

# 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

<b>Decreto Supremo N° 055-99-EF</b> .....	13
<b>Título I: Del Impuesto General a las Ventas</b> .....	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
<b>Título II: Del Impuesto Selectivo al Consumo</b> .....	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

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

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

---

<b>Decreto Supremo N° 029-94-EF.....</b>	<b>97</b>
<b>Título I: Del Impuesto General a las Ventas.....</b>	<b>97</b>
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
<b>Título II: Del Impuesto Selectivo al Consumo.....</b>	<b>170</b>
Capítulo I: De los Sujetos del Impuesto Selectivo.....	170

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

## LEGISLACIÓN COMPLEMENTARIA

---

### COMPROBANTES DE PAGO

▪ <b>Decreto Ley N° 25632:</b> 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
▪ <b>Resolución de Superintendencia N° 007-99-SUNAT:</b> Reglamento de Comprobantes de Pago .....	181

### RECUPERACIÓN ANTICIPADA DEL IGV

▪ <b>Decreto Legislativo N° 973:</b> Decreto Legislativo que Establece el Régimen Especial de Recuperación Anticipada del Impuesto General a las Ventas.....	266
▪ <b>Decreto Supremo N° 084-2007-EF:</b> Reglamento del Decreto Legislativo N° 973 que Establece el Régimen Especial de Recuperación Especial de Recuperación Anticipada del Impuesto General a las Venta .....	276
• <b>Anexo N° 1:</b> Clasificación Según Uso o Destino Económico (CUODE)..	292
• <b>Anexo N° 2:</b> Clasificación Industrial Internacional Uniforme CIU.....	293
▪ <b>Ley N° 30296, Capítulo II:</b> 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

▪ <b>Ley N° 28211:</b> 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
▪ <b>Decreto Supremo N° 137-2004-EF:</b> 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

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

### **PRÓRROGA DEL PAGO DEL IGV PARA LAS MYPES - IGV JUSTO**

▪ <b>Ley N° 30524:</b> Ley de Prórroga del Pago del Impuesto General a las Ventas (IGV) para las Micro y Pequeña Empresa "IGV JUSTO".....	462
▪ <b>Decreto Supremo N° 026-2017-EF:</b> 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**

▪ <b>Ley N° 29215:</b> 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
▪ <b>Decreto Supremo N° 309-2022-EF:</b> Valor de la Unidad Impositiva Tributaria durante el año 2023 .....	472
▪ <b>Cuadro de Evolución de los Valores de la Unidad Impositiva Tributaria.....</b>	473
▪ <b>Resolución de Superintendencia N° 000281-2022/SUNAT:</b> 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
• <b>Anexo I</b> .....	476
• <b>Anexo II</b> .....	477

### **IMPUESTO AL CONSUMO DE LAS BOLSAS DE PLÁSTICO**

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

## **CASOS DE APLICACIÓN PRÁCTICA DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS**

---

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