

Índice General

Presentación	5
--------------------	---

CAPÍTULO I MARCO TEÓRICO

1. Introducción	9
2. ¿Cuáles son las características del impuesto a la renta?	10
2.1. Primera característica: no es trasladable.....	10
2.2. Segunda característica: se aplica el principio de equidad	11
2.3. Tercera característica: utilización de los ciclos económicos.....	14
2.4. Cuarta característica: generación de ingresos en un determinado periodo	16
2.5. Quinta característica: el impuesto a la renta es cédular o global	17
3. Teorías que regulan el tema de la afectación en el impuesto a la renta.....	17
3.1. Teoría de la renta-producto.....	17
3.2. Teoría del flujo de la riqueza.....	19
3.3. Teoría del consumo más incremento patrimonial	22
4. ¿Qué es el incremento patrimonial no justificado?.....	26
5. La sociedad conyugal como contribuyente para efectos del impuesto a la renta	30
6. ¿Qué reglas deben seguir aquellos cónyuges que opten por declarar y pagar el impuesto por las rentas comunes?.....	31
7. Sucesión indivisa.....	35
7.1. Sucesión indivisa en la normatividad del impuesto a la renta	37
7.2. Reglas del Código Tributario que hacen referencia a la sucesión indivisa.....	38
7.3. ¿Las sanciones tributarias se pueden transmitir a los herederos?.....	39
8. Conceptos aplicables en el tema del incremento patrimonial no justificado.....	41
8.1. Patrimonio.....	42
8.2. Patrimonio inicial.....	43
8.3. Patrimonio final	43
8.4. Pasivo	43
8.5. Variación patrimonial.....	44
8.6. Consumos.....	44
8.7. Signos exteriores de riqueza	44

9.	Pronunciamientos del Tribunal Fiscal sobre el tema del incremento patrimonial no justificado ..	46
10.	¿Los funcionarios públicos pueden generar incremento patrimonial no justificado por la percepción de ingresos ilícitos?.....	53
11.	Breve mención sobre el tema del incremento patrimonial no justificado en otros países	60
11.1.	En Argentina.....	60
11.2.	En Chile.....	61

CAPÍTULO II PROCEDIMIENTO DE FISCALIZACIÓN DEL IPNJ

1.	Aspectos generales del procedimiento de fiscalización	65
1.1.	¿Cuáles son los objetivos de la fiscalización tributaria?	66
1.2.	Características de la facultad de fiscalización de la SUNAT	67
2.	Facultad de determinación	67
2.1.	¿Cuál es el punto de partida?.....	67
3.	Facultad de fiscalización	68
4.	Facultad de discrecionalidad	69
4.1.	Obligaciones de los administrados	77
4.2.	Derechos de los administrados.....	82
5.	Derechos constitucionales aplicables a un procedimiento de fiscalización de IPNJ	84
5.1.	Derecho a la intimidad personal	85
5.2.	Derecho a la igualdad ante la ley.....	87
5.3.	Derecho a la inviolabilidad de domicilio	87
5.4.	Reserva tributaria.....	88
5.4.1.	Excepciones de la reserva tributaria.....	88
5.4.2.	¿Cuándo se da el levantamiento de la reserva tributaria?	90
5.5.	Secreto bancario	91
6.	Principios administrativos aplicables a un procedimiento de fiscalización de IPNJ	92
6.1.	Principio de legalidad	92
6.2.	Principio del debido procedimiento	92
6.3.	Principio de razonabilidad	93
6.4.	Principio de imparcialidad	93
6.5.	Principio de uniformidad	93
6.6.	Principio de verdad material	93
6.7.	Principio de celeridad	94
6.8.	Principio de predictibilidad o de confianza legítima	94
6.9.	Principio de presunción de veracidad	94
7.	Procedimiento de fiscalización en personas naturales.....	95
7.1.	Fiscalización definitiva	98
7.2.	Fiscalización parcial	99
7.3.	Fiscalización parcial electrónica	100
8.	Fiscalización en el incremento patrimonial no justificado	104
9.	Procedimiento de fiscalización en personas naturales	104
9.1.	¿Qué acciones puede ejercer la Administración Tributaria en virtud de su facultad de fiscalización?.....	104
9.2.	¿Cómo se define al procedimiento de fiscalización?	106

9.3.	¿Cuándo inicia un procedimiento de fiscalización?	107
9.4.	Respecto a la carta de presentación	110
9.5.	Requerimiento de fiscalización	113
9.6.	Inicio del cómputo del plazo de fiscalización	120
9.7.	¿Cuál es el plazo para la presentación de documentos en fiscalización?	120
9.8.	Suspensión del cómputo del plazo de fiscalización	123
9.9.	¿Cuáles son los efectos de vencimiento del plazo?	124
9.10.	¿Cómo concluye el procedimiento de fiscalización?	124
9.11.	Respecto a la prescripción	125
10.	Determinación de la obligación tributaria sobre base cierta y presunta	126
10.1.	Base cierta	126
10.2.	Base presunta	128
10.3.	¿Existe un orden de prelación entre la aplicación de base cierta o base presunta?	131
10.4.	¿Es posible utilizar ambas bases?	131
11.	La metodología de la base presunta	132
11.1.	¿Cuáles son los supuestos para aplicar la determinación sobre base presunta?	134
11.2.	El rol de las presunciones	140
11.3.	Justificación de las presunciones	141
11.4.	¿Cuándo se puede utilizar directamente los procedimientos de determinación sobre base presunta?	141
12.	Presunciones de renta neta por incremento patrimonial no justificado	141
13.	¿A qué tipo de renta se atribuye la presunción del incremento patrimonial no justificado?	143
13.1.	Efectos de la presunción por incrementos patrimoniales	144
14.	Carga de la prueba	145
14.1.	¿Quién tiene la carga de la prueba?	146
14.2.	Respecto a los medios probatorios	147
14.3.	Respecto a la prueba documental	148
14.4.	Medios probatorios extemporáneos	148
14.5.	¿Constituye infracción la no presentación de medios probatorios?	150
14.6.	¿Quién tiene la carga de la prueba cuando se presume un incremento patrimonial no justificado?	150
15.	Destino de las rentas o ingresos	152

CAPÍTULO III DETERMINACIÓN DEL IPNJ

1.	¿Cómo detecta la SUNAT el IPNJ?	155
2.	Métodos que la Administración Tributaria utiliza en la determinación del incremento patrimonial cuyo origen no puede ser justificado	157
2.1.	Método del balance más consumo	157
2.1.1.	¿Es importante adicionar los consumos?	158
2.2.	Método de adquisiciones y desembolsos	159
2.2.1.	Respecto de las adquisiciones de bienes y/o consumos	161
2.2.2.	Respecto de los depósitos bancarios	161
2.2.3.	Respecto de los desembolsos	161
2.3.	Deducción del patrimonio	163

2.4.	¿Qué pasa si los valores asignados a los bienes generan dudas en la determinación del incremento patrimonial no justificado?.....	163
2.5.	Tipos de cambio aplicables en la determinación del incremento patrimonial.....	164
2.5.1.	¿Qué tipo de cambio es aplicable en la venta o compra de moneda extranjera?....	166
2.5.2.	¿Qué tipo de cambio es aplicable a las rentas e ingresos percibidos?.....	166
3.	Determinación del IPNJ.....	167
3.1.	¿Qué es un documento fehaciente?.....	167
3.2.	¿Cuál es el tratamiento tributario de la donación de bienes muebles donados con ocasión de bodas o acontecimientos similares?.....	168
3.3.	¿Cómo se formalizan los anticipos de legítima?.....	168
3.3.1.	Caso práctico del incremento patrimonial no justificado.....	169
4.	Elementos que no justifican el incremento patrimonial.....	170
4.1.	Donaciones recibidas u otras liberalidades que no consten en escritura pública o en otro documento fehaciente.....	171
4.2.	Respecto a las utilidades derivadas de actividades ilícitas.....	172
4.3.	Criterios reiterativos del Tribunal Fiscal.....	173
4.4.	El ingreso al país de moneda extranjera cuyo origen no esté debidamente sustentado....	175
4.5.	Los ingresos percibidos que estuvieran a disposición del deudor tributario pero que no los hubiera dispuesto ni cobrado, así como los saldos disponibles en cuentas de entidades del sistema financiero nacional o del extranjero que no hayan sido retirados...	175
4.6.	Otros ingresos, entre ellos, los provenientes de préstamos que no reúnan las condiciones que señale el reglamento.....	176
5.	Elementos que sí justifican el incremento patrimonial.....	180
5.1.	Algunas condiciones de los fondos disponibles.....	181
5.2.	Rentas que justifican el incremento patrimonial.....	183
6.	Presentación de la declaración de la información sobre bienes y/u obligaciones.....	184
7.	Intercambio de información y asistencia mutua.....	185
7.1.	¿Cómo se encuentra regulada actualmente en el Perú el intercambio de información y la asistencia administrativa mutua?.....	186
8.	El incremento patrimonial no justificado de los funcionarios públicos.....	201
8.1.	¿Qué debemos entender por funcionario y servidor público?.....	201
8.2.	Sanción de despido.....	202
8.3.	Sanción de inhabilitación.....	202

CAPÍTULO IV PROCEDIMIENTO CONTENCIOSO-TRIBUTARIO APLICABLE AL IPNJ

1.	Introducción.....	205
2.	Etapas del procedimiento contencioso-tributario.....	205
3.	Recurso de reclamación.....	206
3.1.	Actos reclamables.....	206
3.1.1.	Resolución de determinación.....	206
3.1.2.	Resolución de multa.....	208
3.1.3.	Orden de pago.....	208
3.1.4.	Los actos que tengan relación directa con la determinación de la deuda tributaria ...	210
3.2.	Requisitos de admisibilidad.....	210
3.3.	Subsanación de los requisitos de admisibilidad.....	213

3.4. Medios probatorios	214
3.4.1. Tipos de prueba	214
3.4.2. Medios probatorios de oficio	215
3.4.3. Medios probatorios inadmisibles	215
3.5. Plazo para resolver el recurso de reclamación.....	216
3.5.1. Formulario N.º 194	216
4. Recurso de apelación.....	217
4.1. Actos apelables	217
4.2. Requisitos de admisibilidad	218
4.2.1. Subsanación de los requisitos de admisibilidad	219
4.3. Aspectos inimpugnables	219
4.4. Solicitud de informe oral	220
4.5. Solicitud de abstención	221
4.6. Medios probatorios	221
4.6.1. Resolución de Observancia Obligatoria N.º 2014-8-11160	222
4.7. Apelación de puro derecho	223
4.8. Plazo para resolver el recurso de apelación.....	223
5. Resoluciones de cumplimiento	223
6. Quejas	223
7. Procedimiento contencioso-administrativo	225

CAPÍTULO V INFRACCIONES Y ACTOS ILÍCITOS DEL IPNJ

1. Infracciones tributarias.....	231
1.1. Numeral 1 del artículo 174 (No emitir y/o no otorgar comprobantes de pago).....	231
1.1.1. Decreto Legislativo N.º 1420	231
1.1.2. Modificación del numeral 1 del artículo 174 del Código Tributario	233
1.2. Numeral 1 del artículo 176 del Código Tributario	236
1.3. Numeral 1 del artículo 177 del Código Tributario.....	238
1.4. Numeral 1 del artículo 178.....	239
2. Los actos ilícitos y el incremento patrimonial no justificado	242
2.1. Los actos ilícitos y la Ley del Impuesto a la Renta	242
2.2. ¿Grava la LIR los beneficios reducidos de actos ilícitos a través del incremento no justificado?.....	244

CAPÍTULO VI CASOS PRÁCTICOS Y JURISPRUDENCIA

1. Modelos de requerimientos en supuesto de incremento patrimonial	249
1.1. Carta de presentación.....	249
1.1.1. Requerimiento inicial.....	249
1.1.2. Anexos al requerimiento	250
1.2. Esquela de citación de incremento patrimonial	251
1.2.1. Anexo a la esquela de citación de incremento patrimonial-bancos	256
1.2.2. Respuesta del contribuyente a la esquela por incremento patrimonial	257
2. Criterios jurisprudenciales respecto del IPNJ: RTF	257
	267

Resolución del Tribunal Fiscal N.º 03868-2-2019.....	267
Resolución del Tribunal Fiscal N.º 03924-4-2019.....	276
Resolución del Tribunal Fiscal N.º 04449-5-2019.....	300
Resolución del Tribunal Fiscal N.º 04785-2-2018.....	327
Resolución del Tribunal Fiscal N.º 03727-8-2018.....	355
Resolución del Tribunal Fiscal N.º 03558-9-2018.....	375
Resolución del Tribunal Fiscal N.º 08948-2-2017.....	385
Resolución del Tribunal Fiscal N.º 09968-4-2017.....	395
Resolución del Tribunal Fiscal N.º 09947-8-2017.....	412
Resolución del Tribunal Fiscal N.º 06818 -8-2017.....	429
Resolución del Tribunal Fiscal N.º 08801-8-2016.....	443
Resolución del Tribunal Fiscal N.º 05229-4-2003.....	463
3. Opiniones de la SUNAT respecto del IPNJ.....	503