

ÍNDICE



Descargue el índice de este libro escaneando el código QR con su smartphone o ingresando al siguiente link: <http://bit.ly/edigraber-lir>

TEXTO ÚNICO ORDENADO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA

Decreto Supremo N° 179-2004-EF	13
Capítulo I: Del Ámbito de Aplicación	15
Capítulo II: De la Base Jurisdiccional del Impuesto.....	21
Capítulo III: De los Contribuyentes.....	32
Capítulo IV: De las Inafectaciones y Exoneraciones	39
Capítulo V: De la Renta Bruta.....	46
Capítulo VI: De la Renta Neta.....	77
Capítulo VII: De las Tasas del Impuesto	110
Capítulo VIII: Del Ejercicio Gravable.....	115
Capítulo IX: Del Régimen para Determinar la Renta	121
Capítulo X: De los Responsables y de las Retenciones del Impuesto.....	125
Capítulo XI: De las Declaraciones Juradas, Liquidación y Pago del Impuesto.....	140
Capítulo XII: De la Administración del Impuesto y su Determinación sobre Base Presunta	154
Capítulo XIII: De la Reorganización de Sociedades o Empresas	157
Capítulo XIV: Del Régimen de Transparencia Fiscal Internacional	162
Capítulo XV: Del Régimen Especial del Impuesto a la Renta	168
Capítulo XVI: Del Anticipo Adicional	174
Capítulo XVII: Disposiciones Transitorias y Finales.....	174

**REGLAMENTO DE LA LEY
DEL IMPUESTO A LA RENTA**

Decreto Supremo N° 122-94-EF	191
Capítulo I: Del Ámbito de Aplicación	193
Capítulo II: Base Jurisdiccional	196
Capítulo III: De los Contribuyentes.....	212
Capítulo IV: De las Inafectaciones y Exoneraciones	215
Capítulo V: De la Renta Bruta.....	220
Capítulo VI: De la Renta Neta.....	249
Capítulo VII: De las Tasas del Impuesto	299
Capítulo VIII: Del Ejercicio Gravable	301
Capítulo IX: Del Régimen para Determinar la Renta	303
Capítulo X: De los Responsables y de las Retenciones del Impuesto.....	309
Capítulo XI: De las Declaraciones, Liquidación y Pago del Impuesto.....	337
Capítulo XII: De la Administración del Impuesto y su Determinación sobre Base Presunta	359
Capítulo XIII: Del Régimen de Transparencia Fiscal Internacional	367
Capítulo XIV: De la Reorganización de Sociedades o Empresas	377
Capítulo XV: Del Régimen Especial del Impuesto a la Renta-RER.....	381
Capítulo XVI: De los Países o Territorios no Cooperantes o de Baja o Nula Imposición y de los Regímenes Fiscales Preferenciales	386
Capítulo XVII: De los Dividendos y otras Formas de Distribución de Utilidades.....	389
Capítulo XVIII: Del Anticipo Adicional del Impuesto a la Renta para los Generadores de Rentas de Tercera Categoría	390
Capítulo XIX: Precios de Transferencia	391
Disposiciones transitorias y finales	423
• Anexo N° 1: Países o Territorios no Cooperantes o de Baja o Nula Imposición	427

- **Anexo N° 2:** Relación de Bienes con Cotización conocida en el Mercado Internacional, Mercado Local o Mercado de Destino o que Fijan sus Precios tomando como Referencia las Cotizaciones de dichos Mercados Identificados por Partidas Arancelarias o aquellas que las Sustituyan 429

LEGISLACIÓN COMPLEMENTARIA

NUEVO RÉGIMEN ÚNICO SIMPLIFICADO

- **Decreto Legislativo N° 937:** Texto del Nuevo Régimen Único Simplificado..... 433
- **Decreto Supremo N° 097-2004-EF:** Dictan Normas Reglamentarias del Nuevo Régimen Único Simplificado 449

RÉGIMEN MYPE TRIBUTARIO DEL IMPUESTO A LA RENTA

- **Decreto Legislativo N° 1269:** Decreto Legislativo que crea el Régimen MYPE Tributario del Impuesto a la Renta..... 461
- **Decreto Supremo N° 403-2016-EF:** Reglamento del Decreto Legislativo N° 1269, que crea el Régimen MYPE Tributario del Impuesto a la Renta 467

IMPUESTO TEMPORAL A LOS ACTIVOS NETOS - ITAN

- **Ley N° 28424:** Ley que crea el Impuesto Temporal a los Activos Netos..... 472
- **Decreto Supremo N° 025-2005-EF:** Aprueban Reglamento del Impuesto Temporal a los Activos Netos..... 479
- **Resolución de Superintendencia N° 071-2005-SUNAT:** Dictan Normas para la Declaración y Pago del Impuesto Temporal a los Activos Netos..... 488

**DEVOLUCIÓN AUTOMÁTICA DE LOS IMPUESTOS
PAGADOS O RETENIDOS EN EXCESO**

- **Ley N° 30734:** Ley que Establece el Derecho de las Personas Naturales a la Devolución Automática de los Impuestos Pagados o Retenidos en Exceso 497
- **Decreto Supremo N° 085-2018-EF:** Aprueban Normas para la Implementación de la Devolución a que se refiere la Ley N° 30734..... 501
- **Resolución de Superintendencia N° 121-2018-SUNAT:** Regulan la Presentación de Comunicación y Solicitudes para Efecto de la Aplicación de la Devolución a que se Refiere la Ley N° 30734 508

**RETENCIONES DEL IMPUESTO
A LA RENTA, EXCEPCIONES Y SUSPENSIONES**

- **Resolución de Superintendencia N° 234-2005-SUNAT:** Aprueban Régimen de Retención del Impuesto a la Renta sobre Operaciones por las cuales se emitan Liquidaciones de Compra 515
- **Decreto Supremo N° 215-2006-EF:** Suspensión de Retenciones y/o Pagos a Cuenta del Impuesto a la Renta por Rentas de Cuarta Categoría 520
- **Resolución de Superintendencia N° 013-2007-SUNAT:** Dictan Normas Relativas a la Excepción y a la Suspensión de la Obligación de Efectuar Retenciones y/o Pagos a Cuenta del Impuesto a la Renta por Rentas de Cuarta Categoría..... 523
- **Resolución de Superintendencia N° 000295-2022/SUNAT:** Excepción de la obligación de efectuar pagos a cuenta y suspensión de la obligación de efectuar retenciones y/o pagos a cuenta por rentas de cuarta categoría correspondientes al ejercicio gravable 2023 533

CUADROS E INFORMACIÓN RELEVANTE

- **Resolución de Superintendencia N° 303-2018-SUNAT:** Modifican la Normativa sobre Comprobantes de Pago Electrónicos, para regular la Deducción de Gastos por los Servicios a los que se refiere el inciso d) del Artículo 26-A del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta, y el Reglamento de Comprobantes de Pago 535

▪ Resolución de Superintendencia N° 000281-2022/SUNAT: Resolución de superintendencia que establece cronogramas para el cumplimiento de las obligaciones tributarias mensuales y las fechas máximas de atraso de los registros de ventas e ingresos y de compras llevados de forma electrónica...	536
• Anexo I	538
• Anexo II	539
▪ Cuadro de Evolución de los Valores de la Unidad Impositiva Tributaria	540
▪ Cuadro Comparativo de las Obligaciones de los Regímenes Tributarios de Tercera Categoría	541

CASOS PRÁCTICOS DEL TUO DE LA LEY DEL IMPUESTO A LA RENTA

RENDA DE PRIMERA CATEGORÍA

▪ Caso Práctico N° 01: Contribuyente con 3 inmuebles	548
▪ Caso Práctico N° 02: Contribuyente que subarrienda el Predio Arrendado	550
▪ Caso Práctico N° 03: Alquiler en Moneda Extranjera	551
▪ Caso Práctico N° 04: Propietario que alquila a una entidad del estado.....	552
▪ Caso Práctico N° 05: Inmueble con mejoras.....	553
▪ Caso Práctico N° 06: Alquiler de Camioneta	554

RENDA DE SEGUNDA CATEGORÍA

▪ Caso Práctico N° 01: Venta de Inmueble	558
▪ Caso Práctico N° 02: Venta de Inmueble Adquirido en Herencia	560
▪ Caso Práctico N° 03: Préstamo de Dinero	561
▪ Caso Práctico N° 04: Obligación de No hacer.....	562
▪ Caso Práctico N° 05: Dividendos	563
▪ Caso Práctico N° 06: Intereses, Regalías y Renta Vitalicia	564
▪ Caso Práctico N° 07: Utilidades, Dividendos e Intereses	565

RENTA DE TERCERA CATEGORÍA

- **Caso Práctico N° 01:** Pago a Cuenta Impuesto a la Renta..... 567
- **Caso Práctico N° 02:** Utilización del Saldo a favor 2023 568
- **Caso Práctico N° 03:** Suspensión Pagos a Cuenta Régimen Mype Tributario 570
- **Caso Práctico N° 04:** Compensación de Pérdidas Tributaria. Sistema A 571
- **Caso Práctico N° 05:** Compensación de Pérdidas Tributaria. Sistema B 572

RENTA DE CUARTA CATEGORÍA

- **Caso Práctico N° 01:** Persona Natural con Ingresos en Moneda Extranjera 574
- **Caso Práctico N° 02:** Persona Natural con Monto Deducible Mayor a 24 UIT 575
- **Caso Práctico N° 03:** Persona Natural con Ingresos de Cuarta y Quinta Categoría 576
- **Caso Práctico N° 04:** Persona Natural con Ingresos de Cuarta Categoría con saldo a favor 578
- **Caso Práctico N° 05:** Trabajador No Domiciliados..... 579
- **Caso Práctico N° 05:** Dietas de Director de Empresas, Síndico, Mandatario, Gestor de Negocios, Albaceas y Actividades Similares, Regidor Municipal o Consejero Regional..... 579


RENTA DE QUINTA CATEGORÍA

- **Caso Práctico N° 01:** Determinación de la Renta Bruta de Quinta Categoría..... 582
- **Caso Práctico N° 02:** Retención Mensual Enero 2024..... 583
- **Caso Práctico N° 03:** Retención Mensual Julio 2024..... 584
- **Caso Práctico N° 04:** Retención Mensual 2024 586

REGIMEN ESPECIAL

- **Caso Práctico:** Regimen Especial 588

ÍNDICE

 Descargue el índice de esta publicación escaneando el código QR con su smartphone o ingresando al siguiente enlace: <http://bit.ly/edipro-igv-ap>

TEXTO ÚNICO ORDENADO DE LA LEY DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS E IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO

Decreto Supremo N° 055-99-EF.....	13
Título I: Del Impuesto General a las Ventas.....	15
Capítulo I: Del ámbito de aplicación del impuesto y del nacimiento de la obligación tributaria.....	15
Capítulo II: De las Exoneraciones.....	26
Capítulo III: De los Sujetos del Impuesto.....	27
Capítulo IV: Del Cálculo del Impuesto.....	30
Capítulo V: Del Impuesto Bruto	30
Capítulo VI: Del crédito fiscal.....	33
Capítulo VII: De los ajustes al Impuesto Bruto y al Crédito Fiscal.....	40
Capítulo VIII: De la Declaración y del Pago.....	41
Capítulo IX: De las Exportaciones	44
Capítulo X: De los Medios de Control, de los Registros y los Comprobantes de Pago.....	51
Capítulo XI: Del Reintegro Tributario para la Región Selva.....	55
Título II: Del Impuesto Selectivo al Consumo.....	58
Capítulo I: Del Ámbito del Impuesto y del Nacimiento de la Obligación Tributaria	58
Capítulo II: De los Sujetos del Impuesto	59
Capítulo III: De la Base Imponible y de la Tasa	60
Capítulo IV: De los Medios de Control y del Pago	65
Capítulo V: De las Disposiciones Complementarias	66

Título III: De las Disposiciones Finales.....	67
Disposiciones Complementarias Transitorias y Finales	72
Apéndice I: Operaciones Exoneradas del Impuesto General a las Ventas.....	75
Apéndice II: Servicios Exonerados del Impuesto General a las Ventas....	81
Nuevo Apéndice III: Bienes Afectos al Impuesto Selectivo al Consumo ..	83
Nuevo Apéndice IV: Bienes Afectos al Impuesto Selectivo al Consumo ..	85

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

Decreto Supremo N° 029-94-EF.....	97
Título I: Del Impuesto General a las Ventas.....	97
Capítulo I: Normas Generales	97
Capítulo II: Del Ámbito de Aplicación del Impuesto y del Nacimiento de la Obligación Tributaria.....	97
Capítulo III: De los Sujetos del Impuesto.....	110
Capítulo IV: Del Impuesto Bruto y la Base Imponible	113
Capítulo V: Del Crédito Fiscal	120
Capítulo VI: De los Ajustes al Impuesto Bruto y al Crédito Fiscal	135
Capítulo VII: De la Declaración y del Pago	135
Capítulo VIII: De las Exportaciones	138
Subcapítulo I: Disposiciones Generales	138
Subcapítulo II: Del Beneficio a los Operadores Turísticos que Vendan Paquetes Turísticos a Sujetos No Domiciliados.....	145
Capítulo IX: De los Medios de Control, de los Registros y los Comprobantes de Pago	148
Capítulo X: Del Reintegro Tributario para la Región Selva.....	156
Capítulo XI: De la Devolución de Impuestos a Turistas	162
Título II: Del Impuesto Selectivo al Consumo.....	170
Capítulo I: De los Sujetos del Impuesto Selectivo.....	170

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

LEGISLACIÓN COMPLEMENTARIA

COMPROBANTES DE PAGO

- **Decreto Ley N° 25632:** Establecen la Obligación de Emitir Comprobantes de Pago en las Transferencias de Bienes, en Propiedad o en Uso, o en Prestaciones de Servicios de Cualquier Naturaleza 177
- **Resolución de Superintendencia N° 007-99-SUNAT:** Reglamento de Comprobantes de Pago 181

RECUPERACIÓN ANTICIPADA DEL IGV

- **Decreto Legislativo N° 973:** Decreto Legislativo que Establece el Régimen Especial de Recuperación Anticipada del Impuesto General a las Ventas..... 266
- **Decreto Supremo N° 084-2007-EF:** Reglamento del Decreto Legislativo N° 973 que Establece el Régimen Especial de Recuperación Especial de Recuperación Anticipada del Impuesto General a las Venta 276
 - **Anexo N° 1:** Clasificación Según Uso o Destino Económico (CUODE).. 292
 - **Anexo N° 2:** Clasificación Industrial Internacional Uniforme CIU..... 293
- **Ley N° 30296, Capítulo II:** Régimen Especial de Recuperación Anticipada del Impuesto General a las Ventas para Promover la Adquisición de Bienes de Capital 300

IMPUESTO A LA VENTA DE ARROZ PILADO - IVAP

- **Ley N° 28211:** Ley que Crea el Impuesto a la Venta de Arroz Pilado y modifica el Apéndice I del Texto Único Ordenado del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo..... 301
- **Decreto Supremo N° 137-2004-EF:** Aprueban Disposiciones Reglamentarias de la Ley que Crea el Impuesto a la Venta de Arroz Pilado, Ley N° 28211 y Normas Modificatorias 307

INAFECTACIÓN DE IMPUESTOS A LAS DONACIONES

- **Decreto Supremo N° 096-2007-EF:** Reglamento para la Inafectación del Impuesto General a las Ventas, Impuesto Selectivo al Consumo y Derechos Arancelarios a las Donaciones 312

RETENCIONES, PERCEPCIONES Y DETRACCIONES

- **Ley N° 29173:** Régimen de Percepciones del Impuesto General a las Ventas 317
 - **Apéndice N° 1:** Relación de Bienes cuya Venta está Sujeta al Régimen de Percepción del IGV..... 338
 - **Apéndice N° 2:** Partidas Excluidas de la Percepción del IGV en Operaciones de Importación 339
- **Ley N° 28053:** Ley que Establece Disposiciones con Relación a Percepciones y Retenciones y modifica la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo 345
- **Resolución de Superintendencia N° 037-2002-SUNAT:** Régimen de Retenciones del IGV aplicable a los Proveedores y Designación de Agentes de Retención 349
- **Resolución de Superintendencia N° 203-2003-SUNAT:** Régimen de Percepciones del IGV aplicable a la Importación de Bienes 358
- **Resolución de Superintendencia N° 058-2006-SUNAT:** Régimen de Percepciones del IGV aplicable a la Venta de Bienes y Designación de Agentes de Percepción..... 369
 - **Anexo N° 1:** Relación de Bienes cuya Venta está Sujeta al Régimen de Percepción del IGV 385

**SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
CON EL GOBIERNO CENTRAL (SPOT)**

- **Decreto Supremo N° 155-2004-EF:** Texto Único Ordenado del D. Leg. N° 940 referente al Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central..... 387
- **Resolución de Superintendencia N° 183-2004-SUNAT:** Normas para la Aplicación del Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central al que se Refiere el D. Leg. N° 940..... 406
 - **Anexo N° 1:** Bienes Sujetos al Sistema 442
 - **Anexo N° 2:** Bienes Sujetos al Sistema 443

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

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

- **Ley N° 30524:** Ley de Prórroga del Pago del Impuesto General a las Ventas (IGV) para las Micro y Pequeña Empresa "IGV JUSTO"..... 462
- **Decreto Supremo N° 026-2017-EF:** Normas Reglamentarias de la Ley N° 30524 que Establece la Prórroga del Pago del Impuesto General a las Ventas (IGV) para las Micro y Pequeña Empresa "IGV JUSTO"..... 465

CUADROS E INFORMACIÓN RELEVANTE

- **Ley N° 29215:** Ley que Fortalece los Mecanismos de Control y Fiscalización de la Administración Tributaria Respecto de la Aplicación del Crédito Fiscal Precisando y Complementando la Última Modificación del Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo 468
- **Decreto Supremo N° 309-2022-EF:** Valor de la Unidad Impositiva Tributaria durante el año 2023 472
- **Cuadro de Evolución de los Valores de la Unidad Impositiva Tributaria.....** 473
- **Resolución de Superintendencia N° 000281-2022/SUNAT:** Resolución de superintendencia que establece cronogramas para el cumplimiento de las obligaciones tributarias mensuales y las fechas máximas de atraso de los registros de ventas e ingresos y de compras llevados de forma electrónica .. 474
 - **Anexo I**..... 476
 - **Anexo II**..... 477

IMPUESTO AL CONSUMO DE LAS BOLSAS DE PLÁSTICO

- **Decreto Supremo N° 244-2019-EF:** Aprueban el Reglamento del impuesto al consumo de las bolsas de plástico..... 478

**CASOS PRÁCTICOS DEL
TUO DE LA LEY DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS**

- Sistema de Deduciones del I.G.V. 483
- Esquema del Sistema de Deduciones 485
- Casos de Sistema de Deduciones 488
- Regimen de Retenciones del I.G.V. 496
- Esquema de Retenciones del I.G.V. 497
- Casos de Retenciones..... 498
- Regimen de Percepciones del I.G.V. 506
- Esquema de Percepciones del I.G.V. 508
- Casos de Percepciones del I.G.V. 509
- Nueva Plataforma de Sunat "Mis Declaraciones y Pagos" y Formularios
Declara Fácil 519

ÍNDICE



Descargue el índice de esta publicación escaneando el código QR con su smartphone o ingresando al siguiente enlace: <http://bit.ly/edigraber-ct>

**TEXTO ÚNICO ORDENADO DEL
CÓDIGO TRIBUTARIO**

Decreto Supremo N° 133-2013-EF.....	15
Título Preliminar	16

**LIBRO PRIMERO:
LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIO**

Título I: Disposiciones Generales	28
Título II: Deudor Tributario	31
Capítulo I: Domicilio Fiscal	31
Capítulo II: Responsables y Representantes	35
Título III: Transmisión y Extinción de la Obligación Tributaria	44
Capítulo I: Disposiciones Generales.....	44
Capítulo II: La Deuda Tributaria y el Pago	46
Capítulo III: Compensación, Condonación y Consolidación.....	56
Capítulo IV: Prescripción	58

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

Título I: Órganos de la Administración.....	67
---	----

Título II: Facultades de la Administración Tributaria.....	68
Capítulo I: Facultad de Recaudación.....	68
Capítulo II: Facultades de Determinación y Fiscalización.....	74
Capítulo III: Facultad Sancionadora	118
Título III: Obligaciones de la Administración Tributaria	119
Título IV: Obligaciones de los Administrados	124
Título V: Derechos de los Administrados.....	132
Título VI: Obligaciones de Terceros	137
Título VII: Tribunal Fiscal	138
Título VIII: Asistencia Administrativa Mutua en Materia Tributaria	144

**LIBRO TERCERO:
PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS**

Título I: Disposiciones Generales	151
Título II: Procedimiento de Cobranza Coactiva	163
Título III: Procedimiento Contencioso - Tributario.....	180
Capítulo I: Disposiciones Generales.....	180
Capítulo II: Reclamación	184
Capítulo III: Apelación y Queja	191
Título IV: Procesos ante el Poder Judicial.....	201
Título V: Procedimiento No Contencioso	204

**LIBRO CUARTO:
INFRACCIONES, SANCIONES Y DELITOS**

Título I: Infracciones y Sanciones Administrativas.....	207
Título II: Delitos.....	238
Disposiciones Finales.....	241
Disposiciones Transitorias.....	261

TABLAS DE INFRACCIONES TRIBUTARIAS

Tabla I: Personas y Entidades Generadores de Renta de Tercera Categoría Incluidas las del Régimen Mype Tributario.....	271
Tabla II: Personas Naturales, que Perciban Renta de Cuarta Categoría, Personas Acogidas al Régimen Especial de Renta y Otras Personas y Entidades No Incluidas en las Tablas I y III, en lo que sea Aplicable.....	290
Tabla III: Personas y Entidades que se encuentran en el Nuevo Régimen Único Simplificado.....	309

CASOS PRÁCTICOS DEL TUO DEL CÓDIGO TRIBUTARIO

▪ Caso 1: Régimen General, Subsanción de la Infracción después de ser detectado por la Sunat y antes del vencimiento del plazo	329
▪ Caso 2: Contribuyente del Régimen Especial que Adeuda el Impuesto a la Renta Mes de Marzo del 2023.....	331
▪ Caso 3: Régimen Especial	332
▪ Caso 4: Nuevo Régimen Único Simplificado.....	335
▪ Caso 5: Régimen Especial, Presentación Extemporánea de la Declaración Jurada.....	336
▪ Caso 6: Cambio de Categoría por Variación de sus Ingresos o Adquisiciones Mensuales en el Nuevo Régimen Único Simplificado.....	338
▪ Caso 7: Cambio de Categoría por Variación de sus Ingresos o Adquisiciones Mensuales en el Nuevo Régimen Único Simplificado.....	339
▪ Caso 8: Cancelación de Tributo Insoluto	341
▪ Caso 9: Omisión al Pago de la Retención de Quinta Categoría (Númeral 4 del Artículo 178° del TUO del Código Tributario)	342
▪ Caso 10: Infracciones al Código Tributario (Ley N° 27335)	343
▪ Caso 11: Multa por No presentar la Declaración Anual de Operaciones con Terceros.....	358

LEGISLACIÓN COMPLEMENTARIA

DELITOS E INFRACCIONES TRIBUTARIAS

- **Decreto Legislativo N° 813:** Ley Penal Tributaria 361
- **Decreto Legislativo N° 815:** Ley de Exclusión o Reducción de Pena, Denuncias y Recompensas en los Casos de Delito e Infracción Tributaria 379

RÉGIMEN DE GRADUALIDAD DE INFRACCIONES

- **Resolución de Superintendencia N° 063-2007-SUNAT:** Reglamento del Régimen de Gradualidad Aplicable a Infracciones del Código Tributario 392
 - **Anexo N° 1:**
 - **Anexo A:** Sanciones de Multa y Cierre Graduadas con el Criterio de Frecuencia 413
 - **Anexo B:** Multa que Sustituye al Cierre según el Inciso A) del Cuarto Párrafo Del Art. 183° del Código Tributario Graduada con el Criterio de Frecuencia (A) (B) 415
 - **Anexo N° I:** Guía de Criterios de Gradualidad 416
 - **Anexo N° II:** Infracciones Subsanables y Sancionadas con Multa ... 423
 - **Anexo N° III:** Infracciones Sancionadas con Multa, Cierre o Comiso 435
 - **Anexo N° IV:** Infracciones Sancionadas con Internamiento, Comiso o Multa 439
 - **Anexo N° V:** Multa que Sustituye el Cierre, Internamiento y Comiso 445

APLAZAMIENTO Y/O FRACCIONAMIENTO DE LA DEUDA TRIBUTARIA

- **Resolución de Superintendencia N° 161-2015-SUNAT:** Reglamento de Aplazamiento y/o Fraccionamiento de la Deuda Tributaria por Tributos Internos 448
- **Resolución de Superintendencia N° 190-2015-SUNAT:** Aprueban Disposiciones para la Aplicación de la Excepción que Permite a la Sunat Otorgar Aplazamiento y/o Fraccionamiento por el Saldo de Deuda Tributaria de Tributos Internos Anteriormente Acogida al Artículo 36 del Código Tributario 483

PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN DE LA SUNAT

- **Decreto Supremo N° 085-2007-EF:** Decreto Supremo que Aprueba el Reglamento del Procedimiento de Fiscalización de la Sunat..... 513

PROCEDIMIENTO DE COBRANZA COACTIVA

- **Resolución de Superintendencia N° 216-2004-SUNAT:** Aprueban Reglamento de Procedimiento de Cobranza Coactiva 526
 - **Anexo:** Modelo de Escrito 573

**LIBROS Y REGISTROS
VINCULADOS A ASUNTOS TRIBUTARIOS**

- **Resolución de Superintendencia N° 234-2006-SUNAT:** Resolución de Superintendencia que Establece las Normas Referidas a Libros y Registros Vinculados a Asuntos Tributarios..... 574
- **Plazos de Atraso de los Libros y Registros Vinculados a Asuntos Tributarios** (de conformidad con el anexo 2 de la resolución de superintendencia N° 234-2006-SUNAT) 622

EVASIÓN Y ELUSIÓN TRIBUTARIA

- **Decreto Supremo N° 145-2019-EF:** Aprueban los Parámetros de Fondo y Forma para la Aplicación de la Norma Anti-Elusiva General Contendida en la Norma XVI del Título Preliminar del Código Tributario 627
- **Decreto Supremo N° 430-2020-EF:** Reglamentan la Información Financiera que las Empresas del Sistema Financiero deben Suministrar a la SUNAT para el Combate de la Evasión y Elusión Tributarias..... 637
- **Resolución de Superintendencia N° 000067-2021-SUNAT:** Establecen las Normas para la Presentación de la Declaración que Contenga la Información Financiera para el Combate de la Evasión y Elusión Tributarias 638
- **Ley N° 26702, Capítulo II:** Capítulo referente al secreto bancario de la Ley General del Sistema Financiero y del Sistema de Seguros y Orgánica de la Superintendencia de Banca y Seguros..... 644

CUADROS E INFORMACIÓN RELEVANTE

- **Decreto Supremo N° 309-2022-EF:** Valor de la Unidad Impositiva Tributaria durante el año 2023 649
- **Cuadro de evolución de la Unidad Impositiva Tributaria** 650
- **Resolución de Superintendencia N° 000044-2021-SUNAT:** Modifican la Tasa de Interés Moratorio en Moneda Nacional Aplicable a los Tributos Administrados o Recaudados por la SUNAT 651
- **Resolución de Superintendencia N° 000281-2022/SUNAT:** Resolución de superintendencia que establece cronogramas para el cumplimiento de las obligaciones tributarias mensuales y las fechas máximas de atraso de los registros de ventas e ingresos y de compras llevados de forma electrónica 652
 - **Anexo I** 654
 - **Anexo II** 655
- **Resolución de Superintendencia Nacional Adjunta de Tributos Internos N° 000012-2021-SUNAT-700000:** Aplican la facultad discrecional en la administración de sanciones por la infracción tipificada en el numeral 1 del artículo 176 del Código Tributario en que incurran los sujetos que se encuentren en el Nuevo Régimen Único Simplificado 656