

---

## MODIFICACIÓN A LA LEY PARA LA LUCHA CONTRA LA EVASIÓN Y PARA LA FORMALIZACIÓN DE LA ECONOMÍA

---

Se ha modificado el TULO de la ley 28194, Ley para la lucha contra la evasión y para la formalización de la economía el pago a fin de promover la utilización de medios de pago, y reducir el monto de las operaciones en medios de pago.

Entre las disposiciones se establece lo siguiente:

- (a) Las obligaciones que se cumplan mediante el pago de sumas de dinero cuyo importe sea superior a S/ 2,000.00 o USD 500.00, se deben pagar utilizando Medios de Pago, aun cuando se cancelen mediante pagos parciales menores a dichos montos. Anteriormente, el monto era de S/ 3,500.00 o USD 1,000.00. Al respecto, se debe tomar en cuenta que algunas compraventas internacionales de mercancías están sujetas a importes distintos.
- (b) El pago de sumas de dinero correspondientes a las operaciones que se indican a continuación, por importes iguales o superiores a una (1) Unidad Impositiva Tributaria - UIT (inclusive cuando se realice parcialmente), solo podrá ser efectuado utilizando Medios de Pago<sup>1</sup>:
  - La constitución o transferencia de derechos reales sobre bienes inmuebles;
  - la transferencia de propiedad o constitución de derechos reales sobre vehículos, nuevos o usados, ya sean aéreos, marítimos o terrestres; y,
  - la adquisición, aumento y reducción de participación en el capital social de una persona jurídica.
- (c) El pago de obligaciones a personas naturales y/o jurídicas no domiciliadas que deba realizarse con Medios de Pago, puede canalizarse a través de empresas del Sistema Financiero o de empresas bancarias o financieras no domiciliadas, en los casos que el obligado realice operaciones de comercio exterior, incluidas las originadas por la adquisición de predios y derechos relativos a los mismos, acciones y otros valores mobiliarios; así como las operaciones de compraventa internacional de mercancías.
- (d) El uso de Medios de Pago se tiene por cumplido solo si el pago se efectúa directamente al acreedor, proveedor del bien y/o prestador del servicio, o cuando dicho pago se realice a un tercero designado por aquel, siempre que tal designación se comunique a la SUNAT con anterioridad al pago, en la forma y condiciones que esta señale mediante resolución de superintendencia.

En tanto no se señale la forma y condiciones en las que se efectuará la comunicación antes mencionada, la misma deberá presentarse en las dependencias de la SUNAT o a través de la Mesa de Partes Virtual de esta.

- (e) No se entiende por cumplida la obligación de uso de medios de pago cuando los pagos se canalizan a través de empresas bancarias o financieras residentes de países o territorios no cooperantes o de baja o nula imposición o establecimientos permanentes situados o establecidos en tales países o territorios.

---

<sup>1</sup> Antes de la modificación, se establecía la obligación para este tipo de operaciones por importes iguales o superiores a 3 UIT.

Para tal efecto, se considera que son países o territorios no cooperantes o de baja o nula imposición los señalados en el Anexo 1 del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, que no tengan vigente con el Perú un Acuerdo de Intercambio de Información Tributaria o Convenio para Evitar la Doble Imposición que incluya una cláusula de intercambio de información, de acuerdo a lo que se señale mediante decreto supremo.

- (f) El monto a partir del cual se debe utilizar Medios de Pago no es de aplicación cuando exista la obligación de realizar el pago de remuneraciones y beneficios sociales a través de las entidades del Sistema Financiero a que se refiere el artículo 20 del Decreto Legislativo No.1499 (norma que establece diversas medidas para garantizar y fiscalizar la protección de los derechos socio laborales de los trabajadores en el marco de la emergencia sanitaria por el COVID), de acuerdo con lo previsto en dicho artículo y sus normas reglamentarias.

La norma bajo comentario entrará en vigencia el 1.4.2022; salvo lo indicado en el literal f) anterior que entrará en vigencia a partir del día siguiente de la publicación de la norma que reglamente el artículo 20 del precitado Decreto Legislativo No.1499; y lo indicado en literal e) anterior que entrará en vigencia el 1.1.2023.

Para cualquier consulta respecto a esta información, pueden comunicarse con nosotros a los siguientes correos electrónicos: [jorgedavila@esola.com.pe](mailto:jorgedavila@esola.com.pe) y/o [gloriamendieta@esola.com.pe](mailto:gloriamendieta@esola.com.pe).



**JORGE DÁVILA**  
Socio



**GLORIA MENDIETA**  
Asociada

---

## AMENDMENT TO THE LAW FOR THE FIGHT AGAINST EVASION AND FOR THE FORMALIZATION OF THE ECONOMY

---

The Consolidated Text (TUO, for its Spanish acronym) of Law 28194, Law for the Fight against Evasion and for the Formalization of the Economy, has been amended to promote the use of means of payment and reduce the amount of operations in means of payment.

The provisions establish the following:

- (a) Obligations that are fulfilled through the payment of sums of money whose amount exceeds S/ 2,000.00 or USD 500.00, must be paid using Means of Payment, even when they are cancelled through partial payments lower than such amounts. Previously, the amount was S/ 3,500.00 or USD 1,000.00. In this regard, it should be taken into account that some international sales of goods are subject to different amounts.
- (b) The payment of sums of money corresponding to the transactions indicated below, for amounts equal to or greater than one (1) Tax Unit (UIT) (including when partially made), may only be made using Means of Payment:<sup>1</sup>
  - The constitution or transfer of real rights over real property;
  - the transfer of ownership or constitution of real rights over new or used vehicles, whether air, sea or land vehicles; and,
  - the acquisition, increase and reduction of participation in the capital stock of a legal entity.
- (c) The payment of obligations to non-domiciled individuals and/or legal entities that must be made with Means of Payment may be channeled through companies of the Financial System or non-domiciled banking or financial companies, in cases where the obligor carries out international trade operations, including those originated by the acquisition of real property and rights related thereto, shares and other securities; as well as international purchase and sale operations of merchandise.
- (d) The use of Means of Payment is considered to be complied with only if the payment is made directly to the creditor, supplier of the good and/or service provider, or when such payment is made to a third party appointed by the creditor, provided that such appointment is communicated to SUNAT prior to the payment, in the manner and under the conditions established by SUNAT through a superintendence resolution.

As long as the form and conditions in which the aforementioned communication shall be made are not indicated, the same shall be presented at SUNAT's offices or through the Virtual Reception Desk of the same.

- (e) It is not understood that the obligation to use means of payment is complied with when the payments are channeled through banking or financial companies resident in non-cooperating countries or territories or low or no taxation countries or territories or permanent establishments located or established in such countries or territories.

---

<sup>1</sup> Before the amendment, the obligation was established for this type of operations for amounts equal to or greater than 3 UITs.

For this purpose, non-cooperating or low or no taxation countries or territories are considered to be those indicated in Annex 1 of the Income Tax Law Regulations, which do not have a Tax Information Exchange Agreement or a Double Taxation Avoidance Agreement in force with Peru that includes an information exchange clause, as indicated by a supreme decree.

- (f) The amount from which Means of Payment must be used does not apply when there is an obligation to make the payment of remunerations and social benefits through the entities of the Financial System referred to in article 20 of Legislative Decree No.1499 (rule that establishes various measures to guarantee and supervise the protection of the social and labor rights of workers within the framework of the health emergency due to COVID), in accordance with the provisions of said article and its regulations.

The regulation under comment will enter into effect on April 1, 2022; except for what is indicated in preceding paragraph f), which will enter into effect as of the day following the publication of the regulation that governs Article 20 of the aforementioned Legislative Decree No. 1499; and what is indicated in paragraph e) above, which will enter into effect on January 1, 2023.

For any questions regarding this information, please contact us at the following e-mail addresses: [jorgedavila@esola.com.pe](mailto:jorgedavila@esola.com.pe) and/or [gloriamendieta@esola.com.pe](mailto:gloriamendieta@esola.com.pe).



**JORGE DÁVILA**  
Partner



**GLORIA MENDIETA**  
Associate