

A new tax regime for the agricultural sector was approved, effective as of January 1, 2026.



On September 10, 2025, Law No. 32434 was published in the special edition of “El Peruano”, with the aim of establishing a legal framework to promote the productive, competitive, and sustainable transformation of the agricultural sector, fostering a modern agriculture that encourages employment and investment by companies in this sector.



In addition to the tax regime, the law promotes practices such as regenerative agriculture, water and carbon footprint management, and the use of clean energy, in line with international commitments to clean development and agricultural sustainability.



Denisse Ordóñez
Director of Tax Advisory



Scope

- Agricultural companies that are primarily engaged in **cultivation or breeding activities**.
- Agricultural companies that directly and primarily carry out agro-industrial activities, provided they mainly use agricultural products, outside Metropolitan Lima and the province of Callao. Agro-industrial activities related to **wheat, tobacco, oilseeds, oils, and beer are not included**.
- It is understood that an agricultural company is primarily engaged in cultivation or breeding activities, or agro-industrial activities, when the income obtained from activities other than those mentioned above does not exceed 20% of its total annual net income.

Agricultural Companies



Natural persons with net income exceeding 150 Tax Units (UIT).



Legal entities for income tax purposes, with the exception of cooperatives, associations, communities, and certain foundations.

Main tax implications

Income Tax Rate and Advance Payments

The following rates will apply

Taxable periods	Corporate Income Tax (CIT) rate	Advance Payments of CIT rate
2026-2035	15%	0.8%
From 2035 onwards	General Regime (29.5%)	1.5%



This applies to agricultural companies required to make advance payments as established in subsection (b) of Article 85 of the Income Tax Law

Depreciation

20%

20% per annum applicable to:
i) Investments in hydraulic infrastructure works;
ii) Irrigation works used for the production of taxable income.

Depreciation rules

- Works acquired or constructed during the 2026 to 2035 fiscal years.
- Not applicable to investments covered by contracts with legal or tax stability agreements.



Up to 25% of the value of products purchased by agricultural companies from small producers registered in the “Register of Agricultural Producers.”



Requirements for the additional deduction

- It will only be accepted if the producers are registered in the “Register of Agricultural Producers” at the time of acquisition.
- It must not exceed 10% of the amounts substantiated by payment vouchers recorded in the Purchase Register.

VAT refund

Agricultural companies shall be entitled to a tax refund equivalent to the VAT separately stated on the invoices.



Requirements

- Applicable to the production and sale of agricultural goods listed in Annex I of the VAT Law, exempt from VAT.
- Not having been used as a cost or expense for income tax purposes.
- Applicable to imports and/or acquisitions made from the effective date of the law.

VAT Exemption

Agricultural companies that had waived the exemption may reapply for it within three months from the effective date of the law.



Requeriments:

- Applicable to the production and sale of agricultural goods listed in Annex I of the VAT Law.
- The waiver of the VAT exemption must have been approved by SUNAT by the day prior to the effective date of the law.
- Submit the application for VAT exemption to SUNAT within a period not exceeding three months from the effective date of the law.

Labor Relations

Measures have been implemented to strengthen compliance with labor obligations regarding disability quotas and the use of digital means for fulfilling formal obligations.



Requisitos:

- SUNAFIL will intensify its prevention, guidance, and inspection actions in companies within the sector to reinforce regulatory compliance.
- The MTPE will publish a reference list of workers with disabilities, safeguarding their identity, to facilitate compliance with the legal disability quota.
- The use of digital means for the issuance and notification of labor documents is authorized, with the legal validity of digital signatures being recognized.

The agricultural labor regime (Law No. 31110) remains in force, and operational measures have been implemented to strengthen compliance with labor obligations.

Contact Us



María Julia Sáenz
Lead Partner of Tax & Legal
mariajuliasaenz@kpmg.com



Carlos Rodríguez Summers
Partner of Tax Advisory & Private
Clients Services
carlosjrodriguez@kpmg.com



Roberto Casanova-Regis
Partner of International Tax and M&A
rcasanovaregis@kpmg.com



Denisse Ordoñez
Director of Tax Advisory
dordonez@kpmg.com



Lyndabelle Gutierrez
Manager of Tax Advisory
lyndabellegutierrez@kpmg.com

Se aprobó un nuevo régimen tributario para el Sector Agrario vigente a partir del 01/01/2026



El 10 de septiembre de 2025 se publicó en la edición extraordinaria de El Peruano, la **Ley No. 32434**, con el objetivo de **establecer un marco legal que impulse la transformación productiva, competitiva y sostenible del sector agrario, que fomente una agricultura moderna que permita la empleabilidad y la inversión de las empresas en dicho sector.**



Además del régimen tributario, la norma promueve prácticas como la agricultura regenerativa, la gestión de la huella hídrica y de carbono, y el uso de energías limpias alineadas a los compromisos internacionales de desarrollo limpio y sostenibilidad agropecuaria.



Denisse Ordóñez
Directora de Tax Advisory



Alcances

- Empresas agrarias que desarrollen principalmente actividades de **cultivo o crianza**.
- Empresas agrarias que realicen directa y principalmente **actividad agroindustrial**, siempre que utilicen principalmente productos agropecuarios, fuera de Lima Metropolitana y la provincia del Callao. **No se incluyen las actividades agroindustriales relacionadas con trigo, tabaco, semillas oleaginosas, aceites y cerveza.**
- Se entiende que una empresa agraria desarrolla principalmente actividad de cultivo o crianza, o actividad agroindustrial cuando los ingresos que obtenga del desarrollo de actividades distintas de los antes mencionados no superen el 20% del total de sus ingresos netos anuales.

Empresas Agrarias



Personas Naturales con Ingresos Netos mayores a 150 UIT



Personas Jurídicas a efectos del Impuesto a la Renta, con excepción de las cooperativas, asociaciones, comunidades y ciertas fundaciones

Principales implicancias tributarias

Tasa del IR y Pagos a cuenta

Se aplicarán las siguientes tasas

Ejercicios gravables	Tasa del IR	Tasa aplicable a los PAC
2026-2035	15%	0.8%
2035 en adelante	Régimen general (29.5%)	1.5%



Aplica a las empresas agrarias que deban efectuar los pagos a cuenta establecidos en el inciso b) del artículo 85 de la LIR

Depreciación



20% anual aplicable a:

- Inversiones en obras de infraestructura hidráulica
- Obras de riego afectadas a la producción de rentas gravadas



Reglas para la depreciación

- Obras adquiridas o construidas durante los ejercicios 2026 a 2035.
- No aplica a inversiones comprendidas en contratos con cláusulas de estabilidad jurídica o tributaria



Hasta el 25% sobre el valor de los productos que las empresas agrarias compren a pequeños productores inscritos en el "Padrón de Productores Agrarios".



Requisitos para la deducción adicional

- Solo se aceptará si los productores se encuentran inscritos en el padrón en el momento de la adquisición.
- No deberá exceder el 10% de los montos acreditados mediante comprobantes de pago anotados en el Registro de Compras.

Reintegro Tributario

Las empresas agrarias tendrán derecho al reintegro tributario equivalente al IGV consignado separadamente en los comprobantes de pago.



Requisitos:

- Aplicable a la producción y venta de los bienes agrarios contenidos en el Anexo I del la LIGV, exonerados del IGV.
- No haber sido utilizado como costo o gasto para efectos del IR.
- Aplicable a las importaciones y/o adquisiciones efectuadas a partir de la entrada en vigencia de la ley.

Exoneración del IGV

Las empresas agrarias que habían renunciado a la exoneración, podrán solicitar nuevamente el acogimiento en un plazo de 3 meses desde la vigencia de la ley.



Requisitos:

- Aplicable a la producción y venta de los bienes agrarios contenidos en el Anexo I del la LIGV.
- La renuncia a la exoneración del IGV debe haber sido aprobada por la SUNAT hasta el día anterior a la entrada en vigencia de la ley.
- Presentar la solicitud de acogimiento a la exoneración del IGV a la SUNAT, en un plazo no mayor de 3 meses contados a partir de la entrada en vigencia de la ley.

Relaciones Laborales

Se han dispuesto medidas que refuerzan el cumplimiento de las obligaciones laborales en materia de cuota de discapacidad y uso de medios digitales para el cumplimiento de obligaciones formales.



Requisitos:

- SUNAFIL intensificará sus acciones de prevención, orientación y fiscalización en empresas del sector para reforzar el cumplimiento normativo.
- El MTPE publicará un listado referencial de trabajadores con discapacidad, resguardando su identidad, para facilitar el cumplimiento de la cuota legal de discapacidad.
- Se autoriza el uso de medios digitales para la emisión y notificación de documentos laborales, reconociéndose la validez legal de las firmas digitales.

Se mantiene vigente el régimen laboral agrario (Ley N° 31110) y se han dispuesto medidas operativas que refuerzan el cumplimiento de obligaciones laborales.

Contáctanos



María Julia Sáenz
Socia Líder de Tax & Legal
mariajuliasaenz@kpmg.com



Carlos Rodríguez Summers
Socio de Líder Tax Advisory & Private Clients Services
carlosjrodriguez@kpmg.com



Roberto Casanova-Regis
Socio de Tributación Internacional y M&A
rcasanovaregis@kpmg.com



Denisse Ordoñez
Directora de Tax Advisory
dordonez@kpmg.com



Lyndabelle Gutierrez
Gerente de Tax Advisory
lyndabellegutierrez@kpmg.com