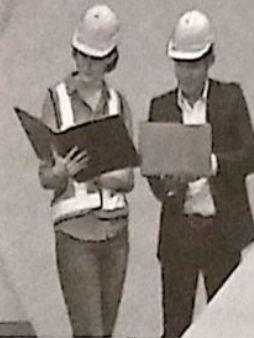


Índice General



| | |
|-------------------|---|
| Presentación..... | 5 |
|-------------------|---|

CAPÍTULO I

SISTEMA TRIBUTARIO APLICABLE AL SECTOR CONSTRUCCIÓN E INMOBILIARIO

| | |
|--|----|
| 1. Regulación constitucional tributaria..... | 11 |
| 2. Imposición empresarial | 12 |
| 2.1. Imposición a las rentas empresariales | 12 |
| 2.2. Imposición al consumo | 13 |
| 2.3. Imposición a las planillas | 13 |
| 3. Imposición a los no domiciliados..... | 14 |

CAPÍTULO II

IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL

| | |
|---|----|
| Subcapítulo I: Contratos de obra en más de un ejercicio | 15 |
| Subcapítulo II: Principio de causalidad..... | 18 |
| 1. Normalidad y razonabilidad..... | 18 |
| 1.1. Normalidad en el giro..... | 19 |
| 1.2. Razonabilidad entre los gastos y los ingresos..... | 20 |
| 1.3. Generalidad de los pagos a trabajadores y gastos en trabajadores | 22 |
| 2. Generación de rentas no gravadas | 22 |
| 3. Prorrata de gastos comunes | 23 |
| Subcapítulo III: Realidad o fehaciencia de las adquisiciones..... | 25 |

CAPÍTULO III

IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS

| | |
|---|----|
| Subcapítulo I: Generalidades | 33 |
| 1. Concepto | 33 |
| 2. Estructura | 34 |
| Subcapítulo II: Ámbito de aplicación | 35 |
| 1. Base legal..... | 35 |
| 2. Operaciones gravadas | 36 |
| 3. Operaciones gravadas vinculadas al ámbito del sector de la construcción..... | 40 |
| Subcapítulo III: Nacimiento de la obligación tributaria | 45 |
| 1. Base legal..... | 46 |
| 2. Nacimiento de la obligación tributaria en el sector de la construcción..... | 46 |
| Subcapítulo IV: Crédito fiscal | 52 |
| 1. Características | 52 |

CAPÍTULO IV

APLICACIÓN DEL SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS (SPOT)

| | |
|---|----|
| Subcapítulo I: Generalidades | 57 |
| 1. Régimen normativo actual..... | 57 |
| 2. Detracción | 59 |
| 3. Condicionamiento del crédito fiscal..... | 60 |
| 4. Prevalencia de la detracción sobre la retención..... | 62 |
| 5. Liberación de fondos recaudados en la cuenta de detracción | 63 |
| 6. Aprobación de solicitud de devolución de pagos indebidos o en exceso | 63 |

CAPÍTULO V

PRINCIPALES NORMAS SOBRE OPERACIONES CON NO DOMICILIADOS

| | |
|---|----|
| Subcapítulo I: Dedución de gastos con no domiciliados | 66 |
| 1. Generalidades | 66 |
| 2. Modificación del 2019..... | 67 |
| Subcapítulo II: Retención del impuesto a la renta de no domiciliados | 68 |
| 1. Generalidades | 68 |

| | |
|---|-----------|
| 2. Implicancias del error | 68 |
| 3. Pasos para determinar la retención | 68 |
| 4. Convenios para evitar la doble imposición..... | 69 |
| 5. Convenio entre la República del Perú y Japón para evitar la doble tributación..... | 73 |
| 6. Renta de fuente peruana: servicios prestados por no domiciliados..... | 75 |
| 7. Servicio prestado en el exterior por un sujeto no domiciliado | 76 |
| Subcapítulo III: Impuesto general a las ventas..... | 78 |

CAPÍTULO VI

IMPUESTO A LA RENTA EN LA VENTA DE INMUEBLES POR PERSONAS NATURALES Y SUJETOS NO DOMICILIADOS

| | |
|--|-----------|
| Subcapítulo I: Enajenación de Inmuebles por parte de personas naturales domiciliadas... | 82 |
| 1. Inafectación casa habitación | 82 |
| 2. Inafectación adquisiciones anteriores al 2004 | 83 |
| 3. Habitualidad en la venta de inmuebles | 84 |
| 3.1. Modificaciones a partir del ejercicio 2010..... | 86 |
| 4. Determinación de la ganancia de capital | 88 |
| 5. Aplicación del impuesto a la renta a la ganancia de segunda categoría | 90 |
| 6. Pagos a cuenta de segunda categoría | 90 |
| Subcapítulo II: Enajenación de Inmuebles por parte de sujetos no domiciliados..... | 92 |
| 1. Rentas de fuente peruana..... | 92 |
| 2. Renta neta para la persona no domiciliada..... | 93 |
| 3. Recuperación del capital invertido | 94 |
| 4. Alícuota de retención..... | 95 |

CAPÍTULO VII

PARTICIPACIÓN EN EL INCREMENTO DEL VALOR DEL SUELO: LEY DE DESARROLLO URBANO SOSTENIBLE

| | |
|---|-----|
| 1. ¿Qué es lo que está gravado?..... | 98 |
| 2. ¿Quién está gravado?..... | 98 |
| 3. ¿Con cuánto está gravado? | 98 |
| 3.1. Base imponible: incremento del valor del suelo | 98 |
| 3.2. Alícuota..... | 99 |
| 4. ¿Cuándo está gravado?..... | 100 |
| 5. Análisis de constitucionalidad | 101 |

CAPÍTULO VIII

TRIBUTACIÓN DE ASOCIACIÓN EN PARTICIPACIÓN Y CONSORCIOS DE CONSTRUCCIÓN

| | |
|--|------------|
| Subcapítulo I: Asociación en participación | 105 |
| 1. Definición..... | 105 |
| 2. Contribuciones del asociado | 106 |
| 3. Negocios participados | 106 |
| 4. Participación del asociado..... | 107 |
| 4.1. El cálculo del resultado del negocio o empresa sobre el cual se va a determinar la participación, ¿se realiza antes o después de la determinación del impuesto a la renta?..... | 107 |
| 4.2. ¿Cuál es la naturaleza de la renta del asociado?..... | 110 |
| 5. Implicancias del IGV..... | 111 |
| Subcapítulo II: Contratos de colaboración empresarial | 112 |
| 1. Concepto y reglas generales..... | 112 |
| 1.1. Formalización del contrato..... | 113 |
| 1.2. Obligaciones de las partes | 113 |
| 1.3. De las relaciones con los terceros..... | 114 |
| 1.4. De la responsabilidad por la actuación del consorcio..... | 114 |
| 1.5. Participaciones | 116 |
| 1.6. Tratamiento tributario..... | 116 |
| 2. Contratos de colaboración empresarial con contabilidad independiente..... | 118 |
| 3. Contratos de colaboración empresarial sin contabilidad independiente | 119 |
| 3.1. Impuesto a la renta | 119 |
| 3.2. Impuesto general a las ventas | 122 |
| 3.3. Atribución de ingresos, gastos y crédito fiscal..... | 123 |