

FRANCISCO JAVIER RUIZ
DE CASTILLA PONCE DE LEÓN

DERECHO TRIBUTARIO PERUANO
VOLUMEN I

PRINCIPIOS
Y
FUNDAMENTOS

3ra. edición

PALESTRA EDITORES
LIMA - 2025

Contenido

INTRODUCCIÓN.....	21
-------------------	----

Capítulo 1

FINANZAS PÚBLICAS	27
-------------------------	----

1. Introducción.....	27
2. Finanzas públicas	27
3. Filosofía y ciencia.....	27
4. Historia de las finanzas públicas.....	31
5. Estudio económico de las finanzas públicas.....	34
6. Ingresos del Estado	41
7. Egresos del Estado	42
8. Política fiscal	43
9. Objetivos del tributo.....	46

Capítulo 2

DERECHO FINANCIERO PÚBLICO	49
----------------------------------	----

1. Introducción.....	49
----------------------	----

2. Denominación.....	49
3. Epistemología	50
4. Concepto.....	50
5. Historia	56
6. Ramas	57
7. Autonomía.....	58
8. Aspectos constitucionales	61

Capítulo 3

TRIBUTO.....	69
1. Introducción.....	69
2. Código Tributario	69
3. Concepto de tributo	72
4. Clasificación del tributo	74
5. Precio público.....	79
6. Concepción del tributo.....	81
7. Puntos críticos	84

Capítulo 4

SISTEMA TRIBUTARIO NACIONAL	89
1. Introducción.....	89
2. Concepto.....	89
3. Fiscalidad internacional	89
4. Aspectos generales sobre la creación y estructura de los tributos.....	91
5. Aspectos específicos sobre la creación y estructura de los tributos.....	92

6. Identidad del sistema tributario nacional	92
7. Jerarquía de los tributos	93
8. Eje del sistema tributario.....	93
9. Historia del sistema tributario contemporáneo en el Perú	95
10. Estructura del sistema tributario nacional	96
11. Gobierno nacional	96
12. Gobierno regional.....	105
13. Gobierno local	109
14. Otras entidades que no forman parte de los órganos de gobierno	112
15. Evasión tributaria.....	116
16. Tributación ambiental.....	117
17. Simplicidad y justicia	118

Capítulo 5

DERECHO TRIBUTARIO Y FUENTES

DEL DERECHO TRIBUTARIO	121
------------------------------	-----

1. Introducción.....	121
2. Derecho tributario	121
3. Principios del derecho tributario	123
4. Normas tributarias	125
5. Fuentes del derecho tributario.....	126

Capítulo 6

DERECHO CONSTITUCIONAL TRIBUTARIO.....	143
--	-----

1. Introducción.....	143
2. Función constitucional del tributo	143

3. Potestad tributaria.....	148
4. Principios tributarios	149
5. Principio de legalidad.....	149
6. Principio de reserva de ley.....	150
7. Principio de capacidad contributiva	158
8. Principio de generalidad	160
9. Principio de igualdad	162
10. Principio de no confiscatoriedad	163
11. Principio del respeto de los derechos fundamentales de las personas	165
12. Concepto constitucional de tributo.....	167
13. Ámbito de aplicación	168
14. Derecho tributario	169

Capítulo 7

IMPOSICIÓN TRIBUTARIA	171
1. Introducción.....	171
2. Estructura de la ley tributaria.....	171
3. Teoría de la imposición tributaria.....	172
4. Norma jurídica tributaria.....	172
5. Hipótesis de incidencia tributaria.....	172
6. Obligación tributaria en abstracto.....	179
7. Hecho imponible.....	179
8. Obligación tributaria en concreto	182
9. Venta de futuros.....	183

Capítulo 8

LIBERACIÓN TRIBUTARIA.....	187
1. Introducción.....	187
2. Denominación.....	187
3. Importancia	188
4. Aspectos generales.....	189
5. Inmunidad tributaria	193
6. Inafectación tributaria.....	195
7. Exoneración tributaria	196
8. Beneficio tributario	198
9. Incentivo tributario.....	199
10. Liberación tributaria: institución y derechos subjetivos	201
11. Requisitos especiales	202

Capítulo 9

INTERPRETACIÓN DE LA REGLA TRIBUTARIA	205
1. Introducción.....	205
2. Teoría general	205
3. Concepto de interpretación	206
4. Criterios para la interpretación.....	206
5. Universo de los métodos de interpretación.....	209
6. Concurrencia de los métodos de interpretación.....	210
7. Interpretación literal	210
8. Interpretación lógica	211
9. Interpretación sistemática	213

10. Resultados de la interpretación.....	215
11. Conflicto entre posiciones interpretativas	217

Capítulo 10

CALIFICACIÓN, ELUSIÓN Y SIMULACIÓN 221

1. Introducción.....	221
2. Calificación del hecho imponible.....	221
3. Elusión tributaria	225
4. Simulación.....	233

Capítulo 11

APLICACIÓN EN EL TIEMPO

DE LA NORMA TRIBUTARIA 237

1. Introducción	237
2. Vigencia de la norma legal tributaria.....	237
3. Irretroactividad	238
4. Retroactividad benigna	245
5. Ultraactividad	251

Capítulo 12

OBLIGACIÓN TRIBUTARIA:

ASPECTOS GENERALES..... 253

1. Introducción.....	253
2. Derecho público	253
3. Relación jurídica tributaria	255
4. Concepto de obligación tributaria.....	257
5. Elementos de la obligación tributaria	259
6. Característica de la obligación tributaria	260

7. Fuente de la obligación tributaria.....	261
8. Diferencia entre la obligación tributaria y otras obligaciones de derecho público	263
9. Diferencia entre la obligación tributaria y el pago anticipado del impuesto a la renta	263
10. Diferencia entre obligación tributaria y deber administrativo	265
11. Exigibilidad de la obligación tributaria.....	271
12. Itinerario tributario.....	272
13. Cuestiones que son diferentes de la obligación tributaria.....	274
14. Moral, ética y cultura tributaria	275

Capítulo 13

SUJETOS DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	277
1. Introducción.....	277
2. Tributo y sujetos de la obligación tributaria	277
3. Acreedor tributario	278
4. Deudor tributario	284

Capítulo 14

CONTRIBUYENTE EN MATERIA DE IMPUESTOS	295
1. Introducción.....	295
2. Capacidad tributaria	295
3. Persona natural	297
4. Persona jurídica	300
5. Ente colectivo sin personería jurídica propia	301
6. Impuesto general a las ventas	304
7. Importancia	305

Capítulo 15

RESPONSABLE EN MATERIA DE IMPUESTOS..... 307

1. Introducción..... 307
2. Justificación 307
3. Agente de retención 308
4. Representante legal de la persona jurídica 312
5. Responsabilidad solidaria del representante legal
de la persona jurídica 313
6. Administrador de hecho..... 319
7. Responsable solidario por hecho generador..... 321
8. Responsable sustituto..... 322

Capítulo 16

TRANSMISIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA 325

1. Introducción 325
2. Historia 325
3. Obligación tributaria 326
4. Riqueza económica 327
5. Voluntad del privado y ley tributaria..... 329
6. Código Tributario 331

Capítulo 17

PAGO, DEUDA TRIBUTARIA

E INTERESES MORATORIOS 341

1. Introducción..... 341
2. Pago..... 341
3. Interés moratorio 350
4. Deuda tributaria 363

Capítulo 18

COMPENSACIÓN Y CONDONACIÓN	365
1. Introducción.....	365
2. Compensación.....	365
3. Condonación.....	372

Capítulo 19

ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	377
1. Introducción.....	377
2. Derecho administrativo tributario.....	377
3. Concepto de Administración tributaria.....	379
4. Organización de la Administración tributaria en el Perú	384
5. Cooperación internacional entre las Administraciones tributarias.....	387
6. Facultades regladas de la Administración tributaria	387
7. Deberes y derechos de los administrados.....	389
8. Funciones	392

Capítulo 20

DETERMINACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	399
1. Introducción.....	399
2. Concepto de determinación de la obligación tributaria	399
3. Naturaleza jurídica de la determinación de la obligación tributaria	400
4. Aspectos de la determinación de la obligación tributaria	401
5. Efecto de la determinación de la obligación tributaria.....	403
6. Clases de determinación	404

7. Inicio de la determinación de la obligación tributaria.....	405
8. Determinación de la obligación tributaria sobre base cierta y base presunta.....	408
9. Derecho administrativo tributario.....	412

Capítulo 21

DOMICILIO FISCAL.....	415
1. Introducción	415
2. Concepto.....	415
3. Naturaleza	415
4. Derecho administrativo tributario.....	417
5. Designación.....	418
6. Importancia	419
7. Domicilio procesal.....	419
8. Irregularidades	420

Capítulo 22

DECLARACIÓN, RECAUDACIÓN Y MEDIDA CAUTELAR PREVIA.....	425
1. Introducción.....	425
2. Declaración	425
3. Recaudación	434
4. Medida cautelar previa.....	435

Capítulo 23

FISCALIZACIÓN	441
1. Introducción.....	441
2. Concepto de fiscalización tributaria en sentido amplio.....	441

3. Facultad y procedimiento.....	442
4. Clases de fiscalización en función de la materia que se investiga	442
5. Marco normativo de la fiscalización en sentido estricto	448
6. Fiscalización en sentido estricto de tipo integral	449
7. Fiscalización en sentido estricto de tipo parcial	461
8. Fiscalización parcial electrónica.....	463
9. Fiscalización en materia de elusión tributaria	465
10. Supuesto en que la Administración tributaria debe emitir una resolución de determinación y no una orden de pago	468
11. Prueba	468
12. Queja.....	482

Capítulo 24

PREScripción	485
1. Introducción.....	485
2. Concepto de prescripción	486
3. Derecho administrativo tributario.....	486
4. Marco normativo	488
5. Fundamento de la prescripción	488
6. Elementos de la prescripción.....	493
7. Facultades de la Administración tributaria comprometidas con la prescripción	496
8. Pago voluntario luego de la ocurrencia de la prescripción	497
9. Plazos de prescripción	502
10. Inicio y término del plazo de prescripción.....	504

11. Interrupción del plazo de prescripción	506
12. Suspensión del plazo de prescripción.....	510

Capítulo 25

ACTO ADMINISTRATIVO	517
1. Introducción.....	517
2. Derecho procesal tributario.....	517
3. Concepto de acto administrativo	518
4. Clasificación del acto administrativo	519
5. Existencia del acto administrativo	519
6. Validez del acto administrativo.....	519
7. Forma del acto administrativo.....	521
8. Alteración del acto administrativo.....	521
9. Efectos del acto administrativo.....	526
10. Permanencia del acto administrativo	527
11. Nulidad del acto administrativo	527
12. Anulabilidad del acto administrativo.....	531
13. Impugnación	532

Capítulo 26

NOTIFICACIÓN.....	535
1. Introducción.....	535
2. Concepto de notificación	535
3. Derecho del administrado.....	535
4. Aspectos de la notificación	536
5. Procedimiento de notificación	536

6. Plazo para la notificación	543
7. Oportunidad de la notificación	543
8. Prueba de la notificación.....	543
9. Efecto de la notificación.....	544
10. Notificación y acto administrativo	545
11. Impugnación	546

Capítulo 27

PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO

Y COBRANZA COACTIVA.....	547
--------------------------	-----

1. Introducción.....	547
2. Aspectos generales de los procedimientos administrativos	547
3. Cobranza coactiva.....	549

Capítulo 28

PROCEDIMIENTO CONTENCIOSO TRIBUTARIO.....	577
---	-----

1. Introducción.....	577
2. Concepto del procedimiento contencioso tributario	578
3. Marco legal	578
4. Etapas del procedimiento contencioso tributario.....	578
5. Etapas del procedimiento de reclamación.....	580
6. Plazos en el procedimiento de reclamación.....	580
7. Aspectos del procedimiento de reclamación	582
8. Aspectos de forma en el procedimiento de reclamación	582
9. Aspectos de fondo del procedimiento de reclamación y cuestiones complementarias	590
10. Etapas del procedimiento de apelación.....	597

11. Plazos en el procedimiento de apelación.....	597
12. Aspectos de forma en el procedimiento de apelación.....	602
13. Aspectos de fondo en el procedimiento de apelación y cuestiones complementarias	604

Capítulo 29

PROCESO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO – PROCEDIMIENTO NO CONTENCIOSO Y QUEJA.....	609
---	-----

1. Introducción	609
2. Proceso contencioso administrativo.....	609
3. Procedimiento no contencioso	623
4. Queja.....	626

Capítulo 30

DERECHO PENAL TRIBUTARIO.....	635
-------------------------------	-----

1. Introducción.....	635
2. Ilícito tributario	635
3. Potestad tributaria como facultad y procedimiento	641
4. Infracción tributaria.....	642
5. Sanción tributaria	652
6. Delito tributario	660

BIBLIOGRAFÍA.....	669
-------------------	-----

FRANCISCO JAVIER RUIZ
DE CASTILLA PONCE DE LEÓN

DERECHO TRIBUTARIO PERUANO
VOLUMEN II

IMPUESTO A LA RENTA
IMPUESTO AL
VALOR AGREGADO (IGV)

3ra. edición

PALESTRA EDITORES
LIMA - 2025

Contenido

PARTE I IMPUESTO A LA RENTA

INTRODUCCIÓN	25
--------------------	----

Capítulo 1

ASPECTOS OBJETIVOS DE LA HIPÓTESIS DE INCIDENCIA TRIBUTARIA	29
--	----

1. Introducción.....	29
2. Historia	29
3. Base legal	30
4. Estructura de la ley tributaria	30
5. Ámbito de aplicación	31
6. Aspectos objetivos de la hipótesis de incidencia tributaria	31
7. Teoría renta producto	33
8. Teoría del incremento patrimonial	34
9. Teoría flujo de riqueza	35

10. Teoría consumo más incremento patrimonial.....	43
11. Doctrina y jurisprudencia	49
12. Supuestos especiales de rentas afectas	50

Capítulo 2

ASPECTOS SUBJETIVOS DE LA HIPÓTESIS DE INCIDENCIA TRIBUTARIA.....	63
1. Introducción.....	63
2. Principio de legalidad.....	63
3. Universo	63
4. Persona natural	64
5. Persona natural con negocio inmobiliario	64
6. Empresa.....	66
7. Casi empresa.....	69
8. Estado.....	73

Capítulo 3

ASPECTOS ESPACIALES Y TEMPORALES DE LA HIPÓTESIS DE INCIDENCIA TRIBUTARIA - HECHO IMPONIBLE - INAFECTACIONES Y EXONERACIONES	79
1. Introducción.....	79
2. Aspectos espaciales de la hipótesis de incidencia tributaria	79
3. Aspectos temporales de la hipótesis de incidencia tributaria	101
4. Hecho imponible.....	102
5. Inafectación	102
6. Exoneración.....	104

Capítulo 4

SUJETOS DEL IMPUESTO A LA RENTA.....	107
1. Introducción.....	107
2. Obligación tributaria	108
3. Acreedor tributario	108
4. Deudor tributario: contribuyente	109
5. Persona natural	110
6. Persona jurídica	112
7. Ente colectivo sin personería jurídica	113
8. Importancia del contribuyente	113
9. Sujetos especiales que son considerados contribuyentes.....	114

Capítulo 5

REGÍMENES DEL IMPUESTO A LA RENTA - IMPUESTO A LA RENTA PARA LA PERSONA NATURAL - RENTA DE PRIMERA CATEGORÍA.....	123
1. Introducción.....	123
2. Regímenes para la determinación del impuesto a la renta del Perú	123
3. Impuesto a la renta para la persona natural domiciliada en el Perú.....	127
4. Rentas de primera categoría	129
5. Aspectos objetivos especiales de la hipótesis de incidencia tributaria	129
6. Concepto de renta de primera categoría.....	129
7. Universo de rentas de primera categoría.....	130
8. Rentas de capital inmobiliario.....	130

9. Rentas de capital mobiliario.....	136
10. Aspecto temporal de la hipótesis de incidencia tributaria	138
11. Determinación del impuesto a la renta.....	139
12. Anticipos	143
13. Esquema para la determinación y pago del impuesto a la renta	144
14. Caso práctico 1: cálculo del impuesto a la renta anual.....	144
15. Caso práctico 2: cálculo del pago anticipado mensual	145

Capítulo 6

RENTA DE SEGUNDA CATEGORÍA	147
1. Introducción.....	147
2. Aspectos objetivos especiales de la hipótesis de incidencia tributaria	147
3. Universo de rentas de segunda categoría.....	148
4. Intereses por préstamo	148
5. Regalías.....	160
6. Ganancia de capital por enajenación de inmuebles.....	168

Capítulo 7

RENTA DE CUARTA CATEGORÍA.....	177
1. Introducción	177
2. Aspectos objetivos especiales de la hipótesis de incidencia tributaria	177
3. Universo de rentas de cuarta categoría.....	178
4. Rentas que provienen del trabajo independiente e individual.....	178

5. Rentas que provienen del trabajo corporativo.....	181
6. Aspecto temporal de la hipótesis de incidencia tributaria	181
7. Determinación del impuesto a la renta.....	182
8. Anticipos	192
9. Esquema para la determinación y pago del impuesto a la renta	194
10. Deberes administrativos	195

Capítulo 8

RENTA DE QUINTA CATEGORÍA.....	197
1. Introducción.....	197
2. Aspectos objetivos especiales de la hipótesis de incidencia tributaria	197
3. Universo de rentas	198
4. Rentas que provienen del trabajo dependiente	198
5. Rentas que provienen del trabajo independiente y trabajo casi dependiente	200
6. Rentas que provienen del trabajo independiente y además trabajo dependiente a favor de un mismo sujeto	204
7. Aspecto temporal de la hipótesis de incidencia tributaria	206
8. Determinación del impuesto a la renta.....	207
9. Retención	212
10. Esquema para la determinación y pago del impuesto a la renta.....	213
11. Deberes administrativos.....	214
12. Contribuciones sociales.....	214

Capítulo 9

DEDUCCIONES ESPECIALES Y RENTA

DE FUENTE EXTRANJERA 217

1. Introducción..... 217
2. Deducciones especiales 217
3. Renta de fuente extranjera 218
4. Caso práctico de las deducciones especiales
y de la renta de fuente extranjera..... 229

Capítulo 10

RENTA DE TERCERA CATEGORÍA..... 231

1. Introducción..... 231
2. Aspectos objetivos especiales de la hipótesis
de incidencia tributaria 231
3. Universo de rentas 232
4. Rentas por ventas y servicios empresariales..... 232
5. Rentas que derivan de las actividades de las notarías..... 234
6. Ganancia de capital por transferencias de predios..... 236
7. Las demás rentas que obtengan las empresas 238
8. Rentas por el ejercicio en asociación o sociedad
civil de cualquier profesión, arte ciencia u oficio 238
9. Rentas obtenidas por las instituciones
educativas particulares..... 239
10. Servicio profesional individual 240
11. Aspecto temporal de la hipótesis de incidencia tributaria 242

Capítulo 11

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO PARA
LAS RENTAS DE TERCERA CATEGORÍA OBTENIDAS
POR EMPRESAS DOMICILIADAS EN EL PERÚ 243

1. Introducción..... 243
2. Hecho generador de realización periódica anual 243
3. Nacimiento de la obligación tributaria 243
4. Contribuyente 244
5. Norma legal aplicable..... 244
6. Estructura para la determinación del impuesto
a la renta en función de las operaciones de la empresa 244
7. Estructura para la determinación del impuesto
a la renta desde el punto de vista de la ley 248
8. Criterio del devengado en materia de ingresos y gastos..... 250
9. Declaración jurada y pago de regularización..... 267
10. Deberes administrativos 267

Capítulo 12

VALOR DE MERCADO 271

1. Introducción..... 271
2. Concepto de valor de mercado 271
3. Estructura del valor de mercado..... 274
4. Relatividad del valor de mercado..... 275
5. Disminución del valor original de mercado
autorizada por la ley..... 276

6. Disminución del valor original de mercado no autorizada por la ley.....	277
7. Supuestos específicos.....	278

Capítulo 13

GASTO	285
1. Introducción.....	285
2. Concepto.....	285
3. Principio de causalidad desde la perspectiva de las teorías acerca de las rentas afectas	287
4. Principio de causalidad en función de consideraciones de tipo objetivo y subjetivo	289
5. Intensidad de la relación causal	291
6. Parámetros relativos a la flexibilidad del gasto	292
7. Base legal	293
8. Gastos especiales	293
9. Deducciones que en rigor no constituyen gastos típicos	295
10. Requisitos sustantivos para la deducción del gasto	296
11. Requisitos formales para la deducción del gasto	299
12. Concurrencia de requisitos sustantivos y formales	301
13. Prueba	301
14. Gasto no deducible	305

Capítulo 14

PÉRDIDA TRIBUTARIA	309
1. Introducción.....	309

2. Concepto.....	309
3. Fundamento	310
4. Sistemas para la deducción de pérdidas	311
5. Planeamiento tributario	314
6. Reglas comunes para los dos sistemas de deducción de pérdidas.....	314

Capítulo 15

ALÍCUOTA DEL IMPUESTO A LA RENTA Y ANTICIPOS	317
1. Introducción.....	317
2. Alícuota del impuesto a la renta	317
3. Anticipos	317
4. Crédito	324
5. Saldo a favor del contribuyente	324

Capítulo 16

DÍVIDENDOS.....	327
1. Introducción.....	327
2. Aspectos objetivos específicos de la hipótesis de incidencia tributaria	328
3. Aspecto espacial específico de la hipótesis de incidencia tributaria	330
4. Aspecto temporal de la hipótesis de incidencia tributaria	331
5. Inafectación	331
6. Determinación del impuesto a la renta.....	333
7. Retención del impuesto a la renta	336

8. Caso práctico	338
9. Sucursal en el Perú de matriz del exterior	340

Capítulo 17

IMPUESTO A LA RENTA PARA LOS SUJETOS NO DOMICILIADOS EN EL PERÚ	345
1. Introducción.....	345
2. Principio del beneficio	345
3. Aspectos espaciales específicos de la hipótesis de incidencia tributaria	346
4. Predio	348
5. Bienes y derechos	349
6. Dividendo	352
7. Actividad civil, comercial o empresarial.....	353
8. Servicio prestado por persona natural.....	354
9. Servicio digital.....	354
10. Asistencia técnica.....	360
11. Dieta de Directorio.....	362
12. Aspecto temporal de la hipótesis de incidencia tributaria	363
13. Determinación de la obligación tributaria.....	364
14. Impuesto a la renta	371
15. Retención	371
16. Personalización del impuesto	372
BIBLIOGRAFÍA.....	375

PARTE II
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IGV)

INTRODUCCION	387
--------------------	-----

Capítulo 1

IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS:

ASPECTOS GENERALES	391
--------------------------	-----

1. Introducción	391
2. Historia	391
3. Importancia	392
4. Capacidad contributiva	392
5. Impuesto indirecto	395
6. Valor agregado	396
7. Principios económicos	397
8. Base legal	398
9. Estructura de la ley tributaria	398
10. Hipótesis de incidencia tributaria	398
11. Operación	399
12. Denominación del impuesto	400

Capítulo 2

VENTA DE BIENES MUEBLES	403
-------------------------------	-----

1. Introducción	403
2. Aspectos objetivos de la hipótesis de incidencia tributaria	403
3. Aspectos subjetivos de la hipótesis de incidencia tributaria	420

4. Aspectos espaciales de la hipótesis de incidencia tributaria	421
5. Aspectos temporales de la hipótesis de incidencia tributaria	423
6. Hecho imponible.....	426
7. Venta de futuros.....	426
8. Inafectación	430
9. Exoneración.....	431

Capítulo 3

SERVICIOS	437
1. Introducción.....	437
2. Aspectos objetivos de la hipótesis de incidencia tributaria	437
3. Aspectos subjetivos de la hipótesis de incidencia tributaria.....	447
4. Aspectos espaciales de la hipótesis de incidencia tributaria	453
5. Aspectos temporales de la hipótesis de incidencia tributaria	463
6. Hecho imponible.....	469
7. Inafectación	469
8. Exoneración.....	473
9. Servicios digitales.....	474

Capítulo 4

CONSTRUCCIÓN	483
1. Introducción.....	483
2. Autonomía de la operación de la construcción	483
3. Aspectos objetivos de la hipótesis de incidencia tributaria	484
4. Aspectos subjetivos de la hipótesis de incidencia tributaria.....	489

5. Aspectos espaciales de la hipótesis de incidencia tributaria	490
6. Aspectos temporales de la hipótesis de incidencia tributaria	490
7. Hecho imponible.....	494

Capítulo 5

PRIMERA VENTA DEL INMUEBLE POR EL CONSTRUCTOR.....	495
1. Introducción.....	495
2. Autonomía de la operación relativa a la primera venta del inmueble por el constructor	495
3. Aspectos objetivos de la hipótesis de incidencia tributaria	497
4. Aspectos subjetivos de la hipótesis de incidencia tributaria	505
5. Aspectos espaciales de la hipótesis de incidencia tributaria	509
6. Aspectos temporales de la hipótesis de incidencia tributaria	509
7. Hecho imponible.....	511
8. Exoneración.....	511

Capítulo 6

IMPORTACIÓN DE BIENES	517
1. Introducción.....	517
2. Justificación	517
3. Aspectos objetivos de la hipótesis de incidencia tributaria	519
4. Aspectos subjetivos de la hipótesis de incidencia tributaria.....	530
5. Aspectos espaciales de la hipótesis de incidencia tributaria	532
6. Aspectos temporales de la hipótesis de incidencia tributaria	536
7. Hecho imponible.....	536

8. Inafectación	536
9. Exoneración.....	538

Capítulo 7

SUJETOS DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS

1. Introducción.....	541
2. Acreedor tributario	541
3. Administrador tributario.....	541
4. Acreedor financiero.....	541
5. Deudor tributario	542

Capítulo 8

IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

1. Introducción.....	553
2. Valor agregado	553
3. Impuesto al valor agregado.....	553
4. Determinación del impuesto al valor agregado.....	554
5. Extensión del impuesto al valor agregado en el proceso de producción y distribución.....	558

Capítulo 9

BASE IMPONIBLE Y TASA

1. Introducción.....	563
2. Concepto de base imponible del impuesto general a las ventas.....	563
3. Operaciones a título oneroso.....	564
4. Retiro de bienes	578
5. Valor de mercado.....	580

6. Anomalías en la determinación del valor de las operaciones	581
7. Operación no real	584
8. Tasa	586

Capítulo 10

CRÉDITO FISCAL - DETERMINACIÓN - PAGO DEL IMPUESTO	589
--	-----

1. Introducción.....	589
2. Crédito fiscal.....	589
3. Determinación del IGV	610
4. Declaración y pago	612
5. Principio de neutralidad.....	616
6. Impuesto tridimensional	618

Capítulo 11

EXPORTACIÓN	621
-------------------	-----

1. Introducción.....	621
2. Justificación	621
3. Exportación de bienes.....	622
4. Exportación de servicios.....	627
5. Saldo a favor del exportador.....	633
6. Aplicación del saldo a favor del exportador	636

BIBLIOGRAFÍA.....	641
-------------------	-----