

Índice

PRESENTACIÓN	11
INTRODUCCIÓN	13
CAPÍTULO 1	
EL CONCEPTO DE RENTA	17
1. Resumen de teorías sobre la materia	17
1.1. Teoría de la fuente o de la renta producto	18
1.2. Teoría del balance o del incremento patrimonial	23
1.3. Teoría del flujo de riqueza	23
2. Jurisprudencia sobre el concepto de renta	24
2.1. Condonación del impuesto a la renta	24
2.2. Intereses pagados por el Estado	25
2.3. Restitución de derechos arancelarios (<i>drawback</i>)	31
2.4. Indemnización por siniestro de bienes asegurados	35
2.5. Indemnización por daño emergente	39
3. Preguntas	42
CAPÍTULO 2	
CRITERIOS DE VINCULACIÓN	43
1. Concepto	43
2. Nacionalidad	44
3. Domicilio	45
4. Fuente de la renta	47

5. Actividades llevadas a cabo parte en el país y parte en el extranjero	50
6. Doble imposición internacional	51
7. Preguntas	52

CAPÍTULO 3

DE LOS CONTRIBUYENTES

1. Concepto	53
1.1. Personas naturales	53
1.2. Sociedades conyugales	53
1.3. Sucesiones indivisas	55
1.4. Personas jurídicas	55
2. Preguntas	57

CAPÍTULO 4

CATEGORÍAS DE RENTA

1. Formas de imposición a la renta e incidencia de los ingresos de fuente extranjera	59
1.1. Formas de imposición	59
1.2. Criterios de atribución temporal	61
1.3. Incidencia de las rentas de fuente extranjera	64
2. Rentas de primera categoría	65
2.1. Concepto	65
2.2. Renta bruta	66
2.3. Renta neta y tasa aplicable	68
2.4. Criterio de imputación	68
3. Rentas de segunda categoría	68
3.1. Concepto	68
3.2. Sujetos pasivos	70
3.3. Renta bruta	70
3.4. Renta neta y tasa aplicable	70
3.5. Criterio de imputación	70
3.6. Principales rentas de esta categoría	71

4.	Rentas de tercera categoría	81
4.1.	Concepto	81
4.2.	Renta en la enajenación de bienes	82
4.3.	Tratamiento de las pérdidas	83
4.4.	Las pérdidas de fuente extranjera	84
4.5.	Principales deducciones	85
4.6.	Sustento de las deducciones	103
4.7.	Gastos no aceptables	103
4.8.	Determinación del impuesto en rentas de carácter internacional	111
4.9.	Contribuyentes no domiciliados	113
4.10.	Pagos mensuales a cuenta	116
5.	Rentas de cuarta categoría	117
5.1.	Concepto	117
5.2.	Deducciones	117
5.3.	Inscripción en el RUC	118
5.4.	Emisión de comprobantes de pago	119
5.5.	Declaraciones juradas	119
6.	Rentas de quinta categoría	120
6.1.	Concepto	120
7.	Deducciones permitidas para el conjunto de las rentas de cuarta y quinta categoría	124
8.	Tasas aplicables	126
9.	Preguntas	127
CAPÍTULO 5		
TRATAMIENTO TRIBUTARIO DE LA REORGANIZACIÓN DE SOCIEDADES		
		129
1.	Concepto	129
1.1.	Régimen 1 del artículo 104 de la LIR	133
1.2.	Régimen 2 del artículo 104 de la LIR	137
1.3.	Régimen 3 del artículo 104 de la LIR	141
1.4.	Obligaciones formales	142

2. Reorganización simple	143
3. Transformación de empresas	145
4. Traslado al Perú de domicilio de una sociedad constituida en el extranjero	146
5. Preguntas	148
BIBLIOGRAFÍA	149