



“No se puede sustentar el
gasto por **mermas de un año,**
con estudios técnicos de **años**
distintos”

¿Cuál ha sido la práctica usual?



“Estudio de Mermas 2022”



2022

2023

2024

Mismo estudio de mermas Usando 2022, 2023 y 2024



¿Porqué muchas empresas proceden así?



1) Las mermas debidamente acreditadas son deducibles para el Impuesto a la Renta. (Ley del Impto a la renta Art. 37 inc F)



2) El contribuyente debería acreditar las mermas mediante un informe técnico emitido por un profesional independiente competente y colegiado” (Reglamento de la LIR Art. 21 inc C)



No se especificaba que los estudios de mermas eran obligatorios por cada año.



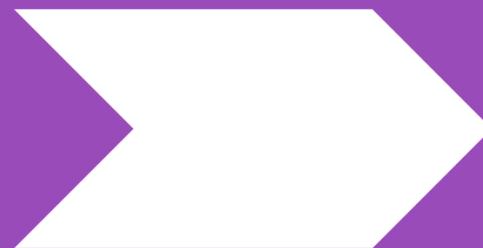
¿Cuál debió ser la práctica siempre?



Estudio de
Merzas 2022



Estudio de
Merzas 2023



Estudio de
Merzas 2024



¿Y porqué? “ Pues porque las muestras de merzas tomadas el año 2022, pertenecen a ese año, no a los siguientes ni anteriores.”



SENTENCIA CASACION 14856-2023 LIMA

No se pueden sustentar las mermas de un año, con el informe de un año distinto.”

**Precisión tributaria
muy relevante –
Estudio de mermas.**

Corte Suprema de Justicia de la República
Quinta Sala de Derecho Constitucional y Social Transitoria

**SENTENCIA
CASACIÓN N.º 14856-2023
LIMA**

Fecha: 19/12/2023 10:07:52
JUDICIAL, D. Judicial: CORTE
LIMA, FIRMA DIGITAL



“Para el gasto por mermas de un año poder utilizar, con un estudio técnico de mermas, de ese año, debes contar”

Raúl Godoy, SGA Costos