

CALENDARIO TRIBUTARIO 2018

Payet, Rey, Cauvi, Pérez, Mur.

AFP Integra
Una empresa SURG

TASAS DEL IMPUESTO A LA RENTA

A. PERSONAS NATURALES DOMICILIADAS

1. Rentas del Trabajo (Rentas de 4ta. y 5ta. Categoría) y Rentas de Fuente Extranjera

| | |
|----------------------------|--------|
| Hasta 5 UIT | 8,00% |
| Más de 5 UIT hasta 20 UIT | 14,00% |
| Más de 20 UIT hasta 35 UIT | 17,00% |
| Más de 35 UIT hasta 45 UIT | 20,00% |
| Más de 45 UIT | 30,00% |

2. Rentas de 1ra. Categoría

| | |
|--|--------|
| Rentas de capital | 6,25% |
| Deducción para determinar base imponible | 80,00% |
| Tasa efectiva | 5,00% |

Base legal: D. Ley 774, TUO aprobado por D.S. 179-2004-EF, Art. 52 - A y Art. 53 del D.S. 122-94-EF.

3. Rentas de 2da. Categoría

| | |
|--|--------|
| Rentas de capital | 6,25% |
| Deducción para determinar base imponible | 80,00% |
| Tasa efectiva | 5,00% |

Base legal: D. Ley 774, TUO aprobado por D.S. 179-2004-EF, Art. 52 - A

- Según Ley 29645 del 31.12.10, a partir del ejercicio 2011 las rentas de fuente extranjera derivadas de la enajenación de determinados valores mobiliarios se suman a la renta neta de segunda categoría y se le aplicará la tasa del 6,25%.
- Según el Decreto Supremo 380-2017-EF, la UIT para el año 2018 ha sido establecida en S/ 4.150.

B. PERSONAS JURÍDICAS O EMPRESAS UNIPERSONALES DOMICILIADAS (RENDA DE 3RA. CATEGORÍA)

| | |
|----------------------|--------|
| Renta neta imponible | 29,50% |
|----------------------|--------|

Base legal: D. Ley 774, TUO aprobado por D.S. 179-2004-EF, Art. 55. Modificado por el D. Ley 1261

RETENCIONES

A. CORRESPONDIENTES A PERSONAS NATURALES DOMICILIADAS

| Categoría | Base de Cálculo | Tasa |
|---------------|---|----------------------|
| 2da Categoría | 80% de la Renta Bruta | 6,25% |
| 4ta Categoría | 100% de la Renta Bruta | 8,00% ⁽¹⁾ |
| 5ta Categoría | D.S. 122-94-EF, Art. 40 mod. Ley. 30296 | |
| | Hasta 5 UIT | 8,00% |
| | Más de 5 UIT hasta 20 UIT | 14,00% |
| | Más de 20 UIT hasta 35 UIT | 17,00% |
| | Más de 35 UIT hasta 45 UIT | 20,00% |
| | Más de 45 UIT | 30,00% |
| Dividendos | 100% del dividendo | 5,00% |

⁽¹⁾ Siempre que el recibo por honorarios sea superior a S/ 1.500. D.S. 215-2006-EF Art. 2

Base legal: D. Ley 774, TUO aprobado por D.S. 179-2004-EF, Arts. 36, 72 -3, A., 74 y 75; R. 234-2005/SUNAT, R. 011-2006/SUNAT y Ley 30296.

Suspensión de retenciones y/o pagos a cuenta de 4ta Categoría

No están obligados a efectuar pagos a cuenta del impuesto a la renta los contribuyentes que:

- Sus ingresos por rentas de cuarta categoría o las rentas de cuarta y quinta categoría percibidas en el mes no superen el monto de S/ 3.026,00
- (i) Los sujetos que percibieron rentas de cuarta categoría a partir (y antes) antes de noviembre del ejercicio anterior por el cargo de directores de empresas, síndicos, mandatarios, gestores de negocios, albaceas o similares y perciban rentas por dichas funciones y además otras rentas de cuarta y/o quinta categoría, y el total de tales rentas percibidas en el mes no superen S/ 2.421,00

A partir de enero podrán solicitar la suspensión de las retenciones y/o de pagos a cuenta del impuesto a la renta, los contribuyentes que se encuentren en alguno de los siguientes supuestos:

- (j) Respecto de sujetos que perciban rentas de cuarta categoría a partir (y antes) de noviembre del ejercicio anterior, cuando los ingresos que proyectan en el ejercicio gravable por rentas de cuarta categoría o por rentas de cuarta y quinta categorías no superen el monto de S/ 36.313,00 (i) Los sujetos que percibieron rentas de cuarta categoría a partir (y antes) antes de noviembre del ejercicio anterior por el cargo de directores de empresas, síndicos, mandatarios, gestores de negocios, albaceas o similares, cuando los ingresos proyectados no superen el monto de S/ 29.050,00

Deducción adicional de 3 UIT de las rentas de 4ta y 5ta categoría

Adicionalmente a la deducción fija de 7 UIT, podrán deducirse anualmente de las rentas de cuarta y quinta categoría, los importes pagados por concepto de:

- La renta convenida por arrendamiento y/o subarrendamiento de inmuebles situados en el país con fines de vivienda (hasta un máximo de 30% del importe respectivo).
 - Intereses de créditos hipotecarios para primera vivienda.
 - Honorarios profesionales de médicos y odontólogos por servicios prestados en el país, siempre que califiquen como rentas de cuarta categoría (hasta un máximo de 30% del importe respectivo).
 - Contraprestación por servicios prestados en el país que califique como rentas de cuarta categoría señaladas en el D.S. 399-2016-EF, excepto dietas (hasta un máximo de 30% del importe respectivo).
 - Aportaciones a EsSalud que se realicen por los trabajadores del hogar.
- Siempre que se cumpla con lo siguiente:**
- Estén sustentados en comprobantes de pago que otorguen derecho a deducir gasto y sean emitidos electrónicamente y/o recibos de arrendamiento que apruebe la SUNAT.
 - El pago del servicio, incluyendo el IGV que grave la operación, se efectúe mediante medios de pago del sistema financiero, independientemente del monto de la operación.
 - En conjunto, no excedan de 3 UIT (S/ 12.450).

Base legal: D. Ley 774, TUO aprobado por D.S. 179-2004-EF, Art. 44. Modificado por el D. Ley 1258

B. CORRESPONDIENTES A PERSONAS NATURALES NO DOMICILIADAS

| Concepto | Tasa Aplicable |
|---|----------------------|
| Dividendos y otras formas de distribución de utilidades. | 5,00% |
| Rentas provenientes de enajenación de inmuebles. | 5,00% |
| Los intereses, cuando los pague o acrediten a un generador de rentas de tercera categoría que se encuentre domiciliado en el país. Dicha tasa se aplicará siempre que no exista vinculación entre las partes o imposiciones no deriven de operaciones realizadas a través de parásitos fiscales, en cuyo caso se aplicará la tasa de 30%. | 4,99% ⁽¹⁾ |
| Ganancias de capital provenientes de la enajenación de valores mobiliarios realizadas fuera del país. | 30,00% |
| Otras rentas provenientes del capital ⁽²⁾ | 30,00% |
| Rentas por actividades comprendidas en el artículo 28 (rentas de tercera categoría). | 30,00% |
| Rentas del trabajo. | 30,00% |
| Rentas por regalías. | 30,00% |
| Otras rentas. | 30,00% |

Base legal: D. Ley 774, TUO Aprobado por D.S. 179-2004-EF y modificatorias.

⁽¹⁾ Ley 29645.

⁽²⁾ Las rentas generadas en el mercado bursátil que sean pagadas o acreditadas por una Institución de Compensación de Valores (Cavalli) deberán ser retenidas por esta última (Ley 29645).

C. CORRESPONDIENTES A PERSONAS JURÍDICAS NO DOMICILIADAS

| Concepto | Tasa Aplicable |
|---|-----------------------|
| Intereses derivados de créditos externos siempre que el interés sea igual o inferior a la tasa preferencial predominante en la plaza de origen más 3 puntos (LIBOR + 7 puntos). Se exige la acreditación del ingreso de la moneda extranjera al país. | 4,99% |
| En caso que los intereses derivados de créditos excedan a la tasa antes indicada. | 30,00% ⁽¹⁾ |
| Intereses provenientes de bonos y otros instrumentos de deuda, depósitos o imposiciones según la Ley 26702. | 4,99% |
| Intereses que abonan al exterior las empresas de operaciones múltiples establecidas en el Perú (las indicadas en el literal A del Art. 16 de la Ley 26702) por la utilización en el país de sus líneas de crédito en el exterior. | 4,99% ⁽²⁾ |
| Intereses derivados de créditos externos en donde no se acredite el ingreso de la moneda extranjera al país o que provengan de empresas del exterior vinculadas económicamente. | 0,30% |
| Asistencia Técnica. | 15,00% |
| Dividendos. | 5,00% |
| Regalías. | 30,00% |
| Otras rentas. | 30,00% |
| Ganancias por enajenación de acciones dentro del país ^{(3) (4) (5) (6)} . | 5,00% |
| Ganancias por enajenación de acciones fuera del país ⁽⁷⁾ . | 30,00% |

Base legal: D. Ley 774, TUO Aprobado por D.S. 179-2004-EF y modificatorias.

⁽¹⁾ Por el exceso de intereses abonados.

⁽²⁾ Ley 29645.

⁽³⁾ Ley 29645.

⁽⁴⁾ Decreto Legislativo 972.

⁽⁵⁾ Ley 29292.

⁽⁶⁾ Las rentas generadas en el mercado bursátil que sean pagadas o acreditadas por una Institución de Compensación de Valores (Cavalli) deberán ser retenidas por esta última (Ley 29645).

⁽⁷⁾ También se incluyen las ganancias de capital por enajenación indirecta de acciones, según la Ley 29663, publicada el 15.02.11.

D. CORRESPONDIENTES A NO DOMICILIADOS POR SERVICIOS PRESTADOS PARTE EN EL PAÍS Y PARTE EN EL EXTRANJERO

| Concepto | Renta Neta Presunta | Tasa Aplicable | Tasa Efectiva |
|---|----------------------------|----------------|---------------|
| 1. Alquiler de aeronaves ⁽¹⁾ | 60% de los Ingresos Brutos | 30% | 18,00% |
| 2. Alquiler de naves ⁽²⁾ | 80% de los Ingresos Brutos | 30% | 24,00% |
| 3. Actividades de servicios ⁽³⁾ | 7% del Valor de las Primas | 2,10% | 2,10% |
| 4. Servicio de telecomunicaciones entre la República y el extranjero ⁽⁴⁾ | 5% de los Ingresos Brutos | 30% | 1,50% |
| 5. Transporte aéreo ⁽⁵⁾ | 1% de los Ingresos Brutos | 30% | 0,30% |
| 6. Transporte o fletamento marítimo ⁽⁶⁾ | 2% de los Ingresos Brutos | 30% | 0,60% |
| 7. Agencias Internacionales de noticias por el suministro de material informático o gráfico ⁽⁷⁾ | 10% de los Ingresos Brutos | 30% | 3,00% |
| 8. Distribución de películas cinematográficas y similares ⁽⁸⁾ | 20% de los Ingresos Brutos | 30% | 6,00% |
| 9. Suministros de contenedores para transporte en el país o desde el país al exterior ⁽⁹⁾ | 15% de los Ingresos Brutos | 30% | 4,50% |
| 10. Sobrestadía de contenedores para transporte ⁽¹⁾ | 80% de los Ingresos Brutos | 30% | 24,00% |
| 11. Cesión de derechos de retransmisión por televisión, de eventos realizados en el exterior ⁽¹⁾ | 20% de los Ingresos Brutos | 30% | 6,00% |

⁽¹⁾ Las indicadas presunciones son de aplicación a las sucursales, agencias o establecimientos permanentes en el país de empresas extranjeras, salvo respecto de las rentas de carácter internacional que se realicen parte en el país y parte en el extranjero.

Base legal: D. Ley 774, TUO Aprobado por D.S. 179-2004-EF, Art. 48

VENCIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Pago a cuenta del Imp. Renta, IGV, retenciones Imp.Renta, Nuevo RUS, Reg. Especial Imp. Renta, SENICO, SCTR, Impuesto Selectivo al Consumo, Impuesto a Casinos y Tragamonedas.

TABLA DE VENCIMIENTOS PARA LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS DE VENCIMIENTO MENSUAL, CUYA RECAUDACIÓN EFECTÚA LA SUNAT

| Periodo Tributario | Último dígito del número del registro único de contribuyentes | | | | | | | | | Buenos Contribuyentes, AFP y UESF** | |
|--------------------|---|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-------------------------------------|---------------------|
| | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 0,1,2,3,4,5,6,7,8,9 |
| Enero | 14/02/18 | 15/02/18 | 16/02/18 | 16/02/18 | 19/02/18 | 19/02/18 | 20/02/18 | 20/02/18 | 21/02/18 | 21/02/18 | |
| Febrero | 14/03/18 | 15/03/18 | 16/03/18 | 16/03/18 | 19/03/18 | 19/03/18 | 20/03/18 | 20/03/18 | 21/03/18 | 21/03/08 | |
| Marzo | 13/04/18 | 16/04/18 | 17/04/18 | 17/04/18 | 19/04/18 | 19/04/18 | 20/04/18 | 20/04/18 | 21/04/18 | 21/04/18 | |
| Abril | 15/05/18 | 16/05/18 | 17/05/18 | 17/05/18 | 19/05/18 | 19/05/18 | 20/05/18 | 20/05/18 | 21/05/18 | 21/05/18 | |
| Mayo | 14/06/18 | 15/06/18 | 16/06/18 | 16/06/18 | 19/06/18 | 19/06/18 | 20/06/18 | 20/06/18 | 21/06/18 | 21/06/18 | |
| Junio | 13/07/18 | 16/07/18 | 17/07/18 | 17/07/18 | 19/07/18 | 19/07/18 | 20/07/18 | 20/07/18 | 21/07/18 | 21/07/18 | |
| Julio | 14/08/18 | 15/08/18 | 16/08/18 | 16/08/18 | 19/08/18 | 19/08/18 | 20/08/18 | 20/08/18 | 21/08/18 | 21/08/18 | |
| Agosto | 14/09/18 | 17/09/18 | 18/09/18 | 18/09/18 | 19/09/18 | 19/09/18 | 20/09/18 | 20/09/18 | 21/09/18 | 21/09/18 | |
| Septiembre | 15/10/18 | 16/10/18 | 17/10/18 | 17/10/18 | 19/10/18 | 19/10/18 | 20/10/18 | 20/10/18 | 21/10/18 | 21/10/18 | |
| Octubre | 15/11/18 | 16/11/18 | 19/11/18 | 19/11/18 | 20/11/18 | 20/11/18 | 21/11/18 | 21/11/18 | 22/11/18 | 22/11/18 | |
| Noviembre | 14/12/18 | 17/12/18 | 18/12/18 | 18/12/18 | 19/12/18 | 19/12/18 | 20/12/18 | 20/12/18 | 21/12/18 | 21/12/18 | |
| Diciembre | 15/01/19 | 16/01/19 | 17/01/19 | 17/01/19 | 18/01/19 | 18/01/19 | 21/01/19 | 21/01/19 | 22/01/19 | 22/01/19 | |

Nota: Incluye Principales, Mediano y Pequeños contribuyentes

* AFE: Afiliados a la emisión de facturas electrónicas (Art. 6 de la R.S. N° 188-2010/SUNAT).

** UESF: Unidades Ejecutoras del Sector Público Nacional.

Base legal: Resolución de Superintendencia N° 341-2017/SUNAT, publicada el 31 de diciembre de 2017.

Último dígito del Número de RUC

| Vencimiento | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | Buenos Contribuyentes |
|-------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|-----------------------|
| | 1/03/19 | 2/03/19 | 5/03/19 | 5/03/19 | 6/03/19 | 6/03/19 | 7/03/19 | 7/03/19 | 8/03/19 | 8/03/19 | 9/03/19 |

Base legal: Resolución de Superintendencia N° 036-2016/SUNAT, publicada el 10 de febrero de 2016.

Último dígito del Número de RUC

| Vencimiento | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | Buenos Contribuyentes |
|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|-----------------------|
| | | | | | | | | | | | |

Base legal: Resolución de Superintendencia N° 329-2016/SUNAT, publicada el 30 de diciembre de 2016.

Calendario de Obligaciones Tributarias 2018

ENERO

| L | M | M | J | V | S | D | L | M | M | J | V | S | D | L | M | M | J | V | S | D |
|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 |
| 29 | 30 | 31 | | | | | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | |

ABRIL

| L | M | M | J | V | S | D | L | M | M | J | V | S | D | L | M | M | J | V | S | D |
|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 30 | | | | | | 1 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 |
| 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 28 | 29 | 30 | 31 | | | | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | |

MAYO

| L | M | M | J | V | S | D | L | M | M | J | V | S | D | L | M | M | J | V | S | D |
|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 30 | | | | | | 1 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
| 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | | | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 |

JUNIO

| L | M | M | J | V | S | D | L | M | M | J | V | S | D | L | M | M | J | V | S | D |
|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 30 | | | | | | 1 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
| 29 | 30 | 31 | | | | | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | | | | | | | | | |