contrabando, en las rutas identificadas al interior de sus jurisdicciones.

e. Fortalecer las relaciones de cooperación con las Fuerzas Armadas, Policía Nacional del Perú y la Fiscalía para las intervenciones en operativos en zona secundaria.

f. Fortalecer las coordinaciones con las dependencias del Sector Público que controlan o emiten autorizaciones de tala, pesca y minería, que permita mejorar la detección de envíos ilícitos, según corresponda.

g. 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.

h. Agotar en la ejecución del control y procesos relacionados, la identificación de los intervenidos y de personas que se presentan como sus representantes, cuando se evidencie la posible comisión del delito de contrabando de mercancías, tráfico de mercancías restringidas o prohibidas, receptación o financiamiento y sus agravantes, para la denuncia respectiva.

i. Realizar la evaluación y monitoreo en cantidad y montos de las devoluciones de mercancías incautadas, así como de levantamientos de inmovilizaciones, para retroalimentar la programación y ejecución de acciones de control.

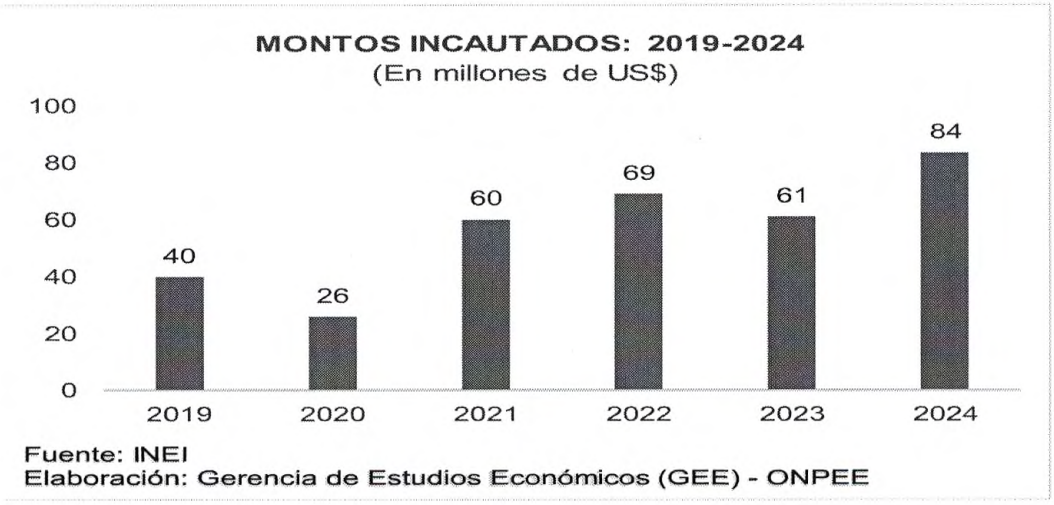
4.2 Monto incautado

Las acciones de control aduanero efectuadas por la SUNAT en todo el país para hacer frente al contrabando permitieron incautar mercancías hasta por un valor de US$ 84 millones en 2024, equivalente al 13,9% del contrabando estimado, tal como se aprecia en el Gráfico 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 12/06/2025. 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

Gráfico 5



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

Memo:

Concepto	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Incautaciones/ Contrabando (%)	6,7	4,6	10,2	11,6	10,2	13,9

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
12/06/2025 10:38:06

Según zonas de ingreso del contrabando al país, las incautaciones muestran el siguiente comportamiento:

a. Provincia Constitucional del Callao con US$ 20 millones. De ese total, US$ 10 millones se registraron en la jurisdicción de la IAMC y los otros US$ 10 millones en la jurisdicción de la IAAP.

b. Zona de frontera con US$ 18 millones. En la zona norte, frontera con Ecuador, el monto incautado ascendió a US$ 11 millones, mientras los restantes US$ 7 millones se produjeron en la IA de Puno, frontera con Bolivia.

c. Le siguen en orden de importancia, las incautaciones en la jurisdicción de la IA de Tacna, que se caracteriza por ser frontera y zona geográfica nacional con tratamiento especial, con US$ 11 millones.

d. Finalmente, se ubican las incautaciones en la zona de aplicación del PECO - Amazonía, con un monto de US$ 5 millones.

Al igual que en la economía formal, el contrabando responde a la demanda del mercado y al tipo de producto. En el Cuadro 6, se listan los 10 principales productos incautados en 2024, todos ellos manufacturados.

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 12/06/2025. 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

Cuadro 6
PRINCIPALES PRODUCTOS INCAUTADOS: 2024
(En millones de US$)

GRUPO DE PRODUCTOS		MONTO	PART.(%)
TOTAL		**83,5**	**100,0**
1.	Prendas de vestir	12,5	15,0
2.	Vehículos	7,4	8,9
3.	Calzado	5,8	6,9
4.	Cigarrillos	4,5	5,4
5.	Ropa usada	3,9	4,6
6.	Instrumentos y aparatos médico-quirúrgicos	2,9	3,5
7.	Celulares	2,2	2,6
8.	Instrumentos y aparatos de óptica	2,1	2,5
9.	Sombreros, demás tocados y sus partes	1,8	2,2
10.	Instrumentos y aparatos de medida o precisión	1,7	2,1
Resto		38,6	46,2

Fuente: Gerencia de Prevención del Contrabando

Elaboración: Gerencia de Estudios Económicos (GEE) - ONPEE

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
12/06/2025 10:38:06

IV. CONCLUSIONES

1. La SUNAT estima en US$ 600 millones el nivel del contrabando en el Perú para el año 2024, lo que significó un crecimiento de 0,2% respecto al año previo. Cabe mencionar que el resultado observado en 2024 es inferior a la tasa de crecimiento promedio anual de 0,8% de los últimos 15 años.

2. Las mercancías que ingresan de contrabando al país abastecen cada vez menos a la demanda interna. El indicador de contrabando como porcentaje de la demanda interna se redujo de 0,37% en 2010 a 0,22% en 2024.

3. El impacto fiscal de este delito aduanero se cuantifica en una pérdida en la recaudación de US$ 118 millones en 2024, monto que equivale al 0,2% del total de ingresos recaudados por SUNAT. De ese total, US$ 104 millones correspondería al IGV, US$ 10 millones al ISC y US$ 4 millones a los aranceles.

4. La composición del contrabando por zonas de ingreso ha sufrido modificaciones durante los últimos 10 años. Por un lado, el contrabando que se desarrolla por la Provincia Constitucional del Callao ha incrementado su participación en 8,9 pp.; en cambio, el contrabando por Puno redujo su participación a nivel nacional en 4,7 pp.

5. El contrabando en 2024 muestra el siguiente comportamiento por zonas de ingreso:

   a. Puno sigue siendo la frontera más vulnerada del país. Se estima que dicha actividad ilegal ascienda a US$ 232 millones en 2024, que equivale al 38,7% del total y presenta un ligero incremento de 0,1% respecto al 2023.

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 12/06/2025. 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

b. Le sigue en orden de importancia la Provincia Constitucional del Callao, con un estimado de US$ 193 millones para el año 2024. Es la única zona que presenta una mayor expansión de este fenómeno a nivel nacional (3,0%).

c. Se estima en US$ 110 millones el contrabando por Tacna para el año 2024, inferior en 1,5% al del año previo. Este resultado se explicaría en parte, por las menores ventas de ZOFRATACNA hacia la ZCT.

d. En la frontera norte, se estima un nivel de contrabando ascendente a US$ 57 millones, inferior en 3,1% al compararse con el 2023. La aplicación de subvenciones y exoneraciones tributarias en Ecuador, influyen en el desarrollo de dicho fenómeno.

e. El contrabando por la zona de aplicación del PECO y Ley de Amazonía, disminuyó de US$ 9 millones en 2023 a US$ 8 millones en 2024. Se caracteriza por ser de menor cuantía, 1,3% del total nacional.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
12/06/2025 10:38:06

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 12/06/2025. 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

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 (2025). *Memoria 2024*. 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.

Gallardo Miraval, Juvenal (2008). Los delitos aduaneros. Fundamentos del comercio internacional. Lima.

Instituto Nacional de Estadística e Informática (2025). *Informe Técnico. Evolución de la Pobreza Monetaria 2015 – 2024*. 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.

Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minas. *Reportes mensuales de la Demanda Nacional de Combustibles Líquidos por Departamentos, 2024*.

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 (2024). *Estimación del Contrabando en el Perú durante el 2023*. Lima, mayo.

SUNAT (2024b). *Plan Nacional de Gestión y Control Aduanero 2024*. 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 (2025). Memoria Anual Integrada 2024. Iquique, abril.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
12/06/2025 10:38:06

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 12/06/2025. 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

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR
GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
12/06/2025 10:38:06

ANEXOS

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 12/06/2025. 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

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISION
12/06/2023 10:38:06
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	2024 MONTO	2024 PART. (%)	2024 Var (%) 2024/2023
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**	**600**	**100,0**	**0,2**
I. Frontera	**188**	**196**	**227**	**276**	**315**	**299**	**324**	**319**	**300**	**309**	**311**	**311**	**313**	**311**	**306**	**303**	**286**	**291**	**293**	**291**	**290**	**48,3**	**-0,6**
Puno	147	158	186	213	235	233	247	248	236	241	245	245	251	247	243	241	232	234	236	232	232	38,7	0,1
Norte (Tumbes y Piura)	41	39	41	63	80	66	77	71	64	68	66	65	62	64	63	62	55	57	58	59	57	9,6	-3,1
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**	**110**	**18,3**	**-1,5**
Tacna	96	109	126	136	129	120	143	138	123	117	111	108	108	111	115	115	105	112	114	112	110	18,3	-1,5
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**	**8**	**1,3**	**-11,0**
PECO - Amazonía	27	42	44	33	20	13	12	11	10	11	12	9	7	9	10	8	7	8	7	9	8	1,3	-11,0
IV. Callao	**37**	**39**	**27**	**56**	**55**	**48**	**53**	**68**	**115**	**121**	**131**	**138**	**145**	**155**	**166**	**175**	**167**	**180**	**180**	**187**	**193**	**32,1**	**3,0**
Aduana Marítima	20	22	17	28	34	31	30	40	65	68	74	78	81	86	90	94	88	95	94	97	99	16,5	2,4
Aduana Aérea	17	18	10	28	21	17	23	28	50	53	57	60	64	69	76	81	78	85	86	90	94	15,6	3,7
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**	**1,1**		

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 12/06/2025. 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

ANEXO 2
DEFRAUDACIÓN DE RENTAS DE ADUANAS

El artículo 4 de la Ley N.º 28008, modificado por el Decreto Legislativo N.º 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:

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.*

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".

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

Se considera que existe subvaluación (también denominado "contrabando técnico" por algunos investigadores) cuando el importador, de forma intencional, disminuye o rebaja el valor real de una mercancía al momento de su declaración ante las autoridades aduaneras.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
12/06/2025 10:38:06

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 12/06/2025. 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

El subconteo consiste en la incorrecta declaración de cantidades de bienes importados en los documentos aduaneros.

De acuerdo con las manifestaciones señaladas tanto para el contrabando como para la defraudación de rentas de aduanas, a continuación, se describen algunas de las diferencias existentes entre ambos fenómenos.

Cuadro 1
PRINCIPALES DIFERENCIAS ENTRE CONTRABANDO Y DEFRAUDACIÓN DE RENTAS DE ADUANAS

CONTRABANDO	DEFRAUDACIÓN DE RENTAS DE ADUANAS
Ingreso oculto, evadiendo el control aduanero.	No se trata de un ingreso oculto. Se someten al control aduanero, presentando un valor declarado que no corresponde al valor de transacción.
No cuenta con la documentación que ampare la procedencia legal de las mercancías que pretenden ingresar o sacar del país.	La mercadería ingresada es acompañada de documentación, aun cuando al menos parte de esta no corresponde a las características reales del hecho económico.
Configura delito cuando el valor de la mercancía sea superior a 4 UIT.	Configura delito cuando el valor de la mercancía sea superior a 1 UIT.

Fuente: SUNAT
Elaboración: Gerencia de Estudios Económicos

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
12/06/2025 10:38:06

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 12/06/2025. 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

ESTIMACIÓN POTENCIAL DE LOS GASTOS TRIBUTARIOS 2026

Firmado digitalmente por:
REYNALDO JOSE CARLOS TORRES OCAMPO
GERENTE
GERENCIA DE ESTUDIOS ECONÓMICOS
Fecha y hora: 27/06/2025 16:44

INFORME N.° 000045-2025-SUNAT/1V3000

ASUNTO : El presente documento muestra los resultados de las estimaciones potenciales de los principales Gastos Tributarios proyectados al 2026.

LUGAR : Lima, 27 de junio de 2025

SUNAT V° B° 1V3100 REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

I. RESUMEN

El total de Gastos Tributarios potenciales estimados para el año 2026, asciende aproximadamente a S/ 26 350 millones. Este monto equivale al 12,68% de la recaudación proyectada para dicho año y al 2,16% del PBI proyectado para el mismo período.

II. ANTECEDENTES

1. Conforme a lo dispuesto en el artículo 14 del Decreto Legislativo N.° 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."

   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

---

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

2 Publicado el 24MAY2017.

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 27/06/2025. 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

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 (MEF).

2. Mediante el Oficio N.° 0029-2025-EF/61.01 de fecha 09ABR2025, el entonces director general de la Dirección General de Política de Ingresos Públicos del MEF, Sr. Gerardo Arturo Lopez Gonzales, solicitó a la SUNAT la información necesaria para la elaboración de la evaluación del Sistema Tributario 2024, 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.

III. ANÁLISIS

ASPECTOS CONCEPTUALES

Gasto Tributario y Sistema Tributario Base

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

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 referencia, OCDE et al. (2023)[4] indica 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

---

3 VILLELA, Luis, LEGRUMBRER, Andrea y JORRATT, Michael (2010): Gastos Tributarios: La Reforma Pendiente, Banco Interamericano de Desarrollo (BID), Fondo Monetario Internacional (FMI).

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*.

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 27/06/2025. 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

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.

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.

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

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

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 27/06/2025. 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

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.

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 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 a su aplicación concreta; consideraciones que corresponden a evaluaciones de política tributaria.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

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 27/06/2025. 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

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).

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

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 2026.

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

    a. **Sistema Tributario Base**. El sistema tributario base considerado y sobre el cual se estiman los principales Gastos Tributarios no corresponde a un sistema tributario teórico considerado ideal u óptimo o a un modelo conceptual de imposición, opción que consideramos que incrementaría la subjetividad del cálculo y reduciría su utilidad práctica, teniendo en cuenta que la estimación de los Gastos Tributarios pretende aproximarse a una lógica presupuestaria.

       Por el contrario, el sistema tributario base considerado se refiere a la estructura fundamental del sistema tributario vigente, cuyos componentes se pueden

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

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 27/06/2025. 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

establecer a partir de la legislación tributaria correspondiente a cada impuesto y cuyas desviaciones son consideradas como Gastos Tributarios[7-8].

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[9].

   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 la exoneración en los productos agrícolas entre el Apéndice I de la Ley del Impuesto General a las Ventas (IGV) y la Ley de Amazonía; y 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 beneficio tributario. Es lo que la literatura especializada denomina "método de ingreso renunciado".

   En la mayoría de los 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

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

7 Dicha práctica coincide con la recomendada por el CIAT en CIAT (2011): Manual de Buenas Prácticas en la Medición de los Gastos Tributarios - Una experiencia Iberoamericana.

8 Este sistema tributario base se detalla más adelante.

9 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 27/06/2025. 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

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.

En ese sentido, en los casos de las estimaciones basadas en las declaraciones juradas los porcentajes de evasión involucrados ya estarían implícitamente considerados; es decir, que los gastos tributarios estimados con esta fuente de información ya tienen en cuenta la existencia de evasión. Si una estimación no tuviese en cuenta la existencia de evasión, la misma estimación sobreestimaría la ganancia de recaudación que se obtendría de la eventual eliminación o reducción del Gasto Tributario estimado (Gómez y Velasco, 2010)[10].

Por el contrario, en los casos de las estimaciones basadas en información externa, se tiene que establecer explícitamente algún supuesto respecto de la tasa de evasión, a menos que la propia información externa ya tenga en cuenta un ajuste por evasión (Jiménez y Podestá, 2009)[11].

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

También resulta oportuno mencionar que en el caso de algunos estimados asociados a importes muy significativos, se ha optado por presentar adicionalmente 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 el potencial de recaudación, ya sea 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, o por los efectos retardados que podrían tener algunos de estos beneficios.

e. **Pérdida financiera.** Para la estimación de algunos Gastos Tributarios, se considera el impacto financiero por el diferimiento de pago del IR o IGV. Dicho impacto se calcula aplicando tasas de interés activas de las operaciones realizadas por los contribuyentes a los montos acogidos a dichos diferimientos.

A manera de ejemplo de estos Gastos Tributarios se puede mencionar a los que se relacionan con el "IGV Justo"[12] y el Régimen Especial y Sectorial de Recuperación Anticipada del IGV[13].

---

10 GÓMEZ SABAINI, Juan y VELASCO, Pedro (2010): Gastos tributarios para la promoción de inversiones en el impuesto a la renta de empresas. Documentos de Debate (IDB-DP-137), BID.

11 JIMÉNEZ, Juan Pablo y PODESTÁ, Andrea (2009): Inversión, incentivos fiscales y gastos tributarios en América Latina. Serie Macroeconomía del desarrollo (77), CEPAL.

12 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.

13 Este régimen principalmente permite la devolución del IGV que gravó las importaciones y/o adquisiciones locales de bienes de capital nuevos, bienes intermedios nuevos, servicios y contratos de construcción, realizadas en la etapa pre-productiva, a ser empleados por los beneficiarios del mismo régimen directamente en la ejecución del compromiso de inversión de un proyecto (que se compromete a realizar el beneficiario) y que se destinen a la realización de operaciones gravadas con el IGV o a exportaciones.

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 27/06/2025. 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

CONSIDERACIONES ESPECÍFICAS

11. Principales consideraciones referidas al Sistema Tributario Base:

    a. Las rentas de la Primera Categoría están referidas a los ingresos obtenidos por las personas naturales producto del arrendamiento, subarrendamiento o cesión de bienes muebles o inmuebles; también se consideran rentas de Primera Categoría a la cesión gratuita o a precio no determinado de estos bienes. Estas rentas tributan de manera independiente y la tasa aplicable para el cálculo del impuesto es de 6,25% sobre la renta neta determinada, lo que equivale a gravar con 5% el monto de la renta bruta.

       Por su parte, las rentas de Segunda Categoría gravan los ingresos de las personas naturales por las ganancias derivadas de la venta de acciones, dividendos, regalías, derechos de autor, intereses, entre otros conceptos. Tributan de manera independiente y la tasa aplicable para el cálculo del Impuesto también es de 6,25% sobre la renta neta originada por la enajenación de acciones y demás valores mobiliarios[14].

       Para establecer la renta neta de primera y segunda categorías, se deducen por todo concepto el 20% del total de la renta bruta[15].

    b. El IR de la Tercera Categoría grava la renta que se obtiene de las actividades empresariales, las cuales pueden realizar tanto personas jurídicas como naturales. Para ello, existen 3 regímenes, cada uno con propias características:

       i. En el Régimen General se emplea la tasa de 29,5% vigente a partir del ejercicio fiscal 2017.

       ii. El Régimen MYPE Tributario (RMT) establecido mediante el Decreto Legislativo N.° 1269[16] instauró un marco jurídico-tributario especial para las micro y pequeñas empresas (MYPE), incluyendo tasas progresivas aplicadas a la utilidad.

           El RMT comprende a los contribuyentes de las MYPE domiciliados en el país, siempre que sus ingresos netos no superen las 1 700 Unidades Impositivas Tributarios (UIT)[17] en el ejercicio gravable. Los contribuyentes sujetos al RMT 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.

       iii. El Régimen Especial del Impuesto a la Renta (RER) está dirigido a personas provenientes de actividades de servicios, comercio y/o industria,

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

[14] Entre los que se encuentran la enajenación, redención o rescate, según sea el caso, de acciones y participaciones representativas del capital, acciones de inversión, certificados, títulos, bonos y papeles comerciales, valores representativos de cédulas hipotecarias, obligaciones al portador u otros valores al portador y otros valores mobiliarios.

[15] Dicha deducción no es aplicable para las rentas de segunda categoría comprendidas en el inciso i) del artículo 24 del Texto Único Ordenado (TUO) de la Ley del IR, aprobado por el Decreto Supremo N.° 179-2004-EF (publicado el 08DIC2004). En el caso de los dividendos, si bien se encuentran comprendidos en dicho inciso i), según el último párrafo del artículo 52-A del TUO de la Ley del IR, están gravados con la tasa de 5%.

[16] Publicado el 20DIC2016.

[17] El valor de una UIT es S/ 5 350 en el año 2025; por ende, 1 700 UIT equivalen a S/ 9 095 000 en dicho año.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 27/06/2025. 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

con personal afectado a la actividad menor o igual a 10 personas, cuyos ingresos netos o adquisiciones acumuladas afectadas a la actividad no superen S/ 525 mil en el transcurso de cada ejercicio gravable, y cuyos activos fijos afectados a la actividad (con excepción de predios y vehículos) no superen S/ 126 mil.

Los contribuyentes sujetos al RER pagan una cuota ascendente al 1,5% de sus ingresos netos mensuales.

c. En el impuesto aplicado a las rentas del trabajo (cuarta y/o quinta categorías) se adopta la escala progresiva de tasas aprobada por la Ley N.º 30296 - Ley que Promueve la Reactivación de la Economía[18] (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.

Para establecer la renta neta de Cuarta Categoría, el contribuyente podrá deducir de la renta bruta del ejercicio gravable, por concepto de todo gasto, el 20% de la misma, hasta el límite de 24 UIT[19].

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

A partir del ejercicio fiscal 2017, para determinar el impuesto, las personas pueden deducir hasta 3 UIT adicionales al monto fijo de 7 UIT por sus rentas de la Quinta Categoría o rentas de cuarta y quinta categorías (en conjunto); dicha deducción -al igual que las 7 UIT iniciales y el esquema de tasas- es considerada como parte del sistema tributario base.

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)[20].

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.

f. El Nuevo Régimen Único Simplificado (Nuevo RUS) está dirigido a las personas que solo venderán sus productos o servicios a consumidores finales, cuyos ingresos o compras anuales no superen S/ 96 mil, y cuyos activos fijos (con excepción de predios y vehículos) no superen S/ 70 mil.

Los contribuyentes sujetos al Nuevo RUS pagan una cuota de S/ 20 si sus ingresos brutos o adquisiciones mensuales no superan S/ 5 mil y una cuota de S/ 50 si los mismos ingresos brutos o adquisiciones no superan S/ 8 mil.

---

18 Publicada el 31DIC2014.

19 Esta deducción no es aplicable a las rentas percibidas por desempeño de funciones contempladas en el inciso b) del artículo 33 del TUO de la Ley del IR.

20 Toda vez que las estimaciones contenidas en el presente informe no discriminan el IGV del IPM, la Ley N.° 32387. Ley que promueve la descentralización fiscal para incentivar el desarrollo de los gobiernos locales fortaleciendo el Fondo de Compensación Municipal (FONCOMUN; publicada el 16JUN2025) no genera modificaciones en los montos estimados.

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 27/06/2025. 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

g. Los beneficios arancelarios relacionados con los Convenios Internacionales (tales como PECO, ALADI y ACE[21]), se consideran como parte del sistema tributario base.

h. 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)[22] 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.

i. Las exoneraciones del Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN) no se consideran Gastos Tributarios porque forman parte del diseño del impuesto y son necesarias para poder acceder a una base imponible más específica; por ende, podrían ser consideradas como parte del sistema tributario base.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

j. Las exoneraciones contenidas en el Impuesto a las Transacciones Financieras (ITF) tampoco se incluyen dentro de la lista de Gastos Tributarios, debido a que se tratan de ajustes razonables a la base imponible de un impuesto que ha sido enmarcado en una ley que busca combatir la evasión y formalizar la economía. Por ello, se asume que dichas exoneraciones pretenden perfeccionar el alcance del impuesto al objetivo central del mismo, eliminando transacciones con bajo riesgo de evasión u operaciones relacionadas básicamente a la operatividad corriente del sistema financiero.

k. La inafectación de las ventas de arroz pilado al IGV, así como el Impuesto a la Venta de Arroz Pilado (IVAP)[23], 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

---

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

22 Creado mediante Ley N.° 29789, publicada el 28SET2011.

23 La inafectación fue establecida por el artículo 7 de la Ley N.° 28211, Ley que crea el IVAP (publicada el 22ABR2004), la cual fue modificada por la Ley N.° 28309 (publicada el 29JUL2004).

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 27/06/2025. 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

15ENE2025, asumiendo que este seguirá igualmente vigente hasta el año 2026[24].

Al respecto, se hacen 2 excepciones:

i. Algunos Gastos Tributarios que vencen en el año 2025 han sido considerados en la estimación correspondiente al año 2026, 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[25], 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 2025, pero no se han incluido en las estimaciones. Ello obedece a que toda norma que otorga exoneraciones, incentivos o beneficios tributarios se aplica a partir del 1 de enero del año siguiente al de su publicación, salvo disposición contraria a la misma norma[26], y 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 2026).

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR
GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

c. Los Gastos Tributarios aprobados con posterioridad al 15ENE2025 no se incluyen en este informe, ya sea que se encontrarán vigentes en el año 2026 o no. Igualmente, no serán considerados en el informe de estimación de los Gastos Tributarios a emitirse durante el año 2026 a menos que se prevea que mantendrán vigencia durante el año 2027.

A manera de ejemplo se puede mencionar a la exclusión temporal de los combustibles como gasolinas y Diésel del ámbito de aplicación del ISC[27] y a la exoneración del IGV a la venta en el país o importación de bienes que conforman la canasta básica familiar[28], 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.

Sin perjuicio de lo anterior, corresponde mencionar que durante el año 2024 no se presentó ningún gasto que haya tenido una vigencia menor a un año.

---

[24] De la lista de los tratamientos especiales contenida en el Anexo 1, se considera el marco legal vigente al 15ENE2025 y se asume que este seguirá igualmente vigente hasta 2026.

[25] 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.

[26] Esta regla fue establecida por la Norma VII del Título Preliminar del TUO del Código Tributario, aprobado por el Decreto Supremo N.° 133-2013-EF (publicado el 22JUN2013), la cual fue modificada por el Decreto Legislativo N.° 1521 (publicado el 22ENE2022).

[27] Establecida por el Decreto Supremo N.° 068-2022-EF, publicado el 03ABR2022, vigente a partir del 04ABR2022 hasta el 30JUN2022.

[28] 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.

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 27/06/2025. 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

d. En el presente informe se estiman 103 Gastos Tributarios[29], respecto de los cuales se asume que continuarán vigentes hasta el año 2026. La relación de estos Gastos Tributarios se presenta en el Anexo 2.

e. Entre los Gastos Tributarios estimados se incluyen 12 que vencerán en el año 2025. En el Cuadro 3 se presenta la relación de estos 12 Gastos Tributarios que vencen en el año 2025 y los respectivos importes estimados para el año 2026, al haberse adoptado el supuesto de su prórroga en el presente año.

Cuadro 3
Gastos Tributarios estimados que vencen en el año 2025 1/
Miles de Soles

Ranking	Tributo	Descripción del Beneficio	Tipo de Gasto	Estimado Potencial 2026 2/	% del PBI (PBI nominal) 3/	% de la RECA (recaudación de tributos internos y aduaneros) 4/
1	IGV	Apéndice I: Productos Agrícolas	Exoneración	4 645 187	0,38	2,24
2	IGV	Apéndice I: Insumos Agrícolas	Exoneración	765 078	0,06	0,37
3	IGV	Apéndice II: Servicio de transporte público de pasajeros dentro del país, excepto el transporte aéreo	Exoneración	538 201	0,04	0,26
4	IRPJ	Ampliación del plazo de arrastre de pérdidas netas bajo el sistema a) de compensación de pérdidas	Ampliación	322 323	0,03	0,16
5	IGV	Apéndice I: Importación y venta de libros y productos editoriales	Exoneración	253 332	0,02	0,12
6	IGV	Apéndice II: La construcción y reparación de las Unidades de las Fuerzas Navales que efectúen los Servicios Industriales de la Marina	Exoneración	102 137	0,01	0,05
7	IGV	Apéndice I: Primera venta de inmuebles cuyo valor no supere las 35 UIT	Exoneración	97 406	0,01	0,05
8	ISC	Devolución del ISC por el combustible adquirido por los transportistas	Devolución	84 918	0,01	0,04
9	IGV	Apéndice II: Los ingresos que perciba el Fondo MIVIVIENDA por las operaciones de crédito que realice con entidades bancarias y financieras	Exoneración	66 229	0,01	0,03
10	IGV	Apéndice I: Cuyes o cobayos o conejillos de indias vivos	Exoneración	14 431	0,00	0,01
11	IGV	La importación de obras de arte originales y únicas creadas por artistas peruanos	Exoneración	151	0,00	0,00
12	IRPJ	Depreciación de hasta 20% de obras de infraestructura hidráulica y riego	Diferimiento	75	0,00	0,00
			Total	**6 889 469**	**0,56**	**3,32**

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 2025 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2025-2028.
3/ Los porcentajes mostrados han sido calculados sobre la base de un PBI nominal estimado en S/ 1 221 417 millones para el año 2026 publicado por el MEF en abril del año 2025 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2025-2028.
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/ 207 748 millones para el año 2026 calculada teniendo en cuenta el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2025-2028.

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

En caso estos 12 Gastos Tributarios no fueran prorrogados, el total de Gastos Tributarios potenciales estimados para el año 2026, se afectaría en S/ 6 889

[29] 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. 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.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

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 27/06/2025. 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

millones aproximadamente, monto que equivaldría al 3,32% de la recaudación proyectada para dicho año y al 0,56% del PBI proyectado para el mismo año.

13. Estimaciones incorporadas a partir del presente informe:

a. La estimación de los Gastos Tributarios para el año 2026 (ver Anexo 2) considera la mayoría de los conceptos estimados en el informe de Gastos Tributarios presentado el año pasado, a los que se suma la estimación correspondiente al Gasto Tributario relacionado con la ampliación del plazo de arrastre de pérdidas netas registradas en el ejercicio 2020 bajo el sistema a) de compensación de pérdidas previsto en el artículo 50 de la Ley del IR[30].

En el Cuadro 4 se presenta la estimación de Gasto Tributario vinculada a la norma antes mencionada.

Cuadro 4
Gasto Tributario estimado a partir del presente informe 1/
Miles de Soles

Ranking	Tributo	Descripción del Beneficio	Tipo de Gasto	Estimado Potencial 2026 1/	% del PBI (PBI nominal) 2/	% de la RECA (recaudación de tributos internos y aduaneros) 3/
1	IRPJ	Ampliación del plazo de arrastre de pérdidas netas bajo el sistema a) de compensación de pérdidas	Ampliación	322 323	0,03	0,16
			Total	**322 323**	**0,03**	**0,16**

1/ Considera los supuestos macroeconómicos publicados por el MEF en abril del año 2025 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2025-2028.
2/ Los porcentajes mostrados han sido calculados sobre la base de un PBI nominal estimado en S/ 1 221 417 millones para el año 2026 publicado por el MEF en abril del año 2025 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2025-2028.
3/ 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/ 207 748 millones para el año 2026 calculada teniendo en cuenta el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2025-2028.

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

b. Asimismo, toda vez que las estimaciones presentadas en los informes anuales de estimación de los Gastos Tributarios corresponden a proyecciones que a su vez emplean como insumos a las proyecciones de los principales agregados macroeconómicos disponibles, se ha considerado conveniente realizar una actualización de las estimaciones correspondientes a los años 2022 a 2024 a partir de la información ejecutada, tanto aquella correspondiente a los principales agregados macroeconómicos empleados en las estimaciones como a los pagos y declaraciones presentadas por los contribuyentes para cada año.

Dicha estimación se presenta en el Anexo 3. Al respecto, es oportuno precisar que los importes ejecutados de algunos Gastos Tributarios estimados no se presentan en el Anexo 3, ya sea porque la información correspondiente a la declaración anual del IR del ejercicio 2024 no ha estado disponible a la fecha de la elaboración de las estimaciones contenidas en el presente informe, como

[30] Base legal: Artículos 3 y 4 del Decreto Legislativo N.° 1481, Decreto Legislativo que extiende el plazo de arrastre de pérdidas bajo el Sistema A) (publicado el 08MAY2020). Cabe mencionar que este tratamiento ha sido considerado como Gasto Tributario en atención a que en la exposición de motivos de dicho Decreto Legislativo se menciona que el mismo Decreto Legislativo pretende, entre otras cosas, extender por 1 año adicional del plazo ordinario de arrastre de pérdidas bajo el sistema antes indicado.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

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 27/06/2025. 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

por la aplicación de las normas que otorgaron estos Gastos Tributarios a partir del 1 de enero de los años 2023, 2024 o 2025 (año siguiente al de sus publicaciones).

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 2025 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2025-2028.

    b. La información correspondiente a la declaración anual del IR del ejercicio 2024 no ha estado disponible a la fecha de la elaboración de las estimaciones contenidas en el presente informe. Ello se debe a la modificación del calendario de vencimientos de dicha obligación (que contempla un vencimiento entre mayo y junio en el caso de las personas naturales y las MYPE) 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 correspondiente al ejercicio 2023 presentada por los contribuyentes durante el año 2024.

       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 2024.

       Al respecto, es importante mencionar que para la elaboración de las estimaciones presentadas se han utilizado métodos estáticos, considerando que estos no consideran los efectos de los cambios en las políticas sobre los individuos a lo largo del tiempo, enfocándose en predecir los resultados de dichos cambios en un momento determinado[31].

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

RESULTADOS GENERALES

15. El total de Gastos Tributarios potenciales estimados para el año 2026, asciende aproximadamente a S/ 26 350 millones[32].

---

31 ABSALÓN, Carlos y URZÚA, Carlos M. (2012): Modelos de micro simulación para el análisis de las políticas públicas, Gestión y Política Pública, 21 (1).

32 Las estimaciones presentadas toman como supuesto que los gastos tributarios considerados se encontrarían vigentes durante el año 2026. No obstante, en el Anexo 1 se listan los tratamientos especiales que vencen en el año 2025, remitidos por la Intendencia Nacional Jurídico Tributaria de la SUNAT mediante el Memorándum N.° 54-2025-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 27/06/2025. 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

El mencionado importe equivale al 12,68% de la recaudación tributaria proyectada para dicho año[33-34] y al 2,16% del Producto Bruto Interno (PBI) proyectado para el mismo año[35-36].

En el Cuadro 5 se pueden apreciar el resultado agregado de las estimaciones y las cifras mencionadas, así como una comparación entre el total de los Gastos Tributarios potenciales estimados en este informe y la estimación efectuada durante el año 2024 correspondiente al año 2025 y publicada en el Marco Macroeconómico Multianual 2025-2028, aprobado en Sesión de Consejo de Ministros del 21AGO2024.

Cuadro 5
Resumen de la estimación de los principales Gastos Tributarios 2025 – 2026 1/
Millones de Soles

	Gasto Tributario 2025 2/		Gasto Tributario 2026 3/	
	Potencial	Corto Plazo	Potencial	Corto Plazo
I. Gastos estimados para los años 2025 y 2026	24 007	17 620	26 028	19 377
II. Gasto estimado para el año 2025, pero no para el 2026 (venció y no fue prorrogado)	4	4		
III. Gasto estimado para el año 2026, pero no para el 2025 (incorporado a partir del presente informe)			322	322
IV. Total Gastos Tributarios I + II + III	24 010	17 624	26 350	19 700
V. Como % del PBI (PBI nominal) 4/	2,15	1,58	2,16	1,61
VI. Como % de la RECA (recaudación de tributos internos y aduaneros) 5/	12,62	9,26	12,68	9,48

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 2025 publicada en el Marco Macroeconómico Multianual 2025 - 2028 aprobado en Sesión de Consejo de ministros del 21AGO2024.
3/ Considera los supuestos macroeconómicos publicados por el MEF en abril del año 2025 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2025-2028.
4/ Los porcentajes mostrados para el Gasto Tributario 2026 han sido calculados sobre la base de un PBI nominal estimado que alcanzaría los S/ 1 221 417 millones para el año 2026 publicado por el MEF en abril del año 2025 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2025-2028.
5/ Los porcentajes mostrados para el Gasto Tributario 2026 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/ 207 748 millones para el año 2026 calculada teniendo en cuenta el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2025-2028.

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

[33] Se considera una recaudación de tributos internos y aduaneros, sin descontar devoluciones y sin considerar Contribuciones Sociales ni Ingresos No Tributarios, de S/ 207 748 millones para el año 2026, calculada teniendo en cuenta el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2025-2028.

[34] 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.

[35] Se considera un PBI nominal de S/ 1 221 417 millones para el año 2026, publicado por el MEF en abril del año 2025 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2025-2028.

[36] Además, dicho importe significa 119,06% del déficit fiscal y 6,49% de la deuda pública total, considerando un déficit fiscal de S/ 22 131 millones y una deuda pública total de S/ 405 814 millones proyectados para el año 2026 y publicados por el MEF en abril del año 2025 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2025-2028. En el Anexo 4 se resumen los principales indicadores macroeconómicos publicados en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2025-2028.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

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 27/06/2025. 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

16. La estimación agregada correspondiente al año 2026 representa un incremento de S/ 2 340 millones respecto del monto estimado para el año 2025 y publicado en el Marco Macroeconómico Multianual 2025-2028, 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 2024[37].

    Asimismo, toda vez que el monto mencionado responde a la variación en el conjunto de Gastos Tributarios contenidos en cada año estimado, es necesario tomar en consideración que la estimación correspondiente al año 2026 contempla un conjunto de Gastos Tributarios estimados distinto al del año pasado, ya sea por la incorporación de una nueva estimación, como por el retiro de otra estimación que culminó su período de vigencia. En los párrafos siguientes se describen estos cambios a mayor detalle.

17. En cuanto a la variación en el conjunto de gastos considerados, es necesario precisar que la estimación incorporada a partir del presente informe, correspondiente al Gasto Tributario asociado a la ampliación del plazo de arrastre de pérdidas netas registradas en el ejercicio 2020 bajo el sistema a) de compensación de pérdidas previsto en el artículo 50 de la Ley del IR, contribuyó en S/ 322 millones al incremento en el total de Gastos Tributarios potenciales estimados para el año 2026.

    En contraparte, en el informe elaborado durante el año 2024 se incluyó una estimación por S/ 4 millones correspondiente a la exoneración del IGV a la emisión de dinero electrónico efectuada por las Empresas Emisoras de Dinero Electrónico que venció en el año 2024 y, al no ser prorrogada, no se incluye en el estimado correspondiente al año 2026.

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. Entre los gastos que contribuyeron al aumento de S/ 2 640 millones observado en el estimado agregado correspondiente al año 2026 destacan los siguientes:

        i. El incremento de S/ 762 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 29,0% en las ventas no gravadas consignadas por los bancos durante el ejercicio 2024 respecto al ejercicio 2023.

        ii. El incremento de S/ 491 millones en la estimación correspondiente a la exoneración del IGV a la Amazonía, guarda consistencia con el crecimiento del indicador de actividad productiva en los departamentos de Loreto (5,6%), Madre de Dios (4,0%) y San Martín (1,9%) registrado en el año 2024, principalmente en el sector de construcción en dichos departamentos (27,8%, 19,8% y 18,5%, respectivamente).

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

[37] Conforme las proyecciones macroeconómicas publicadas por el MEF en abril del año 2025 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2025-2028.

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 27/06/2025. 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

iii. El incremento de S/ 231 millones registrado en la estimación del Gasto Tributario correspondiente a la exoneración del IGV a los insumos agrícolas contenidos en el Apéndice I de la Ley del IGV, debido básicamente al aumento de S/ 990 millones en el valor de las importaciones de insumos agrícolas, principalmente urea, abonos minerales que contienen nitratos y fosfatos, fosfato diamónico, sulfato de potasio, nitrato de amonio y nitrato de potasio, en el año 2024 con relación al año 2023.

iv. El incremento de S/ 175 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 13,7% de las ventas no gravadas consignadas por los contribuyentes que aplicaron este beneficio durante el ejercicio 2024 respecto al ejercicio 2023.

v. El incremento de S/ 114 millones en el Gasto Tributario relacionado a la inafectación del IRPN a los ingresos percibidos por concepto de la Compensación por Tiempo de Servicios (CTS), que responde principalmente al incremento de 5,9% en la base de remuneraciones en el año 2023 respecto del año 2022.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

b. Como contraparte, existen Gastos Tributarios cuyas estimaciones presentan contracciones, las cuales reducen el monto correspondiente a la estimación agregada de los gastos estimados en S/ 618 millones. Entre las estimaciones con mayores reducciones se puede mencionar a las siguientes:

i. La reducción de S/ 169 millones en la estimación del Gasto Tributario asociado a la inafectación del IGV a los servicios de crédito efectuado por financieras, que responde a la reducción de 52,3% en las ventas no gravadas consignadas por las financieras durante el ejercicio 2024 respecto al ejercicio 2023.

ii. La reducción de S/ 78 millones registrada en la estimación del Gasto Tributario relacionado con el diferimiento de pago del IGV para el Régimen Especial y Sectorial de Recuperación Anticipada del IGV, debido básicamente a un ajuste en la proyección de las devoluciones que corresponde a dicho beneficio para el año 2026 respecto a la misma proyección del año 2025, como consecuencia de la actualización del monto esperado por solicitar[38], reduciendo la base de devoluciones a partir de la cual se proyecta para el año 2026.

iii. La reducción de S/ 71 millones en el estimado correspondiente al Gasto Tributario que aplica una tasa del IRPJ de 0% para contribuyentes ubicados en la Amazonía, la misma que también se origina en la reducción de la renta neta imponible del IRPJ en 35%.

iv. La reducción de S/ 40 millones registrada en la estimación del Gasto Tributario asociado a la inafectación del IR a los intereses de certificados de depósito del BCRP y bonos del Tesoro, debido principalmente a la reducción

[38] Durante el año 2024 y hasta el primer cuatrimestre del año 2025, no se emitieron (como se esperaba) devoluciones a favor de los inversionistas a cargo de dos grandes proyectos, pese a que estos inversionistas calificaron para acogerse a dicho régimen.

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 27/06/2025. 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

de 48,4% a 43,8% en la participación de las personas naturales respecto del total de la posesión de bonos del sector público, en el año 2024 con relación al año 2023, la cual es aplicada a dichos intereses generados e incide en un menor impuesto determinado.

v. La reducción de S/ 40 millones en el Gasto Tributario relacionado con la exoneración del IGV a la primera venta de inmuebles cuyo valor no supere las 35 UIT, como consecuencia de la actualización del universo de contribuyentes del sector inmobiliario considerados para la estimación del crédito promedio del IGV de dicho sector, incrementándolo con respecto al empleado el año anterior y con ello, reduciendo el costo estimado en términos de recaudación.

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
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

IV. CONCLUSIÓN

El total de Gastos Tributarios potenciales estimados para el año 2026, asciende aproximadamente a S/ 26 350 millones.

Este importe equivale al 12,68% de la recaudación proyectada para dicho año y al 2,16% del PBI proyectado para el mismo período.

Asimismo, representa un incremento de S/ 2 340 millones con respecto del monto del Gasto Tributario estimado para el año 2025 y publicado en el Marco Macroeconómico Multianual 2025-2028.

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 27/06/2025. 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

Anexo 1
Tratamientos especiales que vencen en el año 2025

Impuesto Selectivo al Consumo (ISC)

N.º	DESCRIPCION	BASE LEGAL
A. DEVOLUCIONES		
1	**COMBUSTIBLE DIÉSEL – ACTIVIDADES VINCULADAS AL TRANSPORTE TERRESTRE** Los transportistas que presten el servicio de transporte terrestre regular de personas de ámbito nacional y/o el servicio de transporte público terrestre de carga tienen el beneficio de devolución equivalente al 70%[39] del ISC que forma parte del precio de venta del combustible diésel B5 y diésel B20 con un contenido de azufre menor o igual a 50ppm, adquiridos del distribuidor mayorista y/o minorista, o establecimiento de venta al público de combustibles. Se incluye dentro del ámbito de aplicación del Decreto de Urgencia N.º 012-2019 a los servicios de transporte terrestre regular de personas de ámbito regional y provincial, conforme a las condiciones y requisitos dispuestos en dicho decreto de urgencia[40].	Párrafo 2.1 del artículo 2 del Decreto de Urgencia N.º 012-2019[41] y su reglamento[42].

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

Impuesto a la Renta – Tercera Categoría

N.º	DESCRIPCION	BASE LEGAL
1	**Depreciación para los sujetos comprendidos en la Ley del Régimen Laboral Agrario y de Incentivos para el Sector Agrario y Riego, Agroexportador y Agroindustrial** Para efecto del Impuesto a la Renta, las personas naturales o jurídicas que estén comprendidas en los alcances de esta ley podrán depreciar, a razón de 20% anual, el monto de las inversiones en obras de infraestructura hidráulica y obras de riego.	Incisos b) y d) del artículo 10 de la Ley N.º 31110, Ley del Régimen laboral agrario y de incentivos para el sector agrario y riego, agroexportador y agroindustrial[43].

39 El artículo 3 de la Ley N.º 31647, 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, publicada el 20DIC2022, dispuso que, a partir del 01ENE2023, el porcentaje al que se refiere el párrafo 2.1 del artículo 2 del Decreto de Urgencia N.º 012-2019 (53%) será de 70%. Asimismo, la Tercera Disposición Complementaria Final del Decreto Supremo N.º 329-2022-EF (que modifica el Reglamento del Decreto de Urgencia N.º 012-2019), publicado el 31DIC2022, señala que el referido porcentaje de 70% resulta aplicable para determinar el monto a devolver por las adquisiciones de combustible cuyos comprobantes de pago electrónicos se emitan a partir del 01ENE2023.

40 Incorporación efectuada por el numeral 2.1 del artículo 2 de la Ley N.º 31647, vigente desde el 01ENE2023.

41 Decreto de Urgencia 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, publicado el 15NOV2019. Conforme el artículo 2 del citado decreto, el transportista solicita a la SUNAT la devolución del ISC en la forma y plazos establecidos en el Reglamento, el cual fue aprobado mediante Decreto Supremo N.º 419-2019-EF, publicado el 31DIC2019. La vigencia del beneficio fue prorrogada hasta el 31DIC2025 por el artículo 4 de la Ley N.º 31647.

42 Aprobado por el Decreto Supremo N.º 419-2019-EF, publicado el 31DIC2019 y normas modificatorias.

43 Publicada el 31DIC2020. Beneficio tributario vigente hasta el 31DIC2025.

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 27/06/2025. 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

N.º	DESCRIPCION	BASE LEGAL
2	**Depreciación aplicable al sector forestal y de fauna silvestre** A partir del ejercicio gravable 2022, las personas naturales o jurídicas perceptoras de rentas de tercera categoría, vinculadas a la gestión del patrimonio forestal y de fauna silvestre de la Nación, a los recursos forestales y de fauna silvestre, a los servicios de los ecosistemas forestales y otros ecosistemas de vegetación silvestre y a las actividades forestales y de fauna silvestre y conexas, en todo el territorio nacional, podrán depreciar a razón de 20% anual, el valor de los bienes que adquieran o construyan para obras de infraestructura destinadas al manejo y aprovechamiento forestal y de fauna silvestre, debiendo presentar un programa de inversión ante el MIDAGRI, de acuerdo con el formato que este apruebe. La tasa de depreciación a que se refiere el párrafo anterior no puede ser variada, debiendo mantenerse hasta el término de la vida útil de los bienes antes indicados, salvo que, vencido el plazo para el goce del beneficio, el beneficiario no hubiera terminado de depreciar los bienes a que se refiere el párrafo anterior, en cuyo caso debe depreciarlos, conforme a lo dispuesto en los artículos 39 o 40 del TUO, según sea el caso, hasta extinguir el saldo del valor depreciable.	Artículo 2 y Décimo Cuarta Disposición Complementaria Final de la Ley N.º 29763, Ley Forestal y de Fauna Silvestre[44]. Inciso b) del artículo 10 de la Ley N.º 31110, Ley del Régimen laboral agrario y de incentivos para el sector agrario y riego, agroexportador y agroindustrial[45]. Artículo 6 del Reglamento para la aplicación de los beneficios tributarios para el sector forestal y de fauna silvestre[46].
3	**Arrastre de pérdidas netas registradas en el ejercicio 2020 bajo el sistema a) de compensación de pérdidas previsto en el artículo 50 de la LIR** Los contribuyentes domiciliados en el país generadores de rentas de tercera categoría que hubiesen optado u opten, según corresponda, por compensar su pérdida neta total de tercera categoría de fuente peruana bajo el sistema a) de compensación de pérdidas previsto en el artículo 50 de la LIR, compensarán la pérdida neta total de tercera categoría de fuente peruana que registren en el ejercicio gravable 2020 imputándola año a año, hasta agotar su importe, a las rentas netas de tercera categoría que obtengan en los cinco ejercicios inmediatos posteriores computados a partir del ejercicio gravable 2021. El saldo que no resulte compensado una vez transcurrido ese lapso, no podrá computarse en los ejercicios siguientes.	Artículos 3 y 4 del Decreto Legislativo N.º 1481, Decreto Legislativo que extiende el plazo de arrastre de pérdidas bajo el sistema A)[47]

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

[44] Publicada el 22JUL2011. Según el tercer párrafo de su Décimo Cuarta Disposición Complementaria Final, la tasa de depreciación prevista se aplicará sobre el monto de inversiones en obras de infraestructura destinadas al manejo y aprovechamiento forestal y de fauna silvestre hasta el 31DIC2025.

[45] Publicada el 31DIC2020.

[46] Aprobado por Decreto Supremo N.° 019-2022-MIDAGRI, publicado el 31DIC2022.

[47] Publicado el 08MAY2020, vigente a partir del 09MAY2020 conforme a su Primera Disposición Complementaria Final y aplicable hasta el 31DIC2025.

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 27/06/2025. 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

Impuesto General a las Ventas (IGV)

N.°	DESCRIPCIÓN	BASE LEGAL
A. BIENES (VENTA EN EL PAIS O IMPORTACIÓN) Y SERVICIOS EXONERADOS DEL IGV[48-49-50]		
1	**0101.10.10.00 / 0104.20.90.00** Caballos, asnos, mulos y burdéganos, vivos y animales vivos de las especies bovina, porcina, ovina o caprina[51].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
2	**0102.10.00.00** Sólo vacunos reproductores y vaquillonas registradas con preñez certificada[52].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
3	**0102.90.90.00** Sólo vacunos para reproducción[53].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
4	**0106.00.90.00 / 0106.00.90.90** Camélidos sudamericanos[54].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
5	**0106.19.00.00** Solo: Cuyes o cobayos o conejillos de indias vivos[55].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
6	**0301.10.00.00 / 0307.99.90.90** Pescados, crustáceos, moluscos y demás invertebrados acuáticos, excepto pescados destinados al procesamiento de harina y aceite de pescado[56].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
7	**0401.20.00.00** Sólo: leche cruda entera.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
8	**0511.10.00.00** Semen de bovino[57].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
9	**0511.99.10.00** Cochinilla[58].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
10	**0601.10.00.00** Bulbos, cebollas, tubérculos, raíces y bulbos tuberculosos, turiones y rizomas en reposo vegetativo[59].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.

SUNAT V° B° 1V3100 REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

48 Las exoneraciones comprendidas en los Apéndices I y II del Texto Único Ordenado (TUO) de la Ley del IGV e ISC, aprobado por el Decreto Supremo N.° 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.

49 Mediante el Decreto Supremo N.° 404-2021-EF, publicado el 31DIC2021, se aprueba el Arancel de Aduanas 2022.

50 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.

51 Incluido por el Decreto Supremo N.° 043-2005-EF, publicado el 14ABR2005.

52 Incluido por el Decreto Supremo N.° 024-2004-EF, publicado el 05FEB2004.

53 Incluido por el Decreto Supremo N.° 024-2004-EF, publicado el 05FEB2004.

54 Incluido por el Decreto Supremo N.° 089-2001-EF, publicado el 05MAY2001.

55 Incluido por el artículo 1 del Decreto Supremo N.° 401-2019-EF, publicado el 29DIC2019.

56 Modificado por el Decreto Supremo N.° 129-2001- EF, publicado el 30JUN2001.

57 Incluido por el Decreto Supremo N.° 089-2001-EF, publicado el 05MAY2001.

58 Incluido por el Decreto Supremo N.° 089-2001-EF, publicado el 05MAY2001.

59 Incluido por el Decreto Supremo N.° 089-2001-EF, publicado el 05MAY2001.

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 27/06/2025. 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

N.°	DESCRIPCIÓN	BASE LEGAL
11	**0602.10.00.90** Los demás esquejes sin enraizar e injertos.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
12	**0701.10.00.00 / 0701.90.00.00** Papas frescas o refrigeradas.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
13	**0702.00.00.00** Tomates frescos o refrigerados.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
14	**0703.10.00.00 / 0703.90.00.00** Cebollas, chalotes, ajos, puerros y demás hortalizas aliáceas, frescos o refrigerados.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
15	**0704.10.00.00 / 0704.90.00.00** Coles, coliflores, coles rizadas, colinabos y productos comestibles similares del género brassica, frescos o refrigerados.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
16	**0705.11.00.00 / 0705.29.00.00** Lechugas y achicorias (comprendidas la escarola y endivia), frescas o refrigeradas.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
17	**0706.10.00.00 / 0706.90.00.00** Zanahorias, nabos, remolachas para ensalada, salsifies, apionabos, rábanos y raíces comestibles similares, frescos o refrigerados.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
18	**0707.00.00.00** Pepinos y pepinillos, frescos o refrigerados.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
19	**0708.10.00.00** Arvejas o guisantes, incluso desvainados, frescos o refrigerados.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
20	**0708.20.00.00** Frijoles (frejoles, porotos, alubias), incluso desvainados, frescos o refrigerados.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
21	**0708.90.00.00** Las demás legumbres, incluso desvainadas, frescas o refrigeradas.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
22	**0709.10.00.00** Alcachofas o alcauciles, frescas o refrigeradas.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
23	**0709.20.00.00** Espárragos, frescos o refrigerados.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
24	**0709.30.00.00** Berenjenas, frescas o refrigeradas.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
25	**0709.40.00.00** Apio, excepto el apionabo, fresco o refrigerado.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
26	**0709.51.00.00** Setas, frescas o refrigeradas.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
27	**0709.52.00.00** Trufas, frescas o refrigeradas.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
28	**0709.60.00.00** Pimientos del género "Capsicum" o del género "Pimienta", frescos o refrigerados.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

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 27/06/2025. 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

N.º	DESCRIPCIÓN	BASE LEGAL
29	**0709.70.00.00** Espinacas (incluida la de Nueva Zelanda) y armuelles, frescas o refrigeradas.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
30	**0709.90.10.00 / 0709.90.90.00** Aceitunas y las demás hortalizas (incluso silvestre), frescas o refrigeradas.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
31	**0713.10.10.00 / 0713.10.90.20** Arvejas o guisantes, secas desvainadas, incluso mondadas o partidas.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
32	**0713.20.10.00 / 0713.20.90.00** Garbanzos secos desvainados, incluso mondados o partidos.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
33	**0713.31.10.00 / 0713.39.90.00** Frijoles (frejoles, porotos, alubias, judías) secos desvainados, aunque estén mondados o partidos.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
34	**0713.40.10.00 / 0713.40.90.00** Lentejas y lentejones, secos desvainados, incluso mondados o partidos.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
35	**0713.50.10.00 / 0713.50.90.00** Habas, haba caballar y haba menor, secas desvainadas, incluso mondadas o partidas.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
36	**0713.90.10.00 / 0713.90.90.00** Las demás legumbres secas desvainadas, incluso mondadas o partidas.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
37	**0714.10.00.00 / 0714.90.00.00** 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.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
38	**0801.11.00.00 / 0801.32.00.00** Cocos, nueces del Brasil y nueces de Marañón (caujil).	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
39	**0803.00.11.00 / 0803.00.20.00** Bananas o plátanos, frescos o secos.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
40	**0804.10.00.00 / 0804.50.20.00** Dátiles, higos, piñas (ananás), palta (aguacate), guayaba, mangos, y mangostanes, frescos o secos.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
41	**0805.10.00.00** Naranjas frescas o secas.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
42	**0805.20.10.00 / 0805.20.90.00** Mandarinas, clementinas, “wilkings” e híbridos similares de agrios, frescos o secos.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
43	**0805.30.10.00 / 0805.30.20.00** Limones y lima agria, frescos o secos.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
44	**0805.40.00.00 / 0805.90.00.00** Pomelos, toronjas y demás agrios, frescos o secos.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

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 27/06/2025. 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

N.º	DESCRIPCIÓN	BASE LEGAL
45	**0806.10.00.00** Uvas.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
46	**0807.11.00.00 / 0807.20.00.00** Melones, sandías y papayas, frescos.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
47	**0808.10.00.00 / 0808.20.20.00** Manzanas, peras y membrillos, frescos.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
48	**0809.10.00.00 / 0809.40.00.00** Damascos (albaricoques, incluidos los chabacanos), cerezas, melocotones o duraznos (incluidos los griñones y nectarinas), ciruelas y endrinos, frescos.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
49	**0810.10.00.00** Fresas (frutillas) frescas.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
50	**0810.20.20.00** Frambuesas, zarzamoras, moras y moras-frambuesa, frescas.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
51	**0810.30.00.00** Grosellas, incluido el casís, frescas.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
52	**0810.40.00.00 / 0810.90.90.00** Arándanos rojos, mirtilos y demás frutas u otros frutos, frescos.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
53	**0901.11.00.00** Café crudo o verde[60].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
54	**0902.10.00.00 / 0902.40.00.00** Té[61].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
55	**0910.10.00.00** Jengibre o Kión.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
56	**0910.30.00.00** Cúrcuma o palillo.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
57	**1001.10.10.00** Trigo duro para la siembra.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
58	**1002.00.10.00** Centeno para la siembra.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
59	**1003.00.10.00** Cebada para la siembra.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
60	**1004.00.10.00** Avena para la siembra.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
61	**1005.10.00.00** Maíz para la siembra.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
62	**1006.10.10.00** Arroz con cáscara para la siembra.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

[60] Incluido por el Decreto Supremo N.º 089-2001-EF, publicado el 05MAY2001.
[61] Incluido por el Decreto Supremo N.º 089-2001-EF, publicado el 05MAY2001.

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 27/06/2025. 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

N.°	DESCRIPCIÓN	BASE LEGAL
63	**1006.10.90.00** Arroz con cáscara (arroz "paddy"): los demás[62].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
64	**1007.00.10.00** Sorgo para la siembra.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
65	**1008.20.10.00** Mijo para la siembra.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
66	**1008.90.10.10** Quinua (Chenopodium quinoa) para siembra.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
67	**1201.00.10.00 / 1209.99.90.00** Las demás semillas y frutos oleaginosos, semillas para la siembra.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
68	**1211.90.20.00** Piretro o Barbasco.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
69	**1211.90.30.00** Orégano.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
70	**1212.10.00.00** Algarrobas y sus semillas.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
71	**1213.00.00.00 / 1214.90.00.00** Raíces de achicoria, paja de cereales y productos forrajeros.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
72	**1404.10.10.00** Achiote.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
73	**1404.10.30.00** Tara.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
74	**1801.00.10.00** Cacao en grano, crudo[63].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
75	**2401.10.00.00 / 2401.20.20.00** Tabaco en rama o sin elaborar[64].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
76	**2510.10.00.00** Fosfatos de calcio naturales, fosfatos aluminocalcicos naturales y cretas fosfatadas, sin moler[65].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
77	**2833.21.00.00** Sulfato de magnesio, para uso agrícola[66].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
78	**2834.21.00.00** Sólo: Nitratos de potasio para uso agrícola[67].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
79	**3101.00.00.00** Sólo: guano de aves marinas (Guano de las Islas)[68].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

62 Incluido por el Decreto Supremo N.° 089-2001-EF, publicado el 05MAY2001.
63 Incluido por el Decreto Supremo N.° 089-2001-EF, publicado el 05MAY2001.
64 Incluido por el Decreto Supremo N.° 089-2001-EF, publicado el 05MAY2001.
65 Incluido por el Decreto Supremo N.° 106-2007-EF, publicado el 19JUL2007.
66 Incluido por el Decreto Supremo N.° 342-2020-EF, publicado el 05NOV2020.
67 Incluido por el Decreto Supremo N.° 106-2007-EF, publicado el 19JUL2007.
68 Incluido por el Decreto Supremo N.° 086-2005-EF, publicado el 14JUL2005.

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 27/06/2025. 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

N.°	DESCRIPCIÓN	BASE LEGAL
80	**3101.00.90.00** Los demás: 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[69].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
81	**3102.10.00.10** Urea para uso agrícola[70].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
82	**3102.21.00.00** Sulfato de amonio[71].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
83	**3102.29.00.00** Sales dobles y mezclas entre sí de sulfato de amonio y nitrato de amonio, para uso agrícola[72].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
84	**3102.30.00.10** 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)[66].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
85	**3102.60.00.00** Sales dobles y mezclas entre sí de nitrato de calcio y nitrato de amonio, para uso agrícola[73].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
86	**3102.90.90.00** Los demás abonos minerales o químicos nitrogenados, excepto las mezclas de nitrato de calcio con nitrato de magnesio, para uso agrícola[74].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
87	**3103.10.00.00** Superfosfatos[75].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
88	**3104.20.10.00** 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)[76].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
89	**3104.30.00.00** Sulfato de potasio para uso agrícola[77].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
90	**3104.90.10.00** Sulfato de magnesio y potasio[78].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
91	**3105.10.00.00** 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[79].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
92	**3105.20.00.00** Abonos minerales o químicos con los tres elementos fertilizantes: nitrógeno, fósforo y potasio[80].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

69 Incluido por el Decreto Supremo N.° 106-2007-EF, publicado el 19JUL2007.
70 Incluido por el Decreto Supremo N.° 024-2004-EF, publicado el 05FEB2004.
71 Incluido por el Decreto Supremo N.° 106-2007-EF, publicado el 19JUL2007.
72 Incluido por el Decreto Supremo N.° 342-2020-EF, publicado el 05NOV2020.
73 Incluido por el Decreto Supremo N.° 342-2020-EF, publicado el 05NOV2020.
74 Incluido por el Decreto Supremo N.° 342-2020-EF, publicado el 05NOV2020.
75 Incluido por el Decreto Supremo N.° 106-2007-EF, publicado el 19JUL2007.
76 Incluido por el Decreto Supremo N.° 106-2007-EF, publicado el 19JUL2007.
77 Incluido por el Decreto Supremo N.° 024-2004-EF, publicado el 05FEB2004.
78 Incluido por el Decreto Supremo N.° 106-2007-EF, publicado el 19JUL2007.
79 Incluido por el Decreto Supremo N.° 342-2020-EF, publicado el 05NOV2020.
80 Incluido por el Decreto Supremo N.° 106-2007-EF, publicado el 19JUL2007.

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 27/06/2025. 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

N.°	DESCRIPCIÓN	BASE LEGAL
93	**3105.30.00.00** Hidrogenoortofosfato de diamonio (fosfato diamónico)[81]	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
94	**3105.40.00.00** Dihidrogenoortofosfato de amonio (fosfato monoamónico), incluso mezclado con el hidrogenoortofosfato de diamonio (fosfato diamónico)[82].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
95	**3105.51.00.00** Solo: Abonos que contengan nitrato de amonio y fosfatos para uso agrícola[83].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
96	**3105.59.00.00** Los demás abonos minerales o químicos con los dos elementos fertilizantes: nitrógeno y fósforo; excepto los que contengan nitratos y fosfatos, para uso agrícola[84].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
97	**3105.90.90.00** Los demás abonos, para uso agrícola[85].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
98	**4901.10.10.00** Solo tiras cómicas o historietas con contenido científico, educativo o cultural, conforme con la Ley N.° 31053, Ley que reconoce y fomenta el derecho a la lectura y promueve el libro, y su reglamento[86].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
99	**4901.10.90.00** Excepto las publicaciones que contengan modas, juegos de azar, las publicaciones pornográficas y sucedáneos[87].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
100	**4901.91.00.00** Diccionarios y enciclopedias, incluso fascículos[88].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
101	**4901.99.10.00** Solo tiras cómicas o historietas con contenido científico, educativo o cultural, conforme con la Ley N.° 31053, Ley que reconoce y fomenta el derecho a la lectura y promueve el libro, y su reglamento[89].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
102	**4901.99.90.00** Excepto las publicaciones que contengan modas, juegos de azar, las publicaciones pornográficas y sucedáneos[90].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

81 Incluido por el Decreto Supremo N.° 024-2004-EF, publicado el 05FEB2004.
82 Incluido por el Decreto Supremo N.° 106-2007-EF, publicado el 19JUL2007.
83 Incluido por el Decreto Supremo N.° 070-2009-EF, publicado el 26MAR2009.
84 Incluido por el Decreto Supremo N.° 342-2020-EF, publicado el 05NOV2020.
85 Incluido por el Decreto Supremo N.° 342-2020-EF, publicado el 05NOV2020.
86 Incorporado por el numeral 12.1 del artículo 12 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, vigente desde el 01ENE2024.
87 Incorporado por el numeral 12.1 del artículo 12 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, vigente desde el 01ENE2024.
88 Incorporado por el numeral 12.1 del artículo 12 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, vigente desde el 01ENE2024.
89 Incorporado por el numeral 12.1 del artículo 12 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, vigente desde el 01ENE2024.
90 Incorporado por el numeral 12.1 del artículo 12 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, vigente desde el 01ENE2024.

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 27/06/2025. 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

N.°	DESCRIPCIÓN	BASE LEGAL
103	**4902.10.00.00** Excepto las publicaciones que contengan horóscopos, fotonovelas, modas, juegos de azar, las publicaciones pornográficas y sucedáneos[91].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
104	**4902.90.10.00** Solo tiras cómicas o historietas con contenido científico, educativo o cultural, conforme con la Ley N.° 31053, Ley que reconoce y fomenta el derecho a la lectura y promueve el libro, y su reglamento[92].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
105	**4902.90.90.00** Excepto las publicaciones que contengan modas, juegos de azar, pornografía y sucedáneos[93].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
106	**4903.00.00.00** Álbumes o libros de estampas y cuadernos para dibujar o colorear, para niños[94].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
107	**4904.00.00.00** Música manuscrita o impresa, incluso con ilustraciones o encuadernado[95].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
108	**5101.11.00.00 / 5104.00.00.00** Lanas y pelos finos y ordinarios, sin cardar ni peinar, desperdicios e hilachas[96].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
109	**5201.00.00.10 / 5201.00.00.90** Sólo: Algodón en rama, sin desmotar[97].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
110	**5302.10.00.00 / 5305.99.00.00** Cáñamo, yute, abacá y otras fibras textiles en rama o trabajadas, pero sin hilar, estopas, hilacha y desperdicios[98].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
111	**7108.11.00.00** Oro para uso no monetario en polvo.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
112	**7108.12.00.00** Oro para uso no monetario en bruto.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
113	**8523.21.00.00 / 8523.29.10.00 / 8523.29.31.90 / 8523.29.32.90 / 8523.29.33.90 / 8523.29.90.00 / 8523.49.10.00 / 8523.49.20.00 / 8523.51.00.00 / 8523.52.00.00 / 8523.59.90.00 / 8523.80.21.00 / 8523.80.29.20 / 8523.80.90.00** Solo soportes grabados, que contengan libros electrónicos o productos editoriales afines, conforme a Ley N.° 31053, Ley que	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

91 Incorporado por el numeral 12.1 del artículo 12 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, vigente desde el 01ENE2024.

92 Incorporado por el numeral 12.1 del artículo 12 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, vigente desde el 01ENE2024.

93 Incorporado por el numeral 12.1 del artículo 12 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, vigente desde el 01ENE2024.

94 Modificada la descripción de bienes de la presente partida arancelaria por el artículo 12 del Decreto Supremo N.° 130-2005-EF, publicado el 07OCT2005.

95 Incorporado por el numeral 12.1 del artículo 12 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, vigente desde el 01ENE2024.

96 Incluido por el Decreto Supremo N.° 089-2001-EF, publicado el 05MAY2001.

97 Incluido por el Decreto Supremo N.° 089-2001-EF, publicado el 05MAY2001.

98 Incluido por el Decreto Supremo N.° 089-2001-EF, publicado el 05MAY2001.

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 27/06/2025. 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

N.°	DESCRIPCIÓN	BASE LEGAL
	reconoce y fomenta el derecho a la lectura y promueve el libro, y su reglamento[99].	
114	**8702.10.10.00** **8702.90.91.10** Sólo: 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[100].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
115	**8703.10.00.00 / 8703.90.00.90** Sólo: un vehículo automóvil usado importado conforme a lo dispuesto por la Ley N.° 28091 y su reglamento[101-102-103].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
116	**8703.10.00.00 / 8703.90.00.90** Sólo: vehículos automóviles para transporte de personas, importados al amparo de la Ley N.° 26983 y normas reglamentarias.	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
117	**8704.21.10.10** **8704.31.10.10** Sólo camionetas pick-up ensambladas: Diesel 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[104].	Literal A del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
118	La primera venta de inmuebles que realicen los constructores de los mismos, cuyo valor de venta no supere las 35 UIT, 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 con lo señalado por la Ley N.° 27157 y su reglamento[105].	Literal B del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
119	La importación de bienes culturales integrantes del Patrimonio Cultural de la Nación que cuenten con la certificación	Literal B del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

99 Incorporado por el numeral 12.1 del artículo 12 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, vigente desde el 01ENE2024.

100 Incluido por el Decreto Supremo N.° 142-2007-EF, publicado el 15SET2007.

101 Descripción modificada por el artículo 4 del Decreto Supremo N.° 010-2006-RE, publicado el 04ABR2006.

102 De conformidad con el artículo 14 de la Ley N.° 28359, publicada el 13OCT2004, y el artículo 13 del Decreto Supremo N.° 28-2006-DE-SG, concordado con el artículo 11 de la Ley N.° 28091, este beneficio se aplica también a la importación que, al término de sus funciones fuera del país, efectúen los oficiales de las Fuerzas Armadas nombrados para ocupar un cargo en el exterior en representación de su Institución.

103 En aplicación del artículo único de la Ley N.° 28689, publicada el 18MAR2006, y el artículo 1 del Decreto Supremo N.° 009-2006-RE, publicado el 25MAR2006, este beneficio también es aplicable a los funcionarios o quienes se hayan desempeñado como tales, que cumplan en el exterior servicios o representación con rango diplomático en misiones diplomáticas o consulares, representaciones permanentes u organismos internacionales, en igualdad de condiciones que los funcionarios del Servicio Diplomático.

104 Incluido por el Decreto Supremo N.° 142-2007-EF, publicado el 15SET2007.

105 Sustituido por el Decreto Legislativo N.° 980, publicado el 15MAR2007.

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 27/06/2025. 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

N.º	DESCRIPCIÓN	BASE LEGAL
	correspondiente expedida por el Instituto Nacional de Cultura – INC[106].	
120	La importación de obras de arte originales y únicas creadas por artistas peruanos realizadas o exhibidas en el exterior[107].	Literal B del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
121	La importación y/o venta en el país de libros electrónicos/libros digitales/e-books, definidos como tal conforme con lo previsto en los numerales 27 y 28 del glosario de términos de la Ley N.º 31053, cuya reproducción, distribución o puesta a disposición se realice por medios electrónicos o digitales a través de Internet u otras vías informáticas[108].	Literal B del Apéndice I del TUO de la Ley del IGV e ISC.
122	Servicio de transporte público de pasajeros dentro del país, excepto el transporte público ferroviario de pasajeros y el transporte aéreo. Se incluye dentro de la exoneración al transporte público de pasajeros dentro del país al servicio del Sistema Eléctrico de Transporte Masivo de Lima y Callao[109].	Numeral 2 del Apéndice II del TUO de la Ley del IGV e ISC.
123	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[110].	Numeral 3 del Apéndice II del TUO de la Ley del IGV e ISC.
124	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[111].	Numeral 4 del Apéndice II del TUO de la Ley del IGV e ISC.
125	Servicios de expendio de comidas y bebidas prestados en los comedores populares y comedores de universidades públicas[112].	Numeral 5 del Apéndice II del TUO de la Ley del IGV e ISC.
126	Las pólizas de seguros del Programa de Seguro de Crédito para la Pequeña Empresa a que se refiere el artículo 1 del Decreto Legislativo N.º 879[113].	Numeral 8 del Apéndice II del TUO de la Ley del IGV e ISC.
127	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[114].	Numeral 9 del Apéndice II del TUO de la Ley del IGV e ISC.
128	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.º 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.º 861 y el Decreto Legislativo N.º 862, según corresponda, y que integran el activo de la referida sociedad o de los mencionados patrimonios[115].	Numeral 11 del Apéndice II del TUO de la Ley del IGV e ISC.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

[106] Sustituido por el Decreto Legislativo N.º 980, publicado el 15MAR2007.
[107] Sustituido por el Decreto Legislativo N.º 980, publicado el 15MAR2007.
[108] Incluido por el artículo 2 del Decreto Supremo N.º 058-2024-EF, que aprueba el Reglamento de los beneficios tributarios previstos en la Ley N.º 31893, publicado el 24ABR2024.
[109] Texto modificado por el Decreto Supremo N.º 180-2007-EF, publicado el 22NOV2007.
[110] Numeral modificado por el Decreto Legislativo N.º 1125, publicado el 23JUL2012.
[111] Numeral modificado por el artículo 1 del Decreto Supremo N.º 082-2015-EF, publicado el 10ABR2015.
[112] Modificado por el Decreto Supremo N.º 074-2001-EF.
[113] Numeral modificado por la Única Disposición Complementaria Modificatoria de la Ley N.º 29772, publicada el 27JUL2011.
[114] Numeral incluido por el artículo 1 del Decreto Supremo N.º 107-97-EF, publicado el 12AGO1997.
[115] Numeral modificado por el Decreto Supremo N.º 387-2017-EF, publicado el 28DIC2017.

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 27/06/2025. 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

N.°	DESCRIPCIÓN	BASE LEGAL
129	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 y AFP[116].	Numeral 12 del Apéndice II del TUO de la Ley del IGV e ISC.
130	Los ingresos, comisiones e intereses derivados de las operaciones de crédito que realice el Banco de Materiales[117].	Numeral 13 del Apéndice II del TUO de la Ley del IGV e ISC.
131	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[118].	Numeral 14 del Apéndice II del TUO de la Ley del IGV e ISC.
132	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[119].	Numeral 15 del Apéndice II del TUO de la Ley del IGV e ISC.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

[116] Numeral incluido por el artículo 2 del Decreto Supremo N.° 023-99-EF, publicado el 19FEB1999.
[117] Numeral sustituido por el artículo 2 del Decreto Supremo N.° 023-99-EF.
[118] Numeral incluido por el Decreto Supremo N.° 080-2000-EF, publicado el 26JUL2000.
[119] Numeral incluido por el Decreto Supremo N.° 032-2007-EF, publicado el 22MAR2007.

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 27/06/2025. 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

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17
SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302

Anexo 2
Relación de principales Gastos Tributarios estimados – Proyección 2026 1/
En miles de Soles

I. PRINCIPALES GASTOS TRIBUTARIOS

SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/	ALCANCE GEOGRÁFICO 3/	TIPO DE GASTO	TRIBUTO	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	POTENCIAL 2026 4/		CORTO PLAZO 2026 5/	
					(Miles de Soles)	% PBI	(Miles de Soles)	% PBI
AGROPECUARIO		Exoneración	IGV	Apéndice I: Insumos Agrícolas	765 078	0,06	765 078	0,06
			IGV	Apéndice I: Productos Agrícolas 6/	4 645 187	0,38	1 494 233	0,12
			IGV	Apéndice I: Cuyes o cobayos o conejillos de indias vivos.	14 431	0,00	14 431	0,00
		Crédito	IRPJ	Crédito Tributario por reinversión de utilidades por parte de la Micro y Pequeña empresa del Sector Agrario	13 782	0,00	13 782	0,00
		Diferimiento	IRPJ	Depreciación de hasta 20% de obras de infraestructura hidráulica y riego 7/	75	0,00	75	0,00
		Tasas Diferenciadas	IRPJ	Tasas diferenciadas del Sector Agropecuario.	242 204	0,02	242 204	0,02
		Deducción	IRPJ	Deducción adicional por la contratación de trabajadores de los Sectores Agrario y Riego, Agroexportador y Agroindustrial	47 760	0,00	47 760	0,00
TEXTIL Y CONFECCIONES		Deducción	IRPJ	Deducción adicional por la contratación de trabajadores para los Sectores Textil y Confecciones	11 437	0,00	11 437	0,00
		Crédito	IRPJ	Crédito Tributario por reinversión de utilidades para los Sectores Textil y Confecciones	31 142	0,00	31 142	0,00
		Diferimiento	IRPJ	Depreciación especial de maquinaria y equipo para los Sectores Textil y Confecciones 7/	1 765	0,00	1 765	0,00
ACUICULTURA		Tasas Diferenciadas	IRPJ	Tasas diferenciadas para la Acuicultura.	2 141	0,00	2 141	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/	134	0,00	134	0,00
		Devolución	IGV	Minería - devolución a titulares de la actividad minera - fase exploración	6 811	0,00	6 811	0,00
HIDROCARBUROS	Amazonía	Exoneración	IGV	Venta de combustible por las empresas petroleras a las comercializadoras o consumidores finales ubicados en la Amazonía.	369 107	0,03	369 107	0,03
			ISC	Venta de combustible por las empresas petroleras a las comercializadoras o consumidores finales ubicados en la Amazonía.	415 925	0,03	415 925	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	0	0,00	0	0,00
		Devolución	ISC	Hidrocarburos – Actividades vinculadas a la exploración - compras internas	0	0,00	0	0,00
			IGV	Hidrocarburos – Actividades vinculadas a la exploración - compras internas	374	0,00	374	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	6 496	0,00	6 496	0,00
		Exoneración	IGV	Apéndice I: Importación y venta de libros y productos editoriales	253 332	0,02	253 332	0,02
			IR	Exoneración del IR a las regalías por derechos de autor	323	0,00	323	0,00
			IGV	Apéndice II: La construcción y reparación de las Unidades de las Fuerzas Navales que efectúen los Servicios Industriales de la Marina .	102 137	0,01	102 137	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 27/06/2025. 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

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302

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 27/06/2025. 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

I. PRINCIPALES GASTOS TRIBUTARIOS

SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/	ALCANCE GEOGRÁFICO 3/	TIPO DE GASTO	TRIBUTO	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	POTENCIAL 2026 4/		CORTO PLAZO 2026 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	97 406	0,01	97 406	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	49 762	0,00	49 762	0,00
TRANSPORTE		Exoneración	IGV	Apéndice II: Servicio de transporte público de pasajeros dentro del país, excepto el transporte aéreo.	538 201	0,04	538 201	0,04
		Devolución	ISC	Devolución del ISC por el combustible adquirido por los transportistas.	84 918	0,01	84 918	0,01
INTERMEDIACIÓN FINANCIERA		Inafectación	IGV	Servicios de crédito efectuado por Bancos	2 088 709	0,17	2 088 709	0,17
			IGV	Servicios de crédito efectuado por Cajas Municipales de Ahorro y Crédito	61 466	0,01	61 466	0,01
			IGV	Servicios de crédito efectuado por Cajas Rurales de Ahorro y Crédito	15 525	0,00	15 525	0,00
			IGV	Servicios de crédito efectuado por EDPYMES	7 545	0,00	7 545	0,00
			IGV	Servicios de crédito efectuado por Financieras	118 472	0,01	118 472	0,01
			IGV	Los servicios de las AFP y los seguros para los trabajadores afiliados al SPFP	201 453	0,02	201 453	0,02
			IR	Intereses por valores mobiliarios - Bonos del Tesoro y CDBCRP	345 721	0,03	345 721	0,03
			IGV	Las pólizas de seguros de vida	1 250 599	0,10	1 250 599	0,10
			IGV	Las operaciones que realicen las Cooperativas con sus socios.	339 824	0,03	339 824	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	66 229	0,01	66 229	0,01
			IRPN	Intereses de Cooperativas de ahorro y crédito	23 658	0,00	23 658	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.	918	0,00	918	0,00
EDUCACIÓN		Inafectación	AD VALOREM	Importación y prestación de servicios por las Instituciones Educativas Públicas o Particulares	610	0,00	610	0,00
			IGV	Importación y prestación de servicios por las Instituciones Educativas Públicas o Particulares	1 427 709	0,12	1 427 709	0,12
SALUD		Inafectación	AD VALOREM	Importación de medicamentos oncológicos, para VIH y diabetes	23 076	0,00	23 076	0,00
			IGV	Importación y venta de medicamentos oncológicos, para VIH y diabetes	487 559	0,04	487 559	0,04
		Exoneración	AD VALOREM	Importación de muestras médicas	504	0,00	504	0,00
CULTURA Y DEPORTE		Inafectación	IGV	La transferencia, importación y prestación de servicios efectuada por las Instituciones Culturales o Deportivas	49 317	0,00	49 317	0,00
		Exoneración	IGV	La importación de obras de arte originales y únicas creadas por artistas peruanos	151	0,00	151	0,00
		Tasas Diferenciadas	AD VALOREM	La importación de obras de arte originales y únicas creadas por artistas peruanos	48	0,00	48	0,00
OTROS SERVICIOS		Devolución	IGV	Devolución del IGV por las compras efectuadas por Misiones Diplomáticas, Consulares y Organizaciones Internacionales.	7 237	0,00	7 237	0,00
		Inafectación	IGV	Los juegos de azar y apuestas tales como loterías, bingos, rifas, sorteos y eventos hípicos.	1 347 350	0,11	1 347 350	0,11
APLICACIÓN GENERAL	Amazonía	Crédito	IGV	Amazonía – Crédito Fiscal Especial	66 787	0,01	66 787	0,01
		Exoneración	IGV	Exoneración del IGV en la Amazonía 8/	3 708 771	0,30	958 774	0,08
			IGV	Importaciones destinadas a la Amazonía 9/	243 774	0,02	243 774	0,02
		Tasas Diferenciadas	IRPJ	Tasa de 10%	109 848	0,01	109 848	0,01
			IRPJ	Tasa de 5%	60 295	0,00	60 295	0,00
			IRPJ	Tasa de 0%	63 544	0,01	63 544	0,01

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17
SUNAT Vº Bº
1V3100
REG. 2302

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 27/06/2025. 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

I. PRINCIPALES GASTOS TRIBUTARIOS

SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/	ALCANCE GEOGRÁFICO 3/	TIPO DE GASTO	TRIBUTO	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	POTENCIAL 2026 4/		CORTO PLAZO 2026 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.	1 414	0,00	1 414	0,00
			IRPN	Deducción de los gastos incurridos por el prestador de servicios gratuitos en estado de emergencia.	155	0,00	155	0,00
			IRPJ	Gastos por donaciones de alimentos en buen estado que hubieran perdido valor comercial.	21 296	0,00	21 296	0,00
			IRPJ	Gastos por donaciones otorgadas al Sector Público Nacional, entidades sin fines de lucro e Iglesia Católica.	73 063	0,01	73 063	0,01
			IRPN	Gastos por donaciones otorgadas al Sector Público Nacional, entidades sin fines de lucro e Iglesia Católica.	4 569	0,00	4 569	0,00
			IRPJ	Gastos en proyectos de investigación científica	2 335	0,00	2 335	0,00
			IRPJ	Deducción adicional por personal empleado con discapacidad	9 210	0,00	9 210	0,00
			IRPJ	Ley de Mecenazgo Deportivo - Gastos por donaciones otorgadas para financiar actividades deportivas	1 001	0,00	1 001	0,00
			IRPN	Ley de Mecenazgo Deportivo - Gastos por donaciones otorgadas para financiar actividades deportivas	234	0,00	234	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	646	0,00	646	0,00
			IGV	Incentivo Migratorio	2 343	0,00	2 343	0,00
			ISC	Incentivo Migratorio	833	0,00	833	0,00
			IRPN	Intereses por depósitos en la banca múltiple, empresas financieras, cajas municipales y cajas rurales	316 407	0,03	316 407	0,03
		Devolución	AD VALOREM	Beneficio de restitución arancelaria : Drawback 10/	1 206 107	0,10	1 206 107	0,10
			IGV	Devolución del IGV a los turistas extranjeros: Tax Free	5 860	0,00	5 860	0,00
		Diferimiento	IGV	Régimen Especial y Sectorial de Recuperación Anticipada 7/	38 258	0,00	38 258	0,00
		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	2 899	0,00	2 899	0,00
			DERECHO ESP.	Donaciones para entidades religiosas y de asistencia social	12	0,00	12	0,00
			IGV	Donaciones para entidades religiosas y de asistencia social	13 819	0,00	13 819	0,00
			ISC	Donaciones para entidades religiosas y de asistencia social	46	0,00	46	0,00
		Tasas Diferenciadas	IGV	Tasa de 8% en el IGV para Rescatar el Empleo	596 484	0,05	596 484	0,05
		Devolución	IGV	Donaciones del Exterior - Cooperación Técnica Internacional	44 151	0,00	44 151	0,00
		Inafectación	IRPN	Compensaciones por tiempo de servicios - CTS	1 879 703	0,15	1 879 703	0,15
			IRPN	Inafectación del 3% en remuneraciones por ingresar al Sistema Privado de Administración de Fondos de Pensiones (SAFP)	15 808	0,00	15 808	0,00
		Exoneración	IRPJ	Fundaciones afectas y Asociaciones sin fines de lucro	496 064	0,04	496 064	0,04
			IRPJ	Instituciones religiosas.	27 649	0,00	27 649	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/	680	0,00	680	0,00
			IRPJ	Depreciación especial por los efectos económicos del COVID-19 7/	48 995	0,00	48 995	0,00
			IRPJ	Depreciación especial para promover la inversión privada y otorgar mayor liquidez 7/	19 546	0,00	19 546	0,00
			IR	Ampliación del plazo para la presentación de declaración jurada anual y pago del Impuesto a la Renta 7/	29 951	0,00	29 951	0,00
		Ampliación	IRPJ	Ampliación del plazo de arrastre de pérdidas netas bajo el sistema a) de compensación de pérdidas	322 323	0,03	322 323	0,03
	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	58 540	0,00	58 540	0,00
			IRPJ	Las empresas constituidas o establecidas en las ZED de Ilo, Matarani y Paita	38 613	0,00	38 613	0,00
MYPE		Diferimiento	IGV	Prórroga del Pago del Impuesto General a las Ventas para la Micro y Pequeña empresa - IGV Justo 7/	186 172	0,02	186 172	0,02
SUB-TOTAL 1					**25 281 835**	**2,07**	**19 380 884**	**1,59**

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17
SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302

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 27/06/2025. 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

II. PRINCIPALES GASTOS TRIBUTARIOS POR SUPERPOSICIÓN DE BENEFICIOS

SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/	ALCANCE GEOGRÁFICO 3/	TIPO DE GASTO	TRIBUTO	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	POTENCIAL 2026 4/		CORTO PLAZO 2026 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/	12 341	0,00	12 341	0,00
			IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas del Sector Agropecuario con la tasa del 5% de la Amazonía 11/	7 856	0,00	7 856	0,00
			IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas del Sector Agropecuario con la tasa del 0% de la Amazonía 11/	38 997	0,00	38 997	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	1 008 857	0,08	259 554	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/	141	0,00	141	0,00
			IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas para la Acuicultura con la tasa del 5% de la Amazonía 12/	38	0,00	38	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)					**1 068 231**	**0,09**	**318 928**	**0,03**

TOTAL GENERAL (I + II)					**26 350 066**	**2,16**	**19 699 812**	**1,61**

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

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.

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17
SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302

Anexo 3
Relación de principales Gastos Tributarios estimados – Ejecutados 2022, 2023 y 2024 1/
En miles de Soles

I. PRINCIPALES GASTOS TRIBUTARIOS

SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/	ALCANCE GEOGRÁFICO 3/	TIPO DE GASTO	TRIBUTO	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	2022 4/	2023 4/	2024 5/
AGROPECUARIO		Exoneración	IGV	Apéndice I: Insumos Agrícolas	1 007 257	472 666	681 686
			IGV	Apéndice I: Productos Agrícolas 6/	3 875 451	4 084 162	4 138 870
			IGV	Apéndice I: Cuyes o cobayos o conejillos de indias vivos.	13 891	12 525	n.d.
		Crédito	IRPJ	Crédito Tributario por reinversión de utilidades por parte de la Micro y Pequeña empresa del Sector Agrario	10 364	12 493	n.d.
		Diferimiento	IRPJ	Depreciación de hasta 20% de obras de infraestructura hidráulica y riego 7/	33	47	n.d.
		Tasas Diferenciadas	IRPJ	Tasas diferenciadas del Sector Agropecuario.	382 902	391 013	n.d.
		Deducción	IRPJ	Deducción adicional por la contratación de trabajadores de los Sectores Agrario y Riego, Agroexportador y Agroindustrial	n.d.	n.d.	n.d.
TEXTIL Y CONFECCIONES		Deducción	IRPJ	Deducción adicional por la contratación de trabajadores para los Sectores Textil y Confecciones	n.d.	n.d.	n.d.
		Crédito	IRPJ	Crédito Tributario por reinversión de utilidades para los Sectores Textil y Confecciones	45 914	26 508	n.d.
		Diferimiento	IRPJ	Depreciación especial de maquinaria y equipo para los Sectores Textil y Confecciones 7/	n.d.	n.d.	n.d.
ACUICULTURA		Tasas Diferenciadas	IRPJ	Tasas diferenciadas para la Acuicultura.	n.d.	2 566	n.d.
MINERÍA		Deducción	IRPJ	Inversiones de titulares de la actividad minera en infraestructura que constituya servicio público	0	0	n.d.
			IRPJ	Reinversión de utilidades por parte de empresas mineras	0	0	n.d.
		Diferimiento	IRPJ	Depreciación de hasta 20% de activos fijos 7/	207	138	n.d.
		Devolución	IGV	Minería - devolución a titulares de la actividad minera - fase exploración	13 214	8 672	5 198
HIDROCARBUROS	Amazonía	Exoneración	IGV	Venta de combustible por las empresas petroleras a las comercializadoras o consumidores finales ubicados en la Amazonía.	314 483	308 077	328 725
			ISC	Venta de combustible por las empresas petroleras a las comercializadoras o consumidores finales ubicados en la Amazonía.	362 640	337 943	370 421
		Exoneración	AD VALOREM	Hidrocarburos – Actividades vinculadas a la exploración - Importaciones	0	0	0
			IGV	Hidrocarburos – Actividades vinculadas a la exploración - Importaciones	0	67	0
		Devolución	ISC	Hidrocarburos – Actividades vinculadas a la exploración - compras internas	0	0	0
			IGV	Hidrocarburos – Actividades vinculadas a la exploración - compras internas	1 309	329	335
		Inafectación	IGV	Las regalías que corresponda abonar por contratos de licencia en Hidrocarburos	0	0	0
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	0
			ISC	Tasa de 0% en el ISC para los vehículos usados que hayan sido reacondicionados o reparados en las ZED.	0	0	0
		Devolución	IGV	Reintegro Tributario para las editoriales de libros	766	3 067	5 830
		Exoneración	IGV	Apéndice I: Importación y venta de libros y productos editoriales	157 974	203 507	228 056
			IR	Exoneración del IR a las regalías por derechos de autor	293	288	290
			IGV	Apéndice II: La construcción y reparación de las Unidades de las Fuerzas Navales que efectúen los Servicios Industriales de la Marina .	3 217	286 555	91 644

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 27/06/2025. 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

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17
SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302

I. PRINCIPALES GASTOS TRIBUTARIOS

SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/	ALCANCE GEOGRÁFICO 3/	TIPO DE GASTO	TRIBUTO	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	2022 4/	2023 4/	2024 5/
CONSTRUCCIÓN		Exoneración	IGV	Apéndice I: Primera venta de inmuebles cuyo valor no supere las 35 UIT	64 527	73 104	87 332
		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	64 673	59 353	44 616
TRANSPORTE		Exoneración	IGV	Apéndice II: Servicio de transporte público de pasajeros dentro del país, excepto el transporte aéreo.	388 785	421 708	484 456
		Devolución	ISC	Devolución del ISC por el combustible adquirido por los transportistas.	41 711	54 110	75 169
INTERMEDIACIÓN FINANCIERA		Inafectación	IGV	Servicios de crédito efectuado por Bancos	796 938	1 226 301	1 880 132
			IGV	Servicios de crédito efectuado por Cajas Municipales de Ahorro y Crédito	36 959	46 820	55 328
			IGV	Servicios de crédito efectuado por Cajas Rurales de Ahorro y Crédito	57 284	18 056	13 974
			IGV	Servicios de crédito efectuado por EDPYMES	3 854	8 844	6 792
			IGV	Servicios de crédito efectuado por Financieras	241 435	261 345	106 637
			IGV	Los servicios de las AFP y los seguros para los trabajadores afiliados al SPFP	176 217	171 620	181 336
			IR	Intereses por valores mobiliarios - Bonos del Tesoro y CDBCRP	304 701	295 343	311 227
			IGV	Las pólizas de seguros de vida	1 023 845	1 042 215	1 125 820
			IGV	Las operaciones que realicen las Cooperativas con sus socios.	383 034	310 135	305 889
		Exoneración	IGV	Apéndice II: Los ingresos que perciba el Fondo MIVIVIENDA por las operaciones de crédito que realice con entidades bancarias y financieras	52 034	70 269	59 616
			IRPN	Intereses de Cooperativas de ahorro y crédito	23 063	17 238	n.d.
		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.	738	n.d.	n.d.
EDUCACIÓN		Inafectación	AD VALOREM	Importación y prestación de servicios por las Instituciones Educativas Públicas o Particulares	381	618	571
			IGV	Importación y prestación de servicios por las Instituciones Educativas Públicas o Particulares	1 228 638	1 197 916	1 285 259
SALUD		Inafectación	AD VALOREM	Importación de medicamentos oncológicos, para VIH y diabetes	31 644	31 902	21 240
			IGV	Importación y venta de medicamentos oncológicos, para VIH y diabetes	487 583	381 154	448 150
		Exoneración	AD VALOREM	Importación de muestras médicas	0	306	464
CULTURA Y DEPORTE		Inafectación	IGV	La transferencia, importación y prestación de servicios efectuada por las Instituciones Culturales o Deportivas	50 372	47 080	44 396
		Exoneración	IGV	La importación de obras de arte originales y únicas creadas por artistas peruanos	795	161	139
		Tasas Diferenciadas	AD VALOREM	La importación de obras de arte originales y únicas creadas por artistas peruanos	244	51	44
OTROS SERVICIOS		Devolución	IGV	Devolución del IGV por las compras efectuadas por Misiones Diplomáticas, Consulares y Organizaciones Internacionales.	5 328	7 979	6 487
		Inafectación	IGV	Los juegos de azar y apuestas tales como loterías, bingos, rifas, sorteos y eventos hípicos.	802 357	1 053 702	1 212 918
APLICACIÓN GENERAL	Amazonía	Crédito	IGV	Amazonía – Crédito Fiscal Especial	88 282	61 869	60 124
		Exoneración	IGV	Exoneración del IGV en la Amazonía 8/	2 719 126	3 064 653	3 422 943
			IGV	Importaciones destinadas a la Amazonía 9/	225 056	193 604	224 374
		Tasas Diferenciadas	IRPJ	Tasa de 10%	86 641	87 732	n.d.
			IRPJ	Tasa de 5%	54 199	47 772	n.d.
			IRPJ	Tasa de 0%	68 997	49 638	n.d.

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 27/06/2025. 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/ol-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISION
27/06/2023 16:39:17
SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302

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 27/06/2025. 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

I. PRINCIPALES GASTOS TRIBUTARIOS

SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/	ALCANCE GEOGRÁFICO 3/	TIPO DE GASTO	TRIBUTO	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	2022 4/	2023 4/	2024 5/
APLICACIÓN GENERAL		Deducción	IRPJ	Deducción de los gastos incurridos por el prestador de servicios gratuitos en estado de emergencia.	30	1 195	n.d.
			IRPN	Deducción de los gastos incurridos por el prestador de servicios gratuitos en estado de emergencia.	198	132	n.d.
			IRPJ	Gastos por donaciones de alimentos en buen estado que hubieran perdido valor comercial.	17 838	18 127	n.d.
			IRPJ	Gastos por donaciones otorgadas al Sector Público Nacional, entidades sin fines de lucro e Iglesia Católica.	57 047	62 189	n.d.
			IRPN	Gastos por donaciones otorgadas al Sector Público Nacional, entidades sin fines de lucro e Iglesia Católica.	3 709	3 889	n.d.
			IRPJ	Gastos en proyectos de investigación científica	2 782	1 999	n.d.
			IRPJ	Deducción adicional por personal empleado con discapacidad	11 337	7 839	n.d.
			IRPJ	Ley de Mecenazgo Deportivo - Gastos por donaciones otorgadas para financiar actividades deportivas	1 159	852	n.d.
			IRPN	Ley de Mecenazgo Deportivo - Gastos por donaciones otorgadas para financiar actividades deportivas	141	199	n.d.
		Exoneración	IGV	Ley de Mecenazgo Deportivo - Importación de bienes destinados a actividades deportivas	0	0	0
			AD VALOREM	Incentivo Migratorio	366	186	594
			IGV	Incentivo Migratorio	1 295	675	2 157
			ISC	Incentivo Migratorio	378	393	767
			IRPN	Intereses por depósitos en la banca múltiple, empresas financieras, cajas municipales y cajas rurales	154 998	299 447	284 810
		Devolución	AD VALOREM	Beneficio de restitución arancelaria : Drawback 10/	1 066 732	1 013 682	997 117
			IGV	Devolución del IGV a los turistas extranjeros: Tax Free	n.d.	18	2 979
		Diferimiento	IGV	Régimen Especial y Sectorial de Recuperación Anticipada 7/	62 420	51 207	27 837
		Inafectación	AD VALOREM	Los vehículos especiales o las tecnologías de apoyo, dispositivos y ayuda compensatoria para el uso exclusivo de personas con discapacidad	25	18	18
			AD VALOREM	Donaciones para entidades religiosas y de asistencia social	1 483	1 860	2 668
			DERECHO ESP.	Donaciones para entidades religiosas y de asistencia social	0	23	11
			IGV	Donaciones para entidades religiosas y de asistencia social	9 169	10 274	12 719
			ISC	Donaciones para entidades religiosas y de asistencia social	144	289	42
		Tasas Diferenciadas	IGV	Tasa de 8% en el IGV para Rescatar el Empleo	127 643	554 114	536 920
		Devolución	IGV	Donaciones del Exterior - Cooperación Técnica Internacional	24 612	37 113	39 588
		Inafectación	IRPN	Compensaciones por tiempo de servicios - CTS	1 494 864	1 599 957	n.d.
			IRPN	Inafectación del 3% en remuneraciones por ingresar al Sistema Privado de Administración de Fondos de Pensiones (SAFP)	n.d.	n.d.	n.d.
		Exoneración	IRPJ	Fundaciones afectas y Asociaciones sin fines de lucro	416 160	422 238	n.d.
			IRPJ	Instituciones religiosas.	24 012	23 534	n.d.
		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/	2 169	760	n.d.
			IRPJ	Depreciación especial por los efectos económicos del COVID-19 7/	n.d.	20 311	n.d.
			IRPJ	Depreciación especial para promover la inversión privada y otorgar mayor liquidez 7/	8 460	7 405	n.d.
			IR	Ampliación del plazo para la presentación de declaración jurada anual y pago del Impuesto a la Renta 7/	n.d.	n.d.	n.d.
		Ampliación	IRPJ	Ampliación del plazo de arrastre de pérdidas netas bajo el sistema a) de compensación de pérdidas	n.d.	n.d.	n.d.
	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	24 691	49 828	n.d.
			IRPJ	Las empresas constituidas o establecidas en las ZED de Ilo, Matarani y Paita	45 891	32 866	n.d.
MYPE		Diferimiento	IGV	Prórroga del Pago del Impuesto General a las Ventas para la Micro y Pequeña empresa - IGV Justo 7/	127 109	145 461	165 536
SUB-TOTAL 1					**19 386 217**	**20 821 301**	**19 390 253**

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR
GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

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 27/06/2025. 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

II. PRINCIPALES GASTOS TRIBUTARIOS POR SUPERPOSICIÓN DE BENEFICIOS

SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/	ALCANCE GEOGRÁFICO 3/	TIPO DE GASTO	TRIBUTO	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	2022 4/	2023 4/	2024 5/
AGROPECUARIO Y AGROINDUSTRIA	Amazonía	Tasas Diferenciadas	IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas del Sector Agropecuario con la tasa del 10% de la Amazonía 11/	25 616	16 272	n.d.
			IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas del Sector Agropecuario con la tasa del 5% de la Amazonía 11/	16 189	10 236	n.d.
			IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas del Sector Agropecuario con la tasa del 0% de la Amazonía 11/	65 638	37 643	n.d.
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	778 402	895 665	897 997
ACUICULTURA Y AGROINDUSTRIA	Amazonía	Tasas Diferenciadas	IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas para la Acuicultura con la tasa del 10% de la Amazonía 12/	130	120	n.d.
			IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas para la Acuicultura con la tasa del 5% de la Amazonía 12/	13	33	n.d.
			IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas para la Acuicultura con la tasa del 0% de la Amazonía 12/	0	0	n.d.
SUB-TOTAL 2 (SUPERPOSICIONES)					**885 989**	**959 971**	**897 997**
TOTAL GENERAL (I + II)					**20 272 205**	**21 781 272**	**20 288 249**

1/ El presente anexo presenta los datos efectivamente ejecutados de los gastos tributarios, esto es, aquellos que se han estimado u obtenido con información externa o con la información de las declaraciones juradas efectivamente presentadas por los contribuyentes para cada año y no corresponde a proyecciones. 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

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 con datos efectivamente ejecutados de los años 2022 y 2023.

5/ Corresponde a la cuantificación de los beneficios tributarios con datos efectivamente ejecutados del año 2024. En el caso de la cuantificación de los gastos tributarios asociados al IR que requiere emplear la información contenida en las declaraciones juradas, la información correspondiente a la declaración anual del IR del ejercicio 2024 no ha estado disponible a la fecha de la elaboración del presente informe.

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.

Anexo 4
Resumen de los principales indicadores macroeconómicos, publicados en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2025-2028

VARIABLE	2022	2023	2024	2025	2026
I. PRODUCTO BRUTO INTERNO					
Millones de S/	937 185	1 001 331	1 085 216	1 155 230	1 221 417
Var. % Real	2,8	-0,4	3,3	3,5	3,2
II. DEMANDA INTERNA					
Millones de S/	932 644	964 546	1 025 480	1 078 347	1 135 455
Var. % Real	2,6	-1,9	3,8	3,3	3,0
III. EXPORTACIONES FOB					
Millones de US$	66 167	67 518	75 916	81 004	81 813
Var. % nominal	4,8	2,0	12,4	6,7	1,0
IV. IMPORTACIONES FOB					
Millones de US$	56 001	49 840	52 095	54 532	56 316
Var. % nominal	16,7	-11,0	4,5	4,7	3,3
V. TIPO DE CAMBIO (S/ x US$)					
Promedio	3,84	3,75	3,76	3,71	3,78
Var. % nominal	-1,15	-2,40	0,29	-1,36	1,89
VI. INVERSIÓN PÚBLICA					
Var. % Real	6,0	2,8	14,1	4,5	0,1
VII. INVERSIÓN PRIVADA					
Var. % Real	-0,5	-7,3	2,6	4,0	4,0
VIII. INFLACIÓN					
Var. % Acumulada	8,5	3,2	2,0	2,2	2,4
IX. TÉRMINOS DE INTERCAMBIO					
TI Var. %	-10,1	4,8	10,4	4,6	-0,4
IPX Var. %	2,3	-2,4	7,8	3,0	-1,4
IPM Var. %	13,7	-6,9	-2,3	-1,6	-1,0
X. PRECIOS COMMODITIES					
COBRE (LME) - ¢US$/lb	400	385	415	425	410
ORO (Londres) - US$/oz.tr.	1 801	1 943	2 388	2 550	2 200
PETRÓLEO WTI - US$/bar.	95	78	77	72	72
GAS NATURAL - US$/MMBTU	6,5	2,7	2,4	3,4	3,3

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 16:39:17

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 27/06/2025. 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

ESTIMACIÓN DEL INCUMPLIMIENTO EN EL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS DURANTE EL EJERCICIO 2024

Firmado digitalmente por:
REYNALDO JOSE CARLOS TORRES OCAMPO
GERENTE
GERENCIA DE ESTUDIOS ECONÓMICOS
Fecha y hora: 27/06/2025 18:36

INFORME N.º 000046-2025-SUNAT/1V3000

ASUNTO : Metodología empleada para estimar el porcentaje de incumplimiento en el Impuesto General a las Ventas (IGV) durante el año 2024. Asimismo, se muestran los resultados de dicha estimación global para los años del 2003 al 2024

LUGAR : Lima, 27 de junio de 2025

SUNAT V° B° 1V3100 REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 18:35:04

I. RESUMEN

El incumplimiento en el IGV ha sido estimado en aproximadamente S/ 34 321 millones para el año 2024, importe que equivale al 34,4% del impuesto determinado potencial y al 3,2% del PBI nacional.

De acuerdo con dicha estimación, el porcentaje de incumplimiento se habría reducido en aproximadamente 2,1 puntos porcentuales (pp) durante el año 2024.

II. ANTECEDENTES

1. Conforme a lo dispuesto en el artículo 14 del Decreto Legislativo N.º 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."

   Al respecto, en el artículo 20 del Decreto Supremo N.º 150-2017-EF[2] se reglamentó lo señalado en el artículo 14 de la norma, donde la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) remite al Despacho

---

1 En adelante, la norma, publicado el 23DIC2016. Sustituye a la Ley N.º 30099, Ley de Fortalecimiento de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal (LFRTF).
2 Publicado el 24MAY2017.

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 27/06/2025. 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

Viceministerial de Economía la información conducente a contribuir con la elaboración de los estudios, como insumos 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.

2. Mediante el Oficio N.º 0029-2025-EF/61.01 de fecha 09ABR2025, el entonces director general de la Dirección General de Política de Ingresos Públicos del MEF, Sr. Gerardo Arturo López Gonzales, solicitó a la SUNAT la información necesaria para la elaboración de la evaluación del Sistema Tributario 2024, según lo establecido en el artículo 14 de la norma mencionada en el numeral anterior. La referida información comprende un informe sobre el estimado incumplimiento del IGV en el Perú, desarrollado en el presente documento.

III. ANÁLISIS

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 18:35:04

Marco conceptual

1. El IGV

El IGV es la variedad nacional del impuesto al valor agregado (IVA). Se aplica desde el año 1973 y presenta las siguientes características principales:

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.

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[3].

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[4].

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

---

[3] 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.

[4] 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.

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 27/06/2025. 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

empleados y sin considerar los niveles de inventarios existentes al cierre del período fiscal.

f. Es plurifásico porque se aplica prácticamente a todas las etapas del ciclo de producción y distribución, desde el productor o importador inicial hasta el consumidor final que de acuerdo con el diseño del tributo es quien soporta la carga del impuesto.

g. El IGV es un impuesto de tasa única, a la que se le adiciona un 2% por concepto del Impuesto de Promoción Municipal (IPM). Actualmente, la tasa general del impuesto es de 16%[5]. No obstante, se aplica una tasa especial y temporal de 8%[6] para los contribuyentes MYPE[7] cuya actividad principal corresponde a restaurantes, hoteles y alojamientos turísticos.

h. De manera general, aplica el principio de imposición en el lugar de destino, según el cual la imposición se producirá en el país donde los bienes o servicios son consumidos. En consecuencia, se gravan las importaciones, pero no las exportaciones. Asimismo, se restituye el impuesto pagado en las adquisiciones destinadas a la generación de bienes o servicios exportados.

   En el caso de la utilización de servicios prestados por sujetos no domiciliados a favor de sujetos domiciliados, se ha invertido el sujeto pasivo del impuesto, de forma tal que en el Perú el cliente –un domiciliado– es responsable directo del impuesto, es decir, dicho usuario del servicio es quien deberá pagar el IGV en calidad de contribuyente.

i. El impuesto presenta, además, un tratamiento particular en aquellas prestaciones de servicios efectuadas por personas naturales, por las cuales se generan rentas de cuarta categoría para fines del impuesto a la renta (IR).

   En efecto, de acuerdo con la Ley del IGV, solo se consideran como servicios afectos a dicho impuesto las prestaciones que una persona realiza para otra a cambio de ingresos que se consideren rentas de tercera categoría para los efectos del 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

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 18:35:04

---

5 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.
Por otro lado, conforme a lo establecido en la Ley N.° 32387 (publicada el 16JUN2025) se dispuso la reducción de la tasa de IGV de 16% a 14% y el incremento de la tasa del IPM hasta llegar a 4% como recurso del Fondo de Compensación Municipal (FONCOMUN). Siendo así, se contempla el incremento del IPM de forma gradual en 0,5pp para ejercicio desde el 2026 al 2029, pero la tasa combinada se mantendrá en 18%.

6 Conforme a lo dispuesto en la Ley N.° 31556, y vigente entre el 01SET2022 al 31DIC2024.

7 Micro y pequeñas empresas.

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 27/06/2025. 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

uso de bienes muebles e inmuebles, siempre que el prestador genere ingresos que constituyan rentas de primera o de segunda categoría gravadas con el IR, es decir, siempre que el arrendador no realice conjuntamente actividad empresarial.

k. El impuesto grava a los bienes de capital, pero permite que el impuesto que ha gravado su adquisición sea descontado como crédito fiscal en la medida que se generen ventas gravadas o exportaciones. No obstante, el exceso de crédito fiscal asociado a bienes de capital no está sujeto a devolución, sino que debe ser arrastrado en los siguientes períodos[8].

l. El IGV carece de un tramo de inafectación o mínimo no imponible. No obstante, para ser considerado sujeto del impuesto se requiere de habitualidad por parte de quienes no realizan actividad empresarial. La habitualidad se califica en función del monto, tipo de operación, frecuencia y otros criterios similares que permitan presumir si existe la intención de realizar actividades que deban ser consideradas como empresariales.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR
GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 18:35:04

m. Por lo general, los sujetos que realizan operaciones exoneradas o no gravadas del impuesto no aplican el IGV sobre el valor de sus ventas (no debitan y, por lo tanto, no trasladan el impuesto). Sin embargo, tampoco pueden solicitar la devolución del impuesto que les ha sido trasladado en sus adquisiciones de bienes o servicios y en este sentido, permanecen como incididos[9].

n. El IGV cede parte de su base imponible –por la vía de la inafectación o la exoneración– ante otros tributos tales como el Impuesto a los juegos de casinos y de máquinas tragamonedas[10] y el Impuesto a las Ventas de Arroz Pilado[11] (IVAP). Asimismo, cede base ante el Nuevo Régimen Único Simplificado[12] (NRUS), el mismo que desde el 2017 comprende únicamente dos categorías, con el límite de hasta S/ 96 mil[13] en ingresos brutos anuales, y cuyo pago de cuota mensual sustituye tanto al IGV y al IPM como al IR.

2. El concepto de incumplimiento

Es importante señalar que el concepto de incumplimiento correspondiente a la metodología adoptada incluye la evasión, la elusión, la morosidad y el incumplimiento involuntario, pero no permite identificar a dichos componentes de manera individual.

---

8 La excepción lo constituyen el Régimen de Recuperación Anticipada de IGV existente y el Reintegro Tributario de IGV, que se aplican solo en el caso de inversiones significativas realizadas por entidades que se encuentran en una etapa preoperativa.

9 Por lo general, no se aplica el mecanismo conocido como tasa cero. No obstante, existen unas pocas excepciones vinculadas a la existencia de gastos tributarios y a las operaciones de exportación.

10 Ley N.° 27153, publicada el 08JUL1999.

11 Ley N.° 28211, publicada el 22ABR2004.

12 Decreto Legislativo N.° 937, publicado el 14ENE2003.

13 A partir de enero de 2017, mediante el Decreto Legislativo N.° 1270, se redujeron las categorías del NRUS a solo dos, de manera que los ingresos máximos anuales permitidos por el régimen alcanzan ahora los S/ 96 mil, es decir, hasta S/ 5 000 y S/ 8 000 de ingresos brutos o adquisiciones mensuales para dichas categorías. Asimismo, se mantiene la categoría especial de hasta S/ 60 000 mensuales en ingresos brutos o adquisiciones, que no paga cuota mensual y que corresponde únicamente a la venta de frutas, hortalizas, legumbres, tubérculos, raíces, semillas y demás bienes especificados en el Apéndice I del Texto Único Ordenado de la Ley del IGV e ISC, realizada en mercados de abastos; así como al cultivo de productos agrícolas que vendan sus productos en su estado natural.

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 27/06/2025. 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

La evasión tributaria constituye un esfuerzo u omisión consciente y dolosa que pretende evitar o reducir, de manera sistemática y en provecho propio o de terceros, el pago de obligaciones tributarias, implicando acciones que violan normas legales establecidas[14].

La elusión tributaria[15] está referida al conjunto de acciones mediante las cuales el contribuyente reduce el monto de sus obligaciones tributarias, utilizando medios contemplados en la misma ley (aprovechando una situación de imprecisión o ambigüedad) o que no estén reñidos con las disposiciones legales, aunque el espíritu de la ley empleada se oriente al pago del impuesto.

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.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR
GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 18:35:04

3. Determinantes de los niveles de incumplimiento

Las causas del incumplimiento no son únicas, sino que existen múltiples factores cuyos mecanismos de influencia tienen un elevado grado de complejidad y un carácter dinámico que hace que la importancia relativa de cada factor en el resultado varíe con el transcurso del tiempo. No obstante, entre los principales determinantes del incumplimiento se pueden considerar los siguientes:

a. El beneficio económico directo derivado de la omisión del cumplimiento de la obligación.

b. La evolución y estructura de la economía:

   La evolución del agregado de incumplimiento de un año a otro se encuentra principalmente condicionada por la evolución de la economía y por su estructura.

   - En cuanto a la evolución, es importante mencionar el efecto de factores tales como la inflación, las tasas de créditos, las cotizaciones internacionales y la falta de crédito.

     También son importantes los choques de oferta que inciden sobre el nivel de ingresos y, al respecto, la contracción del PBI en el año 2023 (-0,6%) es un ejemplo importante del efecto de los mencionados choques en el estimado. Como se recuerda, en dicho año se presentaron

---

[14] Según el Glosario Tributario elaborado por la SUNAT, se define como evasión tributaria al hecho de sustraerse al pago de un tributo que legalmente se adeuda, así como toda acción u omisión dolosa o violatoria de las disposiciones tributarias, destinada a reducir total o parcialmente la carga tributaria en provecho propio o de terceros.

[15] El concepto de elusión tributaria no debe ser confundido con la denominada economía de opción, bajo la cual el contribuyente decide, dentro de varias alternativas posibles presentadas por las propias normas, qué tratamiento impositivo le resultará menos oneroso y, sin que ello signifique transgredir la normatividad tributaria o alterar su intención.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 27/06/2025. 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

diversos choques de oferta (conflictos sociales, condiciones climáticas desfavorables y brote de gripe aviar en el país) que afectaron la capacidad productiva del país, sumado a eventos como la caída del poder adquisitivo de los hogares debido al persistente y significativo aumento de los precios de los alimentos, así como a una menor demanda de productos no tradicionales, principalmente del mercado norteamericano[16]. Como consecuencia de dicha contracción no solamente se redujo el impuesto potencial estimado (neto de gastos tributarios) en un 2,7% en términos reales[17], sino que adicionalmente el total del IGV pagado empleado en la estimación se redujo aún más, en 11,6% 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 de la aplicación de los tributos. 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
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 18:35:04

---

[16] En concordancia con lo expuesto en el *Reporte de Inflación de Marzo 2024. Panorama actual y proyecciones macroeconómicas 2024-2025*, publicado por el Banco Central de Reserva del Perú.

[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 27/06/2025. 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

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
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 18:35:04

i. El nivel de información disponible en la economía, a través de fuentes de estadística y registros externos que sean consistentes, vinculables, actualizados y que a la vez puedan ser empleados por la Administración Tributaria, sabiendo que su proliferación hace más evidentes 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.

---

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 27/06/2025. 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

k. La cuantía de las sanciones que efectivamente se aplican al evasor detectado. Al respecto, si las sanciones no pueden ser previstas por los contribuyentes, si estas son muy reducidas o no llegan a aplicarse efectivamente a un porcentaje significativo de los infractores, su efecto como herramienta para disuadir al incumplido y cambiar su conducta será muy limitado[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.

4. Efectos del Incumplimiento

a. El incumplimiento invalida las propiedades de neutralidad económica de las estructuras tributarias, provocando una asignación ineficiente de recursos.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 18:35:04

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

[22] Es de comentar que mediante el Decreto Legislativo N.º 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 27/06/2025. 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

distraigan recursos que bien podrían emplearse en la difusión, simplificación y, en general, en incrementar la calidad de los servicios brindados por la Administración Tributaria.

Aspectos metodológicos

5. Existen varios métodos alternativos usados para la estimación del incumplimiento en los impuestos al valor agregado[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).

6. Los métodos sustentados en las cifras de las CCNN definen al importe materia de incumplimiento como la diferencia que se genera de comparar la recaudación máxima potencial y la recaudación tributaria efectiva. La recaudación máxima potencial se puede estimar aplicando la tasa del impuesto a una base potencial estimada a partir de las cifras del Valor Bruto de la Producción o del PBI tomadas de las CCNN, efectuando para ello los ajustes correspondientes a la estructura particular de cada sistema tributario.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 18:35:04

7. Conforme al método empleado, se han realizado varios ajustes al PBI de acuerdo con la legislación nacional y las características particulares de la modalidad del IVA que se aplica en el país con el fin de aproximarlo a la base potencial teórica del IGV. Posteriormente, se añaden los ajustes correspondientes a los regímenes especiales y gastos tributarios con el objetivo de reflejar en la estimación esta realidad concreta del Perú.

8. Los ajustes tendientes a determinar la Base Potencial Teórica del IGV[24] son los siguientes:

   a. Ajustes temporales a la base:

      Estos ajustes eliminan el efecto correspondiente a la inversión privada[25] 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

---

[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] Es oportuno precisar que la estimación realizada asume que el IPM es parte del IGV, sin hacer distinción práctica entre uno u otro impuesto a nivel metodológico.

[25] 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 27/06/2025. 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

(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.

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[26].

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[27].

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 parte de su base imponible original en 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

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 18:35:04

[26] 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.

[27] 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.

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 27/06/2025. 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

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 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[28] tales como el IGV y el Impuesto Selectivo al Consumo (ISC).

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR
GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 18:35:04

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.

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[29], 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.

---

[28] Netos de subvenciones.

[29] Cabe precisar que, entre los años del 2021 al 2024, 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 27/06/2025. 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

Es necesario precisar que para el caso de los pagos realizados a partir de los ingresos de recaudación provenientes de las cuentas del Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias (SPOT), las detracciones propiamente dichas no se ven reflejadas explícitamente en el presente estimado, dado que se trata de depósitos en las cuentas a nombre de los sujetos de detracción y no del Tesoro Público. Por el contrario, los pagos del IGV realizados a partir de los montos generados por dicho sistema sí son considerados:

- Cuando el contribuyente dispone directamente el pago de sus obligaciones tributarias a partir de los recursos de su cuenta de detracciones en el Banco de la Nación, el mismo ingresa al registro como cualquier otro pago realizado a través del sistema financiero (recaudación del Tesoro Público).

- En el caso de los montos ingresados como recaudación, estos son considerados como recaudación del IGV, siempre que sean posteriormente reimputados 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.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 18:35:04

9. Una vez obtenida la Base Potencial Teórica del IGV, esta es multiplicada por la tasa nominal vigente para cada ejercicio con el fin de obtener un impuesto determinado potencial. Cabe mencionar que en los estimados correspondientes a los años 2003 y 2011, se adoptaron ponderaciones para incorporar el efecto de los cambios de tasa ocurridos durante dichos ejercicios.

10. A continuación, se restan algunos de los gastos tributarios que están referidos al IGV con el fin de aproximarse aún más a la recaudación esperada. Con respecto a este ajuste es conveniente realizar las siguientes precisiones adicionales:

    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 2024 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 2024.

    b. Cada estimación tiene en cuenta la temporalidad de los beneficios, considerándolos solo en aquellos ejercicios en que estos tuvieron vigencia[30].

    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.

[30] En estos casos, por simplicidad, se consideran estimaciones anuales completas incluso en aquellos casos en los que el beneficio entró en vigor durante el año.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 27/06/2025. 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

d. En el caso de los gastos que implican devoluciones del IGV se ha tomado información correspondiente al monto efectivamente devuelto durante el ejercicio y no el monto estimado del gasto.

e. Tratándose del beneficio de recuperación anticipada del IGV, no se realiza la resta mencionada a inicios del presente numeral, pues retirar el monto devuelto por este concepto resultaría redundante teniendo en cuenta que la inversión privada en su conjunto ha sido retirada previamente de la base como parte de los ajustes temporales. No obstante, el efecto de este régimen sí es considerado posteriormente en la estimación, a nivel de los pagos efectivos.

f. Es conveniente precisar que las devoluciones por Saldo a Favor del Exportador no son consideradas como un gasto tributario, pues corresponden al diseño propio de un impuesto al valor agregado.

g. En consideración a la vigencia de la tasa especial y temporal de IGV de 8%, se contempla el monto estimado de gasto tributario por los meses de aplicación durante el año 2024.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 18:35:04

11. Al resultado estimado que excluye los gastos tributarios se le ha denominado Impuesto Determinado Potencial Neto.

12. Finalmente, el Impuesto Determinado Potencial Neto es comparado con el importe de los pagos efectuados por concepto de IGV y de la diferencia se obtiene el importe nominal estimado del incumplimiento.

    Cabe mencionar que, en tanto que los pagos descontados en esta versión de la estimación corresponden a aquellos realizados durante el ejercicio y no a los del período tributario materia de cálculo, se puede asumir que –considerando similar el comportamiento de los contribuyentes morosos de un año a otro– el resultado de incumplimiento presentado subestima el efecto de la mora y tiende a aproximarse al monto de la evasión.

13. La metodología aplicada está en constante revisión y perfeccionamiento. En ese orden, a continuación, se listan algunos de los cambios que han sido introducidos en la estimación en el transcurso de los años:

    a. Si bien los estimados iniciales empleaban una serie estimada de las reimputaciones de los recursos correspondientes a los Ingresos como Recaudación, posteriormente se incorporó en la estimación una serie anual de reimputaciones al IGV vinculada a los importes ingresados como recaudación del SPOT proporcionada por la INGP.

    b. A partir de la estimación elaborada durante el año 2019, se incluyó en el método a las compensaciones de Saldo a Favor del Exportador (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

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 27/06/2025. 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

tributario. Cabe señalar que, dichas compensaciones ascendieron a S/ 407 millones en el 2024.

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. 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.º 30524[31] (IGV Justo) y su reglamento, Decreto Supremo N.º 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.

d. A partir de la estimación de este año se han realizado ajustes a las series temporales de recaudación, tanto en lo que respecta al IGV Interno como en las devoluciones.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR
GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 18:35:04

- La información correspondiente al IGV interno de un año dado (t) corresponde a los pagos realizados entre los meses de febrero a diciembre del año (t), a lo que se suma lo pagado en el mes de enero del año siguiente (t+1), solo en la parte referida a operaciones devengadas durante el año materia de cálculo. Este ajuste pretende incrementar la correlación entre la información de los pagos y los agregados macroeconómicos.

- La serie de devoluciones ha incorporado un ajuste similar al aplicado en el IGV Interno, abandonando el criterio de lo puramente devengado. No obstante, se mantiene la posibilidad de reasignar aquellas devoluciones que, por su magnitud, sean consideradas como extraordinarias.

14. Es previsible que la cifra de incumplimiento presente variaciones de un año a otro debido a modificaciones introducidas a las normas tributarias, mayor disposición de información, ajustes en la metodología de estimación empleada para algunos conceptos, 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.

15. Asimismo, es conveniente señalar que los resultados presentados en el presente informe no son directamente comparables con aquellos obtenidos mediante el uso de otras metodologías.

Limitaciones de la estimación

16. Si bien el método de estimación empleado es perfeccionado año a año, este presenta características que es necesario tener en cuenta; algunas de ellas son comunes al conjunto de métodos basados en CCNN y otras están relacionadas

[31] Publicada 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 27/06/2025. 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

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.

- 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].

c. En el caso de las medidas administrativas de ampliación de la base tributaria (régimen de percepciones y de retención de IGV) 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. Si bien el IGV determinado en un año dado dependen en parte de lo ocurrido en los meses precedentes. No obstante, la estimación presentada no toma en cuenta

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 18:35:04

[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.º 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 27/06/2025. 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

el efecto de la variación neta del crédito fiscal de un año a otro. Al respecto, se prevé incorporar dicho ajuste en versiones posteriores de esta la estimación.

e. 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.

f. 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.

g. 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.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 18:35:04

IV. RESULTADOS

1. El incumplimiento en el IGV ha sido estimado en aproximadamente S/ 34 321 millones para el año 2024, importe que equivale al 3,2% del PBI nacional, considerando como referencia un PBI anual de S/ 1 085 708 millones para el periodo en mención[34].

   El monto estimado equivale al 34,4% del impuesto determinado potencial[35]. Al respecto, considerando que la tasa de incumplimiento estimada para el ejercicio 2023 es de 36,5%, se observa que durante el año 2024 el porcentaje de incumplimiento se ha reducido en aproximadamente 2,1 pp, experimentando un decremento del 3,3% en términos reales.

2. Resulta pertinente señalar que, el porcentaje de incumplimiento reportado para el año 2022 ha variado en 0,15 pp con relación al Informe N.° 000035-2024-SUNAT/1V3000[36], donde el monto del incumplimiento estimado correspondiente a dicho año ha experimentado una contracción de aproximadamente -0,82% al pasar de los S/ 27 637 millones considerados en el informe mencionado a S/ 27 410 millones en la presente versión de la estimación para el año 2022. Respecto al estimado del año 2023, se experimentó un ajuste muy ligero de reducción de la tasa de incumplimiento estimado en 0,06 pp (-0,03%) de S/ 34 669 millones a S/ 34 659 millones.

---

34 INEI (2025). Informe: *Panorama de la economía peruana 1950-2024*, mayo 2025. Disponible en: https://www.gob.pe/institucion/inei/informes-publicaciones/6829976-panorama-de-la-economia-peruana-1950-2024

35 Ver Anexo I.

36 Informe de fecha 19JUN2024.

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 27/06/2025. 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

Dichos ajustes en el resultado se deben a que el INEI actualizó los importes correspondientes a variables macroeconómicas empleadas en la estimación (principalmente, el PBI y su desagregación sectorial, la inversión privada y la variación de inventarios) con posterioridad a la emisión del informe del año pasado, modificando con ello los resultados correspondientes a dicho período[37].

3. 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 decremento del nivel estimado de incumplimiento con respecto al año 2023. 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 2024 alcanzó los S/ 99 788 millones, importe superior a los S/ 94 937 millones estimados para el año 2023, que experimentó un incremento del 2,7% en términos reales. Al respecto, consideramos relevante mencionar lo siguiente:

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR
GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 18:35:04

      - El PBI del año 2024 experimentó un incremento de 3,3% y la variación del agregado en mención explica +11,6 pp de la variación del IDPN.

      - En cuanto a los ajustes temporales a la base con efecto en el retroceso del ratio de incumplimiento del IGV, resulta conveniente precisar lo siguiente:

        - El crecimiento de la inversión privada a una tasa de 2,2%, que generó que la base potencial se reduzca en términos relativos. La variación de este componente explicó -0,3pp de la variación porcentual del IDPN.

        - La variación de existencias experimentó una reducción de S/ 14 754 millones en el año 2024, en comparación a la reducción de S/ 20 084 millones en el año 2023, lo cual equivale a un retroceso del -28,2%. Dicha variación explicó el decremento de -1,1pp 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/ 264 946 millones en el año 2023 a S/ 308 214 millones en el año 2024, importes que representan el incremento de 13,7% y explicaron -6,9pp 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

[37] A modo de ejemplo, para el caso del agregado del PBI del año 2023, se experimentó un ajuste de S/ 2 413 millones respecto a la cifra publicada en el 2024 (S/ 1 001 860 millones), cuyo monto se actualizó en S/ 999 447 millones según lo publicado por el INEI en mayo de 2025.

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 27/06/2025. 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

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/ 228 762 millones a S/ 242 900 millones, respectivamente (+3,7%). Dicha variación explicó un +1,6pp 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:

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 18:35:04

En el año 2024, el componente del IGV pagado considerado para fines de la estimación presentó un incremento de S/ 5 189 millones (+6,1%) asociado con el crecimiento de la demanda interna de +4,1%.

Al respecto, los pagos directos por concepto del IGV interno e IGV importaciones considerados para la estimación experimentaron una mejora en conjunto en S/ 5 139 millones (+3,7%) y aportaron +5,1pp en favor de la variación de los pagos de IGV. Cabe resaltar que, en el 2024, el IGV Interno creció en 5,0% y que el IGV Importaciones se incrementó en 1,5%, 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), los incrementos experimentados en estas variables tienen un impacto significativo en el resultado estimado del incumplimiento.

De otra parte, se incrementaron las compensaciones por saldo a favor del exportador de IGV contra los pagos de tributos en S/ 1 390 millones (+19,9%) y redujeron las compensaciones de los saldos a favor del IR contra el pago de IGV en S/ 20 millones (-6,5%) respecto al año anterior, donde ambos componentes contribuyeron a ajustar en -2.1pp el incremento de la variación positiva de los pagos del IGV.

Por su parte, las devoluciones de IGV experimentaron el incremento de +0,5%, explicando en +2,6pp la variación positiva del IGV pagado. El leve incremento observado en las devoluciones obedece principalmente a que en el último bimestre del año 2024 se experimentó un marcado retroceso en el otorgamiento de devoluciones con menores registros en sus totales mensuales por S/ 685 millones (noviembre) y S/ 1 288 millones (diciembre). Al respecto, resulta previsible que al menos parte de dichas devoluciones se realicen durante el año 2025, lo que podría incrementar el nivel de incumplimiento estimado correspondiente al año 2024 cuando la estimación sea posteriormente actualizada.

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 27/06/2025. 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

En cuanto a los pagos estimados correspondientes a los fraccionamientos tributarios asociados a deudas por IGV, estos registraron una variación de +27,5%, lo que implicó un incremento de S/ 405 millones en términos nominales y con respecto del año 2023. Finalmente, el monto total de reimputaciones del SPOT destinadas al pago de deuda por IGV, experimentó un decremento de -19,4%, y su afectación sobre la variación real de los pagos de IGV ajustado resultó en -0,1pp.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 18:35:04

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 27/06/2025. 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

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 18:35:04
SUNAT V° B° 1V3100 REG. 2302

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 27/06/2025. 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

ANEXO I

Estimación de incumplimiento tributario de IGV Global

ESTIMACIÓN DEL INCUMPLIMIENTO EN EL IGV 2003 - 2024

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	2024
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	878 281	943 706	999 447	1 085 708
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	154 421	163 628	141 695	152 202
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	- 7 487	1 116	15 683	19 322	8 592	- 10 051	- 4 342	- 3 053	- 12 951	- 31 835	2 309	- 36 184	- 65 314
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	86 610	91 548	97 918	102 539	103 865	111 301	122 053	129 494	139 496
E. MENOS: REDUCCIONES DE BASE DEBIDAS A OTROS IMPUESTOS	4 886	7 082	7 707	8 036	9 547	11 820	12 745	13 251	14 509	17 018	19 371	20 923	20 431	33 469	33 504	26 799	33 771	25 360	30 035	31 053	36 819	38 190
F. MENOS: IGV PAGADO	11 422	12 448	13 826	16 383	18 234	23 542	22 156	27 293	29 412	31 867	35 672	39 081	39 407	39 110	39 621	46 334	47 146	40 792	58 482	64 272	60 278	65 467
G. BASE POTENCIAL TEÓRICA DEL IGV	136 594	143 373	153 116	160 835	176 357	202 351	219 991	238 362	262 420	293 806	315 555	344 107	369 848	388 500	403 788	436 584	453 387	423 781	492 207	565 009	594 977	625 039
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%	18.0%	18.0%	18.0%
I. IMPUESTO DETERMINADO POTENCIAL	25 133	27 241	29 092	30 559	33 508	38 447	41 798	45 289	47 577	52 885	56 800	61 939	66 573	69 930	72 682	78 585	81 610	76 281	88 597	101 702	107 096	112 507
J. MENOS: EFECTO DE LOS GASTOS TRIBUTARIOS	2 325	2 778	2 578	3 014	3 301	4 184	4 079	4 768	4 988	5 563	5 740	6 515	7 461	7 919	9 054	8 668	9 498	10 045	8 084	10 020	12 159	12 719
K. IMPUESTO DETERMINADO POTENCIAL NETO	22 808	24 463	26 514	27 544	30 207	34 263	37 719	40 521	42 589	47 323	51 060	55 424	59 112	62 011	63 627	69 917	72 111	66 235	80 513	91 682	94 937	99 788
F. MENOS: IGV PAGADO	11 422	12 448	13 826	16 383	18 234	23 542	22 156	27 293	29 412	31 867	35 672	39 081	39 407	39 110	39 621	46 334	47 146	40 792	58 482	64 272	60 278	65 467
L. INCUMPLIMIENTO ESTIMADO	11 386	12 015	12 688	11 162	11 973	10 720	15 563	13 228	13 177	15 456	15 389	16 343	19 704	22 902	24 006	23 583	24 966	25 443	22 031	27 410	34 659	34 321
TASA DE INCUMPLIMIENTO (L / I) 1/	**45.3%**	**44.1%**	**43.6%**	**36.5%**	**35.7%**	**27.9%**	**37.2%**	**29.2%**	**27.7%**	**29.2%**	**27.1%**	**26.4%**	**29.6%**	**32.7%**	**33.0%**	**30.0%**	**30.6%**	**33.4%**	**24.9%**	**27.0%**	**32.4%**	**30.5%**
TASA DE INCUMPLIMIENTO (L / K) 2/	**49.9%**	**49.1%**	**47.9%**	**40.5%**	**39.6%**	**31.3%**	**41.3%**	**32.6%**	**30.9%**	**32.7%**	**30.1%**	**29.5%**	**33.3%**	**36.9%**	**37.7%**	**33.7%**	**34.6%**	**38.4%**	**27.4%**	**29.9%**	**36.5%**	**34.4%**

1/ Este estimado es el resultado del ratio entre el Incumplimiento Estimado y el Impuesto Determinado Potencial.

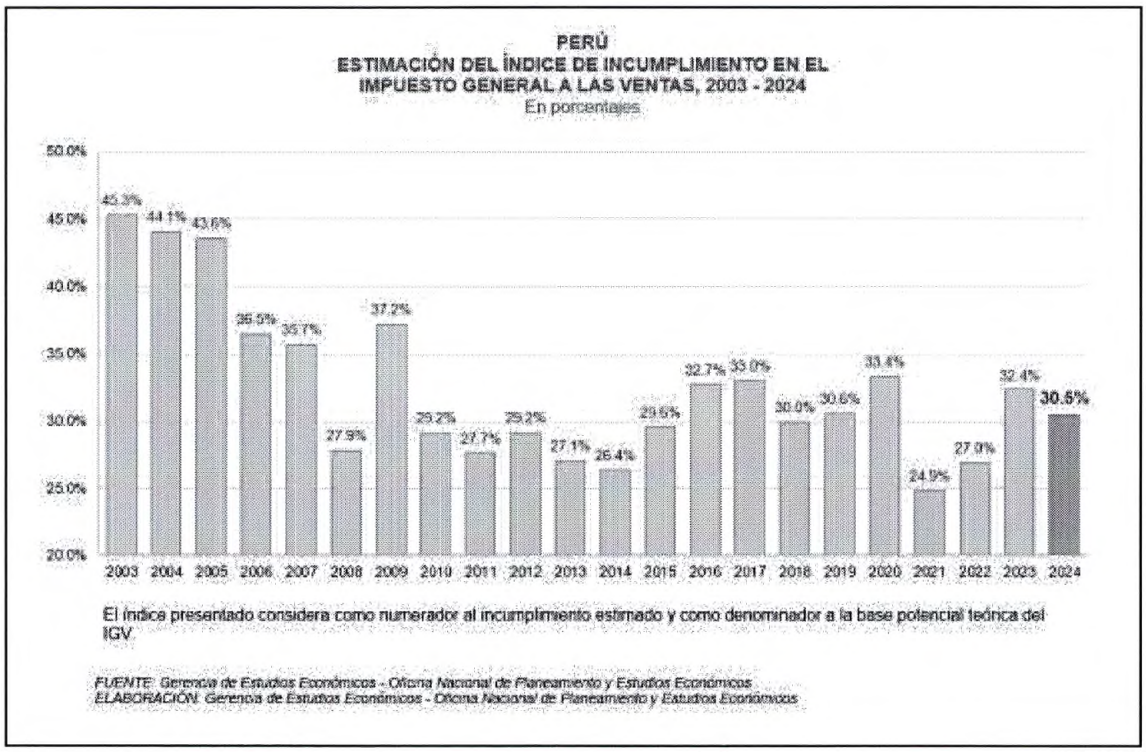
2/ Este estimado es el resultado del ratio entre el Incumplimiento Estimado y el Impuesto Determinado Potencial Neto (neto del efecto de los gastos tributarios).

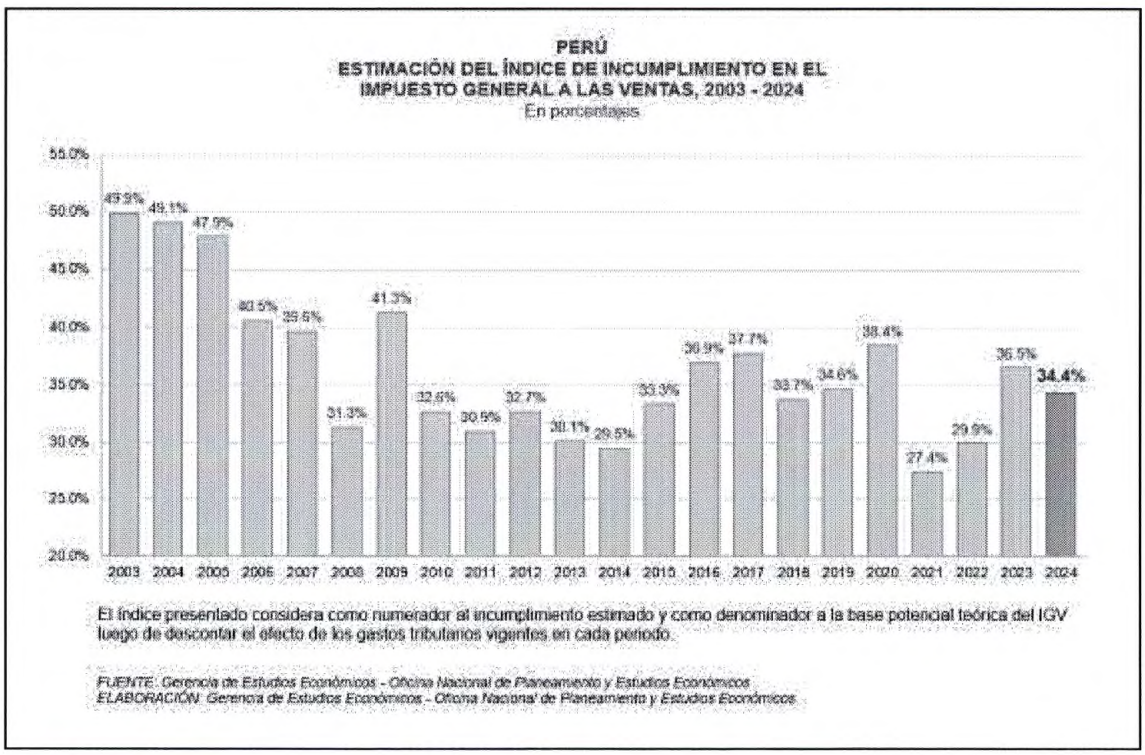
FUENTE: SUNAT

ELABORACIÓN: Gerencia de Estudios Económicos - Oficina Nacional de Planeamiento y Estudios Económicos

ANEXO II

Gráficos con la evolución de la estimación de incumplimiento tributario de IGV Global





SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
27/06/2025 18:35:04

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 27/06/2025. 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

PLAN DE TRABAJO ORIENTADO A MEJORAR LA RECAUDACIÓN EN EL MARCO DEL PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL 2024 - 2028

Firmado electrónicamente por:
CARLOS OCTAVIO ROJAS CHAVEZ
INTENDENTE NACIONAL
INTENDENCIA NACIONAL DE ESTRATEGIAS Y RIESGOS
Fecha y hora: 26/06/2025 16:22

INFORME N.º 000044-2025-SUNAT/7A0000

ASUNTO : Plan de trabajo orientado a mejorar la recaudación, en el marco del Plan Estratégico Institucional 2018 - 2025.

LUGAR : Lima, 26 de junio de 2025

ANTECEDENTES

Mediante Oficio N.º 0029-2025-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 del Plan Estratégico Institucional 2018 - 2025[1].

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 7707
HESPER MIGUEL AYALA SEGURA
GERENTE
26/06/2025 15:47:52

ANÁLISIS DE CONTEXTO

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.

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 7075
FERNANDO FLORES CALDERON
GERENTE
26/06/2025 14:44:21

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% a 0,9% del PBI y a una caída del Impuesto General a las Ventas (IGV) importaciones que se contrajo de 4,4% 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.

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 6664
GERARDO ARTURO LOPEZ GONZALES
GERENTE
26/06/2025 15:59:06

Por su parte, en el 2024 se alcanzó una presión tributaria de 14,4% del PBI, con una recaudación de S/ 155 756 millones, superior en S/ 8 510 millones respecto al ejercicio anterior. Este monto fue superior al previsto por el MEF en el Marco Macroeconómico Multianual 2025-2028.

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
26/06/2025 11:18:46

Estos resultados se explican por un crecimiento del PBI de 3,3%, lo cual posicionó al Perú como uno de los países con mayor crecimiento económico en América Latina,

---

[1] La solicitud del MEF hace referencia al Plan Estratégico Institucional 2018 – 2025, sin embargo, el documento vigente es Plan Estratégico Institucional 2024-2028 Ampliado, aprobado mediante Resolución de Superintendencia N.º 291-2024/SUNAT.

superando a Chile (2,3%) y Colombia (1,8%). El importante desempeño de los sectores primarios, condiciones climáticas estables y la mayor extracción de minerales ayudaron a impulsar dicha tendencia. La demanda interna, por su parte, se expandió 3,8% en 2024 gracias a la recuperación del gasto privado (3,4%), y gasto público (5,3%).

Asimismo, durante 2024 las cotizaciones internacionales de diversos metales registraron variaciones significativas. El precio del oro alcanzó máximos históricos, al pasar de US$ 2 034 a US$ 2 639 por onza. Por su parte, el cobre también mostró una fuerte alza, aumentando de US$ 379 a US$ 404 por libra y alcanzando un nuevo récord histórico de US$ 492 por libra en mayo de ese año.

Los mayores precios de metales contribuyen de forma positiva en la actividad económica y en la mejora de los ingresos, al estimular las exportaciones y la inversión a través de la reactivación de proyectos de exploración y explotación minera e impulso a sectores complementarios a la minería, como manufactura.

De esta forma, las exportaciones peruanas en el 2024 aumentaron más de US$ 10 000 millones respecto del valor alcanzado en 2023. El sector minero creció un 16,2% en 2024 mientras que los envíos de minerales representaron el 62,1% del total exportado (US$ 46 376 millones). El cobre y sus concentrados fueron el principal producto exportado en 2024 (US$ 20 670 millones), con un crecimiento en valor de 2,6%. El oro figuró como el segundo producto más exportado, con US$ 12 688 millones e incrementos tanto en valor (49%) como en volumen (3,6%)[2].

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 7707
HESPER MIGUEL AYALA SEGURA
GERENTE
26/06/2025 15:47:52

Hay que tener en cuenta que el MEF proyectó para el 2025 un crecimiento del PBI de 3,5%, por encima de países como Colombia, Chile, Brasil y México. Este crecimiento se daría en un escenario de nuevos proyectos de inversión privada y pública, shock desregulatorio, mayor oferta primaria y de expectativas, condiciones de financiamiento favorables, así como elevados precios de las materias primas.

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 7075
ERNANDO FLORES CALDERON
GERENTE
26/06/2025 14:44:21

El Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas (IAPM) 2025 - 2028, prevé para este año (2025) una presión tributaria de 15.0% del PBI, es decir, un crecimiento de 0,6 puntos porcentuales con relación al año 2024. Este crecimiento se debería al incremento de la actividad económica, los precios favorables de las materias primas y el crecimiento de las importaciones y exportaciones.

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 6664
GERARDO ARTURO LOPEZ GONZALES
GERENTE
26/06/2025 15:59:06

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 de esta manera la evasión y elusión fiscal.

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
26/06/2025 11:18:46

Para el año 2026, se proyecta que la presión tributaria alcanzará el 14,8% del PBI. teniendo en cuenta que, en 2024, con una presión tributaria del 14,4% del PBI, el déficit fiscal fue de 3,5% del PBI, se estima que en el 2026 este también se mantendría por encima del 2.0% del PBI, según las proyecciones del IAPM 2025 – 2028.

---

[2] Fuente: https://www.comexperu.org.pe/articulo/record-exportador-peruano-us-74664-millones-en-2024#:~:text=El%20cobre%20y%20sus%20concentrados,3.5%25%20en%20el%20volumen%20exportado.

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 2021 el incumplimiento tributario en el IGV y en el Impuesto a la Renta de tercera categoría se ubicó en sus niveles más bajos desde que se realiza la medición de ambos conceptos, 27,6% y 47,3% de la recaudación potencial, respectivamente, en 2022 estos porcentajes aumentaron a 30,0% para el IGV y 50,5% para el Impuesto a la Renta de tercera categoría. En 2023, el incumplimiento continuó en ascenso, alcanzando el 36,5% en el caso del IGV y el 57,2% en el del Impuesto a la Renta de tercera categoría.

Considerando ambos tipos de incumplimientos, se estima que en el 2023 se habría dejado de recaudar un total de S/ 99 312 millones, lo que representó el 10,0% del PBI.

DEFINICIÓN ESTRATÉGICA

En el marco del Plan Estratégico Institucional 2024-2028 Ampliado, aprobado mediante Resolución de Superintendencia N.º 291-2024/SUNAT, la SUNAT realiza la siguiente Declaración de Políticas Institucionales:

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 7707
HESPER MIGUEL AYALA SEGURA
GERENTE
26/06/2025 15:47:52

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.

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 7075
FERNANDO FLORES CALDERON
GERENTE
26/06/2025 14:44:21

Con el objetivo de acelerar la adopción de un enfoque basado en la gestión de riesgos de cumplimiento, se propone lo siguiente:

- 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.

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 6664
GERARDO ARTURO LOPEZ GONZALES
GERENTE
26/06/2025 15:59:06

Considerando lo anteriormente expuesto, en el ámbito de tributos internos, se ha definido de forma estratégica abordar la mejora del cumplimiento tributario a partir de dos dimensiones y cuatro pilares fundamentales.

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
26/06/2025 11:18:46

La primera dimensión, aplicable a la generalidad de los contribuyentes, se enfoca en la gestión de riesgos masivos y en la transformación digital de los procesos, creando así las condiciones necesarias para fomentar el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias. Esta dimensión se articula en torno a los siguientes pilares:

(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;

La segunda dimensión, dirigida al segmento de contribuyentes con operaciones complejas y de alto interés fiscal, se orienta al desarrollo de medidas en materia de fiscalidad internacional y cumplimiento colaborativo. Su objetivo es promover, de igual forma, la declaración y determinación oportuna de los impuestos asociados a operaciones con mayor riesgo de incumplimiento. Esta dimensión se estructura en torno a 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° 7A2000 REG. 7707
HESPER MIGUEL AYALA SEGURA
GERENTE
26/06/2025 15:47:52

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 7075
FERNANDO FLORES CALDERON
GERENTE
26/06/2025 14:44:21

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 6664
GERARDO ARTURO LOPEZ GONZALES
GERENTE
26/06/2025 15:59:06

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
26/06/2025 11:18:46

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.

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.

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 7707
HESPER MIGUEL AYALA SEGURA
GERENTE
26/06/2025 15:47:52

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[3].

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 7075
ERNANDO FLORES CALDERON
GERENTE
26/06/2025 14:44:21

A continuación, se describen las principales medidas que se están implementando para cerrar cada una de las brechas indicadas:

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.

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 6664
GERARDO ARTURO LOPEZ GONZALES
GERENTE
26/06/2025 15:59:06

  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.

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
26/06/2025 11:18:46

[3] Conocido internacionalmente como Cumplimiento Tributario Cooperativo.

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 y se actualizarán los criterios de modificación de datos del RUC y su limitación al uso del canal presencial cuando un contribuyente ha sido dado de baja por no comparecer.

Asimismo, mediante Resolución de Superintendencia se establecerán supuestos de inscripción al RUC considerando el interés fiscal.

Por otro lado, en el presente año se iniciará la implementación de la Gestión de la calidad de datos del RUC en su Fase 1.

- **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.

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 se establecerá mediante Resolución de Superintendencia la obligatoriedad de validación de datos de contacto, procurando la actualización de los números de teléfono, correos electrónicos y activación del Buzón SOL del contribuyente, entre los cuales tenemos a los contratos asociativos, de modo que posibilite la prestación de mejores servicios.

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 V° B° 7A2000 REG. 7707
HESPER MIGUEL AYALA SEGURA
GERENTE
26/06/2025 15:47:52

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 7075
ERNANDO FLORES CALDERON
GERENTE
26/06/2025 14:44:21

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 6664
GERARDO ARTURO LOPEZ GONZALES
GERENTE
26/06/2025 15:59:06

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
26/06/2025 11:18:46

- **Establecer acciones sobre inscritos de alto riesgo**

  Se incorporarán mecanismos de identificación de la simulación de realización de operaciones para lograr la inscripción en el RUC, que permite a dicho grupo de contribuyentes el trasladar crédito o gasto tributario no real y/o el incorrecto acogimiento de los regímenes tributarios de menor imposición, lo que permitirá establecer tratamientos que aseguren la correcta inscripción al RUC de los contribuyentes o su baja en dicho registro.

  Además, se adoptarán medidas de control en la habilitación de la inscripción para aquellos contribuyentes con perfil de alto riesgo, complementadas con acciones destinadas a identificar los sujetos sin capacidad operativa para realizar la actividad económica declarada, figura que ha sido incorporada en el marco normativo mediante Decreto Legislativo N.° 1532 y que permitirá adoptar medidas sobre quienes actúan bajo esta modalidad y respecto de quienes realizan operaciones con estos para beneficiarse con un menor pago de impuestos.

2. Documentación y registro de operaciones:

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 7707
HESPER MIGUEL AYALA SEGURA
GERENTE
26/06/2025 15:47:52

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 7075
FERNANDO FLORES CALDERON
GERENTE
26/06/2025 14:44:21

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 6664
GERARDO ARTURO LOPEZ GONZALES
GERENTE
26/06/2025 15:59:06

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
26/06/2025 11:18:46

- **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 priorizando la implementación de aquellas que buscan desconocer el crédito fiscal por parte de clientes de SSCO.

  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. Para realizar las

acciones de control se impulsará el decreto supremo que modifica el Reglamento de Fedatario Fiscalizador.

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.

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.

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 7707
HESPER MIGUEL AYALA SEGURA
GERENTE
26/06/2025 15:47:52

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 7075
ERNANDO FLORES CALDERON
GERENTE
26/06/2025 14:44:21

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 6664
GERARDO ARTURO LOPEZ GONZALES
GERENTE
26/06/2025 15:59:06

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
26/06/2025 11:18:46

En esa línea, se buscará además ampliar aplicaciones que permitan a la Administración Tributaria proponer la información de los libros y registros electrónicos para mejorar el cumplimiento tributario y reducir los costos de este, al simplificarse la anotación de las operaciones a partir del uso de la información, entre otros, de los comprobantes de pago electrónicos.

Con dicha propuesta se incorporará un sistema de alertas respecto de los comprobantes de pago proporcionados, dando a conocer oportunamente a los contribuyentes la evaluación sobre su condición y cumplimiento de requisitos que ha efectuado la Administración Tributaria, lo que prevendrá el incumplimiento tributario.

Además, con la facilitación antes indicada, permitirá la eliminación de la 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.

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 7707 HESPER MIGUEL AYALA SEGURA GERENTE 26/06/2025 15:47:52

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:

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 7075 :ERNANDO FLORES CALDERON GERENTE 26/06/2025 14:44:21

- **Seguimiento de saldos a través del registro de los débitos y los créditos**

Continuar con el desarrollo del Proyecto de Cuenta Única, por medio del cual se busca facilitar la declaración y el pago mediante una nueva plataforma de ingreso, así como gestionar y transparentar los saldos de deuda y créditos al contribuyente, poniendo a su disposición una Cuenta Única, logrando con esto simplificar las obligaciones tributarias y mejorar el control de los saldos deudores, lo que impactará significativamente en la recuperación de la deuda tributaria, haciéndola más oportuna y eficiente.

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 6664 GERARDO ARTURO LOPEZ GONZALES GERENTE 26/06/2025 15:59:06

- **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.

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947 DOMINGO NEYRA LOPEZ SUPERVISOR (E) 26/06/2025 11:18:46

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 Reporte de 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.

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 7707
HESPER MIGUEL AYALA SEGURA
GERENTE
26/06/2025 15:47:52

- **Actualización de la declaración correspondiente a acciones y participaciones (Formulario Virtual 1605)**

Se publicará Resolución de Superintendencia que facilitará la validación de datos registrados donde se declara la enajenación de acciones lo cual facilitará las acciones de control y seguimiento sobre las operaciones de enajenación de acciones.

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 7075
ERNANDO FLORES CALDERON
GERENTE
26/06/2025 14:44:21

4. Brecha de pago:

- **Optimización de los procedimientos que afectan la exigibilidad de la deuda**

A través de la automatización de los principales procedimientos que suspenden la posibilidad de gestión de la deuda tributaria, lo que además redundará en menores plazos de atención, se buscará incrementar la oportunidad de recuperación de la misma, para lo cual se incorporará en la evaluación automática a realizar, entre otros, el perfil de riesgo de los contribuyentes, permitiéndole así a la Administración Tributaria adoptar eficientemente las medidas de cobro de deuda e incrementar la efectividad de sus actuaciones.

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 6664
GERARDO ARTURO LOPEZ GONZALES
GERENTE
26/06/2025 15:59:06

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.

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
26/06/2025 11:18:46

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.

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**

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[4] 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.

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

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 7707 HESPER MIGUEL AYALA SEGURA GERENTE 26/06/2025 15:47:52

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 7075 ERNANDO FLORES CALDERON GERENTE 26/06/2025 14:44:21

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 6664 GERARDO ARTURO LOPEZ GONZALES GERENTE 26/06/2025 15:59:06

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947 DOMINGO NEYRA LOPEZ SUPERVISOR (E) 26/06/2025 11:18:46

[4] Aplicable desde el 1.1.2022, salvo el artículo 26 (intercambio de información) que es aplicable desde el 29.1.2021.

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.

  Como complemento de lo descrito en el párrafo precedente se desarrollarán además nuevos esquemas de gestión inductiva, basados en herramientas de relacionamiento que reconozcan el comportamiento de los contribuyentes, a través múltiples canales de contacto.

- **Perfeccionamiento de la gestión de recursos impugnatorios**

  Habiéndose establecido las funciones de la Intendencia Nacional de Impugnaciones, se implementarán mejoras en el proceso de resolución de las reclamaciones a efectos, entre otros, de reducir los tiempos de atención e incrementar la predictibilidad de los pronunciamientos, de modo que se dote de mayor certeza fiscal a los contribuyentes y en el caso corresponda se establezca una recuperación más efectiva de la deuda tributaria impaga.

  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.

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 7707
HESPER MIGUEL AYALA SEGURA
GERENTE
26/06/2025 15:47:52

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 7075
ERNANDO FLORES CALDERON
GERENTE
26/06/2025 14:44:21

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 6664
GERARDO ARTURO LOPEZ GONZALES
GERENTE
26/06/2025 15:59:06

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
26/06/2025 11:18:46

- **Rediseñar los procesos de fiscalización y devoluciones**

  Con el objeto de optimizar los procesos de fiscalización y devoluciones, se incorporarán modificaciones al actual procedimiento de fiscalización, de modo que en este se incorpore el análisis previo de un conjunto importante de fuentes de información y la opinión de equipos multidisciplinarios, a fin de incrementar los resultados de detección de modalidades evasivas y/o elusivas, que generen un cambio de comportamiento masivo en el universo de contribuyentes, siguiendo el Modelo de Gestión de Riesgos de Incumplimiento Tributario planteado internacionalmente.

  El desarrollo del alineamiento basado en riesgos de incumplimiento por parte de la Administración Tributaria será impulsado por el Decreto Supremo N.° 320-2023-EF que establece la frecuencia de las calificaciones de prueba de la asignación del perfil de cumplimiento tributario.

  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 facilitará la devolución con el abono en cuenta utilizando la cuenta D.N.I de acuerdo con la modificación introducida mediante Decreto Supremo N.° 283-2024-EF.

- **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.

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 7707
HESPER MIGUEL AYALA SEGURA
GERENTE
26/06/2025 15:47:52

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 7075
FERNANDO FLORES CALDERON
GERENTE
26/06/2025 14:44:21

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 6664
GERARDO ARTURO LOPEZ GONZALES
GERENTE
26/06/2025 15:59:06

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
26/06/2025 11:18:46

El desarrollo de las acciones indicadas se fortalece por la incorporación de las nuevas fuentes de información internas y del exterior, esta última originada en el intercambio automático de información ejecutado en el marco de la Convención de Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal y en el incremento de la posibilidad de practicar intercambios a solicitud con más de 100 jurisdicciones al ser el Perú parte del mencionado instrumento multilateral.

En relación a las actuaciones masivas, estas serán de diferente nivel de profundidad, desde alertas tempranas hasta auditorias parciales electrónicas, las mismas que se centrarán en los impuestos a la producción y al consumo, así como en la consistencia de la información que sirve de base para la determinación del impuesto a la renta, considerando la evaluación histórica de las características tributarias, económicas y financieras del contribuyente y de sus vinculados, incorporando para tal efecto modelos analíticos de datos y del comportamiento.

El control del crédito fiscal se perfeccionará a través del uso intensivo de información y la formulación de patrones de comportamiento de los identificados previamente como emisores de operaciones no reales y/o receptores de créditos sustentados en gastos no deducibles, para lo cual en la realización de procedimientos de fiscalización selectivos se priorizarán aquellos sectores de mayor riesgo, incluyendo la intervención tanto del emisor como del receptor de los comprobantes de pago que pretenden sustentar indebidamente crédito fiscal, gasto o costo.

Dichas acciones se impulsarán con la información que se genera 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 utilizará los 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

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 7707
HESPER MIGUEL AYALA SEGURA
GERENTE
26/06/2025 15:47:52

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 7075
ERNANDO FLORES CALDERON
GERENTE
26/06/2025 14:44:21

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 6664
GERARDO ARTURO LOPEZ GONZALES
GERENTE
26/06/2025 15:59:06

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
26/06/2025 11:18:46

que se obtengan a través del intercambio automático de información de cuentas financieras en el exterior y de grupos multinacionales.

En ese sentido las modificaciones establecidas mediante Decretos Legislativos N.° 1662 y 1663 permitirán la aplicación retroactiva de los acuerdos anticipados de precios, así como la aplicación de otros métodos de valoración cuando no sea posible aplicar los otros seis previstos.

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.

Finalmente, la modificación establecida mediante Decreto Legislativo N.° 1624 permitirá el control de la enajenación indirecta de acciones.

- **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.

Además, se buscará perfeccionar la implementación de los convenios internacionales a través de la suscripción de acuerdos entre autoridades competentes, 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[5].

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.

[5] Otros aspirantes son Brasil, Bulgaria, Croacia, Rumanía y Argentina.

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 7707
HESPER MIGUEL AYALA SEGURA GERENTE 26/06/2025 15:47:52
SUNAT V° B° 7A3000 REG. 7075
ERNANDO FLORES CALDERON GERENTE 26/06/2025 14:44:21
SUNAT V° B° 7A5000 REG. 6664
GERARDO ARTURO LOPEZ GONZALES GERENTE 26/06/2025 15:59:06
SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ SUPERVISOR (E) 26/06/2025 11:18:46

3. Eliminar 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. Luchar 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, busca asegurar que una parte significativa de los beneficios de las grandes empresas se grave en los países donde realmente realizan sus actividades económicas, no solo donde están domiciliadas.

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 para implementar el monto A; sin embargo, a enero del 2025 la OCDE señaló que desde junio del 2024 no ha habido más desarrollos con respecto al texto del Convenio Multilateral, y las negociaciones se han centrado en las cuestiones pendientes del Monto B.

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, se viene evaluando la implementación del Monto B como una alternativa simplificada que solucione la problemática en materia de precios de transferencia en el caso de las referidas actividades.

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, se viene evaluando las implicancias de adoptar las reglas GLOBE ya que tendrán implicaciones en los de incentivos fiscales. Asimismo, la aplicación

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 7707
HESPER MIGUEL AYALA SEGURA
GERENTE
26/06/2025 15:47:52

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 7075
FERNANDO FLORES CALDERON
GERENTE
26/06/2025 14:44:21

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 6664
GERARDO ARTURO LOPEZ GONZALES
GERENTE
26/06/2025 15:59:06

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
26/06/2025 11:18:46

de las reglas GloBE permitirá captar rentas que están por debajo del tipo mínimo impositivo mediante la regla "*Income Inclusion Rule*" (IIR) y otras relacionadas o mediante un Impuesto Mínimo Nacional Complementario Calificado (QDMTT), que garantice que la aplicación de las referidas reglas GLOBE en jurisdicciones de la matriz de grupos multinacionales no impacte negativamente en nuestra recaudación. Cabe mencionar que a la fecha Perú viene evaluando el impacto de esta propuesta con la asistencia de la OCDE para la adopción de la mejor alternativa, el desarrollo de las propuestas normativas y su implementación.

- **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.

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 7707
HESPER MIGUEL AYALA SEGURA
GERENTE
26/06/2025 15:47:52

Así mismo, se viene trabajando en la regulación del Decreto Legislativo 1662 relacionada al perfeccionamiento de los Acuerdos Anticipados de Precios de Transferencia (APAs) señalados en el inciso f) del artículo 32-A 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.

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 7075
FERNANDO FLORES CALDERON
GERENTE
26/06/2025 14:44:21

Respecto de los APAs, dado que buscan brindar certeza legal para la valoración de operaciones pasadas o futuras de los contribuyentes con sus partes vinculadas, resulta importante impulsar este mecanismo a fin de afianzar una relación colaborativa, debido a ello se planteará la incorporación de disposiciones legales que incentiven la presentación de mayores solicitudes, lo cual aportará a reducir el nivel de controversia por Precios de Transferencia que se tiene en la actualidad.

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 6664
GERARDO ARTURO LOPEZ GONZALES
GERENTE
26/06/2025 15:59:06

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; la regulación propone también implementar dentro del Programa de APAs a los del tipo bilateral, dado que esta medida incide 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 evitando controversias futuras.

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
26/06/2025 11:18:46

Por otro lado, con la opción de aplicar los APAs a períodos anteriores se busca mejorar nuestro alineamiento al estándar mínimo de la Acción 14 del Plan BEPS, cuyo objetivo es garantizar el acceso al PAM y reforzar su eficacia y eficiencia, minimizando los riesgos de incertidumbre y doble imposición no deseada. En ese sentido, las modificaciones a la regulación en la que nos encontramos trabajando y 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.

- **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.

- **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.

- **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

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 7707
HESPER MIGUEL AYALA SEGURA
GERENTE
26/06/2025 15:47:52

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 7075
ERNANDO FLORES CALDERON
GERENTE
26/06/2025 14:44:21

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 6664
GERARDO ARTURO LOPEZ GONZALES
GERENTE
26/06/2025 15:59:06

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
26/06/2025 11:18:46

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, contratos asociativos 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.º 0029-2025-EF/61.01.

Firmado por:

CARLOS OCTAVIO ROJAS CHAVEZ
Intendente (e)
Intendencia Nacional de Estrategias y Riesgos

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 7707
HESPER MIGUEL AYALA SEGURA
GERENTE
26/06/2025 15:47:52

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 7075
FERNANDO FLORES CALDERON
GERENTE
26/06/2025 14:44:21

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 6664
GERARDO ARTURO LOPEZ GONZALES
GERENTE
26/06/2025 15:59:06

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
26/06/2025 11:18:46

PLAN DE TRABAJO DE LA SUNAT ORIENTADO A LA MEJORA DE LA RECAUDACIÓN ADUANERA

Firmado electrónicamente por:
JORGE FREDDY GALLO ALVARADO
INTENDENTE NACIONAL
INTENDENCIA NACIONAL DE CONTROL ADUANERO
Fecha y hora: 05/06/2025 16:26

INFORME N.° 000011-2025-SUNAT/320000

A : **MONTOYA LEYVA ROBERTO CARLOS**
OFICINA NACIONAL DE PLANEAMIENTO Y ESTUDIOS ECONÓMICOS

DE : **GALLO ALVARADO JORGE FREDDY**
INTENDENCIA NACIONAL DE CONTROL ADUANERO

ASUNTO : Información sobre la Evaluación del Sistema Tributario 2024

LUGAR : Callao, 05 de junio de 2025

SUNAT V° B° 323000 REG. 2176
ARCO ANTONIO ELOY REYNOSO GUZMAN
GERENTE
05/06/2025 16:23:48

SUNAT V° B° 323300 REG. 2773
ELMO CALATAYUD CHUMBES
JEFE DE DIVISIÓN
05/06/2025 15:50:33

I. ANTECEDENTES:

1. Mediante Oficio N.° 0029-2025-EF/61.01, de fecha 09.04.2025, la Dirección General de Política de Ingresos Públicos del Ministerio de Economía y Finanzas solicitó a la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT) información necesaria para la Evaluación del Sistema Tributario, conforme a lo dispuesto en el artículo 14 del Decreto Legislativo N.° 1276. Esta solicitud se enmarca en el Plan de trabajo de la SUNAT orientado a mejorar la recaudación, en el contexto del Plan Estratégico Institucional 2018-2025.

2. A través del correo electrónico institucional remitido el 10.04.2025, la Gerencia de Estudios Económicos solicitó a la Superintendencia Nacional Adjunta de Aduanas (SNAA) el informe correspondiente al plan de trabajo de los entes encargados de la recaudación, con el fin de atender lo dispuesto en el literal f) del Oficio N.° 0029-2025-EF/61.01 y contribuir a la mejora de la recaudación.

II. ANÁLISIS:

A partir de la evaluación de los antecedentes, corresponde informar el Plan de Trabajo de la SNAA orientado a la mejora de la recaudación aduanera, el cual se detalla a continuación:

1. Acciones en el Control Posterior

Para optimizar la recaudación aduanera durante el segundo semestre de 2025, 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), fortalecerá la gestión del riesgo mediante estrategias basadas en el cruce y análisis de información.

Estas acciones permitirán potenciar el control posterior y elevar de manera significativa la recaudación tributaria aduanera.

Actualmente, la GFRA (a través de la DFP) y la GGRIA (a través de la DGRA) sostienen reuniones periódicas de coordinación y retroalimentación, orientadas a anticipar la programación de casos de control posterior. Estos espacios garantizan una respuesta oportuna a los requerimientos de la matriz MARI y aseguran la ejecución de acciones alineadas al Plan de Recaudación.

Asimismo, la GGRIA viene articulando esfuerzos con la División de Procesos de Fiscalización Aduanera y Atención Fronteriza (DPAAF) de la INDIA para diseñar e implementar mejoras en los procesos de control posterior. Estas iniciativas tienen como objetivo fortalecer la eficacia de las acciones de fiscalización y recaudación, consolidar la gestión aduanera y robustecer la capacidad institucional para garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Adicionalmente, se implementarán mecanismos innovadores para la detección temprana y corrección de posibles irregularidades, contribuyendo a una gestión más transparente, eficiente y orientada a resultados.

SUNAT
V° B°
323000
REG. 2176
ARCO ANTONIO ELOY
REYNOSO GUZMAN
GERENTE
05/06/2025 16:23:48

2. Acciones en el Control Concurrente

Con el objetivo de reforzar la efectividad del control aduanero, la Intendencia Nacional de Control Aduanero (INCA), la Intendencia Nacional de Desarrollo e Innovación Aduanera (INDIA) y las principales intendencias de aduana a nivel nacional —incluidas la Intendencia de Aduana Marítima del Callao, la Intendencia de Aduana Aérea y Postal, así como las intendencias de Paita, Pisco, Mollendo y Tacna— impulsarán la implementación de medidas operativas estratégicas orientadas a maximizar la recaudación aduanera.

SUNAT
V° B°
323300
REG. 2773
ELMO CALATAYUD
CHUMBES
JEFE DE DIVISIÓN
05/06/2025 15:50:33

En forma complementaria, la Gerencia de Gestión de Riesgos e Investigaciones Aduaneras (GGRIA) coordinará con diversas aduanas del país para optimizar el control concurrente, priorizando intervenciones clave alineadas con el Plan de Recaudación. Esta articulación permitirá una asignación más eficiente de los recursos, fortaleciendo la capacidad operativa y la efectividad en la detección de riesgos.

Este esfuerzo integral contribuirá a consolidar los mecanismos de control aduanero, promoviendo una recaudación más sostenible, eficiente y alineada con los objetivos institucionales.

3. Evaluación de la Tributación en Despachos DSEER

Se propone evaluar la pertinencia de aplicar tributos a los despachos tramitados bajo la modalidad DSEER (Despacho Simplificado para Empresas de Envíos Rápidos), excluyendo aquellos amparados por los Tratados de Libre Comercio (TLC) actualmente vigentes.

Esta evaluación técnica permitirá analizar el impacto fiscal y operativo de la medida, con el fin de lograr un equilibrio entre el fortalecimiento de la recaudación aduanera y la competitividad del comercio exterior. Para ello, se tomará en cuenta:

• El volumen y frecuencia de las operaciones DSEER, considerando su evolución en los últimos años.

• El perfil de los usuarios (personas naturales, pymes, grandes empresas) y su comportamiento tributario.
• El nivel de afectación a las pequeñas y medianas empresas que dependen de este canal para sus actividades de importación y comercialización.
• La experiencia comparada de otras administraciones aduaneras en la aplicación de tributos a envíos rápidos, y los efectos que ello ha tenido en su recaudación y fiscalización.
• La viabilidad operativa y tecnológica para el control efectivo de estos despachos en caso de establecerse una obligación tributaria.

El objetivo es fortalecer el cumplimiento tributario y reducir potenciales espacios de evasión o elusión a través de esta modalidad simplificada, sin generar distorsiones innecesarias en el comercio internacional de menor escala.

5. Distribución de la Recaudación Aduanera – Mejora del Formulario 1662 para garantizar la correcta imputación de pagos de valores aduaneros.

Se ha identificado una limitación en el proceso de imputación de pagos realizados mediante el Formulario 1662 del Banco de la Nación, específicamente en lo que respecta a los valores generados por Resoluciones de Determinación (RD) emitidas por las intendencias de aduana. Actualmente, cuando un contribuyente realiza el pago de una RD en una dependencia del Banco de la Nación distinta a la correspondiente a la aduana que emitió el valor, dicho pago no se imputa correctamente a la aduana de origen.

SUNAT
V° B°
323000
REG. 2176
ARCO ANTONIO ELOY
REYNOSO GUZMAN
GERENTE
05/06/2025 16:23:48

Este problema se origina porque el Formulario 1662 solo recoge los siguientes datos: número de RUC, período tributario, código de tributo e importe a pagar. La información es luego transmitida de forma centralizada por el Banco de la Nación a través de sus Reportes de Recaudación, sin contener una referencia expresa a la aduana que determinó la deuda.

SUNAT
V° B°
323300
REG. 2773
ELMO CALATAYUD
CHUMBES
JEFE DE DIVISIÓN
05/06/2025 15:50:33

La ausencia de este dato clave —el código de la aduana de origen— genera serias dificultades para la correcta asignación y coparticipación de la recaudación por Renta de Aduana, ya que cada aduana tiene asignada una cuenta corriente específica en el Banco de la Nación para el depósito del 3% correspondiente a los ingresos municipales derivados de la Renta de Aduana. Sin esta identificación, no es posible realizar la distribución conforme a lo establecido por el Tesoro Público (MEF), lo que podría derivar en reclamos o denuncias por parte de las municipalidades afectadas por una asignación incorrecta o incompleta de los recursos.

En atención a lo expuesto, se propone modificar el Formulario 1662 utilizado para pagos de valores aduaneros, incorporando obligatoriamente uno de los siguientes campos:
• El número del valor (RD) cancelado, o
• El código de la aduana que generó la deuda tributaria.

Esta mejora permitiría:
• Garantizar la trazabilidad del pago y su correcta imputación a la aduana correspondiente.
• Asegurar la adecuada distribución de los recursos coparticipables.
• Reducir riesgos institucionales y prevenir observaciones de entidades fiscalizadoras o de los propios gobiernos locales.

Finalmente, se sugiere que esta propuesta sea evaluada conjuntamente con la Gerencia Normativa de Procesos, el Banco de la Nación y la Dirección General del Tesoro Público, a fin de viabilizar su implementación técnica y normativa.

III. RECOMENDACIONES:

Se recomienda elevar el presente informe a la Gerencia de Estudios Económicos para su consideración.

SUNAT
Vº Bº
323000
REG. 2176
ARCO ANTONIO ELOY
REYNOSO GUZMAN
GERENTE
05/06/2025 16:23:48

SUNAT
Vº Bº
323300
REG. 2773
ELMO CALATAYUD
CHUMBES
JEFE DE DIVISIÓN
05/06/2025 15:50:33

PLAN DE TRABAJO DE LA SUNAT ORIENTADO A LA MEJORA DE LA RECAUDACIÓN ADUANERA

Firmado electrónicamente por:
JORGE FREDDY GALLO ALVARADO
INTENDENTE NACIONAL
INTENDENCIA NACIONAL DE CONTROL ADUANERO
Fecha y hora: 05/06/2025 16:26

INFORME N.º 000011-2025-SUNAT/320000

A : **MONTOYA LEYVA ROBERTO CARLOS**
OFICINA NACIONAL DE PLANEAMIENTO Y ESTUDIOS ECONÓMICOS

DE : **GALLO ALVARADO JORGE FREDDY**
INTENDENCIA NACIONAL DE CONTROL ADUANERO

ASUNTO : Información sobre la Evaluación del Sistema Tributario 2024

LUGAR : Callao, 05 de junio de 2025

SUNAT V° B° 323000 REG. 2176
ARCO ANTONIO ELOY REYNOSO GUZMAN
GERENTE
05/06/2025 16:23:48

SUNAT V° B° 323300 REG. 2773
ELMO CALATAYUD CHUMBES
JEFE DE DIVISIÓN
05/06/2025 15:50:33

I. ANTECEDENTES:

1. Mediante Oficio N.° 0029-2025-EF/61.01, de fecha 09.04.2025, la Dirección General de Política de Ingresos Públicos del Ministerio de Economía y Finanzas solicitó a la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria (SUNAT) información necesaria para la Evaluación del Sistema Tributario, conforme a lo dispuesto en el artículo 14 del Decreto Legislativo N.° 1276. Esta solicitud se enmarca en el Plan de trabajo de la SUNAT orientado a mejorar la recaudación, en el contexto del Plan Estratégico Institucional 2018-2025.

2. A través del correo electrónico institucional remitido el 10.04.2025, la Gerencia de Estudios Económicos solicitó a la Superintendencia Nacional Adjunta de Aduanas (SNAA) el informe correspondiente al plan de trabajo de los entes encargados de la recaudación, con el fin de atender lo dispuesto en el literal f) del Oficio N.° 0029-2025-EF/61.01 y contribuir a la mejora de la recaudación.

II. ANÁLISIS:

A partir de la evaluación de los antecedentes, corresponde informar el Plan de Trabajo de la SNAA orientado a la mejora de la recaudación aduanera, el cual se detalla a continuación:

1. Acciones en el Control Posterior

Para optimizar la recaudación aduanera durante el segundo semestre de 2025, 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), fortalecerá la gestión del riesgo mediante estrategias basadas en el cruce y análisis de información.

Estas acciones permitirán potenciar el control posterior y elevar de manera significativa la recaudación tributaria aduanera.

Actualmente, la GFRA (a través de la DFP) y la GGRIA (a través de la DGRA) sostienen reuniones periódicas de coordinación y retroalimentación, orientadas a anticipar la programación de casos de control posterior. Estos espacios garantizan una respuesta oportuna a los requerimientos de la matriz MARI y aseguran la ejecución de acciones alineadas al Plan de Recaudación.

Asimismo, la GGRIA viene articulando esfuerzos con la División de Procesos de Fiscalización Aduanera y Atención Fronteriza (DPAAF) de la INDIA para diseñar e implementar mejoras en los procesos de control posterior. Estas iniciativas tienen como objetivo fortalecer la eficacia de las acciones de fiscalización y recaudación, consolidar la gestión aduanera y robustecer la capacidad institucional para garantizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Adicionalmente, se implementarán mecanismos innovadores para la detección temprana y corrección de posibles irregularidades, contribuyendo a una gestión más transparente, eficiente y orientada a resultados.

SUNAT V° B° 323000 REG. 2176
ARCO ANTONIO ELOY REYNOSO GUZMAN
GERENTE
05/06/2025 16:23:48

2. Acciones en el Control Concurrente

Con el objetivo de reforzar la efectividad del control aduanero, la Intendencia Nacional de Control Aduanero (INCA), la Intendencia Nacional de Desarrollo e Innovación Aduanera (INDIA) y las principales intendencias de aduana a nivel nacional —incluidas la Intendencia de Aduana Marítima del Callao, la Intendencia de Aduana Aérea y Postal, así como las intendencias de Paita, Pisco, Mollendo y Tacna— impulsarán la implementación de medidas operativas estratégicas orientadas a maximizar la recaudación aduanera.

SUNAT V° B° 323300 REG. 2773
ELMO CALATAYUD CHUMBES
JEFE DE DIVISIÓN
05/06/2025 15:50:33

En forma complementaria, la Gerencia de Gestión de Riesgos e Investigaciones Aduaneras (GGRIA) coordinará con diversas aduanas del país para optimizar el control concurrente, priorizando intervenciones clave alineadas con el Plan de Recaudación. Esta articulación permitirá una asignación más eficiente de los recursos, fortaleciendo la capacidad operativa y la efectividad en la detección de riesgos.

Este esfuerzo integral contribuirá a consolidar los mecanismos de control aduanero, promoviendo una recaudación más sostenible, eficiente y alineada con los objetivos institucionales.

3. Evaluación de la Tributación en Despachos DSEER

Se propone evaluar la pertinencia de aplicar tributos a los despachos tramitados bajo la modalidad DSEER (Despacho Simplificado para Empresas de Envíos Rápidos), excluyendo aquellos amparados por los Tratados de Libre Comercio (TLC) actualmente vigentes.

Esta evaluación técnica permitirá analizar el impacto fiscal y operativo de la medida, con el fin de lograr un equilibrio entre el fortalecimiento de la recaudación aduanera y la competitividad del comercio exterior. Para ello, se tomará en cuenta:

- El volumen y frecuencia de las operaciones DSEER, considerando su evolución en los últimos años.

• El perfil de los usuarios (personas naturales, pymes, grandes empresas) y su comportamiento tributario.
• El nivel de afectación a las pequeñas y medianas empresas que dependen de este canal para sus actividades de importación y comercialización.
• La experiencia comparada de otras administraciones aduaneras en la aplicación de tributos a envíos rápidos, y los efectos que ello ha tenido en su recaudación y fiscalización.
• La viabilidad operativa y tecnológica para el control efectivo de estos despachos en caso de establecerse una obligación tributaria.

El objetivo es fortalecer el cumplimiento tributario y reducir potenciales espacios de evasión o elusión a través de esta modalidad simplificada, sin generar distorsiones innecesarias en el comercio internacional de menor escala.

5. Distribución de la Recaudación Aduanera – Mejora del Formulario 1662 para garantizar la correcta imputación de pagos de valores aduaneros.

Se ha identificado una limitación en el proceso de imputación de pagos realizados mediante el Formulario 1662 del Banco de la Nación, específicamente en lo que respecta a los valores generados por Resoluciones de Determinación (RD) emitidas por las intendencias de aduana. Actualmente, cuando un contribuyente realiza el pago de una RD en una dependencia del Banco de la Nación distinta a la correspondiente a la aduana que emitió el valor, dicho pago no se imputa correctamente a la aduana de origen.

SUNAT
V° B°
323000
REG. 2176
ARCO ANTONIO ELOY
REYNOSO GUZMAN
GERENTE
05/06/2025 16:23:48

Este problema se origina porque el Formulario 1662 solo recoge los siguientes datos: número de RUC, período tributario, código de tributo e importe a pagar. La información es luego transmitida de forma centralizada por el Banco de la Nación a través de sus Reportes de Recaudación, sin contener una referencia expresa a la aduana que determinó la deuda.

SUNAT
V° B°
323300
REG. 2773
ELMO CALATAYUD
CHUMBES
JEFE DE DIVISIÓN
05/06/2025 15:50:33

La ausencia de este dato clave —el código de la aduana de origen— genera serias dificultades para la correcta asignación y coparticipación de la recaudación por Renta de Aduana, ya que cada aduana tiene asignada una cuenta corriente específica en el Banco de la Nación para el depósito del 3% correspondiente a los ingresos municipales derivados de la Renta de Aduana. Sin esta identificación, no es posible realizar la distribución conforme a lo establecido por el Tesoro Público (MEF), lo que podría derivar en reclamos o denuncias por parte de las municipalidades afectadas por una asignación incorrecta o incompleta de los recursos.

En atención a lo expuesto, se propone modificar el Formulario 1662 utilizado para pagos de valores aduaneros, incorporando obligatoriamente uno de los siguientes campos:
• El número del valor (RD) cancelado, o
• El código de la aduana que generó la deuda tributaria.

Esta mejora permitiría:
• Garantizar la trazabilidad del pago y su correcta imputación a la aduana correspondiente.
• Asegurar la adecuada distribución de los recursos coparticipables.
• Reducir riesgos institucionales y prevenir observaciones de entidades fiscalizadoras o de los propios gobiernos locales.

Finalmente, se sugiere que esta propuesta sea evaluada conjuntamente con la Gerencia Normativa de Procesos, el Banco de la Nación y la Dirección General del Tesoro Público, a fin de viabilizar su implementación técnica y normativa.

III. RECOMENDACIONES:

Se recomienda elevar el presente informe a la Gerencia de Estudios Económicos para su consideración.

.

SUNAT
Vº Bº
323000
REG. 2176
ARCO ANTONIO ELOY
REYNOSO GUZMAN
GERENTE
05/06/2025 16:23:48

SUNAT
Vº Bº
323300
REG. 2773
ELMO CALATAYUD
CHUMBES
JEFE DE DIVISIÓN
05/06/2025 15:50:33