

Índice General

VOLUMEN I

<i>Introducción</i>	5
---------------------------	---

PARTE I PRINCIPIOS CONSTITUCIONALES EN MATERIA TRIBUTARIA

I. Preliminar	9
II. Normativa	9
III. Control difuso	10
IV. Principios tributarios	12

PARTE II CÓDIGO TRIBUTARIO

Título preliminar

Norma I.- Contenido	27
Norma II.- Ámbito de aplicación	27
Norma III.- Fuentes del derecho tributario	33
Norma IV.- Principio de legalidad-reserva de la ley	38
Norma V.- Ley de Presupuesto y Créditos Suplementarios	44
Norma VI.- Modificación y derogación de normas tributarias	45
Norma VII.- Reglas generales para la dación de exoneraciones, incentivos o beneficios tributarios	47
Norma VIII.- Interpretación de normas tributarias	51
Norma IX.- Aplicación supletoria de los principios del derecho	55
Norma X.- Vigencia de las normas tributarias	56
Norma XI.- Personas sometidas al Código Tributario y demás normas tributarias	59
Norma XII.- Cómputo de plazos	61
Norma XIII.- Exoneraciones a diplomáticos y otros	63

Norma XIV.- Ministerio de Economía y Finanzas	64
Norma XV.- Unidad Impositiva Tributaria	64
Norma XVI.- Calificación, elusión de normas tributarias y simulación.....	65

LIBRO PRIMERO: LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

Título I: Disposiciones generales

Artículo 1.- Concepto de la obligación tributaria	67
Artículo 2.- Nacimiento de la obligación tributaria	70
Artículo 3.- Exigibilidad de la obligación tributaria	73
Artículo 4.- Acreedor tributario	75
Artículo 5.- Concurrencia de acreedores	76
Artículo 6.- Prelación de deudas tributarias.....	77
Artículo 7.- Deudor tributario	80
Artículo 8.- Contribuyente	82
Artículo 9.- Responsable	85
Artículo 10.- Agentes de retención o percepción	87

Título II: Deudor tributario

Capítulo I: Domicilio fiscal.....	90
Artículo 11.- Domicilio fiscal y procesal	90
Artículo 12.- Presunción de domicilio fiscal de personas naturales	96
Artículo 13.- Presunción de domicilio fiscal de personas jurídicas	99
Artículo 14.- Presunción de domicilio fiscal de domiciliados en el extranjero.....	101
Artículo 15.- Presunción de domicilio fiscal para entidades que carecen de personalidad jurídica	101
Capítulo II: Responsables y representantes	102
Artículo 16.- Representantes-responsables solidarios	102
Artículo 16-A.- Administrador de hecho-responsable solidario	110
Artículo 17.- Responsables solidarios en calidad de adquirentes	111
Artículo 18.- Responsables solidarios.....	114
Artículo 19.- Responsables solidarios por hecho generador	119
Artículo 20.- Derecho de repetición	120
Artículo 20-A.- Efectos de la responsabilidad solidaria	120
Artículo 21.- Capacidad tributaria	122
Artículo 22.- Representación de personas naturales y sujetos que carecen de personalidad jurídica	123
Artículo 23.- Forma de acreditar la representación	124
Artículo 24.- Efectos de la representación	127

Título III: Transmisión y extinción de la obligación tributaria

Capítulo I: Disposiciones generales.....	127
Artículo 25.- Transmisión de la obligación tributaria	127
Artículo 26.- Transmisión convencional de la obligación tributaria	128
Artículo 27.- Extinción de la obligación tributaria	130
Capítulo II: La deuda tributaria y el pago.....	133
Artículo 28.- Componentes de la deuda tributaria	133
Artículo 29.- Lugar, forma y plazo de pago	135
Artículo 30.- Obligados al pago	138
Artículo 31.- Imputación del pago	140
Artículo 32.- Formas de pago de la deuda tributaria	142

Artículo 33.- Intereses moratorios	145
Artículo 34.- Cálculo de intereses en los anticipos y pagos a cuenta	149
Artículo 35.- Artículo derogado por el artículo 64 de la Ley N.º 27038, publicada el 31 de diciembre de 1998	150
Artículo 36.- Aplazamiento y/o fraccionamiento de deudas tributarias	150
Artículo 37.- Obligación de aceptar el pago	156
Artículo 38.- Devoluciones de pagos indebidos o en exceso	158
Artículo 39.- Devoluciones de tributos administrados por la SUNAT	164
Capítulo III: Compensación, condonación y consolidación.....	169
Artículo 40.- Compensación	169
Artículo 41.- Condonación	177
Artículo 42.- Consolidación	178
Capítulo IV: Prescripción	180
Artículo 43.- Plazos de prescripción	180
Artículo 44.- Cómputo de los plazos de prescripción	185
Artículo 45.- Interrupción de la prescripción.....	189
Artículo 46.- Suspensión de la prescripción	197
Artículo 47.- Declaración de la prescripción	204
Artículo 48.- Momento en que se puede oponer la prescripción	206
Artículo 49.- Pago voluntario de la obligación prescrita	207

LIBRO SEGUNDO: LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA, LOS ADMINISTRADOS Y LA ASISTENCIA ADMINISTRATIVA MUTUA EN MATERIA TRIBUTARIA

Título I: Órganos de la Administración

Artículo 50.- Competencia de la SUNAT	211
Artículo 51.- Artículo derogado por el artículo 100 del Decreto Legislativo N.º 953, publicado el 5 de febrero del 2004	214
Artículo 52.- Competencia de los gobiernos locales	214
Artículo 53.- Órganos resolutores	215
Artículo 54.- Exclusividad de las facultades de los órganos de la Administración	217

Título II: Facultades de la Administración tributaria

Capítulo I: Facultad de recaudación	219
Artículo 55.- Facultad de recaudación	219
Artículo 56.- Medidas cautelares previas al procedimiento de cobranza coactiva.....	220
Artículo 57.- Plazos aplicables a las medidas cautelares previas.....	228
Artículo 58.- Medidas cautelares previas a la emisión de las resoluciones u órdenes de pago	234
Capítulo II: Facultades de determinación y fiscalización	236
Artículo 59.- Determinación de la obligación tributaria	236
Artículo 60.- Inicio de la determinación de la obligación tributaria	237
Artículo 61.- Fiscalización o verificación de la obligación tributaria efectuada por el deudor tributario....	239
Artículo 62.- Facultad de fiscalización	243
Artículo 62-A.- Plazo de la fiscalización definitiva	269
Artículo 62-B.- Fiscalización parcial electrónica.....	275
Artículo 63.- Determinación de la obligación tributaria sobre base cierta y presunta	276
Artículo 64.- Supuestos para aplicar la determinación sobre base presunta	278
Artículo 65.- Presunciones.....	291
Artículo 65-A.- Efectos en la aplicación de presunciones	294

Artículo 66.- Presunción de ventas o ingresos por omisiones en el registro de ventas o Libro de Ingresos, o en su defecto, en las declaraciones juradas, cuando no se presente y/o no se exhiba dicho registro y/o libro	299
Artículo 67.- Presunción de ventas o ingresos por omisiones en el registro de compras, o en su defecto, en las declaraciones juradas, cuando no se presente y/o no se exhiba dicho registro	306
Artículo 67-A.- Presunción de ventas o ingresos en caso de omisos	313
Artículo 68.- Presunción de ingresos omitidos por ventas, servicios u operaciones gravadas, por diferencia entre los montos registrados o declarados por el contribuyente y los estimados por la Administración tributaria por control directo	316
Artículo 69.- Presunción de ventas o compras omitidas por diferencia entre los bienes registrados y los inventarios	323
Artículo 70.- Presunción de ventas o ingresos omitidos por patrimonio no declarado o no registrado....	339
Artículo 71.- Presunción de ventas o ingresos omitidos por diferencias en cuentas abiertas en empresas del sistema financiero	346
Artículo 72.- Presunción de ventas o ingresos omitidos cuando no exista relación entre los insumos utilizados, producción obtenida, inventarios, ventas y prestaciones de servicios	350
Artículo 72-A.- Presunción de ventas o ingresos omitidos por la existencia de saldos negativos en el flujo de ingresos y egresos de efectivo y/o cuentas bancarias	355
Artículo 72-B.- Presunción de renta neta y/o ventas omitidas mediante la aplicación de coeficientes económicos tributarios	358
Artículo 72-C.- Presunción de ingresos omitidos y/o operaciones gravadas omitidas en la explotación de juegos de máquinas tragamonedas	362
Artículo 72-D.- Presunción de remuneraciones por omisión de declarar y/o registrar a uno o más trabajadores	367
Artículo 73.- Improcedencia de acumulación de presunciones	369
Artículo 74.- Valorización de los elementos determinantes de la base imponible	370
Artículo 75.- Resultados de la fiscalización o verificación	371
Artículo 76.- Resolución de determinación	374
Artículo 77.- Requisitos de las resoluciones de determinación y de multa	377
Artículo 78.- Orden de pago	382
Artículo 79.- Orden de pago presuntiva	389
Artículo 80.- Facultad de acumular y suspender la emisión de resoluciones y órdenes de pago	391
Artículo 81.- Artículo derogado por el artículo único de la Ley N.º 27788, publicada el 25 de julio del 2002	393
Capítulo III: Facultad sancionadora	393
Artículo 82.- Facultad sancionadora	393
Título III: Obligaciones de la Administración tributaria	
Artículo 83.- Elaboración de proyectos	396
Artículo 84.- Orientación al contribuyente.....	396
Artículo 85.- Reserva tributaria	397
Artículo 86.- Prohibiciones de los funcionarios y servidores de la Administración tributaria	402
Artículo 86-A.- Obligaciones de la SUNAT para efecto de las actuaciones o procedimientos tributarios que se realicen a través de sistemas electrónicos, telemáticos e informáticos	403
Título IV: Obligaciones de los administrados	
Artículo 87.- Obligaciones de los administrados	403
Artículo 88.- De la declaración tributaria	412
Artículo 89.- Cumplimiento de obligaciones tributarias de las personas jurídicas	419
Artículo 90.- Cumplimiento de obligaciones tributarias de las entidades que carecen de personería jurídica.	419
Artículo 91.- Cumplimiento de obligaciones tributarias de las sociedades conyugales y sucesiones indivisas	419

Título V: Derechos de los administrados	
Artículo 92.- Derechos de los administrados	420
Artículo 93.- Consultas institucionales	426
Artículo 94.- Procedimiento de consultas	427
Artículo 95.- Deficiencia o falta de precisión normativa	428
Artículo 95-A.- Consultas particulares	429
Título VI: Obligaciones de terceros	
Artículo 96.- Obligaciones de los miembros del Poder Judicial y otros	431
Artículo 97.- Obligaciones del comprador, usuario, destinatario y transportista	431
Título VII: Tribunal Fiscal	
Artículo 98.- Composición del Tribunal Fiscal	433
Artículo 99.- Nombramiento y ratificación de los miembros del Tribunal Fiscal.....	436
Artículo 100.- Deber de abstención de los vocales del Tribunal Fiscal	437
Artículo 101.- Funcionamiento y atribuciones del Tribunal Fiscal	438
Artículo 102.- Jerarquía de las normas	442
Título VIII: Asistencia administrativa mutua en materia tributaria	
Artículo 102-A.- Formas de asistencia administrativa mutua en materia tributaria.....	444
Artículo 102-B.- Intercambio de información-aspectos generales	444
Artículo 102-C.- Intercambio de información a solicitud	445
Artículo 102-D.- Intercambio automático de información	445
Artículo 102-E.- Intercambio de información espontáneo.....	445
Artículo 102-F.- Intercambio de información mediante fiscalizaciones simultáneas y en el extranjero...	446
Artículo 102-G.- Asistencia en el cobro y establecimiento de medidas cautelares	446
Artículo 102-H.- Asistencia en la notificación	448
LIBRO TERCERO: PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS	
Título I: Disposiciones generales	
Artículo 103.- Actos de la Administración tributaria	449
Artículo 104.- Formas de notificación	451
Artículo 105.- Notificación mediante la página web y publicación	462
Artículo 106.- Efectos de las notificaciones	465
Artículo 107.- Revocación, modificación o sustitución de los actos antes de su notificación	467
Artículo 108.- Revocación, modificación, sustitución o complementación de los actos después de la notificación	467
Artículo 109.- Nulidad y anulabilidad de los actos	473
Artículo 110.- Declaración de la nulidad de los actos	480
Artículo 111.- Utilización de sistemas de computación, electrónicos, telemáticos, informáticos, mecánicos y similares por la Administración tributaria	483
Artículo 112.- Procedimientos tributarios.....	484
Artículo 112-A.- Forma de las actuaciones de los administrados y terceros	485
Artículo 112-B.- Expedientes generados en las actuaciones y procedimientos tributarios de la SUNAT	485
Artículo 113.- Aplicación supletoria	486
Título II: Procedimiento de cobranza coactiva	
Artículo 114.- Cobranza coactiva como facultad de la Administración tributaria	487
Artículo 115.- Deuda exigible en cobranza coactiva.....	489
Artículo 116.- Facultades del ejecutor coactivo.....	496

Artículo 117.- Procedimiento.....	499
Artículo 118.- Medidas cautelares-medida cautelar genérica	504
Artículo 119.- Suspensión y conclusión del procedimiento de cobranza coactiva	513
Artículo 120.- Intervención excluyente de propiedad	519
Artículo 121.- Tasación y remate	526
Artículo 121-A.- Abandono de bienes muebles embargados	530
Artículo 122.- Recurso de apelación	531
Artículo 123.- Apoyo de autoridades policiales o administrativas	535

Titulo III: Procedimiento contencioso-tributario

Capítulo I: Disposiciones generales

Artículo 124.- Etapas del procedimiento contencioso-tributario	537
Artículo 125.- Medios probatorios	540

VOLUMEN II

LIBRO TERCERO: PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS

Artículo 126.- Pruebas de oficio	569
Artículo 127.- Facultad de reexamen	571
Artículo 128.- Defecto o deficiencia de la ley	575
Artículo 129.- Contenido de las resoluciones	575
Artículo 130.- Desistimiento	580
Artículo 131.- Publicidad de los expedientes	583
Capítulo II: Reclamación.....	585
Artículo 132.- Facultad para interponer reclamaciones	585
Artículo 133.- Órganos competentes	586
Artículo 134.- Improcedencia de la delegación de competencia	587
Artículo 135.- Actos reclamables	588
Artículo 136.- Requisito del pago previo para interponer reclamaciones	592
Artículo 137.- Requisitos de admisibilidad	596
Artículo 138.- Artículo derogado por el artículo 100 del Decreto Legislativo N.º 953, publicado el 5 de febrero del 2004	604
Artículo 139.- Reclamación contra resoluciones de diversa naturaleza	604
Artículo 140.- Subsanación de requisitos de admisibilidad	607
Artículo 141.- Medios probatorios extemporáneos	611
Artículo 142.- Plazo para resolver reclamaciones	614
Capítulo III: Apelación y queja.....	617
Artículo 143.- Órgano competente	617
Artículo 144.- Recursos contra la denegatoria ficta que desestima la reclamación	621
Artículo 145.- Presentación de la apelación	624
Artículo 146.- Requisitos de la apelación	628
Artículo 147.- Aspectos inimpugnables	634
Artículo 148.- Medios probatorios admisibles	636
Artículo 149.- Administración tributaria como parte	639
Artículo 150.- Plazo para resolver la apelación	639
Artículo 151.- Apelación de puro derecho	645

Artículo 152.- Apelación contra resolución que resuelve las reclamaciones de cierre, comiso o internamiento	650
Artículo 153.- Solicitud de corrección, ampliación o aclaración	653
Artículo 154.- Jurisprudencia de observancia obligatoria	657
Artículo 155.- Queja.....	662
Artículo 156.- Resoluciones de cumplimiento	665
Título IV: Procesos ante el Poder Judicial	
Artículo 157.- Demanda contencioso-administrativa	670
Artículo 158.- Requisitos de admisibilidad de la demanda contencioso-administrativa	674
Artículo 159.- Medidas cautelares en procesos judiciales.....	675
Artículo 160.- Artículo derogado por la Primera Disposición Derogatoria de la Ley N.º 27584, publicada el 7 de diciembre del 2001	677
Artículo 161.- Artículo derogado por la Primera Disposición Derogatoria de la Ley N.º 27584, publicada el 7 de diciembre del 2001	677
Título V: Procedimiento no contencioso	
Artículo 162.- Trámite de solicitudes no contenciosas	677
Artículo 163.- De la impugnación	680

LIBRO CUARTO: INFRACCIONES, SANCIONES Y DELITOS

Título I: Infracciones y sanciones administrativas	
Artículo 164.- Concepto de infracción tributaria	685
Artículo 165.- Determinación de la infracción, tipos de sanciones y agentes fiscalizadores.....	687
Artículo 166.- Facultad sancionatoria.....	690
Artículo 167.- Intransmisibilidad de las sanciones	692
Artículo 168.- Irretroactividad de las normas sancionatorias	693
Artículo 169.- Extinción de las sanciones	694
Artículo 170.- improcedencia de la aplicación de intereses y sanciones	694
Artículo 171.- Principios de la potestad sancionadora	699
Artículo 172.- Tipos de infracciones tributarias	703
Artículo 173.- Infracciones relacionadas con la obligación de inscribirse, actualizar o acreditar la inscripción en los registros de la Administración	704
Artículo 174.- Infracciones relacionadas con la obligación de emitir, otorgar y exigir comprobantes de pago y/u otros documentos, así como de facilitar, a través de cualquier medio que señale la SUNAT, la información que permita identificar los documentos que sustentan el traslado.....	708
Artículo 175.- Infracciones relacionadas con la obligación de llevar libros y/o registros o contar con informes u otros documentos	731
Artículo 176.- Infracciones relacionadas con la obligación de presentar declaraciones y comunicaciones	743
Artículo 177.- Infracciones relacionadas con la obligación de permitir el control de la Administración, informar y comparecer ante la misma	764
Artículo 178.- Infracciones relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones tributarias	785
Artículo 179.- Régimen de incentivos	810
Artículo 179-A.- Artículo derogado por la Única Disposición Complementaria Derogatoria del Decreto Legislativo N.º 981, publicado el 15 de marzo del 2007.....	817
Artículo 180.- Tipos de sanciones	817
Artículo 181.- Actualización de las multas	821
Artículo 182.- Sanción de internamiento temporal de vehículos	824
Artículo 183.- Sanción de cierre temporal.....	832
Artículo 184.- Sanción de comiso	839

Artículo 185.- Artículo derogado por la Única Disposición Complementaria Derogatoria del Decreto Legislativo N.º 981, publicado el 15 de marzo del 2007	849
Artículo 186.- Sanción a funcionarios de la Administración pública y otros que realizan labores por cuenta de esta	849
Artículo 187.- Artículo derogado por el artículo 64 de la Ley N.º 27038, publicada el 31 de diciembre de 1998	850
Artículo 188.- Sanción a miembros del Poder Judicial y del Ministerio Público, notarios y martilleros públicos	850
Título II. Delitos	
Artículo 189.- Justicia penal.....	851
Artículo 190.- Autonomía de las penas por delitos tributarios	865
Artículo 191.- Reparación civil	866
Artículo 192.- Comunicación de indicios de delito tributario y/o aduanero.....	866
Artículo 193.- Facultad para denunciar otros delitos	869
Artículo 194.- Informes de peritos	870
Disposiciones finales	871
Disposiciones transitorias	890

PARTE III

CONSIDERACIONES TOMADAS EN CUENTA PARA MODIFICAR LA LEY PENAL TRIBUTARIA

Consideraciones tomadas en cuenta para modificar la Ley Penal Tributaria	923
Ley Penal Tributaria-Decreto Legislativo N.º 813	934
Título I: Delito tributario defraudación tributaria	934
Título II: Acción penal.....	939
Título III: Caución	940
Título IV: Consecuencias accesorias.....	943
Disposiciones finales y transitorias	944
Jurisprudencia	
Caso práctico N.º 1. El informe pericial elaborado por la SUNAT en la etapa de fiscalización tiene valor como pericia de parte y, si el colegiado considera, se requerirá la elaboración de una pericia judicial	945
Caso práctico N.º 2. La deuda determinada sobre base presunta invocada en el artículo 64 del TUO del Código Tributario no tiene naturaleza penal. El informe pericial de parte presentado por el denunciado debe ser valorado.....	946
Caso práctico N.º 3. No aplica el principio de <i>non bis in idem</i> cuando los hechos que fueron materia de la sentencia condenatoria emitida anteriormente no coinciden con aquellos que fundan la nueva acusación fiscal	947
Caso práctico N.º 4. La investigación administrativa efectuada por la SUNAT es una investigación interna que permite determinar si existen o no indicios para plantear una denuncia de parte ante el Ministerio Público	947
Caso práctico N.º 5. Ausencia de relevancia para efectuar el control de constitucionalidad de los artículos 7, 8 y 9 del Decreto Legislativo N.º 813.....	948
Caso práctico N.º 6. Exp. N.º 2061-98. Corte Suprema de Justicia-Primera Sala Penal Transitoria.....	950
Caso práctico N.º 7. Sala Penal Permanente, Casación N.º 222-2012-AREQUIPA.....	951
Caso práctico N.º 8. Sala Penal Transitoria, Recurso de Nulidad N.º 34442-2011-UCAYALI	951
Caso práctico N.º 9. Exp. N.º 5737-97. Corte Suprema de Justicia-Primera Sala Penal Transitoria.....	951
Caso práctico N.º 10. RTF N.º 00915-2-2006	951

PARTE IV

NORMATIVIDAD Y JURISPRUDENCIA SECTORIAL

1.	Empresas de servicio de transporte aéreo	955
2.	Sector agropecuario	957
3.	Amazonía.....	963
4.	Arroceros	970
5.	Asociaciones sin fines de lucro, ENIEX, ONGD.....	971
6.	Automotriz.....	976
7.	Bancarización	978
8.	CAFAES.....	979
9.	Casinos	980
10.	Centros médicos	983
11.	CETICOS.....	984
12.	Colegios profesionales	987
13.	Comercio exterior	988
14.	Comunidades campesinas	994
15.	Comisionistas.....	995
16.	Consorcios	996
17.	Cooperativas	997
18.	Costo o gasto	999
19.	Depreciación	1002
20.	Detracciones	1003
21.	Dividendos	1013
22.	Drawback	1014
23.	Editoriales	1015
24.	Empresas del Estado, gobiernos regionales y sector público	1016
25.	Empresas eléctricas	1020
26.	Entidades financieras y AFP.....	1023
27.	Grifos.....	1027
28.	Inmobiliarias y constructoras	1029
29.	Instituciones educativas.....	1036
30.	ITAN	1039
31.	Laboral con incidencia tributaria	1046
32.	Madereras	1047
33.	Martilleros.....	1048
34.	Merma-desmedro	1049
35.	Microempresas.....	1050
36.	Minería	1057
37.	Navieras.....	1061
38.	Notarios	1063
39.	Notas de Crédito o Débito	1063
40.	Nuevo RUS.....	1068
41.	Operaciones con no domiciliados.....	1089
42.	Operaciones no reales.....	1092
43.	Personas naturales	

44. Pesqueras.....	1099
45. Servicios informáticos	1104
46. Sociedades de beneficencia.....	1104
47. Radiodifusoras.....	1105
48. Transporte.....	1107
49. Viáticos exterior	1113
50. Zofratacna.....	1114

GLOSARIO DE NOTIFICACIONES DEL TRIBUNAL FISCAL

I. Cuestiones generales.....	1117
II. Notificación mediante acuse de recibo (inc. a) del artículo 104 del Código Tributario).....	1118
III. Notificación mediante certificación de la negativa de la recepción (normas del Código Tributario) 1119	
IV. Notificación personal (art. 21 de la Ley N.º 27444, procedimiento de cobranza coactiva de gobiernos locales).....	1119
V. Notificación mediante cedulón (inc. f) del artículo 104 del Código Tributario)	1120
VI. Notificación mediante publicación (notificaciones SUNAT).....	1120
VII. Notificación conjunta.....	1120
VIII. Constancia administrativa.....	1120

BIBLIOGRAFÍA

Citas bibliográficas <i>online</i>	1121
--	------