

## ÍNDICE TOMO I

Dedicatoria.....	7
Presentación.....	9
Apuntes básicos sobre el Código Tributario Peruano .....	35
Decreto Supremo N° 133-2013-EF .....	61

## TÍTULO PRELIMINAR

Comentario general sobre el Título Preliminar del Código Tributario .....	65
<b>▶ NORMA I: Contenido</b>	
1. Apunte preliminar sobre la Norma I.....	67
2. Definición del Código Tributario.....	68
3. Alcances y contenido del Código Tributario .....	68
4. El Código Tributario y la aplicación de los tributos .....	70
<b>▶ NORMA II: Ámbito de aplicación</b>	
1. Apunte preliminar sobre la Norma II.....	74
2. Ámbito de aplicación general del Código Tributario .....	75
3. Apuntes sobre el Sistema Tributario peruano.....	79
4. El tributo.....	86
4.1. Definición.....	87
4.2. Características generales del tributo .....	92

4.2.1.	Es prestación debida y obligatoria, por mandato de la ley, por tanto es coactiva .....	92
4.2.2.	Es prestación derivada de la realización de un supuesto de hecho.....	94
4.2.3.	Es prestación generalmente pecuniaria o monetaria .....	95
4.2.4.	Finalidad esencial: proveer de ingresos al Estado o entes públicos para el cumplimiento de sus fines.....	95
4.2.4.1.	Finalidad vinculada.....	97
4.2.4.2.	Finalidades extrafiscales .....	97
4.2.4.3.	Breve referencia conclusiva sobre el tributo y sus finalidades.....	105
4.3.	Clasificación .....	105
5.	El impuesto.....	108
5.1.	Definición y características .....	108
5.2.	Clasificación .....	113
6.	La contribución.....	116
6.1.	Definición y características .....	116
6.2.	Clases.....	118
7.	La tasa .....	123
7.1.	Definición y características .....	123
7.2.	Tasas municipales.....	129
7.3.	Tasa y precio público.....	130
7.4.	Clases de tasas.....	134
7.4.1.	Arbitrios .....	134
7.4.2.	Derechos.....	137
7.4.2.1.	Derecho por la prestación de un servicio administrativo público.....	137
7.4.2.2.	Derecho por el uso o aprovechamiento de bienes públicos.....	139
7.4.2.2.1.	Apuntes sobre los bienes públicos .....	141
7.4.2.2.2.	Algunos ejemplos de este tipo de derecho....	143
7.4.3.	Licencias .....	149
8.	Las aportaciones al ESSALUD y a la ONP .....	152
9.	La materia aduanera.....	157
10.	Asistencia administrativa mutua internacional en materia tributaria .....	158

<b>► NORMA III: Fuentes del derecho tributario</b>	
1. Apunte preliminar sobre la Norma III.....	160
2. Disposición, norma y fuente del derecho.....	160
3. Norma tributaria y ley tributaria.....	164
4. Fuentes del Derecho.....	166
5. El Derecho Tributario y sus fuentes.....	171
6. Las disposiciones constitucionales (supremacía jurídica y valorativa de la Constitución) .....	178
7. Los tratados internacionales aprobados por el Congreso y ratificados por el Presidente de la República.....	188
8. Las leyes tributarias y las normas de rango equivalente.....	198
8.1. La ley tributaria.....	198
8.2. Normas con rango de ley.....	200
9. Las leyes orgánicas o especiales que norman la creación de tributos regionales o municipales.....	202
10. Los decretos supremos y las normas reglamentarias.....	203
10.1. Decreto Supremo.....	205
10.2. El reglamento .....	206
10.2.1. Definición y alcances generales.....	206
10.2.2. Tipos de reglamento .....	208
10.2.3. La Acción Popular y el Primer Pleno Jurisdiccional en materias Constitucional y Contencioso Administrativa .....	211
11. La jurisprudencia.....	212
12. Las resoluciones de carácter general emitidas por la Administración Tributaria.....	218
13. La doctrina jurídica.....	220
<b>► NORMA IV: Principio de legalidad - Reserva de la ley</b>	
1. Apunte preliminar sobre la Norma IV .....	223
2. Potestad tributaria o poder tributario y potestad de imposición.....	225
3. La potestad tributaria (o poder tributario): definición, alcances y límites.....	226
4. La potestad tributaria y los principios de legalidad y de reserva de la ley.....	235
4.1. El Principio de Legalidad y el Principio de Reserva de Ley.....	238
4.2. El Principio de Reserva de Ley y la creación de tributos (alcances).....	240

4.3. Acciones ante la eventual violación del Principio de Reserva de Ley y derechos fundamentales.....	252
5. La Norma IV del Código Tributario .....	258
5.1. Primer párrafo .....	258
5.2. Segundo párrafo: Potestad tributaria de los gobiernos locales.....	266
5.3. Tercero y cuarto párrafos: «regulación» de tarifas arancelarias y «fijación» de la cuantía de las tasas .....	268
6. La discrecionalidad (último párrafo de la Norma IV) .....	270
<b>▶ NORMA V: Ley de presupuesto y créditos suplementarios</b>	
1. Apunte preliminar sobre la Norma V .....	277
2. Presupuesto y Crédito Suplementario .....	278
2.1. Artículo 77 de la Constitución.....	278
2.2. Ley de Presupuesto.....	278
2.3. Crédito suplementario .....	279
3. Contenido de la Norma V .....	279
<b>▶ NORMA VI: Modificación y derogación de normas tributarias</b>	
1. Apunte preliminar sobre la Norma VI .....	282
2. Norma y norma tributaria.....	282
3. Derogación y modificación .....	284
3.1. Derogación .....	284
3.2. Modificación .....	285
3.3. Derogación y modificación expresa.....	285
3.4. Derogación tácita e integral u orgánica.....	286
3.5. Cese de la vigencia de las «normas» temporales.....	287
3.6. Sentencia de inconstitucionalidad.....	288
4. Primer párrafo de la Norma VI: derogación y modificación expresa de «normas» tributarias.....	289
5. Segundo párrafo de la Norma VI: derogación de otras normas por normas tributarias .....	293
6. La «derogación» y las antinomias .....	294
<b>▶ NORMA VII: Reglas generales para la dación de exoneraciones incentivos o beneficios tributarios</b>	
1. Apunte preliminar sobre la Norma VII.....	302

2.	Exoneración, incentivos y beneficios tributarios .....	303
2.1.	La exoneración.....	306
2.1.1.	Exoneración e inafectación.....	309
2.1.2.	Exoneración e Inmunidad tributaria.....	311
2.1.3.	Exoneración y Tratamiento tributario especial.....	312
2.2.	Incentivos tributarios.....	312
2.3.	Beneficios tributarios.....	313
3.	Reglas generales para la dación de exoneraciones, incentivos o beneficios tributarios.....	314
3.1.	Sustento: exposición de motivos .....	316
3.2.	Consonancia con las normas vinculadas a las finanzas públicas.....	317
3.3.	Objetivos, beneficiarios y plazos de vigencia.....	318
3.4.	Informe del Ministerio de Economía y Finanzas .....	318
3.5.	Inicio de vigencia de la norma que otorga exoneraciones, incentivos o beneficios tributarios.....	319
3.6.	Tratamiento tributario especial para una determinada zona del país...	319
3.7.	Prórroga del plazo de vigencia.....	319
3.8.	Plazos para las exoneraciones del Impuesto General a las Ventas y del Impuesto a la Renta.....	320
4.	Aplicación de las reglas para exoneraciones, incentivos o beneficios tributarios ..	321
	<b>► NORMA VIII: Interpretación de normas tributarias</b>	
1.	Apunte preliminar sobre la Norma VIII .....	323
2.	Interpretación de «normas» tributarias y su aplicación .....	324
2.1.	La norma tributaria y su aplicación.....	324
2.2.	¿Interpretación de normas tributarias? .....	326
3.	Primer párrafo de la Norma VIII .....	326
3.1.	La interpretación jurídica y sus métodos .....	327
3.2.	Interpretación y aplicación de las normas tributarias .....	332
4.	Segundo párrafo de la Norma VIII .....	335
4.1.	Notas sobre interpretación extensiva e «interpretación analógica» .....	339
4.2.	Norma VIII y Norma XVI.....	341
	<b>► NORMA IX: Aplicación supletoria de los principios del derecho</b>	
1.	Apunte preliminar sobre la Norma IX.....	343

2.	Aspectos generales vinculados a la Norma IX.....	343
2.1.	La plenitud jurídica, sus reglas de aseguramiento y la materia tributaria...	344
2.2.	Las lagunas .....	346
2.3.	Aplicación supletoria .....	347
2.4.	Analogía.....	348
2.4.1.	Analogía legis y analogía iuris .....	348
2.4.2.	La analogía y la materia tributaria.....	349
3.	Aplicación de normas distintas a las tributarias: primera parte de la Norma IX....	351
3.1.	Alcances generales.....	352
3.2.	Alcances respecto del Código Civil y el Código Procesal Civil.....	356
3.3.	Alcances respecto de la Ley del Procedimiento Administrativo General...	357
4.	Aplicación de determinados principios: segunda parte de la Norma IX.....	362
4.1.	Alcances generales.....	362
4.2.	Principios Generales del Derecho .....	363
4.3.	Principios del Derecho Administrativo.....	365
4.2.	Principios del Derecho Tributario.....	366
▶	<b>NORMA X: Vigencia de las normas tributarias</b>	
1.	Apunte preliminar sobre la Norma X .....	373
2.	Sobre la referencia a las «normas tributarias» .....	373
3.	Sobre la vigencia .....	374
4.	Vigencia de las leyes tributarias.....	376
4.1.	Regla general (primer párrafo de la Norma X) .....	376
4.2.	Excepciones a la regla general.....	377
4.2.1.	Leyes relativas a tributos de periodicidad anual (segundo párrafo de la Norma X) .....	377
4.2.2.	Exoneraciones, incentivos o beneficios tributarios .....	381
4.2.3.	Leyes que requieren de reglamentación para su aplicación ....	381
4.2.4.	Ordenanzas: ratificación .....	382
5.	Vigencia de los reglamentos tributarios (tercer párrafo de la Norma X).....	383
5.1.	Reglamentos ejecutivos o subordinados .....	383
5.2.	Reglamentos autónomos, independientes o delegados .....	385
6.	Vigencia de las resoluciones de la Administración.....	385

7.	Vigencia de las normas interpretativas.....	386
8.	Efectos de las sentencias fundadas recaídas en procesos de inconstitucionalidad.....	390
9.	Breves apuntes sobre los efectos de las normas tributarias en el tiempo .....	390
9.1.	Las normas tributarias no tienen fuerza ni efectos retroactivos ni ultraactivos .....	390
9.2.	Predeterminación normativa.....	393
9.3.	Aplicación inmediata de las normas.....	396
9.4.	Aplicación de las normas procesales.....	399
▶	<b>NORMA XI: Personas sometidas al código tributario y demás normas tributarias</b>	
1.	Apunte preliminar sobre la Norma XI.....	410
2.	Sometimiento a la Constitución y a las leyes (Territorialidad) .....	410
3.	Cumplimiento de las obligaciones establecidas en este Código y en las leyes y reglamentos tributarios.....	413
4.	Factores o criterios de conexión, vinculación o sujeción.....	414
5.	Sujetos (domiciliados y no domiciliados) sometidos a la Constitución y demás fuentes del Derecho Tributario.....	414
6.	Domiciliados en el país de acuerdo con la Ley del Impuesto a la Renta .....	416
7.	Domiciliados y domicilio fiscal .....	417
▶	<b>NORMA XII: Cómputo de plazos</b>	
1.	Apunte preliminar sobre la Norma XII .....	419
2.	Cómputo de plazos.....	419
2.1.	Los expresados en meses o años.....	421
2.2.	Los expresados en días.....	422
3.	Inicio del cómputo del plazo.....	425
4.	Vencimiento del plazo .....	426
5.	Término de la distancia.....	429
▶	<b>NORMA XIII: Exoneraciones a diplomáticos y otros</b>	
1.	Apunte preliminar sobre la Norma XIII.....	434
2.	Exoneraciones a diplomáticos y otros .....	434
3.	Tributos indirectos .....	435

- ▶ **NORMA XIV: Ministerio de Economía Y Finanzas**
  - Apunte general sobre la Norma XIV ..... 436
- ▶ **NORMA XV: Unidad Impositiva Tributaria**
  - Apunte general sobre la Norma XV ..... 443
- ▶ **NORMA XVI: Calificación, elusión de normas tributarias y simulación**
  - 1. Apunte preliminar sobre la Norma XVI..... 446
  - 2. Calificación y simulación (primer y último párrafos de la Norma XVI)..... 464
  - 3. Otros aspectos..... 475
    - 3.1. Entidad autorizada para aplicar la Norma XVI..... 475
    - 3.2. La Norma XVI y el vigente segundo párrafo de la Norma VIII..... 475
    - 3.3. La Norma XVI y la orientación al contribuyente..... 476

**LIBRO PRIMERO**  
**LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA**

**TÍTULO I**  
**DISPOSICIONES GENERALES**

- ▶ **Artículo 1°.- Concepto de la obligación tributaria**
  - 1. Apunte preliminar sobre el artículo 1 ..... 482
  - 2. La obligación ..... 482
  - 3. Concepto y naturaleza de la obligación tributaria ..... 483
  - 4. Elementos de la obligación tributaria ..... 488
  - 5. La obligación tributaria y los deberes tributarios u obligaciones formales ... 489
  - 6. La obligación tributaria y la deuda tributaria..... 493
- ▶ **Artículo 2°.- Nacimiento de la obligación tributaria**
  - 1. Apunte preliminar sobre el artículo 2 ..... 499
  - 2. Nacimiento de la obligación tributaria..... 500



3.	El hecho previsto en la ley como generador de la obligación tributaria: hipótesis de incidencia tributaria o hecho imponible .....	502
3.1.	La hipótesis de incidencia tributaria.....	502
3.2.	El hecho imponible .....	503
3.3.	Hipótesis de incidencia tributaria o hecho imponible .....	504
4.	Composición de la hipótesis de incidencia tributaria o hecho imponible (aspectos).....	505
4.1.	Aspecto material.....	507
4.2.	Aspecto personal .....	509
4.3.	Aspecto temporal.....	509
4.4.	Aspecto espacial.....	513
4.5.	Otros elementos.....	514
5.	Nacimiento y determinación de la obligación tributaria .....	514
<b>▶ Artículo 3°.- Exigibilidad de la obligación tributaria</b>		
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 3.....	516
2.	Exigibilidad de la obligación tributaria .....	517
3.	La exigibilidad de la obligación tributaria y la determinación.....	520
3.1.	La determinación según el Código Tributario .....	520
3.2.	La exigibilidad y la determinación por el deudor tributario .....	521
3.2.1.	La autodeterminación .....	521
3.2.2.	La autodeterminación y los tributos administrados por la SUNAT .....	523
3.3.	La exigibilidad y la determinación por la Administración .....	525
4.	Deuda exigible en cobranza coactiva.....	525
5.	Efectos del cumplimiento oportuno o incumplimiento de la obligación tributaria.....	526
<b>▶ Artículo 4°.- Acreedor tributario</b>		
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 4.....	527
2.	El acreedor tributario.....	527
3.	El acreedor tributario y la potestad tributaria .....	528
4.	El acreedor tributario y la Administración Tributaria .....	529
5.	El acreedor tributario, la potestad de imposición y la Administración Tributaria.....	530

▶ **Artículo 5°.- Concurrencia de acreedores**

1. Apunte preliminar sobre el artículo 5.....	531
2. Concurrencia de acreedores tributarios.....	532
3. Concurrencia de acreedores en general.....	533

▶ **Artículo 6°.- Prelación de deudas tributarias**

1. Apunte preliminar sobre el artículo 6.....	536
2. Privilegio sobre los bienes del deudor y prelación de deudas tributarias.....	537
2.1. Sobre los alcances de la deuda tributaria.....	538
2.2. Sobre el fundamento del «privilegio».....	539
2.3. Sobre la aplicación del «privilegio».....	539
3. No prelación de deudas tributarias sobre determinados créditos.....	540
3.1. Apunte sobre las remuneraciones y beneficios sociales adeudados a trabajadores y el artículo 6 del Código.....	542
4. Efectos directos, invocación y declaración del derecho de prelación.....	544
5. La inscripción de valores en los registros.....	545
6. Orden de preferencia de créditos tributarios en la Ley General del Sistema Concursal.....	548

▶ **Artículo 7°.- Deudor tributario**

1. Apunte preliminar sobre el artículo 7.....	553
2. Deudor tributario.....	554
3. Deudor «tributario» por deudas no derivadas de la «obligación tributaria»...	559

▶ **Artículo 8°.- Contribuyente**

1. Apunte preliminar sobre el artículo 8.....	562
2. Contribuyente: definición y características.....	562
3. Contribuyente: oportunidad de la calificación.....	564
4. Contribuyente y el sujeto que ingresa el dinero al fisco.....	565
5. El contribuyente y el incidido económicamente.....	566

▶ **Artículo 9°.- Responsable**

1. Apunte preliminar sobre el artículo 9.....	568
2. Responsable, deudor tributario.....	569
3. Responsable: fundamento preliminar.....	571

4.	Responsables en nuestra legislación tributaria.....	571
5.	La responsabilidad solidaria .....	573
5.1.	La solidaridad tributaria.....	573
5.2.	La responsabilidad solidaria .....	574
5.3.	La responsabilidad solidaria: justificación y verificación.....	576
5.4.	La responsabilidad solidaria: verificación y atribución.....	577
5.5.	La responsabilidad solidaria: aspectos adicionales .....	578
▶	<b>Artículo 10°.- Agentes de retención o percepción</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 10.....	587
2.	Agentes de retención y de percepción .....	588
2.1.	Agentes de retención.....	590
2.2.	Agentes de percepción .....	592
2.3.	Deberes de los agentes .....	594
3.	Designación.....	595
4.	Los agentes de retención o percepción como responsables.....	599
4.1.	Responsable solidario .....	599
4.2.	Responsable único o cuasi-sustituto .....	600
5.	Distinción entre el agente de retención y el tercero notificado para realizar embargo en forma de retención.....	600

**TÍTULO II**  
**DEUDOR TRIBUTARIO**

**CAPÍTULO I**  
**DOMICILIO FISCAL**

▶	<b>Artículo 11°.- Domicilio fiscal y procesal</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 11.....	607
2.	Domicilio fiscal.....	608
3.	Importancia del domicilio fiscal.....	612
4.	Fijación del domicilio fiscal por los sujetos obligados a inscribirse ante la administración tributaria .....	618

5.	Cambio de domicilio fiscal.....	620
5.1.	Cambio de domicilio a requerimiento de la Administración.....	620
5.2.	Cambio voluntario de domicilio .....	622
5.3.	Limitaciones al cambio voluntario de domicilio.....	624
6.	Subsistencia del domicilio.....	625
6.1.	La subsistencia del domicilio y el sujeto con baja definitiva.....	626
7.	El domicilio fiscal y la condición de No Habido .....	628
8.	Domicilio procesal .....	635
8.1.	Procedimientos en los que se puede señalar.....	635
8.2.	Caracteres generales.....	636
8.3.	Domicilio procesal físico o electrónico .....	639
8.4.	Domicilio procesal en cobranza coactiva ante la SUNAT.....	643
8.5.	Notificación en el domicilio fiscal pese a haberse señalado domicilio procesal físico .....	644
▶	<b>Artículo 12°.- Presunción de domicilio fiscal de personas naturales</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 12.....	646
2.	Sobre sobre la presunción de domicilio fiscal de personas naturales.....	647
▶	<b>Artículo 13°.- Presunción de domicilio fiscal de personas jurídicas</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 13.....	651
2.	Sobre la presunción de domicilio fiscal de personas jurídicas .....	651
▶	<b>Artículo 14°.- Presunción de domicilio fiscal de domiciliados en el extranjero</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 14.....	657
2.	Domicilio fiscal presunto de personas domiciliadas en el extranjero .....	657
3.	Establecimiento permanente .....	659
▶	<b>Artículo 15°.- Presunción de domicilio fiscal para entidades que carecen de personalidad jurídica</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 15.....	655
2.	Sobre la presunción de domicilio fiscal para entidades que carecen de personalidad jurídica.....	655

**CAPÍTULO II**  
**RESPONSABLES**  
**Y REPRESENTANTES**

▶ **Artículo 16°.- Representantes - responsables solidarios**

1.	Apunte preliminar sobre el artículo 16.....	673
2.	La representación .....	675
3.	Las obligaciones (deberes) de los representantes; primer párrafo del artículo 16 ...	676
4.	Responsabilidad solidaria en calidad de representantes: causales .....	680
4.1.	Primer supuesto (sujetos señalados en los numerales 1 y 5 del primer párrafo).....	680
4.2.	Segundo supuesto (sujetos señalados en los numerales 2, 3 y 4 del primer párrafo).....	681
4.2.1.	Dolo, negligencia grave o abuso de facultades .....	682
4.2.1.1.	Dolo.....	682
4.2.1.2.	Negligencia grave .....	684
4.2.1.3.	Abuso de facultades .....	685
4.2.1.4.	Algunas atingencias a lo anotado .....	686
4.2.1.5.	Un caso: Resolución de Intendencia N° 026-4-10909/SUNAT, RTF N° 1178-1-2004, Sentencia en Casación N° 3939-2010-Lima y RTF N° 14862-3-2013 .....	688
4.2.2.	Omisiones por las que responderá el responsable en el segundo supuesto .....	689
5.	La acreditación para la atribución de la responsabilidad solidaria.....	691
5.1.	Primer supuesto (numerales 1 y 5 del primero párrafo).....	691
5.2.	Segundo supuesto (numerales 2, 3 y 5 del primero párrafo).....	693
6.	Presunción de la existencia de dolo, negligencia grave o abuso de facultades.....	698
▶ <b>Artículo 16°-A.- Administrador de hecho - responsable solidario</b>		
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 16-A .....	705
2.	La calificación de administrador de hecho .....	707
3.	El administrador de hecho y sus obligaciones como responsable solidario...	708

▶ **Artículo 17°.- Responsables solidarios en calidad de adquirentes**

1. Apunte preliminar sobre el artículo 17.....	712
2. Responsables solidarios en calidad de adquirentes.....	713
3. Los herederos.....	714
3.1. Herederos.....	714
3.2. Anticipo de legítima.....	715
4. Legatarios.....	716
5. Los socios.....	717
6. Los adquirentes del activo y/o pasivo de empresas o entes colectivos.....	717
7. Los adquirentes del activo y/o pasivo, cuando se trate de reorganización de sociedades o empresas.....	720
8. Cesación de la responsabilidad solidaria.....	721

▶ **Artículo 18°.- Responsables solidarios**

1. Apunte preliminar sobre el artículo 18.....	725
2. Responsables solidarios por incumplimiento de obligaciones o deberes de colaboración tributarios.....	726
3. Por incumplir los requisitos para el transporte.....	727
4. Por omitir la retención o percepción.....	727
5. Por retener o percibir y omitir el pago (ingreso) al fisco.....	728
6. Por incumplir con deberes en embargos en forma de retención.....	729
7. Por no poner los bienes a disposición de la administración en las condiciones en las que fueron entregados.....	730
8. Por ocultar su vinculación con el deudor tributario.....	730
9. Por no informar de la existencia de deudas tributarias en cobranza coactiva y distribuir utilidades.....	731
10. Los miembros o ex miembros de entes colectivos sin personalidad jurídica....	732

▶ **Artículo 19°.- Responsables solidarios por hecho generador**

1. Apunte preliminar sobre el artículo 19.....	736
2. Solidaridad de contribuyentes.....	736

▶ **Artículo 20°.- Derecho de repetición**

1. Apunte preliminar sobre el artículo 20.....	738
2. Derecho de repetición.....	739

▶ <b>Artículo 20°-A.- Efectos de la responsabilidad solidaria</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 20-A .....	743
2. La atribución de responsabilidad solidaria .....	743
3. Efectos de la atribución de responsabilidad solidaria.....	747
4. Impugnación de la atribución de responsabilidad solidaria.....	751
▶ <b>Artículo 21°.- Capacidad tributaria</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 21 .....	756
2. Capacidad tributaria (capacidad jurídico tributaria) .....	757
3. Sujetos con capacidad tributaria .....	757
4. Capacidad contributiva (capacidad económica) .....	760
5. Capacidad de obrar tributaria (capacidad jurídica para obrar o capacidad de ejercicio) .....	760
▶ <b>Artículo 22°.- Representación de personas naturales y sujetos que carecen de personería jurídica</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 22.....	763
2. Capacidad de obrar tributaria o capacidad jurídica para obrar o capacidad de ejercicio.....	763
3. Representación de sujetos que carezcan de personería jurídica .....	764
4. Representación de personas naturales que carezcan de capacidad para obrar...	765
5. Cumplimiento de obligaciones por sí mismas o por representantes voluntarios....	765
▶ <b>Artículo 23°.- Forma de acreditar la representación</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 23.....	769
2. Poder especial para determinados actos .....	770
2.1. Presentar declaraciones .....	772
2.2. Presentar escritos.....	773
2.3. Acceder a información de terceros independientes utilizados como comparables en virtud a las normas de precios de transferencia.....	775
2.4. Interponer medios impugnatorios o recursos administrativos.....	775
2.5. Desistirse o renunciar a derechos.....	777
2.6. Recabar documentos que contengan información protegida por la reserva tributaria .....	778
2.7. Regulación de otras formas de acreditar representación .....	778

3.	La representación .....	779
3.1.	Representación voluntaria.....	779
3.2.	Representación fundada en la falta de capacidad de obrar del deudor tributario .....	780
3.3.	Representación de sujetos que carezcan de personería jurídica .....	780
3.4.	Representación de personas jurídicas.....	781
3.5.	Procuración oficiosa o representación del abogado .....	786
4.	Forma de acreditar la representación con poder especial.....	787
4.1.	Documento público .....	788
4.2.	Documento privado con firma legalizada notarialmente o por fedatario designado por la Administración Tributaria.....	790
4.3.	Documentos sucedáneos de los originales.....	791
5.	Subsanación de falta de poder .....	792
5.1.	Subsanación de oficio.....	792
5.2.	Requerimiento y plazos para subsanar la falta de poder.....	793
5.3.	Salvedad sobre el requerimiento y el otorgamiento del plazo: acreditación en el momento del trámite .....	796
6.	Poder para los demás actos .....	797
▶	<b>Artículo 24°.- Efectos de la representación</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 24.....	799
2.	Efectos de la representación.....	799
3.	Efectos de la representación con poder general .....	802

**TÍTULO III**  
**TRANSMISIÓN Y EXTINCION**  
**DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA**

**CAPÍTULO I**  
**DISPOSICIONES GENERALES**

▶	<b>Artículo 25°.- Transmisión de la obligacion tributaria</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 25.....	806
2.	Transmisión de la obligación tributaria por sucesión .....	806



3.	Sucesión <i>mortis causa</i> .....	807
4.	Otros supuestos de transmisión de la obligación tributaria por sucesión .....	810
▶	<b>Artículo 26°.- Transmisión convencional de la obligación tributaria</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 26.....	814
2.	Transmisión «convencional» de la obligación tributaria .....	814
3.	Ineficacia de la transmisión convencional de la obligación tributaria ante la Administración Tributaria .....	815
4.	«Eficacia» de la transmisión convencional.....	818
▶	<b>Artículo 27°.- Extinción de la obligación tributaria</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 27.....	821
2.	Extinción de la obligación tributaria .....	822
3.	Deudas de cobranza dudosa .....	824
4.	Deudas de recuperación onerosa .....	825
5.	Notificación de resoluciones sobre deudas de cobranza dudosa o recuperación onerosa .....	827
6.	Quincuagésima Tercera Disposición Final del vigente TUO del Código Tributario.....	827
7.	Decreto Legislativo N° 1257.....	828
8.	Decreto Legislativo N° 1311.....	829

**CAPÍTULO II**

**LA DEUDA TRIBUTARIA Y EL PAGO**

▶	<b>Artículo 28°.- Componentes de la deuda tributaria</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 28.....	834
2.	La deuda tributaria.....	834
3.	El tributo.....	836
4.	Las multas.....	836
5.	Los intereses .....	837
	5.1. El interés moratorio .....	837
6.	Redondeo de la deuda tributaria.....	840

<b>▶ Artículo 29°.- Lugar, forma y plazo de pago</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 29.....	844
2. El pago como medio para extinguir la obligación y la deuda tributarias .....	845
3. Artículo 29 del Código Tributario .....	848
4. La forma de pago .....	849
4.1. Errores en el «pago» .....	850
4.2. Decreto Legislativo N° 1253 y el cobro de arbitrios.....	853
5. Lugar de pago.....	853
5.1. SUNAT .....	854
6. Plazo para el pago.....	856
7. Prórroga del plazo .....	858
<b>▶ Artículo 30°.- Obligados al pago</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 30.....	860
2. Obligados al pago .....	860
3. Pago por terceros .....	860
4. Eventual pago indebido realizado por terceros .....	864
<b>▶ Artículo 31°.- Imputación del pago</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 31.....	867
2. Reglas generales de la imputación del pago.....	868
3. Indicación del deudor .....	870
4. Cuando el deudor tributario no realice dicha indicación.....	871
<b>▶ Artículo 32°.- Formas de pago de la deuda tributaria</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 32.....	879
2. Medios de pago de la deuda tributaria .....	880
3. Pago mediante cheques bancarios.....	882
4. Pago mediante Notas de Crédito Negociables .....	883
5. Pago mediante débitos en cuenta corriente o de ahorro .....	884
6. Pago mediante tarjeta de crédito .....	884
7. Pago en especie o servicios.....	884
<b>▶ Artículo 33°.- Interés moratorio</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 33.....	890

2.	Interés moratorio.....	892
3.	La TIM .....	894
3.1.	La TIM para la SUNAT.....	895
3.2.	La TIM para los gobiernos locales y de otros órganos .....	895
4.	Cálculo de los intereses moratorios .....	896
4.1.	Actualmente .....	896
4.2.	Anteriormente .....	896
4.3.	Otros supuestos .....	898
5.	Suspensión o inaplicación del cálculo con la TIM.....	898
5.1.	Vicisitudes en la jurisprudencia .....	902
▶	<b>Artículo 34°.- Cálculo de intereses en los anticipos y pagos a cuenta</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 34.....	913
2.	Anticipos y pagos a cuenta.....	914
3.	Cálculo de intereses en los anticipos y pagos a cuenta.....	919
4.	Sentencias en Casación N°s. 5048-2012-Lima y 4392-2013-Lima .....	921
5.	Actuación del Tribunal Fiscal (RTF N° 5359-3-2017).....	925
▶	<b>Artículo 36°.- Aplazamiento y/o fraccionamiento de deudas tributarias</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 36.....	934
2.	Fraccionamiento y/o aplazamiento de deudas tributarias: aspectos generales	935
2.1.	Concesión de fraccionamiento, aplazamiento o refinanciamiento por la Administración Tributaria.....	938
3.	Recursos impugnativos.....	939
4.	Ejecución .....	942
▶	<b>Artículo 37°.- Obligación de aceptar el pago</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 37.....	943
2.	Apunte inicial sobre el pago parcial.....	943
3.	Obligación de aceptar el pago.....	944
▶	<b>Artículo 38°.- Devoluciones de pagos indebidos o en exceso</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 38.....	955
2.	Pago indebido .....	956

3. Pago en exceso .....	959
4. Devolución de pagos indebidos o en exceso.....	961
5. Devoluciones en general e intereses.....	963
5.1. Período de cálculo y procedimiento .....	964
5.2. Interés: pago indebido o en exceso como consecuencia de un acto de la Administración .....	964
5.3. Interés: otros pagos indebidos o en exceso .....	965
6. Restitución de devoluciones realizadas en exceso o en forma indebida .....	966
7. Disposiciones vinculadas .....	966
<b>► Artículo 39º.- Devoluciones de tributos administrados por la Sunat</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 39.....	979
2. Devoluciones de tributos administrados por la SUNAT.....	980
2.1. Inciso a) del artículo 39 .....	981
2.2. Inciso b): habilitación procedimental y monto mínimo para solicitar devoluciones .....	981
2.3. Inciso c): procedimiento .....	982
2.3.1. Determinación del monto a devolver .....	985
2.3.2. Detección de otras deudas y compensación .....	896
2.4. Devolución y aplicación .....	990
2.5. Devolución automática de los impuestos pagados o retenidos en exceso..	990
3. Devoluciones de tributos administrados por gobiernos locales .....	992

### CAPÍTULO III

### COMPENSACIÓN, CONDONACIÓN Y CONSOLIDACIÓN

<b>► Artículo 40º.- Compensación</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 40.....	998
2. La compensación.....	999
3. La compensación en materia tributaria.....	999
3.1. Condiciones .....	999
3.2. Formas .....	1005

3.2.1. Compensación automática.....	1005
3.2.2. Compensación de oficio .....	1008
3.2.3. Compensación a solicitud de parte (deudor tributario) .....	1013
3.3. Efectos.....	1016
4. Disposiciones vinculadas .....	1016
▶ <b>Artículo 41°.- Condonacion</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 41.....	1017
2. La condonación tributaria.....	1018
3. Condonación por gobiernos locales .....	1021
3.1. Tratándose de impuestos.....	1021
3.2. Tratándose de otros tributos.....	1021
▶ <b>Artículo 42°.- Consolidación</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 42.....	1022
2. Consolidación .....	1023
3. Consolidación: condiciones.....	1023

**CAPÍTULO IV**  
**PRESCRIPCIÓN**

1. La prescripción .....	1025
2. La prescripción tributaria.....	1027
3. La prescripción en el Código Tributario .....	1030
3.1. Breve cronología.....	1030
3.2. Aplicación y efectos.....	1031
▶ <b>Artículo 43°.- Plazos de prescripción</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 43.....	1038
2. Plazos de prescripción .....	1039
2.1. Para la Administración Tributaria .....	1041
2.2. Para el deudor tributario .....	1049

► **Artículo 44°.- Computo de los plazos de prescripción**

1.	Apunte preliminar sobre el artículo 44.....	1051
2.	Plazo y término en el cómputo de los plazos de prescripción.....	1053
3.	Cómputo de los plazos de prescripción: término inicial.....	1053
3.1.	Tributos por los que se debe hacer una declaración (autodeterminativa) anual (núm. 1).....	1054
3.2.	Tributos por los que debe hacerse la autodeterminación en períodos diferentes del anual (núm. 2).....	1054
3.3.	Respecto de los pagos a cuenta del Impuesto a la Renta (núm. 2).....	1055
3.4.	Tributos por los que no se hace o no debe hacerse la declaración o autodeterminación (núm. 3) .....	1056
3.5.	Tratándose de infracciones tributarias (núm. 4).....	1056
3.6.	Tratándose de pagos en exceso o indebidos (núm. 5) .....	1057
3.7.	Tratándose de otros créditos distintos a los pagos en exceso o indebidos (núm. 6).....	1058
3.8.	Tratándose de la acción de la Administración Tributaria para exigir el pago de la deuda contenida en Resoluciones de Determinación o de Multa (núm. 7) .....	1059
4.	Término del cómputo .....	1064

► **Artículo 45°.- Interrupción de la prescripción**

1.	Apunte preliminar sobre el artículo 45.....	1068
2.	La interrupción de la prescripción.....	1070
3.	Causales y efectos de la interrupción de la prescripción.....	1072
3.1.	Apuntes previos sobre la notificación.....	1074
3.2.	El plazo de prescripción de la facultad de la Administración Tributaria para determinar la obligación tributaria.....	1076
3.3.	El plazo de prescripción de la acción para exigir el pago de la obligación tributaria se interrumpe .....	1079
3.4.	El plazo de prescripción de la acción de aplicar sanciones se interrumpe.....	1082
3.5.	El plazo de prescripción de la acción para solicitar o efectuar la compensación, así como para solicitar la devolución se interrumpe .....	1083
4.	Acreditación.....	1084

<b>▶ Artículo 46°.- Suspensión de la prescripción</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 46.....	1090
2. Suspensión de la prescripción.....	1092
3. Supuestos de suspensión de la prescripción .....	1094
3.1. El plazo de prescripción de las acciones para determinar la obligación y aplicar sanciones se suspende.....	1094
3.2. El plazo de prescripción de la acción para exigir el pago de la obligación tributaria se suspende .....	1096
3.3. El plazo de prescripción de la acción para solicitar o efectuar la compensación, así como para solicitar la devolución se suspende.....	1101
4. Acreditación .....	1102
5. La nulidad y la suspensión de la prescripción .....	1102
6. Plazo de suspensión para los casos de reclamación y apelación .....	1106
7. La suspensión de la prescripción y sus efectos respecto de procedimientos de fiscalización parciales.....	1108
<b>▶ Artículo 47°.- Declaración de la prescripción</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 47.....	1111
2. Declaración de prescripción: solo a pedido del deudor .....	1111
3. Trámite para la solicitud de declaración de prescripción: datos precisos de la solicitud, la obligación y la deuda .....	1113
4. Efectos de la presentación de la solicitud .....	1120
5. Impugnaciones.....	1121
6. Declaración de prescripción de la acción para compensar o solicitar la devolución.....	1122
<b>▶ Artículo 48°.- Momento en que se puede oponer la prescripción</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 48.....	1124
2. Momento en que se puede plantear la prescripción .....	1125
3. Forma (acción o excepción) en que se puede plantear la prescripción.....	1127
4. La cobranza coactiva, la queja y la prescripción .....	1132
5. Oposición con la prescripción por la Administración .....	1133

► **Artículo 49°.- Pago voluntario de la obligación prescrita**

1.	Apunte preliminar sobre el artículo 49.....	1136
2.	«Renuncia» a la prescripción .....	1136
3.	Pago voluntario de la «obligación tributaria prescrita»: renuncia tácita.....	1137
3.1.	El pago efectuado NO es pago indebido .....	1141
3.2.	Apunte sobre el pago «voluntario» .....	1143
4.	Pago NO voluntario: efectos .....	1144
5.	El pago parcial de una «deuda prescrita» no interrumpe la prescripción ni implica la pérdida de la prescripción ya ganada respecto de la deuda insoluta.....	1146
6.	El reconocimiento expreso de una «deuda prescrita» no interrumpe la prescripción ni determina la pérdida de la prescripción ya ganada .....	1146
7.	La presentación de una solicitud de fraccionamiento tampoco interrumpe la prescripción ni determina la pérdida de la prescripción ya ganada.....	1147



**ÍNDICE**  
**TOMO II**

Dedicatoria.....	1159
Presentación.....	1161

**LIBRO SEGUNDO**  
**LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA,**  
**LOS ADMINISTRADOS Y LA ASISTENCIA**  
**ADMINISTRATIVA MUTUA EN MATERIA TRIBUTARIA**

Apunte general sobre el Libro Segundo.....	1183
--	------

**TÍTULO I**  
**ÓRGANOS DE LA ADMINISTRACIÓN**

<b>► Artículo 50°.- Competencia de la Sunat</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 50.....	1192
2. Hacienda pública, Ministerio de Economía y Finanzas y la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT.....	1194
3. Competencia de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria .....	1203
3.1. Competencia material de la SUNAT.....	1203
3.2. Competencia operativa de la SUNAT – Tributos Internos .....	1205
3.3. Competencia de la SUNAT respecto de la asistencia administrativa mutua en materia tributaria.....	1210
4. Representación de la SUNAT.....	1211

▶ <b>Artículo 52°.- Competencia de los gobiernos locales.....</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 52.....	1213
2. Potestad tributaria de los gobiernos locales.....	1213
3. Competencia de los gobiernos locales.....	1214
▶ <b>Artículo 53°.- Órganos resolutores</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 53.....	1218
2. Órganos resolutores .....	1219
3. Tribunal Fiscal .....	1220
4. La Superintendencia Nacional de Administración Tributaria – SUNAT .....	1221
5. Gobiernos locales .....	1222
6. Otros que la ley señale .....	1222
▶ <b>Artículo 54°.- Exclusividad de las facultades de los organos de la administración</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 54.....	1223
2. Exclusividad de las facultades de los órganos de la administración.....	1223
3. Las facultades–función de los órganos de la administración (SUNAT) .....	1224

**TÍTULO II**

**FACULTADES DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

**CAPÍTULO I**

**FACULTAD DE RECAUDACIÓN**

▶ <b>Artículo 55°.- Facultad de recaudación</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 55.....	1232
2. Recaudación .....	1232
3. Facultad y función de recaudación .....	1233
4. Extractos del ROF de la SUNAT sobre la organización de la gestión recaudatoria .....	1236
5. Entidades colaboradoras en la gestión recaudatoria o entidades prestadoras del servicio de caja: entidades del sistema bancario, financiero y otros.....	1252

6.	La SUNAT y los órganos colaboradores.....	1252
7.	La SUNAT y la asistencia administrativa mutua en materia tributaria.....	1255
<b>▶ Artículo 56°.- Medidas cautelares previas al procedimiento de cobranza coactiva</b>		
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 56.....	1259
2.	Las medidas cautelares fuera del (previas al) procedimiento de cobranza coactiva.....	1260
3.	Las medidas cautelares fuera del (previas al) procedimiento de cobranza coactiva: finalidad y excepcionalidad.....	1262
4.	Supuestos para dictar medidas cautelares fuera del procedimiento de cobranza coactiva.....	1265
4.1.	Presupuestos.....	1265
4.2.	Ocurrencia de algún supuesto específico señalado en el artículo 56.....	1269
4.3.	Existencia de razones que permitan presumir que la cobranza podría devenir en infructuosa.....	1280
4.4.	Acreditación de los hechos y motivación del acto.....	1285
5.	Oportunidad, límites, efectos y ejecución.....	1287
6.	Medios de defensa.....	1292
7.	No aplicación de los artículos 56, 57 y 58.....	1296
<b>▶ Artículo 57°.- Plazos aplicables a las medidas cautelares previas</b>		
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 57.....	1298
2.	Plazos aplicables a las medidas cautelares previas.....	1299
3.	Para deudas que no sean exigibles coactivamente.....	1299
4.	Tratándose de deudas que sean exigibles coactivamente.....	1305
<b>▶ Artículo 58°.- Medidas cautelares previas a la emisión de las resoluciones u órdenes de pago</b>		
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 58.....	1307
2.	Medidas cautelares previas a la emisión de las resoluciones u órdenes de pago.....	1308
3.	Notificación de los valores.....	1310
4.	Sustitución o levantamiento de la medida cautelar.....	1310

**CAPÍTULO II**  
**FACULTADES DE DETERMINACIÓN Y FISCALIZACIÓN**

<b>▶ Artículo 59°.- Determinación de la obligación tributaria</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 59.....	1312
2. Determinación de la obligación tributaria: concepto y naturaleza.....	1313
3. Formas de practicar la determinación.....	1315
4. El acto de determinación según el artículo 59.....	1316
4.1. La determinación.....	1316
4.2. Determinación por el deudor tributario .....	1318
4.3. Determinación por la Administración Tributaria .....	1318
<b>▶ Artículo 60°.- Inicio de la determinación de la obligación tributaria</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 60.....	1320
2. Inicio de la determinación de la obligación tributaria – por acto o declaración del deudor .....	1321
3. Inicio de la determinación de la obligación tributaria – por la Administración.....	1321
3.1. Propia iniciativa.....	1322
3.2. Por denuncia de terceros .....	1323
3.3. Obligación de proporcionar información .....	1323
<b>▶ Artículo 61°.- Fiscalización o verificación de la obligación tributaria efectuada por el deudor tributario</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 61.....	1329
2. Fiscalización o verificación de la determinación realizada por el deudor tributario.....	1329
3. Modificación de la determinación realizada por el deudor tributario.....	1331
4. Apuntes preliminares sobre la fiscalización y la verificación.....	1333
4.1. Fiscalización, facultad de fiscalización y procedimiento de fiscalización.....	1333
4.2. La verificación y la facultad de fiscalización.....	1336
5. Fiscalización definitiva y fiscalización parcial - SUNAT.....	1340
6. La fiscalización parcial.....	1342
6.1. Alcances.....	1342

6.2. Exigencias y plazo.....	1345
6.3. Ampliación de la fiscalización parcial y su conversión en definitiva.....	1347
6.4. Suspensión del plazo de fiscalización .....	1348
6.5. Efectos en la fiscalización parcial .....	1349
7. Fiscalización parcial electrónica.....	1351
8. Queja contra las actuaciones en el procedimiento de fiscalización o verificación.....	1352
▶ <b>Artículo 62°.- Facultad de fiscalización</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 62.....	1376
2. Fiscalización, facultad de fiscalización y procedimiento de fiscalización.....	1378
3. Tipos de procedimiento de fiscalización .....	1388
4. La regulación de la fiscalización .....	1389
5. Participación del deudor tributario en la fiscalización.....	1393
6. Órganos encargados de ejercer la facultad de fiscalización y la organización de la gestión de fiscalización en la SUNAT .....	1410
7. La inspección, investigación y control y la selección de contribuyentes a fiscalizar .....	1437
7.1. La inspección .....	1437
7.2. La investigación .....	1438
7.3. El control .....	1438
7.4. Selección de contribuyentes a fiscalizar.....	1439
8. Esquema del procedimiento de fiscalización para la SUNAT (Reglamento de Fiscalización) .....	1442
8.1. Definición de procedimiento de fiscalización según el Reglamento .....	1442
8.2. Los sujetos del procedimiento .....	1443
8.3. Inicio del procedimiento .....	1444
8.4. Finalización del procedimiento.....	1445
8.5. Los documentos del procedimiento y su aplicación.....	1447
8.6. Otros aspectos del esquema de fiscalización .....	1469
8.6.1. Alcances de la fiscalización en el tiempo y los períodos o ejercicios .....	1469
8.6.2. Alcances de la fiscalización en el tiempo y la prescripción .....	1472
8.6.3. Lugar de fiscalización .....	1476
8.6.4. Días para las actuaciones .....	1477

8.6.5. Defectos en el procedimiento .....	1478
9. Facultades discrecionales específicas .....	1480
9.1. Exigir la exhibición y/o presentación de diversos instrumentos e información .....	1481
9.2. Exigir la información sobre sistemas de procesamiento electrónico de datos o sistemas de microarchivos.....	1489
9.3. Requerir a terceros informaciones y exhibición y/o presentación.....	1491
9.4. Solicitar la comparecencia de deudores tributarios o terceros.....	1493
9.5. Efectuar tomas de inventario y practicar arqueos de caja .....	1496
9.6. Inmovilización de libros, archivos, documentos, registros y bienes.....	1497
9.7. Incautaciones de libros, archivos, documentos, registros y bienes.....	1498
9.8. Practicar inspecciones en los locales y medios de transporte .....	1500
9.9. Requerir el auxilio de la fuerza pública .....	1502
9.10. Solicitar información a las entidades del sistema bancario y financiero.....	1502
9.11. Investigar los hechos que configuran infracciones tributarias.....	1507
9.12. Requerir a las entidades públicas o privadas .....	1507
9.13. Solicitar a terceros informaciones técnicas o peritajes.....	1508
9.14. Dictar medidas para erradicar la evasión tributaria.....	1508
9.15. Evaluar solicitudes .....	1508
9.16. Libros de actas, registros y libros contables .....	1509
9.17. Colocar sellos y carteles.....	1510
9.18. Exigir a los deudores tributarios la designación de representantes.....	1510
9.19. Supervisar el cumplimiento de obligaciones tributarias.....	1510
9.20. Utilización de información almacenada, archivada y conservada .....	1510
<b>▶ Artículo 62º-A.- Plazo de la fiscalización definitiva</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 62-A .....	1513
2. Plazos en la fiscalización definitiva .....	1513
2.1. Plazo del procedimiento de fiscalización definitiva.....	1514
2.2. Excepciones al plazo .....	1516
2.3. Inicio del cómputo del procedimiento de fiscalización definitiva .....	1516
2.4. Prórroga del plazo del procedimiento de fiscalización definitiva .....	1517
2.5. Suspensión del plazo del procedimiento de fiscalización definitiva.....	1519

2.6. Efectos y vencimiento del plazo del procedimiento de fiscalización definitiva.....	1523
3. Aplicación del artículo 62-A para las fiscalizaciones de la regalía minera .....	1525
▶ <b>Artículo 62°-B.- Fiscalización parcial electrónica</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 62-B.....	1527
2. Fiscalización parcial electrónica. Generalidades.....	1528
3. Fiscalización parcial electrónica. Aplicación y procedimiento .....	1530
▶ <b>Artículo 62°-C.- Aplicación de los párrafos segundo al quinto de la Norma XVI</b>	
1. Apuntes sobre el artículo 62-C .....	1539
▶ <b>Artículo 63°.- Determinación de la obligación tributaria sobre base cierta y presunta</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 63.....	1542
2. Oportunidad para ejercer la facultad de determinación de la Administración ...	1544
3. Determinación sobre base cierta .....	1546
4. Determinación sobre base presunta.....	1549
▶ <b>Artículo 64°.- Supuestos para aplicar la determinación sobre base presunta</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 64.....	1554
2. Supuestos habilitantes para aplicar la determinación sobre base presunta ....	1555
3. Criterio general.....	1563
▶ <b>Artículo 65°.- Presunciones</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 65.....	1568
2. Determinación sobre base presunta.....	1569
3. La presunción y las presunciones legales .....	1570
4. La aplicación de las presunciones legales .....	1572
4.1. Incursión en algún supuesto habilitante.....	1573
4.2. La determinación presuntiva .....	1573
4.2.1. El hecho base, hecho conocido o hecho cierto.....	1573
4.2.2. Procedimiento .....	1574

5.	Otros aspectos generales aplicables a las presunciones.....	1574
5.1.	Relación o vinculación entre el hecho base, hecho conocido o hecho cierto y el hecho presumido.....	1574
5.2.	Normatividad aplicable.....	1576
5.3.	Las presunciones.....	1577
5.4.	Sobre las otras presunciones .....	1579
5.5.	Primera Disposición Final del Decreto Legislativo N° 941 .....	1581
▶	<b>Artículo 65°-A.- Efectos en la aplicación de presunciones</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 65-A .....	1584
2.	Efectos en la aplicación de presunciones.....	1584
3.	Efectos respecto del impuesto general a las ventas y el impuesto selectivo al consumo .....	1585
3.1.	Cuando tenga ingresos o ventas declarados o registrados.....	1585
3.2.	Cuando NO tenga ingresos o ventas declarados o registrados .....	1586
3.3.	Crédito fiscal .....	1586
4.	Efectos respecto del impuesto a la renta.....	1586
4.1.	Deudores que perciban exclusivamente rentas de tercera categoría.....	1586
4.2.	Respecto de los pagos a cuenta.....	1588
4.3.	Deudores que perciban otra categoría de rentas y/o rentas de fuente extranjera.....	1588
4.3.1.	Pero no rentas de tercera categoría.....	1588
4.3.2.	Y además obtengan rentas de tercera categoría .....	1588
4.4.	Deudores acogidos al Régimen Especial del Impuesto a la Renta (RER)...	1589
4.5.	RTF N° 1479-10-2013 .....	1589
5.	Efectos respecto del Nuevo RUS.....	1590
6.	Efectos respecto del Impuesto a los Juegos de Casino y Máquinas Tragamonedas .....	1590
▶	<b>Artículo 66°.- Presunción de ventas o ingresos por omisiones en el registro de ventas o libro de ingresos, o en su defecto, en las declaraciones juradas, cuando no se presente y/o no se exhiba dicho registro y/o libro</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 66.....	1591
2.	Alcances.....	1592



3. Hecho cierto o hecho base .....	1592
4. Procedimiento.....	1592
4.1. Cuando se presente y/o se exhiba el registro de ventas o libro de ingresos....	1592
4.2. Cuando no se presente y/o no se exhiba el registro de ventas o libro de ingresos.....	1593
4.3. Tratándose de contribuyentes con menos de un año de haber iniciado sus operaciones.....	1593
4.4. Tratándose de contribuyentes que perciban rentas de la cuarta categoría del Impuesto a la Renta .....	1593
5. Efectos y determinación .....	1593
6. Referencias jurisprudenciales .....	1594
▶ <b>Artículo 67°.- Presunción de ventas o ingresos por omisiones en el registro de compras, o en su defecto, en las declaraciones juradas, cuando no se presente y/o no se exhiba dicho registro.</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 67.....	1597
2. Alcances .....	1597
3. Hecho cierto o hecho base .....	1597
4. Procedimiento.....	1598
4.1. Omisiones que en total sean iguales o mayores al diez por ciento (10%) de las compras de dichos meses .....	1598
4.2. Omisiones comprobadas menores al diez por ciento (10%) de las compras de dichos meses.....	1599
4.3. Cuando no se cumpla con presentar y/o exhibir el registro de compras....	1599
4.4. Contribuyentes con menos de un año de haber iniciado operaciones..	1599
5. Efectos y determinación .....	1600
5.1. Tratándose de omisiones que en total sean iguales o mayores al diez por ciento (10%) de las compras de dichos meses:.....	1600
5.2. Tratándose de omisiones comprobadas menores al diez por ciento (10%) de las compras de dichos meses.....	1600
6. Referencias jurisprudenciales .....	1600
▶ <b>Artículo 67°-A.- Presunción de ventas o ingresos en caso de omisos</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 67-A .....	1606
2. Alcances.....	1606

3.	Hecho cierto o hecho base .....	1607
4.	Procedimiento.....	1607
5.	Efectos y determinación .....	1608
6.	Referencias jurisprudenciales .....	1609
<p>▶ <b>Artículo 68°.- Presunción de ingresos omitidos por ventas, servicios u operaciones gravadas, por diferencia entre los montos registrados o declarados por el contribuyente y los estimados por la administración tributaria por control directo</b></p>		
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 68.....	1612
2.	Alcances.....	1612
3.	Hecho cierto o hecho base .....	1613
4.	Procedimiento.....	1613
4.1.	Mensual.....	1613
4.2.	Anual.....	1614
4.3.	Deudor tributario no inscrito .....	1614
4.4.	Contribuyente con ingresos por operaciones gravadas y/o exoneradas y/o inafectas .....	1614
5.	Referencias jurisprudenciales .....	1614
<p>▶ <b>Artículo 69°.- Presunción de ventas o compras omitidas por diferencia entre los bienes registrados y los inventarios</b></p>		
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 69.....	1621
2.	Alcances .....	1622
3.	Hecho cierto o hecho base .....	1622
4.	Procedimiento.....	1622
4.1.	Inventario <i>físico</i> .....	1622
4.2.	Inventario <i>por valorización</i> .....	1625
4.3.	Inventario <i>Documentario</i> .....	1626
4.4.	Disposiciones aplicables a los inventarios.....	1627
5.	Referencias jurisprudenciales .....	1627
<p>▶ <b>Artículo 70°.- Presunción de ventas o ingresos omitidos por patrimonio no declarado o no registrado</b></p>		
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 70.....	1636
2.	Alcances.....	1636

3.	Hecho cierto o hecho base .....	1637
4.	Procedimiento.....	1637
5.	Referencias jurisprudenciales .....	1638
▶	<b>Artículo 71°.- Presunción de ventas o ingresos omitidos por diferencias en cuentas abiertas en empresas del sistema financiero</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 71.....	1646
2.	Alcances.....	1646
3.	Hecho cierto o hecho base .....	1647
4.	Procedimiento.....	1647
5.	Referencias jurisprudenciales .....	1647
▶	<b>Artículo 72°.- Presunción de ventas o ingresos omitidos cuando no exista relacion entre los insumos utilizados, producción obtenida, inventarios, ventas y prestaciones de servicios</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 72.....	1654
2.	Alcances.....	1654
3.	Hecho cierto o hecho base .....	1654
4.	Procedimiento.....	1654
5.	Referencias jurisprudenciales .....	1655
▶	<b>Artículo 72°-A.- Presunción de ventas o ingresos omitidos por la existencia de saldos negativos en el flujo de ingresos y egresos de efectivo y/o cuentas bancarias</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 72-A .....	1659
2.	Alcances.....	1659
3.	Hecho cierto o hecho base .....	1659
4.	Procedimiento.....	1660
	4.1. Cuando el saldo negativo sea diario.....	1660
	4.2. Cuando el saldo negativo sea mensual .....	1660
	4.3. Imputación .....	1660
5.	Referencias jurisprudenciales .....	1661
▶	<b>Artículo 72°-B.- Presunción de renta neta y/o ventas omitidas mediante la aplicación de coeficientes económicos tributarios</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 72-B.....	1665

2.	Presunción de renta neta y/o ventas omitidas mediante la aplicación de coeficientes económicos tributarios.....	1666
▶	<b>Artículo 72°-C.- Presunción de ingresos omitidos y/o operaciones gravadas omitidas en la explotación de juegos de máquinas tragamonedas .....</b>	<b>1666</b>
▶	<b>Artículo 72°-D.- Presunción de remuneraciones por omisión de declarar y/o registrar a uno o más trabajadores.....</b>	<b>1670</b>
▶	<b>Artículo 73°.- Imprudencia de acumulación de presunciones</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 73.....	1671
2.	Imprudencia de acumulación de presunciones .....	1672
▶	<b>Artículo 74°.- Valorización de los elementos determinantes de la base imponible</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 74.....	1676
2.	Valorización de los elementos determinantes de la base imponible.....	1676
3.	Referencias jurisprudenciales .....	1677
▶	<b>Artículo 75°.- Resultados de la fiscalización o verificación</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 75.....	1679
2.	Conclusión del procedimiento de fiscalización.....	1680
3.	Comunicación de conclusiones .....	1683
4.	¿Concordato tributario? .....	1687
▶	<b>Artículo 76°.- Resolución de determinación</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 76.....	1692
2.	La resolución de determinación .....	1693
3.	Emisión de la resolución de determinación.....	1696
▶	<b>Artículo 77°.- Requisitos de las resoluciones de determinación y de multa</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 77.....	1699
2.	Requisitos de la resolución de determinación .....	1700

3. Requisitos de la resolución de multa .....	1704
4. Emisión en un solo documento de resoluciones de determinación y de multa...	1707
5. Requisitos de la orden de pago .....	1707
<b>▶ Artículo 78°.- Orden de pago</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 78.....	1713
2. La orden de pago .....	1714
3. Emisión y efectos de la orden de pago.....	1715
4. Orden de pago o resolución de determinación .....	1725
<b>▶ Artículo 79°.- Orden de pago presuntiva</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 79.....	1730
2. Orden de pago presuntiva .....	1730
3. Referencias jurisprudenciales .....	1731
<b>▶ Artículo 80°.- Facultad de acumular y suspender la emisión de resoluciones y órdenes de pago</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 80.....	1734
2. Facultad de suspender la emisión de resoluciones y órdenes de pago .....	1735
3. Facultad de acumular en un solo documento de cobranza .....	1736
4. Declaración de deuda como de recuperación onerosa.....	1737

**CAPÍTULO III**

**FACULTAD**

**SANCIONADORA**

<b>▶ Artículo 82°.- Facultad sancionadora</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 82.....	1742
2. Facultad sancionadora .....	1742

**TÍTULO III**  
**OBLIGACIONES**  
**DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**

▶ <b>Artículo 83°.- Elaboración de proyectos</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 83.....	1746
2. Elaboración de proyectos de reglamentos de las leyes tributarias de su competencia (SUNAT).....	1747
▶ <b>Artículo 84°.- Orientacion al contribuyente</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 84.....	1749
2. Orientación al contribuyente (SUNAT).....	1749
3. Divulgación y difusión de las normas tributarias.....	1753
4. Orientación sobre conductas elusivas.....	1753
▶ <b>Artículo 85°.- Reserva tributaria</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 85.....	1758
2. La reserva tributaria.....	1759
3. La información reservada.....	1764
4. Información que no puede ser incluida dentro de la reserva tributaria.....	1765
5. Excepciones a la reserva tributaria.....	1766
6. Vías procedimentales y responsabilidad.....	1767
7. Referencias jurisprudenciales.....	1767
▶ <b>Artículo 86°.- Prohibiciones de los funcionarios y servidores de la administración tributaria</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 86.....	1770
2. Sujeción a las normas de la materia.....	1770
3. Prohibiciones de los funcionarios y servidores de la administración tributaria ..	1772
4. Responsabilidad y sanciones.....	1772
5. Deberes de las autoridades en los procedimientos.....	1772
▶ <b>Artículo 86°-A.- Obligaciones de la sunat para efecto de las actuaciones o procedimientos tributarios que se realicen a través de sistemas electrónicos, telemáticos e informáticos.....</b>	1774

**TÍTULO IV**  
**OBLIGACIONES**  
**DE LOS ADMINISTRADOS**

▶ <b>Artículo 87°.- Obligaciones de los administrados</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 87.....	1784
2. Administrado, deudor tributario y contribuyente .....	1785
3. la obligación tributaria y los deberes tributarios.....	1786
4. Los deberes de colaboración a fin de facilitar las labores de fiscalización .....	1788
▶ <b>Artículo 88°.- De la declaración tributaria</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 88.....	1796
2. La declaración tributaria .....	1796
3. Declaración jurada .....	1797
4. Declaración determinativa e informativa.....	1799
4.1. Declaración determinativa .....	1799
4.2. Declaración informativa.....	1800
5. Formas y medios para la declaración.....	1800
6. De la declaración tributaria sustitutoria o rectificatoria .....	1801
6.1. La declaración tributaria sustitutoria.....	1802
6.2. La declaración tributaria rectificatoria .....	1803
7. RTF N° 14157-3-2008 [29.12.2008] .....	1808
8. Infracciones vinculadas con el deber de presentar declaraciones.....	1809
▶ <b>Artículo 89°.- Cumplimiento de obligaciones tributarias de las personas jurídicas.....</b>	1809
▶ <b>Artículo 90°.- Cumplimiento de obligaciones tributarias de las entidades que carecen de personería jurídica.....</b>	1809
▶ <b>Artículo 91°.- Cumplimiento de obligaciones tributarias de las sociedades conyugales y sucesiones indivisas.....</b>	1810

**TÍTULO V**  
**DERECHOS**  
**DE LOS ADMINISTRADOS**

▶ **Artículo 92°.- Derechos de los administrados**

1.	Apunte preliminar sobre el artículo 92.....	1814
2.	Aspectos generales de los derechos de los administrados .....	1815
3.	Garantías de los contribuyentes.....	1818
4.	Otras normas y otros derechos.....	1819
5.	Los derechos de los administrados en el artículo 92 .....	1822
6.	La defensoría del contribuyente .....	1825

▶ **Artículo 93°.- Consultas institucionales**

1.	Apunte preliminar sobre el artículo 93.....	1827
2.	Consultas institucionales.....	1827

▶ **Artículo 94°.- Procedimiento de consultas**

1.	Apunte preliminar sobre el artículo 94.....	1830
2.	Procedimiento de consultas .....	1830

▶ **Artículo 95°.- Deficiencia o falta de precisión normativa.....** 1831

▶ **Artículo 95°-A.- Consultas particulares**

	Apunte sobre el artículo 95-A.....	1833
--	------------------------------------	------

**TÍTULO VI**  
**OBLIGACIONES DE TERCEROS**

▶ **Artículo 96°.- Obligaciones de los miembros del poder judicial y otros**

1.	Apunte preliminar sobre el artículo 96.....	1838
2.	Obligaciones de los miembros del poder judicial y otros .....	1839



▶ <b>Artículo 97°.- Obligaciones del comprador, usuario, destinatario y transportista</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 97.....	1841
2. Obligaciones del comprador, usuario, destinatario y transportista.....	1842

**TÍTULO VII**  
**TRIBUNAL FISCAL**

▶ <b>Artículo 98°.- Composición del tribunal fiscal</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 98.....	1849
2. El Tribunal Fiscal.....	1850
3. Composición del Tribunal Fiscal .....	1852
4. Desempeño a tiempo completo y a dedicación exclusiva .....	1854
▶ <b>Artículo 99°.- Nombramiento y ratificación de los miembros del tribunal fiscal</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 99.....	1855
2. Nombramiento y ratificación de los miembros del Tribunal Fiscal .....	1855
3. Conformación de Salas .....	1858
▶ <b>Artículo 100.- Deber de abstención de los vocales y resolutores - secretarios de atención de quejas del tribunal fiscal</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 100.....	1859
2. Deber de abstención.....	1859
▶ <b>Artículo 101°.- Funcionamiento y atribuciones del tribunal fiscal</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 101.....	1873
2. Funcionamiento del Tribunal Fiscal (de las Salas).....	1873
3. Atribuciones del Tribunal Fiscal:.....	1874
4. Algunos aspectos que no son de competencia del Tribunal Fiscal.....	1877
▶ <b>Artículo 102°.- JERARQUÍA DE LAS NORMAS</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 102.....	1884

- 2. El Tribunal Fiscal y el control de legalidad ..... 1885
- 3. El Tribunal Fiscal, la Constitución y el control difuso ..... 1887

**TÍTULO VIII**  
**ASISTENCIA ADMINISTRATIVA MUTUA**  
**EN MATERIA TRIBUTARIA**

- ▶ **Artículo 102°-A.- Formas de asistencia administrativa mutua en materia tributaria.....** 1893
- ▶ **Artículo 102°-B.- Intercambio de información - aspectos generales ...** 1894
- ▶ **Artículo 102°-C.- Intercambio de información a solicitud .....** 1894
- ▶ **Artículo 102°-D.- Intercambio automático de información .....** 1894
- ▶ **Artículo 102°-E.- Intercambio de información espontáneo .....** 1895
- ▶ **Artículo 102°-F.- Intercambio de información mediante fiscalizaciones simultáneas y en el extranjero.....** 1895
- ▶ **Artículo 102°-G.- Asistencia en el cobro y establecimiento de medidas cautelares.....** 1895
- ▶ **Artículo 102°-H.- Asistencia en la notificación**
- Apunte sobre el Título VIII del Libro Segundo..... 1897

## ÍNDICE

# TOMO III

Dedicatoria.....	1911
Presentación.....	1913

## LIBRO TERCERO

### PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS

#### TÍTULO I

#### DISPOSICIONES GENERALES

<b>▶ Artículo 103°.- Actos de la administración tributaria</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 103.....	1948
2. Acto administrativo .....	1948
3. No son actos administrativos.....	1951
4. Acto administrativo y actos de la Administración Tributaria.....	1953
5. Requisitos de validez.....	1957
5.1. La competencia en los actos administrativos .....	1958
5.2. Motivación de los actos administrativos .....	1959
5.3. Forma de los actos administrativos.....	1967
5.4. Procedimiento regular .....	1968
5.5. Presunción de validez .....	1969

6.	Ejecutividad y ejecutoriedad de los actos administrativos .....	1969
7.	Eficacia de los actos administrativos.....	1971
<b>► Artículo 104°.- Formas de notificación</b>		
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 104.....	1980
2.	La notificación. Aspectos generales .....	1981
2.1.	Concepto.....	1981
2.2.	La eficacia de los actos y la obligación de notificar.....	1982
2.3.	La notificación como garantía para el deudor tributario .....	1983
2.4.	Notificación y acto administrativo.....	1988
2.5.	El destinatario de la notificación y el receptor.....	1989
2.6.	Prueba de la notificación .....	1991
2.7.	Notificación en día y hora inhábil.....	1993
3.	La notificación, el domicilio fiscal y el domicilio procesal .....	1995
4.	Práctica de la notificación o formas de notificación.....	2000
4.1.	Glosario de Notificaciones (TF) .....	2003
4.2.	Por correo certificado o por mensajero en el domicilio fiscal.....	2003
4.2.1.	Notificación en el domicilio fiscal con acuse de recibo .....	2003
4.2.2.	Notificación en el domicilio fiscal con certificación de la negativa de la recepción.....	2010
4.2.3.	Notificación válida mientras no se haya comunicado el cambio del domicilio fiscal.....	2014
4.3.	Por medio de sistemas de comunicación electrónicos.....	2015
4.4.	Por constancia administrativa .....	2019
4.4.1.	El acuse de recibo.....	2020
4.4.2.	Notificación por constancia administrativa a sujetos que tengan la condición de no hallado o de no habido .....	2021
4.5.	Mediante publicación en la página web de la Administración en casos de extinción de deudas tributarias.....	2022
4.6.	Notificación a no hallados, no habidos o cuando el domicilio del representante de un no domiciliado sea desconocido, o para cuando la notificación no pueda ser realizada en el domicilio fiscal del deudor tributario por cualquier otro motivo imputable a este.....	2022

4.6.1.	Entrega personal con acuse de recibo .....	2023
4.6.2.	Mediante publicación .....	2024
4.6.3.	Mediante otras formas.....	2025
4.6.4.	Procedimiento para cuando la notificación no pueda ser realizada en el domicilio fiscal del deudor tributario por cualquier motivo imputable a este .....	2025
4.7.	Notificación por cedulón.....	2026
5.	Las notificaciones defectuosas y la notificación tácita.....	2029
5.1.	Configuración de la notificación tácita.....	2030
5.2.	La notificación defectuosa y los derechos del administrado .....	2034
6.	Casos especiales de notificación por publicación .....	2035
7.	Plazo para la notificación .....	2035
▶	<b>Artículo 105°.-Notificación mediante la página web o publicación</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 105.....	2039
2.	Notificación a pluralidad de interesados, mediante publicación .....	2040
▶	<b>Artículo 106°.- Efectos de las notificaciones</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 106.....	2043
2.	La eficacia de los actos y la obligación de notificar.....	2044
3.	Efectos de las notificaciones: criterio general.....	2046
4.	Casos excepcionales: efecto desde el momento de su recepción .....	2047
▶	<b>Artículo 107°.- Revocación, modificación o sustitución de los actos antes de su notificación .....</b>	<b>2048</b>
▶	<b>Artículo 108°.- Revocación, modificación, sustitución o complementación de los actos después de la notificación</b>	
1.	Apunte preliminar .....	2050
2.	Artículos 107 y 108 del Código Tributario .....	2051
3.	La revocación en materia administrativa.....	2051
4.	La revocación, modificación, sustitución o complementación de oficio de los actos en el Código Tributario.....	2052
5.	Revocación, modificación o sustitución de los actos de la administración tributaria <i>antes</i> de su notificación.....	2053

6.	Revocación, modificación, sustitución o complementación de los actos después de la notificación .....	2055
6.1.	Cuando se detecten los hechos contemplados en el numeral 1 del artículo 178 del Código Tributario, así como los casos de connivencia entre el personal de la Administración Tributaria y el deudor tributario ...	2058
6.1.1.	Cuando se detecten los hechos contemplados en el numeral 1 del artículo 178 del Código Tributario.....	2058
6.1.2.	Casos de connivencia entre el personal de la Administración Tributaria y el deudor tributario .....	2060
6.1.3.	Reapertura de determinaciones.....	2060
6.2.	Se detecte que se han presentado circunstancias posteriores a su emisión que demuestran su improcedencia o cuando se trate de errores materiales .....	2062
6.3.	Cuando la SUNAT como resultado de un posterior procedimiento de fiscalización de un mismo tributo y período tributario establezca una menor obligación tributaria.....	2067
6.4.	Autoridad competente para la revocación, modificación, sustitución o complementación de los actos después de la notificación.....	2067
▶	<b>Artículo 109°.- Nulidad y anulabilidad de los actos</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 109.....	2070
2.	Los actos, la nulidad y la anulabilidad .....	2071
3.	Nulidad de los actos .....	2072
3.1.	Causales .....	2073
3.1.1.	Los dictados por órgano incompetente, en razón de la materia ..	2073
3.1.2.	Los dictados prescindiendo totalmente del procedimiento legal establecido.....	2075
3.1.3.	Cuando sean contrarios a la ley o norma con rango inferior ....	2076
3.1.4.	Cuando por disposición administrativa se establezcan infracciones o se apliquen sanciones no previstas en la ley.....	2077
3.1.5.	Los contrarios al ordenamiento jurídico o cuando no se cumplen con los requisitos, documentación o trámites esenciales para su adquisición .....	2077
3.2.	Nulidad parcial .....	2077

3.3. La nulidad y la conservación del acto.....	2079
3.4. RTF N° 161-1-2008, de observancia obligatoria .....	2081
4. El acto anulable.....	2081
5. Independencia de los vicios del acto administrativo.....	2085
<b>▶ Artículo 110°.- Declaración de la nulidad de los actos</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 110.....	2087
2. Declaración de la nulidad de los actos o de su notificación .....	2087
3. La nulidad de oficio.....	2087
4. La declaración de nulidad de actos reclamables o apelables, a petición de parte.....	2090
5. La declaración de nulidad del remate de bienes embargados, a petición de parte.....	2092
6. Instancia competente para declarar la nulidad.....	2093
7. Efectos y alcances de la declaración de nulidad .....	2094
<b>▶ Artículo 111°.- Utilización de sistemas de computación, electrónicos, telemáticos, informáticos, mecánicos y similares por la administración tributaria</b>	
1. Apunte sobre el artículo 111 .....	2097
<b>▶ Artículo 112°.- Procedimientos tributarios</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 112.....	2099
2. Proceso y procedimiento administrativo .....	2100
3. Procedimiento administrativo.....	2101
4. Procedimientos tributarios .....	2102
5. Aplicación supletoria de la Ley del Procedimiento Administrativo General....	2105
6. Principios aplicables.....	2106
7. El Texto Único de Procedimientos Administrativos - TUPA.....	2111
<b>▶ Artículo 112°-A.-Forma de las actuaciones de los administrados y terceros</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 112-A .....	2112

- ▶ **Artículo 112°-B.- Expedientes generados en las actuaciones y procedimientos tributarios**
- 1. Apunte preliminar sobre el artículo 112-B ..... 2114
- ▶ **Artículo 113°.- Aplicación supletoria**
- 1. Apunte preliminar sobre el artículo 113..... 2116
- 2. Aplicación supletoria de las disposiciones generales del libro tercero ..... 2116

TÍTULO II  
**PROCEDIMIENTO DE COBRANZA COACTIVA**

- ▶ **Artículo 114°.-Cobranza coactiva como facultad de la administración tributaria**
- 1. Apunte preliminar sobre el artículo 114..... 2121
- 2. La facultad de cobranza coactiva y las normas aplicables..... 2122
- 3. Fundamento de la cobranza coactiva..... 2123
- 4. Procedimiento de cobranza coactiva ..... 2124
- 5. El procedimiento de cobranza coactiva es un procedimiento administrativo ..... 2125
- 6. El ejecutor coactivo y el auxiliar coactivo ..... 2126
- ▶ **Artículo 115°.- Deuda exigible en cobranza coactiva**
- 1. Apunte preliminar sobre el artículo 115..... 2130
- 2. Acto administrativo previo ..... 2130
- 3. Importancia de la notificación..... 2130
- 4. Deuda exigible en cobranza coactiva..... 2133
- 5. Deudas exigibles en cobranza coactiva según el Código Tributario ..... 2135
- 6. Excepción ..... 2141
- 7. Queja..... 2142
- ▶ **Artículo 116°.- Facultades del ejecutor coactivo**
- 1. Apunte preliminar sobre el artículo 116..... 2145
- 2. El Ejecutor Coactivo ..... 2145



---

3. Facultades del Ejecutor Coactivo .....	2146
4. Función y facultades del auxiliar coactivo .....	2149
<b>▶ Artículo 117º.- Procedimiento</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 117.....	2153
2. Verificación de la exigibilidad de la deuda.....	2153
3. La Resolución de Ejecución Coactiva.....	2154
4. Inicio del procedimiento de cobranza coactiva: notificación de la REC.....	2156
5. Plazo para el pago.....	2157
6. No admisión de escritos .....	2158
7. Pago de costas y gastos.....	2158
8. Redondeo de las costas .....	2158
9. Imputación de pagos.....	2158
10. Facultad de no iniciar el procedimiento de cobranza coactiva .....	2159
11. Cambio de domicilio fiscal del ejecutado.....	2159
12. Interrupción del plazo prescriptorio.....	2159
13. Queja por inicio o prosecución indebida del procedimiento de cobranza coactiva: consecuencias .....	2160
14. Aplicación supletoria de la Ley del Procedimiento Administrativo General ....	2160
<b>▶ Artículo 118º.- Medidas cautelares - medida cautelar generica</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 118.....	2165
2. Vencimiento del plazo de siete días: trabar medidas cautelares.....	2166
3. Las «medidas cautelares».....	2167
3.1. No caducidad de las «medidas cautelares» en cobranza coactiva.....	2168
3.2. Reglas generales en la aplicación de las «medidas cautelares» .....	2168
3.3. El embargo.....	2170
3.4. Bienes inembargables.....	2171
3.5. Otras limitaciones: STC Nos. 2044-2009-PA/TC y 00005-2010-PA/TC....	2174
4. Formas de embargo.....	2177
4.1. Embargo en forma de intervención .....	2178

4.1.1.	Embargo en forma de intervención en recaudación .....	2178
4.1.2.	Embargo en forma de intervención en información.....	2178
4.1.3.	Embargo en forma de intervención en administración de bienes..	2179
4.2.	Embargo en forma de depósito.....	2179
4.3.	Embargo en forma de inscripción.....	2180
4.4.	Embargo en forma de retención.....	2181
4.5.	Medida cautelar genérica.....	2181
5.	Embargo electrónico: Decretos Legislativos Nos. 931 y 932 .....	2182
6.	Medidas cautelares por medio de sistemas informáticos.....	2182
7.	Facultad especial: descerraje .....	2183
8.	Ejecución de la medida cautelar .....	2183
▶	<b>Artículo 119º.- Suspensión y conclusión del procedimiento de cobranza coactiva</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 119.....	2187
2.	Ejecutor coactivo: único autorizado para suspender o concluir el procedimiento de cobranza coactiva.....	2188
3.	Suspensión temporal del procedimiento de cobranza coactiva .....	2189
3.1.	Cuando exista medida cautelar en un proceso constitucional de amparo..	2191
3.2.	Cuando una Ley o norma con rango de ley lo disponga expresamente	2191
3.3.	Cuando medien circunstancias que evidencien que la cobranza de órdenes de pago podría ser improcedente.....	2192
3.4.	Solicitudes de suspensión .....	2199
3.5.	Mantenimiento de las medidas cautelares y sustitución .....	2200
4.	Conclusión del procedimiento de cobranza coactiva.....	2201
4.1.	Interposición de reclamación o apelación oportuna .....	2202
4.2.	Deuda extinguida .....	2205
4.3.	Declaración de la prescripción de la deuda .....	2207
4.4.	Que se siga la acción contra persona distinta a la obligada .....	2211
4.5.	Resolución concediendo aplazamiento y/o fraccionamiento de la deuda .....	2212
4.6.	Valores declarados nulos, revocados o sustituidos .....	2213

4.7. Persona declarada en quiebra .....	2214
4.8. La ley lo disponga.....	2215
4.9. Cuando se ha impugnado un valor y se ha presentado carta fianza.....	2215
4.10. Otros supuestos de culminación .....	2216
4.11. Efectos .....	2216
5. Casos a los que se aplica la Ley General del Sistema Concursal .....	2216
6. Exigibilidad de la deuda tributaria impugnada extemporáneamente .....	2217
7. Queja.....	2217
<b>▶ Artículo 120°.- Intervención excluyente de propiedad</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 120.....	2222
2. Intervención excluyente de propiedad.....	2222
3. Intervención excluyente de propiedad: reglas .....	2224
3.1. El escrito .....	2224
3.2. La prueba.....	2225
3.3. Suspensión del remate, traslado al ejecutado y remate excepcional.....	2228
3.4. Pronunciamiento del Ejecutor .....	2228
3.5. Apelación .....	2229
3.6. Suspensión de actuaciones .....	2231
4. Sanción por proporcionar información no conforme con la realidad. ....	2231
<b>▶ Artículo 121°.- Tasación y remate</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 121.....	2234
2. Tasación y remate .....	2234
<b>▶ Artículo 121°-A.- Abandono de bienes muebles embargados 2236</b>	
<b>▶ Artículo 122°.- Recurso de apelación</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 122.....	2239
2. Apelación del procedimiento de cobranza coactiva .....	2239
3. Competencia y alcances.....	2240
<b>▶ Artículo 123°.- Apoyo de autoridades policiales o administrativas....</b>	
	2241

**TÍTULO III**  
**PROCEDIMIENTO CONTENCIOSO - TRIBUTARIO**

**CAPÍTULO I**  
**DISPOSICIONES GENERALES**

<b>▶ Artículo 124°.- Etapas del procedimiento contencioso-tributario</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 124.....	2245
2. Procedimiento contencioso-tributario .....	2245
3. Etapas del procedimiento contencioso-tributario .....	2248
4. Órganos sometidos a jerarquía .....	2250
5. Aplicación de las normas y principios del procedimiento administrativo general.....	2251
<b>▶ Artículo 125°.- Medios probatorios</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 125.....	2254
2. La carga de la prueba .....	2255
3. Medios probatorios en el procedimiento contencioso tributario .....	2259
3.1. Documentos.....	2261
3.2. Pericia.....	2262
3.3. La inspección .....	2263
3.4. Las manifestaciones.....	2264
4. Plazo para el ofrecimiento y la actuación de los medios probatorios.....	2266
5. Potestad de requerir la actuación de las pruebas ofrecidas.....	2269
6. Plazo para la presentación de medios probatorios requeridos.....	2270
7. RTF N° 4514-1-2006, de observancia obligatoria .....	2271
<b>▶ Artículo 126°.- Pruebas de oficio</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 126.....	2272
2. Pruebas de oficio.....	2272
3. Las pruebas de oficio y la pericia.....	2276

<b>▶ Artículo 127°.- Facultad de reexamen</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 127.....	2279
2. Facultad de reexamen .....	2279
3. Facultad de reexamen: límites .....	2281
4. Facultad de reexamen: resultados modificando el monto de los reparos .....	2284
4.1. Procedimiento en caso de modificación de reparos incrementando sus montos .....	2287
4.1.1. Nueva reclamación.....	2287
4.1.2. Resolución.....	2287
4.1.3. Apelación.....	2288
4.2. Procedimiento en caso de modificación de reparos disminuyendo sus montos.....	2288
5. Facultad de reexamen: impugnación en los demás casos .....	2288
<b>▶ Artículo 128°.- Defecto o deficiencia de la ley</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 128.....	2289
2. Impedimento de abstención de dictar resolución por deficiencia de la ley....	2289
3. Solución en caso de deficiencia de la ley .....	2290
<b>▶ Artículo 129°.- Contenido de las resoluciones</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 129.....	2292
2. Contenido de las resoluciones .....	2292
3. Contenido de las resoluciones administrativas .....	2298
<b>▶ Artículo 130°.- Desistimiento</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 130.....	2301
2. Desistimiento .....	2302
3. Desistimiento: condición y alcances en reclamación y apelación.....	2302
4. Requisitos del desistimiento.....	2305
5. Oportunidad de la presentación del desistimiento.....	2306
6. Potestad de aceptar el desistimiento .....	2306
7. Aplicación supletoria de la Ley del Procedimiento Administrativo General.	2307

▶ **Artículo 131°.- Publicidad de los expedientes**

1. Apunte preliminar sobre el artículo 131.....	2308
2. Acceso a los expedientes en los que son parte.....	2309
2.1. Tratándose de procedimientos contenciosos y no contenciosos.....	2309
2.2. Tratándose de un procedimiento de fiscalización o de verificación.....	2311
2.3. Otros procedimientos.....	2316
3. Tramitación.....	2316
4. Queja.....	2317
5. Acceso de terceros a expedientes tributarios.....	2318

CAPÍTULO II  
**RECLAMACIÓN**

▶ **Artículo 132°.- Facultad para interponer reclamaciones**

1. Apunte preliminar sobre el artículo 132.....	2320
2. La reclamación.....	2320
2.1. Inicio de la etapa de reclamación.....	2322
2.2. Reclamación especial.....	2322
3. Facultados para interponer reclamaciones.....	2323
3.1. Interposición individual de la reclamación.....	2324
3.2. No cabe formular un segundo recurso contra un mismo acto.....	2325

▶ **Artículo 133°.- Órganos competentes**

1. Apunte preliminar sobre el artículo 133.....	2327
2. Órganos competentes para conocer las reclamaciones.....	2327
3. La SUNAT (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria).....	2328
4. Los gobiernos locales.....	2337

▶ **Artículo 134°.- Improcedencia de la delegación de competencia**

1. Apunte preliminar sobre el artículo 134.....	2338
2. Improcedencia de la delegación de competencia.....	2339

<b>▶ Artículo 135°.- Actos reclamables</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 135.....	2340
2. Actos reclamables .....	2341
2.1. La resolución ficta sobre recursos no contenciosos.....	2342
2.2. Las resoluciones que establezcan sanciones de comiso de bienes, inter-namamiento temporal de vehículos y cierre temporal de establecimiento u oficina de profesionales independientes, así como las resoluciones que las sustituyan .....	2343
2.3. Los actos (administrativos) que tengan relación directa con la deter-minación de la deuda tributaria.....	2344
2.4. Las resoluciones que resuelvan las solicitudes de devolución .....	2345
2.5. Las resoluciones que determinan la pérdida del fraccionamiento de carácter general o particular.....	2346
2.6. Las resoluciones mediante las cuales la Administración determina como deuda acogida un mayor monto por la deuda identificada por el interesado en su solicitud de acogimiento, así como cuando acoge deuda que no se relaciona directamente con la identificada por el in-terésado .....	2346
3. Actos o hechos no reclamables.....	2346
<b>▶ Artículo 136°.- Requisito del pago previo para interponer recla-maciones</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 136.....	2349
2. <i>Solve et repete</i> .....	2350
3. Reclamación contra resoluciones de determinación o de multa: ¿pago pre-vio? .....	2351
3.1. Reclamación total: no .....	2351
3.2. Reclamación parcial: sí .....	2351
4. Pago previo para interponer reclamación contra órdenes de pago .....	2352
5. Excepción a la exigencia del pago previo en el caso de reclamaciones contra órdenes de pago .....	2355
5.1. Evaluación de las circunstancias: procedencia .....	2356
5.2. Evaluación de las circunstancias: improcedencia, requerimiento e inadmisibilidad.....	2357

5.3. Circunstancias que evidencian que la cobranza podría ser improcedente.....	2358
6. Admisión de reclamos en los casos de órdenes de pago que deben ser tratadas como resoluciones de determinación.....	2358
<b>► Artículo 137°.- Requisitos de admisibilidad</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 137.....	2363
2. Recepción de la reclamación.....	2364
3. Requisito general para la admisión del recurso de reclamación.....	2364
3.1. Escrito fundamentado .....	2364
3.2. Error en la calificación del recurso.....	2370
3.3. Otros requisitos respecto al recurso.....	2370
4. Plazos .....	2371
4.1. Reclamaciones contra resoluciones de determinación y resoluciones de multa.....	2373
4.1.1. Reclamación parcial.....	2374
4.1.2. Excepciones.....	2374
4.2. Reclamaciones contra resoluciones que resuelven las solicitudes de devolución.....	2376
4.3. Reclamaciones contra resoluciones que determinan la pérdida del fraccionamiento general o particular .....	2377
4.4. Reclamaciones contra actos que tengan relación directa con la determinación de la deuda tributaria.....	2378
4.5. Reclamaciones contra resoluciones que establezcan sanciones de comiso de bienes, internamiento temporal de vehículos y cierre temporal de establecimiento u oficina de profesionales independientes, así como las resoluciones que las sustituyan .....	2378
4.5.1. Reclamaciones contra resoluciones que establezcan sanciones de comiso de bienes, internamiento temporal de vehículos y cierre temporal de establecimiento u oficina de profesionales independientes interpuestas fuera del plazo establecido .....	2378
4.5.2. Reclamaciones contra resoluciones (multas) que sustituyan las sanciones de comiso de bienes, internamiento temporal de vehículos y cierre temporal de establecimiento u oficina de profesionales independientes, interpuestas fuera del plazo establecido.....	2379



4.6. Reclamación contra resoluciones fictas sobre solicitudes no contenciosas vinculadas a la determinación de la obligación tributaria .....	2380
5. Pago de la deuda y carta fianza.....	2380
6. Incumplimiento de los requisitos de admisibilidad.....	2382
7. Reclamación especial .....	2383
<b>▶ Artículo 139°.- Reclamación contra resoluciones de diversa naturaleza</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 139.....	2385
2. Recursos de reclamación independientes .....	2386
3. Reclamación conjunta de actos reclamables vinculados.....	2386
4. Requerimiento para la subsanación.....	2389
5. Incumplimiento de lo requerido: inadmisibilidad.....	2391
<b>▶ Artículo 140°.- Subsanación de requisitos de admisibilidad</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 140.....	2392
2. Evaluación de la admisibilidad del recurso.....	2393
3. Incumplimiento de los requisitos de admisibilidad - requerimiento.....	2393
4. Plazos para la subsanación .....	2395
5. Declaración de inadmisibilidad de la reclamación .....	2396
5.1. Declaración de inadmisibilidad parcial.....	2397
5.2. Admisión a trámite en los casos de omisiones no sustanciales.....	2397
5.3. Apelación de la declaración de inadmisibilidad.....	2397
6. Nueva reclamación.....	2397
<b>▶ Artículo 141°.- Medios probatorios extemporáneos</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 141.....	2400
2. Pruebas inadmisibles (medios probatorios extemporáneos) .....	2401
3. Admisión de medios probatorios extemporáneos – condiciones.....	2406
4. Efectos de la presentación de pruebas inadmisibles .....	2410
<b>▶ Artículo 142°.- Plazo para resolver reclamaciones</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 142.....	2412
2. Plazo para resolver reclamaciones.....	2413
2.1. Plazo para resolver las reclamaciones en general.....	2413

2.2. Plazo para resolver las reclamaciones de resoluciones emitidas como consecuencia de la aplicación de las normas de precios de transferencia .....	2413
2.3. Plazo para resolver las reclamaciones contra resoluciones que establezcan sanciones de comiso de bienes, internamiento temporal de vehículos y cierre temporal de establecimiento u oficina de profesionales independientes, así como las resoluciones que las sustituyan.....	2413
2.4. Plazo para resolver las reclamaciones respecto de la denegatoria tácita de solicitudes de devolución de saldos a favor de los exportadores y de pagos indebidos o en exceso .....	2414
2.5. Plazo para resolver las reclamaciones contra órdenes de pago .....	2414
3. Suspensión del cómputo del plazo para resolver.....	2414
4. Resolución antes del vencimiento del plazo probatorio.....	2415
5. Efectos del incumplimiento de resolver en los plazos preceptuados.....	2415

**CAPÍTULO III**  
**APELACIÓN Y QUEJA**

▶ **Artículo 143°.- Órgano competente**

1. Apunte preliminar sobre el artículo 143.....	2420
2. El recurso de apelación .....	2421
3. La apelación: segunda etapa del procedimiento contencioso tributario.....	2421
4. Órgano competente para resolver en última instancia dentro del procedimiento contencioso tributario: Tribunal Fiscal.....	2423
5. Actos apelables.....	2423

▶ **Artículo 144°.- Recursos contra la denegatoria ficta que desestima la reclamación**

1. Apunte preliminar sobre el artículo 144.....	2427
2. Denegatoria ficta que desestima la reclamación .....	2427
3. Apelación contra la denegatoria ficta que desestima la reclamación .....	2431
4. Queja por demora del Tribunal Fiscal en resolver.....	2433

---

▶ **Artículo 145°.- Presentación de la apelación**

1. Apunte preliminar sobre el artículo 145..... 2435

2. Presentación de la apelación ..... 2436

3. Verificación de los requisitos de admisibilidad ..... 2436

4. Alzada y elevación al Tribunal Fiscal..... 2436

5. Declaración de inadmisibilidad..... 2439

▶ **Artículo 146°.- Requisitos de la apelación**

1. Apunte preliminar sobre el artículo 146..... 2443

2. Recepción de la apelación ..... 2443

3. Plazo para la interposición de la apelación ..... 2444

4. Apelaciones interpuestas fuera del plazo señalado ..... 2446

4.1. Tratándose de apelaciones en general (primer párrafo del artículo en comentario)..... 2446

4.1.1. Excepciones: plazo de apelación contra resoluciones que no contienen deuda líquida..... 2448

4.1.2. Excepciones: apelación extemporánea contra una resolución que declaró infundada la reclamación interpuesta contra resoluciones de determinación y de multa que establecieron deuda tributaria y saldo a favor del contribuyente, en el extremo de aquellos valores relativos al saldo a favor..... 2449

4.1.3. Otros casos de admisión de apelaciones extemporáneas ..... 2450

4.2. Tratándose de apelaciones contra resoluciones emitidas como consecuencia de la aplicación de las normas de precios de transferencia..... 2451

4.3. Tratándose de apelaciones directas contra resoluciones que resuelven solicitudes no contenciosas..... 2452

4.4. Tratándose de apelaciones contra resoluciones que resuelvan las reclamaciones contra aquéllas que establezcan sanciones de internamiento temporal de vehículos, comiso de bienes y cierre temporal de establecimiento u oficina de profesionales independientes..... 2453

4.5. Tratándose de apelaciones contra resoluciones que resuelvan las reclamaciones contra multas que sustituyan a las sanciones indicadas en el punto anterior (artículo 152)..... 2453

4.6. Tratándose de apelaciones de puro derecho .....	2454
5. Requisitos del recurso de apelación .....	2454
5.1. Escrito fundamentado .....	2454
5.2. Afiliación al sistema de notificación electrónica .....	2457
5.3. Otros requisitos .....	2457
6. Error en la calificación del recurso .....	2457
7. Requisitos del pago para apelar parcialmente y otras condiciones.....	2458
8. Requerimiento de admisibilidad; plazos .....	2458
<b>▶ Artículo 147°.- Aspectos inimpugnables</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 147.....	2461
2. Aspectos inimpugnables en apelación.....	2461
3. Aspectos incorporados al resolver la reclamación.....	2464
<b>▶ Artículo 148°.- Medios probatorios admisibles</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 148.....	2466
2. Deber de prueba del administrado .....	2466
3. Medios probatorios inadmisibles .....	2467
4. Pruebas y argumentos de la Administración en la apelación.....	2471
<b>▶ Artículo 149°.- Administración tributaria como parte</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 149.....	2472
2. Administración Tributaria como parte .....	2472
<b>▶ Artículo 150°.- Plazo para resolver la apelación</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 150.....	2475
2. Procedimiento contencioso tributario: culminación.....	2475
3. Plazos para resolver la apelación .....	2476
4. Uso de la palabra: informe oral .....	2478
5. Alegatos .....	2480
6. Declaración de nulidad y pronunciamiento sobre el fondo del asunto.....	2482
7. De las resoluciones del Tribunal Fiscal.....	2485
<b>▶ Artículo 151°.- Apelación de puro derecho</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 151.....	2488

2.	Apelación de puro derecho .....	2488
3.	Plazos para su interposición .....	2491
4.	Presentación y alzada .....	2491
5.	Calificación del recurso como de puro derecho.....	2493
<b>▶ Artículo 152°.- Apelación contra resolución que resuelve las reclamaciones de cierre, comiso o internamiento</b>		
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 152.....	2498
2.	Apelación contra resoluciones que resuelven las reclamaciones de cierre, comiso o internamiento.....	2498
3.	Plazo para apelar contra resoluciones que resuelven las reclamaciones de cierre, comiso o internamiento.....	2499
4.	Presentación y alzada de la apelación .....	2501
5.	Pruebas.....	2501
6.	Plazo para resolver .....	2502
7.	Impugnación de lo resuelto por el Tribunal Fiscal .....	2503
<b>▶ Artículo 153°.- Solicitud de corrección, ampliación o aclaración</b>		
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 153.....	2504
2.	Contra la resolución del Tribunal no cabe recurso alguno en la vía administrativa .....	2505
3.	Corrección, ampliación o aclaración de la resolución.....	2506
3.1.	Corrección, ampliación o aclaración de la resolución de oficio.....	2509
3.2.	Corrección, ampliación o aclaración de la resolución a solicitud de parte.....	2509
<b>▶ Artículo 154°.- Jurisprudencia de observancia obligatoria</b>		
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 154.....	2514
2.	Jurisprudencia.....	2515
3.	Jurisprudencia de observancia obligatoria.....	2516
4.	Imposibilidad de recurrir a la acción contencioso administrativa.....	2524
<b>▶ Artículo 155°.- Queja</b>		
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 155.....	2529
2.	La queja tributaria .....	2530

2.1. Objeto, finalidad y naturaleza.....	2531
2.2. Requisitos, presentación y trámite .....	2534
2.2.1. Quejas contra las Administraciones Tributarias.....	2534
2.2.2. Quejas contra el Tribunal Fiscal.....	2538
2.3. Resolución .....	2539
3. Documentos y alegatos.....	2541
4. Limitaciones de la queja tributaria.....	2541
5. Otras quejas.....	2542
5.1. Queja administrativa.....	2542
5.2. Quejas ante la Defensoría del Contribuyente y del Usuario Aduanero (DEFCON).....	2543
5.3. Quejas ante la Oficina de Defensoría del Contribuyente y Usuario Aduanero de la SUNAT.....	2545
5.4. Queja de acuerdo con la Ley N° 26979.....	2547
▶ <b>Artículo 156°.- Resoluciones de cumplimiento</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 156.....	2549
2. Los fallos del Tribunal Fiscal.....	2550
3. Cumplimiento de las resoluciones del Tribunal Fiscal, bajo responsabilidad...	2550
4. Resoluciones de cumplimiento e informes: plazo.....	2553
5. Resoluciones de cumplimiento: alcances .....	2556
6. Resoluciones de cumplimiento: impugnación y exigibilidad de la deuda vinculada al cumplimiento.....	2560
6.1. Impugnación: apelación .....	2560
6.2. Queja.....	2562
6.3. Exigibilidad de la deuda vinculada al cumplimiento .....	2562

#### TÍTULO IV

### **PROCESOS ANTE EL PODER JUDICIAL**

Apunte general sobre el epígrafe .....	2563
▶ <b>Artículo 157°.- Demanda contencioso administrativa .....</b>	<b>2564</b>

▶ <b>Artículo 158°.- Requisitos de admisibilidad de la demanda contencioso administrativa</b>	
1. Apunte preliminar sobre los artículos 157 y 158.....	2565
2. Proceso y procedimiento administrativo .....	2566
3. La acción contencioso administrativa y el proceso contencioso administrativo..	2567
4. La demanda contencioso administrativa en materia tributaria .....	2571
4.1. Normas aplicables.....	2573
4.2. Legitimidad para obrar activa.....	2573
4.3. Legitimidad para obrar pasiva .....	2574
4.4. Los «actos demandables» .....	2575
4.5. Requisitos de admisibilidad: plazo para la interposición y otras exigencias .....	2577
4.6. Competencia funcional y territorial.....	2579
4.7. Efectos respecto de la ejecución del acto impugnado .....	2580
4.8. Remisión de los actuados en la vía administrativa y pruebas .....	2581
5. Otros supuestos de demanda contencioso administrativa en materia tributaria.....	2581
▶ <b>Artículo 159°.- Medidas cautelares en procesos judiciales</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 159.....	2584
2. Medida cautelar .....	2584
3. Contracautela.....	2584
4. Contracautela en medidas cautelares en procesos judiciales.....	2585
5. Modificaciones: Ley N° 30230 .....	2587

**TÍTULO V**

**PROCEDIMIENTO NO CONTENCIOSO**

▶ <b>Artículo 162°.- Trámite de solicitudes no contenciosas .....</b>	2589
▶ <b>Artículo 163°.- De la impugnación</b>	
1. Apunte preliminar sobre los artículos 162 y 163.....	2592

2.	Procedimiento no contencioso .....	2593
3.	Solicitudes no contenciosas vinculadas a la determinación de la obligación tributaria .....	2594
3.1.	De las solicitudes .....	2594
3.2.	De los requisitos.....	2596
3.3.	Del plazo para resolver .....	2597
3.4.	Recursos impugnativos y administrativos .....	2597
3.4.1.	Apelación contra resoluciones expresas que resuelvan las solicitudes no contenciosas vinculadas a la determinación de la obligación tributaria .....	2597
3.4.2.	Reclamación contra resoluciones expresas que resuelvan las solicitudes de devolución .....	2598
3.4.3.	Reclamación contra resoluciones que determinen la pérdida de fraccionamiento .....	2599
3.4.4.	Reclamación contra solicitudes no contenciosas –vinculadas a la determinación de la obligación tributaria– no resueltas en el plazo de ley.....	2600
4.	Otras solicitudes no contenciosas .....	2602
4.1.	Solicitudes y norma aplicable.....	2602
4.2.	Recursos.....	2604

## **LIBRO CUARTO**

### **INFRACCIONES, SANCIONES Y DELITOS**

#### **TÍTULO I**

#### **INFRACCIONES Y SANCIONES ADMINISTRATIVAS**

► **Artículo 164°.- Concepto de infracción tributaria**

1.	Apunte preliminar sobre el artículo 164.....	2612
2.	Ilícito tributario .....	2612
2.1.	Infracción tributaria.....	2613
2.2.	Infracción tributaria y delito.....	2614



3.	Violación de normas tributarias (deberes tributarios u obligaciones formales o administrativas establecidas por normas tributarias).....	2619
4.	Principio de legalidad y tipicidad.....	2621
▶	<b>Artículo 165°.- Determinación de la infracción, tipos de sanciones y agentes fiscalizadores</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 165.....	2625
2.	La determinación objetiva de la infracción tributaria.....	2626
3.	Procedimiento sancionador.....	2631
4.	La sanción y tipos.....	2632
5.	Ni el tributo ni los intereses son sanciones tributarias.....	2635
6.	Agentes fiscalizadores.....	2636
▶	<b>Artículo 166°.- Facultad sancionatoria</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 166.....	2643
2.	Facultad sancionatoria de la administración pública.....	2643
3.	Facultad sancionatoria de la Administración Tributaria.....	2645
4.	Facultad discrecional.....	2645
5.	Gradualidad de sanciones.....	2647
6.	Aplicación de la gradualidad de sanciones.....	2648
7.	Referencias jurisprudenciales.....	2649
▶	<b>Artículo 167°.- Intransmisibilidad de las sanciones</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 167.....	2653
2.	Intransmisibilidad de las sanciones.....	2654
3.	No aplicación del artículo en el caso de personas jurídicas.....	2655
4.	Referencias jurisprudenciales.....	2655
▶	<b>Artículo 168°.- Irretroactividad de las normas sancionatorias</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 168.....	2657
2.	Retroactividad benigna de las normas sancionatorias.....	2658
3.	Irretroactividad de las normas sancionatorias tributarias.....	2658
▶	<b>Artículo 169°.- Extinción de las sanciones</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 169.....	2664

2.	Extinción de sanciones .....	2664
3.	La prescripción y las sanciones.....	2665
▶	<b>Artículo 170°.- Improcedencia de la aplicación de intereses, del índice de precios al consumidor y de sanciones</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 170.....	2669
2.	Improcedencia de la aplicación de intereses y sanciones.....	2670
3.	Interpretación equivocada de una norma (disposición).....	2670
4.	Duplicidad de criterio.....	2673
5.	No aplicación de sanciones por determinación de la responsabilidad.....	2677
▶	<b>Artículo 171°.- Principios de la potestad sancionadora</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 171.....	2682
2.	Los principios de la potestad sancionadora administrativa (¿aplicación supletoria?).....	2682
3.	Los principios de la potestad sancionadora en materia tributaria.....	2684
▶	<b>Artículo 172°.- Tipos de infracciones tributarias</b>	
1.	Apunte preliminar sobre el artículo 172.....	2687
2.	Tipos de infracciones .....	2687
3.	Aspectos generales de las infracciones .....	2688
▶	<b>Artículo 173°.- Infracciones relacionadas con la obligación de inscribirse, actualizar o acreditar la inscripción en los registros de la administración .....</b>	2689
▶	<b>Artículo 174°.- Infracciones relacionadas con la obligación de emitir, otorgar y exigir comprobantes de pago y/u otros documentos, así como de facilitar, a través de cualquier medio, que señale la Sunat, la información que permita identificar los documentos que sustentan el traslado .....</b>	2695
▶	<b>Artículo 175°.- Infracciones relacionadas con la obligación de llevar libros y/o registros o contar con informes u otros documentos .....</b>	2717
▶	<b>Artículo 176°.- Infracciones relacionadas con la obligación de presentar declaraciones y comunicaciones .....</b>	2732

▶ <b>Artículo 177°.- Infracciones relacionadas con la obligación de permitir el control de la administración, informar y comparecer ante la misma.....</b>	2742
▶ <b>Artículo 178°.- Infracciones relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones tributarias.....</b>	2765
▶ <b>Artículo 179°.- Régimen de incentivos</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 179.....	2780
2. Régimen de incentivos.....	2780
3. Requisitos para la rebaja.....	2781
4. Régimen de incentivos tratándose de sanciones respecto de tributos retenidos o percibidos.....	2783
5. Improcedencia de la rebaja .....	2784
6. Rebaja parcial.....	2784
7. Pérdida de acogimiento .....	2784
8. Norma aplicable.....	2785
9. Inaplicación del régimen .....	2785
▶ <b>Artículo 180°.- Tipos de sanciones</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 180.....	2788
2. Tipos de sanciones y aplicación.....	2789
3. Las tablas de sanciones e infracciones .....	2790
4. La multa .....	2791
4.1. Determinación de las multas .....	2792
4.2. La resolución de multa.....	2794
▶ <b>Artículo 181°.- Actualización de las multas</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 181.....	2795
2. Actualización de las multas: interés aplicable.....	2795
3. Actualización de las multas: oportunidad.....	2795
4. Segunda Disposición Complementaria Final del Decreto Legislativo N° 981.....	2797

▶ <b>Artículo 182°.- Sanción de internamiento temporal de vehículos</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 182.....	2802
2. Sanción de internamiento temporal de vehículos.....	2803
3. Referencias jurisprudenciales .....	2803
▶ <b>Artículo 183°.- Sanción de cierre temporal .....</b>	2806
▶ <b>Artículo 184°.- Sanción de comiso.....</b>	2811
▶ <b>Artículo 186°.- Sanción a funcionarios de la Administración Pública y otros que realizan labores por cuenta de ésta.....</b>	2819
▶ <b>Artículo 188°.- Sanción a miembros del poder judicial y del ministerio público, notarios y martilleros públicos.....</b>	2820

**TÍTULO II**  
**DELITOS**

▶ <b>Artículo 189°.- Justicia penal</b>	
1. Código Tributario y delito tributario.....	2826
2. Proceso penal por delitos tributarios.....	2826
3. Cláusula de regularización tributaria con efectos liberatorios de la sanción penal (segundo párrafo) .....	2827
3.1. Referencias doctrinales previas .....	2827
3.2. Acuerdo Plenario de la Corte Suprema .....	2828
3.3. Situación actual (desde la vigencia de la modificación establecida por el Decreto Legislativo N° 1113).....	2833
4. Juzgados especializados en materia tributaria.....	2837
▶ <b>Artículo 190°.- Autonomía de las penas por delitos tributarios.....</b>	2837
▶ <b>Artículo 191°.- Reparación civil.....</b>	2844

▶ <b>Artículo 192°.- Comunicación de indicios de delito tributario y/o aduanero.....</b>	2845
1. Denuncia de delitos tributarios o aduaneros.....	2846
2. Comunicación de indicios de delito tributario y/o aduanero y tramitación paralela de los procedimientos penal y administrativo.....	2847
3. La Administración Tributaria y el proceso penal.....	2849
▶ <b>Artículo 193°.- Fcultad para denunciar otros delitos</b>	
Denuncia de otros delitos.....	2850
▶ <b>Artículo 194°.- Informes de peritos</b>	
1. Apunte preliminar sobre el artículo 194.....	2851
2. Los informes técnicos o contables.....	2851
3. Pericia institucional.....	2852
▪ Disposiciones Finales.....	2859
▪ Disposiciones Transitorias .....	2881
▪ Disposiciones de otras normas legales .....	2889
▪ Tabla I.....	2919
▪ Tabla II .....	2931
▪ Tabla III.....	2943
▪ Bibliohemerografía.....	2957