

# **DEVOLUCIÓN DEL IGV COMO BENEFICIO AL EXPORTADOR**

**EXPOSITORA:**

**CPC VIRGINIA EYZAGUIRRE BELLMUNT**

# IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS

- IMPUESTO QUE GRAVA EL CONSUMO DE BIENES Y LA PRESTACION O UTILIZACION DE SERVICIOS EN EL PAIS.
- ES CONSIDERADO UN IMPUESTO INDIRECTO POR SER TRASLADADO HASTA EL CONSUMIDOR FINAL DENTRO DE LA CADENA DE COMERCIALIZACION.

# EXPORTACIONES

- EL BIEN QUE CRUZADO LAS FRONTERAS DEL PAIS HACIA OTRO.
- EXPORTACION DE SERVICIOS ES AQUEL QUE ES PRESTADO POR UNA PERSONA SEA NATURAL O JURIDICA DOMICILIADA EN EL PAIS Y EL SERVICIO TIENE COMO CONSUMIDOR FINAL A UN NO DOMICILIADO EN OTRO PAIS.

# NO GRAVADAS CON IGV

- POR ACUERDOS INTERNACIONALES  
“LOS IMPUESTOS NO SE EXPORTAN”
- POR LO CUAL EL EXPORTADOR TIENE  
EL EFECTO DEL IGV QUE TENDRIA EL  
CONSUMIDOR FINAL

# CREDITO FISCAL

- ESTA CONSTITUIDO POR EL IGV CONSIGNADO SEPARADAMENTE EN LOS COMPROBANTES DE PAGO QUE SUSTENTAN LAS ADQUISICIONES DE BIENES, SERVICIOS Y CONTRATOS DE CONSTRUCCION O EL IGV PAGADO EN LA IMPORTACION DE UN BIEN O EN LA UTILIZACION EN EL PAIS DE SERVICIOS PRESTADOS POR NO DOMICILIADOS.

# SALDO A FAVOR

- CUANDO EN UN MES EL MONTO DEL IGV QUE DA DERECHO AL CREDITO FISCAL SEA MAYOR QUE EL IMPUESTO BRUTO A PAGAR POR CONCEPTO DE VENTAS, EL EXCESO QUE QUEDA A FAVOR CONSTITUIRA SALDO A FAVOR QUE SE APLICARA COMO CREDITO FISCAL EN LOS MESES SIGUIENTES HASTA AGOTARLO.

# LIMITE DEL SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR

LIMITE DEL SFMB =  $\frac{\text{Exportaciones Embarcadas en el Período}}{\text{X}} \times 19\%$

SE VERIFICA EN LA PAGINA WEB DE SUNAT-ADUANAS

**SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR**

**OPERACIONES GRAVADAS**

**= CRÉDITO FISCAL**

**OPERACIONES GRAVADAS Y NO GRAVADAS**

**=/= CRÉDITO FISCAL**

**EXPORTACIONES**

**= CRÉDITO FISCAL**

**SALDO A FAVOR MATERIA DE BENEFICIO**

**= SALDO DEL EXPORTADOR-IMPUESTOS DE ADQUISICIONES GRAVADAS**

**LÍMITE DE COMPENSACIÓN Ó DEVOLUCIÓN**

**19% DE LAS EXPORTACIONES EMBARCADAS**

**COMPENSACIÓN  
AUTOMÁTICA**

**INFORMADA CON DECLARACION DE  
IMPUESTOS MENSUALES  
PRESENTADAS A SUNAT**

**DEVOLUCIÓN**

**SOLICITUD FORMULARIO 1649  
RESUMEN A EXPORTADORES FORMULARIO 0201  
COPIA PDT IMPUESTOS DECLARADOS Y CARTA  
DE COMPENSACIÓN**

**MARCO LEGAL DE LA DEVOLUCION  
DEL SALDO A FAVOR MATERIA DEL  
BENEFICIO DEL EXPORTADOR**

## **CREDITO FISCAL**

### **ART. 18º REQUISITOS SUSTANCIALES**

ADQUISICIONES DE BIENES, PRESTACIONES O UTILIZACIÓN DE SERVICIOS, CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN O IMPORTACIONES, CON SIGUIENTES REQUISITOS:

- A) PERMITIDOS COMO GASTO O COSTO DE LA EMPRESA, DE ACUERDO A LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA. GASTOS DE REPRESENTACIÓN, SE CALCULARAN DE ACUERDO AL REGLAMENTO.
- B) DESTINEN A OPERACIONES POR LAS QUE SE DEBA PAGAR EL IMPUESTO.

### **REGLAMENTO**

LOS GASTOS DE REPRESENTACIÓN PROPIOS DEL GIRO O NEGOCIO OTORGARAN DERECHO A CREDITO FISCAL EN LA PARTE QUE EN CONJUNTO

NO EXCEDAN EL 0.5% DE LOS INGRESOS BRUTOS ACUMULADOS EN EL AÑO CALENDARIO, CON LIMITE MÁXIMO DE 40 UIT.

## **ART. 19º REQUISITOS FORMALES**

- A) QUE EL IMPUESTO ESTE CONSIGNADO POR SEPARADO EN EL COMPROBANTE DE PAGO QUE ACREDITE LA COMPRA DEL BIEN ASI COMO LOS DEMAS COMPROBANTES DE PAGO SUSTENTAN EL CREDITO FISCAL.
- B) COMPROBANTES DE PAGO EMITIDOS DE ACUERDO AL REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE PAGO.
- C) QUE LOS COMPROBANTES HAYAN SIDO ANOTADOS POR EL SUJETO DEL IMPUESTO EN EL REGISTRO DE COMPRAS, DENTRO DEL PLAZO QUE SEÑALE EL REGLAMENTO. DEBE ESTAR LEGALIZADO ANTES DE SU USO.

**LEY 29214 23.04.2008**

**LEY QUE MODIFICA EL ARTICULO 19º DEL TEXTO UNICO  
ORDENADO DE LA LEY DEL IMPUESTO GENERAL A LAS  
VENTAS E IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO, APROBADO  
MEDIANTE DECRETO SUPREMO No 055-99-EF**

**ART. 1 OBJETO DE LA LEY**

**ART 2 REQUISITOS FORMALES PARA EL USO DEL CREDITO  
FISCAL**

**ART 3 DISPOSICION FINAL  
UNICA**

**LA PRESENTE LEY REGIRA A PARTIR DEL DIA SIGUIENTE DE SU  
PUBLICACION EN EL DIARIO OFICIAL EL PERUANO Y SE APLICARA  
INCLUSO, A LAS FISCALIZACIONES DE LA SUNAT EN CURSO Y A  
LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y/O CONTENCIOSOS  
TRIBUTARIOS EN TRAMITE, SEA ANTE LA SUNAT O ANTE EL  
TRIBUNAL FISCAL.**

**LEY No 29215 DEL 23.04.2008**

**LEY QUE FORTALECE LOS MECANISMOS DE CONTROL Y FISCALIZACION DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA RESPECTO DE LA APLICACIÓN DEL CREDITO FISCAL PRECISANDO Y COMPLEMENTANDO LA ULTIMA MODIFICACION DEL TEXTO UNICO ORDENADO DE LA LEY DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS E IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO**

**ART. 1 INFORMACION MINIMA QUE DEBEN CONTENER LOS COMPROBANTES DE PAGO**

**ART. 2 OPORTUNIDAD DE EJERCICIO DEL CREDITO FISCAL**

**ART. 3 OTRAS DISPOSICIONES**

## ART. 29º DECLARACIÓN Y PAGO

- LOS SUJETOS DEL IMPUESTO DEBERAN PRESENTAR UNA DECLARACIÓN JURADA SOBRE LAS OPERACIONES GRAVADAS Y EXONERADAS REALIZADAS EN EL PERIODO TRIBUTARIO DEL MES CALENDARIO ANTERIOR, EN LA CUAL DEJARAN CONSTANCIA DEL IMPUESTO MENSUAL, DEL CREDITO FISCAL Y EN SU CASO, DEL IMPUESTO RETENIDO O PERCIBIDO.
- IGUALMENTE DETERMINARAN Y PAGARAN EL IMPUESTO RESULTANTE O SI CORRESPONDIERE, DETERMINARAN EL SALDO DEL CRÉDITO FISCAL QUE RESULTE.

LOS EXPORTADORES ESTAN OBLIGADOS A PRESENTAR LA DECLARACIÓN JURADA EN LA QUE CONSIGNARAN MONTOS QUE CONSTEN EN LOS COMPROBANTES DE PAGO POR EXPORTACIONES, AUN CUANDO NO SE HAYAN REALIZADO LOS EMBARQUES RESPECTIVOS.

## **ART. 33° EXPORTACIÓN DE BIENES Y SERVICIOS**

NO ESTAN AFECTOS AL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS

### **REGLAMENTO**

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 A REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE PAGO Y ANOTADO EN EL REGISTRO DE VENTAS E INGRESOS,
- EL EXPORTADOR DEBE SER UNA PERSONA DOMICILIADA EN EL PAIS
- EL BENEFICIARIO SEA UNA PERSONA NO DOMICILIADA EN EL PAIS.
- EL USO, EXPLOTACIÓN O EL APROVECHAMIENTO DE LOS SERVICIOS
- POR PARTE DEL NO DOMICILIADO TENGAN LUGAR INTEGRAMENTE EN EL EXTRANJERO.

SE CONSIDERAN BIENES, SERVICIOS Y CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN, QUE DAN DERECHO AL SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR LOS QUE CUMPLAN CON LOS CAPITULOS REFERIDOS AL CREDITO FISCAL, AL AJUSTE DEL CREDITO FISCAL Y LA DECLARACIÓN Y PAGO.

LA DEVOLUCIÓN DEL SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR SE EFECTUARA MEDIANTE CHEQUES NO NEGOCIABLES, NOTAS DE CRÉDITO NO NEGOCIABLES Y/O ABONO EN CUENTA CORRIENTE O DE AHORROS.

**SALDO A FAVOR SOLO SERA APLICABLE A TRIBUTOS QUE EL SUJETO TENGA CALIDAD DE CONTRIBUYENTE.**

## **ART.34º SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR**

**MONTO DEL IMPUESTO CONSIGNADO EN LOS COMPROBANTES DE PAGO DARA DERECHO A UN SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR.**

## **ART. 35º APLICACIÓN DEL SALDO A FAVOR**

- EL SALDO A FAVOR SE DEDUCIRA DEL IMPUESTO BRUTO, A CARGO DEL MISMO SUJETO.
- DE NO SER POSIBLE LA DEDUCCIÓN POR NO EXISTIR OPERACIONES GRAVADAS O SER INSUFICIENTES PARA ABSORBER DICHO SALDO, EL EXPORTADOR PODRA COMPENSARLO AUTOMÁTICAMENTE CON LA DEUDA TRIBUTARIA POR PAGOS A CUENTA Y DE REGULARIZACION DEL IMPUESTO A LA RENTA.
- SI EL SALDO NO FUERE ABSORBIDO PODRA COMPENSARLO CON LA DEUDA CORRESPONDIENTE A CUALQUIER OTRO TRIBUTO QUE SEA INGRESO DEL TESORO PUBLICO.
- EN EL CASO DE QUE NO FUERA POSIBLE, PROCEDERA LA DEVOLUCIÓN DE ACUERDO A LA NORMA REGLAMENTARIA PERTINENTE.

## **ART. 36º DEVOLUCIÓN EN EXCESO DE SALDOS A FAVOR**

- SU COBRO SE EFECTUARA:
- MEDIANTE COMPENSACIÓN
- ORDEN DE PAGO
- RESOLUCIÓN DE DETERMINACIÓN
- A PARTIR DE LA FECHA EN QUE SE PUSO A DISPOSICIÓN DEL SOLICITANTE LA DEVOLUCIÓN EFECTUADA.

## **ART. 37º DE LOS REGISTROS Y OTRO MEDIOS DE CONTROL**

OBLIGADOS A LLEVAR UN REGISTRO DE VENTAS Y REGISTRO DE COMPRAS EN LOS QUE ANOTARAN LAS OPERACIONES QUE REALICEN DE ACUERDO AL REGLAMENTO.

EN EL CASO DE OPERACIONES DE CONSIGNACIÓN, LOS CONTRIBUYENTES DEL IMPUESTO DEBERAN LLEVAR UN REGISTRO DE CONSIGNACIONES, EN EL QUE ANOTARAN LOS BIENES ENTREGADOS Y RECIBIDOS EN CONSIGNACIÓN.

**REGLAMENTO DECRETO SUPREMO 130-2005-EF**

**FECHA DE PUBLICACION 07.10.2005 VIG. 1.11.2005**

REGISTRO DE VENTAS E INGRESOS, Y REGISTRO DE COMPAS, DEBERA ANOTARSE LA INFORMACIÓN EN COLUMNAS SEPARADAS.

MEDIOS DE CONTROL: REGISTRO DE OPERACIONES EN CONSIGNACIÓN

CONSIGNADOR

## **ART. 38° COMPROBANTES DE PAGO**

**LOS CONTRIBUYENTES DEBERAN ENTREGAR COMPROBANTES DE PAGO POR LAS OPERACIONES QUE REALICEN, LOS QUE SERAN EMITIDOS EN LA FORMA Y CONDICIONES QUE ESTABLEZCA LA SUNAT.-**

## **ART. 41º OBLIGACIÓN DE CONSERVAR COMPROBANTES DE PAGO**

**LAS COPIAS Y LOS ORIGINALES, EN SU CASO, DE LOS COMPROBANTES DE PAGO Y DEMAS DOCUMENTOS CONTABLES DEBERAN CONSERVARSE HASTA EL PERIODO DE PRESCRIPCIÓN FISCAL.**

## **ART. 44° COMPROBANTES DE PAGO EMITIDOS POR OPERACIONES NO REALES**

NO TENDRA DERECHO A CREDITO FISCAL:

- OPERACIÓN NO REAL EN LA QUE SE EMITE COMPROBANTE POR OPERACIÓN INEXISTENTE O SIMULADA.
- EMISOR QUE FIGURA EN EL COMPROBANTE DE PAGO NO HA REALIZADO VERDADERAMENTE LA OPERACIÓN, HABIÉNDOSE EMPLEADO SU NOMBRE Y DOCUMENTOS PARA APARENTAR SU PARTICIPACION EN DICHA OPERACIÓN.

NO PODRA ACREDITARSE OPERACIÓN NO REAL:

- LA EXISTENCIA DE BIENES O SERVICIOS QUE NO HAYAN SIDO TRANSFERIDOS O PRESTADOS POR EL EMISOR DEL DOCUMENTO.
- LA RETENCION EFECTUADA O PERCEPCIÓN SOPORTADA, SEGÚN SEA EL CASO.

DEBERAN ESTABLECER SALDOS DE LAS MERCADERIAS RECIBIDAS Y/O ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN INDICANDO LA VENTA DE LOS BIENES CONSIGNADOS Y LAS DEVOLUCIONES.

## DOCUMENTOS QUE MODIFICAN EL VALOR DE LAS OPERACIONES

- NOTAS DE CREDITO O DE DEBITO.
- DEBERAN SER ANOTADAS EN EL REGISTRO DE COMPRAS O DE VENTAS RESPECTIVAMENTE.

## LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA

- ART. 44° GASTOS NO DEDUCIBLES
- REGLAMENTO
- ART. 25o
- ART 85° PAGOS A CUENTA
- REGLAMENTO
- ART. 54o

# **REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE PAGO**

## **ART. 2º DOCUMENTOS CONSIDERADOS COMPROBANTES DE PAGO**

- FACTURAS
- RECIBOS POR HONORARIOS
- BOLETAS DE VENTA
- LIQUIDACIONES DE COMPRA
- TICKETS O CINTAS EMITIDOS POR MAQUINAS REGISTRADORAS
- DOCUMENTOS AUTORIZADOS
  - BOLETOS DE TRANSPORTE AEREO
  - DOCUMENTOS DE EMPRESAS DEL SISTEMA FINANCIERO
  - DOCUMENTOS ADMINISTRADORAS PRIVADAS DE PENSIONES
  - RECIBOS DE SERVICIOS PUBLICOS
  - EMPRESAS DE TELEFONIA
  - RECIBOS DE ARRENDAMIENTO
  - CONTRATO A PARTIR DE CERTIFICACIÓN DE LAS FIRMAS PARA DEDUCIR SERVICIOS A NOMBRE DE ARRENDATARIO.
  - POLIZAS
  - CARTAS DE PORTE AEREO
  - OTROS
- OTROS DOCUMENTOS QUE POR SU CONTENIDO Y SISTEMA DE EMISIÓN SE ENCUENTREN AUTORIZADOS POR LA SUNAT.

**ART. 8° REQUISITOS DE LOS COMPROBANTES DE PAGO**

**ART 17° NORMAS PARA EL TRASLADO DE BIENES**

**ART. 18° OBLIGADOS A EMITIR GUIAS DE REMISION**

**ART. 19° REQUISITOS DE LAS GUIAS DE REMISION**

## **COMPROBANTE QUE NO REÚNE LOS REQUISITOS LEGALES O REGLAMENTARIOS**

CUANDO NO CUMPLEN CON LO ESTABLECIDO EN EL REGLAMENTO DE COMPROBANTES DE PAGO

COMPROBANTES EMITIDOS POR SUJETOS QUE TIENEN DE BAJA SU INSCRIPCIÓN DEL RUC

### **CUANDO EL EMISOR NO ESTA HABILITADO PARA ENTREGAR COMPROBANTES**

CUANDO ALGUIEN QUE ESTA EN EL RÉGIMEN ÚNICO SIMPLIFICADO EMITE FACTURA, COMO SABEMOS ESTE RÉGIMEN DE PAGO DE IMPUESTOS NO LO PERMITE.

PARA SUSTENTAR EL CRÉDITO FISCAL EN CASO DE COMPROBANTES FALSOS, SE DEBE HACER LO SIGUIENTE:

1. CANCELAR EL TOTAL DE LA OPERACIÓN (INCLUIDO EL IGV CON CHEQUE).
2. EL CHEQUE DEBE SER A FAVOR DEL EMISOR DEL COMPROBANTE.
3. DEBE SER CANCELADO DIRECTAMENTE AL EMISOR DEL CHEQUE VÍA ABONO EN CTA. CTE. O PAGO POR INTERMEDIO DE UN BANCO.

## **COMPROBANTE FALSO : PARA TODOS LOS EFECTOS**

- CUANDO, EL NUMERO DE RUC DEL VENDEDOR DEL BIEN O SERVICIO NO EXISTE EN SUNAT.
- CUANDO EL NUMERO DE RUC CORRESPONDE A OTRO CONTRIBUYENTE.
- EL EMISOR CONSIGNA UN DOMICILIO FALSO.
- EL DOCUMENTO ES UTILIZADO PAR ACREDITAR O RESPALDAR UNA OPERACIÓN INEXISTENTE.

## **COMPROBANTE NO FIDEDIGNO**

- IRREGULARIDADES FORMALES EN SU EMISIÓN Y/O REGISTRO
- CUANDO TIENE ENMENDADURAS, CORRECCIONES O INTERLINEADOS.
- COMPROBANTES QUE NO CORRESPONDEN AL ASIENTO CONTABLE REALIZADO
- COMPROBANTES CON DATOS DISTINTOS ENTRE ORIGINAL Y LAS COPIAS
- CUANDO EL NOMBRE O RAZÓN SOCIAL REGISTRADO DIFIERA DEL CONSIGNADO EN EL COMPROBANTE.

# **SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS CON EL GOBIERNO CENTRAL – SPOT**

REGIMEN DE PAGO DE IGV ANTICIPADO  
SE DEPOSITA UN % EN CUENTA DEL BANCO  
DE LA NACION DEL PROVEEDOR  
EL % RESTANTE SE CANCELA  
DIRECTAMENTE AL PROVEEDOR  
ANEXO I, II Y III  
% SEGÚN ANEXO EN BASE AL CIUU

## MEDIOS DE PAGO

CANCELACION DE CUENTAS POR PAGAR A PARTIR DE \$1000 O s/ 3500  
CON:

DEPOSITO EN CUENTA

TRANSFERENCIA DE FONDOS

TARJETA DE DEBITO

TARJETA DE CREDITO EMITIDA EN EL PAIS POR UNA EMPRESA DEL  
SISTEMA FINANCIERO

CHEQUES CON LA CLAUSULA NO NEGOCIABLE – INTRANSFERIBLE NO A  
LA ORDEN U OTRA EQUIVALENCIA

MEDIOS DE PAGO USADOS EN COMERCIO EXTERIOR

DOCUMENTOS EMITIDOS POR LAS EDPYMES Y LAS COOPERATIVAS DE  
AHORRO Y CREDITO NO AUTORIZADAS A CAPTAR DEPOSITOS DEL  
PUBLICO.

TARJETA DE CREDITO EMITIDA EN EL PAIS O EN EL EXTERIOR POR UNA  
EMPRESA NO PERTENECIENTE AL SISTEMA FINANCIERO CUYO OBJETO  
PRINCIPAL SEA LA EMISION Y ADMINISTRACION DE TARJETAS DE  
CREDITO.

TARJETAS DE CREDITO EMITIDAS EN EL EXTERIOR POR EMPRESAS  
BANCARIAS Y FINANCIERAS NO DOMICILIADAS

# **CODIGO TRIBUTARIO**

## **ART. 39 DEVOLUCIONES DE TRIBUTOS ADMINISTRADOS POR LA SUNAT**

SE EFECTUARAN MEDIANTE CHEQUE NO NEGOCIABLE,  
NOTAS DE CREDITO NEGOCIABLES Y/O ABONO EN  
CUENTA CORRIENTE O DE AHORROS.

## **ART. 62º FACULTAD DE FISCALIZACIÓN**

NINGUNA PERSONA O ENTIDAD PUBLICA O PRIVADA  
PUEDE NEGARSE A SUMINISTRAR A LA ADMINISTRACIÓN  
TRIBUTARIA LA INFORMACIÓN QUE ESTA SOLICITE PARA  
DETERMINAR LA SITUACIÓN ECONOMICA O FINANCIERA  
DE LOS DEUDORES TRIBUTARIOS

## PLAZOS DE ATRASOS DE LIBROS Y REGISTROS

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

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

Infracción	Referencia	Sanción
-Omitir llevar los libros de contabilidad, u otros libros y/o registros exigidos por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT u otros medios de control exigidos por las leyes y reglamentos.	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

# SANCIONES APLICABLES

TABLA 1 Y 2

CÓDIGO

TRIBUTARIO – LIBRO CUARTO

(INFRACCIONES Y SANCIONES)

DECLARAR CIFRAS O DATOS FALSOS U OMITIR CIRCUNSTANCIAS CON EL FIN DE OBTENER INDEBIDAMENTE NOTAS DE CRÉDITO NEGOCIABLE U OTROS VALORES SIMILARES QUE IMPLIQUEN UBN AUMENTO INDEBIDO DEL SALDO A FAVOR DEL DEUDOR TRIBUTARIO	NUMERAL 2 Art.178	50% DEL SALDO CRÉDITO U OTRO CONCEPTO DETERMINADO INDEBIDAMENTE Ó 100% DEL MONTO DEVUELTO INDEBIDAMENTE, DE HABER OBTENIDO LA DEVOLUCIÓN
---	-------------------	--

# REGLAMENTO DE NOTAS DE CRÉDITO NEGOCIABLES

D. S.126-94 EF del 29.9.94

D.S. 014-99-EF 10.02.99

OTRAS MODIFICATORIAS

# I G V

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

# FORMULA OPERATIVA DE LA PRORRATA GENERAL Y ESPECIAL

a) EL PORCENTAJE PRORRATA SE OBTIENE DE APLICAR LA SIGUIENTE PROPORCION:

$$\% = \frac{\text{GRAVADAS Y EXPORTACIONES 12 ULTIMOS MESES}}{\text{TOTAL OPERACIONES (GRAVADAS+EXPORTACIONES+NOGRAVADAS) 12 ULTIMOS MESES}} \times 100$$

## 1. EMPRESAS EXPORTADORAS AL 100%

DEDICADAS EXCLUSIVAMENTE A ACTIVIDADES DE EXPORTACION, EL SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR ES IGUAL AL 100% DEL CREDITO FISCAL DE LAS ADQUISICIONES.

## **2. EMPRESA EXPORTADORA Y DE VENTAS GRAVADAS**

- EL SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR ES IGUAL AL 100% DEL IGV DE LAS ADQUISICIONES PERO EL SALDO A FAVOR MATERIA BENEFICIO DEL EXPORTADOR NO SERIA IGUAL AL 100% SINO SERÍA EL RESULTANTE DE APLICAR EL IMPUESTO BRUTO DE LAS OPERACIONES LOCALES GRAVADAS.

## **3. EMPRESA EXPORTADORA, VENTAS GRAVADAS Y NO GRAVADAS.**

- EL SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR NO SERRA IGUAL AL 100% DEL IGV DE LAS COMPRAS DEBIENDO HALLAR EL PORCENTAJE DEL IGV QUE SERA CONSIDERADO COMO SFE.
- EL SALDO A FAVOR ES UN DATO OBTENIDO VÍA FORMULA DE PRORRATA DEL IGV-ACTUALMENTE LA PDT SE UTILIZA PARA HALLAR EL COEFICIENTE MENSUAL.
- LA DIFERENCIA SERA CONSIDERADA COMO GASTO O COSTO PARA EFECTOS DEL IR.
- EN ESTE CASO EL SALDO A FAVOR NO COINCIDE CON EL IGV DE LAS ADQUISICIONES.

## CÁLCULO DEL SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR

ART. 2° DEL REGLAMENTO DE NOTAS DE CREDITO NEGOCIABLES

EL SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR SE DETERMINA SEGÚN LAS REGLAS DE PRORRATA DEL CRÉDITO FISCAL SEGÚN EL REGLAMENTO DE LA LEY DEL IGV.

ESTA ES UNA FORMULA QUE ARMONIZA EL IGV DE LAS ADQUISICIONES BAJO EL SISTEMA DE IMPUESTO CONTRA IMPUESTO DETERMINANDO EL GRADO DE AFECTACIÓN DE LAS COMPRAS GRAVADAS CON RELACIÓN A LAS VENTAS GRAVADAS Y EN ESA LÓGICA SE DEDUCE EL IMPUESTO PROPORCIONAL DE OPERACIONES GRAVADAS.

# COMPENSACIÓN

ART. 3º. DEL REGLAMENTO DE NOTAS DE CRÉDITO NEGOCIABLES

RESTITUCIÓN DEL IGV QUE GRAVA LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DESTINADOS A LA EXPORTACIÓN MEDIANTE LA COMPENSACIÓN O DEVOLUCIÓN.

CONSISTE EN LA DEDUCCIÓN QUE SE HACE DEL SALDO A FAVOR MATERIA DE BENEFICIO DE LA DEUDA QUE TENGA EL EXPORTADOR DE TRIBUTOS ADMINISTRADOS POR LA SUNAT.

## **PROCEDIMIENTO DE CÁLCULO PARA ESTABLECER EL LÍMITE DEL BENEFICIO**

**ART. 4º** DEL REGLAMENTO DE NOTAS DE CRÉDITO NEGOCIABLES, INDICA QUE LA COMPENSACIÓN O DEVOLUCIÓN ESTABLECIDA POR LOS EXPORTADORES TENDRÁ COMO LIMITE EL 19% DE LAS EXPORTACIONES EMBARCADAS EN EL PERIODO. EL SFMB QUE EXCEDA DICHO IMPORTE SERA ARRASTRADO COMO SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR A LOS MESES SIGUIENTES.

SI EN CASO NO SE SOLICITARA LA COMPENSACIÓN O DEVOLUCIÓN EL IGV QUE SE ENCUENTRA EN EL LÍMITE PODRÁ IGUALMENTE SER CONSIDERADO EN LOS MESES SIGUIENTES.

EN ESTE CASO SE INCREMENTA EL LÍMITE DE EXPORTACIONES PARA EL PERIODO SIGUIENTE.

## DEVOLUCIÓN

VIENE A SER EL ÚLTIMO ESLABÓN DE LA SERIE DE CÁLCULOS Y DETERMINACIONES, CUANDO EL SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR SE APLICA INICIALMENTE CONTRA EL IGV QUE LA EMPRESA ADEUDA POR CONCEPTO DE VENTAS LOCALES, LUEGO DETERMINADO EL SALDO A FAVOR MATERIA DE BENEFICIO SE APLICA EL MONTO DE IMPUESTOS ADMINISTRADOS POR SUNAT, EL SALDO RESULTANTE SERA MATERIA DE DEVOLUCIÓN VÍA NOTAS DE CRÉDITO NEGOCIABLES.

ART. 4º. Y 5º DEL REGLAMENTO DE NOTAS DE CRÉDITO NEGOCIABLES INDICA QUE LA DEVOLUCIÓN SE EFECTUARA HASTA EL LIMITE DEL 19% DE LAS EXPORTACIONES REALIZADAS.

## DOCUMENTACION REQUERIDA

1. LA COMPENSACIÓN DEBE COMUNICARSE MEDIANTE DECLARACION JURADA MENSUAL VIA PDT ANTE SUNAT, COPIA QUE SE ACOMPAÑARA AL EXPEDIENTE DE SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN CUANDO ESTA SE REALICE.
2. LA COMPENSACIÓN SE EFECTÚA HASTA EL LÍMITE DEL 19% DE LAS EXPORTACIONES REALIZADAS EN EL PERIODO.
3. SE REALIZA EN FORMA AUTOMÁTICA EN LA DECLARACIÓN JURADA MENSUAL POR LOS PAGOS A CUENTA DEL ( IR )IMPUESTO A LA RENTA Y DEL (IES) IMPUESTO EXTRAORDINARIO DE SOLIDARIDAD.

## DOCUMENTACIÓN REQUERIDA

1. FORMULARIO 4949, SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN
2. PDB EXPORTADORES- FORMULARIO RESUMEN
3. COPIA DE LA DJ MENSUAL PDT 621, Y LAS QUE FUERE NECESARIO DE ACUERDO AL MOVIMIENTO DE LA EMPRESA.
4. MOSTRAR COPIA DE LA DNI DEL REPRESENTANTE LEGAL A FIN DE VERIFICAR LAS FIRMAS, EN CASO DE QUE EL REPRESENTANTE LEGAL NO SEA EL GERENTE GENERAL SE DEBERA DEMOSTRAR DICHA FACULTAD MEDIANTE ESCRITURA PUBLICA QUE SE ADJUNTARA AL MOMENTO DE PRESENTAR LA SOLICITUD VIA FORMULARIO 4949.

- EL PDB DEBE DETALLAR MEDIOS DE PAGO UTILIZADOS PARA CANCELACION DE COMPROBANTES DE PAGO DECLARADOS.
- DEBE SEÑALARSE SI EL COMPROBANTE SE ENCUENTRA SUJETO A DETRACCION O PERCEPCION.

# NOTAS DE CRÉDITO NEGOCIABLES

## CARACTERÍSTICAS

1. SE EMITEN A LA ORDEN DEL SOLICITANTE
2. SEÑALAR EL CONCEPTO POR EL CUAL SE EMITE
3. TIENEN PODER CANCELATORIO PARA EL PAGO DE IMPUESTOS, SANCIONES, INTERESES Y RECARGOS QUE SEAN INGRESO DEL TESORO PUBLICO.
4. SE UTILIZARÁ PARA EL PAGO DE UNA O MÁS DEUDAS TRIBUTARIAS CONTENIDAS EN UN SOLO FORMULARIO.
5. TIENEN VIGENCIA DE 180 DÍAS A PARTIR DE LA FECHA DE SU EMISIÓN.
6. SON SUSCRITOS POR DOS FUNCIONARIOS DEBIDAMENTE AUTORIZADOS POR LA SUNAT.
7. PODRÁN SER REMITIDOS EN FORMA INMEDIATA EL GIRO DE UN CHEQUE NO NEGOCIABLE, EL MISMO QUE SERA ENTREGADO AL EXPORTADOR EN VEZ DEL DOCUMENTO NOTA DE CRÉDITO NEGOCIABLE, PARA ESTO SOLO SE DEBE INDICAR EN LA SOLICITUD DE DEVOLUCIÓN.

<b>CASO PRACTICO</b>						
<b>EMPRESA EXPORTADORES S.A.</b>						
<b>EXPORTACIONES FACTURADAS</b>				<b>INGRESOS</b>	<b>IR P/C</b>	
	<b>BI</b>					
ENERO	295,010			295,010	5,900	
FEBRERO	548,900			548,900	10,978	
MARZO	537,200			537,200	10,744	
ABRIL	68,000			68,000	1,360	
MAYO	652,000			652,000	13,040	
<b>EXPORTACIONES EMBARCADAS</b>						
	<b>BI</b>		<b>DUA No.</b>	<b>FECHA EMB.</b>	<b>FECHA NUM-</b>	<b>LIMITE 19%</b>
ENERO	295,010		18192	31/01/2009	13/02/2009	56,052
FEBRERO	0		0	0	0	0
MARZO	1,086,100		21369/21402	05/03/2009	17/03/2009	206,359
ABRIL	0					0
MAYO	720,000		23502	25/05/2009	31/05/2009	136,800

<b>REGISTRO DE COMPRAS</b>					
<b>NACIONALES</b>			<b>IMPORTADAS</b>		
	<b>BI</b>	<b>IGV</b>			
ENERO	325,000	61,750	0	0	
FEBRERO	45,800	8,702	150,000	28,500	
MARZO	989,000	187,910	2,520	479	
ABRIL	759,000	144,210	0	0	
MAYO	1,252,000	237,880	48,000	9,120	

<b>CALCULO DEL SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR</b>				
IGV VENTAS				0
IGV COMPRAS				247,000
<b>SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR</b>				<b>247,000</b>
<b>LIMITE DE EXPORTACIONES</b>				
19% EMBARCADAS CON DUA				136,800
<b>MENOS COMPENSACIONES</b>				
PAGO A CUENTA IMPUESTO A LA RENTA				13,040
IMPUESTO EXTRAORDINARIO DE SOLIDARIDAD				0
<b>TOTAL DE COMPENSACIONES</b>				<b>13,040</b>
<b>SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR</b>				<b>247,000</b>
<b>MENOS</b>				
TOTAL DE COMPENSACIONES				13,040
<b>SALDO A FAVOR MATERIA DE BENEFICIO</b>				<b>233,960</b>
<b>MONTO A SOLICITAR</b>				<b>123,760</b>

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

**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

## 0621 PDT IGV - Renta Mensual - v 4.0

Identificación		IGV/IEV/IVAP	Renta	Retenc. Trab. Independ.	Retenciones de IGV	Percepciones de IGV	Determinación de la Deuda
Ventas		Compras					
				IGV CUENTA PROPIA			
				BASE		TRIBUTO	
Nacionales	Destinadas a ventas gravadas exclusivamente	Compras Netas	107	1,252,000	108	237,880	
		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	48,000	115	9,120	
	Destinadas a ventas gravadas y no gravadas	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	247,000	
CREDITO FISCAL ESPECIAL					172		
OTROS CREDITOS					169		
Coeficiente			173				

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

Impuesto a la Renta - 3ra categoría

Sistema A - Coeficiente    380

Sistema B (%)    315    2.00

	BASE	TRIBUTO
INGRESO NETO	301    652000	312    13,040

Validar    Grabar    Salir

0621 PDT IGV - Renta Mensual - v 4.0

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

	IGV Cta Propia	Renta	4ta categoría (Retenc.)
Impuesto Resultante o Saldo a Favor	140 (247,000)	302 13,040	
Crédito por Anticipo de Renta (Ley 27804)		318 0	
Saldo a Favor del Período Anterior	145 0	303 0	
Tributo a Pagar o Saldo a favor	184 (247,000)	304 13,040	371
Percepciones del período	171		
Percepciones de períodos anteriores	168 0		
Retenciones del período	179		
Retenciones de períodos anteriores	176		
Compensación saldo a favor del exportador		305 (13,040)	
Otros créditos permitidos por ley.		306 0	

Forma de Pago

Importe Total a Pagar :

Efectivo

Cheque    Banco :

Nro. de Cheque :

Validar

Grabar

Salir

# PROGRAMA DE DECLARACION DE BENEFICIOS – PDB



## **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.

# 1º PASO: INGRESO DE DECLARANTES



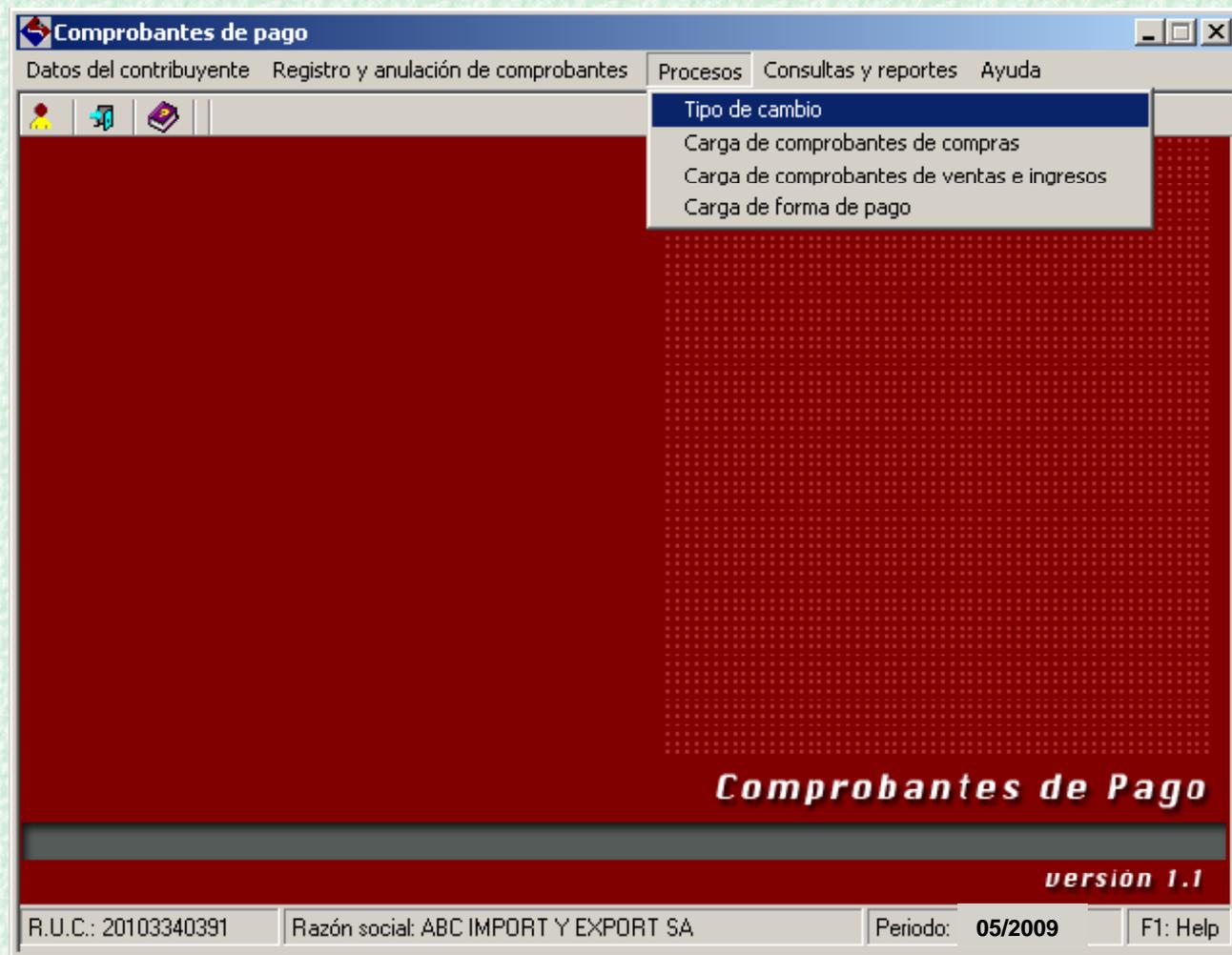
## 2º PASO: SELECCIÓN DE PERÍODO TRIBUTARIO

EN LA OPCIÓN COMPROBANTES DE PAGO SE VA A INGRESAR LAS COMPRAS Y VENTAS DE LA EMPRESA



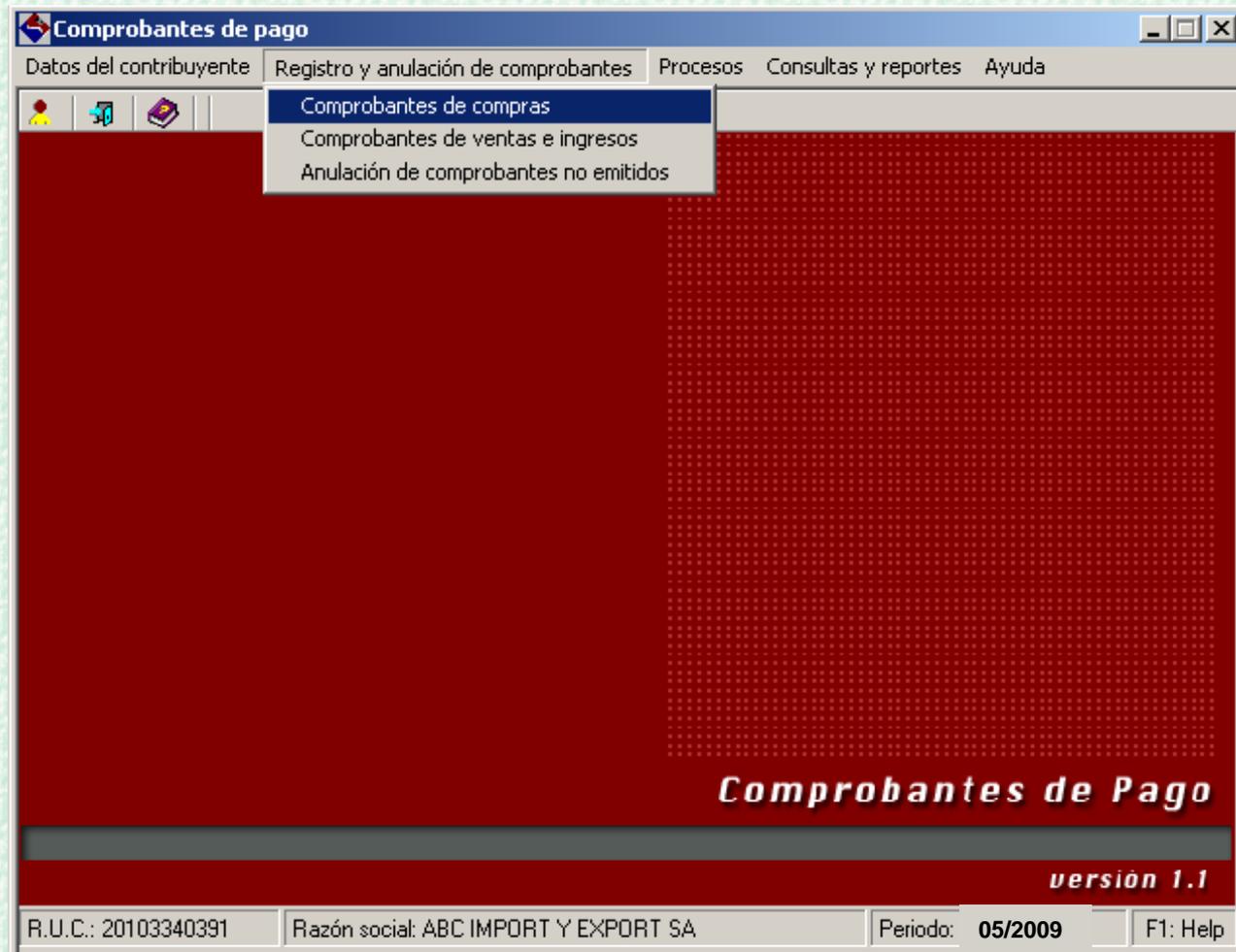
# 3º PASO: INGRESO DEL TIPO DE CAMBIO

ANTES DE INGRESAR COMPRAS Y VENTAS SE DEBE REALIZAR EL INGRESO DE TIPO DE CAMBIO.



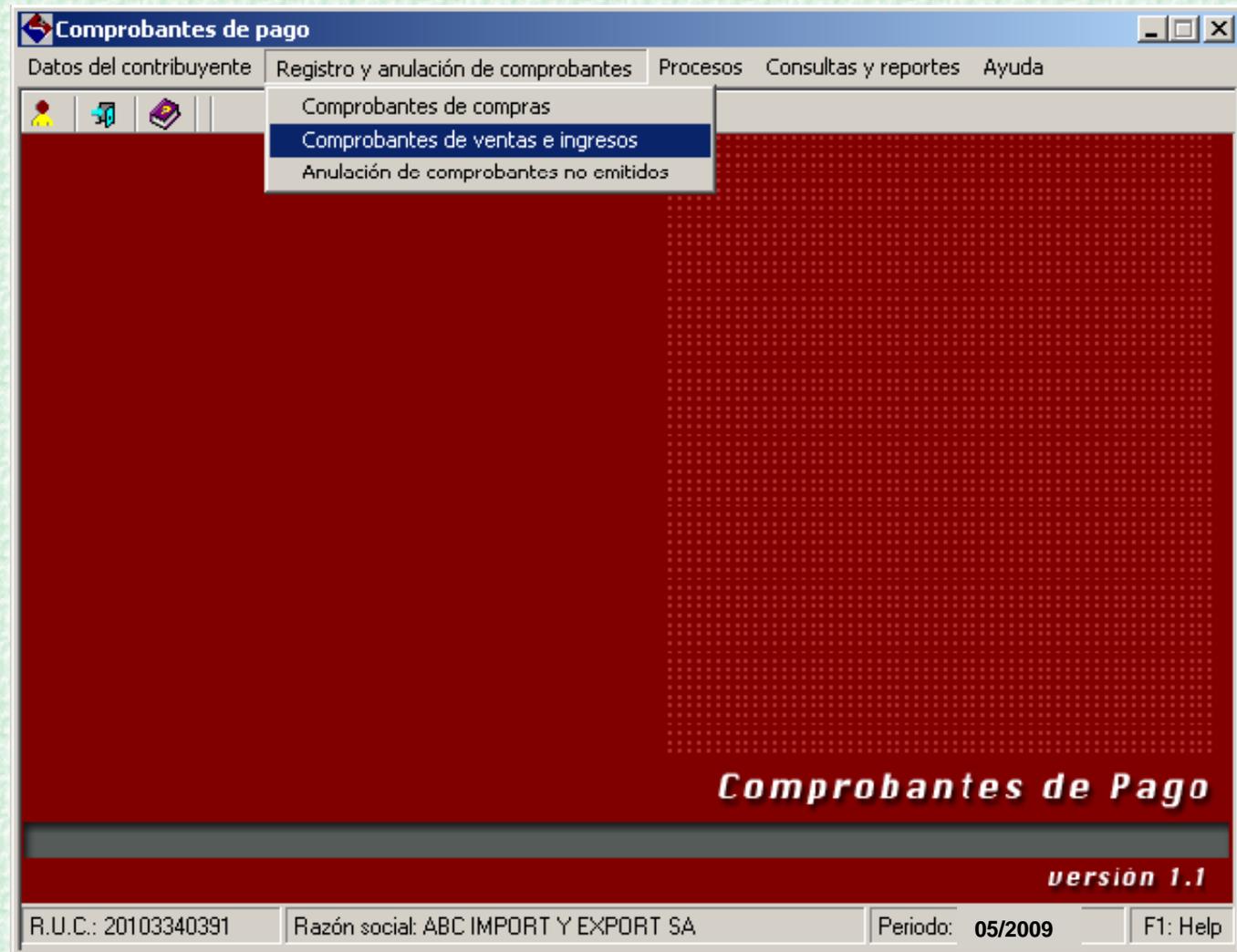
## 4° PASO: INGRESO DE COMPROBANTES DE COMPRAS

SE INGRESA A LA OPCIÓN COMPROBANTES DE COMPRAS, EN LA CUAL SE INGRESARÁN LAS FACTURAS QUE SUSTENTAN EL SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR MES A MES, AL IGUAL QUE EN EL TIPO DE CAMBIO PUEDE SER TRANSFERIDA DE UN SISTEMA CONTABLE CONFIGURADO CON DICHA OPCIÓN.



## 5º PASO: INGRESO DE COMPROBANTES DE VENTAS

SE INGRESA LAS VENTAS POR EXPORTACIONES REALIZADAS DURANTE EL MES, INDEPENDIENTE DE SI SE HAN EMBARCADO EN EL MES O NO.



15/05/2009								SUNAT	Pag. 0001 / 0001
13:18:33	RESUMEN DE DATOS DE EXPORTADORES								
( En nuevos soles S/ . )									
RUC	:	21066995231	RAZÓN SOCIAL	:	EXPORTADORES SAC	FORMULARIO	:	0201	
PERIODO	:	05 / 2009	RECTIFICATORIA	:	NO				
RESUMEN DE ADQUISICIONES EFECTUADAS EN EL PERIODO ( 05 / 2009 )									
PERIODO	COMPRAS INTERNAS		IMPORTACIONES		NO DOMICILIADOS		NOTAS DE CRÉDITO		
	BASE IMPONIBLE	IGV	BASE IMPONIBLE	IGV	BASE IMPONIBLE	IGV	BASE IMPONIBLE	IGV	
05 / 2009	1,252,000.00	237,880.00	48,000.00	9,120.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
TOTALES	1,252,000.00	237,880.00	48,000.00	9,120.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
TOTAL NETO CORRESPONDIENTE A ADQUISICIONES PARA EL PERIODO 05/2009:					BASE IMPONIBLE:S/. 1'300,000.00		IGV:S/. 247,000.00		
RESUMEN DE EXPORTACIONES EMBARCADASEFECTUADAS EN EL PERÍODO ( 05 / 2009 )									
PERÍODO	EXP. DEFINITIVA	CONSTANCIA DE	SERVICIOS	ESTABLECIMIENT	ZONA	NOTAS DE	EXP. TEMPORAL A	OTROS	
	Y SIMPLIFICADA	EJECUCIÓN		DE HOSPEDAJE	INTERNACIONAL	CRÉDITO	EXP. DEFINITIVA		
05 / 2009	720,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
TOTALES	720,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
MONTO VALOR NETO CORRESPONDIENTE A EXPORTACIONES EMBARCADAS Y / O REALZADAS PARA EL PERÍODO 05 / 2009: S/. 720,000.00									
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE O REPRESENTANTE LEGAL				NOMBRES Y APELLIDOS					

Mes	Compras			Vtas Locales		Saldo IGV	Exportaciones		Saldo a favor Exportación			Limite			SFMB objeto de compensación y devolución
	Nacionales	Importadas	IGV	Base Grav.	IGV		Facturadas	Embarcadas	Saldo del mes	Saldo mes anterior	SFMB	Límite 19% Export.	SFMB No utilizado	LIMITE DEL MES	
Ene-09	325,000	0	61,750	0	0	61,750	295,010	295,010	61,750	0	61,750	56,052	0	56,052	56,052
Feb-09	45,800	150,000	37,202	0	0	37,202	548,900	0	37,202	55,850	93,052	0	50,152	50,152	50,152
Mar-09	989,000	2,520	188,389	0	0	188,389	537,200	1,086,100	188,389	82,074	270,463	206,359	39,174	245,533	245,533
Abr-09	759,000	0	144,210	0	0	144,210	68,000	0	144,210	259,719	403,929	0	234,789	234,789	234,789
May-09	1,252,000	48,000	247,000	0	0	247,000	652,000	720,000	247,000	402,569	649,569	136,800	233,429	370,229	370,229
	<b>3,370,800</b>		<b>678,551</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>678,551</b>	<b>2,101,110</b>	<b>2,101,110</b>	<b>678,551</b>			<b>399,211</b>			
									636,529			357,189			

mensac	Saldo a Favor por Solicitar	Saldo a Favor Dev	Saldo a Favor MB no devuelto
5,900	50,152		50,152
10,978	39,174		39,174
10,744	234,789		234,789
1,360	233,429		233,429
13,040	357,189	357,189	0
<b>42,022</b>		<b>357,189</b>	

**SUNAT** **SOLICITUD DE DEVOLUCION** 10 USO SUNAT

09 FORMULARIO **4949** RUC DEL CONTRIBUYENTE \_\_\_\_\_ 02 NUMERO DE IDENTIFICACION TRIBUTARIA \_\_\_\_\_ 06 USD SUNAT Código de Área Evaluadora \_\_\_\_\_ 04 NUMERO DE ORDEN **01909203**

APELLIDOS Y NOMBRES, DENOMINACION O RAZON SOCIAL \_\_\_\_\_ 28 TELEFONO \_\_\_\_\_

**RUBRO I DATOS GENERALES DE LA SOLICITUD DE DEVOLUCION**

TIPO DE SOLICITUD PRESENTADA <small>(ver Anexo N° 1)</small>	DESCRIPCION	CODIGO	IMPORTE SOLICITADO E- DEVOLUCION	39 <input type="checkbox"/> Marque un solo "X" a menos que la devolución se solicite a más de un Área de Cobro Negociable. (No válido para Impuesto ESSA, IGV y ICA)
	<b>SALDO A FAVOR MATERIA DE BENEFICIO EXPORTADO</b>	101 0 1 102		
N° DE FORMULARIO 103	0 6 2 1	N° DE ORDEN 105	PERIODO TRIBUTARIO 106	Med. A/c.
TRIBUTOS O CONCEPTOS <small>(ver Anexo N° 2)</small>	DETALLE DEL TRIBUTOS O CONCEPTO		CODIGO	
	<b>IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS - CUENTA PROPIA</b>		107 1 0 1 1	

**RUBRO II DOCUMENTO QUE GARANTIZA LA DEVOLUCION**

TIPO DE DOCUMENTO <small>1. Carta Fianza 2. Póliza de Caución 3. Certificado Bancario</small>	N° DE DOCUMENTO	NOMBRE DEL ENTE EMISOR	USO SUNAT Código del Ente Emisor
200	201		203
FECHA DE EMISION	FECHA DE EXPIRACION	MONTO DEL DOCUMENTO	
204	205	206	
TIPO DE DOCUMENTO <small>1. Carta Fianza 2. Póliza de Caución 3. Certificado Bancario</small>	N° DE DOCUMENTO	NOMBRE DEL ENTE EMISOR	USO SUNAT Código del Ente Emisor
208	209		211
FECHA DE EMISION	FECHA DE EXPIRACION	MONTO DEL DOCUMENTO	
212	213	214	

**RUBRO III. NOTAS DE CREDITO NEGOCIABLES SOLICITADAS**

CANTIDAD	VALOR	TOTAL
301	302	1'000,000
303	304	100,000
305	306	100,000
307	308	50,000
309	310	20,000
311	312	10,000
313	314	5,000
315	316	1,000
317	318	500
319	320	
321	322	
323	324	
325	326	
327	328	
329	330	
331	332	
333	334	
335	336	
337	338	
	339	
	340	
	341	
	342	
	343	
	344	
	345	
	346	
	347	
	348	
	349	
	350	
	351	
	352	
	353	
	354	
	355	
	356	
	357	
	358	
	359	
	360	
	361	
	362	
	363	
	364	
	365	
	366	
	367	
	368	
	369	
	370	
	371	
	372	
	373	
	374	
	375	
	376	
	377	
	378	
	379	
	380	
	381	
	382	
	383	
	384	
	385	
	386	
	387	
	388	
	389	
	390	
	391	
	392	
	393	
	394	
	395	
	396	
	397	
	398	
	399	
	400	
	401	
	402	
	403	
	404	
	405	
	406	
	407	
	408	
	409	
	410	
	411	
	412	
	413	
	414	
	415	
	416	
	417	
	418	
	419	
	420	
	421	
	422	
	423	
	424	
	425	
	426	
	427	
	428	
	429	
	430	
	431	
	432	
	433	
	434	
	435	
	436	
	437	
	438	
	439	
	440	
	441	
	442	
	443	
	444	
	445	
	446	
	447	
	448	
	449	
	450	
	451	
	452	
	453	
	454	
	455	
	456	
	457	
	458	
	459	
	460	
	461	
	462	
	463	
	464	
	465	
	466	
	467	
	468	
	469	
	470	
	471	
	472	
	473	
	474	
	475	
	476	
	477	
	478	
	479	
	480	
	481	
	482	
	483	
	484	
	485	
	486	
	487	
	488	
	489	
	490	
	491	
	492	
	493	
	494	
	495	
	496	
	497	
	498	
	499	
	500	

**RUBRO IV. DETALLE PARA TIPO DE SOLICITUD 08 O 14 (PERDIDA, DETERIORO, DESTRUCCION DE NCV o CHEQUE)**

NUMERO DE NCV/CHEQUE	IMPORTE	NUMERO DE NCV/CHEQUE	IMPORTE
600	604	609	614
601	605	610	615
602	606	611	616
603	607	612	617
	608		618
			619
			620
			621
			622
			623
			624
			625
			626
			627
			628
			629
			630
			631
			632
			633
			634
			635
			636
			637
			638
			639
			640
			641
			642
			643
			644
			645
			646
			647
			648
			649
			650
			651
			652
			653
			654
			655
			656
			657
			658
			659
			660
			661
			662
			663
			664
			665
			666
			667
			668
			669
			670
			671
			672
			673
			674
			675
			676
			677
			678
			679
			680
			681
			682
			683
			684
			685
			686
			687
			688
			689
			690
			691
			692
			693
			694
			695
			696
			697
			698
			699
			700

**DATOS DEL CONTRIBUYENTE O RESPONSABLE**  
APELLIDOS Y NOMBRES \_\_\_\_\_



CONTINUA EN LA PAGINA SIGUIENTE

DEL CONTRIBUYENTE O RESPONSABLE

## Solicitud de Devolución / Formulario 1649

RUC : 20514959006

NRO. DE ORDEN :

CODIGO DE DEPENDENCIA :

TELEFONO :

### DATOS GENERALES DE LA SOLICITUD DE DEVOLUCION

CODIGO TIPO DE SOLICITUD : --Seleccione--

FORMA DE DEVOLUCION : --Seleccione--

[¿Qué es esto?](#)

NRO. DE FORMULARIO :

NRO. DE ORDEN :

CODIGO DE TRIBUTO :

IMPORTE SOLIC. EN DEVOLUC. :

PERIODO TRIBUTARIO :

FECHA DE PRESENTACION : 21/09/2009

Aceptar

Para sugerencias y consultas sobre el sitio web comuníquese con:



[Webmaster@sunat.gob.pe](mailto:Webmaster@sunat.gob.pe)

Copyright © SUNAT 1997 - 2009



## Solicitud de Devolución / Formulario 1649

RUC : 20514959006

TELEFONO :

### DATOS GENERALES DE LA SOLICITUD DE DEVOLUCION

CODIGO TIPO DE SOLICITUD : 01 SALDO A FAVOR MATERIA BENEF. ▾

FORMA DE DEVOLUCION : Cheque ▾ [¿Qué es esto?](#)

NRO. DE FORMULARIO : 0621 PDT IGV-RENTA MENSUAL-IEV ▾

NRO.DE ORDEN : 085452222

CODIGO DE TRIBUTO : 1011 IGV - OPER. INT. (IGVICP) ▾

IMPORTE SOLIC.EN DEVOLUC. : 12000

PERIODO TRIBUTARIO : 200908

FECHA DE PRESENTACION : 21/09/2009

*Para sugerencias y consultas sobre el sitio web comuníquese con:*

[Webmaster@sunat.gob.pe](mailto:Webmaster@sunat.gob.pe)

Copyright © SUNAT 1997 - 2009



**MUCHAS GRACIAS POR SU  
ATENCIÓN**



## **ESTUDIO CONTABLE**

---

*Eyzaguirre Bellmunt EIRL*

ASESORÍA Y CONSULTORIA CONTABLE , TRIBUTARIA,  
LABORAL, COMERCIO EXTERIOR

*Virginia Eyzaguirre Bellmunt*

CONTADORA PÚBLICA COLEGIADA

**Calle Modigliani 298 – Dpto. 202 3- La Calera de la Merced Surquillo**

Telefax 271-5069, E mail: [estudiocontableeb@gmail.com](mailto:estudiocontableeb@gmail.com)  
[eyzaguirrebellmunt@speedy.com.pe](mailto:eyzaguirrebellmunt@speedy.com.pe)