

ROSA ORTEGA SALAVARRÍA  
JAIME MORALES MEJÍA  
JOAQUÍN CHÁVEZ HURTADO

# CASUÍSTICA APLICADA A LA TRIBUTACIÓN EMPRESARIAL



MÁS DE  
**400**  
CASOS  
PRÁCTICOS

**GACETA**  
JURIDICA

Av. Angamos Oeste N° 526 Urb. Miraflores  
Miraflores, Lima-Perú / ☎ (01) 710-8900  
[www.gacetajuridica.com.pe](http://www.gacetajuridica.com.pe)

## **Casuística aplicada a la tributación empresarial**

© Rosa Ortega Salavarría  
© Jaime Morales Mejía  
© Joaquín Chávez Hurtado  
© Gaceta Jurídica S.A.

Primera edición: agosto 2022  
4360 ejemplares  
Hecho el depósito legal en la Biblioteca Nacional del Perú  
2022-06606  
ISBN: 978-612-311-972-0  
Registro de proyecto editorial  
31501222200391

Prohibida su reproducción total o parcial  
D. Leg. N° 822

Diagramación de carátula: Martha Hidalgo Rivero  
Diagramación de interiores: Karinna Aguilar Zegarra  
Corrección: Marialucia Sato Aguirre

### **GACETA JURÍDICA S.A.**

AV. ANGAMOS OESTE N° 526, URB. MIRAFLORES  
MIRAFLORES, LIMA - PERÚ  
CENTRAL TELEFÓNICA: (01) 710-8900  
E-mail: [ventas@gacetajuridica.com.pe](mailto:ventas@gacetajuridica.com.pe)  
[www.contadoresyempresas.com.pe](http://www.contadoresyempresas.com.pe)

Impreso en: Imprenta Editorial El Búho E.I.R.L.  
San Alberto N° 201, Surquillo  
Lima - Perú  
Agosto 2022  
Publicado: agosto 2022

# PRESENTACIÓN

Es común que la temática relativa a los tributos sea un asunto que empresarios, gerentes y profesionales no especializados consideren complejo y de difícil comprensión, debido en parte a las materias técnicas y especializadas que contienen sus normas, hecho que constituye una situación que genera un riesgo para las empresas, en la medida que la falta de comprensión de las obligaciones tributarias se puede traducir en contingencias económicas para la organización.

Al considerar el panorama anteriormente descrito, la presente obra aspira a convertirse en un instrumento que permita superar dichas debilidades, razón por la cual su objetivo fundamental es romper el paradigma de dificultad y/o complejidad en la aplicación de las normas tributarias. Para ello se hace uso de la técnica de casos prácticos, según la cual se describe una situación con relevancia tributaria, producida o que pueda producirse en el ámbito empresarial, de modo tal que permita el análisis de situaciones controversiales o que generan dudas. Esto hace posible relacionar los aspectos teóricos que impone el ordenamiento tributario, aportando una solución concreta al lector respecto del caso planteado.

En este contexto, la obra se encuentra conformada por tres capítulos en los que se desarrollarán casos prácticos sobre temas relacionados con el **Impuesto a la Renta**, incidiendo principalmente en la temática de las rentas de tercera categoría: ingresos, costo computable, gastos, causalidad, bancarización, devengo y pagos a cuenta; temas relacionados con el **Impuesto General a las Ventas**, como son las operaciones gravadas, base imponible, crédito fiscal y sistemas administrativos del IGV; y temas relacionados con el **Código Tributario**, como los procedimientos contenciosos, fiscalización tributaria, cobranza coactiva, así como las infracciones y sanciones.

Entre los beneficios que el lector encontrará en la presente obra podemos citar los siguientes: i) contar con un enfoque práctico y ágil de temas complejos y de difícil comprensión; ii) contar con casos prácticos desarrollados en forma integral, considerando su debido análisis, criterios jurisprudenciales y enfoque casuístico; y iii) revisar casuística de temas de consulta frecuente y que coadyuven a minimizar contingencias tributarias.

Finalmente, esperamos que este libro constituya una herramienta de guía y consulta cotidiana para empresarios y profesionales, y en la medida que ello ocurra, nuestra labor estará plenamente recompensada.

LOS AUTORES

# Índice general

Presentación	5
<b>CAPÍTULO I</b> Impuesto a la Renta	
<b>Título 1</b> Rentas empresariales - ámbito de aplicación	
001 Caso: plusvalía negativa o <i>badwill</i>	9
002 Caso: condonación de deuda	10
003 Caso: cesión temporal de bienes a título gratuito	11
004 Caso: enajenación de inmuebles y habitualidad	12
005 Caso: persona natural que contrata a un asistente para prestar sus servicios profesionales	13
<b>Título 2</b> Ingresos y rentas gravadas	
006 Caso: venta de bienes vs. emisión de comprobante de pago	15
007 Caso: venta de bienes en dólares	16
008 Caso: bienes recibidos para entregar a terceros	17
009 Caso: nota de crédito emitida para "anular" comprobante de pago emitido por prestación de servicios	18
010 Caso: ingresos devengados en una empresa de servicios	19
011 Caso: transferencia de bienes que incluye servicios	21
012 Caso: devolución de bienes defectuosos vendidos	22
013 Caso: dación en pago	23
014 Caso: pérdida por robo de mercadería asumida por empresa de seguridad	24
015 Caso: recuperación de deudas estimadas de cobranza dudosa	25
016 Caso: devengo en operación sujeta a una contraprestación variable	26
017 Caso: mutuo de materia prima	28
018 Caso: valor de mercado en la enajenación de bienes del activo fijo	29
019 Caso: venta de mercaderías a un valor menor a su costo	30
020 Caso: exportación y reconocimiento de ingresos	31
021 Caso: intereses por depósitos en el extranjero	32
<b>Título 3</b> Costo computable	
022 Caso: reconocimiento de existencias	35
023 Caso: importación de materias primas	36
024 Caso: cargas indirectas fijas incurridas durante el periodo de paralización de la planta	38
025 Caso: desvalorización de existencias	39
026 Caso: destrucción de existencias	40
027 Caso: desembolsos vinculados con la compra de un activo	41
028 Caso: descuento por volumen	42



029	Caso: mermas originadas en proceso de producción	44
030	Caso: adquisición de repuesto	45
031	Caso: inmueble adquirido con edificación que será demolida	46
032	Caso: desembolsos por traslado de maquinaria a otro local	48
033	Caso: compra conjunta de terreno y edificación	48
034	Caso: adaptación de un vehículo de gasolina a gas	49
035	Caso: valuación inicial de activo fijo	50
036	Caso: permuta de activos	51
037	Caso: adquisición de maquinaria: anticipo y transporte	53
038	Caso: compra al crédito con intereses	54
039	Caso: revaluación voluntaria	55
040	Caso: activo intangible generado internamente	56
041	Caso: activo fijo vs. activo intangible	58
042	Caso: software adquirido para instalar en un activo fijo	59
043	Caso: representación impresa en PDF del comprobante de pago electrónico	60
044	Caso: comprobante de pago físico por servicio de traslado de mercadería	61
045	Caso: aporte de bienes por persona natural no habitual	63
046	Caso: depreciación bajo el método de línea recta	65
047	Caso: depreciación bajo el método de las unidades de producción	66
048	Caso: ¿almacén prefabricado califica como construcción?	68
049	Caso: depreciación según el D. Leg. N° 1488	69
050	Caso: pavimentación de terreno	71
051	Caso: construcción en bienes arrendados	72
052	Caso: depreciación de activos bajo arrendamiento financiero destinados a la producción	74
053	Caso: demolición de inmueble que se encontraba en uso	75
054	Caso: ¿activo intangible adquirido puede deducirse en un solo ejercicio?	76
055	Caso: comisión por estructuración en una operación de arrendamiento financiero	78
056	Caso: comisión por estructuración en un contrato de retroarrendamiento financiero	79

#### **Título 4 Gastos: causalidad, acreditación y devengo**

057	Caso: gastos incurridos que no han generado ingresos	81
058	Caso: gastos vinculados a protocolos de bioseguridad	82
059	Caso: indemnización por vacaciones no gozadas	83
060	Caso: gastos asumidos por trabajo remoto	84
061	Caso: fehaciencia y causalidad de un gasto	85
062	Caso: auspicio publicitario	87
063	Caso: gasto de vigilancia	88
064	Caso: gastos de capacitación	88
065	Caso: gastos no deducidos en el ejercicio de su devengo	89
066	Caso: comprobante de pago emitido con posterioridad al devengo	91
067	Caso: comprobante de pago otorgado extemporáneamente	92

068	Caso: devengo de gastos supeditado a un hecho futuro	93
069	Caso: devengo de gastos y condición suspensiva	95
070	Caso: penalidad contractual	96
071	Caso: servicio prestado por no domiciliado	97
072	Caso: gastos vinculados con rentas inafectas	98
073	Caso: gastos vinculados con rentas gravadas e inafectas	99
074	Caso: gastos comunes a rentas gravadas y no gravadas	100
075	Caso: gastos comunes a rentas gravadas y no gravadas	101
<b>Título 5 Bancarización: modificaciones recientes</b>		
076	Caso: pago de honorarios a prestador de servicios	103
077	Caso: pago de servicio cuya obligación ha surgido antes del 1 de abril de 2022	104
078	Caso: pago a un tercero designado por el proveedor	105
079	Caso: tercero que efectúa el pago al proveedor por cuenta del adquirente	106
<b>Título 6 Gastos deducibles y no deducibles</b>		
080	Caso: intereses provenientes de endeudamientos	107
081	Caso: intereses vinculados con activos aptos	108
082	Caso: intereses netos deducibles cuando se genera pérdida tributaria	109
083	Caso: cálculo del EBITDA e intereses deducibles	110
084	Caso: arrastre de intereses no deducibles	111
085	Caso: pérdidas extraordinarias producto de un sismo	113
086	Caso: pérdidas originadas por hechos delictuosos	114
087	Caso: pérdidas por hechos delictuosos y denuncia policial	115
088	Caso: requisitos para que la estimación de cobranza dudosa sea deducible	116
089	Caso: ejercicio en que se deduce la provisión de cobranza dudosa	117
090	Caso: gestiones de cobro de una deuda vencida	118
091	Caso: nuevo crédito otorgado a deudor moroso	119
092	Caso: discriminación en el Libro de Inventarios y Balances	120
093	Caso: castigo de deudas de cobranza dudosa	122
094	Caso: sumas graciosas otorgadas por el empleador	123
095	Caso: aguinaldos en beneficio de los trabajadores	124
096	Caso: aguinaldos otorgados a trabajadores independientes	125
097	Caso: gastos incurridos por el aniversario de la compañía	125
098	Caso: gastos de salud de trabajadores	127
099	Caso: seguro de vida para trabajador	128
100	Caso: valor de mercado de la remuneración del gerente general	130
101	Caso: valor de mercado de las remuneraciones de parientes	131
102	Caso: acreditación del valor de mercado de remuneraciones	133
103	Caso: retribución al directorio	134
104	Caso: fehaciencia y acreditación del gasto por retribución al directorio	135
105	Caso: ejercicio en que se deduce el gasto por retribución al directorio	136



106	Caso: gastos de atención a clientes	136
107	Caso: obsequios a clientes	138
108	Caso: gastos incurridos en campañas promocionales	139
109	Caso: entrega de premio a ganador de un sorteo	140
110	Caso: gastos de viaje: acreditación de la necesidad del viaje	141
111	Caso: viáticos incurridos por viajes en el exterior	142
112	Caso: viáticos incurridos por viajes en el país	144
113	Caso: otros gastos incurridos en el viaje	146
114	Caso: gastos incurridos en vehículos	146
115	Caso: IGV que grava los gastos incurridos en vehículos	149
116	Caso: vehículo usado en actividades de venta y cobranza	149
117	Caso: participación de los trabajadores en las utilidades	150
118	Caso: garantías otorgadas sobre ventas	151
119	Caso: vencimiento del plazo de garantía	152
120	Caso: retención de quinta categoría asumida por el empleador	153

#### **Título 7 Operaciones en moneda extranjera**

121	Caso: fecha de operación y tipo de cambio a emplear	155
122	Caso: retención del Impuesto a la Renta a no domiciliados	156
123	Caso: dividendos por cobrar en moneda extranjera	157
124	Caso: anticipos en moneda extranjera	158

#### **Título 8 Operaciones con no domiciliados**

125	Caso: venta de atún de empresa no domiciliada a empresa domiciliada	161
126	Caso: cambios en la condición de domicilio para fines tributarios	162
127	Caso: pasajes y viáticos incurridos por no domiciliados y asumidos por empresa peruana	163

#### **Título 9 Régimen Mype Tributario**

128	Caso: contribuyentes que inician actividades	167
129	Caso: cómputo de ingresos netos anuales en el caso de partes vinculadas	168
130	Caso: ¿institución educativa puede acogerse al RMT?	169
131	Caso: pagos a cuenta	170
132	Caso: suspensión de pagos a cuenta	171
133	Caso: contribuyente del RER que debe ingresar al RMT	173
134	Caso: valor de activos netos de propiedad de contribuyente que estuvo acogido al RER	174
135	Caso: retenciones del Impuesto a la Renta de cuarta categoría	175

### **CAPÍTULO II Impuesto General a las Ventas**

#### **Título 1 Operaciones gravadas**

136	Caso: determinación de la habitualidad en el IGV	179
137	Caso: vales de consumo que representan sumas de dinero entregadas a trabajadores	180

138	Caso: prestación de servicios a título gratuito y cesión temporal de activo fijo	181
139	Caso: indemnizaciones por incumplimientos contractuales	181
140	Caso: intereses moratorios y compensatorios	182
141	Caso: cesión en uso temporal de bienes intangibles	183
142	Caso: cesión de posición contractual en contratos de arrendamiento financiero	184
143	Caso: arras, depósitos y garantías en los contratos de arrendamiento a plazo determinado	185
144	Caso: arras, garantías y depósitos en los servicios de ejecución continuada a plazo indeterminado	186
145	Caso: primera venta de inmueble	187
146	Caso: primera venta de inmueble realizada entre partes vinculadas	188
147	Caso: enajenación de bienes que aún no existen	189
<b>Título 2 Base imponible</b>		
148	Caso: base imponible del IGV en las operaciones gravadas	191
149	Caso: base imponible en operaciones gravadas y principio de accesoriaidad	192
150	Caso: base imponible cuando no existe comprobante de pago o cuando no esté determinado el precio	193
151	Caso: supuestos no considerados dentro de la base imponible del IGV: descuentos comerciales	194
152	Caso: supuestos no considerados dentro de la base imponible del IGV: envases y embalajes retornables	194
153	Caso: notas de crédito emitidas por anulaciones sobre ventas de un ejercicio diferente al de devolución	195
154	Caso: notas de crédito emitidas por servicios no prestados	196
155	Caso: notas de crédito emitidas por servicios prestados	196
156	Caso: nota de crédito que supera el importe del débito o crédito fiscal en un mes	197
157	Caso: notas de crédito en operaciones en moneda extranjera	198
158	Caso: emisión de notas de débito en operaciones en moneda extranjera	199
159	Caso: ajustes por penalidades contractuales cobradas por el cliente	199
<b>Título 3 Crédito fiscal</b>		
160	Caso: el crédito fiscal en la emisión extemporánea de la factura	201
161	Caso: el crédito fiscal vinculado a gastos de ejercicios anteriores no provisionados	202
162	Caso: crédito fiscal y la condición de no habido del emisor	203
163	Caso: gastos deducidos efectivamente en el Impuesto a la Renta y su incidencia en el crédito fiscal	204
164	Caso: crédito fiscal y deducibilidad de gastos sujetos a límites cuantitativos para el Impuesto a la Renta	205
165	Caso: crédito fiscal en activos siniestrados cubiertos por seguros	206
166	Caso: crédito fiscal y requisitos formales vinculados al comprobante de pago	207



167	Caso: operaciones no consideradas como no gravadas para el procedimiento de prorrata del crédito fiscal del IGV	207
168	Caso: cálculo de la prorrata para utilizar el crédito fiscal	208
169	Caso: método de identificación específica, prorrata e IGV como costo o gasto	209
170	Caso: obligación de utilizar medios de pago y el impacto en el crédito fiscal	210
171	Caso: reparo del crédito fiscal por no utilización de medios de pago	211
172	Caso: uso de medios de pago en el abono a cuentas de terceros	212
173	Caso: regla especial para uso del crédito fiscal en la adquisición de insumos para venta de bienes según la Ley N° 31452	213
174	Caso: aplicación del crédito fiscal en adquisiciones no vinculadas a los bienes exonerados por Ley N° 31452	214

#### **Título 4** Sistemas administrativos del IGV: detracciones, retenciones y percepciones

##### Sistema de detracciones

175	Caso: sujetos obligados al sistema y la oportunidad de realizar el depósito de la detracción en prestación de servicios	217
176	Caso: refacturación de gastos y aplicación de la detracción	218
177	Caso: accesoriadad en el IGV y el sistema de detracción en caso de un servicio considerado en el comprobante de pago	219
178	Caso: depósito de detracción realizado y posterior modificación de factura con notas de crédito	220
179	Caso: depósito de detracción realizado y posterior modificación de factura con nota de crédito antes del pago de la retribución	221
180	Caso: detracción y emisión de notas de débito	222
181	Caso: detracciones y compensación de deudas y acreencias	223

##### Sistema de retenciones

182	Caso: operatividad de las transacciones sujetas al sistema de retenciones del IGV	224
183	Caso: emisión de notas de crédito y aplicación de la retención	224
184	Caso: plazo para compensar las retenciones de meses anteriores	226
185	Caso: errores en la emisión de comprobantes de retención	227
186	Caso: operaciones sujetas a retenciones vs. aplicación del sistema de detracciones	228
187	Caso: devolución de retenciones no aplicadas	228

##### Sistema de percepciones

188	Caso: aplicación del sistema de percepciones a las importaciones gravadas con IGV	230
189	Caso: compensaciones de saldo no aplicado de percepciones del IGV con otras deudas tributarias	231
190	Caso: solicitud de compensación de percepciones del IGV y plazo para su presentación	232
191	Caso: aplicación del SPOT en la elaboración de bienes por encargo	233
192	Caso: descargos ante ingreso como recaudación de la cuenta de detracciones	234

193	Caso: procedimiento de extorno de ingresos como recaudación	236
194	Caso: corrección de errores de depósitos de detracciones por Sunat Virtual	237
195	Caso: liberación de fondos de la cuenta de detracciones	237
<b>Título 5 Operaciones con no domiciliados</b>		
196	Caso: servicios prestados en el país a sujetos domiciliados tributariamente en el exterior	241
197	Caso: servicios prestados en el extranjero por parte de sujetos domiciliados en el país	242
198	Caso: utilización de servicios y consumo o empleo en el país	243
199	Caso: el contribuyente en el IGV por utilización de servicios	243
200	Caso: utilización de servicios y nacimiento de la obligación tributaria	244
201	Caso: determinación y pago del IGV por utilización de servicios	245
202	Caso: el IGV por utilización de servicios y compensación con crédito fiscal de operaciones locales	246
203	Caso: la habitualidad en la utilización de servicios prestados por no domiciliados	247
204	Caso: el crédito fiscal en la utilización de servicios prestados por no domiciliados	248
205	Caso: conversión de moneda extranjera a moneda nacional en operaciones gravadas con el IGV	248
206	Caso: servicios prestados por personas naturales no domiciliadas y utilización de servicios	249
207	Caso: gastos del sujeto no domiciliado y la base imponible del IGV por utilización de servicios	250
208	Caso: fraccionamiento del IGV por utilización de servicios y crédito fiscal	251
209	Caso: nueva obligación del uso de medios de pago en operaciones con no domiciliados	252
210	Caso: configuración de un establecimiento permanente en el país de una sociedad domiciliada en el extranjero y el IGV	253
211	Caso: servicios prestados parte en el país y parte en el extranjero	254
212	Caso: servicios de búsqueda de financiamiento en el exterior	255
213	Caso: inafectación del IGV por utilización de servicios en importación de bienes corporales	256
<b>Título 6 Importación y exportación</b>		
<b>Importación</b>		
214	Caso: importación de activo fijo y afectación al IGV	259
215	Caso: utilización de crédito fiscal en la importación de bienes	260
216	Caso: importación de intangibles y nacimiento de la obligación tributaria	261
217	Caso: importación de intangibles y su base imponible	262
218	Caso: persona natural que realiza la importación de bienes intangibles y la configuración del hecho gravado	263
219	Caso: pago del impuesto por importación de intangibles	264



220	Caso: venta de bien intangible en el exterior	265
	Exportación	
221	Caso: calificación de operación como exportación de servicios	265
222	Caso: onerosidad y prestación desde el país como condición para calificar la operación como exportación	266
223	Caso: consumo o empleo en el exterior para calificar como operación de exportación de servicios	267
224	Caso: condición de domicilio del prestador y del usuario	268
225	Caso: procedimiento para la inscripción en el Registro de Exportadores de Servicios	269
226	Caso: determinación de otros supuestos de exportación de servicios	270
227	Caso: determinación del saldo a favor del exportador	271
228	Caso: determinación del Saldo a Favor Materia de Beneficio (SFMB)	272
229	Caso: saldo a favor materia de beneficio objeto de compensación o devolución	273
230	Caso: cálculo del SFMB para su devolución o compensación posterior	274
231	Caso: cálculo del SFMB y arrastre del saldo a periodos posteriores	275
232	Caso: presentación del PDB - Exportadores para efectos de la solicitud de devolución o compensación del SFMB	276
233	Caso: oportunidad para solicitar la devolución del SFMB	277
234	Caso: operatividad para la presentación de la solicitud de devolución	278
235	Caso: plazo para atender las solicitudes de devolución del SFMB	279

**Título 7** Tributación electrónica y comprobantes de pago

236	Caso: subsanación de factura electrónica por error en la descripción	281
237	Caso: comprobantes de pago no anotados en el Registro de Compras	282
238	Caso: notas de crédito electrónicas emitidas superiores a las ventas facturadas	283
239	Caso: notas de crédito electrónicas emitidas superiores a las ventas facturadas	284
240	Caso: concurrencia en la emisión de guías de remisión físicas y electrónicas	285
241	Caso: designado en emisión electrónica de comprobantes de pago y otorgamiento indebido de comprobantes en formato preimpreso (físicos)	286
242	Caso: supuestos en que se permite la concurrencia en la emisión de comprobantes de pago electrónicos y físicos	288
243	Caso: supuestos en que se permite la emisión de comprobantes de pago físicos en contingencia	289
244	Caso: límites para conceder la autorización de impresión de comprobantes en contingencia	290



245	Caso: límites para conceder la autorización de impresión de comprobantes en contingencia	291
246	Caso: corrección de errores en la factura electrónica vinculados al plazo de vencimiento de pago	292
247	Caso: no declaración de comprobantes de pago físicos emitidos en contingencia	293
248	Caso: emisión electrónica de boletas de venta y su representación impresa	294
249	Caso: pérdida de libros y registros electrónicos	294
250	Caso: corrección de forma de pago al contado a través de una nota de crédito electrónica	295
251	Caso: cambio de régimen tributario y emisión de comprobantes de pago electrónicos	296
252	Caso: plazos para emisión de la nota de crédito excepcional	297
253	Caso: utilización de sistemas de emisión distintos para otorgar comprobantes de pago	298
254	Caso: excepción de presentación de la declaración jurada mensual en caso de que se emita una factura electrónica anulada en el mismo periodo	299
255	Caso: sujetos obligados al llevado del Registro de Ventas e Ingresos y el Registro de Compras de manera electrónica	300
256	Caso: la conformidad de la factura electrónica y el ejercicio del crédito fiscal del IGV	302
257	Caso: facturas electrónicas a crédito sujetas a registro en la plataforma para dar la conformidad	303
258	Caso: acceso a la plataforma y procedimiento para conformidad	304
259	Caso: requisitos para la recuperación anticipada del IGV	305
260	Caso: procedimiento para determinar el importe objeto de la recuperación anticipada del IGV	307
261	Caso: anotación del comprobante anterior al uso del crédito fiscal	308
262	Caso: detracciones cuando el vehículo no utiliza el total de la capacidad de carga útil nominal del vehículo	310
263	Caso: liquidación de compra cuya operación se encuentra sujeta a retención del IGV	312
264	Caso: liquidación de compra y ejercicio del crédito fiscal	313
265	Caso: anotación de la liquidación de compra en el Registro de Compras electrónico	314
266	Caso: aplicación del plazo de pago en el diferimiento del impuesto por IGV Justo	315
267	Caso: servicios digitales brindados por sujetos domiciliados en el país	316
268	Caso: sociedad domiciliada en el exterior brinda servicios digitales a una empresa domiciliada en Perú	317
269	Caso: sociedad domiciliada en el exterior ofrece servicios a persona natural sin negocio	318

## CAPÍTULO III Código Tributario

### Título 1 Procedimiento contencioso

270	Caso: suspensión de interés moratorio por exceso de plazo para resolver	323
271	Caso: argumentos de defensa en el procedimiento contencioso por responsabilidad solidaria en las E.I.R.L.	326 328
272	Caso: programa Reactiva Perú y responsabilidad solidaria	
273	Caso: argumentos de defensa ante la imputación de negligencia grave por la Sunat	329
274	Caso: criterios que tendrá en cuenta la Sunat al resolver procedimiento de responsabilidad solidaria por pérdida de libros y registros	334
275	Caso: elementos a ser considerados por el Tribunal Fiscal en un procedimiento por responsabilidad solidaria en el que se han producido irregularidades	337
276	Caso: procedimiento de responsabilidad solidaria a consecuencia de la comisión del delito de defraudación tributaria	339
277	Caso: inadmisibilidad de una reclamación de una orden de pago que no cumple con su pago previo	340 341
278	Caso: nulidad de orden de pago por falta de fundamento	
279	Caso: no corresponde que el Tribunal Fiscal se pronuncie sobre un expediente en el que no consta el original del recurso de apelación	342
280	Caso: no procede que se tramite una queja por parte de un exgerente de la empresa	343
281	Caso: corresponde que el Tribunal Fiscal declare inadmisibles una queja de una persona fallecida	344
282	Caso: requisitos que debe cumplir una persona para presentar una queja a favor de una sucesión	345
283	Caso: la queja presentada por una persona natural a favor de otra debe acreditar que cuenta con facultades de representación	346
284	Caso: no corresponde que un consorcio presente una queja a favor de uno de sus miembros al que se le sigue un procedimiento coactivo	347
285	Caso: por medio de la queja no se pueden cuestionar aspectos de fondo de resoluciones emitidas por la Sunat	348
286	Caso: puede cuestionarse el ingreso como recaudación de los fondos de detracciones a través de la queja	349
287	Caso: si se cumple con elevar la apelación después de presentada la queja, esta última carece de objeto	350
288	Caso: la Administración Tributaria no puede denegar la recepción de una reclamación sin el pago previo	351
289	Caso: no corresponde requerir poder si quien impugna figura como representante legal en el RUC	352

### Título 2 Procedimientos no contenciosos

290	Caso: aplicación del Impuesto a la Renta a los intereses pagados por remuneraciones devengadas	353
-----	--	-----



291	Caso: devolución de pagos indebidos generados por intereses aplicados por pagos a pagos a cuenta producto de fiscalización	355
292	Caso: ¿puede interponerse queja al no haber dispuesto el agente de retención la devolución de pagos indebidos por renta de quinta categoría?	359
293	Caso: ¿puede oponerse la prescripción a una solicitud de devolución del contribuyente?	360
294	Caso: ¿puede apelarse contra una resolución ficta denegatoria de una solicitud de devolución?	361
295	Caso: nulidad de resolución que resuelve prescripción por no adjuntar informe técnico	361
296	Caso: a fin de sustentar la denegatoria de una solicitud de devolución, la Administración Tributaria debe realizar las verificaciones del caso	362
297	Caso: inicio del cómputo del plazo prescriptorio respecto de una deuda que consta en una resolución de multa	363
298	Caso: desistimiento de solicitud de prescripción	364
299	Caso: demora en la solicitud de devolución del saldo a favor materia de beneficio del exportador de bienes en la que no se acredita indicios de evasión tributaria	365
300	Caso: solicitud de devolución de pago indebido que no se encuentra acreditado	365
301	Caso: compensación de deudas y créditos por los mismos tributos y periodos	366
302	Caso: no es procedente compensación de deudas tributarias que no constituyen ingreso de una misma entidad	367
303	Caso: remisión a sistemas informáticos y de cómputo de la Administración Tributaria no es suficiente para sustentar actos de suspensión de la prescripción	367
304	Caso: requisitos del TUPA no limitan el deber de la Administración Tributaria de emitir pronunciamiento	368
305	Caso: pasos a seguir cuando la Administración Tributaria no se pronuncia dentro del plazo respecto de la solicitud de devolución	369

**Título 3** Fiscalización tributaria

306	Caso: no procede que se cuestione el procedimiento de fiscalización mediante la queja si ya se emitieron los valores	371
307	Caso: documento que no constituye el inicio del procedimiento de fiscalización	372
308	Caso: la Sunat puede continuar con el procedimiento de fiscalización a pesar de que se declare la nulidad de los valores	373
309	Caso: la Sunat se encuentra impedida de requerir mayor información si ha transcurrido más de un año del procedimiento de fiscalización	374
310	Caso: debida motivación de la carta que prorroga el procedimiento de fiscalización	375
311	Caso: el sustento de la ampliación del plazo del procedimiento de fiscalización no puede ser genérico ni impreciso	376



312	Caso: duración de una fiscalización parcial de precios de transferencia	377
313	Caso: alcance de los requerimientos a entidades bancarias	378
314	Caso: los cruces de información con proveedores suspenden el procedimiento de fiscalización	378
315	Caso: competencia por cambio de dependencia de la Sunat en el procedimiento de fiscalización	380
316	Caso: nulidad de los valores emitidos en la misma fecha de notificación de los resultados del requerimiento	381
317	Caso: no corresponde que sean meritadas pruebas en el procedimiento de fiscalización si se presentaron fuera de plazo	381
318	Caso: ¿es suficiente la información proveniente de las tarjetas de crédito para que la Sunat realice una determinación sobre base cierta?	382
319	Caso: ingresos presuntos por patrimonio no declarado por persona natural con negocio	383
320	Caso: extensión del procedimiento de fiscalización al ser el contribuyente parte de un grupo empresarial	384
321	Caso: posibilidad de inicio de una nueva fiscalización y emisión de nuevos valores en fiscalización realizada por los mismos tributos y periodos	385
322	Caso: agente fiscalizador de la Sunat puede ser personal contratado bajo el régimen CAS	386
323	Caso: nulidad de resultado de un requerimiento al no haber motivado la Sunat la no concesión de una solicitud de prórroga	387
324	Caso: nulidad de los valores cuando no se meritúan los documentos presentados en la fiscalización	388
325	Caso: el cómputo del plazo del procedimiento de fiscalización se inicia solo si se presenta la totalidad de información y/o documentación	389

**Título 4** Procedimiento de cobranza coactiva y medidas cautelares

326	Caso: cuestionamiento de la validez de la notificación de valores en un procedimiento coactivo de la Sunat mediante la queja	391
327	Caso: notificación con enmendaduras y sus efectos en el procedimiento de cobranza coactiva	392
328	Caso: ¿es válida la notificación tácita en el procedimiento de cobranza coactiva?	393
329	Caso: ¿afecta a un procedimiento de cobranza coactiva el cargo de notificación de una pérdida de fraccionamiento que tiene fecha ilegible?	394
330	Caso: ¿se puede trabar embargo contra una maquinaria que es de propiedad de un tercero?	395
331	Caso: diligencia de embargo en forma de intervención en información debe entenderse con el representante legal	396

332	Caso: ¿embargo en forma de depósito con extracción puede afectar el proceso de producción o comercio de bienes del ejecutado?	397
333	Caso: requisito para que proceda la captura de un vehículo en el procedimiento de cobranza coactiva	398
334	Caso: embargo en forma de retención que afecta la liquidez del ejecutado	399
335	Caso: embargo en forma de retención que recae sobre rentas de un contrato de arrendamiento	400
336	Caso: ¿puede suspenderse la ejecución de los actos de la Sunat al admitirse a trámite una demanda contenciosa administrativa?	401
337	Caso: razones que permiten a la Sunat presumir que la cobranza podría devenir en infructuosa a fin de trabar una medida cautelar previa	402
338	Caso: utilización de documentos falsos por operaciones no reales y facultad de la Sunat para trabar una medida cautelar previa	403
339	Caso: ¿puede la discrepancia sobre el momento en que deben reconocerse los ingresos llevar a que se traben una medida cautelar previa?	403
340	Caso: incremento patrimonial no justificado y medidas cautelares previas	404
341	Caso: condición de buen contribuyente y sus efectos con relación a las medidas cautelares previas	406
342	Caso: extravío de libro de matrícula de acciones y medidas cautelares previas	407
343	Caso: intervención excluyente de propiedad (tercería) y pago de tasas registrales por anotación y/o levantamiento de medidas cautelares	408
344	Caso: medidas cautelares que impiden el cumplimiento de obligaciones legales laborales	409
345	Caso: plazo para que el ejecutor coactivo pueda trabar medidas cautelares previas	409
346	Caso: cobranza coactiva de una orden de pago con reclamo inadmisibles que es materia de apelación ante el Tribunal Fiscal	410
347	Caso: puede seguirse el procedimiento de cobranza coactiva contra un tercero	411
348	Caso: imposibilidad del inicio de un procedimiento de cobranza coactiva cuando se ha notificado la orden de pago a un menor de edad	412
349	Caso: facultad del ejecutor coactivo de trabar embargo sobre varias cuentas del contribuyente	413
350	Caso: imposibilidad del ejecutor coactivo para determinar la responsabilidad solidaria	414
351	Caso: existencia de proceso judicial en trámite y suspensión del procedimiento de cobranza coactiva	414
352	Caso: cobranza coactiva de una orden de pago reclamada fuera de plazo	415



353	Caso: se puede interponer una tercería sustentada en un compromiso de contratar	416
354	Caso: tercería interpuesta por titular de un contrato de alquiler venta	416
355	Caso: límites del embargo en forma de retención por honorarios de locadores de servicios	417
356	Caso: ¿existe un plazo adicional para el inicio de la cobranza coactiva luego de notificarse la resolución del Tribunal Fiscal?	418
357	Caso: entrega del remanente de inmueble rematado a favor de tercero con derecho inscrito	419
358	Caso: procedencia de nueva intervención excluyente de propiedad sustentada en nueva prueba	420
359	Caso: embargo en forma de recaudación no puede entenderse con la esposa del representante legal	421
360	Caso: embargo en forma de retención y necesidad de notificación previa al deudor	422
361	Caso: suspensión de la cobranza coactiva requiere que fraccionamiento haya sido concedido mediante resolución	423
362	Caso: conclusión de cobranza coactiva respecto de empresa declarada en quiebra	424
363	Caso: sentencia apelada que declara fundada en parte demanda contenciosa no concluye con la cobranza coactiva	424
364	Caso: transferencia de propiedad de bienes muebles y procedencia de la tercería	425
365	Caso: resolución de cobranza coactiva que se notifica con anterioridad a los valores materia de cobranza	426
<b>Título 5</b> Infracciones y sanciones		
366	Caso: omisión de registro de ventas exoneradas de IGV	429
367	Caso: omisión de presentar la declaración jurada mensual a su vencimiento	430
368	Caso: incumplimiento de presentación de contrato requerido por la Sunat	430
369	Caso: multa por no haber presentado declaración jurada de forma involuntaria	431
370	Caso: infracción producto de declaración rectificatoria que establece nuevo coeficiente	432
371	Caso: infracción por no exhibir libros y registros	434
372	Caso: en la resolución de multa debe haber coherencia entre la infracción a sancionar y la base legal detallada en el valor	435
373	Caso: no se puede sancionar una infracción por hechos imputables a la Administración Tributaria	436
374	Caso: sustitución de cierre por multa en el caso de casa-habitación	437
375	Caso: el hecho de que se haya producido el corte del fluido eléctrico no es impedimento para emitir comprobante de pago	438



376	Caso: ¿las multas pueden ser declaradas confiscatorias?	439
377	Caso: naturaleza de las multas por no contar con licencia de obra	439
378	Caso: ¿es una doble sanción aplicar multas e intereses al contribuyente?	440
379	Caso: multas que debe asumir la empresa absorbente en el proceso de fusión	440
380	Caso: infracción por no exhibición y/o presentación de documentación respecto de documentación ya presentada a la Sunat	441
381	Caso: omisión de registrar ingresos en más de un periodo tributario configura una o varias infracciones	442
382	Caso: configuración de la infracción de llevar con atraso mayor al permitido los libros de contabilidad	443
383	Caso: incremento patrimonial y configuración de la infracción de no presentar declaraciones determinativas	443
384	Caso: falta de presentación de declaración determinativa por motivos de salud	444
385	Caso: configuración de la infracción de no registrar ventas en los libros y registros	444
386	Caso: configuración de la infracción de no presentar libros y registros en caso de pérdida de los mismos	445
387	Caso: omisión de llevar Libro de Actas de Directorio de una sociedad anónima	446
388	Caso: anotaciones anteriores a la legalización de libros y registros	447
389	Caso: falta de consignación de columna de fecha de emisión de comprobantes en Registros de Compras	448
390	Caso: configuración de infracción de omisión de considerar ingresos en libros y registros por ingresos presuntos	448
391	Caso: infracción de omitir llevar más de un libro o registro contable	449
392	Caso: Infracción de llevar con atraso más de un libro o registro contable	449
393	Caso: declaración rectificatoria que determina una mayor obligación	450
394	Caso: infracción de no pagar los tributos retenidos dentro de los plazos establecidos	451
395	Caso: los acompañantes del fedatario fiscalizador no deben suscribir el acta de la diligencia para acreditar la comisión de la infracción del numeral 1 del artículo 174 del Código Tributario	451
396	Caso: corresponde dejar sin efectos una multa a consecuencia de proceso penal en que se determinó que contribuyente no emitió guía de remisión	452
397	Caso: no corresponde sancionar a empresas de servicios por no llevar Registro de Costos	453
398	Caso: no corresponde sancionar al contribuyente por no presentar declaración respecto de trabajadores que no pertenecían a la empresa	454

399	Caso: no se incurre en infracción al presentarse información respecto de la cual no se requirió un formato específico	455
400	Caso: corresponde realizar retenciones por chofer al calificar como renta de quinta categoría	456
401	Caso: no se configura infracción de impedir que funcionarios efectúen una inspección si no se puede realizar la verificación de la identidad	456
402	Caso: Sunat no se encuentra facultada para sancionar por no llevar el Registro Detallado de Proveedores y del Destino de Oro Metálico	457
403	Caso: no realización de operaciones y baja provisional de oficio	458
404	Caso: acta probatoria que no deja constancia de la descripción de los bienes verificados	458
405	Caso: intransmisibilidad de las sanciones	459