

The logo for TMF GROUP, consisting of the letters 'TMF' in a bold, sans-serif font above the word 'GROUP' in a smaller, all-caps, sans-serif font, both in white on a red square background.

**TMF**  
GROUP

Alcance global  
Conocimiento local

# INFORMATIVO TRIBUTARIO

---

**Decreto Supremo N° 271-2021-EF  
Aprueban normas reglamentarias  
del Decreto Legislativo No. 1488**

**12 de octubre de 2021**

---

**DECRETO SUPREMO N° 271-2021-EF**  
**Aprueban normas reglamentarias del Decreto Legislativo**  
**No. 1488 que establece un Régimen Especial de**  
**Depreciación y modifica plazos de depreciación.**

El presente Decreto Supremo tiene por objeto dictar normas reglamentarias que, entre otros, regulen cómo se determinará el porcentaje de avance de obra indicado en el numeral 3.1. del Decreto Legislativo 1488, respecto de construcciones que, sin estar concluidas al 31 de diciembre de 2022, se utilicen en la generación de rentas gravadas.

Como se recordará, el 10 de mayo de 2020 se publicó el Decreto Legislativo No. 1488 mediante el cual se estableció, de manera excepcional y temporal, un Régimen Especial de Depreciación para los contribuyentes del Régimen General del Impuesto a la Renta, así como también se modificaron los plazos de depreciación, mediante el incremento de los porcentajes de esta, para determinados bienes.

Así la cuarta disposición complementaria final del Decreto Legislativo mencionado, prevé que el Poder Ejecutivo mediante decreto supremo, dictará las normas reglamentarias y complementarias que sean necesarias para la mejor aplicación de aquel.

Mediante el Decreto Supremo No. 271-2021-EF se dispone lo siguiente:

1. Se establece el procedimiento para determinar el porcentaje de avance de obra señalado en el Decreto Legislativo No. 1488:

$$\%AO = \left( \frac{CI}{CTEP} \right) \times 100$$

Donde:

%AO = Porcentaje de avance de obra.

CI = Costo incurrido hasta el 31 de diciembre de 2022 en la construcción de los bienes objeto del Régimen Especial.

CTEP = Costo total estimado del proyecto hasta la obtención de la conformidad de obra o el documento establecido en el párrafo 4.2 del artículo 4.

Para estos efectos, se entiende por costo total estimado del proyecto a la suma del costo incurrido hasta el 31 de diciembre de 2022 y el costo que se proyecta incurrir a partir del 1 de enero de 2023 hasta la obtención de la conformidad de obra.

***DECRETO SUPREMO N° 271-2021-EF***  
***Aprueban normas reglamentarias del Decreto Legislativo***  
***No. 1488 que establece un Régimen Especial de***  
***Depreciación y modifica plazos de depreciación.***

El presente Decreto Supremo tiene por objeto dictar normas reglamentarias que, entre otros, regulen cómo se determinará el porcentaje de avance de obra indicado en el numeral 3.1. del Decreto Legislativo 1488, respecto de construcciones que, sin estar concluidas al 31 de diciembre de 2022, se utilicen en la generación de rentas gravadas.

2. Respecto de los documentos que sustentan el inicio y la conclusión de la construcción de las plantas de beneficio y otras construcciones:
  - (i) se entiende como **inicio de la construcción**, el momento en que se obtenga la autorización de construcción; y
  - (ii) se entiende que la **construcción ha concluido**, cuando se haya obtenido el acto administrativo que aprueba la inspección de verificación de la construcción de obras e instalaciones del proyecto aprobado.
  
2. La **depreciación aceptada tributariamente será aquella que no exceda el porcentaje máximo** que corresponda según lo establecido en dichos artículos, **aun cuando la depreciación contabilizada dentro del ejercicio, sea menor**. Es decir que no será necesario que la mayor depreciación tributaria esté contabilizada.

No se aceptará la depreciación tributaria de una unidad del activo fijo si no se contabiliza la depreciación de éste, dentro del ejercicio gravable en los libros y registros contables.

# CONSULTORÍA TRIBUTARIA

Para mayor información o asesoría personalizada no dude en ponerse en contacto con nosotros:

- **René Velásquez**

Tax Manager

[rene.velasquez@tmf-group.com](mailto:rene.velasquez@tmf-group.com)



- **Lissette Valderrama**

Tax Senior

[lissette.valderrama@tmf-group.com](mailto:lissette.valderrama@tmf-group.com)



- **Francisca Pérez**

Accounting & Tax Director

South Latam

[francisca.perez@tmf-group.com](mailto:francisca.perez@tmf-group.com)

