



# Índice General

## INCREMENTO PATRIMONIAL NO JUSTIFICADO DE PERSONAS NATURALES

Presentación.....	5
1. Introducción.....	9
2. ¿Cuáles son las características del impuesto a la renta?.....	10
2.1. Primera característica: no es trasladable .....	10
2.2. Segunda característica: se aplica el principio de equidad.....	11
2.3. Tercera característica: utilización de los ciclos económicos.....	15
2.4. Cuarta característica: la generación de ingresos en un determinado periodo de tiempo	16
2.5. Quinta característica: el impuesto a la renta es cedular o global .....	17
3. Teorías que regulan el tema de la afectación en el impuesto a la renta .....	18
3.1. Teoría de la renta-producto .....	18
3.2. Teoría del flujo de la riqueza.....	19
3.3. Teoría del consumo más incremento patrimonial .....	22
4. ¿Qué es el incremento patrimonial no justificado? .....	28
5. El término “incremento patrimonial no justificado” en otros idiomas.....	33
6. ¿Cuáles son los medios por los cuales la SUNAT puede tomar conocimiento del incremento patrimonial no justificado?.....	34
7. La sociedad conyugal como contribuyente para efectos del impuesto a la renta.....	39
8. Sucesión indivisa.....	44
8.1. La sucesión indivisa en la normatividad del impuesto a la renta.....	46
8.2. Las reglas del Código Tributario que hacen referencia a la sucesión indivisa .....	47
8.3. ¿Las sanciones tributarias se pueden transmitir a los herederos? .....	48
9. Conceptos aplicables en el tema del incremento patrimonial no justificado .....	50
9.1. Patrimonio.....	51
9.2. Patrimonio inicial.....	54
9.3. Patrimonio final .....	54
9.4. Pasivo .....	55

9.5. Variación patrimonial.....	55
9.6. Consumos.....	56
9.7. Signos exteriores de riqueza .....	58
10. ¿Cuáles son los métodos que el fisco utiliza para la determinación del incremento patrimonial no justificado?.....	62
10.1. Método del balance más consumo .....	62
10.2. Método de adquisiciones y desembolsos .....	79
11. ¿Existen elementos que no podrán justificar el incremento patrimonial si son presentados por el deudor tributario? .....	80
12. Uso del <i>big data</i> en la identificación de signos exteriores de riqueza y consumos .....	87
12.1. Análisis predictivo y analítica avanzada .....	88
12.2. Minería de datos y <i>knowledge discovery in databases</i> (KDD) .....	89
12.3. ¿Es posible la utilización del <i>big data</i> por parte de una Administración Tributaria?..	90
13. Pronunciamientos del Tribunal Fiscal sobre el tema del incremento patrimonial no justificado	93
14. Breve mención sobre el tema del incremento patrimonial no justificado en otros países..	111
14.1. En Argentina .....	111
14.2. En Chile .....	111
15. ¿Cómo efectuar una defensa exitosa para dejar sin efecto la presunción del incremento patrimonial no justificado?.....	112
15.1. Auditoría preventiva.....	117
15.2. Supuesto desbalance .....	117
16. ¿Existe alguna infracción por modificar la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta al incluir el incremento patrimonial no justificado? .....	118
16.1. ¿Cuáles son las conductas infractoras que están tipificadas en el numeral 1 del artículo 178 del Código Tributario?.....	119
16.2. ¿Cuál es la sanción aplicable? .....	120
16.3. ¿Cómo se calcula la sanción tributaria contenida en el numeral 1 del artículo 178 del Código Tributario?.....	121
16.4. ¿Existe un monto mínimo para la sanción tributaria contenida en el numeral 1 del artículo 178 del Código Tributario?.....	122
16.5. Discrecionalidad en la rebaja de las sanciones.....	122
16.6. Régimen de gradualidad aplicable por parte de la SUNAT: una manifestación de la discrecionalidad .....	123

# Presentación

**P**ara poder comprender la aplicación de la presunción del incremento patrimonial no justificado, regulada en el artículo 52 de la Ley del Impuesto a la Renta, consideramos necesario hacer un breve recuento de las teorías que afectan el impuesto a la renta, para, posteriormente, ingresar al análisis de la doctrina (tanto nacional como extranjera) para luego revisar la aplicación de la presunción, respecto de las variaciones patrimoniales que haya experimentado el administrado sujeto a verificación por parte de la Administración Tributaria.

Dentro del desarrollo del presente trabajo se recogen diversos pronunciamientos del Tribunal Fiscal, el Poder Judicial al igual que el Tribunal Constitucional, que, de manera directa o indirecta, tratan el tema de la aplicación de la presunción del incremento patrimonial no justificado.

Finalmente, se incluye también pronunciamientos contenidos en jurisprudencia emitida en el extranjero por Tribunales que administran justicia, como, por ejemplo, Colombia, España y otros.