



Índice General

Presentación.....	5
-------------------	---

Capítulo I

El contexto de la pandemia del COVID-19 y su influencia en el ámbito tributario

1. Introducción.....	15
2. COVID-19.....	17
3. Llegada del COVID-19 al Perú.....	20
4. Declaración de emergencia sanitaria.....	32
5. Restricciones que se presentan en un estado de emergencia sanitaria.....	34
5.1. Aislamiento social obligatorio.....	34
5.2. La inmovilización social obligatoria.....	35
5.3. Restricciones a la libertad de reunión.....	37
5.4. Limitación al libre tránsito en el territorio peruano.....	38
5.5. Algunos problemas que se presentaron por las medidas antes señaladas: la conservación y orden en la documentación al retornar a las oficinas.....	39
6. ¿Se debe considerar algún plazo de permanencia en el territorio peruano para ser considerado sujeto domiciliado?.....	41
6.1. ¿Cuándo se pierde la calidad de sujeto domiciliado en el Perú?.....	43
6.2. ¿Qué sucede con aquellos peruanos que perdieron su condición de domiciliados y tienen la intención de retornar al Perú?.....	44
6.3. ¿Qué dice la norma del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta sobre la pérdida de la condición de domiciliado en el Perú?.....	45
6.4. Cierre de fronteras y sus efectos en el caso de los peruanos que salieron de territorio nacional.....	46
7. Incumplimiento contractual de las obligaciones: alquileres, pagos de intereses en préstamos, cuotas de <i>leasing</i> , pago de obligaciones a proveedores, entre otros.....	49
7.1. Caso de los arrendamientos.....	49
7.2. Pago de intereses por préstamos.....	50
7.3. Cuotas de los contratos de <i>leasing</i>	50

7.4. Pago de obligaciones a proveedores.....	50
7.5. Rompimiento de la cadena de pagos	51
8. Pago de penalidades.....	52
9. ¿La aplicación de cláusulas penales constituyen gastos deducibles para la determinación de la renta neta empresarial?.....	54
10. ¿Las Notas de Débito por penalidades están afectas al pago del IGV?.....	56
10.1. Algunas reglas aplicables a las Notas de Débito	56
10.2. Las reglas contenidas en el Reglamento de Comprobantes de Pago respecto a las Notas de Débito	56
11. ¿El COVID-19 califica como caso fortuito o fuerza mayor?.....	57
11.1. Caso fortuito y fuerza mayor	58
12. Bibliografía	61

Capítulo II

Las dificultades económicas que se generaron a raíz del aislamiento social obligatorio en las empresas

1. Aspectos previos.....	65
2. Régimen Especial de Recuperación Anticipada del Impuesto General a las Ventas: a propósito del Decreto Legislativo N.º 1463	66
2.1. Introducción	66
2.2. Alcance del régimen	66
2.3. ¿Qué ingresos deberá tenerse en cuenta para el acogimiento al Régimen Especial de Recuperación Anticipada del Impuesto General a las Ventas?.....	67
2.4. ¿Qué se deberá entender por "bienes de capital nuevo"?	69
2.5. ¿Qué requisitos deberá cumplir para acogerse al Régimen de Recuperación Anticipada del Impuesto General a las Ventas?	73
2.6. ¿Cómo se determina el monto a devolver?.....	76
2.7. Procedimiento para solicitar la devolución.....	79
2.8. El Decreto Legislativo N.º 1463 y su impacto sobre la Ley N.º 30296	82
2.9. Reparación de activos o adquisición de activos nuevos: ¿cuál es lo más conveniente?.....	82
3. Destrucción de existencias por desmedro: a propósito del Decreto Supremo N.º 086-2020-EF	86
3.1. La coyuntura de la promulgación del Decreto Supremo N.º 086-2020-EF.....	86
3.2. ¿En todos los casos deberá efectuarse la destrucción de existencias frente a un notario público o juez de paz?	88
3.3. En los casos en que el costo de las existencias supere las 10 UIT, ¿se requiere que la destrucción se realice ante la presencia del notario público o juez de paz y se presente el informe indicado en el párrafo anterior?.....	90
3.4. ¿Se requiere comunicar la destrucción de las existencias a la SUNAT con anticipación?.....	90
3.5. ¿Qué datos deberá contener la comunicación que se efectúe a la Administración Tributaria?.....	90
3.6. ¿A través de qué medio se va a efectuar la presentación de la comunicación y el informe a la Administración Tributaria?.....	91

4.	El arrastre de pérdidas: a propósito del Decreto Legislativo N.º 1481	96
4.1.	Introducción	96
4.2.	Sistema actual de compensación de pérdidas tributarias.....	97
4.3.	El plazo de arrastre de pérdidas bajo el sistema A y el Decreto Legislativo N.º 1481 ..	104
5.	Flexibilización de las disposiciones sobre emisión electrónica: a propósito de la Resolución de Superintendencia N.º 221-2020/SUNAT.....	106
5.1.	Postergación de la fecha a partir de la cual debe utilizarse el SEE-OSE y/o SEE-SOL..	106
5.2.	Postergación de la designación como emisor electrónico	108
6.	Devolución del impuesto temporal a los activos netos (ITAN) del ejercicio gravable 2020: a propósito de la Ley N.º 31104	110
6.1.	Introducción	110
6.2.	Devolución del ITAN no aplicado como crédito contra el impuesto a la renta	110
6.3.	Procedimiento para solicitar la devolución del ITAN.....	115
6.4.	¿Los pagos por ITAN realizados con posterioridad a la presentación de la Declaración Jurada Anual del Impuesto a la Renta o al vencimiento del plazo para tal efecto, lo que hubiera ocurrido primero, son susceptibles de devolución? ..	116
6.5.	La devolución del ITAN y lo dispuesto en la Ley N.º 31104.....	118

Capítulo III

Implicancias tributarias del pago de penalidades

1.	Introducción.....	123
2.	Naturaleza de la penalidad.....	125
3.	Penalidades por mandato de ley.....	127
4.	Penalidades e impuesto a la renta	129
4.1.	Principio de causalidad.....	129
4.2.	Elementos que determinan la deducibilidad del gasto	133
5.	Supuestos sujetos a penalidad	137
5.1.	Indemnizaciones por despido arbitrario de un trabajador.....	137
5.2.	Intereses de demora en el pago de las aportaciones a las administradoras de fondos de pensiones (AFP): aplicación de la RTF N.º 02116-5-2006.....	139
5.3.	Sanciones impuestas producto de la existencia de alguna cláusula penal pactada previamente por las partes contratantes.....	141
6.	Ingresos por penalidades contractuales	143
7.	Criterios emitidos respecto a la deducción por el pago de penalidades	146
7.1.	Criterios de la Administración Tributaria	146
7.2.	Criterios del Tribunal Fiscal.....	146
7.3.	Criterios de la Corte Suprema	148
8.	Penalidades e impuesto general a las ventas.....	152
8.1.	¿Qué operaciones grava el impuesto general a las ventas?.....	152
8.2.	¿Qué documento sustenta el pago de las penalidades?.....	153
8.3.	¿El pago de una indemnización o penalidad indebidamente gravada con el IGV otorga derecho al uso del crédito fiscal?	153

8.4	¿Los ingresos por indemnizaciones o penalidades se consideran como operaciones no gravadas para la aplicación de la prorrata del IGV?	154
8.5	¿El importe por penalidades deberá ser declarado en la declaración jurada mensual del IGV?	155
9.	Criterios emitidos respecto al pago de penalidades e impuesto general a las ventas.....	158
9.1.	Criterios de la Administración Tributaria	158
9.2.	Criterios del Tribunal Fiscal.....	159
10.	Bibliografía	160

Capítulo IV

El caso fortuito y la fuerza mayor

1.	Introducción.....	163
2.	Caso fortuito o fuerza mayor en el Código Civil.....	163
3.	Características del caso fortuito y la fuerza mayor	165
3.1.	Carácter extraordinario (no cotidiano, raro, poco común)	166
3.2.	Carácter imprevisible	166
3.3.	Carácter irresistible	167
4.	Pandemia del COVID-19.....	168
5.	Declaración de estado de emergencia nacional y aislamiento social obligatorio (cuarentena).....	169
6.	Cadena de pagos y su rompimiento.....	169
7.	COVID-19: ¿califica como caso fortuito o fuerza mayor?.....	170
8.	Supuestos de caso fortuito y fuerza mayor desarrollados en la jurisprudencia del Tribunal Fiscal.....	171
9.	Casos de incumplimiento contractual por efectos de la pandemia del COVID-19 y sus implicancias tributarias.....	175
9.1.	Provisión de cobranza dudosa.....	175
9.2.	Deducción de gastos por penalidad.....	184
9.3.	Gastos por desmedros producto del aislamiento social obligatorio.....	189
10.	Bibliografía	197

Capítulo V

¿Cuándo se presenta la figura del incumplimiento contractual?

1.	Introducción.....	201
2.	¿Qué son los contratos?.....	201
3.	Objeto del contrato.....	202
4.	¿Qué son las obligaciones?.....	202
5.	Naturaleza jurídica	203

6.	Elementos de la obligación	203
6.1.	Sujetos de la obligación.....	203
6.2.	Vínculo jurídico	204
6.3.	Objeto de la obligación	204
6.4.	Causa de la obligación.....	206
7.	Modalidades de las obligaciones	207
7.1.	Obligaciones de dar.....	207
7.2.	Obligaciones de hacer	209
7.3.	Obligación de no hacer.....	211
7.4.	Obligaciones alternativas y facultativas.....	212
7.5.	Obligaciones divisibles e indivisibles	214
7.6.	Obligaciones mancomunadas y solidarias.....	215
8.	Resolución del contrato.....	217
8.1.	Resolución e invalidez	217
8.2.	Fuentes de la resolución.....	218
8.3.	¿Se resuelve el contrato o la obligación?.....	218
8.4.	Efectos de la resolución contractual	219
9.	Resolución por incumplimiento	221
10.	Fundamento de la resolución por incumplimiento.....	221
10.1.	Teoría de la condición resolutoria implícita	221
10.2.	Teoría de la causa.....	222
10.3.	Teoría de la sanción	222
10.4.	Teoría de la armonía	223
10.5.	Teoría del enriquecimiento injustificado	223
11.	Presupuesto de la resolución por incumplimiento	223
11.1.	Reciprocidad de las atribuciones patrimoniales	224
11.2.	Gravedad del incumplimiento.....	224
11.3.	Ausencia de circunstancias justificantes	225
11.4.	Legitimidad del actor	225
12.	Requisitos de la resolución por incumplimiento	226
12.1.	La existencia de un contrato con prestaciones recíprocas válido.....	226
12.2.	Legitimidad en la persona que va a resolver el contrato.....	226
12.3.	Incumplimiento de una de las partes contratantes.....	226
12.4.	El incumplimiento debe ser relevante	226
12.5.	El incumplimiento no debe ser por caso fortuito o fuerza mayor, por culpa de un tercero o por el acreedor.....	227
12.6.	Invocación judicial o extrajudicialmente	227
13.	Resolución judicial por incumplimiento	228
13.1.	Facultad de exigir el cumplimiento del contrato	229
13.2.	Facultad de resolver judicialmente el contrato.....	230
13.3.	Cláusula de renuncia a la resolución	231
13.4.	Efectos de la demanda de resolución	231
14.	Resolución de pleno derecho por requerimiento del acreedor	232
15.	Cláusula resolutoria expresa.....	233
16.	Bibliografía	234

Contingencias contables

1. Introducción.....	239
2. NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.....	239
2.1. Provisiones contables.....	239
2.2. Pasivos contingentes.....	241
2.3. Impuesto diferido (NIC 12).....	242
3. Penalidades contractuales.....	247
3.1. Tratamiento contable de las penalidades contractuales.....	248
3.2. Tratamiento tributario de las penalidades contractuales.....	248
3.3. Indemnizaciones.....	249
4. Contingencias en los inventarios.....	257
4.1. Desvalorización de los inventarios.....	257
4.2. Aspecto tributario de la pérdida de valor de los inventarios.....	259
5. Afectación de los activos fijos durante la pandemia.....	280
5.1. Depreciación de los activos fijos durante la paralización de operaciones por la pandemia.....	281
6. Influencia del COVID-19 en los arrendamientos.....	285
6.1. ¿Cómo se reconocen los cambios en los alquileres según la NIIF 16 en un contexto sin COVID-19.....	286
6.2. ¿Qué señala la enmienda a la NIIF 16 (concesiones de arrendamiento relacionadas con el COVID-19)?.....	287
6.3. ¿Qué señala la solución práctica?.....	287
6.4. ¿Qué condiciones se deben cumplir para aplicar la solución práctica?.....	289
6.5. Revelaciones.....	289
6.6. ¿La NIIF 16 contempla un tratamiento similar para los arrendatarios?.....	290
6.7. Cuadro de requisitos para aplicar la solución práctica.....	