

RENTA EMPRESARIAL

Guía de Trabajo



VISIÓN

Ser la mejor organización de educación superior posible para unir personas e ideas que buscan hacer realidad sueños y aspiraciones de prosperidad en un entorno incierto

MISIÓN

Somos una organización de educación superior que conecta personas e ideas para impulsar la innovación y el bienestar integral a través de una cultura de pensamiento y acción emprendedora.



Presentación

En la actualidad el impuesto a la renta sigue siendo un tributo cuya recaudación es de las más importantes junto con IGV, y contribuye con brindar el financiamiento al Estado para el cumplimiento de sus funciones.

Por lo mencionado, las políticas económicas y financieras siguen inclinándose a mejorar la eficiencia del Estado; es así que el poder ejecutivo en base a la Delegación de facultades que el Congreso de la República le brida, viene realizando diversas modificaciones a la ley del impuesto a la renta, con el objetivo de normar en materia de reactivación económica y formalización, entre los temas que competen a asuntos tributarios.

Es así que en el último semestre del año 2020, e inicio del año 2021, se ha iniciado con la aprobación de diversos Decretos Legislativos, que buscan dinamizar la economía del país, para así superar de manera progresiva los efectos del Covid-19.

El Contador Público no puede estar ajeno a éstos cambios normativos como por ejemplo: modificaciones del Artículo 57° de la Ley del impuesto a la renta, donde aclara el momento en la cual se produce o devenga un ingreso afecto, sea por enajenación de bienes, prestación de servicios y demás operaciones afectas. Además, mediante decreto Legislativo No. 1488, ha incorporado nuevas tasas de depreciación de algunos activos fijos para bienes incorporados o activados en los ejercicios 2020 y 2021, ha modificado constantemente el cronograma de vencimientos, ha dado la opción de suspensión excepcional de pagos a cuenta de renta en los periodos abril a julio 2020, entre otras normas.

El asesor contable y tributario es quien brinda instrumentos y proyecciones a los directivos o dueños respecto al tratamiento fiscal de sus entidades; su tarea indelegable es someter a prueba las diversas normas que se vienen implementando, analizar su conveniencia de acuerdo a las actividades de la empresa, para así poder realizar una planificación tributaria.

Renta Empresarial, es una asignatura que busca lograr competencias en los estudiantes de Contabilidad, para que éste pueda conocer y comprender la adecuada interpretación y aplicación de normas vinculadas al impuesto a la renta que deben asumir las empresas, sea como persona natural o como persona jurídica



Los contenidos propuestos en ésta guía de trabajo, buscan sobre todo, interpretar y aplicar las normas en diversos tipos de entidades, a través de casuísticas variadas que le brindan al estudiante un panorama más claro de los motivos reales del diseño del impuesto a la renta peruano.

El texto está estructurado en cuatro unidades: Unidad I: Aspectos generales del impuesto a la renta empresarial; Unidad II: Renta Bruta; Unidad III: Renta neta, y Unidad IV: Determinación del impuesto – normas complementarias.

La presente guía de trabajo servirá al estudiante como base para el estudio y análisis de temas programados, donde podrá desarrollar casos prácticos y profundizar las normas legales citadas.

El autor.



Índice

VISIÓN	2
MISIÓN	2
Presentación	3
Primera unidad	6
Impuesto a la Renta	6
Sujetos de Impuesto.....	8
Nuevo Rus	10
Régimen MYPE Tributario- Régimen General	12
Los Ingresos- Las Ganancias	14
Principio de Devengado	16
Presunción de Ingreso- Presunción de Interés.....	18
Costo Computable	20
Tercera unidad	21
Principio de causalidad- Razonabilidad-Normalidad.....	21
Devengo Contable - Devengo Tributario	22
Gastos deducibles	24
Relevancia de la Bancarización	26
Cuarta unidad	28
Arrastre de Pérdidas	28
Pagos a Cuenta	30
Créditos contra el impuesto a la Renta	31
Referencias	32



Primera unidad Semana 1 – Sesión 2

Impuesto a la Renta

Sección:	Apellidos :
Docente : Mg. CPC. Darío Rubén Rojas Aguilar	Nombres :
Unidad : Unidad 1	Fecha:/...../..... Duración: 20 min

Instrucciones: Lee atentamente el enunciado y aplica los aspectos teóricos aprendidos en clase.

I. **Propósito:** El estudiante será capaz de identificar las operaciones gravadas e identificar el tipo de imposición de acuerdo a lo estudiado.

II. **Descripción de la actividad a realizar**

Lee atentamente el siguiente caso:

La empresa LOS AMIGOS S.A. inicia actividades en marzo 2021 con el giro de distribución de abarrotes, obteniendo ingresos por la suma de S/. 45,800.00; además se sabe que a partir de junio del mismo año incursiona en la venta de útiles de escritorio obteniendo ingresos por S/. 23,890.00; finalmente se sabe que en setiembre de 2021 adquiere activos fijos por la suma de S/. 19,800.00 (incluido IGV) recibiendo posteriormente un descuento del 10% del monto total.

SE PIDE:

a) Durante el año 2021, ¿Cuánto de ingresos estará afecto al impuesto a la renta?

b) ¿Qué pasaría si sólo en diciembre decide alquilar un ambiente de la empresa por la suma de S/. 1,800.00?



c) ¿Qué pasaría si del ingreso por la venta de abarrotes, otorga un descuento de S/. 1,560.00 soles.



Primera unidad Semana 2 – Sesión 2

Sujetos de Impuesto

Sección:	Apellidos :
Docente : Mg. CPC. Darío Rubén Rojas Aguilar	Nombres :
Unidad : Unidad 1	Fecha:/...../..... Duración: 30 min

Instrucciones: Lee atentamente el enunciado y aplica los aspectos teóricos aprendidos en clase.

I. **Propósito:** El estudiante será capaz de diferenciar los tipos de personas jurídicas sujetas al impuesto a la renta:

II. **Descripción de la actividad a realizar**

Lee atentamente el siguiente caso:

El Consorcio sin contabilidad independiente “ALFA & OMEGA – Nuevo Caminito de Huancayo”, ganan el curso lanzado por la Municipalidad de El Tambo, la obra tiene un costo de construcción de S/. 1’800.000.00 soles, la distribución de la utilidad es 60% para ALFA S.A. y 40% de OMEGA S.A. Se sabe que los gastos totales de la obra fueron S/. 1’200,000.00 soles.

SE PIDE:

a) ¿Quiénes están afectos a la impuesto a la renta y sobré que base pagarán el tributo?



- b) ¿Cómo cambiaría el cálculo del impuesto y formalidades y el consorcio fuera con contabilidad independiente?

- c) ¿Cuándo será conveniente utilizar la forma jurídica de consorcio con contabilidad independiente y cuando consorcio si contabilidad independiente?



Primera unidad Semana 3 – Sesión 2

Nuevo Rus

Sección:	Apellidos :
Docente : Mg. CPC. Darío Rubén Rojas Aguilar	Nombres :
Unidad : Unidad 1	Fecha:/...../..... Duración: 30 min

Instrucciones: Lee atentamente el enunciado y aplica los aspectos teóricos aprendidos en clase.

I. **Propósito:** El estudiante será capaz de diferenciar el NRUS y el Régimen especial de Renta.

II. **Descripción de la actividad a realizar**

Lee atentamente el siguiente caso:

El Sr. Armando Fiestas Covid, en febrero de 2020 abre un restaurante inscribiéndose en el RUS.

Obteniendo los siguientes ingresos y adquisiciones:

MES	INGRESOS	ADQUISICIONES
Febrero 2020	4,800.00	5,700.00
Marzo 2020	1,200.00	4,900.00
Abril 2020	0.00	2,200.00
Mayo 2020	7,800.00	12,800.00
Junio 2020	2,800.00	4,700.00

SE PIDE:

a) ¿Cuánto de impuesto pagará en los meses de febrero a junio 2020.

b) ¿Qué debe hacer la empresa para que durante todo en el años 2021 se encuentre en el RUS?



c) ¿Qué pasaría si a partir del mes de mayo 2020, la empresa emite sólo una factura a un cliente?

d) ¿Qué pasaría si el Sr. Armando, decide aperturar un nuevo local?



Primera unidad Semana 4 – Sesión 2

Régimen MYPE Tributario- Régimen General

Sección:	Apellidos :
Docente : Mg. CPC. Darío Rubén Rojas Aguilar	Nombres :
Unidad : Unidad 1	Fecha:/...../..... Duración: 40 min

Instrucciones: Lee atentamente el enunciado y aplica los aspectos teóricos aprendidos en clase.

I. **Propósito:** El estudiante será capaz de diferenciar el Régimen MYPE Tributario del Régimen General de Renta.

II. **Descripción de la actividad a realizar**

Lee atentamente el siguiente caso:

La empresa HOTEL SIN ESTRELLAS S.A.C. en julio de 2020 abre sus puertas inscribiéndose en el Régimen MYPE Tributario, obteniendo los siguientes ingresos:

MES	INGRESOS
julio 2020	494,800.00
Agosto 2020	701,200.00
Setiembre 2020	859,800.00
Octubre 2020	978,000.00
Noviembre 2020	2'992,800.00
Diciembre 2020	5'456,089.00

SE PIDE:

a) Mencione el Régimen tributario que deberá declarar la empresa el año 2020.

b) Mencionar los registros y/o libros con incidencia tributaria debería la empresa, si el año 2020 le corresponde estar en el régimen MYPE Tributario y el año 2021 le corresponde tributar en el Régimen General.



- c) ¿Qué requisitos deberá cumplir la empresa si desea estar todo el año 2022 en el Régimen MYPE Tributario, si se sabe que el 2021 le corresponde el Régimen General.



Segunda unidad Semana 5 – Sesión 2

Los Ingresos- Las Ganancias

Sección:	Apellidos :
Docente : Mg. CPC. Darío Rubén Rojas Aguilar	Nombres :
Unidad : Unidad II	Fecha:/...../..... Duración: 30 min

Instrucciones: Lee atentamente el enunciado y aplica los aspectos teóricos aprendidos en clase.

I. **Propósito:** El estudiante será capaz de diferenciar el tratamiento contable entre la NIC 18 y la NIFF 15.

II. **Descripción de la actividad a realizar**

Lee atentamente el siguiente caso:

Con el mes de marzo 2019, la empresa MOVISTAR S.A. firma contrato con un cliente, para brindarle los siguientes servicios:

Mensual	Total 12 meses	
Minutos ilimitados	30.00	360.00
10 GB (internet)	20.00	240.00
WhatsApp	7.00	84.00
1,000 msm	7.00	84.00

A la firma del contrato, se entrega un celular por lanzamiento Marca Samsung Modelo A10, cuyo costo de adquisición es S/. 675.00, el valor de mercado de dicho equipo es S/. 980.00.

El contrato consiste en la entrega del equipo por el valor de S/. 200.00 (cobro inicial), en un plan postpago de S/. 125.00 mensual.

SE PIDE:

a) El tratamiento contable



b) La determinación de ingresos según NIC 18 y NIIF 15.

c) Si fueras funcionario de SUNAT que revisa a TELEFÓNICA, ¿En qué te basarías a fin de revisar el cumplimiento de la NIIF 15?



Segunda unidad Semana 6 – Sesión 2

Principio de Devengado

Sección:	Apellidos :
Docente : Mg. CPC. Darío Rubén Rojas Aguilar	Nombres :
Unidad : Unidad II	Fecha:/...../..... Duración: 30 min

Instrucciones: Lee atentamente el enunciado y aplica los aspectos teóricos aprendidos en clase.

I. **Propósito:** El estudiante será capaz de aplicar el devengo contable y tributario.

II. **Descripción de la actividad a realizar**

Lee atentamente el siguiente caso:

La empresa comercial MAGIC S.A.C. dedicada a la distribución de medicamentos, celebra un contrato con 4 clientes, para la venta de lotes de medicinas tradicionales al crédito, el contrato se firmó por S/. 1'450,000.00 con cada cliente. Sin embargo, le ofrecieron una promoción, para que si llegan a los 2'000,000.00, les darían un descuento del 5% del total. Se sabe que la empresa cuenta con contratos similares con clientes anteriores, pues de contratos similares el 90% de ellos llegó a la meta de adquisiciones propuestas.

SE PIDE:

a) Describa el tratamiento contable y el tratamiento tributario según la modificatoria del artículo 57° de la Ley del Impuesto a la renta.

b) ¿Qué tratamiento usted como contador aplicaría? ¿Por qué?





Segunda unidad Semana 7 – Sesión 2

Presunción de Ingreso- Presunción de Interés

Sección:	Apellidos :
Docente : Mg. CPC. Darío Rubén Rojas Aguilar	Nombres :
Unidad : Unidad II	Fecha:/...../..... Duración: 30 min

Instrucciones: Lee atentamente el enunciado y aplica los aspectos teóricos aprendidos en clase.

- I. **Propósito:** El estudiante será capaz de aplicar el devengo contable y tributario.
- II. **Descripción de la actividad a realizar**

Lee atentamente el siguiente caso:

La empresa LOS BALCONES SRL, celebra un contrato de cesión de bienes inmuebles (Arrendamiento), contrato celebrado por 12 meses (año 2021), por la suma total de S/. 120,000.00 en total (1,000 metros cuadrados). A la vez, el contrato menciona que de requerirse ambientes mayores al 10% del área arrendada el costo total incrementará un 5% más, sin embargo, si requiere ambientes mayores al 20% del área arrendada el costo total incrementará un 2%.

La empresa cuenta con experiencia en contratos anteriores, de los cuales, el 85% de casos similares arrendaron más del 20%.

Finalmente se supo que se requirieron ambientes con un área de 300 metros adicionales.

SE PIDE:

- a) Describa el tratamiento contable y el tratamiento tributario según la modificatoria del artículo 57° de la Ley del Impuesto a la renta.



b) ¿Qué tratamiento usted como contador aplicaría? ¿Por qué?



Segunda unidad Semana 8 – Sesión 2

Costo Computable

Sección:	Apellidos :
Docente : Mg. CPC. Darío Rubén Rojas Aguilar	Nombres :
Unidad : Unidad II	Fecha:/...../..... Duración: 30 min

Instrucciones: Lee atentamente el enunciado y aplica los aspectos teóricos aprendidos en clase.

- I. **Propósito:** El estudiante será capaz de aplicar el devengo contable y tributario.
- II. **Descripción de la actividad a realizar**

Lee atentamente el siguiente caso:

La empresa EL CUMPLIDOR S.A. adquiere un terreno por la suma de S/. 3´000,000.00, el cual es adquirido para construir áreas administrativas y de ventas para la empresa (distribuye maquinaria pesada). Se sabe que pagó impuesto a la alcabala la suma de S/. 88,680.00 soles, realizó gastos por tasaciones S/. 670.00 soles, gastos notariales S/. 690.00 soles y gastos registrales S/. 1,780.00, los tres últimos para formalizar un préstamo bancario destinado para adquirir el inmueble (se aplica intereses totales de S/. 56,000.00 soles). Una vez construido e iniciado el uso de los ambientes administrativos y de ventas, se repintó el inmueble ya que la pintura original S/. 1,800.00 soles, pues era de mala calidad.

SE PIDE:

Calcular el costo computable del bien inmueble, si después de 3 años se desea enajenar el bien inmueble. (Se deprecia dicho bien a un 3% anual).



Tercera unidad Semana 9 – Sesión 2

Principio de causalidad- Razonabilidad-Normalidad

Sección:	Apellidos :
Docente : Mg. CPC. Darío Rubén Rojas Aguilar	Nombres :
Unidad : Unidad III	Fecha:/...../..... Duración: 30 min

Instrucciones: Lee atentamente el enunciado y aplica los aspectos teóricos aprendidos en clase.

- I. **Propósito:** El estudiante será capaz de aplicar el devengo contable y tributario.

- II. **Descripción de la actividad a realizar**

Lee atentamente el siguiente caso:

La empresa EL CUMPLIDOR S.A. adquiere un terreno por la suma de S/. 3´000,000.00, el cual es adquirido para construir áreas administrativas y de ventas para la empresa (distribuye maquinaria pesada). Se sabe que pagó impuesto a la alcabala la suma de S/. 88,680.00 soles, realizó gastos por tasaciones S/. 670.00 soles, gastos notariales S/. 690.00 soles y gastos registrales S/. 1,780.00, los tres últimos para formalizar un préstamo bancario destinado para adquirir el inmueble (se aplica intereses totales de S/. 56,000.00 soles). Una vez construido e iniciado el uso de los ambientes administrativos y de ventas, se repintó el inmueble ya que la pintura original S/. 1,800.00 soles, pues era de mala calidad.

SE PIDE:

Calcular el costo computable del bien inmueble, si después de 3 años se desea enajenar el bien inmueble. (Se deprecia dicho bien a un 3% anual).



Tercera unidad Semana 10 – Sesión 2

Devengo Contable - Devengo Tributario

Sección:	Apellidos :
Docente : Mg. CPC. Darío Rubén Rojas Aguilar	Nombres :
Unidad : Unidad III	Fecha:/...../..... Duración: 30 min

Instrucciones: Lee atentamente el enunciado y aplica los aspectos teóricos aprendidos en clase.

I. **Propósito:** El estudiante será capaz de aplicar el Artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta, vinculado a gastos deducibles sujetos a límite.

II. **Descripción de la actividad a realizar**

Lee atentamente el siguiente caso:

La empresa Nuevo Amanecer S.A. ha enviado a uno de sus trabajadores por 10 días de comisión de servicios a la selva central, para realizar ventas y cobranzas, El gasto de transporte ida y vuelta está presupuestado por la suma de S/. 300,00 soles; y para alimentación, hospedaje y movilidad local se destinó por los 10 días la suma de S/. 8,890.00.

Se sabe que del total de viáticos destinados se devolvió S/. 500.00 soles, y que hubieron facturas y boletas por consumo S/. 670.00, y gastos en alimentación por S/. 340.00 con comprobantes que no reúnen requisitos según RCP.

SE PIDE:

- Hallar las adiciones (si lo hubiera).



- ¿Qué pasaría si dicho trabajador en su boleta de pago, recibe 500.00 al mes por concepto de movilidad?



Tercera unidad Semana 11 – Sesión 2

Gastos deducibles

Sección:	Apellidos :
Docente : Mg. CPC. Darío Rubén Rojas Aguilar	Nombres :
Unidad : Unidad III	Fecha:/...../..... Duración: 30 min

Instrucciones: Lee atentamente el enunciado y aplica los aspectos teóricos aprendidos en clase.

I. **Propósito:** El estudiante será capaz de aplicar el Artículo 37° de la Ley del Impuesto a la Renta, vinculado a gastos deducibles no sujetos a límite.

II. **Descripción de la actividad a realizar**

Lee atentamente el siguiente caso:

La empresa EL CAUTO S.A. perdió producto de un huayco, mercadería por la suma de S/. 78,000.00, se sabe que Rimac seguros le devolverá el 40%, a la vez, no se hizo ninguna denuncia policial ni judicialización. Sólo existen reportes periodísticos en el diario correo por el accidente ocurrido.

SE PIDE:

- Hallar las adiciones (si lo hubiera).

- ¿Qué pasaría si se hubiera hecho la judicialización del incidente?





Tercera unidad Semana 12 – Sesión 2

Relevancia de la Bancarización

Sección:	Apellidos :
Docente : Mg. CPC. Darío Rubén Rojas Aguilar	Nombres :
Unidad : Unidad III	Fecha:/...../..... Duración: 30 min

Instrucciones: Lee atentamente el enunciado y aplica los aspectos teóricos aprendidos en clase.

- I. **Propósito:** El estudiante será capaz de aplicar la Ley de lucha contra la evasión tributaria y formalización de la economía.
- II. **Descripción de la actividad a realizar**

Lee atentamente el siguiente caso:

La empresa LOS MONTES S.A. le vende mercadería al crédito a su cliente EL ROBLE EIRL por la suma de S/. 24,900.00 con quien a la vez tiene una deuda también por mercadería al crédito por la suma de S/. 10,000.00 soles.

Al revisar como contador te das cuenta que sólo hay un depósito en cuenta bancaria por la suma de S/. 8,000.00 soles, un pago de S7. 2,500.00 por medio de tarjeta de crédito personal del Gerente General, y 4,400 fueron en efectivo.

SE PIDE:

- Hallar las adiciones (si lo hubiera).

- ¿Qué pasaría si los S/. 4,400 se pagaría por medio de un depósito pero a una cuenta destino diferente al cliente?





Cuarta unidad Semana 13 – Sesión 2

Arrastre de Pérdidas

Sección:	Apellidos :
Docente : Mg. CPC. Darío Rubén Rojas Aguilar	Nombres :
Unidad : Unidad IV	Fecha:/...../..... Duración: 30 min

Instrucciones: Lee atentamente el enunciado y aplica los aspectos teóricos aprendidos en clase.

I. **Propósito:** El estudiante será capaz de aplicar los métodos de arrastre de pérdidas tributarias.

II. **Descripción de la actividad a realizar**

Lee atentamente el siguiente caso:

La empresa EL RÁPIDO SRL, tuvo pérdidas tributarias de S/. 34,800.00 correspondientes al año 2019, escogió el sistema a).

Se sabe que tuvo utilidades los siguientes 5 años: S/. 5,000.00; S/. 4,400.00, S/. 5,000.00, S/. 7,900.00 y S/. 3,800.00 respectivamente.

SE PIDE:

- Realizar el cálculo de arrastre de pérdidas.

- ¿Qué pasaría si usará el sistema b)?



- ¿Qué pasaría si el año 2021 hubiera pérdida de S/. 6,000.00?



Cuarta unidad Semana 14 – Sesión 2

Pagos a Cuenta

Sección:	Apellidos :
Docente : Mg. CPC. Darío Rubén Rojas Aguilar	Nombres :
Unidad : Unidad IV	Fecha:/...../..... Duración: 30 min

Instrucciones: Lee atentamente el enunciado y aplica los aspectos teóricos aprendidos en clase.

- I. **Propósito:** El estudiante será capaz de aplicar los pagos a cuenta del impuesto a la renta de tercera categoría.
- II. **Descripción de la actividad a realizar**

Lee atentamente el siguiente caso:

La empresa EL TENAZ S.A. inicia el año 2017 con pérdidas de S/. 7,800.00 e ingresos anuales de S/. 5,890.000.00, acogéndose al Régimen General de renta.

Para el año 2018 tuvo utilidades de S/. 27,900.00 con ingresos anuales de S/. 8´890,877.00. finalmente el año 2019 tuvo utilidades de S/. 9,000.00 con ingresos anuales de S/. 6´760,760.00.

SE PIDE:

- Indicar los regímenes tributarios que se encontrarán en los años 2018, 2019 y 2020.

- Indicar los % o coeficientes que maneja en los años 2017 al 2019.



Cuarta unidad Semana 15 – Sesión 2

Créditos contra el impuesto a la Renta

Sección:	Apellidos :
Docente : Mg. CPC. Darío Rubén Rojas Aguilar	Nombres :
Unidad : Unidad IV	Fecha:/...../..... Duración: 30 min

Instrucciones: Lee atentamente el enunciado y aplica los aspectos teóricos aprendidos en clase.

- I. **Propósito:** El estudiante será capaz de aplicar los créditos contra el impuesto a la renta de tercera categoría.
- II. **Descripción de la actividad a realizar**

Lee atentamente el siguiente caso:

La empresa RAPIDOS Y FURIOSOS S.A. desea saber si está afecto o no al ITAN, y solicita que usted como contador le explique los requisitos, forma de cálculo y modalidades de pagos del impuesto Temporal a los Activos Netos.

SE PIDE:

- ¿Qué consecuencia traerá a la empresa el incumplimiento de la ésta declaración?



Referencias

Carrasco, L. (2016). *Aplicación práctica del impuesto a la renta*. Lima: Editorial Santa Rosa.

www.procapitales.org