

**E**n esta obra analizamos los enfoques legales, contables y tributarios de los contratos empresariales, considerando no solo las últimas resoluciones del Tribunal Fiscal y opiniones de la SUNAT, sino también casos aplicativos desde la óptica de las NIIF.

Por estas razones, consideramos fundamental proporcionar la orientación a los contribuyentes en el conocimiento de los conceptos fundamentales, las reglas y el tratamiento tributario de los diferentes contratos, en contraste con el tratamiento de las normas contables, para así despejar las posibles implicancias fiscales al igual que disminuir los riesgos tributarios frente a posibles revisiones que realiza la Administración Tributaria.

En este sentido, *Enfoque tributario y contable de los contratos empresariales* se presenta como una guía para que los contribuyentes puedan conocer con mayor detalle el funcionamiento de cada contrato y revisar sus implicancias tanto en el área contable como en el tributario.

## ÍNDICE GENERAL

### Capítulo I

#### Contrato de asociación en participación

- I. ENFOQUE LEGAL
  1. Antecedentes históricos de la asociación en participación
  2. El contrato de asociación en participación en la legislación nacional
  3. Noción de asociación en participación
  4. Partes intervinientes
  5. Características
  6. Participación en el resultado
  7. Legislación comparada
  8. Posible desuso de los contratos de asociación en participación
  9. Conclusiones
- II. ENFOQUE TRIBUTARIO
  1. Introducción
  2. Los contratos asociativos regulados en la Ley N.º 26887, Ley General de Sociedades
  3. La libertad contractual
  4. El tratamiento tributario de la asociación en participación en la legislación del impuesto a la renta antes de la RTF N.º 02398-11-2021
  5. El tratamiento tributario de la asociación en participación en la legislación del impuesto a la renta luego de la RTF N.º 02398-11-2021
  6. El tratamiento tributario de la asociación en participación en la legislación del impuesto general a las ventas
  7. Jurisprudencia
  8. Modelo de contrato de asociación en participación

### Capítulo II

#### Contrato de consorcio

- I. ENFOQUE LEGAL
  1. Introducción
  2. Antecedentes legislativos y regulación vigente del consorcio
  3. El contrato de consorcio
  4. Afectación de bienes en el contrato de consorcio
  5. Relación con terceros y responsabilidades
  6. Sistemas de participación
  7. Conclusiones
- II. ENFOQUE TRIBUTARIO
  1. Introducción
  2. Entes colectivos sin personería jurídica
  3. Condición de contribuyente
  4. Sobre el documento de atribución
  5. Contabilidad de los consorcios
  6. Responsabilidad solidaria en materia tributaria de los consorcios
  7. Jurisprudencia
  8. Modelo de contrato de consorcio

### Capítulo III

#### Contrato de joint venture

- I. ENFOQUE LEGAL
  1. Antecedentes históricos
  2. Legislación estadounidense
  3. Noción
  4. Elementos
  5. Joint venture y consorcio
  6. Tipos de joint venture.
  7. Características del joint venture
  8. Conclusiones
- II. ENFOQUE TRIBUTARIO
  1. Introducción
  2. La autonomía privada
  3. La forma de contratar elegida: el contrato de joint venture
  4. ¿Cuáles son las características del contrato joint venture?
  5. Semejanzas y diferencias entre el joint venture y el contrato de consorcio
  6. ¿Cuál es la afectación tributaria del contrato de joint venture?
  7. Jurisprudencia
  8. Modelo de contrato de joint venture

### Capítulo IV

#### Contrato de franquicia

- I. ENFOQUE LEGAL
  1. Contexto nacional
  2. Contexto histórica
  3. Definición
  4. Naturaleza jurídica
  5. Elementos de la relación contractual
  6. Atipicidad del contrato de franquicia
  7. Derechos y obligaciones de las partes
  8. Tipos de franquicia
  9. Derecho comparado
  10. Conclusiones
- II. ENFOQUE TRIBUTARIO
  1. Introducción
  2. El contrato de franquicia y el pago de las regalías (royalties)
  3. Jurisprudencia
  4. Modelo de contrato de franquicia

### Capítulo V

#### Contrato de compraventa

- I. ENFOQUE LEGAL
  1. Premisa
  2. Regulación de los bienes en la compraventa
  3. El precio en la compraventa
  4. Obligaciones del vendedor y del comprador
  5. El riesgo frente a la pérdida del bien
  6. Pactos prohibidos en la compraventa
  7. Pactos prohibidos
  8. Derecho de retracto
- II. ENFOQUE TRIBUTARIO
  1. Introducción
  2. Efectos del contrato de compraventa en el impuesto general a las ventas
  3. Efectos de la compraventa en el impuesto a la renta
  4. Casos especiales
  5. Incidencia en tributos municipales
  6. Jurisprudencia
  7. Modelo de contrato de compraventa

### Capítulo VI

#### Contrato de donación

- I. ENFOQUE LEGAL
  1. Concepto
  2. Reglas de la donación en función de los bienes.
  3. Reglas de la donación en función de los sujetos
  4. Revocación de la donación
  5. Otras reglas
- II. ENFOQUE TRIBUTARIO
  1. Introducción
  2. El principio de causalidad aplicable en la deducción del gasto
  3. La legislación del impuesto a la renta respecto a la donación
  4. Jurisprudencia
  5. Modelo de contrato de donación

### Capítulo VII

#### Contrato de arrendamiento

- I. ENFOQUE LEGAL
  1. Nociones generales
  2. Obligaciones y límites de las partes
  3. Plazos
  4. Resolución del arrendamiento
  5. Conclusión del arrendamiento
  6. Otros regímenes aplicables al contrato de arrendamiento
- II. ENFOQUE TRIBUTARIO
  1. Efectos tributarios del contrato de arrendamiento
  2. Documentos que respaldan la deducción del arrendamiento
  3. Tratamiento de las garantías otorgadas en un contrato de arrendamiento
  4. Jurisprudencia
  5. Modelo de contrato de arrendamiento

### Capítulo VIII

#### Contrato de mutuo

- I. ENFOQUE LEGAL
  1. Regulación general del mutuo
  2. Regulación especial sobre los intereses
- II. ENFOQUE TRIBUTARIO
  1. Introducción
  5. El régimen jurídico de los contratos en el Código Civil peruano
  6. El derecho de resolución
  7. ¿Qué es la resolución?
  8. La resolución en contrataciones con el Estado peruano
  9. La incidencia de la resolución contractual en el ámbito tributario
  10. Jurisprudencia

### Capítulo XI

#### Contrato de obligaciones de no hacer

- I. ENFOQUE LEGAL
  1. Legislación nacional
- II. ENFOQUE TRIBUTARIO
  1. Introducción
  2. ¿Qué son las obligaciones de no hacer?
  3. ¿Cómo se manifiestan las obligaciones de no hacer?
  4. ¿Qué tipo de renta generan las obligaciones de no hacer?
  5. ¿Las obligaciones de no hacer generan afectación al impuesto general a las ventas?
  6. ¿El pago de las obligaciones de no hacer constituye gasto deducible para la determinación de la renta neta de tercera categoría?
  7. La justificación de gasto en el pago de las obligaciones de no hacer: una experiencia en Chile
  8. Jurisprudencia
  9. Modelo de contrato con obligación de no hacer

### Capítulo XII

#### Contrato de servidumbre

- I. ENFOQUE LEGAL
  1. Noción general
  2. Características
  3. Reglas aplicables a la servidumbre
- II. ENFOQUE TRIBUTARIO
  1. Introducción
  2. Algunos alcances ofrecidos por la doctrina sobre los derechos reales
  3. ¿Qué es una servidumbre?
  4. ¿Cuáles son las clases de servidumbre?
  5. ¿Cuáles son las características de la servidumbre?
  6. ¿Cuál es la regulación de la servidumbre según el Código Civil de 1984?
  7. Marco tributario aplicado a las servidumbres
  8. Jurisprudencia
  9. Modelo de contrato de constitución de servidumbre

### Capítulo XIII

#### Contrato de superficie

- I. ENFOQUE LEGAL
  1. Noción.
  2. Reglas del Código Civil aplicables a la superficie
- II. ENFOQUE TRIBUTARIO
  1. Introducción
  2. Algunos alcances ofrecidos por la doctrina sobre los derechos reales
  3. Orígenes del derecho de superficie
  4. El derecho de superficie en la doctrina
  5. La regulación del derecho de superficie en el Código Civil peruano
  6. La utilidad actual del derecho de superficie
  7. Incidencia tributaria sobre el derecho de superficie
  8. Jurisprudencia
  9. Modelo de contrato de derecho de superficie

### Capítulo XIV

#### Contrato de usufructo

- I. ENFOQUE LEGAL
  1. Noción general
- II. ENFOQUE TRIBUTARIO
  1. El usufructo de acciones
  2. Efectos tributarios del usufructo
  3. Jurisprudencia
  4. Modelo de contrato de usufructo de acciones

### Capítulo XV

#### Contrato de hipoteca

- I. ENFOQUE LEGAL
  1. Importancia de la hipoteca
  2. Concepto de hipoteca
  3. Formalidad y validez de la hipoteca
  4. Reglas adicionales a tener en cuenta
- II. ENFOQUE TRIBUTARIO
  1. Introducción
  2. Efectos tributarios del contrato de hipoteca
  3. La hipoteca inversa
  4. Modelo de contrato de hipoteca

**PUBLICACIÓN  
EN VENTA**

**Mario Alva Matteucci • Henry Vasquez •  
Fernando Effio Pereda • José Valdiviezo Rosado  
• Carlos Montoya Castillo**

# **ENFOQUE TRIBUTARIO Y CONTABLE DE LOS CONTRATOS EMPRESARIALES**



**EDICIÓN  
DE LUJO  
LIMITADA**

**UN LIBRO IMPRESCINDIBLE  
QUE NO PUEDE FALTAR  
EN SU BIBLIOTECA**

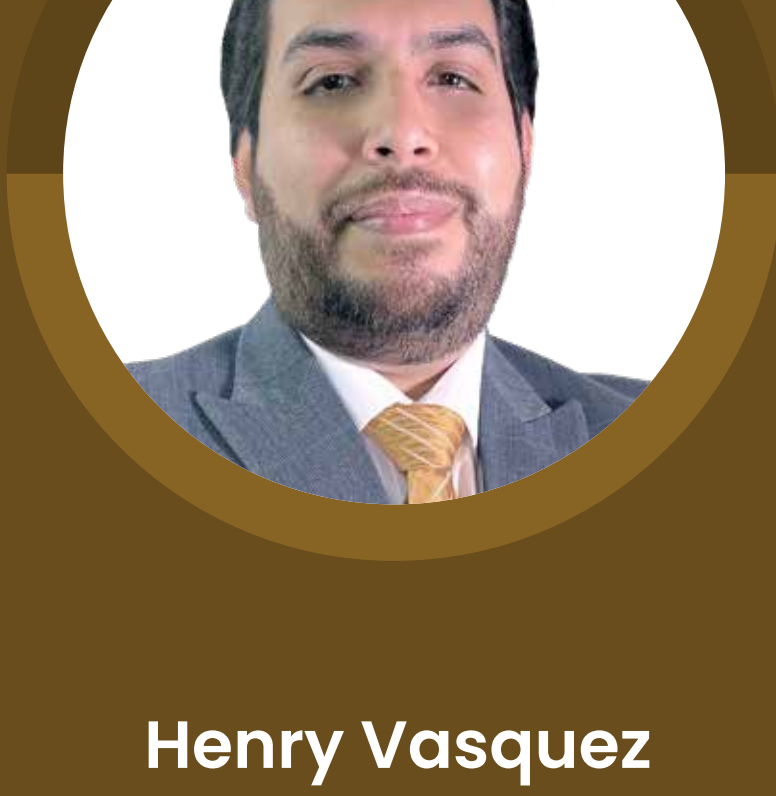


## **AUTORES**



**Mario Alva Matteucci**

Abogado por la Pontificia Universidad Católica del Perú. Egresado de la Maestría en Contabilidad con mención en Política y Administración Tributaria en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Profesor del curso de Especialización Avanzada en Tributación de la Pontificia Universidad Católica del Perú. Profesor del Programa en Gestión Tributaria Empresarial dictado en ESAN.



**Henry Vasquez**

Abogado, Contador por la Universidad Nacional Federico Villarreal. Estudios de Maestría en Política y Gestión Tributaria con mención en Auditoría Tributaria. Ex Agente Fiscalizador en la Intendencia de Principales Contribuyentes Nacionales (IPCN-SUNAT)



**Fernando Effio Pereda**

Contador público colegiado. Estudios concluidos en la Maestría en Política y Administración Tributaria. Estudios de Posgrado en Precios de Transferencia dictado conjuntamente por Baker McKenzie, la Universidad de Anahuac (México) y la Universidad de Cantabria (España). Estudios de Posgrado en Instrumentos Financieros en la Pontificia Universidad Católica del Perú. Estudios de Posgrado en Normas Internacionales de Información Financiera en la Universidad de Lima.



**José Valdiviezo Rosado**

Contador público colegiado. Especialista en IFRS por la Escuela Superior de Administración y Negocios (ESAN). Especialista en tributación por la Pontificia Universidad Católica del Perú. Expositor sobre temas contables y tributarios. Miembro del staff de asesoría y Comité de Redacción Contable tributaria de la revista Actualidad Empresarial. Excontador de empresas de diversos sectores industriales, comerciales y de servicios.



**Carlos Franco Montoya Castillo**

Abogado por la Pontificia Universidad Católica del Perú con estudios de especialización en Derecho de responsabilidad civil y tutelar cautelar por la misma casa de Estudios. Coordinador de la revista Actualidad Civil de Instituto Pacífico

### **FICHA TÉCNICA**

Edición : 2023  
Formato : 24 x 17 cm  
Encolado : hot melt  
Cosido : hilo vegetal  
Papel : bond marfileño 90 g  
Carátula : tapa dura lomo redondo  
N.º pág. : 448