

Contenido

| | |
|---|----|
| PRÓLOGO | 13 |
| INTRODUCCIÓN | 15 |
| 2016 | |
| La necesaria aplicación de un “IGV justo” | 19 |
| 2017 | |
| El necesario respeto a los derechos tributarios constitucionalizados | 23 |
| Necesario acogimiento al régimen MYPE tributario | 24 |
| Los servicios en precios de transferencia: el “test de beneficio” | 25 |
| Falta difundir la legislación tributaria para evitar contingencias leoninas | 26 |
| Los gastos con topes tributarios | 27 |
| Por un “IGV justo” para todos..... | 28 |
| Las obligaciones formales en precios de transferencia..... | 30 |
| Modifican reglamento de la ley del impuesto a la renta | 32 |
| Repatriación de capitales: cerca del pitazo final | 33 |
| Mapeando nuestro accionar fiscal..... | 34 |
| Normas tributarias en el tintero | 36 |
| Tips para una tributación más justa para todos | 38 |
| Lo tributario y la interrelación con las áreas de una empresa | 39 |
| Navidad y tributación | 41 |
| 2018 | |
| Canje de productos por garantía | 47 |
| Reflexiones a propósito del aumento del ISC | 49 |
| Cambios en coeficiente de los pagos a cuenta producto de fiscalizaciones o rectificaciones | 51 |
| Aspectos críticos sobre el llamado “beneficiario final” | 53 |
| Cuestionada base imponible de dividendos a la casa matriz | 55 |
| Adiós al gasto por intereses de créditos hipotecarios | 56 |
| Exportación e importación bajo precios de transferencia | 57 |
| La pérdida (injusta) del “IGV justo” | 58 |
| La ficción inconstitucional de los dividendos de sucursales | 59 |

| | |
|--|----|
| Resucita amenazante la “clausula antielusiva general” | 60 |
| El ISC a los casinos o el retorno a la inconstitucionalidad | 61 |
| Nuevas reglas para intereses por endeudamiento | 62 |
| Un mea culpa compartido sobre la presión tributaria | 63 |
| Crédito por ir de fuente extranjera: reglas y dudas..... | 64 |
| Parámetros de responsabilidad por elusión fiscal | 65 |
| Los directores ante su responsabilidad fiscal | 66 |
| Servicios profesionales, hoteles y restaurantes: descuentos para el ir | 67 |
| Obras versus impuestos bajo la lupa | 68 |
| Prorrogan la presentación de la declaración jurada – reporte país por país | 70 |
| “Chilenización” del concepto de establecimiento permanente | 71 |
| Tributando bajo un villancico..... | 72 |
| Efectos por exceso de pago al accionista - trabajador | 73 |
| Necesidad de suscripción de nuevos CDIs | 74 |

2019

| | |
|---|-----|
| Reglamentan ISC a juegos de casino y máquinas tragamonedas..... | 77 |
| Servicios en precios de transferencia..... | 78 |
| Observar con lupa a los países y territorios contingentes..... | 79 |
| Sunat detrás del beneficiario final | 80 |
| A pagar el ISC en los casinos | 81 |
| Arbitrariedades en los servicios de bajo valor añadido | 83 |
| Múltiple imposición: ¡a recaudar se ha dicho!..... | 84 |
| ¿Y las obligaciones de los directores ante la CAG? | 85 |
| El inicio de la aventura tributaria..... | 86 |
| ¿La “renta neta” de los asalariados, es realmente tal? | 87 |
| La deducción de penalidades..... | 88 |
| Semáforo rojo a la circulación vehicular tributaria | 89 |
| La base imponible del ITAN | 90 |
| Cultura tributaria de doble vía | 91 |
| Yo te fraccio a ti; pero a ti... todavía no..... | 92 |
| Reglamentan la CAG y... quedan las dudas | 93 |
| Los parámetros de fondo... sin fondo | 94 |
| Las capacitaciones y el IR..... | 95 |
| El nuevo reto de la tributación en las APP’s | 96 |
| Marketing e IGV: la necesaria interrelación de áreas | 97 |
| ¿Que hacemos con el impuesto a la renta empresarial? | 98 |
| Código tributario: incertidumbres que matan | 99 |
| Los establecimientos permanentes por destaque de personal..... | 100 |
| Posibles contingencias ante nuevos EP..... | 101 |

2020

| | |
|--|-----|
| ¿Obstáculos al fraccionamiento?..... | 105 |
| La distribución de bonos y sus efectos fiscales..... | 106 |

| | |
|---|-----|
| El virus llego a la tributación | 107 |
| Plazos tributarios en Época de coronavirus..... | 108 |
| Ta ta ta tan... Se Acerca El ITAN... | 109 |
| Oportunidad de reinventar lo tributario..... | 110 |
| ¿Se “reactiva” la discriminación?..... | 111 |
| ¿Cambios en “Reactiva Perú”?..... | 112 |
| Alivio tributario en el flujo de caja..... | 113 |
| Inflexión fiscal interna | 114 |
| ¡A donar alimentos!..... | 115 |
| Y ahora... ¿como compenso? | 117 |
| Implicancias jurídicas de un llamado “impuesto solidario” | 118 |
| La dulce espera de la orden de pago | 120 |
| Virus del devengado. ¿Fábula o realidad? | 121 |
| Lo fiscal para este y no para otro mundo | 122 |
| Depréciame aceleradamente... pero desde 2021 | 123 |
| Respirar aire fraccionado | 125 |
| Trilogía..... | 126 |
| Gastos al son de la pandemia..... | 127 |
| ¿Fraccionamiento con cortapisas?..... | 128 |
| Espejito, espejito... no me quites los beneficios..... | 129 |
| El silencio habla | 130 |
| Enseñanzas fiscales en época de covid19 | 131 |
| Apuntes a los precios de transferencia..... | 133 |
| Operaciones por internet en la mira..... | 134 |
| Plazos en las tinieblas..... | 135 |
| La consignación en la época actual..... | 136 |
| Un RAF para evaluar | 137 |
| ¿Se reinician o no las fiscalizaciones? | 139 |
| Ahora si... ¡a multar! | 140 |
| Recordatorio tributario | 141 |
| Se cae garantía y se cae el RAF | 142 |
| Cambios tributarios para el agro | 144 |
| En defensa del principio de igualdad..... | 146 |
| La base jurisdiccional del ir en tiempos de Covid-19..... | 148 |
| Tributación en caso fortuito, fuerza mayor o excesiva onerosidad..... | 150 |
| ¿Cada vez más cerca la devolución del IGV a turistas? | 152 |
| En el tintero tributario | 153 |
| Respiro para la caja de las empresas..... | 154 |
| Discrecionalidad en multas..... | 155 |
| La PDCT del DL 1421 en la mira constitucional..... | 156 |
| Vigencia de la Cláusula anti-elusiva..... | 158 |
| Cultura tributaria empresarial..... | 159 |
| La extensión de los beneficios del RAF | 160 |
| ¡Ya viene la Sunat!..... | 161 |
| El dilema de subir la presión tributaria | 162 |

| | |
|--|-----|
| Entrevista a Francisco Pantigoso por el Programa 100 de Podcast “Consultorio Tributario” | 164 |
| Las últimas acciones de Sunat - entre requerimientos y cartas inductivas | 166 |
| En la mira del fisco: las operaciones “no reales” | 167 |
| El proyecto de eliminar intereses y sanciones ante Sunat | 168 |
| Hora de cambiar al IR | 170 |
| ¿Se avecina un impuesto al patrimonio? | 172 |
| ¿Corrección a la regla de subcapitalización? | 174 |
| Aguinaldos y fiscalidad | 176 |
| Aspectos críticos de las normas de depreciación acelerada | 178 |
| Consecuencias fiscales de derogar la Ley de Promoción Agraria | 180 |
| Memoria y defensa fiscal | 182 |
| Las controversias en la depreciación acelerada para inmuebles | 183 |
| Lo fiscal en el Proyecto de Ley Agraria | 185 |
| Efectos tributarios en el aumento de la UIT | 187 |
| Proyectos que coexisten sobre la subcapitalización 2021 | 188 |
| Perspectivas tributarias 2021 | 189 |
| Compensando el saldo a favor del 2020 | 191 |
| Germinó lo tributario en la Ley Agraria | 193 |

2021

| | |
|--|-----|
| La inconstitucionalidad del DL 1434 y su reciente reglamento | 197 |
| El TC y los intereses moratorios | 199 |
| El TC y la suspensión de la prescripción tributaria | 201 |
| Lo que se puede venir - en lo tributario | 202 |
| 2021: Odisea en el espacio II | 204 |
| CDI con Japón | 205 |
| Cambios a la información financiera a Sunat | 207 |
| Evitemos el toque de... quiebra | 208 |
| Tú no... yo si... todos nosotros... n/a | 210 |
| ¿No hay primera sin segunda? | 212 |
| Balance a casi 100 días | 213 |
| Ad - Portas del cierre fiscal | 216 |
| Respiros tributarios | 217 |
| Prórroga e inequidades | 219 |
| Érase una vez la causalidad | 220 |
| Telefónica y los intereses de justicia | 222 |
| No domiciliados...¿Hoy domiciliados?... | 224 |
| El agro y sus vacíos reglamentarios | 226 |
| La problemática de la deuda tributaria | 228 |
| Había una vez... un contribuyente | 230 |
| Reactiva reprogramada | 231 |
| Cruce tributario internacional | 232 |
| Aplicación del saldo a favor bajo RTF | 233 |

| | |
|---|-----|
| Adiós a la LIBOR y los efectos en el IR | 234 |
| De lo mensual al inminente ITAN | 236 |
| Indemnizaciones y penalidades contractuales | 239 |
| Platón, nuevo gobernante y tributación | 243 |
| Reglamentan (al fin) las normas tributarias agrarias..... | 244 |
| Algo no va bien... (¡a cambiar la frase!)..... | 246 |
| La asociación en participación y el TF | 248 |
| La segunda vuelta tributaria | 249 |
| La plena discrecionalidad probatoria - a propósito de un informe reciente de Sunat | 251 |
| Cuerpo de grupo | 253 |
| Servicios de asociaciones: ¿eterna disputa? | 255 |
| Acción 4 Beps a la criolla - a propósito de la nueva regla de subcapitalización 2021..... | 257 |
| El IPNJ y lo penal | 260 |
| Compensando el ITAN..... | 262 |
| ¿Imprescriptibilidad? | 263 |
| ¿Más impuestos a la minería? | 264 |
| Tributación en tiempos de economía digital | 265 |
| Beneficios al RAF perdido... ¿discriminación?..... | 267 |
| Discrecionalidad sancionatoria | 269 |
| La cultura que Juan no abraza | 271 |
| OCDE e impuesto mínimo a las multinacionales..... | 273 |
| Capacitación al personal y sus contradicciones tributarias | 274 |
| ¿Un tributo más que importa? | 277 |
| Reglamentan beneficio de refinanciación del RAF..... | 279 |
| Informe que reformula la base del ITAN | 281 |
| Tributación a partir de “actos cooperativos”..... | 283 |
| Pago a cuenta disminuido | 285 |
| Problemas actuales en los CDIs..... | 286 |
| Por una cobranza que respete el derecho de defensa..... | 288 |
| Un alto en el camino | 290 |
| Los ejes del accionar de la administración tributaria | 292 |
| Nuevo - Rus y boletas de venta: dos temas, un mismo problema..... | 294 |
| IGV y digitalidad | 296 |
| Cambios necesarios al MYPE tributario | 298 |
| Reglamentan el régimen especial de depreciación..... | 300 |
| Cuidado con las esquelas de Sunat..... | 302 |
| Lo que el PL se llevó | 304 |
| Puntería a los alquileres..... | 306 |
| Efectos de la pérdida tributaria 2021 | 308 |
| Y nos cayó un informe de Sunat sobre el Ebitda tributario..... | 310 |
| El estado piensa... pero ¿y los efectos?..... | 312 |
| Los intangibles: su valor y deducibilidad | 314 |
| A revisar la normativa de precios de transferencia..... | 316 |
| Villancico tributario..... | 318 |
| Confianza | 321 |

| | |
|---|-----|
| Un secreto a voces | 322 |
| Buzón de sugerencias..... | 324 |
| 2022 | |
| Un informe que ahuyenta inversiones | 329 |
| Criptomonedas | 331 |
| Las exoneraciones: deshojando margaritas..... | 333 |
| A petróleo derramado si se le miran los resarcimientos..... | 335 |
| Planificando los pagos a cuenta | 338 |
| Abonos matriz – sucursal: ¿préstamo o aportes de capital? | 340 |
| Controversiales cambios al RUC..... | 342 |
| Cuidado con el incremento patrimonial no justificado | 344 |
| Novedades en el código tributario | 346 |
| La (cuestionable) recalificación tributaria | 348 |
| El sujeto sin capacidad operativa | 350 |
| Perfiles (y no griegos) de cumplimiento..... | 352 |
| Triade tributaria..... | 354 |
| No hay que ser pitoniso | 356 |
| Check list al primer cuatrimestre | 358 |
| Efectos de la DJ del beneficiario final | 360 |
| Una perla más (bajo decreto supremo) | 362 |
| Deducibilidad de los gastos por RSE una agenda postergada | 364 |
| Recientes esquelas de citación de Sunat | 366 |
| Viene el fisco: ¿y como nos hemos preparado? | 368 |
| Seguimos “verdes” en la tributación medioambiental..... | 370 |
| Listados para el correcto actuar fiscal..... | 373 |
| Informe sobre pagos efectuados a terceros | 375 |
| Ética tributaria | 377 |
| Los influencers bajo salmuera | 379 |
| Por unos intereses (justos) moratorios | 381 |
| Por un nuevo régimen simplificado para los emprendedores | 383 |
| Y no aprendemos..... | 385 |
| Atención contadores | 387 |
| Esa delgada línea roja..... | 389 |
| ¿Ripe a la vista? | 392 |
| La asociación en participación y lo tributario | 394 |
| Enseñando el derecho tributario | 396 |
| En búsqueda de la liquidez perdida | 398 |
| ¿Quo vadis reglamento? | 400 |
| Teletrabajo y tributación..... | 402 |
| Y tantas veces... lo mismo | 404 |
| Proyecto de beneficio por depreciación acelerada..... | 406 |
| De vuelta al barrio | 408 |
| ¡A justificar los préstamos! | 410 |
| Aclaran actividades bajo el 8% del IGV..... | 412 |

PRÓLOGO

Francisco Pantigoso Velloso da Silveira es uno de esos contados casos en los que, desde la etapa de estudiante, puede percibirse la marcada inclinación por una específica rama del derecho. Su temprana vocación por la especialidad tributaria se ha consolidado definitivamente con el cotidiano ejercicio profesional y en la cátedra universitaria que desempeña con brillo, lo que explica los abundantes trabajos que ha publicado hasta la fecha, muchos de los cuales se incluyen en este volumen. En varios de ellos reitera que para los contribuyentes es esencial contar con seguridad jurídica y que se atenta contra ella si las leyes no se actualizan oportunamente o no son reglamentadas en un tiempo razonable, pues tales circunstancias generan incertidumbre, la que suele derivar en la imputación de incumplimiento de obligaciones fiscales. De otro lado, en más de un artículo sostiene la polémica tesis de que el Impuesto General a las Ventas debería aplicarse siguiendo el criterio de lo percibido y no en función de lo devengado.

De lo dicho puede apreciarse que los numerosos artículos que componen la obra versan sobre una pluralidad de aspectos lo que, sin embargo, no conduce a un texto heterogéneo, pues existe una unidad básica de pensamiento que permite apreciar que el autor tiene particular preocupación por el respeto que debe guardarse a las garantías constitucionales aplicables en este campo, sobre todo tratándose de los principios de reserva de la ley y de igualdad, alzando la voz cada vez que se afecta cualquiera de ellos, para dejar constancia de las razones que lo llevan a asumir esa posición.

Así ocurre cuando cuestiona que se permita modificar por decreto supremo las tasas del Impuesto Selectivo al Consumo o cuando se da un tratamiento desigual a situaciones iguales, como sucede en la distribución de utilidades por personas jurídicas domiciliadas, en los casos que detalla. Igualmente, advierte la violación del principio de no confiscatoriedad cuando alude a la múltiple imposición que se aplica a las operaciones de los casinos.

Si bien es cierto que las disposiciones constitucionales inciden en todas las áreas jurídicas, la experiencia demuestra que tratándose de tributación tienen especial importancia y es por eso que el autor cuida de resaltar el valor de aquéllas -por su vocación de permanencia- frente a la legislación positiva de detalle que, en esta materia, tiende a la modificación constante, lo cual explica por qué todo estudio de las normas legales referidas a la imposición debe empezar siempre por establecer si se ciñen o no a los marcos de referencia contenidos en la Carta.

Varios de los trabajos están destinados a distinguir entre la aceptable economía de opción -que implica escoger una de las distintas posibilidades que la ley ofrece a los contribuyentes- y los supuestos en que resulta aplicable la norma anti elusiva general recogida en el Código Tributario, que busca sancionar a quienes apelando a determinadas estructuras legales llevan a cabo actos artificiosos o impropios, con el único propósito de reducir o eliminar la carga tributaria.

En todos los textos que forman parte de esta selección, se expresan con claridad las opiniones que suscitan las disposiciones legales que se abordan, así como las razones que se esgrimen para discrepar

o coincidir con la finalidad perseguida por ellas. La posición que se adopta siempre está respaldada en consideraciones expuestas concretamente, las que permiten llegar a las conclusiones a que se arriba, las mismas que, si fuera el caso, podrían ser invocadas por los obligados en los procedimientos que eventualmente inicien, en la hipótesis que discrepen del temperamento que hubiera seguido la Administración. Desde luego, tales conclusiones también podrían ser de utilidad para los funcionarios del fisco para confirmar o modificar sus puntos de vista sobre la cuestión en debate.

Como puede apreciarse, el contenido del volumen será muy provechoso tanto para los profesionales que actúan en el ámbito tributario como para los estudiantes universitarios que siguen los cursos relativos a esta materia, debiendo destacarse que la claridad de los comentarios y opiniones que se desarrollan ponen en evidencia las calidades pedagógicas y experiencia del autor, por lo que le agradecemos la entrega de esta obra y esperamos con atención los nuevos aportes que, con seguridad, nos seguirá ofreciendo.

Humberto Medrano Cornejo