



# Régimen MYPE Tributario



**BICENTENARIO  
DEL PERÚ  
2021 - 2024**

# BIENVENIDO

Estimado(a) Contribuyente.

Le damos la más cordial bienvenida al Régimen MYPE Tributario de Renta y lo felicitamos por formalizar su negocio y contribuir con el desarrollo del país.

Tener un negocio formal le da los siguientes beneficios:

- Tiene visibilidad, buena imagen, confianza y aceptación.
- El mercado en general encuentra menos riesgo y temor para establecer negocios.
- Accede a beneficios tributarios, laborales y económicos para el fomento y promoción de negocios formales.
- Las normas referidas a micro, pequeñas y medianas empresas, le facilita contratar con el Estado y ser proveedores de bienes y/o servicios.
- Tiene acceso a créditos en entidades financieras y contar con acceso a un seguro de salud, a través del Sistema Integral de Salud.
- Puede acceder a mercados internacionales.

En la SUNAT queremos brindarle información importante que ayude al cumplimiento de sus obligaciones tributarias, para esto ponemos a su disposición la presente cartilla a fin de que sea revisada y consultada las veces que requieras.

## 1. CONDICIONES DEL RÉGIMEN MYPE TRIBUTARIO

### 1.1 ¿A QUIÉNES ESTÁ ORIENTADO EL RÉGIMEN MYPE TRIBUTARIO?

Este régimen tributario está dirigido a las micro y pequeñas empresas, las que pueden ser:

- Personas Naturales
- Personas Jurídicas
- Sucesiones indivisas
- Sociedades conyugales

Pueden permanecer en este régimen siempre que no superen las 1700 UIT de Ingresos Netos<sup>1</sup> en el año.

En este régimen se pueden emitir cualquier tipo de comprobante de pago.

### 1.2 ¿QUIÉNES NO ESTÁN COMPRENDIDOS EN EL RÉGIMEN MYPE TRIBUTARIO?

No están comprendidos en el RMT los que incurran en cualquiera de los siguientes supuestos:

- Hayan superado las 1700 UIT en el año anterior.
- Tengan vinculación directa o indirecta con otras empresas cuyos ingresos netos anuales en conjunto superan las 1700 UIT.
- Sean sucursales, agencias o cualquier otro establecimiento permanente en el país de empresas constituidas en el exterior.

## 2. CÁLCULO, DECLARACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO

### 2.1 ¿CUÁLES SON LAS TASAS DEL IMPUESTO?

Para el Régimen MYPE Tributario tendrá las siguientes tasas:

- El Impuesto General a las Ventas (IGV) el cual tiene una tasa del 18%.
- El pago a cuenta y el Impuesto a la Renta se efectuará según se indica a continuación:

Pagos a Cuenta Mensuales	
Ingresos Netos	Tasa
Hasta 300 UIT	1%
Más de 300 UIT hasta 1700 UIT	Coeficiente o 1.5%

Impuesto a la Renta Anual*	
Renta Neta	Tasa
Hasta 15 UIT	10%
Más de 15 UIT	29.5%

\*Tasas progresivas acumulativas

### 2.2 ¿CÓMO SE CALCULA LOS PAGOS A CUENTAS MENSUALES DEL IMPUESTO A LA RENTA?

Hasta las 300 UIT de ingresos:

El pago a cuenta se calcula de la siguiente manera:

$$\text{Ingresos netos del mes} \times 1\% = \text{Cuota}$$

Más de 300 UIT hasta 1700 UIT:

Para calcular el importe de los pagos a cuentas mensuales deberá seguir los siguientes pasos:

#### a. Determinación del coeficiente que se aplicará a los ingresos obtenidos en el mes

Dividir:

$$\text{Coeficiente} = \frac{\text{Impuesto calculado de ejercicio anterior}}{\text{Ingresos netos del ejercicio anterior}}$$

El coeficiente resultante se redondea en 4 decimales.

Para los periodos de enero y febrero la división se realiza de la siguiente manera:

$$\text{Coeficiente} = \frac{\text{Impuesto calculado de ejercicio precedente al anterior}}{\text{Ingresos netos del ejercicio precedente al anterior}}$$

El coeficiente resultante se redondea en 4 decimales.

Nota: De no existir impuesto calculado en el ejercicio anterior, ni en el precedente al anterior, se deberá aplicar la tasa del 1.5% a los ingresos netos obtenidos en el mes.

#### b. Determinación de la cuota con la aplicación del coeficiente determinado en punto "a".

Una vez determinado el coeficiente, este se aplica a los ingresos netos del mes:

$$\text{Ingresos Netos} \times \text{Coeficiente} = \text{Cuota A}$$

#### c. Comparación de cuotas

La "cuota A" se compara con la cuota resultante de la siguiente operación

$$\text{Ingresos Netos del mes} \times 1.5\% = \text{Cuota B}$$

El monto mayor será el monto que corresponda al pago a cuenta del mes.

1. A la totalidad de ingresos brutos provenientes de las rentas de tercera categoría a las que hace referencia el artículo 28 de la Ley del Impuesto a la Renta deducidas las devoluciones, bonificaciones, descuentos y conceptos similares que respondan a las costumbres de la plaza, incluyendo las rentas de fuente extranjera determinada de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 51 de la Ley del Impuesto a la Renta.

## 2.3 ¿SE PUEDE MODIFICAR O SUSPENDER LOS PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO A LA RENTA?

### Si los ingresos son hasta 300 UIT:

Solamente se podrá suspender los pagos a cuenta a partir del mes de agosto.

Tendrá que cumplirse cualquiera de estas dos condiciones:

- En el Estado de Ganancias y Pérdidas al 31 de julio no haya obtenido impuesto calculado.
- La sumatoria de los pagos a cuenta efectivamente realizados y el saldo a favor pendiente de aplicación, de existir, sea mayor o igual al impuesto anual proyectado.

### IMPORTANTE:

Si se encuentra en el Régimen MYPE Tributario y ha suspendido los pagos a cuenta de acuerdo con lo indicado en los puntos anteriores y sus ingresos netos anuales superan las 300 UIT hasta las 1700 UIT entonces la suspensión se mantendrá.

En el caso que decida pasar al Régimen General, perderá la suspensión de pagos a cuenta y deberá hacer los pagos de acuerdo con las reglas de dicho régimen, quedando a salvo la posibilidad de suspender o modificar los pagos a cuenta de acuerdo con este.

### Si los ingresos superan las 300 UIT hasta 1700 UIT:

Se puede suspender los pagos a cuenta mensuales de acuerdo con los dos procedimientos siguientes:

#### a. Suspensión de pagos a cuenta a partir de febrero, marzo, abril o mayo

- Aplica para los que calculen sus pagos a cuenta con el 1.5%.
- Este procedimiento permite suspender los pagos a partir de los meses de febrero, marzo, abril o mayo, siempre que no hayan vencido, presentando por mesa de partes los estados de ganancias y pérdidas de acuerdo con lo siguiente:

Suspensión a partir de:	Estado de ganancias y pérdidas
Febrero	Al 31 de enero
Marzo	Al 28 o 29 de febrero
Abril	Al 31 de marzo
Mayo	Al 30 de abril

- Se deberá de cumplir con otras condiciones que podrás encontrarlas en el Artículo 85° de la Ley del Impuesto a la Renta.
- La suspensión solo aplica hasta el mes de julio.
- Para los meses de agosto a diciembre se tendrá que presentar otro estado de ganancias y pérdidas al 31 de Julio mediante el PDT 625, para modificar o suspender los pagos a cuenta de dichos periodos, siempre que se cumpla las condiciones del Artículo 85° de la Ley del Impuesto a la Renta.

#### b. Suspensión o modificación de pagos a cuenta a partir de mayo, junio o julio

- Aplica para los que calculen sus pagos a cuenta con el 1.5%.
- Deberás de presentar un estado de ganancias y pérdidas al 30 de abril mediante el PDT 625 para poder suspender o modificar tus pagos a cuenta a partir de mayo o junio, siempre que no hayan vencido.
- La suspensión o modificación aplicará hasta el mes de julio.
- Para los meses de agosto a diciembre se tendrá que presentar otro estado de ganancias y pérdidas al 31 de julio mediante el PDT 625, para modificar o suspender los pagos a cuenta de dichos periodos, siempre que se cumpla las condiciones del Artículo 85° de la Ley del Impuesto a la Renta.

### IMPORTANTE:

Si un sujeto del Régimen MYPE Tributario ha suspendido o modificado sus pagos a cuenta de acuerdo con las reglas explicadas en este punto, y luego ingresa al Régimen General entonces quedará sin efecto la suspensión o modificación realizada y deberá determinar sus pagos a cuenta bajo las reglas de este régimen quedando a salvo la posibilidad de suspender o modificar los pagos a cuenta bajo las reglas de este.

## 2.4 ¿CÓMO ELABORAR SU DECLARACIÓN Y PAGO MENSUAL?

### 1. Canal Web (SUNAT Operaciones en Línea - SOL)

#### a. Formulario Virtual 621

**Paso 1 – En el portal web (www.sunat.gob.pe)** Seleccione la opción Operaciones en Línea (SOL) / Mis Declaraciones y pagos y acceda a la Nueva Plataforma con su RUC y Clave SOL.

#### Paso 2 – Ubica el Formulario Virtual N° 621 – “IGV – Renta Mensual”

Llene el rubro “Información General” de la declaración.

### Paso 3 - Llène la declaración IGV - Renta

Ir al inicio < Seleccione **Complete** Presente/Pague Constancia Importe Total a pagar **S/. 18** ? i Ayuda General -

Paso 2: Complete o revise los datos del formulario seleccionado. Luego agréguelo a la bandeja de Declaración y l [Recuperar] [Importar] [Limpiar]

Ventas Compras

Compras Netas Destinadas a vtas. gravadas	107	900	108	162
Compras Netas Destinadas a vtas. no grav	113			
Compras Netas Destinadas a vtas. grav - Import	114		115	
Compras Internas no gravadas	120			
Compras Importadas no gravadas	122			
<b>TOTAL</b>	178		162	
Otros Créditos			169	

< Anterior Siguiente >

Ir al inicio < Seleccione **Complete** Presente/Pague Constancia Importe Total a pagar **S/. 0** ? i Ayuda General -

Paso 2: Complete o revise los datos del formulario seleccionado. Luego agréguelo a la bandeja de Declaración y l [Recuperar] [Importar] [Limpiar]

MIS DECLARACIONES Y PAGOS

Presentación y Pago

Declara Fácil

IGV Renta Mensual - 621

<b>SUB TOTAL</b>	681	126	682	45
Pagos previos	185	0	317	0
Interés moratorio	187		319	
<b>Total Deuda Tributaria</b>	188	126	324	45
<b>Importe a Pagar</b>	189	0	307	0

< Anterior + Agregar a bandeja Validar

Si todavía no va a pagar el IGV ni el impuesto a la renta, puede cambiar la casilla 189 y 307 - Importe a pagar por "S/ 0" y se enviará la declaración sin pago.

Ir al inicio < Seleccione **Complete** Presente/Pague Constancia Importe Total a pagar **S/. 180** ? i Ayuda General -

Paso 2: Complete o revise los datos del formulario seleccionado. Luego agréguelo a la bandeja de Declaración y l [Recuperar] [Importar] [Limpiar]

IGV IVAP Renta

Ventas Compras

Ventas Netas Gravadas	100	1,000	101	180
Descuentos concedidos y/o Dev de ventas	102		103	0
Exportaciones facturadas en el periodo (bienes y servicios).	106			
Exportaciones embarcadas en el periodo (incluye exportación de servicios).	127			
Otras ventas (inc. ii), num 6.2 Art. 6 del Reglam	112			
<b>TOTAL</b>	131		180	

< Anterior Siguiente >

Ir al inicio < Seleccione **Complete** Presente/Pague Constancia Importe Total a pagar **S/. 126** ? i Ayuda General -

Paso 2: Complete o revise los datos del formulario seleccionado. Luego agréguelo a la bandeja de Declaración y l [Recuperar] [Importar] [Limpiar]

0621 IGV Renta Mensual ?

Información General **Detalle de Declaración** Determinación de la Deuda

IGV IVAP **Renta**

Coefficiente - Art 85° inc a	380			
Porcentaje - Art 85° inc b	315	1.50		
Ingresos Netos	301	2,990	312	45

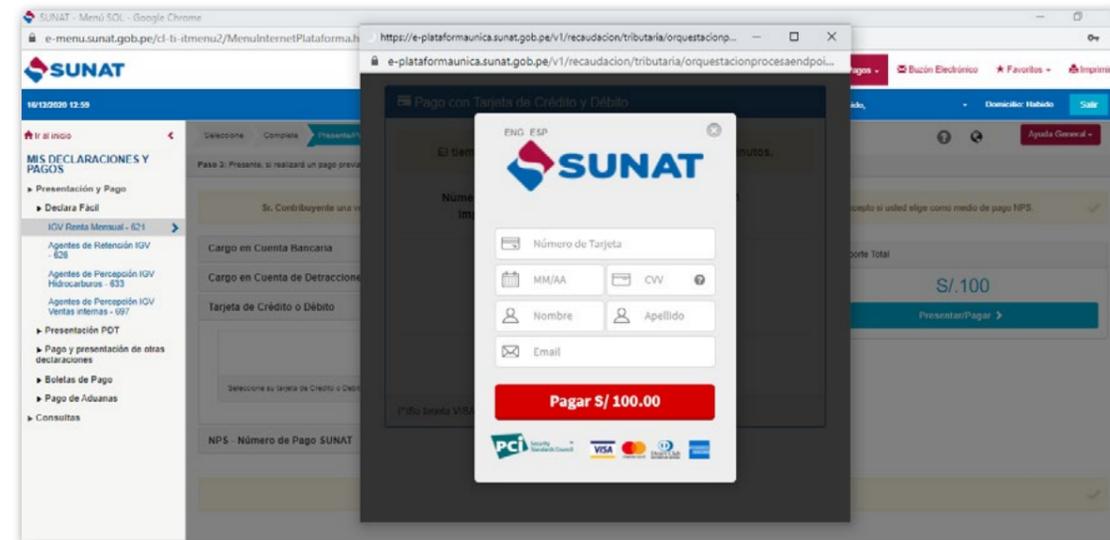
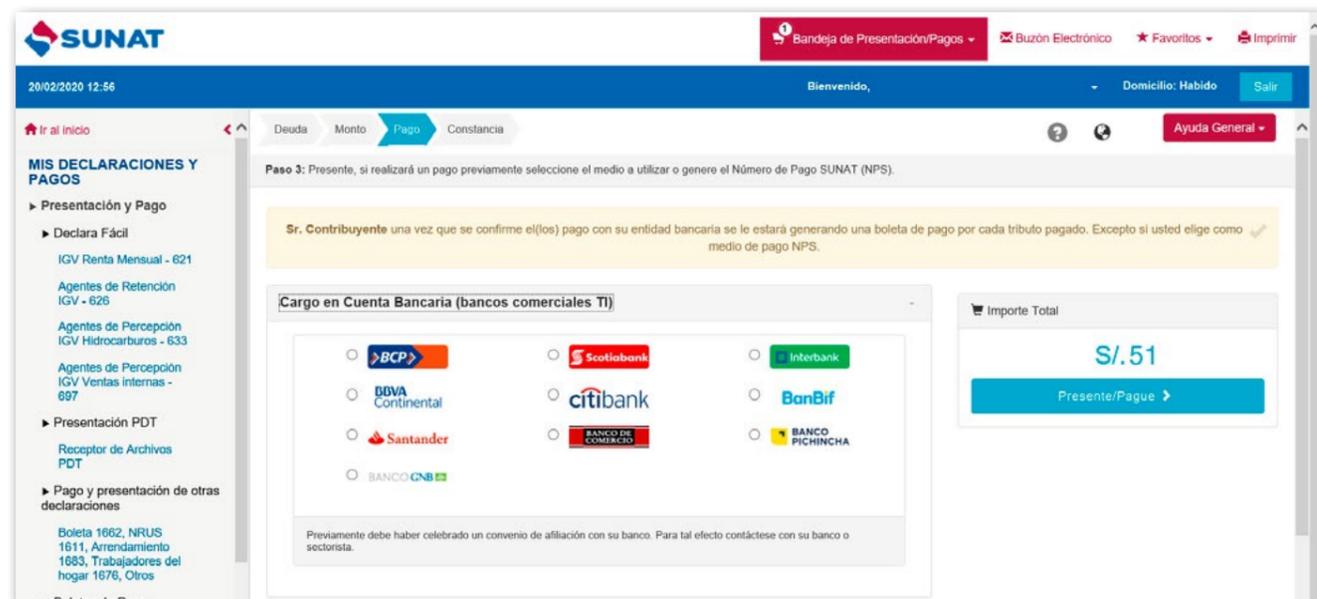
< Anterior Siguiente >

## Paso 4 - El pago

Si en las casillas 189 y 307 consigno importes a pagar entonces le aparecerán las siguientes formas de pago vía Internet.

### Cargo en cuenta bancaria:

Este tipo de pago requiere que previamente solicite a su banco la afiliación para el pago electrónico.



**IMPORTANTE:** Los datos que ingresará son reservados y en ningún caso serán almacenados por SUNAT.

### Cargo en la Cuenta de Deduciones:

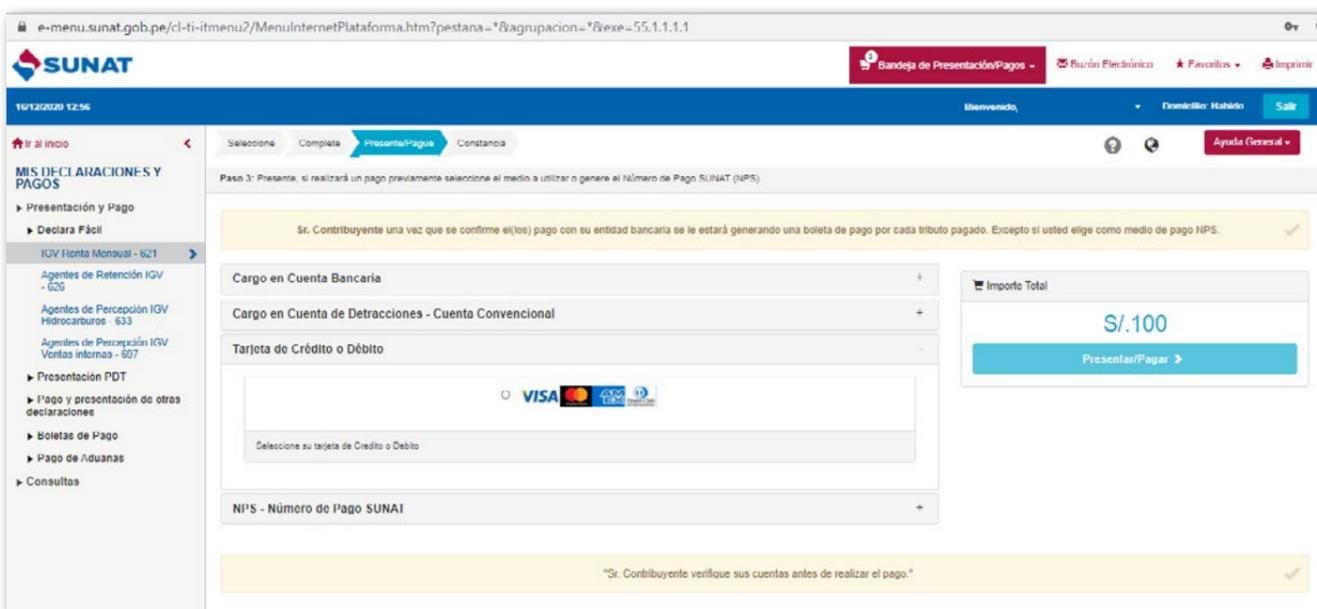
Si tiene cuenta de deducciones en el Banco de la Nación, este le servirá para hacer el pago de sus impuestos.



**IMPORTANTE:** La cuenta de deducciones no requiere de una afiliación previa.

### Tarjeta de Crédito y Débito - VISA

Al escoger esta opción de pago, se abrirá una ventana de VISA donde le pedirá ingresar los datos de su tarjeta de crédito o débito.



### NPS - Número de Pago SUNAT

Si escoge esta opción el sistema enviará la Declaración Jurada pero adicionalmente le generará un NPS - "Número de Pago SUNAT" con el que podrá hacer el pago en las oficinas de los Bancos que indica la siguiente imagen:





## b. Canal PC (versión portable):

Prevía instalación en su PC, puede elaborar y presentar sus Declaraciones Juradas (Formularios) considerando dos escenarios:

- **Con conexión a Internet:** En este caso podrá elaborar su declaración y realizar sus pagos sin necesidad de generar ningún archivo ni usar el módulo Receptor de Información.
- **Sin conexión a Internet:** En caso el deudor tributario por causas no imputables a él, no pueda presentar sus declaraciones determinativas mediante el formulario Declara Fácil 621 IGV-Renta mensual, PUEDE UTILIZAR DE MANERA EXCEPCIONAL, para dicho efecto, el PDT N.º 621 IGV - Renta mensual el cual debe presentarse solo a través de SUNAT Virtual.

Esta opción deberá ser instalada en la PC del contribuyente (con sistemas operativos Windows, Mac o Linux) y contará con un indicador de estado de conexión a Internet que permitirá identificar si se cuenta con dicha conexión ('Conectado'/'No conectado').

## c. Canal Dispositivos móviles (Android):

Disponible en la APP SUNAT, y puedes descargarlo desde Play Store.

## 2.5 ¿HASTA QUÉ FECHA PUEDO DECLARAR Y PAGAR?

Las declaraciones y pagos se realizan de acuerdo con el cronograma de vencimientos mensuales, según el último dígito del RUC.

El cronograma lo puede encontrar ingresando a la página de SUNAT: [www.sunat.gob.pe](http://www.sunat.gob.pe).

**IMPORTANTE:** Tenga en cuenta que el pago mensual de sus impuestos se puede efectuar a partir del primer día del mes siguiente. Por ejemplo: Si su RUC termina en el dígito 0 y quiere pagar el impuesto del mes de 01/2022 entonces lo podrá hacer desde el 01 de febrero 2022 hasta la fecha del vencimiento mensual que corresponda según su cronograma de pagos de renta e IGV, después de esta fecha deberá pagar una multa.

## 2.6 EXCEPCIÓN A LA OBLIGACIÓN DE PRESENTAR EL FORMULARIO VIRTUAL N° 621 O PDT 621

No es obligatorio el envío de la declaración mensual (Formulario Virtual N° 621) cuando se encuentre en las siguientes situaciones:

- a. Perciba exclusivamente ingresos exoneradas del Impuesto a la Renta y realice exclusivamente operaciones exoneradas del IGV.
- b. No hayan realizado actividades en el mes.

Sin embargo, esta disposición no aplica cuando la declaración mensual sea requisito para:

- Acogerte a un Régimen Tributario.
- Solicitar devoluciones y compensaciones.
- Para la atribución de rentas.

## 2.7 ¿DEBE PRESENTAR UNA DECLARACIÓN JURADA ANUAL?

Los contribuyentes que se acogen al Régimen MYPE Tributario sí deberán de presentar una Declaración Jurada Anual para determinar su impuesto, tomando en cuenta que los pagos a cuenta mensuales que se hayan hecho como Régimen MYPE Tributario serán aplicados contra el Impuesto a la Renta Anual.

Es importante señalar que, cada año se publica la normativa aprobando las disposiciones para la presentación de la Declaración Jurada Anual.

## 3. COMPROBANTES DE PAGO

### 3.1 ¿QUÉ DOCUMENTO DEBE SOLICITAR A SUS PROVEEDORES AL COMPRAR PRODUCTOS PARA ABASTECER SU NEGOCIO?

Al comprar debe exigir cualquiera de los siguientes comprobantes de pago:

- Factura,
- Tickets donde se consigne su número de RUC, nombre y se discrimine el monto del impuesto.

### 3.2 ¿QUÉ DOCUMENTO DEBE ENTREGAR A SUS CLIENTES AL REALIZAR SUS VENTAS?

Al vender debes entregar cualquiera de los siguientes comprobantes de pago:

- Boletas de venta, o Tickets
- Facturas
- Notas de crédito
- Notas de débito

Además, puede emitir otros documentos complementarios a los comprobantes de pago, tales como:

- Guías de remisión remitente y/o transportista, en los casos que se realice traslado de mercaderías.

Para más información puede ingresar al siguiente enlace:

<https://www.gob.pe/1164-regimen-mype-tributario-rmt-comprobantes-que-debo-emitir-en-el-regimen-mype-tributario>

#### **IMPORTANTE:**

No es obligatorio emitir boletas de venta o tickets por ventas menores a S/ 5, salvo que el comprador lo exija. En estos casos, al final del día, debe emitir una boleta de venta que comprenda el total de sus ventas menores a S/ 5, por las que no se hubiera emitido boleta, conservando el original y la copia para el control de la SUNAT.

### 3.3 ¿LAS FACTURAS Y BOLETAS DE VENTA DEBO EMITIRLAS DE MANERA ELECTRÓNICA?

A fin de conocer si debes emitir de manera electrónica tus comprobantes de pago, debes de:

- Consultar si te encuentras obligado ingresando a la siguiente consulta: <https://ww1.sunat.gob.pe/ol-ti-itobli-gado-consulta/padronObligadosCPE?action=verConsultaComprobanteObligado>
- Adicionalmente verificar si la actividad que realizas se encuentra dentro de las detalladas en el siguiente enlace: [http://cpe.sunat.gob.pe/informacion\\_general/obligados\\_cpe](http://cpe.sunat.gob.pe/informacion_general/obligados_cpe)

#### **Sistemas de emisión de comprobantes de pago electrónico:**

Entre las más comunes, cuentas con las siguientes formas de emisión de comprobantes de pago electrónico:

- a. Desde el Portal Web de SUNAT (SEE - SOL), APP SUNAT y el APP Emprender.
- b. Desde el Sistema Facturador de SUNAT (Facturador - SUNAT)
- c. Desde un Software o Sistema adquirido a un proveedor (SEE - Sistema del Contribuyente), entre otros.

Si desea revisar más información sobre la emisión de comprobantes de pago electrónico lo invitamos a ingresar al siguiente enlace: <https://cpe.sunat.gob.pe/>

### 3.4 AUTORIZACIÓN PARA LA IMPRESIÓN DE COMPROBANTES DE PAGO FÍSICOS.

Para solicitar la autorización de impresión de tus comprobantes de pago físicos (Formulario Virtual 816) sigue los siguientes pasos:

- Ingresar con tu clave SOL, la opción "Trámites y Consultas" del portal de la SUNAT y registrar el Formulario Virtual N° 816. El sistema validará si cumples los requisitos y te solicitará identificar la imprenta a la cual encargarás la impresión de tus comprobantes.
- A la imprenta que selecciones, le comunicaremos tu solicitud de impresión a través del Buzón SOL.
- Cuando la imprenta acepte esta solicitud, el sistema generará el número de autorización y te la comunicaremos el Buzón SOL.

Condiciones para solicitar la autorización de impresión de tus comprobantes de pago físicos a partir del 02 julio de 2018:

- Ser contribuyente con RUC ACTIVO y con domicilio fiscal HABIDO.
- Tener registrados los tributos correspondientes (régimen tributario) a los comprobantes de pago que requieras.
- Confirmar o actualizar tu número de teléfono celular y dirección de correo electrónico, los cuales serán validados con el código de verificación. Si no estás afecto a rentas de tercera categoría, debes haber comunicado en el RUC, tu número de celular o correo electrónico.
- Haber presentado las declaraciones pago correspondientes de los últimos seis meses vencidos.
- Haber generado el Registro de Ventas e Ingresos y Registro de Compras de manera electrónica de los últimos 12 meses inclusive si no ha tenido operaciones, siempre que se encuentre obligado.
- Haber presentado la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta por rentas de tercera categoría del último ejercicio vencido, de estar obligado.

IMPORTANTE: Recuerde solicitar a la imprenta la Factura por el servicio de impresión, ya que esta es una adquisición que deberá incluirla en sus compras del mes.

### 3.5 ¿CÓMO PUEDO OBTENER LOS TICKETS QUE ENTREGARÉ A MIS CLIENTES?

Emitir TICKET es una forma más automatizada de cumplir con entregar un comprobante de pago a sus clientes, a diferencia de las Boletas de Venta en la que debe llenar el contenido con un lapicero.



Para dar de ALTA, BAJA o CAMBIO DE UBICACIÓN a la Máquina Registradora deberá presentar el Formulario N° 809 - "Máquinas Registradoras" debidamente llenado en el Centro de Servicio al Contribuyente más cercano. El Formulario N° 809 deberá presentarlo en el plazo de 5 días hábiles.

IMPORTANTE:  
Se puede utilizar simultáneamente Boletas de Venta y Tickets.  
Los que emitan únicamente Tickets deberán mantener en existencia un mínimo de Boletas de Ventas por si se da algún tipo de inconveniente temporal que les impida emitir tickets.

#### IMPORTANTE:

Se puede utilizar simultáneamente Boletas de Venta y Tickets.  
Los que emitan únicamente Tickets deberán mantener en existencia un mínimo de Boletas de Ventas por si se da algún tipo de inconveniente temporal que les impida emitir tickets.

### 3.6 ¿QUÉ OCURRE SI SUS FACTURAS O BOLETAS DE VENTAS FÍSICAS SON ROBADAS O EXTRAVIADAS?

Si pierde sus comprobantes de pago, deberá seguir los siguientes pasos:

**Paso 1:** En caso los comprobantes de pago físicos estén emitidos, se debe presentar una comunicación de pérdida de comprobantes de pagos emitidos ante SUNAT; asimismo, también puede acompañarlo con una denuncia policial por la pérdida de los comprobantes de pago, en la comunicación y denuncia, se debe detallar en la denuncia la mayor cantidad de datos tales como:

- El (los) número(s) de serie
- El (los) número(s) correlativo(s)
- Rango de los comprobantes de pago no utilizados
- Rango de los comprobantes de pago utilizados
- La fecha de emisión del último comprobante de pago.
- Otros.

**Paso 2:** En caso los comprobantes de pago perdidos estén en blanco, se debe comunicar a SUNAT mediante el Formulario Virtual N° 855 por Internet utilizando su Clave SOL a través de SUNAT Operaciones en Línea/ Mis Trámites y Consultas/ Empresas / Comprobantes de Pago / Comprobantes de Pago Físicos / Canelo mis Comprobantes de Pago / Form. 855 Baja y Cancelación de Autorización.



Ubicar la opción "Empresas / Comprobantes de Pago / Comprobantes de Pago Físicos / Canelo mis Comprobantes de Pago / Form. 855 Baja y Cancelación de Autorización"

#### ¿Qué necesitas hacer?

- Personas
- Empresas >
- Operador de Comercio Exterior

Busque una opción del menú

- ▶ Mi RUC y Otros Registros
- ▶ Comprobantes de pago
  - ▶ Comprobantes de pago Físicos
    - ▶ Consulto mis comprobantes de pago
    - ▶ Canelo mis comprobantes de pago  
Form. 855 Baja y Cancelación de Autorización

**Paso 3:** Una vez ubicado el Formulario Virtual N° 855 escoja la segunda opción y le da click en aceptar.

**Formulario 855 - Declaración de Baja de Series y Comprobantes de pago**

**RUC: 1111111111**  
**JUAN PEREZ**

**Debe seleccionar el motivo de la declaración:**

Form. 855-1 Baja de Serie

Form. 855-2 Baja de Comprobante de Pago

Form. 855-3 Cancelación de Autorización

Deberá llenar la información solicitada por el sistema:

**Motivo de la Baja:** Robo-Extravío

**Fecha de Ocurrencia:** Aquí colocará la fecha cuando ocurrió el robo-extravío o la fecha en que tomo conocimiento, la más antigua.

**Tipo de documento:** Escoger el tipo de comprobante de pago.

**Serie:** Ingresará la serie de los documentos extraviados.

**Rango de CP no emitidos:** Aquí colocará el rango de los comprobantes de pago que se hayan encontrado en blanco, es decir, sin utilizar.

Luego le dará **click en Aceptar**.

## 4. LIBROS Y REGISTRO

### 4.1 ¿TENGO QUE LLEVAR ALGÚN LIBRO O REGISTRO CONTABLE?

En el régimen MYPE Tributario se deben llevar libros contables dependiendo del monto de los ingresos

Si los ingresos brutos anuales son hasta 300 UIT llevará:

- Registro de Ventas
- Registro de Compras
- Libro Diario de Formato Simplificado

Si los ingresos brutos anuales son mayores de 300 UIT y no superan las 500 UIT llevará:

- Registro de Ventas
- Registro de Compras
- Libro Mayor
- Libro Diario

Si los ingresos brutos anuales son mayores a 500 UIT y no superan las 1700 UIT llevará:

- Registro de Compras
- Registro de Ventas
- Libro Diario
- Libro Mayor
- Libro de Inventarios y Balances.

Adicionalmente las empresas se encuentran obligadas a llevar, cuando les corresponda, los siguientes libros:

- Registro de Activos Fijos
- Registro de Costos
- Registro de Inventario Permanente en Unidades Físicas
- Registro de Inventario Permanente Valorizado.

Es importante mencionarle que estos libros también pueden ser llevados de forma electrónica a través del Sistema de Libros Electrónicos desde el Portal - SLE, para más información visita nuestra página web: <https://emprender.sunat.gob.pe/node/152>

### 4.2 FORMAS PARA LLEVAR LOS LIBROS Y REGISTROS

#### En Formatos físicos:

- Requiere su legalización en una notaría.
- Su llenado puede ser manual o se puede imprimir en hojas sueltas las que luego son empastadas.

#### En Formatos Electrónicos:

- No requiere legalización, y se puede llevar de 2 formas, mediante el portal SUNAT (a través de la clave sol) o mediante el Programa de Libros Electrónicos (PLE).
- Actualmente, para los obligados a llevar el sistema de Libros Electrónicos, estos ya deben llevar el Registro de Ventas e Ingresos Electrónicos (RVIE) (Resolución de Superintendencia 112-2021/SUNAT); y, a partir de octubre 2022 y de manera progresiva, el Registro de Compras Electrónico (RCE) (Resolución de Superintendencia 40-2022/SUNAT)
- En caso se lleve mediante el PLE,
  - La información de cada Libro y/o Registro Electrónico se elabora en un archivo con extensión “.TXT”.
  - Una vez generado el Libro y/o Registro Electrónico en el PLE, se va a generar un archivo con extensión “.XPLE”.
  - El Libro y/o Registro electrónico estará conformado por los dos archivos, TXT y XPLE.
- Para más información puede revisar el siguiente enlace: [Llevado de Libros - Formas Electrónicas](#).

**Formulario 855 - Declaración de Baja de Series y Comprobantes de Pago**  
**RUC :**

**Motivo de la declaración:**  Form. 855-2 Baja de Comprobantes de Pago

**Motivo de la Baja :** ROBO-EXTRAVIO

**Fecha de Ocurrencia (dd/mm/yyyy):** 09.02.2020

N° de fila	Tipo de Documento	Serie	Rango de CP no emitidos	
			Del	Al
1	BOLETA DE VENTA	0001	935	1000
2	BOLETA DE VENTA	0001	1342	1500
3	BOLETA DE VENTA	0002	10	500
4	-- Seleccione un Tipo de Documento --			
5	-- Seleccione un Tipo de Documento --			

Recuerde que paralelamente a este procedimiento, puede mandar a imprimir nuevas Facturas o Boletas de Venta siguiendo el procedimiento del punto 3 del presente capítulo.

#### 4.3 ¿QUIÉNES TIENEN LA OBLIGACIÓN DE LLEVAR LIBROS Y/O REGISTROS EN FORMATO ELECTRÓNICO?

Respecto del Régimen MYPE Tributario a continuación se muestran los obligados a llevar su Registro de Compras y Registro de Ventas de manera electrónica y a partir de qué fecha:

Obligados	Fecha de Obligación
<p>Si hubieras realizado por lo menos una operación de exportación a que se refiere el quinto párrafo o los numerales 4, 6, 9, 10, 11 y 12 del artículo 33 de la Ley del IGV en el período comprendido entre el 1 de setiembre de 2017 y el 31 de diciembre de 2017 y que al 01/01/2018:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Se encuentren acogidos al Régimen General, Régimen MYPE Tributario o RER; y,</li> <li>Se encuentren inscritos en el RUC con estado activo.</li> </ul> <p>Se debe entender que la operación de exportación se realiza en la fecha en que conforme a lo previsto en el Reglamento de Comprobantes de Pago corresponde emitir la factura que la sustenta.</p> <p><i>BASE LEGAL: Numeral 2.5 del artículo 2° de la R.S 379-2013/SUNAT y modificatorias. (Numeral 2.5 incorporado por el Artículo 8 de la RS N° 312-2017/SUNAT).</i></p>	A partir del 01 de Enero del 2018
<p>Contribuyentes que realicen la primera operación de exportación a que se refiere el quinto párrafo o los numerales 4, 6, 9, 10, 11 y 12 del artículo 33 de la Ley del IGV a partir del 1 de enero de 2018 y que en ese día:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Se encuentren acogidos al Régimen General o del Régimen MYPE Tributario o del RER.</li> <li>Se encuentren inscritos en el RUC con estado activo.</li> <li>Se debe entender que la operación de exportación se realiza en la fecha en que conforme a lo previsto en el Reglamento de Comprobantes de Pago corresponde emitir la factura que la sustenta.</li> </ul> <p><i>BASE LEGAL: Numeral 2.6 del artículo 2° de la R.S 379-2013/SUNAT y modificatorias. (Numeral 2.6 incorporado por el Artículo 8 de la RS N° 312-2017/SUNAT).</i></p>	A partir del primer día del período en el que realice la primera operación de exportación.
<p>Los que estén acogidos al Régimen General -RG, Régimen Especial -RER o Régimen Mype Tributario -RMT (incorporados o afiliados) y que hayan obtenido ingresos iguales o mayores a 75 UIT entre los meses de mayo del año precedente al anterior y abril del año anterior.(La UIT aplicable es del año precedente al anterior al del inicio de la obligación).</p>	Desde el 1 de Enero de cada año.

#### 4.4 PLAZO MÁXIMO DE ATRASO

##### Registro de Compras y Registro de Ventas

- En Formatos Físicos:**  
Para los Registros de Compras y Ventas, el plazo máximo de atraso será de diez (10) días hábiles, contados a partir del primer día hábil del mes siguiente al que corresponde el registro de operaciones.
- En Formatos Electrónicos:**  
Para los Registro de Compras y Ventas llevados de manera electrónica, se define cada año un cronograma de vencimiento.

Para más información sobre el cronograma que le resulta aplicable puede revisar el siguiente enlace [Fechas máximas de atraso para Registro de Compras y Ventas Electrónicos](#)

#### 5. CAMBIO DE RÉGIMEN MYPE TRIBUTARIO A OTRO RÉGIMEN TRIBUTARIO

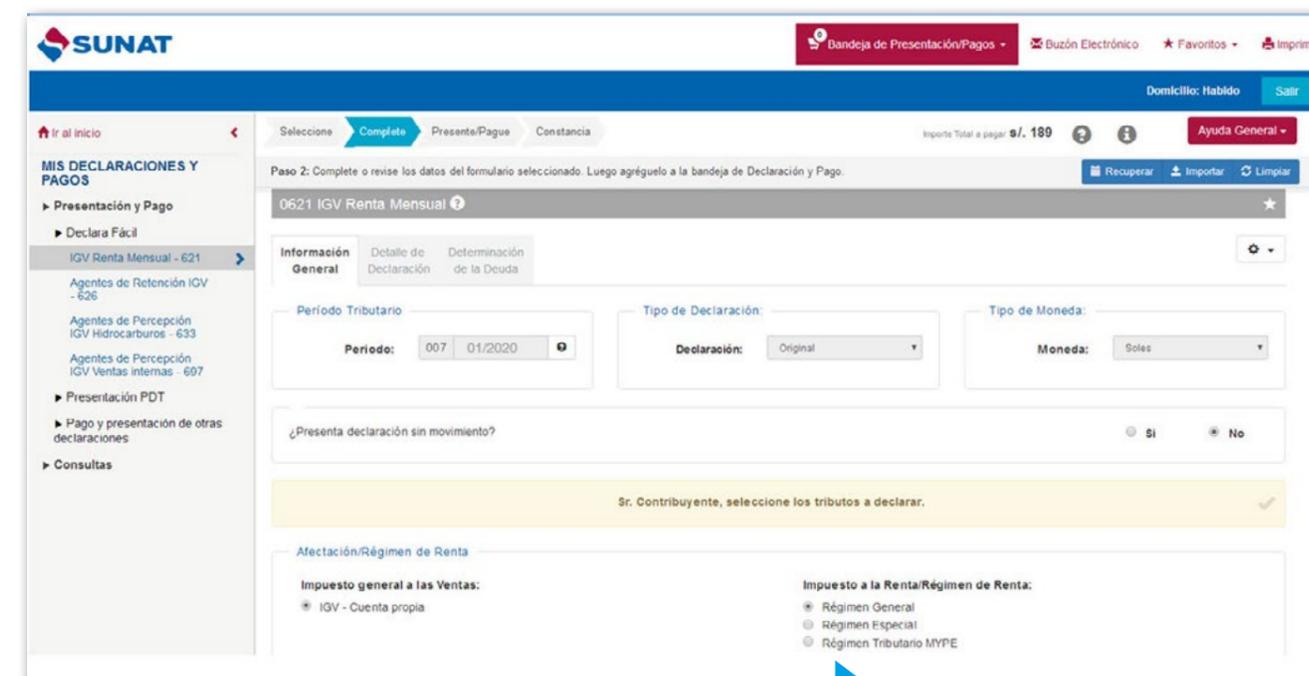
##### 5.1 CAMBIAR DE RÉGIMEN MYPE TRIBUTARIO AL RÉGIMEN GENERAL

El cambio lo puede hacer en cualquier mes del año, presentando la declaración mensual a través del Formulario Virtual N° 621 - "IGV - Renta Mensual" (marcar la opción de régimen general en dicho formulario), por medio de la Clave SOL.

**Paso 1:** Ingrese al Portal de SUNAT [www.sunat.gob.pe/](http://www.sunat.gob.pe/) Operaciones en línea/ Nueva Plataforma en "Mis Declaraciones y Pagos" con su CLAVE SOL.



**Paso 2:** Ubique el Formulario "IGV - Renta Mensual" y escoja el Régimen al cual acogerse:



Aquí deberá cambiar por el Régimen General.

**Paso 3:** Una vez que termine de llenar la declaración, seleccione en "Agregar a BANDEJA" y luego "Presentar/pagar/NPS" le aparecerá las opciones para que pueda hacer los pagos en línea:

**Paso 4:** De haberse realizado de manera correcta los pasos anteriores, posteriormente el sistema estará actualizando el acogimiento en su Ficha de RUC, cambiándolo al Régimen Tributario que hubiera escogido.

## 5.2 CAMBIO DE RÉGIMEN MYPE TRIBUTARIO A RÉGIMEN ESPECIAL DE RENTA

El cambio solo se podrá hacer con ocasión de la declaración y pago del mes de enero de cada año, esta declaración y pago se deberá presentar dentro de la fecha de vencimiento de acuerdo con el último dígito del RUC.

Los pasos por seguir son los mismos que se indican en el punto 5.1, tomando en cuenta que al momento de escoger el régimen tributario se marcará "Régimen Especial".

## 5.3 CAMBIO DE RÉGIMEN MYPE TRIBUTARIO AL NRUS

El cambio solo se podrá hacer con ocasión de la declaración y pago del mes de enero de cada año. Adicionalmente antes del mes de enero deberá realizar los siguientes pasos para que su acogimiento al NRUS sea válido:

**Paso 1:** Realizar hasta el 31 de diciembre del año anterior al que desea acogerse, los siguientes trámites:

- Dar de Baja las Facturas en Formatos Físicos.
- Dar de Baja cualquier otro comprobante de pago en formato físico que permita sustentar el crédito fiscal, costo y/o gasto tales como las liquidaciones de cobranza, documentos autorizados, entre otros.
- Dar de Baja los establecimientos anexos.

**Paso 2:** Declarar y Pagar la cuota correspondiente al periodo de ENERO del año en que se va a acoger, esta declaración y pago se deberá presentar dentro de la fecha de vencimiento de acuerdo con el último dígito del RUC.

La Declaración y Pago del NRUS lo puede realizar vía Internet con el Formulario Virtual N° 1611 o de manera presencial en un banco autorizado utilizando el Formulario N° 1611.



<sup>1</sup> Siempre que se respeten los requisitos y límites de cada régimen.

<sup>2</sup> Con la declaración y pago de la cuota que corresponda al periodo tributario de enero siempre que se efectúen dentro de la fecha de vencimiento y que se respeten los requisitos y límites de cada régimen. Para cambio al RMT sólo se exige declaración.

## 6. INFRACCIONES Y SANCIONES

El Código Tributario establece las infracciones y sanciones que la SUNAT puede aplicar al contribuyente cuando no cumple con sus obligaciones tributarias. Las infracciones frecuentemente están relacionadas a la obligación de emitir comprobantes de pago, presentación de las declaraciones juradas, entre otras.

### a. Infracciones y sanciones vinculadas a la emisión de comprobantes de pago

Descripción <sup>2</sup>	Régimen MYPE Tributario <sup>3</sup>
No emitir y/o no otorgar comprobantes de pago o documentos complementarios a estos, distintos a la guía de remisión, o emitir y/u otorgar documentos no previstos como comprobantes de pago por la legislación vigente, o emitir y/u otorgar documentos cuya impresión y/o importación se hubiera realizado sin cumplir con lo dispuesto en las normas vigentes, o emitir y/u otorgar documentos que no cumplen con las condiciones de emisión para ser considerados documentos electrónicos que soportan los comprobantes de pago electrónicos y documentos complementarios a estos.	Cierre de local desde la primera vez
Emitir y/u otorgar documentos cuya impresión y/o importación se hubiera realizado cumpliendo lo dispuesto en las normas legales o cumpliendo las condiciones de emisión, pero que no reúnen los requisitos y características para ser considerados como comprobantes de pago o como documentos complementarios a éstos, distintos a la guía de remisión.	Multa o cierre de local
Emitir y/u otorgar comprobantes de pago o documentos complementarios a éstos, distintos a la guía de remisión, que no correspondan al régimen del deudor tributario, al tipo de operación realizada o sin respetar límites establecidos, de conformidad con las leyes, reglamentos o Resolución de Superintendencia de la SUNAT.	Multa o cierre de local
Remitir bienes sin portar el comprobante de pago, la guía de remisión y/u otro documento previsto por las normas para sustentar la remisión; remitir bienes sin haberse emitido el comprobante de pago electrónico, la guía de remisión electrónica y/u otro documento emitido electrónicamente previsto por las normas para sustentar la remisión, cuando el traslado lo realiza un sujeto distinto al remitente o no facilitar, a través de los medios señalados por la SUNAT, la información que permita identificar esos documentos emitidos electrónicamente, durante el traslado, cuando este es realizado por el remitente.	Comiso de bienes
Remitir bienes portando documentos que no reúnan los requisitos y características para ser considerados como comprobantes de pago, guías de remisión y/u otro documento que carezca de validez o remitir bienes habiéndose emitido documentos que no reúnen los requisitos y características para ser considerados como comprobantes de pago electrónicos, guías de remisión electrónicas y/u otro documento emitido electrónicamente que carezca de validez.	Comiso de bienes o multa
Utilizar máquinas registradoras u otros sistemas de emisión no declarados o sin la autorización de SUNAT para emitir comprobantes o documentos complementarios a éstos.	Comiso de bienes o multa

<sup>2</sup> De acuerdo con el artículo 174° numerales 1,2,3,8,9 y 11 del Código Tributario, respectivamente.  
<sup>3</sup> Conforme a la Tabla I del Código Tributario, modificada por el D.L. N° 1420 de fecha 30.12.2016.

**b. Infracciones vinculadas a Libros contables**

Descripción <sup>4</sup>	Régimen MYPE Tributario
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.	Multa del 0.6% de lo IN
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.	Multa del 0.3% de lo IN
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.	Multa del 0.3% de lo IN
No registrar o anotar dentro de los plazos máximos de atraso, ingresos, rentas, patrimonio, bienes, ventas, remuneraciones o actos gravados, o registrarlos o anotarlos por montos inferiores en el libro y/o registro electrónico que se encuentra obligado a llevar de dicha manera de conformidad con las leyes, reglamentos o Resolución de Superintendencia de la SUNAT.	Multa del 0.6% de lo IN

**c. Infracciones vinculadas a Declaraciones Juradas**

Descripción <sup>5</sup>	Régimen MYPE Tributario
No presentar las declaraciones que contengan la determinación de la deuda tributaria dentro de los plazos establecidos.	Multa 1 UIT(*)

**d. Infracciones vinculadas con el cumplimiento de las obligaciones tributarias**

Descripción <sup>6</sup>	Régimen MYPE Tributario
No pagar dentro de los plazos establecidos los tributos retenidos o percibidos	Multa 50% del tributo no pagado

Todas las multas están sujetas a un régimen de gradualidad (rebaja), mediante la cual se puede obtener rebajas sustanciales, especialmente si cumple con subsanar de manera voluntaria. Asimismo, se puede aplicar normas de discrecionalidad según el caso. Más información, ver la Resolución de Superintendencia N° 063-2007/SUNAT.

(\*) Para los sujetos del Régimen General o Régimen MYPE Tributario o Régimen Especial del Impuesto a la Renta cuyos ingresos netos por los períodos de enero a diciembre del ejercicio anterior al que corresponde la declaración, **no superen las 150 UIT**, se gradúa conforme a lo establecido en la siguiente Resolución:



Resolución de Superintendencia

  
N.º 000078-2021-SUNAT

Se modifica el Régimen de Gradualidad aplicable a la infracción de NO PRESENTAR LA DECLARACIÓN DENTRO DEL PLAZO para los contribuyentes del Régimen General, Especial o Mype Tributario con ingresos menores a 150 UIT.



100% de rebaja - Subsanación voluntaria

4. De acuerdo con el artículo 175° numerales 1,2,5 y 10 del Código Tributario, respectivamente.  
 5. De acuerdo con el artículo 176° numeral 1 del Código Tributario.  
 6. De acuerdo al artículo 178° numeral 4 del Código Tributario.



Más información en:

 [www.sunat.gob.pe](http://www.sunat.gob.pe)

 **Central de consultas:**  
0801-12-100 / (01) 315-0730 / \*4000

