



# DOING BUSINESS

## INDICADOR “PAGO DE IMPUESTOS”

# Transformación Digital que Promueve la Competitividad

Preventivo

Concurrente

Posterior

Privilegiar las acciones preventivas, reduciendo el costo para los contribuyentes



# DOING BUSINESS – PAGO DE IMPUESTOS



**¿Qué mide el Doing Business en el Indicador Pago de Impuestos?**



## TIEMPO PARA PAGAR IMPUESTOS



**SUNAT**  
*Simplifica declaración y pago de IGV y Renta mensual con el servicio "Mis declaraciones y pagos"*

## POST DECLARACIÓN



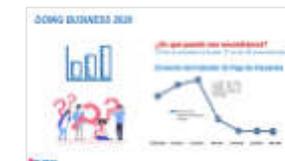
*"Tiempo cero para que surta efecto tu declaración rectificatoria a igual o mayor monto"*



# DOING BUSINESS – PAGO DE IMPUESTOS

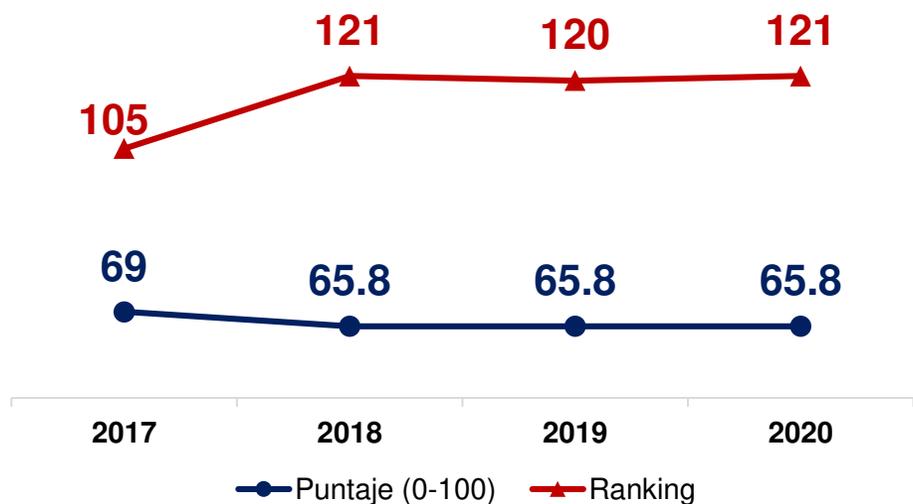


**¿Qué mide el Doing Business en el Indicador Pago de Impuestos?**



# DOING BUSINESS – PAGO DE IMPUESTOS

## Doing Business 2020



## CASO DE ESTUDIO



Contribuyente: TaxpayerCo

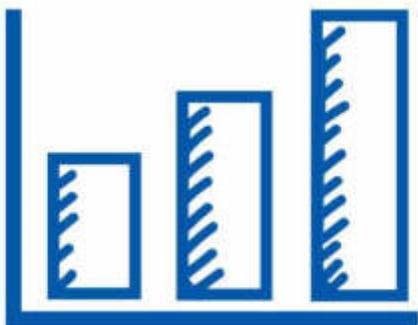
Inicio de Actividades: Ene-18.

Ejercicio referente al caso de estudio: 2019

Ventas: S/ 22,997,214

Tipo de Operaciones: Realiza actividades generales de fabricación y comerciales: produce macetas de cerámica y las vende al por menor. Todas sus transacciones son puramente domésticas y no maneja ningún producto sujeto a un régimen fiscal especial, como licor o tabaco

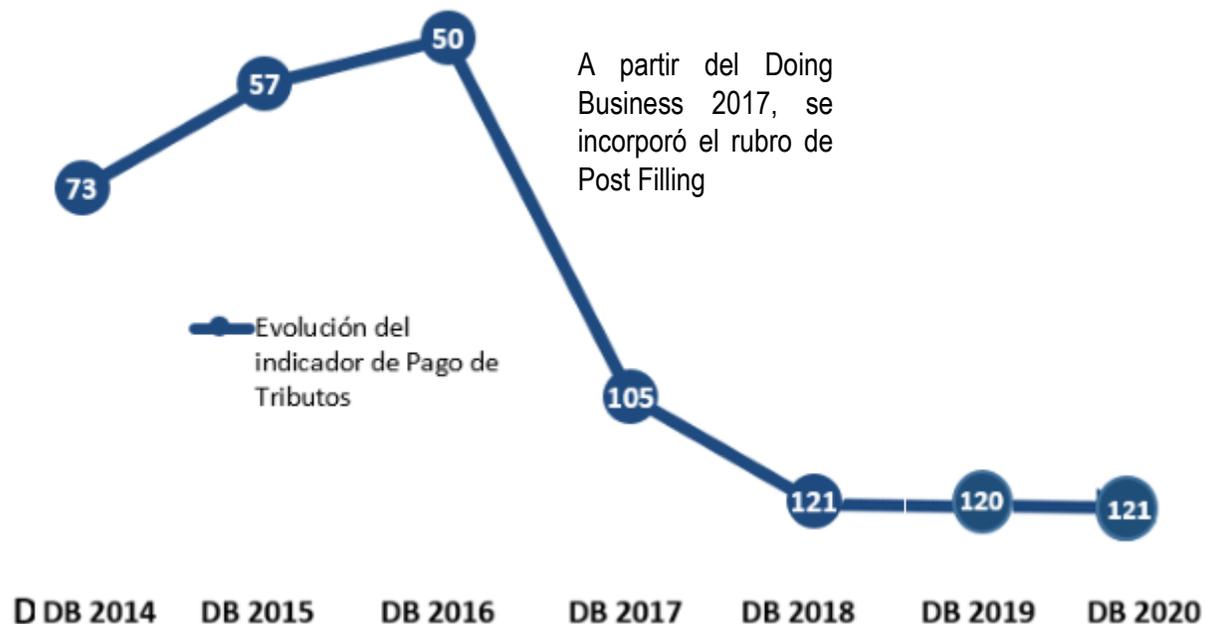
# DOING BUSINESS 2020



## ¿En qué puesto nos encontramos?

El Perú se encuentra en el puesto 121 de las 190 economías evaluadas.

## Evolución del Indicador de Pago de Impuestos



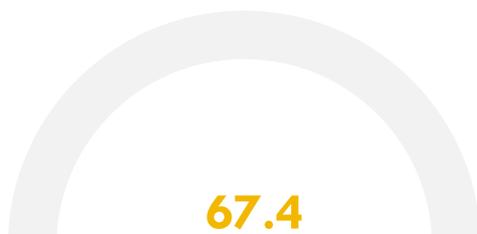
# INDICADOR PAGO DE IMPUESTOS – DOING BUSINESS

## ¿Cómo se mide el indicador?

Pagando Impuestos	2017	2018	2019	2020
Pagos (número de pagos)	9	9	9	8
Tiempo (horas al año)	260	260	260	260
Impuestos y contribuciones (% sobre utilidad)	35.6	35.6	36.8	36.8
Índice posterior a la presentación – Postfiling (0-100)	32.2	19.24	19.24	19.24
Ranking	105	121	120	121



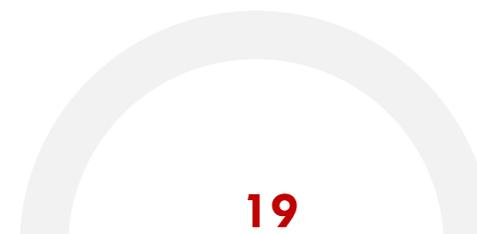
Número de Pagos



Tiempo



Tasa de Impuestos

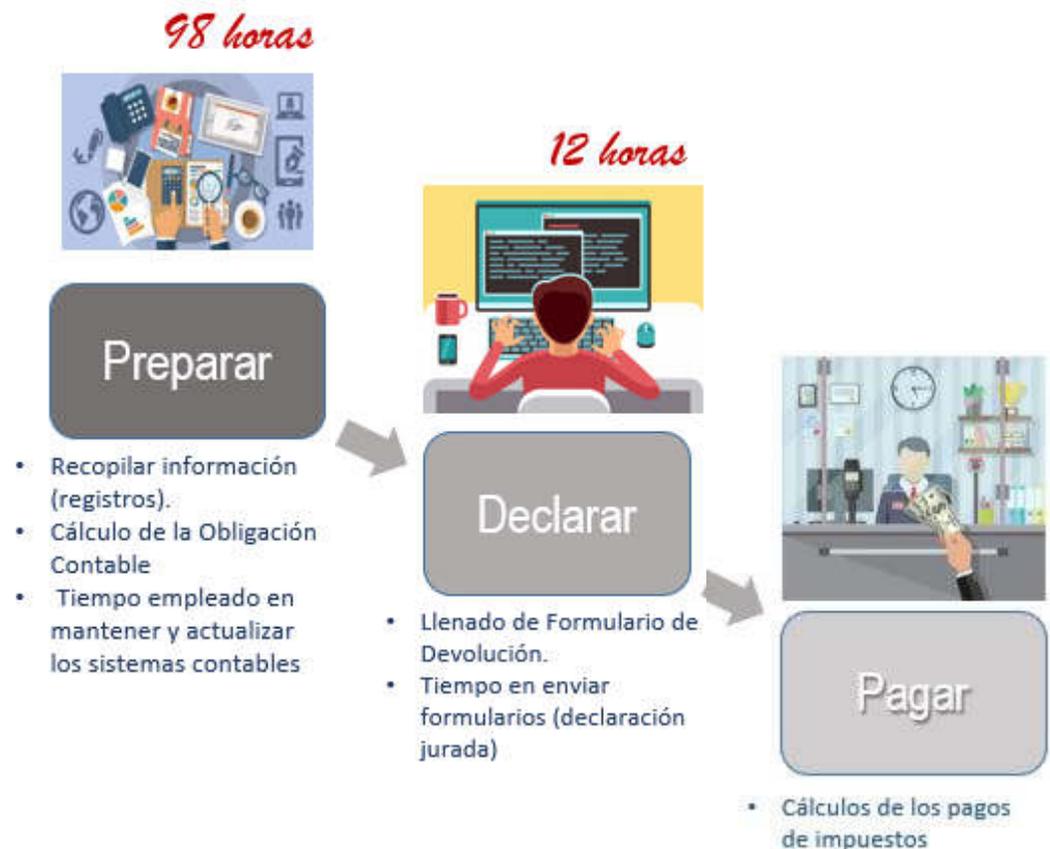


Post Declaración



# CUANTO TIEMPO QUE DEMORO EN DECLARAR

INDICADOR PAGO DE IMPUESTOS – PERÚ  
IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS - IGV  
TIEMPO HORAS POR AÑO:



# BENEFICIOS DEL SERVICIO

## INFORMACIÓN SUGERIDA

- De Registro de Ventas e Ingresos y Compras electrónicos
- De otros formularios : Coeficiente de renta, Pagos
- De afectación de tributos

## DISPONIBILIDAD DE REPORTE

- Reporte preliminar de la declaración
- Constancia de la declaración presentada
- Consultas de presentaciones realizadas

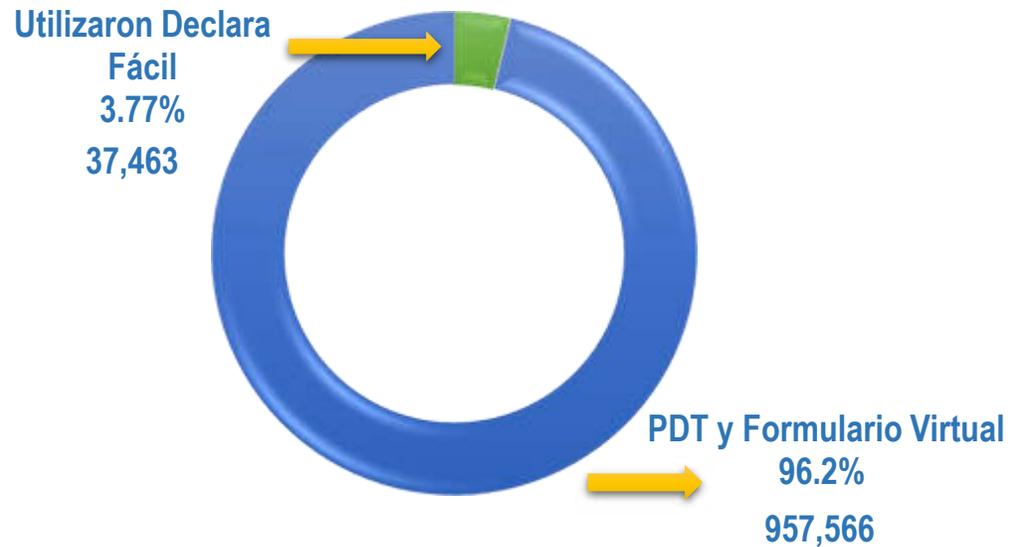
## AUTOMATIZACIÓN E INTEGRACIÓN

- Guarda un borrador en la elaboración de la declaración
- Realiza validaciones en línea de la información registrada
- La declaración simplificada en SOL cuenta con un sistema de “ayudas” a través de preguntas para el llenado del formulario

# USO DEL DECLARA FÁCIL – RAPIDEZ, CONFIANZA Y EFICIENCIA

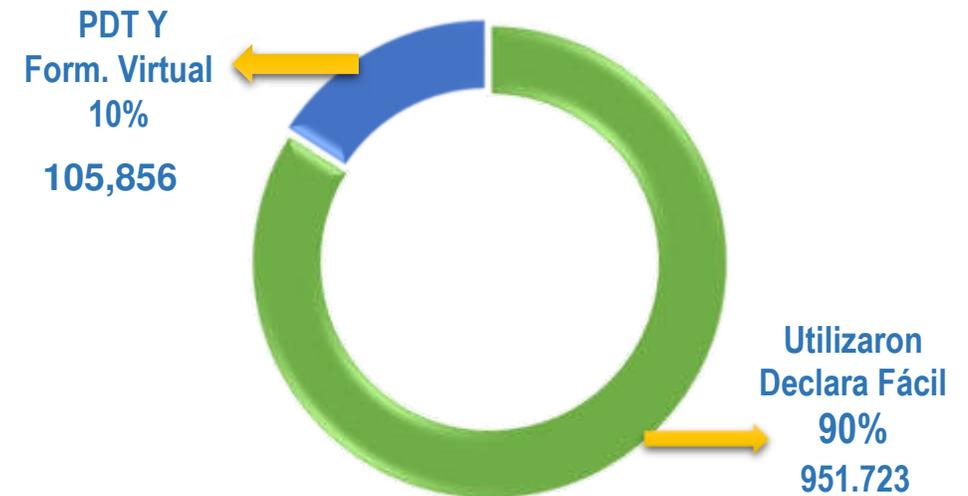
Periodo Julio - 2018

Universo de contribuyentes  
995,029



Periodo Diciembre - 2019

Universo de contribuyentes  
1,057,579



Fuente: SUNAT



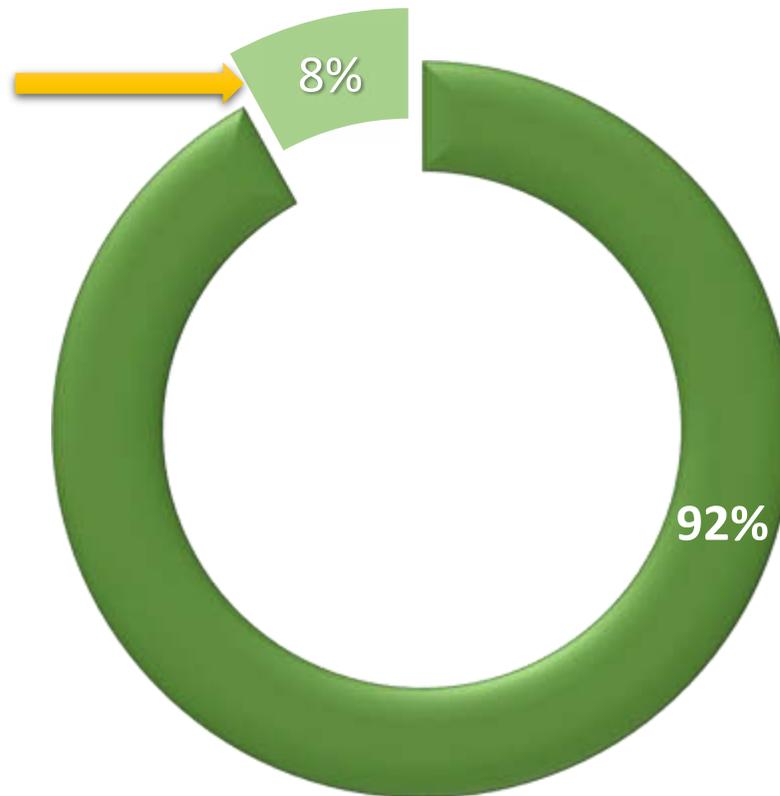
**Importante:**

**A partir de setiembre 2018 se inició la masificación del Declara Fácil 621 IGV RENTA.**

# MEDICIÓN DE LA CONFIABILIDAD DEL DECLARA FÁCIL

## Propuestas de Compras y Ventas – Declara Fácil Total de Contribuyentes 157,300

11,987  
contribuyentes  
modificaron

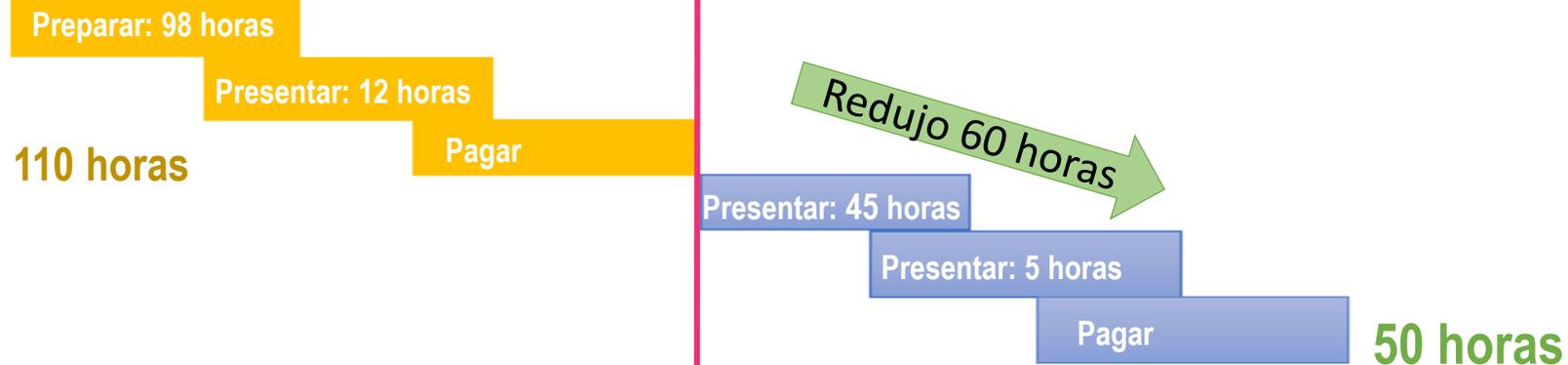


145,313  
contribuyentes NO  
modificaron

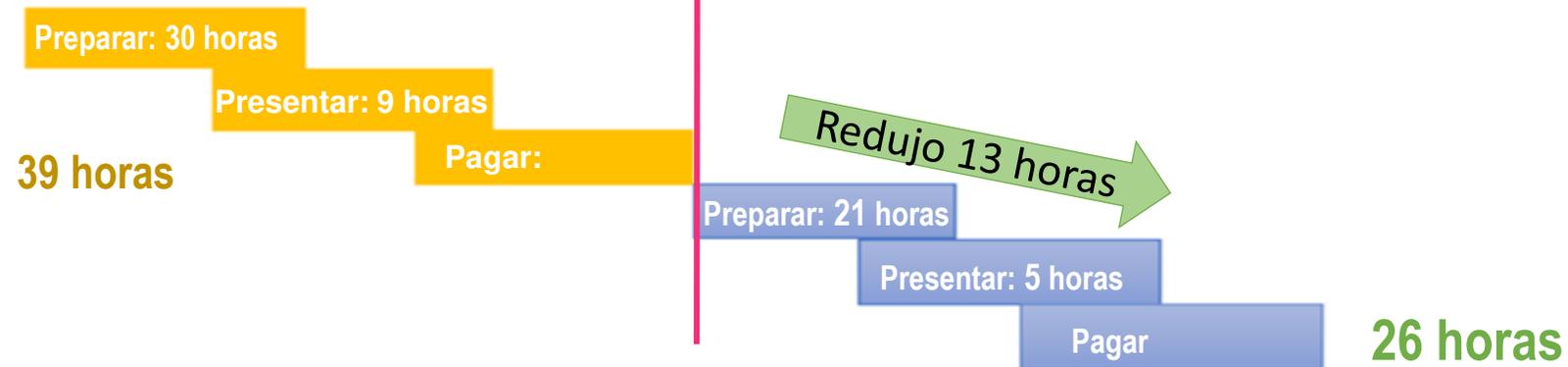
Según la RS 361-2015/SUNAT los contribuyentes con ingresos iguales o mayores a 75 UIT están obligados a llevar Registros de Ventas y Compras electrónicos (caso tipo).

# REDUCCIÓN DE HORAS

## Declaración Mensual de IGV (horas en el año)



## Declaración Mensual y Anual del IR (horas en el año)



Ejercicio 2018  
Resultados DB 2020

Ejercicio 2019

# POST DECLARACIÓN



**“Tiempo cero para que surta efecto tu declaración rectificatoria a igual o mayor monto”**

**INDICADOR post-Declaración**  
 Modificador único de impuestos a la Renta.  
 - Tiempo que se tarda.  
 - Percepción de una modificación mensual.

**INDICADOR**

INDICADOR	PERIODO DE LA DECLARACIÓN	LABORACIÓN
1. Declaración de impuestos a la Renta (DRI) por el contribuyente.	1. Declaración de impuestos a la Renta (DRI) por el contribuyente.	1. Declaración de impuestos a la Renta (DRI) por el contribuyente.
2. Declaración de impuestos a la Renta (DRI) por el contribuyente.	2. Declaración de impuestos a la Renta (DRI) por el contribuyente.	2. Declaración de impuestos a la Renta (DRI) por el contribuyente.
3. Declaración de impuestos a la Renta (DRI) por el contribuyente.	3. Declaración de impuestos a la Renta (DRI) por el contribuyente.	3. Declaración de impuestos a la Renta (DRI) por el contribuyente.

**NORMATIVIDAD**

**Artículo 19.1 del D.L. 1521**

Las declaraciones rectificatorias surten efecto con su presentación siempre que determine igual o mayor obligación. En caso contrario, surte efecto en tanto de su plazo de caducidad y dentro del plazo fijado, según el caso, por el contribuyente o el administrador Tributario en ambos procedimientos antes o después de la verificación de los datos declarados en ella, en función de la tardanza de la Administración Tributaria en emitir la verificación o resolución definitiva.

**DECLARACIONES MENSUALES RECTIFICATORIAS QUE DETERMINAN UN MAYOR IMPUESTO – EJERCICIO 2019**

Las declaraciones rectificatorias que determinan un mayor impuesto, se encuentran en un porcentaje del 0%.

**0%** Declaraciones que determinan un mayor impuesto.

**DETALLES DEL INDICADOR**

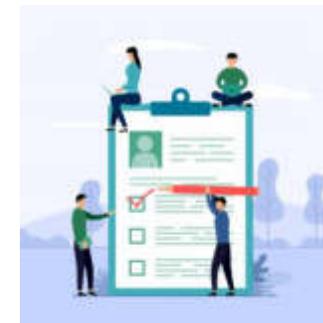
Resultado Doing Business 2020		Promedio Doing Business 2017	
Indicador	Valor	Indicador	Valor
Indicador de eficiencia del procedimiento	100	Indicador de eficiencia del procedimiento	100
Indicador de satisfacción del contribuyente	100	Indicador de satisfacción del contribuyente	100
Indicador de cumplimiento de los plazos de declaración	100	Indicador de cumplimiento de los plazos de declaración	100
Indicador de cumplimiento de los plazos de pago	100	Indicador de cumplimiento de los plazos de pago	100
Indicador de cumplimiento de los plazos de verificación	100	Indicador de cumplimiento de los plazos de verificación	100
Indicador de cumplimiento de los plazos de resolución	100	Indicador de cumplimiento de los plazos de resolución	100
Indicador de cumplimiento de los plazos de ejecución	100	Indicador de cumplimiento de los plazos de ejecución	100
Indicador de cumplimiento de los plazos de recurso	100	Indicador de cumplimiento de los plazos de recurso	100
Indicador de cumplimiento de los plazos de apelación	100	Indicador de cumplimiento de los plazos de apelación	100
Indicador de cumplimiento de los plazos de casación	100	Indicador de cumplimiento de los plazos de casación	100
Indicador de cumplimiento de los plazos de recurso de amparo	100	Indicador de cumplimiento de los plazos de recurso de amparo	100
Indicador de cumplimiento de los plazos de recurso de reposición	100	Indicador de cumplimiento de los plazos de recurso de reposición	100
Indicador de cumplimiento de los plazos de recurso de revocación	100	Indicador de cumplimiento de los plazos de recurso de revocación	100
Indicador de cumplimiento de los plazos de recurso de nulidad	100	Indicador de cumplimiento de los plazos de recurso de nulidad	100
Indicador de cumplimiento de los plazos de recurso de anulación	100	Indicador de cumplimiento de los plazos de recurso de anulación	100
Indicador de cumplimiento de los plazos de recurso de confirmación	100	Indicador de cumplimiento de los plazos de recurso de confirmación	100
Indicador de cumplimiento de los plazos de recurso de casación	100	Indicador de cumplimiento de los plazos de recurso de casación	100
Indicador de cumplimiento de los plazos de recurso de reposición	100	Indicador de cumplimiento de los plazos de recurso de reposición	100
Indicador de cumplimiento de los plazos de recurso de revocación	100	Indicador de cumplimiento de los plazos de recurso de revocación	100
Indicador de cumplimiento de los plazos de recurso de nulidad	100	Indicador de cumplimiento de los plazos de recurso de nulidad	100
Indicador de cumplimiento de los plazos de recurso de anulación	100	Indicador de cumplimiento de los plazos de recurso de anulación	100
Indicador de cumplimiento de los plazos de recurso de confirmación	100	Indicador de cumplimiento de los plazos de recurso de confirmación	100
Indicador de cumplimiento de los plazos de recurso de casación	100	Indicador de cumplimiento de los plazos de recurso de casación	100

# DOING BUSINESS 2020

## Indicador post-filing – post declaración

### Rectificación a mayor determinación del Impuesto a la Renta:

- Tiempo que demanda.
- Percepción de una fiscalización asociada.



Índice posterior a la declaración de impuestos

RECTIFICATORIA DE DECLARACIÓN

### INDICADORES

Tiempo que conlleva cumplir con una corrección relativa al impuesto sobre la renta de las empresas.

Tiempo para finalizar una corrección relativa al impuesto sobre la renta de las empresas.

### RESULTADO DE LA ENCUESTA

Indican que el tiempo en la elaboración de una Rectificatoria que determina un mayor impuesto es de 16 horas aprox.

Indican que posteriormente a una rectificatoria que determina un mayor impuesto, la SUNAT realiza una fiscalización que demora **30.6 semanas**.

### LEGISLACIÓN

El Declara fácil guarda automáticamente la información de la declaración original, simplificando así, el proceso de rectificación de casillas (R.S. 335-2017/SUNAT).

De acuerdo al numeral 88.2 del artículo 88 del C.T. las rectificatorias que determinen un monto igual o mayor de impuesto surten efectos con su presentación. Por lo tanto, no existe fiscalización vinculada a una rectificatoria con dichas características.

# NORMATIVIDAD

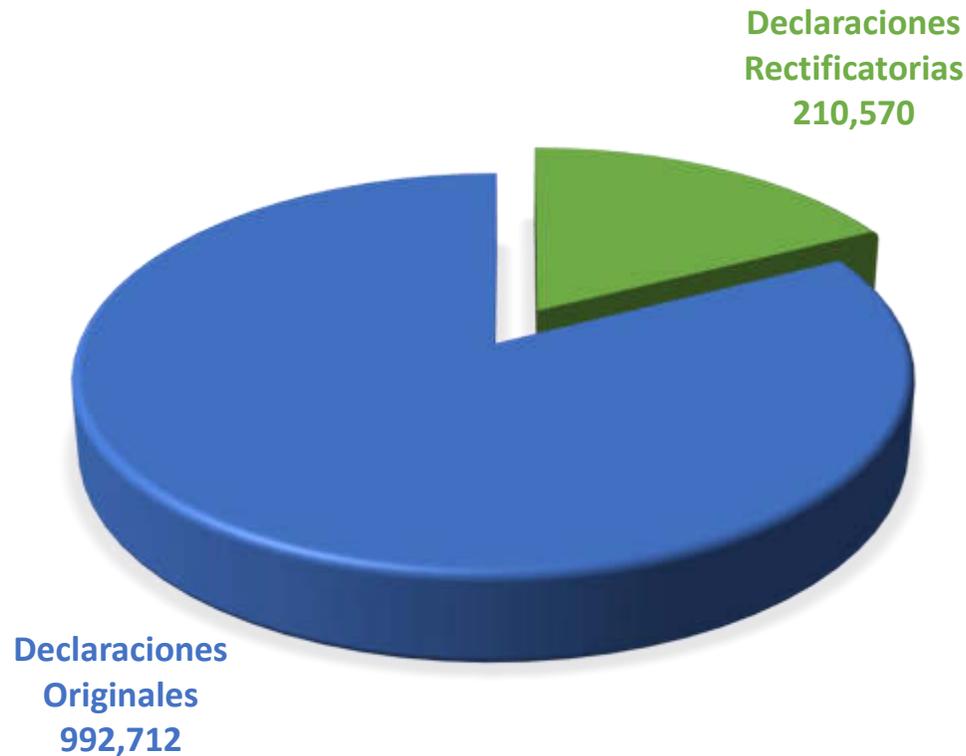
## *Numeral 88.2 del art. 88 del C.T.*

La declaración rectificatoria **surtirá efecto con su presentación siempre que determine igual o mayor obligación.** En caso contrario, surtirá efectos si dentro de un plazo de cuarenta y cinco (45) días hábiles siguientes a su presentación la Administración Tributaria no emitiera pronunciamiento sobre la veracidad y exactitud de los datos contenidos en ella, sin perjuicio de la facultad de la Administración Tributaria de efectuar la verificación o fiscalización posterior.



# DECLARACIONES MENSUALES RECTIFICATORIAS QUE DETERMINAN UN MAYOR IMPUESTO – EJERCICIO 2019

1,203,208 CONTRIBUYENTES QUE PRESENTARON  
DECLARACIÓN JURADA MENSUAL DEL IMPUESTO A  
LA RENTA EN EL 2019



*Al universo de contribuyentes que presentaron declaración mensual rectificatoria del impuesto a la Renta se le realizó sólo 210 acciones inductivas por inconsistencias en las declaraciones y 20 fiscalizaciones por pagos a cuenta, solicitudes de devolución, etc.*

*Respecto de las rectificatorias de los contribuyentes que tienen relación con el caso de estudio, no se realizaron fiscalizaciones posteriores en ningún caso.*

Fuente: SUNAT  
Información 2019

**0%** Fiscalizaciones para verificar las declaraciones rectificatorias que determinaron un mayor impuesto

# DETALLES DEL INDICADOR

## Resultados Doing Business 2020

	Respuesta	Puntaje
Indicador Posterior a la Declaración		19.25
Devolución de IGV		
¿Existe IVA o Impuesto General a las Ventas en su país?	Si	
¿Para el caso de estudio existe un proceso de devolución del IGV?	No	
Tiempo para cumplir con llenar y preparar la devolución del IVA (horas)	No aplicable	0
Tiempo para obtener la devolución del IVA (semanas)	No aplicable	0
Auditorías de impuestos corporativos		
¿Existe el impuesto de sociedades?	Si	
Porcentaje de casos expuestos a una auditoría del impuesto a las ganancias corporativas (%)	25% a 49%	
Tiempo para realizar una rectificatoria de Impuesto a la Renta (horas)	16.5	72.5
Tiempo para completar una fiscalización por una rectificatoria del IR (semanas)	30.6	4.5

## Propuesta Doing Business 2021

Respuesta	Puntaje DB 2021
	<b>49.3</b>
<b>0</b>	<b>0</b>
<b>0</b>	<b>0</b>
<b><u>3</u></b>	<b>97.2</b>
<b><u>0</u></b>	<b>100</b>



# DOING BUSINESS

## INDICADOR “PAGO DE IMPUESTOS”

# Muchas gracias!

Para mayor información recomendamos visitar el siguiente enlace:

<https://www.cnc.gob.pe/rankings/doing-business>

