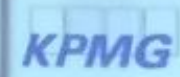
The KPMG logo is displayed in the top left corner of the presentation slide. It consists of the letters "KPMG" in a bold, blue, sans-serif font, with a small graphic of four vertical bars of increasing height to the left of the text.

Consideraciones en el cierre tributario y contable 2016

Audit | Tax & Legal | Advisory

12 de diciembre de 2016





Consideraciones en el cierre tributario y contable 2016

Audit | Tax & Legal | Advisory

12 de diciembre de 2016



Definición de Devengo

Perspectiva Tributaria:

Artículo 57° del Ley IR:

Las rentas se imputarán al ejercicio gravable de acuerdo a las siguientes normas:

- a) *Las rentas de la tercera categoría se considerarán producidas en el ejercicio comercial en que se devenguen*

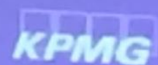
...

Las normas establecidas en el segundo párrafo de este artículo serán de aplicación para la imputación de los gastos.

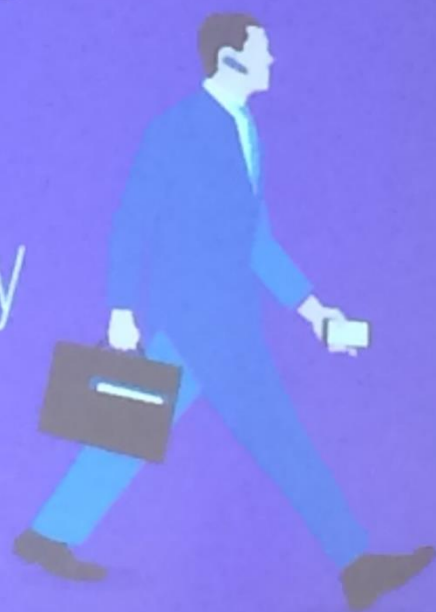
SE APLICA COMO REGLA GENERAL EL CRITERIO DEL DEVENGO . La norma no define que debe entenderse por devengo.

Artículo 44° LIR .- No son deducibles para la determinación de la renta imponible de tercera categoría:

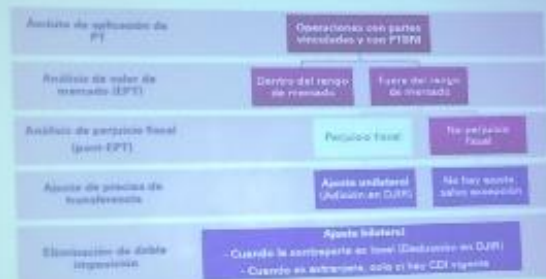
- j) Los gastos cuya documentación sustentatoria no cumpla con los requisitos y características mínimas establecidos por el Reglamento de Comprobantes de Pago.



Ajustes de Precios de Transferencia con impacto en la determinación del IR y BEPS

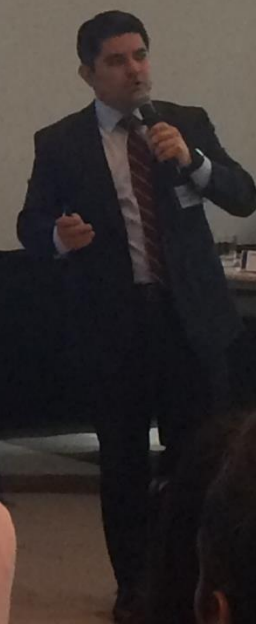


¿Cuándo surge un ajuste por PT?



SP440

Nuevos Pronunciamientos



Modificaciones a la legislación tributaria peruana



¿Preguntas?



¿Preguntas?



S

