

ÍNDICE



Descargue el índice de esta publicación escaneando el código QR con su smartphone o ingresando al siguiente enlace: <http://bit.ly/edigraber-ct>

TEXTO ÚNICO ORDENADO DEL CÓDIGO TRIBUTARIO

Decreto Supremo N° 133-2013-EF.....	15
Título Preliminar	16

LIBRO PRIMERO: LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIO

Título I: Disposiciones Generales	28
Título II: Deudor Tributario	31
Capítulo I: Domicilio Fiscal	31
Capítulo II: Responsables y Representantes	35
Título III: Transmisión y Extinción de la Obligación Tributaria	44
Capítulo I: Disposiciones Generales.....	44
Capítulo II: La Deuda Tributaria y el Pago	46
Capítulo III: Compensación, Condonación y Consolidación	56
Capítulo IV: Prescripción	58

LIBRO SEGUNDO: LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA, LOS ADMINISTRADOS Y LA ASISTENCIA ADMINISTRATIVA MUTUA EN MATERIA TRIBUTARIA

Título I: Órganos de la Administración.....	67
---	----

Título II: Facultades de la Administración Tributaria.....	68
Capítulo I: Facultad de Recaudación.....	68
Capítulo II: Facultades de Determinación y Fiscalización.....	74
Capítulo III: Facultad Sancionadora	118
Título III: Obligaciones de la Administración Tributaria	119
Título IV: Obligaciones de los Administrados	124
Título V: Derechos de los Administrados.....	132
Título VI: Obligaciones de Terceros	137
Título VII: Tribunal Fiscal	138
Título VIII: Asistencia Administrativa Mutua en Materia Tributaria	144

**LIBRO TERCERO:
PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS**

Título I: Disposiciones Generales	151
Título II: Procedimiento de Cobranza Coactiva	163
Título III: Procedimiento Contencioso - Tributario.....	180
Capítulo I: Disposiciones Generales.....	180
Capítulo II: Reclamación	184
Capítulo III: Apelación y Queja	191
Título IV: Procesos ante el Poder Judicial.....	201
Título V: Procedimiento No Contencioso	204

**LIBRO CUARTO:
INFRACCIONES, SANCIONES Y DELITOS**

Título I: Infracciones y Sanciones Administrativas.....	207
Título II: Delitos.....	238
Disposiciones Finales.....	241
Disposiciones Transitorias.....	261

TABLAS DE INFRACCIONES TRIBUTARIAS

Tabla I: Personas y Entidades Generadores de Renta de Tercera Categoría Incluidas las del Régimen Mype Tributario.....	271
Tabla II: Personas Naturales, que Perciban Renta de Cuarta Categoría, Personas Acogidas al Régimen Especial de Renta y Otras Personas y Entidades No Incluidas en las Tablas I y III, en lo que sea Aplicable.....	290
Tabla III: Personas y Entidades que se encuentran en el Nuevo Régimen Único Simplificado.....	309

CASOS PRÁCTICOS DEL TUO DEL CÓDIGO TRIBUTARIO

▪ Caso 1: Régimen General, Subsanción de la Infracción después de ser detectado por la Sunat y antes del vencimiento del plazo	329
▪ Caso 2: Contribuyente del Régimen Especial que Adeuda el Impuesto a la Renta Mes de Marzo del 2023.....	331
▪ Caso 3: Régimen Especial	332
▪ Caso 4: Nuevo Régimen Único Simplificado.....	335
▪ Caso 5: Régimen Especial, Presentación Extemporánea de la Declaración Jurada.....	336
▪ Caso 6: Cambio de Categoría por Variación de sus Ingresos o Adquisiciones Mensuales en el Nuevo Régimen Único Simplificado.....	338
▪ Caso 7: Cambio de Categoría por Variación de sus Ingresos o Adquisiciones Mensuales en el Nuevo Régimen Único Simplificado.....	339
▪ Caso 8: Cancelación de Tributo Insoluto	341
▪ Caso 9: Omisión al Pago de la Retención de Quinta Categoría (Númeral 4 del Artículo 178° del TUO del Código Tributario)	342
▪ Caso 10: Infracciones al Código Tributario (Ley N° 27335)	343
▪ Caso 11: Multa por No presentar la Declaración Anualde Operaciones con Terceros.....	358

LEGISLACIÓN COMPLEMENTARIA

DELITOS E INFRACCIONES TRIBUTARIAS

- **Decreto Legislativo N° 813:** Ley Penal Tributaria 361
- **Decreto Legislativo N° 815:** Ley de Exclusión o Reducción de Pena, Denuncias y Recompensas en los Casos de Delito e Infracción Tributaria 379

RÉGIMEN DE GRADUALIDAD DE INFRACCIONES

- **Resolución de Superintendencia N° 063-2007-SUNAT:** Reglamento del Régimen de Gradualidad Aplicable a Infracciones del Código Tributario 392
 - **Anexo N° 1:**
 - Anexo A:** Sanciones de Multa y Cierre Graduadas con el Criterio de Frecuencia 413
 - Anexo B:** Multa que Sustituye al Cierre según el Inciso A) del Cuarto Párrafo Del Art. 183° del Código Tributario Graduada con el Criterio de Frecuencia (A) (B) 415
 - **Anexo N° I:** Guía de Criterios de Gradualidad 416
 - **Anexo N° II:** Infracciones Subsancionables y Sancionadas con Multa ... 423
 - **Anexo N° III:** Infracciones Sancionadas con Multa, Cierre o Comiso 435
 - **Anexo N° IV:** Infracciones Sancionadas con Internamiento, Comiso o Multa 439
 - **Anexo N° V:** Multa que Sustituye el Cierre, Internamiento y Comiso 445

APLAZAMIENTO Y/O FRACCIONAMIENTO DE LA DEUDA TRIBUTARIA

- **Resolución de Superintendencia N° 161-2015-SUNAT:** Reglamento de Aplazamiento y/o Fraccionamiento de la Deuda Tributaria por Tributos Internos 448
- **Resolución de Superintendencia N° 190-2015-SUNAT:** Aprueban Disposiciones para la Aplicación de la Excepción que Permite a la Sunat Otorgar Aplazamiento y/o Fraccionamiento por el Saldo de Deuda Tributaria de Tributos Internos Anteriormente Acogida al Artículo 36 del Código Tributario 483

PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN DE LA SUNAT

- **Decreto Supremo N° 085-2007-EF:** Decreto Supremo que Aprueba el Reglamento del Procedimiento de Fiscalización de la Sunat..... 513

PROCEDIMIENTO DE COBRANZA COACTIVA

- **Resolución de Superintendencia N° 216-2004-SUNAT:** Aprueban Reglamento de Procedimiento de Cobranza Coactiva..... 526
 - **Anexo:** Modelo de Escrito..... 573

LIBROS Y REGISTROS

VINCULADOS A ASUNTOS TRIBUTARIOS

- **Resolución de Superintendencia N° 234-2006-SUNAT:** Resolución de Superintendencia que Establece las Normas Referidas a Libros y Registros Vinculados a Asuntos Tributarios..... 574
- Plazos de Atraso de los Libros y Registros Vinculados a Asuntos Tributarios (de conformidad con el anexo 2 de la resolución de superintendencia N° 234-2006-SUNAT) 622

EVASIÓN Y ELUSIÓN TRIBUTARIA

- **Decreto Supremo N° 145-2019-EF:** Aprueban los Parámetros de Fondo y Forma para la Aplicación de la Norma Anti-Elusiva General Contendida en la Norma XVI del Título Preliminar del Código Tributario 627
- **Decreto Supremo N° 430-2020-EF:** Reglamentan la Información Financiera que las Empresas del Sistema Financiero deben Suministrar a la SUNAT para el Combate de la Evasión y Elusión Tributarias..... 637
- **Resolución de Superintendencia N° 000067-2021-SUNAT:** Establecen las Normas para la Presentación de la Declaración que Contenga la Información Financiera para el Combate de la Evasión y Elusión Tributarias 638
- **Ley N° 26702, Capítulo II:** Capítulo referente al secreto bancario de la Ley General del Sistema Financiero y del Sistema de Seguros y Orgánica de la Superintendencia de Banca y Seguros..... 644

CUADROS E INFORMACIÓN RELEVANTE

- **Decreto Supremo N° 309-2022-EF:** Valor de la Unidad Impositiva Tributaria durante el año 2023 649
- **Cuadro de evolución de la Unidad Impositiva Tributaria** 650
- **Resolución de Superintendencia N° 000044-2021-SUNAT:** Modifican la Tasa de Interés Moratorio en Moneda Nacional Aplicable a los Tributos Administrados o Recaudados por la SUNAT 651
- **Resolución de Superintendencia N° 000281-2022/SUNAT:** Resolución de superintendencia que establece cronogramas para el cumplimiento de las obligaciones tributarias mensuales y las fechas máximas de atraso de los registros de ventas e ingresos y de compras llevados de forma electrónica 652
 - **Anexo I** 654
 - **Anexo II** 655
- **Resolución de Superintendencia Nacional Adjunta de Tributos Internos N° 000012-2021-SUNAT-700000:** Aplican la facultad discrecional en la administración de sanciones por la infracción tipificada en el numeral 1 del artículo 176 del Código Tributario en que incurran los sujetos que se encuentren en el Nuevo Régimen Único Simplificado 656