



Bienes

Tasa estándar del IVA

La tasa estándar del Impuesto al Valor Agregado (IGV) en Perú en 2024 es del 18%. La tasa se compone de 2 partes de la siguiente manera: el 16% corresponde al IVA y el 2% restante corresponde al impuesto municipal de incentivo.

Tasa cero del IVA

La tasa cero del IVA se aplica a las exportaciones.

Una lista de bienes y transacciones que están exentos del IVA:

- Ventas domésticas de bienes muebles;
- Contratos de construcción;
- Venta inicial de bienes raíces por sus respectivos constructores;
- Importación de bienes.

Los contribuyentes registrados en la región amazónica generalmente tienen derecho a la exención del IVA en la venta de bienes que se consumen dentro de la región amazónica.

Umbral

No hay umbral para la inscripción como contribuyente del IVA. La inscripción debe completarse al proporcionar la primera entrega gravable en Perú.

IVA deducible

Las empresas tienen la oportunidad de deducir el IVA de entrada utilizado en sus operaciones del IVA de salida.

Procedimiento de inscripción

Los contribuyentes deben inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes – RUC. Este registro permite que cada individuo, entidad legal o empresa obtenga un número RUC compuesto por 11 dígitos, que es permanente y obligatorio para su uso.

Para establecer una empresa, es necesario utilizar la plataforma del Sistema de Intermediación Digital (SID – SUNARP) para el proceso de registro. También es posible registrar una empresa en persona en el RUC. Se requiere un representante legal o un tercero autorizado para este propósito.

Documentos requeridos para registrarse sin utilizar la plataforma:

- Identificación válida;
- Original del certificado de registro certificado;
- Documento original privado o público que muestre la dirección del domicilio fiscal declarado.

Además, si un tercero lo hace:

- Un DNI válido o un documento de identificación adecuado;
- Poder notarial con firma certificada;
- Solicitud de RUC o aviso de registro fiscal;
- Representantes legales, directores, miembros del consejo de administración;
- Dirección de los representantes legales.

Representante de IVA

Las empresas no residentes deben nombrar a un representante fiscal local para registrarse como contribuyentes del IVA.

Presentación de la declaración de IVA

La presentación de la declaración de IVA se puede realizar cómodamente a través de la plataforma Declara Fácil, que facilita la presentación a través de formularios virtuales.

El IVA se declara y paga mensualmente, con el calendario determinado por la terminación del número RUC.

Servicios digitales

Esta guía cubre únicamente la tributación de los servicios digitales. Si vende productos, esta guía no se aplica.

Tasa estándar de IVA

La tasa estándar de IVA en Perú en 2024 es 21%.

Umbrales

Lista de servicios electrónicos

El artículo 88 especifica qué servicios son digitales:

Entrega y alojamiento de sitios informáticos y páginas web, así como cualesquiera otros servicios consistentes en ofrecer o facilitar la presencia de empresas o particulares en la red electrónica;

Entrega de productos digitalizados en general, incluyendo, pero no limitado a, programas de cómputo, sus modificaciones y actualizaciones, así como el acceso y/o descarga de libros digitales, diseños, componentes, plantillas, etc;

Informes, análisis financieros o de mercado;

Datos y manuales;

Mantenimiento remoto automático de programas y equipos;

Administración remota del sistema y soporte técnico en línea;

Servicios web, incluidos, entre otros, almacenamiento de datos remoto o en línea, servicios de memoria y publicidad en línea;

Servicios de software, incluidos, entre otros, servicios de software proporcionados a través de Internet (“software como servicio” o “SaaS”) a través de descargas en la nube;

Acceder y/o descargar imágenes, texto, información, videos, música, juegos, incluyendo apuestas;

Este apartado incluye, entre otros servicios, la descarga de películas y otros contenidos audiovisuales a dispositivos conectados a Internet, la descarga online de juegos, incluso con múltiples jugadores conectados a distancia, la retransmisión de música, películas, apuestas o cualquier otro contenido digital;

Contenido, incluso si se crea utilizando tecnología de transmisión, sin necesidad de descargarlo a un dispositivo de almacenamiento, recibir jingles, tonos de llamada y música para móviles, ver noticias en línea, información de tráfico y pronósticos del tiempo, incluso a través de funciones satelitales, registros web y estadísticas del sitio web;

Proporcionar acceso a bases de datos y cualquier servicio creado automáticamente desde una computadora, a través de Internet o una red electrónica, en respuesta a una entrada de datos específica realizada por el cliente;

Servicios de clubes en línea o sitios de citas;
Servicios prestados por blogs, revistas o periódicos en línea;
Prestación de servicios de Internet;
Aprendizaje a distancia o pruebas o ejercicios realizados o corregidos automáticamente;
Otorgar a título oneroso el derecho a vender un producto o servicio en un sitio de Internet que funcione como un mercado en línea, incluidos los servicios de subasta en línea;
Tratamiento y cálculo de datos a través de Internet u otras redes electrónicas.

Piezas de evidencia

El servicio se considerará entregado en Argentina si se cumple al menos una de las siguientes condiciones:

Dirección IP del dispositivo utilizado por el cliente o código de país de la tarjeta sim;
Dirección de facturación del cliente;
Cuenta bancaria.

Procedimiento de registro

Se requiere obtener un número de RUC. Para ello, puede presentar una solicitud a través de la Mesa Virtual Party (MPV) o presentarla personalmente, a través de su representante legal o de un tercero autorizado y habiendo cumplido algunos requisitos.

Representante fiscal

En el Perú no es requisito obligatorio designar un representante fiscal para su registro.

Fecha de presentación y pago del IVA

Las declaraciones de IVA deben presentarse mensualmente. No olvide que es necesario presentar las declaraciones entre los días 7 y 16 hábiles del mes siguiente al del período que se informa.

Sanciones

Las multas por no declarar las ventas gravadas son del 50% del monto del IVA, más un pago mensual del 1.2% (0.04% por día).

Las empresas más pequeñas pueden solicitar un período de gracia de 3 meses.