

ÍNDICE GENERAL

Presentación

capítulo I

Marco legal del Sistema de Pago de Obligaciones

Tributarias (SPOT)

1. Introducción
 - 1.1. Objetivo y metodología del capítulo
2. Definiciones claves del marco legal del SPOT
 - 2.1. Centro de producción
 - 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?
 - 4.1. ¿Por qué estas operaciones están dentro del SPOT?
 - 4.2. Facultades reglamentarias de la SUNAT
 - 4.3. Ejemplos
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
 - 5.3. Flexibilidad y especialización del sistema
 - 5.4. Claves prácticas de la norma
 - 5.5. Ejemplos
6. ¿Quiénes son los sujetos obligados a efectuar el depósito en el SPOT?
 - 6.1. Mecanismo diferenciado de depósito
 - 6.2. Ejemplos
7. ¿Quiénes son los titulares de las cuentas de detracciones en el sistema?
 - 7.1. ¿Por qué se les considera titulares?
 - 7.2. Correspondencia con el hecho imponible
 - 7.3. Ejemplos
8. ¿Cuándo es el momento en que se debe efectuar el depósito en el SPOT?
 - 8.1. Principio general
 - 8.2. Momentos específicos por tipo de operación
 - 8.3. Fundamento normativo
 - 8.4. Puntos clave para la práctica conforme al marco legal
 - 8.5. Ejemplos
9. ¿Cuál es la naturaleza de las cuentas en el SPOT?
 - 9.1. Características esenciales de las cuentas SPOT
 - 9.2. Régimen de protección y sus excepciones
 - 9.3. Prohibición absoluta de afectación por terceros
 - 9.4. Naturaleza instrumental y finalista
 - 9.5. Ejemplos
10. ¿Cuál es el destino de los montos depositados en las cuentas de detracción en el SPOT?
 - 10.1. Destino principal: pago de deudas tributarias
 - 10.2. Alternativas subsidiarias
 - 10.3. Ingreso como recaudación: sanción por incumplimiento
 - 10.4. Extorno excepcional
 - 10.5. Ejemplos: destino de fondos de detracción - SPOT
11. ¿En qué consiste el sustento del traslado y posesión de bienes en el SPOT?
 - 11.1. Fundamento del sistema de control
 - 11.2. Naturaleza jurídica del sistema
 - 11.3. Esquema de supuestos
 - 11.4. Ejemplos
12. Sobre el control del cumplimiento de las obligaciones
 - 12.1. Ejemplos
13. Régimen de Infracciones y Sanciones en el SPOT
 - 13.1. Marco normativo y principios aplicables
 - 13.2. Análisis de los supuestos de infracción
 - 13.3. Características del régimen sancionador
 - 13.4. Medidas cautelares y recuperación de bienes
 - 13.5. Interpretación sistemática
 - 13.6. Ejemplos
 - 13.7. Puntos clave que se desprenden de los ejemplos
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

capítulo II

Marco reglamentarios

1. Introducción
2. Definiciones claves del marco reglamentario del SPOT
 - 2.1. Venta
 - 2.2. Servicios
 - 2.3. Importe de la operación
 - 2.4. Centro de producción
 - 2.5. Cuenta afiliada
 - 2.6. Proveedor del bien inmueble
3. Aplicación del sistema a la venta o traslado de los bienes señalados en el Anexo N.º 1
 - 3.1. Análisis jurídico
 - 3.2. Interpretación sistemática
 - 3.3. Sistemas de control interno
 - 3.4. Principales ideas desarrolladas
 - 3.5. Ejemplos
4. Operaciones exceptuadas de la aplicación del Sistema del Anexo N.º 1
 - 4.1. Fundamento legal
 - 4.2. Análisis de las operaciones exceptuadas
 - 4.3. Alcances de aplicación
 - 4.4. Obligaciones de las empresas
 - 4.5. Principales ideas desarrolladas
 - 4.6. Ejemplos
5. ¿Cuál es el “monto de depósito” para los bienes del Anexo N.º 1?
 - 5.1. ¿Qué debe comprenderse por “monto del depósito”?
 - 5.2. Ejemplos
6. ¿Quiénes son los sujetos obligados a efectuar el depósito para los bienes del Anexo N.º 1?
 - 6.1. Análisis normativo
 - 6.2. Ideas relevantes
 - 6.3. Ejemplos
7. Momento para efectuar el depósito para los bienes del Anexo N.º 1
 - 7.1. Análisis normativo
 - 7.2. Ideas relevantes
 - 7.3. Ejemplos
8. Aplicación del sistema a la venta de los bienes muebles señalados en el Anexo N.º 2 y de los bienes inmuebles
 - 8.1. Análisis: operaciones sujetas al SPOT para bienes del Anexo N.º 2 e inmuebles
 - 8.2. Ideas relevantes
 - 8.3. Ejemplos
9. Aplicación del sistema a operaciones exceptuadas del SPOT para bienes del Anexo N.º 2
 - 9.1. Interpretación sistemática de las excepciones
 - 9.2. Resumen de ideas relevantes
 - 9.3. Ejemplos
10. Aplicación del “monto del depósito” en el SPOT
 - 10.1. Análisis del concepto “monto del depósito”
 - 10.2. Ideas relevantes
 - 10.3. Ejemplos
11. Sujetos obligados a efectuar el depósito
 - 11.1. Análisis de los sujetos obligados
 - 11.2. Resumen de ideas relevantes
 - 11.3. Ejemplos
12. Momento para efectuar el depósito
 - 12.1. Análisis de los plazos para el depósito
 - 12.2. Ideas relevantes
 - 12.3. Ejemplos
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
 - 13.2. Ideas relevantes
 - 13.3. Ejemplos

14. Operaciones exceptuadas de la aplicación del Sistema
 - 14.1. Análisis de las excepciones del artículo 13
 - 14.2. Ideas relevantes
 - 14.3. Ejemplos
15. Operaciones exceptuadas de la aplicación del Sistema
 - 15.1. Análisis del monto del depósito
 - 15.2. Ideas relevantes
 - 15.3. Ejemplos
16. Sujetos obligados a efectuar el depósito
 - 16.1. Análisis de los sujetos obligados
 - 16.2. Ideas relevantes
 - 16.3. Ejemplos
17. Momento para efectuar el depósito
 - 17.1. Análisis de los plazos para el depósito
 - 17.2. Concordancia con la ley: plazo para depositar vs. plazo para usar el crédito fiscal
 - 17.3. Ideas relevantes
 - 17.4. Ejemplos
18. Procedimiento en las operaciones sujetas al SPOT: ámbito de aplicación y reglas operativas
 - 18.1. Ámbito de aplicación del procedimiento: operaciones sujetas y exceptuadas
 - 18.2. Ideas relevantes
 - 18.3. Ejemplos: casuística ilustrativa
19. Sobre la constancia de depósito
 - 19.1. Análisis
 - 19.2. Ideas relevantes
 - 19.3. Ejemplos
20. Del comprobante de pago
 - 20.1. Análisis
 - 20.2. Ideas relevantes: interpretación sistemática y consecuencias del incumplimiento
 - 20.3. Ejemplos
21. Operaciones en moneda extranjera
 - 21.1. Análisis
 - 21.2. Ideas relevantes
 - 21.3. Ejemplos
22. Régimen de Cuentas de Detracciones
 - 22.1. Análisis
 - 22.2. Ideas relevantes
 - 22.3. Ejemplos
23. Sobre las chequeras
 - 23.1. Análisis
 - 23.2. Ideas relevantes
 - 23.3. Ejemplos
24. Información a ser proporcionada por el Banco de la Nación
 - 24.1. Análisis
 - 24.2. Ideas relevantes
 - 24.3. Ejemplos
25. Destino de los montos depositados
 - 25.1. Análisis
 - 25.2. Ideas relevantes
 - 25.3. Ejemplos
26. Solicitud de libre disposición de los montos depositados
 - 26.1. Análisis
 - 26.2. Ideas relevantes: interpretación sistemática y jurisprudencial
 - 26.3. Ejemplos
27. Causales y procedimiento de ingreso como recaudación
 - 27.1. Análisis
 - 27.2. Ideas relevantes
 - 27.3. Ejemplos
28. Recuperación de los bienes comisados
 - 28.1. Análisis
 - 28.2. Ideas relevantes
 - 28.3. Ejemplos
29. Otras obligaciones
 - 29.1. Análisis: la “cláusula de salvaguarda”
 - 29.2. Ideas relevantes
 - 29.3. Ejemplos
30. Análisis de los anexos de la Resolución de Superintendencia N.º 183-2004/SUNAT
 - 30.1. Análisis legal de los bienes del Anexo N.º 1 del SPOT (Resolución de Superintendencia N.º 183-2004/SUNAT)
 - 30.2. Análisis legal de los bienes del Anexo N.º 2 del SPOT (Resolución de Superintendencia N.º 183-2004/SUNAT)
 - 30.3. Análisis legal de los bienes del Anexo N.º 2 del SPOT (Resolución de Superintendencia N.º 183-2004/SUNAT)
31. Criterios para analizar los SPOT
 - 31.1. Fundamentos clave para el análisis de operaciones complejas en el SPOT
 - 31.2. Conclusiones y recomendaciones estratégicas

capítulo III

Régimen de Retenciones del IGV

1. Introducción
2. Definiciones relevantes al Régimen de Retenciones del IGV
 - 2.1. Análisis de las definiciones relevantes
 - 2.2. Ideas relevantes
 - 2.3. Ejemplos
3. ¿Qué comprende el ámbito de aplicación?
 - 3.1. Análisis del ámbito de aplicación
 - 3.2. Ideas relevantes
 - 3.3. Ejemplos
4. ¿Cuál es la excepción de la obligación de retener?
 - 4.1. Análisis de la excepción a la obligación de retener
 - 4.2. Ideas relevantes
 - 4.3. Ejemplos
5. ¿Cómo se realiza la designación y exclusión del agente de retención?
 - 5.1. Análisis sobre la designación y exclusión del agente de retención
 - 5.2. Ideas relevantes
 - 5.3. Ejemplos
6. ¿Cuáles son las operaciones excluidas de la retención?
 - 6.1. Análisis de las operaciones excluidas
 - 6.2. Ideas relevantes
 - 6.3. Ejemplos
7. Tasa de la retención aplicable
 - 7.1. Análisis de la tasa de la retención
 - 7.2. Ideas relevantes
 - 7.3. Ejemplos
8. ¿Cuándo es la oportunidad de la retención?
 - 8.1. Análisis de la oportunidad de la retención
 - 8.2. Ideas relevantes
 - 8.3. Ejemplos
9. Comprobante de retención
 - 9.1. Análisis del comprobante de retención
 - 9.2. Ideas relevantes
 - 9.3. Ejemplos
10. Declaración y pago del agente de retención
 - 10.1. Análisis sobre la obligación que exige la declaración y pago del agente de retención
 - 10.2. Ideas relevantes
 - 10.3. Ejemplos
11. Declaración del proveedor y deducción del monto retenido
 - 11.1. Análisis de la declaración del proveedor y deducción del monto retenido
 - 11.2. Ideas relevantes
 - 11.3. Ejemplos
12. Aplicación de las retenciones
 - 12.1. Análisis de la aplicación de las retenciones
 - 12.2. Ideas relevantes
 - 12.3. Ejemplos
13. Registro de comprobantes de pago sujetos a retención
 - 13.1. Análisis del registro de comprobantes sujetos a retención
 - 13.2. Ideas relevantes
 - 13.3. Ejemplos
14. Sobre las cuentas de control
 - 14.1. Análisis de las cuentas y registro de control
 - 14.2. Ideas relevantes
 - 14.3. Ejemplos
15. Sobre los comprobantes de pago de operaciones comprendidas en el régimen de retenciones
 - 15.1. Análisis de la Cuarta Disposición Final: comprobantes de pago
 - 15.2. Ideas relevantes
 - 15.3. Ejemplos

capítulo IV

Régimen de Percepciones del IGV

1. Introducción
 - 1.1. Ideas más relevantes del régimen
 - 1.2. Conclusiones preliminares
 - 1.3. Supuestos generales y excepciones a desarrollar
2. Consideraciones generales
 - 2.1. Marco legal aplicable (vigente al 2025) que guía el análisis del capítulo
3. ¿Por qué es importante este capítulo?
 - 3.1. Ideas fuerza
4. ¿Cuáles son las disposiciones generales que establece la Ley N.º 29173?
 - 4.1. Análisis de los sujetos y supuestos de la percepción
 - 4.2. Ideas relevantes
 - 4.3. Ejemplos
5. ¿Cuándo se aplican las percepciones?
 - 5.1. Análisis sobre la aplicación de las percepciones
 - 5.2. Ideas relevantes
 - 5.3. Ejemplos
6. Aplicación de notas de débito y crédito
 - 6.1. Análisis sobre la aplicación de notas de débito y crédito
 - 6.2. Ideas relevantes
 - 6.3. Ejemplos
7. Sobre las operaciones en moneda extranjera
 - 7.1. Análisis de las operaciones en moneda extranjera
 - 7.2. Ideas relevantes
 - 7.3. Ejemplos
8. ¿Cuál es la oportunidad de la aplicación de la percepción?
 - 8.1. Análisis del artículo 7: oportunidad de la percepción
 - 8.2. Ideas relevantes
 - 8.3. Ejemplos
9. Aplicación de la compensación no permitida
 - 9.1. Análisis de la compensación no permitida
 - 9.2. Ideas relevantes
 - 9.3. Ejemplos (originales)
10. Ámbito de aplicación en la venta de bienes
 - 10.1. Análisis del ámbito de aplicación en la venta de bienes
 - 10.2. Ideas relevantes
 - 10.3. Ejemplos
11. El importe de la operación
 - 11.1. Análisis de la determinación del importe de la percepción
 - 11.2. Ideas relevantes
 - 11.3. Ejemplos
12. ¿Cuáles son las operaciones excluidas de la percepción?
 - 12.1. Análisis de las operaciones excluidas de la percepción
 - 12.2. Ideas relevantes
 - 12.3. Ejemplos
13. Definición de consumidor final
 - 13.1. Análisis de la definición de consumidor final
 - 13.2. Ideas relevantes
 - 13.3. Ejemplos
14. Designación y exclusión de agentes de percepción
 - 14.1. Análisis sobre la designación y exclusión de agentes de percepción
 - 14.2. Ideas relevantes
 - 14.3. Ejemplos
15. Ámbito de aplicación en la adquisición de combustible
 - 15.1. Análisis del ámbito de aplicación en la adquisición de combustible
 - 15.2. Ideas relevantes
 - 15.3. Ejemplos
16. Designación y exclusión de agentes de percepción de combustible
 - 16.1. Análisis de la designación y exclusión de agentes de percepción de combustible
 - 16.2. Ideas relevantes
 - 16.3. Ejemplos
17. Importe de la percepción de combustible
 - 17.1. Análisis del importe de la percepción de combustible
 - 17.2. Ideas relevantes
 - 17.3. Ejemplos
18. Ámbito de aplicación en la importación de bienes
 - 18.1. Análisis del ámbito de aplicación en la importación de bienes
 - 18.2. Ideas relevantes
 - 18.3. Ejemplos
19. Operaciones de importación excluidas
 - 19.1. Análisis de las operaciones de importación excluidas
 - 19.2. Ideas relevantes
 - 19.3. Ejemplos
20. Métodos para determinar el monto de la percepción en la importación
 - 20.1. Análisis de los métodos para determinar el monto de la percepción en la importación
 - 20.2. Ideas relevantes
 - 20.3. Ejemplos (originales)
21. Tipo de cambio aplicable en la importación
 - 21.1. Análisis del tipo de cambio aplicable en la importación
 - 21.2. Ideas relevantes
 - 21.2. Ejemplos
22. Oportunidad de la percepción en la importación
 - 22.1. Análisis de la oportunidad de la percepción en la importación
 - 22.2. Ideas relevantes
 - 22.3. Ejemplos
23. Las obligaciones formales
 - 23.1. Análisis de la Segunda Disposición Final: las obligaciones formales
 - 23.2. Ideas relevantes
 - 23.3. Ejemplos

SOBRE LA OBRA

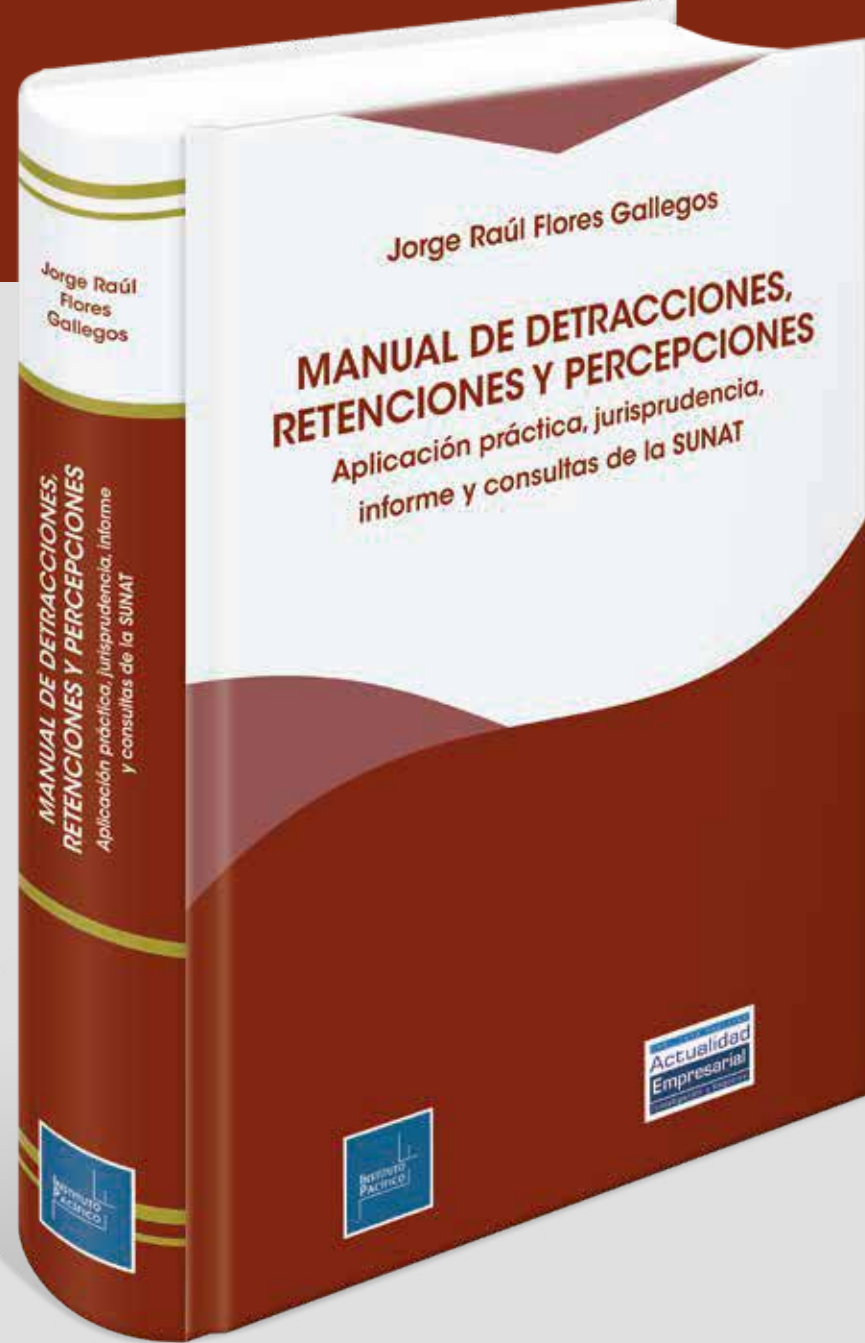
La verdadera utilidad de este manual radica en su capacidad para trascender el “qué” y adentrarse en el “porqué”. Hemos desglosado cada disposición, cada artículo, para establecer explicaciones puntuales y claras, identificando las ideas referenciales y las conclusiones fundamentales. Mediante ejemplos 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 los escenarios más intrincados, como las “excepciones de las excepciones”.

PUBLICACIÓN EXCLUSIVA PARA SUSCRIPTORES

Jorge Raúl Flores Gallegos

MANUAL DE DETRACCIONES, RETENCIONES Y PERCEPCIONES

Aplicación práctica, jurisprudencia, informe y consultas de la SUNAT



EDICIÓN DE LUJO LIMITADA

“UN LIBRO IMPRESCINDIBLE QUE NO PUEDE FALTAR EN SU BIBLIOTECA”



AUTOR



Jorge Raúl Flores Gallegos

Abogado colegiado egresado por la Facultad de Derecho de la Pontificia Universidad Católica del Perú. Cuenta con estudios de especialización en Tributación en la Escuela de Negocios de la Universidad Pacífico. Actualmente, ocupa el cargo de director de la revista *Actualidad Empresarial* que publica el Instituto Pacífico SAC; además, se desempeña como asesor y expositor en materia de derecho tributario en la Escuela de Investigación y Negocios de Lima SAC. Autor de libros y artículos con contenido tributario.

FICHA TÉCNICA

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