

## CAPÍTULO I

### Libros tributarios y propuestas de cambios de regímenes tributarios

1. Libros tributarios según su régimen tributario
  - 1.1. Regímenes tributarios y obligación de llevar libros
  - 1.2. Forma de llevado de los libros, contenido, plazos de atraso
  - 1.3. Comunicación por pérdida de libros
  - 1.4. Comunicación a la SUNAT por pérdida de libros electrónicos
  - 1.5. Solicitud presentada a la SUNAT de archivo TXT del Libro Electrónico de Inventarios y Balances
  - 1.6. Respuesta de la SUNAT a la solicitud presentada a la SUNAT de archivo TXT del Libro Electrónico de Inventarios y Balances
  - 1.7. Resultado de requerimiento que establece la sanción de no conservar registros
2. Modificaciones propuestas a los regímenes tributarios
  - 2.1. Propuesta del ejecutivo para hacer modificaciones tributarias

## CAPÍTULO II

### Facultades de la Administración Tributaria

1. Introducción
2. Descripción de las facultades de la Administración
  - 2.1. Facultad de recaudación
  - 2.2. Facultad de determinación
  - 2.3. Facultad de fiscalización
    - 2.3.1. Facultad de exigir a los deudores tributarios la exhibición y/o presentación de documentos
    - 2.3.2. Facultad de exigir a los deudores tributarios la exhibición y/o presentación de documentos electrónicos o permitir la extracción de estos documentos de su sistema
    - 2.3.3. Facultad de requerir información a terceros
    - 2.3.4. Facultad de requerir la comparecencia de cualquier persona que la Administración estime necesaria
    - 2.3.5. Facultad de efectuar o controlar toma de inventarios o arqueos de efectivo
    - 2.3.6. Facultad de efectuar la inmovilización de libros y documentos
    - 2.3.7. Facultad de efectuar la incautación de libros y documentos
    - 2.3.8. Facultad de efectuar inspecciones en locales o medios de transporte
    - 2.3.9. Facultad de requerir la fuerza pública en caso de ser necesario para sus labores
    - 2.3.10. Facultad de requerir información a las empresas del sistema financiero
    - 2.3.11. Facultad de investigar hechos que configuren infracciones tributarias
    - 2.3.12. Facultad de requerir a otras entidades verificar el cumplimiento de obligaciones tributarias
    - 2.3.13. Facultad de requerir a terceros información técnica o peritajes
    - 2.3.14. Facultad de dictar medidas para erradicar la evasión tributaria
    - 2.3.15. Facultad de pronunciarse sobre las solicitudes efectuadas por los administrados
    - 2.3.16. Facultad de autorizar libros sobre asuntos tributarios
    - 2.3.17. Facultad de colocar avisos cuando ejecuta sanciones a locales
    - 2.3.18. Facultad de exigir el nombramiento de representantes para fiscalizaciones por precios de transferencia
    - 2.3.19. Facultad de supervisar el cumplimiento de obligaciones tributarias con grabaciones
    - 2.3.20. Facultad de solicitar información a entidades públicas y privadas
  - 2.4. Facultad sancionadora

## CAPÍTULO III

### Proceso de fiscalización tributaria

1. Fiscalización definitiva
  - 1.1. Inicio del cómputo
  - 1.2. Prórroga del plazo de fiscalización
  - 1.3. Disposiciones adicionales sobre los plazos de fiscalización
2. Fiscalización parcial electrónica
3. Fiscalización si detectan supuestos de elusión de normas tributarias o simulación
4. Reglamento del procedimiento de fiscalización de la SUNAT
  - 4.1. Cartas
  - 4.2. Requerimientos
  - 4.3. Cierre de requerimiento
  - 4.4. Inicio de la fiscalización
  - 4.5. Ampliación del plazo de fiscalización parcial a definitiva
  - 4.6. Suspensión de la fiscalización cuando hay procesos judiciales
  - 4.7. Notificación de las causales que suspenden los plazos
  - 4.8. Procedimiento de fiscalización parcial electrónica
5. Validez y eficacia jurídica de la información presentada por sistemas electrónicos, telemáticos e informáticos
6. Expedientes electrónicos
7. Desarrollo del proceso de fiscalización tributaria
  - 7.1. Desarrollo del proceso de fiscalización tributaria parcial de la SUNAT
  - 7.2. Desarrollo del proceso de fiscalización tributaria definitiva de la SUNAT
8. Consecuencias del proceso de fiscalización

## CAPÍTULO IV

### Bases para la determinación de la deuda tributaria

1. Introducción
2. Determinación sobre base cierta
3. Determinación sobre base presunta
4. Causales que permiten a la SUNAT determinar la deuda sobre base presunta
5. Aplicación de presunciones
6. Efectos en la aplicación de presunciones
7. Presunción de ventas o ingresos por omisiones en el Registro de Ventas o cuando no se presente dicho libro
  - 7.1. Presunción cuando se presenta el Registro de Ventas
  - 7.2. Presunción cuando NO se presenta el Registro de Ventas
8. Presunción de ventas o ingresos por omisiones en el Registro de Compras o cuando no se presente dicho libro
  - 8.1. Procedimiento para determinar ingresos omitidos por compras omitidas cuando se exhibe el Registro de Compras
  - 8.2. Procedimiento para determinar ingresos omitidos por compras omitidas cuando no se exhibe el Registro de Compras
9. Presunción de ventas o ingresos en el caso de omisiones
10. Presunción de ventas o ingresos por diferencia entre los montos registrados o declarados por el contribuyente y los estimados por la Administración Tributaria por control directo
11. Presunción de ventas o compras omitidas por diferencia entre los bienes registrados y los inventarios
  - 11.1. Presunción de ventas o compras omitidas por diferencia entre los bienes registrados y los inventarios: método de inventario físico
  - 11.2. Presunción de ventas o compras omitidas por diferencia entre los bienes registrados y los inventarios: método de inventario por valorización
  - 11.3. Presunción de ventas o compras omitidas por diferencia entre los bienes registrados y los inventarios: método de inventario documental
12. Presunción de ventas o ingresos omitidos por patrimonio no declarado o no registrado
13. Presunción de ventas o ingresos omitidos por diferencias en cuentas abiertas en empresas del Sistema Financiero
14. Presunción de ventas o ingresos omitidos cuando no hay relación insumo-producto
15. Presunción de ventas o ingresos omitidos por la existencia de saldos negativos en flujo de ingresos y egresos de efectivo y/o cuentas bancarias
16. Presunción de renta neta y/o ventas omitidas mediante la aplicación de coeficientes económicos tributarios
17. Presunción de ingresos omitidos y/u operaciones gravadas en la explotación de juegos de máquinas tragamonedas
18. Presunción de remuneraciones por omisión de declarar y/o registrar a uno o más trabajadores
19. Imprudencia de acumulación de presunciones
20. Valorización de los elementos determinantes de la base imponible

## CAPÍTULO V

### Presentación de medios probatorios y finalización del procedimiento de fiscalización

1. Presentación de medios probatorios
2. Finalización del procedimiento de fiscalización
  - 2.1. El artículo 75 en el desarrollo del proceso de fiscalización

## CAPÍTULO VI

### Obligaciones de los administrados

1. Obligaciones de inscribirse en el Registro Único de Contribuyentes
2. Acreditar su número de Registro Único de Contribuyentes
3. Emitir y portar comprobantes de pago y guías de remisión de acuerdo con las normas
4. Obligación de llevar libros de contabilidad
5. Obligación de presentar, exhibir, ante la Administración los libros o documentación diversa con incidencia tributaria
6. Proponer información sobre sus actividades o las de terceros
7. Obligación de conservar los libros contables y documentación tributaria
8. Mantener operativos los sistemas informáticos
9. Obligación de comparecer
10. Obligación de emitir guías de remisión remitente
11. Obligación de sustentar la posesión de bienes con comprobantes de pago
12. Obligación de reserva tributaria
13. Obligación de permitir la instalación de los sistemas informáticos
14. Obligación de efectuar retenciones en cobranza coactiva
15. Obligación de permitir acciones de asistencia administrativa mutua
16. Obligación de mantener activos los sistemas informáticos
17. Obligación de exigir comprobantes de pago y guías de remisión
18. Obligación de presentar declaraciones

## CAPÍTULO VII

### Derechos de los administrados

1. Derecho a un trato respetuoso
2. Derecho a solicitar la devolución de pagos en exceso
3. Derecho a sustituir o rectificar sus declaraciones
4. Derecho a interponer un procedimiento contencioso
5. Derecho a conocer el estado de los procedimientos en los que sea parte
6. Derecho a solicitar la ampliación de resoluciones del Tribunal Fiscal
7. Derecho a solicitar no aplicar intereses en los casos de deuda razonable
8. Derecho a interponer queja por incumplimiento de los procedimientos establecidos
9. Derecho a formular consultas
10. Derecho de reserva de la ley
11. Derecho a solicitar copia de las declaraciones presentadas
12. Derecho a no presentar documentos o información ya enviados a la SUNAT
13. Derecho a la asesoría legal en caso de comparecencia
14. Derecho a solicitar aplazamiento o fraccionamiento de la deuda
15. Derecho a solicitar la prescripción de la deuda tributaria
16. Derecho a contar con un servicio administrativo eficiente
17. Derecho a nombrar representantes para fiscalizaciones por precios de transferencia
18. Derecho a solicitar sus expedientes digitales
19. Derecho a realizar consultas institucionales a través de gremios representativos

## CAPÍTULO VIII

### Asistencia administrativa mutua y requisito de la debida motivación y notificación para la validez de los actos administrativos

1. Asistencia administrativa mutua en materia tributaria
2. El deber del Estado de motivar sus actos
  - 2.1. Importancia de la debida motivación
3. Notificación de los actos administrativos
  - 3.1. Formas de notificación
  - 3.2. Notificación mediante la página web y publicación
  - 3.3. Efectos de las notificaciones
  - 3.4. Revocación, modificación o sustitución de los actos antes de su notificación
  - 3.5. Revocación, modificación, sustitución o complementación de los actos después de su notificación
4. Validez de los actos administrativos
  - 4.1. Nulidad y anulabilidad de los actos de la Administración
  - 4.2. Declaración de nulidad de los actos de la Administración

## CAPÍTULO IX

### Medidas cautelares

1. Medidas cautelares previas al procedimiento de cobranza coactiva
2. Plazos aplicables a las medidas cautelares previas
3. Medidas cautelares previas a la emisión de las resoluciones u órdenes de pago
4. Medidas cautelares posteriores al procedimiento de cobranza coactiva
5. Medidas cautelares en procesos judiciales
6. Intervención excluyente de propiedad

## CAPÍTULO X

### Procedimiento contencioso-tributario

1. Introducción
2. Etapas del procedimiento contencioso-tributario
3. Medios probatorios
4. Pruebas de oficio
5. Facultad de reexamen
6. Obligación de resolver y contenido de las resoluciones
7. Desistimiento
8. Publicidad de los expedientes
9. Recurso de reclamación
10. Requisito del pago previo para interponer reclamaciones
11. Requisitos de admisibilidad
12. Acumulación de expedientes
13. Medios probatorios extemporáneos
14. Plazo para resolver reclamaciones
15. Recurso de apelación
16. Solicitud de corrección, ampliación o aclaración
17. Queja
18. Resoluciones de cumplimiento
18. Esquema del procedimiento tributario

## CAPÍTULO XI

### Prescripción

1. Introducción
2. Plazos de prescripción
3. Cómputo de los plazos de prescripción
4. Interrupción de la prescripción
5. Suspensión de la prescripción
6. Declaración de la prescripción
7. Momento para oponer la prescripción
8. Pago de la deuda prescrita

## CAPÍTULO XII

### Infracciones y sanciones administrativas

1. Introducción
2. Infracción tributaria, objetividad y tipos de sanciones
3. Ejercicio de la facultad discrecional de determinar infracciones y sancionar
4. Características de las sanciones
5. Inaplicación de intereses y sanciones
6. Tipo de infracciones tributarias
7. Jurisprudencia sobre infracciones y sanciones
8. Régimen de incentivos
9. Tipo de sanciones
10. Comiso de bienes

## CAPÍTULO XIII

### Operativos de inspección de locales, tomade inventario y verificación de documentos

- Verificación inicial de cumplimiento de obligaciones tributarias en espectáculos
- Verificación de documentación sustentatoria de procedencia de bienes
- Control de traslado de dinero en efectivo que podría estar vinculado con actividades ilícitas
- Control de ingreso de bienes en los aeropuertos como equipaje no declarado
- Control de transporte de bienes por carretera

## CAPÍTULO XIV

### Tasa adicional del impuesto a la renta aplicable a los dividendos presuntos

- Tasa adicional de impuesto a la renta
  - Determinación de dividendos presuntos
  - Gastos que califican como disposición indirecta de renta
- Sujetos sin capacidad operativa
  - Facturas emitidas antes de la publicación
  - Comentario y recomendaciones

## CAPÍTULO XV

### Modelo de requerimientos, cartas, actas y otros documentos vinculados al desarrollo de acciones de fiscalización por parte de la Administración

- Fiscalización definitiva IGV: compras
  - Carta de presentación de los funcionarios de la SUNAT
  - Requerimiento de fiscalización definitiva IGV: compras
    - Anexo al Requerimiento N.º 0222160000021
  - Modelo de solicitud de prórroga
  - Respuesta de la SUNAT a la solicitud de prórroga
    - Anexo a la respuesta de la SUNAT concediendo la prórroga
- Fiscalización definitiva impuesto a la renta
  - Carta de presentación
  - Requerimiento inicial de fiscalización
  - Respuesta del contribuyente
  - Cierre de requerimiento inicial
    - Anexo al Resultado del Requerimiento N.º 14000064823579
  - Segundo requerimiento de fiscalización
  - Respuesta del contribuyente al segundo requerimiento
  - Cierre del segundo requerimiento
    - Anexos al Resultado del Requerimiento N.º 14000064823580
- Fiscalización a asociación cultural: exoneración del impuesto a la renta
  - Requerimiento de la SUNAT
    - Anexo al Requerimiento de la SUNAT N.º 0622160000977
  - Respuesta del contribuyente
  - Cierre del requerimiento
- Fiscalización: valor de mercado remuneraciones
  - Requerimiento de la SUNAT
    - Anexos al requerimiento de la SUNAT
  - Respuesta del contribuyente
- Fiscalización a centros educativos particulares y universidades
  - Carta de presentación
  - Requerimiento de fiscalización
  - Acta de Inspección
    - Ficha del centro educativo particular
    - Anexos del Acta de Inspección N.º 060-062-12345-03
- Fiscalización a gastos de vehículos
  - Requerimiento de la SUNAT
    - Anexo al Requerimiento N.º 0622160008955 de la SUNAT
  - Respuesta del contribuyente
- Fiscalización de enajenación de acciones
  - Requerimiento de enajenación de acciones
    - Anexo al Requerimiento N.º 0622160000598
  - Respuesta del contribuyente
- Fiscalización de depreciación de activos en leasing: periodo de gracia
  - Requerimiento de fiscalización
    - Anexos al Requerimiento N.º 0622160002698
  - Respuesta del contribuyente
- Fiscalización parcial impuesto a la renta: comisiones de ventas por exportaciones
  - Requerimiento de fiscalización
    - Anexo al Requerimiento N.º 0622160000599
  - Respuesta del contribuyente
- Fiscalización sustento gasto de vacaciones y distribución de utilidades
  - Requerimiento de fiscalización
    - Anexo al Requerimiento N.º 0622160000700
  - Respuesta del contribuyente
- Fiscalización pago de regalías por uso de marca
  - Requerimiento de fiscalización
    - Anexo al Requerimiento N.º 0622160000598
  - Respuesta del contribuyente
- Fiscalización parcial impuesto a la renta: servicios de gerenciamiento
  - Requerimiento
    - Anexo al Requerimiento N.º 0622160000592
  - Respuesta del contribuyente
- Fiscalización: costo de ventas en empresas constructoras
  - Requerimiento de fiscalización
    - Anexo del Requerimiento N.º 0622160000560
  - Respuesta del contribuyente
- Fiscalización: operaciones no reales
  - Requerimiento
    - Anexo al requerimiento al Requerimiento N.º 0622160000432
  - Respuesta del contribuyente
- Fiscalización IGV: agua para riego
  - Requerimiento de la SUNAT
    - Anexo al Requerimiento N.º 0622160000280
  - Respuesta del contribuyente
- Fiscalización parcial IGV: uso de medios de pago y detracciones
  - Requerimiento
    - Anexo al Requerimiento N.º 0622160001500
  - Respuesta del contribuyente
- Fiscalización definitiva: renta de tercera categoría (extracción mineral)
  - Requerimiento
    - Anexo al Requerimiento N.º 06221600001500
- Responsabilidad solidaria de consorcios
  - Determinación de responsabilidad
  - Posición del Tribunal Fiscal: RTF N.º 03961-8-2016
- Responsabilidad solidaria adquiriente
  - Determinación de responsabilidad
    - Anexo a la Resolución de Determinación de Responsabilidad Solidaria N.º 0610040020508
- Fiscalización: contabilización depreciación
  - Requerimiento de la SUNAT
    - Anexo al Requerimiento N.º 0622160001977
  - Respuesta del contribuyente
- Fiscalización parcial electrónica
  - Carta inicio del procedimiento de fiscalización
    - Anexo a la liquidación preliminar (a la carta)
    - Anexo al detalle de reparo (a la carta)
  - Resoluciones de determinación y multa
  - Reclamación
- Fiscalización: intereses moratorios pagos a cuenta
  - Requerimiento
- Carta inductiva diferencias entre cuentas por pagar (declarante) y cuentas por cobrar(proveedores)
  - Anexo a la Carta Inductiva N.º 1XXXXXX120
  - Respuesta del contribuyente a la carta inductiva diferencias cuentas por cobrar y cuentas por pagar
  - Carta poder para atención de la escuela
  - Acta de asistencia levantada por la SUNAT
- Esquela de citación incremento patrimonial: bancos
  - Constancia de notificación
  - Esquela
  - Anexos a la esquela de citación incremento patrimonial: bancos
  - Respuesta del contribuyente a la esquela por incremento patrimonial
  - Cierre la esquela por incremento patrimonial emitido por la SUNAT
- Esquela inconsistencias entre declaraciones mensuales y declaración anual renta
  - Esquela
    - Anexo a la Esquela de Citación N.º 0000000000002
  - Respuesta del contribuyente
- Carta de Aduanas por cruce de operaciones con terceros
  - Carta de la SUNAT
  - Requerimiento de la SUNAT
  - Respuesta al requerimiento de la SUNAT
- Esquela: IGV por adiciones en impuesto a la renta
  - Esquela
    - Anexo a la Esquela de Citación 0000000000005
    - Anexos a la carta
  - Respuesta del contribuyente
- Carta inductiva cruce PLAME con declaracion jurada renta anual
  - Carta inductiva
  - Respuesta del contribuyente
- Carta inductiva de inconsistencias de retenciones (quinta categoría PLAME)
  - Carta inductiva
  - Respuesta contribuyente inconsistencias PLAME
- Carta inductiva: tasa de retención renta no domiciliados
  - Carta inductiva
    - Anexo N.º 1 de la Carta Inductiva N.º 114062087599
    - Anexo N.º 2 de la Carta Inductiva N.º 114062087599
  - Respuesta del contribuyente justificando la tasa de retención
- Carta inductiva pago de IGV no domiciliados
  - Carta inductiva
    - Anexo N.º 1 de la Carta Inductiva N.º 114062087592
    - Anexo N.º 2 de la Carta Inductiva N.º 114062087592
  - Respuesta del contribuyente cuando hubo omisión de pago del IGV
  - Respuesta del contribuyente cuando no hubo omisión de pago del IGV nodomiciliados: intereses bancos del exterior
- Carta inductiva posibles omisiones declaración anual
  - Carta inductiva
- Acta de verificación de documentación solicitada en requerimiento las cuales constan en procesos iniciados antes de la digitalización de los procesos en laSUNAT
- Cierre de local: Acta Probatoria no detalla exactamente lo sucedido
  - Acta Probatoria
  - Resolución de intendencia: cierre de local
  - Comunicación: cierre de local
  - Reclamación: cierre de local
- Acta Probatoria sustitución de comiso por multa: remitir bienes con Guía de Remisión(Remitente que no cumple los requisitos-marca del producto)
  - Anexo: relación de bienes
- Acta Probatoria al transportista por transportar pasajeros sin manifiesto de pasajeros
- Acta Probatoria al transportista por transportar bienes sin guía de remisión
- Acta Probatoria al transportista por transportar bienes sin documentación exigida por las normas tributarias; sin embargo, se cita en el acta que se exhibió undocumento sin describirlo
  - Recurso de reclamación ante la notificación de la resolución de multa
- Intervención que señala no contar con guía de remisión durante el traslado a pesar de que se mostró una guía de remisión
  - Acta Probatoria
  - Resolución de multa que sustituye el comiso por multa
  - Reclamación contra la resolución de multa (cuando se contaba con guía de remisión durante el traslado)
  - Resolución del Tribunal Fiscal revoca la resolución de multa ya que sí secontaba con guía de remisión durante el traslado
- Guía de remisión electrónica no fue aceptada
  - Acta Probatoria
  - Resolución de multa que sustituye el comiso por multa
  - Reclamación contra la resolución de multa
  - Resolución de Intendencia
- Incremento patrimonial no justificado
  - Carta de presentación de fiscalización persona natural incremento patrimonial: caso de un contribuyente que no abrió su buzón
  - Requerimiento inicial
    - Anexos al Requerimiento N.º 0222160000000
  - Resultado del requerimiento
    - Anexos al resultado del requerimiento
  - Resolución de Determinación
  - Resolución de multa por no presentar declaraciones
  - Resolución de multa por no presentar/proporcionar documentación solicitada
  - Resolución de multa por no exhibir libros, registros u otros documentos
  - Escrito de reclamación

## CAPÍTULO XVI

### Modelos de escritos, solicitudes, comunicaciones y respuestas a la SUNAT

- Modelo de solicitud de prórroga y respuesta a requerimientos
  - Solicitud de prórroga para atención de requerimiento
  - Respuesta a los requerimientos de la SUNAT
- Modelo de solicitudes de prescripción
  - Solicitud de prescripción de deuda tributaria: impuesto predial
  - Solicitud de prescripción de deuda a la SUNAT
- Modelo de solicitudes de devolución
  - Solicitud de devolución de pago indebido efectuado a través de embargos
  - Solicitud de devolución de pago de multa por comiso revocada por el TribunalFiscal
- Modelo de solicitud de compensación
  - Solicitud de compensación del crédito por ITAN con deuda por impuesto a la renta
- Modelo de escritos vinculados a comiso de bienes
  - Sustento de que no se cometió infracción que amerite el comiso de bienes ante la notificación del Acta Probatoria por traslado de verificación de bienes intervenidos por los que se levantó Acta Probatoria
- Modelo de escritos por ofrecimientos y renovación de carta fianza
  - Entrega de carta fianza para garantizar fraccionamiento
  - Entrega de carta fianza por reclamación fuera de plazo
  - Solicitud de devolución de carta fianza por resolución favorable del TribunalFiscal
  - Esquela de renovación de carta fianza
  - Presentación de la renovación de carta fianza
- Modelo de escritos vinculados a resoluciones coactivas
  - Resolución que ordena embargo a cuentas bancarias
  - Modelo de respuesta indicando a la SUNAT el tope de 5 URP en embargo cuentas bancarias de pago de haberes de personas naturales
  - Modelo de solicitud de conclusión de cobranza coactiva por compensación de deuda
  - Solicitud de suspensión de cobranza coactiva por presentación de declaración rectificatoria
  - Solicitud de levantamiento de medidas cautelares
  - Resolución de la SUNAT de levantamiento de retención bancaria
  - Comunicación de intervención excluyente de propiedad
- Modelo de comunicaciones vinculadas con el pago de detracciones
  - Carta inductiva inconsistencias entre ventas y detracciones
  - Respuesta a carta inductiva inconsistencias entre ventas y detracciones
  - Respuesta a la comunicación de inconsistencias en cuenta de detracciones: ventas de otro periodo
  - Respuesta a la comunicación de inconsistencias en cuenta de detracciones: operaciones afectas a detracción con otra tasa
  - Solicitud de extorno de depósito de detracciones
  - Reconsideración ante la SUNAT por inconsistencias en cuenta de detracciones
- Modelo de escritos vinculados a las reclamaciones
  - Solicitud de acceso al expediente de fiscalización
  - Solicitud de copia del expediente de reclamación
  - Reclamación por orden de pago ITAN cuando se solicitó compensación
  - Reclamación por resolución de multa por no presentar declaración de ITAN emitida a un colegio profesional
  - Reclamación por resolución de multa emitida por no exhibir registro de inventario permanente valorizado
  - Escrito ampliatorio de reclamación para demostrar la validez de las pruebas presentadas
  - Sustento para interponer reclamación extemporánea sin hacer pago previo: la Resolución de Determinación determina saldo a favor
  - Sustento para admitir documentos vencido el plazo establecido en el artículo 75 del TUO del Código Tributario
  - Comunicación de desistimiento de reclamación
- Escritos vinculados a las apelaciones
  - Escrito de apelación contra resolución de multa ante el Tribunal Fiscal
  - Apersonamiento para presentar informe oral ante el Tribunal Fiscal
  - Solicitud de actualización de datos en el Tribunal Fiscal
  - Solicitud de revisión de expediente y copia de documento
  - Solicitud de cumplimiento de RTF
- Demanda contenciosa
  - Demanda contencioso-administrativa
- Recurso de casación

## SOBRE LA OBRA

**E**l libro *Fiscalización tributaria* recoge la problemática que viene atravesando los contribuyentes en recientes verificaciones, fiscalizaciones parciales y definitivas, de parte de la SUNAT y de algunos Gobiernos Locales, apoyados en tecnología de drones. El contenido del libro será meramente práctico, donde citaremos casos con su respectiva jurisprudencia. Abordaremos los operativos sobre incremento patrimonial no justificado, dirigido a las personas naturales que, en su mayoría de casos intervenidos, no se atienden adecuadamente por desconocimiento. De igual manera, abordaremos las consecuencias de realizar operaciones con sujetos sin capacidad operativa, su impacto en los sectores de construcción, inmobiliario, transporte, educación, salud, entre otros. De igual manera, se incluirá modelos de escritos de prórroga y de contestación a requerimientos emitidos por SUNAT; asimismo, comentaremos la posición por parte de SUNAT, el Tribunal Fiscal y el Poder Judicial en los operativos citados.

## PUBLICACIÓN EXCLUSIVA PARA SUSCRIPTORES

Miguel Arancibia Cueva  
Miguel Arancibia Alcántara

# FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA

LOS NUEVOS OPERATIVOS DE LA SUNAT



EDICIÓN DE LUJO LIMITADA

UN LIBRO IMPRESCINDIBLE

QUE NO PUEDE FALTAR

EN SU BIBLIOTECA



## AUTORES



**Miguel Arancibia Cueva**

Título de contador público egresado de la Universidad Nacional de Trujillo. Título de abogado egresado de la Universidad Privada Antenor Orrego. Título de licenciado en Administración de Empresas egresado de la Universidad Nacional de Trujillo. Grado de maestro en Derecho Civil y Empresarial otorgado por la Universidad Privada Antenor Orrego. Estudios de Doctorado en Derecho en la Universidad Privada Antenor Orrego.



**Miguel Arancibia Alcántara**

Contador público y abogado egresado de la Universidad Privada Antenor Orrego con mención sobresaliente. Posgrado en Derecho Tributario Internacional y Precios de Transferencia por la Universidad Austral de Buenos Aires (Argentina) y en Tributación Empresarial por la Universidad ESAN. Cursó maestrías en Gestión y Dirección de Empresas de la Universidad Carlos III y en Compliance, Fraude y Blanqueo con especialidad en Auditoría de EALDE Business School y la Universidad Católica de Murcia.

## FICHA TÉCNICA

Edición : 2024  
Formato : 24 x 17 cm  
Encolado : hot melt  
Cosido : hilo vegetal  
Papel : bond 75 g  
Carátula : tapa dura lomo redondo  
N.º pág. : 672