

Marco legal del Sistema de Pago de Obligaciones

Presentación

Tributarias (SPOT)

capítulo I

1.1. Objetivo y metodología del capítulo 2. Definiciones claves del marco legal del SPOT

2.1. Centro de producción

1. Introducción

- 2.2. Precio de mercado
- 2.3. Administradoras de peaje 3. ¿Cuál es la finalidad del SPOT?
- 4. ¿Qué comprende el ámbito de aplicación del SPOT?
- ¿Por qué estas operaciones están dentro del
- SPOT? 4.2. Facultades reglamentarias de la SUNAT
- Ejemplos 4.3. 5. ¿Qué se entiende por "monto de depósito" en el SPOT?
 - 5.1. Marco normativo y criterios de determinación 5.2. Determinación del importe de la operación
- 6. ¿Quiénes son los sujetos obligados a efectuar el
 - depósito en el SPOT? 6.1. Mecanismo diferenciado de depósito
- 7.1.
- 8. ¿Cuándo es el momento en que se debe efectuar el depósito en el SPOT? 8.1. Principio general
 - legal

6.2. Ejemplos

7.3. Ejemplos

8.5. Ejemplos 9. ¿Cuál es la naturaleza de las cuentas en el SPOT?

8.2. Momentos específicos por tipo de operación

- 9.1. Características esenciales de las cuentas SPOT
- 9.3. Prohibición absoluta de afectación por terceros9.4. Naturaleza instrumental y finalista 9.5. Ejemplos

10. ¿Cuál es el destino de los montos depositados en las

10.1. Destino principal: pago de deudas tributarias 10.2. Alternativas subsidiarias

cuentas de detracción en el SPOT?

incumplimiento

11.3. Esquema de supuestos

11.4. Ejemplos

10.4. Extorno excepcional

- 10.5. Ejemplos: destino de fondos de detracción SPOT 11. ¿En qué consiste el sustento del traslado y posesión de
 - 11.1. Fundamento del sistema de control 11.2. Naturaleza jurídica del sistema

12. Sobre el control del cumplimiento de las obligaciones

13.4. Medidas cautelares y recuperación de bienes

13.7. Puntos clave que se desprenden de los ejemplos

- 13.2. Análisis de los supuestos de infracción 13.3. Características del régimen sancionador
- 13.5. Interpretación sistemática 13.6. Ejemplos

1. Introducción 2. Definiciones claves del marco reglamentario del SPOT

Operaciones exceptuadas de la aplicación del Sistema

¿Qué debe comprenderse por "monto del

7. Momento para efectuar el depósito para los bienes del

capítulo II

Marco reglamentarios

3.2. Interpretación sistemática3.3. Sistemas de control interno 3.4. Principales ideas desarrolladas

2.3. Importe de la operación2.4. Centro de producción

2.1.

Venta

2.5. Cuenta afiliada

3.1. Análisis jurídico

3.5. Ejemplos

5.1.

2.2. Servicios

4.6. Ejemplos 5. ¿Cuál es el "monto de depósito" para los bienes del Anexo N.° 1?

depósito"?

6.3. Ejemplos

Anexo N.º 1

- depósito para los bienes del Anexo N.º 1? 6.1. Análisis normativo 6.2. Ideas relevantes
- Aplicación del sistema a la venta de los bienes muebles señalados en el Anexo N.º 2 y de los bienes inmuebles Análisis: operaciones sujetas al SPOT para bienes

del Anexo N.º 2 e inmuebles

- 9. Aplicación del sistema a operaciones exceptuadas del SPOT para bienes del Anexo N.º 2
- 10. Aplicación del "monto del depósito" en el SPOT 10.1. Análisis del concepto "monto del depósito"

9.1. Interpretación sistemática de las excepciones9.2. Resumen de ideas relevantes

- 11.1. Análisis de los sujetos obligados 11.2. Resumen de ideas relevantes
- 12.3. Ejemplos
- 13.2. Ideas relevantes

14. ¿Qué implicancias legales generan las normas complementarias en el SPOT? 15. ¿Cuáles son las reglas o disposiciones del SPOT que condicionan el ejercicio del derecho al crédito fiscal, saldo a favor del exportador o cualquier otro beneficio vinculado con el IGV? 15.1. Requisito de anotación en el Registro de Compras 15.2. Condición temporal para el depósito de la detracción 15.3. Consecuencias del incumplimiento del plazo 15.4. Normativa y modificaciones relevantes 15.5. Ejemplos

> del Anexo N.º 1 4.1. Fundamento legal 4.2. Análisis de las operaciones exceptuadas

4.5. Principales ideas desarrolladas

- 7.2. Ideas relevantes 7.3. Ejemplos
- 8.3. Ejemplos
- 10.2. Ideas relevantes 10.3. Ejemplos 11. Sujetos obligados a efectuar el depósito
- 12. Momento para efectuar el depósito 12.1. Análisis de los plazos para el depósito 12.2. Ideas relevantes
- 13. Aplicación del sistema a los contratos de construcción y servicios señalados en el Anexo N.º 3
 - 13.1. Análisis del ámbito de aplicación
 - 13.3. Ejemplos

- 5.3. Flexibilidad y especialización del sistema Claves prácticas de la norma 5.5. Ejemplos
 - detracciones en el sistema? ¿Por qué se les considera titulares? 7.2. Correspondencia con el hecho imponible

7. ¿Quiénes son los titulares de las cuentas de

- 8.3. Fundamento normativo 8.4. Puntos clave para la práctica conforme al marco
 - 9.2. Régimen de protección y sus excepciones
 - 10.3. Ingreso como recaudación: sanción por
 - bienes en el SPOT?
- 12.1. Ejemplos 13. Régimen de Infracciones y Sanciones en el SPOT 13.1. Marco normativo y principios aplicables

- 2.6. Proveedor del bien inmueble Aplicación del sistema a la venta o traslado de los bienes señalados en el Anexo N.º 1
- 4.3. Alcances de aplicación 4.4. Obligaciones de las empresas
 - 5.2. **Ejemplos** ¿Quiénes son los sujetos obligados a efectuar el
 - 7.1. Análisis normativo

9.3. Ejemplos

8.2. Ideas relevantes

- 11.3. Ejemplos

14.		aciones exceptuadas de la aplicación del Sistema Análisis de las excepciones del artículo 13
15	14.3.	Ideas relevantes Ejemplos aciones exceptuadas de la aplicación del Sistema
13.	15.1. 15.2.	Análisis del monto del depósito Ideas relevantes
16.	Sujeto	Ejemplos os obligados a efectuar el depósito Análisis de los sujetos obligados
17	16.2. 16.3.	Ideas relevantes Ejemplos
١/.	17.1.	ento para efectuar el depósito Análisis de los plazos para el depósito Concordancia con la ley: plazo para depositar vs.
	17.3.	plazo para usar el crédito fiscal Ideas relevantes
18.	Proce	Ejemplos edimiento en las operaciones sujetas al SPOT: to de aplicación y reglas operativas
	18.1.	Ámbito de aplicación del procedimiento: operaciones sujetas y exceptuadas
19.	18.3.	Ideas relevantes Ejemplos: casuística ilustrativa e la constancia de depósito
13.	19.1.	Análisis Ideas relevantes
20.	Del co	Ejemplos omprobante de pago Análisis
		Ideas relevantes: interpretación sistemática y consecuencias del incumplimiento
21.	Opera	Ejemplos aciones en moneda extranjera
	21.2.	Análisis Ideas relevantes Ejemplos
22.	Régin 22.1.	nen de Cuentas de Detracciones Análisis
23	22.3.	Ideas relevantes Ejemplos e las chequeras
23.	23.1.23.2.	Análisis [·] Ideas relevantes
24.		Ejemplos mación a ser proporcionada por el Banco de la
	24.1.	Análisis Ideas relevantes
25.	Desti	Ejemplos no de los montos depositados
	25.2.	Análisis Ideas relevantes Ejemplos
26.	Solicit 26.1.	tud de libre disposición de los montos depositados Análisis
		Ideas relevantes: interpretación sistemática y jurisprudencial Ejemplos
27.	Causa 27.1.	alés y procedimiento de ingreso como recaudación Análisis
2 0	27.3.	Ideas relevantes Ejemplos peración de los bienes comisados
۷۵.	28.1. 28.2.	Análisis Ideas relevantes
29.	28.3. Otras	Ejemplos obligaciones
	29.2.29.3.	Análisis: la "cláusula de salvaguarda" Ideas relevantes Ejemplos
30.	Anális Supe	sis de los anexos de la Resolución de rintendencia N.º 183-2004/SUNAT
		Análisis legal de los bienes del Anexo N.º 1 del SPOT (Resolución de Superinten-dencia N.º 183-2004/SUNAT)
	30.2.	Análisis legal de los bienes del Anexo N.º 2 del SPOT (Resolución de Superinten-dencia N.º
	30.3.	183-2004/SUNAT) Análisis legal de los bienes del Anexo N.º 2 del SPOT (Resolución de Superinten-dencia N.º
31.		183-2004/SUNAT) rios para analizar los SPOT
		Fundamentos clave para el análisis de operaciones complejas en el SPOT Conclusiones y recomendaciones estratégicas
	3 . .	capítulo III
		Régimen de Retenciones del IGV
		ducción iciones relevantes al Régimen de Retenciones del
	2.1.2.2.	Análisis de las definiciones relevantes Ideas relevantes
	7.3.	
3.	¿Qué	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación?
	¿Qué 3.1. 3.2. 3.3.	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación Ideas relevantes Ejemplos
	¿Qué 3.1. 3.2. 3.3. ¿Cuál 4.1.	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación Ideas relevantes
4.	¿Qué 3.1. 3.2. 3.3. ¿Cuál 4.1. 4.2. 4.3. ¿Cóm	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación Ideas relevantes Ejemplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos o se realiza la designación y exclusión del agente
4.	¿Qué 3.1. 3.2. 3.3. ¿Cuál 4.1. 4.2. 4.3. ¿Cóm de re	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación Ideas relevantes Ejemplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos o se realiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del
 4. 5. 	¿Qué 3.1. 3.2. 3.3. ¿Cuál 4.1. 4.2. 4.3. ¿Cóm de re 5.1. 5.2. 5.3.	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación Ideas relevantes Ejemplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos o se realiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos
 4. 5. 	¿Qué 3.1. 3.2. 3.3. ¿Cuál 4.1. 4.2. 4.3. ¿Cóm de re 5.1. 5.2. 5.2. ¿Cuál 6.1. 6.2.	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación Ideas relevantes Ejemplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos to se realiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas Ideas relevantes
4.5.6.	¿Qué 3.1. 3.2. 3.3. ¿Cuál 4.1. 4.2. 4.3. ¿Cóm de re 5.1. 5.2. 5.3. ¿Cuál 6.1. 6.2. 6.3. Tasa	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación Ideas relevantes Ejemplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos to se realiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas Ideas relevantes Ejemplos de la retención aplicable
4.5.7.	¿Qué 3.1. 3.2. 3.3. ¿Cuál 4.1. 4.2. 4.2. 4.3. de re 5.1. 5.2. 5.3. ál 6.1. 6.3. 7.1. 7.2 7.3	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación Ideas relevantes Ejemplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos to se realiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas Ideas relevantes Ejemplos de la retención aplicable Análisis de la tasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos
4.5.7.	¿Qué 3.1. 3.2. 3.3. ¿Cuál 4.1. 4.2. 4.2. 4.3. de 1. 5.3. 6.1. 6.3. 7.1. 7.2 7.3 ¿Cuár 8.1.	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación Ideas relevantes Ejemplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos to se realiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas Ideas relevantes Ejemplos de la retención aplicable Análisis de la tasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos ndo es la oportunidad de la retención? Análisis de la oportunidad de la retención?
4.5.7.8.	¿Qué 3.1. 3.2. 3.3. ¿Cuál 4.2. 4.3. de re 5.1. 5.2. 5.3. ¿Cuál 6.2. 6.3. 7.1. 7.2 7.3. ¿Cuál 8.3. Compositos compositos c	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación Ideas relevantes Ejemplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos to se realiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas Ideas relevantes Ejemplos de la retención aplicable Análisis de la tasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos ndo es la oportunidad de la retención? Análisis de la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos ndo es la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos orobante de retención
4.5.7.8.	¿Qué 3.1. 3.2. ¿Cuál 4.2. 4.2. 4.3. de 1. 5.3. 6.1. 6.3. 7.1. 7.2 7.2 8.3. 9.1. 9.2.	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación Ideas relevantes Ejemplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos to se realiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas Ideas relevantes Ejemplos de la retención aplicable Análisis de la tasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos ndo es la oportunidad de la retención? Análisis de la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos orobante de retención Análisis del comprobante de retención Ideas relevantes
4.5.8.9.	¿Q1. 3.1. 3.2. 4.1. 4.3. 4.3. 4.4. 4.3. 5.3. 6.1. 5.3. 6.1. 7.1. 7.3. 6.1. 8.3. 6.1. 9.3. 6.3. 9.1. 9.3. 6.3.	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación Ideas relevantes Ejemplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos io se realiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas Ideas relevantes Ejemplos de la retención aplicable Análisis de la tasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos ndo es la oportunidad de la retención? Análisis de la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos orobante de retención Análisis del comprobante de retención Ideas relevantes Ejemplos orobante de retención Análisis del comprobante de retención Ideas relevantes Ejemplos orobante de retención Análisis del comprobante de retención Ideas relevantes Ejemplos orobante de retención
4.5.8.9.	¿Qué 3.1. 3.2. 3.2. 4.1. 4.2. 4.2. 4.2. 5.3. 5.3. 6.1. 7.2. 7.2. 8.1. 9.2. 9.3. 10.1. 10.2.	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación Ideas relevantes Ejemplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos to se realiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas Ideas relevantes Ejemplos de la retención aplicable Análisis de la tasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos ndo es la oportunidad de la retención? Análisis de la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos orobante de retención Análisis del comprobante de retención Ideas relevantes Ejemplos uración y pago del agente de retención Análisis sobre la obligación que exige la declaración y pago del agente de retención Ideas relevantes
4.5.7.8.10.	¿Q1. 3.1. 3.2. 3.3. ¿4.1. 4.2. 4.2. 5.3. 5.3. 6.1. 5.3. 6.1. 7.1. 7.2. 7.3. 6.1. 8.2. 9.1. 10.3.	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación Ideas relevantes Ejemplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos io se realiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas Ideas relevantes Ejemplos de la retención aplicable Análisis de la tasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos ndo es la oportunidad de la retención? Análisis de la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos orobante de retención Análisis del comprobante de retención Ideas relevantes Ejemplos orobante de retención Análisis del comprobante de retención Ideas relevantes Ejemplos oración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos ración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos ración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos ración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos ración del proveedor y deducción del monto
4.5.7.8.10.	¿Q1. 3.3. ¿4.1. 4.2. 4.2. 5.3. ¿6.1. 5.3. ál 4.2. 4.5. 5.3. ál 6.3. 6.3. 7.3. ál 7. ál 7	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación Ideas relevantes Ejemplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos to se realiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas Ideas relevantes Ejemplos de la retención aplicable Análisis de la tasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos ndo es la oportunidad de la retención? Análisis de la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos orobante de retención Análisis del comprobante de retención Ideas relevantes Ejemplos orobante de retención Análisis sobre la obligación que exige la declaración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos oración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto retenido
4. 5. 6. 7. 11.	¿Q1. 3.3. ¿4.1. 4.3. ál 4.2. 4.5 ál 4.2. 4.5 ál 4.2. 5.3. ál 4.2. 4.5 ál 6.3. T.7. 7.3. ál 8.3. C.9. 9.3. bl. 10.3. Deten 11.1. 11.3.	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación Ideas relevantes Ejemplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos o se realiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas Ideas relevantes Ejemplos de la retención aplicable Análisis de la tasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos ndo es la oportunidad de la retención? Análisis de la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos probante de retención Análisis del comprobante de retención Ideas relevantes Ejemplos probante de retención Análisis sobre la obligación que exige la declaración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos pración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la declaración del proveedor y
4. 5. 6. 7. 11.	¿3.1. 3.3. ¿4.1. 4.3. óre 5.1. 5.3. úl. 4.2.3. óre 5.1. 7.2.3. úl. 4.2.3. óre 5.1. 7.3. úl. 8.3. óre 7.1. 1.3. óre 7.3. úl. 8.3. óre 7.3. úl. 1.3. óre 7.3. úl. 1.3. óre 7.3. úl. 1.3. óre 7.3. óre 7.3. úl. 1.3. óre 7.3.	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación Ideas relevantes Ejemplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos os er ealiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas la retención? Análisis de la soperaciones excluidas Ideas relevantes Ejemplos de la retención aplicable Análisis de la tasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos de la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos probante de retención Análisis del comprobante de retención Ideas relevantes Ejemplos probante de retención Análisis sobre la obligación que exige la declaración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos probante de retención Ideas relevantes Ejemplos pración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto retenido Ideas relevantes Ejemplos probantes de retención del monto retenido Ideas relevantes Ejemplos probantes de retencion del proveedor y deducción del monto retenido Ideas relevantes Ejemplos probantes de la aplicación de las retenciones delas retenciones
 4. 5. 6. 7. 10. 11. 	¿3.3. ¿4.4.4 ¿do 5. 5.5 ¿6.6.6 T.7.7.7 ¿8.8.8 C.9.9.9 D.1. 1.1.2.3. is a constant of the const	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación Ideas relevantes Ejemplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos o se realiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas Ideas relevantes Ejemplos de la retención aplicable Análisis de la tasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos ndo es la oportunidad de la retención? Análisis de la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos probante de retención Análisis del comprobante de retención Ideas relevantes Ejemplos probante de retención Análisis sobre la obligación que exige la declaración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos pración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto retenido Ideas relevantes Ejemplos pración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto retenido Ideas relevantes Ejemplos pración de las retenciones Análisis de la aplicación de las retenciones
 4. 5. 6. 7. 10. 11. 	¿3.3. ¿4.4. ¿do 5. 5.5. ¿6.6.6 T 7.7.7 ¿8.8.8 C 9.9.9 D 1. 1. 1. 1. 1. 1. 2. 3. 6.1. 1. 3. 6.1. 1. 3. 6.1. 1. 3. 6.1. 1. 3. 6.1. 1. 3. 6.1. 1. 3. 6.1. 1. 3. 6.1. 1. 3. 6.1. 1. 3. 6.1. 1. 3. 6.1. 1. 3. 6.1. 1. 3. 6.1. 1. 3. 6.1. 1. 3. 6.1. 1. 3. 6.1. 1. 6	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación Ideas relevantes Ejemplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos o se realiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas Ideas relevantes Ejemplos de la retención aplicable Análisis de la tasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos ando es la oportunidad de la retención Análisis de la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos arobante de retención Análisis del comprobante de retención Ideas relevantes Ejemplos ración y pago del agente de retención Análisis sobre la obligación que exige la declaración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos ración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto retenido Ideas relevantes Ejemplos ración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la aplicación de las retenciones Ideas relevantes Ejemplos ración de las retenciones Análisis de la aplicación de las retenciones Ideas relevantes Ejemplos tro de comprobantes de pago sujetos a retención Análisis del registro de comprobantes sujetos a retención Ideas relevantes
 4. 5. 7. 10. 11. 13. 	¿3.3. ¿4.4.4. ¿do 5. 5.5. ¿6.6.6. T.7.7.7. ¿8.8.8. C.9.9.9.D.1. 1.1. A.1.2.1. A.1.2.3. ic. 1.3. A.1.2.3. ic. 1.3. A.1.3.	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación Ideas relevantes Ejemplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos o se realiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas Ideas relevantes Ejemplos de la retención aplicable Análisis de la tasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos ndo es la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos orobante de retención Análisis del comprobante de retención Ideas relevantes Ejemplos ración y pago del agente de retención Análisis sobre la obligación que exige la declaración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos ración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto retenido Ideas relevantes Ejemplos ación de las retenciones Análisis de la aplicación de las retenciones Ideas relevantes Ejemplos ación de las retenciones Análisis de la aplicación de las retenciones Ideas relevantes Ejemplos ación de las retenciones Análisis de la aplicación de las retenciones Ideas relevantes Ejemplos ación de las retenciones
4. 5. 6. 7. 8. 11. 12.	¿3.3. ¿4.4.4. ¿do 5. 5.5. ¿6.6.6. T.7.7.7. ¿8.8.8. C.9.9.9.D.1. 1.1. A.1.1.1.2.1.3. A.1.2.3. in the second	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación Ideas relevantes Ejemplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos io se realiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas Ideas relevantes Ejemplos de la retención aplicable Análisis de la tasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos ndo es la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos Probante de retención Análisis del comprobante de retención Ideas relevantes Ejemplos ración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos ración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto retenido Ideas relevantes Ejemplos ración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la aplicación del proveedor y deducción del monto retenido Ideas relevantes Ejemplos tro de comprobantes de pago sujetos a retención Análisis de la aplicación de las retenciones Ideas relevantes Ejemplos tro de comprobantes de pago sujetos a retención Análisis del registro de comprobantes sujetos a retención Ideas relevantes Ejemplos Las cuentas de control Análisis de las cuentas y registro de control Ideas relevantes Ejemplos
4. 5. 6. 7. 8. 11. 12.	23.3.3.4.4.4.2.do 5. 5.5.2.6.6.6.T.7.7.7.2.8.8.8.C.9.9.9.D.1 1.1.2.1.2.1.2.3.id. 1.2.3.id. 1.3.3.id. 1.3.3	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación Ideas relevantes Ejemplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos o se realiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas Ideas relevantes Ejemplos de la retención aplicable Análisis de la tasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos ando es la oportunidad de la retención? Análisis de la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos probante de retención Análisis del comprobante de retención Ideas relevantes Ejemplos probante de retención Análisis sobre la obligación que exige la declaración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos pración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto retenido Ideas relevantes Ejemplos proción de las retenciones Análisis de la aplicación de las retenciones Ideas relevantes Ejemplos proción de las retenciones Análisis de la aplicación de las retenciones Ideas relevantes Ejemplos proción de las retenciones Análisis de la comprobantes de pago sujetos a retención Análisis del registro de comprobantes sujetos a retención Ideas relevantes Ejemplos Le las cuentas de control Análisis de las cuentas y registro de control Ideas relevantes Ejemplos Le las cuentas de control Análisis de las cuentas y registro de control Ideas relevantes Ejemplos Le las cuentas de control Análisis de las cuentas y registro de control Ideas relevantes Ejemplos Le las cuentas de control Análisis de las cuentas y registro de control Ideas relevantes Ejemplos
4. 5. 6. 7. 8. 11. 12.	¿3.3. ¿4.4.4. ¿do 5. 5.5. ¿6.6.6 T 7.7.7. ¿8.8.8 C 9.9.9 D 1 10 D r 1 11 A 12.1. So 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1.	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación Ideas relevantes Ejemplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos os se realiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas Ideas relevantes Ejemplos de la retención aplicable Análisis de la tasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos ando es la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos ración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos ración y pago del agente de retención Análisis del comprobante de retención Ideas relevantes Ejemplos ración y pago del agente de retención Análisis sobre la obligación que exige la declaración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos ración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto retenido Ideas relevantes Ejemplos ación de las retenciones Análisis de la aplicación de las retenciones Ideas relevantes Ejemplos ación de las retenciones Análisis de la eclaración de las retención Ideas relevantes Ejemplos ación de las retenciones Análisis de la cuentas y registro de control Ideas relevantes Ejemplos a las cuentas de control Análisis de la cuentas y registro de control Ideas relevantes Ejemplos a las cuentas de control Análisis de las cuentas y registro de control Ideas relevantes Ejemplos a las cuentas de control Análisis de las cuentas y registro de control Ideas relevantes Ejemplos a las cuentas de control Análisis de las cuentas y registro de control Ideas relevantes Ejemplos a las cuentas de control Análisis de las cuentas y registro de control Ideas relevantes Ejemplos
4. 5. 6. 7. 8. 11. 12.	¿3.3. ¿4.4.4. ¿do 5. 5.5. ¿6.6.6 T 7.7.7. ¿8.8.8 C 9.9.9 D 1 10 D r 1 11 A 12.1. So 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1.	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación Ideas relevantes Ejemplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos o se realiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas Ideas relevantes Ejemplos de la retención aplicable Análisis de la tasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos ndo es la oportunidad de la retención? Análisis de la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos oroción Análisis del comprobante de retención Ideas relevantes Ejemplos rración y pago del agente de retención Análisis sobre la obligación que exige la declaración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos rración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto retenido Ideas relevantes Ejemplos rración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la splicación de las retenciones Análisis de la papicación de las retenciones Ideas relevantes Ejemplos ación de las retenciones Análisis de la papicación de las retención Ideas relevantes Ejemplos Las cuentas de control Análisis de la registro de comprobantes sujetos a retención Ideas relevantes Ejemplos Las cuentas de control Análisis de la cuarta Disposición Final: comprobantes de pago
4. 5. 6. 7. 8. 11. 12.	¿3.3. ¿4.4.4. ¿do 5. 5.5. ¿6.6.6 T 7.7.7. ¿8.8.8 C 9.9.9 D 1 10 D r 1 11 A 12.1. So 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1. 1.	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación Ideas relevantes Ejemplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos os es realiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas Ideas relevantes Ejemplos de la retención aplicable Análisis de la tasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos do es la oportunidad de la retención? Análisis de la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos orobante de retención Análisis del comprobante de retención Ideas relevantes Ejemplos Iración y pago del agente de retención Análisis sobre la obligación que exige la declaración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos Iración del proveedor y deducción del monto Ido Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto retenido Ideas relevantes Ejemplos Ejemplos Ideas relevantes Ejemplos
 4. 5. 6. 7. 10. 13. 14. 15. 	23.33.24.44.2 d 5	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación Ideas relevantes Ejemplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos o se realiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas Ideas relevantes Ejemplos de la retención aplicable Análisis de la tasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos do es la oportunidad de la retención? Análisis de la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos probante de retención Análisis del comprobante de retención Ideas relevantes Ejemplos probante de retención Análisis del comprobante de retención Ideas relevantes Ejemplos pración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos reación del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto retenido Ideas relevantes Ejemplos Ejemplos Ejemplos Elemplos Ele
4. 5. 6. 7. 10. 11. 12. 13.	23.33.24.44.2 d 5. 5.5.26.6 6 T 7.7.7.28.8 8 C 9.9.9 D 1 1 1 D r 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación Ideas relevantes Ejemplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos to se realiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas la retención? Análisis de la sasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos de la retención aplicable Análisis de la tasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos ando es la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos probante de retención Análisis del comprobante de retención Ideas relevantes Ejemplos ración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos ración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos ración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto retenido Ideas relevantes Ejemplos ación de las retenciones Análisis de la aplicación de las retenciones Ideas relevantes Ejemplos ación de las retenciones Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto retenido Ideas relevantes Ejemplos ación de las retenciones Análisis de la cuentas y registro de control Ideas relevantes Ejemplos e las cuentas de control Análisis de las cuentas y registro de control Ideas relevantes Ejemplos e los comprobantes de pago de operaciones orendidas en el régimen de retenciones Análisis de la Cuarta Disposición Final: comprobantes de pago Ideas relevantes Ejemplos e los comprobantes de pago de operaciones orendidas en el régimen de retenciones Análisis de las Cuarta Disposición Final: comprobantes de pago Ideas relevantes Ejemplos el capítulo IV Régimen de Percepciones del IGV
4. 5. 6. 7. 10. 11. 12. 13. 14.	23.3.3.2.4.4.4.2.do 5. 5.5.2.6.6.6.T.7.7.7.2.8.8.8.C.9.9.9.D.1. 1.1.1.1.1.2.1.2.1.3.1.4.1.2.3.1.4.1.2.3.1.4.1.4.2.3.1.4.	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación Ideas relevantes Ejemplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos io se realiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas Ideas relevantes Ejemplos de la retención aplicable Análisis de la tasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos no es la oportunidad de la retención? Análisis de la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos robante de retención Análisis del comprobante de retención Ideas relevantes Ejemplos robante de retención Análisis del comprobante de retención Ideas relevantes Ejemplos roción del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto retenido Ideas relevantes Ejemplos ración de las retenciones Análisis de la aplicación de las retencions Ideas relevantes Ejemplos ración de las retenciones Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto retenido Ideas relevantes Ejemplos ación de las retenciones Análisis de la aplicación de las retenciones Ideas relevantes Ejemplos e los comprobantes de pago sujetos a retención Análisis de la retenciones Análisis de la cuentas y registro de control Ideas relevantes Ejemplos e los comprobantes de pago de operaciones orendidas en el régimen de retenciones Análisis de la cuenta Disposición Final: comprobantes de pago Ideas relevantes Ejemplos Ideas relevantes Ejemplos Ideas relevantes Ejemplos Ideas re
4. 5. 6. 7. 8. 11. 12. 13. 14. 15.	23.3.3.2.4.4.4.2.do 5.5.2.6.6.6.T.7.7.7.2.8.8.8.C.9.9.9.D.1	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación Ideas relevantes Ejemplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos os se realiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas Ideas relevantes Ejemplos de la retención aplicable Análisis de la tasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos ndo es la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos ración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos ración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos ración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos ración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto retenido Ideas relevantes Ejemplos ración de las retenciones Análisis de la aplicación de las retencións Ideas relevantes Ejemplos curdo de las retenciones Análisis de la aplicación de las retención Ideas relevantes Ejemplos el os comprobantes de pago sujetos a retención Análisis de la aplicación fe las retencións Ideas relevantes Ejemplos el las cuentas y registro de control Análisis de la cuarta Disposición Final: comprobantes de pago Ideas relevantes Ejemplos el los comprobantes de pago de operaciones rendidas en el régimen de retenciones Análisis de la Cuarta Disposición Final: comprobantes de pago Ideas relevantes Ejemplos el los comprobantes de pago de operaciones rendidas en el régimen de retenciones Análisis de la Cuarta Disposición Final: comprobantes de pago Ideas relevantes Ejemplos el los comprobantes de pago el peraciones rendidas en el régimen de retenciones Análisis de la Cuarta Disposición Final: comprobantes de pago Ideas relevantes Ejemplos el los comprobantes de pago el gente de retención Ideas relevan
4. 5. 6. 7. 8. 11. 12. 13. 14. 15.	23.3.3.3.4.4.4.2.d.5. 5.5.2.6.6.6.T.7.7.7.2.8.8.8.C.9.9.9.D.10.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación Ideas relevantes Ejemplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos os er ealiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas Ideas relevantes Ejemplos de la retención aplicable Análisis de la tasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos anó es la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos orobante de retención Análisis de la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos orobante de retención Análisis de la comprobante de retención Ideas relevantes Ejemplos ración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos ración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto retenido Ideas relevantes Ejemplos ación de las retenciones Análisis de la aplicación de las retenciones Ideas relevantes Ejemplos to de comprobantes de pago sujetos a retención Ideas relevantes Ejemplos le las cuentas de control Análisis de la es cuentas y registro de control Ideas relevantes Ejemplos los comprobantes de pago de operaciones orendidas en el régimen de retenciones Análisis de la control Ideas relevantes Ejemplos los comprobantes de pago de operaciones orendidas en el régimen de retenciones Análisis de la gela relevantes Ejemplos e los comprobantes de pago Ideas relevantes Ejemplos capítulo IV Régimen de Percepciones del IGV ducción Ideas más relevantes del régimen Conclusiones preliminares Supuestos generales Marco legal aplicable (vigente al 2025) que guía el análisis del capítulo qué es importante este capítulo? Ideas inerza es son las disposiciones generales que establece la 1. 29173? Análisis de l
4. 5. 6. 7. 8. 11. 12. 13. 14. 15.	23.3.3.2.4.4.4.2.d 5. 5.5.2.6.6.6.T.7.7.7.2.8.8.8.C.9.9.9.D.10.1.1.1.1.1.2.1.2.1.2.3.3.3.2.4.4.4.2.d 5. 5.5.2.6.6.6.T.7.7.7.2.8.8.8.C.9.9.9.D.10.1.1.1.1.1.1.2.1.2.1.2.3.3.3.2.4.4.4.2.3.3.3.2.4.4.4.2.3.3.3.3	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación Ideas relevantes Ejemplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos os er ealiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas Ideas relevantes Ejemplos de la retención aplicable Análisis de la tasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos do es la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos orobante de retención Análisis de la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos orobante de retención Análisis del comprobante de retención Ideas relevantes Ejemplos ración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos ración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos ración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto retenido Ideas relevantes Ejemplos ación de las retenciones Análisis de la aplicación de las retenciones Ideas relevantes Ejemplos ación de las retenciones Análisis de la esplicación de las retenciones Ideas relevantes Ejemplos ación de las retenciones Análisis de la registro de comprobantes sujetos a retención Ideas relevantes Ejemplos Leas cuentas de control Análisis de la registro de control Ideas relevantes Ejemplos Leas cuentas de control Análisis de la registro de control Ideas relevantes Ejemplos Leas cuentas de pago la operaciones oriendidas en el régimen de retenciones Análisis de la cuarta Disposición Final: comprobantes de pago Ideas relevantes Ejemplos Lea fuevantes Ejemplos Lea fu
4. 5. 6. 7. 8. 11. 12. 13. 14. 15.	23.3.3.2.4.4.4.2.d 5.5.2.6.6.6.T.7.7.7.2.8.8.8.C.9.9.9.D.1 1.1.1.1.1.1.2.1.1.1.1.2.3.2.1.2.3.2.1.2.3.2.4.4.4.2.3.2.3.2.3.2.4.4.4.2.3.2.3	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación Ideas relevantes Ejemplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos os er realiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas la retención? Análisis de la tasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos de la retención aplicable Análisis de la tasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos do es la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos orobante de retención Análisis del comprobante de retención Ideas relevantes Ejemplos ración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos ración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos ración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto retenido Ideas relevantes Ejemplos ración de las retenciones Análisis de la aplicación de las retención Análisis de la aplicación de las retención Análisis de la aplicación de las retención Análisis de la paportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos ración de las retenciones Análisis de la cuarta Disposición Final: comprobantes de pago sujetos a retención Ideas relevantes Ejemplos Las cuentas de control Análisis de la Cuarta Disposición Final: comprobantes de pago ideas relevantes Ejemplos Las cuentas de control Análisis de la Cuarta Disposición Final: comprobantes de pago ideas relevantes Ejemplos Las cuentas de control Análisis de los sujetos y supuestos de la es retención Ideas más relevantes del régimen Conclusiones generales Marco legal aplicable (vigente al 2025) que guía el análisis de la control Ideas más relevantes este capítulo? Ideas estevantes Ejemplos La pritulo IV Régimen de Percepciones? Análisis sobre la aplicación de las p
4. 5. 6. 7. 8. 1. 12. 13. 14. 5.	23.33.24.44.2d 5. 55.26.66 T7777.28.88C999D1 11Dr11 11A11122.gi. 11. 11. 11. 11. 11. 11. 11. 11. 11. 1	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación Ideas relevantes Ejemplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos os er ealiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas de la retención? Análisis de la tasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos de la retención aplicable Análisis de la tasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos ndo es la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos robante de retención Análisis de la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos robante de retención Análisis de la oportunidad que exige la declaración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos ración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos ración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la aplicación de las retenciones Ideas relevantes Ejemplos Ejemplos Ejemplos Ejemplos Elemplos Leas relevantes Ejemplos Leas comprobantes de pago sujetos a retención Ideas relevantes Ejemplos Leas relevantes Ejemplos Leas relevantes Ejemplos Leas relevantes Ejemplos Leas comprobantes de pago de operaciones Análisis de la cuarta Disposición Final: comprobantes de pago Ideas relevantes Ejemplos Leas cuentas y registro de control Ideas relevantes Ejemplos Leas relevantes Ejemplos Le
4. 5. 6. 7. 8. 1. 12. 13. 14. 5.	23.3.3.2.4.4.4.2.d5 5.5.2.6.6.6.T7777.2.8.8.8.C9999D1 11Dr11 111A1111.R1 11511	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación? Signeplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos os er ealiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas Ideas relevantes Ejemplos de la retención aplicable Análisis de la tasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos ando es la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos orobante de retención Análisis del comprobante de retención Ideas relevantes Ejemplos orobante de retención Análisis sobre la obligación que exige la declaración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos ración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto Ido Análisis de la portunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos ación de la retenciones Análisis de la que la declaración del proveedor y deducción del monto Ido Ideas relevantes Ejemplos ación de las retenciones Análisis de la que la proveedor y deducción del monto Ido Ideas relevantes Ejemplos be las cuentas de pago sujetos a retención Ideas relevantes Ejemplos Les cuentas de control Análisis de la cuentas y registro de control Ideas relevantes Ejemplos Les cuentas de control Análisis de la cuenta sy registro de control Ideas relevantes Ejemplos Les cuentas de control Análisis de la cuenta sy registro de control Ideas relevantes Ejemplos Les cuentas de control Análisis de la cuenta sy registro de control Ideas relevantes Ejemplos Les cuentas de control Análisis de la cuenta sy registro de control Ideas relevantes Ejemplos Les cuentas de la percepciones de la percepción Ideas relevantes Ejemplos Les cuentas de la percepciones de la percepción Ideas relevan
4.5.6.7.11.12.13.14.15.	23.3.3.2.4.4.4.2.d 5. 5.5.2.6.6.6.T.7.7.7.2.8.8.8.C.9.9.9.D.1 11.A.1.1.1.R.1 11.S.1.1.1.1.1.C.2 23.2.L.4 44.2.5.5.5.A.6 6.6.1.2.3.id 2.3.id 2.	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación Ideas relevantes Ejemplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos o se realiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis obre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas Ideas relevantes Ejemplos de la retención aplicable Análisis de la tasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos do es la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos orobante de retención Análisis de la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos orobante de retención Análisis del comprobante de retención Ideas relevantes Ejemplos orobante de retención Análisis del apoprobante de retención Ideas relevantes Ejemplos ración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos ración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto retenido Ideas relevantes Ejemplos ración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la aplicación de las retencións Ideas relevantes Ejemplos ración del se retenciones Análisis de la cuarta Disposición Einal: comprobantes de pago sujetos a retención Análisis de la cuarta Disposición Final: comprobantes de pago de operaciones rendidas en el régimen de retenciones Análisis de la Cuarta Disposición Final: comprobantes de pago Ideas relevantes Ejemplos Ideas relevantes Ejemplos Ideas nel evantes del régimen Conclusiones preliminares Supuestos generales y excepciones a desarrollar deas relevantes Ejemplos Ideas nel regimen de retenciones Análisis de la cuarta Disposición Final: comprobantes de pago Ideas relevantes Ejemplos Ideas relevantes
4.5.6.7.11.12.13.14.15.	23.33.24.44.2d5 55.26.66T7777.2888C999D1 11Dr1 11A111R1 11S114A.3.cd	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación? Ejemplos es la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos o se realiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas Ideas relevantes Ejemplos de la retención aplicable Análisis de la tasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos ido es la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos probante de retención Análisis de la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos probante de retención Análisis sobre la obligación que exige la declaración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos ración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos ración del proveedor y deducción del monto Ido Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto retenido Ideas relevantes Ejemplos ación de las retenciones Análisis de la aplicación de las retención Ideas relevantes Ejemplos las cuentas de pago sujetos a retención Ideas relevantes Ejemplos cuentas de control Análisis de la selevantes de pago de operaciones Ideas relevantes Ejemplos Ideas
4. 5. 6. 7. 10. 11. 12. 13. 14. 15. 16. 17. 18. 19. 10. 11. 12. 13. 14. 15. 16. 17. 18. 19. 10. 10. 11. 12. 13. 14. 15. 16. 17. 18. 19. 10. 11. 12. 14. 15. 16. 17. 18. 19. 10. 11. 12. 14. 15. 16. 17. 18. 19. 10. </th <th>23.3.3.2.4.4.4.2.d.5. 5.5.2.6.6.6.T.7.7.7.2.8.8.8.C.9.9.9.D.1 11.A.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.</th> <th>Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación? Comprende el ámbito de aplicación? Análisis de la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos o se realiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas Ideas relevantes Ejemplos es person aplicable Análisis de la tasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos ndo es la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos ordo es la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos robante de retención Análisis del comprobante de retención Ideas relevantes Ejemplos ración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos ración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos ración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la palicación del proveedor y deducción del monto retenido Ideas relevantes Ejemplos ración de las retenciones Análisis de la aplicación de las retenciones Ideas relevantes Ejemplos las cuentas de control Análisis de la policación de las retención Ideas relevantes Ejemplos los comprobantes de pago sujetos a retención Ideas relevantes Ejemplos el as cuentas de control Ideas relevantes Ejemplos el as percepciones del IGV ducción Elas generales y excepciones a desarrollar deraciones generales y excepciones? Análisis de la courta Disposición Elas percepción Ideas relev</th>	23.3.3.2.4.4.4.2.d.5. 5.5.2.6.6.6.T.7.7.7.2.8.8.8.C.9.9.9.D.1 11.A.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.1.	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación? Comprende el ámbito de aplicación? Análisis de la excepción de la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos o se realiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas Ideas relevantes Ejemplos es person aplicable Análisis de la tasa de la retención Ideas relevantes Ejemplos ndo es la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos ordo es la oportunidad de la retención Ideas relevantes Ejemplos robante de retención Análisis del comprobante de retención Ideas relevantes Ejemplos ración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos ración y pago del agente de retención Ideas relevantes Ejemplos ración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la palicación del proveedor y deducción del monto retenido Ideas relevantes Ejemplos ración de las retenciones Análisis de la aplicación de las retenciones Ideas relevantes Ejemplos las cuentas de control Análisis de la policación de las retención Ideas relevantes Ejemplos los comprobantes de pago sujetos a retención Ideas relevantes Ejemplos el as cuentas de control Ideas relevantes Ejemplos el as percepciones del IGV ducción Elas generales y excepciones a desarrollar deraciones generales y excepciones? Análisis de la courta Disposición Elas percepción Ideas relev
4. 5. 6. 7. 10. 11. 12. 13. 14. 15. 16. 17. 18. 19. 10. 11. 12. 13. 14. 15. 16. 17. 18. 19. 10. 10. 11. 12. 13. 14. 15. 16. 17. 18. 19. 10. 11. 12. 14. 15. 16. 17. 18. 19. 10. 11. 12. 14. 15. 16. 17. 18. 19. 10. </th <th>23.3.3.2.4.4.4.2.d.5. 5.5.2.6.6.T.7.7.7.2.8.8.8.C.9.9.9.D.1 11.D.r.1 11.D.r</th> <th>Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación? Análisis de la excepción a la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos o se realiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención ladeas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas la retención? Análisis de la tasa de la retención ladeas relevantes Ejemplos de la retención aplicable Análisis de la tasa de la retención ladeas relevantes Ejemplos orobante de retención Análisis del comprobante de retención ladeas relevantes Ejemplos oración y pago del agente de retención ladeas relevantes Ejemplos ración y pago del agente de retención ladeas relevantes Ejemplos ración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto retenido ladeas relevantes Ejemplos ración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto retenido ladeas relevantes Ejemplos ración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto retenido ladeas relevantes Ejemplos deas relevantes Ejemplos Condución del monto retenido ladeas relevantes Ejemplos deas relevantes Ejemplos deas relevantes Ejemplos deas relevantes Ejemplos las cuentas y expectiones a retención ladeas relevantes Ejemplos las cuentas de control Análisis del la seuentas y registro de control ladeas relevantes Ejemplos las cuentas de control Análisis de la suplicación el las percepciones Análisis de la cuentas y expectiones a desarrollar deraciones generales y excepciones a desarrollar deraciones generales y excepciones de se popo la percepcion</th>	23.3.3.2.4.4.4.2.d.5. 5.5.2.6.6.T.7.7.7.2.8.8.8.C.9.9.9.D.1 11.D.r.1 11.D.r	Ejemplos comprende el ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación? Análisis del ámbito de aplicación? Análisis de la excepción a la obligación de retener? Análisis de la excepción a la obligación de retener Ideas relevantes Ejemplos o se realiza la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente tención? Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención ladeas relevantes Ejemplos es son las operaciones excluidas de la retención? Análisis de las operaciones excluidas la retención? Análisis de la tasa de la retención ladeas relevantes Ejemplos de la retención aplicable Análisis de la tasa de la retención ladeas relevantes Ejemplos orobante de retención Análisis del comprobante de retención ladeas relevantes Ejemplos oración y pago del agente de retención ladeas relevantes Ejemplos ración y pago del agente de retención ladeas relevantes Ejemplos ración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto retenido ladeas relevantes Ejemplos ración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto retenido ladeas relevantes Ejemplos ración del proveedor y deducción del monto ido Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto retenido ladeas relevantes Ejemplos deas relevantes Ejemplos Condución del monto retenido ladeas relevantes Ejemplos deas relevantes Ejemplos deas relevantes Ejemplos deas relevantes Ejemplos las cuentas y expectiones a retención ladeas relevantes Ejemplos las cuentas de control Análisis del la seuentas y registro de control ladeas relevantes Ejemplos las cuentas de control Análisis de la suplicación el las percepciones Análisis de la cuentas y expectiones a desarrollar deraciones generales y excepciones a desarrollar deraciones generales y excepciones de se popo la percepcion

9.1. Análisis de la compensación no permitida

10.1. Análisis del ámbito de aplicación en la venta de

11.1. Análisis de la determinación del importe de la

12. ¿Cuáles son las operaciones excluidas de la percepción?

12.1. Análisis de las operaciones excluidas de la

13.1. Análisis de la definición de consumidor final

14. Designación y exclusión de agentes de percepción

14.1. Análisis sobre la designación y exclusión de

15. Ámbito de aplicación en la adquisición de combustible

16. Designación y exclusión de agentes de percepción de

de percepción de combustible

17.1. Análisis del importe de la percepción de

18. Ámbito de aplicación en la importación de bienes

19.1. Análisis de las operaciones de importación

20. Métodos para determinar el monto de la percepción en

de la percepción en la importación

21.1. Análisis del tipo de cambio aplicable en la

22. Oportunidad de la percepción en la importación

21. Tipo de cambio aplicable en la importación

20.1. Análisis de los métodos para determinar el monto

22.1. Análisis de la oportunidad de la percepción en la

23.1. Análisis de la Segunda Disposición Final: las

18.1. Análisis del ámbito de aplicación en la

17. Importe de la percepción de combustible

importación de bienes

19. Operaciones de importación excluidas

15.1. Análisis del ámbito de aplicación en la adquisición

16.1. Análisis de la designación y exclusión de agentes

10. Ámbito de aplicación en la venta de bienes

9.2. Ideas relevantes

bienes

10.3. Ejemplos

11.3. Ejemplos

12.3. Ejemplos

13.3. Ejemplos

14.3. Ejemplos

15.3. Ejemplos

16.3. Ejemplos

17.3. Ejemplos

combustible

10.2. Ideas relevantes

11. El importe de la operación

percepción

11.2. Ideas relevantes

percepción

12.2. Ideas relevantes

13.2. Ideas relevantes

14.2. Ideas relevantes

15.2. Ideas relevantes

16.2 Ideas relevantes

combustible

17.2. Ideas relevantes

18.2. Ideas relevantes

excluidas

19.2. Ideas relevantes

20.2. Ideas relevantes

20.3. Ejemplos (originales)

importación

importación

22.2. Ideas relevantes

23. Las obligaciones formales

23.2. Ideas relevantes

obligaciones formales

21.2. Ideas relevantes

21.2. Ejemplos

22.3. Ejemplos

23.3. Ejemplos

18.3. Ejemplos

19.3. Ejemplos

la importación

de combustible

13. Definición de consumidor final

agentes de percepción

9.3. Ejemplos (originales)



a verdadera utilidad de este manual radica en su capacidad trascender el "qué" y adentrarse en el "porqué". Hemos desglosado cada disposición, cada artículo, para establecer explicaciones puntuales y claras, identificando las ideas referenciales y las conclusiones fundamentales. Mediante ejemplos ilustrativos y casos que describen supuestos complejos, transformamos el conocimiento teórico en una herramienta de aplicación inmediata. Esto permite, a gerentes, contadores, administradores, estudiantes de derecho y, especialmente, a los emprendedores, comprender la dimensión y los efectos de los supuestos generales, las exclusiones e incluso escenarios más intrincados, como las "excepciones de las excepciones".

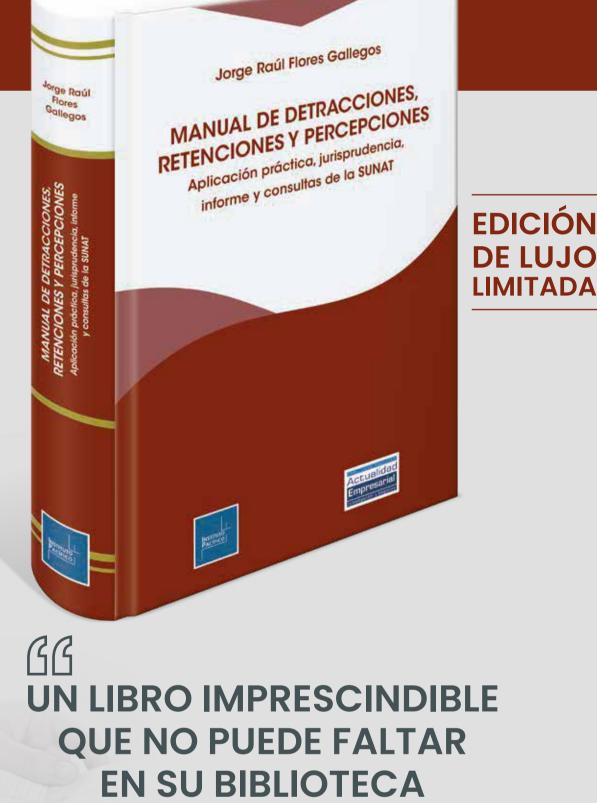


THE RESERVE TO THE RE

Jorge Raúl Flores Gallegos

MANUAL DE DETRACCIONES, RETENCIONES Y PERCEPCIONES Aplicación práctica, jurisprudencia,

informe y consultas de la SUNAT





Instituto Pacífico



Actualidad

Empresarial



blica el Instituto Pacífico SAC; además, se desem-

peña como asesor y expositor en materia de dere-

cho tributario en la Escuela de Investigación y Ne-

gocios de Lima SAC. Autor de libros y artículos con

FICHA TÉCNICA

contenido tributario.

Edición : 2025
Formato : 24 x 17 cm
Encolado : hot melt
Cosido : hilo vegetal
Papel : bond 75 g
Carátula : tapa dura
N.º pág. : 448