

Análisis Tributario

ISSN 2074-109X

Vol. XXXVI N° 427 Agosto 2023

LEY QUE MODIFICA LA LEY N° 27037 *Ley de la Promoción de la Inversión en la Amazonía, Ley N° 31855*

MODIFICACIONES

Párrafo 12.2
Art. 12°

- Contribuyentes ubicados en Loreto y Madre de Dios
- Distritos de Iparia y Masisea en la provincia de Coronel Portillo.
- Así como en las provincias de Atalaya y Purús
- Dedicados a la actividad comprendida en el artículo 11.1, extracciones forestales, transporte fluvial de carga y pasajeros dentro del departamento o de origen o destino los puertos de toda la Amazonía.
- Aplicarán para efectos del Impuesto a la Renta de 3ra categoría la tasa del 5%.

427

Análisis Tributario

Volumen XXXVI Agosto 2023

Director
Luis Durán Rojo
lduran@aele.com

Colaborador Especial
Roger García Espinoza

Diagramación
Katty Bayona Valencia

Diseño Gráfico
Katty Bayona Valencia

Gerente de Ventas
Ángel Hidalgo

Central telefónica:
(51) (1) 480-0626

Contacto
angel.hidalgo@aele.com.pe



Empresa Editora
© Análisis y Asesoramiento
Tributario S.A.C.

Derechos Reservados
Av. Pedro de Osma N° 402
Barranco - Lima - Perú
1988 - Primera Publicación
Año 2023

Tiraje 800 ejemplares

Director Ejecutivo
Edwin Scarafone

Impresión
JOTAELE GROUP S.A.C.
Calle Joaquín Olmedo 560, Breña.
Impreso en noviembre 2023

Registro ISSN 2074-109X
(Versión Impresa)

Registro del Proyecto
Editorial en la Biblioteca
Nacional del Perú
N° 31501042000108

Hecho el Depósito Legal en la
Biblioteca Nacional del Perú
N° 98-2766

Código de barras
9772074109002

web: www.aele.com

Prohibida la reproducción en cualquier forma sin permiso escrito del Director. La reproducción autorizada deberá contener clara y expresamente la cita siguiente: "Tomado de la Revista Análisis Tributario N° __, págs. __ - __".

03 COYUNTURA TRIBUTARIA

- Depreciación tributaria y las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF): A propósito del Informe SUNAT N° 90-2023-SUNAT/7T0000.

04 APUNTES TRIBUTARIOS

- IMPUESTO A LA RENTA: Gasto en concepto de regalía como deducible.
- IMPUESTO A LA RENTA: ¿Bonos cedidos al personal son deducibles?
- IMPUESTO A LA RENTA: Dedución de los pasajes aéreos.
- IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS: Exclusión del costo fijo respecto a intereses y gastos.
- IMPUESTO A LA RENTA: Intereses moratorios respecto a los pagos a cuenta.
- IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS: Operación no real por proveedor que carece de capacidad operativa.

07 COMENTARIOS A LA LEGISLACIÓN

- IMPUESTO A LA RENTA: Resolución Ministerial que aprueba los índices de distribución del canon minero proveniente del impuesto a la renta correspondiente al ejercicio fiscal 2022 (Resolución Ministerial N° 263-2023-EF/50).
- REGLAMENTO DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES (ROF): Modifica la fecha de entrada en vigencia de la Resolución de Superintendencia N° 81-2023/SUNAT (Resolución de Superintendencia N° 177-2023/SUNAT).
- NOTAS DE CRÉDITOS NEGOCIABLES: Modifican el reglamento del decreto de Urgencia N° 12-2019 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 (Decreto Supremo N° 164-2023-EF).
- SERVICIOS AL CIUDADANO - SUNAT: Aprueba procedimiento para la presentación y atención de quejas y sugerencias de la sunat (resolución de Superintendencia N° 156-2023/SUNAT).
- IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO - ISC: Aprueban el porcentaje requerido para determinar el límite máximo de devolución del impuesto selectivo al consumo a que se refiere el reglamento del Decreto de Urgencia N° 12-2019.
- PROMOCIÓN E INVERSIÓN EN LA AMAZONÍA: Ley que modifica la Ley 27037, ley de promoción de inversión en la amazonía, para otorgar a la actividad del transporte fluvial de carga y pasajeros en los departamentos de Iquitos y Madre de Dios, en los distritos de Iquitos y Masisea de la provincia de Coronel Portillo, y en las provincias de Atalaya y Purús del departamento de Ucayali, la excepción del pago de 5 % para efectos del Impuesto a la Renta (IR) (Ley N° 31855).

10 REPORTE TRIBUTARIO

- Obligación del tercero retenedor: A propósito de las facturas negociables.

14 INFORME TRIBUTARIO

- Tratado para evitar la doble imposición internacional: El costo fiscal.

31 NOTAS TRIBUTARIAS

- Las participaciones de los trabajadores y el nuevo devengado.

33 OPINIONES GUBERNAMENTALES

- Impuesto a la Renta: Deducibilidad de normas originadas en la comercialización.
- Impuesto a la Renta: Devengo y valor deducible de los gastos por desmedros de existencias.

38 OPINIONES GUBERNAMENTALES ADUANERAS

- Ley General de Aduanas: Gasto de transporte o seguro en declaración de mercancías.

40 SÍNTESIS DE OPINIONES DEL FISCO

- Comprobantes de Pago Electrónicos.

42 SÍNTESIS DE JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL FISCAL

- Distribución de utilidades de sucursales de empresas no domiciliadas.

44 JURISPRUDENCIA COMENTADA DEL PODER JUDICIAL

- Declaración jurada rectificatoria dentro del procedimiento de fiscalización tributaria Precedente vinculante.

51 INDICADORES TRIBUTARIOS

58 PROYECTOS DE LEY

- Del 11 de julio al 10 de agosto de 2023.

62 LEGISLACIÓN TRIBUTARIA

- Texto de las Principales Normas Tributarias: Del 26 de julio al 10 de agosto de 2023.
- Legislación Tributaria Sumillada: Del 11 de julio al 10 de agosto de 2023.