

AMPLÍAN MEDIDAS PARA FACILITAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS POR NUEVO PLAZO DEL ESTADO DE EMERGENCIA NACIONAL Y MEDIDA DE AISLAMIENTO SOCIAL OBLIGATORIO

A través de la **Resolución de Superintendencia No. 099-2020/SUNAT (en adelante, la “Resolución”)**, publicada el 30 de mayo de 2020 en el Diario Oficial El Peruano, la Administración Tributaria ha dispuesto modificar las Resoluciones de Superintendencia Nos. 271-2019/SUNAT, 055-2020/SUNAT y 065-2020/SUNAT, a través de las cuales se otorgaron diversas facilidades a los contribuyentes.

Así, considerando el nuevo plazo del Estado de Emergencia Nacional y medida de aislamiento social obligatorio se dispone ampliar el plazo de vencimiento de las obligaciones tributarias que a continuación se detallan:

1. Modificación de la Resolución de Superintendencia No. 271-2019/SUNAT – Prórroga del plazo para la declaración y pago del Impuesto a la Renta Anual del ejercicio 2019

Tratándose de deudores tributarios designados como **principales contribuyentes** que, en el ejercicio gravable 2019, hubieran obtenido ingresos netos de tercera categoría de hasta 5,000 UIT, o que hubieran obtenido o percibido rentas distintas a las de tercera categoría que sumadas no superen el referido importe:

| Último dígito del RUC y otros | Fecha de vencimiento |
|-------------------------------|----------------------|
| 0 | 24 de junio de 2020 |
| 1 | 25 de junio de 2020 |
| 2 | 26 de junio de 2020 |
| 3 | 30 de junio de 2020 |
| 4 | 1 de julio de 2020 |
| 5 | 2 de julio de 2020 |
| 6 | 3 de julio de 2020 |
| 7 | 6 de julio de 2020 |
| 8 | 7 de julio de 2020 |
| 9 | 8 de julio de 2020 |
| Buenos Contribuyentes | 9 de julio de 2020 |

Tratándose de los **demás deudores tributarios**, que, en el ejercicio gravable 2019, hubieran obtenido ingresos netos de tercera categoría de hasta 5,000 UIT, o que hubieran obtenido o percibido rentas distintas a las de tercera categoría que sumadas no superen el referido importe:

| Último dígito del RUC y otros | Fecha de vencimiento |
|-------------------------------|----------------------|
| 0 | 21 de julio de 2020 |
| 1 | 22 de julio de 2020 |
| 2 | 23 de julio de 2020 |
| 3 | 24 de julio de 2020 |
| 4 | 30 de julio de 2020 |
| 5 | 31 de julio de 2020 |
| 6 | 3 de agosto de 2020 |
| 7 | 4 de agosto de 2020 |
| 8 | 5 de agosto de 2020 |
| 9 | 6 de agosto de 2020 |
| Buenos Contribuyentes | 7 de agosto de 2020 |

2. Modificación de las Resoluciones de Superintendencia No. 055-2020/SUNAT y 065-2020/SUNAT

Se establece que las facilidades tributarias establecidas en las Resoluciones de Superintendencia Nos. 055-2020/SUNAT y 065-2020/SUNAT (antes de la modificación dispuesta por la R.S. No. 099-2020/SUNAT) son aplicables a los deudores tributarios **designados como principales contribuyentes**, según hayan obtenido ingresos netos de tercera categoría en el ejercicio 2019 de hasta 2,300 UIT, entre 2,300 y 5,00 UIT y hasta 5,000 UIT.

3. Prórroga de facilidades dadas por efecto de la ampliación de la declaratoria de emergencia nacional y aislamiento social obligatorio

Primer grupo de facilidades

Aplicable a deudores tributarios (que no sean principales contribuyentes) **que, en el ejercicio gravable 2019, hubieran obtenido ingresos netos de tercera categoría de hasta 2,300 UIT** (considerando la UIT del ejercicio 2019), o que hubieran obtenido o percibido rentas netas distintas a las de tercera categoría que sumadas no superen el referido importe.

• **Prórroga de fechas de vencimiento de obligaciones tributarias mensuales – Periodo de febrero de 2020**

Se prorrogan las fechas de vencimiento para la declaración y el pago de las obligaciones tributarias mensuales del periodo de febrero de 2020 a las que les es de aplicación el Anexo I de la Resolución de Superintendencia No. 269-2019/SUNAT, conforme al siguiente detalle:

| Mes al que corresponde la obligación | Fecha de vencimiento según el último dígito del RUC | | | | | |
|--------------------------------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---|
| | 1 | 2 y 3 | 4 y 5 | 6 y 7 | 8 y 9 | Buenos contribuyentes (0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 y 9) |
| Febrero 2020 | 2 de julio de 2020 | 3 de julio de 2020 | 6 de julio de 2020 | 7 de julio de 2020 | 8 de julio de 2020 | 09 de julio de 2020 |

- **Prórroga en las fechas máximas de atraso del Registro de Ventas e Ingresos y Registro de Compras electrónicos– Periodo de febrero de 2020**

Se prorrogan las fechas máximas de atraso del Registro de Ventas e Ingresos y del Registro de Compras electrónicos del **Anexo II** de la Resolución de Superintendencia No. 269-2019/SUNAT correspondiente al periodo de febrero de 2020, conforme al siguiente detalle:

| Mes al que corresponde la obligación | Fecha de vencimiento según el último dígito del RUC | | | | |
|--------------------------------------|---|--------------------|--------------------|--------------------|---|
| | 2 y 3 | 4 y 5 | 6 y 7 | 8 y 9 | Buenos contribuyentes (0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 y 9) |
| Febrero 2020 | 2 de julio de 2020 | 3 de julio de 2020 | 6 de julio de 2020 | 7 de julio de 2020 | 08 de julio de 2020 |

- **Prórroga en los plazos máximos de atraso de otros libros y registros vinculados a asuntos tributarios**

Se dispone prorrogar hasta el 20 de julio de 2020, los plazos máximos de atraso de los libros y registros vinculados a asuntos tributarios regulados en el Artículo 8 de la Resolución de Superintendencia No. 234-2006/SUNAT y normas modificatorias, y los plazos máximos aplicables a los libros regulados en la Resolución de Superintendencia No. 286-2009/SUNAT (Art. 12.1).

- **Prórroga en el plazo de envío de las declaraciones informativas y comunicaciones del Sistema de Emisión Electrónica**

Se dispone prorrogar hasta el 10 de julio de 2020 los plazos de envío a la SUNAT de las declaraciones informativas y comunicaciones del Sistema de Emisión Electrónica.

Además, se señala que a los deudores tributarios antes señalados también se les aplica lo dispuesto en el numeral a.3) del segundo párrafo del literal a) del artículo 4 y la tercera disposición complementaria final de la Resolución de Superintendencia No. 166-2009/SUNAT, referidas a la devolución del Saldo a Favor Materia de Beneficio.

Segundo grupo de facilidades

Aplicable a deudores tributarios (que no sean principales contribuyentes) **que, en el ejercicio gravable 2019, hubieran obtenido ingresos netos de tercera categoría de hasta 5,000 UIT** (considerando la UIT del ejercicio 2019), o que hubieran obtenido o percibido rentas netas distintas a las de tercera categoría que sumadas no superen el referido importe.

- **Prórroga de fechas de vencimiento de obligaciones tributarias mensuales – Periodos de marzo a agosto de 2020**

Se prorrogan las fechas de vencimiento para la declaración y el pago de las obligaciones tributarias mensuales de los periodos de marzo a agosto de 2020 a las que les es de aplicación el Anexo I de la Resolución de Superintendencia No. 269-2019/SUNAT, conforme al siguiente detalle:

| Mes al que corresponde la obligación | Fecha de vencimiento según el último dígito del RUC | | | | | | |
|--------------------------------------|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---|
| | 0 | 1 | 2 y 3 | 4 y 5 | 6 y 7 | 8 y 9 | Buenos contribuyentes (0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 y 9) |
| Marzo 2020(*) | 10 de julio de 2020 | 13 de julio de 2020 | 14 de julio de 2020 | 15 de julio de 2020 | 16 de julio de 2020 | 17 de julio de 2020 | 20 de julio de 2020 |
| Abril 2020(*) | 5 de agosto de 2020 | 6 de agosto de 2020 | 7 de agosto de 2020 | 10 de agosto de 2020 | 11 de agosto de 2020 | 12 de agosto de 2020 | 13 de agosto de 2020 |
| Mayo 2020(*) | 14 de agosto de 2020 | 17 de agosto de 2020 | 18 de agosto de 2020 | 19 de agosto de 2020 | 20 de agosto de 2020 | 21 de agosto de 2020 | 24 de agosto de 2020 |
| | | | | | | | |
| Junio 2020(*) | 3 de setiembre de 2020 | 4 de setiembre de 2020 | 7 de setiembre de 2020 | 8 de setiembre de 2020 | 9 de setiembre de 2020 | 10 de setiembre de 2020 | 11 de setiembre de 2020 |
| Julio 2020(*) | 14 de setiembre de 2020 | 15 de setiembre de 2020 | 16 de setiembre de 2020 | 17 de setiembre de 2020 | 18 de setiembre de 2020 | 21 de setiembre de 2020 | 22 de setiembre de 2020 |
| Agosto 2020(*) | 5 de octubre de 2020 | 6 de octubre de 2020 | 7 de octubre de 2020 | 12 de octubre de 2020 | 13 de octubre de 2020 | 14 de octubre de 2020 | 15 de octubre de 2020 |

(*) Incluye los vencimientos para la declaración y pago al contado o de las cuotas del Impuesto Temporal a los Activos Netos. En caso el deudor tributario opte por pagar este último impuesto según este cronograma, debe tener en cuenta los efectos que ello pudiera tener en su uso como crédito contra el Impuesto a la Renta, según la normativa de la materia.

- **Prórroga en las fechas máximas de atraso del Registro de Ventas e Ingresos y Registro de Compras electrónicos– Periodos de marzo a agosto de 2020**

Se prorrogan las fechas máximas de atraso del Registro de Ventas e Ingresos y del Registro de Compras electrónicos del **Anexo II** de la Resolución de Superintendencia No. 269-2019/SUNAT correspondiente a los periodos de marzo a agosto de 2020, conforme al siguiente detalle:

| Mes al que corresponde la obligación | Fecha de vencimiento según el último dígito del RUC | | | | | | |
|--------------------------------------|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|---|
| | 0 | 1 | 2 y 3 | 4 y 5 | 6 y 7 | 8 y 9 | Buenos contribuyentes (0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 y 9) |
| Marzo 2020 | 09 de julio de 2020 | 10 de julio de 2020 | 13 de julio de 2020 | 14 de julio de 2020 | 15 de julio de 2020 | 16 de julio de 2020 | 17 de julio de 2020 |
| Abril 2020 | 4 de agosto de 2020 | 5 de agosto de 2020 | 6 de agosto de 2020 | 7 de agosto de 2020 | 10 de agosto de 2020 | 11 de agosto de 2020 | 12 de agosto de 2020 |
| Mayo 2020 | 13 de agosto de 2020 | 14 de agosto de 2020 | 17 de agosto de 2020 | 18 de agosto de 2020 | 19 de agosto de 2020 | 20 de agosto de 2020 | 21 de agosto de 2020 |
| Junio 2020 | 2 de setiembre de 2020 | 3 de setiembre de 2020 | 4 de setiembre de 2020 | 7 de setiembre de 2020 | 8 de setiembre de 2020 | 9 de setiembre de 2020 | 10 de setiembre de 2020 |

| | | | | | | | |
|-------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Julio 2020 | 11 de setiembre de 2020 | 14 de setiembre de 2020 | 15 de setiembre de 2020 | 16 de setiembre de 2020 | 17 de setiembre de 2020 | 18 de setiembre de 2020 | 21 de setiembre de 2020 |
| Agosto 2020 | 2 de octubre de 2020 | 5 de octubre de 2020 | 6 de octubre de 2020 | 7 de octubre de 2020 | 12 de octubre de 2020 | 13 de octubre de 2020 | 14 de octubre de 2020 |

- **Prórroga en las fechas máximas de atraso del Registro de Ventas e Ingresos y Registro de Compras electrónicos– Periodos de enero a mayo de 2020**

Se prorrogan las fechas máximas de atraso del Registro de Ventas e Ingresos y del Registro de Compras electrónicos del **Anexo III** de la Resolución de Superintendencia No. 269-2019/SUNAT correspondiente a los periodos de enero a mayo de 2020, conforme al siguiente detalle:

| Mes al que corresponde la obligación | Fecha de vencimiento según el último dígito del RUC | | | | | | |
|--------------------------------------|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|---|
| | 0 | 1 | 2 y 3 | 4 y 5 | 6 y 7 | 8 y 9 | Buenos contribuyentes (0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 y 9) |
| Enero 2020 | 09 de julio de 2020 | 10 de julio de 2020 | 13 de julio de 2020 | 14 de julio de 2020 | 15 de julio de 2020 | 16 de julio de 2020 | 17 de julio de 2020 |
| Febrero 2020 | 09 de julio de 2020 | 10 de julio de 2020 | 13 de julio de 2020 | 14 de julio de 2020 | 15 de julio de 2020 | 16 de julio de 2020 | 17 de julio de 2020 |
| Marzo 2020 | 4 de agosto de 2020 | 5 de agosto de 2020 | 6 de agosto de 2020 | 7 de agosto de 2020 | 10 de agosto de 2020 | 11 de agosto de 2020 | 12 de agosto de 2020 |
| Abril 2020 | 13 de agosto de 2020 | 14 de agosto de 2020 | 17 de agosto de 2020 | 18 de agosto de 2020 | 19 de agosto de 2020 | 20 de agosto de 2020 | 21 de agosto de 2020 |
| Mayo 2020 | 2 de setiembre de 2020 | 3 de setiembre de 2020 | 4 de setiembre de 2020 | 7 de setiembre de 2020 | 8 de setiembre de 2020 | 9 de setiembre de 2020 | 10 de setiembre de 2020 |

Tercer grupo de facilidades

Aplicable a deudores tributarios (que no sean principales contribuyentes) que, en el ejercicio gravable 2019, hubieran obtenido ingresos netos de tercera categoría de más de 2,300 UIT hasta 5,000 UIT (considerando la UIT del ejercicio 2019), o que hubieran obtenido o percibido rentas netas distintas a las de tercera categoría que sumadas no superen el referido importe.

- **Prórroga en los plazos máximos de atraso de otros libros y registros vinculados a asuntos tributarios**

Se dispone prorrogar hasta el 20 de julio de 2020, los plazos máximos de atraso de los libros y registros vinculados a asuntos tributarios regulados en el Artículo 8 de la Resolución de Superintendencia No. 234-2006/SUNAT y normas modificatorias, y los plazos máximos aplicables a los libros regulados en la Resolución de Superintendencia No. 286-2009/SUNAT (Art. 12.1).

- **Prórroga en el plazo de envío de las declaraciones informativas y comunicaciones del Sistema de Emisión Electrónica**

Se dispone prorrogar hasta el 10 de julio de 2020 los plazos de envío a la SUNAT de las declaraciones informativas y comunicaciones del Sistema de Emisión Electrónica.

Nótese que según lo dispuesto en la Primera Disposición Complementaria Final de la Resolución de Superintendencia No. 099-2020/SUNAT, los deudores designados como principales contribuyentes son aquellos que tengan dicha calidad a la fecha de entrada en vigencia de la resolución en comentario.

La Resolución entra en vigencia a partir del 31 de mayo de 2020.

Nuestro equipo Tributario:



Melissa Ruiz
Jefe del área tributaria
mruiz@bv.u.pe



Jean Pool Burga
Abogado Asociado
jburga@bv.u.pe