

30 de abril del 2020

En esta edición se tratarán los siguientes temas:

**R.S. N.º 073-2020/SUNAT:**

Postergan fechas de designación de emisores electrónicos y otorgan otras facilidades. (pág. 2 y 3)

**R.S. N.º 075-2020/SUNAT:**

Prórrogas de obligaciones tributarias para deudores tributarios con ingresos de hasta 2300 UIT y de hasta 5000 UIT (pág. 4 y 5)

**DL N.º 1471:**

Modificación de la Ley del Impuesto a la Renta respecto a pagos de cuenta de abril a julio 2020 (pág. 5)

# Boletín extraordinario

## Nuevas disposiciones tributarias



*Como bien se sabe, mediante Decreto Supremo N° 044-2020-PCM se declaró Estado de Emergencia Nacional por el plazo de quince días calendario, asimismo se dispuso el aislamiento social obligatorio, por las graves circunstancias que afectan la vida de la Nación a consecuencia del brote COVID-19. Dicho plazo ha sido prorrogado hasta el 10 de mayo del 2020.*

*Esta lucha contra el brote del Covid 19 ha generado cierto impacto temporal de contracción en nuestra economía, razón por la cual el Estado ha emitido diversas normas tratando de paliar dichos efectos negativos.*

*En ese sentido, a lo largo de este Estado de Emergencia, la Administración Tributaria ha considerado conveniente dictar algunas medidas que faciliten el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los contribuyentes.*

## R.S. N.º 073-2020/SUNAT:

Mediante esta resolución **SE POSTERGAN LAS FECHAS DE DESIGNACIÓN DE EMISORES ELECTRÓNICOS** (en adelante EE), asimismo otorgan otras facilidades:

### A) Facilidades para quienes adquirieron calidad de EE por determinación de Sunat el 1.04.2020

Sujetos comprendidos	Hasta cuándo pueden continuar emitiendo en formatos impresos y/o importados por imprentas autorizadas	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Quienes adquirieron calidad de EM por elección en 10/2019</li> <li>- Quienes se inscribieron en el RUC en 01/2020</li> </ul>	<b>31.08.2020</b>	<p> <b>Exceptuados de</b> cumplir requisitos establecidos en el inciso 4.2.3. del numeral 4.2. del artículo 4 de la RS N° 300-2014/SUNAT <b>(1)</b>.</p> <p> <b>A partir del 1.09.2020</b>, deberán emitir comprobantes de pago y notas vinculadas a estos a través del SEE.</p>

(1) Leyenda “Comprobante de pago emitido en contingencia”, “Nota de débito emitida en contingencia” o “Nota de crédito emitida en contingencia”, y la frase “Emisor electrónico obligado”.

### B) Facilidades para quienes adquirieron calidad de EE por elección en los meses de 11/2019 a 02/2020



**Nueva fecha de designación** como EM en el SEE por determinación de SUNAT: 1.09.2020



**Exceptuados del 2° y 3° párr.** del numeral 2.2 del art. 2 de la RS N° 300-2014/SUNAT.



Pueden seguir **emitiendo hasta** el 31.08.2020



**Emitir conforme** al 1°, 2° y 3° párr. del numeral 3.1., y en los numerales 3.2. al 3.5 del art. 3, así como los arts. 2 y 4 de la RS N° 300-2014/SUNAT **(\*)**

### C) Facilidades para quienes se inscribieron o se inscriban en el RUC en los meses de febrero a mayo 2020



**Nueva fecha de designación** como EM en el SEE por determinación de SUNAT: 1.09.2020



Pertenezca al Reg. MYPE o al Reg. Especial del IR o al Reg. General



Presentación de Declaración Mensual del mes de inicio de actividades declarado en el RUC

**Solo si** al 1° día del 3° mes siguiente de su inscripción

En su defecto, comunicar al RUC que optan por alguno de esos Reg.



**Exceptuado del inc. c) del párr. 2.1 del art. 2 de la RS N° 300-2014/SUNAT.**



**Emitir conforme a lo ya antes indicado (\*)**

#### D) Para las Administradoras Privadas de Pensiones (AFP)

LA DESIGNACIÓN OPERA DESDE:

**A)** El 1.02.2021 cuando realicen operaciones al 31.01.2021, y

**B)** La fecha en que deba emitir un comprobante de pago por operaciones que inicien desde 1.02.2021

#### E) Para ciertas empresas supervisadas

<i>SUJETOS</i>	<i>FECHA DE DESIGNACIÓN DE EE</i>	<i>SUPUESTOS</i>
<i>Empresas que prestan servicios públicos de suministro de energía eléctrica y agua</i>	<i>1.02.2020</i>	<i>Que realicen operaciones al 31.01.2020</i>
	<i>Cuando se deba emitir o se emita el comprobante de pago</i>	<i>Que realicen operaciones a partir del 1.02.2020</i>
<i>Empresas que: 1) prestan servicio público de telecomunicaciones, 2) suscriptoras autorizadas por Osiptel que prestan servicios de la serie 80C, 3) concesionarias que prestan servicios de buscapersonas, 4) concesionarias que prestan servicios portadores de larga distancia nacional o internacional, y 5) operadores del servicio telefónico fijo y móvil que prestan servicios especiales con interoperabilidad en sus redes.</i>	<i>1.10.2020</i>	<i>Que realicen operaciones al 31.01.2020</i>
	<i>Cuando se deba emitir o se emita el comprobante de pago</i>	<i>Que realicen operaciones a partir del 1.02.2020</i>

## R.S. N.º 075-2020/SUNAT:

Mediante esta Resolución, se modifican algunas facilidades para el cumplimiento de obligaciones tributarias (PRÓRROGAS), con el fin de adaptar estas normas a la nueva ampliación del aislamiento social obligatorio cuarentena:

### PRÓRROGAS PARA DEUDORES TRIBUTARIOS CON INGRESOS (\*) HASTA 2300 UIT

(\*) De tercera categoría o de rentas distintas que sumadas no superen ese importe

INGRESOS HASTA 2,300 UIT (S/9'660,000)	
PERIODO TRIBUTARIO 02.2020	
ÚLTIMO DÍGITO DE RUC	DJ MENSUAL Y PAGO DE OBLIG. TRIB.
0	No aplica
1	4/06/2020
2 Y 3	5/06/2020
4 Y 5	5/06/2020
6 Y 7	8/06/2020
8 Y 9	8/06/2020
BUENOS CONTRIBUYENTES Y SUJETOS NO OBLIGADOS A INSCRIBIRSE EN EL RUC	9/06/2020

PRÓRROGAS A	HASTA
ENVÍO DE INFORMATIVAS Y COMUNICACIONES QUE VENCÍAN DESDE 16.03.2020 HASTA EL 10.05.2020	25.05.2020
PRESENTACIÓN DE DAOT QUE TENÍAN PLAZO FIJO DE PRESENTACIÓN ENTRE 16.03.2020-10.05.2020	29.05.2020

### PRÓRROGAS PARA DEUDORES TRIBUTARIOS CON INGRESOS (\*) HASTA 5000 UIT

**DJM y pago:** Declaración Jurada Mensual y pago de obligaciones tributarias  
**REG C/V:** Registro de Compras y Ventas

ÚLTIMO DÍGITO DE RUC	INGRESOS HASTA 5000 UIT (S/ 21'000,000)							
	PERIODO 03.2020		PERIODO 04.2020		PERIODO 05.2020		P. 06.2020	
	DJM y pago	REG. C/V	DJM y pago	REG. C/V	DJM y pago	REG. C/V	DJM y pago	REG. C/V
0	12.06.20	11.06.20	3.07.20	2.07.20	14.07.20	13.07.20	5.08.20	4.08.20
1	15.06.20	12.06.20	06.07.20	3.07.20	15.07.20	14.07.20	6.08.20	5.08.20
2 y 3	16.06.20	15.06.20	07.07.20	6.07.20	16.07.20	15.07.20	7.08.20	6.08.20
4 y 5	17.06.20	16.06.20	08.07.20	7.07.20	17.07.20	16.07.20	10.08.20	7.08.20
6 y 7	18.06.20	17.06.20	09.07.20	8.07.20	20.07.20	17.07.20	11.08.20	10.08.20
8 y 9	19.06.20	18.06.20	10.07.20	9.07.20	21.07.20	20.07.20	12.08.20	11.08.20
Buenos contribuyentes	22.06.20	19.06.20	13.07.20	10.07.20	22.07.20	21.07.20	13.08.20	12.08.20

Las **nuevas fechas** para la presentación de la **DJ Mensual y el pago de las obligaciones tributarias**, también aplica para el **ITAN**.

PRÓRROGAS A	HASTA
ENVÍO DE INFORMATIVAS Y COMUNICACIONES QUE VENCÍAN DESDE 31.03.2020 HASTA EL 10.05.2020	25.05.2020
PRESENTACIÓN DE DAOT QUE TENÍAN PLAZO FIJO DE PRESENTACIÓN ENTRE 31.03.2020 Y 10.05.2020	29.05.2020

## **DECRETO LEGISLATIVO N° 1471:**

Mediante esta Resolución, se modifica la Ley de IR, estableciendo de manera excepcional reglas que **REDUCEN O SUSPENDEN LOS PAGOS A CUENTA** (en adelante PAC) **DEL IR DE 3RA CATEGORÍA** correspondiente a los meses de **ABRIL A JULIO DEL EJERCICIO GRAVABLE 2020**



**¿QUÉ DEBO REALIZAR?:** **COMPARACIÓN** entre **ingresos netos**, en adelante (IN), obtenidos en cada **mes 2020** con aquellos obtenidos en el **mismo mes del ejercicio gravable 2019**

### **EFFECTOS**

Si los IN del mes 2020 **han disminuido en más del 30%**



**Suspensión** del PAC de dicho mes

Si los IN del mes 2020 **han disminuido hasta un 30%**



**PAC** = importe determinado PAC de dicho mes X 0,5846

Si **no han disminuido**, es decir son iguales



De acuerdo al **art 85 de la Ley del IR**



*No exime de obligación de presentar DJ Mensual*



Si no hubiera IN entre abril – julio 2019, su reemplazo es: El mayor monto de IN obtenido en cualquiera de los meses 2019, en su defecto, el mayor monto de IN obtenido en los meses de enero y febrero 2020.



En defecto de lo anterior:  
 PAC 2020 = PAC del mes (art 85 LIR) X 0.5846