



[CONTÁCTENOS](#) KPMG EN PERU

Lima, 09 de diciembre de 2016

## Circular N° 468

### **Disponen el fraccionamiento especial (FRAES) de deudas tributarias y otros ingresos administrados por SUNAT y la extinción de deudas tributarias menores a 1 UIT.- Decreto Legislativo N° 1257**

Con fecha 8 de diciembre de 2016 se publicó en el Diario oficial “El Peruano” el Decreto Legislativo N° 1257 a través del cual se dispone el fraccionamiento especial de deudas tributarias por Impuesto a la Renta, IGV, Impuesto Selectivo al Consumo, Impuesto especial a la minería y arancel de aduanas; y otros ingresos administrados por SUNAT tales como las regalías mineras, FONAVI por cuenta de terceros, gravamen especial de minerías, entre otros; con la finalidad de sincerar la deuda tributaria y otros ingresos administrados por SUNAT.

#### **1. De los deudores tributarios que pueden acogerse al fraccionamiento especial (FRAES)**

A través de la presente norma, se incluyen en el artículo 5 del Decreto Legislativo N° 1257 como sujetos que pueden acogerse al fraccionamiento especial a los siguientes:

Sujetos comprendidos
<p>a) Deudores cuyos ingresos anuales califiquen como renta de tercera categoría y no superen las 2,300 UIT desde el periodo comprendido entre enero de 2012 al periodo agosto 2016.</p> <p>Se considerará como ingresos anuales a la sumatoria del monto de las ventas gravadas, no gravadas, inafectas y otras ventas consignadas en las declaraciones juradas mensuales del IGV correspondientes a los periodos comprendidos entre las fechas referidas.</p> <p>Para tal fin, se considerarán los siguientes valores de la UIT:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Del 2012 al 2015: se considerará el valor de la UIT en cada año evaluado.</li><li>- De setiembre 2015 a agosto 2016: se considerará el valor de la UIT vigente en el 2016.</li></ul>
<p>b) Deudores que en todos los periodos comprendidos entre enero de 2012 a agosto de 2016 hubieran estado acogidos al Nuevo RUS o hubieran sido incluidos en él y cuyos ingresos anuales no superen las 2,300 UIT.</p>

En este caso se considerará como ingresos anuales a la sumatoria de los ingresos brutos mensuales declarados en dicho régimen, tomando en consideración la sumatoria y los valores de la UIT referidos en el literal a).
<p>c) Deudores que en algún o algunos periodos comprendidos entre enero de 2012 a agosto de 2016 hubieran estado acogidos al Nuevo RUS o hubieran sido incluidos en él y cuyos ingresos anuales no superen las 2,300 UIT.</p> <p>Se considerará como ingresos anuales a la sumatoria de los ingresos brutos mensuales declarados en dicho régimen, tomando en consideración la sumatoria y los valores de la UIT referidos en el literal a).</p>
d) Personas naturales que en los periodos comprendidos entre enero de 2012 y agosto de 2016 no hubieran tenido ingresos que califiquen como rentas de tercera categoría ni hubieran sido sujetos del Nuevo RUS, incluyendo a las personas naturales que al 30 de setiembre de 2016 no posean RUC y tengan deuda tributaria aduanera a dicha fecha.

Adicionalmente, el párrafo 5.5. del artículo 5 de la presente norma señala que también se considerarán incluidos a los deudores que tengan ingresos no declarados que no superen las 2300 UIT anuales y que ninguna parte vinculada supere las 2300 UIT en ingresos, sin perjuicio de la facultad de fiscalización de la SUNAT

## 2. De los sujetos que no pueden acogerse al fraccionamiento especial.

Sujetos no comprendidos
<p>a) Los sujetos que al 30 de setiembre de 2016 tengan contratos de estabilidad tributaria.</p> <p>b) Las personas naturales con sentencia condenatoria consentida o ejecutoriada vigente a la fecha de presentación de la solicitud de acogimiento, por delito tributario o aduanero.</p> <p>Tampoco se considerará a los sujetos incluidos en los literales a, b y c de los sujetos comprendidos en el régimen, cuyos representantes, por haber actuado en calidad de tales, tengan sentencia condenatoria consentida o ejecutoriada vigente a la fecha de presentación de la solicitud de acogimiento, por delito tributario o aduanero.</p>
c) El Sector Público Nacional, salvo las empresas conformantes de la actividad empresarial del Estado, conforme se señala en el literal a) del artículo 18° de Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, aprobado por el Decreto Supremo N° 179-2004-EF y normas modificatorias.

## 3. Deuda comprendida

La deuda que podrá ser materia del fraccionamiento especial es la deuda pendiente de pago contenida en resoluciones de determinación, liquidaciones de cobranza o liquidaciones referidas a las declaraciones aduaneras, resoluciones de multa, órdenes de pago u otras resoluciones emitidas por la SUNAT que contengan deuda; más sus correspondientes intereses, actualización e intereses capitalizados que correspondan aplicar de acuerdo a ley; actualizadas hasta la fecha de aprobación de la solicitud de acogimiento al fraccionamiento especial.

Por su parte, el artículo 4 de la presente norma señala que no se incluirán las siguientes deudas:

- Deuda incluida en alguno de los procedimientos concursales al amparo de la Ley N° 27809, Ley General de Sistema Concursal, y normas modificatorias o procedimientos similares establecidos en normas especiales.
- Deuda por pagos a cuenta del impuesto a la renta del ejercicio gravable 2016.
- Deudas por aportes a la Oficina de Normalización Previsional (ONP) y al Seguro Social de Salud (ESSALUD).

#### **4. Sobre el bono de descuento aplicable a la deuda acogida al fraccionamiento.**

Conforme al artículo 7 de la presente norma, los sujetos acogidos a este fraccionamiento podrán aplicar un bono de descuento sobre los intereses, actualización y capitalización de intereses, multas y sus respectivos intereses respectivamente actualizados y capitalizados; conforme al siguiente cuadro:

Rango de deuda en UIT	Bono de descuento
Deudas de 0 hasta 100 UIT	90%
Deudas de más de 100 UIT hasta 200 UIT	70%
Deudas de más de 20 UIT	50%

El rango de la deuda se determinará en función al valor de la UIT vigente en el año 2016 (S/. 3,950) y aplicará un tipo de cambio de S/. 3,403 en el caso de deudas en dólares estadounidenses.

#### **5. Sobre las modalidades de pago.**

Se establece el pago al contado y el pago fraccionado.

Por un lado, la elección del pago al contado otorga el derecho a un descuento adicional de 20% sobre el saldo de la deuda. Por otro lado, la elección del pago fraccionado sujeta el pago a un máximo de 72 cuotas que individualmente no pueden superar el importe de S/. 200 salvo la última cuota.

La forma y condiciones de ambas modalidades se regirán conforme a la resolución de superintendencia que se emita para tal efecto.

#### **6. Sobre el trámite de solicitud de acogimiento al fraccionamiento.**

La solicitud de acogimiento al fraccionamiento se regirá en la forma y condiciones que se establezca en la resolución de superintendencia que se emita para tal fin.

#### **7. Extinción de la deuda menor a 1 UIT**

Se dispone la extinción de las deudas tributarias pendientes de pago a la fecha de vigencia de la presente norma (09.12.2016), incluyendo las multas y las deudas contenidas en liquidaciones de cobranza y liquidaciones referidas a las declaraciones aduaneras, por los tributos administrados por la SUNAT, independientemente de su estado, correspondiente a los sujetos que pueden acogerse a este fraccionamiento.

#### **8. Entrada en Vigencia.**

Las disposiciones de la presente norma entran en vigencia el 09 de diciembre del 2016.

## 9. KPMG

En virtud al impacto que tendrán las disposiciones establecidas mediante la norma bajo comentario, le recordamos que KPMG pone a disposición de sus clientes sus servicios de asesoría tributaria a fin de cumplir y ejecutar el correcto cumplimiento de tales disposiciones.

---

Este circular fue elaborado con el único propósito de poner en conocimiento de forma general y breve los aspectos más saltantes de las normas que se comentan; en consecuencia, no debe ser utilizada como fuente de consejo profesional.  
Para mayor información contactar a:

Ahmed Vega	ahmedvega@kpmg.com
Khaled Luyo	kluyo@kpmg.com

---

© 2016 KPMG Asesores S. Civil de R. L., sociedad civil peruana de responsabilidad limitada y firma miembro de la red de firmas miembro independientes de KPMG afiliadas a KPMG International Cooperative ("KPMG International"), una entidad suiza. Derechos reservados.

[Declaración de Privacidad en Línea de KPMG y Cláusula Exonerativa de Responsabilidad](#)

Av. Javier Prado Oeste 203, San Isidro, Lima, 27, Perú -Teléfono: (511) 611-3000 Fax: (511) 421-6943

Email: [tax&legalperu@kpmg.com](mailto:tax&legalperu@kpmg.com) Website: <http://www.kpmg.com/pe>