

# **Saldo a favor del exportador IGV**

Expositora:  
Virginia Eyzaguirre Bellmunt

# **SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR**

**Base Legal**

**Ley del IGV y su Reglamento**

**DS No. 126-94 (29.09.1994)**

**Reglamento de Notas de Crédito**

**Negociables**

**Ley 27064 (10.02.1999)**

**Aplicación del saldo a favor**

**R.S. No. 157-2005-SUNAT (17.08.2005)**

**PDB Exportadores**

# **SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR**

## **Concepto del Saldo a favor materia beneficio**

**Es el impuesto General a las Ventas que grava las adquisiciones (internas e importadas) de bienes, servicios y contratos de construcción destinados a las exportaciones.**

**Debiendo cumplirse con los requisitos sustanciales y formales del IGV según art. 18 y 19 del Reglamento del IGV.**

# IGV

**DEBEMOS VERIFICAR CUMPLIMIENTO DE REQUISITOS SUSTANCIALES Y FORMALES**

**ART. 18 Y 19 LEY DEL IGV**

**DETERMINAR EL DESTINO DE SUS ADQUISICIONES**

**OPERACIONES GRAVADAS O DE EXPORTACIÓN :  
SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR**

**- OPERACIONES NO GRAVADAS :  
COSTO O GASTO**

**- OPERACIONES COMUNES O COMPARTIDAS :  
REGLA DE LA PRORRATA**

# **SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR**

## **Aplicación del Saldo a favor**

- 1. Deducir el impuesto a cargo del exportador .**
- 2. Compensar la deuda tributaria del Impuesto a la Renta, Pago a cuenta, Regularización, ITAN.**
- 3. Solicitar la devolución mediante cheque**

## **Determinación del Saldo a favor**

# SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR

OPERACIONES GRAVADAS

IGV= CRÉDITO FISCAL

OPERACIONES GRAVADAS Y NO GRAVADAS

IGV= $\neq$  CRÉDITO FISCAL

EXPORTACIONES

IGV= CRÉDITO FISCAL

## SALDO A FAVOR MATERIA DE BENEFICIO

= SALDO DEL EXPORTADOR-MENOS IMPUESTOS DE VENTAS GRAVADAS

## LÍMITE DE COMPENSACIÓN Ó DEVOLUCIÓN

18% DE LAS EXPORTACIONES EMBARCADAS

### COMPENSACIÓN

AUTOMÁTICA

INFORMADA CON DECLARACION DE IMPUESTOS MENSUALES

PRESENTADAS A SUNAT

### DEVOLUCIÓN

SOLICITUD FORMULARIO

4949 Ó 1649

RESUMEN A EXPORTADORES

FORMULARIO 0201

# **SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR**

**Limite del 18% del valor FOB  
Exportaciones embarcadas**

**Devolución del saldo a favor del Beneficio**

# **SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR**

## **Compensación**

**Plazos para efectuar la devolución**

**Documentos a presentar**

**El PDB exportadores**

<b>CASO PRACTICO No. 1</b>						
<b>EMPRESA EXPORTADORA AL 100%</b>						
<b>EXPORTACIONES FACTURADAS</b>			<b>INGRESOS</b>	<b>IR P/C</b>		
	<b>BI</b>					
ENERO	295,010			295,010		5900
FEBRERO	548,900			548,900		10978
MARZO	537,200			537,200		10744
ABRIL	68,000			68,000		1360
MAYO	652,000			652000		13040
<b>EXPORTACIONES EMBARCADAS</b>						
	<b>BI</b>		<b>DUA No.</b>	<b>FECHA EMB.</b>	<b>FECHA NUM-</b>	<b>LIMITE 18%</b>
ENERO	295010		41- 18192	11/01/2011	31/01/2011	53102
FEBRERO	0		0	0	0	0
MARZO	1086100		41-20543	01/03/2011	17/03/2011	195498
			41-20987	07/03/2011	31/03/2011	0
ABRIL	0					0
MAYO	720000		41-22500	02/05/2011	15/05/2011	129600
			41-22768	15/05/2011	31/05/2011	0

<b>NACIONALES</b>			<b>IMPORTADAS</b>		<b>TOTAL</b>	
	<b>BI</b>	<b>IGV</b>	<b>BI</b>	<b>IGV</b>	<b>IGV</b>	
ENERO	325000	58500	0	0	58500	
FEBRERO	45800	8244	150000	27000	35244	
MARZO	989000	178020	2520	453.6	178474	
ABRIL	759000	136620	0	0	136620	
MAYO	1252000	225360	48000	8640	234000	
<b>ADQUISICIONES</b>						
<b>MATERIAS PRIMAS NACIONALES</b>			FACT	<b>GUIA</b>	<b>MEDIO DE PAGO</b>	
MATERIAS PRIMAS IMPORTADAS			FACT	GUIA	MEDIO DE PAGO	
			DUA	DECLARACION JURADA PAGO		
			DE IMPORT.	DE DERECHOS ARANCELARIOS		
OTROS INSUMOS NACIONALES						
OTROS INSUMOS IMPORTADOS						
SERVICIOS GENERALES			RECIBOS			
SERVICIOS EMPRESARIALES			FACTURA	CONTRATO MEDIO DE PAGO		
GASTOS DIVERSOS			FACTURA	CONTRATOS ARRENDAMIENTO		
				LOCAL/VEHICULO/ MAQUINARIA		

<b>CALCULO DEL SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR</b>			
<b>PERIODO TRIBUTARIO : MAYO 2011</b>			
VENTAS GRAVADAS		0	
IGV VENTAS		0	
IGV COMPRAS		-234,000	
<b>SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR</b>		<b>-234000</b>	
<b>LIMITE DE EXPORTACIONES</b>			
<b>18% EMBARCADAS CON DUA</b>	<b>720,000</b>	<b>129600</b>	<b>A</b>
MENOS COMPENSACIONES			
PAGO A CUENTA IMPUESTO A LA RENTA		13040	
IMPUESTO A LOS ACTIVOS NETOS - ITAN		0	
<b>TOTAL DE COMPENSACIONES</b>		<b>13040</b>	<b>B</b>
<b>SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR</b>		<b>-234000</b>	<b>C</b>
MENOS			
TOTAL DE COMPENSACIONES		13040	<b>B</b>
<b>SALDO A FAVOR MATERIA DE BENEFICIO</b>		<b>233960</b>	
SE COMPARA CON EL LIMITE QUE ES IGUAL A S/ 129,600			
MENOS COMPENSACION DE IMPUESTO A LA RENTA			
<b>MONTO A SOLICITAR</b>		<b>116560</b>	<b>A-B</b>
<b>SALDO A FAVOR PROXIMO MES</b>		<b>220960</b>	<b>C-B</b>

Programa de Declaración Telemática

Registro Declaraciones Generar Medio Magnético Utilitarios Ayuda

Usuario : ADMINIST

Contraseña :

Aceptar

Cancelar

La contraseña inicial del sistema es ADMINIST

 **SUNAT**

**PDT** 2004

PROGRAMA DE DECLARACIÓN TELEMÁTICA

Fecha : 27/06/2004 Hora : 09:18 p.m. F1 : Ayuda

**0621 PDT IGV - Renta Mensual - v 3.9**

Identificación   
 IGV/IEV   
 Renta   
 Retenc. Trab. Independ.   
 Retenciones de IGV   
 Percepciones de IGV   
 Determinación de la Deuda

**Datos Basicos**

RUC :  Razón Social :

Período :

**Rectificatoria**

¿La presente declaración rectifica o sustituye a otra?

Si     No

Ingrese el concepto que rectifica:

IGV     Renta (3ra-PER)     Retenciones de 4ta e IES

**Ley de promoción del Sector Agrario**

¿Se ha acogido al DL 885?

Si     No

**Régimen de Renta**

Ingrese el Régimen que le corresponda:

General     Especial

Amazonía o Zona de Selva     Frontera

Señale la ubicación de su domicilio

Código:

Desc:

Zona:

**Ventas no gravadas con el IGV**

¿Ha realizado ventas no gravadas con el IGV en los últimos 12 meses?

Si     No

¿Sus clientes designados agentes de retención le han efectuado retenciones del IGV?

Si     No

¿Sus proveedores designados Agentes de Percepción le han efectuado Percepciones de IGV?

Si     No

Identificación

**IGV/IEV**

Renta

Retenc. Trab.  
Independ.Retenciones de  
IGVPercepciones de  
IGVDeterminación de  
la Deuda**Ventas**

Compras

		IGV Cuenta Propia			
		BASE		TRIBUTO	
Gravadas	Ventas Netas	100		101	
	Desc. Concedidos y/o devoluciones de Ventas	102		103	
	Ventas asumidas por el Estado	124		125	
	Desc Concedidos y/o Dev. de Ventas (Vtas asumidas)	126		128	
	Ventas - Ley 27037 incisos 11.1, 12.1, 12.3 y 12.4	160		161	
	Descuentos y devoluciones (Ley 27037)	162		163	
	Exportaciones				
	Facturadas en el período	106	652,000		
	Embarcadas en el período	127	720,000		
	Ventas no gravadas (sin considerar exportaciones)	105			
	Ventas no gravadas sin efecto en ratio	109			
	Otras Ventas (inciso ii), numeral 6.2 del artículo 6 del Reglamento	112			
TOTAL					131

Validar

Grabar

Salir

Identificac.	IGV / IEV / IVAP	Renta	Retenc. Trab. Independ.	Retenciones Renta de 3ra.	Percepción de IGV	Retenciones de IGV	Determinac. de la Deuda
Ventas		Compras					
			IGV CUENTA PROPIA				
			BASE		TRIBUTO		
Nacionales	Destinadas a ventas gravadas exclusivamente	Compras Netas	107	1,252,000	108	225,360	
		Comp. de arroz a Prod. Agrarios	152		153		
	Destinadas a ventas gravadas y no gravadas	Compras Netas	110		111		
		Comp. de arroz a Prod. Agrarios	174		175		
	Destinadas a ventas no gravadas exclusivamente	Compras Netas	113				
Importadas	Destinadas a ventas gravadas exclusivamente	Compras Netas	114	48000	115	8,640	
		Compras Netas	116		117		
	Destinadas a ventas no gravadas exclusivamente	Compras Netas	119				
No gravadas	Internas	Compras Netas	120				
	Importadas	Compras Netas	122				
TOTAL					178	234,000	
CREDITO FISCAL ESPECIAL					172		
OTROS CREDITOS					169		
OTROS CREDITOS IVAP					182		
Coeficiente			173				

Validar

Grabar

Salir

RUC : 10102834041

Razón Social : MOROTE BELLMUNT, DIEGO ALONSO

Período : 10/2011

Form. : 0621

F1: Ayuda



Identificación

IGV/IEV

**Renta**Retenc. Trab.  
Independ.Retenciones de  
IGVPercepciones de  
IGVDeterminación de  
la Deuda

## Impuesto a la Renta - 3ra categoría

- Sistema A - Coeficiente **380**
- Sistema B (%) **315** 2.00

BASE

TRIBUTO

INGRESO NETO	<b>301</b>	652000	<b>312</b>	13,040
--------------	------------	--------	------------	--------

Validar

Grabar

Salir

Identificac.	IGV / IEV / IVAP	Renta	Retenc. Trab. Independ.	Retenciones Renta de 3ra.	Percepción de IGV	Retenciones de IGV	Determinac. de la Deuda
--------------	------------------	-------	-------------------------	---------------------------	-------------------	--------------------	-------------------------

	IGV Cta Propia	Renta	4ta categoría (Retenc.)
Impuesto Resultante o Saldo a Favor	140 (234,000)	302 13,040	
Saldo a Favor del Período Anterior	145	303	
Tributo a Pagar o Saldo a favor	184 (234,000)	304 13,040	371
Percepciones declaradas en el período	171		
Percep. declaradas en períodos anteriores	168		
Saldo de percepciones no aplicados	164		
Retenciones declaradas en el período	179	326	
Retenc. declaradas en períodos anteriores	176	327	
Saldo de retenciones no aplicados	165		
Compensación saldo a favor del exportador		305 (13,040)	

## Forma de Pago

Importe Total a Pagar :  Efectivo ChequeBanco : Nro. de Cheque : 

Validar

Grabar

Salir

RUC : 20511470146

Razón Social : JP EXPORT SAC

Período : 11/2011

Form. : 0621

F1: Ayuda

# **PROGRAMA DE DECLARACION DE BENEFICIOS – PDB**

**ESTE PROGRAMA HA SIDO HABILITADO POR SUNAT  
PARA LA DECLARACIÓN DE LAS OPERACIONES DE LAS  
EMPRESAS EXPORTADORAS (COMPRAS Y  
EXPORTACIONES) QUE VAN A COMPENSAR O PEDIR  
EN DEVOLUCIÓN EL SALDO A FAVOR DEL IGV. SE  
DEBE PRESENTAR MES A MES.**

# INGRESO AL PROGRAMA PDB

SE INGRESA LA CLAVE DE USUARIO, POR DEFECTO ES **ADMINIST**



# **PLAZOS DE ATRASOS DE LIBROS Y REGISTROS**

<b>REG DE VENTAS</b>	<b>10 DIAS HABILES</b>
<b>REG COMPRAS</b>	<b>10 DIAS HABILES</b>
<b>REGISTRO REGIMEN DE RETENCIONES</b>	<b>10 DIAS HABILES</b>
<b>REGISTRO REGIMEN DE PERCEPCIONES</b>	<b>10 DIAS HABILES</b>
<b>REGISTRO DE CONSIGNACIONES</b>	
<b>LIBRO DE RETENCIONES</b>	<b>10 DIAS HABILES</b>
<b>INVENTARIO PERMANENTE EN UNIDADES</b>	<b>10 DIAS HABILES</b>
<b>INVENTARIO PERMANENTE VALORIZADO</b>	<b>3 MESES</b>
<b>LIBRO DIARIO, LIBRO MAYOR, LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES</b>	<b>3 MESES</b>

# INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA OBLIGACION DE LLEVAR LIBROS Y REGISTROS CONTABLES – ART. 175° CODIGO TRIBUTARIO

Infracción	Referencia	Sanción
–	Numeral 1	0.6% de los Ingresos Netos
–Llevar los libros de contabilidad, u otros libros y/o registros exigidos por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT, el registro almacenable de información básica u otros medios de control exigidos por las leyes y reglamentos; sin observar la forma y condiciones establecidas en las normas correspondientes.	Numeral 2	0.3% de los Ingresos Netos
–Omitir registrar ingresos, rentas, patrimonio, bienes, ventas, remuneraciones o actos gravados, o registrarlos por montos inferiores.	Numeral 3	0.6% de los Ingresos Netos
–Usar comprobantes o documentos falsos, simulados o adulterados, para respaldar las anotaciones en los libros de contabilidad u otros libros o registros exigidos por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT.	Numeral 4	0.6% de los Ingresos Netos
–Llevar con atraso mayor al permitido por las normas vigentes, los libros de contabilidad u otros libros o registros exigidos por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT, que se vinculen con la tributación.	Numeral 5	0.3% de los Ingresos Netos
–No llevar en castellano o en moneda nacional los libros de contabilidad u otros libros o registros exigidos por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT, excepto para los contribuyentes autorizados a llevar contabilidad en moneda extranjera.	Numeral 6	0.2% de los Ingresos Netos
–No conservar los libros y registros, llevados en sistema manual, mecanizado o electrónico, documentación sustentatoria, informes, análisis y antecedentes de las operaciones o situaciones que constituyan hechos susceptibles de generar obligaciones tributarias, o que estén relacionadas con éstas, durante el plazo de prescripción de los tributos.	Numeral 7	0.3% de los Ingresos Netos
–No conservar los sistemas o programas electrónicos de contabilidad, los soportes magnéticos, los microarchivos u otros medios de almacenamiento de información utilizados en sus aplicaciones que incluyan datos vinculados con la materia imponible en el plazo de prescripción de los tributos.	Numeral 8	0.3% de los Ingresos Netos
–No comunicar el lugar donde se lleven los libros, registros, sistemas, programas, soportes portadores de microformas gravadas, soportes magnéticos u otros medios de almacenamiento de información y demás antecedentes electrónicos que sustenten la contabilidad.	Numeral 9	30% de la UIT

# EXPORTACION DE SERVICIOS

## INTRODUCCIÓN

- Según el acuerdo general del comercio de servicios omc , es el suministro de un servicio de un residente hacia otro no residente. los servicios apoyan el comercio de bienes y otros servicios, los cuales no podrían llegar a su destino si no existiera la distribución y comercialización que proveen las industrias de servicios.

# EXPORTACION DE SERVICIOS

## INTRODUCCIÓN

- Los servicios de distribución son un vínculo entre productor y consumidor.



# EXPORTACION DE SERVICIOS

## INTRODUCCIÓN

Los servicios corresponden a aquellas actividades económicas que no involucran una transacción sobre bienes tangibles. en este ámbito se incluye el transporte, las telecomunicaciones, los servicios financieros, la publicidad, consultorías,energía,entretenimiento, turismo y otros.

# EXPORTACION DE SERVICIOS

## INTRODUCCION

Los servicios no están afectos a aranceles o al pago de impuestos de aduanas. la negociación se hace en base a eliminar las medidas domésticas ( leyes, normas, reglamentos) que discriminan contra los servicios o proveedores de servicios extranjeros.

# EXPORTACION DE SERVICIOS

## INTRODUCCION

Esto se advierte, por ejemplo, cuando se cobra algún tipo de impuesto especial o cuando se prohíbe a los extranjeros ejercer libremente su profesión u ofrecer un servicio determinado. el comercio internacional de servicios es el suministro de un servicio brindado por un residente hacia otro no residente.

# EXPORTACION DE SERVICIOS

## DEFINICIÓN

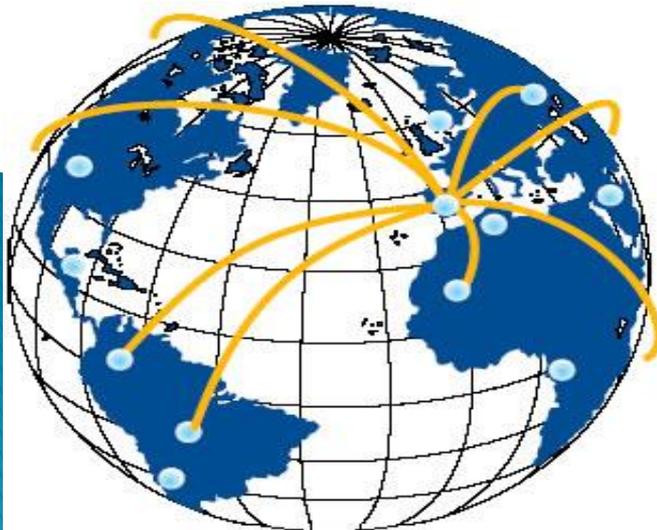
La exportación de Servicios es aquella actividad económica, intangible, invisible y perecedera que exige una interacción directa entre consumidor y proveedor

# **1. COMERCIO TRANSFRONTERIZO:**

**Servicio que se suministra desde el territorio nacional hacia el territorio de otro país.**

**Ejm.**

**Suministro de un servicio a través de un medio físico, tales como software, disquetes de ordenadores o diseños.**



## 2. CONSUMO EXTRANJERO:

Cuando el consumidor del servicio se desplaza y lo adquiere en el territorio nacional.

Ejm. Servicio de salud



### **3. PRESENCIA COMERCIAL:**

**Cuando el proveedor domiciliado en el territorio nacional establece una sucursal o establecimiento permanente en el territorio de otro país para suministrar un servicio.**

**EJM.**

**Inversión en un país extranjero – una oficina, sucursal o filial.**



# APENDICE II

- ▶ **NUMERAL 3**
- ▶ **Servicios de transporte de carga (zona primaria) transportistas de carga internacional domiciliados en el país.**



# APENDICE II

- ▶ **Numeral 3**
- ▶ **Servicios complementarios.**



## **ART. 33<sup>o</sup>-LA EXPORTACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS**

**Los servicios incluidos en el apéndice v se consideran exportados cuando:**

- Se prestan a título oneroso, debe demostrarse con comprobante de pago que corresponda, de acuerdo al reglamento de comprobantes de pago y anotado en el registro de ventas e ingresos.**
- El exportador debe ser una persona domiciliada en el país**
- El usuario debe ser una persona no domiciliada en el país.**

## **ART. 33º-A EXPORTACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS**

**Los servicios incluidos en el apéndice v se consideran exportados cuando:**

**Los servicios prestados a favor de una persona natural no domiciliada y consumidos en el territorio del país, están consignados en el literal c del apéndice V de la ley, se consideran exportadas y otorgan derecho a devolución de impuestos art. 76º de la ley**

## **ART. 33º-A EXPORTACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS**

- > Se prestan a título oneroso, debe demostrarse con comprobante de pago que corresponda, de acuerdo a reglamento de comprobantes de pago y anotado en el registro de ventas e ingresos,**
- > El prestador del servicio sea una persona domiciliada en el país.**
- > El usuario o beneficiario sea una persona natural no domiciliada en el país, que se encuentra en el país al momento de la prestación o consumo del servicio.**

# **ADQUISICIONES QUE OTORGAN CREDITO FISCAL**

## **ART. 22o-A**

**A ) Los insumos, materias primas, bienes intermedios y servicios afectos utilizados en la elaboración de los bienes que se producen o en los servicios que se presten.**

**b) Los bienes de activo fijo tales como inmuebles, maquinarias y accesorios, piezas, repuestos y equipos, así como sus partes y accesorios.**

**c) Otros bienes, servicios y contratos de construcción cuyo uso o consumo sea necesario para la realización de las operaciones gravadas y que su importe sea permitido deducir como gasto o costo de la empresa.**

# APENDICE V



**MUCHAS GRACIAS**

**Virginia Eyzaguirre Bellmunt**  
**Especialista en**  
**Comercio Exterior**

