

ÍNDICE



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

TEXTO ÚNICO ORDENADO DE LA LEY DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS E IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO

Decreto Supremo N° 055-99-EF	13
Título I: Del Impuesto General a las Ventas	15
Capítulo I: Del ámbito de aplicación del impuesto y del nacimiento de la obligación tributaria.....	15
Capítulo II: De las Exoneraciones.....	27
Capítulo III: De los Sujetos del Impuesto.....	28
Capítulo IV: Del Cálculo del Impuesto.....	31
Capítulo V: Del Impuesto Bruto	31
Capítulo VI: Del crédito fiscal.....	34
Capítulo VII: De los ajustes al Impuesto Bruto y al Crédito Fiscal.....	41
Capítulo VIII: De la Declaración y del Pago.....	43
Capítulo IX: De las Exportaciones	45
Capítulo X: De los Medios de Control, de los Registros y los Comprobantes de Pago.....	51
Capítulo XI: Del Reintegro Tributario para la Región Selva.....	55
Título II: Del Impuesto Selectivo al Consumo	58
Capítulo I: Del Ámbito del Impuesto y del Nacimiento de la Obligación Tributaria	58
Capítulo II: De los Sujetos del Impuesto	59
Capítulo III: De la Base Imponible y de la Tasa	60
Capítulo IV: Del Pago	65
Capítulo V: De las Disposiciones Complementarias.....	66

Título III: De las Disposiciones Finales.....	66
Disposiciones Complementarias Transitorias y Finales	71
Apéndice I: Operaciones Exoneradas del Impuesto General a las Ventas.....	75
Apéndice II: Servicios Exonerados del Impuesto General a las Ventas....	81
Nuevo Apéndice III: Bienes Afectos al Impuesto Selectivo al Consumo ..	83
Nuevo Apéndice IV: Bienes Afectos al Impuesto Selectivo al Consumo ..	85

**REGLAMENTO DEL TUO. DE LA LEY
DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS
E IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO**

Decreto Supremo N° 029-94-EF.....	97
Título I: Del Impuesto General a las Ventas.....	97
Capítulo I: Normas Generales	97
Capítulo II: Del Ámbito de Aplicación del Impuesto y del Nacimiento de la Obligación Tributaria.....	97
Capítulo III: De los Sujetos del Impuesto.....	110
Capítulo IV: Del Impuesto Bruto y la Base Imponible	113
Capítulo V: Del Crédito Fiscal	120
Capítulo VI: De los Ajustes al Impuesto Bruto y al Crédito Fiscal	135
Capítulo VII: De la Declaración y del Pago	136
Capítulo VIII: De las Exportaciones	139
Subcapítulo I: Disposiciones Generales	139
Subcapítulo II: Del Beneficio a los Operadores Turísticos que Vendan Paquetes Turísticos a Sujetos No Domiciliados.....	144
Capítulo IX: De los Medios de Control, de los Registros y los Comprobantes de Pago	148
Capítulo X: Del Reintegro Tributario para la Región Selva.....	156
Capítulo XI: De la Devolución de Impuestos a Turistas	162
Título II: Del Impuesto Selectivo al Consumo.....	170
Capítulo I: De los Sujetos del Impuesto Selectivo.....	170

Capítulo II: De la Base Imponible.....	172
Capítulo III: Del Pago.....	172
Título II: De las Disposiciones Finales y Transitorias.....	173

LEGISLACIÓN COMPLEMENTARIA

COMPROBANTES DE PAGO

- **Decreto Ley N° 25632:** Establecen la Obligación de Emitir Comprobantes de Pago en las Transferencias de Bienes, en Propiedad o en Uso, o en Prestaciones de Servicios de Cualquier Naturaleza 177
- **Resolución de Superintendencia N° 007-99-SUNAT:** Reglamento de Comprobantes de Pago 181

RECUPERACIÓN ANTICIPADA DEL IGV

- **Decreto Legislativo N° 973:** Decreto Legislativo que Establece el Régimen Especial de Recuperación Anticipada del Impuesto General a las Ventas..... 266
- **Decreto Supremo N° 084-2007-EF:** Reglamento del Decreto Legislativo N° 973 que Establece el Régimen Especial de Recuperación Especial de Recuperación Anticipada del Impuesto General a las Venta 276
 - **Anexo N° 1:** Clasificación Según Uso o Destino Económico (CUODE).. 292
 - **Anexo N° 2:** Clasificación Industrial Internacional Uniforme CIU..... 293
- **Ley N° 30296, Capítulo II:** Régimen Especial de Recuperación Anticipada del Impuesto General a las Ventas para Promover la Adquisición de Bienes de Capital 300

IMPUESTO A LA VENTA DE ARROZ PILADO - IVAP

- **Ley N° 28211:** Ley que Crea el Impuesto a la Venta de Arroz Pilado y modifica el Apéndice I del Texto Único Ordenado del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo..... 301
- **Decreto Supremo N° 137-2004-EF:** Aprueban Disposiciones Reglamentarias de la Ley que Crea el Impuesto a la Venta de Arroz Pilado, Ley N° 28211 y Normas Modificatorias 307

INAFECTACIÓN DE IMPUESTOS A LAS DONACIONES

- **Decreto Supremo N° 096-2007-EF:** Reglamento para la Inafectación del Impuesto General a las Ventas, Impuesto Selectivo al Consumo y Derechos Arancelarios a las Donaciones 312

RETENCIONES, PERCEPCIONES Y DETRACCIONES

- **Ley N° 29173:** Régimen de Percepciones del Impuesto General a las Ventas 317
 - **Apéndice N° 1:** Relación de Bienes cuya Venta está Sujeta al Régimen de Percepción del IGV..... 338
 - **Apéndice N° 2:** Partidas Excluidas de la Percepción del IGV en Operaciones de Importación 339
- **Ley N° 28053:** Ley que Establece Disposiciones con Relación a Percepciones y Retenciones y modifica la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo 345
- **Resolución de Superintendencia N° 037-2002-SUNAT:** Régimen de Retenciones del IGV aplicable a los Proveedores y Designación de Agentes de Retención 349
- **Resolución de Superintendencia N° 203-2003-SUNAT:** Régimen de Percepciones del IGV aplicable a la Importación de Bienes 358
- **Resolución de Superintendencia N° 058-2006-SUNAT:** Régimen de Percepciones del IGV aplicable a la Venta de Bienes y Designación de Agentes de Percepción..... 369
 - **Anexo N° 1:** Relación de Bienes cuya Venta está Sujeta al Régimen de Percepción del IGV 385

SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS CON EL GOBIERNO CENTRAL (SPOT)

- **Decreto Supremo N° 155-2004-EF:** Texto Único Ordenado del D. Leg. N° 940 referente al Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central..... 387
- **Resolución de Superintendencia N° 183-2004-SUNAT:** Normas para la Aplicación del Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central al que se Refiere el D. Leg. N° 940..... 406
 - **Anexo N° 1:** Bienes Sujetos al Sistema 442
 - **Anexo N° 2:** Bienes Sujetos al Sistema 443

• Anexo N° 3: Servicios Sujetos al Sistema	448
• Anexo N° 4: Tipos de Bienes y Servicios Sujetos al Sistema	454
• Anexo N° 5: Tipo de Operación Sujeta al Sistema	455
▪ Resolución de Superintendencia N° 254-2004-SUNAT: Reglamento del Régimen de Gradualidad Vinculado al Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central.....	456
- Anexo: Aplicación de la Gradualidad.....	460

PRÓRROGA DEL PAGO DEL IGV PARA LAS MYPES - IGV JUSTO

▪ Ley N° 30524: Ley de Prórroga del Pago del Impuesto General a las Ventas (IGV) para las Micro y Pequeña Empresa "IGV JUSTO".....	462
▪ Decreto Supremo N° 026-2017-EF: Normas Reglamentarias de la Ley N° 30524 que Establece la Prórroga del Pago del Impuesto General a las Ventas (IGV) para las Micro y Pequeña Empresa "IGV JUSTO"	465

CUADROS E INFORMACIÓN RELEVANTE

▪ Ley N° 29215: Ley que Fortalece los Mecanismos de Control y Fiscalización de la Administración Tributaria Respecto de la Aplicación del Crédito Fiscal Precisando y Complementando la Última Modificación del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo	468
▪ Decreto Supremo N° 309-2022-EF: Valor de la Unidad Impositiva Tributaria durante el año 2023	472
▪ Cuadro de Evolución de los Valores de la Unidad Impositiva Tributaria.....	473
▪ 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 ..	474
• Anexo I	476
• Anexo II	477

IMPUESTO AL CONSUMO DE LAS BOLSAS DE PLÁSTICO

▪ Decreto Supremo N° 244-2019-EF: Aprueban el Reglamento del impuesto al consumo de las bolsas de plástico.....	478
--	-----

CASOS DE APLICACIÓN PRÁCTICA DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS

▪ Caso 1: Retiro de Bienes	483
▪ Caso 2: Retenciones del IGV.....	486
▪ Caso 3: Percepciones del IGV	493
▪ Caso 4: Operaciones de Compra - Venta y su Declaración en el PDT 621	496
▪ Caso 5: Reintegro Tributario del IGV	511
▪ Caso 6: Adquisición de Bienes Exonerados del IGV.....	515
▪ Caso 7: Ingreso como Recaudación de Montos de la Cuenta de Deduciones	518
▪ Caso 8: Prorrata del IGV y Declaración en el PDT 621 IGV - Renta Mensual, Marzo 2021.....	522
▪ Caso 9: IGV Registrado y Declarado Indebidamente como Crédito Fiscal, al ser los Bienes Adquiridos, Productos Calificados como Exonerados de Acuerdo a la Ley N° 29482	528
▪ Caso 10: Enajenación de Unidad de Transporte Exonerado del IGV al Adquirirse para el Servicio Exclusivo de Transporte Público de Pasajeros	535
▪ Caso 11: Deduciones en los Servicios Recibidos de Auditoría.....	539
▪ Caso 12: Adquisición de Vehículo cuyo Costo no Supera las 30 Unidades Impositivas Tributarias	547
▪ Caso 13: Pago de IGV Cuenta Propia Declarado, que Previamente se Acogió al IGV Justo.....	552
▪ Caso 14: Contrato de Arrendamiento Financiero.....	556
▪ Caso 15: Habilitación y Rendición de Gastos de Viáticos de Gerente General	562