TRINIDAD GUERRERO
Kitty Elisa FAU
20131370645 soft
Fecha: 28/08/2026
09:43:42
Motivo: Firma Digital

"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"
"AÑO DE LA ESPERANZA Y EL FORTALECIMIENTO DE LA DEMOCRACIA"

Lima, 28 de agosto de 2026

26-0022945

DESPACHO PRESIDENCIAL
Secretaría del Consejo de Ministros
28 AGO. 2026
Hora: 11:03 am
Recibido por:

OFICIO N° 3476-2026-EF/13.01

Señor
EDWIN LÉVANO GAMARRA
Secretario de la Secretaría del Consejo de Ministros
DESPACHO PRESIDENCIAL
Presente.-

Asunto : Evaluación sobre el Sistema Tributario correspondiente al año 2025

Referencia : Oficio N° 3183-2026-EF/13.01

Tengo el agrado de dirigirme a usted, por especial encargo del señor Ministro de Economía y Finanzas, a fin de comunicarle que, mediante el documento de la referencia, se remitió a la Secretaría del Consejo de Ministros, la información relacionada a la evaluación del Sistema Tributario correspondiente al año 2025, 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.

Al respecto, se remite adjunto el Memorando N° 0025-2026-EF/61.05 elaborado por la Dirección General de Política de Ingresos Públicos de este Ministerio, para su conocimiento y fines pertinentes.

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

Atentamente,

Firmado digitalmente
KITTY ELISA TRINIDAD GUERRERO
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 CCIBIKEI

MEF
YEPES SALAZAR Miryam Emily FAU 20131370645 soft
Fecha: 27/08/2026 17:13:54
Motivo: Doy V° B°

Ministerio de Economía y Finanzas
CASELLA D'ALASCIO Angel Daniel FAU 20131370645 soft
Fecha: 27/08/2026 17:19:32
Motivo: Firma Digital

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS
DIRECCIÓN GENERAL DE POLÍTICA DE INGRESOS PÚBLICOS

"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"
"AÑO DE LA ESPERANZA Y EL FORTALECIMIENTO DE LA DEMOCRACIA"

MEMORANDO N° 0025-2026-EF/61.05

Para : Señor
FABRIZIO ORREGO PECHE
Viceministro de Economía

Asunto : Ratificación del contenido de la Evaluación sobre el Sistema Tributario correspondiente al año 2025.

Referencia : Oficio N° 3183-2026-EF/13.01 (HR N° 185742-2026)

Fecha : Lima, 27 de agosto de 2026

Me dirijo a usted con relación al documento de la referencia y a la información remitida por esta Dirección General al Viceministerio de Economía en el marco de la Evaluación sobre el Sistema Tributario correspondiente al año 2025.

Al respecto, esta Dirección General ratifica la información remitida con fecha 13 de julio de 2026, toda vez que el periodo materia de evaluación corresponde al ejercicio fiscal del año 2025 conforme a lo desarrollado en el Informe N° 0014-2026-EF/61.05, el cual adjunta los siguientes documentos:

a. Análisis del rendimiento de los tributos 2025.
b. Estimación del nivel de contrabando en el Perú 2025.
c. Gastos tributarios potenciales estimados 2027.
d. Incumplimiento en el Impuesto General a las Ventas durante el ejercicio 2025.
e. Plan de trabajo de la SUNAT orientado a mejorar la recaudación 2026-2030.
f. Plan de trabajo de la SUNAT orientado a mejorar la recaudación aduanera.

En particular, respecto al documento denominado "Análisis del rendimiento de los tributos 2025", cabe precisar que la referencia al mes de agosto de 2026 consignada en la carátula de dicho documento, responde al calendario previsto para el cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 14 del Decreto Legislativo N° 1276, conforme al cual, la Evaluación sobre el Sistema Tributario se remite al Congreso de la República conjuntamente con los proyectos de ley: anual de Presupuesto, de Endeudamiento y de Equilibrio Financiero del Sector Público. Así, dicha referencia corresponde al momento previsto para su presentación y no al periodo de corte de la información empleada en el estudio.

En tal sentido, el citado documento forma parte de la Evaluación sobre el Sistema Tributario correspondiente al año 2025 y tiene por objeto analizar el rendimiento de los tributos durante dicho ejercicio. Por ello, la información empleada mantiene como horizonte temporal el cierre de ese año, comprendiendo, entre otros aspectos, la coyuntura macroeconómica de dicho ejercicio, el comportamiento de los principales tributos y los resultados de recaudación correspondientes al mismo periodo.

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

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

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

Por lo expuesto, esta Dirección General ratifica la información remitida y el corte temporal al 31 de diciembre de 2025 empleado en el "Análisis del rendimiento de los tributos 2025", por resultar consistente con el periodo y alcance de la Evaluación sobre el Sistema Tributario correspondiente al mencionado año.

Atentamente,

Firmado digitalmente
ANGEL DANIEL CASELLA D'ALASCIO
Director General
Dirección General de Política de Ingresos Públicos

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

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

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

Outlook

Mesa de Partes - Despacho Presidencial

Desde mp_noreply@presidencia.gob.pe <mp_noreply@presidencia.gob.pe>
Fecha Mié 15/07/2026 16:17
Para Notificaciones SG <notificacionsg@mef.gob.pe>

PERÃ¿ Despacho Presidencial

Estimado(a) Sr(a). WILLY JACK PINEDO FLOR,

Le informamos que su trámite ha sido registrado satisfactoriamente en el SISTEMA DE GESTIÓN DOCUMENTAL DEL DESPACHO PRESIDENCIAL - SGD, mediante el siguiente documento:

Expediente: 26-0017699
Clave: 1036
Fecha de presentación MPD: 15/07/2026 15:24:09
Fecha de registro - SGD: 15/07/2026 16:02:04

Notas importantes:

1. En el cargo actual se consignan dos fechas:

- Fecha de presentación en la Mesa de Partes Digital: corresponde a la fecha de registro del documento efectuada por el ciudadano en la plataforma del Despacho Presidencial.
- Fecha de registro: corresponde a la fecha registrada por el operador en el SGD.

2. El Plazo de atención de las solicitudes de acceso a la información pública es de diez (10) DÍAS HÁBILES, conforme al literal b) del artículo 11 de la Ley N° 27806, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública.

Los plazos para el pronunciamiento de las entidades se contabilizan a partir del primer día hábil siguiente de haber sido recibida la solicitud.

Para realizar el seguimiento del expediente, ingrese: AQUI

Gracias por utilizar nuestro servicio.

Atentamente,

"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"
"AÑO DE LA ESPERANZA Y EL FORTALECIMIENTO DE LA DEMOCRACIA"

Lima, 15 de julio de 2026

Ministerio de Economía y Finanzas
ROLLERI ALVARADO Gino Mario Martin FAU 20131370645 soft
Fecha: 15/07/2026 11:18:09
Motivo: Firma Digital

OFICIO N° 3183-2026-EF/13.01

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

Asunto : Evaluación sobre el Sistema Tributario correspondiente al año 2025

Referencia : Artículo 14 del Decreto Legislativo N° 1276 (HR 154291-2026)

Tengo el agrado de dirigirme a usted para saludarla cordialmente, por especial encargo del señor Ministro de Economía y Finanzas, y a su vez 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.

Al respecto, se remite el Informe N° 0014-2026-EF/61.05 de la Dirección General de Política de Ingresos Públicos de este Ministerio, a fin de remitir la evaluación realizada sobre el Sistema Tributario contenida en los estudios que se detallan a continuación:

a. Análisis del rendimiento de los tributos 2025.
b. Estimación del nivel del contrabando en el Perú 2025.
c. Gastos tributarios potenciales estimados 2027.
d. Incumplimiento en el Impuesto General a las Ventas durante el ejercicio 2025.
e. Plan de trabajo de la SUNAT orientado a mejorar la recaudación 2026-2030.
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 personal.

Atentamente,

Firmado digitalmente
GINO MARIO MARTÍN ROLLERI ALVARADO
Secretario General
Ministerio de Economía y Finanzas

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 CCHJDFJJ

"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"
"AÑO DE LA ESPERANZA Y EL FORTALECIMIENTO DE LA DEMOCRACIA"

Lima, 15 de julio de 2026

Ministerio de Economía y Finanzas
ROLLERI ALVARADO Gino Mario Martin FAU 20131370645 soft
Fecha: 15/07/2026 11:18:09
Motivo: Firma Digital

OFICIO N° 3183-2026-EF/13.01

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

Asunto : Evaluación sobre el Sistema Tributario correspondiente al año 2025

Referencia : Artículo 14 del Decreto Legislativo N° 1276 (HR 154291-2026)

Tengo el agrado de dirigirme a usted para saludarla cordialmente, por especial encargo del señor Ministro de Economía y Finanzas, y a su vez 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.

Al respecto, se remite el Informe N° 0014-2026-EF/61.05 de la Dirección General de Política de Ingresos Públicos de este Ministerio, a fin de remitir la evaluación realizada sobre el Sistema Tributario contenida en los estudios que se detallan a continuación:

a. Análisis del rendimiento de los tributos 2025.
b. Estimación del nivel del contrabando en el Perú 2025.
c. Gastos tributarios potenciales estimados 2027.
d. Incumplimiento en el Impuesto General a las Ventas durante el ejercicio 2025.
e. Plan de trabajo de la SUNAT orientado a mejorar la recaudación 2026-2030.
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 personal.

Atentamente,

Firmado digitalmente
GINO MARIO MARTÍN ROLLERI ALVARADO
Secretario General
Ministerio de Economía y Finanzas

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 CCHJDFJJ

MEF
YEPES SALAZAR Miryam Emily FAU 20131370645 soft
Fecha: 13/07/2026 16:59:47
Motivo: Doy V° B°

Ministerio de Economía y Finanzas
CASELLA D'ALASCIO Angel Daniel FAU 20131370645 soft
Fecha: 14/07/2026 14:03:09
Motivo: Firma Digital

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

"DECENIO DE LA IGUALDAD DE OPORTUNIDADES PARA MUJERES Y HOMBRES"
"AÑO DE LA ESPERANZA Y EL FORTALECIMIENTO DE LA DEMOCRACIA"

INFORME Nº 0014-2026-EF/61.05

Para : Señor
ELOY DURÁN CERVANTES
Viceministro de Economía

Asunto : Evaluación sobre el Sistema Tributario correspondiente al año 2025

Referencia : Artículo 14º del Decreto Legislativo N° 1276 (HR: 144140-2026; HRI N° 154291-2026)

Fecha : Lima, 13 de julio de 2026

I. ANTECEDENTES:

1.1 El artículo 14º del Decreto Legislativo N° 1276, que aprueba el Marco de la Responsabilidad y Transparencia Fiscal del Sector Público No Financiero[1], señala que el Poder Ejecutivo conjuntamente con los proyectos de ley anual de presupuesto[2], de endeudamiento y de equilibrio financiero del sector público, remite al Congreso de la República, una evaluación sobre el Sistema Tributario que debe contener como mínimo:

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

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

---

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

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

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

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

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

1.3 En tal sentido, con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 20º del Decreto Supremo Nº 150-2017-EF, se ha tomado en cuenta los estudios elaborados por la SUNAT remitido mediante el Oficio Nº 000040-2026-SUNAT/1V0000[3].

Dicha información ha sido utilizada por esta Dirección General para elaborar el estudio correspondiente al análisis del rendimiento de los tributos para el año 2025 y, conforme a lo señalado en el Decreto Legislativo Nº 1276, se adjuntan los siguientes estudios para ser remitidos al Congreso de la República:

a. Análisis del rendimiento de los tributos 2025.
b. Estimación del nivel del contrabando en el Perú 2025.
c. Estimación potencial de los gastos tributarios 2027.
d. Estimación del Incumplimiento en el Impuesto General a las Ventas durante el ejercicio 2025.
e. Plan de trabajo orientado a mejorar la recaudación en el marco del Plan Estratégico Institucional 2026 - 2030.
f. Plan de trabajo de la SUNAT orientado a la mejora de la recaudación aduanera.

II. ANÁLISIS:

2.1 Los estudios señalados en el punto 1.3 del presente informe desarrollan los principales aspectos que el artículo 14º del Decreto Legislativo Nº 1276 exige que deben estar incluidos en la evaluación del Sistema Tributario.

2.2 Así, en el estudio concerniente al análisis del rendimiento de los tributos 2025, se incluye un marco conceptual que describe los impuestos, tasas y contribuciones de todos los niveles de gobierno. De igual modo, se analiza la coyuntura macroeconómica que ha incidido en el PBI del 2025 y sus implicancias en la recaudación.

Del mismo modo, se analiza el comportamiento que han tenido los principales impuestos de los niveles de gobierno nacional y subnacional en la recaudación y su evolución en comparación con el 2024. Además, el análisis detalla los componentes de la recaudación en el 2025, la misma que, a nivel del gobierno central, ascendió a S/ 175 156 millones, es decir, 14,4% del PBI de 2025[4] (0,4 p.p. más que en 2024).

2.3 Por su parte, el estudio relativo a los principales Gastos Tributarios Potenciales del Gobierno elaborado en el Informe N° 000049-2026-SUNAT/1V3000 de la SUNAT, expone de manera detallada la estimación de los gastos tributarios para el año 2027,

[3] De fecha 01.07.2026, con HR 144140-2026.
[4] Producto Bruto Interno en millones de S/ (PM04946AA) al 2025: 1 214 044,5. Fuente BCRP (última información disponible al 07.07.2026).

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

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

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

los mismos que ascenderían en el corto plazo a S/ 24 069 millones (1,77% del PBI) y potencialmente a S/ 27 697 millones (2,04% del PBI).

2.4 En el estudio sobre la estimación del Incumplimiento en el pago del Impuesto General a las Ventas (IGV) durante el año 2025 (Informe Nº 000051-2026-SUNAT/1V3000), se describe de manera general la metodología empleada por la SUNAT para estimar el porcentaje de incumplimiento respecto del referido impuesto y sus limitaciones. Asimismo, se muestran y analizan los resultados de dicha estimación para el periodo 2003-2025. Para el 2025, el incumplimiento en el IGV ha sido estimado en S/ 34 593 millones, importe que equivale al 2,9% del PBI nacional.

Tal como lo señala la SUNAT, la importancia de la estimación que se presenta reside en que permite tener una apreciación del potencial de recaudación del IGV, sirviendo como instrumento para la priorización de acciones tendientes a mejorar el nivel de cumplimiento y, en cierta medida, para evaluar el grado de eficacia de la Administración Tributaria en sus funciones[5].

2.5 Debe señalarse que la estimación de incumplimiento realizado por la SUNAT utiliza una variante del Método del Potencial Teórico basado en las cuentas nacionales que recomienda el Fondo Monetario Internacional. Estas estimaciones presentan limitaciones, ya que las proyecciones de cuentas nacionales del INEI[6] no son definitivas y serán objeto de revisión futura y por lo tanto también lo serán las estimaciones de incumplimiento tributario. Es por ello, que las estimaciones de incumplimiento del IGV deben ser tomados de manera referencial y preliminar a la espera de las cifras definitivas de las cuentas nacionales, y a los resultados de las estimaciones de incumplimiento de los próximos años.

2.6 Por otro lado, mediante el Informe Nº 000045-2026-SUNAT/1V3000, la SUNAT realiza la estimación del contrabando durante el 2025, haciendo un análisis de las modalidades y factores determinantes que impulsan la defraudación, y desarrolla los aspectos del entorno económico y social bajo el cual se desarrolla. Asimismo, se describe la metodología utilizada para estimar el contrabando y el balance de la lucha contra el contrabando llevada a cabo por la Administración Tributaria. En total, para el 2025, la SUNAT estima que el contrabando ascendió a US$ 603 millones, y de acuerdo con la entidad, esta cifra representa un incremento de 0,4% respecto al 2024, no obstante, dicha tasa es inferior en 0,2 pp.[7] a la registrada en la última década, la cual se situó en 0,6%. Adicionalmente, la composición del contrabando por zonas de ingreso ha sufrido modificaciones durante los últimos 10 años: por un

[5] Como se indica en los informes de la SUNAT, los determinantes de los niveles del incumplimiento no son únicos, sino que existen múltiples factores cuyos mecanismos de influencia tienen un elevado grado de complejidad y un carácter dinámico que hace que la importancia relativa de cada factor en el resultado varíe con el transcurso del tiempo. Resaltan: a) el beneficio económico directo derivado de la omisión del cumplimiento de la obligación; b) la evolución y la estructura de la economía; c) el nivel de informalidad predominante de la economía; d) la inexistencia de un nivel de conciencia y cultura tributaria acordes con los niveles de recaudación que se pretende obtener; entre otros.

[6] Instituto Nacional de Estadística e Informática.

[7] Puntos porcentuales.

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

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

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

lado, el contrabando que se desarrolla por la Provincia Constitucional del Callao ha incrementado su participación en 8,0 pp. (2015: 24,5% vs. 2025: 32,5%), mientras que el contrabando por Puno redujo su participación a nivel nacional en 5,1 pp. (2015: 43,3% vs. 2025: 38,2%).

2.7 Finalmente, en lo que respecta al Plan de trabajo de la SUNAT para mejorar la recaudación tributaria, en el marco del Plan Estratégico Institucional para el periodo 2026-2030[8], aprobado mediante Resolución de Superintendencia N° 395-2025/SUNAT, se ha realizado la siguiente declaración de políticas institucionales: (i) acelerar la adopción de la gestión de riesgos de cumplimiento; (ii) acompañar, en lo pertinente, las iniciativas orientadas a la mejora de la productividad y el desarrollo del país; (iii) el cumplimiento colaborativo y atención al administrado; (iv) la seguridad de la información; (v) impulsar la transformación digital, la innovación y la agilidad; y, (vi) fortalecer la gestión interna, la orientación a resultados y la rendición de cuentas. Del mismo modo, para el caso particular de la recaudación aduanera, la Administración Tributaria ha planteado las siguientes líneas de acción: (i) control posterior; (ii) control concurrente; (iii) evaluación de la tributación en los despachos DSEER[9]; y (iv) fortalecimiento de la gestión de cobranza y recuperación de la deuda aduanera.

III. CONCLUSIÓN:

Por lo expuesto, se cumple con remitir los estudios que desarrollan los principales aspectos que, de acuerdo con el artículo 14° del Decreto Legislativo N° 1276, deben estar incluidos en la evaluación del Sistema Tributario.

Es todo cuanto tengo que informar.

Atentamente,

FIRMADO DIGITALMENTE
ÁNGEL DANIEL CASELLA D'ALASCIO
Director
Dirección General de Política de Ingresos Públicos

[8] Anteriormente, la solicitud del MEF hacía referencia al Plan Estratégico Institucional 2018-2025, sin embargo, durante los últimos años la SUNAT ha realizado cambios en sus políticas, y vienen actualizando su Plan Estratégico permanentemente. El documento vigente es el Plan Estratégico Institucional 2026-2030.

[9] Despacho Simplificado para Empresas de Envíos Rápidos.

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

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

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

PERÚ | Ministerio de Economía y Finanzas

ANÁLISIS DEL RENDIMIENTO DE LOS TRIBUTOS 2025

MEF
CASELLA D'ALASCIO
Angel Daniel FAU
20131370645 soft
Fecha: 14/07/2026 14:02:40
Motivo: Doy V° B°

Agosto, 2026

MEF
YEPES SALAZAR
Miryam Emily FAU
20131370645 soft
Fecha: 13/07/2026
16:37:18
Motivo: Doy V° B°

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 18
1.3 IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO 22

2. PRESIÓN TRIBUTARIA DEL GOBIERNO GENERAL 28
2.1 PRESIÓN TRIBUTARIA DEL GOBIERNO CENTRAL 29

II. INGRESOS TRIBUTARIOS DEL GOBIERNO NACIONAL 32

1. COYUNTURA MACROECONÓMICA 2025 32

2. MEDIDAS DE POLÍTICA TRIBUTARIA Y AMPLIACIÓN DE BASE TRIBUTARIA 38

3. RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DEL AÑO 2025 43
3.1 IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS (IGV) 44
3.2 IMPUESTO A LA RENTA 49
3.3 IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO 59
3.4 DERECHOS A LA IMPORTACIÓN 60
3.5 OTROS INGRESOS 61
3.6 DEVOLUCIONES DE IMPUESTOS 63
3.7 NUEVO ESQUEMA FISCAL DEL SECTOR MINERO 65

III. INGRESOS DE LOS GOBIERNOS SUBNACIONALES 66

1. INGRESOS TRIBUTARIOS DE LOS GOBIERNOS REGIONALES 67

2. INGRESOS TRIBUTARIOS DE LOS GOBIERNOS LOCALES 68
2.1 PRINCIPALES IMPUESTOS MUNICIPALES 74
2.2 RESULTADOS DEL COMPROMISO 2 DEL PROGRAMA DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTIÓN MUNICIPAL (PI) 2024 - 2025 80

IV. CONCLUSIONES 85

ANÁLISIS DEL RENDIMIENTO DE LOS TRIBUTOS 2025

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 ese sentido, 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

---

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.

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.

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[5] 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.

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

Incide sobre el ingreso[6] 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 a los Juegos a Distancia y a las Apuestas Deportivas a Distancia (IJDYADD)[7]

El IJDYADD grava la explotación de los juegos a distancia y apuestas deportivas a distancia desarrollados en plataformas tecnológicas que requieran para su explotación autorización del Ministerio de Comercio Exterior y Turismo (MINCETUR).

Dicho impuesto es de determinación mensual y se calcula aplicando la tasa de 12% sobre la diferencia entre el ingreso neto mensual y los gastos de mantenimiento de la plataforma tecnológica de los juegos a distancia o de apuestas deportivas a distancia, según corresponda.

---

5 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.

6 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.

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

Los contribuyentes del IJDYADD son las personas jurídicas constituidas en el Perú, las sucursales de personas jurídicas constituidas en el exterior establecidas en el Perú y las personas jurídicas constituidas en el exterior que cuenten con autorización de MINCETUR para la explotación de las referidas plataformas tecnológicas.

La recaudación del IJDYADD, luego de la aplicación del porcentaje que corresponde a la SUNAT y al Tribunal Fiscal, se distribuye de la siguiente manera:

i) 20% al Tesoro Público.
ii) 20% al Ministerio de Salud, debiendo destinarse al programa de salud mental.
iii) 40% al MINCETUR, debiendo destinarse un 25% de dicho importe a las labores de control y fiscalización de la explotación de plataformas tecnológicas de los juegos y/o apuestas deportivas a distancia y el 75% restante a la promoción y desarrollo turístico.
iv) 20% al Instituto Peruano del Deporte, para la promoción y masificación del deporte a nivel nacional.

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

Este impuesto grava el ingreso al país de personas naturales a través de los 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.

g. 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.

h. El Nuevo Régimen Único Simplificado (NRUS).

Es un régimen a favor de los pequeños contribuyentes[8] con ingresos brutos anuales menores a S/ 96 mil. El pago se efectúa mediante una cuota mensual de S/ 20 o S/ 50, según la categoría que corresponda de acuerdo con sus 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.

i. 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 establecimientos

[8] Aplicable a las personas naturales y sucesiones indivisas. Es un régimen, fundamentalmente, para rentas de microempresas, aunque admite actividades de oficios, que son a las que se refiere el inciso a) del Artículo 33 de la Ley del Impuesto a la Renta.

comerciales o de servicios de contribuyentes que las distribuyan. 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.

j. El Impuesto de Promoción Municipal (IPM).

El IPM grava las mismas operaciones afectas al IGV con una tasa del 2%[9]. 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.

k. El Impuesto al Rodaje.

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

l. El Impuesto a las Embarcaciones de Recreo.

Incide sobre la capacidad contributiva revelada en el valor de las embarcaciones de recreo y similares aplicando una tasa de 5% sobre el valor original de adquisición, importación o ingreso al patrimonio[10], su recaudación total se destina al Fondo de Compensación Municipal y tiene por finalidad asegurar el funcionamiento de los municipios, así como promover su desarrollo.

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

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

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

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

[9] Cabe indicar que con la Ley N° 32387, publicada el 16 de junio de 2025 y vigente a partir del 1 de enero de 2026, se ha introducido una reestructuración interna en la distribución de la recaudación, a través del incremento progresivo del IPM en 2 puntos porcentuales (pasando del 2% al 4%) y la reducción simétrica de la tasa pura del IGV, por lo que la tasa global seguirá siendo del 18%. Las disposiciones de esta ley son aplicables desde el 1 de enero de 2026. El ajuste de los 2 puntos porcentuales se aplicará bajo un esquema escalonado a razón de 0,5 puntos por año durante cuatro años fiscales, desde 2026 al 2029.

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

cualquier otro elemento facturado al cliente. Su recaudación es destinada a promover la formación, capacitación y calificación de los trabajadores de la construcción.

A de señalarse 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:

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[11] 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.

[11] 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."

- 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[12].

- 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, de acuerdo a 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 instalen 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[13], 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.

[12] 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.

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

- Impuesto a las Apuestas[14]

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

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

- Impuesto a los Juegos

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

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

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[15] que aprobó la Ley del IR. Actualmente, dicho impuesto está regulado por el Decreto Legislativo N° 774[16], cuyo Texto Único Ordenado fue aprobado por el Decreto Supremo N° 179-2004-EF[17].

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.

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:

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

a.1 Rentas del capital:

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

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

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

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

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

  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[18,19], 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[20], 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.

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

[19] 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.

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

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%[21]. En este tipo de rentas no se aplican deducciones ni compensaciones de pérdidas. Se encuentran sujetas a retención con carácter de pago definitivo por parte de las personas jurídicas que acuerden la distribución de los dividendos u otras formas de distribución de utilidades y de las atribuidas por los Fondos de Inversión, las Sociedades Titulizadoras de Patrimonios Fideicometidos, los Fiduciarios de Fideicomisos Bancarios.

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

[21] 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.

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%[22]. 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.

El 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 y mientras su deducción no esté expresamente prohibida por dicha ley. Además, dichos gastos deben cumplir con los criterios de normalidad, razonabilidad y generalidad[23].

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.

Las personas jurídicas domiciliadas, además del Régimen General, pueden acogerse a los regímenes simplificados detallados a continuación.

b.1 Régimen MYPE Tributario (RMT)

El Régimen MYPE Tributario[24] 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.

[22] 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.

[23] 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.

[24] En adelante, RMT.

- 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 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[25]. 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)[26].

---

[25] Artículo 120 de la Ley del IR.

[26] 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.

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[27] o 56[28] de la Ley del IR sobre la renta neta[29].

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 no acumulativo 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%[30-31], 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 está constituido por el impuesto trasladado en las adquisiciones de determinados bienes y servicios efectuadas por el contribuyente para la realización de las operaciones gravadas. El diseño técnico del IGV permite gravar el valor agregado en cada etapa y llegar al consumidor final sin generar efectos acumulativos que afecten la neutralidad del impuesto.

Son operaciones gravadas con el IGV:
a. La venta en el país de bienes muebles.

(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.

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

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

29 El tercer párrafo del artículo 76 de la Ley del IR señala qué importes se consideran como rentas netas para efectos de las retenciones, sin admitir prueba en contrario.

30 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 originalmente estuvo vigente desde el 01.09.2022 hasta el 31.12.2024. Sin embargo, posteriormente mediante la 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.

31 Cabe indicar que con la Ley N° 32387, publicada el 16 de junio de 2025 y vigente a partir del 1 de enero de 2026, se ha introducido una reestructuración interna en la distribución de la recaudación, a través del incremento progresivo del IPM en 2 puntos porcentuales (pasando del 2% al 4%) y la reducción simétrica de la tasa pura del IGV, por lo que la tasa global seguirá siendo del 18%. Las disposiciones de esta ley son aplicables desde el 1 de enero de 2026. El ajuste de los 2 puntos porcentuales se aplicará bajo un esquema escalonado a razón de 0,5 puntos por año durante cuatro años fiscales, desde 2026 al 2029.

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 2025 se encontraban exoneradas del IGV[32], 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.
- 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.

[32] 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.

- 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, la legislación peruana adopta el principio 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.

Considerando el diseño técnico del impuesto y la adopción del principio de imposición en el país de destino nuestra legislación establece que el impuesto trasladado en las adquisiciones vinculadas al bien o servicio a exportar constituya un saldo a favor del exportador sujeto a devolución. De esta forma, 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; y, se genera 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.

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[33].

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[34], 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[35] que se encuentran gravadas por el IGV.

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

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

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

Estos Regímenes 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

[33] 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.

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

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

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%)[36] del importe total de la operación gravada. Cabe indicar que el importe total de la operación gravada es la suma total que queda obligado a pagar el adquiriente, usuario del servicio o quien encarga la construcción, incluidos los tributos que graven la operación, inclusive el IGV.

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

b. Régimen de Detracciones

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

Las tasas que se aplican varían según el bien y servicio sujeto al Régimen. Cabe señalar que la lista mostrada en el Cuadro N° 1[37] es referencial, en tanto no considera las características especiales[38] contempladas en cada caso.

[36] Resolución de Superintendencia N° 033-2014/SUNAT (01.02.2014) reducen la tasa de retenciones de 6% a 3%.
[37] Ver más: https://orientacion.sunat.gob.pe/apendices-del-sistema-de-detracciones
[38] Referidas a: clase de bienes, modalidad de transacción, monto de ésta, sujetos intervinientes.

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

N°	BIENES Y/O SERVICIOS	% de Detracción al 31.12.2025
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.

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[39], 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[40] en el país a nivel de productor de los bienes.
b) La importación de bienes.
c) La venta en el país por el importador de los bienes.
d) Los juegos de azar y apuestas, tales como juegos de casino, máquinas tragamonedas[41], loterías, bingos, rifas, sorteos y eventos hípicos.

El impuesto se aplica bajo tres sistemas:

i) El Sistema al Valor

[39] 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.

[40] 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.

[41] 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.

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 2025[42].

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

Cuadro N° 3
Tasa del ISC a los vehículos 2025
(%)

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

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

- Vehículos usados que hayan sido reacondicionados o reparados en los CETICOS[44].
- 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.

[42] 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.

[43] El cual será determinado conforme a la legislación pertinente.

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

- Los vehículos automóviles nuevos ensamblados concebidos principalmente para el transporte de personas: que exclusivamente utilizan gasolina y gas, diésel y/o semidiésel y gas, 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, 2025
(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[45] 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.

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:

[45] Número de Octano Research.

Cuadro N° 5
ISC a las bebidas no alcohólicas
(Tasa al valor según contenido de azúcar)

Tasa ISC al valor	Contenido de azúcares totales[46]
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[47]: 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:

[46] 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.

[47] 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)** [48]	**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%[49]	-.-
		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[50]	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[51] la cerveza (SPN 2203.00.00.00) se encontraba sujeta al Sistema Específico, Literal B del Nuevo Apéndice IV. Mediante el Decreto Supremo N° 014-2024-EF[52], se estableció en S/2,41 por litro hasta el 30.06.2024 el ISC aplicable a la cerveza.

Posteriormente, mediante el Decreto Supremo N° 115-2024-EF[53] 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 (S/ 5 150) fue equivalente a un ISC de S/ 2,42 por litro. En el año 2025, dicho porcentaje de la UIT (S/ 5 350) fue equivalente a S/ 2,514 por litro.

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 2025 para este bien fue de S/ 2,48 por litro[54].

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 2025 para este bien es de S/ 0,38 por cigarrillo[55].

[48] Montos fijos actualizados con Resolución Ministerial N° 030-2024-EF/15, publicado el 30.01.2024, vigente a partir del 01.03.2025.
[49] Se modificó con Decreto Supremo N° 181-2019-EF, publicado el 15.06.2019.
[50] 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.
[51] Decreto Supremo N° 181-20109-EF publicado el 15.06.2019.
[52] Publicado el 20.02.2024.
[53] Publicado el 30.06.2024.
[54] Conforme a la RM N°030-2024-EF/15.
[55] Conforme a la Resolución Ministerial N° 012-2025-EF/15, publicada el 18.01.2025.

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[56]. 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[57] aplicándose bajo el Sistema Específico. El monto fijo aplicable en el 2025 a este bien es S/ 0,32 por unidad[58].

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%
Apuestas deportivas a distancia[58]	1%
Juegos a distancia[59]	1%

[56] Decreto Supremo N° 181-2019-EF publicado el 15.06.2019.
[57] Decreto Supremo N° 181-2019-EF publicado el 15.06.2019.
[58] Conforme a la Resolución Ministerial N° 012-2025-EF/15.
[59] Decreto Supremo N° 008-2025-EF publicado el 19.01.2025. Desde el 20.01.2025 hasta el 30.06.2025 la tasa del ISC fue de 0,3%, a partir del 01.07.2025 rige la tasa del ISC de 1%.

Cuadro N° 8
ISC a las máquinas tragamonedas y juegos de casino[60]

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

De conformidad con lo establecido por la Ley N° 31557[61] y el Decreto Legislativo N° 1644[62] a partir del 1 de enero de 2025, los juegos a distancia y apuestas deportivas a distancia se encuentran gravados con el ISC con una tasa de 1% sobre el valor de la apuesta. Para tal efecto, se entiende como apuesta todo dinero o bonificación valorizada en dinero aplicado en el juego a distancia o apuesta deportiva a distancia. Son sujetos del impuesto las entidades organizadoras y titulares de autorizaciones. En el caso de los juegos a distancia y apuestas deportivas a distancia desarrollados en plataformas tecnológicas explotadas por personas jurídicas constituidas en el exterior (PJE), titulares de una autorización concedida por la autoridad competente, los jugadores son sujetos del impuesto en calidad de contribuyentes.

En virtud del Decreto Supremo N° 008-2025-EF[63], Decreto Supremo que modifica el Nuevo Apéndice IV del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo, desde el 20 de enero de 2025 hasta el 30 de junio de 2025, se aplicó de manera temporal la tasa de 0,3% para determinar el ISC a los juegos a distancia y apuestas deportivas a distancia; siendo que, a partir del 1 de julio de 2025 la tasa es de 1%.

2. PRESIÓN TRIBUTARIA DEL GOBIERNO GENERAL[64]

Los ingresos provenientes de los recursos que conforman el sistema tributario peruano ascendieron en 2025 a S/ 202 438 millones, cifra que representa una presión tributaria del Gobierno General de 16,7% del PBI.

De total recaudado, S/ 175 156 millones corresponden a los ingresos tributarios del Gobierno Central y a las transferencias de impuestos nacionales; S/ 21 686 millones a las contribuciones sociales a EsSalud y la ONP; S/ 5 377 millones a los ingresos de los gobiernos locales; y, S/ 219 millones a los ingresos de los gobiernos regionales.

Los ingresos tributarios del Gobierno Central son recaudados principalmente por la SUNAT e incluyen, entre otros, el Impuesto a la Renta, el Impuesto General a las Ventas y el Impuesto Selectivo al Consumo.

Cuadro N° 9
Presión tributaria por gobiernos, 2025
(En % del PBI)

	Gobierno Central	Gobierno Central incluido contribuciones sociales	Gobiernos Locales	Gobiernos Regionales	Gobierno General
Presión tributaria	14,4	16,2	0,4	0,0	16,7

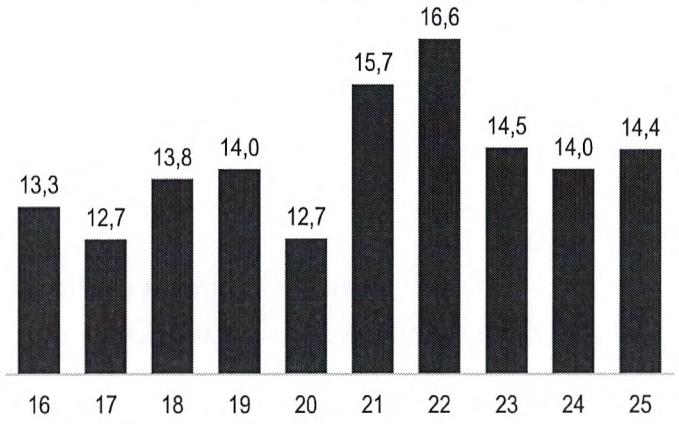
Fuente: MEF, SUNAT
Elaboración: MEF

[60] Decreto Legislativo N° 1419, publicado 13.09.2018.
[61] Publicada el 13.08.2022.
[62] Publicado el 13.09.2024.
[63] Publicado el 19.01.2025.
[64] Los datos del Producto Bruto Interno (PBI) en millones de S/ (código: PM04946AA) al 2025: 1 214 044,5. Fuente BCRP (última información disponible al 07.07.2026).

2.1 PRESIÓN TRIBUTARIA DEL GOBIERNO CENTRAL

Como se señaló previamente, en 2025 la presión tributaria del Gobierno Central (Ingresos Tributarios del Gobierno Central expresados en términos del PBI) fue de 14,4%, 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.

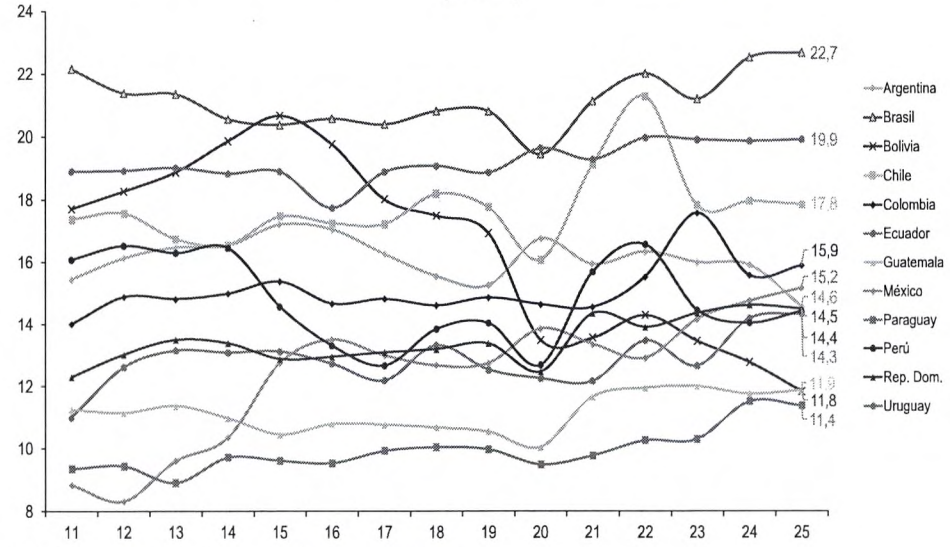
Gráfico N° 1
Ingresos Tributarios del Gobierno Central, 2016-2025
(% PBI)



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 Brasil, Uruguay, Chile, Colombia y Argentina tal como se aprecia en el Gráfico N° 2.

Gráfico N° 2
Evolución de los Ingresos Tributarios del Gobierno Central, 2011-2025
(% PBI)

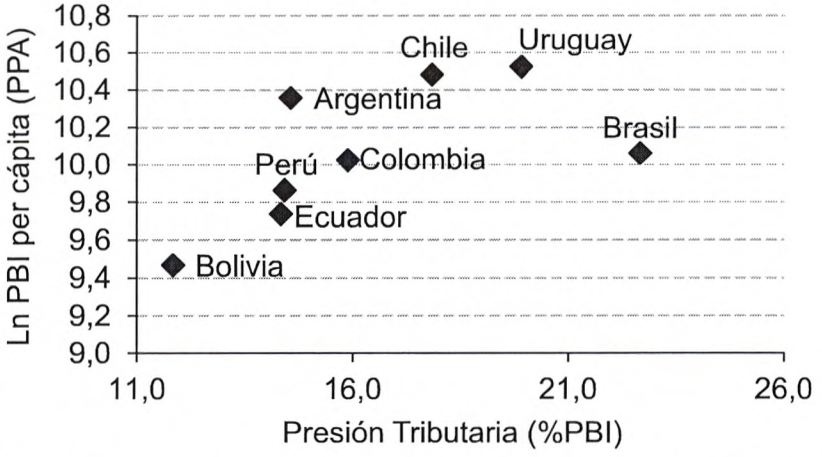


Nota: Información actualizada al 08 de junio de 2026.
Fuente: Páginas Web oficiales de los países seleccionados.
Elaboración: DGPIP-MEF.

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 16%-22%. Por su parte, de acuerdo con la última información disponible, la presión tributaria del 2025 se ubica ligeramente por encima de Ecuador, pero se espera que su trayectoria se ubique en el punto medio.

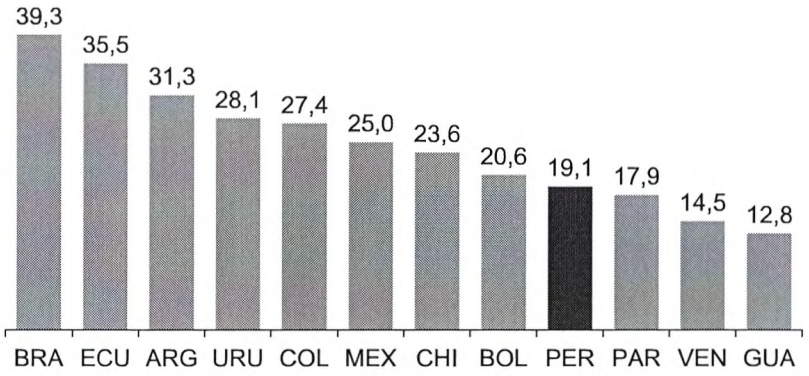
Gráfico N° 3
Presión Tributaria y PBI por habitante, 2025



Fuente: WEO Database April 2026 (FMI) y Páginas Web oficiales de los países seleccionados.
Elaboración: DGPIP-MEF.

De acuerdo con la muestra internacional del FMI[65], 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.

Gráfico N° 4
Ingresos del Gobierno General, 2025
(%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 algunos países corresponden a estimaciones con los últimos datos disponibles que tiene el FMI.
Fuentes:
ITGG: Metodología del WEO Database April 2026 - FMI.
Elaboración: DGPIP-MEF.

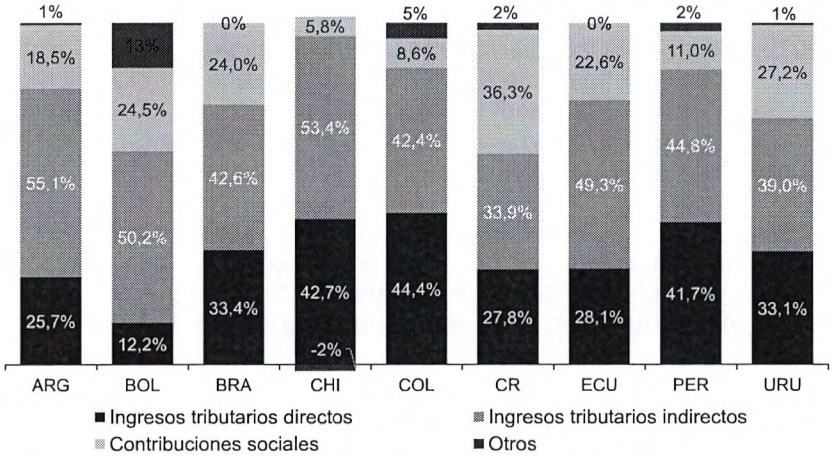
De otro lado, el Perú, al igual que la mayoría de los países de América Latina, presenta una predominancia de tributos indirectos[66] en sus ingresos. Esta situación

[65] WEO Database April 2026-FMI.
[66] 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

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.

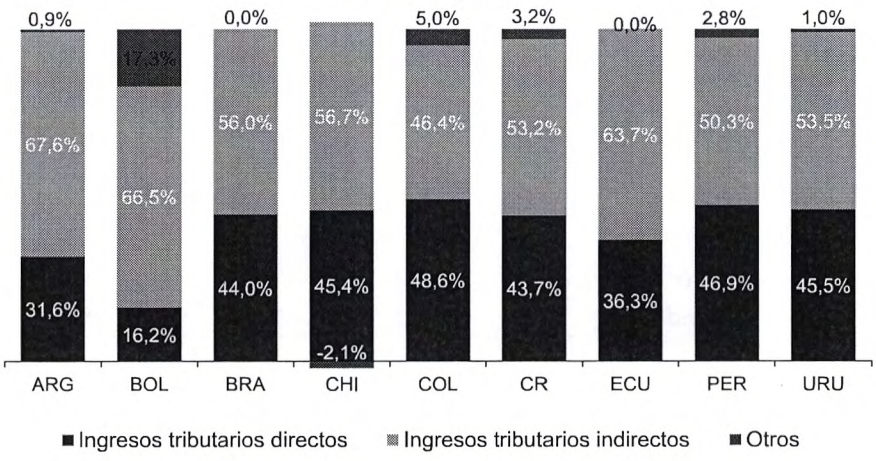
Así, en los Gráficos N° 5 y N° 6, se observa que, en los países presentados, en el 2025 la participación de los tributos indirectos se encontraba entre 33,9% y 55,1%, considerando las contribuciones sociales, siendo la participación promedio de 45,6%; mientras que, exceptuando las contribuciones, esta participación se encuentra entre 46,4% y 67,6%, siendo la participación promedio de 57,1%.

Gráfico N° 5
Estructura de la Presión Tributaria con Contribuciones Sociales, 2025
(Participación %)



Fuente: "Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe" (CEPAL, 2026).
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, 2025
(Participación %)



Fuente: "Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe" (CEPAL, 2026).
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.

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.

Destacan Argentina, Chile y Bolivia con las más altas participaciones de los tributos indirectos, considerando contribuciones sociales (55,1%, 53,4% y 50,2%, respectivamente). Sin considerar las contribuciones sociales, los países con mayor participación de tributos indirectos son Argentina y Bolivia (67,6% y 66,5%, respectivamente). En el Perú, la participación de los tributos indirectos es de 44,8% y 50,3%, con y sin contribuciones sociales, respectivamente.

II. INGRESOS TRIBUTARIOS DEL GOBIERNO NACIONAL

1. COYUNTURA MACROECONÓMICA 2025[67]

Sector Real

En 2025, la economía mundial registró un crecimiento real de 3,4%, igual al registrado en 2024. Este desempeño se dio en un contexto marcado por el aumento de las tensiones comerciales, incluidas las medidas arancelarias de EE.UU. y la disputa con China por las exportaciones de minerales raros, así como por la persistencia de conflictos geopolíticos en Europa del Este y Medio Oriente.

En el caso de EE.UU., el crecimiento fue de 2,1%, por debajo del 2,8% del año anterior, en medio de la incertidumbre generada por las políticas de la nueva administración. La Eurozona, por su parte, logró un avance de 1,4%, impulsado principalmente por la recuperación de Alemania, que representa una cuarta parte del PBI del bloque, y el dinamismo de otras economías europeas. China mantuvo un crecimiento de 5,0%, en línea con el resultado de 2024. En conjunto, la evolución de la economía global refleja una trayectoria heterogénea, con desafíos persistentes que varían según la región (ver Cuadro N° 10).

Cuadro N° 10

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

(En %)

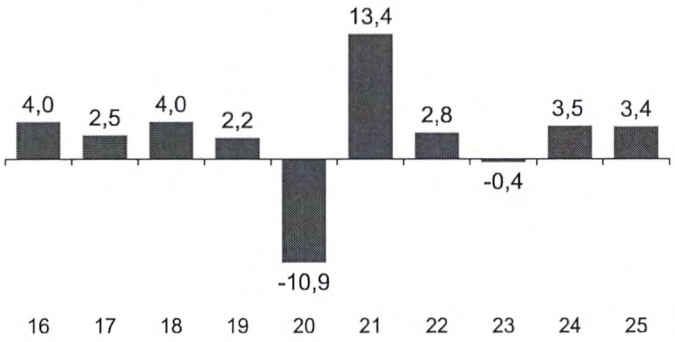
	2023	2024	2025
Estados Unidos	2,9	2,8	2,1
Eurozona	0,6	1,0	1,4
China	5,4	5,0	5,0
Chile	0,7	2,8	2,5
Colombia	0,8	1,5	2,6
México	3,1	1,4	0,6
Perú	**-0,4**	**3,5**	**3,4**
Mundo	**3,3**	**3,4**	**3,4**

Fuente: Memoria anual 2025 del BCRP.

A nivel local, el PBI del Perú creció 3,4%, tasa ligeramente menor a la de 2024 (3,5%), sustentado en el fortalecimiento del poder adquisitivo de los hogares (por una recuperación del mercado laboral formal y una inflación en el centro del rango meta), la recuperación de la confianza empresarial, condiciones crediticias favorables y términos de intercambio en máximos históricos.

[67] La información estadística proviene de los anexos de la Memoria 2025 publicada por el BCRP.

Gráfico N° 7
Producto Bruto Interno, 2016-2025
(Variación % real)



Fuente: BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En esa línea, la demanda interna alcanzó su mayor tasa desde 2013 (5,6%): el consumo privado aumentó 3,6%, respaldado por la solidez del mercado laboral, inflación en el rango meta y a condiciones de acceso al crédito favorables que permitió una mejora en el poder adquisitivo de los hogares; además, la inversión privada creció 10%, la mayor tasa desde 2012, en un entorno de confianza empresarial favorable y niveles altos de términos de intercambio; mientras que la inversión pública registró un crecimiento de 5,7%. En conjunto, estos factores configuraron un entorno macroeconómico estable que permitió al país mantener su crecimiento, aunque aún persisten desafíos importantes en materia de sostenibilidad fiscal.

Por su parte, las exportaciones crecieron un 4,7% en 2025, mientras que las importaciones lo hicieron en 12,6% debido a una mayor dinámica interna (ver Cuadro N° 11).

Cuadro N° 11
Producto Bruto Interno por tipo de gasto, 2023-2025

Concepto	Var. % real			Contribución al crecimiento del PBI (Puntos Porcentuales)		
	2023[1]	2024[1]	2025[1]	2023[1]	2024[1]	2025[1]
I. Demanda interna	**-1,1**	**4,0**	**5,6**	**-1,1**	**3,9**	**5,3**
a. Consumo privado	0,1	2,8	3,6	0,0	1,8	2,2
b. Consumo público	4,9	2,3	3,3	0,7	0,3	0,4
c. Inversión bruta interna	-8,1	9,2	13,1	-1,8	1,8	2,6
Inversión bruta fija	-4,5	5,6	9,0	-1,1	1,3	2,0
i. Privada	-6,1	3,3	10,0	-1,2	0,6	1,7
ii. Pública	2,4	14,7	5,7	0,1	0,7	0,3
II. Exportaciones [2/]	**4,0**	**6,7**	**4,7**	**1,1**	**1,8**	**1,3**
III. Importaciones [2/]	**0,9**	**8,5**	**12,6**	**0,2**	**2,0**	**2,9**
IV. PBI	**-0,4**	**3,5**	**3,4**	**-0,4**	**3,5**	**3,4**

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

A nivel de sectores económicos, se obtuvo un resultado similar al del año 2024. En las actividades primarias, resaltaron el sector agropecuario, que mantuvo su crecimiento por

ausencia de anomalías térmicas, y, el sector minería e hidrocarburos, cuyo crecimiento correspondió principalmente al incremento de producción. En el caso de las actividades no primarias, resalta el sector construcción por el avance de obras públicas y el crecimiento del mercado inmobiliario residencial.

Cuadro N° 12
Producto Bruto Interno por sectores productivos, 2023-2025
(Variación % real)

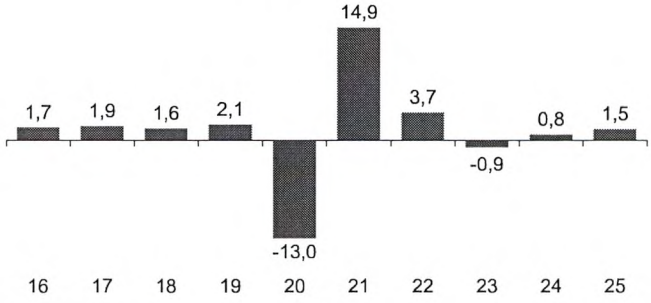
Sector	2023	2024	2025
Agropecuario	-2,0	5,6	4,8
- Agrícola	-3,3	7,0	5,5
- Pecuario	0,1	3,1	3,4
Pesca	-21,2	27,2	2,9
Minería e hidrocarburos	9,4	3,0	1,4
- Minería metálica	10,9	3,2	1,8
- Hidrocarburos	0,7	2,1	-1,6
Manufactura	-6,5	4,6	2,7
- Procesadores recursos primarios	-2,3	8,3	4,6
- Manufactura no primaria	-8,0	3,3	2,0
Electricidad y agua	3,7	2,4	2,0
Construcción	-8,2	3,6	6,7
Comercio	2,4	3,0	3,6
Otros servicios	-0,3	3,1	3,6
PBI	**-0,4**	**3,5**	**3,4**

Nota: Información actualizada a mayo de 2026
Fuente: Memoria anual 2025 del BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Empleo

En 2025, el empleo nacional aumentó en 1,5%, se incrementó principalmente en los sectores primarios (agricultura, pesca y minería) y en menor medida en los sectores de construcción y comercio (Ver Gráfico N° 8).

Gráfico N° 8
Empleo nacional, 2016-2025
(Variación %)



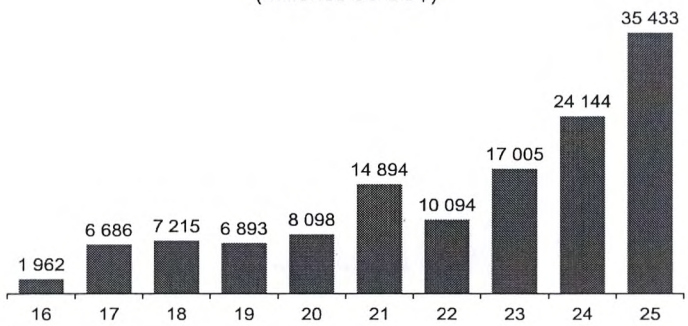
Fuente: BCRP- MEF.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Sector Externo

El superávit de la balanza comercial alcanzó los US$ 35 433 millones en 2025, con lo cual se registran diez años consecutivos de superávit. El resultado se debió principalmente al sostenido nivel de las exportaciones en 2025 (US$ 93 993 millones), explicado por el desempeño del sector tradicional en un contexto de elevadas

cotizaciones internacionales de los metales y un moderado crecimiento del volumen exportado. Las importaciones ascendieron a US$ 58 560 millones.

Gráfico N° 9
Balanza comercial, 2016-2025
(Millones de US$)



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

Tal como se señaló en el párrafo previo, en 2025 el resultado de las exportaciones FOB a nivel nominal superó a las importaciones como en años anteriores, ello incluso pese a las medidas comerciales adoptadas por EE.UU. El dinamismo de las exportaciones se debió principalmente al aumento de los productos no tradicionales, en especial agropecuarios y pesqueros. En los tradicionales, crecieron los envíos de harina de pescado, oro y zinc, aunque fueron contrarrestados por la caída en cobre, petróleo y gas natural. Las exportaciones de servicios siguieron recuperándose en 2025, impulsadas por el turismo y los servicios empresariales.

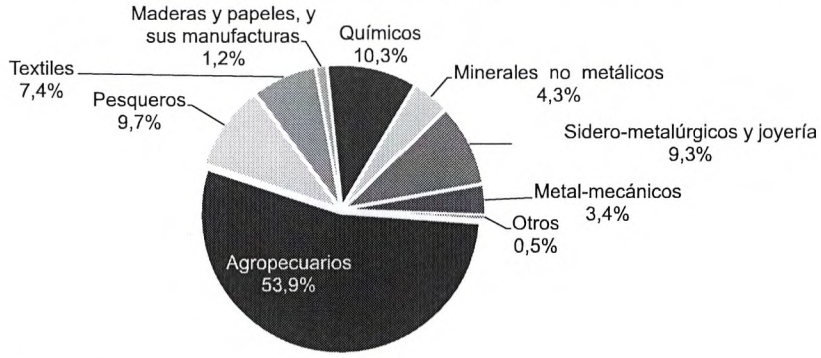
Respecto a las exportaciones tradicionales de minerales, estas presentaron un desempeño mixto en 2025. El cobre registró una disminución de 3,0% en volumen, a pesar del incremento en su precio, mientras que el oro, plomo y zinc sobresalieron por sus aumentos tanto en volumen como en valor. Mayor detalle en el Cuadro N° 13 y Gráfico N° 10.

Cuadro N° 13
Principales Exportaciones Tradicionales de Minerales - 2025

Mineral	Exportaciones	Volumen Exportado	Precio de Exportación
	Millones de US$	Var. %	Var. %
Cobre	28 922	-3,0%	26,8%
Estaño	1 155	7,1%	17,9%
Hierro	1 405	-24,3%	4,9%
Oro	23 313	3,5%	44,2%
Plata	184	-4,8%	50,3%
Plomo	3 313	14,9%	15,2%
Zinc	2 772	8,8%	11,5%

Fuente: BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

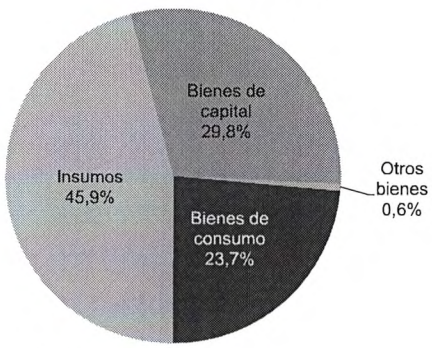
Gráfico N° 10
Exportaciones no tradicionales según sectores económicos, 2025
(Participación %)



Fuente: BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Por su parte, las importaciones de bienes crecieron en todos los rubros, destacando el aumento en bienes de consumo como autos y motos. También se expandieron los insumos industriales (hierro, acero, textiles, plásticos y concentrados de oro) junto con mayores adquisiciones de maquinaria para minería e industria. Las importaciones de servicios subieron por la mayor salida de residentes al exterior y la creciente demanda de servicios digitales, financieros y empresariales. Los insumos mantienen su participación mayoritaria (48,7% en 2024) ver Gráfico N° 11.

Gráfico N° 11
Importaciones, 2025
(Participación %)



Fuente: BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Inflación y Tipo de cambio[68]

En 2025, la inflación en Perú[69] se redujo nuevamente hasta alcanzar 1,51%, ubicándose así en el centro del rango meta del BCRP (2,00% +/-1%). El resultado se dio en un escenario en el que el alza de los precios de alimentos y energía fue contrarrestada por la disminución en los precios de combustibles y electricidad.

De otro lado, si bien el tipo de cambio experimentó fluctuaciones durante el año, a diciembre de 2025, la moneda local se apreció frente al dólar estadounidense en 4,97%, debido al debilitamiento global del dólar, el aumento en el precio de los minerales, y, la

[68] Tipo de cambio promedio mensual interbancario.
[69] Índice de Precios al Consumidor de Lima Metropolitana

elevada oferta de dólares en el mercado cambiario por las mayores exportaciones en el sector minero.

Gráfico N° 12
Inflación, 2016-2025
(Variación %)

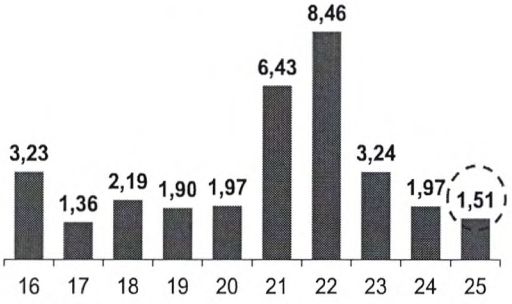
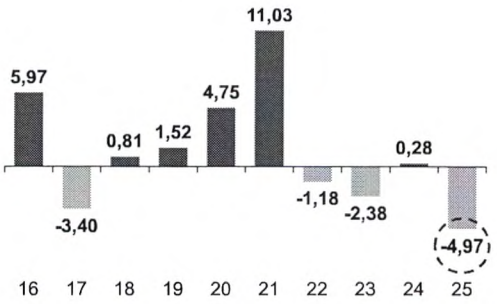


Gráfico N° 13
Tipo de cambio promedio mensual, 2016-2025
(Variación %)

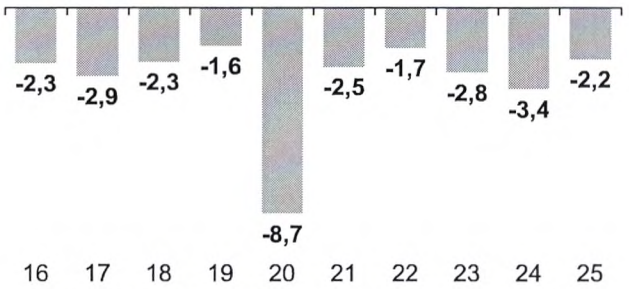


Fuente: BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Finanzas Públicas

En 2025, el Sector Público No Financiero presentó un déficit económico de 2,2% del PBI, menor en 1,2 pp. al del 2024. Este resultado respondió principalmente al incremento de los ingresos corrientes del gobierno asociado al dinamismo económico, los elevados precios de exportación, la regularización del impuesto a la renta, así como a un gasto no financiero relativamente moderado (ver Gráfico N° 14).

Gráfico N° 14
Resultado Económico del Sector Público No Financiero, 2016-2025
(% PBI)

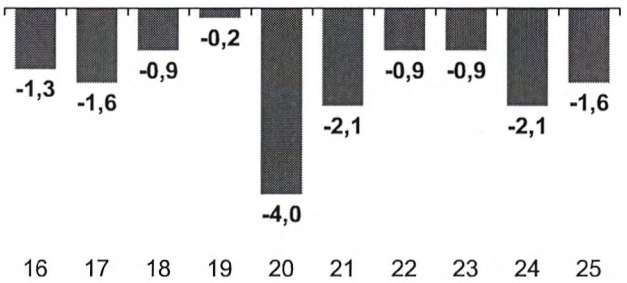


Fuente: BCRP - Memoria 2025.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En el 2025, el resultado primario estructural[70] registró un déficit de 1,6% respecto al PBI, menor en 0,5 pp. al registrado en 2024. Este resultado se debe principalmente al menor impulso del gasto no financiero, básicamente corriente y en menor medida, de capital.

[70] 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, ingresos y egresos extraordinarios de naturaleza transitoria, así como los intereses sobre la deuda pública, que reflejan decisiones del pasado sobre la posición de pasivos del gobierno". (Memoria 2025)*

Gráfico N° 15
Resultado Primario Estructural del Sector Público No Financiero, 2016-2025
(% PBI)



Fuente: BCRP - Memoria 2025.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En conjunto, la evolución de la actividad económica, la demanda interna, el mercado laboral y las condiciones externas durante 2025 configuraron un entorno macroeconómico favorable para el desarrollo de las actividades productivas y comerciales del país. Este contexto constituye un elemento relevante para comprender el desempeño de los ingresos tributario analizado en las secciones siguientes.

2. MEDIDAS DE POLÍTICA TRIBUTARIA Y AMPLIACIÓN DE BASE TRIBUTARIA

En los últimos años, se han emitido un conjunto de normas[71] 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 con efectos tributarios en el 2025:

Impuesto a la Renta

Descripción	Efecto sobre la recaudación
Ley N° 32539[72] Ley que prorroga los beneficios tributarios de la Ley N°30309 a la investigación científica, desarrollo e innovación tecnológicos.	Negativo
Decreto Supremo N° 017-2025-EF[73] Decreto Supremo que modifica el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta con relación a la modificación de la definición de ETF establecida en el artículo 8-C del citado reglamento.	Positivo
Decreto Supremo N° 018-2025-EF[74] Decreto Supremo que modifica el Reglamento del Decreto Legislativo N° 1535 que regula la calificación de los sujetos que deben cumplir obligaciones administradas y/o recaudadas por la SUNAT.	Positivo
Decreto Supremo N° 021-2025-EF[75] Decreto Supremo que modifica el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta con la finalidad de establecer las disposiciones reglamentarias necesarias para el cumplimiento de la obligación de efectuar pagos a cuenta del citado impuesto a cargo de la persona natural, sucesión indivisa o sociedad conyugal que optó por	Positivo

[71] 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
[72] Publicada el 31.12.2025.
73 Publicado el 12.2.2025.
74 Publicado el 14.2.2025.
75 Publicado el 16.2.2025.

tributar como tal, domiciliada en el país, que perciba rentas de segunda categoría por las enajenaciones indirectas.	
Decreto Supremo N° 210-2025-EF[76] Decreto Supremo que modifica el Reglamento de la Ley N° 31969, Ley que impulsa la competitividad y el empleo en los sectores textil, confecciones, agrario y riego, agroexportador y agroindustrial y fomenta su reactivación económica aprobado mediante Decreto Supremo N° 140-2024-EF.	Negativo
Decreto Supremo N° 274-2025-EF[77] Decreto Supremo que aprueba el Reglamento de la Ley N° 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 en lo relativo al crédito tributario por inversión y el gasto por donaciones y contribuciones.	Negativo
Decreto Supremo N° 288-2025-EF[78] Decreto Supremo que aprueba el Reglamento que regula el establecimiento de cursos de capacitación como medida preventiva para las microempresas en el marco de la potestad sancionadora de la SUNAT.	Negativo
Decreto Supremo N° 302-2025-EF[79] Decreto Supremo que modifica el Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta con la finalidad de establecer las disposiciones reglamentarias necesarias para la aplicación de los métodos de valoración señalados en el numeral 7) del inciso e) del artículo 32-A de la Ley del Impuesto a la Renta, modificado por el Decreto Legislativo Nº 1663.	Positivo
Decreto Supremo N° 303-2025-EF[80] Decreto Supremo que aprueba las normas para la realización de la comparecencia remota ante la SUNAT y las relacionadas a las condiciones en que se otorgan los perfiles de acceso al sistema de procesamiento electrónico de datos con el que el deudor tributario registra sus operaciones contables y modifica el Reglamento del Procedimiento de Fiscalización de la SUNAT para adecuarlos a la posibilidad de requerir dichos perfiles.	Positivo

Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo

Descripción	Efecto sobre la recaudación
Ley Nº 31543[81] Ley que modifica el Artículo 20 de la Ley 27688, Ley de Zona Franca y Comercial de Tacna.	Negativo
Ley N° 31557[82] Ley que regula la explotación de los juegos a distancia y apuestas deportivas a distancia y normas modificatorias.	Positivo
Ley N° 31893[83] Ley de medidas estratégicas y disposiciones económicas y tributarias para el fortalecimiento y posicionamiento del ecosistema del libro y de la lectura.	Negativo
Decreto Supremo N° 014-2024-EF[84] 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

76 Publicado el 3.10.2025.
77 Publicado el 27.11.2025.
78 Publicado el 6.12.2025.
79 Publicado el 17.12.2025.
80 Publicado el 17.12.2025.
81 Publicado el 04.08.2022.
82 Publicada el 13.08.2022.
83 Publicada el 11.10.2023.
84 Publicado el 20.02.2024.

Decreto Supremo N° 115-2024-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
Ley N° 32063[86] 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[87] 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[88] 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[89] 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[90] 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[91] 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[92] 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 otros.	Negativo
Decreto Supremo N° 008-2025-EF[93] Decreto Supremo que modifica el Nuevo Apéndice IV del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo en lo que respecta a la tasa del ISC a los juegos a distancia y apuestas deportivas a distancia.	Positivo
Decreto Supremo N° 065-2025-EF[94] Decreto Supremo que aprueba el Reglamento del reintegro tributario del Impuesto General a las Ventas dispuesto por la Ley N° 31666 Ley de Promoción y Fortalecimiento de la Acuicultura	Negativo

85 Publicada el 30.06.2024.
86 Publicada el 18.06.2024.
87 Publicada el 04.08.2024.
88 Publicada el 13.09.2024.
89 Publicado el 28.09.2024.
90 Publicada el 20.12.2024.
91 Publicada el 29.12.2024.
92 Publicado el 29.12.2024.
93 Publicado el 19.012025.
94 Publicado el 10.04.2025.

Ley N° 32317[95] Ley que precisa que el departamento de San Martín es sujeto del otorgamiento del beneficio del crédito fiscal especial del impuesto general a las ventas en el marco de lo dispuesto por la Ley N° 29742 Ley que deroga los Decretos Legislativos 977 y 978 y restituye la plena vigencia de la Ley N° 27037 Ley de promoción de la inversión en la Amazonía.	Negativo
Ley N° 32134[96] Ley que promueve la transformación productiva, competitiva y sostenible del sector agrario con protección social hacia la agricultura moderna.	Negativo
Ley N° 32540[97] Ley que prorroga la vigencia del Decreto de Urgencia 012-2019 que establece medidas para fortalecer la seguridad vial en la prestación del servicio de transporte público terrestre de carga y del transporte regular de personas de ámbito nacional.	Negativo
Ley N° 32542[98] Ley que modifica la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo para prorrogar la vigencia de sus Apéndices I y II.	Negativo

Impuesto al Patrimonio Vehicular

Descripción	Efecto sobre la recaudación
Resolución Ministerial N° 010-2025-EF/15[99] Aprobación de la Tabla de Valores referenciales de vehículos para efectos de determinar la base imponible del Impuesto al Patrimonio Vehicular correspondiente al ejercicio 2025.	Positivo
Decreto Legislativo N° 1520[100] 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[101] 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[102] 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[103] Decreto Legislativo que modifica la Ley Tributación Municipal y la Ley de Regulación de Habilitaciones Urbanas y de Edificaciones. Modifica la Ley de	Positivo

95 Publicado el 01.05.2025.
96 Publicada el 10.09.2025.
97 Publicada el 31.12.2025.
98 Publicada el 31.12.2025.
99 Publicada el 15.01.2025.
100 Publicado el 31.12.2022.
101 Publicado el 29.12.2022.
102 Publicada el 10.08.2021.
103 Publicado el 31.12.2021.

Tributación Municipal a fin de simplificar la determinación del impuesto, optimizar los mecanismos de su cobranza; así como modificar la Ley de Regulación de Habilitaciones Urbanas y de Edificaciones, por consistencia legislativa.	
Decreto Legislativo N° 1557[104] 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[105] Decreto Legislativo que modifica la Norma VII del Título Preliminar del Código Tributario que regula las reglas generales para la dación de exoneraciones, incentivos o beneficios tributarios.	Positivo
Decreto Legislativo N° 1523[106] 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[107] 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[108] Decreto Legislativo que modifica el código tributario a fin de optimizar los procedimientos que permitan disminuir la litigiosidad.	Positivo
Decreto Legislativo N° 1532[109] Aprueban reglamento del procedimiento de atribución de la condición de sujeto sin capacidad operativa.	Positivo
Decreto Legislativo N° 1535[110] 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[111] 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[112] Ley que establece la libre disposición de los fondos de las cuentas de detracciones para fortalecer la capacidad financiera de las MYPE	Negativo

[104] Publicado el 19.05.2023.
[105] Publicado el 22.01.2022.
[106] Publicado el 18.02.2022.
[107] Publicado el 18.02.2022.
[108] Publicado el 03.03.2022.
[109] Publicado el 19.03.2022.
[110] Publicado el 19.03.2022.
[111] Publicado el 24.03.2022.
[112] Publicada el 21.10.2023.

Ley N° 31962[113] 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[114] Decreto Legislativo que aprueba el fraccionamiento especial de la deuda tributaria administrada por la SUNAT.	Positivo
Decreto Legislativo N° 1647[115] 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
Resolución Ministerial N°021-2025-EF/15[116] Aprobación de la Tabla de Valores Referenciales para efectos de determinar la base imponible del Impuesto a las Embarcaciones de Recreo correspondiente al año 2025.	Positivo

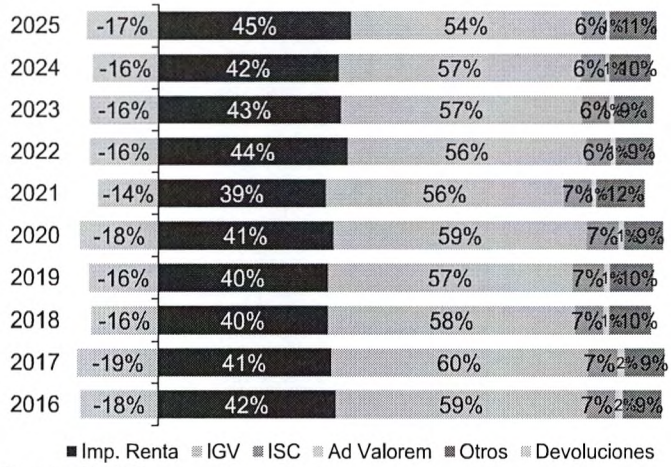
3. RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DEL AÑO 2025[117]

La recaudación de Ingresos Tributarios del Gobierno Central ascendió a S/ 175 156 millones en el 2025, registrando un aumento de 10,8% respecto al 2024 (var. real). Respecto a la estructura porcentual de la recaudación tributaria durante el 2025, destacaron las participaciones del IGV y del Impuesto a la Renta, que concentran la mayor parte de la recaudación: el 54% y 45%, 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 11%, mientras que las Devoluciones participaron con -17% (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 mantiene alrededor del 42%, este ha ido aumentado ligeramente y ha ganado peso relativo frente a los impuestos indirectos. Este cambio resulta positivo, considerando que, según la literatura[118,119], en América Latina suele predominar una estructura tributaria con alta dependencia de estos últimos, situación que resulta menos favorable desde una perspectiva de equidad, dado que dichos tributos no consideran la capacidad económica de los contribuyentes.

[113] Publicada el 19.12.2023.
[114] Publicado el 30.08.2024.
[115] Publicada el 13.09.2024.
[116] Publicada el 29.01.2025
[117] 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.
[118] FINEDUCA (2019), Justicia Tributaria en América Latina en Tiempos de Retroceso.
[119] OCDE (2017), OECD DEVELOPMENT CENTRE, Working Paper No. 338.

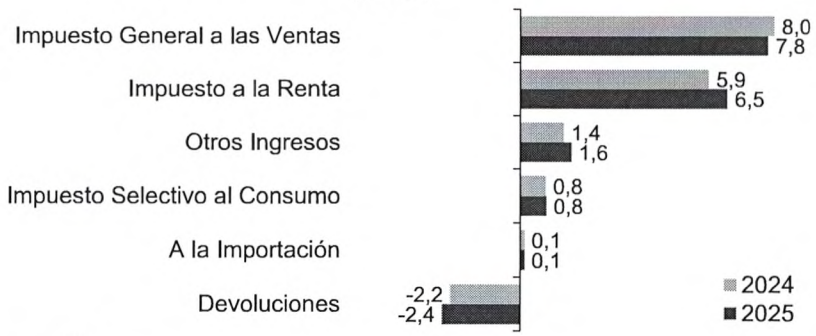
Gráfico N° 16
Estructura de los Ingresos del Gobierno Central por Impuestos, 2016-2025
(Participación %)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En el Gráfico N° 17, se observa que del 2024 al 2025, la presión del IGV se contrajo de 8,0% del PBI a 7,8%, contrario al IR que aumentó de 5,9% a 6,5% del PBI. Por su parte, la participación del ISC se mantuvo constante, al igual que los impuestos a la importación, mientras que Otros Ingresos pasaron de 1,4% a 1,6% del PBI. Finalmente, las Devoluciones se situaron de -2,2% a -2,4% del PBI.

Gráfico N° 17
Ingresos Tributarios del Gobierno Central, 2024-2025
(% PBI)

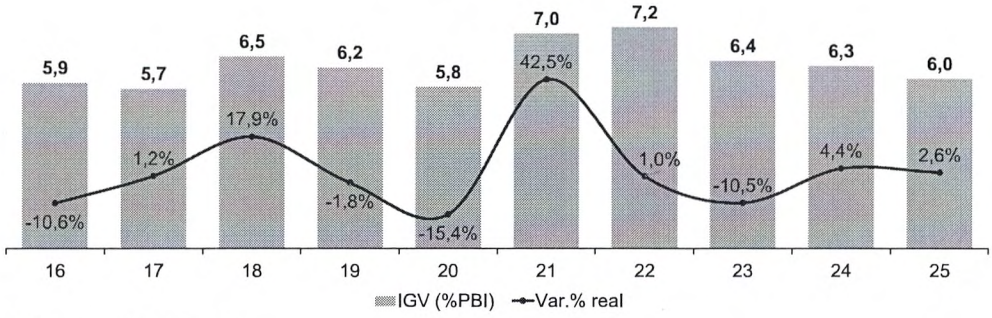


Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

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% real para luego recuperarse en 2024 con un crecimiento real de 4,4% y de 2,6% en el 2025, alcanzando el 6,0% del PBI, principalmente por la recuperación económica, como se puede apreciar en el Gráfico N° 18.

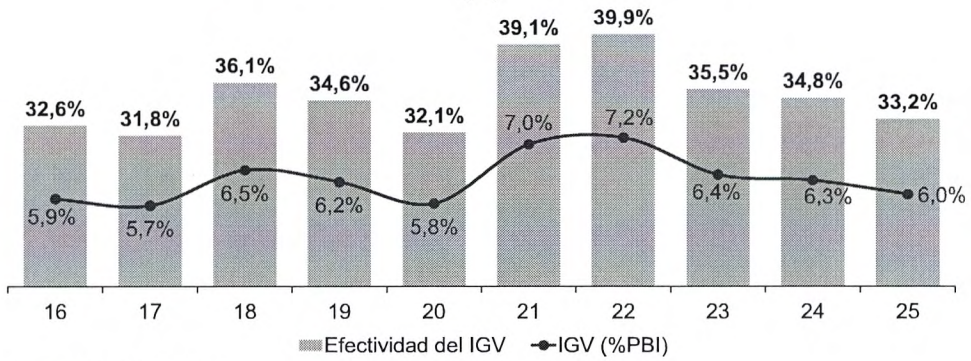
Gráfico N° 18
Impuesto General a las Ventas*, 2016-2025
(% PBI y Var. % Real)



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

La efectividad de la recaudación del IGV, definida como la proporción de la tasa efectiva respecto a la tasa nominal del IGV[120], ha registrado una tasa de 33,2% en 2025. 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. (Mayor detalle en el Gráfico N° 19).

Gráfico N° 19
Efectividad en la Recaudación del IGV, 2016-2025
(%)

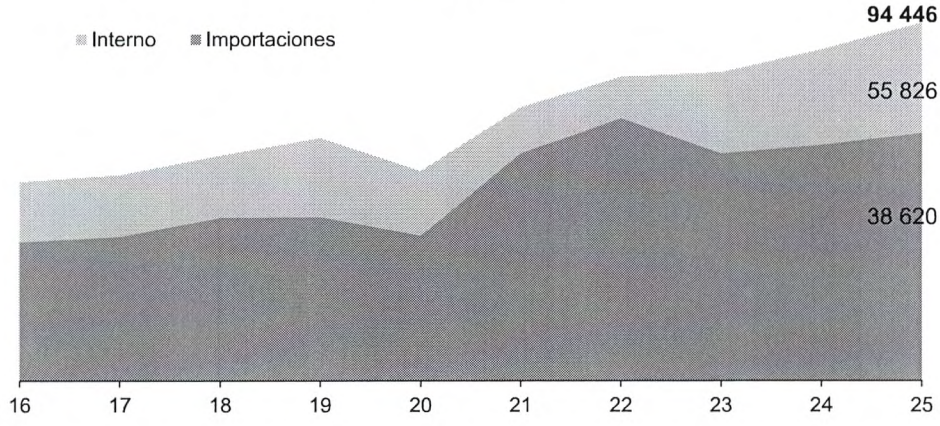


Fuente: SUNAT, BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En 2025, la recaudación del IGV ascendió a S/ 94 446 millones -sin considerar devoluciones- debido principalmente a la actividad económica interna, como se puede ver en el Gráfico N° 20.

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

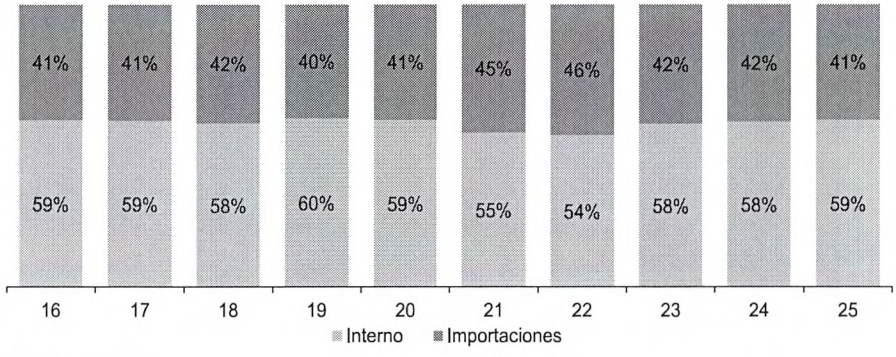
Gráfico N° 20
Evolución de la recaudación del IGV, 2016-2025
(Millones de Soles)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En 2025, la recaudación del IGV interno ascendió a S/ 55 826 millones (59% del total del IGV recaudado), una variación real de 6,5% más que lo registrado en 2024. Por su parte, la recaudación por el IGV importaciones ascendió a S/ 38 620 millones (41% del total del IGV recaudado), que en términos reales implica un incremento de 3,5% respecto al 2024 (ver Gráfico N° 21).

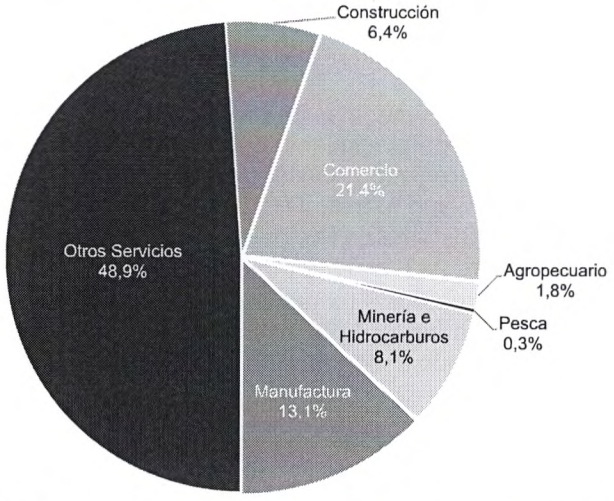
Gráfico N° 21
Recaudación IGV, 2016-2025
(Participación %)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

A nivel sectorial, la recaudación del IGV interno en 2025 provino en un 48,9% del rubro Otros Servicios, seguido del sector Comercio con una participación de 21,4%, el sector Manufactura con 13,1%, Minería e Hidrocarburos con 8,1%, construcción con 6,4%, y finalmente los sectores Agropecuario y Pesca con 1,8% y 0,3%, respectivamente (ver Gráfico N° 22).

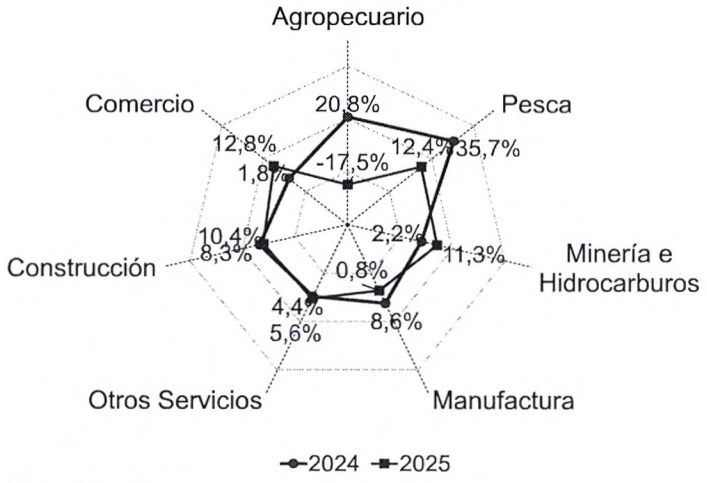
Gráfico N° 22
Recaudación sectorial de IGV interno, 2025
(Participación %)



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 2025, la recaudación del IGV interno mostró un desempeño menos dinámico que en 2024 en la mayoría de los sectores económicos. En 2024 destacaron, principalmente, los sectores Pesca (37,5%) y Agropecuario (20,8%), que registraron un fuerte crecimiento. Sin embargo, en 2025 el IGV del sector Pesca moderó su expansión a 12,4%, mientras que el correspondiente al sector Agropecuario registró una contracción de 17,5%. En contraste, se observa una mejora en la recaudación del IGV del sector Minería e Hidrocarburos, cuya tasa de crecimiento pasó de 2,2% en 2024 a 11,3% en 2025, así como en el sector Otros Servicios, que aumentó de 4,4% a 5,6%. Por el contrario, el sector Manufactura desaceleró significativamente su crecimiento, al pasar de 8,6% en 2024 a apenas 0,8% en 2025.

Gráfico N° 23
IGV Interno por Sectores, 2024-2025
(Variación % real)

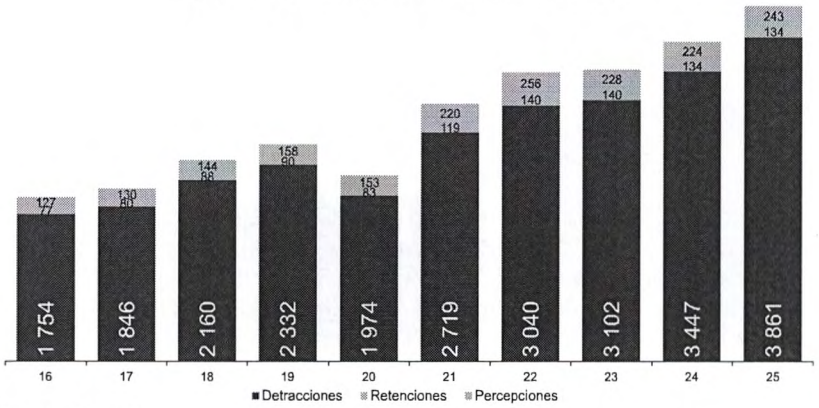


Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Cabe señalar que, de acuerdo con la información remitida por la SUNAT, en el 2025 se recaudó de los Principales Contribuyentes (PRICOS) por concepto del IGV Interno S/ 43 542 millones (+2,1% en términos reales), mientras que los Medianos y Pequeños Contribuyentes (MEPECOS) contribuyeron con S/ 12 285 millones (+25,5% que lo registrado el año previo).

En lo referente a las medidas de ampliación de base tributaria (Gráfico N° 24), en el 2025, se observó un crecimiento en cada uno de los sistemas: el Sistema de Pagos de Detracciones registró depósitos en las cuentas de los proveedores por S/ 3 861 millones en promedio mensual (10,4% más que en el 2024, en términos reales). Por otro lado, en el Sistema de Pagos de Percepciones se percibieron S/ 2 914 millones en el 2025 (S/ 243 millones mensuales en promedio) lo que representó un incremento real de 6,9% respecto del 2024, mientras que el Sistema de Pagos de Retenciones recaudó S/ 1 602 millones (S/ 134 millones mensuales en promedio en el 2025), registrando una reducción real de 2,1% respecto a lo recaudado en el 2024.

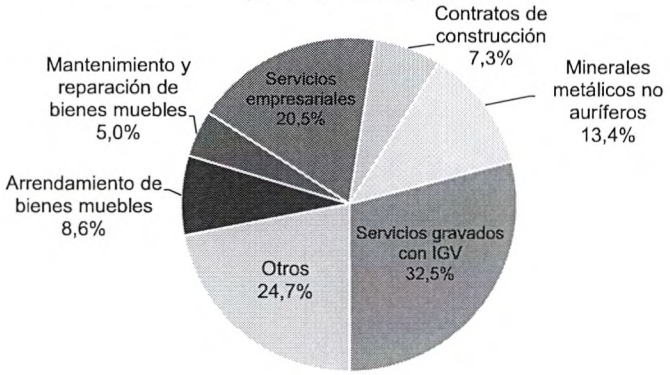
Gráfico N° 24
Medidas de Ampliación de Base Tributaria, 2016-2025
(Promedio mensual en millones de Soles)



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 32,5% del total. Del mismo modo, resaltaron servicios empresariales y minerales metálicos no auríferos, con el 20,5% y el 13,4%, respectivamente. Mayor detalle en el Gráfico N° 25.

Gráfico N° 25
Ampliación de la base tributaria: Detracciones, 2025
(Participación %)

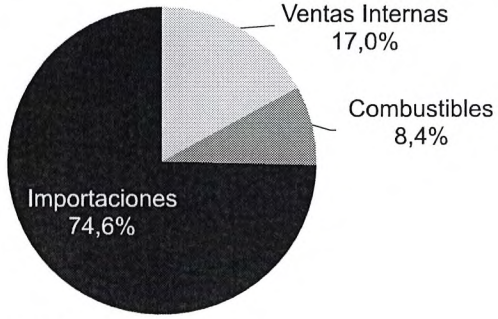


Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Adicionalmente, en el 2025, las percepciones de ventas internas ascendieron a S/ 496 millones y las percepciones de importaciones ascendieron a S/ 2 174 millones. Por su parte, las percepciones a los combustibles fueron de S/ 244 millones.

De esta manera, a nivel de participación porcentual, el rubro de percepciones a la importación fue el más representativo, con un 74,6% del total en 2025, seguido por las percepciones a las ventas internas que explicaron el 17,0% y, finalmente, el rubro percepciones a los combustibles representó el 8,4% del total recaudado por este sistema, tal como se puede observar en el siguiente gráfico:

Gráfico N° 26
Ampliación de la base tributaria: Percepciones, 2025
(Participación %)

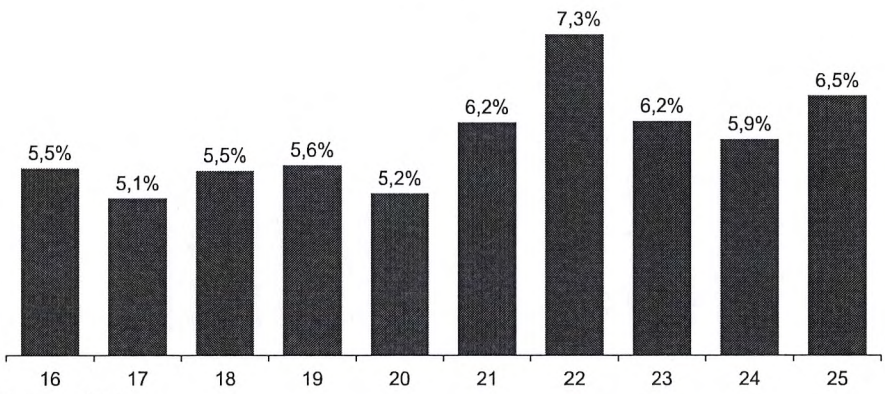


Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

3.2 IMPUESTO A LA RENTA

Durante el 2025, se recaudó por concepto del Impuesto a la Renta un total de S/ 79 012 millones, lo que significó un aumento de 18,4% en términos reales y representó una presión tributaria de 6,5%, 0,6 pp. más que el año anterior, tal como se presenta a continuación:

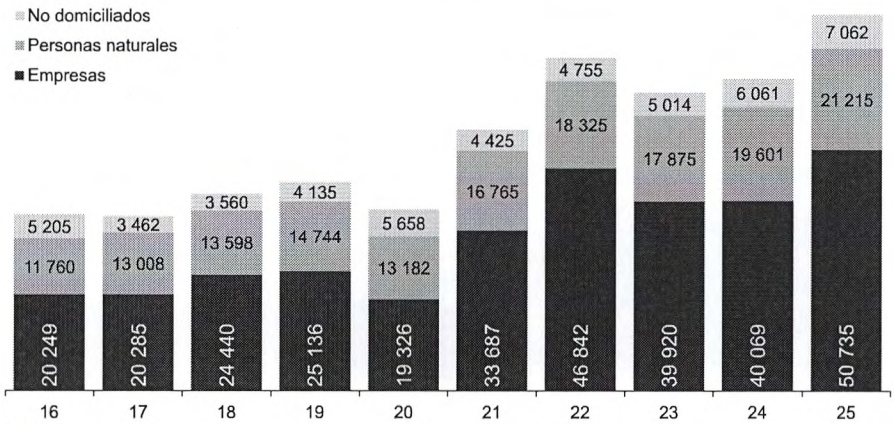
Gráfico N° 27
Impuesto a la Renta, 2016-2025
(% PBI)



Fuente: SUNAT
Elaboración: DGPIP-MEF

La mayor contribución al crecimiento del Impuesto a la Renta durante el periodo 2016-2025 provino de las empresas; siendo su participación de 64,2% en el 2025, seguido del 26,8% de aporte de las rentas de las personas naturales y, finalmente, de la participación del 8,9% de las rentas de los contribuyentes no domiciliados.

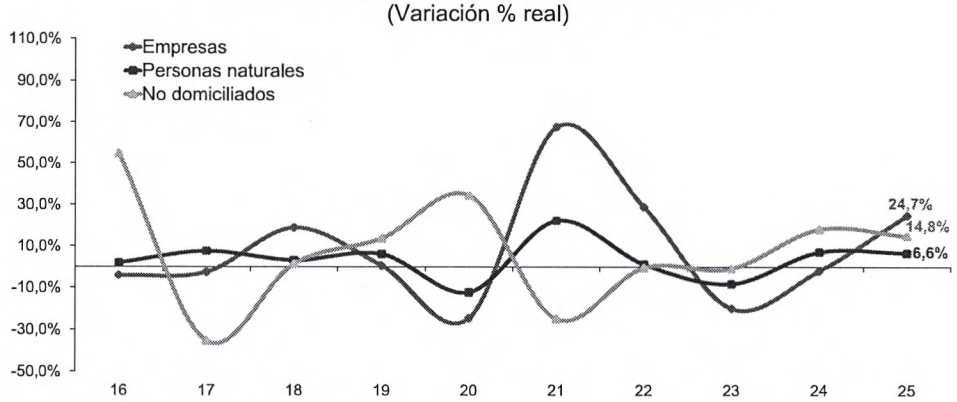
Gráfico N° 28
Recaudación por Impuesto a la Renta, 2016-2025
(Millones de Soles)



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 2025, el IR de las empresas registró una evolución ligeramente superior a la observada en las personas naturales y los no domiciliados. Así, la recaudación del IR empresarial se expandió en 24,7%, mientras que el IR proveniente de personas naturales y no domiciliados aumentó en 6,6% y 14,8%, respectivamente. (ver Gráfico N° 29).

Gráfico N° 29
Recaudación por Impuesto a la Renta, 2016-2025
(Variación % real)

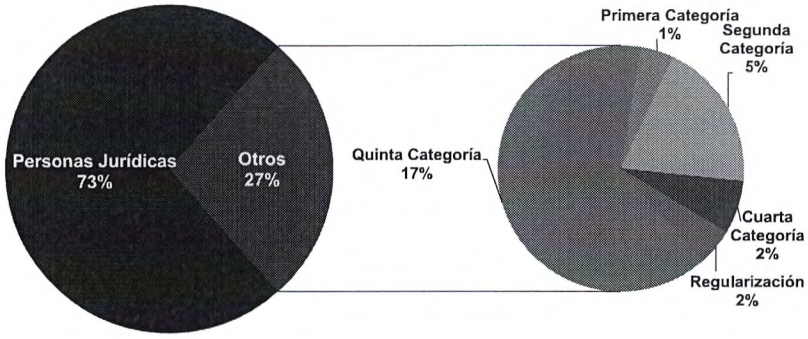


Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Dentro de la composición de la recaudación del IR por categorías en el 2025, resaltaron los pagos de contribuyentes domiciliados por IR de Tercera y Quinta Categoría. La recaudación proveniente del IR de Tercera Categoría[121] aumentó en 17,6% (var. Real) respecto del 2024, y ascendió a S/ 34 150 millones.

[121] Sin incluir regularización de personas jurídicas.

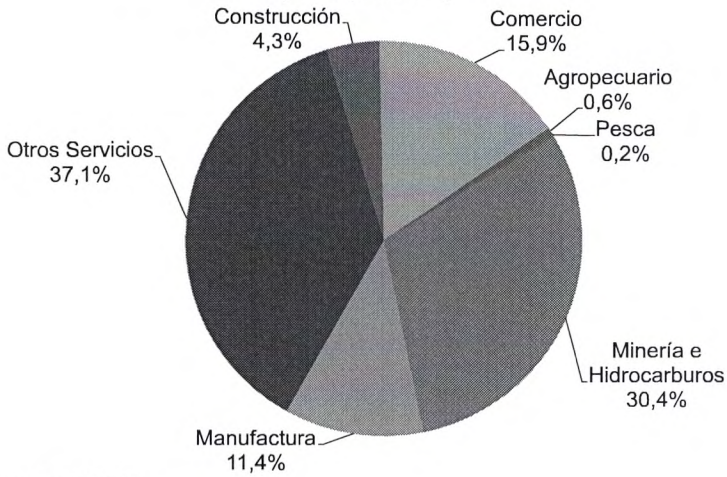
Gráfico N° 30
Estructura de la recaudación del IR, 2025
(Participación %)



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 2025 tuvo una similar participación respecto al año 2024. De esta manera, el sector Otros Servicios registró una participación de 37,1%, seguido del sector Minería e Hidrocarburos (30,4%), Comercio (15,9%), Manufactura (11,4%), Construcción (4,3%), Agropecuario (0,6%) y Pesca (0,2%).

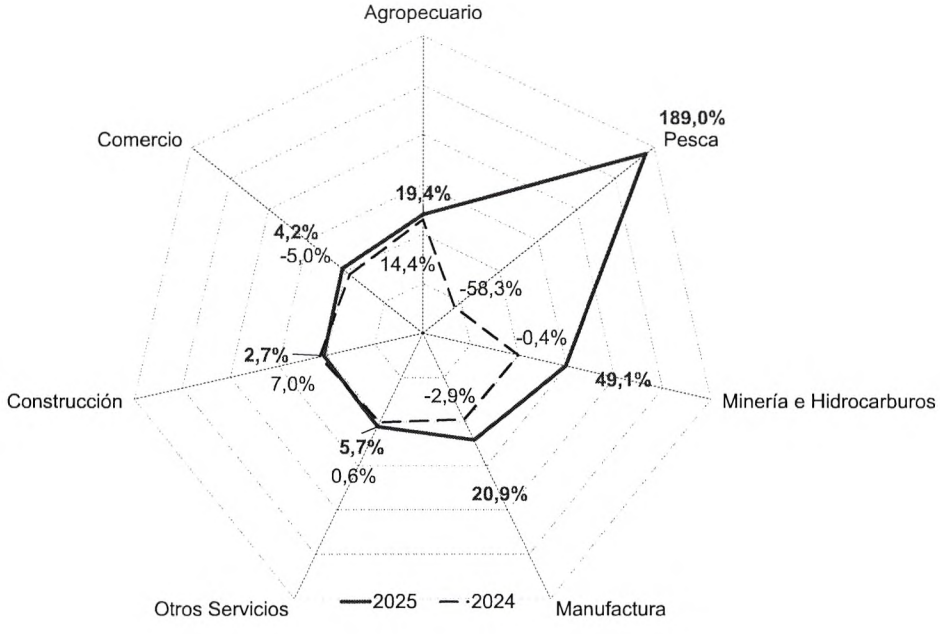
Gráfico N° 31
Pagos a cuenta de Tercera Categoría, 2025
(Participación %)



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, a diferencia del año previo, todos los sectores se encontraron en tramos positivos. Entre estos, resaltan la expansión de la Pesca en 189,0% y Minería e Hidrocarburos con 49,1%.

Gráfico N° 32
Pagos a cuenta de Tercera Categoría, 2024-2025
(Variación % real)

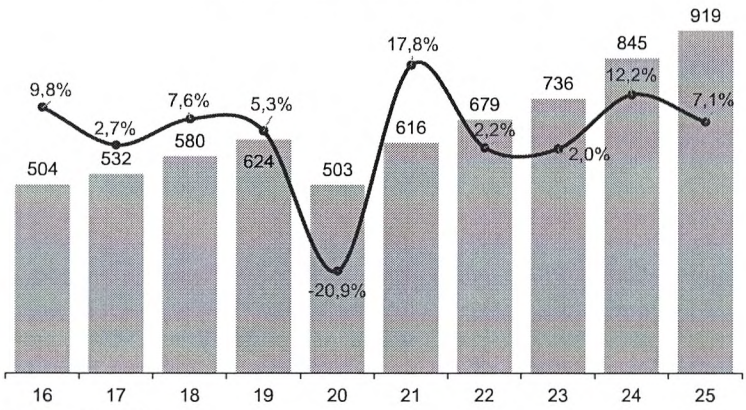


Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En el 2025, la recaudación correspondiente al Régimen MYPE Tributario ascendió a S/ 2 978 millones (0,2% del PBI), correspondiente a los pagos de 0,9 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/ 919 millones en 2025, registrando un crecimiento de 7,1% en términos reales respecto del 2024.

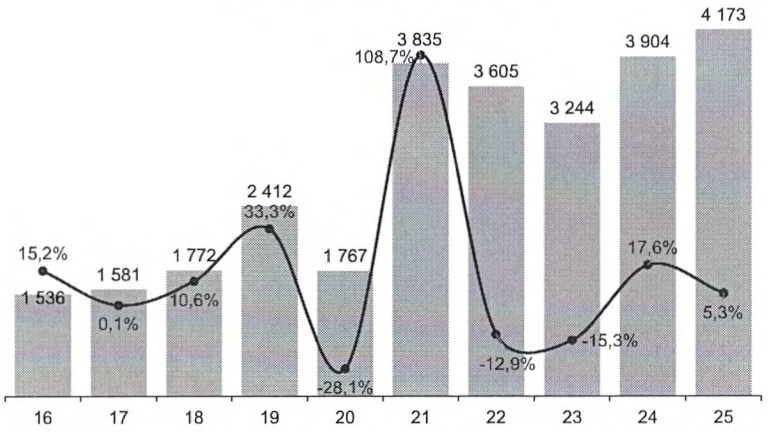
Gráfico N° 33
Impuesto a la Renta de Primera Categoría, 2016-2025
(En millones de S/ y Var. % real)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En 2025, la recaudación del IR de Segunda Categoría[122] ascendió a S/ 4 173 millones, lo que representó un crecimiento real de 5,3% respecto al 2024 (Ver Gráfico N° 34). Es importante mencionar que en 2025 se registraron S/ 254 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 2024 los pagos extraordinarios ascendieron a S/ 546 millones.

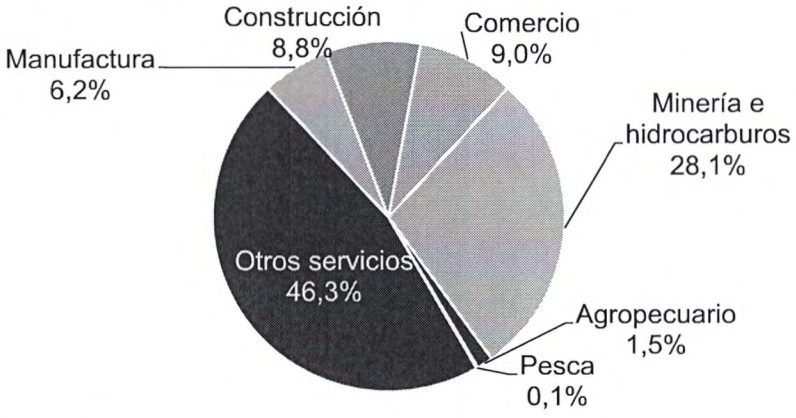
Gráfico N° 34
Impuesto a la Renta de Segunda Categoría, 2016-2025
(En millones de S/ y Var. % real)



Fuente: SUNAT
Elaboración: DGPIP-MEF

Los sectores económicos con los mayores pagos por IR de Segunda Categoría en el 2025 fueron Otros servicios (46,3%) y Minería e Hidrocarburos (28,1%), seguidos por Construcción (8,8%), Comercio (9,0%), Manufactura (6,2%), Agropecuario (1,5%) y Pesca (0,1%).

Gráfico N° 35
Recaudación IR de Segunda Categoría, 2025
(Participación %)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En cuanto a la recaudación por rentas de cuarta categoría (trabajadores independientes), en 2025 esta ascendió a S/ 1 466 millones con una variación real positiva de 6,2% en contraste al año previo. Cabe señalar que, respecto al 2024, el

[122] 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.

rubro "cuenta propia" creció en 26,7%, mientras que "cuenta terceros" avanzó en +4,6%. Ver Gráfico N° 36.

En términos de participación sectorial por rentas de cuarta, el sector Otros Servicios fue el más representativo, concentrado el 79,7% de la recaudación. Otros sectores importantes fueron Comercio (6,3%), Construcción (5,9%), Manufactura (4,6%), y Minería e hidrocarburos (2,3%). Por su parte, los sectores Agropecuario y Pesca concentraron juntos el 1,3% de la recaudación. Ver Gráfico N° 37.

Gráfico N° 36
Rentas de Cuarta Categoría, 2016-2025
(Millones de Soles y Variación % real)

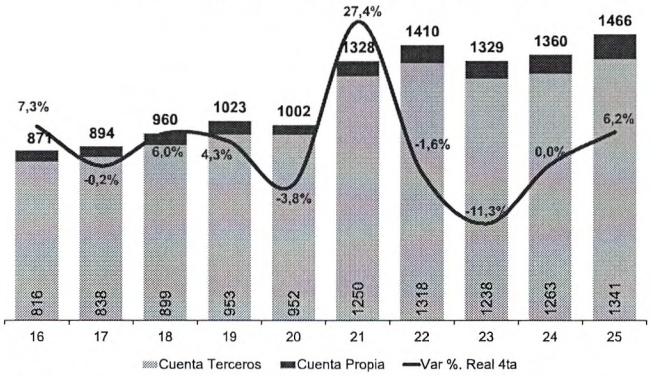
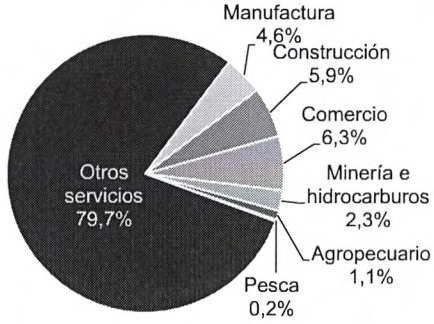


Gráfico N° 37
Recaudación IR Cuarta Categoría, 2025
(Participación %)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

De otro lado, en 2025 la recaudación del IR de quinta categoría (trabajadores dependientes) ascendió a S/ 13 618 millones, registrando una expansión de 5,7% en términos reales, respecto del 2024 (Ver Gráfico N° 38). Esta recaudación se concentró principalmente en el sector Otros Servicios (55,7%), seguido por el sector Minería e Hidrocarburos (17,4%), Comercio (10,9%), el sector Manufactura (10,5%) y el sector Construcción (3,7%). Cabe indicar que los sectores Pesca y Agropecuario en conjunto representaron el 1,9% del total de pagos.

Gráfico N° 38
Rentas de Quinta Categoría, 2016-2025
(Millones de Soles y Variación % real)

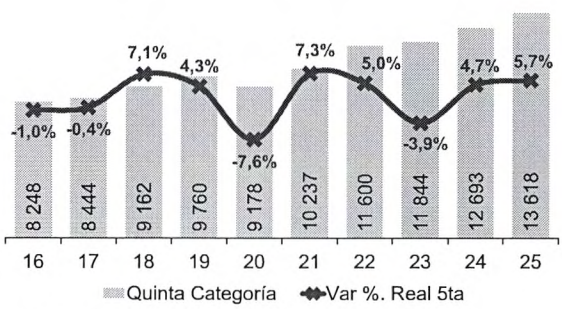
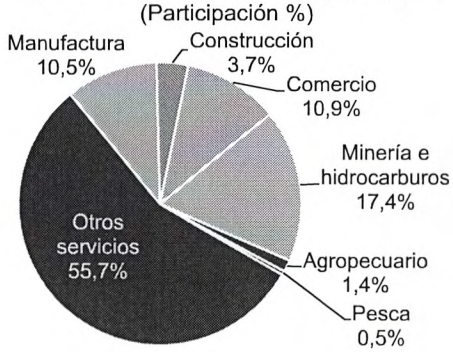


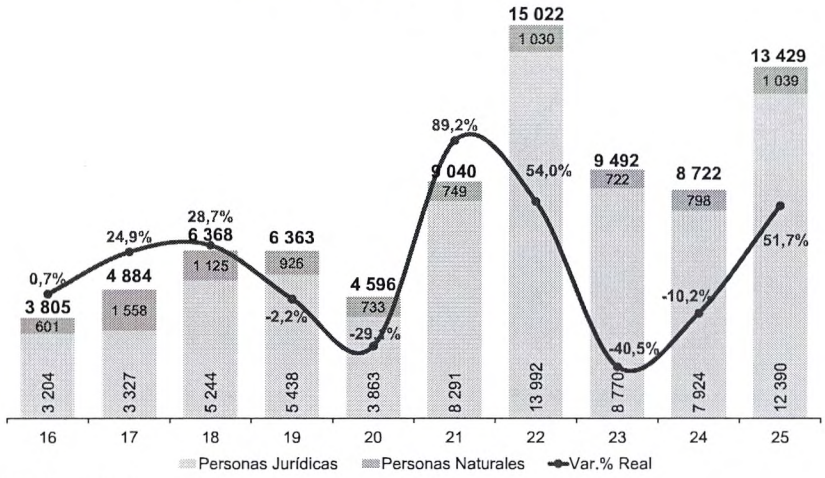
Gráfico N° 39
Recaudación IR Quinta Categoría, 2025
(Participación %)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Respecto a los pagos por Regularización del IR recibidos en el 2025, los cuales corresponden principalmente a las operaciones del ejercicio 2024, ascendieron a S/ 13 429 millones, representando un avance de 51,7% en términos reales respecto del año anterior. De este total, el 92,3% fue recaudado de las personas jurídicas (tercera categoría), es decir, S/ 12 390 millones.

Gráfico N° 40
Regularización de Impuesto a la Renta, 2016-2025
(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/ 1 039 millones en 2025. Asimismo, considerando la totalidad de la regularización del Impuesto a la Renta, incluidas las rentas empresariales, el resultado obtenido en 2025 fue 0,65 veces a lo registrado en 2024.

Cuadro N° 14
Regularización, 2025
(Millones de S/)

	Ene-Abr	**May-Dic**	**Total**
Otras rentas	160	879	1 039
Tercera Cat.	10 395	1 995	12 390
Total	**10 555**	**2 874**	**13 429**

Fuente: SUNAT
Elaboración: DGPIP-MEF.

Análisis del IR - Personas Naturales

La recaudación del IR de Personas Naturales (IRPN) ascendió a S/ 21 215 millones en el 2025, lo cual representó un aumento de 6,6% en términos reales respecto al año 2024. El IRPN representó 1,75% 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 como, del 1,75% del PBI que representa la recaudación por IRPN en 2025, 1,24% del PBI corresponden al IR del trabajo, 0,42% del PBI al IR del capital, y el restante 0,09% del PBI a la regularización por el IRPN.

Gráfico N° 41
Recaudación del IR de Personas Naturales[1/], 2016-2025
(Millones de S/ y Var. % real)

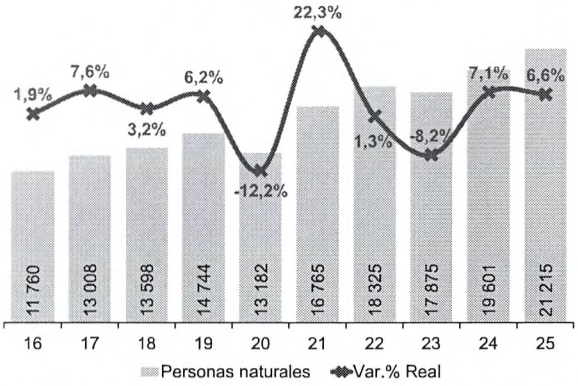
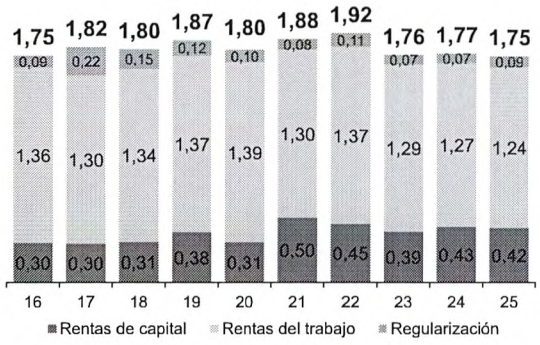


Gráfico N° 42
Recaudación del IR de Personas Naturales[1/], 2016-2025
(% del PBI)



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[123], 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%[124] de participación en cantidad de contribuyentes, dicho grupo a su vez acumuló el 74,9%[125] de los ingresos totales de rentas de personas naturales, rentas de trabajo y rentas de capital, en el 2021.

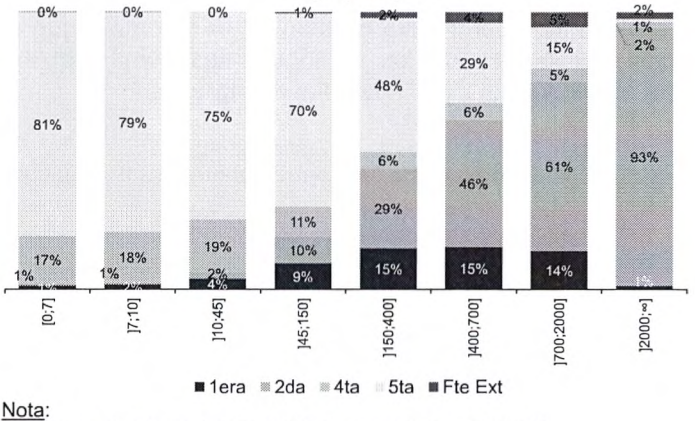
Cuadro N° 15
Rango de ingresos de rentas de personas naturales 2021
(Cantidad y miles de soles)

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

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

123 Se incluye rentas de primera, segunda, cuarta y quinta categoría, además de las rentas de fuente extranjera.
124 El equivalente a 2 010 442 personas naturales.
125 El equivalente a S/ 209 745,8 millones de soles.

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[126], 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[127], 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 regresivo pues la tasa es reducida (0% y 5%).

Por otro lado, en los siguientes gráficos se muestra la concentración de los contribuyentes y sus ingresos por rentas del trabajo según categorías, realizada con la información de declaraciones juradas de personas naturales por rentas de trabajo al 2022[128].

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

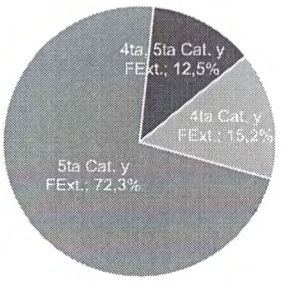
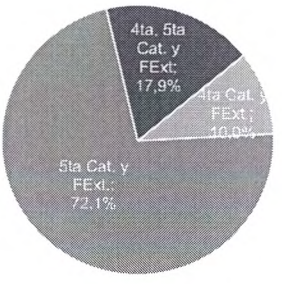


Gráfico N° 45
Ingresos según categoría, 2022
(Participación %)



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

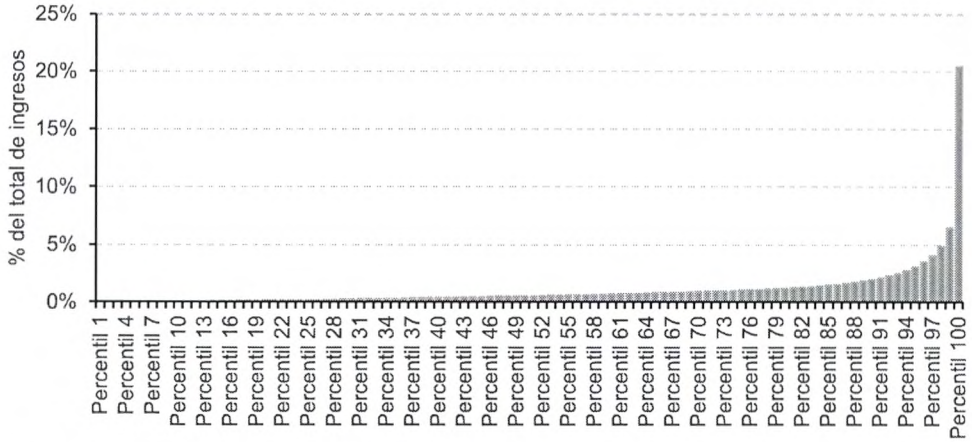
[126] De acuerdo con los artículos 23 y 24 de la Ley del IR, las rentas de primera y segunda categoría comprenden las originadas en el alquiler y venta de inmuebles, los intereses, los dividendos, la enajenación de acciones, las regalías, entre otros.

[127] 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).

[128] Última información desagregada disponible.

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.

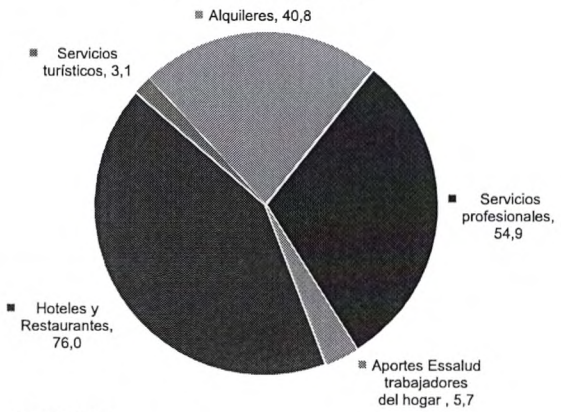
Gráfico N° 46
Distribución del ingreso de los contribuyentes del IR según percentiles, 2020



Nota: Incluye ingresos de primera, segunda, cuarta y quinta categoría, así como de fuente extranjera, corresponde a la última información disponible a este nivel de desagregación.
Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Respecto de la deducción adicional de hasta 3 UIT por gastos diversos, en el 2022[129], 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%.

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:

[129] La última información disponible.

- 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[130]. Cabe precisar que el FMI[131] 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 2025, la recaudación total[132] del ISC registró la suma de S/ 9 936 millones, un crecimiento de 9,8% respecto al 2024 en términos reales, explicado principalmente por el rubro Combustibles que pasó de S/ 3 215 millones en 2024 a S/ 3 745 millones en 2025. 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%.

Gráfico N° 48
Impuesto Selectivo al Consumo, 2016-2025
(Millones de S/ y var. % real)

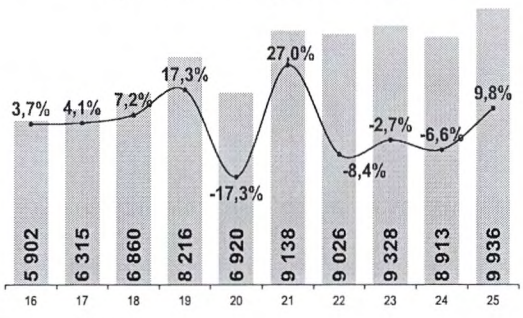
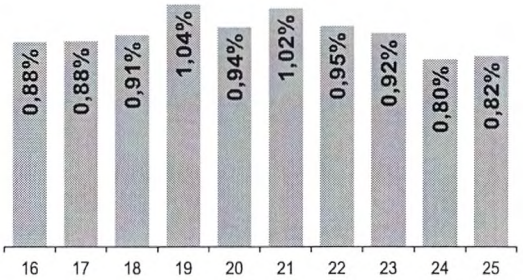


Gráfico N° 49
Impuesto Selectivo al Consumo,2016-2025
(% del PBI)



Fuente: SUNAT
Elaboración: DGPIP-MEF

En 2025, la participación del ISC aplicable a los combustibles y cervezas fue de 37,7% y 35,3%, respectivamente, que en conjunto alcanzaron un monto de S/ 7 251 millones. Los otros bienes y servicios afectos al ISC representaron el 27,0% de la recaudación.

[130] De acuerdo con lo establecido en el Decreto Legislativo N° 1381 y normas modificatorias.
[131] 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).
[132] Incluye ISC interno y externo.

Cuadro N° 16
ISC interno declarado e ISC importaciones, 2024-2025
(Millones de S/)

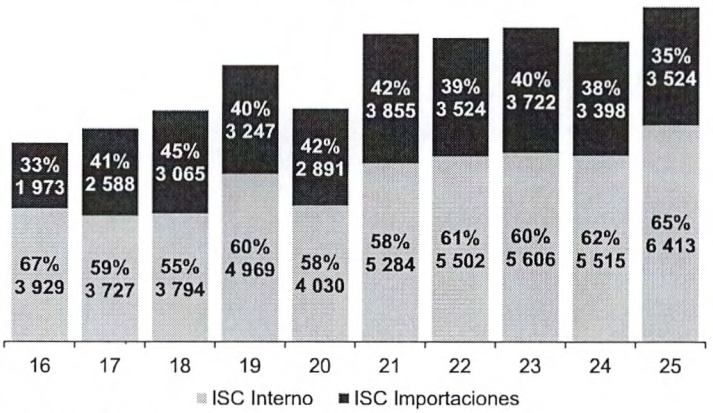
Bien / Servicio	2024	2025
Combustibles	3 215	3 745
Cervezas	3 384	3 506
Vehículos	540	645
Cigarrillos	228	267
Juegos de casino y máquinas tragamonedas	96	100
Otros	1 451	1 673
Total	**8 913**	**9 936**

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 2025, registró un monto de S/ 9 936 millones y la proporción entre el ISC interno y el ISC por importaciones se mantuvo similar a los últimos años: 65% y 35%, respectivamente. Ver Gráfico N° 50.

Gráfico N° 50
Recaudación total del Impuesto Selectivo al Consumo, 2016-2025
(Millones de S/ y participación %)

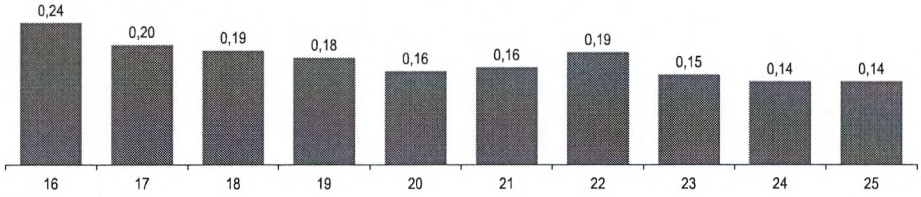


Fuente: SUNAT
Elaboración: DGPIP-MEF

3.4 DERECHOS A LA IMPORTACIÓN

En el 2025, la recaudación del impuesto a la importación (aranceles) ascendió a S/ 1 706 millones, lo cual significó un incremento de 7,9% en términos reales en comparación con el 2024. En términos del PBI, la recaudación por Impuestos a la Importación se ha venido reduciendo de 0,24% en el 2016 hasta llegar a representar 0,14% en el 2025.

Gráfico N° 51
Impuesto a la Importación, 2016-2025
(% PBI)

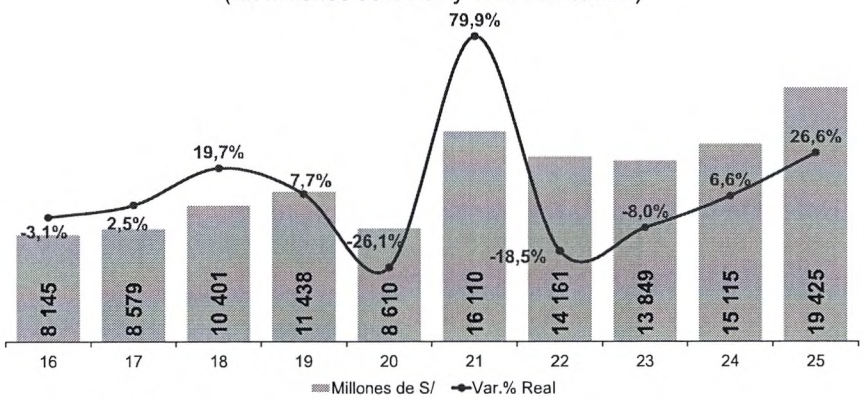


Fuente: SUNAT
Elaboración: DGPIP-MEF

3.5 OTROS INGRESOS

En 2025, la recaudación del rubro Otros ingresos[133] alcanzó los S/ 19 425 millones, registrando un aumento de 26,6% en términos reales respecto al año anterior, debido al incremento en el Impuesto a las Acciones del Estado, Fraccionamientos e Impuesto Especial a la Minería con una variación real de 135,4%; 16,0% y 36,9%, respectivamente. Asimismo, la mayor participación proviene de ingresos obtenidos por el Impuesto Temporal a los Activos Netos (38,7%), seguido de otros ingresos recaudados por la SUNAT (26%) y Fraccionamientos (21,3%).

Gráfico N° 52
Recaudación de Otros Ingresos, 2016-2025
(En millones de Soles y variación % real)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Respecto del ITAN, en 2025 alcanzó una recaudación de S/ 7 524 millones, con un incremento de 10,1% en términos reales respecto al año anterior; cabe mencionar que durante el 2025 se mantuvo la tasa de 0,4% vigente desde el 2009 en virtud del cronograma de rebaja publicado en el Decreto Legislativo N° 976 del 15 de marzo del 2007 (ver Gráficos N° 53 y N° 54).

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

Gráfico N° 53
Cronograma de Tasas del ITAN, 2008-2025
(En %)

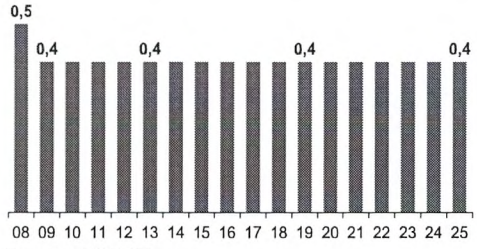
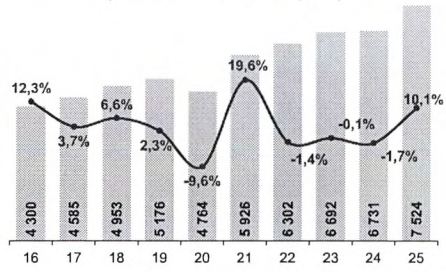


Gráfico N° 54
Recaudación del ITAN, 2016-2025
(Millones de Soles y %)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

En el caso de la recaudación por Fraccionamientos, durante el 2025 el monto recaudado por este concepto ascendió a S/ 4 146 millones, registrando un incremento en términos reales de 36,9% respecto al 2024, mientras que la recaudación por el Impuesto Especial a la Minería (IEM) registró un monto de S/ 1 724 millones con una variación real de 16,0%. (ver Gráficos N° 55 y N° 56).

Gráfico N° 55
Recaudación del Fraccionamiento, 2016-2025
(En Millones de Soles y en %)

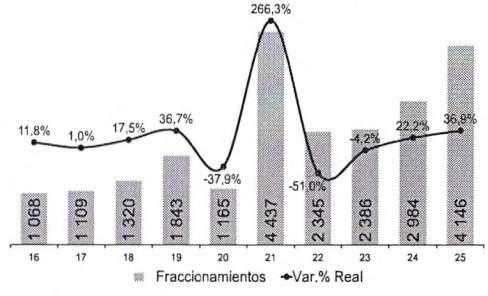


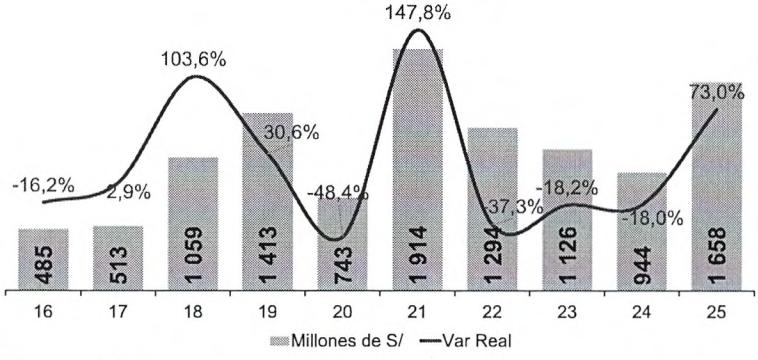
Gráfico N° 56
Recaudación del IEM, 2016-2025
(En Millones de Soles y en %)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Respecto de las multas, durante el 2025, el importe recaudado por este concepto ascendió a S/ 1 658 millones, registrando un incremento real de 73,0% respecto al 2024, tras tres años consecutivos de decrecimiento.

Gráfico N° 57
Multas, 2016-2025
(En millones de Soles y Var. % real)

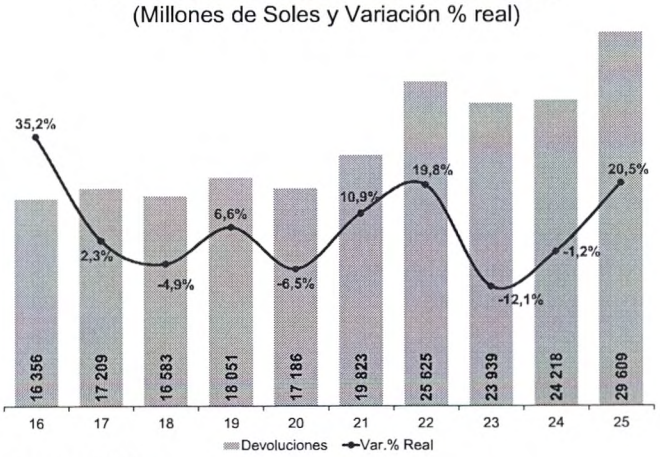


Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

3.6 DEVOLUCIONES DE IMPUESTOS

En 2025, las Devoluciones de Impuestos totalizaron S/ 29 609 millones, cifra que representó un incremento de 20,5% en términos reales respecto al año previo. En relación con sus componentes, las Devoluciones por Tributos Internos ascendieron a S/ 23 318 millones, registrando una variación real de +21,1%, explicado principalmente por las devoluciones por saldo a favor del exportador, que pasaron de S/ 17 084 millones en 2024 a S/ 19 899 millones en 2025 (+14,8% real); las devoluciones por pago en exceso o indebido, que pasaron de S/ 3 652 millones en 2024 a S/ 4 657 millones en 2025 (+25,6% real); y las devoluciones de oficio, que pasaron de S/ 506 millones en 2024 a S/ 1 567 millones en 2025 (+205,2% real). Durante el 2025, las Devoluciones por Tributos Internos representaron el 95,6% del total Devoluciones y las correspondientes a Tributos Aduaneros representaron solo el 4,4% de las mismas.

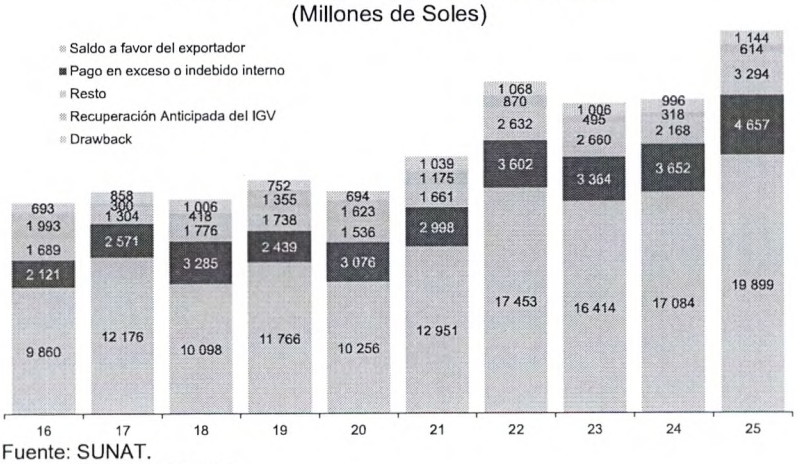
Gráfico N° 58
Evolución de las Devoluciones, 2016-2025
(Millones de Soles y Variación % real)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Además de los rubros mencionados, en devoluciones por Tributos Internos del 2025, destacan, en orden de participación, el régimen de percepciones con S/ 818 millones y el régimen de recuperación anticipada del IGV con S/ 614 millones. El resto de devoluciones por tributos internos sumaron S/ 762 millones (2,7% del total devuelto por tributos internos). Ver Gráfico N° 59.

Gráfico N° 59
Devoluciones de Impuestos, 2016-2025
(Millones de Soles)



Fuente: SUNAT.
Elaboración: DGPIP-MEF.

Por otro lado, en la devolución de los Tributos Aduaneros, el concepto de Drawback (Beneficio de Restitución Arancelaria) se incrementó en 13,2%; mientras que los rubros de Convenio Perú-Colombia y Ley Amazonía, y pago en exceso o indebido se redujeron en 13,9% y 24,0%, respectivamente. (Ver Cuadro N° 17).

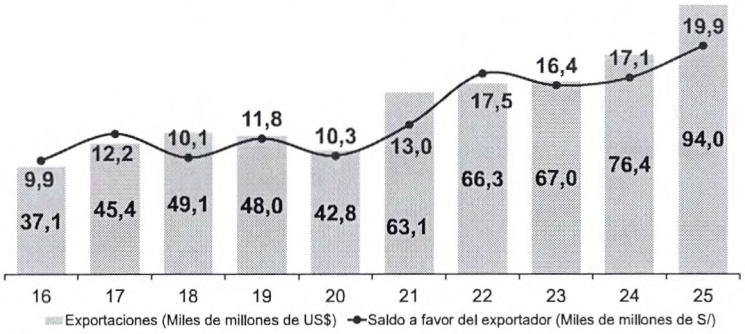
Cuadro N° 17
Devolución de tributos, 2024-2025
(En millones de Soles y Variación % real)

Concepto	2024	2025	Variación real (%)
Tributos Internos	**23 042**	**28 318**	**21,1**
Devolución por exportaciones	17 084	19 899	**14,8**
Régimen de Recuperación Anticipada IGV	318	614	**90,0**
Pago en exceso o indebido [1/]	3 652	4 657	**25,6**
Reintegro tributario	45	20	**-56,1**
Devolución de oficio	506	1 567	**205,2**
Donaciones	40	34	**-14,5**
Misiones Diplomáticas	6	8	**24,1**
Saldo Documentos Cancelatorios del Tesoro Público	3	0	**-97,3**
Régimen de Retenciones del IGV [2/]	270	215	**-21,6**
Régimen de Percepciones del IGV [3/]	777	818	**3,7**
Otros Sunat [4/]	340	485	**40,6**
Tributos Aduaneros	**1 176**	**1 291**	**8,1**
Benef. Restitución Arancelaria - Drawback	996	1 144	**13,2**
Convenio Perú-Colombia y Ley Amazonía [5/]	77	67	**-13,9**
Pago en exceso o indebido [6/]	104	80	**-24,0**
TOTAL	**24 218**	**29 609**	**20,5**
En % del PBI	**2,2%**	**2,4%**	

[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.

En 2025, las devoluciones por concepto de Saldo a Favor del Exportador representaron el 67,2% de las devoluciones totales y se incrementaron en 14,8% real respecto a 2024, ascendiendo a S/ 19,9 mil millones.

Gráfico N° 60
Saldo a Favor del Exportador vs. Exportaciones, 2016-2025
(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.

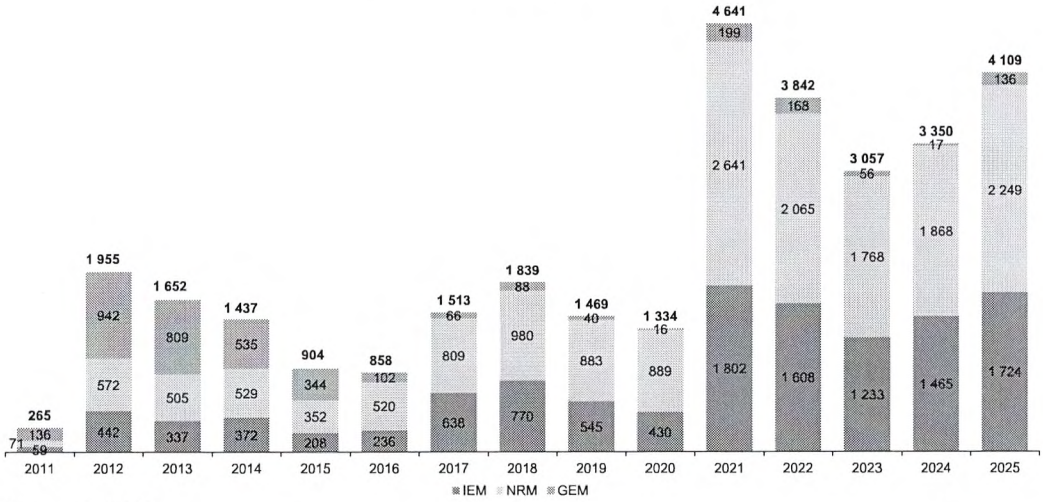
En el 2025, la recaudación por estos conceptos ascendió a S/ 4 109 millones, monto significativo y superior en S/ 2 641 millones al resultado de 2019 (S/ 1 469 millones); sin embargo, se ubica por debajo de lo registrado en 2021 (S/ 4 641 millones), el pico más alto de los últimos años, el cual fue explicado principalmente por el incremento de los precios internacionales de los metales, tal como lo señala el Marco Macroeconómico Multianual 2026-2029[134] 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 2025, el 54,7% es explicado por la NRM, el 42,0% por el IEM y el 3,3% 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.

[134] Marco Macroeconómico Multianual 2026-2029, 27 de agosto de 2025.
Ver más: https://www.mef.gob.pe/contenidos/pol_econ/marco_macro/IAPM_2022_2025.pdf

En general, entre el cuarto trimestre de 2011 y el cuarto trimestre de 2025, la aplicación del Nuevo Esquema Fiscal del Sector Minero (IV Trimestre 2011 al IV Trimestre 2025) ha generado una recaudación de S/ 32 224 millones, de los cuales el 11,3% (S/ 3 655 millones) corresponde a la recaudación por concepto de GEM, en tanto que el 51,8% (S/ 16 700 millones) y el 36,8% (S/ 11 870 millones) corresponden a la recaudación de la NRM e IEM, respectivamente.

Gráfico N° 61
Recaudación del Nuevo Esquema Fiscal del Sector Minero, 2011-2025
(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)[135] aumentaron de S/ 6 872 millones en el 2024 a S/ 7 417 millones en el 2025, lo cual representó un avance de 6,3% en términos reales. Cabe recordar que la recaudación tributaria de los Gobiernos Locales concentró una participación promedio de 97% en el periodo 2022-2024. Ver Cuadro N° 18.

[135] 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.

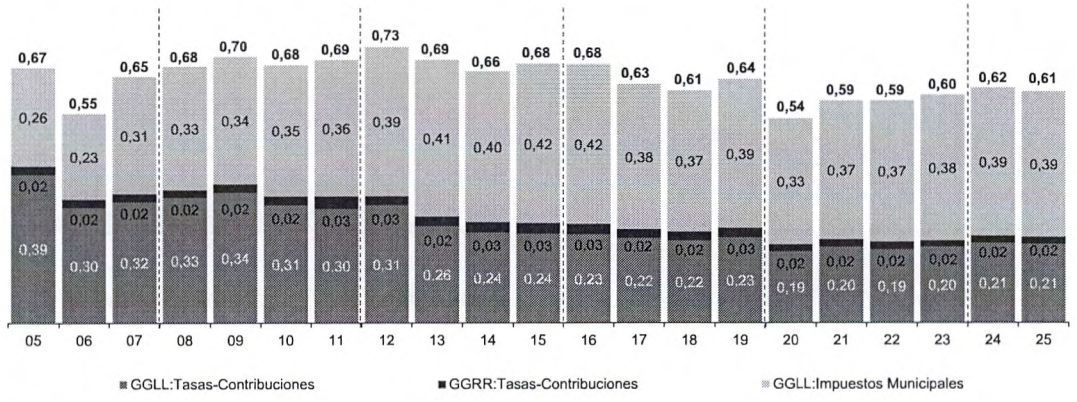
Cuadro N° 18
Ingresos tributarios de los Gobiernos Subnacionales, 2023-2025
(Millones de Soles y %)

Nivel de Gobierno	Millones de S/			Participación %			Var. % Real	
	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2024/ 2023	2025/ 2024
I. Gobiernos Regionales	**166**	**216**	**208**	**2,7%**	**3,1%**	**2,8%**	**27,4%**	**-5,1%**
Tasas y Contribuciones	166	216	208	2,7%	3,1%	2,8%	27,4%	-5,1%
II. Gobiernos Locales	**5 955**	**6 656**	**7 209**	**97,3%**	**96,9%**	**97,2%**	**9,2%**	**6,7%**
Impuestos Municipales 1/	3 919	4 330	4 682	64,0%	63,0%	63,1%	8,0%	6,5%
Tasas y Contribuciones	2 036	2 325	2 528	33,3%	33,8%	34,1%	11,6%	7,1%
III. Gobiernos Subnacionales (I+II)	**6 121**	**6 872**	**7 417**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**9,7%**	**6,3%**
Impuestos	3 919	4 330	4 682	64,0%	63,0%	63,1%	8,0%	6,5%
Tasas y Contribuciones	2 202	2 541	2 736	36,0%	37,0%	36,9%	12,8%	6,1%

1/ Impuestos Municipales comprende los ingresos por Impuesto Predial, Impuesto de Alcabala, Impuesto al Patrimonio vehicular, Impuesto a los Espectáculos Públicos No Deportivos, Impuestos a los Juegos e Impuesto a las Apuestas. 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 2025 un 0,61% del PBI, inferior en un punto básico en relación con 2024. Cabe resaltar que, a pesar del buen desempeño de los conceptos de las tasas, contribuciones y a los impuestos de los gobiernos locales, este resultado se debe a una disminución en el desempeño de las tasas y contribuciones de los gobiernos regionales.

Gráfico N° 62
Ingresos tributarios de los Gobiernos Subnacionales según nivel de gobierno, 2005-2025
(% PBI)

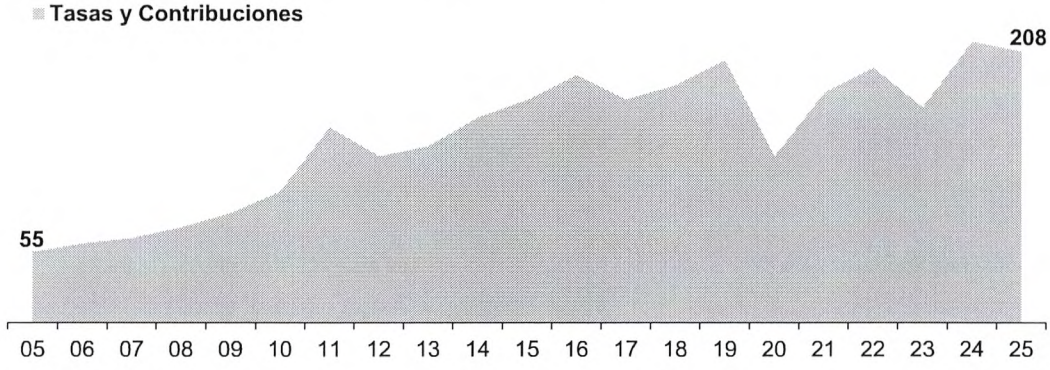


Fuente: DGCP-MEF, BCRP.
Elaboración: DGPIP-MEF.

1. INGRESOS TRIBUTARIOS DE LOS GOBIERNOS REGIONALES

Los ingresos tributarios de los Gobiernos Regionales, conformados por tasas y contribuciones, aumentaron de S/ 55 millones en el 2005 a S/ 208 millones en el 2025. Asimismo, en el año 2025 se reportó una disminución de 5,1% en términos reales respecto al año anterior.

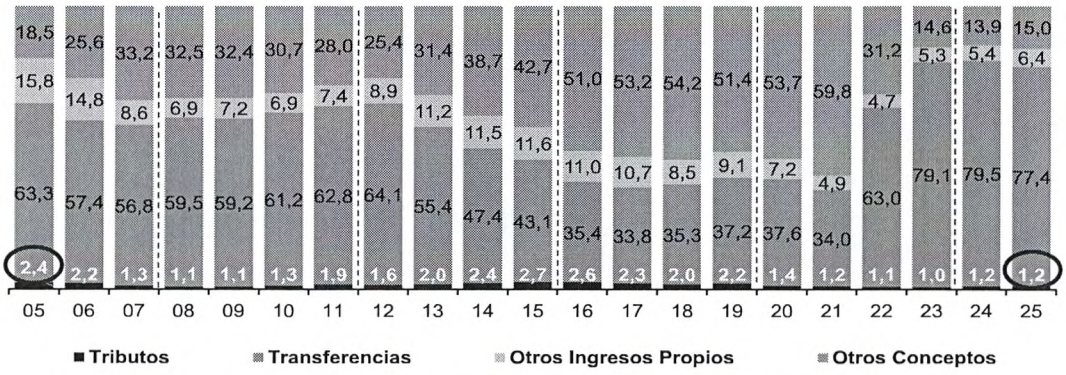
Gráfico N° 63
Ingresos tributarios de los Gobiernos Regionales, 2005-2025
(Millones de Soles)



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

Por otro lado, a pesar del resultado alcanzado en el 2025, donde se observa un crecimiento en la recaudación tributaria de los Gobiernos Regionales en el periodo 2005 – 2025, la participación de sus ingresos tributarios se encuentra en niveles bajos. En efecto, cabe señalar que en el 2005 estos ingresos representaban 2,4% del total, encontrándose 1,2 pp. por encima de lo obtenido en el 2025 (1,2%).

Gráfico N° 64
Ingresos de los Gobiernos Regionales, 2005-2025
(Participación %)

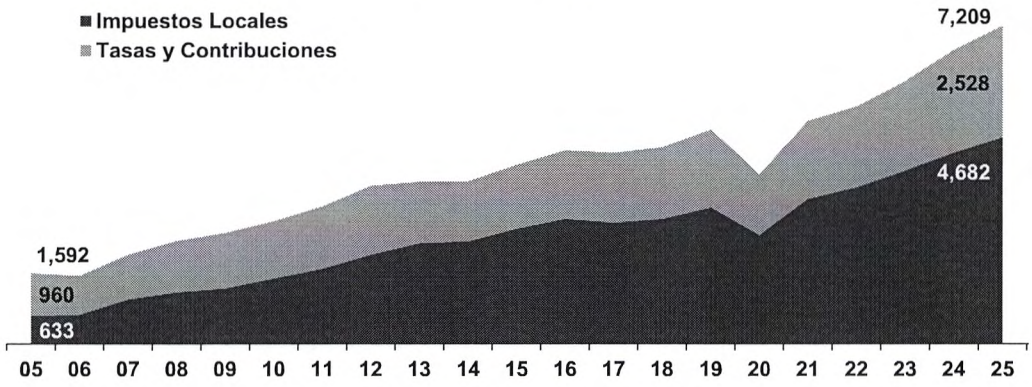


Tributos comprende los ingresos por Contribuciones, Tasas y Derechos Administrativos.
Transferencias de ingresos por Fondo de Compensación Regional, Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones.
Otros Ingresos Propios conformado por Recursos Directamente Recaudados (excluidas las 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/ 1 592 millones en el 2005 a S/ 7 209 millones en el 2025 (ver Gráfico N° 65), lo cual evidencia un crecimiento acumulado en el periodo 2005 - 2025 de 141% en términos reales. Respecto al último año, el rendimiento se elevó en 6,7% en términos reales.

Gráfico N° 65
Evolución de la recaudación de los tributos municipales, 2005-2025
(Millones de Soles)



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

Durante el 2025 se recaudó S/ 4 682 millones por impuestos municipales[136], lo cual significa un incremento en términos reales de 6,5% respecto del año anterior y equivale a una participación del 64,9% del total de los tributos municipales recaudados en el 2025. Asimismo, la recaudación a causa de las tasas municipales alcanzó un monto de S/ 2 526 millones, lo cual representó un crecimiento de 7,1% en términos reales respecto a lo recaudado en el 2024, y una participación de 35,0% del total de tributos municipales recaudados en 2025, tal como se puede observar en el Cuadro N° 19.

Cuadro N° 19
Recaudación Tributaria de los Gobiernos Locales, 2023-2025
(Millones de Soles y %)

Nivel de Gobierno	Millones de S/			Participación %			Var. % Real	
	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2024 / 2023	2025 / 2024
I. Impuestos Municipales	**3 919**	**4 330**	**4 682**	**65,8%**	**65,1%**	**64,9%**	**8,0%**	**6,5%**
Predial	2 711	2 930	3 149	45,5%	44,0%	43,7%	5,6%	5,9%
De Alcabala	804	933	1 026	13,5%	14,0%	14,2%	13,3%	8,4%
Al Patrimonio Vehicular	347	417	452	5,8%	6,3%	6,3%	17,7%	6,7%
A los Espectáculos Públicos no deportivos	44	38	39	0,7%	0,6%	0,5%	-15,1%	0,8%
A los Juegos	13	12	16	0,2%	0,2%	0,2%	-7,3%	27,9%
A las Apuestas	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%	1/	-41,0%
II. Tasas	**2 032**	**2 324**	**2 526**	**34,1%**	**34,9%**	**35,0%**	**11,7%**	**7,1%**
Arbitrios Municipales	**1 599**	**1 828**	**2 011**	26,9%	27,5%	27,9%	11,7%	8,4%
Derechos y Tasas Administrativas	433	496	515	7,3%	7,5%	7,1%	11,9%	2,3%
III. Contribuciones	**4**	**1**	**1**	**0,1%**	**0,0%**	**0,0%**	**-67,1%**	**-8,0%**
Total Tributos municipales (I+II+III)	**5 955**	**6 656**	**7 209**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**9,2%**	**6,7%**

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 de los Gobiernos Locales (impuestos, tasas y contribuciones) según la clasificación del Programa de Incentivos a la Mejora de la

[136] 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.

Gestión Municipal (PI)[137] vigente en el 2025, las municipalidades clasificadas como tipos: A, C y D concentraron el 92,1% del total de los tributos municipales en el 2025, con un monto ascendente a S/ 6 646 millones; mientras que las municipalidades tipo B, E, F y G representaron sólo el 7,9% con un monto ascendente a S/ 563 millones. Ver Cuadros N° 20 y 21.

Cuadro N° 20
Ingresos Tributarios de los Gobiernos Locales, 2025
(Millones de Soles)

Clasificación PI	Municipalidades							Total
	Tipo A	Tipo B	Tipo C	Tipo D	Tipo E	Tipo F	Tipo G	
Impuestos municipales	1 781	62	1 811	693	204	79	52	4 682
Tasas y contribuciones	701	49	1 356	304	68	28	20	2 528
Total	**2 482**	**112**	**3 167**	**997**	**272**	**107**	**73**	**7 209**

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.

Cuadro N° 21
Ingresos Tributarios de los Gobiernos Locales, 2025
(Estructura Porcentual %)

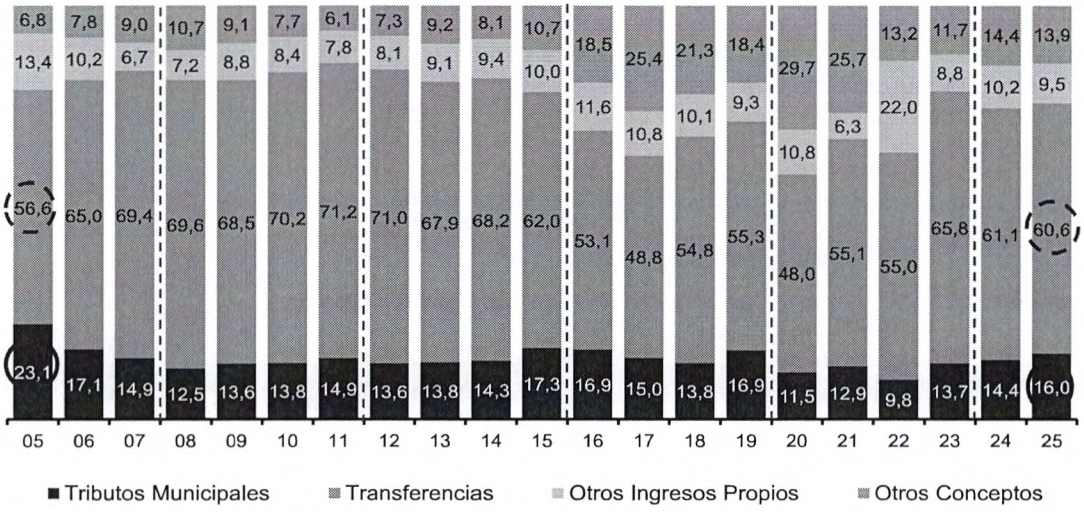
Clasificación PI	Municipalidades							Total
	Tipo A	Tipo B	Tipo C	Tipo D	Tipo E	Tipo F	Tipo G	
Impuestos municipales (*)	24,7	0,9	25,1	9,6	2,8	1,1	0,7	64,9
Tasas y contribuciones	9,7	0,7	18,8	4,2	0,9	0,4	0,3	35,1
Total	**34,4**	**1,6**	**43,9**	**13,8**	**3,8**	**1,5**	**1,0**	**100,0**

(*) Los Impuestos Municipales comprenden 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 23,1% en el 2005 a 16,0% en el 2025. Esta reducción se explica principalmente por el incremento de las transferencias, cuya participación aumentó de 56,6% en el año 2005, a 60,6% en el 2025.

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

Gráfico N° 66
Ingresos de los Gobiernos Locales, 2005-2025
(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, y por Impuesto a los juegos de Máquinas Tragamonedas, Impuesto a los Casinos de Juegos e Impuestos Diversos.
Otros Ingresos Propios conformado por Tributos 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[138].

El Banco Interamericano de Desarrollo (BID)[139] 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.

[138] Es el caso de los recursos provenientes del canon que reciben los Gobiernos Locales. Éstos deben destinarse a gastos de inversión, de acuerdo con lo establecido en el artículo 8° del D.S. N° 005-2002-EF, Reglamento de la Ley de Canon, publicado el 9 de enero de 2002, y normas modificatorias. El citado D.S. no es aplicable al Canon y Sobrecanon Petrolero, que tiene normas específicas. Sin embargo, estos recursos se destinan a la ejecución de programas de inversión y al financiamiento (total o parcial) de obras de infraestructura de impacto regional o local. 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.

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

El Cuadro N° 22 muestra el Desbalance Vertical (DV)[140] registrado en el 2025 para los Gobiernos Locales, el cual está expresado como la participación de las transferencias[141] respecto de los ingresos municipales. El DV promedio del total de 1 891 municipalidades fue de 83,3%, con una mediana de 89,2%, 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 89,7% del total de las municipalidades (1 697 sobre un total de 1 891) registran un DV entre 60% y 100%.

Cuadro N° 22
Desbalance vertical, 2025
(Cantidad y Porcentaje)

Rango	Municipalidades			Promedio	Mediana	Desviación Estándar	Coeficiente de variación
	Cantidad	% Participación	% Particip. Acum.				
[0%-10%>	13	0,7%	0,7%	5,3%	5,2%	2,7%	50,2%
[10%-20%>	8	0,4%	1,1%	15,3%	14,9%	2,8%	18,6%
[20%-30%>	19	1,0%	2,1%	24,8%	24,6%	2,5%	10,1%
[30%-40%>	32	1,7%	3,8%	35,1%	35,4%	2,8%	7,9%
[40%-50%>	49	2,6%	6,4%	46,3%	46,9%	2,8%	6,1%
[50%-60%>	73	3,9%	10,3%	55,7%	56,4%	2,7%	4,9%
[60%-70%>	128	6,8%	17,0%	65,7%	66,1%	3,0%	4,6%
[70%-80%>	260	13,7%	30,8%	75,8%	76,0%	2,7%	3,6%
[80%-90%>	400	21,2%	51,9%	85,3%	85,7%	2,9%	3,4%
[90%-100%>	879	46,5%	98,4%	95,8%	96,2%	2,8%	2,9%
100%	30	1,6%	100,0%	100,0%	100,0%	0,0%	0,0%
Total	**1 891**	**100%**		**83,3%**	**89,2%**	**17,7%**	**21,3%**

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, Impuesto a los Juegos de Máquinas Tragamonedas e Impuestos Diversos; Donaciones y Transferencias.
Coeficiente de Variación: Error muestral expresado en términos relativos.
Fuente: DGCP-MEF.
Elaboración: DGPIP-MEF.

El Gráfico N° 67 presenta la distribución de municipalidades según la clasificación municipal del PI 2025 y por rango de DV, donde se muestra que las municipalidades tipo G cuentan con un DV promedio de 88,6%, siendo este el más elevado en comparación con los demás tipos de municipalidades, seguido de las municipalidades tipo F con un DV promedio de 86,4%, en tercer y cuarto lugar las municipalidades tipo B y E con un 84,5% y 82,6%, respectivamente, en quinto lugar las municipalidades tipo D con un DV promedio de 72,1%, en sexto lugar las municipalidades tipo A con DV promedio de 70,1%, y finalmente las municipalidades tipo C con un DV promedio de 26,1%.

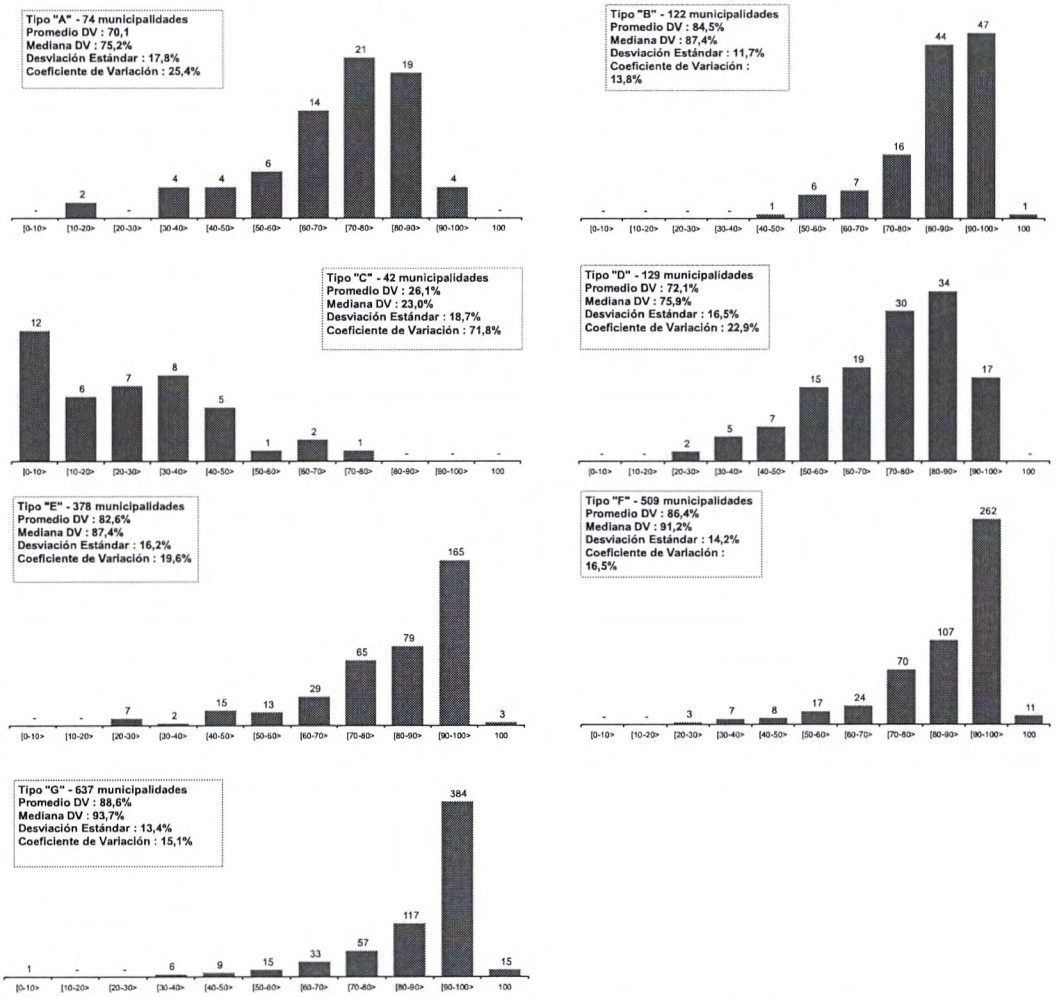
[140] Es un indicador de dependencia respecto de las transferencias del Gobierno Central. Un alto Desbalance Vertical guarda relación con la pereza fiscal, marcado por altas transferencias en concepto de Canon y Sobrecanon. Fuente: Del Valle, Marielle y Otros. Descentralización y sostenibilidad fiscal: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

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

Gráfico N° 67

Municipalidades por clasificación PI según rangos de Desbalance Vertical (DV), 2025

(Cantidad y Porcentaje)

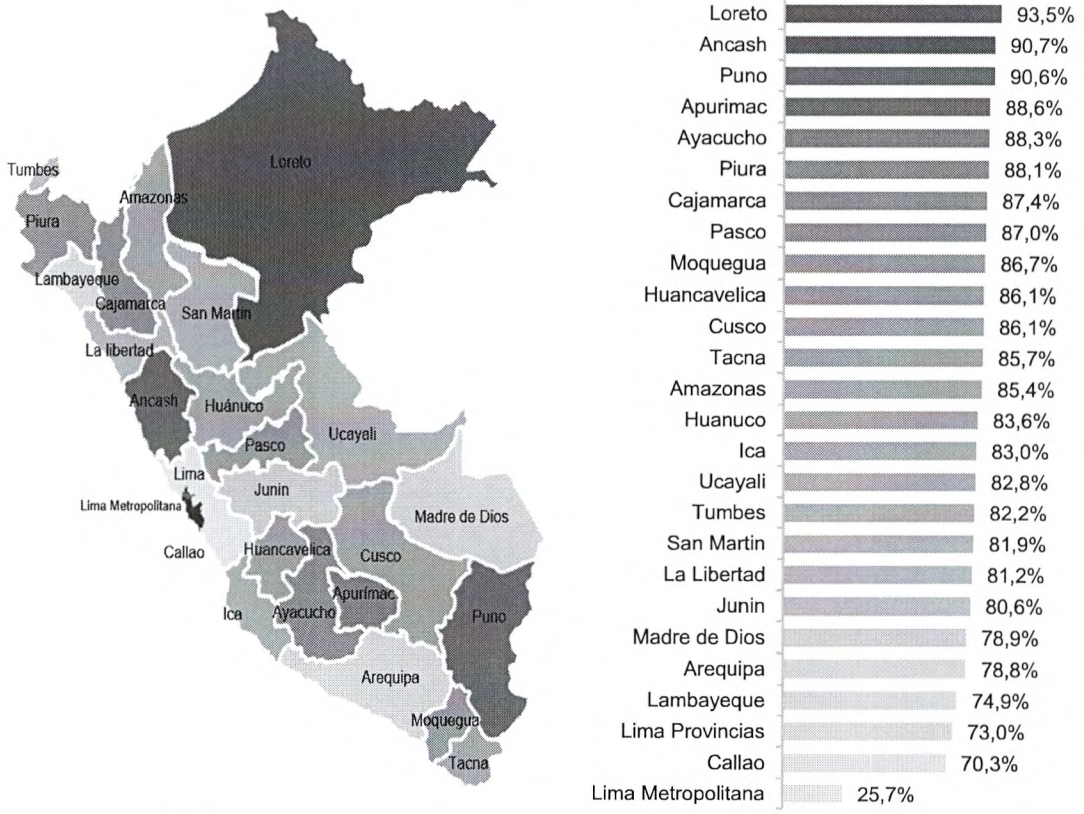


PI: Programa de Incentivos a la Mejora de la Gestión Municipal.
Las Transferencias comprenden los ingresos por Canon y Sobrecanon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones; Fondo de Compensación Municipal; Impuestos a los Casinos de Juegos, Impuesto a los Juegos de Máquinas Tragamonedas e Impuestos Diversos; Donaciones y Transferencias.
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 26,1% en el 2025). 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 (93,5%), Ancash (90,7%), Puno (90,6%), Apurímac (88,6%) y Ayacucho (88,3%). En tanto que los departamentos donde se encuentran los distritos con mayor autosuficiencia fiscal están en Arequipa, Lambayeque, Callao y Lima, donde se resalta que en Lima Metropolitana dicho porcentaje alcanza el 25,7%.

Gráfico N° 68
Desbalance Vertical (DV), por departamento 2025
(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/ 4 330 millones en el 2024 a S/ 4 682 millones en el 2025, lo que significa un incremento en términos reales de 6,5%. Este resultado se debió principalmente por el aumento del impuesto predial y el impuesto de alcabala, los cuales se incrementaron en 5,9% y 8,4%, en términos reales respectivamente durante el 2025 respecto al año anterior. Cabe indicar que el Impuesto Predial, Impuesto de Alcabala y el Impuesto al Patrimonio Vehicular concentraron el 98,9% del total de la recaudación de los impuestos municipales en el 2025.

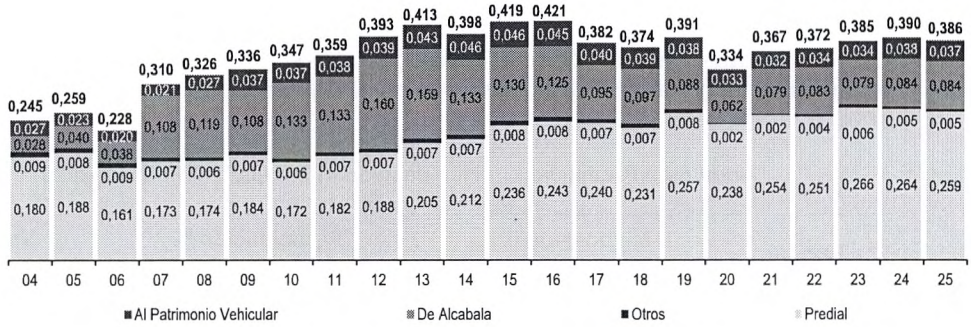
Cuadro N° 23
Ingresos por impuestos municipales, 2023-2025
(Millones de Soles y %)

Nivel de Gobierno	Millones de S/			Participación %			Var. % Real	
	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2024 / 2023	2025 / 2024
Predial	2 711	2 930	3 149	69,2%	67,7%	67,3%	5,6%	5,9%
De Alcabala	804	933	1 026	20,5%	21,5%	21,9%	13,3%	8,4%
Al Patrimonio vehicular	347	417	452	8,8%	9,6%	9,7%	17,7%	6,7%
A los Espectáculos Públicos No Deportivos	44	38	39	1,1%	0,9%	0,8%	-15,1%	0,8%
A los juegos	13	12	16	0,3%	0,3%	0,3%	-7,3%	27,9%
A las apuestas	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%	1/	-41,0%
Total	**3 919**	**4 330**	**4 682**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**8,0%**	**6,5%**

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, estos disminuyeron ligeramente en el 2025 respecto al 2024 (de 0,390% a 0,386%), debido principalmente a una disminución en los porcentajes correspondiente al impuesto al patrimonio vehicular y al impuesto predial, tal como se muestra en el siguiente gráfico.

Gráfico N° 69
Impuestos municipales, 2004-2025
(% 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 38,7% de la recaudación obtenida en el 2025, seguida de las municipalidades tipo A, con un 38,0% de participación en dicho año. Asimismo, es importante destacar que, de las 7 tipologías municipales, sólo las municipalidades tipo C registraron una variación real negativa en el 2025 de -0,2% respecto al año 2024.

Cuadro N° 24
Impuestos municipales según clasificación municipal del PI, 2023-2025
(Millones de Soles y %)

Tipo de municipalidad	Millones de S/			Participación %			Var. % Real	
	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2024/ 2023	2025/ 2024
A	1 387	1 556	1 781	35,4%	35,9%	38,0%	9,6%	12,8%
B	49	56	62	1,3%	1,3%	1,3%	11,5%	8,9%
C	1 619	1 788	1 811	41,3%	41,3%	38,7%	7,9%	-0,2%
D	576	629	693	14,7%	14,5%	14,8%	6,6%	8,6%
E	190	190	204	4,8%	4,4%	4,4%	-2,0%	5,5%
F	52	66	79	1,3%	1,5%	1,7%	23,0%	18,2%
G	45	45	52	1,2%	1,0%	1,1%	-2,5%	13,9%
Total	**3 919**	**4 330**	**4 682**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**8,0%**	**6,5%**

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 población urbana menor a 35%.
Fuente: DGCP-MEF, INEI.
Elaboración: DGPIP-MEF.

- **Impuesto Predial**

La recaudación del Impuesto Predial pasó de S/ 2 930 millones en el 2024 a S/ 3 149 millones en el 2025, lo cual representa en términos reales un crecimiento de 5,9%. Asimismo, se destaca la participación de las municipalidades Tipo C, que concentran el 47,3% de la recaudación obtenida en el 2025, seguidas de las municipalidades Tipos A y D que representan el 25,9% y 16,4% respectivamente, lo cual indica que dichos tipos de municipalidades representan el 89,6% del total recaudado, tal como se puede observar en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 25
Impuesto Predial según clasificación municipal del PI, 2023-2025
(Millones de Soles y %)

Tipo de municipalidad	Millones de S/			Participación %			Var. % Real	
	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2024/ 2023	2025/ 2024
A	696	759	815	25,7%	25,9%	25,9%	6,6%	5,7%
B	36	41	44	1,3%	1,4%	1,4%	9,8%	5,2%
C	1 308	1 401	1 488	48,2%	47,8%	47,3%	4,7%	4,7%
D	435	477	518	16,1%	16,3%	16,4%	7,0%	7,0%
E	158	159	172	5,8%	5,4%	5,4%	-1,4%	6,2%
F	44	53	66	1,6%	1,8%	2,1%	17,9%	23,1%
G	34	39	46	1,3%	1,3%	1,5%	12,2%	15,3%
Total	**2 711**	**2 930**	**3 149**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**5,6%**	**5,9%**

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

Cabe precisar que el resultado registrado en el 2025 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 la municipalidad de Ate).

Cuadro N° 26
Ranking de la recaudación del Impuesto Predial, 2024 – 2025
(Millones de Soles y %)

Distrito	2024		2025		Diferencia 2025 - 2024	Var.% Real 2025 / 2024
	Monto	Part. %	Monto	Part. %		
Santiago de Surco	135	4,6%	146	4,6%	12	6,9%
San Isidro	118	4,0%	123	3,9%	5	2,4%
Miraflores	105	3,6%	111	3,5%	6	4,3%
Callao	88	3,0%	89	2,8%	2	0,2%
Lima	82	2,8%	88	2,8%	6	5,8%
San Juan de Lurigancho	75	2,5%	84	2,7%	9	10,9%
Ate	84	2,9%	77	2,5%	-7	-9,6%
La Molina	60	2,0%	64	2,0%	4	5,5%
San Martin de Porres	59	2,0%	62	2,0%	3	3,9%
Trujillo	60	2,1%	61	2,0%	1	0,6%
Resto de Municipalidades	2 064	70,5%	2 242	71,2%	178	7,0%
Total	**2 930**	**100,0%**	**3 149**	**100,0%**	**219**	**5,9%**

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

- **Impuesto de Alcabala**

La recaudación del Impuesto de Alcabala pasó de S/ 933 millones en el 2024 a S/ 1 026 millones en el 2025, lo que representa un incremento en términos reales de 8,4% entre ambos períodos. Asimismo, se destaca la participación de las municipalidades Tipo A, que concentran el 48,0% de la recaudación obtenida en el 2025, seguidas de las municipalidades Tipos C y D que representan el 29,2% y 16,6% respectivamente, lo cual indica que dichos tipos de municipalidades representan el 93,8% del total recaudado, tal como se puede observar en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 27
Impuesto de Alcabala según clasificación municipal del PI, 2023-2025
(Millones de Soles y %)

Tipo de municipalidad	Millones de S/			Participación %			Var. % Real	
	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2024/ 2023	2025/ 2024
A	323	361	492	40,1%	38,7%	48,0%	9,1%	34,5%
B	9	10	12	1,1%	1,1%	1,2%	16,4%	19,5%
C	285	364	299	35,5%	39,1%	29,2%	24,7%	-19,1%
D	137	148	171	17,0%	15,8%	16,6%	5,5%	13,8%
E	32	31	32	4,0%	3,3%	3,1%	-4,9%	2,2%
F	8	13	13	1,0%	1,4%	1,2%	58,9%	-1,6%
G	11	6	6	1,4%	0,6%	0,6%	-47,8%	4,3%
Total	**804**	**933**	**1 026**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**13,3%**	**8,4%**

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

Cabe mencionar que el resultado registrado para este impuesto en el año 2025 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, 2024-2025
(Millones de Soles y %)

Distrito	2024		2025		Diferencia 2025 - 2024	Var.% Real 2025 / 2024
	Monto	Part. %	Monto	Part. %		
Lima[1/]	217	23,3%	333	32,4%	116	51,1%
Santiago De Surco	35	3,7%	39	3,8%	4	10,0%
Miraflores	31	3,3%	35	3,4%	4	10,5%
San Isidro	26	2,8%	29	2,8%	3	10,7%
Trujillo	15	1,6%	22	2,2%	7	46,4%
La Molina	15	1,6%	19	1,9%	4	22,6%
Callao	15	1,6%	16	1,5%	0	0,5%
Cerro Colorado	12	1,2%	15	1,4%	3	25,1%
Ate	9	1,0%	14	1,3%	5	53,4%
San Borja	12	1,3%	14	1,3%	2	13,3%
Resto de Municipalidades	546	58,6%	491	47,9%	-55	-11,3%
Total	**933**	**100,0%**	**1 026**	**100,0%**	**93**	**8,4%**

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

- **Impuesto al Patrimonio Vehicular**

La recaudación del Impuesto al Patrimonio Vehicular pasó de los S/ 417 en el 2024 a S/ 452 millones en el 2025. Este resultado significa una mejora, en términos reales, de 6,7% entre ambos periodos. Asimismo, se destaca que, las municipalidades tipo A, concentran el 98,6% de la recaudación obtenida en el 2025 (Ver cuadro N°29).

Cuadro N° 29
Impuesto al Patrimonio Vehicular según clasificación municipal del PI, 2023-2025
(Millones de Soles y %)

Tipo de municipalidad	Millones de S/			Participación %			Var. % Real	
	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2024/ 2023	2025/ 2024
A	342	412	446	98,7%	98,7%	98,6%	17,7%	6,6%
B	4	5	6	1,3%	1,3%	1,4%	17,2%	16,8%
C	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
D	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
E	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
F	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
G	0	0	0	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Total	**347**	**417**	**452**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**17,7%**	**6,7%**

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 2025 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 Cusco, las cuales concentran el 89,5% 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	2024		2025		Diferencia 2025 - 2024	Var.% Real 2025 / 2024
	Monto	Part. %	Monto	Part. %		
Lima	300	71,9%	320	70,7%	19,7	5,0%
Arequipa	25	5,9%	28	6,3%	3,9	14,1%
Trujillo	23	5,6%	28	6,1%	4,3	16,5%
Callao	11	2,5%	11	2,5%	0,7	5,5%
Cajamarca	7	1,6%	7	1,5%	-0,2	-4,2%
Huancayo	6	1,5%	6	1,3%	-0,3	-6,6%
Cusco	3	0,8%	5	1,0%	1,4	42,3%
Piura	4	1,0%	4	0,9%	0,1	1,2%
Tacna	2	0,5%	4	0,9%	2,0	84,8%
Chiclayo	5	1,3%	3	0,7%	-1,9	-36,9%
Resto de municipalidades	31	7,4%	36	7,9%	5,0	14,6%
Total	**417**	**100,0%**	**452**	**100,0%**	**34,7**	**6,7%**

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/ 50 millones en el 2024 a S/ 55 millones en el 2025, lo que representó un incremento en términos reales de 7,3%. Destaca la participación de las municipalidades Tipo A que concentran el 49,3% de la recaudación obtenida en el 2025, seguida de aquellas provenientes de las municipalidades Tipo C que participan con 42,1%, lo cual indica que ambas representan el 91,4% del total recaudado.

Cuadro N° 31
Otros impuestos municipales según clasificación municipal del PI, 2022-2025
(Millones de Soles y %)

Tipo de municipalidad	Millones de S/			Participación %			Var. % Real	
	2023	2024	2025	2023	2024	2025	2024/ 2023	2025/ 2024
A	25,99	23,47	27,18	45,6%	46,4%	49,3%	-11,8%	14,1%
B	0,11	0,09	0,12	0,2%	0,2%	0,2%	-16,9%	26,0%
C	25,89	22,72	23,21	45,4%	44,9%	42,1%	-14,2%	0,6%
D	4,37	3,99	4,44	7,7%	7,9%	8,1%	-10,7%	9,5%
E	0,14	0,14	0,09	0,2%	0,3%	0,2%	-3,6%	-31,6%
F	0,54	0,15	0,04	0,9%	0,3%	0,1%	-73,5%	-71,2%
G	0,01	0,02	0,03	0,0%	0,0%	0,1%	52,1%	21,6%
Total	**57,05**	**50,59**	**55,12**	**100,0%**	**100,0%**	**100,0%**	**-13,4%**	**7,3%**

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.

Del mismo modo, cabe señalar que, entre los lineamientos de política tributaria del Marco Macroeconómico Multianual 2026-2029[142], se considera como objetivo principal asegurar los ingresos necesarios para el desarrollo sostenible del país, a través del fortalecimiento del sistema tributario nacional, con base en los principios de suficiencia, eficiencia, equidad, neutralidad y simplicidad, para lo cual, las medidas de política tributaria deben enfocarse en generar nuevos ingresos fiscales, incrementar la progresividad del sistema, simplificar y armonizar su estructura, así como reducir el incumplimiento tributario.

En lo concerniente a la tributación municipal, en el mediano plazo los objetivos de la política tributaria subnacional deben estar alineados a los objetivos generales de política tributaria nacional, a fin de que los impuestos municipales aumenten su contribución con la recaudación y progresividad del sistema tributario. Para ello, se continuará revisando la legislación tributaria municipal para adecuar la normativa municipal y fortalecer la recaudación tributaria de las municipalidades. Igualmente, se continuará brindando asistencia técnica a los gobiernos locales para mejorar la gestión y recaudación de los tributos municipales.

2.2 RESULTADOS DEL COMPROMISO 2 DEL PROGRAMA DE INCENTIVOS A LA MEJORA DE LA GESTIÓN MUNICIPAL (PI) 2024 - 2025

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 liderado por la Dirección General de Presupuesto Público (DGPP), 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.

[142] Publicado en el diario oficial El Peruano, el 27 de agosto del 2025.

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 de ingresos correspondientes a dicho impuesto en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF).

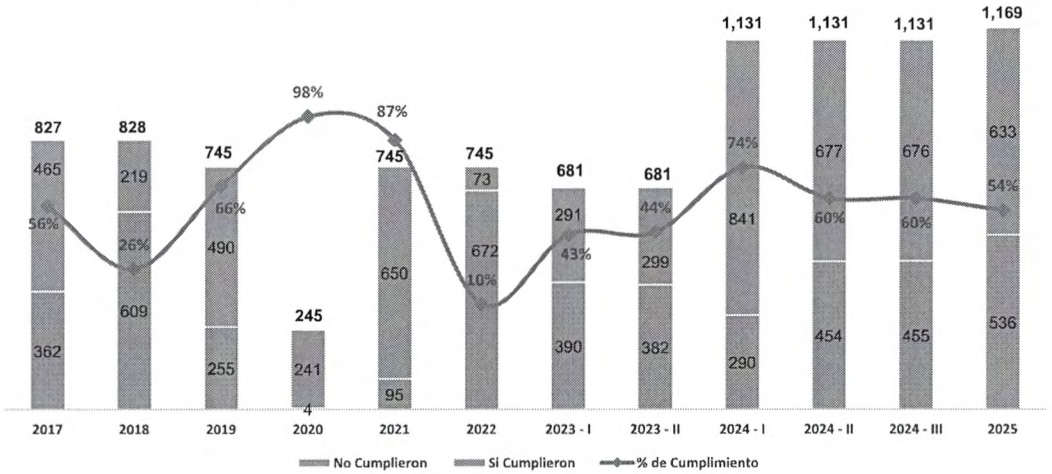
Respecto al porcentaje de municipalidades que han cumplido con la meta propuesta anualmente en relación al Impuesto Predial, entre los años 2017 y 2025, se resalta que el mayor cumplimiento en dicho periodo se registró en el año 2020 con un porcentaje de cumplimiento de 98% de un total de 245 municipalidades (Ver Gráfico N° 70), lo cual se debió a que el Compromiso 2 (anteriormente denominado "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 dicho Compromiso, 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.

Del mismo modo, 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.

Finalmente, para el año 2025, según lo establecido por la DGPP, durante los meses de enero a mayo se desarrolló el Tramo III del PI 2024, el cual, estuvo dirigido a las 1 131 municipalidades que participaron en el año 2024, donde 676 municipalidades (60%) cumplieron con los requisitos exigidos. Asimismo, entre los meses de junio a diciembre se desarrolló el PI 2025, el cual incrementó el nivel de participación de las municipalidades alcanzando un total de 1 169, la cual, adicional a las 367 municipalidades correspondientes a la tipología A, B, C, y D, incluyó a 265 municipalidades tipo E, 267 municipalidades tipo F y 270 municipalidades tipo G. Cabe mencionar que, 633 municipalidades (54%) cumplieron con los requisitos exigidos en el PI 2025.

Gráfico N° 70
Cumplimiento de la Meta del Impuesto Predial del Programa de Incentivos, 2017-2025
(Cantidad y Porcentaje de Municipalidades que sí cumplieron)



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

Respecto al Tramo III del PI 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[143] I, II y III del PI. Asimismo, se determinó la clasificación municipal que se utilizaría en el año, la cual agrupó a 1 891 municipalidades distribuidas en 7 tipologías 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 tipologías E, F y G, integrando a un total de 1 131 municipalidades.

Es importante mencionar que el Tramo III del Compromiso 2 del PI 2024, al igual que los tramos I y II, 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[144]), 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. Cabe precisar que para el año 2025, el indicador 2.2 del Tramo III estuvo enfocado en alcanzar una meta de recaudación correspondiente a los meses de enero a mayo del 2025 con relación a la recaudación registrada en el año 2024.

Respecto a la normativa correspondiente al tramo III, mediante la Resolución Directoral N° 0041-2024-EF/50.01 publicada el 27 de diciembre del 2024 la Dirección General de Presupuesto Público (DGPP) aprobó las fichas técnicas y metas de los compromisos establecidos del PI correspondientes a dicho Tramo del año 2024.

[143] 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.

[144] 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 del Tramo III del Compromiso 2 del PI 2024, 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).

En ese sentido, en el Cuadro N° 32 se muestra los resultados obtenidos por las municipalidades en el Tramo III del Compromiso 2 del PI 2024, del cual se desprende que 53 municipalidades cumplieron de forma parcial la meta establecida, es decir, alcanzaron la Meta Mínima (Umbral Mínimo), pero no lograron alcanzar la Meta Máxima, y 623 municipalidades lograron alcanzar la Meta Máxima, por lo cual, considerando ambos resultados, se desprende que un total de 676 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.

Respecto al no cumplimiento se debe a que 43 municipalidades (12% 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; 361 municipalidades (32% del total) no cumplieron con el registro completo de información en los formularios vigentes en el Tramo III (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 413 municipalidades (37% del total) no cumplieron con alcanzar la meta del indicador 2.1 para las municipalidades tipo A, B, C, D, y el indicador 2.2 para las municipalidades tipo E, F y G.

Cuadro N° 32
Resultados por el cumplimiento del Tramo III 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	6	4	6	**10**	4	60	**64**
B	122	24	25	27	**34**	5	83	**88**
C	42	1	2	4	**4**	2	36	**38**
D	129	12	11	12	**21**	11	97	**108**
E	297	0	105	144	**152**	11	134	**145**
F	241	0	111	112	**116**	5	120	**125**
G	226	0	103	108	**118**	15	93	**108**
Total	**1131**	**43**	**361**	**413**	**455**	**53**	**623**	**676**
Particip.	**100%**	**12%**	**32%**	**37%**	**40%**	**5%**	**55%**	**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 registrar información en los formularios DJAT, ESATIP y ESATAM del SISREPRE.
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.

Respecto al PI 2025, mediante el Decreto Supremo N° 099-2025-EF publicado el 23 de mayo del 2025 se aprobó los procedimientos para el cumplimiento de las metas y la asignación condicionada de recursos del PI, y dicta otras disposiciones. Asimismo, se determinó la clasificación municipal que se utilizaría en el año, la cual agrupó a 1 891 municipalidades distribuidas en 7 tipologías 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 tipologías E, F y G, integrando a un total de 1 169 municipalidades.

Es importante mencionar que esta edición del Compromiso 2 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 2025 del Impuesto Predial respecto al año 2024" que tuvo como objetivo incrementar los niveles de recaudación del Impuesto Predial total (deuda corriente y años anteriores[145]), en 265 municipalidades tipo E (70% del total de 378), 267 municipalidades tipo F (52% del total de 509) y 270 municipalidades tipo G (42% del total de 637), lo que equivale a un total de 802 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 2023 y 2024, considerando que, de acuerdo a la información histórica sobre la de recaudación de dicho impuesto, les sería posible alcanzar las metas propuestas, llevando a cabo mejoras en su administración y gestión en los procesos de recaudación de dicho impuesto.

Adicionalmente, es necesario indicar que, para el cumplimiento de las metas establecidas en las fichas técnicas del Compromiso 2 del PI 2025, 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).

En ese sentido, en el Cuadro N° 33 se muestra los resultados obtenidos por las municipalidades en el Compromiso 2 del PI 2025, del cual se desprende que 49 municipalidades cumplieron de forma parcial la meta establecida, es decir, alcanzaron la Meta Mínima (Umbral Mínimo), pero no lograron alcanzar la Meta Máxima, y 584 municipalidades lograron alcanzar la Meta Máxima, por lo cual, considerando ambos resultados, se desprende que un total de 633 municipalidades sí cumplieron con los requisitos mínimos exigidos para el cumplimiento de la meta correspondiente a cada Indicador, lo que representa un 54% del total de participantes.

Respecto al no cumplimiento se debe a que 174 municipalidades (36% 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; 422 municipalidades (36% del total) no cumplieron con el registro completo de información en los formularios vigentes en el Tramo III (Declaración Jurada del funcionario de la Administración Tributaria Municipal - DJAT, Cuestionario, Estadísticas Tributarias del Impuesto Predial - ESATIP y Estadísticas Tributarias de Arbitrios Municipales - ESATAM), y en otros casos omitieron completar alguno de los formularios, y 533 municipalidades (46% del total) no cumplieron con alcanzar la meta del indicador 2.1 para las municipalidades tipo A, B, C, D, y el indicador 2.2 para las municipalidades tipo E, F y G.

[145] 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.

Cuadro N° 33

Resultados por el cumplimiento del Compromiso 2 del PI 2025

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	30	2	41	41	15	18	**33**
B	122	72	26	82	82	6	34	**40**
C	42	14	1	18	18	4	20	**24**
D	129	58	21	76	76	20	33	**53**
E	265	0	97	110	112	2	151	**153**
F	267	0	139	106	106	1	160	**161**
G	270	0	136	100	101	1	168	**169**
Total	**1169**	**174**	**422**	**533**	**536**	**49**	**584**	**633**
Particip.	**100%**	**47%**	**36%**	**46%**	**46%**	**4%**	**52%**	**54%**

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 2025.
3/ Se considera a las municipalidades que no cumplieron en completar los formularios DJAT, Cuestionario, ESATIP y ESATAM del SISREPRE.
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 59,6% del total de Ingresos Tributarios del Gobierno Central.

Durante el 2025, los Ingresos Tributarios del Gobierno Central ascendieron a S/ 175 156 millones, lo que representó un crecimiento real de 10,8%, con ello la presión tributaria avanzó en 0,4 pp. respecto al resultado observado del año anterior, situándose en 14,4% del PBI. Esta expansión se explica por un mayor crecimiento de los ingresos tributarios frente a la demanda interna, lo que aumentó el peso relativo de los ingresos en el producto, en línea a una mayor recaudación efectiva. 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 2025 se resumen en el siguiente cuadro:

Cuadro N° 34
RESUMEN
Ingresos Tributarios del Gobierno Central

	Millones de Soles			Var. % real	%PBI	
	2024	2025	Diferencia		2024	2025
TOTAL	**155 756**	**175 156**	**19 399**	**10,8%**	**14,0%**	**14,4%**
Renta	65 731	79 012	13 282	18,4%	5,9%	6,5%
IGV	88 417	94 447	6 030	5,3%	8,0%	7,8%
ISC	8 913	9 936	1 023	9,8%	0,8%	0,8%
Aranceles	1 558	1 706	148	7,9%	0,1%	0,1%
Otros	15 115	19 425	4 311	26,6%	1,4%	1,6%
Devoluciones	-24 218	-29 609	-5 391	20,5%	-2,2%	-2,4%

Nota:
PBI 2024: S/ 1 109 216,3 millones y PBI 2025: S/ 1 214 044,5 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 2025 hubo una tendencia positiva en términos reales: IR (+18,4%), el IGV (+5,3%), el ISC (+9,8%), Aranceles (+7,9%) y Otros ingresos (+26,6%). Por su parte, las devoluciones fueron 20,5% superiores al año previo.

En esa línea, el IGV se constituye como la principal fuente de recaudación de ingresos tributarios. Durante el 2025, representó el 53,9% del total recaudado por el gobierno central, pese a ello, la efectividad[146] de su recaudación se encuentra en 33,2%, 1,6 pp. y 2,3 pp. menos que en 2024 y 2023, respectivamente.

Adicionalmente, el comportamiento de los Ingresos Tributarios del Gobierno Central en el 2025 fue explicado por diversos factores, entre los que destacan:

- Una recuperación económica moderada permitió un crecimiento del PBI en el orden de 3,4% y de una demanda interna de 5,6% respecto a 2024, el resultado fue favorecido por condiciones climáticas e hídricas normales y respaldado por la solidez del mercado laboral, inflación en el rango meta, a un entorno de confianza empresarial favorable y niveles altos de términos de intercambio. Asimismo, la recaudación incluyó S/ 9 474 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 2024, recibidos en 2025, ascendieron a S/ 13 429 millones, lo que significó un crecimiento de 51,6% en términos reales respecto al año previo.
- No obstante, el marco tributario no ha sido capaz de capitalizar plenamente el contexto de una inflación controlada. Esto debido principalmente a decisiones legislativas, la 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 14,4% del PBI.
- Por su parte, la SUNAT[147] 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 2026 y 2027; y, la Ley Nº 32317, que incluyó al Departamento de San Martín como beneficiario del crédito fiscal especial del IGV en el Régimen de Amazonía.

Respecto a los Gobiernos Subnacionales, los ingresos tributarios registraron un aumento de 6,3% en términos reales en el 2025 respecto al 2024, alcanzando la suma de S/ 7 417

[146] Efectividad del IGV = [(Recaudación de IGV - Devoluciones de IGV) / PBI] / Tasa Nominal del IGV.
[147] INFORME Nº 000050-2026-SUNAT/1V3000: Análisis de Rendimiento de Tributos en el año 2025.

millones, ello comprendió S/ 7 209 millones de los Gobiernos Locales y S/ 208 millones de los Gobiernos Regionales:

- Los ingresos tributarios de los Gobiernos Locales registraron en el 2025 un aumento de 6,7% en términos reales respecto al 2024, registrando S/ 7 209 millones, de los cuales S/ 4 682 millones corresponden a impuestos municipales y S/ 2 526 millones a tasas y contribuciones. No obstante, es necesario señalar que los ingresos tributarios representan solo un 16,0% 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/ 55 millones en el 2005 a S/ 208 millones en el 2025. Cabe mencionar que en el año 2025 se registró una disminución de 5,1% en términos reales respecto al año anterior.
- Del mismo modo, el sistema fiscal subnacional presenta un elevado desbalance vertical, evidenciado por una media de 83,3%, lo que refleja una marcada dependencia de las transferencias provenientes del Gobierno Central. Esta situación se ve agravada por la alta concentración de los ingresos tributarios de los Gobiernos Locales[148] para el año 2025. En efecto, la recaudación en las municipalidades tipo A, C y D, concentran el 92,1% del total, frente a la limitada capacidad tributaria de las municipalidades de tipo B, E, F y G, que apenas representan el 7,9%. 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 2025 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 alto nivel de cumplimiento registrado por las municipalidades participantes en los distintos periodos del Compromiso 2 "Mejora de los niveles de recaudación del Impuesto Predial" del Programa de Incentivos a la mejora de la Gestión Municipal desarrollado en el año 2025, dado que se mantiene por encima del 50 %, tal como se ha detallado en el presente documento.

[148] Comprende impuestos, tasas y contribuciones.

ESTIMACIÓN DEL NIVEL DEL CONTRABANDO EN EL PERÚ 2025

Firmado digitalmente por:
REYNALDO JOSE CARLOS TORRES OCAMPO
GERENTE
GERENCIA DE ESTUDIOS ECONÓMICOS
Fecha y hora: 19/06/2026 14:47:54

INFORME N.º 000045-2026-SUNAT/1V3000

ASUNTO : Estimación del Contrabando en el Perú en el año 2025.

LUGAR : Lima, 19 de junio de 2026

I. ANTECEDENTES

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2026 14:23:30

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 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).

2. Mediante el Oficio N.º 0026-2026-EF/61.01 de fecha 24MAR2026, el entonces director general de la Dirección General de Política de Ingresos Públicos del MEF, Sr. Marcos César García Solis, solicitó a la SUNAT la información necesaria para la elaboración de la evaluación del Sistema Tributario 2025, 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

---

1 En adelante, la norma, publicada 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 19/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0172 4212 7225 6552

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

documento.

II. RESUMEN

1. La SUNAT estima que el nivel del contrabando en el Perú para el año 2025[3] habría ascendido a aproximadamente US$ 603 millones, monto equivalente a S/ 2 154 millones. Esta cifra representa un incremento de 0,4% respecto al año previo. No obstante, dicha tasa es inferior en 0,2 puntos porcentuales a la registrada en la última década, la cual se situó en 0,6%.

2. El contrabando evidencia una clara tendencia decreciente en el largo plazo en relación con la demanda interna, reduciendo su participación de 0,29% en 2016 a 0,19% en 2025, lo que constituye el nivel más bajo registrado en dicho período.

3. Según zonas de ingreso, se estima un incremento en la zona de aplicación del Convenio de Cooperación Aduanera Peruano-Colombiano (PECO)[4] (6,1%), así como en Tacna (2,1%) y en la Provincia Constitucional del Callao (1,6%); por otro lado, se registra una disminución en la frontera norte (-2,9%) y en Puno (-0,7%).

4. Asimismo, el impacto fiscal asociado al contrabando se estima en US$ 119 millones de menor recaudación para el año 2025.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2026 14:23:30

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 disposiciones legales 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[5] 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 el incumplimiento de restricciones cuantitativas en el proceso de comercio exterior (Mark Pitt, 1981). En la actualidad, el comercio ilegal abarca a varias prácticas, tales como el contrabando, la defraudación aduanera, la piratería, la corrupción y la falsificación, entre otras.

El citado autor, en su investigación "Smuggling and Price Disparity", expone las condiciones para el desarrollo de esta actividad. Argumenta que el diferencial de precios es una condición necesaria pero no suficiente para el comercio ilegal,

---

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

4 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.

5 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 19/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0172 4212 7225 6552

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

específicamente en el tema de contrabando y, se requiere adicionalmente que, el costo asociado para llevar a cabo dicha actividad y el margen de ganancia del comercializador, generen un precio de contrabando que no exceda el precio de mercado formal relevante.

Por su parte, Bhagwati (1981) establece dos tipos de comercio ilegal:

a. A través de canales legales. Se refiere a mercancías que pasan por puntos de controles oficiales (Aduanas) pero utilizan mecanismos fraudulentos como el soborno de oficiales y/u ocultando información relacionada a la mercancía (precio y/o cantidad).

b. A través de canales ilegales. Consiste en el uso de puntos de entrada o salida no autorizados (pampas, trochas o rutas clandestinas) para evadir totalmente cualquier control oficial y el pago de tributos.

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*".

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2026 14:23:30

En el convenio de Nairobi[6] se define al contrabando como "*el fraude aduanero que consiste en pasar clandestinamente, por cualquier medio, mercancías por la frontera aduanera*".

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, al margen del control aduanero y 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.

En Perú, a través de la Ley N.° 28008[7] y sus modificatorias, se estableció el marco jurídico para tipificar inicialmente al delito de contrabando. Posteriormente, el Decreto Legislativo N.° 1542[8] 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)[9], el que*:

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

7 Ley de Delitos Aduaneros (LDA), publicada el 19JUL2003.

8 Publicado el 26MAR2022. Regula el tipo penal de contrabando indicando expresa y taxativamente los supuestos en los cuales se tipifica dicho delito.

9 El valor de la UIT en el año 2025 fue de S/ 5 350, establecido por el Decreto Supremo N.° 260-2024-EF. Si el valor de la mercancía objeto del ilícito resulta superior a 04 UIT se configura el tipo penal de contrabando. Si no supera dicho límite, se procesa como una infracción administrativa (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 19/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0172 4212 7225 6552

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

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

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

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

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".*

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[10].

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2026 14:23:30

10 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 19/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0172 4212 7225 6552

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

Con relación a las economías ilegales (que comprenden actividades económicas que operan al margen de la legalidad estipulada por los estados) con mayor presencia en el país, se recoge los resultados de la encuesta realizada por el Instituto Peruano de Economía (2024)[11], sobre aquellas presentes a nivel nacional. Estos indican que el 28% del total de encuestados considera que el narcotráfico es la economía ilegal que más afecta al país, seguido de la minería ilegal (24%), trata de personas (23%) y el contrabando (12%), entre otras. Conforme a ello, la percepción de la población ubica al contrabando en el cuarto lugar de dicho ranking.

Es oportuno mencionar la relación existente entre el contrabando y la economía legal pero subterránea[12], 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 posteriormente comercializados "legalmente" en establecimientos formales.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2026 14:23:30

Por su parte, mediante el Decreto Legislativo N.° 1607 de fecha 21DIC2023, se ha incorporado a los delitos aduaneros de contrabando y modalidades de defraudación de rentas de aduanas en el listado de delitos comprendidos en la Ley N.° 30077, Ley contra el Crimen Organizado. Esto permitirá investigar bajo los alcances de dicha norma a las organizaciones criminales dedicadas a estas actividades ilegales.

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. Si bien no es materia de este informe, en el Anexo 2, se realiza una breve descripción de la defraudación de rentas de aduanas[13].

1.3 Determinantes del contrabando

Se han identificado los siguientes factores (económicos, sociales, normativos, entre otros) que inciden en el desarrollo de este fenómeno:

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.

---

11 IEP (2024). *Informe de Opinión enero 2024 – Encuesta Telefónica a celulares a nivel nacional.* Lima, enero 2024.

12 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.

13 Consiste en dejar de pagar tributos por la utilización de documentación o información falsa o incompleta de las mercancías. A diferencia del contrabando, la defraudación de rentas de aduanas tiene 2 aspectos de legalidad aparente: i) no se trata de un ingreso oculto, se realiza dentro del proceso aduanero y, ii) la mercancía ingresada es acompañada de documentación, aun cuando al menos parte de esta no corresponde a las características reales del hecho económico.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 19/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0172 4212 7225 6552

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

c. Costos del contrabando. Incluyen el costo de transportar y revender los productos y la posibilidad de que el contrabandista sea capturado y sancionado si es descubierto. En la medida que menores sean estos costos, mayor será el incentivo para desarrollar esta actividad ilegal y viceversa.

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. Equipamiento tecnológico. La dotación de medios y herramientas tecnológicas para el control aduanero tienen un impacto en la detección de productos no declarados.

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. 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, influyendo en el volumen y precio del producto de contrabando.

k. Frontera extensa y de difícil topografía. Permite eludir el control aduanero, facilitando el contrabando, ya que superan la capacidad operativa de las fuerzas de seguridad para cubrir todos los pasos no autorizados[14].

1.4 Modalidades del contrabando

El contrabando se lleva a cabo de diversas formas, utilizando todo tipo de transporte, 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.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2026 14:23:30

14 Es el lugar de la frontera común no habilitado por las partes para efectuar el control aduanero

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 19/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0172 4212 7225 6552

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

Cuadro 1
MODALIDADES DE CONTRABANDO
DESDE EL PUNTO DE VISTA OPERATIVO

DENOMINACIÓN	DESCRIPCIÓN
a. Hormiga	Ingreso de pequeñas cantidades de mercancías por la frontera, dificultando el control a través de una gran dispersión.
b. Caleta	La mercancía es camuflada o escondidas en compartimentos de vehículos terrestres, marítimos o lacustres para evitar su detección.
c. Pampeo	Utilizan vías alternas (pampas o trochas), para evadir el control aduanero.
d. Culebra	Convoy de camiones de carga pesada, que traslada considerable cantidad de mercancías.
e. Ruleteo o carrusel	Utilización repetida de un 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.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR
GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2026 14:23:30

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 2025. Como se ha señalado previamente, la evolución del ciclo económico y el nivel de pobreza se encuentran entre los determinantes del contrabando.

2.1 Producción nacional

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.

De acuerdo con el Banco Central de Reserva del Perú (BCRP) la actividad económica registró un crecimiento de 3,4% durante el año 2025, lo que representa

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 19/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0172 4212 7225 6552

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

un menor crecimiento de 0,1 puntos porcentuales (pp.) respecto al obtenido en el año anterior.

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. En 2025, la producción de dichos sectores se expandió, destacando los incrementos en el sector agropecuario (4,8%), comercio (3,6%) y manufactura no primaria (3,0%).

Cuadro 2
PBI POR SECTORES ECONÓMICOS: 2023-2025
(Variación porcentual real)

SECTORES ECONÓMICOS	2023	2024	2025
PBI	**-0,4**	**3,5**	**3,4**
PBI Primario	**3,7**	**4,8**	**2,8**
Agropecuario[1/]	-2,0	5,6	4,8
Pesca	-21,2	27,2	2,9
Mineria metálica	10,9	3,2	1,8
Hidrocarburos	0,7	2,1	-1,6
Manufactura	-2,3	8,3	4,6
PBI No Primario	-1,4	3,1	3,6
Manufactura no primaria[1/]	-8,0	3,3	3,0
Electricidad y Agua	3,7	2,4	2,0
Construcción	-8,2	3,6	6,7
Comercio[1/]	2,4	3,0	3,6
Servicio	-0,3	3,1	3,6

[1/] Sectores económicos potencialmente afectados por el contrabando

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

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2026 14:23:30

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

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 19/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0172 4212 7225 6552

La demanda interna creció 5,6% en el año 2025, en línea con la evolución de la actividad económica. A continuación, se revisa brevemente algunos componentes de dicho agregado macroeconómico:

a. La importación de bienes[15] creció 10,4% en el año 2025, resultado de las mayores compras de bienes de capital y materias primas para la industria, así como de bienes de consumo duradero y equipos de transporte.

b. El consumo privado[16] creció 3,6% durante el año 2025. Este resultado se explica por una inflación baja, la recuperación del empleo formal, el aumento de los ingresos de los hogares y una mayor expansión del crédito.

c. La inversión privada[17] aumentó un 10,0% en 2025, por el dinamismo tanto de los sectores mineros como no mineros, en un contexto de recuperación progresiva de la actividad económica. Por su parte, el indicador "inversión bruta fija privada[18] como porcentaje del PBI" se redujo de 16,8% a 16,6% entre 2024 y 2025.

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 1,5% durante el año 2025.

De otro lado, la información de la Planilla Electrónica de la SUNAT19 nos indica que el número de puestos de trabajo formales a nivel nacional aumentó 4,7% respecto al 2024. Por ámbito geográfico, el aumento fue mayor en el resto del Perú (6,7%) que en Lima (3,4%).

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, vivienda, educación y salud, debido a la falta de recursos económicos. Esto

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISION
19/06/2026 14:23:30

15 Acogidos al régimen aduanero de importación para el consumo. Este régimen 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.

16 Es un componente fundamental de la demanda interna que representa el gasto total realizado por los hogares (familias) y las instituciones privadas sin fines de lucro en la adquisición de bienes y servicios, ya sean nacionales o importados, para satisfacer sus necesidades.

17 Desembolso de recursos financieros destinado a adquirir bienes durables o instrumentos de producción (bienes de equipo) que el sector privado (empresas y hogares) utilizará durante varios años para la producción de bienes y servicios.

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

19 Es el registro administrativo que recoge información mensual sobre puestos de trabajo y remuneraciones del total de las empresas formales e instituciones públicas. La recolección y procesamiento de datos está a cargo de la SUNAT.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 19/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0172 4212 7225 6552

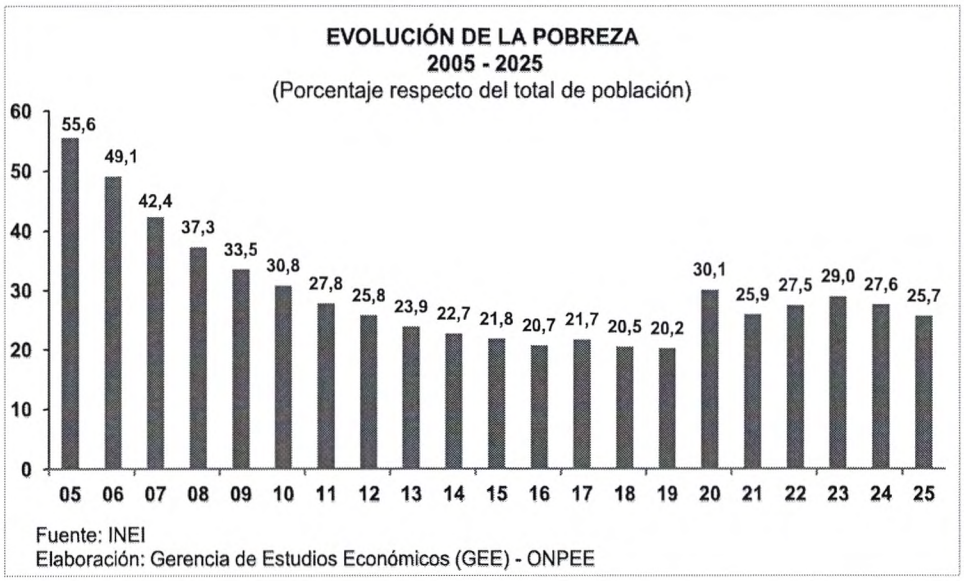
Documento electrónico firmado digitalmente en el marco de la Ley N°27269, Ley de Firmas y Certificados Digitales, su Reglamento y modificatorias. La integridad del documento y la autoría de la(s) firma(s) pueden ser verificadas en: https://apps.firmaperu.gob.pe/web/validador.xhtml

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, seguridad e incluso llegan a ofrecer el financiamiento de la adquisición en algunos casos.

De acuerdo con las cifras de pobreza publicadas por el INEI (2026), la pobreza monetaria afectó al 25,7% de la población del país en el año 2025, lo que representa una reducción de 1,9 pp. en comparación con el 2024 (ver Gráfico 1). Aunque la pobreza ha disminuido en el último año, el nivel de pobreza aún se mantiene por encima de los valores registrados antes de la pandemia de la COVID-19.

Gráfico 1



Por su parte, en el Gráfico 2, se presentan los niveles de pobreza en departamentos sensibles al contrabando para el año 2025.

Los resultados indican que:

a. En Loreto, Puno, Provincia Constitucional del Callao, Tumbes y Piura, los niveles de pobreza se ubican por encima del promedio a nivel nacional. A excepción de Loreto, se estima que por estos departamentos se registran los mayores arribos de mercancías de contrabando al país.

b. Los departamentos de Ucayali, San Martín y Tacna, también sensibles al contrabando, registran menores niveles de pobreza respecto al promedio nacional.

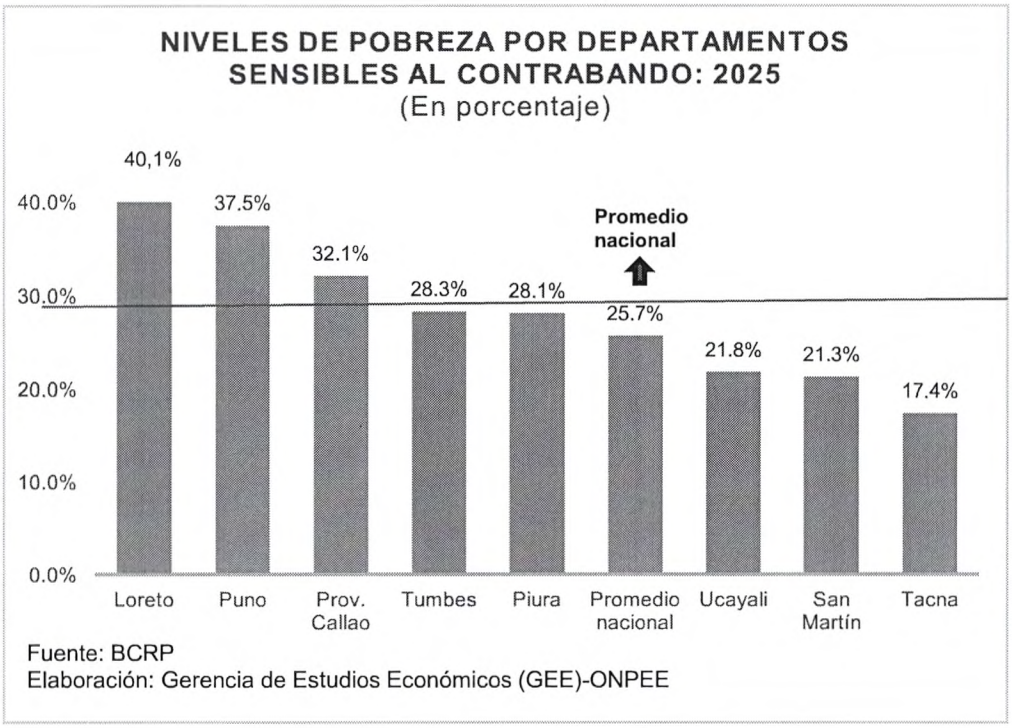
SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2026 14:23:30

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

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 19/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0172 4212 7225 6552

Gráfico 2



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

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2026 14:23:30

3. ESTIMACIÓN DEL CONTRABANDO[20]

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 ese sentido, la presente estimación es resultado de la aplicación de diversas metodologías, así como de 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 general y que, a su vez, se adecúe 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 3). Para fines de esta

20 La estimación 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 19/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0172 4212 7225 6552

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

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

Cuadro 3
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 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 aplicados por SUNAT

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 que combina los siguientes tres (03) métodos:

a. Estimación de inconsistencias respecto del consumo aparente[21]. 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, valorizado según precios al consumidor final en la zona donde se registra dicha actividad ilegal.

21 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 (extraída del Ministerio de Energía y Minas) con la información de consumo (extraída del Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minas – Osinergmin).

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2026 14:23:30

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 19/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0172 4212 7225 6552

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

Una de las limitaciones de este método, se asocia a los resultados que pueden ser inexactos en aquellas zonas de ingreso con percepciones cambiantes sobre el consumo de determinados productos[22].

b. Juicio de experto. Método de validación útil para verificar la fiabilidad de una investigación. Escobar y Cuervo (2008)[23] 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.

   La aplicación de este método depende de la disponibilidad y fiabilidad de la información proporcionada por expertos respecto de las labores realizadas por las propias aduanas[24]. 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[25]. 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.

Como se ha señalado, 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
19/06/2026 14:23:30

22 Otra de ellas, es la no disponibilidad de información apropiada sobre la demanda y oferta. Por ejemplo, en el caso de la oferta, esta no se puede medir adecuadamente por la producción informal que se registra en algunos productos.

23 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.

24 Es difícil establecer una selección de expertos consistente y uniforme. Asimismo, si bien no existe consenso sobre el número de integrantes para el panel de expertos, se recomienda que la participación de múltiples expertos es esencial para minimizar la variabilidad individual.

25 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 a 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.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 19/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0172 4212 7225 6552

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

Finalmente, es importante precisar que los resultados obtenidos respecto de cada año son el reflejo de los métodos empleados en dicho período; dado que, ante un cambio metodológico, no siempre es factible aplicarlo a las estimaciones correspondientes a los años anteriores, lo que hace que la comparación interanual tenga un carácter referencial. En particular, i) en el año 2012 se modificó el método de estimación del contrabando en la frontera norte, pasando del método de "juicio de experto" al método de "consumo aparente" y, ii) en el año 2022, se incorporó a la estimación del contrabando en la zona geográfica con tratamiento especial en la Amazonía, a las importaciones destinadas al consumo en dicha región conforme a la Ley de Promoción de la Inversión en la Amazonía[26]. Estas se sumaron a las ya contempladas en el PECO.

3.3. Resultados

a. La SUNAT estima que el nivel de contrabando en el Perú alcanzó aproximadamente los US$ 603 millones en el año 2025, monto que representa un incremento de 0,4% respecto al año previo. Este resultado evidencia un relativo estancamiento en la evolución de esta actividad ilegal. Esta tasa de incremento es menor a la tasa promedio anual de los últimos 10 años (0,6%).

   El comportamiento del contrabando en 2025 se explicó, por un lado, por el mayor ingreso de mercancías ilegales a través de la zona de aplicación del PECO, Tacna y Provincia Constitucional del Callao, lo cual fue parcialmente compensado por la reducción de esta actividad en la frontera norte y en Puno.

b. En el Gráfico 3, se presenta la evolución anual del contrabando estimado por la SUNAT en el periodo 2002 - 2025, así como su participación respecto de la demanda interna. 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.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2026 14:23:30

26 A través de la Ley N.º 27037 y normas modificatorias. Al respecto, la Ley N.º 30896 y Ley N.° 30897, ambas publicadas el 28DIC2018, establecen lo siguiente: i) se elimina exoneraciones del IGV en la importación de bienes de la región amazónica, con excepción de las subpartidas nacionales de los capítulos 84, 85 y 87 del Arancel de Aduanas y, ii) prórroga de estos beneficios hasta el 31DIC2028 para el caso de Loreto y hasta el 31DIC2029, en el resto de los departamentos de la Amazonía

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 19/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0172 4212 7225 6552

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

Gráfico 3



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

Al respecto, el contrabando muestra una clara tendencia de largo plazo hacia una menor participación con relación a la demanda interna, llegando a representar el 0,19% durante el 2025[27].

Por otra parte, en el período 2021 – 2025, el valor de las importaciones CIF representó, en promedio, el 21,6% de la demanda interna, cifra superior al 18,6% observado en el quinquenio previo (2015-2020). Este comportamiento podría indicar una tendencia creciente de las importaciones a cubrir una mayor proporción de la demanda interna.

c. En el Cuadro 4, se presentan los resultados de la estimación del contrabando según zonas de ingreso al país, durante el año 2025.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2026 14:23:30

27 El contrabando responde a una actividad logística limitada y clandestina. No puede competir con el volumen, la regularidad ni la capacidad de almacenamiento del comercio formal. Además, esta actividad ilegal ha crecido a un menor ritmo que la demanda interna, durante la última década. De acuerdo con información del BCRP (2025), en dicho período, la demanda interna se expandió a una tasa promedio anual de 2,4%, por encima del 0,6% del contrabando estimado.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 19/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0172 4212 7225 6552

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

Cuadro 4
ESTIMACIÓN DEL CONTRABANDO POR ZONAS DE INGRESO: 2024-2025

ZONAS DE INGRESO	2024	2025	Var (%) 2025/2024
TOTAL CONTRABANDO (V) = (I)+(II)+(III)+(IV)	**600**	**603**	**0,4**
I. Frontera	**290**	**286**	**-1,1**
Puno	232	231	-0,7
Norte (Tumbes y Piura)	57	56	-2,9
II. Frontera y zona geográfica con tratamiento especial	**110**	**112**	**2,1**
Tacna	110	112	2,1
III. Zona geográfica con tratamiento especial	**8**	**8**	**6,1**
PECO - Amazonía	8	8	6,1
IV. Provincia Constitucional del Callao	**193**	**196**	**1,6**
Jurisdicción Aduana Marítima	99	100	1,2
Jurisdicción Aduana Aérea y Postal	94	96	2,2

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

d. La frontera de Puno constituye la zona más vulnerable a nivel nacional, a través de la cual ingresaría el 38,2% del contrabando total, estimado en aproximadamente US$ 231 millones. Este valor representa el nivel más bajo registrado en los últimos 18 años y es inferior en 0,7% respecto al año previo.

El comportamiento de esta actividad ilegal durante el año en análisis fue impulsado, entre otros factores, por las menores ventas de la Zona Franca de Iquique (ZOFRI) de Chile a Bolivia (-8,7%); país que registró una crisis cambiaria, escasez de dólares y menor poder adquisitivo.

El contrabando que ingresa por esta zona se caracteriza no solo por el ingreso ilegal de mercancías originarias de Bolivia, sino también porque dicho país se convierte en un territorio de tránsito para productos provenientes de Chile, en particular de la ZOFRI, los cuales corresponden mayormente a bienes manufacturados. En menor proporción, también se registra el ingreso de mercancías procedentes de Brasil, Argentina y Paraguay.

Es oportuno señalar que el nivel del contrabando en esta zona fronteriza se ve agravado por los niveles de pobreza, en la medida en que dicha actividad es percibida como una alternativa de supervivencia. Al respecto, Puno registra uno de los mayores índices de pobreza a nivel nacional, solo superado por Loreto. Según el INEI (2026), la pobreza en dicho departamento se ubicó en 37,5%, cifra superior al promedio nacional de 25,7%.

Por su parte, la relevancia de la magnitud del contrabando por esta región se refleja en el monto estimado que equivaldría al 40,4% del total de las

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2026 14:23:30

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

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 19/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0172 4212 7225 6552

importaciones formales que llegaron a la Aduana de Desaguadero durante el año 2025[28].

La ubicación geográfica de Puno, con acceso al lago Titicaca y una extensa red de vías de comunicación, facilita el tránsito y la distribución de bienes de contrabando.

A lo largo de la frontera con Bolivia, se ha identificado algunas de las principales rutas utilizadas para contrabandear mercancías hacia el Perú. Por el norte del Lago Titicaca, destacan las rutas clandestinas de Moho[29], Huancané y Sandia; en cambio por el sur se pueden observar rutas a través de Desaguadero y Yunguyo/Kasani.

Finalmente, 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. Sin embargo, una participación menor de los bienes que permanecen en la región y se comercializan en las ferias que se realizan en Juliaca y Puno[30].

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2026 14:23:30

e. La Provincia Constitucional del Callao constituye la segunda vía de ingreso de contrabando al país en términos de valor[31], con un monto estimado de US$ 196 millones, que representa el 32,5% del total estimado a nivel nacional para el año 2025. De ese total, la jurisdicción de la IAMC concentraría el 16,6%, seguida de la IAAP con el 15,9%, respectivamente.

El contrabando por la Provincia Constitucional del Callo creció 1,6% en 2025. A nivel desagregado, se estima un mayor dinamismo en el arribo de mercancías ilegales por la jurisdicción de la IAAP (2,2%), respecto de aquellas que ingresan por la jurisdicción de la IAMC (1,2%).

Una de las características que presenta el contrabando por el aeropuerto y el puerto del Callao es principalmente las mercancías no declaradas ante la autoridad aduanera, halladas en gran medida en los depósitos temporales[32].

Por su parte, las incautaciones en la jurisdicción de la IAAP se caracterizan por estar compuestas por bienes de mayor valor agregado y, en consecuencia, de precios más elevados, con excepción de las mercancías sujetas a tratamiento especial, amparadas bajo el régimen aduanero especial de envíos de entrega rápida[33]. En esta jurisdicción destacan las incautaciones de instrumentos y aparatos médicos-quirúrgicos[34], aparatos de relojerías y

---

28 Estas ascendieron a US$ 570,7 millones, registrando un incremento de 1,1% respecto del 2024.

29 En los últimos años, el pueblo de Virupaya ubicado en la provincia de Moho, colindante con el municipio de Puerto Acosta en Bolivia, se ha convertido en un punto crítico del contrabando por dicha zona.

30 En cuanto a los lugares donde se expenden mercancías de contrabando, destacan los mercados Túpac Amaru y San José en Juliaca, Bellavista en Puno, así como en las ferias en Ilave y Puno.

31 Desde el año 2013, desplaza de esa ubicación a Tacna.

32 Locales donde se ingresan y almacenan temporalmente mercancías pendientes de la autorización de levante por la autoridad aduanera.

33 Clasificadas en la categoría 3 (subpartida nacional-9809.00.30). Comprenden mercancías cuyo valor FOB sea superior a US$ 200 y hasta un máximo de US$ 2 000 por envío.

34 Principal grupo de productos incautados en dicha jurisdicción, equivalente al 17% del total. Registran en promedio un precio unitario de US$ 265,8 en 2025; sin embargo, a nivel desagregado destacan las incautaciones de máquinas de rayos X, sistema quirúrgico de diodo, entre otros, con precios que, en algunos casos, son distantes del precio promedio.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 19/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0172 4212 7225 6552

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

sus partes[35], así como celulares[36], entre otros. En cambio, en la jurisdicción de la IAMC destacan las incautaciones de bolsos o artículos de mano y continentes similares; cacao y sus preparaciones; calzados y juguetes, entre otros bienes; los cuales presentan precios inferiores en comparación con los incautados en la IAAP.

f. El contrabando a través de Tacna[37], dada su ubicación fronteriza y su condición de régimen geográfico especial, ha sido estimado en US$ 112 millones para el año 2025. Esta cifra representa un incremento de 2,1% respecto al año previo y una participación de 18,6% respecto al total nacional.

   De ese monto, aproximadamente US$ 44 millones saldrían de la Zona Comercial de Tacna (ZCT)[38] hacia el resto del territorio nacional sin ser declaradas en los diferentes puestos de control; US$ 39 millones ingresarían por la zona altoandina del Tripartito y Laguna Blanca[39]; y US$ 29 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 habría sido impulsada, entre otros motivos, por un aumento de 18,2% en las ventas desde ZOFRATACNA hacia la ZCT, que pasó de US$ 95 millones en 2024 a US$ 113 millones en 2025, asociada a las ventas de licores, en particular del whisky y ron.

   De acuerdo con la información de la Intendencia de Aduana de Tacna, las ventas a través del comercio electrónico desde la ZCT hacia el resto del país ascendieron a US$ 0,6 millones durante el período agosto-diciembre del 2025[40]. Estas se concentraron en zapatillas, dado que las empresas ligadas a este rubro fueron las únicas que en el 2025 se inscribieron en las plataformas del comercio electrónico.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2026 14:23:30

35 Ubicados en el tercer en la lista de incautaciones. Estas registran un precio promedio unitario de US$ 2 688,0, el más elevado de todos los productos incautados. Sobresalen las incautaciones de relojes de la marca Rolex, Patek Philippe Geneve, entre otros que, en algunos casos, superan los US$ 20 mil por unidad.

36 El precio promedio unitario de los teléfonos móviles inteligentes incautados (subpartida nacional – 8517.13.00.00) ascendió a US$ 429,4 en 2025.

37 Generalmente, se da en mercancías tales como ropa usada, licores y calzados.

38 Mediante Ley N.° 27688, publicada el 28MAR2002 y normas modificatorias, se creó la ZCT, en la que se aplica un régimen especial que permite a los comerciantes establecidos en la misma, vender bienes a personas naturales aplicando una exoneración del IGV, IPM e ISC. Al respecto, se considera que la existencia de un sistema impositivo preferencial y diferenciado en Tacna, también incentiva el contrabando por esta zona del país, debido a que parte de las mercancías que ingresan a la ZCT procedentes de ZOFRATACNA son posteriormente trasladadas al resto del territorio nacional de manera ilícita. Posteriormente, a través de la Ley N.° 31543 de fecha 04AGO2022, se faculta 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.° 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.

39 Ubicada a 4 300 msnm en la frontera de Perú-Chile-Bolivia.

40 A partir del 27JUL2025, entró en vigor la Resolución de Superintendencia N.° 000222 -2025/SUNAT, que aprueba el Procedimiento Específico "Comercio Electrónico desde la Zona Comercial de Tacna" DESPA-PE.23.02 (Versión 1). Cabe señalar que las adquisiciones vía en línea son para consumo personal, dada las restricciones en cuanto a cantidades y montos; entonces, parte de las mercancías que potencialmente hubieran ingresado de contrabando al resto del territorio nacional, ahora lo estarían realizando de manera formal.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 19/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0172 4212 7225 6552

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

Por su parte, los turistas nacionales continuaron visitando los mercadillos de la ZCT. El número de estos turistas se elevó de 11 253 en 2024 a 23 490 en 2025, revertiendo la tendencia decreciente observada desde el 2016[41].

g. El contrabando a través de la frontera norte del país, que ingresa principalmente por los departamentos de Piura y Tumbes en la frontera con Ecuador, ha sido estimado en US$ 56 millones para el año 2025. Este monto equivale al 9,3% del total y representa una disminución de 2,9% en comparación con el año previo.

   Al respecto, la actividad de contrabando en la frontera norte se vio influenciada, entre otros factores, por la eliminación de la subvención a los combustibles en Ecuador, que se materializó a través de las siguientes normas:

   - Decreto Ejecutivo 118, emitido en mayo de 2022. Implementa formalmente la eliminación del subsidio a la gasolina Súper (actualmente Súper Premium 95).

   - Decreto Ejecutivo 308, firmado el 26JUN2024. Elimina el subsidio a las gasolinas Extra y Ecopaís.

   - El Decreto Ejecutivo 126. Elimina el subsidio al diésel a partir del 13SEP2025.

h. De otra parte, el tráfico de mercancías provenientes de la zona de aplicación del PECO hacia el resto del territorio nacional sin el pago de los tributos diferenciales es el que presenta una menor magnitud en la estimación a nivel nacional, alcanzando un valor de US$ 8 millones para el año 2025. Este importe representa un incremento de 6,1% respecto al año anterior y equivale al 1,3% del total nacional.

   Dada la normativa aplicada en esta zona, la rentabilidad del contrabando se vincula con la posibilidad de ingresar los bienes destinados a la Amazonía aplicando exoneraciones en el IGV y, en menor medida por el Ad Valorem[42], para luego trasladarlos al resto del país evadiendo el control aduanero.

i. La composición del contrabando estimado según zona de ingreso ha sufrido variación en la última década, tal como se observa en el Gráfico 4.

   Por un lado, el contrabando a través de la Provincia Constitucional del Callao muestra una tendencia creciente en su participación relativa a nivel nacional registrando un aumento de 8,0 pp. al pasar de 24,5% en 2015 a 32,5% en 2025.

   En cambio, el resto de las zonas de ingreso han reducido su participación relativa en el contrabando. Destaca el caso de Puno, principal punto de ingreso de esta actividad, cuya participación disminuyó en 5,1 pp., al pasar de 43,3% en 2015 a 38,2% en 2025.

41 Los turistas nacionales adquieren productos lícitamente en la ZCT y posteriormente, algunos de ellos, de manera ilícita, lo trasladan al resto del territorio nacional sin el pago integro de los tributos diferenciales.

42 En 2025, registra: i) un promedio nominal de 2,2%, invariable desde noviembre del 2014 y, ii) una tasa efectiva de 0,7%.

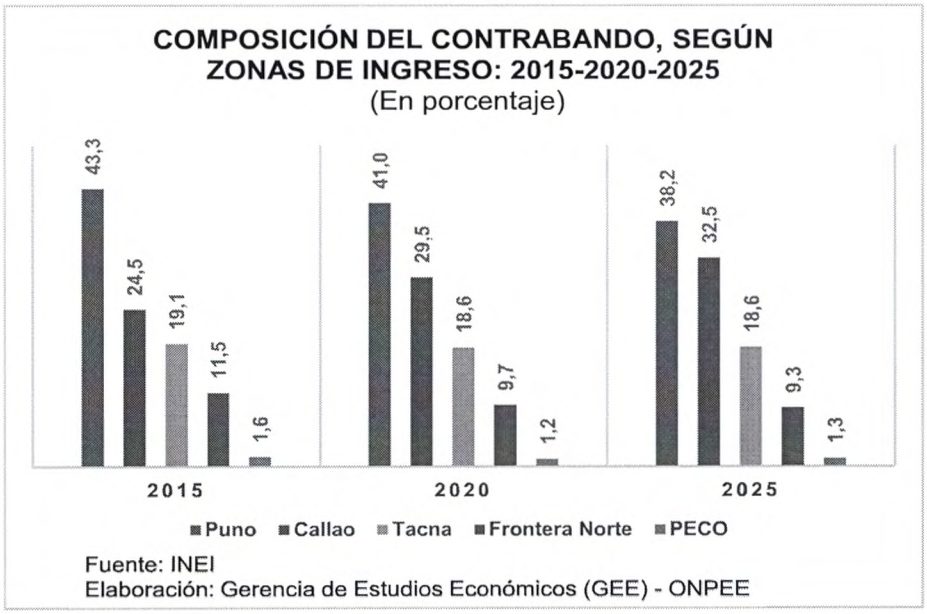
SUNAT V° B° 1V3100 REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2026 14:23:30

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 19/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0172 4212 7225 6552

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

Gráfico 4



SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2026 14:23:30

3.3 Indicadores relacionados con el contrabando

a. El monto estimado del contrabando equivale al 1,0% del valor CIF de los bienes importados en 2025, inferior en 0,1 pp. a la ratio del año previo. Este resultado estuvo asociado a un mayor ritmo de expansión de las importaciones (11,2%)[43] respecto del contrabando (0,4%). En términos generales, por diversas razones, los consumidores nacionales mantienen una significativa preferencia por adquirir productos importados legalmente frente a aquellos provenientes del contrabando.

b. En el Gráfico 5, se muestra la evolución anual de la tasa efectiva del arancel e impuestos aplicados a la importación[44] para el periodo comprendido entre los años 2001 y 2025.

43 A nivel desagregado, utilizando la Clasificación por Uso o Destino Económico (CUODE), las importaciones clasificadas en el rubro bienes de consumo, las más sensibles al contrabando (ver Cuadro 5), crecieron 14,1% en 2025.

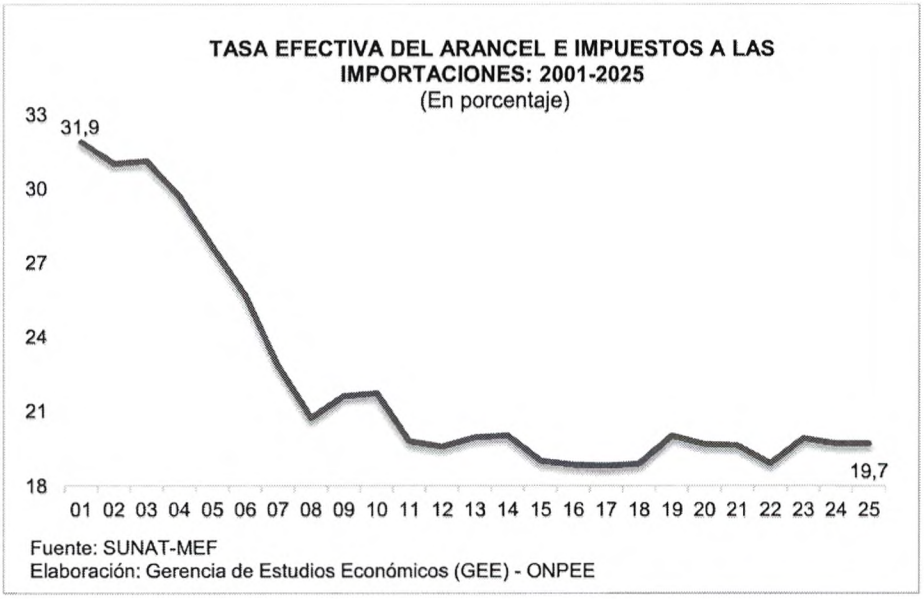
44 Se define como la relación porcentual entre la suma del arancel, impuesto general a las ventas (IGV) e impuesto selectivo al consumo (ISC) efectivamente recaudado y el valor de las importaciones CIF.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 19/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0172 4212 7225 6552

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

Gráfico 5



SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2026 14:23:30

En términos generales, según el resultado obtenido para el año 2025, 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[45], constituye un incentivo para que se mantenga este delito aduanero.

El problema se acrecienta aún más cuando determinados productos importados – usualmente gravados con el ISC - soportan una carga impositiva por encima del promedio y de lo aplicado en otros países, como es el caso de cigarrillos, licores, combustibles y bebidas, entre otros.

Al respecto, resulta oportuno mencionar que la actividad del contrabando no solo persiste para evitar el pago de aranceles, otros tributos a la importación y el impuesto a la renta, sino también para introducir mercancías de ingreso prohibido y mantener diversas actividades ilegales como la minería ilegal y el tráfico ilícito de drogas, entre otras, fuera del control de la Administración Tributaria (AT) y de las instituciones competentes del Estado.

c. Uno de los efectos generados por el contrabando es la disminución en la recaudación, toda vez que al ingresar la mercancía de manera ilegal y al no ser registrada ante la AT se incumple con el pago de los tributos que corresponden por ley.

El monto estimado de los tributos no pagados se obtiene de relacionar el valor estimado del contrabando (US$ 603 millones para el año 2025) con la tasa efectiva del arancel e impuestos aplicados sobre las importaciones; lo que da como resultado que en el año 2025 se habrían dejado de recaudar US$ 119 millones (equivalente a S/ 424 millones, importe que representa el 0,2% de los ingresos tributarios del Gobierno Central en dicho año) en comparación con los US$ 118 millones del 2024. De dicho total, US$ 105 millones

45 De ese total, 17,4% corresponde al IGV; 1,6% al ISC y 0,7% al Ad Valorem. Este estimado solo se basa en promedios calculados sobre las tasas y alícuotas y no considera el sobrecosto propio del contrabando, ni posibles diferenciales en los costos de producción de los bienes importados y los fabricados localmente

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 19/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0172 4212 7225 6552

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

corresponden a IGV, US$ 10 millones a ISC y los restantes US$ 4 millones a los aranceles[46].

4 SUNAT Y LA LUCHA CONTRA EL CONTRABANDO

El Plan Nacional de Gestión y Control Aduanero (PNGCA) 2025 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 2025. Estos lineamientos están orientados a la focalización del control para fortalecer los mecanismos de detección del contrabando, además de las modalidades de evasión tributario-aduanero, defraudación de rentas de aduanas y el tráfico ilícito de drogas (TID), entre otros ilícitos.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2026 14:23:30

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 (ACE) 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.

   ii. Mercancía no manifestada.

   iii. Mercancía no declarada.

   iv. Mercancía restringida sin documento de autorización.

   v. 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 - CLCDAP).

---

46 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 19/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0172 4212 7225 6552

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

vi. Mercancía que ingresa ilegalmente mediante el uso repetido de un documento, que se adultera con ese fin. Modalidad "ruleteo" o "carrusel".

vii. 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. Buscar eficacia y eficiencia en las ACE.

d. 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 de comercio internacional lícito y/o atención dentro del plazo de ley.

e. 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.

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

g. Agotar en la ejecución del control y procesos relacionados, la identificación de los intervenidos y de personas que se presentan como representantes de estos, 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.

h. 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.

i. Realizar el monitoreo de la eficacia de las acciones acordadas en los comandos regionales a nivel nacional.

4.2 Monto incautado

Las acciones de control aduanero realizadas por la SUNAT a nivel nacional para hacer frente al contrabando permitieron incautar mercancías por un valor de US$ 117 millones en el año 2025, cifra que supera los US$ 84 millones registrados el año anterior, como se aprecia en el Gráfico 6.

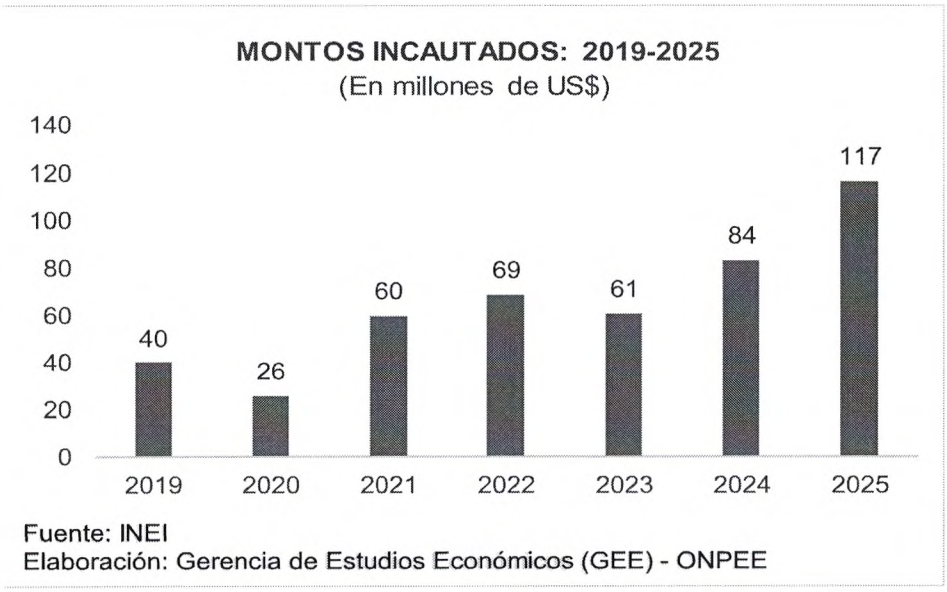
SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2026 14:23:30

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 19/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0172 4212 7225 6552

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

Gráfico 6



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

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2026 14:23:30

Memo:

Concepto	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Incautaciones/ Contrabando (%)	6,7	4,6	10,2	11,6	10,2	13,9	19,3

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

El indicador de monto incautado respecto del contrabando estimado para el año 2025 alcanzó el 19,3%, lo que representa un aumento de 5,4 pp. en comparación con el año 2024.

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

a. Zona de frontera (US$ 30 millones): En la zona norte, en la frontera con Ecuador, el monto incautado ascendió a US$ 16 millones, mientras que los US$ 14 millones restantes se registraron en Puno, en la frontera con Bolivia.

b. Provincia Constitucional del Callao (US$ 25 millones). De ese total, US$ 13 millones corresponden a la jurisdicción de la IAMC, mientras que los US$ 12 millones restantes se registraron en la jurisdicción de la IAAP.

c. Le siguen, en orden de importancia, las incautaciones en la zona de aplicación del PECO-Amazonía, con un monto de US$ 11 millones.

d. Finalmente, se ubican las incautaciones en la jurisdicción de la IA de Tacna (US$ 10 millones), caracterizada por ser zona de frontera y por contar con un tratamiento geográfico especial dentro del territorio nacional.

Al igual que en la economía formal, el contrabando responde a la demanda del mercado y al tipo de producto. En el Cuadro 5, se presentan los 10 principales

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 19/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0172 4212 7225 6552

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

productos incautados en 2025, los cuales se caracterizan por ser manufacturados. A excepción de los celulares y del cobre y sus manufacturas, el resto se clasifica como "bienes de consumo"[47].

Cuadro 5
PRINCIPALES PRODUCTOS INCAUTADOS: 2025
(En millones de US$)

GRUPO DE PRODUCTOS	MONTO	PART.(%)
TOTAL	**116,7**	**85,4**
1. Prendas de vestir	11,9	10,2
2. Cigarrillos	11,8	10,1
3. Calzado	8,9	7,6
4. Ropa usada	5,3	4,5
5. Celulares	5,1	4,4
6. Cobre y sus manufacturas	4,3	3,7
7. Juguetes	3,9	3,3
8. Vehículos	3,8	3,3
9. Bebidas	3,3	2,8
10. Artículos de tocador	2,7	2,3
Resto	38,6	33,1

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

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCÍA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2026 14:23:30

IV. CONCLUSIONES

1. La SUNAT estima en US$ 603 millones el nivel del contrabando en el Perú para el 2025, un 0,4% por encima al estimado del año previo. Cabe mencionar que el ritmo de crecimiento promedio anual de la última década (0,6%) supera al resultado del año 2025 (0,4%).

2. El valor de las mercancías que ingresan de contrabando al país muestra una tendencia a reducir su participación en comparación con la demanda interna y en 2025 llegó a ser de 0,19%, el menor porcentaje de los últimos años.

3. El impacto fiscal de este delito aduanero se estima en aproximadamente US$ 119 millones de menor recaudación durante el año 2025, equivalente al 0,2% del total de ingresos recaudados por SUNAT. De ese total, US$ 105 millones corresponderían al IGV, US$ 10 millones al ISC y US$ 4 millones al arancel dejado de pagar.

4. La composición del contrabando por zonas de ingreso ha sufrido modificaciones en la última década. En dicho período, el contrabando por la Provincia Constitucional del Callao incrementa de manera constante su participación relativa a nivel nacional, en 8,0 pp.; en cambio, el que se desarrolla por Puno se contrae en 5,1 pp.

5. El contrabando en 2025 muestra el siguiente comportamiento por zonas de ingreso:

    a. La frontera de Puno sigue siendo la principal zona donde se origina el mayor arribo de mercancías de contrabando al país, al representar el 38,2% del total. En 2025,

47 Según el Clasificador por Uso o Destino Económico (CUODE).

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 19/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0172 4212 7225 6552

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

se estima un monto ascendente de US$ 231 millones, lo que refleja una contracción de 0,7% respecto del año previo, explicada entre otros factores, por las menores ventas de la ZOFRI a Bolivia.

b. La Provincia Constitucional del Callao, a su vez, ocupa el segundo lugar en cuanto a la recepción de mercancías de contrabando, albergando el 32,5% del total, equivalente a US$ 196 millones. El contrabando por esta zona de ingreso continuo su expansión, al incrementarse en 1,6% respecto del 2024.

c. Se estima en US$ 112 millones el contrabando por Tacna para el año 2025, lo que refleja un crecimiento de 2,1%, tras la caída de 1,5% en 2024. Este desempeño se debió principalmente al incremento en las ventas de mercancías desde la ZOFRATACNA hacia los mercadillos de la ZCT.

d. En la frontera norte, el contrabando estimado en US$ 56 millones se redujo 2,9% en comparación con el nivel del año 2024. La reducción en la aplicación de subvenciones y exoneraciones tributarias en Ecuador habría influenciado en la evolución del contrabando en la zona.

e. El contrabando por la zona de aplicación del PECO y Ley de Amazonía, se mantiene estable en alrededor de US$ 8 millones. Se caracteriza por ser de menor cuantía, representando aproximadamente el 1,3% del total nacional.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2026 14:23:30

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

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 19/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0172 4212 7225 6552

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 (2026). *Memoria 2025*. 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 (2026). *Informe Técnico. Evolución de la Pobreza Monetaria 2016 – 2025*. Lima, mayo.

IEP (2024). *Informe de Opinión enero 2024 – Encuesta Telefónica a celulares a nivel nacional"*. Lima, enero 2024.

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.

Ministerio de Energía y Minas (2026). *Informes Estadísticos Mensuales sobre Producción de Combustibles.* Lima, 2025.

Organización Mundial de Aduanas (2018). *Informe Comercio Ilícito, 2018*.

Organismo Supervisor de la Inversión en Energía y Minas (2026). *Reportes Mensuales de la Demanda Nacional de Combustibles Líquidos por Departamentos*. Lima, 2025.

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.

SUNAT (2025). *Plan Nacional de Gestión y Control Aduanero 2025*. 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 (2026). *Memoria Anual Integrada 2025*. Iquique, abril.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2026 14:23:30

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

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 19/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0172 4212 7225 6552

ANEXOS

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2026 14:23:30

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 19/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0172 4212 7225 6552

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

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISION
19/06/2026 14:23:30
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	2025 MONTO	2025 PART. (%)	2025 Var (%) 2025/2024
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**	**603**	**100,0**	**0,4**
I. Frontera	**188**	**196**	**227**	**276**	**315**	**299**	**324**	**319**	**300**	**309**	**311**	**311**	**313**	**311**	**306**	**303**	**286**	**291**	**293**	**291**	**290**	**286**	**47,5**	**-1,1**
Puno	147	158	186	213	235	233	247	248	236	241	245	245	251	247	243	241	232	234	236	232	232	231	38,2	-0,7
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	56	9,3	-2,9
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**	**112**	**18,6**	**2,1**
Tacna	96	109	126	136	129	120	143	138	123	117	111	108	108	111	115	115	105	112	114	112	110	112	18,6	2,1
III. Zona con tratamiento especial	**27**	**42**	**44**	**33**	**20**	**13**	**12**	**11**	**10**	**11**	**12**	**9**	**7**	**9**	**10**	**8**	**7**	**8**	**7**	**9**	**8**	**8**	**1,3**	**6,1**
PECO - Amazonía	27	42	44	33	20	13	12	11	10	11	12	9	7	9	10	8	7	8	7	9	8	8	1,3	6,1
IV. Callao	**37**	**39**	**27**	**56**	**55**	**48**	**53**	**68**	**115**	**121**	**131**	**138**	**145**	**155**	**166**	**175**	**167**	**180**	**180**	**187**	**193**	**196**	**32,5**	**1,6**
Aduana Marítima	20	22	17	28	34	31	30	40	65	68	74	78	81	86	90	94	88	95	94	97	99	100	16,6	1,2
Aduana Aérea	17	18	10	28	21	17	23	28	50	53	57	60	64	69	76	81	78	85	86	90	94	96	15,9	2,2
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**	**1,0**		

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 19/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0172 4212 7225 6552

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

ANEXO 2
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

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2026 14:23:30

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 19/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0172 4212 7225 6552

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

de su declaración ante las autoridades aduaneras. Por su parte, el subconteo consiste en la incorrecta declaración de cantidades de bienes importados en los documentos aduaneros.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
19/06/2026 14:23:30

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

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 19/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0172 4212 7225 6552

ESTIMACIÓN POTENCIAL DE LOS GASTOS TRIBUTARIOS 2027

Firmado digitalmente por:
REYNALDO JOSE CARLOS TORRES OCAMPO
GERENTE
GERENCIA DE ESTUDIOS ECONÓMICOS
Fecha y hora: 26/06/2026 11:20:30

INFORME N.º 000049-2026-SUNAT/1V3000

ASUNTO : Gastos tributarios potenciales estimados para el año 2027

LUGAR : Lima, 26 de junio de 2026

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

I. 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 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).

2. Mediante el Oficio N.° 0026-2026-EF/61.01 de fecha 24MAR2026, el entonces director general de la Dirección General de Política de Ingresos Públicos del MEF,

---

1 En adelante, la norma, publicada 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 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

Sr. Marcos César García Solis, solicitó a la SUNAT la información necesaria para la elaboración de la evaluación del sistema tributario 2025, según lo establecido en el artículo 14 de la norma mencionada en el numeral anterior. La referida información comprende un informe sobre la estimación de los gastos tributarios desarrollado en el presente documento.

II. RESUMEN

El total de gastos tributarios potenciales estimados para el año 2027, asciende aproximadamente a S/ 27 697 millones. Este monto equivale al 12,03% de la recaudación proyectada para dicho año y al 2,04% del PBI proyectado para el mismo período.

III. ANÁLISIS

ASPECTOS CONCEPTUALES

Gasto Tributario y Sistema Tributario Base

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

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 de forma 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 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

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	Ausencia de recaudación que se produce al otorgar un tratamiento impositivo diferenciado con relación a un sistema tributario de referencia, con el objeto de beneficiar o favorecer el desarrollo de determinadas actividades, zonas, contribuyentes o consumos.	Montos que el Estado deja de percibir en concepto de ingresos tributarios como consecuencia de la aplicación de políticas públicas que se financian a través del otorgamiento de beneficios tributarios.	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.	Pérdida de ingresos.	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.	Renta no percibida, mide cuánta mayor recaudación se tendría en el año si una franquicia determinada no estuviese vigente.	Servicio de Impuestos Internos.
Colombia	Pérdida de ingresos fiscales ocasionada por deducciones, exenciones, tarifas reducidas y diversos tratamientos especiales incluidos en la legislación.	Ingreso que deja de percibir el Gobierno Nacional por concepto de la utilización de cualquiera de los gastos tributarios, cuya identificación parte del establecimiento de un marco de referencia, respecto del cual aquellas disposiciones que se desvíen de éste se consideran gastos tributarios.	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.
México	Apoyos indirectos otorgados a sectores de la economía o de contribuyentes mediante el sistema impositivo, 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 federal por concepto de tasas diferenciadas, exenciones, subsidios y créditos fiscales, condonaciones, facilidades administrativas, estímulos fiscales, deducciones autorizadas, tratamientos y regímenes especiales, en los impuestos establecidos en las distintas leyes que en materia tributaria aplican a nivel federal.	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/ 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. Dirección Nacional de Investigaciones y Análisis Fiscal (2025): Informe sobre Gastos Tributarios, estimación para los años 2024 – 2026, Ministerio de Economía. Receita Federal (2025): Demonstrativo dos Gastos Tributários, PLOA 2026, Ministério da Fazenda. Servicio de Impuestos Internos (2025): Informe de Gasto Tributario 2024 a 2030. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (2025): Gasto tributario en el impuesto sobre la renta, el impuesto al valor agregado (IVA) y otros impuestos nacionales – año gravable 2023, Documento Web 084. Secretaría de Hacienda y Crédito Público (2025): Renuncias recaudatorias 2025.
Elaboración: Gerencia de Estudios Económicos (GEE) – ONPEE.

4. Desde el punto de vista de la técnica tributaria, los gastos tributarios pueden presentarse en diversas formas, entre las que se puede mencionar a los créditos, exoneraciones, inafectaciones, tasas reducidas, deducciones, diferimientos y devoluciones. Cada una de estas formas o tipos de gastos tributarios se aplica de una forma diferente en el sistema tributario; asimismo, varían según se trate de un impuesto directo o indirecto o del tipo de obligación del sujeto pasivo.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCÍA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

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.

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

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

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

de un 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	GASTOS PÚBLICOS DIRECTOS
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 gastos gubernamentales, están sujetos a control y rendición de cuentas.
Control de gastos	Gastos determinados ex post, inciertos y acotables, que pueden generar desequilibrios fiscales.	Gastos programados y controlados, acotados 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). JORRATT, Michel (2013): Gastos tributarios y evasión tributaria en Chile, evaluación y propuestas, Capítulo 2, Tributación para el desarrollo, estudios para la reforma del sistema chileno, Centro de Estudios Públicos.

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 2027.

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

SUNAT V° B° 1V3100 REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

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

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

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 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

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
26/06/2026 11:19:23

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 Tributaria 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 Unidades Impositivas Tributarias (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 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

CONSIDERACIONES ESPECÍFICAS

11. Principales consideraciones referidas al sistema tributario base:

    a. Las rentas de 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 Categoría, 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 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.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

---

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/ 5 500 en el año 2026; por ende, 1 700 UIT equivalen a S/ 9 350 000 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 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

iii. El Régimen Especial del Impuesto a la Renta (RER) está dirigido a personas provenientes de actividades de servicios, comercio y/o industria, 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 Categoría) se adopta la escala progresiva de tasas aprobada por la Ley N.° 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].

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 Categoría (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]; por ende, la tasa especial y temporal del IGV aplicada a algunos restaurantes, hoteles y alojamientos turísticos[21] sí se considera un gasto tributario.

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 venden sus productos o servicios a consumidores finales y cuyos ingresos

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

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.

21 Establecida por 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 (publicada el 12AGO2022), la cual fue modificada por la Ley N.° 32219 (publicada el 29DIC2024).

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

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.

g. Los beneficios arancelarios relacionados con acuerdos internacionales (tales como PECO, ALADI y ACE[22]), 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)[23] 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.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR
GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

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.

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)[24], 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.

---

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

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

[24] 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 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

12. Principales consideraciones referidas a la vigencia de los gastos tributarios estimados:

    a. En el presente informe se estiman 114 gastos tributarios[25], respecto de los cuales se asume que continuarán vigentes durante la totalidad o parte del año 2027. La relación de estos gastos tributarios y sus estimados potenciales al 2027 se presenta en el Anexo 1.

    b. El conjunto de estimaciones presentadas considera, en términos generales, el marco legal correspondiente a los gastos tributarios vigentes incluso al 15ENE2026, asumiendo que este seguirá igualmente vigente hasta el año 2027[26], no incluye a los tratamientos especiales que vencen en el año 2026.

    Sin perjuicio de lo anterior, existen algunos gastos tributarios que están vigentes al momento de la elaboración del presente informe, pero no se han incluido en la proyección correspondiente al año 2027, debido a que no estarán vigentes en el año 2027. Ello se debe a que el objetivo del informe de gastos tributarios es proyectar el impacto por menor recaudación asociada a la aplicación de los gastos tributarios durante el año mencionado. El listado de estos gastos tributarios se presenta en el Anexo 2[27].

    Al respecto, se debe precisar que se han hecho 2 excepciones:

    i. Algunos gastos tributarios que vencen en el año 2026 han sido considerados en la estimación correspondiente al año 2027, 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[28], 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.

    En el Cuadro 3 se presenta la relación de 13 gastos tributarios que vencen en el año 2026 y los respectivos importes estimados para el año 2027, al haberse adoptado el supuesto de su prórroga en el presente año.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

---

25 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.

26 Es oportuno precisar que el conjunto de gastos materia de estimación no incluye a aquellos propuestos en proyectos de Ley que todavía no han sido aprobados.

27 De esta lista, se considera el marco legal vigente al 15ENE2026 y se asume que este seguirá igualmente vigente hasta 2027.

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

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

Cuadro 3
Gastos tributarios estimados que vencen en el año 2026 1/
Miles de Soles

Ranking	Tributo	Descripción del beneficio	Tipo de gasto	Estimado potencial 2027 2/	% del PBI (PBI nominal) 3/	% de la RECA (recaudación de tributos internos y aduaneros) 4/
1	IRPJ	Fundaciones afectas y Asociaciones sin fines de lucro	Exoneración	495 312	0,04	0,22
2	IRPN	Intereses por depósitos en la banca múltiple, empresas financieras, cajas municipales y cajas rurales	Exoneración	267 727	0,02	0,12
3	IRPJ	Instituciones religiosas	Exoneración	41 446	0,00	0,02
4	IRPN	Intereses de Cooperativas de ahorro y crédito	Exoneración	25 155	0,00	0,01
5	IGV	Reintegro Tributario para las editoriales de libros	Devolución	10 974	0,00	0,00
6	IRPJ	Ley de Mecenazgo Deportivo - Gastos por donaciones otorgadas para financiar actividades deportivas	Deducción	2 130	0,00	0,00
7	IGV	Incentivo Migratorio	Exoneración	1 813	0,00	0,00
8	ISC	Incentivo Migratorio	Exoneración	1 431	0,00	0,00
9	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	Tasas Diferenciadas	965	0,00	0,00
10	IR	Exoneración del IR a las regalías por derechos de autor	Exoneración	415	0,00	0,00
11	AD VALOREM	Incentivo Migratorio	Exoneración	413	0,00	0,00
12	IRPN	Ley de Mecenazgo Deportivo - Gastos por donaciones otorgadas para financiar actividades deportivas	Deducción	325	0,00	0,00
13	IGV	Ley de Mecenazgo Deportivo - Importación de bienes destinados a actividades deportivas	Exoneración	0	0,00	0,00
			Total	**848 106**	**0,06**	**0,37**

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 2026 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2026-2029.
3/ Los porcentajes mostrados han sido calculados sobre la base de un PBI nominal estimado en S/ 1 357 957 millones para el año 2027 publicado por el MEF en abril del año 2026 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2026-2029.
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/ 230 154 millones para el año 2027 calculada teniendo en cuenta el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2026-2029.

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

Si estos 13 gastos tributarios no fueran prorrogados, el total de gastos tributarios potenciales estimados para el año 2027, se afectaría en S/ 848 millones aproximadamente, monto que equivaldría al 0,37% de la recaudación proyectada para dicho año y al 0,06% del PBI proyectado para el mismo año.

c. Los gastos tributarios aprobados con posterioridad al 15ENE2026 no se incluyen en este informe, ya sea que se encontrarán vigentes en el año 2027 o no. Ello obedece al corte normativo empleado para la elaboración del documento de estimación presentado.

d. Igualmente, en términos generales no serán considerados en el informe de estimación de los gastos tributarios a emitirse durante el año 2027, con la excepción de aquellos gastos que son recurrentemente renovados y respecto de los cuales se prevé que mantendrán vigencia durante el año 2028.

e. Asimismo, existen algunos gastos tributarios que estuvieron vigentes durante parte de alguno de los años anteriores y sin embargo no se reflejan en la serie anual de la estimación de los gastos tributarios. Ello se debe a que se trata de beneficios cuya duración no superó el término anual.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

A manera de ejemplo se puede mencionar a la exclusión temporal de los combustibles como gasolinas y Diésel del ámbito de aplicación del ISC[29] y a la exoneración del IGV a la venta en el país o importación de bienes que conforman la canasta básica familiar[30], 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 2025 no se presentó ningún gasto que haya tenido una vigencia menor a un año.

13. Estimaciones incorporadas a partir del presente informe:

    a. En el presente informe se estiman gastos tributarios que no fueron incluidos en el informe de gastos tributarios presentado el año pasado, ya sea porque se aprobaron con posterioridad a la fecha de corte normativo empleado para la elaboración del informe del año pasado o porque a partir de la presente estimación se cuenta tanto con una metodología de estimación considerada aceptable como con la información estadística necesaria para aplicarla.

    b. La estimación de los gastos tributarios para el año 2027 del Anexo 1 considera a la mayoría de los conceptos ya incluidos en el informe de gastos tributarios presentado el año pasado, a los que se suman las estimaciones correspondientes a los siguientes gastos tributarios:

        i. Tasas diferenciadas del IRPJ para el Sector Agropecuario[31];

        ii. Acogimiento excepcional a la exoneración del IGV por parte de los beneficiarios de la Ley N.° 32434 que hubieran renunciado a la exoneración del IGV y cuya renuncia hubiese sido aprobada por la SUNAT hasta el día anterior a la vigencia de lo dispuesto en el artículo 15 de la misma Ley[32];

        iii. Reintegro tributario del IGV consignado en adquisiciones de bienes, servicios, contratos de construcción e importaciones destinados a la producción de bienes agrarios exonerados del IGV[33];

        iv. Exoneración del IGV a la importación de bienes que se destinen directamente a la Red Básica del Metro de Lima - Sistema Eléctrico de Transporte Masivo de Lima y Callao[34];

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

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

30 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.

31 Base legal: Artículo 12 de la Ley N.° 32434, Ley que promueve la transformación productiva, competitiva y sostenible del sector agrario con protección social hacia la agricultura moderna (publicada el 10SET2025).

32 Base legal: Artículo 16 de la Ley N.° 32434.

33 Base legal: Artículo 15 de la Ley N.° 32434.

34 Base legal: Artículo 2 del Decreto Legislativo N.° 1547, Decreto Legislativo que establece medidas para facilitar la ejecución de la Red Básica del Metro de Lima - Sistema Eléctrico de Transporte Masivo de Lima y Callao (publicado el 06ABR2023).

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

v. Las mercancías resultantes de los procesos productivos de las actividades de industria, agroindustria, maquila, ensamblaje y otras que generen valor agregado, cuyo destino sea el resto del territorio nacional pagan, en lo que corresponde al AD VALOREM, la tasa arancelaria más baja que se aplique en el país, según los acuerdos y convenios internacionales[35];

vi. Los productos manufacturados en las zonas especiales de desarrollo (ZED) cuyo destino sea el resto del territorio nacional pagan, en lo que corresponde al AD VALOREM, la tasa arancelaria más baja que se aplique en el país, según los acuerdos y convenios internacionales[36];

vii. Deducción del IRPJ aplicable a empresas agrarias[37].

viii. Régimen especial de depreciación para empresas agrarias[38].

En el Cuadro 4 se presentan las estimaciones de gastos tributarios vinculadas a las normas antes mencionadas.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

35 Base legal: Artículo 8 de la Ley N.° 30976, Ley que modifica la Ley 27688, Ley de Zona Franca y Zona Comercial de Tacna (publicada el 03JUL2019).

36 Base legal: Artículo 4 del Decreto Supremo N.° 112-97-EF, Aprueban Texto Único Ordenado de las normas con rango de ley emitidas con relación a los CETICOS (publicado el 03SET1997).

37 Base legal: Numeral 12.3 del artículo 12, artículo 14 y Duodécima Disposición Complementaria Final de la Ley N.° 32434.

38 Base legal: Artículos 3, 4 y 13 de la Ley N.° 32434.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

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

Ranking	Tributo	Descripción del beneficio	Tipo de gasto	Estimado potencial 2027 2/	% del PBI (PBI nominal) 3/	% de la RECA (recaudación de tributos internos y aduaneros) 4/
1	IRPJ	Ley que promueve la transformación productiva, competitiva y sostenible del sector agrario con protección social hacia la agricultura moderna - Tasas diferenciadas del Sector Agropecuario	Tasas Diferenciadas	1 070 285	0,08	0,47
2	IGV	Ley que promueve la transformación productiva, competitiva y sostenible del sector agrario con protección social hacia la agricultura moderna - Acogimiento a la exoneración del IGV	Exoneración	438 582	0,03	0,19
3	IGV	Ley que promueve la transformación productiva, competitiva y sostenible del sector agrario con protección social hacia la agricultura moderna - Reintegro Tributario	Devolución	127 920	0,01	0,06
4	IGV	Exoneración a la importación de bienes que se destinen directamente a la Red Básica del Metro de Lima - Sistema Eléctrico de Transporte Masivo de Lima y Callao	Exoneración	42 664	0,00	0,02
5	AD VALOREM	Las mercancías resultantes de los procesos productivos de las actividades de industria, agroindustria, maquila, ensamblaje y otras que generen valor agregado en la ZOFRATACNA, cuyo destino sea el resto del territorio nacional	Tasas Diferenciadas	5 292	0,00	0,00
6	AD VALOREM	Los productos manufacturados en las ZED cuyo destino sea el resto del territorio nacional	Tasas Diferenciadas	4 954	0,00	0,00
7	IGV	Las mercancías resultantes de los procesos productivos de las actividades de industria, agroindustria, maquila, ensamblaje y otras que generen valor agregado en la ZOFRATACNA, cuyo destino sea el resto del territorio nacional 5/	Tasas Diferenciadas	952	0,00	0,00
8	IGV	Los productos manufacturados en las ZED cuyo destino sea el resto del territorio nacional 5/	Tasas Diferenciadas	892	0,00	0,00
9	IRPJ	Ley que promueve la transformación productiva, competitiva y sostenible del sector agrario con protección social hacia la agricultura moderna - Deducción aplicable a empresas agrarias	Deducción	440	0,00	0,00
10	IRPJ	Ley que promueve la transformación productiva, competitiva y sostenible del sector agrario con protección social hacia la agricultura moderna - Depreciación para empresas agrarias	Diferimiento	138	0,00	0,00
			Total	**1 692 119**	**0,12**	**0,74**

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 2026 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2026-2029.
3/ Los porcentajes mostrados han sido calculados sobre la base de un PBI nominal estimado en S/ 1 357 957 millones para el año 2027 publicado por el MEF en abril del año 2026 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2026-2029.
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/ 230 154 millones para el año 2027 calculada teniendo en cuenta el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2026-2029.
5/ Considera la menor recaudación del IGV vinculada a las tasas diferenciadas del AD VALOREM, debido a que el AD VALOREM dejado de pagar forma parte de la base imponible del IGV; es decir, se estima el efecto indirecto sobre la recaudación.

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

c. Adicionalmente, es oportuno mencionar que la estimación de los gastos tributarios para el año 2027 considera efectos indirectos sobre la recaudación por parte de gastos tributarios incluidos tanto en el presente informe como en el del año pasado. Estos efectos indirectos son:

   i. La menor recaudación del IGV vinculada a la exoneración del AD VALOREM a la importación de muestras médicas, debido a que el AD VALOREM dejado de pagar forma parte de la base imponible del IGV.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

ii. La menor recaudación del IGV e ISC vinculada a la inafectación del AD VALOREM a la importación de vehículos o tecnologías de apoyo, dispositivos y ayuda compensatoria para discapacitados, debido a que el AD VALOREM dejado de pagar forma parte de la base imponible del ISC y tanto el AD VALOREM como el ISC dejados de pagar forman parte de la base imponible del IGV.

d. En el Anexo 3 se presenta una serie temporal que recoge los importes potenciales estimados para los años del 2018 al 2027, incluidos en los informes de estimación de los gastos tributarios emitidos en los años del 2017 al 2026.

e. Al respecto, 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, a partir del presente informe también se presenta una actualización de las estimaciones correspondientes a los años del 2016 al 2024 en base a 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 4.

   Al respecto, es oportuno precisar lo siguiente:

   i. El cuadro del Anexo 4 presenta estimaciones para los años 2016 a 2024 debido a que la información correspondiente a la declaración anual del IR del ejercicio 2025 no ha estado disponible a la fecha de la elaboración del presente informe.

   ii. El cuadro correspondiente al Anexo 3 refleja las proyecciones realizadas cada año, las cuales consideraron al conjunto de gastos tributarios que se esperaba que mantuvieran vigencia en cada uno de los años proyectados. No obstante, existen casos en los que algunos de los gastos tributarios considerados en la práctica no fueron renovados al año siguiente o se eliminaron luego de la fecha de corte normativa aplicada a cada informe anual y por tal razón, el cuadro del Anexo 4 no considera un importe estimado.

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 2026 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2026-2029.

    b. La información correspondiente a la declaración anual del IR del ejercicio 2025 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

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

como base para el cálculo a la Declaración Jurada Anual correspondiente al ejercicio 2024 presentada por los contribuyentes durante el año 2025.

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 2025.

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[39].

RESULTADOS GENERALES

15. El total de gastos tributarios potenciales estimados para el año 2027, asciende aproximadamente a S/ 27 697 millones[40].

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR
GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

Cuadro 5
Resumen de la estimación de los principales gastos tributarios 2026 – 2027 1/
Millones de Soles

	Gasto tributario 2026 2/		Gasto tributario 2027 3/	
	Potencial	Corto plazo	Potencial	Corto plazo
I. Gastos estimados para los años 2026 y 2027	26 028	19 377	26 005	22 377
II. Gasto estimado para el año 2026, pero no para el 2027 (venció y no fue prorrogado)	322	322		
III. Gasto estimado para el año 2027, pero no para el 2026 (incorporado a partir del presente informe)			1 692	1 692
IV. Total gastos tributarios I + II + III	26 350	19 700	27 697	24 069
V. Como % del PBI (PBI nominal) 4/	2,16	1,61	2,04	1,77
VI. Como % de la RECA (recaudación de tributos internos y aduaneros) 5/	12,68	9,48	12,03	10,46

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 2026 publicada en el Marco Macroeconómico Multianual 2026 - 2029 aprobado en sesión de Consejo de ministros del 27AGO2025.
3/ Considera los supuestos macroeconómicos publicados por el MEF en abril del año 2026 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2026-2029.
4/ Los porcentajes mostrados para el gasto tributario 2027 han sido calculados sobre la base de un PBI nominal estimado que alcanzaría los S/ 1 357 957 millones para el año 2027 publicado por el MEF en abril del año 2026 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2026-2029.
5/ Los porcentajes mostrados para el gasto tributario 2027 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/ 230 154 millones para el año 2027 calculada teniendo en cuenta el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2026-2029.

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

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

40 Las estimaciones presentadas toman como supuesto que los gastos tributarios considerados se encontrarían vigentes durante el año 2027. No obstante, en el Anexo 2 se listan los tratamientos especiales que vencen en el año 2026, remitidos por la Intendencia Nacional Jurídico Tributaria de la SUNAT mediante el Memorándum N.° 62-2026-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 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

El mencionado importe equivale al 12,03% de la recaudación tributaria proyectada para dicho año[41-42] y al 2,04% del Producto Bruto Interno (PBI) proyectado para el mismo año[43-44]. En contraste, el importe total de gastos tributarios potenciales estimados para el año 2026 (conjunto de gastos distinto al del presente año), publicado en el Marco Macroeconómico Multianual 2026-2029 (aprobado en sesión de Consejo de Ministros del 27AGO2025), equivale al 12,68% de la recaudación tributaria proyectada para el año 2026[45] y al 2,16% del PBI proyectado para el mismo año[46].

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 2025 correspondiente al año 2026 y publicada en el Marco Macroeconómico Multianual 2026-2029.

16. La estimación agregada correspondiente al año 2027 representa un incremento de S/ 1 347 millones respecto del monto estimado para el año 2026 y publicado en el Marco Macroeconómico Multianual 2026-2029, 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 2025[47].

    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 2027 contempla un conjunto de gastos tributarios estimados distinto al del año pasado, ya sea por la incorporación de nuevas estimaciones, como por el retiro de otras estimaciones que culminaron 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 las estimaciones incorporadas a partir del presente informe,

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

41 Se considera una recaudación de tributos internos y aduaneros, sin descontar devoluciones y sin considerar Contribuciones Sociales ni Ingresos No Tributarios, de S/ 230 154 millones para el año 2027, calculada teniendo en cuenta el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2026-2029.

42 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.

43 Se considera un PBI nominal de S/ 1 357 957 millones para el año 2027, publicado por el MEF en abril del año 2026 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2026-2029.

44 Además, dicho importe significa 150,89% del déficit fiscal y 6,78% de la deuda pública total, considerando un déficit fiscal de S/ 18 355 millones y una deuda pública total de S/ 408 282 millones proyectados para el año 2027 y publicados por el MEF en abril del año 2026 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2026-2029. En el Anexo 5 se resumen los principales indicadores macroeconómicos publicados en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2026-2029.

45 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.

46 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.

47 Conforme las proyecciones macroeconómicas publicadas por el MEF en abril del año 2026 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2026-2029.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

correspondientes a los gastos tributarios mencionados en el numeral 13, contribuyeron en S/ 1 692 millones al incremento en el total de gastos tributarios potenciales estimados para el año 2027.

En contraparte, en el informe elaborado durante el año 2025 se incluyeron estimaciones por S/ 322 millones correspondientes a estimaciones de gastos tributarios que vencieron en el año 2025 y, al no ser prorrogadas, no se incluyen en el estimado correspondiente al año 2027. Dichas estimaciones estaban referidas al Diferimiento del IRPJ por la depreciación de hasta 20% de obras de infraestructura hidráulica y riego y 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.

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/ 1 701 millones observado en el estimado agregado correspondiente al año 2027 destacan los siguientes:

        i. El incremento de S/ 331 millones en el gasto tributario asociado a la inafectación del IGV a los juegos de azar y apuestas, tales como loterías, bingos, rifas, sorteos y eventos hípicos, responde principalmente a un incremento de más del 22% de las ventas no gravadas consignadas por los contribuyentes que aplicaron este beneficio durante el ejercicio 2025 respecto al ejercicio 2024.

        ii. El incremento de S/ 283 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 Madre de Dios (4,7%), Loreto (4,2%), Amazonas (4,1%) y San Martín (2,9%) registrado en el año 2025, principalmente en el sector de construcción en el departamento de Amazonas (23,2%).

        iii. El incremento de S/ 185 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 11% en la renta neta imponible en el año 2024 respecto del año 2023; además, la cantidad de trabajadores considerada en la estimación se incrementó en 3% en dicho periodo.

        iv. El incremento de S/ 159 millones registrado en la estimación del gasto tributario relacionado con la inafectación del IGV a las pólizas de seguros de vida destinado a personas naturales, es explicado principalmente por un incremento de 19% de las ventas no gravadas consignadas por los contribuyentes considerados en la estimación durante el ejercicio 2025 respecto al ejercicio 2024; y por la actualización de las proyecciones macroeconómicas para el año 2027.

        v. El incremento de S/ 109 millones en el gasto tributario asociado a la exoneración del IGV a las importaciones de bienes que se destinen al consumo en la Amazonía, responde principalmente al incremento de 35% en dichas importaciones en el año 2025 respecto del año 2024.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

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

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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/ 1 724 millones. Entre las estimaciones con mayores reducciones se puede mencionar a las siguientes:

   i. La reducción de S/ 548 millones en la estimación del gasto tributario asociado a la inafectación del IGV a los servicios de crédito efectuado por bancos, que responde a la reducción de 16% en las ventas no gravadas, así como a un incremento de 20% de las compras gravadas con derecho a crédito fiscal, consignadas por los bancos durante el ejercicio 2025 respecto al ejercicio 2024.

   ii. La reducción de S/ 306 millones registrada en la estimación del gasto tributario relacionado con la tasa especial y temporal del IGV de 8% para rescatar el empleo, que responde principalmente al incremento de dicha tasa especial de 8% a 12% en el año 2027, de acuerdo con lo previsto en la normativa vigente al respecto.

   iii. La reducción de S/ 242 millones en el gasto tributario correspondiente a las tasas diferenciadas del IRPJ en el sector agropecuario, contempladas en la Ley N.° 31110, como consecuencia de la coexistencia de la Ley N.° 31110 y la Ley N.° 32434 a partir del año 2026; se asume una reducción del universo de los contribuyentes acogidos al beneficio contemplado en la Ley N.° 31110, debido a que las tasas diferenciadas contempladas en la Ley N.° 32434 son menores.

   iv. La reducción de S/ 156 millones registrada en la estimación del gasto tributario relacionado con la exoneración del IGV a los productos agrícolas contenidos en el Apéndice I de la Ley del IGV, se debe básicamente a la actualización del Cuadro de Oferta y Utilización (COU), el cual contiene los valores agregados de los productos agrícolas que son la base para la estimación, lo que se refleja en un menor valor agregado total considerado en la presente estimación respecto al empleado el año anterior.

   v. La reducción de S/ 95 millones en el gasto tributario relacionado a la exoneración del IGV a la a construcción y reparación de las Unidades de las Fuerzas Navales que efectúen los Servicios Industriales de la Marina, que responde a la reducción de 80% en las ventas no gravadas declaradas por Servicios Industriales de la Marina durante el ejercicio 2025 respecto al ejercicio 2024.

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.

IV. CONCLUSIONES

1. El total de gastos tributarios potenciales estimados para el año 2027, asciende aproximadamente a S/ 27 697 millones.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

2. Este importe equivale al 12,03% de la recaudación proyectada para dicho año y al 2,04% del PBI proyectado para el mismo período.

3. Asimismo, representa un incremento de S/ 1 347 millones con respecto del monto del gasto tributario estimado para el año 2026 y publicado en el Marco Macroeconómico Multianual 2026-2029.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

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

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

ANEXOS

Anexo 1. Relación de principales gastos tributarios estimados – Proyección 2027 (en miles de Soles)

Contiene los montos potenciales y de corto plazo al año 2027 de los principales gastos tributarios, clasificados por sector/actividad referencial, tipo de gasto tributario y tributo.

Anexo 2. Tratamientos especiales que vencen en el año 2026

Contiene la relación de los tratamientos especiales cuya vigencia culmina durante el año 2026, incluyendo la descripción del tratamiento especial y la base legal que sustenta su aplicación.

Anexo 3. Evolución de los principales gastos tributarios estimados potenciales del 2018 al 2027 (en miles de Soles)

Presenta la evolución de los principales gastos tributarios estimados potenciales para el período 2018 - 2027, clasificados por sector/actividad referencial, tipo de gasto tributario y tributo.

Anexo 4. Evolución de los principales gastos tributarios estimados actualizados del 2016 al 2024 (en miles de Soles)

Contiene la evolución de los principales gastos tributarios estimados actualizados para el período 2016 - 2024, clasificados por sector/actividad referencial, tipo de gasto tributario y tributo.

Anexo 5. Resumen de los principales indicadores macroeconómicos 2016-2027, publicados en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2026-2029

Contiene los principales supuestos macroeconómicos publicados por el MEF en abril del año 2026 en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2026-2029, considerados para la estimación de los gastos tributarios.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302

Anexo 1
Relación de principales gastos tributarios estimados – Proyección 2027 1/
En miles de Soles

I. PRINCIPALES GASTOS TRIBUTARIOS

SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/	ALCANCE GEOGRÁFICO 3/	TIPO DE GASTO	TRIBUTO	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	POTENCIAL 2027 4/		CORTO PLAZO 2027 5/	
					(Miles de Soles)	% PBI	(Miles de Soles)	% PBI
AGROPECUARIO		Exoneración	IGV	Apéndice I: Insumos Agrícolas	758 309	0,06	758 309	0,06
			IGV	Apéndice I: Productos Agrícolas 6/	4 488 887	0,33	4 488 887	0,33
			IGV	Apéndice I: Cuyes o cobayos o conejillos de indias vivos.	16 446	0,00	16 446	0,00
			IGV	Ley que promueve la transformación productiva, competitiva y sostenible del sector agrario con protección social hacia la agricultura moderna - Acogimiento a la exoneración del IGV	438 582	0,03	438 582	0,03
		Devolución	IGV	Ley que promueve la transformación productiva, competitiva y sostenible del sector agrario con protección social hacia la agricultura moderna - Reintegro Tributario	127 920	0,01	127 920	0,01
		Crédito	IRPJ	Ley del Régimen laboral agrario y de incentivos para el sector agrario y riego, agroexportador y agroindustrial - Crédito Tributario por reinversión de utilidades por parte de la Micro y Pequeña empresa del Sector Agrario	17 274	0,00	17 274	0,00
		Diferimiento	IRPJ	Ley que promueve la transformación productiva, competitiva y sostenible del sector agrario con protección social hacia la agricultura moderna - Depreciación para empresas agrarias 7/	138	0,00	138	0,00
		Tasas Diferenciadas	IRPJ	Ley del Régimen laboral agrario y de incentivos para el sector agrario y riego, agroexportador y agroindustrial - Tasas diferenciadas del Sector Agropecuario	114	0,00	114	0,00
			IRPJ	Ley que promueve la transformación productiva, competitiva y sostenible del sector agrario con protección social hacia la agricultura moderna - Tasas diferenciadas del Sector Agropecuario	1 070 285	0,08	1 070 285	0,08
		Deducción	IRPJ	Ley que promueve la transformación productiva, competitiva y sostenible del sector agrario con protección social hacia la agricultura moderna - Deducción aplicable a empresas agrarias	440	0,00	440	0,00
			IRPJ	Deducción adicional por la contratación de trabajadores de los Sectores Agrario y Riego, Agroexportador y Agroindustrial	28	0,00	28	0,00
TEXTIL Y CONFECCIONES		Deducción	IRPJ	Deducción adicional por la contratación de trabajadores para los Sectores Textil y Confecciones	170	0,00	170	0,00
		Crédito	IRPJ	Crédito Tributario por reinversión de utilidades para los Sectores Textil y Confecciones	52 994	0,00	52 994	0,00
		Diferimiento	IRPJ	Depreciación especial de maquinaria y equipo para los Sectores Textil y Confecciones 7/	254	0,00	254	0,00
ACUICULTURA		Tasas Diferenciadas	IRPJ	Tasas diferenciadas para la Acuicultura.	7 197	0,00	7 197	0,00
MINERÍA		Deducción	IRPJ	Inversiones de titulares de la actividad minera en infraestructura que constituya servicio público	0	0,00	0	0,00
			IRPJ	Reinversión de utilidades por parte de empresas mineras	0	0,00	0	0,00
		Diferimiento	IRPJ	Depreciación de hasta 20% de activos fijos 7/	40	0,00	40	0,00
		Devolución	IGV	Minería - devolución a titulares de la actividad minera - fase exploración	11 373	0,00	11 373	0,00
HIDROCARBUROS	Amazonía	Exoneración	IGV	Venta de combustible por las empresas petroleras a las comercializadoras o consumidores finales ubicados en la Amazonía.	379 459	0,03	379 459	0,03
			ISC	Venta de combustible por las empresas petroleras a las comercializadoras o consumidores finales ubicados en la Amazonía.	456 547	0,03	456 547	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	24 916	0,00	24 916	0,00
		Inafectación	IGV	Las regalías que corresponda abonar por contratos de licencia en Hidrocarburos	0	0,00	0	0,00
MANUFACTURA	Zona Económica Especial	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
			AD VALOREM	Las mercancías resultantes de los procesos productivos de las actividades de industria, agroindustria, maquila, ensamblaje y otras que generen valor agregado en la ZOFRATACNA, cuyo destino sea el resto del territorio nacional	5 292	0,00	5 292	0,00
			IGV	Las mercancías resultantes de los procesos productivos de las actividades de industria, agroindustria, maquila, ensamblaje y otras que generen valor agregado en la ZOFRATACNA, cuyo destino sea el resto del territorio nacional	952	0,00	952	0,00
			AD VALOREM	Los productos manufacturados en las ZED cuyo destino sea el resto del territorio nacional	4 954	0,00	4 954	0,00
			IGV	Los productos manufacturados en las ZED cuyo destino sea el resto del territorio nacional	892	0,00	892	0,00
		Devolución	IGV	Reintegro Tributario para las editoriales de libros	10 974	0,00	10 974	0,00
		Exoneración	IGV	Apéndice I: Importación y venta de libros y productos editoriales	264 271	0,02	264 271	0,02
			IR	Exoneración del IR a las regalías por derechos de autor	415	0,00	415	0,00
			IGV	Apéndice II: La construcción y reparación de las Unidades de las Fuerzas Navales que efectúen los Servicios Industriales de la Marina .	6 674	0,00	6 674	0,00

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. 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/validaVerificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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



I. PRINCIPALES GASTOS TRIBUTARIOS

SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/	ALCANCE GEOGRÁFICO 3/	TIPO DE GASTO	TRIBUTO	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	POTENCIAL 2027 4/		CORTO PLAZO 2027 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	62 582	0,00	62 582	0,00
		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	22 926	0,00	22 926	0,00
TRANSPORTE		Exoneración	IGV	Apéndice II: Servicio de transporte público de pasajeros dentro del país, excepto el transporte aéreo.	581 432	0,04	581 432	0,04
		Devolución	ISC	Devolución del ISC por el combustible adquirido por los transportistas.	124 213	0,01	124 213	0,01
	Lima y Callao	Exoneración	IGV	Exoneración a la importación de bienes que se destinen directamente a la Red Básica del Metro de Lima - Sistema Eléctrico de Transporte Masivo de Lima y Callao	42 664	0,00	42 664	0,00
INTERMEDIACIÓN FINANCIERA		Inafectación	IGV	Servicios de crédito efectuado por Bancos	1 540 629	0,11	1 540 629	0,11
			IGV	Servicios de crédito efectuado por Cajas Municipales de Ahorro y Crédito	47 204	0,00	47 204	0,00
			IGV	Servicios de crédito efectuado por Cajas Rurales de Ahorro y Crédito	11 128	0,00	11 128	0,00
			IGV	Servicios de crédito efectuado por EDPYMES	49 452	0,00	49 452	0,00
			IGV	Servicios de crédito efectuado por Financieras	115 903	0,01	115 903	0,01
			IGV	Los servicios de las AFP y los seguros para los trabajadores afiliados al SPFP	206 286	0,02	206 286	0,02
			IR	Intereses por valores mobiliarios - Bonos del Tesoro y CDBCRP	361 675	0,03	361 675	0,03
			IGV	Las pólizas de seguros de vida	1 409 551	0,10	1 409 551	0,10
			IGV	Las operaciones que realicen las Cooperativas con sus socios.	307 908	0,02	307 908	0,02
		Exoneración	IGV	Apéndice II: Los ingresos que perciba el Fondo MIVIVIENDA por las operaciones de crédito que realice con entidades bancarias y financieras	76 478	0,01	76 478	0,01
			IRPN	Intereses de Cooperativas de ahorro y crédito	25 155	0,00	25 155	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.	965	0,00	965	0,00
EDUCACIÓN		Inafectación	AD VALOREM	Importación y prestación de servicios por las Instituciones Educativas Públicas o Particulares	534	0,00	534	0,00
			IGV	Importación y prestación de servicios por las Instituciones Educativas Públicas o Particulares	1 512 830	0,11	1 512 830	0,11
SALUD		Inafectación	AD VALOREM	Importación de medicamentos oncológicos, para VIH y diabetes	21 708	0,00	21 708	0,00
			IGV	Importación y venta de medicamentos oncológicos, para VIH y diabetes	512 361	0,04	512 361	0,04
		Exoneración	AD VALOREM	Importación de muestras médicas	402	0,00	402	0,00
			IGV	Importación de muestras médicas	72	0,00	72	0,00
CULTURA Y DEPORTE		Inafectación	IGV	La transferencia, importación y prestación de servicios efectuada por las Instituciones Culturales o Deportivas	57 215	0,00	57 215	0,00
		Exoneración	IGV	La importación de obras de arte originales y únicas creadas por artistas peruanos	235	0,00	235	0,00
		Tasas Diferenciadas	AD VALOREM	La importación de obras de arte originales y únicas creadas por artistas peruanos	74	0,00	74	0,00
OTROS SERVICIOS		Devolución	IGV	Devolución del IGV por las compras efectuadas por Misiones Diplomáticas, Consulares y Organizaciones Internacionales.	9 073	0,00	9 073	0,00
		Inafectación	IGV	Los juegos de azar y apuestas tales como loterías, bingos, rifas, sorteos y eventos hípicos.	1 677 855	0,12	1 677 855	0,12
APLICACIÓN GENERAL	Amazonía	Crédito	IGV	Amazonía – Crédito Fiscal Especial	95 277	0,01	95 277	0,01
		Exoneración	IGV	Exoneración del IGV en la Amazonía 8/	3 991 588	0,29	1 033 420	0,08
			IGV	Importaciones destinadas a la Amazonía 9/	352 382	0,03	352 382	0,03
		Tasas Diferenciadas	IRPJ	Tasa de 10%	110 773	0,01	110 773	0,01
			IRPJ	Tasa de 5%	69 598	0,01	69 598	0,01
		Exoneración	IRPJ	Exoneración a empresas en Amazonía	58 981	0,00	58 981	0,00

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2025 11:19:23

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302

I. PRINCIPALES GASTOS TRIBUTARIOS

SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/	ALCANCE GEOGRÁFICO 3/	TIPO DE GASTO	TRIBUTO	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	POTENCIAL 2027 4/		CORTO PLAZO 2027 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.	29	0,00	29	0,00
			IRPN	Deducción de los gastos incurridos por el prestador de servicios gratuitos en estado de emergencia.	175	0,00	175	0,00
			IRPJ	Gastos por donaciones de alimentos en buen estado que hubieran perdido valor comercial.	24 697	0,00	24 697	0,00
			IRPJ	Gastos por donaciones otorgadas al Sector Público Nacional, entidades sin fines de lucro e Iglesia Católica.	93 263	0,01	93 263	0,01
			IRPN	Gastos por donaciones otorgadas al Sector Público Nacional, entidades sin fines de lucro e Iglesia Católica.	5 422	0,00	5 422	0,00
			IRPJ	Gastos en proyectos de investigación científica	7 707	0,00	7 707	0,00
			IRPJ	Deducción adicional por personal empleado con discapacidad	10 500	0,00	10 500	0,00
			IRPJ	Ley de Mecenazgo Deportivo - Gastos por donaciones otorgadas para financiar actividades deportivas	2 130	0,00	2 130	0,00
			IRPN	Ley de Mecenazgo Deportivo - Gastos por donaciones otorgadas para financiar actividades deportivas	325	0,00	325	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	413	0,00	413	0,00
			IGV	Incentivo Migratorio	1 813	0,00	1 813	0,00
			ISC	Incentivo Migratorio	1 431	0,00	1 431	0,00
			IRPN	Intereses por depósitos en la banca múltiple, empresas financieras, cajas municipales y cajas rurales	267 727	0,02	267 727	0,02
		Devolución	AD VALOREM	Beneficio de restitución arancelaria : Drawback 10/	1 203 518	0,09	1 203 518	0,09
			IGV	Devolución del IGV a los turistas extranjeros: Tax Free	10 915	0,00	10 915	0,00
		Diferimiento	IGV	Régimen Especial y Sectorial de Recuperación Anticipada 7/	43 140	0,00	43 140	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	25	0,00	25	0,00
			IGV	Los vehículos especiales o las tecnologías de apoyo, dispositivos y ayuda compensatoria para el uso exclusivo de personas con discapacidad	5	0,00	5	0,00
			ISC	Los vehículos especiales o las tecnologías de apoyo, dispositivos y ayuda compensatoria para el uso exclusivo de personas con discapacidad	0	0,00	0	0,00
			AD VALOREM	Donaciones para entidades religiosas y de asistencia social	1 721	0,00	1 721	0,00
			DERECHO ESP.	Donaciones para entidades religiosas y de asistencia social	0	0,00	0	0,00
			IGV	Donaciones para entidades religiosas y de asistencia social	10 235	0,00	10 235	0,00
			ISC	Donaciones para entidades religiosas y de asistencia social	366	0,00	366	0,00
		Tasas Diferenciadas	IGV	Tasa especial y temporal del IGV para Rescatar el Empleo	290 063	0,02	290 063	0,02
		Devolución	IGV	Donaciones del Exterior - Cooperación Técnica Internacional	38 636	0,00	38 636	0,00
		Inafectación	IRPN	Compensaciones por tiempo de servicios - CTS	2 064 594	0,15	2 064 594	0,15
			IRPN	Inafectación del 3% en remuneraciones por ingresar al Sistema Privado de Administración de Fondos de Pensiones (SAFP)	15 600	0,00	15 600	0,00
		Exoneración	IRPJ	Fundaciones afectas y Asociaciones sin fines de lucro	495 312	0,04	495 312	0,04
			IRPJ	Instituciones religiosas.	41 446	0,00	41 446	0,00
		Diferimiento	IRPJ	Depreciación de la Inversión en la actividad de generación eléctrica a base de recursos hídricos o a base de otros recursos renovables 7/	1 850	0,00	1 850	0,00
			IRPJ	Depreciación especial por los efectos económicos del COVID-19 7/	47 780	0,00	47 780	0,00
			IRPJ	Depreciación especial para promover la inversión privada y otorgar mayor liquidez 7/	1 520	0,00	1 520	0,00
			IR	Ampliación del plazo para la presentación de declaración jurada anual y pago del Impuesto a la Renta 7/	34 285	0,00	34 285	0,00
	Zona Económica Especial	Exoneración	IRPJ	Las empresas que se constituyan o establezcan en la ZOFRATACNA y que desarrollen actividades industriales, agroindustriales, de maquila y de servicio	98 240	0,01	98 240	0,01
			IRPJ	Las empresas constituidas o establecidas en las ZED de Ilo, Matarani y Paita	57 455	0,00	57 455	0,00
MYPE		Diferimiento	IGV	Prórroga del Pago del Impuesto General a las Ventas para la Micro y Pequeña empresa - IGV Justo 7/	218 162	0,02	218 162	0,02
SUB-TOTAL 1					**26 693 406**	**1,97**	**23 735 238**	**1,75**

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISION
26/06/2026 11:19:23
SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302

II. PRINCIPALES GASTOS TRIBUTARIOS POR SUPERPOSICIÓN DE BENEFICIOS

SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/	ALCANCE GEOGRÁFICO 3/	TIPO DE GASTO	TRIBUTO	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	POTENCIAL 2027 4/		CORTO PLAZO 2027 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/	26 219	0,00	26 219	0,00
			IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas del Sector Agropecuario con la tasa del 5% de la Amazonía 11/	16 623	0,00	16 623	0,00
		Tasas Diferenciadas y Exoneración	IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas del Sector Agropecuario con la exoneración de la Amazonía 11/	54 581	0,00	54 581	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	905 708	0,07	235 980	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/	87	0,00	87	0,00
			IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas para la Acuicultura con la tasa del 5% de la Amazonía 12/	257	0,00	257	0,00
		Tasas Diferenciadas y Exoneración	IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas para la Acuicultura con la exoneración de la Amazonía 12/	0	0,00	0	0,00
SUB-TOTAL 2 (SUPERPOSICIONES)					**1 003 474**	**0,07**	**333 746**	**0,02**
TOTAL GENERAL (I + II)					**27 696 880**	**2,04**	**24 068 984**	**1,77**

1/ Como se mencionó anteriormente, la sumatoria de los gastos tributarios, estimados de forma independiente, sólo debe ser considerada como una gruesa referencia de la magnitud del conjunto de ellos, la cual podría estar sobreestimada.

2/ En el caso del Impuesto a la Renta, los beneficiarios son los contribuyentes que aplican directamente los beneficios tributarios respectivos. En el caso de los impuestos indirectos como el IGV, ISC y Aranceles, aunque en teoría los beneficiarios debieran ser los clientes de cada empresa, ello dependerá finalmente de las condiciones de traslación de impuestos, lo que en última instancia dependen de las elasticidades precio de oferta y demanda, de las elasticidades cruzadas, así como de la estructura de cada mercado en particular. Para estos casos se ha optado por designar como beneficiarios a los contribuyentes de dichos impuestos (incididos legales) sólo a modo referencial.

3/ Señala si el alcance del gasto tributario estimado está limitado a una zona geográfica concreta. Si no se registra información debe entenderse que el gasto tributario es de aplicación en todo el territorio nacional.

4/ Corresponde a la cuantificación de los beneficios tributarios del que gozan los sectores beneficiados descontando el crédito fiscal y efecto cascada en las estimaciones relacionadas con la exoneración o inafectación de IGV.

5/ El efecto de corto plazo considera la recaudación anual que se obtendría como resultado de la eliminación del gasto tributario, considerando que la Administración Tributaria tendría que desarrollar nuevos recursos para el control fiscal a efectos de recaudar el monto potencial.

6/ No incluye la producción de la Amazonía la misma que se incluye en la Sección II.

7/ En este beneficio se asume la pérdida financiera y no el criterio de caja anual.

8/ La estimación de Amazonía excluye a toda la actividad agrícola.

9/ Por un lado, de acuerdo a los Artículos 2 y 3 de la Ley N° 30896, este beneficio se siguió aplicando en la Amazonía (excluyendo Loreto) hasta el 31DIC2019; sin embargo, desde el 01ENE2020 se eliminó este beneficio, con excepción de las partidas arancelarias de los capítulos 84, 85 y 87 del Arancel de Aduanas, cuya exoneración se ampliará hasta el 31DIC2029. De otro lado, de acuerdo al Literal b) del Artículo 2 de la Ley N° 30897, a partir del 01ENE2019 se dejó sin efecto este beneficio para el departamento de Loreto, con excepción de los capítulos 84, 85 y 87 del Arancel de Aduanas, cuya exoneración se ampliará hasta el 31DIC2028.

10/ Este monto adicionalmente está inafecto del Impuesto a la Renta de la Tercera Categoría.

11/ Corresponde a la recaudación adicional que se obtendría de eliminarse a la vez estos beneficios de la Ley del Sector Agrario y Ley de Amazonía.

12/ Corresponde a la recaudación adicional que se obtendría de eliminarse a la vez estos beneficios de la Ley de Promoción y Fortalecimiento de la Acuicultura y Ley de Amazonía.

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

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

Anexo 2
Tratamientos especiales que vencen en el año 2026

Impuesto a la Renta – Tercera Categoría

N.°	DESCRIPCIÓN	BASE LEGAL
1	**Deducción como gasto de las donaciones o aportes efectuados por los mecenas o patrocinadores deportivos** Los mecenas o patrocinadores deportivos tienen derecho a la deducción como gasto de las donaciones o aportes efectuados hasta el 10 % de la renta neta de tercera categoría[48]. La SUNAT establece los requisitos que deben cumplir los mecenas, patrocinadores y beneficiarios deportivos para el acogimiento a lo establecido en esta ley.	Inciso a. del artículo 6, artículo 7 y Tercera Disposición Complementaria Final de la Ley N.° 30479, Ley de mecenazgo deportivo[49]
2	**Fideicomiso de Titulización para Inversión en Renta de Bienes Raíces (FIBRA) – Arrendamiento o cesión en uso de bienes inmuebles** Las rentas por arrendamiento u otra forma onerosa de cesión en uso de bienes inmuebles atribuidas a una persona natural, sucesión indivisa o sociedad conyugal que optó por tributar como tal, domiciliada en el país o a una empresa unipersonal constituida en el exterior, están sujetas a una tasa de retención definitiva del impuesto a la renta de cinco por ciento (5 %) sobre la renta bruta, siempre que se cumplan los requisitos establecidos en la norma. La sociedad titulizadora debe retener el referido impuesto.	Artículo 2 y numerales 4.1 y 4.2 del artículo 4 de la Ley N.° 30532, Ley que promueve el desarrollo del Mercado de Capitales[50]
3	**Facturas Negociables** El ingreso por servicio obtenido por el factor o adquirente de una factura negociable está sujeto a una tasa de retención definitiva del impuesto a la renta de cinco por ciento (5 %) siempre que este sea una persona natural, sucesión indivisa o sociedad conyugal que optó por tributar como tal, domiciliada en el país o una empresa unipersonal constituida en el exterior. Lo dispuesto en el párrafo anterior también será aplicable cuando la operación es realizada a través de un fondo de inversión, fideicomiso bancario y de titulización, siempre que dicho ingreso sea atribuido a una persona natural, sucesión indivisa o sociedad conyugal que optó por tributar como tal, domiciliada en el país, o una empresa unipersonal constituida en el exterior.	Numerales 5.1 y 5.2 del artículo 5 de la Ley N.° 30532, Ley que promueve el desarrollo del Mercado de Capitales[51]

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

[48] Sin perjuicio de ello, de acuerdo con lo dispuesto en el numeral 5.2 del artículo 5 de las normas reglamentarias de la Ley N.° 30479, aprobadas por el Decreto Supremo N.° 217-2017-EF, publicado el 24JUL2017, la parte del gasto de las donaciones y aportes que exceda el límite a que se refiere el inciso a. del artículo 6 de la misma ley, podrá ser deducido al amparo del primer párrafo del artículo 37 y del inciso x) del mismo artículo del TUO, de corresponder.

[49] Publicada el 29JUN2016. El beneficio tributario tiene un plazo de 10 años contados a partir de su vigencia conforme a lo establecido por la Tercera Disposición Complementaria Final de la Ley N.° 30479.

[50] Publicada el 31DIC2016 y norma modificatoria. De acuerdo con la Primera Disposición Complementaria Final de la Ley N.° 30532, este beneficio estará vigente a partir del 01ENE2017 por el plazo de 10 años.

[51] Publicada el 31DIC2016 y norma modificatoria. De acuerdo con la Primera Disposición Complementaria Final de la Ley N.° 30532, este beneficio estará vigente a partir del 01ENE2017 por el plazo de 10 años.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

N.°	DESCRIPCIÓN	BASE LEGAL
4	**Fondos de inversión en bienes inmobiliarios (FIRBI) – Arrendamiento o cesión en uso de bienes inmuebles** Las rentas por arrendamiento u otra forma onerosa de cesión en uso de bienes inmuebles atribuidas a una persona natural, sucesión indivisa o sociedad conyugal que optó por tributar como tal, domiciliada en el país o a una empresa unipersonal constituida en el exterior están sujetas a una tasa de retención definitiva del impuesto a la renta de cinco por ciento (5 %) sobre la renta bruta; siempre que se cumplan los requisitos establecidos en la norma. La sociedad administradora del Fondo de Inversión en Renta de Bienes Inmuebles debe retener el referido impuesto.	Numerales 5.1 y 5.2 del artículo 5 del Decreto Legislativo N.° 1188, Decreto Legislativo que otorga incentivos fiscales para promover los Fondos de Inversión en Bienes Inmobiliarios[52-53]

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

[52] Publicado el 21AGO2015 y normas modificatorias.

[53] Este beneficio se aplica hasta el 31DIC2026 según la prórroga dispuesta por el artículo 5 de la Ley N.° 31650, que modifica el Decreto Legislativo N.° 1188, publicada el 29DIC2022.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

N.°	DESCRIPCIÓN	BASE LEGAL
5	**Diferimiento del pago del Impuesto a la Renta** Tratándose de partícipes que, a partir del 01ENE2016 hasta el 31DIC2026, aporten a título de propiedad bienes inmuebles a los FIRBI, a que se refiere la Cuarta Disposición Complementaria Final del Reglamento de Fondos de Inversión y sus Sociedades Administradoras, aprobado por la Resolución de Superintendencia de Mercado de Valores N.° 029-2014-SMV-01 y normas modificatorias, se considera que la enajenación se realiza en la fecha en que: a) El FIRBI transfiera en propiedad de forma total o parcial a un tercero o a un partícipe, el bien inmueble a cualquier título; o, b) El partícipe transfiera a cualquier título los certificados de participación emitidos por el FIRBI como consecuencia del aporte del bien inmueble; o, c) El fondo de inversión pierda la condición de FIRBI de acuerdo con la Cuarta Disposición Complementaria Final del Reglamento de Fondos de Inversión y sus Sociedades Administradoras aprobado por la Resolución de Superintendencia de Mercado de Valores N.° 029-2014-SMV-01 y normas modificatorias. Lo señalado en este inciso se aplica aun cuando el fondo de inversión pueda recuperar la condición de FIRBI conforme con lo dispuesto en el citado Reglamento. Tratándose de certificados de participación recibidos, en una o varias oportunidades, por aportes en bienes inmuebles y otros bienes, se entenderá que la transferencia de dichos certificados corresponde, en primer término, a los recibidos que equivalgan a los aportes distintos de inmuebles y luego a los recibidos por los aportes de bienes inmuebles. En este último caso, la transferencia corresponderá a los certificados que representen el aporte del bien inmueble de menor valor. Esta disposición también resulta aplicable cuando se transfieran certificados recibidos exclusivamente por aportes en bienes inmuebles. Para efectos de determinar el impuesto a la renta se considerará como valor de enajenación el valor de mercado a la fecha de la transferencia del inmueble al FIRBI y como costo computable el que corresponde a esa fecha. A tal efecto, se considera que el valor de mercado es equivalente al valor de suscripción que conste en el certificado de participación, recibido por el aporte del bien inmueble. Tratándose del inciso b) antes mencionado cuando el partícipe transfiera a cualquier título alguno de los certificados de participación emitidos por el FIRBI como consecuencia del aporte del bien inmueble, el valor de enajenación y el costo computable por la enajenación del bien inmueble que se imputarán serán proporcionales a los certificados de participación transferidos respecto del total de certificados de participación recibidos por el aporte de dicho inmueble. El FIRBI depreciará el bien inmueble aportado. Para tal efecto, se considera como costo computable el valor de suscripción que conste en los certificados de participación emitidos por el FIRBI como consecuencia del aporte del bien inmueble.	Artículo 2 del Decreto Legislativo N.° 1188, Decreto Legislativo que otorga incentivos fiscales para promover los Fondos de Inversión en Bienes Inmobiliarios[54]

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

[54] Cabe precisar que el párrafo 2.1 de dicho artículo -que contiene el período de aplicación del beneficio- fue modificado por el artículo 3 de la Ley N.° 31650, publicada el 29DIC2022.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

N.°	DESCRIPCIÓN	BASE LEGAL
6	**Diferimiento del pago del Impuesto a la Renta** Si se establece en el acto constitutivo del FIBRA que el bien inmueble transferido fiduciariamente no retornará al fideicomitente en el momento de la extinción del patrimonio fideicometido, dicha transferencia fiduciaria será tratada como una enajenación de acuerdo con las siguientes reglas: Se considera que la enajenación se realiza en la fecha en que: a) El FIBRA transfiera de forma total o parcial la propiedad del bien inmueble a un tercero o a un fideicomisario, a cualquier título; o, b) El fideicomisario transfiera a cualquier título los certificados de participación emitidos por el FIBRA por la transferencia fiduciaria del bien inmueble; o, c) El fideicomiso pierda la condición de FIBRA de acuerdo con la Tercera Disposición Final del Reglamento de los Procesos de Titulización de Activos aprobado por la Resolución CONASEV 001-97-EF-94.10 y normas modificatorias. Lo señalado en este inciso se aplicará aun cuando el fideicomiso pueda recuperar la condición de FIBRA según lo dispuesto en el citado reglamento. Para efectos de determinar el impuesto a la renta se considerará como valor de enajenación el valor de mercado a la fecha de la transferencia fiduciaria del inmueble al FIBRA y como costo computable el que corresponde a esa fecha. A tal efecto, se considera que el valor de mercado es equivalente al valor de suscripción que conste en el certificado de participación, recibido por la transferencia fiduciaria del bien inmueble. Este beneficio tiene vigencia de 10 años[55].	Artículo 3 de la Ley N.° 30532[56], Ley que promueve el desarrollo del Mercado de Capitales

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

[55] Publicada el 31DIC2016 y norma modificatoria. De acuerdo con la Primera Disposición Complementaria Final de la Ley N.° 30532, este beneficio estará vigente a partir del 01ENE2017 por el plazo de 10 años.

[56] Cabe señalar que dicho artículo fue modificado por el artículo 4 del Decreto Legislativo N.° 1371, publicado el 02AGO2018 y vigente a partir del 01ENE2019.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

Impuesto General a las Ventas (IGV)

N.°	DESCRIPCIÓN	BASE LEGAL
1	La importación de bienes efectuada por los mecenas o patrocinadores deportivos a favor de los beneficiarios deportivos, destinados a las siguientes actividades: a. Infraestructura deportiva relacionada con la construcción, mejora o equipamiento de espacios destinados al deporte. b. Programas de gestión deportiva. c. Contratación y pago de subvención a deportistas y entrenadores, así como pago de primas por seguros particulares. d. Investigación en deporte y medicina deportiva. e. Subvención de viajes, viáticos y desplazamientos de delegaciones o representantes oficiales. Las actividades antes descritas deben ser previamente aprobadas por el Instituto Peruano del Deporte (IPD) y corresponde a dicha entidad su monitoreo.	Artículo 5 e inciso b) del artículo 6 de la Ley N.° 30479[57]. Decreto Supremo N.° 217-2017-EF[58].

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

[57] Ley de mecenazgo deportivo, publicada el 29JUN2016 y vigente desde el 30JUN2016. En su Tercera Disposición Complementaria Final establece que los beneficios tributarios previstos en dicha ley tienen un plazo de 10 (diez) años, contados a partir de su vigencia, por lo que estarán vigentes solo hasta el 30JUN2026.

[58] Que aprueba normas reglamentarias de la Ley N.° 30479, publicado el 24JUL2017.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302

Anexo 3
Evolución de los principales gastos tributarios estimados potenciales del 2018 al 2027 1/
En miles de Soles

I. PRINCIPALES GASTOS TRIBUTARIOS

TIPO DE GASTO	TRIBUTO	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	POTENCIAL 4/									
			2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: AGROPECUARIO												
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional												
Exoneración	IGV	Apéndice I: Insumos Agrícolas	160 673	194 198	303 561	349 209	473 249	779 451	1 167 744	533 880	765 078	758 309
	IGV	Apéndice I: Productos Agrícolas 5/	3 305 815	3 733 920	3 891 666	3 757 771	3 884 736	4 415 212	4 464 287	4 593 661	4 645 187	4 488 887
	IGV	Apéndice I: Cuyes o cobayos o conejillos de indias vivos				17 911	15 003	10 662	11 432	15 984	14 431	16 446
	IGV	Ley que promueve la transformación productiva, competitiva y sostenible del sector agrario con protección social hacia la agricultura moderna - Acogimiento a la exoneración del IGV										438 582
Devolución	IGV	Ley que promueve la transformación productiva, competitiva y sostenible del sector agrario con protección social hacia la agricultura moderna - Reintegro Tributario										127 920
Crédito	IRPJ	Ley del Régimen laboral agrario y de incentivos para el sector agrario y riego, agroexportador y agroindustrial - Crédito Tributario por reinversión de utilidades por parte de la Micro y Pequeña empresa del Sector Agrario					14 293	15 336	14 601	11 753	13 782	17 274
Diferimiento	IRPJ	Ley del Régimen laboral agrario y de incentivos para el sector agrario y riego, agroexportador y agroindustrial - Depreciación de hasta 20% de obras de infraestructura hidráulica y riego 6/	242	467	229	231	50	70	57	64	75	
	IRPJ	Ley que promueve la transformación productiva, competitiva y sostenible del sector agrario con protección social hacia la agricultura moderna - Depreciación para empresas agrarias 6/										138
Tasas Diferenciadas	IRPJ	Ley del Régimen laboral agrario y de incentivos para el sector agrario y riego, agroexportador y agroindustrial - Tasas diferenciadas del Sector Agropecuario	248 908	383 133	421 639	451 467	412 325	356 947	385 167	153 840	242 204	114
	IRPJ	Ley que promueve la transformación productiva, competitiva y sostenible del sector agrario con protección social hacia la agricultura moderna - Tasas diferenciadas del Sector Agropecuario										1 070 285
Deducción	IRPJ	Ley que promueve la transformación productiva, competitiva y sostenible del sector agrario con protección social hacia la agricultura moderna - Deducción aplicable a empresas agrarias										440
	IRPJ	Deducción adicional por la contratación de trabajadores de los Sectores Agrario y Riego, Agroexportador y Agroindustrial								64 278	47 760	28
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: TEXTIL Y CONFECCIONES												
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional												
Deducción	IRPJ	Deducción adicional por la contratación de trabajadores para los Sectores Textil y Confecciones								9 181	11 437	170
Crédito	IRPJ	Crédito Tributario por reinversión de utilidades para los Sectores Textil y Confecciones								53 968	31 142	52 994
Diferimiento	IRPJ	Depreciación especial de maquinaria y equipo para los Sectores Textil y Confecciones 6/								1 447	1 765	254

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG: 2302

I. PRINCIPALES GASTOS TRIBUTARIOS

TIPO DE GASTO	TRIBUTO	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	POTENCIAL 4/									
			2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: ACUICULTURA												
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional												
Tasas Diferenciadas	IRPJ	Tasas diferenciadas para la Acuicultura.							8 197	3 752	2 141	7 197
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: MINERÍA												
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional												
Deducción	IRPJ	Inversiones de titulares de la actividad minera en infraestructura que constituya servicio público	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	IRPJ	Reinversión de utilidades por parte de empresas mineras	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Diferimiento	IRPJ	Depreciación de hasta 20% de activos fijos 6/	1 866	1 280	941	664	241	312	901	311	134	40
Devolución	IGV	Minería - devolución a titulares de la actividad minera - fase exploración	145 667	28 700	39 679	32 038	36 602	24 981	17 059	9 923	6 811	11 373
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: HIDROCARBUROS												
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Amazonía												
Exoneración	IGV	Venta de combustible por las empresas petroleras a las comercializadoras o consumidores finales ubicados en la Amazonía.	118 996	134 033	118 858	107 844	159 570	280 860	380 364	343 869	369 107	379 459
	ISC	Venta de combustible por las empresas petroleras a las comercializadoras o consumidores finales ubicados en la Amazonía.	214 159	216 825	271 871	257 491	348 587	450 832	438 276	377 205	415 925	456 547
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional												
Exoneración	AD VALOREM	Hidrocarburos – Actividades vinculadas a la exploración - Importaciones	1 114	1 815	0	31	484	0	0	0	0	0
	IGV	Hidrocarburos – Actividades vinculadas a la exploración - Importaciones	1 971	3 610	0	1 506	5 688	0	0	76	0	0
Devolución	ISC	Hidrocarburos – Actividades vinculadas a la exploración - compras internas	0	0	0	0	953	1 270	0	0	0	0
	IGV	Hidrocarburos – Actividades vinculadas a la exploración - compras internas	89 418	44 892	16 510	9 193	32 691	24 012	1 567	517	374	24 916
Inafectación	IGV	Las regalías que corresponda abonar por contratos de licencia en Hidrocarburos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: MANUFACTURA												
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Zona Económica Especial												
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	0	0	0	0	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	0	0	0	0	0	0	0

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302

I. PRINCIPALES GASTOS TRIBUTARIOS

TIPO DE GASTO	TRIBUTO	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	POTENCIAL 4/									
			2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: MANUFACTURA												
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Zona Económica Especial												
Tasa Diferenciadas	AD VALOREM	Las mercancías resultantes de los procesos productivos de las actividades de industria, agroindustria, maquila, ensamblaje y otras que generen valor agregado en la ZOFRATACNA, cuyo destino sea el resto del territorio nacional										5 292
	IGV	Las mercancías resultantes de los procesos productivos de las actividades de industria, agroindustria, maquila, ensamblaje y otras que generen valor agregado en la ZOFRATACNA, cuyo destino sea el resto del territorio nacional										952
	AD VALOREM	Los productos manufacturados en las ZED cuyo destino sea el resto del territorio nacional										4 954
	IGV	Los productos manufacturados en las ZED cuyo destino sea el resto del territorio nacional										892
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional												
Devolución	IGV	Reintegro Tributario para las editoriales de libros	21 363	52 872	24 946	663	10 876	2 381	975	25 847	6 496	10 974
Exoneración	IGV	Apéndice I: Importación y venta de libros y productos editoriales	43 523	56 992	232 720	192 130	208 289	167 524	184 063	220 496	253 332	264 271
	IR	Exoneración del IR a las regalías por derechos de autor								5 063	323	415
	IGV	Apéndice II: La construcción y reparación de las Unidades de las Fuerzas Navales que efectúen los Servicios Industriales de la Marina .	0	38 601	22 682	38 021	40 948	34 668	3 637	46 967	102 137	6 674
Crédito	IRPJ	Crédito Tributario por reinversión a favor de empresas editoras - Ley del Libro	10 565	9 533	7 554							
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: CONSTRUCCIÓN												
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional												
Exoneración	IGV	Apéndice I: Primera venta de inmuebles cuyo valor no supere las 35 UIT	75 899	75 163	69 707	55 512	117 116	98 902	110 361	136 957	97 406	62 582
Devolución	IGV	Ley que elimina sobrecostos en la provisión de obras públicas de infraestructura y de servicios públicos mediante inversión pública o privada - Reintegro Tributario							74 007	65 999	49 762	22 926
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: COMERCIO												
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Amazonía												
Devolución	IGV	Reintegro Tributario	115 221	120 221								
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: TRANSPORTE												
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional												
Exoneración	IGV	Apéndice II: Servicio de transporte público de pasajeros dentro del país, excepto el transporte aéreo.	436 418	410 751	459 407	408 857	455 069	319 650	448 584	455 350	538 201	581 432
Devolución	ISC	Devolución del ISC por el combustible adquirido por los transportistas.				100 010	54 939	66 262	86 895	71 461	84 918	124 213
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Lima y Callao												
Exoneración	IGV	Exoneración a la importación de bienes que se destinen directamente a la Red Básica del Metro de Lima - Sistema Eléctrico de Transporte Masivo de Lima y Callao										42 664

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

I. PRINCIPALES GASTOS TRIBUTARIOS

TIPO DE GASTO	TRIBUTO	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	POTENCIAL 4/									
			2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: INTERMEDIACIÓN FINANCIERA												
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional												
Inafectación	IGV	Servicios de crédito efectuado por Bancos	793 289	838 575	721 907	556 993	383 286	321 589	787 872	1 326 957	2 088 709	1 540 629
	IGV	Servicios de crédito efectuado por Cajas Municipales de Ahorro y Crédito	63 869	51 735	65 325	74 752	46 115	27 665	36 152	45 559	61 466	47 204
	IGV	Servicios de crédito efectuado por Cajas Rurales de Ahorro y Crédito	0	0	882	13 302	10 875	2 980	69 656	19 918	15 525	11 128
	IGV	Servicios de crédito efectuado por EDPYMES	15 914	14 328	24 898	5 158	3 589	208	0	9 725	7 545	49 452
	IGV	Servicios de crédito efectuado por Financieras	108 663	149 478	211 831	173 922	199 368	152 856	275 138	287 446	118 472	115 903
	IGV	Los servicios de las AFP y los seguros para los trabajadores afiliados al SPFP	231 222	215 013	200 208	197 998	205 805	211 200	204 827	190 324	201 453	206 286
	IR	Intereses por valores mobiliarios - Bonos del Tesoro y CDBCRP	147 198	160 317	210 416	203 101	85 805	96 884	366 137	385 922	345 721	361 675
	IGV	Las pólizas de seguros de vida	613 232	593 478	631 323	650 791	747 230	1 077 024	1 192 949	1 158 681	1 250 599	1 409 551
	IGV	Las operaciones que realicen las Cooperativas con sus socios.			156 833	112 163	165 206	262 750	368 235	343 934	339 824	307 908
Exoneración	IGV	Apéndice II: Los ingresos que perciba el Fondo MIVIVIENDA por las operaciones de crédito que realice con entidades bancarias y financieras	55 375	51 374	52 117	49 815	55 370	49 925	59 543	77 927	66 229	76 478
	IRPN	Intereses de Cooperativas de ahorro y crédito	25 128	27 667	28 318	25 452	28 522	24 608	26 871	19 172	23 658	25 155
	IGV	La emisión de dinero electrónico efectuada por las Empresas Emisoras de Dinero Electrónico				452	786	851	2 919	3 844		
	IR	Exoneración a las rentas provenientes de la enajenación de valores mobiliarios.							12 813			
	IR	Exoneración a las rentas provenientes de la enajenación de valores mobiliarios.				218 762	269 553	806 218				
Tasas Diferenciadas	IR	Tasa de retención del IR de 5% aplicable a rentas por arrendamiento u otra forma onerosa de cesión en uso de bienes inmuebles - FIRBI.							13 884	868	918	965
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: EDUCACIÓN												
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional												
Inafectación	AD VALOREM	Importación y prestación de servicios por las Instituciones Educativas Públicas o Particulares	1 152	261	1 102	547	1 667	140	407	657	610	534
	IGV	Importación y prestación de servicios por las Instituciones Educativas Públicas o Particulares	1 920 812	2 242 720	1 703 038	1 295 024	1 665 297	1 385 298	1 420 090	1 330 120	1 427 709	1 512 830
Crédito	IRPJ	Crédito por reinversión de Instituciones Educativas Particulares	3 087	1 172	4 610	4 142						
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: SALUD												
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional												
Inafectación	AD VALOREM	Importación de medicamentos oncológicos, para VIH y diabetes	16 888	16 641	18 423	24 973	28 474	29 424	33 735	34 202	23 076	21 708
	IGV	Importación y venta de medicamentos oncológicos, para VIH y diabetes	66 945	78 588	86 235	264 683	427 181	522 845	529 164	408 628	487 559	512 361
Exoneración	AD VALOREM	Importación de muestras médicas	1 504	1 322	869	640	184	0	0	327	504	402
	IGV	Importación de muestras médicas	0									72

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302

I. PRINCIPALES GASTOS TRIBUTARIOS

TIPO DE GASTO	TRIBUTO	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	POTENCIAL 4/									
			2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: CULTURA Y DEPORTE												
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional												
Inafectación	IGV	La transferencia, importación y prestación de servicios efectuada por las Instituciones Culturales o Deportivas	47 432	45 314	49 721	39 599	41 967	159 249	58 864	51 733	49 317	57 215
Exoneración	IGV	La importación de obras de arte originales y únicas creadas por artistas peruanos								172	151	235
Tasas Diferenciadas	AD VALOREM	La importación de obras de arte originales y únicas creadas por artistas peruanos								54	48	74
Deducción	IRPJ	Gastos por donaciones de dinero otorgadas para ejecutar proyectos cinematográficos				3 712	3 397	0	0			
	IRPN	Gastos por donaciones de dinero otorgadas para ejecutar proyectos cinematográficos				155	142	0	0			
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: OTROS SERVICIOS												
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional												
Devolución	IGV	Devolución del IGV por las compras efectuadas por Misiones Diplomáticas, Consulares y Organizaciones Internacionales.	8 096	5 858	8 695	7 644	2 621	1 603	6 210	8 907	7 237	9 073
Inafectación	IGV	Los juegos de azar y apuestas tales como loterías, bingos, rifas, sorteos y eventos hípicos.	437 921	491 805	420 406	174 871	266 769	625 233	911 428	1 171 977	1 347 350	1 677 855
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: APLICACIÓN GENERAL												
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Amazonía												
Crédito	IGV	Amazonía – Crédito Fiscal Especial	35 543	48 024	51 443	49 027	58 900	69 097	98 003	68 769	66 787	95 277
Exoneración	IGV	Exoneración del IGV en la Amazonía 7/	2 272 378	2 288 437	2 172 269	2 137 693	2 164 929	2 206 702	3 066 446	3 217 372	3 708 771	3 991 588
	IGV	Importaciones destinadas a la Amazonía 8/	195 119	203 751	111 348	73 243	152 720	241 616	230 563	207 005	243 774	352 382
Tasas Diferenciadas	IRPJ	Tasa de 10%	39 427	57 320	48 219	40 410	44 255	55 306	99 940	122 603	109 848	110 773
	IRPJ	Tasa de 5%	35 525	41 274	36 555	37 933	34 786	26 804	51 656	76 829	60 295	69 598
Exoneración	IRPJ	Exoneración a empresas en Amazonía	9 254	11 723	19 879	17 126	14 063	26 688	93 619	134 307	63 544	58 981
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional												
Deducción	IRPJ	Deducción de los gastos incurridos por el prestador de servicios gratuitos en estado de emergencia.							43	35	1 414	29
	IRPN	Deducción de los gastos incurridos por el prestador de servicios gratuitos en estado de emergencia.							145	231	155	175
	IRPJ	Gastos por donaciones de alimentos en buen estado que hubieran perdido valor comercial.							21 867	20 966	21 296	24 697
	IRPJ	Gastos por donaciones otorgadas al Sector Público Nacional, entidades sin fines de lucro e Iglesia Católica.	71 678	86 280	98 481	132 863	101 450	82 535	75 950	67 053	73 063	93 263
	IRPN	Gastos por donaciones otorgadas al Sector Público Nacional, entidades sin fines de lucro e Iglesia Católica.	2 079	2 824	3 719	3 173	4 432	6 150	4 416	4 261	4 569	5 422
	IRPJ	Gastos en proyectos de investigación científica					8 435	9 757	1 132	3 891	2 335	7 707
	IRPJ	Deducción adicional por personal empleado con discapacidad	1 795	2 795	3 440	3 331	5 276	6 292	11 626	13 325	9 210	10 500
	IRPJ	Ley de Mecenazgo Deportivo - Gastos por donaciones otorgadas para financiar actividades deportivas					588	556	581	1 435	1 001	2 130
	IRPN	Ley de Mecenazgo Deportivo - Gastos por donaciones otorgadas para financiar actividades deportivas					44	62	127	170	234	325

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302

I. PRINCIPALES GASTOS TRIBUTARIOS

TIPO DE GASTO	TRIBUTO	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	POTENCIAL 4/									
			2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: APLICACIÓN GENERAL												
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional												
Exoneración	IGV	Ley de Mecenazgo Deportivo - Importación de bienes destinados a actividades deportivas					0	7	0	0	0	0
	AD VALOREM	Incentivo Migratorio	370	351	434	499	260	330		299	646	413
	IGV	Incentivo Migratorio	1 619	1 633	1 902	1 950	1 092	1 500		1 082	2 343	1 813
	ISC	Incentivo Migratorio	930	1 014	1 563	1 741	1 156	1 601		1 261	833	1 431
	IRPN	Intereses por depósitos en la banca múltiple, empresas financieras, cajas municipales y cajas rurales		140 686	136 870	138 703	128 451	81 353	180 596	333 060	316 407	267 727
	IRPN	Intereses por depósitos en la banca múltiple	76 062									
	IRPJ	Exoneración a actividades productivas en zonas altoandinas	9 000	11 366	12 311							
	AD VALOREM	Exoneración a actividades productivas en zonas altoandinas			0							
	IGV	Exoneración a actividades productivas en zonas altoandinas			10							
	AD VALOREM	Reducción temporal de aranceles aplicable a la importación de bienes vinculados a la declaratoria de emergencia sanitaria					126 552	154 936				
Devolución	AD VALOREM	Beneficio de restitución arancelaria : Drawback 9/	857 425	827 255	961 355	680 018	1 075 410	1 331 956	1 399 913	1 137 010	1 206 107	1 203 518
	IGV	Devolución del IGV a los turistas extranjeros: Tax Free								1 528	5 860	10 915
Diferimiento	IGV	Régimen Especial y Sectorial de Recuperación Anticipada 6/	348 604	67 283	37 726	100 992	69 485	79 684	82 163	116 185	38 258	43 140
	IRPJ	Depreciación Especial para edificios y construcciones 6/	334 987	520 170	12 555	6 541						
Inafectación	AD VALOREM	Los vehículos especiales o las tecnologías de apoyo, dispositivos y ayuda compensatoria para el uso exclusivo de personas con discapacidad		31	69	15	17	11	26	19	19	25
	IGV	Los vehículos especiales o las tecnologías de apoyo, dispositivos y ayuda compensatoria para el uso exclusivo de personas con discapacidad										5
	ISC	Los vehículos especiales o las tecnologías de apoyo, dispositivos y ayuda compensatoria para el uso exclusivo de personas con discapacidad										0
	AD VALOREM	Donaciones para entidades religiosas y de asistencia social	2 521	2 437	2 435	1 433	982	1 403	1 519	1 988	2 899	1 721
	DERECHO ESP.	Donaciones para entidades religiosas y de asistencia social	31	34	0	5	2	0	0	25	12	0
	IGV	Donaciones para entidades religiosas y de asistencia social	10 197	15 155	13 944	7 381	7 441	10 282	9 393	10 985	13 819	10 235
	ISC	Donaciones para entidades religiosas y de asistencia social	473	544	296	227	113	98	147	309	46	366
	IRPJ	Drawback	238 859									
Tasas Diferenciadas	IGV	Tasa especial y temporal del IGV para Rescatar el Empleo							445 099	614 504	596 484	290 063

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23
SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302

I. PRINCIPALES GASTOS TRIBUTARIOS

TIPO DE GASTO	TRIBUTO	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	POTENCIAL 4/									
			2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional												
Devolución	IGV	Donaciones del Exterior - Cooperación Técnica Internacional	37 541	30 782	36 936	21 631	20 932	32 709	28 807	41 279	44 151	38 636
Inafectación	IRPN	Compensaciones por tiempo de servicios - CTS	1 190 220	1 281 056	1 175 889	1 132 268	1 079 646	1 624 629	1 812 333	1 766 057	1 879 703	2 064 594
	IRPN	Inafectación del 3% en remuneraciones por ingresar al Sistema Privado de Administración de Fondos de Pensiones (SAFP)	21 909	20 914	23 009	18 380	14 319	20 510	19 333	17 607	15 808	15 600
Exoneración	IRPJ	Fundaciones afectas y Asociaciones sin fines de lucro	267 283	224 783	370 703	401 376	375 689	435 364	621 625	489 058	496 064	495 312
	IRPJ	Instituciones religiosas.							25 011	28 224	27 649	41 446
Diferimiento	IRPJ	Depreciación de la Inversión en la actividad de generación eléctrica a base de recursos hídricos o a base de otros recursos renovables 6/			2 851	1 988	156	191	1 101	2 468	680	1 850
	IRPJ	Depreciación especial por los efectos económicos del COVID-19 6/				173 411	260 613	86 344	26 324	52 138	48 995	47 780
	IRPJ	Depreciación especial para promover la inversión privada y otorgar mayor liquidez 6/								20 962	19 546	1 520
	IR	Ampliación del plazo para la presentación de declaración jurada anual y pago del Impuesto a la Renta 6/								24 325	29 951	34 285
Ampliación	IRPJ	Ampliación del plazo de arrastre de pérdidas netas bajo el sistema a) de compensación de pérdidas									322 323	
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Zona Económica Especial												
Exoneración	IRPJ	Las empresas que se constituyan o establezcan en la ZOFRATACNA y que desarrollen actividades industriales, agroindustriales, de maquila y de servicio	9 303	9 068	13 483	7 696	12 129	16 888	50 959	29 022	58 540	98 240
	IRPJ	Las empresas constituidas o establecidas en las ZED de Ilo, Matarani y Paita			23 549	26 232	29 771	44 554	64 678	38 660	38 613	57 455
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: MYPE												
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional												
Diferimiento	IGV	Prórroga del Pago del Impuesto General a las Ventas para la Micro y Pequeña empresa - IGV Justo 6/	186 136	66 456	93 090	84 941	114 533	140 755	157 991	183 087	186 172	218 162
	IGV	Régimen Especial de Recuperación Anticipada para la Micro y Pequeña empresa 6/				11 209	107	722	771			
SUB-TOTAL 1			**15 805 813**	**16 456 100**	**15 945 457**	**15 192 638**	**16 819 651**	**19 605 275**	**22 858 974**	**22 928 296**	**25 281 835**	**26 693 406**

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302

II. PRINCIPALES GASTOS TRIBUTARIOS POR SUPERPOSICIÓN DE BENEFICIOS

TIPO DE GASTO	TRIBUTO	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	POTENCIAL 4/									
			2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: AGROPECUARIO Y AGROINDUSTRIA												
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Amazonía												
Tasas Diferenciadas	IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas del Sector Agropecuario con la tasa del 10% de la Amazonía 10/	10 633	14 023	9 471	9 756	11 538	16 038	18 253	13 196	12 341	26 219
	IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas del Sector Agropecuario con la tasa del 5% de la Amazonía 10/	9 746	10 164	11 206	12 409	9 470	13 643	15 768	9 429	7 856	16 623
	IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas del Sector Agropecuario con la tasa del 0% de la Amazonía 10/	6 823	9 547	18 309	16 033	13 081	24 469	64 530	51 901	38 997	54 581
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: AGROPECUARIO												
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: 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	664 657	750 317	730 919	711 272	768 119	694 784	896 672	1 007 400	1 008 857	905 708
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: ACUICULTURA Y AGROINDUSTRIA												
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Amazonía												
Tasas Diferenciadas	IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas para la Acuicultura con la tasa del 10% de la Amazonía 11/							207	153	141	87
	IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas para la Acuicultura con la tasa del 5% de la Amazonía 11/							37	16	38	257
	IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas para la Acuicultura con la tasa del 0% de la Amazonía 11/							2	0	0	0
SUB-TOTAL 2 (SUPERPOSICIONES)			**691 859**	**784 051**	**769 905**	**749 470**	**802 208**	**748 934**	**995 470**	**1 082 095**	**1 068 231**	**1 003 474**
TOTAL GENERAL (I + II)			**16 497 672**	**17 240 151**	**16 715 362**	**15 942 107**	**17 621 859**	**20 354 209**	**23 854 444**	**24 010 391**	**26 350 066**	**27 696 880**

/ 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.

/ 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.

/ Señala si el alcance del gasto tributario estimado está limitado a una zona geográfica concreta.

/ 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.

/ No incluye la producción de la Amazonía la misma que se incluye en la Sección II.

/ En este beneficio se asume la pérdida financiera y no el criterio de caja anual.

/ La estimación de Amazonía excluye a toda la actividad agrícola.

/ 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.

/ Este monto adicionalmente está inafecto del Impuesto a la Renta de la Tercera Categoría.

0/ Corresponde a la recaudación adicional que se obtendría de eliminarse a la vez estos beneficios de la Ley del Sector Agrario y Ley de Amazonía.

1/ Corresponde a la recaudación adicional que se obtendría de eliminarse a la vez estos beneficios de la Ley de Promoción y Fortalecimiento de la Acuicultura y Ley de Amazonía.

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

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

Anexo 4
Evolución de los principales gastos tributarios estimados actualizados del 2016 al 2024 1/
En miles de Soles

I. PRINCIPALES GASTOS TRIBUTARIOS

TIPO DE GASTO	TRIBUTO	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	2016 4/	2017 4/	2018 4/	2019 4/	2020 4/	2021 4/	2022 4/	2023 4/	2024 4/
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: AGROPECUARIO											
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional											
Exoneración	IGV	Apéndice I: Insumos Agrícolas	142 660	392 727	297 231	329 647	382 799	650 815	1 007 257	472 666	681 686
	IGV	Apéndice I: Productos Agrícolas 5/	2 934 255	3 282 948	3 084 888	3 545 949	3 508 653	3 668 999	3 875 451	4 084 162	4 138 870
	IGV	Apéndice I: Cuyes o cobayos o conejillos de indias vivos.							13 891	12 525	14 170
Crédito	IRPJ	Ley del Régimen laboral agrario y de incentivos para el sector agrario y riego, agroexportador y agroindustrial - Crédito Tributario por reinversión de utilidades por parte de la Micro y Pequeña empresa del Sector Agrario						12 236	10 364	12 493	16 636
Diferimiento	IRPJ	Ley del Régimen laboral agrario y de incentivos para el sector agrario y riego, agroexportador y agroindustrial - Depreciación de hasta 20% de obras de infraestructura hidráulica y riego 6/	155	102	122	94	59	27	33	47	162
Tasas Diferenciadas	IRPJ	Ley del Régimen laboral agrario y de incentivos para el sector agrario y riego, agroexportador y agroindustrial - Tasas diferenciadas del Sector Agropecuario	301 914	358 197	398 681	384 508	388 117	435 142	382 902	391 013	610 446
Deducción	IRPJ	Deducción adicional por la contratación de trabajadores de los Sectores Agrario y Riego, Agroexportador y Agroindustrial									56
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: TEXTIL Y CONFECCIONES											
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional											
Deducción	IRPJ	Deducción adicional por la contratación de trabajadores para los Sectores Textil y Confecciones									339
Crédito	IRPJ	Crédito Tributario por reinversión de utilidades para los Sectores Textil y Confecciones							45 914	26 508	45 465
Diferimiento	IRPJ	Depreciación especial de maquinaria y equipo para los Sectores Textil y Confecciones 6/									1 673
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: ACUICULTURA											
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional											
Tasas Diferenciadas	IRPJ	Tasas diferenciadas para la Acuicultura								2 566	8 881
Diferimiento	IRPJ	Depreciación para los sujetos que cuenten con derecho administrativo y habilitación sanitaria para desarrollar la actividad de acuicultura 6/								0	0
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: MINERÍA											
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional											
Deducción	IRPJ	Inversiones de titulares de la actividad minera en infraestructura que constituya servicio público	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	IRPJ	Reinversión de utilidades por parte de empresas mineras	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Diferimiento	IRPJ	Depreciación de hasta 20% de activos fijos 6/	n.d.	856	725	341	159	588	207	138	40
Devolución	IGV	Minería - devolución a titulares de la actividad minera - fase exploración	124 136	17 792	25 506	23 189	24 011	17 766	13 214	8 672	5 198

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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



I. PRINCIPALES GASTOS TRIBUTARIOS

TIPO DE GASTO	TRIBUTO	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	2016 4/	2017 4/	2018 4/	2019 4/	2020 4/	2021 4/	2022 4/	2023 4/	2024 4/
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: HIDROCARBUROS											
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Amazonía											
Exoneración	IGV	Venta de combustible por las empresas petroleras a las comercializadoras o consumidores finales ubicados en la Amazonía.	103 501	120 402	107 995	118 329	141 394	237 052	314 483	308 077	328 725
	ISC	Venta de combustible por las empresas petroleras a las comercializadoras o consumidores finales ubicados en la Amazonía.	193 761	195 192	247 589	264 777	308 435	381 447	362 640	337 943	370 421
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional											
Exoneración	AD VALOREM	Hidrocarburos – Actividades vinculadas a la exploración - Importaciones	0	0	0	32	428	0	0	0	0
	IGV	Hidrocarburos – Actividades vinculadas a la exploración - Importaciones	0	0	0	1 548	5 033	0	0	67	0
Devolución	ISC	Hidrocarburos – Actividades vinculadas a la exploración - compras internas	0	0	0	0	912	0	0	0	0
	IGV	Hidrocarburos – Actividades vinculadas a la exploración - compras internas	62 707	25 927	14 626	10 118	32 905	20 212	1 309	329	335
Inafectación	IGV	Las regalías que corresponda abonar por contratos de licencia en Hidrocarburos	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: MANUFACTURA											
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Zona Económica Especial											
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	0	0	0	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	0	0	0	0	0	0
Tasas Diferenciadas	AD VALOREM	Las mercancías resultantes de los procesos productivos de las actividades de industria, agroindustria, maquila, ensamblaje y otras que generen valor agregado en la ZOFRATACNA, cuyo destino sea el resto del territorio nacional	1 605	1 863	1 934	2 418	2 922	5 062	5 621	5 003	4 911
	IGV	Las mercancías resultantes de los procesos productivos de las actividades de industria, agroindustria, maquila, ensamblaje y otras que generen valor agregado en la ZOFRATACNA, cuyo destino sea el resto del territorio nacional	289	335	348	435	526	911	1 012	901	884
	AD VALOREM	Los productos manufacturados en las ZED cuyo destino sea el resto del territorio nacional				0	40	1 969	1 526	2 986	4 408
	IGV	Los productos manufacturados en las ZED cuyo destino sea el resto del territorio nacional				0	7	354	275	538	793
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional											
Devolución	IGV	Reintegro Tributario para las editoriales de libros	18 666	42 602	22 099	18 548	9 034	1 894	766	3 067	5 830
Exoneración	IGV	Apéndice I: Importación y venta de libros y productos editoriales	253 747	244 706	236 115	225 160	173 611	149 071	157 974	203 507	228 056
	IR	Exoneración del IR a las regalías por derechos de autor									290
	IGV	Apéndice II: La construcción y reparación de las Unidades de las Fuerzas Navales que efectúen los Servicios Industriales de la Marina .	0	34 190	20 090	40 715	34 029	29 332	3 217	286 555	91 644
Crédito	IRPJ	Crédito Tributario por reinversión a favor de empresas editoras - Ley del Libro	6 851	6 350	6 086	5 757					

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISION
26/06/2026 11:19:23
SUNAT
V° B°
1V3100
REG: 202

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

I. PRINCIPALES GASTOS TRIBUTARIOS

TIPO DE GASTO	TRIBUTO	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	2016 4/	2017 4/	2018 4/	2019 4/	2020 4/	2021 4/	2022 4/	2023 4/	2024 4/
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: CONSTRUCCIÓN											
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional											
Exoneración	IGV	Apéndice I: Primera venta de inmuebles cuyo valor no supere las 35 UIT	66 317	66 574	60 989	64 643	85 028	86 814	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		4 757	7 733	96 550	169 793	115 469	64 673	59 353	44 616
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: COMERCIO											
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Amazonía											
Devolución	IGV	Reintegro Tributario	100 675	106 484	114 668						
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: TRANSPORTE											
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional											
Exoneración	IGV	Apéndice II: Servicio de transporte público de pasajeros dentro del país, excepto el transporte aéreo.	375 950	373 478	407 552	426 312	197 346	274 563	388 785	421 708	484 456
Devolución	ISC	Devolución del ISC por el combustible adquirido por los transportistas.					3 800	48 510	41 711	54 110	75 169
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Lima y Callao											
Exoneración	IGV	Exoneración a la importación de bienes que se destinen directamente a la Red Básica del Metro de Lima - Sistema Eléctrico de Transporte Masivo de Lima y Callao									56 883
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: INTERMEDIACIÓN FINANCIERA											
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional											
Inafectación	IGV	Servicios de crédito efectuado por Bancos	n.d.	749 820	639 426	572 752	326 921	272 095	796 938	1 226 301	1 880 132
	IGV	Servicios de crédito efectuado por Cajas Municipales de Ahorro y Crédito	55 806	45 823	57 861	76 867	39 334	23 407	36 959	46 820	55 328
	IGV	Servicios de crédito efectuado por Cajas Rurales de Ahorro y Crédito	0	0	781	13 679	9 276	2 522	57 284	18 056	13 974
	IGV	Servicios de crédito efectuado por EDPYMES	13 905	12 691	22 054	5 304	3 062	1 762	3 854	8 844	6 792
	IGV	Servicios de crédito efectuado por Financieras	949 448	132 398	187 628	178 843	170 049	135 912	241 435	261 345	106 637
	IGV	Los servicios de las AFP y los seguros para los trabajadores afiliados al SPFP	199 972	189 036	173 951	205 834	175 540	176 217	176 217	171 620	181 336
	IR	Intereses por valores mobiliarios - Bonos del Tesoro y CDBCRP	154 979	165 891	180 091	184 389	178 779	362 167	304 701	295 343	311 227
	IGV	Las pólizas de seguros de vida	535 814	525 663	554 021	669 272	637 344	912 228	1 023 845	1 042 215	1 125 820
	IGV	Las operaciones que realicen las Cooperativas con sus socios.	122 394	131 805	138 914	115 337	160 785	221 848	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	48 384	45 504	46 678	51 224	47 228	42 153	52 034	70 269	59 616
	IRPN	Intereses de Cooperativas de ahorro y crédito	18 389	19 803	20 871	21 985	22 958	20 820	23 063	17 238	21 298

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

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISION
26/06/2026 11:19:23

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG: 2302

I. PRINCIPALES GASTOS TRIBUTARIOS

TIPO DE GASTO	TRIBUTO	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	2016 4/	2017 4/	2018 4/	2019 4/	2020 4/	2021 4/	2022 4/	2023 4/	2024 4/
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: INTERMEDIACIÓN FINANCIERA											
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional											
Exoneración	IGV	La emisión de dinero electrónico efectuada por las Empresas Emisoras de Dinero Electrónico				465	654	728	2 509	3 456	4 639
	IR	Exoneración a las rentas provenientes de la enajenación de valores mobiliarios.								12 780	
	IR	Exoneración a las rentas provenientes de la enajenación de valores mobiliarios.	n.d.	n.d.	n.d.	224 951	224 010	682 137	125 834		
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.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	n.d.	738	n.d.	n.d.
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: EDUCACIÓN											
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional											
Inafectación	AD VALOREM	Importación y prestación de servicios por las Instituciones Educativas Públicas o Particulares	1 694	1 177	981	546	1 464	128	381	618	571
	IGV	Importación y prestación de servicios por las Instituciones Educativas Públicas o Particulares	1 703 981	1 712 165	1 491 542	1 368 544	999 031	1 175 929	1 228 638	1 197 916	1 285 259
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: SALUD											
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional											
Inafectación	AD VALOREM	Importación de medicamentos oncológicos, para VIH y diabetes	14 491	14 293	16 616	26 872	23 226	27 053	31 644	31 902	21 240
	IGV	Importación y venta de medicamentos oncológicos, para VIH y diabetes	57 441	67 501	77 779	284 807	348 459	480 713	487 583	381 154	448 150
Exoneración	AD VALOREM	Importación de muestras médicas	1 177	1 070	745	641	138	0	0	306	464
	IGV	Importación de muestras médicas	212	193	134	115	25	0	0	42	72
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: CULTURA Y DEPORTE											
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional											
Inafectación	IGV	La transferencia, importación y prestación de servicios efectuada por las Instituciones Culturales o Deportivas	25 734	28 211	48 338	43 953	40 293	44 232	50 372	47 080	44 396
Exoneración	IGV	La importación de obras de arte originales y únicas creadas por artistas peruanos	108	161	707	132	459	352	795	161	139
Tasas Diferenciadas	AD VALOREM	La importación de obras de arte originales y únicas creadas por artistas peruanos	34	51	222	41	138	107	244	51	44
Deducción	IRPJ	Gastos por donaciones de dinero otorgadas para ejecutar proyectos cinematográficos					0	0	0		
	IRPN	Gastos por donaciones de dinero otorgadas para ejecutar proyectos cinematográficos					0	0	0		

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23
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 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

I. PRINCIPALES GASTOS TRIBUTARIOS

TIPO DE GASTO	TRIBUTO	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	2016 4/	2017 4/	2018 4/	2019 4/	2020 4/	2021 4/	2022 4/	2023 4/	2024 4/
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: OTROS SERVICIOS											
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional											
Devolución	IGV	Devolución del IGV por las compras efectuadas por Misiones Diplomáticas, Consulares y Organizaciones Internacionales.	7 067	5 189	7 698	7 414	2 139	1 300	5 328	7 979	6 487
Inafectación	IGV	Los juegos de azar y apuestas tales como loterías, bingos, rifas, sorteos y eventos hípicos.	382 635	435 608	490 368	545 128	230 416	534 583	802 357	1 053 702	1 212 918
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: APLICACIÓN GENERAL											
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Amazonía											
Crédito	IGV	Amazonía – Crédito Fiscal Especial	42 239	42 728	45 885	50 181	45 995	79 988	88 282	61 869	60 124
Exoneración	IGV	Exoneración del IGV en la Amazonía 7/	1 976 380	2 070 115	2 125 725	2 199 008	2 052 547	2 535 771	2 719 126	3 064 653	3 422 943
	IGV	Importaciones destinadas a la Amazonía 8/	167 418	175 006	198 165	167 602	120 565	215 717	225 056	193 604	224 374
Tasas Diferenciadas	IRPJ	Tasa de 10%	35 402	40 670	40 907	41 187	40 251	75 276	86 641	87 732	100 781
	IRPJ	Tasa de 5%	35 341	32 076	38 057	33 254	19 725	37 491	54 199	47 772	63 585
Exoneración	IRPJ	Exoneración a empresas en Amazonía	8 820	16 736	17 529	12 872	19 282	63 438	68 997	49 638	56 044
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: APLICACIÓN GENERAL											
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional											
Deducción	IRPJ	Deducción de los gastos incurridos por el prestador de servicios gratuitos en estado de emergencia.		473	238	781	41	24	30	1 195	25
	IRPN	Deducción de los gastos incurridos por el prestador de servicios gratuitos en estado de emergencia.		74	67	71	76	116	198	132	150
	IRPJ	Gastos por donaciones de alimentos en buen estado que hubieran perdido valor comercial.		6 133	1 751	7 598	9 705	16 735	17 838	18 127	21 188
	IRPJ	Gastos por donaciones otorgadas al Sector Público Nacional, entidades sin fines de lucro e Iglesia Católica.	59 689	64 744	62 043	55 386	54 256	56 547	57 047	62 189	80 013
	IRPN	Gastos por donaciones otorgadas al Sector Público Nacional, entidades sin fines de lucro e Iglesia Católica.	2 411	3 287	3 438	3 895	3 178	3 547	3 709	3 889	4 652
	IRPJ	Gastos en proyectos de investigación científica	1 932	3 270	1 637	6 421	926	727	2 782	1 999	6 660
	IRPJ	Deducción adicional por personal empleado con discapacidad	2 179	2 857	3 292	4 985	3 847	9 008	11 337	7 839	9 008
	IRPJ	Ley de Mecenazgo Deportivo - Gastos por donaciones otorgadas para financiar actividades deportivas		651	597	592	295	449	1 159	852	1 827
	IRPN	Ley de Mecenazgo Deportivo - Gastos por donaciones otorgadas para financiar actividades deportivas		19	40	62	66	106	141	199	279
	IRPJ	Deducción adicional por la contratación de trabajadores nuevos de una edad igual o mayor a 18 años y no mayor a 29 años									5 007
Exoneración	IGV	Ley de Mecenazgo Deportivo - Importación de bienes destinados a actividades deportivas		0	0	0	0	0	0	0	0
	AD VALOREM	Incentivo Migratorio	317	302	391	553	197	294	366	186	594
	IGV	Incentivo Migratorio	1 389	1 402	1 716	2 161	827	1 339	1 295	675	2 157
	ISC	Incentivo Migratorio	798	871	1 409	1 930	876	1 429	378	393	767

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

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

I. PRINCIPALES GASTOS TRIBUTARIOS

TIPO DE GASTO	TRIBUTO	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	2016 4/	2017 4/	2018 4/	2019 4/	2020 4/	2021 4/	2022 4/	2023 4/	2024 4/
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: APLICACIÓN GENERAL											
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional											
Exoneración	IRPN	Intereses por depósitos en la banca múltiple, empresas financieras, cajas municipales y cajas rurales		124 610	121 232	142 628	109 562	68 832	154 998	299 447	284 810
	IRPN	Intereses por depósitos en la banca múltiple	66 733								
	IRPJ	Exoneración a actividades productivas en zonas altoandinas	9 990	8 705	12 695	9 383					
	AD VALOREM	Exoneración a actividades productivas en zonas altoandinas	0	0	0	0					
	IGV	Exoneración a actividades productivas en zonas altoandinas	12	116	8	126					
	AD VALOREM	Reducción temporal de aranceles aplicable a la importación de bienes vinculados a la declaratoria de emergencia sanitaria					136 432	137 260	133 660	n.d.	
Devolución	AD VALOREM	Beneficio de restitución arancelaria : Drawback 9/	648 132	850 642	1 040 106	742 731	694 606	1 040 353	1 066 732	1 013 682	997 117
	IGV	Devolución del IGV a los turistas extranjeros: Tax Free								18	2 979
Diferimiento	IGV	Régimen Especial y Sectorial de Recuperación Anticipada 6/	119 373	18 662	26 834	81 189	74 673	50 564	62 420	51 207	27 837
	IRPJ	Depreciación Especial para edificios y construcciones 6/	6 833	11 230	6 749	7 347	5 949				
Inafectación	AD VALOREM	Los vehículos especiales o las tecnologías de apoyo, dispositivos y ayuda compensatoria para el uso exclusivo de personas con discapacidad	45	26	61	15	13	10	25	18	18
	IGV	Los vehículos especiales o las tecnologías de apoyo, dispositivos y ayuda compensatoria para el uso exclusivo de personas con discapacidad	8	5	11	3	3	2	5	3	3
	ISC	Los vehículos especiales o las tecnologías de apoyo, dispositivos y ayuda compensatoria para el uso exclusivo de personas con discapacidad	0	0	2	1	2	0	1	0	0
	AD VALOREM	Donaciones para entidades religiosas y de asistencia social	2 163	2 093	2 196	1 588	744	1 252	1 483	1 860	2 668
	DERECHO ESP.	Donaciones para entidades religiosas y de asistencia social	26	29	0	6	2	0	0	23	11
	IGV	Donaciones para entidades religiosas y de asistencia social	8 749	13 017	12 577	8 178	5 637	9 180	9 169	10 274	12 719
	ISC	Donaciones para entidades religiosas y de asistencia social	406	468	267	252	86	87	144	289	42
Tasas Diferenciadas	IGV	Tasa especial y temporal del IGV para Rescatar el Empleo							127 643	554 114	536 920

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

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISION
26/06/2026 11:19:23

SUNAT
Vº Bº
11V3100
REG: 2302

I. PRINCIPALES GASTOS TRIBUTARIOS

TIPO DE GASTO	TRIBUTO	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	2016 4/	2017 4/	2018 4/	2019 4/	2020 4/	2021 4/	2022 4/	2023 4/	2024 4/
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional											
Devolución	IGV	Donaciones del Exterior - Cooperación Técnica Internacional	32 717	27 009	32 549	22 215	17 385	27 018	24 612	37 113	39 588
Inafectación	IRPN	Compensaciones por tiempo de servicios - CTS	1 091 756	1 129 793	1 239 812	1 321 873	1 235 531	1 402 140	1 494 864	1 599 957	1 771 278
	IRPN	Inafectación del 3% en remuneraciones por ingresar al Sistema Privado de Administración de Fondos de Pensiones (SAFP)	9 861	8 654	9 258	9 566	9 213	10 625	11 609	12 235	13 384
Exoneración	IRPJ	Fundaciones afectas y Asociaciones sin fines de lucro	179 327	305 191	395 550	344 953	312 556	481 645	416 160	422 238	424 944
	IRPJ	Instituciones religiosas.						19 379	24 012	23 534	35 557
	ISC	Exclusión temporal de los combustibles como gasolinas y Diésel del ámbito de aplicación del ISC 10/							882 481		
	IGV	Exclusión temporal de los combustibles como gasolinas y Diésel del ámbito de aplicación del ISC 10/							158 847		
Diferimiento	IRPJ	Depreciación de la Inversión en la actividad de generación eléctrica a base de recursos hídricos o a base de otros recursos renovables 6/	1 244	2 018	594	1 286	878	512	2 169	760	1 648
	IRPJ	Depreciación especial por los efectos económicos del COVID-19 6/						22 931	25 434	20 311	49 577
	IRPJ	Depreciación especial para promover la inversión privada y otorgar mayor liquidez 6/								7 405	1 167
	IR	Ampliación del plazo para la presentación de declaración jurada anual y pago del Impuesto a la Renta 6/								21 870	26 962
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Zona Económica Especial											
Exoneración	IRPJ	Las empresas que se constituyan o establezcan en la ZOFRATACNA y que desarrollen actividades industriales, agroindustriales, de maquila y de servicio	9 698	13 091	9 493	12 712	13 440	40 342	24 691	49 828	63 974
	IRPJ	Las empresas constituidas o establecidas en las ZED de Ilo, Matarani y Paita	24 169	20 018	26 806	27 595	32 340	50 587	45 891	32 866	47 208
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Amazonía											
Exoneración	IGV	Exoneración del IGV a la venta en el país o importación de bienes que conforman la canasta básica familiar 10/							412 579		
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: MYPE											
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Todo el territorio nacional											
Diferimiento	IGV	Prórroga del Pago del Impuesto General a las Ventas para la Micro y Pequeña empresa - IGV Justo 6/		67 622	80 347	86 004	82 225	117 492	127 109	145 461	165 536
	IGV	Régimen Especial de Recuperación Anticipada para la Micro y Pequeña empresa 6/	n.d.	7	4	39	5	667	621	299	
SUB-TOTAL 1			**13 526 412**	**14 623 956**	**14 772 421**	**15 566 399**	**14 214 702**	**17 835 508**	**21 139 476**	**20 881 127**	**22 966 932**

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

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

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISION
26/06/2026 11:19:23

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 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

II. PRINCIPALES GASTOS TRIBUTARIOS POR SUPERPOSICIÓN DE BENEFICIOS

TIPO DE GASTO	TRIBUTO	DESCRIPCIÓN DEL BENEFICIO	2016 4/	2017 4/	2018 4/	2019 4/	2020 4/	2021 4/	2022 4/	2023 4/	2024 4/
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: AGROPECUARIO Y AGROINDUSTRIA											
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Amazonía											
Tasas Diferenciadas	IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas del Sector Agropecuario con la tasa del 10% de la Amazonía 11/	10 777	9 606	10 481	10 765	11 588	16 302	25 616	16 272	16 749
	IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas del Sector Agropecuario con la tasa del 5% de la Amazonía 11/	9 473	10 402	12 567	9 322	10 081	14 751	16 189	10 236	10 386
	IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas del Sector Agropecuario con la exoneración de la Amazonía 11/	8 014	15 465	16 406	11 902	17 414	59 099	65 638	37 643	41 384
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: AGROPECUARIO											
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: 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	590 135	659 696	646 347	671 178	693 757	577 359	778 402	895 665	897 997
SECTOR / ACTIVIDAD REFERENCIAL 2/: ACUICULTURA Y AGROINDUSTRIA											
ALCANCE GEOGRÁFICO 3/: Amazonía											
Tasas Diferenciadas	IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas para la Acuicultura con la tasa del 10% de la Amazonía 12/	7	10	5	10	17	0	130	120	75
	IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas para la Acuicultura con la tasa del 5% de la Amazonía 12/	176	114	27	62	44	0	13	33	220
	IRPJ	Superposición entre las tasas diferenciadas para la Acuicultura con la exoneración de la Amazonía 12/	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SUB-TOTAL 2 (SUPERPOSICIONES)			**618 582**	**695 294**	**685 832**	**703 240**	**732 900**	**667 510**	**885 989**	**959 971**	**966 811**
TOTAL GENERAL (I + II)			**14 144 994**	**15 319 250**	**15 458 252**	**16 269 639**	**14 947 602**	**18 503 019**	**22 025 465**	**21 841 098**	**23 933 743**

1/ El presente anexo presenta los datos actualizados 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, solo 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) solo a modo referencial.

3/ Señala si el alcance del gasto tributario actualizado está limitado a una zona geográfica concreta.

4/ Corresponde a la cuantificación de los beneficios tributarios con datos actualizados en cada año durante el período 2016 al 2024.

5/ No incluye la producción de la Amazonía la misma que se incluye en la Sección II.

6/ En este beneficio se asume la pérdida financiera y no el criterio de caja anual.

7/ La estimación de Amazonía excluye a toda la actividad agrícola.

8/ 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.

9/ Este monto adicionalmente está inafecto del Impuesto a la Renta de la Tercera Categoría.

10/ A pesar de lo mencionado en el numeral 12 del presente informe, en el presente anexo se incluyen estimaciones de gastos tributarios que tuvieron una vigencia menor a un año.

11/ Corresponde a la recaudación adicional que se obtendría de eliminarse a la vez estos beneficios de la Ley del Sector Agrario y Ley de Amazonía.

12/ Corresponde a la recaudación adicional que se obtendría de eliminarse a la vez estos beneficios de la Ley de Promoción y Fortalecimiento de la Acuicultura y Ley de Amazonía.

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

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

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:19:23
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 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0136 2768 4063

Anexo 5
Resumen de los principales indicadores macroeconómicos 2016-2027, publicados en el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2026-2029

VARIABLE	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
I. PRODUCTO BRUTO INTERNO												
Millones de S/	671 540	715 843	755 459	788 901	734 007	892 213	952 242	1 018 443	1 108 809	1 210 597	1 289 371	1 357 957
Var. % real	4,0	2,5	4,0	2,2	-10,9	13,4	2,8	-0,4	3,5	3,4	3,2	3,2
II. DEMANDA INTERNA												
Millones de S/	674 353	703 596	743 726	779 969	723 603	864 469	947 242	984 511	1 047 863	1 118 505	1 180 959	1 245 795
Var. % real	2,0	1,7	3,6	2,8	-9,3	13,9	2,4	-1,0	4,0	5,8	3,8	3,3
III. EXPORTACIONES FOB												
Millones de US$	37 088	45 405	49 073	47 995	42 822	63 114	66 339	67 108	76 394	93 078	107 621	109 469
Var. % nominal		22,4	8,1	-2,2	-10,8	47,4	5,1	1,2	13,8	21,8	15,6	1,7
IV. IMPORTACIONES FOB												
Millones de US$	35 126	38 719	41 857	41 102	34 724	47 999	56 009	49 958	52 091	58 505	66 877	71 491
Var. % nominal		10,2	8,1	-1,8	-15,5	38,2	16,7	-10,8	4,3	12,3	14,3	6,9
V. TIPO DE CAMBIO (S/ x US$)												
Promedio	3,38	3,26	3,29	3,34	3,50	3,88	3,84	3,75	3,76	3,57	3,40	3,39
Var. % nominal	6,00	-3,40	0,80	1,54	4,75	11,06	-1,15	-2,40	0,29	-4,93	-4,77	-0,34
VI. INVERSIÓN PÚBLICA												
Var. % real	0,3	-1,8	5,5	-1,5	-15,1	24,7	6,0	2,4	14,7	5,7	1,1	3,0
VII. INVERSIÓN PRIVADA												
Var. % real	-4,3	-0,2	3,8	5,1	-16,4	35,2	0,0	-6,1	3,3	10,0	5,5	5,7
VIII. INFLACIÓN												
Var. % acumulada	3,2	1,4	2,2	1,9	2,0	6,4	8,5	3,2	2,0	1,5	2,2	2,3
IX. TÉRMINOS DE INTERCAMBIO												
TI var. %	3,4	7,3	-2,3	1,2	11,1	9,3	-10,0	7,7	12,3	19,2	10,4	0,3
IPX var. %	-3,2	14,3	5,5	-3,1	3,7	31,5	2,5	-2,6	7,6	16,7	13,2	-0,4
IPM var. %	-6,4	6,5	8,1	-4,2	-6,7	20,5	13,9	-9,6	-4,2	-2,1	2,5	-0,8
X. PRECIOS COMMODITIES												
COBRE (LME) - ¢US$/lb	221	280	296	273	280	422	400	385	415	451	530	520
ORO (Londres) - US$/oz.tr.	1 248	1 258	1 269	1 392	1 770	1 799	1 801	1 943	2 388	3 442	4 550	4 200
PETRÓLEO WTI - US$/bar.	43	51	65	57	39	68	95	78	77	65	75	67
GAS NATURAL - US$/MMBTU	2,6	3,0	3,1	2,5	2,1	3,7	6,5	2,7	2,4	3,6	3,9	3,9

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

ESTIMACIÓN DEL INCUMPLIMIENTO EN EL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS DURANTE EL EJERCICIO 2025

Firmado digitalmente por:
REYNALDO JOSE CARLOS TORRES OCAMPO
GERENTE
GERENCIA DE ESTUDIOS ECONÓMICOS
Fecha y hora: 26/06/2026 11:23:50

INFORME N.° 000051-2026-SUNAT/1V3000

ASUNTO : Estimación de Incumplimiento del Impuesto General a las Ventas 2025

LUGAR : Lima, 26 de junio de 2026

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:20:11

I. 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 lo señalado en el artículo 14 de la norma, donde la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) remite al Despacho Viceministerial de Economía la información conducente a contribuir con la elaboración de los estudios, como 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.

---

[1] En adelante, la norma, publicada 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 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0138 2912 8933

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

2. Mediante el Oficio N.º 0026-2026-EF/61.01 de fecha 24MAR2026, el entonces director general de la Dirección General de Política de Ingresos Públicos del MEF, Sr. Marcos César García Solis, solicitó a la SUNAT la información necesaria para la elaboración de la evaluación del Sistema Tributario 2025, según lo establecido en el artículo 14 de la norma mencionada en el numeral anterior. La referida información comprende un informe sobre el estimado de incumplimiento del IGV en el Perú, desarrollado en el presente documento.

II. RESUMEN

1. El incumplimiento en el IGV ha sido estimado en aproximadamente S/ 34 593 millones para el año 2025, importe que equivale al 34,0% del impuesto determinado potencial y al 2,9% del PBI nacional.

2. De acuerdo con dicha estimación, el porcentaje de incumplimiento se habría reducido en aproximadamente 1,9 puntos porcentuales (pp) durante el año 2025.

III. ANÁLISIS

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:20:11

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 empleados y sin considerar los niveles de inventarios existentes al cierre del

[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 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0138 2912 8933

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

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 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.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:20:11

---

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, la Ley N.° 32387 (publicada el 16JUN2025) 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 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0138 2912 8933

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

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.

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.

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

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:20:11

---

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 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0138 2912 8933

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

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.

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.

- 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

[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.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:20:11

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0138 2912 8933

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

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[16].

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
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:20:11

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[17].

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.

i. El nivel de información disponible en la economía, a través de fuentes de

---

[16] 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.

[17] 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.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0138 2912 8933

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

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[18]. 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[19], ello puede retroalimentar negativamente el comportamiento de los sujetos gravados, incluso tentando al contribuyente cumplido a imitar la conducta del evasor.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:20:11

k. La cuantía de las sanciones que efectivamente se aplican al evasor detectado. Al respecto, si las sanciones no pueden ser previstas por los contribuyentes, si estas son muy reducidas o no llegan a aplicarse efectivamente a un porcentaje significativo de los infractores, su efecto como herramienta para disuadir al incumplido y cambiar su conducta será muy limitado[20].

l. La adopción –recurrente en el pasado– de medidas tales como los fraccionamientos especiales, moratorias, blanqueos, condonaciones tributarias, prórrogas de beneficios y similares, que hacen que el contribuyente que cumple con la declaración y el pago oportuno de sus obligaciones tributarias se vea perjudicado al colocarlo en igualdad de condiciones e inclusive en desventaja con respecto a aquel que no cumple regularmente sus obligaciones tributarias.

4. Efectos del incumplimiento

a. El incumplimiento invalida las propiedades de neutralidad económica de las estructuras tributarias, provocando una asignación ineficiente de recursos.

b. El incumplimiento altera los efectos de los propios impuestos. Dada la necesidad de una recaudación exigida para el financiamiento del Estado, la existencia de incumplimiento hará necesario establecer mayores impuestos que serán básicamente soportados por los contribuyentes que sí tienen un aceptable grado de cumplimiento tributario. Ello agravará la preexistente

---

[18] 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.

[19] Inclusive, la potencial existencia de inconductas o de falta de integridad, la misma que está sujeta a sanciones y es objetivo de combate permanente.

[20] El Decreto Legislativo N.º 981, publicado el 15MAR2007, 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 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0138 2912 8933

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

distorsión en perjuicio de los contribuyentes formales y empeorará las condiciones de competencia, en tanto que es probable que los evasores eviten tanto la carga impositiva inicial como aquella que es añadida por el sistema para contrarrestar la pérdida de ingresos fruto de su propio comportamiento.

c. Con relación al Estado, el incumplimiento afecta negativamente a sus cuentas fiscales impidiendo que el gobierno pueda alcanzar sus objetivos de política.

d. En relación con los contribuyentes y al conjunto de la sociedad, se incrementan los costos de cumplimiento pues la necesidad de establecer mecanismos que minimicen el incumplimiento obliga a que cada acción tendiente al incrementar el control tributario se torne más compleja. En particular, se incrementará la profusión en los requisitos solicitados y la necesidad de proporcionar información cada vez más detallada a la Administración Tributaria.

e. Finalmente, en lo que respecta a la Administración Tributaria, el incumplimiento incrementa los costos relacionados con el control fiscal.

Así, el incumplimiento genera la necesidad de realizar una mayor cantidad de intervenciones de control y verificación de requisitos adicionales y, asimismo, la necesidad de identificar a los evasores y elaborar expedientes para realizar acusaciones de fraude, entre otras acciones. Ello puede llevar a que se distraigan recursos que bien podrían emplearse en la difusión, simplificación y, en general, en incrementar la calidad de los servicios brindados por la Administración Tributaria.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:20:11

Aspectos metodológicos

5. Existen varios métodos alternativos usados para la estimación del incumplimiento en los impuestos al valor agregado[21]. Para fines de las estimaciones presentadas en este informe se ha optado por una variante del Método del Potencial Teórico basado en las cuentas nacionales (CCNN) que se estima a partir de los niveles del Producto Bruto Interno (PBI).

6. Los métodos sustentados en las cifras de las CCNN definen al importe materia de incumplimiento como la diferencia que se genera de comparar la recaudación máxima potencial y la recaudación tributaria efectiva. La recaudación máxima potencial se puede estimar aplicando la tasa del impuesto a una base potencial estimada a partir de las cifras del Valor Bruto de la Producción o del PBI tomadas de las CCNN, efectuando para ello los ajustes correspondientes a la estructura particular de cada sistema tributario.

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.

[21] Entre estos métodos se pueden mencionar los siguientes: encuestas, muestreo, métodos indirectos y aquéllos basados en las CCNN como la propuesta del Fondo Monetario Internacional en su Programa de Análisis de Brechas Tributarias en la Administración de Ingresos Públicos (PAB-AIP o RA-GAP por sus siglas en inglés).

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0138 2912 8933

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

8. Los ajustes tendientes a determinar la Base Potencial Teórica del IGV[22] son los siguientes:

   a. Ajustes temporales a la base:

      Estos ajustes eliminan el efecto correspondiente a la inversión privada[23] y a la variación de inventarios.

      En el caso de la inversión, se asume que esta es totalmente acreditada durante el período de referencia, lo cual es una convención adoptada por la mayoría de los métodos de estimación, pero que no necesariamente se verifica para la totalidad de inversionistas, pues ello dependerá tanto de los importes invertidos como de los márgenes de la actividad.

      Es de resaltar que este supuesto pudiera carecer de una contrapartida exacta por el lado de la recaudación del IGV, sobre todo en contextos con elevadas inversiones. A manera de ejemplo, las adquisiciones de bienes de capital (sean importadas o nacionales) pueden afectar la recaudación de más de un ejercicio a través del mecanismo del crédito fiscal, factor que pudiera tener alguna incidencia en el cálculo de los niveles de incumplimiento de un ejercicio particular.

      Por otra parte, en el caso de la variación de inventarios, se asume que la producción o insumos es almacenada a nivel del productor o importador y que debido a ello no generará débito fiscal sino hasta el ejercicio en que sea vendida.

   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[24].

      En el caso de las importaciones de bienes, los importes considerados corresponden a los de las operaciones registradas ante la propia Administración Tributaria.

   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

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:20:11

[22] 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.

[23] 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.

[24] 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.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0138 2912 8933

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

el impuesto, por lo cual no es incorporado en el valor agregado gravado por el impuesto[25].

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 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.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:20:11

Es oportuno señalar que, 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[26].

e. Reducción de base por el propio IGV pagado:

Teniendo en cuenta el concepto de PBI desde el punto de vista del ingreso, la diferencia entre el valor de la producción de una empresa y el de los bienes intermedios es equivalente a la retribución de algunos de los siguientes tres factores: de los trabajadores en forma de renta del trabajo, de las empresas en forma de beneficios o del Estado en forma de impuestos indirectos[27], tales como el IGV y el Impuesto Selectivo al Consumo (ISC).

Toda vez que el IGV toma como base imponible a todos los otros impuestos indirectos con excepción de sí mismo, se ha procedido a retirar de la base potencial lo pagado por concepto del IGV, con excepción de la parte correspondiente a los importes devueltos o compensados.

El concepto de IGV pagado empleado en la presente estimación abarca a los

---

25 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.

26 De acuerdo con el Informe N.° 000065-2024-SUNAT/1V3000, de fecha 30SET2024.

27 Netos de subvenciones.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0138 2912 8933

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

siguientes componentes:

- Los importes recaudados a nivel del IGV por operaciones internas, por el IGV aplicado sobre la utilización de servicios prestados por sujetos no domiciliados, lo recaudado asociado a la importación de bienes y por la aplicación del impuesto sobre los servicios digitales.

  Al respecto, a partir de la presente estimación se han incorporado los pagos referidos a los denominados servicios digitales (prestados generalmente por empresas no domiciliadas como plataformas de streaming, software, publicidad online, etc.). Al respecto, mediante el Decreto Legislativo N.° 1623[28] se dispuso que, en la prestación de algunos servicios digitales por parte de sujetos no domiciliados en favor de personas naturales, los prestadores del servicio trasladen el impuesto a los usuarios y actúen como agentes de retención, depositando el 18% del monto con cargo al IGV por dicha operación. Complementariamente, se considera la participación de los sujetos facilitadores de pago[29] con el propósito de retener o percibir el IGV que grava la utilización en el país de los servicios digitales prestados por sujetos no domiciliados o la importación de bienes intangibles a través de internet.

- 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[30], 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[31]. No obstante, para la recaudación del IGV importaciones se considera al pago correspondiente al mes corriente.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:20:11

---

28 Publicado el 04AGO2024.

29 De acuerdo con lo establecido con el artículo 5 del Decreto Legislativo N.° 1623, se considera como sujetos facilitadores de pago a los siguientes:
   a. Las empresas de operaciones múltiples y las empresas emisoras de dinero electrónico a que se refiere la Ley General del Sistema Financiero y del Sistema de Seguros y Orgánica de la SBS, así como el Banco de la Nación, cuando el pago se realice mediante:
      i. Tarjetas de crédito.
      ii. Tarjetas de débito o cualquier soporte para el uso de dinero electrónico, tales como tarjetas prepago de dinero electrónico o teléfonos móviles.
      iii. Transferencia electrónica de fondos empleando billeteras digitales.
      iv. Cualquier otro producto provisto por las mencionadas entidades que se señale por decreto supremo.
   b. Las empresas operadoras de servicios públicos de telecomunicaciones que reciban el pago por servicios digitales.
   c. Otros sujetos señalados por decreto supremo que reciban el pago por la importación de bienes intangibles a través de internet o la utilización de servicios digitales.

30 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.

31 Similar procedimiento es empleado en al caso de la utilización de servicios prestados por sujetos no domiciliados y en el IGV a los servicios digitales.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0138 2912 8933

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

- 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).

- Asimismo, 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.

- Finalmente, se contempla el ajuste que corresponde al exceso de créditos, obtenido a partir de la información declarada sobre los saldos a favor.

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 2025 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 2027 e incluidos en la mencionada estimación del impacto de los principales gastos tributarios sino estimados ad-hoc correspondientes al año 2025.

    b. Cada estimación tiene en cuenta la temporalidad de los beneficios, considerándolos solo en aquellos ejercicios en que estos tuvieron vigencia[32].

    c. Cabe precisar que, con el fin de poder contar con una serie histórica de estimados comparables correspondientes a años anteriores, se han incorporado

[32] En estos casos, por simplicidad, se consideran estimaciones anuales completas incluso en aquellos casos en los que el beneficio entró en vigor durante el año.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:20:11

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0138 2912 8933

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

estimaciones puntuales adicionales para algunos gastos tributarios que ya no se encuentran vigentes, pero son considerados relevantes para el cálculo.

d. En el caso de los gastos que implican devoluciones del IGV se ha tomado información correspondiente al monto efectivamente devuelto durante el ejercicio y no el monto estimado del gasto.

e. Tratándose del beneficio de recuperación anticipada del IGV, no se realiza la resta mencionada a inicios del presente numeral, pues retirar el monto devuelto por este concepto resultaría redundante teniendo en cuenta que la inversión privada en su conjunto ha sido retirada previamente de la base como parte de los ajustes temporales. No obstante, el efecto de este régimen sí es considerado posteriormente en la estimación, a nivel de los pagos efectivos.

f. Es conveniente precisar que las devoluciones por Saldo a Favor del Exportador no son consideradas como un gasto tributario, pues corresponden al diseño propio de un impuesto al valor agregado.

g. En consideración a la vigencia de la tasa especial y temporal de IGV de 8%, se contempla el monto estimado de gasto tributario por los meses de aplicación durante el año 2025.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:20:11

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. Sin perjuicio de lo anteriormente señalado, es oportuno indicar que la metodología de estimación aplicada ha variado en el transcurso de los años y está en constante revisión y perfeccionamiento. Asimismo, es pertinente mencionar que todos los cambios introducidos son igualmente aplicados para los años anteriores a fin de preservar la integridad de la serie de las estimaciones.

    En ese orden, a continuación, se listan algunos de los principales 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 (correspondiente al periodo 2018), 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

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0138 2912 8933

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

Categoría que ya venían siendo consideradas. Posteriormente, a partir de la estimación realizada en el año 2024 (correspondiente al periodo 2023) se adicionó la compensación de SFE contra el Impuesto Especial a la Minería (IEM). Puesto que dichas compensaciones reducen el pago efectivo del IGV, la incorporación de dichos conceptos incrementó la estimación del indicador de incumplimiento tributario. Cabe señalar que, las compensaciones de SFE contra el ISC, ITAN, IVAP e IEM ascendieron a S/ 548,3 millones en el 2025.

Además, se contempla 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. En la estimación de incumplimiento de IGV que corresponde 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 de hasta 1 700 UIT, amparado en Ley N.º 30524[33] (IGV Justo) y su reglamento, Decreto Supremo N.º 026-2017-EF[34]. 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.

SUNAT
Vº Bº
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:20:11

d. A partir de la estimación de incumplimiento de IGV elaborada en el año 2025 y correspondiente al año 2024 y anteriores, se han realizado ajustes a las series temporales de recaudación, tanto en lo que respecta al IGV Interno como en las devoluciones.

- 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.

e. Respecto al componente de IGV pagado, en la presente estimación de incumplimiento elaborada en el 2026, se incorpora el ajuste por los cambios en los excesos de crédito trasladados a fin de entender correctamente el desempeño en términos de recaudación y el cumplimiento subyacente de los contribuyentes[35].

---

33 Publicada el 13DIC2016.

34 Publicado el 16FEB2017.

35 La incorporación de la mejora en mención contempla la recomendación expuesta por los expertos del Departamento de Finanzas Públicas del Fondo Monetario Internacional (FMI), en el marco de la asistencia técnica del Programa de Análisis de Brechas en la Administración de Ingresos Públicos para el Impuesto General a las Ventas o RA-GAP (siglas en inglés, Revenue Administration – Gap Analysis Program), en el 2015. Asimismo, los expertos expusieron que era preciso mejorar la calidad de los datos sobre las declaraciones que contenga información sobre los saldos y el exceso de crédito, es decir, que se mantenga coherencia interna y la corrección oportuna de los errores.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0138 2912 8933

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

14. Tal como se ha indicado previamente, a partir de la presente estimación se incluyen los montos pagados asociados a los servicios digitales.

    Como es sabido, la aplicación del IGV a las operaciones de servicios digitales en el Perú emplea un nuevo mecanismo de recaudación sobre operaciones que ya estaban gravadas sujetas al impuesto. En tal sentido, la incorporación de estos pagos no modifica el impuesto potencial estimado, pero sí incrementa los pagos.

15. Es previsible que la cifra de incumplimiento presente variaciones de un año a otro debido a modificaciones introducidas a las normas tributarias, mayor disposición de información, ajustes en la metodología de estimación empleada para algunos conceptos, ajustes en los agregados macroeconómicos empleados por parte del Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) o nuevas estimaciones añadidas. No obstante, se ha procurado que cada vez que se introduce un cambio de metodología, este sea igualmente aplicado sobre las estimaciones correspondientes a los años previos, de corresponder.

16. Asimismo, es conveniente señalar que los resultados presentados en el presente informe no son directamente comparables con aquellos obtenidos mediante el uso de otras metodologías.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:20:11

Limitaciones de la estimación

17. Si bien el método de estimación empleado es perfeccionado año a año, este presenta características que es necesario tener en cuenta; algunas de ellas son comunes al conjunto de métodos basados en CCNN y otras están relacionadas al método aplicado en particular o al diseño del impuesto. A continuación, se mencionan las más saltantes:

    a. El método del Potencial Teórico basado en las CCNN no permite aproximar el monto correspondiente a cada uno de los componentes del incumplimiento abarcados por la estimación.

    b. Respecto al empleo de CCNN:

    - El uso de información de origen tributario como base para la elaboración de las propias CCNN puede generar que estas estén igualmente afectadas por el incumplimiento.

      En el caso del IGV correspondiente a las importaciones de bienes, el nivel potencial considera los importes registrados.

    - 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.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0138 2912 8933

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

- Resulta complicado 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[36].

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.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:20:11

d. La información disponible proveniente de las aplicaciones T-Registro y del PDT PLAME es empleada para efectuar los ajustes por conceptos no gravados con el IGV vinculados a las rentas de la cuarta categoría. No obstante, dicha información solamente está disponible desde el año 2013.

e. Las estimaciones de los gastos tributarios que inciden sobre la estimación se revisan y perfeccionan continuamente, tanto en lo referido a su cobertura como a la metodología de estimación empleada, a la luz de modificaciones a la legislación tributaria. Dado el método empleado, resulta previsible que las variaciones en cantidad e importe que los gastos tributarios registran de un año a otro terminen incidiendo en los niveles de la base imponible e incumplimiento estimados.

f. Es de resaltar que las limitaciones expuestas no le quitan validez a la estimación del incumplimiento en el IGV. Por el contrario, ésta verifica no sólo la existencia de incumplimiento, sino el elevado nivel que alcanza a pesar de los esfuerzos de la Administración Tributaria por erradicarlo y sirve como referencia para que la institución, de considerarlo necesario, reoriente sus estrategias y programas.

IV. RESULTADOS

1. El incumplimiento en el IGV ha sido estimado en aproximadamente S/ 34 593 millones para el año 2025, importe que equivale al 2,9% del PBI nacional, considerando como referencia un PBI anual de S/ 1 194 448 millones para el periodo en mención[37].

---

[36] 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.

[37] INEI (2026). Informe: *Panorama de la economía peruana 1950-2025*, mayo 2026. Disponible en: https://www.gob.pe/institucion/inei/informes-publicaciones/8175738-panorama-de-la-economia-peruana-1950-2025

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 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0138 2912 8933

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

El monto estimado equivale al 34,0% del impuesto determinado potencial neto[38]. Al respecto, considerando que la tasa de incumplimiento estimada para el ejercicio 2024 es de 35,9%, se observa que durante el año 2025 el porcentaje de incumplimiento se ha reducido en aproximadamente 1,9 pp.

2. Resulta pertinente señalar que, el porcentaje de incumplimiento reportado para el año 2024 experimentó una variación de +1,5 pp adicionales (34,4% a 35,9%) con relación al porcentaje estimado en el Informe N.° 000046-2025-SUNAT/1V3000[39]. Asimismo, el monto del incumplimiento estimado del 2024 registró un incremento de S/ 417 millones (pasó de S/ 34 321 millones a S/ 34 738 millones) que corresponde a una variación de +1,2%. En cuanto al estimado para el año 2023, se identificó un ajuste similar de +1,2pp adicionales en la tasa estimada (36,5% a 37,7%), así como en el monto estimado de incumplimiento en S/ 87 millones (pasó de S/ 34 659 millones a S/ 34 746 millones) que equivale a un incremento de 0,3%.

   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[40]. Asimismo, se implementó un ajuste adicional respecto al exceso de crédito.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:20:11

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 2024. 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 2025 alcanzó los S/ 101 800 millones, importe superior a los S/ 96 852 millones estimados para el año 2024, experimentando un incremento del 3,6% en términos reales. Al respecto, consideramos relevante mencionar lo siguiente:

      - El PBI del año 2025 experimentó un incremento de 3,4% y la variación del agregado en mención explica +15,2 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 11,2%, que generó que la base potencial se reduzca en términos relativos. La variación de este componente explicó -2,5pp de la variación porcentual del IDPN.

---

38 Ver Anexo I.

39 Informe de fecha 27JUN2025.

40 Al respecto, se presentaron modificaciones en las cifras de los principales agregados macroeconómicos publicados por el INEI en el informe Panorama de la economía peruana 1950-2025 (en mayo 2026) respecto a la versión del año anterior (en mayo 2025), donde destaca el incremento del PBI en términos nominales en S/ 3 992 millones y S/ 9 496 millones para los años 2023 y 2024, respectivamente. Además, se identificó el ajuste en los montos publicados para el 2023 y 2024 respecto el agregado de formación bruta de capital de S/ 4 665 millones adicionales (2023) y S/ 5 230 millones adicionales (2024), con incidencia sobre la variación de existencias.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0138 2912 8933

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

- La variación de existencias experimentó una reducción de S/ 2 102 millones en el año 2025, en comparación a la reducción de S/ 9 039 millones en el año 2024, lo cual equivale a un retroceso del -77,1%. Dicha variación explicó el decremento de -1,3pp 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/ 308 214 millones en el año 2024 a S/ 345 445 millones en el año 2025, importes que representan un incremento de 10,4% y explicaron -6,0pp de la variación del IDPN.

  Cabe mencionar que, de acuerdo con el método empleado, las exportaciones generan un efecto favorable sobre el cumplimiento estimado, debido al mecanismo de determinación y aplicación del Saldo a Favor por Exportación. Ello se debe a que, como ya se indicó en los párrafos que describen la metodología, las exportaciones se restan al momento de la estimación de la base potencial.

  Asimismo, debe tenerse en cuenta que un incremento en las exportaciones incrementa también el grado de formalidad a nivel de su cadena de proveedores, mientras que una caída tiene el efecto inverso.

- Asimismo, las importaciones de bienes consideradas en la estimación mostraron un incremento pasando de S/ 242 427 millones a S/ 254 027 millones, respectivamente (+3,2%). Dicha variación explicó un +1,5pp 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.

Es oportuno mencionar que dado que los componentes de exportación e importación de bienes 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.

b. Componente de pagos del IGV:

En el año 2025, el componente del IGV pagado considerado para fines de la estimación presentó un incremento de S/ 5 093 millones (+6,6%) asociado con el crecimiento de la demanda interna de +5,6%.

Al respecto, los pagos directos por concepto del IGV interno e IGV por importaciones de bienes considerados para la estimación experimentaron una mejora en conjunto de S/ 5 852 millones (+5,0%) y aportaron +7,2pp en favor de

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:20:11

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

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0138 2912 8933

la variación de los pagos de IGV. Cabe resaltar que, en el 2025, el IGV Interno[41], para fines de la estimación, creció en 6,1% y el IGV por importaciones de bienes se incrementó en 3,5%, respectivamente. Además, durante el año 2025 se recaudó S/ 624 millones por IGV de servicios digitales.

De otra parte, se incrementaron las compensaciones por saldo a favor del exportador de IGV contra los pagos de tributos en S/ 1 256 millones (+15,0%) y redujeron las compensaciones de los saldos a favor del IR contra el pago de IGV en S/ 123 millones (-28,8%) respecto al año anterior, donde ambos componentes contribuyeron a ajustar en -2,0pp el incremento de la variación positiva de los pagos del IGV.

Las devoluciones de IGV experimentaron un incremento de +14,8%. Al respecto, es oportuno señalar que para la estimación del incumplimiento de IGV del año 2025 no se consideraron algunas emisiones de Notas de Crédito Negociables efectuadas durante el último trimestre del propio año 2025 en la medida que dichos montos estaban vinculados a compensaciones del SFE contra el Impuesto a la Renta correspondientes a los primeros meses del mismo año 2025 y que, en tal sentido, ya estaban consideradas –restando- en los agregados anuales empleados por la estimación como parte del componente de pagos del IGV del periodo estimado y volver a incorporarlas generaría una incorrecta duplicidad del impacto. En este caso, el componente de devolución de IGV, posterior a este ajuste, explica en -2,2pp la variación positiva del IGV pagado.

En cuanto a los pagos estimados correspondientes a los fraccionamientos tributarios asociados a deudas por IGV, estos registraron una variación de +30,9%, lo que implicó un incremento de S/ 568 millones en términos nominales y con respecto al año 2024. Finalmente, el monto total de reimputaciones del SPOT destinadas al pago de deuda por IGV, experimentó un incremento de S/ 634 millones (+185,2%), y su afectación sobre la variación real de los pagos de IGV ajustado resultó en +1,0pp.

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:20:11

[41] Sobre la base de lo publicado en la Nota Tributaria de SUNAT, la recaudación de IGV interno experimentó un incremento de 6,5%, distinto a la variación real del componente de IGV interno ajustado considerado en la estimación.

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0138 2912 8933

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

MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:20:11
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 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0138 2912 8933

ANEXO I

Estimación de incumplimiento tributario de IGV Global

ESTIMACIÓN DEL INCUMPLIMIENTO EN EL IGV 2003 - 2025

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	2025
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	878 581	944 106	1 003 439	1 095 204	1 194 448
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	146 410	158 242	181 447
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	- 36 611	- 65 787	- 91 418
D. MENOS: CONCEPTOS NO GRAVADOS POR EL IMPUESTO	24 012	26 053	28 731	36 369	42 361	48 726	53 379	58 460	65 207	72 947	73 492	81 977	89 028	94 204	98 773	106 319	112 383	113 421	120 004	137 639	149 782	163 164	177 414
E. MENOS: REDUCCIONES DE BASE DEBIDAS A OTROS IMPUESTOS	4 886	7 082	7 707	8 036	10 427	12 384	12 873	13 396	14 509	17 018	19 371	20 923	20 431	33 469	33 504	26 799	33 771	25 360	30 035	31 053	40 646	42 120	45 557
F. MENOS: IGV PAGADO	11 422	12 448	13 762	15 806	17 291	21 730	20 540	25 559	27 492	29 864	33 866	37 669	37 916	37 890	38 412	45 052	45 643	39 296	56 825	61 577	57 335	62 113	67 207
G. BASE POTENCIAL TEÓRICA DEL IGV	136 594	143 373	153 180	157 872	172 254	196 515	214 426	231 725	253 120	282 703	309 825	336 923	362 261	382 125	397 772	429 465	445 045	415 721	485 461	552 518	572 655	603 777	631 405
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%	118.0%
I. IMPUESTO DETERMINADO POTENCIAL	25 133	27 241	29 104	29 996	32 728	37 338	40 741	44 028	45 891	50 886	55 769	60 646	65 207	68 783	71 599	77 304	80 108	74 830	87 383	99 453	103 078	108 680	113 653
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	9 499	10 046	8 085	10 364	10 997	11 828	11 853
K. IMPUESTO DETERMINADO POTENCIAL NETO	22 808	24 463	26 526	26 981	29 427	33 154	36 662	39 260	40 903	45 324	50 029	54 131	57 746	60 864	62 545	68 635	70 610	64 784	79 298	89 089	92 081	96 852	101 800
F. MENOS: IGV PAGADO	11 422	12 448	13 762	15 806	17 291	21 730	20 540	25 559	27 492	29 864	33 866	37 669	37 916	37 890	38 412	45 052	45 643	39 296	56 825	61 577	57 335	62 113	67 207
L. INCUMPLIMIENTO ESTIMADO	11 386	12 015	12 764	11 176	12 136	11 424	16 122	13 701	13 410	15 460	16 163	16 462	19 831	22 973	24 133	23 583	24 966	25 487	22 472	27 512	34 746	34 738	34 593
TASA DE INCUMPLIMIENTO (L / I) 1/	**45.3%**	**44.1%**	**43.9%**	**37.3%**	**37.1%**	**30.6%**	**39.6%**	**31.1%**	**29.2%**	**30.4%**	**29.0%**	**27.1%**	**30.4%**	**33.4%**	**33.7%**	**30.5%**	**31.2%**	**34.1%**	**25.7%**	**27.7%**	**33.7%**	**32.0%**	**30.4%**
TASA DE INCUMPLIMIENTO (L / K) 2/	**49.9%**	**49.1%**	**48.1%**	**41.4%**	**41.2%**	**34.5%**	**44.0%**	**34.9%**	**32.8%**	**34.1%**	**32.3%**	**30.4%**	**34.3%**	**37.7%**	**38.6%**	**34.4%**	**35.4%**	**39.3%**	**28.3%**	**30.9%**	**37.7%**	**35.9%**	**34.0%**

1/ Este estimado es el resultado del ratio entre el Incumplimiento Estimado y el Impuesto Determinado Potencial.

2/ Este estimado es el resultado del ratio entre el Incumplimiento Estimado y el Impuesto Determinado Potencial Neto (neto del efecto de los gastos tributarios).

FUENTE: SUNAT

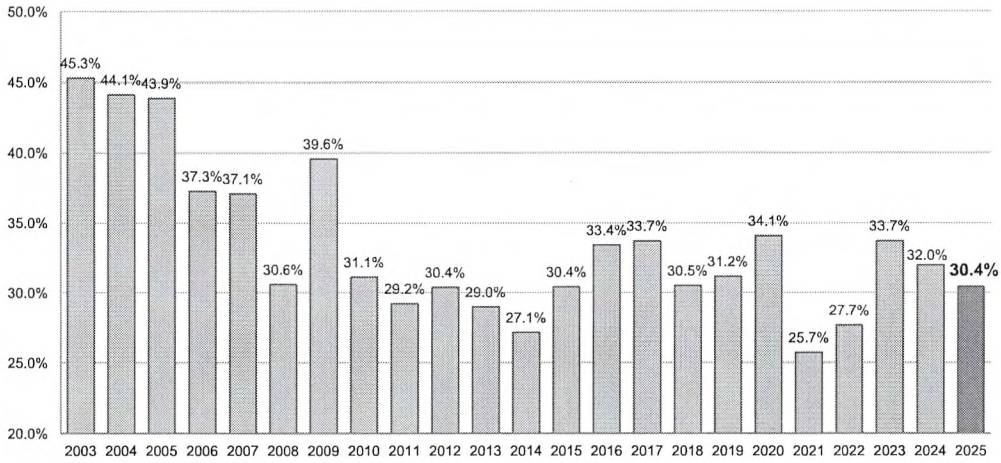
ELABORACIÓN: Gerencia de Estudios Económicos - Oficina Nacional de Planeamiento y Estudios Económicos

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

ANEXO II

Gráficos con la evolución de la estimación de incumplimiento tributario de IGV Global

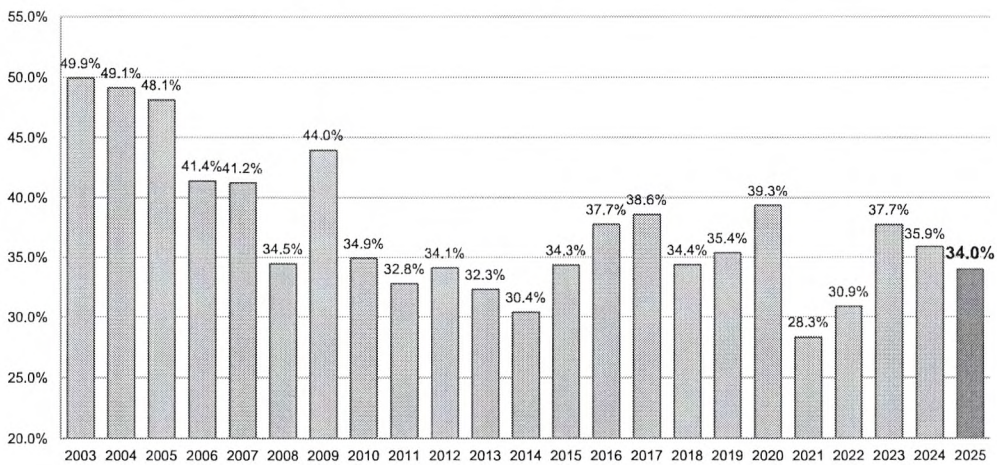
PERÚ
ESTIMACIÓN DEL ÍNDICE DE INCUMPLIMIENTO EN EL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS, 2003 - 2025
En porcentajes



El índice presentado considera como numerador al incumplimiento estimado y como denominador a la base potencial teórica del IGV.

FUENTE: Gerencia de Estudios Económicos - Oficina Nacional de Planeamiento y Estudios Económicos
ELABORACIÓN: Gerencia de Estudios Económicos - Oficina Nacional de Planeamiento y Estudios Económicos

PERÚ
ESTIMACIÓN DEL ÍNDICE DE INCUMPLIMIENTO EN EL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS, 2003 - 2025
En porcentajes



El índice presentado considera como numerador al incumplimiento estimado y como denominador a la base potencial teórica del IGV luego de descontar el efecto de los gastos tributarios vigentes en cada periodo.

FUENTE: Gerencia de Estudios Económicos - Oficina Nacional de Planeamiento y Estudios Económicos
ELABORACIÓN: Gerencia de Estudios Económicos - Oficina Nacional de Planeamiento y Estudios Económicos

SUNAT
V° B°
1V3100
REG. 2302
MARCOS CESAR GARCIA SOLIS
JEFE DE DIVISIÓN
26/06/2026 11:20:11

Esta es una representación impresa cuya autenticidad puede ser contrastada con la representación imprimible localizada en la sede digital de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT. La representación imprimible ha sido generada atendiendo lo dispuesto en la Directiva N° 002-2021-PCM/SGTD. La verificación puede ser efectuada a partir del 26/06/2026. Base Legal: Decreto Legislativo N° 1412, Decreto Supremo N° 029-2021-PCM y la Directiva N° 002- 2021-PCM/SGTD.

URL: https://www.sunat.gob.pe/cl-ti-itinteroperabilidad/valida/verificacion
CVD: 0173 0138 2912 8933

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

PLAN DE TRABAJO ORIENTADO A MEJORAR LA RECAUDACIÓN EN EL MARCO DEL PLAN ESTRATÉGICO INSTITUCIONAL 2026 - 2030

Firmado electrónicamente por:
CARLOS OCTAVIO ROJAS CHAVEZ
INTENDENTE NACIONAL
INTENDENCIA NACIONAL DE ESTRATEGIAS Y RIESGOS
Fecha y hora: 11/06/2026 19:36:37

INFORME N.º 000071-2026-SUNAT/7A0000

ASUNTO : Plan de trabajo de la SUNAT orientado a mejorar la recaudación en el marco de su Plan Estratégico Institucional.

LUGAR : Lima, 11 de junio de 2026

ANTECEDENTES

Mediante Oficio N.º 0026-2026-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.

ANÁLISIS DE CONTEXTO

En el 2022, la presión tributaria alcanzó el 16,6% del PBI, el nivel más alto de los últimos 45 años, gracias a la recuperación de la economía, las favorables cotizaciones de las materias primas, el dinamismo de las importaciones y exportaciones y las acciones de la Administración Tributaria que coadyuvaron a la reducción del incumplimiento tributario.

Sin embargo, en el 2023 la presión tributaria se redujo a 14,4% 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) la evolución de las cotizaciones de nuestro principal producto de exportación, el cobre.

Por su parte, en el 2024 se alcanzó una presión tributaria de 14,0% del PBI, con una recaudación de S/ 155 756 millones, superior en S/ 8 510 millones respecto al ejercicio anterior. Estos resultados se explican por un crecimiento del PBI de

SUNAT Vº Bº 7B0000 REG. 2188 — JUAN REYSER BENITES MORALES, INTENDENTE NACIONAL, 11/06/2026 19:29:53

SUNAT Vº Bº 7A2000 REG. 1682 — JOSE LUIS ORELLANA VILLALOBOS, GERENTE, 10/06/2026 19:01:20

SUNAT Vº Bº 7A3000 REG. 9997 — RONALD EDUARDO GUZMAN ALVAREZ, GERENTE, 10/06/2026 13:08:41

SUNAT Vº Bº 7A5000 REG. 4251 — DORIS VALERIE MORI PAIMA, GERENTE, 11/06/2026 14:45:14

SUNAT Vº Bº 7B0100 REG. 9241 — MICHAEL ALEXANDER LOPEZ MARTINEZ, JEFE DE DIVISIÓN, 11/06/2026 18:57:36

SUNAT Vº Bº 7A3004 REG. 0947 — DOMINGO NEYRA LOPEZ, SUPERVISOR (E), 10/06/2026 09:41:05

3,3%, lo cual posicionó al Perú como uno de los países con mayor crecimiento económico en América Latina, superando a Chile (2,3%) y Colombia (1,8%).

En el 2025, la presión tributaria alcanzó el 14,4% del PBI, impulsado por el comportamiento de la recaudación tributaria que ascendió a S/ 175,156 millones, representando un crecimiento real de 10,8% respecto al ejercicio anterior, y superando la meta establecida en el Marco Macroeconómico Multianual (MMM) 2025 - 2029 de S/ 173,377 millones.

Dicha recaudación es resultado de diversos factores, entre los que destaca una evolución positiva de la actividad económica durante el año 2025, con un crecimiento del Producto Bruto Interno (PBI) y la demanda interna (DI) de 3,4% y 5,8%, respectivamente. Esta expansión ha sido estimulada por los sectores construcción, comercio y manufactura, en un contexto de recuperación del gasto privado, mejora del mercado laboral, estabilidad de precios internos y reducción del tipo de cambio.

Asimismo, se dieron mayores cotizaciones de los principales productos exportados por la economía nacional, en especial los minerales como el cobre y el oro. De acuerdo con cifras del Ministerio de Energía y Minas, el oro cerró 2025 superando la barrera de los 4 200 $/oz, mientras que la plata alcanzó máximos no vistos en décadas al cerrar cerca de los 64 $/oz. Por su parte, la producción nacional de cobre acumulada entre enero y diciembre alcanzó su mayor nivel histórico, superando los máximos previos registrados en la serie estadística y posicionando al 2025 como un año récord para la minería cuprífera nacional. En conjunto, las exportaciones de bienes y servicios subieron en 5,9%, mientras que las importaciones presentaron un incremento de 13,0% respecto al ejercicio anterior.

Durante el 2025, se recaudaron S/ 79 012 millones por concepto de Impuesto a la Renta, importe que significó un crecimiento de 18,4%, y S/ 13 282 millones por encima del monto recaudado en el año 2024. El incremento experimentado se debe a que todas las categorías de renta aumentaron sus aportes, destacando lo recaudado por concepto de regularización del Impuesto a la Renta (S/ 13 429 millones), el cual se incrementó en 51,6% respecto al 2024.

La recaudación del IGV ascendió a S/ 94 447 millones durante el año 2025, registrando un crecimiento de 5,3%, acorde con una expansión de la demanda interna. El IGV Interno registró una recaudación de S/ 55 826 millones (6,5%), explicado por el buen desempeño en casi todos los sectores de la economía, lo que se vio atenuado parcialmente por los menores pagos del sector hidrocarburos (afectado por las menores cotizaciones internacionales del petróleo y la menor producción de líquidos de gas natural) y del sector agropecuario.

SUNAT V° B° 7B0000 REG. 2188
JUAN REYSER BENITES MORALES
INTENDENTE NACIONAL
11/06/2026 19:29:53

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
10/06/2026 09:41:05

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 1682
JOSE LUIS ORELLANA VILLALOBOS
GERENTE
10/06/2026 19:01:20

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 9997
RONALD EDUARDO GUZMAN ALVAREZ
GERENTE
10/06/2026 13:08:41

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 4251
DORIS VALERIE MORI PAIMA
GERENTE
11/06/2026 14:45:14

SUNAT V° B° 7B0100 REG. 9241
MICHAEL ALEXANDER LOPEZ MARTINEZ
JEFE DE DIVISIÓN
11/06/2026 18:57:36

En el Informe de Actualización de Proyecciones Macroeconómicas 2026 – 2029 se proyectó un crecimiento de la economía de 3,2% para 2026 debido a una mayor expansión de los sectores no primarios, en particular construcción, comercio y servicios, en un contexto de mayor dinamismo del gasto privado y de términos de intercambio más elevados. Esta expansión sería parcialmente compensada por un menor crecimiento de los sectores primarios, especialmente del sector agropecuario y pesca. Para 2027, se prevé que la economía registre una expansión de 3,2%, proyección que considera condiciones climáticas normales, lo que permitiría una recuperación de los sectores primarios.

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° 7B0000 REG. 2188
JUAN REYSER BENITES MORALES
INTENDENTE NACIONAL
11/06/2026 19:29:53

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
10/06/2026 09:41:05

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), 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.

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 1682
JOSE LUIS ORELLANA VILLALOBOS
GERENTE
10/06/2026 19:01:20

Para el ejercicio 2024, el incumplimiento en el Régimen General y Régimen MYPE Tributario del Impuesto a la Renta se estimó en S/ 66 272,9 millones, monto que equivale al 53,6% de la recaudación potencial teórica. El incumplimiento en el IGV se estimó en S/ 34 321 millones, importe que equivale al 34,4% de la recaudación potencial teórica.

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 9997
RONALD EDUARDO GUZMAN ALVAREZ
GERENTE
10/06/2026 13:08:41

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.

DEFINICIÓN DE LA ESTRATEGIA

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 4251
DORIS VALERIE MORI PAIMA
GERENTE
11/06/2026 14:45:14

En el Plan Estratégico Institucional 2026-2030, aprobado mediante Resolución de Superintendencia N.° 395-2025/SUNAT, la SUNAT realiza la siguiente Declaración de Políticas Institucionales:

1. Acelerar la adopción de la gestión de riesgos de cumplimiento.
2. Acompañar las iniciativas orientadas a la mejora de la productividad y el desarrollo del país.
3. Cumplimiento colaborativo y atención al administrado
4. Seguridad de la información

SUNAT V° B° 7B0100 REG. 9241
MICHAEL ALEXANDER LOPEZ MARTINEZ
JEFE DE DIVISIÓN
11/06/2026 18:57:36

5. Impulsar la transformación digital, la innovación y la agilidad.
6. Fortalecer la gestión interna, la orientación a resultados y la rendición de cuentas.

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, basada en el análisis de datos y modelos predictivos, que posibilite la toma de decisiones y la ejecución de acciones en función al comportamiento de los contribuyentes.

- Implementar sistemas avanzados para identificar riesgos tributarios y aduaneros, alineados con estándares internacionales.

- Desarrollar un enfoque de prevención y atención de los incumplimientos tributarios y fraudes aduaneros mediante programas de evaluación del cumplimiento, abordando eficazmente los comportamientos vinculados con el delito tributario/aduanero.

- Contribuir a la sostenibilidad fiscal y la competitividad, en un marco de eficiencia, legalidad, transparencia, confianza social y comportamiento ético.

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.

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 de cumplimiento, que busca aplicar tratamientos diferenciados frente a comportamientos distintos de los contribuyentes para motivar el cumplimiento voluntario de sus obligaciones, esto sobre la base de una valorización y priorización de los incumplimientos y riesgos;
(ii) La transformación digital, que apunta a mejorar principalmente la forma en que nos relacionamos con el contribuyente e incrementar los niveles de eficiencia de los procedimientos, utilizando los beneficios de las nuevas tecnologías, lo que redundará además en la reducción de costos de cumplimiento;

SUNAT V° B° 7B0000 REG. 2188
JUAN REYSER BENITES MORALES
INTENDENTE NACIONAL
11/06/2026 19:29:53

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
10/06/2026 09:41:05

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 1682
JOSE LUIS ORELLANA VILLALOBOS
GERENTE
10/06/2026 19:01:20

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 9997
RONALD EDUARDO GUZMAN ALVAREZ
GERENTE
10/06/2026 13:08:41

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 4251
DORIS VALERIE MORI PAIMA
GERENTE
11/06/2026 14:45:14

SUNAT V° B° 7B0100 REG. 9241
MICHAEL ALEXANDER LOPEZ MARTINEZ
JEFE DE DIVISIÓN
11/06/2026 18:57:36

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.

SUNAT V° B° 7B0000 REG. 2188
JUAN REYSER BENITES MORALES
INTENDENTE NACIONAL
11/06/2026 19:29:53

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
10/06/2026 09:41:05

El Objetivo Estratégico Institucional (OEI) 01 es mejorar el control del cumplimiento de las obligaciones tributarias y aduaneras de los administrados y se mide a través de dos indicadores: i) Porcentaje de Recaudación del Impuesto General a las Ventas (IGV) y ii) Porcentaje de Recaudación del Impuesto a la Renta de la Tercera Categoría.

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 1682
JOSE LUIS ORELLANA VILLALOBOS
GERENTE
10/06/2026 19:01:20

El cumplimiento de este objetivo implica la adopción de cuatro Acciones Estratégicas Institucionales (AEI):

1. Control del cumplimiento de las obligaciones tributarias ampliado de los administrados.
2. Control del cumplimiento de las obligaciones aduaneras ampliado de los administrados.
3. Control de fiscalidad internacional efectivo y promoción del cumplimiento colaborativo de los administrados.
4. Control de los insumos químicos y bienes fiscalizados ampliado de los administrados.

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 9997
RONALD EDUARDO GUZMAN ALVAREZ
GERENTE
10/06/2026 13:08:41

El OEI 02 es fortalecer la facilitación de las obligaciones tributarias y aduaneras de los administrados, se mide a través del indicador: i) Índice de percepción del contribuyente (post contacto). El cumplimiento de este objetivo implica la adopción de una AEI: Orientación y asistencia tributaria - aduanera oportuna al administrado.

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 4251
DORIS VALERIE MORI PAIMA
GERENTE
11/06/2026 14:45:14

SUNAT V° B° 7B0100 REG. 9241
MICHAEL ALEXANDER LOPEZ MARTINEZ
JEFE DE DIVISIÓN
11/06/2026 18:57:36

Las AEI constituyen el conjunto articulado de intervenciones diseñadas para incidir sobre los determinantes estructurales de dichos indicadores de porcentaje de recaudación del IGV y del impuesto a la renta de la tercera categoría, mientras que el plan de trabajo institucional opera como el instrumento operativo que concreta dichas acciones mediante actividades específicas, medibles y calendarizadas.

Las AEI contribuyen de manera sustantiva a la mejora de los indicadores en la medida en que actúan sobre el comportamiento tributario de los contribuyentes, incidiendo tanto en el cumplimiento voluntario como en la reducción de las brechas de incumplimiento.

En primer término, las estrategias orientadas a la mejora de los servicios al contribuyente, la simplificación de procedimientos y la digitalización de los procesos tributarios generan una disminución en los costos de cumplimiento, lo que favorece una mayor disposición de los agentes económicos a declarar y pagar correctamente sus obligaciones.

Este efecto resulta particularmente relevante en el caso del IGV, donde la oportunidad y exactitud en la declaración determinan directamente el nivel de recaudación efectiva, así como en el Impuesto a la Renta empresarial, en el que la calidad de la información contable y financiera presentada impacta la determinación adecuada de la base imponible.

En segundo término, las AEI vinculadas al fortalecimiento de los mecanismos de control y fiscalización cumplen un rol central en la mejora de los indicadores, en tanto permiten detectar y corregir conductas de incumplimiento. A través del uso intensivo de herramientas tecnológicas, como el comprobante de pago electrónico, los registros electrónicos y el análisis masivo de datos, la SUNAT incrementa su capacidad para identificar inconsistencias entre ingresos declarados, transacciones registradas y flujos financieros.

Dichas intervenciones no solo generan mejoras inmediatas en la recaudación, sino que también producen efectos disuasivos que incentivan el cumplimiento futuro. Este componente resulta clave para reducir la subdeclaración del IGV derivada de ventas no registradas, así como para combatir la erosión de la base imponible del Impuesto a la Renta de la tercera categoría.

Asimismo, las AEI orientadas a la reducción del incumplimiento tributario inciden directamente en el crecimiento sostenido de los indicadores de recaudación. Las acciones de formalización, así como la incorporación progresiva de contribuyentes al sistema tributario, incrementan el universo de sujetos obligados, lo que amplía el potencial recaudador tanto del IGV como del Impuesto a la Renta empresarial. Este enfoque no solo tiene un impacto

SUNAT V° B° 7B0000 REG. 2188
JUAN REYSER BENITES MORALES
INTENDENTE NACIONAL
11/06/2026 19:29:53

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
10/06/2026 09:41:05

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 1682
JOSE LUIS ORELLANA VILLALOBOS
GERENTE
10/06/2026 19:01:20

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 9997
RONALD EDUARDO GUZMAN ALVAREZ
GERENTE
10/06/2026 13:08:41

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 4251
DORIS VALERIE MORI PAIMA
GERENTE
11/06/2026 14:45:14

SUNAT V° B° 7B0100 REG. 9241
MICHAEL ALEXANDER LOPEZ MARTINEZ
JEFE DE DIVISIÓN
11/06/2026 18:57:36

cuantitativo, sino que también fortalece la equidad del sistema tributario al reducir las asimetrías entre contribuyentes formales e informales.

El plan de trabajo institucional, por su parte, materializa estas orientaciones estratégicas en intervenciones concretas tales como acciones de control, campañas de sensibilización tributaria, implementación de sistemas electrónicos y programas de asistencia al contribuyente.

La ejecución articulada de estas acciones permite generar resultados tangibles en el corto y mediano plazo, asegurando la trazabilidad entre la planificación estratégica y los resultados observados en los indicadores. En particular, la focalización de las acciones de control en segmentos de alto riesgo, así como la priorización de sectores económicos con mayor incidencia en la recaudación, contribuyen a maximizar la eficiencia en el uso de los recursos institucionales.

En síntesis, la contribución de las AEI y del plan de trabajo de la SUNAT a la mejora de los indicadores de recaudación del IGV y del Impuesto a la Renta de la tercera categoría se fundamenta en una lógica de intervención integral que combina facilitación del cumplimiento, fortalecimiento del control, reducción del incumplimiento y aprovechamiento intensivo de la información. Esta articulación permite incidir de manera efectiva sobre los determinantes del comportamiento tributario, generando un incremento sostenido en la recaudación efectiva y, en consecuencia, una mejora en los indicadores estratégicos institucionales.

SUNAT V° B° 7B0000 REG. 2188 — JUAN REYSER BENITES MORALES, INTENDENTE NACIONAL, 11/06/2026 19:29:53

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947 — DOMINGO NEYRA LOPEZ, SUPERVISOR (E), 10/06/2026 09:41:05

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 1682 — JOSE LUIS ORELLANA VILLALOBOS, GERENTE, 10/06/2026 19:01:20

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 9997 — RONALD EDUARDO GUZMAN ALVAREZ, GERENTE, 10/06/2026 13:08:41

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 4251 — DORIS VALERIE MORI PAIMA, GERENTE, 11/06/2026 14:45:14

SUNAT V° B° 7B0100 REG. 9241 — MICHAEL ALEXANDER LOPEZ MARTINEZ, JEFE DE DIVISIÓN, 11/06/2026 18:57:36

Consolidación de la gobernanza de la Gestión de Riesgos de Cumplimiento

En el marco de la estrategia institucional orientada a consolidar la gestión de riesgos de cumplimiento tributario y aduanero, la SUNAT ha aprobado la Resolución de Superintendencia N.° 000050-2026/SUNAT, mediante la cual se conforman los Comités de Gestión de Riesgos de Cumplimiento.

Dicha resolución establece dos niveles de gobernanza:

- El Comité Directivo de Gestión de Riesgos de Cumplimiento (CD-GRC), encargado de definir la política institucional de riesgos, priorizar los segmentos de riesgo y aprobar los Planes de Mejora del Cumplimiento (PMC).
- El Comité Técnico de Gestión de Riesgos de Cumplimiento (CT-GRC), responsable de la formulación, seguimiento e implementación técnica de las acciones orientadas a mitigar los riesgos identificados.

La implementación de estos comités permite institucionalizar la toma de decisiones basada en evidencia, fortalecer la articulación entre las distintas áreas de la SUNAT y asegurar la adecuada priorización de los recursos en función del impacto y probabilidad de los riesgos de incumplimiento.

En ese sentido, la presente medida contribuye directamente a la consolidación del enfoque de gestión de riesgos establecido en el Plan de Trabajo, facilitando la ejecución de acciones orientadas al cierre de brechas tributarias y a la mejora sostenida del cumplimiento por parte de los administrados.

Fortalecimiento de la transformación digital y del control inteligente del cumplimiento tributario y aduanero

En el marco del OEI 01: Mejorar el control del cumplimiento de las obligaciones tributarias y aduaneras de los administrados, la SUNAT fortalecerá su estrategia institucional mediante la incorporación de un enfoque integral de transformación digital y control inteligente. Este enfoque permitirá consolidar un modelo de administración tributaria moderno, basado en el uso intensivo de información, analítica avanzada y tecnologías emergentes, orientado a la detección temprana de riesgos y a la promoción del cumplimiento voluntario.

En ese sentido, esta línea de acción contribuye directamente a la AEI de consolidación de la gestión de riesgos de cumplimiento tributario y aduanero, mediante el desarrollo de capacidades para la identificación, priorización y tratamiento de riesgos utilizando herramientas de ciencia de datos y analítica avanzada. La implementación de modelos predictivos permite anticipar conductas de incumplimiento, optimizar la selección de casos para fiscalización y mejorar la gestión de la deuda tributaria, fortaleciendo el enfoque preventivo y concurrente del control.

Asimismo, en el ámbito de la AEI de gestión efectiva del cumplimiento tributario y aduanero, se impulsará el control integral de la economía digital, considerando la creciente importancia de las operaciones realizadas a través de plataformas virtuales, redes sociales y otros entornos digitales. La ampliación del alcance de las acciones de control hacia estos espacios, incluyendo intervenciones remotas y el uso de medios electrónicos, permitirá reducir las brechas de incumplimiento en segmentos de alta informalidad y mejorar la trazabilidad de las operaciones económicas.

De igual manera, las acciones indicadas se articulan con la AEI de modernización y transformación digital de los procesos de la entidad, mediante la incorporación de soluciones tecnológicas que faciliten el cumplimiento tributario desde el diseño. En este marco, se mantendrá la masificación de los comprobantes de pago electrónicos, la obligatoriedad de su emisión desde el inicio de actividades y la implementación de sistemas que permitan validar la información en tiempo real, reduciendo la probabilidad de errores y fortaleciendo la transparencia del sistema tributario.

SUNAT V° B° 7B0000 REG. 2188
JUAN REYSER BENITES MORALES
INTENDENTE NACIONAL
11/06/2026 19:29:53

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
10/06/2026 09:41:05

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 1682
JOSE LUIS ORELLANA VILLALOBOS
GERENTE
10/06/2026 19:01:20

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 9997
RONALD EDUARDO GUZMAN ALVAREZ
GERENTE
10/06/2026 13:08:41

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 4251
DORIS VALERIE MORI PAIMA
GERENTE
11/06/2026 14:45:14

SUNAT V° B° 7B0100 REG. 9241
MICHAEL ALEXANDER LOPEZ MARTINEZ
JEFE DE DIVISIÓN
11/06/2026 18:57:36

En relación con la AEI de servicios virtuales con disponibilidad garantizada para los administrados, se fortalecerá la estrategia de relacionamiento con los contribuyentes mediante el desarrollo de servicios digitales inteligentes, incluyendo asistentes virtuales, alertas personalizadas y canales de atención digital, que permitan brindar asistencia oportuna y segmentada, mejorando la experiencia del contribuyente y promoviendo el cumplimiento voluntario.

Adicionalmente, esta línea se vincula con la AEI de consolidación de la gestión de riesgos en insumos químicos y bienes fiscalizados y control aduanero, mediante la modernización de los procesos aduaneros a través de la digitalización integral de las actuaciones de control, incluyendo el uso de documentos electrónicos con firma digital, lo que permitirá mejorar la trazabilidad, reducir los tiempos de intervención y fortalecer la transparencia en las operaciones de comercio exterior. Asimismo, se promoverá el equilibrio entre control y facilitación del comercio exterior mediante la optimización de procesos y la adopción de herramientas tecnológicas que permitan una gestión más eficiente de los riesgos.

Finalmente, en el marco de la gestión institucional orientada a resultados, se fortalecerá la gobernanza de datos como un activo estratégico transversal a todas las AEI, promoviendo la integración y calidad de la información proveniente de diversas fuentes, lo que permitirá mejorar la toma de decisiones basada en evidencia y potenciar el impacto de las acciones de control y asistencia.

En conjunto, estas acciones se articulan de manera transversal con las AEI del plan, contribuyendo al logro del OEI.01, mediante la consolidación de un modelo de gestión basado en riesgos, digitalización e inteligencia, orientado a maximizar la recaudación, reducir las brechas de evasión y elusión tributaria, y fortalecer la sostenibilidad fiscal 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.

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:

SUNAT V° B° 7B0000 REG. 2188 — JUAN REYSER BENITES MORALES, INTENDENTE NACIONAL, 11/06/2026 19:29:53

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947 — DOMINGO NEYRA LOPEZ, SUPERVISOR (E), 10/06/2026 09:41:05

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 1682 — JOSE LUIS ORELLANA VILLALOBOS, GERENTE, 10/06/2026 19:01:20

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 9997 — RONALD EDUARDO GUZMAN ALVAREZ, GERENTE, 10/06/2026 13:08:41

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 4251 — DORIS VALERIE MORI PAIMA, GERENTE, 11/06/2026 14:45:14

SUNAT V° B° 7B0100 REG. 9241 — MICHAEL ALEXANDER LOPEZ MARTINEZ, JEFE DE DIVISIÓN, 11/06/2026 18:57:36

- Inscripción.
- Documentación y registro de operaciones.
- Declaración.
- Pago.
- Veracidad.

En ese sentido, en caso un contribuyente incumpla con alguna de sus obligaciones, se origina una brecha tributaria que debe ser tratada mediante diferentes acciones, toda vez que ella tiene un impacto en los ingresos tributarios del Estado.

Para ello, el accionar de la Administración Tributaria está enfocado en el cierre de estas brechas, a través de la implementación de acciones transversales en el marco de la gestión de riesgos masivos y la transformación digital; así como otras de carácter específico que abordan las operaciones más complejas como las que atienden la fiscalidad internacional y el cumplimiento colaborativo[1].

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 actualización de datos del Registro Único de Contribuyentes (RUC), poniendo énfasis en contar con nuevas fuentes internas y externas para actualizar los datos del RUC, a fin de incorporar aquella información que genera valor para las acciones vinculadas al cumplimiento de obligaciones tributarias. 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.

  Asimismo, se impulsará la aplicación de la nueva regulación aprobada mediante Decreto Legislativo N.° 1524 y otras normas vinculadas con dicho Registro, priorizando la inscripción de oficio de aquellos sujetos que han acumulado grandes patrimonios existentes en el país o en el extranjero.

  A su vez, la SUNAT priorizará la identificación oportuna de potenciales generadores de rentas e incumplimientos tributarios en determinados grupos de contribuyentes, asegurando con ello la posibilidad de implementar tratamientos efectivos para corregir los comportamientos

[1] Conocido internacionalmente como Cumplimiento Tributario Cooperativo.

SUNAT V° B° 7B0000 REG. 2188 JUAN REYSER BENITES MORALES INTENDENTE NACIONAL 11/06/2026 19:29:53
SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947 DOMINGO NEYRA LOPEZ SUPERVISOR (E) 10/06/2026 09:41:05
SUNAT V° B° 7A2000 REG. 1682 JOSE LUIS ORELLANA VILLALOBOS GERENTE 10/06/2026 19:01:20
SUNAT V° B° 7A3000 REG. 9997 RONALD EDUARDO GUZMAN ALVAREZ GERENTE 10/06/2026 13:08:41
SUNAT V° B° 7A5000 REG. 4251 DORIS VALERIE MORI PAIMA GERENTE 11/06/2026 14:45:14
SUNAT V° B° 7B0100 REG. 9241 MICHAEL ALEXANDER LOPEZ MARTINEZ JEFE DE DIVISIÓN 11/06/2026 18:57:36

ajenos a la legalidad, así como medidas de facilitación del cumplimiento de obligaciones tributarias cuando corresponda.

Mediante Resolución de Superintendencia N.° 130-2024/SUNAT se modificó el Reglamento del RUC incorporando nuevos supuestos de obligación de inscribirse en el RUC delimitando el alcance de la excepción de la obligación de inscribirse en el RUC, a fin de mejorar el cumplimiento tributario y la lucha contra la evasión tributaria.

Asimismo, mediante Resolución de Superintendencia se establecerán nuevos 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, estableciendo la obligatoriedad para todo el universo de contribuyentes de declarar sus datos de contacto (teléfono celular y correo electrónico) y validar los mismos mediante el envío de códigos de verificación por parte de la SUNAT.

SUNAT V° B° 7B0000 REG. 2188
JUAN REYSER BENITES MORALES
INTENDENTE NACIONAL
11/06/2026 19:29:53

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
10/06/2026 09:41:05

- **Promover el uso de un identificador único**

Desarrollar mecanismos de cooperación e intercambio de información que promuevan que las instituciones públicas requieran el uso del RUC como identificador de las personas (naturales o jurídicas) y otra información de relevancia fiscal, en los diversos trámites que realicen ante ellas, ampliando así la posibilidad de simplificar los servicios brindados a los ciudadanos y potenciar la trazabilidad de las operaciones de interés interinstitucional.

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 1682
JOSE LUIS ORELLANA VILLALOBOS
GERENTE
10/06/2026 19:01:20

- **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 inscripción y actualización de los datos del RUC. Para ello, se convocará además la participación de otras instituciones públicas involucradas en la formalización.

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 9997
RONALD EDUARDO GUZMAN ALVAREZ
GERENTE
10/06/2026 13:08:41

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.

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 4251
DORIS VALERIE MORI PAIMA
GERENTE
11/06/2026 14:45:14

SUNAT V° B° 7B0100 REG. 9241
MICHAEL ALEXANDER LOPEZ MARTINEZ
JEFE DE DIVISIÓN
11/06/2026 18:57:36

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.

- **Implementar acciones sobre inscritos de alto riesgo**

Se incorporarán mecanismos de identificación de sujetos que se inscriben en el RUC, simulando operaciones para trasladar crédito o gasto tributario no real y/o acogerse indebidamente a 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.º 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.

- **Acciones preventivas sobre los inscritos basados en información de CPE**

Siendo que el objetivo para el grupo de contribuyentes inscritos en base a la información de comprobante de pago electrónico se puede resumir en "cumplir sea más fácil que incumplir", el Plan Preventivo se enfoca en complejidad operativa, anticipar a la generación de obligaciones y brindar información suficiente para que los contribuyentes puedan cumplir de manera simplificada y sencilla y con el menor costo posible, para lo cual es necesario saber la verdadera actividad económica del contribuyente y el CPE permitirá validar si la actividad económica efectivamente realizada guarda relación con las actividades declaradas (CIIU) en el RUC.

SUNAT V° B° 7B0000 REG. 2188 — JUAN REYSER BENITES MORALES, INTENDENTE NACIONAL, 11/06/2026 19:29:53

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947 — DOMINGO NEYRA LOPEZ, SUPERVISOR (E), 10/06/2026 09:41:05

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 1682 — JOSE LUIS ORELLANA VILLALOBOS, GERENTE, 10/06/2026 19:01:20

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 9997 — RONALD EDUARDO GUZMAN ALVAREZ, GERENTE, 10/06/2026 13:08:41

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 4251 — DORIS VALERIE MORI PAIMA, GERENTE, 11/06/2026 14:45:14

SUNAT V° B° 7B0100 REG. 9241 — MICHAEL ALEXANDER LOPEZ MARTINEZ, JEFE DE DIVISIÓN, 11/06/2026 18:57:36

2. Documentación y registro de operaciones:

- **Incentivos para la correcta emisión, solicitud y registro de comprobantes de pago**

  Promover la masificación de las deducciones adicionales en la determinación del Impuesto a la Renta de Personas Naturales, a que se refiere el Decreto Legislativo N.º 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 las acciones de control de verificación de entrega de comprobante de pago por parte del Fedatario Fiscalizador, mediante el Decreto Supremo N.º 058-2026-EF, publicado el 15.04.2026 se modificó el Reglamento de Fedatario Fiscalizador, incorporando la actuación de este en el entorno digital.

  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

SUNAT V° B° 7B0000 REG. 2188
JUAN REYSER BENITES MORALES
INTENDENTE NACIONAL
11/06/2026 19:29:53

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
10/06/2026 09:41:05

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 1682
JOSE LUIS ORELLANA VILLALOBOS
GERENTE
10/06/2026 19:01:20

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 9997
RONALD EDUARDO GUZMAN ALVAREZ
GERENTE
10/06/2026 13:08:41

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 4251
DORIS VALERIE MORI PAIMA
GERENTE
11/06/2026 14:45:14

SUNAT V° B° 7B0100 REG. 9241
MICHAEL ALEXANDER LOPEZ MARTINEZ
JEFE DE DIVISIÓN
11/06/2026 18:57:36

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 existencia 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 a través de un comprobante electrónico generado de manera automática e integrada al proceso de pago con medios digitales.

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

SUNAT V° B° 7B0000 REG. 2188 — JUAN REYSER BENITES MORALES, INTENDENTE NACIONAL, 11/06/2026 19:29:53

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947 — DOMINGO NEYRA LOPEZ, SUPERVISOR (E), 10/06/2026 09:41:05

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 1682 — JOSE LUIS ORELLANA VILLALOBOS, GERENTE, 10/06/2026 19:01:20

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 9997 — RONALD EDUARDO GUZMAN ALVAREZ, GERENTE, 10/06/2026 13:08:41

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 4251 — DORIS VALERIE MORI PAIMA, GERENTE, 11/06/2026 14:45:14

SUNAT V° B° 7B0100 REG. 9241 — MICHAEL ALEXANDER LOPEZ MARTINEZ, JEFE DE DIVISIÓN, 11/06/2026 18:57:36

la evaluación de la consistencia que debe existir entre la información registrada y la correspondiente a la emisión de comprobantes de pago, así como respecto de la consignada en las declaraciones determinativas presentadas por los obligados.

En esa línea, se buscará además ampliar aplicaciones que permitan a la Administración Tributaria proponer la información de los libros y registros electrónicos para mejorar el cumplimiento tributario y reducir los costos de este, al simplificarse la anotación de las operaciones a partir del uso de la información, entre otros, de los comprobantes de pago electrónicos.

Con dicha propuesta se incorporará un sistema de alertas respecto de los comprobantes de pago proporcionados, dando a conocer oportunamente a los contribuyentes la evaluación sobre su condición y cumplimiento de requisitos que ha efectuado la Administración Tributaria, lo que prevendrá el incumplimiento tributario.

SUNAT V° B° 7B0000 REG. 2188
JUAN REYSER BENITES MORALES
INTENDENTE NACIONAL
11/06/2026 19:29:53

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
10/06/2026 09:41:05

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. 1682
JOSE LUIS ORELLANA VILLALOBOS
GERENTE
10/06/2026 19:01:20

Dichas acciones serán soportadas por la implementación de las reglas fiscales incorporadas a través de los Decretos Legislativos N.os 1540 y 1669, 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.

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 9997
RONALD EDUARDO GUZMAN ALVAREZ
GERENTE
10/06/2026 13:08:41

3. Brecha de declaración:

- **Seguimiento de saldos a través del registro de los débitos y los créditos**

Continuar con el desarrollo del Proyecto de Cuenta Única, por medio del cual se busca facilitar la declaración y el pago mediante una nueva plataforma de ingreso, así como gestionar y transparentar los saldos de deuda y créditos al contribuyente, poniendo a su disposición una Cuenta Única, logrando con esto simplificar las obligaciones tributarias y mejorar el control de los saldos deudores, lo que impactará significativamente en la recuperación de la deuda tributaria, haciéndola más oportuna y eficiente.

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 4251
DORIS VALERIE MORI PAIMA
GERENTE
11/06/2026 14:45:14

- **Gestión de omisos de las declaraciones**

SUNAT V° B° 7B0100 REG. 9241
MICHAEL ALEXANDER LOPEZ MARTINEZ
JEFE DE DIVISIÓN
11/06/2026 18:57:36

Como etapa previa a la implementación de la Cuenta Única se efectuará un control permanente de la obligación de presentar las declaraciones determinativas a las que están obligados los contribuyentes del Régimen Especial de Renta, Régimen MYPE Tributario y Régimen General, a partir del uso intensivo de información proveniente entre otros, de los comprobantes de pago electrónicos, libros y registros electrónicos, sistemas de pago, impuesto a las transacciones financieras y declaraciones informativas como la de información financiera, lo que asegurará la ampliación de la base de contribuyentes declarantes.

Con el mismo objetivo de reducir la brecha de incumplimiento referida a la presentación de declaraciones, se ampliará el servicio brindado por la Administración Tributaria a través de la propuesta de declaraciones determinativas a partir de la información del comprobante de pago electrónico y otra información con la que cuenta SUNAT.

En dichas acciones de control se incluirán aquellas declaraciones informativas que forman parte de los compromisos internacionales asumidos y/o que incorporan información relevante en el proceso de gestión de riesgos de incumplimiento tributario, entre las que se encuentran la Declaración de Beneficiario Final, el Reporte País por País, el 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. Con respecto a la Declaración de Información Financiera en el país y la Declaración de Beneficiario Final se efectuarán verificaciones de debida diligencia.

- **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° 7B0000 REG. 2188
JUAN REYSER BENITES MORALES
INTENDENTE NACIONAL
11/06/2026 19:29:53

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
10/06/2026 09:41:05

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 1682
JOSE LUIS ORELLANA VILLALOBOS
GERENTE
10/06/2026 19:01:20

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 9997
RONALD EDUARDO GUZMAN ALVAREZ
GERENTE
10/06/2026 13:08:41

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 4251
DORIS VALERIE MORI PAIMA
GERENTE
11/06/2026 14:45:14

SUNAT V° B° 7B0100 REG. 9241
MICHAEL ALEXANDER LOPEZ MARTINEZ
JEFE DE DIVISIÓN
11/06/2026 18:57:36

- **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.

- **Implementación de tratamientos preventivos para personas naturales**

  Bajo un enfoque que se alinea con el principio de proporcionalidad y las buenas prácticas internacionales, resulta pertinente aplicar medidas graduales según el comportamiento observado, priorizando la implementación de tratamientos preventivos antes de recurrir a tratamientos coercitivos.

  Al intervenir preventivamente, la Administración Tributaria no solo promueve el cumplimiento voluntario y fortalece la confianza en el sistema, sino que también incrementa la eficiencia de su gestión y la efectividad de sus acciones de control. La estrategia preventiva permite focalizar recursos en los casos de mayor riesgo, reducir costos operativos y generar un impacto más amplio con menor fricción hacia los contribuyentes. De esta manera, se consolida un modelo de control inteligente que combina rigor técnico con sostenibilidad institucional.

  Así, en el contexto de la gestión de riesgos de las personas naturales, la Declaración Renta Anual de Personas Naturales constituye un instrumento clave dentro de la estrategia de cumplimiento tributario, debido a que es uno de los principales mecanismos de control para este grupo de contribuyentes, que les permite reportar de manera formal sus ingresos y rentas, deducciones y pagos efectuados durante un ejercicio determinado. Dicha declaración permite a la SUNAT la verificación del cumplimiento de las obligaciones tributarias, detectando posibles omisiones, subdeclaraciones o inconsistencias que podrían afectar la recaudación.

  En ese sentido, en el marco de la estrategia de gestión integral de riesgos, recogida hoy en el PEI 2026-2030, se desarrollarán acciones preventivas para brindar, en forma anticipada, asistencia y orientación a las personas naturales identificadas como de interés fiscal, para la presentación voluntaria y oportuna de la Declaración Renta Anual de Personas Naturales.

SUNAT V° B° 7B0000 REG. 2188
JUAN REYSER BENITES MORALES
INTENDENTE NACIONAL
11/06/2026 19:29:53

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
10/06/2026 09:41:05

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 1682
JOSE LUIS ORELLANA VILLALOBOS
GERENTE
10/06/2026 19:01:20

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 9997
RONALD EDUARDO GUZMAN ALVAREZ
GERENTE
10/06/2026 13:08:41

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 4251
DORIS VALERIE MORI PAIMA
GERENTE
11/06/2026 14:45:14

SUNAT V° B° 7B0100 REG. 9241
MICHAEL ALEXANDER LOPEZ MARTINEZ
JEFE DE DIVISIÓN
11/06/2026 18:57:36

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.

Dichas medidas son complementadas con la mayor cobertura de la emisión de órdenes de pago a partir de las opciones modificadas e incorporadas a través del Decreto Legislativo N.° 1540, así como con la integración de la deuda tributaria y aduanera.

A la vez, se ha construido un modelo de riesgos que permite 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 implementó en un aplicativo informático la entrega de información adicional en cuanto a patrimonio y bienes embargables, los cuales permiten optimizar los procedimientos de cobranza, y la aplicación de medidas cautelares previas y responsabilidad solidaria, de corresponder.

Asimismo, se ha optimizado los embargos electrónicos bancarios, mejorando la coordinación con las empresas del sistema financiero y monitoreando las entregas de los aliados.

Por último, se ha implementado un modelo de riesgo dirigido al procedimiento de fraccionamiento de la deuda, el cual evalúa las solicitudes presentadas por los contribuyentes e identifica aquellos que no serán pagados, o que presentarán retrasos en los pagos, con la finalidad de realizar seguimientos preventivos para cautelar el pago de la deuda.

SUNAT V° B° 7B0000 REG. 2188
JUAN REYSER BENITES MORALES
INTENDENTE NACIONAL
11/06/2026 19:29:53

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
10/06/2026 09:41:05

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 1682
JOSE LUIS ORELLANA VILLALOBOS
GERENTE
10/06/2026 19:01:20

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 9997
RONALD EDUARDO GUZMAN ALVAREZ
GERENTE
10/06/2026 13:08:41

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 4251
DORIS VALERIE MORI PAIMA
GERENTE
11/06/2026 14:45:14

SUNAT V° B° 7B0100 REG. 9241
MICHAEL ALEXANDER LOPEZ MARTINEZ
JEFE DE DIVISIÓN
11/06/2026 18:57:36

- **Uso de la ciencia de datos en la identificación de riesgos**

La SUNAT ha continuado desarrollando nuevas formas de trabajo para identificar y evaluar los niveles de riesgo vinculados al cumplimiento tributario, aplicando un enfoque basado en el análisis y tratamiento de datos mediante técnicas estadísticas y computacionales, con el uso de herramientas de *Big Data*.

Durante el año 2025, se ampliaron y desarrollaron diversos productos e iniciativas sustentados en técnicas de ciencia de datos, entre los cuales destacan:

• **Modelo Predictivo de Recuperación de la Deuda:** Este modelo, basado en un algoritmo de aprendizaje supervisado de *Machine Learning*, permite determinar perfiles de riesgo de los contribuyentes en función de la probabilidad de pago de sus obligaciones tributarias. La evaluación se realiza en dos horizontes de tiempo vinculados con la cobranza de deudas tributarias.

En el 2025, la prueba piloto del modelo permitió optimizar la selección de grupos de contribuyentes para la ejecución de acciones inductivas mediante diversos canales de comunicación -SMS, APP de mensajería y correos electrónicos.

• **Modelo Predictivo de Pérdida de Fraccionamientos Artículo 36:** Este modelo se basa en la combinación de dos algoritmos de aprendizaje supervisado de *Machine Learning* y permite determinar perfiles de riesgo de contribuyentes con alta probabilidad de pérdida de resoluciones aprobatorias de fraccionamientos regulados por el artículo 36, evaluados en distintos momentos del tiempo.

El objetivo es dotar a la Administración Tributaria de una herramienta preventiva que facilite la cautela y recuperación de las deudas tributarias acogidas a este beneficio.

Complementariamente, con el objetivo de coadyuvar a la ejecución de acciones vinculadas con las facultades de fiscalización y recaudación, se cuenta con una herramienta informática de consulta de diversas fuentes de información (saldo detracciones, ITF, comprobantes de pago electrónicos, información de DAMs, OSCE, SUNARP, INDECOPI, operadores de tarjetas de crédito, intermediarios de pago, AFP, SBS-UIF) y criterios de evaluación para la oportuna gestión de medidas cautelares previas y/o responsabilidad solidaria, en concordancia con lo establecido en el Código Tributario.

SUNAT V° B° 7B0000 REG. 2188
JUAN REYSER BENITES MORALES
INTENDENTE NACIONAL
11/06/2026 19:29:53

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
10/06/2026 09:41:05

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 1682
JOSE LUIS ORELLANA VILLALOBOS
GERENTE
10/06/2026 19:01:20

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 9997
RONALD EDUARDO GUZMAN ALVAREZ
GERENTE
10/06/2026 13:08:41

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 4251
DORIS VALERIE MORI PAIMA
GERENTE
11/06/2026 14:45:14

SUNAT V° B° 7B0100 REG. 9241
MICHAEL ALEXANDER LOPEZ MARTINEZ
JEFE DE DIVISIÓN
11/06/2026 18:57:36

- **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[2] 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 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

SUNAT V° B° 7B0000 REG. 2188
JUAN REYSER BENITES MORALES
INTENDENTE NACIONAL
11/06/2026 19:29:53

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
10/06/2026 09:41:05

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 1682
JOSE LUIS ORELLANA VILLALOBOS
GERENTE
10/06/2026 19:01:20

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 9997
RONALD EDUARDO GUZMAN ALVAREZ
GERENTE
10/06/2026 13:08:41

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 4251
DORIS VALERIE MORI PAIMA
GERENTE
11/06/2026 14:45:14

SUNAT V° B° 7B0100 REG. 9241
MICHAEL ALEXANDER LOPEZ MARTINEZ
JEFE DE DIVISIÓN
11/06/2026 18:57:36

[2] Aplicable desde el 1.1.2022, salvo el artículo 26 (intercambio de información) que es aplicable desde el 29.1.2021.

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.

SUNAT V° B° 7B0000 REG. 2188 — JUAN REYSER BENITES MORALES, INTENDENTE NACIONAL, 11/06/2026 19:29:53

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947 — DOMINGO NEYRA LOPEZ, SUPERVISOR (E), 10/06/2026 09:41:05

5. Brecha de veracidad:

- **Aplicación de la condición de Sujetos sin Capacidad Operativa (SSCO)**

Identificación de casos de contribuyentes con la finalidad de aplicar los tratamientos operativos para mitigar la emisión de comprobantes de pago por proveedores de fachada, identificados mediante modelos desarrollados a partir de modelos de ciencia de datos, y análisis de comportamientos, para proceder de acuerdo con lo indicado en el Decreto Legislativo N.° 1532 y el Decreto Supremo N.° 319-2023-EF, mediante el cual se regula el procedimiento de atribución de la condición de SSCO.

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 1682 — JOSE LUIS ORELLANA VILLALOBOS, GERENTE, 10/06/2026 19:01:20

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° 7A3000 REG. 9997 — RONALD EDUARDO GUZMAN ALVAREZ, GERENTE, 10/06/2026 13:08:41

- **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

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 4251 — DORIS VALERIE MORI PAIMA, GERENTE, 11/06/2026 14:45:14

SUNAT V° B° 7B0100 REG. 9241 — MICHAEL ALEXANDER LOPEZ MARTINEZ, JEFE DE DIVISIÓN, 11/06/2026 18:57:36

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 DNI de acuerdo con la modificación introducida mediante Decreto Supremo N.° 283-2024-EF.

SUNAT V° B° 7B0000 REG. 2188
JUAN REYSER BENITES MORALES
INTENDENTE NACIONAL
11/06/2026 19:29:53

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
10/06/2026 09:41:05

- **Desarrollo de programas selectivos de control**

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 1682
JOSE LUIS ORELLANA VILLALOBOS
GERENTE
10/06/2026 19:01:20

Se ejecutarán acciones de fiscalización de alto impacto en la determinación global de obligaciones tributarias principalmente del impuesto a la renta, considerando, entre otros, la reiteración en el comportamiento lejano de la legalidad, la agrupación sectorial, la cadena productiva, la relación empresarial y el tipo de operaciones que realizan los contribuyentes, de modo que en el análisis del cumplimiento tributario se incorporen las diferentes condiciones de la generación del hecho imponible que será materia de determinación por parte de la Administración Tributaria.

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 9997
RONALD EDUARDO GUZMAN ALVAREZ
GERENTE
10/06/2026 13:08:41

De igual modo, se ejecutarán acciones de fiscalización a aquellos contribuyentes que representan un mayor riesgo tanto en el cumplimiento de las obligaciones tributarias como aduaneras, priorizando aquellos con comportamientos vinculados con el delito tributario y aduanero.

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 4251
DORIS VALERIE MORI PAIMA
GERENTE
11/06/2026 14:45:14

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

SUNAT V° B° 7B0100 REG. 9241
MICHAEL ALEXANDER LOPEZ MARTINEZ
JEFE DE DIVISIÓN
11/06/2026 18:57:36

extranjero, tomando en consideración las nuevas reglas de justificación del incremento patrimonial no justificado a que se refiere el Decreto Legislativo N.º 1527.

Asimismo, se programarán acciones de control a contribuyentes que no registran trabajadores, o los registran indebidamente, así como a contribuyentes que incumplen las aportaciones sociales de sus trabajadores.

El desarrollo de las acciones indicadas se fortalece por la incorporación de las nuevas fuentes de información internas y del exterior, esta última originada en el intercambio automático de información ejecutado en el marco de la Convención de Asistencia Administrativa Mutua en Materia Fiscal y en el incremento de la posibilidad de practicar intercambios a solicitud con más de 140 jurisdicciones al ser el Perú parte del mencionado instrumento multilateral.

SUNAT V° B° 7B0000 REG. 2188 — JUAN REYSER BENITES MORALES, INTENDENTE NACIONAL, 11/06/2026 19:29:53

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947 — DOMINGO NEYRA LOPEZ, SUPERVISOR (E), 10/06/2026 09:41:05

En relación a las actuaciones masivas, estas serán de diferente nivel de profundidad, desde alertas tempranas hasta auditorias parciales electrónicas, las mismas que se centrarán en los impuestos a la producción y al consumo, así como en la consistencia de la información que sirve de base para la determinación del impuesto a la renta, considerando la evaluación histórica de las características tributarias, económicas y financieras del contribuyente y de sus vinculados, incorporando para tal efecto modelos analíticos de datos y del comportamiento.

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 1682 — JOSE LUIS ORELLANA VILLALOBOS, GERENTE, 10/06/2026 19:01:20

El control del crédito fiscal se perfeccionará a través del uso intensivo de información y la formulación de patrones de comportamiento de los identificados previamente como emisores de operaciones no reales y/o receptores de créditos sustentados en gastos no deducibles, para lo cual en la realización de procedimientos de fiscalización selectivos se priorizarán aquellos sectores de mayor riesgo, incluyendo la intervención tanto del emisor como del receptor de los comprobantes de pago que pretenden sustentar indebidamente crédito fiscal, gasto o costo.

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 9997 — RONALD EDUARDO GUZMAN ALVAREZ, GERENTE, 10/06/2026 13:08:41

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.

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 4251 — DORIS VALERIE MORI PAIMA, GERENTE, 11/06/2026 14:45:14

- **Desarrollo de acciones orientadas al control de actividades digitales efectuadas por personas naturales**

Se continuará con la implementación de acciones enfocadas a la identificación de personas naturales que realizan actividades económicas en entornos digitales, principalmente a través de redes sociales y

SUNAT V° B° 7B0100 REG. 9241 — MICHAEL ALEXANDER LOPEZ MARTINEZ, JEFE DE DIVISIÓN, 11/06/2026 18:57:36

plataformas virtuales, en calidad de influencers y creadores de contenido, incluyendo actividades de publicidad y marketing digital.

Dichas estrategias priorizarán a aquellos contribuyentes que evidencien diferencias entre los ingresos declarados y flujos financieros percibidos, derivados de la monetización de contenidos mediante la incorporación de publicidad digital, contratos con marcas, auspicios, canjes, donaciones, suscripciones y otros mecanismos asociados a actividades publicitarias. Asimismo, se incorporará el análisis del incremento patrimonial no justificado, conforme la normativa vigente, haciendo uso intensivo de fuentes de información internas y externas, estas últimas provenientes de terceros, así como del intercambio de información a solicitud con Administraciones Tributarias del Exterior, con la finalidad de lograr una adecuada determinación de las obligaciones tributarias, principalmente del Impuesto a la Renta.

- **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 reporte de Precios de Transferencia (Reporte Local, Reporte Maestro y Reportes País por País), las declaraciones de las operaciones de exportación o importación de bienes con cotización conocida, las declaraciones de Beneficiario Final; así como aquellas que se obtengan a través del intercambio automático de información de cuentas financieras en el exterior y de grupos multinacionales.

SUNAT V° B° 7B0000 REG. 2188 — JUAN REYSER BENITES MORALES, INTENDENTE NACIONAL, 11/06/2026 19:29:53

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947 — DOMINGO NEYRA LOPEZ, SUPERVISOR (E), 10/06/2026 09:41:05

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 1682 — JOSE LUIS ORELLANA VILLALOBOS, GERENTE, 10/06/2026 19:01:20

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 9997 — RONALD EDUARDO GUZMAN ALVAREZ, GERENTE, 10/06/2026 13:08:41

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 4251 — DORIS VALERIE MORI PAIMA, GERENTE, 11/06/2026 14:45:14

SUNAT V° B° 7B0100 REG. 9241 — MICHAEL ALEXANDER LOPEZ MARTINEZ, JEFE DE DIVISIÓN, 11/06/2026 18:57:36

Por otro lado, la OCDE adoptó en junio de 2023 el CRS Modificado, que amplía el estándar para el intercambio automático de información sobre cuentas financieras a productos como dinero electrónico y determinadas inversiones indirectas en criptoactivos realizadas a través de derivados y vehículos de inversión, asimismo, se refuerza los procesos de diligencia debida y los requisitos del reporte de información. En ese contexto, se propondrá la incorporación de todas estas novedades en el reglamento del Reporte Financiero (Decreto Supremo N.º 256-2018-EF), permitiendo a la SUNAT acceder a datos completos sobre activos financieros e inversiones de residentes peruanos en el exterior, coadyuvando a la optimización de la gestión de riesgos tributarios e identificar oportunamente incumplimientos.

Finalmente, el Decreto Legislativo N.º 1623 modificó la Ley del IGV para regular la utilización en el país de servicios digitales e importación de intangibles a través de internet, incorporando definiciones, criterios de uso en el país y un mecanismo principal de recaudación del IGV que facilita el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los Sujetos No Domiciliados (SND) en operaciones B2C. Esta norma ha impulsado la recaudación efectiva del IGV en la economía digital.

SUNAT Vº Bº 7B0000 REG. 2188
JUAN REYSER BENITES MORALES
INTENDENTE NACIONAL
11/06/2026 19:29:53

SUNAT Vº Bº 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
10/06/2026 09:41:05

- **Implementar adecuación a los estándares de la OCDE**

SUNAT Vº Bº 7A2000 REG. 1682
JOSE LUIS ORELLANA VILLALOBOS
GERENTE
10/06/2026 19:01:20

Como se ha indicado para reducir el nivel de incumplimiento, principalmente, en el impuesto a la renta se está trabajando en la implementación de diversas medidas que combatan esquemas o prácticas elusivas, en especial las asociadas a operaciones internacionales, por lo que se continuará desarrollando acciones para perfeccionar nuestro alineamiento a los estándares asociados a la Guía de Precios de Transferencia y a las medidas del Proyecto BEPS, lo que implica además culminar con la actualización de la normatividad interna para incorporar las herramientas necesarias que aseguren la posibilidad de atención de los incumplimientos de las operaciones transfronterizas y/o intragrupo.

SUNAT Vº Bº 7A3000 REG. 9997
RONALD EDUARDO GUZMAN ALVAREZ
GERENTE
10/06/2026 13:08:41

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.

SUNAT Vº Bº 7A5000 REG. 4251
DORIS VALERIE MORI PAIMA
GERENTE
11/06/2026 14:45:14

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

SUNAT Vº Bº 7B0100 REG. 9241
MICHAEL ALEXANDER LOPEZ MARTINEZ
JEFE DE DIVISIÓN
11/06/2026 18:57:36

los principios básicos que todo aspirante a país miembro de OCDE debe cumplir[3].

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 se encuentra evaluando y/o desarrollando aspectos vinculados con los 8 principios básicos postulados por la OCDE:

1. Eliminar la doble imposición internacional sobre la renta y el patrimonio, siguiendo el Modelo de Convenio de la OCDE.
2. Proporcionar datos apropiados para las estadísticas fiscales y análisis de la política tributaria.
3. 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.

Adicionalmente, considerando los compromisos de la adhesión al Marco Inclusivo del Proyecto BEPS nos encontramos en la etapa de evaluación del impacto por 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.

[3] Otros aspirantes son Brasil, Bulgaria, Croacia, Rumanía y Argentina.

SUNAT V° B° 7B0000 REG. 2188
JUAN REYSER BENITES MORALES
INTENDENTE NACIONAL
11/06/2026 19:29:53

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
10/06/2026 09:41:05

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 1682
JOSE LUIS ORELLANA VILLALOBOS
GERENTE
10/06/2026 19:01:20

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 9997
RONALD EDUARDO GUZMAN ALVAREZ
GERENTE
10/06/2026 13:08:41

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 4251
DORIS VALERIE MORI PAIMA
GERENTE
11/06/2026 14:45:14

SUNAT V° B° 7B0100 REG. 9241
MICHAEL ALEXANDER LOPEZ MARTINEZ
JEFE DE DIVISIÓN
11/06/2026 18:57:36

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.

El Monto B ha tenido un desarrollo técnico mucho más acelerado, consolidándose como una herramienta operativa clave para la simplificación de precios de transferencia en actividades de comercialización y distribución mayorista. Tras la publicación de las directrices definitivas en febrero de 2024 y su incorporación a las Directrices de Precios de Transferencia de la OCDE, el Monto B ha pasado de la fase de negociación a la de implementación práctica.

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). A la fecha, este Impuesto Mínimo Global del 15% es una realidad y ya se ha implementado en más de 40 jurisdicciones (incluyendo la UE, Reino Unido y economías del G20). El enfoque actual de la OCDE se centra en la revisión por pares de las normativas locales y en asegurar la coherencia de la Regla de Inclusión de Ingresos (IIR) y el Impuesto Complementario Mínimo Doméstico Calificado (QDMTT) para evitar la doble imposición.

Al respecto, se viene evaluando las implicancias de adoptar las reglas GloBE ya que tendrán implicaciones en los de incentivos fiscales. Asimismo, la aplicación de las reglas GloBE permitirá captar rentas que están por debajo del tipo mínimo impositivo mediante la regla "*Income Inclusion Rule*" (IIR) y otras relacionadas o mediante un 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.

SUNAT V° B° 7B0000 REG. 2188
JUAN REYSER BENITES MORALES
INTENDENTE NACIONAL
11/06/2026 19:29:53

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
10/06/2026 09:41:05

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 1682
JOSE LUIS ORELLANA VILLALOBOS
GERENTE
10/06/2026 19:01:20

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 9997
RONALD EDUARDO GUZMAN ALVAREZ
GERENTE
10/06/2026 13:08:41

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 4251
DORIS VALERIE MORI PAIMA
GERENTE
11/06/2026 14:45:14

SUNAT V° B° 7B0100 REG. 9241
MICHAEL ALEXANDER LOPEZ MARTINEZ
JEFE DE DIVISIÓN
11/06/2026 18:57:36

- **Espacios y procedimientos de entendimiento**

Se han realizado 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. Como resultado de estos espacios, se viene elaborando la Guía de Acreditación de Instrumentos Financieros Derivados con Fines de Cobertura y la Guía de Commodities que brindarán pautas orientativas a los contribuyentes para cumplir con un estándar probatorio en línea con las normas aplicables.

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° 7B0000 REG. 2188
JUAN REYSER BENITES MORALES
INTENDENTE NACIONAL
11/06/2026 19:29:53

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
10/06/2026 09:41:05

Asimismo, se viene trabajando en la reglamentación del Decreto Legislativo N.° 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° 7A2000 REG. 1682
JOSE LUIS ORELLANA VILLALOBOS
GERENTE
10/06/2026 19:01:20

Respecto de los APAs, dado que buscan brindar certeza legal para la valoración de operaciones pasadas o futuras de los contribuyentes con sus partes vinculadas, resulta importante impulsar este mecanismo a fin de afianzar una relación colaborativa, debido a ello se planteará la incorporación de disposiciones legales que incentiven la presentación de mayores solicitudes, lo cual aportará a reducir el nivel de controversia por Precios de Transferencia que se tiene en la actualidad.

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 9997
RONALD EDUARDO GUZMAN ALVAREZ
GERENTE
10/06/2026 13:08:41

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° 7A5000 REG. 4251
DORIS VALERIE MORI PAIMA
GERENTE
11/06/2026 14:45:14

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

SUNAT V° B° 7B0100 REG. 9241
MICHAEL ALEXANDER LOPEZ MARTINEZ
JEFE DE DIVISIÓN
11/06/2026 18:57:36

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 SUNAT 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, que implicará cambios significativos en la cultura institucional de la SUNAT y en su forma de interacción con los contribuyentes.

Como primer paso para la implementación del programa, se puso en marcha el Foro Temático de Cumplimiento Colaborativo, el cual se estructura en dos cámaras temáticas: i) Código de Buena Gobernanza Tributaria y ii) Elementos del Programa. La primera cámara temática se cerró en febrero 2026, donde se construyó colaborativamente con los gremios del sector privado, la propuesta del Código de Buena Gobernanza Tributaria.

La segunda cámara temática, se orientará a la definición de los elementos estructurales del programa, como el alcance, los impuestos cubiertos, participantes objetivo, los requisitos de acceso, las fases del programa, así como los beneficios y garantías, con el fin de consolidar un modelo de colaboración basado en la confianza, la transparencia y la gestión anticipada de riesgos tributarios.

- **Ampliación del Catálogo de Esquemas de Alto Riesgo Fiscal**

Con la finalidad de fortalecer la prevención de riesgos fiscales y promover el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias, la SUNAT continuará poniendo a disposición de los contribuyentes, asesores legales y tributarios información relevante sobre esquemas de planificación fiscal que podrían generar una incorrecta determinación de la obligación tributaria o la obtención de ventajas tributarias indebidas.

SUNAT V° B° 7B0000 REG. 2188
JUAN REYSER BENITES MORALES
INTENDENTE NACIONAL
11/06/2026 19:29:53

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
10/06/2026 09:41:05

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 1682
JOSE LUIS ORELLANA VILLALOBOS
GERENTE
10/06/2026 19:01:20

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 9997
RONALD EDUARDO GUZMAN ALVAREZ
GERENTE
10/06/2026 13:08:41

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 4251
DORIS VALERIE MORI PAIMA
GERENTE
11/06/2026 14:45:14

SUNAT V° B° 7B0100 REG. 9241
MICHAEL ALEXANDER LOPEZ MARTINEZ
JEFE DE DIVISIÓN
11/06/2026 18:57:36

La difusión de esta información busca incrementar la certeza tributaria y fortalecer la gestión preventiva del riesgo fiscal, permitiendo que los contribuyentes identifiquen tempranamente prácticas que podrían ser consideradas de alto riesgo por la SUNAT. Asimismo, al tratarse de caracterizaciones generales de operaciones, el catálogo tiene un carácter informativo y no vinculante, en tanto la calificación de cada caso concreto requiere un análisis específico de sus circunstancias jurídicas y económicas.

En línea con estas acciones, se prevé continuar ampliando el catálogo mediante la incorporación de nuevos esquemas identificados en las labores de análisis y control realizadas por la SUNAT. En tal sentido, se espera publicar durante el 2026 la cuarta versión del Catálogo de Esquemas de Alto Riesgo Fiscal, incorporando más de diez nuevos casos.

La ampliación progresiva de este instrumento se enmarca, además, en el desarrollo del modelo de cumplimiento cooperativo o colaborativo, en la medida en que contribuye a mejorar la transparencia del sistema tributario, orientar el comportamiento de los contribuyentes y fortalecer una relación basada en la prevención, la confianza y la gestión temprana de riesgos fiscales.

SUNAT V° B° 7B0000 REG. 2188
JUAN REYSER BENITES MORALES
INTENDENTE NACIONAL
11/06/2026 19:29:53

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
10/06/2026 09:41:05

- **Publicación de deudores y representantes legales con deuda exigible**

  Efectuar la publicación, difusión periódica y progresiva de un listado de aquellos contribuyentes y/o responsables y de sus representantes legales que mantienen deuda tributaria pendiente de pago, con lo cual se espera fomentar la conciencia tributaria y el cumplimiento voluntario.

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 1682
JOSE LUIS ORELLANA VILLALOBOS
GERENTE
10/06/2026 19:01:20

- **Acciones diferenciadas en base al perfil de cumplimiento**

  Con las nuevas disposiciones en materia tributaria, la SUNAT asignará a cada contribuyente un perfil de cumplimiento según lo establecido en el Decreto Legislativo N.° 1535, con la finalidad de incentivar el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias. Esto permitirá que se puedan diferenciar las acciones entre aquellos que están dispuestos a cumplir con sus obligaciones, pero que no lo hacen por desconocimiento u otros motivos, de aquellos que definitivamente han decidido no cumplir con sus obligaciones tributarias, logrando con ello una tributación justa y por ende un mayor incentivo al cumplimiento voluntario.

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 9997
RONALD EDUARDO GUZMAN ALVAREZ
GERENTE
10/06/2026 13:08:41

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 4251
DORIS VALERIE MORI PAIMA
GERENTE
11/06/2026 14:45:14

- **Conformación de equipos de Grupos de Gestión de Riesgos de Cumplimiento por cada segmento o área de enfoque de riesgo priorizado**

SUNAT V° B° 7B0100 REG. 9241
MICHAEL ALEXANDER LOPEZ MARTINEZ
JEFE DE DIVISIÓN
11/06/2026 18:57:36

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.

MEDIDAS DE CORTO PLAZO

En el marco del Plan de Trabajo orientado a mejorar la recaudación, se han definido también medidas de corto plazo enfocadas en el fortalecimiento del control tributario, la recuperación de deuda y la promoción del cumplimiento voluntario, con énfasis en el cierre de brechas de incumplimiento identificadas.

En ese sentido, se priorizará la gestión de saldos de detracciones mediante el control de contribuyentes que mantienen fondos en dichas cuentas y presentan inconsistencias en la determinación del IGV, omisiones tributarias o deudas pendientes, complementando estas acciones con intervenciones de fiscalización focalizada.

Asimismo, se impulsará la ejecución oportuna de la cobranza de deuda contenida en valores, considerando el stock acumulado, mediante estrategias de recuperación que permitan maximizar la recaudación inmediata, incluyendo la priorización de deudores según su perfil de riesgo y la aplicación de medidas coercitivas cuando corresponda.

En paralelo, se promoverá el cumplimiento voluntario a través de la mejora de los procesos de auditoría y acciones inductivas, que incluyen la notificación oportuna de resultados de fiscalización, así como el uso intensivo de información proveniente de fuentes nacionales e internacionales, particularmente aquella derivada del intercambio automático de información, con el fin de detectar inconsistencias, inducir la regularización y anticipar conductas de incumplimiento.

En cuanto a la fiscalización sectorial, se priorizará la intervención en actividades económicas de alto impacto recaudatorio, tales como minería, construcción y agroindustria, validando la consistencia de las operaciones a partir de la información proveniente de comprobantes de pago electrónicos y otras fuentes disponibles.

Asimismo, se fortalecerá el control sobre las operaciones vinculadas a la economía digital, incluyendo servicios digitales y plataformas de juegos y apuestas, asegurando la correcta inscripción, declaración y pago del impuesto general a las ventas, lo que contribuirá a ampliar la base tributaria.

SUNAT V° B° 7B0000 REG. 2188
JUAN REYSER BENITES MORALES
INTENDENTE NACIONAL
11/06/2026 19:29:53

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
10/06/2026 09:41:05

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 1682
JOSE LUIS ORELLANA VILLALOBOS
GERENTE
10/06/2026 19:01:20

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 9997
RONALD EDUARDO GUZMAN ALVAREZ
GERENTE
10/06/2026 13:08:41

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 4251
DORIS VALERIE MORI PAIMA
GERENTE
11/06/2026 14:45:14

SUNAT V° B° 7B0100 REG. 9241
MICHAEL ALEXANDER LOPEZ MARTINEZ
JEFE DE DIVISIÓN
11/06/2026 18:57:36

En conjunto, todas estas medidas desarrolladas permitirán generar impactos inmediatos en la recaudación, optimizar la gestión de riesgos de cumplimiento y fortalecer la facilitación de las obligaciones tributarias, la asistencia y capacidad de la SUNAT para reducir las brechas de evasión y elusión tributaria, tanto en el ámbito interno como en el comercio exterior.

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 0026-2026-EF/61.01.

CARLOS OCTAVIO ROJAS CHAVEZ
Intendente Nacional de Estrategias y Riesgos
Superintendencia Nacional Adjunta de Tributos Internos

SUNAT V° B° 7B0000 REG. 2188
JUAN REYSER BENITES MORALES
INTENDENTE NACIONAL
11/06/2026 19:29:53

SUNAT V° B° 7A3004 REG. 0947
DOMINGO NEYRA LOPEZ
SUPERVISOR (E)
10/06/2026 09:41:05

SUNAT V° B° 7A2000 REG. 1682
JOSE LUIS ORELLANA VILLALOBOS
GERENTE
10/06/2026 19:01:20

SUNAT V° B° 7A3000 REG. 9997
RONALD EDUARDO GUZMAN ALVAREZ
GERENTE
10/06/2026 13:08:41

SUNAT V° B° 7A5000 REG. 4251
DORIS VALERIE MORI PAIMA
GERENTE
11/06/2026 14:45:14

SUNAT V° B° 7B0100 REG. 9241
MICHAEL ALEXANDER LOPEZ MARTINEZ
JEFE DE DIVISIÓN
11/06/2026 18:57:36

PLAN DE TRABAJO DE LA SUNAT ORIENTADO A LA MEJORA DE LA RECAUDACIÓN ADUANERA

Firmado electrónicamente por:
KARIN NORIEGA PEREZ
INTENDENTE NACIONAL
INTENDENCIA NACIONAL DE CONTROL ADUANERO
Fecha y hora: 05/06/2026 19:39:43

INFORME N.° 000015-2026-SUNAT/320000

A	:	**CAMACHO SANDOVAL MARCO ANTONIO** OFICINA NACIONAL DE PLANEAMIENTO Y ESTUDIOS ECONÓMICOS
DE	:	**NORIEGA PEREZ KARIN** INTENDENCIA NACIONAL DE CONTROL ADUANERO
ASUNTO	:	Información sobre la Evaluación del Sistema Tributario 2025
LUGAR	:	Callao, 05 de junio de 2026

SUNAT V° B° 321000 REG. 7619
MIGUEL ANGEL HUAMAN RIOS
GERENTE
05/06/2026 19:28:27

SUNAT V° B° 323000 REG. 2821
WALTER ANDRES CARDENAS MENDOZA
GERENTE
05/06/2026 19:20:41

SUNAT V° B° 323300 REG. 2773
ELMO CALATAYUD CHUMBES
JEFE DE DIVISIÓN
05/06/2026 18:10:56

SUNAT V° B° 323302 REG. 5609
GUILLERMO ANDRE SILVA CUZCO
SUPERVISOR 2
05/06/2026 18:05:33

I. ANTECEDENTES:

1. Mediante Oficio N.° 0026-2026-EF/61.01, de fecha 24.03.2026, 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 2026-2030.

2. A través del correo electrónico institucional remitido el 30.03.2026, 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.° 0026-2026-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

El Plan Nacional de Gestión de Control Aduanero (PNGCA) establece los lineamientos operativos para la programación del control posterior, incluyendo los principales temas a abordar y los montos de referencia para la ejecución de las acciones de control, en coordinación con la Gerencia de Fiscalización y Recaudación Aduanera (GFRA) y la Gerencia de Gestión de Riesgos e Inteligencia Aduanera (GGRIA). Este enfoque busca, de manera directa, optimizar la recaudación aduanera mediante una gestión más eficiente, focalizada y basada en riesgos. Asimismo, dichos lineamientos se encuentran alineados con las directrices emitidas por la Intendencia Nacional de Desarrollo e Innovación Aduanera (INDIA), a través de la Gerencia de Procesos de Atención Fronteriza y Control (GPAFC), lo que permite asegurar una adecuada articulación y coherencia en la ejecución de las acciones de fiscalización posterior.

SUNAT V° B° 321000 REG. 7619
MIGUEL ANGEL HUAMAN RIOS
GERENTE
05/06/2026 19:28:27

Con miras a mejorar el desempeño de la recaudación aduanera en 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), reforzó la gestión del riesgo mediante el aprovechamiento del análisis masivo de datos, herramientas analíticas avanzadas y el uso integrado de información proveniente de fuentes internas y externas. Esta estrategia se orienta a consolidar ingresos fiscales sostenibles y a mitigar los niveles de incumplimiento, que aún se mantienen elevados a nivel nacional y afectan la capacidad recaudatoria efectiva del país.

SUNAT V° B° 323000 REG. 2821
WALTER ANDRES CARDENAS MENDOZA
GERENTE
05/06/2026 19:20:41

SUNAT V° B° 323300 REG. 2773
ELMO CALATAYUD CHUMBES
JEFE DE DIVISIÓN
05/06/2026 18:10:56

En ese marco, se potencio el control posterior como herramienta clave para cerrar brechas de evasión y elusión, priorizando intervenciones basadas en perfiles de riesgo dinámicos, segmentación de contribuyentes y detección temprana de inconsistencias en las operaciones aduaneras. Ello permitió focalizar los recursos institucionales en los casos de mayor impacto fiscal, incrementando la efectividad de las acciones de fiscalización y su contribución directa a la recaudación.

SUNAT V° B° 323302 REG. 5609
GUILLERMO ANDRE SILVA CUZCO
SUPERVISOR 2
05/06/2026 18:05:33

Actualmente, la GFRA (a través de la DFP) y la GGRIA (mediante la DGRA) mantienen espacios permanentes de coordinación técnica y retroalimentación operativa, orientados a anticipar la programación de casos de control posterior bajo un enfoque preventivo y prospectivo. Estos mecanismos aseguran una respuesta oportuna a los requerimientos derivados de la matriz de riesgo centralizada, optimizan la priorización de casos y garantizan la alineación con los objetivos del Plan de Recaudación, fortaleciendo la trazabilidad y seguimiento de los resultados.

De manera complementaria, la GGRIA viene articulando esfuerzos con la División de Procesos de Fiscalización Aduanera y Atención Fronteriza (DPAAF) de la INDIA, a fin de rediseñar y optimizar los procesos de control posterior bajo criterios de eficiencia operativa, digitalización y estandarización. Estas iniciativas buscan reducir tiempos de intervención, mejorar la calidad de las auditorías y maximizar el rendimiento recaudatorio de cada acción de control. En ese contexto, en junio de 2025 se reguló el uso de la plataforma informática institucional denominada Rediseño del Sistema Integrado de Recaudación de la Administración Tributaria (RSIRAT) para el proceso de la fiscalización aduanera posterior al despacho aduanero y otras actuaciones.

Asimismo, se impulsaron la implementación de mecanismos innovadores, tales como modelos predictivos de riesgo, alertas tempranas automatizadas y herramientas de análisis de comportamiento tributario, que permitan identificar oportunamente posibles irregularidades y corregirlas antes de su materialización. Este enfoque preventivo y basado en evidencia contribuirá a fortalecer la transparencia, mejorar la eficiencia institucional y consolidar una gestión aduanera orientada a resultados sostenibles.

SUNAT V° B° 321000 REG. 7619
MIGUEL ANGEL HUAMAN RIOS
GERENTE
05/06/2026 19:28:27

En conjunto, estas acciones se enmarcan en una estrategia integral de fortalecimiento de los ingresos fiscales, alineada con la necesidad institucional de ampliar la base tributaria, reducir el incumplimiento y asegurar una recaudación más eficiente y sostenible en el tiempo.

SUNAT V° B° 323000 REG. 2821
WALTER ANDRES CARDENAS MENDOZA
GERENTE
05/06/2026 19:20:41

2. Acciones en el Control Concurrente

Con el propósito de reforzar la efectividad del control aduanero y maximizar el potencial recaudatorio durante el año 2025, la Intendencia Nacional de Control Aduanero (INCA), en coordinación estrecha con 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— impulsaron la implementación de medidas operativas estratégicas orientadas a fortalecer el control concurrente en los puntos críticos de ingreso y salida de mercancías.

SUNAT V° B° 323300 REG. 2773
ELMO CALATAYUD CHUMBES
JEFE DE DIVISIÓN
05/06/2026 18:10:56

Estas acciones se enfocaron en optimizar la fiscalización en tiempo real de las operaciones aduaneras, mediante la intensificación de controles selectivos sustentados en perfiles de riesgo, el uso de herramientas tecnológicas para el análisis inmediato de información y la supervisión directa de operaciones con alto impacto fiscal. Este enfoque permitió reducir la materialización de contingencias tributarias desde su origen, contribuyendo al aseguramiento oportuno de la deuda aduanera y a la mejora del cumplimiento tributario.

SUNAT V° B° 323302 REG. 5609
GUILLERMO ANDRE SILVA CUZCO
SUPERVISOR 2
05/06/2026 18:05:33

De manera complementaria, la Gerencia de Gestión de Riesgos e Investigaciones Aduaneras (GGRIA) lideró la articulación operativa con las distintas intendencias de aduana del país, priorizando intervenciones estratégicas en función de matrices de riesgo actualizadas y alineadas al Plan de Recaudación. Esta coordinación permitió una asignación más eficiente y focalizada de los recursos disponibles, concentrando los esfuerzos institucionales en operaciones, operadores y regímenes con mayor probabilidad de incidencia tributaria.

Asimismo, se fortaleció la integración entre los procesos de gestión de riesgo y las acciones de control concurrente, promoviéndose mecanismos de retroalimentación continua entre la identificación de riesgos, su validación en campo y el ajuste de los perfiles de selección. Este esquema contribuyó a mejorar la precisión de los modelos de riesgo, incrementar la tasa de detección efectiva de incumplimientos y elevar la productividad de las intervenciones aduaneras.

En paralelo, se impulsó el uso de herramientas digitales y mecanismos de control no intrusivos, tales como sistemas de alerta temprana, monitoreo en línea de operaciones, interoperabilidad de bases de datos y analítica de información, que facilitaron la identificación oportuna de inconsistencias en la declaración de mercancías, valoración aduanera, clasificación arancelaria y origen. Asimismo, se incorporó el uso de herramientas basadas en MLOps, que permitieron desarrollar, desplegar y monitorear modelos predictivos de manera continua, fortaleciendo la detección temprana de riesgos y mejorando la precisión y oportunidad en la toma de decisiones.

Este enfoque preventivo y basado en control en tiempo real permitió mejorar la predictibilidad de la recaudación y fortalecer el enfoque de cumplimiento voluntario. Asimismo, contribuyó a desincentivar conductas de riesgo por parte de los operadores de comercio exterior, al incrementar la percepción de control efectivo por parte de la administración aduanera.

En conjunto, estas medidas consolidaron un sistema de control coordinado más ágil y orientado a resultados, permitiendo maximizar la recaudación aduanera en el corto plazo, mejorar la eficiencia operativa institucional y contribuir al fortalecimiento sostenible de los ingresos tributarios en el marco de una estrategia integral de optimización de la recaudación.

SUNAT V° B° 321000 REG. 7619
MIGUEL ANGEL HUAMAN RIOS
GERENTE
05/06/2026 19:28:27

SUNAT V° B° 323000 REG. 2821
WALTER ANDRES CARDENAS MENDOZA
GERENTE
05/06/2026 19:20:41

SUNAT V° B° 323300 REG. 2773
ELMO CALATAYUD CHUMBES
JEFE DE DIVISIÓN
05/06/2026 18:10:56

SUNAT V° B° 323302 REG. 5609
GUILLERMO ANDRE SILVA CUZCO
SUPERVISOR 2
05/06/2026 18:05:33

3. Evaluación de la Tributación en Despachos DSEER

Las acciones correspondientes vienen siendo coordinadas igualmente, en el marco del PNGCA, a través de la GGRIA, en articulación con las Intendencias de Aduanas Operativas (IA Operativas) y la INDIA - Gerencia de Técnica Aduanera (GTA). Esta coordinación permite optimizar el control concurrente y asegurar la emisión de

pronunciamientos técnicos oportunos, contribuyendo así a una mayor eficiencia operativa.

Durante el año 2025, se evaluó 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) vigentes, con el objetivo de analizar su potencial contribución al fortalecimiento de la recaudación aduanera.

Esta evaluación técnica permitió analizar de manera integral el impacto fiscal, operativo y regulatorio de una eventual medida, buscando un adecuado equilibrio entre la ampliación de la base tributaria y el mantenimiento de condiciones favorables para la competitividad del comercio exterior, particularmente en segmentos de operaciones de menor escala.

Para dicho análisis, se consideraron los siguientes aspectos:

SUNAT V° B° 321000 REG. 7619
MIGUEL ANGEL HUAMAN RIOS
GERENTE
05/06/2026 19:28:27

Volumen y frecuencia de operaciones DSEER: se evaluó la evolución de los despachos en los últimos años, identificándose tendencias de crecimiento sostenido en el uso de este canal, así como su creciente relevancia dentro del flujo total de importaciones de bajo valor.

SUNAT V° B° 323000 REG. 2821
WALTER ANDRES CARDENAS MENDOZA
GERENTE
05/06/2026 19:20:41

Perfil de los usuarios y comportamiento tributario: se analizó la composición de los usuarios —incluyendo personas naturales, micro y pequeñas empresas y otros operadores— así como sus patrones de cumplimiento, detectándose posibles riesgos asociados al uso reiterado del régimen para fines distintos a los previstos.

SUNAT V° B° 323300 REG. 2773
ELMO CALATAYUD CHUMBES
JEFE DE DIVISIÓN
05/06/2026 18:10:56

Impacto en las micro, pequeñas y medianas empresas: se examinó el nivel de dependencia de este canal como por parte de sus actividades de importación y comercialización, evaluándose los posibles efectos que una medida tributaria podría generar sobre sus costos operativos y competitividad.

Experiencia comparada internacional: se revisaron prácticas adoptadas por otras administraciones aduaneras respecto a la tributación de envíos rápidos, así como sus impactos en términos de recaudación, control aduanero y comportamiento de los operadores de comercio exterior.

SUNAT V° B° 323302 REG. 5609
GUILLERMO ANDRE SILVA CUZCO
SUPERVISOR 2
05/06/2026 18:05:33

Viabilidad operativa y tecnológica: se evaluaron las capacidades institucionales para implementar controles efectivos sobre estos despachos en un escenario de aplicación de tributos, considerando la necesidad de adecuaciones en sistemas, procesos y mecanismos de supervisión.

Los resultados de esta evaluación contribuyeron a identificar potenciales espacios de mejora en el diseño del régimen DSEER, evidenciando la necesidad de fortalecer los mecanismos de control y mitigar riesgos de evasión o elusión mediante el uso indebido de esta modalidad simplificada.

En ese sentido, el análisis desarrollado permitió sustentar la importancia de implementar medidas orientadas a reforzar el cumplimiento tributario y cerrar brechas de control, procurando al mismo tiempo evitar distorsiones innecesarias en el comercio internacional de menor escala y garantizando condiciones de equidad para los distintos operadores.

4. Acciones orientadas para la mejora de la Recaudación Aduanera.

Durante el 2025 se fortaleció las herramientas y mecanismos de inducción al pago oportuno de los tributos aduaneros acogidos a la modalidad de impuestos garantizados, en el marco del Artículo 160 de la Ley General de Aduanas (LGA), mediante estrategias de gestión de riesgo, alertas tempranas y acciones preventivas dirigidas a operadores con mayor probabilidad de incumplimiento, a fin de facilitar y asegurar el cumplimiento oportuno dentro de los plazos establecidos y reducir la generación de deuda exigible. Habiéndose desarrollado en coordinación con la GGRIA un Tablero de Control de seguimiento diario, lo cual nos permite optimizar el tiempo para la toma de decisiones en línea.

SUNAT V° B° 321000 REG. 7619
MIGUEL ANGEL HUAMAN RIOS
GERENTE
05/06/2026 19:28:27

Se ha fortalecido la efectivización de la cobranza de deudas aduaneras determinadas bajo la modalidad de Orden de Pago, mediante la articulación operativa con las dependencias de control de la deuda de la SNATI, orientada a la ejecución oportuna de acciones de cobranza coactiva, con el objetivo de reducir la morosidad y maximizar la recuperación de la deuda exigible, a través de la aplicación de los créditos contra deuda exigible de los operadores intervinientes.

SUNAT V° B° 323000 REG. 2821
WALTER ANDRES CARDENAS MENDOZA
GERENTE
05/06/2026 19:20:41

Se viene gestionando con la Procuraduría Pública de SUNAT, el seguimiento ante el Tribunal Fiscal, de los expedientes de apelación correspondientes a los ejercicios 2024 y 2025 que involucren deudas con montos de alto impacto recaudatorio, a fin de verificar la emisión de las resoluciones (RTF).

SUNAT V° B° 323300 REG. 2773
ELMO CALATAYUD CHUMBES
JEFE DE DIVISIÓN
05/06/2026 18:10:56

En ese sentido, esta gestión permite que la División de Recaudación Aduanera (DRA) de la Intendencia Nacional de Control Aduanero (INCA) impulse las coordinaciones necesarias con las unidades de control de deuda de la SNATI para la activación oportuna de las acciones de cobranza correspondientes. De este modo, se contribuye a optimizar los procesos de recuperación de la deuda tributaria aduanera y a fortalecer el incremento efectivo y sostenible de la recaudación.

SUNAT V° B° 323302 REG. 5609
GUILLERMO ANDRE SILVA CUZCO
SUPERVISOR 2
05/06/2026 18:05:33

III. RECOMENDACIONES:

Se recomienda elevar el presente informe a la Gerencia de Estudios Económicos para su consideración.