## ÍNDICE GENERAL

225

CAPÍTULO I	
EL CRÉDITO FISCAL. REQUISITOS PARA SU UTILIZACIÓN	
De la estructura del IGV y la importancia del crédito fiscal	
Del crédito fiscal	
2.1. Requisitos sustanciales	
Caso práctico Nº 1	
Uso del crédito fiscal que grava gastos incurridos en vehículos cuyo costo de adquisición excede de 30 UIT	
Caso práctico Nº 2	
Cálculo del crédito fiscal que se podrá utilizar tratándose del IGV que grava los desembolsos incurridos en vehículos destinados a actividades de dirección	
Caso práctico Nº 3	
Reembolso de gastos	
Caso práctico Nº 4	
Aplicación de la detracción en el reembolso de gastos	

	Caso práctico Nº 5	
	Uso del crédito fiscal cuando no se cuenta con la representación física del comprobante de pago	32
	Caso práctico Nº 6	
	Uso del crédito fiscal que grava gastos incurridos en vehículos destinados a actividades de representación	34
	Caso práctico Nº 7	
	Factura recibida con atraso	42
	Caso práctico Nº 8	
	Uso del crédito fiscal relacionado con bonificaciones por ventas	45
2.	2. Requisitos formales	46
	Caso práctico Nº 9	
	Uso del crédito fiscal sustentado en liquidaciones de compra emitidas erróneamente	62
	Caso práctico Nº 10	
	Utilización del IGV que grava servicios prestados por no domiciliados	73
	Caso práctico Nº 11	
	Uso del crédito fiscal sustentado en factura física emitida por un emisor electrónico	80
	CAPÍTULO II	
	LA PRORRATA DEL CRÉDITO FISCAL	
1.	Método de atribución directa: cuando se puede discriminar el destino de las adquisiciones	92
2.	Método de prorrata: Cuando no se puede discriminar el destino de las adquisiciones	93

	Caso práctico Nº 12	
	Cálculo de la prorrata del crédito fiscal para empresas inmobiliarias	105
	Caso práctico Nº 13	105
	Caso practico N 13	
	Cálculo de la prorrata del crédito fiscal cuando se realizan operaciones de exportación	107
	CAPÍTULO III	
	CASOS ESPECIALES EN LA UTILIZACIÓN DEL CRÉDITO FISCAL	
1.	Operaciones no reales	113
	1.1. Cuando se emite un comprobante de pago o una nota de débito, pero la operación que consta en tales documentos es inexistente o simulada	114
	<ol> <li>Cuando se sustenta una operación existente con comprobantes de pago o notas de débito emitidos por terceros que no participaron en dicha operación.</li> </ol>	115
2.	Comprobantes de pago no fidedignos	127
3.	Comprobantes de pago que no reúnan los requisitos establecidos en el Regla- mento de Comprobantes de Pago para ser considerados como tales	129
4.	Comprobantes de pago que consignan información falsa	135
5.	Contratos de colaboración empresarial que no lleven contabilidad indepen- diente	137
	Caso práctico Nº 14	
	Uso del crédito fiscal en los contratos empresariales sin contabilidad independiente	139
6.	. Importación de bienes (corporales e intangibles) y utilización en el país de servicios prestados por no domiciliados	142
7.	. Operaciones sustentadas con liquidaciones de compra	153

	Caso práctico Nº 15	
	Uso del crédito fiscal sustentado en liquidaciones de compra cuyo IGV se pagó en un periodo posterior a su emisión	154
	Caso práctico Nº 16	
	Uso del crédito fiscal sustentado en liquidaciones de compra cuya reten- ción no ha sido declarada	156
	Caso práctico Nº 17	
	Uso del crédito fiscal sustentado en liquidaciones de compra	157
8.	Reorganizaciones empresariales	160
9.	Comprobantes de pago emitidos que consignan monto del IGV equivocado.	163
10.	Crédito fiscal por comprobantes de pago emitidos a nombre de un tercero	165
11.	Crédito fiscal por comprobantes de pago emitidos por sujetos no habidos	166
12.	Los comprobantes de pago que hayan sido otorgados por personas que re- sulten no ser contribuyentes del IGV o por contribuyentes cuya inclusión en algún régimen especial no los habilite a ello o los otorgados por operaciones	12/22
	exoneradas del impuesto	168
13.	Servicios públicos de energía eléctrica, agua potable y telefonía	172
	Caso práctico Nº 18	
	Uso del crédito fiscal sustentado en recibos por servicios públicos	173
14.	Fideicomiso de titulización	175
15.	Coaseguros	177
16.	Retiro de bienes	178
	Caso práctico Nº 19	
	Uso del crédito fiscal en la entrega de bienes en calidad de obsequios	181
17.	Robo o extravío de comprobantes de pago	183
18	Deducciones del crédito fiscal	184
19.	Crédito fiscal en los gastos de representación	186

## CAPÍTULO IV

## REINTEGRO DEL CRÉDITO FISCAL

1.	Reintegro de crédito fiscal en la venta de bienes del activo fijo	192
	Caso práctico Nº 20	
	Reintegro de crédito fiscal por la exportación de un activo fijo que inicialmente fue importado	198
	Caso práctico Nº 21	
	Reintegro de crédito fiscal por enajenación de un activo fijo	201
2.	Reintegro de crédito fiscal en la desaparición, destrucción o pérdida de bienes	203
	Caso práctico Nº 22	
	Reintegro de crédito fiscal por robo de mercaderías	210
3.	Reintegro de crédito fiscal por nulidad, anulación, rescisión o resolución de contratos	220