ÍNDICE

PRESENTACIÓN 13

INTRODUCCIÓN 15

Capítulo 1
CONCEPTOS FUNDAMENTALES DEL IMPUESTO 19

1. Los impuestos gravan siempre la renta como única fuente de riqueza 19
2. Impuestos directos e impuestos indirectos 21
3. Breve historia de los impuestos indirectos 22
4. Los conceptos económicos fundamentales del impuesto 23
5. Principio de neutralidad 26
6. El concepto de consumo 29
7. El valor agregado y la contraprestación 33
8. Conceptos jurídicos fundamentales del impuesto 34
9. El nombre del impuesto: impuesto a las ventas o impuesto al valor agregado 37
10. Preguntas 38

Capítulo 2
EL HECHO GRAVADO EN EL IMPUESTO 39

1. EL IGV como impuesto que grava la venta y servicios empresariales 41

2. El IGV como tributo de carácter periódico 42
3. El IGV como tributo que grava el consumo 44
4. El IGV como procedimiento de imposición o de relaciones jurídicas complejas 46
5. Nuestra posición 48
6. Las tres relaciones jurídicas en el IGV 50
7. Preguntas 50

Capítulo 3
LOS HECHOS GRAVADOS EN EL DERECHO COMPARADO 51

1. El valor agregado, el consumo y la generalidad en la definición de los hechos gravados 51
2. La entrega de bienes o la venta de bienes muebles 53
3. La prestación de servicios 60
4. Preguntas 68

Capítulo 4
LA VENTA DE BIENES Y LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS 69

1. La definición de las hipótesis de imposición: la generalidad del impuesto 69
2. La venta de bienes 70
3. La definición de servicios 85
4. Concepto de servicios restrictivo del tipo a, según jurisprudencia del Tribunal Fiscal, durante la vigencia del decreto legislativo 775 86
5. Concepto amplio de servicios del tipo b durante la vigencia del decreto legislativo 821 88
6. La prestación de dar, hacer o no hacer 90
7. El servicio y la retribución 94
8. La retribución como renta de tercera categoría 95
9. Preguntas 101

Capítulo 5
EL RETIRO DE BIENES 103

1. El fundamento para gravar el retiro de bienes 103
2. El retiro de bienes 105
3. La transferencia de propiedad de bienes muebles a título gratuito 108
4. Los servicios gratuitos 116
5. Preguntas 116

Capítulo 6
LA UTILIZACIÓN DE SERVICIOS E IMPORTACIÓN DE INTANGIBLES 117

1. El fundamento técnico 117
2. Sujetos del impuesto 119
3. La jurisdicción de consumo en función del uso o empleo del servicio 120
4. La importación de intangibles 122
5. Los productos digitales y el *software* en el IGV 123
6. La utilización de servicios, la importación de bienes intangibles y la importación de bienes corporales 124
7. Preguntas 128

Capítulo 7
LAS OPERACIONES INMOBILIARIAS, FINANCIERAS, SEGUROS, Y JUEGOS DE AZAR Y APUESTAS 129

1. Las operaciones inmobiliarias, financieras, seguros, y juegos de azar y apuestas 129
2. La primera venta de inmuebles construidos como hipótesis de imposición 131
3. Los contratos de construcción y primera venta de inmuebles 133
4. El inicio de la construcción 134
5. La base imponible 135
6. El IGV y el impuesto de alcabala 136
7. Preguntas 136

Capítulo 8
SUJETOS PASIVOS 137
1. Los sujetos del impuesto 137
2. Los sujetos del impuesto en el derecho comparado 138
3. La definición de sujetos del impuesto: ejercicio de actividad empresarial, fines de lucro y habitualidad 140
4. La habitualidad 142
5. Preguntas 146

Capítulo 9
LOS ASPECTOS TEMPORAL Y ESPACIAL 147
1. Los distintos momentos en que se produce la venta o prestación de servicios 147
2. Normas antielusivas: las arras, las garantías y los depósitos 152
3. Aspecto espacial en las hipótesis de imposición 153
4. Preguntas 156

Capítulo 10
LA BASE IMPONIBLE 157
1. El valor pactado en el contrato 157
2. La sobrevaluación y la subvaluación 158
3. Los servicios complementarios 159
4. Los servicios accesorios 160
5. El reembolso de gastos 162
6. Los conceptos que no son contraprestación 164
7. El precio incluye IGV 165
8. Precios de transferencia e IGV 166
9. Preguntas 167

Capítulo 11
EL DERECHO AL CRÉDITO FISCAL 169
1. El costo o gasto para efecto del Impuesto a la Renta 169

2. Características del destino a operaciones gravadas 178
3. El traslado del impuesto como condición legal para el uso del crédito fiscal 178
4. El nacimiento de la obligación tributaria y la oportunidad de deducción del crédito fiscal 179
5. Preguntas 180

Capítulo 12
EL COMPROBANTE DE PAGO Y EL REGISTRO DE COMPRAS 181
1. El comprobante de pago 181
2. La anotación en el registro de compras 185
3. Preguntas 193

Capítulo 13
LA PRORRATA DE CRÉDITO FISCAL 195
1. La prorrata de crédito fiscal 195
2. La definición de operaciones no gravadas 197
3. Exclusión de ciertas operaciones como «no gravadas» 198
4. El crédito fiscal de la compra de activos fijos 199
5. Preguntas 200

Capítulo 14
LA EXPORTACIÓN DE BIENES Y DE SERVICIOS 201
1. La territorialidad del hecho gravado venta en las transacciones internacionales 201
2. El principio de imposición en el país de destino 202
3. La definición de exportación de bienes y de servicios 203
4. Los supuestos taxativos de exportación 204
5. El uso, la explotación o el aprovechamiento de los servicios 206
6. La naturaleza jurídica del saldo a favor del exportador (SFE) y del saldo a favor materia de beneficio (SFMB) 207
7. Preguntas 207

Capítulo 15
EL IGV Y LA DECISIÓN 599 209
1. El derecho comunitario andino 209
2. La Decisión 599 de la Comunidad Andina y la ley del IGV 210
3. Preguntas 213
BIBLIOGRAFÍA 215
VOLÚMENES PUBLICADOS 221