

**PUBLICACIÓN
EN VENTA**

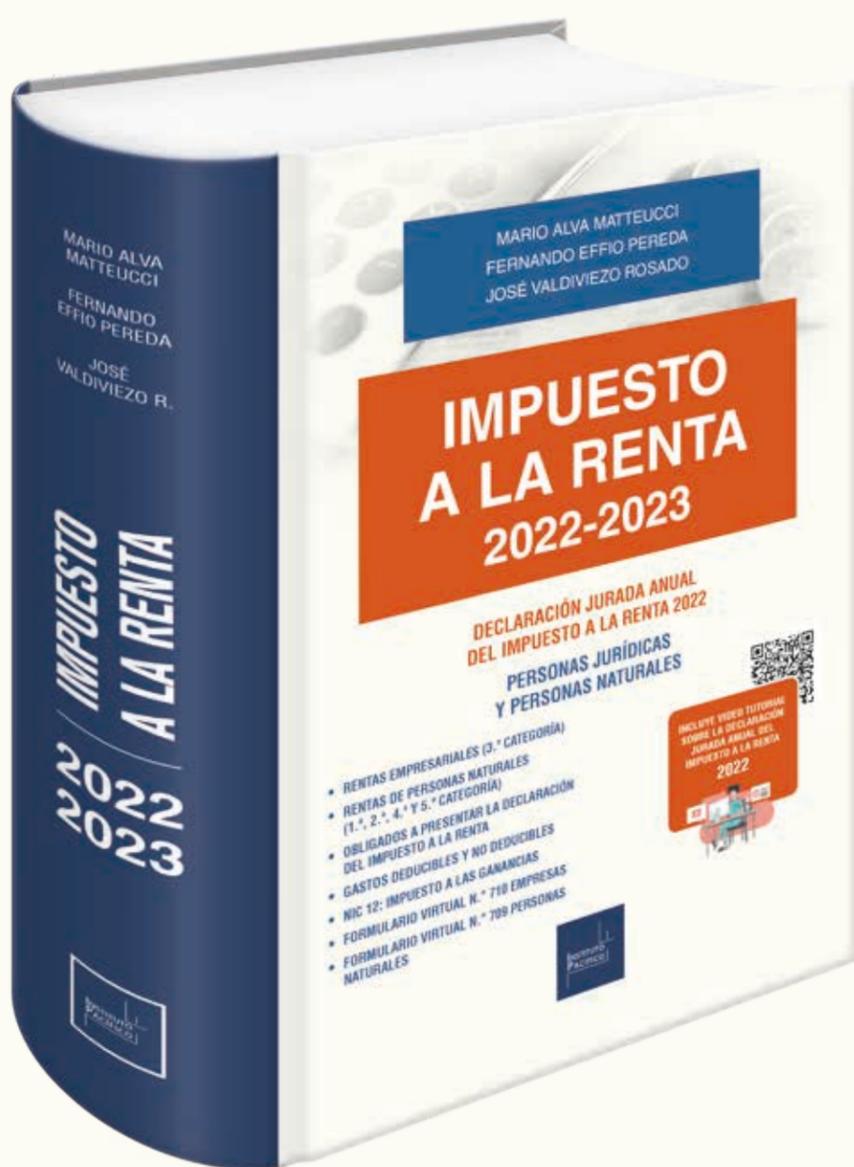
MARIO ALVA MATTEUCCI
FERNANDO EFFIO PEREDA
JOSÉ VALDIVIEZO ROSADO

IMPUESTO A LA RENTA 2022-2023

**DECLARACIÓN JURADA ANUAL
DEL IMPUESTO A LA RENTA 2022**

**PERSONAS JURÍDICAS
Y PERSONAS NATURALES**

• EDICIÓN •
DE LUJO
LIMITADA



**INCLUYE VIDEO
TUTORIAL
SOBRE LA
DECLARACIÓN
JURADA ANUAL DEL
IMPUESTO A
LA RENTA
2022**



INSTITUTO
PACÍFICO

• RENTAS EMPRESARIALES (3.ª CATEGORÍA) • RENTAS DE PERSONAS NATURALES (1.ª, 2.ª, 4.ª Y 5.ª CATEGORÍA) • OBLIGADOS A PRESENTAR LA DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA • GASTOS DEDUCIBLES Y NO DEDUCIBLES • NIC 12 IMPUESTO A LAS GANANCIAS • FORMULARIO VIRTUAL N.º 710 (EMPRESAS) • FORMULARIO VIRTUAL N.º 709 (PERSONAS NATURALES)

FICHA TÉCNICA

Formato : 24 x 17 cm
Encolado : *hot melt*
Cosido : hilo vegetal

Papel : bond blanco 75 gr.
Carátula : tapa dura

SOBRE LA OBRA

Presentamos **IMPUESTO A LA RENTA 2022-2023**, la cual contiene en detalle la información de la aplicación y desarrollo práctico de las normas que regulan este Impuesto, así como sobre la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta 2022 (personas jurídicas y personas naturales).

La obra se ha estructurado en dos partes. En la primera parte, se analizan las **RENTAS DE PERSONAS NATURALES**, que son las diversas categorías de rentas (**rentas de primera, segunda, cuarta y quinta categoría**) que obtienen las personas que no desarrollan actividad empresarial. Asimismo, se agrega el detalle de las principales casillas del Formulario Virtual N.º 709: Renta Anual-Persona Natural. Este análisis incluye el llenado de este formulario.

En la segunda parte, se desarrollan las **RENTAS EMPRESARIALES (rentas de tercera categoría)**, donde se verifican las cuestiones generales del impuesto a la renta aplicable a las personas que desarrollan actividad empresarial, detallándose su ámbito de aplicación. Así, se cuestiona la forma en que se determina el impuesto a la renta de empresas, revisándose los conceptos que están gravados, así como los gastos que son permitidos tributariamente y aquellos que están prohibidos. En esta parte, también se incluye el detalle del **Formulario Virtual N.º 710: Renta Anual-Tercera Categoría**, comprendiendo el análisis de las principales casillas además del llenado del correspondiente formulario.

Cabe mencionar que cada parte desarrollada se encuentra concordada con la más variada y reciente jurisprudencia del Tribunal Fiscal, así como con los recientes criterios de la Administración Tributaria. Además de ello, se han adicionado numerosos casos prácticos parciales e integrales respecto de los temas tratados.

Es un libro de consulta práctico, didáctico y útil para los profesionales y personas vinculadas al ámbito tributario.

ÍNDICE GENERAL

PARTE I

Rentas de personas naturales

Capítulo I Tipos de rentas de personas naturales

- Rentas de primera categoría
 - Introducción
 - Marco legal
 - Esquema general de las rentas de primera categoría
- Rentas de segunda categoría
 - Introducción
 - Marco legal
 - Esquema general de las rentas de segunda categoría
 - Tasa del impuesto a la renta
 - Retenciones del impuesto a la renta en rentas de segunda categoría
 - Ganancia de capital no gravada con el impuesto a la renta
 - Situación de las ganancias de capital por enajenación de inmuebles adquiridos a partir del 1 de enero del 2004
- Rentas de cuarta categoría
 - Introducción
 - Marco legal
 - Esquema general de las rentas de cuarta categoría
 - Tasa del impuesto a la renta anual
 - Declaración mensual y pagos a cuenta: aplicación de retenciones
 - ¿Una condición de trabajo califica como renta de quinta categoría?
 - Suspensión de los pagos a cuenta
 - Reinicio de retenciones y/o pagos a cuenta del impuesto a la renta suspendidos
 - Forma de reiniciar las retenciones y/o pagos a cuenta del impuesto a la renta
 - Suspensión de la obligación de efectuar retenciones y/o pagos a cuenta, respecto del impuesto a la renta por rentas de cuarta categoría
 - ¿Cuándo se deben reiniciar las retenciones y/o pagos a cuenta del impuesto a la renta?
 - ¿Quiénes son los obligados a emitir recibos por honorarios electrónicos a partir del 01-01-2015?
 - Algunas consideraciones en torno a la fiscalización de las rentas de cuarta categoría
- Rentas de quinta categoría
 - Introducción
 - Marco legal
 - Aspectos generales en las rentas de quinta categoría
 - Renta neta anual
 - Renta neta en una persona natural no domiciliado
 - Periodo de imputación de la renta de quinta
 - Tasa del impuesto a la renta anual para el ejercicio gravable 2022
 - Retenciones mensuales y pagos a cuenta
 - Retenciones en exceso por rentas de quinta categoría
 - Procedimiento a seguir en el caso de contribuyentes que hubieren dejado de percibir rentas de quinta categoría o las perciben de una entidad no obligada a efectuar retenciones durante el plazo para el pago de regularización
 - Contribuyente que labore o haya laborado para una entidad no obligada a efectuar retenciones y que hubiera efectuado sus pagos a cuenta directamente, por montos distintos al impuesto que en definitiva le corresponde pagar
 - Unidad impositiva tributaria y créditos aplicables para el cálculo de las retenciones; créditos en exceso por donaciones
 - Casos de retención en exceso al cese del trabajador en el transcurso del ejercicio
 - Retención por monto inferior y retención en exceso finalizado el ejercicio
 - Contribuyente que labore o haya laborado para una entidad no obligada a efectuar retenciones y que hubiera efectuado sus pagos a cuenta directamente, por montos distintos al impuesto que en definitiva le corresponde pagar
 - Acreditación de los montos retenidos

Capítulo II Gastos deducibles en rentas de trabajo

- La deducción adicional de las 3 UIT por las rentas de trabajo
- La deducción por arrendamiento o subarrendamiento de bienes inmuebles
- La deducción por honorarios profesionales de médicos y odontólogos por servicios prestados en el país, siempre que califiquen como rentas de cuarta categoría
- La deducción por servicios prestados en el país cuya contraprestación califique como rentas de cuarta categoría
- La deducción por aportación de ESSALUD de trabajadores del hogar
- Otros gastos señalados como deducibles: gastos en restaurantes y hoteles
- Otros gastos señalados como deducibles: los servicios de guías de turismo y servicios de turismo de aventura, ecoturismo o similares, prestados por personas que emitan recibos por honorarios
- Reglamentación vinculada con los comprobantes de pago que permiten sustentar los gastos

Capítulo III Obligados a presentar la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta 2022

- Introducción
- Sujetos obligados a presentar la declaración anual
- Medios para presentar la declaración anual
- Información personalizada que podrá ser utilizada en la presentación de los Formularios Virtuales N.os 709 y 710
- Uso del Formulario Virtual N.º 710: Renta Anual
- Forma y condiciones para la presentación de la declaración mediante el Formulario Virtual N.º 709 o el Formulario Virtual N.º 710 y pago del impuesto
- Causales de rechazo del Formulario Virtual N.º 709: Renta Anual-Persona Natural, Formulario Virtual N.º 710: Renta Anual-Simplificado-Tercera categoría o el Formulario Virtual N.º 710: Renta Anual-Completo-Tercera Categoría e ITF
- Constancia de presentación de la declaración mediante el Formulario Virtual N.º 709: Renta Anual-Persona Natural, el Formulario Virtual N.º 710: Renta Anual-Simplificado-Tercera Categoría o el Formulario Virtual N.º 710: Renta Anual-Completo-Tercera Categoría e ITF o, de ser el caso, de la declaración y pago
- Pagos que se efectúen luego de la declaración jurada anual
- Obligación de declarar ingresos exonerados
- Obligación de presentar el balance de comprobación
- Declaración y pago del ITF
- Lugares para presentar la declaración y efectuar el pago de regularización del impuesto a la renta y del ITF
- Plazo para presentar la declaración y efectuar el pago de regularización del impuesto a la renta y del ITF
- Declaración sustitutoria y rectificatoria
- Declaración de donaciones, servicios a título gratuito y/o aportes

Capítulo IV Formulario Virtual N.º 709: Renta Anual 2022-Personas Naturales

- Contenido del Formulario Virtual N.º 709: Renta Anual-Persona Natural
- Rentas de capital primera categoría
- Rentas de trabajo y/o fuente extranjera

Capítulo V Caso práctico integral

- Caso de contribuyente persona natural

PARTE II

Rentas empresariales

Capítulo I ¿Cómo se determina el impuesto a la renta de empresas?

- Cuestiones previas
- Ingresos (rentas) gravables
- Costos permitidos
- Gastos deducibles

Capítulo II Criterios para la deducción de gastos

- Cuestiones generales
- Principio de causalidad
- Criterios para observar la causalidad de un gasto
- El devengo
- La fehaciencia de las operaciones
- La bancarización
- Principales gastos deducibles y no deducibles

Capítulo III Gastos deducibles

- Deducción de intereses
- Deducción de gastos por planilla de movilidad
- Deducción de tributos
- Deducción de primas de seguro
- Pérdida extraordinaria de bienes
- Gastos de cobranza de rentas gravadas
- Depreciaciones de activos fijos, mermas y desmedros de existencias
- Provisión de cobranza dudosa
- Aguinaldos, bonificaciones, gratificaciones y reintegros que se acuerden al personal
- Gastos y contribuciones destinados a prestar al personal servicios de salud, recreativos, culturales y educativos
- Remuneraciones de valor de mercado
- Gastos de representación
- Gastos de viaje y viáticos
- Gastos por arrendamientos
- Gastos de vehículos
- Donaciones
- Gastos de BV emitidos por sujetos del NRUS

Capítulo IV Gastos no deducibles

- Introducción
- ¿Qué señala el texto del artículo 44 de la Ley del Impuesto a la Renta?

Capítulo V Registro de las adiciones y deducciones temporarias. NIC 12 Impuesto a las Ganancias

- Introducción
- Definiciones
- Base fiscal de los gastos y pasivos
- Base fiscal de los gastos e ingresos
- Incertidumbre en el reconocimiento de activos y pasivos
- Activos y pasivos por impuestos corrientes
- Diferencias temporarias impositivas
- Diferencias temporarias deducibles
- Medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos
- Activos por impuesto diferido en pérdidas fiscales
- Contabilización en partida patrimonial y ORI de impuestos corrientes y diferidos
- Presentación

Capítulo VI Formularios para presentar la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta 2022

Formulario Virtual N.º 710: Renta Anual 2022-Completo-Tercera Categoría e ITF

- Aspectos generales
- Identificación de la declaración
- Estados Financieros
- Sección: impuesto a la renta
- Créditos contra el impuesto a la renta
- Determinación de la deuda tributaria
- Información complementaria
- Sección: impuesto a las transacciones financieras (ITF)

Formulario Virtual N.º 710: Renta Anual 2022-Simplificado-Tercera Categoría e ITF

- Aspectos generales
- Identificación de la declaración
- Estados Financieros
- Sección: impuesto a la renta
- Créditos contra el impuesto a la renta
- Determinación de la deuda tributaria
- Información complementaria

Capítulo VII Caso práctico integral 2022

- Datos generales de la empresa
- Datos al cierre del ejercicio
- Información obtenida de la revisión de los Estados Financieros de la empresa

AUTORES



Mario Alva Matteucci

Abogado por la Pontificia Universidad Católica del Perú. Egresado de la Maestría en Contabilidad con mención en Política y Administración Tributaria de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Profesor en cursos de tributación en la Pontificia Universidad Católica del Perú y en la Universidad ESAN. Asesor en materia tributaria. Asociado del Instituto Peruano de Derecho Tributario.



Fernando Walter Effio Pereda

Contador público colegiado. Estudios concluidos de Maestría en Política y Administración Tributaria. Estudios de Posgrado en Precios de Transferencia dictado conjuntamente por Baker McKenzie, la Universidad de Anahuac (México) y la Universidad de Cantabria (España). Estudios de Posgrado en Instrumentos Financieros en la Pontificia Universidad Católica del Perú. Estudios de Posgrado en Normas Internacionales de Información Financiera en la Universidad de Lima.



José Valdiviezo Rosado

- Contador público colegiado
- Especialista en IFRS por la Escuela Superior de Administración y Negocios (ESAN)
- Especialista en tributación por la Pontificia Universidad Católica del Perú
- Expositor sobre temas contables y tributarios en la revista Actualidad Empresarial, Colegio de Contadores Públicos del Callao y el Instituto de Contadores del Perú
- Miembro del staff de asesoría contable tributaria de la revista Actualidad Empresarial
- Miembro del comité de redacción de la revista Actualidad Empresarial
- Coautor de diversos libros y autor de informes de investigación, en materia contable y tributaria para la revista Actualidad Empresarial
- Excontador de empresas de diversos sectores industriales, comerciales y de servicios