



50 casos prácticos de IGV e ISC

Contenido

Capítulo I

Ámbito de aplicación del IGV: operaciones gravadas y conceptos no gravados

Capítulo II

Venta de bienes muebles

Capítulo III

Prestación y utilización de servicios

Capítulo IV

Primera venta de inmuebles gravada con IGV

Capítulo V

Contratos de construcción

Capítulo VI

Crédito fiscal

Capítulo VII

Exportaciones

Capítulo VIII

Impuesto selectivo al consumo

Anexos

*Mario Alva Matteucci
Fernando Walter Effio Pereda*



Índice General

Presentación.....	5
Capítulo I	
Ámbito de aplicación del IGV: operaciones gravadas y conceptos no gravados	
Caso práctico N.º 1: Traspaso de bienes muebles en una sola operación	11
Caso práctico N.º 2: La penalidad no se encuentra afecta al pago del IGV.....	12
Capítulo II	
Venta de bienes muebles	
Caso práctico N.º 3: Venta de bienes muebles no nacionalizados.....	15
Caso práctico N.º 4: La venta sucesiva de bienes o antes del despacho a consumo.....	16
Caso práctico N.º 5: ¿La entrega de bienes para cancelar una deuda configura una venta para efectos de IGV?	18
Caso práctico N.º 6: ¿Una venta con reserva de propiedad califica como una operación gravada con el IGV?	20
Caso práctico N.º 7: Bienes entregados en consignación.....	22
Caso práctico N.º 8: Retiro de bienes: entrega de canastas navideñas.....	26
Caso práctico N.º 9: ¿La entrega de vales de consumo se afectan con el IGV?	28
Caso práctico N.º 10: Contabilización del IGV generado por retiro de bienes	31
Caso práctico N.º 11: Gastos promocionales	32
Caso práctico N.º 12: Caso en el que se supera el 1 % de Ingresos brutos promedios mensuales de los últimos doce meses	38
Caso práctico N.º 13: Entrega de obsequios al personal califica como retiro de bienes.....	40
Caso práctico N.º 14: Entrega de arras y su afectación con el IGV	41
Caso práctico N.º 15: Concepto no gravado por transferencia de bienes usados	42
Caso práctico N.º 16: Venta de vehículos inmatriculados	44

Capítulo III

Prestación y utilización de servicios

Caso práctico N.º 17: Servicios prestados por entidades del sector público nacional	47
Caso práctico N.º 18: ¿Los pagos efectuados a registros públicos están gravados con IGV?.....	48
Caso práctico N.º 19: Nacimiento de la obligación tributaria en servicios culminados.....	48
Caso práctico N.º 20: Nacimiento de la obligación tributaria del IGV por adelantos	50
Caso práctico N.º 21: Momento en que nace la obligación tributaria del IGV	50
Caso práctico N.º 22: ¿El recargo al consumo forma parte del servicio?	51
Caso práctico N.º 23: ¿Los servicios gratuitos están gravados con el IGV?.....	52
Caso práctico N.º 24: Período en que debe pagarse el IGV por utilización de servicios	53
Caso práctico N.º 25: Forma de pago del IGV por utilización de servicios	54
Caso práctico N.º 26: Contabilización de los servicios prestados por sujetos no domiciliados	56
Caso práctico N.º 27: Utilización económica de servicios en el país	57
Caso práctico N.º 28: Servicios no consumidos en el país	59
Caso práctico N.º 29: Servicios prestados por no domiciliados	59

Capítulo IV

Primera venta de inmuebles gravada con IGV

Caso práctico N.º 30: Venta de inmuebles terminados	61
Caso práctico N.º 31: Venta de inmuebles futuros	63
Caso práctico N.º 32: Venta de terreno: ¿operación exonerada o inafecta?.....	65
Caso práctico N.º 33: Venta de inmueble sin afectar el IGV por el valor del terreno	66
Caso práctico N.º 34: Venta de una oficina por parte de un estudio de diseño.....	68
Caso práctico N.º 35: Primera venta de inmuebles efectuada por sujetos que no califican como constructores	69
Caso práctico N.º 36: Habitualidad en el caso de la venta de inmuebles y afectación al IGV	70

Capítulo V

Contratos de construcción

Caso práctico N.º 37: Contratos de construcción: operación gravada	75
Caso práctico N.º 38: Contratos de construcción: nacimiento de la obligación tributaria.....	75
Caso práctico N.º 39: Contratos de construcción: determinación del IGV	76
Caso práctico N.º 40: Contratos de construcción: monto de la detracción.....	78
Caso práctico N.º 41: Contratos de construcción: momento para realizar el depósito de la detracción	79

Capítulo VI Crédito fiscal

Caso práctico N.º 42: Determinación de reintegro del crédito fiscal.....	81
Caso práctico N.º 43: Arrastre del saldo negativo	85
Caso práctico N.º 44: Determinación del crédito fiscal por gastos de representación	87
Caso práctico N.º 45: IGV de gastos de representación utilizado como crédito fiscal en su integridad	89
Caso práctico N.º 46: Utilización parcial del IGV de gastos de representación como crédito fiscal	90
Caso práctico N.º 47: Reintegro del IGV	91
Caso práctico N.º 48: Se emite un comprobante de pago o una nota de débito pero la operación es inexistente o simulada	93
Caso práctico N.º 49: <i>Factoring</i>	95
Caso práctico N.º 50: Calificación de una operación como exportación	97

Capítulo VII Exportaciones

Caso práctico N.º 51: ¿Cómo se declaran las exportaciones en el Declara Fácil 621-IGV Renta Mensual?	99
Caso práctico N.º 52: Declaración de exportaciones embarcadas en el siguiente periodo	101
Caso práctico N.º 53: Cálculo del SFMB	104

Capítulo VIII Impuesto selectivo al consumo

Caso práctico N.º 54: Diferencias entre IGV e ISC	111
Caso práctico N.º 55: ¿Quiénes son contribuyentes del ISC?	111
Caso práctico N.º 56: Sistemas de determinación del impuesto	112
Caso práctico N.º 57: Operaciones gravadas con el ISC	112
Caso práctico N.º 58: ¿Los servicios están gravados con el ISC?.....	113

Anexos

Ley N.º 30524: Ley de Prórroga del Pago del Impuesto General a las Ventas (IGV) para la Micro y Pequeña Empresa - "IGV Justo".....	115
Decreto Supremo N.º 026-2017-EF: Aprueban normas reglamentarias de la Ley N.º 30524 que establece la prórroga del pago del impuesto general a las ventas para la micro y pequeña empresa	117
Detracciones y percepciones	119
Libros y registros contables y plazo máximo de atraso.....	123