

ÍNDICE DE ANÁLISIS TRIBUTARIO

Consolidado de Enero de 2011 a Diciembre de 2011

287

Análisis Tributario

Volumen XXIV
Diciembre 2011

- 1 PORTADA**
 - Principales Gastos Tributarios: Estimados para 2012 según sector beneficiado.
- 2 CARTILLA**
 - Impuesto a la Renta Empresarial: Deducciones por gastos de capacitación del personal.
- 4 COYUNTURA**
 - Percepción, Acción y Control: Nuevos aires en la SUNAT.
- 6 APUNTES TRIBUTARIOS**
 - EN PORTADA: La hoja de ruta de los Gastos Tributarios 2012. • CÓDIGO TRIBUTARIO: El cambio de interpretación de la SUNAT como un supuesto de dualidad de criterio.
 - CONTENCIOSO TRIBUTARIO: El Tribunal Fiscal a la espera de la Sentencia del Poder Judicial sobre el crédito por reinversión en la educación. • FISCALIZACIÓN Y VERIFICACIÓN TRIBUTARIA: Cartas inductivas sobre el crédito por reinversión en la educación por los ejercicios 2010 y 2011. • IMPUESTO A LA RENTA: Vicisitudes de la Ley de promoción a la inversión en capital humano o de capacitación al personal. • IMPUESTO A LA RENTA: Posible prórroga de exoneraciones. • COMPROBANTES DE PAGO: Fechas de recepción de documentos emitidos el presente año. • TRIBUNAL CONSTITUCIONAL: Admite demanda de inconstitucionalidad sobre norma de valor de mercado. • LABORAL: El Habeas Data y las boletas de pago. • ÉTICA PÚBLICA: Comunicado del MEF sobre regalos u obsequios a funcionarios. • ANÁLISIS TRIBUTARIO N° 286: Fe de erratas sobre apunte tributario de Sentencia de Casación.
- 9 COMENTARIOS A LA LEGISLACIÓN**
 - COBRANZA COACTIVA: Inclusión de contribuyentes en el Sistema de Embargo por Medios Telemáticos ante Grandes Compradores (Resolución de Superintendencia N° 261-2011/SUNAT). • IR DE INMUEBLES ENAJENADOS DE PERSONAS NATURALES: Índices de Corrección Monetaria aplicable para determinar el costo computable (Resolución Ministerial N° 873-2011-EF/15). • RETENCIONES POR INSTITUCIONES DE COMPENSACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE VALORES O QUIENES EJERCEN FUNCIONES SIMILARES: Uso del Formulario Virtual de Ganancias de Capital y otras Rentas N° 1666 (Resolución de Superintendencia N° 280-2011/SUNAT). • ACTIVIDAD EN SUNAT: Plan de racionalización y ordenamiento de las sedes institucionales de Lima y Callao (Resolución Ministerial N° 812-2011-EF/10). • TRIBUNAL FISCAL: Organización Interna (Resolución Ministerial N° 801-2011-EF/43). • GASTOS PRESUPUESTALES: Recursos para entidades que ven temas tributarios (Ley N° 29813). • REGALÍA MINERA: Modifican normas reglamentarias referidas a la Declaración Informativa y la base de referencia para la distribución de la regalía minera y aprueban disposiciones para la presentación de dicha declaración (Decreto Supremo N° 209-2011-EF y Resolución de Superintendencia N° 270-2011/SUNAT).
- 12 INFORME TRIBUTARIO**
 - Modificaciones al Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta por D. S. N° 213-2011-EF. • Rentas de cuarta y quinta categoría de los socios en las sociedades civiles.
 - Principales Aspectos Tributarios en las Fiestas Navideñas: Sobre aguinaldos navideños, agasajos a trabajadores y entrega de bienes clientes. • ¿Está vigente el crédito tributario por reinversión a favor de centros de enseñanza privada? Una respuesta desde la interpretación jurídica. *Luis Castillo Cordova*
- 30 INFORME ADUANERO**
 - Drawback: pasado, presente y futuro. *Charles Castle San Martín*
- 35 PORTAFOLIO**
 - Regímenes de Deducciones de Impuestos: Procedimiento para corregir errores en la Constancia de Depósito de Deducciones.
- 38 RESEÑA BIBLIOGRÁFICA**
 - La resolución de conflictos en el Derecho Internacional Tributario: Procedimiento Amistoso y Arbitraje.
- 39 INSTITUCIONALES**
 - XI Jornadas Nacionales de Tributación.
- 42 CONSULTA INSTITUCIONAL**
 - Efectos del cambio de criterio de SUNAT: Alcances del artículo 170°.2 del Código Tributario.
- 44 SÍNTESIS DE OPINIONES DEL FISCO**
 - Régimen Tributario de la Amazonía.
- 47 SÍNTESIS DE JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL**
 - Regímenes de Intervención Tributaria: Retenciones, Percepciones y Deducciones.
- 49 SÍNTESIS DE JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL FISCAL**
 - Actos de Liberalidad: Últimos pronunciamientos del Tribunal Fiscal.
- 52 INDICADORES**
 - Impuesto a la Renta No Empresarial – Personas Naturales Domiciliadas 2011 – Índice de Precios INEI. • Calendario Tributario y de otros Conceptos. • Cronograma de Pagos y/o Declaraciones Tributarias – Programa de Declaración Telemática. • Tasas de Interés Moratorio de SUNAT – Tasas de Interés Moratorio de Gobiernos Locales – Tasa de Interés para Devoluciones – Índice de Reajuste Diario. • Tasas de Interés Internacional – Tasas Activa y Pasiva de Interés – Factores para el Ajuste Integral de los Estados Financieros. • Tipo de Cambio: Dólar Norteamericano – Euro – Libra Esterlina – Yen Japonés – Franco Suizo. • Índice de Corrección Monetaria para el reajuste del Costo Computable en la enajenación de inmuebles.
- 59 PRINCIPALES PROYECTOS DE LEY**
 - Del 11 de noviembre al 10 de diciembre de 2011.
- 61 LEGISLACIÓN TRIBUTARIA**
 - Texto de los Principales Dispositivos Legales: Del 26 de noviembre al 10 de diciembre de 2011. • Sumillas de Legislación Tributaria: Del 11 de noviembre al 10 de diciembre de 2011.
- 67 EXTRAMUROS**
 - Mas de 100 Mentiras: Un Musical en Madrid.

247

Informe Tributario

Volumen XX
Diciembre 2011

- 1 Ope Lex**
 - Fortalecimiento de la SUNAT.
- 2 Apuntes Tributarios**
 - Impuesto a la Renta: ¿De cuarta a quinta categoría la contraprestación en el Contrato Administrativo de Servicios? • Comprobantes de Pago: Operaciones en la Amazonía y la frase "bienes transferidos en la Amazonía para ser consumidos en la misma". • Fiscalización y Verificación Tributaria: Jurisprudencia de observancia obligatoria sobre el acta probatoria elaborada por el fedatario fiscalizador que no puede retornar al local intervenido en el mismo día. • Infracciones y Sanciones: Jurisprudencia de observancia obligatoria sobre la ausencia de nulidad de las resoluciones de multa que sustituyen el cierre de establecimiento. • Impuesto Predial: Propiedad y posesión de predios de comunidades indígenas. • Contabilidad: Proyecto de normas sobre la presentación de estados financieros auditados por parte de sociedades o entidades a las que se refiere el artículo 5° de la Ley N° 29720. • Al Suscriptor: Saludos del Equipo de Análisis Tributario.
- 4 Informe Tributario**
 - Sobre la Unidad Impositiva Tributaria 2012: A propósito de su valor según Decreto Supremo N° 233-2011-EF.
- 6 Informe Laboral**
 - Presentación del Programa de Capacitación 2011 ante el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo.
- 8 Síntesis de Opiniones del Fisco**
 - Beneficios Tributarios en los sectores agrario, acuicola y marino.
- 10 Síntesis de Jurisprudencia del Tribunal Fiscal**
 - Impuesto a la Renta Empresarial y Depreciación: Últimos pronunciamientos del Tribunal Fiscal.
- 12 Legislación**
 - Del 11 al 25 de diciembre de 2011.

286

Análisis Tributario

Volumen XXIV
Noviembre 2011

- 1 PORTADA**
 - Contribuyentes inscritos en el RUC: Según Régimen Tributario (Evolución 2000 - 2011 en miles de contribuyentes).
- 2 CARTILLA**
 - Supuestos de emisión de Factura Guía.
- 4 COYUNTURA**
 - La Tributación mediatizada: Sobre las controversias tributarias expuestas al debate público.
- 5 APUNTES TRIBUTARIOS**
 - IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORÍA: Posición del MEF en el debate sobre los regímenes de instituciones educativas particulares y cooperativas. • IMPUESTO A LA RENTA DE TERCERA CATEGORÍA: Modificarán el régimen de Obras por Impuestos. • IMPUESTO A LA RENTA DE QUINTA CATEGORÍA: Afectación de los montos entregados a título de gracia. • CONVENIOS DE ESTABILIDAD TRIBUTARIA Y VIGENCIA DE BENEFICIOS TRIBUTARIOS: Criterio del Poder Judicial. • TRIBUTACIÓN INTERNACIONAL: Arrendamiento de bienes muebles en la Comunidad Andina. • TRIBUTACIÓN LABORAL: El dictado de cursos libres por profesores. • RÉGIMEN ESPECIAL DEL IMPUESTO A LA RENTA: Error al presentar las declaraciones mensuales del Régimen General.
- 7 COMENTARIOS A LA LEGISLACIÓN**
 - ERROR DE PAGO DE DEUDA: Modifican regla de transferencia de fondos al deudor tributario (Decreto Supremo N° 192-2011-EF). • PROCEDIMIENTO DE EJECUCIÓN COACTIVA: Modificaciones reglamentarias (Decreto Supremo N° 201-2011-EF). • REGISTRO ÚNICO DEL CONTRIBUYENTE: Modificación de disposiciones reglamentarias (Resolución de Superintendencia N° 254-2011/SUNAT). • IR DE SUJETOS NO DOMICILIADOS: Certificado de Rentas y Retenciones emitido por Instituciones de Compensación y Liquidación de Valores (Resolución de Superintendencia N° 258-2011/SUNAT). • IR DE INMUEBLES ENAJENADOS DE PERSONAS NATURALES: Índice de Corrección Monetaria aplicable para determinar el costo computable (Resolución Ministerial N° 773-2011-EF/15). • RÉGIMEN DE RETENCIONES DEL IGV: Designación y exclusión de agentes de retención (Resolución de Superintendencia N° 257-2011/SUNAT). • IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS: Emisión de Documentos Cancelatorios en transporte aéreo de pasajeros (Decreto Supremo N° 195-2011-EF). • IMPUESTO APLICABLE PARA 2012: Valores a aplicar para su determinación (Resoluciones Ministeriales N°s. 216, 217, 218, 219 y 220-2011-VIVIENDA). • IMPUESTO EXTRAORDINARIO PARA LA PROMOCIÓN Y DESARROLLO TURÍSTICO NACIONAL: Ampliación del ámbito de vigencia temporal (Ley N° 29796). • TRIBUTACIÓN MINERA: Formulario para la declaración mensual (Resolución de Superintendencia N° 260-2011/SUNAT).
- 11 INFORME TRIBUTARIO**
 - Aspectos Éticos de la Tributación. *César Vieira Cervera* • Nuevo tratamiento tributario a la Exportación de Servicios. *Óscar Vásquez Nieva* • ¿Un cuento chino en el CIADI? A propósito del Laudo Internacional "Tza Yap Shum vs. Estado Peruano". *Oscar Martín Sánchez Rojas* • Aspectos relevantes del fallo del CIADI en el Caso N° ARB/07/6 sobre expropiación indirecta de la inversión: Actuación de la SUNAT en el marco de un Tratado de Protección de Inversiones (Primera Parte). *José Luis Mini Miranda*
- 26 INFORME ADUANERO**
 - El Despacho Aduanero de las Donaciones. *Javier Gustavo Oyarse Cruz*
- 28 INFORME CONTABLE**
 - Las Normas Internacionales de Información Financiera: Un lenguaje universal. *Héctor Mori*
- 32 SÍNTESIS DE OPINIONES DEL FISCO**
 - Temas diversos del IGV: Sobre el Ámbito de Aplicación y los Sujetos del Impuesto.
- 35 SÍNTESIS DE JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL**
 - Derechos Constitucionales de los Contribuyentes.
- 38 SÍNTESIS DE JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL FISCAL**
 - Actos de Liberalidad: Últimos pronunciamientos del Tribunal Fiscal.
- 41 INDICADORES**
 - Impuesto a la Renta No Empresarial – Personas Naturales Domiciliadas 2011 – Índice de Precios INEI. • Calendario Tributario y de otros Conceptos. • Cronograma de Pagos y/o Declaraciones Tributarias – Programa de Declaración Telemática. • Tasas de Interés Moratorio de SUNAT – Tasas de Interés Moratorio de Gobiernos Locales – Tasa de Interés para Devoluciones – Índice de Reajuste Diario. • Tasas de Interés Internacional – Tasas Activa y Pasiva de Interés – Factores para el Ajuste Integral de los Estados Financieros. • Tipo de Cambio: Dólar Norteamericano – Euro – Libra Esterlina – Yen Japonés – Franco Suizo. • Índice de Corrección Monetaria para el reajuste del Costo Computable en la enajenación de inmuebles.
- 48 PRINCIPALES PROYECTOS DE LEY**
 - Del 11 de octubre al 10 de noviembre de 2011.
- 50 LEGISLACIÓN TRIBUTARIA**
 - Texto de los Principales Dispositivos Legales: Del 26 de octubre al 10 de noviembre de 2011.
 - Sumillas de Legislación Tributaria: Del 11 de octubre al 10 de noviembre de 2011.

246

Informe Tributario

Volumen XX
Noviembre 2011

- 1 Ope Lex**
 - El Amparo Tributario y las Personas Jurídicas.
- 2 Apuntes Tributarios**
 - Régimen de Deducciones: Pronunciamientos del TC sobre su constitucionalidad.
 - Impuesto a la Renta de Quinta Categoría: Sobre la obligación de retener por remuneraciones canceladas por mandato judicial.
 - Casinos y Máquinas Tragamonedas: Implementación del Sistema Unificado de Control en Tiempo Real (SCTR).
- 4 Informe Tributario**
 - Aspectos relevantes del fallo del CIADI en el Caso N° ARB/07/6 sobre expropiación indirecta de la inversión: Actuación de la SUNAT en el marco de un Tratado de Protección de Inversiones (Segunda Parte).
- 8 Síntesis de Opiniones del Fisco**
 - Crédito Fiscal.
- 10 Jurisprudencia del Tribunal Fiscal**
 - Diferencias entre las especies tributarias tasa y precio público: Análisis de la naturaleza jurídica del pago por tarifa de sobrevuelo a CORPAC S.A.
- 19 Legislación**
 - Del 11 al 25 de noviembre de 2011.

285

Análisis Tributario

Volumen XXIV
Octubre 2011

- 1 PORTADA**
 - Últimas disposiciones sobre aportes y tributos en la Actividad Minera (Setiembre - Octubre de 2011).
- 2 CARTILLA**
 - Principales Funcionarios de SUNAT: A octubre de 2011.
- 4 COYUNTURA**
 - Sobre la nueva tributación en la actividad minera.
- 6 APUNTES TRIBUTARIOS**
 - IGV Y RÉGIMEN DE AMAZONIA: Consecuencia de la exportación de bienes adquiridos en la Región. • CONSTITUCIONALIDAD DEL ITAN: Alcance de regla del no cobro de intereses por tramitar procesos de Amparo. • OPERACIONES DE TRANSPORTE MARÍTIMO INTERNACIONAL: Exoneración del IR para empresas norteamericanas. • TRIBUTO Y PRECIO PÚBLICO: Naturaleza tributaria de tarifa de sobrevuelo aéreo. • ANÁLISIS TRIBUTARIO: Novedades en servicios informáticos y en nuestra *web*.
- 8 COMENTARIOS A LA LEGISLACIÓN**
 - IMPUESTO A LA RENTA - Costo computable en ganancia de capital de valores mobiliarios (Decreto Supremo N° 176-2011-EF). • IR DE INMUEBLES ENAJENADOS DE PERSONAS NATURALES: Índice de Corrección Monetaria aplicable para determinar el costo computable (Resolución Ministerial N° 717-2011-EF/15). • RÉGIMEN DE SELVA: Supuesto de no aplicación del Reintegro Tributario (Resolución de Intendencia N° 120-024-0000343/SUNAT). • ACTIVIDAD EMPRESARIAL: Obligación de información a UIF (Resoluciones de Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones N°s. 9809-2011 y 9810-2011).
- 10 CUADRO COMPARATIVO**
 - Modificaciones al Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta: Por Decreto Supremo N° 176-2011-EF (Publicado en edición extraordinaria del Diario Oficial *El Peruano* del 29 de setiembre de 2011).
- 12 INFORME TRIBUTARIO**
 - El concepto de regalías por la cesión de programas de instrucciones para computadoras (*software*) y sus implicancias en los contratos de distribución. *Tulio Tartarini T.* • El IGV en la compraventa internacional *Ex Work*: Análisis del Informe N° 201-2009-SUNAT/2B0000. *Alfredo Salas Rizo Patron*
- 22 INFORME ADUANERO**
 - El rol del Agente de Aduana en la nueva legislación aduanera. *Manuel Solís Gayoso*
- 26 INFORME CONTABLE**
 - Gastos por naturaleza según el PCGE (Segunda Parte).
- 28 PERSPECTIVA**
 - La Fiscalidad Directa de las Colectividades Territoriales Francesas tras la desaparición del Impuesto Profesional (Primera Parte). *José Alberto Sanz Díaz-Palacios*
- 31 RESEÑA BIBLIOGRÁFICA**
 - Establecimientos Permanentes: Tributación doméstica, convenios tributarios bilaterales y Perspectivas de OCDE.
- 32 CONSULTA INSTITUCIONAL**
 - Acreditación de pago para apelar Resolución de Cumplimiento de lo resuelto por el Tribunal Fiscal. • Régimen del Sector Agrario.
- 35 SÍNTESIS DE OPINIONES DEL FISCO**
 - Ámbito de aplicación del Impuesto a la Renta.
- 39 SÍNTESIS DE JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL**
 - Reserva de Ley y Legalidad.
- 42 SÍNTESIS DE JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL FISCAL**
 - Impuesto al Patrimonio Vehicular: Últimos pronunciamientos del Tribunal Fiscal.
- 46 INDICADORES**
 - Impuesto a la Renta No Empresarial – Personas Naturales Domiciliadas 2011 – Índice de Precios INEL. • Calendario Tributario y de otros Conceptos. • Cronograma de Pagos y/o Declaraciones Tributarias – Programa de Declaración Telemática. • Tasas de Interés Moratorio de SUNAT – Tasas de Interés Moratorio de Gobiernos Locales – Tasa de Interés para Devoluciones – Índice de Reajuste Diario. • Tasas de Interés Internacional – Tasas Activa y Pasiva de Interés – Factores para el Ajuste Integral de los Estados Financieros. • Tipo de Cambio: Dólar Norteamericano – Euro – Libra Esterlina – Yen Japonés – Franco Suizo. • Índice de Corrección Monetaria para el reajuste del Costo Computable en la enajenación de inmuebles.
- 53 PRINCIPALES PROYECTOS DE LEY**
 - Del 11 de setiembre al 10 de octubre de 2011.
- 55 LEGISLACIÓN TRIBUTARIA**
 - Texto de los Principales Dispositivos Legales: Del 26 de setiembre al 10 de octubre de 2011.
 - Sumillas de Legislación Tributaria: Del 11 de setiembre al 10 de octubre de 2011.

245

Informe Tributario

Volumen XX
Octubre 2011

- 1 Ope Lex**
 - Nuevamente los Buenos Contribuyentes.
- 2 Apuntes Tributarios**
 - Gasto Deducible del Impuesto a la Renta: Precisiones sobre el Principio de Causalidad. • Pruebas Extemporáneas y debido proceso: Pronunciamiento del Poder Judicial. • Impuesto a la Renta: Ilegalidad de norma reglamentaria. • Impuesto Selectivo al Consumo: Porcentaje de participación para aplicar beneficio de devolución en el sector transporte. • SUNAT: Novedades sobre personal de la institución
- 4 Informe Contable**
 - Ingresos según el PCGE.
- 8 Perspectiva**
 - La Fiscalidad Directa de las Colectividades Territoriales Francesas tras la desaparición del Impuesto Profesional (Segunda Parte). *José Alberto Sanz Díaz-Palacios*
- 11 Consulta Institucional**
 - Exclusión del Régimen de Detracciones del Servicio de Capacitación en el uso de Programas de Cómputo.
- 12 Síntesis de Opiniones del Fisco**
 - Temas diversos vinculados al Impuesto a la Renta.
- 15 Síntesis de Jurisprudencia del Tribunal Fiscal**
 - Incremento Patrimonial No Justificado: Últimos pronunciamientos del Tribunal Fiscal.
- 18 Legislación**
 - Del 11 al 25 de octubre de 2011.

284

Análisis Tributario

Volumen XXIV
Setiembre 2011

- 1 PORTADA**
 - Alicuotas del Impuesto a la Renta Empresarial en América: Ejercicio Fiscal 2011.
- 2 CARTILLA**
 - Queja contra el Tribunal Fiscal: Según el inciso b) del artículo 155° del Código Tributario y el D.S. N° 136-2008-EF.
- 4 COYUNTURA**
 - Ruta Tributaria del nuevo Gobierno.
- 6 APUNTES TRIBUTARIOS**
 - CONTENCIOSO TRIBUTARIO: Suspensión del procedimiento para analizar el crédito por reinversión en la educación en la vía judicial. • IMPUESTO A LA RENTA: Ingresos por mantenimiento de turbinas (*overhaul*). • IMPUESTO A LA RENTA: Exoneración a rentas de Asociaciones, la distribución indirecta de rentas y las rentas destinadas en el país. • IMPUESTO TEMPORAL A LOS ACTIVOS NETOS: La calidad de crédito contra el Impuesto a la Renta y la condición para su devolución. • IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS: Régimen de Amazonia y exoneración a servicios cuya prestación se inicia en la Amazonia y culmina fuera de ella. • DOCTRINA CONSTITUCIONAL: Demanda de Municipalidad contra el Tribunal Fiscal por discrepar de los fundamentos de su Resolución de Observancia Obligatoria.
- 8 COMENTARIOS A LA LEGISLACIÓN**
 - PLANILLA ELECTRÓNICA: Disposiciones sobre su uso (Resolución Ministerial N° 252-2011-TR, Resoluciones de Superintendencia N° 211-2011/SUNAT y N° 212-2011/SUNAT). • IR DE INMUEBLES ENAJENADOS DE PERSONAS NATURALES: Índice de Corrección Monetaria aplicables para determinar el costo computable (Resolución Ministerial N° 635-2011-EF/15). • REGISTRO DE INFORMACIÓN LABORAL: Fiscalización de Obligaciones Laborales (Resolución Ministerial N° 267-2011-TR).
- 10 INFORME TRIBUTARIO**
 - Régimen de Retenciones del Impuesto a la Renta de Quinta Categoría: Modificaciones para el 2012, según el D. S. N° 136-2011-EF. • El Valor de Mercado entre partes vinculadas y la subvaluación de ventas: Alcances sobre una controversia referida a diferencias en la estructura de precios de venta de minerales. • Comentarios sobre la regulación de las exoneraciones, incentivos y beneficios tributarios tras la derogatoria del Decreto Legislativo N° 977. *Arturo Tuesta Madueño / Gustavo Garay Malpartida*
 - Criterios para el cobro de Arbitrios Municipales: Últimos pronunciamientos del Tribunal Fiscal.
- 26 INFORME ADUANERO**
 - Apuntes sobre la restitución de derechos arancelarios en la legislación aduanera peruana. *Luis Miguel Silva Núñez*
- 30 CONSULTA INSTITUCIONAL**
 - Alcances sobre el Crédito Fiscal y la emisión tardía del comprobante de pago.
- 33 SÍNTESIS DE OPINIONES DEL FISCO**
 - Depreciación y Amortización de Bienes en el IR Empresarial.
- 36 JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL**
 - Derecho constitucional de petición y cobro de tasas por tramitación de procedimientos administrativos.
- 39 SÍNTESIS DE JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL**
 - Proceso de Amparo y Fiscalización.
- 41 JURISPRUDENCIA DE OBSERVANCIA OBLIGATORIA**
 - Reconsideración sobre la Responsabilidad Solidaria de los adquirentes de bienes por anticipo de herencia.
- 48 JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL FISCAL**
 - La Renta Neta Empresarial y la deducción de Mermas de Existencias: Alcances sobre la pérdida física de solventes y su acreditación mediante Informe Técnico.
- 52 SÍNTESIS DE JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL FISCAL**
 - Temas vinculados a Comprobantes de Pago.
- 54 INDICADORES**
 - Impuesto a la Renta No Empresarial – Personas Naturales Domiciliadas 2011 – Índice de Precios INEI. • Calendario Tributario y de otros Conceptos. • Cronograma de Pagos y/o Declaraciones Tributarias – Programa de Declaración Telemática. • Tasas de Interés Moratorio de SUNAT – Tasas de Interés Moratorio de Gobiernos Locales – Tasa de Interés para Devoluciones – Índice de Reajuste Diario. • Tasas de Interés Internacional – Tasas Activa y Pasiva de Interés – Factores para el Ajuste Integral de los Estados Financieros. • Tipo de Cambio: Dólar Norteamericano – Euro – Libra Esterlina – Yen Japonés – Franco Suizo. • Índice de Corrección Monetaria para el reajuste del Costo Computable en la enajenación de inmuebles.
- 61 PRINCIPALES PROYECTOS DE LEY**
 - Del 11 de agosto al 10 de setiembre de 2011.
- 64 LEGISLACIÓN TRIBUTARIA**
 - Texto de los Principales Dispositivos Legales: Del 26 de agosto al 10 de setiembre de 2011.
 - Sumillas de Legislación Tributaria: Del 11 de agosto al 10 de setiembre de 2011.

244

Informe Tributario

Volumen XX
Setiembre 2011

- 1 Ope Lex**
 - La Agenda de SUNAT sobre la fiscalización tributaria.
- 2 Apuntes Tributarios**
 - Leyes del Presupuesto 2012: Aspectos de índole tributaria.
 - Impuesto a la Renta Empresarial: Deducción de gastos por indemnizaciones laborales.
 - Incidencia de las diferencias de cambio en el Impuesto a la Renta Empresarial: Precisiones de la SUNAT.
 - Superintendencia Nacional de Fiscalización Laboral: Inminente creación.
 - Alcance de los Convenios de Estabilidad Jurídica: ¿Forma parte del régimen estabilizado el beneficio a empresas navieras?
- 4 Informe Contable**
 - Gastos por naturaleza según el PCGE (Primera Parte).
- 8 Consulta Institucional**
 - Diferencias de cambio en la Determinación del Impuesto a la Renta Empresarial: Precisiones sobre los Informes N°s. 234-2009-SUNAT/2B0000 y 96-2011-SUNAT/2B0000.
- 10 Síntesis de Opiniones del Fisco**
 - Actividades de Construcción.
- 13 Síntesis de Jurisprudencia del Tribunal Fiscal**
 - Determinación del Valor de Mercado: Últimos criterios interpretativos del Tribunal Fiscal.
- 15 Legislación**
 - Del 11 al 25 de setiembre de 2011.

283

Análisis Tributario

Volumen XXIV
Agosto 2011

- 1 PORTADA**
 - Crecimiento en América del Sur 2009 - 2012: Tasa de Variación del PBI en porcentajes.
- 2 CARTILLA**
 - Acciones de Fiscalización a Personas Naturales: Preguntas y respuestas de interés sobre las cartas y esquelas de SUNAT.
- 4 COYUNTURA**
 - Ética de la Gestión Pública en la Administración Tributaria: A propósito de la designación de la nueva Jefa de la SUNAT.
- 6 APUNTES TRIBUTARIOS**
 - IMPUESTO A LA RENTA: La identificación del contribuyente y el contrato de Asociación en Participación. • DOCTRINA CONSTITUCIONAL: El Tribunal Constitucional analiza la temporalidad de los beneficios tributarios y el principio de Igualdad. • CÓDIGO TRIBUTARIO: Criterio jurisprudencial sobre responsabilidad solidaria.
 - IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS: Acreditaciones a un Fideicomiso Bancario constituido por las AFP con fondos de pensiones. • BANCARIZACIÓN: Sobre la vigencia y perspectivas del procedimiento de subsanación. • SOCIEDADES: Emisión de obligaciones por oferta pública y privada en la Bolsa de valores.
- 8 COMENTARIOS A LA LEGISLACIÓN**
 - COBRANZA COACTIVA: Inclusión de contribuyentes en el Sistema de Embargo por Medios Telemáticos de Grandes Compradores (Resolución de Superintendencia N° 194-2011/SUNAT).
 - DEBERES DE INFORMACIÓN: Declaración de ingreso y salida de dinero al país (Decreto Supremo N° 146-2011-EF).
 - DEVOLUCIÓN DE PAGOS POR SUNAT: Uso de abono en cuenta corriente o de ahorros (Decreto Supremo N° 155-2011-EF).
 - ERROR EN EL PAGO DE LA DEUDA: Regulan transferencias de fondos al deudor tributario (Decreto Supremo N° 156-2011-EF).
 - DECLARACIONES TRIBUTARIAS POR SUNAT VIRTUAL: Eliminación del "Nuevo Código de Envío" (Resolución de Superintendencia N° 196-2011/SUNAT).
 - GENERACIÓN ELÉCTRICA CON RECURSOS HÍDRICOS U OTROS RENOVABLES: Ampliación del régimen de depreciación acelerada (Ley N° 29764).
 - IR DE INMUEBLES ENAJENADOS DE PERSONAS NATURALES: Índices de Corrección Monetaria aplicables para determinar el costo computable (Resolución Ministerial N° 551-2011-EF-15).
 - IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO: Porcentajes de participación para aplicar beneficio de devolución en el sector transporte (Resolución de Superintendencia N° 186-2011/SUNAT).
 - INAFECTACIÓN DEL IGV E ISC: Pólizas y Primas de Seguro de Vida (Ley N° 29772).
 - INAFECTACIÓN DEL IGV E ISC: Importación de envíos de entrega rápida (Ley N° 29774).
 - APORTES POR REGULACIÓN DE OSITRAN: Nuevas disposiciones reglamentarias (Resolución de Consejo Directivo N° 21-2011-CD-OSITRAN).
 - SECTOR EDUCACIÓN: Vigencia de crédito por inversión educativa (Ley N° 29766).
 - RÉGIMEN DE AMAZONIA: Aprueban disposiciones para la distribución de los recursos provenientes de la eliminación de las exoneraciones e incentivos tributarios por los períodos en los que mantuvo vigencia el Dec. Leg. N° 978 (Decreto Supremo N° 147-2011-EF).
 - BENEFICIOS TRIBUTARIOS: Nuevo Reglamento de la Ley de Libertad Religiosa (Decreto Supremo N° 10-2011-JUS).
 - COMPROBANTES DE PAGO: Habilitación de aquellos que consignen tasa del IGV no vigente (Resolución de Superintendencia N° 191-2011/SUNAT).
 - ILÍCITOS PENALES: Modificaciones del Código Penal respecto de los delitos contra la Administración Pública (Ley N° 29758).
 - PRODUCTOS INDUSTRIALES: Disposiciones para promover su calidad y autenticidad (Ley N° 29769).
 - TRIBUTACIÓN LABORAL: Naturaleza laboral del CAS (Decreto Supremo N° 65-2011-PCM).
 - COOPERACIÓN INTERNACIONAL: Directiva que establece los Procedimientos en los Registros de ONGD y ENIEX que conduce la APCI (Resolución Directoral N° 67-2011/APCI-DE).
- 18 INSTITUCIONALES**
 - Celebrando los 50 años de fundación del Instituto Peruano de Derecho Tributario. *Luis Hernández Berenguel*
- 19 INFORME TRIBUTARIO**
 - Modificaciones a la Ley del Impuesto a la Renta efectuadas por la Ley N° 29773: Sobre Instrumentos Financieros Derivados. • Modificaciones a la Ley del Impuesto a la Renta efectuadas por la Ley N° 29757: Sobre enajenación indirecta de acciones y participaciones representativas de capital. • Obligaciones formales que sustentan el Crédito Fiscal. *Maria Julia Sáenz Rabanal* • Beneficios tributarios de la Ley para la reactivación y promoción de la Marina Mercante Nacional. *Jorge Dávila Carbajal*
- 34 INFORME TRIBUTARIO ADUANERO**
 - Imposición del IGV sobre la Compraventa Internacional en términos *Ex Work*. *Cristian Calderón Rodríguez*
- 38 PORTAFOLIO**
 - La solicitud de prescripción en materia tributaria.
- 41 CONSULTA INSTITUCIONAL**
 - Depreciación de Activos en el Impuesto a la Renta: Caso de Máquinas Tragamonedas.
- 43 SÍNTESIS DE OPINIONES DEL FISCO**
 - Infracciones y Sanciones Tributarias.
- 46 SÍNTESIS DE JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL**
 - Proceso de Amparo, Medidas Cautelares y procedimiento de Cobranza Coactiva.
- 49 INDICADORES**
 - Impuesto a la Renta No Empresarial – Personas Naturales Domiciliadas 2011 – Índice de Precios INEI. • Calendario Tributario y de otros Conceptos. • Cronograma de Pagos y/o Declaraciones Tributarias – Programa de Declaración Telemática. • Tasas de Interés Moratorio de SUNAT – Tasas de Interés Moratorio de Gobiernos Locales – Tasa de Interés para Devoluciones – Índice de Reajuste Diario. • Tasas de Interés Internacional – Tasas Activa y Pasiva de Interés – Factores para el Ajuste Integral de los Estados Financieros. • Tipo de Cambio: Dólar Norteamericano – Euro – Libra Esterlina – Yen Japonés – Franco Suizo. • Índice de Corrección Monetaria para el reajuste del Costo Computable en la enajenación de inmuebles.
- 56 LEGISLACIÓN TRIBUTARIA**
 - Texto de los Principales Dispositivos Legales: Del 26 de julio al 10 de agosto de 2011. • Sumillas de Legislación Tributaria: Del 11 de julio al 10 de agosto de 2011.

243

Informe Tributario

Volumen XX
Agosto 2011

- 1 Ope Lex**
 - Después de una pausa: La Planilla Electrónica puede ser mejor.
- 2 Apuntes Tributarios**
 - Debate Legislativo: Delegaciones legislativas y las sobreutilidades mineras.
 - Impuesto a la Renta y Exoneraciones: Jurisprudencia del Poder Judicial sobre Clubes Sociales y construcción de viviendas de temporada.
 - Contencioso Tributario: Expedientes pendientes sobre la vigencia del Dec. Leg. N° 882 y la relevancia de la Ley N° 29766.
 - Impuesto de Alcabala: Adquisición original y por resolución del contrato de compraventa de inmuebles.
 - Doctrina Constitucional: Jurisprudencia del Tribunal Constitucional sobre el proceso de Amparo y el ejercicio arbitrario de las potestades de la Administración Tributaria.
 - Contabilidad: Proyecto de Reglamento de la Ley N° 29720 sobre presentación de estados financieros auditados a CONASEV.
- 5 Informe Tributario**
 - Modificaciones al Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta por D. S. N° 136-2011-EF.
- 15 Consulta Institucional**
 - Diferencias de cambio en la determinación del Impuesto a la Renta Empresarial.
- 17 Legislación**
 - Del 11 al 25 de agosto de 2011.

282

Análisis Tributario

Volumen XXIV
Julio 2011

- 1 PORTADA**
 - Últimas medidas tributarias del Congreso de la República: En los meses de mayo a julio de 2011.
- 2 CARTILLA**
 - Servicios Exonerados del Impuesto General a Las Ventas: A julio de 2011, según el Apéndice II de la LIGV.
- 4 COYUNTURA**
 - Urgencia en la Justicia Tributaria: Las medidas extraordinarias en el Tribunal Fiscal.
- 5 APUNTES TRIBUTARIOS**
 - IMPUESTO A LA RENTA: La licencia para la operación de plantas de procesamiento pesquero como intangible de naturaleza ilimitada. • IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS: Débito y crédito fiscal por ajustes en el régimen de precios de transferencia. • INFRACCIONES Y SANCIONES: Jurisprudencia del Poder Judicial sobre la definición de mercancía aduanera y los vehículos registrados en el país que reingresan al territorio nacional. • TRIBUTACIÓN LABORAL: Nuevo Fondo Complementario de Jubilación Minera, Metalúrgica y Siderúrgica. • TRIBUTACIÓN MUNICIPAL: Las inafectaciones a favor del Gobierno Central no incluyen a la Dirección Nacional de Inteligencia. • DOCTRINA CONSTITUCIONAL: El Tribunal Constitucional analiza Ley que establece medidas para propiciar la inversión en materia de servicios públicos y obras públicas de infraestructura. • COOPERACIÓN INTERNACIONAL: Plan Anual de Fiscalización de la APCL. • AUDITORÍA: Publicidad de información financiera de empresas no supervisadas. • LAVADO DE ACTIVOS Y/O DEL FINANCIAMIENTO DEL TERRORISMO: Aprobación del Plan Nacional. • SERVICIOS PÚBLICOS: Facilitación de conexiones domiciliarias del servicio público de distribución de gas natural.
- 8 COMENTARIOS A LA LEGISLACIÓN**
 - DECLARACIÓN DE PRESCRIPCIÓN: Formulario para solicitar la prescripción (Resolución de Superintendencia N° 178-2011/SUNAT). • PAGO A CUENTA DEL IR POR RENTAS DE CUARTA CATEGORÍA: Uso de Formulario Simplificado (Resolución de Superintendencia N° 174-2011/SUNAT). • PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO POR RENTAS DE TERCERA CATEGORÍA: Nueva versión del PDT sobre modificación del coeficiente o porcentaje (Resolución de Superintendencia N° 179-2011/SUNAT). • IR DE INMUEBLES ENAJENADOS DE PERSONAS NATURALES: Índices de Corrección Monetaria aplicables para determinar el costo computable (Resolución Ministerial N° 483-2011-EF/15). • IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS: Emisión de Documentos Cancelatorios en transporte aéreo de pasajeros (Ley N° 29721). • IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO: Uso de nueva versión de PDT (Resolución de Superintendencia N° 173-2011/SUNAT). • IMPUESTO TEMPORAL A LOS ACTIVOS NETOS: Base imponible de Cooperativas (Ley N° 29717). • RÉGIMEN DE CETICOS: Establecimiento de nuevas disposiciones (Ley N° 29710). • RÉGIMEN DE ZOFRATACNA: Establecimiento de nuevas disposiciones (Ley N° 29739). • RÉGIMEN DE AMAZONÍA: Restituyen la plena vigencia de la Ley de Promoción de la Inversión en la Amazonía (Ley N° 29742). • TRIBUTACIÓN LABORAL: Aportes al Sistema Nacional de Pensiones (Ley N° 29711). • ADUANAS: Aprueban facultad discrecional de la Intendencia de Aduana Marítima del Callao para no determinar ni sancionar la infracción prevista en el numeral 3 del inciso f) del artículo 192° de la Ley General de Aduanas (Resolución de Superintendencia Nacional Adjunta de Aduanas N° 247-2011/SUNAT/A). • CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL: Registro de saldos por enajenación de empresas estatales (Decreto Supremo N° 107-2011-EF). • SUNAT: Implementan Libro de Reclamaciones y designan al funcionario responsable (Resolución de Superintendencia N° 161-2011/SUNAT). • SISTEMA CONCURSAL: Nombramiento de representantes de Créditos Tributarios del Estado (Resolución Ministerial N° 449-2011-EF/10). • SUNAT: Reordenamiento de cargos contenidos en el Cuadro para Asignación de Personal (Resolución de Superintendencia N° 165-2011/SUNAT). • PROTECCIÓN DE DATOS PERSONALES: Establecen disposiciones legales (Ley N° 29733).
- 17 INFORME TRIBUTARIO**
 - Seguridad Jurídica y Tributación: Reflexiones actuales y perspectivas futuras. • Modificaciones al Reglamento de la Ley del IGV: Según Decreto Supremo N° 137-2011-EF.
- 25 CUADRO COMPARATIVO**
 - Modificaciones al Reglamento de la Ley del Impuesto General a las Ventas.
- 30 INSTITUCIONALES**
 - Asociación de Bancos del Perú - ASBANC.
- 31 CONSULTA INSTITUCIONAL**
 - Arrendamiento Financiero, Permiso de Pesca y Renta Neta Empresarial.
- 34 SÍNTESIS DE OPINIONES DEL FISCO**
 - Temas Diversos del IGV: Sobre el Ámbito de Aplicación.
- 37 SÍNTESIS DE JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL FISCAL**
 - Impuesto General a las Ventas: Últimos criterios interpretativos.
- 38 INDICADORES**
 - Impuesto a la Renta No Empresarial – Personas Naturales Domiciliadas 2011 – Índice de Precios INEI. • Calendario Tributario y de otros Conceptos. • Cronograma de Pagos y/o Declaraciones Tributarias – Programa de Declaración Telemática. • Tasas de Interés Moratorio de SUNAT – Tasas de Interés Moratorio de Gobiernos Locales – Tasa de Interés para Devoluciones – Índice de Reajuste Diario. • Tasas de Interés Internacional – Tasas Activa y Pasiva de Interés – Factores para el Ajuste Integral de los Estados Financieros. • Tipo de Cambio: Dólar Norteamericano – Euro – Libra Esterlina – Yen Japonés – Franco Suizo. • Índice de Corrección Monetaria para el reajuste del Costo Computable en la enajenación de inmuebles.
- 45 PROYECTOS DE LEY**
 - Principales Proyectos de Ley: Del 11 de junio al 10 de julio de 2011.
- 46 LEGISLACIÓN TRIBUTARIA**
 - Texto de los Principales Dispositivos Legales: Del 26 de junio al 10 de julio de 2011. • Sumillas de Legislación Tributaria: Del 11 de junio al 10 de julio de 2011.

242

Informe Tributario

Volumen XX
Julio 2011

- 1 OPE LEX**
 - ¿La estocada al crédito tributario por reinversión en educación?
- 2 APUNTES TRIBUTARIOS**
 - Interpretación Tributaria: Más sobre el crédito tributario por reinversión en educación.
 - Impuesto Temporal a los Activos Netos: A propósito de la derogación del Dec. Leg. N° 977.
 - Código Tributario: RTF de Observancia Obligatoria sobre prescripción y cobranza coactiva.
 - Impuesto a la Renta: Demolición parcial de inmuebles.
 - Impuesto General a las Ventas: Afectación de libros electrónicos.
 - Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo: Deducciones en el IR e IGV.
 - Régimen de Detracciones: Servicios aplicados a la parte intangible de los equipos de cómputo.
 - Tributación Laboral: Propuesta de Ley sobre Trabajador Autoempleado.
- 5 INFORME TRIBUTARIO**
 - Novedades sobre la Planilla Electrónica o PLAEL: Según Resolución de Superintendencia N° 183-2011/SUNAT.
- 10 SÍNTESIS DE OPINIONES DEL FISCO**
 - Temas Diversos del IGV: Sobre Inafectaciones y Exoneraciones.
- 12 CONSULTA INSTITUCIONAL**
 - Beneficios Tributarios e Iglesia Católica.
- 14 LEGISLACIÓN**
 - Del 11 al 25 de julio de 2011.

281

Análisis Tributario

Volumen XXIV
Junio 2011

- 1 PORTADA**
 - Ingresos Estatales Projectados 2010-2014 (En porcentaje del PBI).
- 2 CARTILLA**
 - Estructura organizacional del Ministerio de Economía y Finanzas.
- 4 COYUNTURA**
 - Subsanación colosal.
- 5 APUNTES TRIBUTARIOS**
 - IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS: Nueva exoneración para el Mercado de Valores. • IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS: Devolución a no domiciliados y a turistas.
 - RECARGO AL CONSUMO: Discusión necesaria. • PRECIOS DE TRANSFERENCIA: Empresas públicas y paraísos fiscales. • CÓDIGO TRIBUTARIO: La Contabilidad y la veracidad de las cifras en la declaración rectificatoria relativa al ITF. • INFRACCIONES Y SANCIONES: Deudas por recuperación onerosa y el Régimen de Gradualidad.
 - SUNAT: ¿Es un problema de comunicación? • RÉGIMEN DE DETRACCIONES: Perspectivas del Tribunal Constitucional.
- 8 ENTREVISTA**
 - Perspectivas de la Lucha contra el Lavado de Activos y Financiamiento del Terrorismo. *Sergio Espinosa Chiroque*
- 12 COMENTARIOS A LA LEGISLACIÓN**
 - IMPUESTO A LA RENTA E IGV: Actos cooperativos e inafectaciones (Ley N° 29683). • PROMOCIÓN DE LA INDUSTRIA: Régimen para la industria petroquímica (Ley N° 29690).
 - COMPROBANTES DE PAGO: Disposiciones sobre Factura Negociable (Resolución de Superintendencia N° 129-2011/SUNAT). • RECUPERACIÓN ANTICIPADA DEL IGV: Modificaciones reglamentarias (Decreto Supremo N° 96-2011-EF). • PLANILLA ELECTRÓNICA: Alcances sobre su regulación (Decreto Supremo N° 8-2011-TR).
 - IR DE INMUEBLES ENAJENADOS DE PERSONAS NATURALES: Índices de Corrección Monetaria aplicables para determinar el costo computable (Resolución Ministerial N° 394-2011-EF/15). • RÉGIMEN DE CETICOS: Creación del CETICOS Tumbes (Ley N° 29704).
- 14 INFORME TRIBUTARIO**
 - Régimen de subsanación de omisión de bancarizar: Según Ley N° 29707. • Declaración de Predios 2010.
- 20 PORTAFOLIO**
 - Trámites ante el Ministerio de Economía y Finanzas: Últimos cambios a algunos procedimientos vinculados a asuntos tributarios.
- 22 RESEÑA BIBLIOGRÁFICA**
 - Tratado de Tributación Medioambiental.
- 23 INSTITUCIONALES**
 - Declaración de Principios de Política Fiscal del Marco Macroeconómico Multianual 2012-2014 (R.M. N° 386-2011-EF/15).
- 27 CONSULTA INSTITUCIONAL**
 - Impuesto a la Renta de Quinta Categoría.
- 33 OPINIONES GUBERNAMENTALES**
 - Reglas sobre Regalías y Descuentos en el Acuerdo de Valoración Aduanera de la OMC.
- 36 SÍNTESIS DE OPINIONES DEL FISCO**
 - Regímenes de Detracciones de Impuestos o Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias con el Gobierno Central (SPOT): Últimos pronunciamientos.
- 38 JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL**
 - Espectáculos públicos, cultura y principios constitucionales tributarios: Sobre las actividades taurinas y su afectación impositiva.
- 45 SÍNTESIS DE JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL FISCAL**
 - Exoneración del Impuesto a la Renta a entidades sin fines de lucro: Últimos criterios interpretativos.
- 47 INDICADORES**
 - Impuesto a la Renta No Empresarial – Personas Naturales Domiciliadas 2011 – Índice de Precios INEI. • Calendario Tributario y de otros Conceptos. • Cronograma de Pagos y/o Declaraciones Tributarias – Programa de Declaración Telemática. • Tasas de Interés Moratorio de SUNAT – Tasas de Interés Moratorio de Gobiernos Locales – Tasa de Interés para Devoluciones – Índice de Reajuste Diario. • Tasas de Interés Internacional – Tasas Activa y Pasiva de Interés – Factores para el Ajuste Integral de los Estados Financieros. • Tipo de Cambio: Dólar Norteamericano – Euro – Libra Esterlina – Yen Japonés – Franco Suizo. • Índice de Corrección Monetaria para el reajuste del Costo Computable en la enajenación de inmuebles.
- 54 PROYECTOS DE LEY**
 - Principales Proyectos de Ley: Del 11 de mayo al 10 de junio de 2011.
- 55 LEGISLACIÓN TRIBUTARIA**
 - Texto de los Principales Dispositivos Legales: Del 26 de mayo al 10 de junio de 2011. • Sumillas de Legislación Tributaria: Del 11 de mayo al 10 de junio de 2011.
- 67 EXTRAMUROS**
 - Frases Tributarias. *Oscar Sánchez Rojas*

241

Informe Tributario

Volumen XX
Junio 2011

- 1 OPE LEX**
 - Panorama de nuevos Tratados Tributarios.
- 2 APUNTES TRIBUTARIOS**
 - En Portada: Sobre Recaudación y Acciones de Control de SUNAT.
 - Rumbo al bicentenario patrio: Aprueban Plan Nacional.
 - Inafectaciones Tributarias y Gratificaciones: Prórroga hasta el 2014.
 - Impuesto a la Renta: El devengamiento del gasto por servicios y las condiciones especiales del contrato.
 - Control Tributario: Uso del mecanismo de Sorteo de Comprobantes de Pago.
 - Impuesto Selectivo al Consumo: Aplicación a derivados del petróleo.
- 5 INFORME TRIBUTARIO**
 - Novedades sobre la Planilla Electrónica o PLAEL: Según Decreto Supremo N° 8-2011-TR.
- 9 OPINIONES GUBERNAMENTALES**
 - Impuesto a la Renta y Dividendos: Sobre la devolución de primas de capital.
- 11 CONSULTA INSTITUCIONAL**
 - Alcances de los Ingresos netos en el Régimen Agrario.
- 13 SÍNTESIS DE JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL FISCAL**
 - Renta Neta Empresarial: Últimos criterios interpretativos.
- 18 LEGISLACIÓN**
 - Del 11 al 25 de junio de 2011.

280

Análisis Tributario

Volumen XXIV
Mayo 2011

- 1 PORTADA**
 - Nuevo esquema de uso de la Planilla Electrónica: A partir de julio de 2011.
- 2 CARTILLA**
 - Impuesto a la Renta por ganancia de capital de valores mobiliarios y participaciones 2011 (Según LIR, modificada por Ley N° 29645).
- 4 COYUNTURA**
 - Nuestra Agenda Tributaria con el próximo Gobierno.
- 5 APUNTES TRIBUTARIOS**
 - EN PORTADA: Próximos cambios en la Planilla Electrónica. • IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS: Venta de bienes muebles bajo el Incoterm *Ex Work*. • TRIBUTACIÓN LABORAL: Los plazos para pagar la participación de los trabajadores en las utilidades. • BANCARIZACIÓN: El pleno del Congreso no aprobó el proyecto que otorgaba amnistía. • CONTABILIDAD: Finalidad de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). • CONTABILIDAD: Próximas novedades sobre desembolsos por eliminación de desmonte y desechos (*stripping costs*).
- 6 EN AGENDA**
- 7 ENTREVISTA**
 - "Por una gestión eficiente en el Gobierno del Poder Judicial". *César San Martín Castro*
- 11 ACTUALIDAD ELECTORAL**
 - Política Fiscal y Tributaria de Gana Perú. *Luis Alberto Arias Minaya* • Política Fiscal y Tributaria de Fuerza 2011. *César Luna Victoria León*
- 15 COMENTARIOS A LA LEGISLACIÓN**
 - COBRANZA COACTIVA: Inclusión de contribuyentes en el Sistema de Embargo por Medios Telemáticos ante Grandes Compradores (Resolución de Superintendencia N° 106-2011/SUNAT). • LIBROS Y REGISTROS ELECTRÓNICOS: Incorporación del Registro de Compras (Resolución de Superintendencia N° 111-2011/SUNAT). • DECLARACIONES DETERMINATIVAS: Nueva versión del PDT ITF – Formulario Virtual N° 695 (Resolución de Superintendencia N° 113-2011/SUNAT). • IR DE INMUEBLES ENAJENADOS DE PERSONAS NATURALES: Índices de Corrección Monetaria aplicables para determinar el costo computable (Resolución Ministerial N° 319-2011-EF/15). • DECLARACIÓN ANUAL INFORMATIVA DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA: Excepción para empresas del Estado (Resolución de Superintendencia N° 114-2011/SUNAT). • RÉGIMEN PARA LA MARINA MERCANTE NACIONAL: Dictan disposiciones reglamentarias (Decreto Supremo N° 14-2011-MTC). • DETRACCIONES POR SERVICIOS DE MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN: Modificación del esquema normativo (Resolución de Superintendencia N° 98-2011/SUNAT). • SUNAT: Designación de representantes ante Comisión Multisectorial (Resolución Ministerial N° 314-2011-EF/10). • SUNAT: Disposiciones sobre su organización interna (Resolución de Superintendencia N° 96-2011/SUNAT y Resolución de Superintendencia N° 110-2011/SUNAT). • MEDIDAS CAUTELARES: Disposiciones sobre el régimen de protección patrimonial de las empresas agrarias azucareras (Ley N° 29678).
- 19 INFORME TRIBUTARIO**
 - Panorama de Precios de Transferencia en América Latina 2010-2011. *Moisés Curiel García* • Los gastos por responsabilidad social y el principio de Causalidad. *Carlos Augusto Llosa Saldana / Carlos Alfonso Quiroz Velásquez*
- 29 PERSPECTIVA**
 - Comentarios a las Normas sobre Enajenación Indirecta de Empresas en Chile. *Jorge Espinoza Sepulveda*
- 32 RESEÑA BIBLIOGRÁFICA**
 - Tributación Ambiental y Haciendas Locales.
- 33 INSTITUCIONALES**
 - "La Moral Tributaria como factor determinante en el mejoramiento de la eficacia de la Administración Tributaria".
- 35 CONSULTA INSTITUCIONAL**
 - IGV y prestación de servicios: Tasas aplicables con motivo de la Ley N° 29666.
- 37 SÍNTESIS DE JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL FISCAL**
 - Tributación Laboral: Últimos criterios interpretativos.
- 40 CONVENIOS INTERNACIONALES**
 - Convenio entre la República del Perú y los Estados Unidos Mexicanos: Para evitar la Doble Tributación y para Prevenir la Evasión Fiscal en relación con los impuestos sobre la renta.
- 50 INDICADORES**
 - Impuesto a la Renta No Empresarial – Personas Naturales Domiciliadas 2011 – Índice de Precios INEI. • Calendario Tributario y de otros Conceptos. • Cronograma de Pagos y/o Declaraciones Tributarias – Programa de Declaración Telemática. • Tasas de Interés Moratorio de SUNAT – Tasas de Interés Moratorio de Gobiernos Locales – Tasa de Interés para Devoluciones – Índice de Reajuste Diario. • Tasas de Interés Internacional – Tasas Activa y Pasiva de Interés – Factores para el Ajuste Integral de los Estados Financieros. • Tipo de Cambio: Dólar Norteamericano – Euro – Libra Esterlina – Yen Japonés – Franco Suizo. • Índice de Corrección Monetaria para el reajuste del Costo Computable en la enajenación de inmuebles.
- 57 PROYECTOS DE LEY**
 - Principales Proyectos de Ley: Del 11 de abril al 10 de mayo de 2011.
- 59 LEGISLACIÓN TRIBUTARIA**
 - Texto de los Principales Dispositivos Legales: Del 26 de abril al 10 de mayo de 2011. • Sumillas de Legislación Tributaria: Del 11 de abril al 10 de mayo de 2011.

240

Informe Tributario

Volumen XX
Mayo 2011

- 1 OPE LEX**
 - Economía y Tributación: De los números a los hechos.
- 2 APUNTES TRIBUTARIOS**
 - Sobre la Recaudación Tributaria: Costo de medidas y proyecciones. • Celebración de CDI por Perú: Los últimos pasos del Gobierno actual. • Renta de Fuente Peruana: ¿Internet no era lo mismo que intranet? • Renta Neta y Donaciones: Calificación de entidades sin fines de lucro receptoras de donaciones. • Precios de Transferencia: La perspectiva constitucional en Colombia. • Estadística: Evolución de la Pobreza en el Perú al 2010.
- 4 INFORME TRIBUTARIO**
 - Declaración Jurada de Precios de Transferencia 2010. • Régimen de las medidas cautelares previas (Tercera Parte). • Problemática sobre el uso de Notas de Crédito y Notas Débito.
- 11 INSTITUCIONALES**
 - Aportes a ESSALUD e Inafectación de Gratificaciones: Comunicado de ESSALUD.
- 12 CONSULTA INSTITUCIONAL ADUANERA**
 - Alcances de la compraventa internacional pactada en términos EXW.
- 14 CONSULTA INSTITUCIONAL**
 - Procedimiento de prorrata en el Crédito Fiscal: Alcances sobre los servicios gratuitos.
- 16 JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL FISCAL**
 - Reserva de Ley Tributaria y Beneficios Tributarios: Sobre algunos requisitos del Reintegro Tributario para la Región Selva.
- 18 LEGISLACIÓN**
 - Del 11 al 25 de mayo de 2011.
- 19 INDICADORES**

279

Análisis Tributario

Volumen XXIV
Abril 2011

- 1 PORTADA**
• Distribución de la Recaudación de SUNAT: En porcentaje y según tipo de Impuesto 1995-2010.
- 2 CARTILLA**
• IGV en operaciones internacionales (Según Ley N° 29646).
- 4 COYUNTURA**
• Seguridad antes que Estabilidad: El compromiso para el próximo Gobierno.
- 5 APUNTES TRIBUTARIOS**
• CÓDIGO TRIBUTARIO: Jurisprudencia de Observancia Obligatoria del Tribunal Fiscal sobre la impugnación de Resoluciones de Multa. • EXONERACIÓN DEL IGV E ISC EN LA AMAZONÍA: Aciertos y errores en la posición de SUNAT. • IMPUESTO A LA RENTA: El percibido en las rentas de quinta categoría por vales de consumo. • ARBITRIOS MUNICIPALES: Jurisprudencia de Observancia Obligatoria del Tribunal Fiscal sobre la Validez de las Ordenanzas de Miraflores. • BENEFICIOS TRIBUTARIOS: Reinversión en la Marina Mercante Nacional. • TRIBUTACIÓN LABORAL: Alcances sobre el Seguro de Salud Agrario. • IMPUESTO PREDIAL: La calidad de contribuyente respecto de una planta eléctrica. • CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO: Jurisprudencia del Poder Judicial sobre el agotamiento de la vía administrativa y la resolución del Tribunal Fiscal que declara la nulidad e insubsistencia de la apelada.
- 8 COMENTARIOS A LA LEGISLACIÓN**
• LIBROS Y REGISTROS ELECTRÓNICOS: Postergan puesta a disposición de la versión 2.0 del Programa de Libros Electrónicos (Resolución de Superintendencia N° 80-2011/SUNAT). • RESPONSABLE SOLIDARIO: Pago de deuda tributaria por SUNAT Virtual (Resolución de Superintendencia N° 92-2011/SUNAT). • DECLARACIONES DETERMINATIVAS: Nuevas versiones de los PDT IGV - Renta Mensual, Formulario Virtual N° 621 y Otras Retenciones, Formulario Virtual N° 617 (Resolución de Superintendencia N° 76-2011/SUNAT). • CERTIFICADOS DE ATRIBUCIÓN DE RENTAS Y DE RETENCIONES: Nuevos modelos aprobados (Resolución de Superintendencia N° 63-2011/SUNAT). • IR DE INMUEBLES ENAJENADOS DE PERSONAS NATURALES: Índices de Corrección Monetaria aplicables para determinar el costo computable (Resolución Ministerial N° 258-2011-EF/15). • INAFECTACIÓN DEL IGV E IPM: Medicamentos e insumos para el tratamiento oncológico y del VIH/SIDA (Decreto Supremo N° 4-2011-SA). • RETENCIONES DEL IGV E IPM: Designación y exclusión de agentes de retención (Resolución de Superintendencia N° 82-2011/SUNAT). • DEVOLUCIÓN DEL ISC SEGÚN LEY N° 29518: Caso de servicios de transporte terrestre (Resolución de Superintendencia N° 93-2011/SUNAT). • DECLARACIÓN Y PAGO DEL IMPUESTO: Disposiciones aplicables al año 2011 (Resolución de Superintendencia N° 83-2011/SUNAT). • IMPORTACIÓN DE BIENES PARA EL SISTEMA DE TRANSPORTE MASIVO DE LIMA Y CALLAO: Exoneración del IGV, IPM, ISC y Derechos Arancelarios (Ley N° 29673). • COMPROBANTES DE PAGO: Sistema de emisión electrónica de facturas y documentos vinculados a estas (Resolución de Superintendencia N° 73-2011/SUNAT).
- 13 INFORME TRIBUTARIO**
• Régimen de las medidas cautelares previas (Primera Parte). • ¿El IVAP grava las exportaciones de arroz pilado? A propósito del Informe N° 91-2009-SUNAT/B2000. *Rubén Saavedra Rodríguez* • ¿Reclamación o Oueja? Nuevamente sobre el mecanismo idóneo de control de las Órdenes de Pago. *José Nava Tolentino*
- 25 INFORME CONTABLE**
• Información a revelar sobre partes relacionadas: Alcances de la Norma Internacional de Contabilidad N° 24 (Primera Parte).
- 27 PORTAFOLIO**
• Nuevas reglas sobre la Planilla Electrónica o PLAEI: Información y Tablas Paramétricas.
- 32 RESEÑA BIBLIOGRÁFICA**
• Analogía e Interpretación en el Derecho Tributario.
- 33 INSTITUCIONALES**
• XI Jornadas Nacionales de Derecho Tributario.
- 36 CONSULTA INSTITUCIONAL**
• Requisitos de Comprobantes de Pago para sustentar crédito fiscal del IGV y gasto deducible en IR.
- 38 SÍNTESIS DE OPINIONES DEL FISCO**
• Saldo a Favor del Exportador: Pronunciamientos de los últimos años.
- 40 SÍNTESIS DE JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL FISCAL**
• Requisitos formales para ejercer el derecho al Crédito Fiscal: Pronunciamientos sobre emisión de comprobantes de pago y su anotación en el Registro de Compras.
- 42 INDICADORES**
• Impuesto a la Renta No Empresarial – Personas Naturales Domiciliadas 2011 – Índice de Precios INEI. • Calendario Tributario y de otros Conceptos. • Cronograma de Pagos y/o Declaraciones Tributarias – Programa de Declaración Telemática. • Tasas de Interés Moratorio de SUNAT – Tasas de Interés Moratorio de Gobiernos Locales – Tasa de Interés para Devoluciones – Índice de Reajuste Diario. • Tasas de Interés Internacional – Tasas Activa y Pasiva de Interés – Factores para el Ajuste Integral de los Estados Financieros. • Tipo de Cambio: Dólar Norteamericano – Euro – Libra Esterlina – Yen Japonés – Franco Suizo. • Índice de Corrección Monetaria para el reajuste del Costo Computable en la enajenación de inmuebles.
- 49 PROYECTOS DE LEY**
• Principales Proyectos de Ley: Del 11 de marzo al 10 de abril de 2011.
- 50 LEGISLACIÓN TRIBUTARIA**
• Texto de los Principales Dispositivos Legales: Del 26 de marzo al 10 de abril de 2011. • Sumillas de Legislación Tributaria: Del 11 de marzo al 10 de abril de 2011.
- 63 EXTRAMUROS**
• Compartir la Palabra: ¿Es lícito pagar tributo al César o no?

239

Informe Tributario

Volumen XX
Abril 2011

- 1 OPE LEX**
• CDI Perú – México.
- 2 APUNTES TRIBUTARIOS**
• En Portada: Modificación en el Reglamento de la LIGV.
• SUNAT: Las respuestas a algunas consultas siguen sin publicarse.
• Bancarización: En el Congreso se insiste en otorgar una amnistía.
• Contabilidad: Alcances de la NIIF N° 3 – Combinaciones de Negocios.
- 4 INFORME TRIBUTARIO**
• El principio de Causalidad y la acreditación de los incentivos a los distribuidores.
• Régimen de las medidas cautelares previas (Segunda Parte).
- 11 INFORME CONTABLE**
• Información a revelar sobre partes relacionadas: Alcances de la Norma Internacional de Contabilidad N° 24 (Segunda Parte).
- 13 CONSULTA INSTITUCIONAL**
• IGV y servicio de inspección no intrusiva en zona primaria.
• La exactitud del peso de los bienes transportados en las guías de remisión.
- 15 LEGISLACIÓN**
• Del 11 al 25 de abril de 2011.

278

Análisis Tributario

Volumen XXIV
Marzo 2011

- 1 PORTADA**
 - Declaración Anual del Impuesto a la Renta 2010.
- 2 CARTILLA**
 - Gastos no deducibles para la determinación de la Renta Neta Empresarial de un Sujeto Domiciliado.
- 4 COYUNTURA**
 - ¿Por quién votar? La propuesta tributaria a elegir.
- 5 APUNTES TRIBUTARIOS**
 - Procedimiento de Fiscalización: La prórroga del plazo cuando existe complejidad en la fiscalización. • PROCEDIMIENTO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO: Jurisprudencia del Poder Judicial sobre la nulidad del acto administrativo. • INFRACCIONES Y SANCIONES: Aplicación de principios que rigen la actividad sancionadora de la Administración Tributaria. • RÉGIMEN DE DETRACCIONES DE IMPUESTOS: Transferencia de baterías de plomo-ácido usadas. • CONTABILIDAD: Aplicación para partidos políticos y otras organizaciones. • PARTIDOS POLÍTICOS: Información a presentar a la ONPE. • SUNAT: Denuncias de estafas sobre devolución de Impuestos.
- 7 ENTREVISTA**
 - "El Tribunal Fiscal debe ser percibido como una entidad con procedimientos y decisiones transparentes". *Zoraida Olano Silva*
- 11 COMENTARIOS A LA LEGISLACIÓN**
 - CÓDIGO TRIBUTARIO: Facilidades para el pago de la deuda tributaria a través de SUNAT Virtual o en los bancos habilitados utilizando el Número de Pago SUNAT – NPS (Resolución de Superintendencia Nº 51-2011/SUNAT). • COBRANZA COACTIVA: Aprueban Formulario Virtual para presentar escritos (Resolución de Superintendencia Nº 57-2011/SUNAT). • RENTAS DE FUENTE PERUANA: Disposiciones sobre declaración y pago por trabajador (Resolución de Superintendencia Nº 56-2011/SUNAT). • IR DE INMUEBLES ENAJENADOS DE PERSONAS NATURALES: Índices de Corrección Monetaria aplicables para determinar el costo computable (Resolución Ministerial Nº 170-2011-EF/15). • IMPUESTO A LA RENTA: Norma reglamentaria sobre costo computable en el incremento de capital sin emisión de nuevas acciones (Decreto Supremo Nº 41-2011-EF). • IMPORTACIONES: Actualización del Reglamento de Equipaje y Menaje de Casa (Decreto Supremo Nº 42-2011-EF). • IMPUESTO A LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS: Reducción de la alícuota (Ley Nº 29667). • DECLARACIÓN Y PAGO DE EJERCICIO 2011: Modificación de la Tabla de Valores Referenciales (Resolución Ministerial Nº 157-2011-EF/15). • ESSALUD: Pago del 4 por ciento de los afiliados regulares pensionistas debe referirse a las pensiones efectivamente pagadas o puestas a disposición de los pensionistas (Decreto Supremo Nº 2-2011-TR). • DETRACCIONES EN LA VENTA DE BIENES: Modificación del esquema normativo (Resolución de Superintendencia Nº 37-2011/SUNAT y Resolución de Superintendencia Nº 44-2011/SUNAT). • RÉGIMEN DE EMISIÓN DE FACTURAS ELECTRÓNICAS: Suspensión de la vigencia de determinadas disposiciones (Resolución de Superintendencia Nº 52-2011/SUNAT). • ADUANAS: Reglas para la declaración del Valor FOB de mercancías con el fin de facilitar la determinación de su valor en Aduana (Resolución de Superintendencia Nacional Adjunta de Aduanas Nº 48-2011/SUNAT/A). • VENTANILLA ÚNICA DE COMERCIO EXTERIOR: Amplían relación de procedimientos (Resolución Ministerial Nº 37-2011-MINCETUR/DM). • CONTABILIDAD DEL SECTOR FINANCIERO: Tratamiento de la participación de los trabajadores en las utilidades de la empresa (Resolución de Superintendencia de Banca y Seguros y AFP Nº 2740-2011).
- 16 INFORME TRIBUTARIO**
 - Régimen del Impuesto Temporal a los Activos Netos: Análisis y comentarios para el año 2011 (Primera Parte). • Estado actual de beneficios del IGV en la Amazonia Peruana: A raíz de la vigencia de las Leyes N.ºs. 29647 y 29661 (Tercera Parte). • Comentarios a la Ley Nº 29663 sobre enajenación indirecta de acciones. *Silvia María Muñoz Salgado* • ¿Deben controlarse las decisiones del ejecutor coactivo que ejecutan órdenes de pago en todos los casos, aun cuando no contengan una deuda "cierta"?: Notas acerca de una discrepancia en relación al Acuerdo de Sala Plena 2010-17. *César M. Gamba Valega*
- 36 PORTAFOLIO**
 - Regímenes de Detracciones de Impuestos: Procedimientos para corregir errores en depósitos en cuentas de detracciones.
- 38 RESEÑA BIBLIOGRÁFICA**
 - Estudios sobre amortización de inmovilizados en la imposición societaria.
- 39 CONSULTA INSTITUCIONAL**
 - Impuesto a la Renta Empresarial: Amortización de intangibles de duración limitada.
- 42 SÍNTESIS DE OPINIONES DEL FISCO**
 - Renta neta de tercera categoría: Últimos pronunciamientos.
- 45 SÍNTESIS DE JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL FISCAL**
 - La prueba y la fehaciencia de las operaciones: Últimos criterios interpretativos.
- 47 INDICADORES**
 - Impuesto a la Renta No Empresarial – Personas Naturales Domiciliadas 2010 – Índice de Precios INEI. • Calendario Tributario y de otros Conceptos. • Cronograma de Pagos y/o Declaraciones Tributarias – Programa de Declaración Telemática. • Tasas de Interés Moratorio de SUNAT – Tasas de Interés Moratorio de Gobiernos Locales – Tasa de Interés para Devoluciones – Índice de Reajuste Diario. • Tasas de Interés Internacional – Tasas Activa y Pasiva de Interés – Factores para el Ajuste Integral de los Estados Financieros. • Tipo de Cambio: Dólar Norteamericano – Euro – Libra Esterlina – Yen Japonés – Franco Suizo. • Índice de Corrección Monetaria para el reajuste del Costo Computable en la enajenación de inmuebles.
- 54 PROYECTOS DE LEY**
 - Principales Proyectos de Ley: Del 11 de febrero al 10 de marzo de 2011.
- 55 LEGISLACIÓN TRIBUTARIA**
 - Texto de los Principales Dispositivos Legales: Del 26 de febrero al 10 de marzo de 2011. • Sumillas de Legislación Tributaria: Del 11 de febrero al 10 de marzo de 2011.
- 67 EXTRAMUROS**
 - ¡Oído a la Música! Fernando Cataño Florián

238

Informe Tributario

Volumen XX
Marzo 2011

- 1 OPE LEX**
 - Impuesto General a las Ventas: Necesidades y urgencias.
- 2 APUNTES TRIBUTARIOS**
 - Impuesto Temporal a los Activos Netos: Novedades muy relevantes para el Ejercicio 2011. • Impuesto a la Renta: Alcances sobre el devengo de las operaciones. • Impuesto General a las Ventas: El hecho imponible y los certificados de entrega futura. • Impuesto General a las Ventas: Jurisprudencia del Poder Judicial sobre la venta a plazos. • Comprobantes de Pago: Pagos recibidos por un concesionario o un contratista del Estado. • Doctrina Constitucional: Reserva Tributaria, Balance General y Estado de Ganancias y Pérdidas. • Análisis Tributario Nº 278: Fe de erratas.
- 4 INFORME TRIBUTARIO**
 - Efectos de la disminución de la tasa del IGV: A propósito de la vigencia de la Ley Nº 29666. • Pagos a cuenta del Impuesto a la Renta de Primera Categoría: Disposiciones sobre declaración y pago por SUNAT Virtual. • Régimen del Impuesto Temporal a los Activos Netos: Análisis y comentarios para el año 2011 (Segunda Parte).
- 14 PORTAFOLIO**
 - Certificados de Atribución y de Retenciones: Modelos aprobados por R. de S. Nº 63-2011/SUNAT.
- 18 JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL**
 - La constitucionalidad de la reducción arancelaria: Sobre el análisis del D. S. Nº 7-2011-EF.
- 19 JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL FISCAL**
 - El Acta Probatória y los Principios del Derecho Administrativo Sancionador: Sobre la acreditación de las infracciones tributarias referidas al transporte o remisión de bienes.
- 20 LEGISLACIÓN**
 - Del 11 al 25 de marzo de 2011.

277

Análisis Tributario

Volumen XXIV
Febrero 2011

- 1 **PORTADA**
 - Beneficios del IGV en la Amazonia: Para contribuyentes ubicados en la Región (Según Leyes N°s. 29647 y 29661).
- 2 **CARTILLA**
 - Salas y Vocales del Tribunal Fiscal: Entre el 7 de febrero y el 31 de diciembre de 2011.
- 4 **COYUNTURA**
 - Bajan en la esquina: Los últimos cambios en las tasas impositivas.
- 5 **APUNTES TRIBUTARIOS**
 - IMPUESTO A LA RENTA EMPRESARIAL: Deducción del gasto por responsabilidad social. • CONTABILIDAD: Precisión sobre el reconocimiento de la participación de los trabajadores en las utilidades de la empresa. • TRIBUNAL FISCAL: Recientes resoluciones de observancia obligatoria. • TRIBUNAL REGISTRAL: Últimos precedentes de observancia obligatoria. • SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA: Cambio de jefatura. • INFORME TRIBUTARIO N° 236: Fe de erratas.
- 7 **ENTREVISTA**
 - "Perspectivas de las NIIF en el Perú para el 2011". *Juan Paredes Manrique*
- 11 **COMENTARIOS A LA LEGISLACIÓN**
 - DIRECTORIO DE PRINCIPALES CONTRIBUYENTES DE SUNAT: Modificación de su contenido (Resolución de Superintendencia N° 11-2011/SUNAT). • DECLARACIONES INFORMATIVAS: Cronograma de vencimiento para la presentación de la DAOT del ejercicio 2010 (Resolución de Superintendencia N° 16-2011/SUNAT). • PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS ANTE EL MEF: Modificaciones recientes (Resolución Ministerial N° 49-2011-EF/43). • GASTOS DEDUCIBLES POR RENTAS EMPRESARIALES: Modificación de la regla aplicable para la prorrata del gasto (Decreto Supremo N° 8-2011-EF). • IR DE INMUEBLES ENAJENADOS POR PERSONAS NATURALES: Índices de Corrección Monetaria aplicables para determinar el costo computable (Resolución Ministerial N° 85-2011-EF/15). • RETENCIONES DE IR POR SOCIEDADES ADMINISTRADORAS DE FONDOS MUTUOS DE INVERSIÓN EN VALORES Y OTRAS ENTIDADES SIMILARES: Disposiciones sobre declaración y pago (Resolución de Superintendencia N° 12-2011/SUNAT). • RÉGIMEN DE EXPORTACIÓN EN EL IGV: Caso de abastecimiento de combustible para extracción de recursos hidrobiológicos (Decreto Supremo N° 2-2011-PRODUCE). • IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO: Modifican la tabla de montos fijos del ISC aplicable a los combustibles (Decreto Supremo N° 9-2011-EF). • DEVOLUCIÓN DEL ISC SEGÚN LEY N° 29518: Caso de servicios de transporte terrestre (Resolución de Superintendencia N° 3-2011/SUNAT). • RÉGIMEN ESPECIAL DE FRACCIONAMIENTO TRIBUTARIO DE LA LEY N° 29504: Disposiciones para el acogimiento y pago de cuotas correspondientes (Resolución de Superintendencia N° 13-2011/SUNAT). • DETRACCIONES EN EL TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS: Incorporación de garitas o puntos de peaje (Resolución de Superintendencia N° 17-2011/SUNAT). • SISTEMA CONCURSAL: Designan representantes de los Créditos Tributarios del Estado a que se refiere la Ley General del Sistema Concursal (Resolución Ministerial N° 18-2011-EF/10). • LABORAL: Modifican disposiciones aplicables a las MYPE (D. S. N° 1-2011-PRODUCE). • VENTANILLA ÚNICA DE COMERCIO EXTERIOR: Establecen instrucciones sobre uso de Documentos Resolutivos o Solicitudes Únicas de Comercio Exterior emitidos a través de la Ventanilla Única de Comercio Exterior para el despacho de mercancías restringidas (Circular N° 1-2011/SUNAT/A).
- 18 **INFORME TRIBUTARIO**
 - Estado actual de beneficios del IGV en la Amazonia Peruana: A raíz de la vigencia de las Leyes N°s. 29647 y 29661 (Primera Parte). • La Renta Neta Empresarial, el gasto por Capacitación al personal y su relación con el Programa de Capacitación Laboral. • Las Infracciones y Sanciones Tributarias en España (Tercera Parte). *José Alberto Sanz Díaz-Palacios* • ¿Reclamación o Queja?: Sobre la vía idónea para evaluar la validez de una Orden de Pago. *José Nava Tolentino*
- 31 **INFORME ADUANERO**
 - INCOTERMS 2010 (Segunda Parte). *Cristian Calderón Rodríguez*
- 35 **RESEÑA BIBLIOGRÁFICA**
 - Fiscalidad Internacional.
- 36 **CONSULTA INSTITUCIONAL**
 - Participación de los trabajadores en las Utilidades y Declaración Jurada Rectificatoria del Impuesto a la Renta.
- 37 **SÍNTESIS DE OPINIONES DEL FISCO**
 - Rentas de Quinta Categoría y Contribuciones Sociales (ESSALUD y ONP): Temas diversos.
- 40 **SÍNTESIS DE JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL**
 - Demanda de Amparo y Tributación (Tercera Parte).
- 42 **JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL FISCAL**
 - Competencia del Tribunal Fiscal y notificaciones de la Administración Tributaria: Sobre la autenticidad de las firmas y la fehaciencia de las diligencias de notificación.
- 48 **INDICADORES**
 - Impuesto a la Renta No Empresarial – Personas Naturales Domiciliadas 2010 – Índice de Precios INEI. • Calendario Tributario y de otros Conceptos. • Cronograma de Pagos y/o Declaraciones Tributarias – Programa de Declaración Telemática. • Tasas de Interés Moratorio de SUNAT – Tasas de Interés Moratorio de Gobiernos Locales – Tasa de Interés para Devoluciones – Índice de Reajuste Diario. • Tasas de Interés Internacional – Tasas Activa y Pasiva de Interés – Factores para el Ajuste Integral de los Estados Financieros. • Tipo de Cambio: Dólar Norteamericano – Euro – Libra Esterlina – Yen Japonés – Franco Suizo. • Índice de Corrección Monetaria para el reajuste del Costo Computable en la enajenación de inmuebles.
- 55 **PROYECTOS DE LEY**
 - Principales Proyectos de Ley: Del 11 de enero al 10 de febrero de 2011.
- 56 **LEGISLACIÓN TRIBUTARIA**
 - Texto de los Principales Dispositivos Legales: Del 26 de enero al 10 de febrero de 2011.
 - Sumillas de Legislación Tributaria: Del 11 de enero al 10 de febrero de 2011.

237

Informe Tributario

Volumen XX
Febrero 2011

- 1 **OPE LEX**
 - Mucho ruido y pocas nueces: El Debate Electoral y los Impuestos.
- 2 **APUNTES TRIBUTARIOS**
 - Impuesto a la Renta: Se vienen más cambios sobre rentas de no domiciliados. • Impuesto a la Renta: Nuevamente la modificación del porcentaje para pagos a cuenta y la declaración sustitutoria de la DJ anual del IR. • Impuesto a la Renta: Devolución del saldo a favor del IR 2010 por Rentas de Trabajo y/o Rentas de Capital. • Beneficios Tributarios: La asociación que realiza actividades mercantiles y la exoneración del Impuesto a la Renta. • Guías de Remisión: La operación que confirma la condición de un emisor itinerante.
- 4 **INFORME TRIBUTARIO**
 - Estado actual de beneficios del IGV en la Amazonia Peruana: A raíz de la vigencia de las Leyes N°s. 29647 y 29661 (Segunda Parte).
 - Las Infracciones y Sanciones Tributarias en España (Cuarta Parte) *José Alberto Sanz Díaz-Palacios*.
- 10 **JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL FISCAL**
 - Determinación del Impuesto Predial e Impuesto al Patrimonio Vehicular: Alcances de la objeción a la actualización de valores de los predios o vehículos.
- 12 **SÍNTESIS DE JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL FISCAL**
 - Intervención Excluyente de Propiedad: Últimos criterios interpretativos del Tribunal Fiscal.
- 14 **LEGISLACIÓN**
 - Del 11 al 25 de febrero de 2011.

276

Análisis Tributario

Volumen XXIV
Enero 2011

- 1 PORTADA**
 - Principales Novedades Tributarias para 2011.
- 2 CARTILLA**
 - Impuesto a la Renta Empresarial: Disposiciones sobre Gastos Deducibles.
- 4 COYUNTURA**
 - ¿Quién ganó al final?: Balance de las últimas Leyes Tributarias.
- 5 APUNTES TRIBUTARIOS**
 - CIERRE DEL EJERCICIO 2010: Tipo de cambio a utilizarse. • CÓDIGO TRIBUTARIO: El SEAP vence en enero. • SUNAT: Mejoras e incomodidad sobre la nueva página web. • TRIBUTACIÓN INTERNACIONAL: Las rentas del trabajo en la Decisión N° 578 de la Comunidad Andina. • BENEFICIOS TRIBUTARIOS: Jurisprudencia del Poder Judicial sobre el Régimen Agrario. • IMPUESTO A LA RENTA: Intereses de créditos externos. • CÓDIGO TRIBUTARIO: Jurisprudencia de Observancia Obligatoria del Tribunal Fiscal sobre las notificaciones. • DOCTRINA CONSTITUCIONAL: Sobre la vulneración del derecho a la tutela procesal. • CÓDIGO TRIBUTARIO: Próximamente la DAOT. • LABORAL: Sinsabores en las Inspecciones a los Empleadores por la SBS.
- 7 ENTREVISTA**
 - "Últimos cambios en el Impuesto a la Renta". *Humberto Allemant Salazar*
- 10 COMENTARIOS A LA LEGISLACIÓN**
 - DECLARACIONES TRIBUTARIAS: Cronograma para el cumplimiento de determinadas obligaciones tributarias correspondientes al año 2011 (Resolución de Superintendencia N° 340-2010/SUNAT). • TASAS DE DEVOLUCIÓN DE PAGOS INDEBIDOS O EN EXCESO: Variación para 2011 (Resolución de Superintendencia N° 342-2010/SUNAT). • EMBARGOS POR MEDIOS TELEMÁTICOS: Aplicación a empresas adquirentes en los Sistemas de Pago mediante tarjetas de crédito y/o débito (Resolución de Superintendencia N° 344-2010/SUNAT). • MODIFICACIONES LEGALES: Implementación de nuevas disposiciones para el ejercicio 2011 (Ley N° 29645). • GASTOS DEDUCIBLES POR RENTAS EMPRESARIALES: Nuevas definiciones para la deducción de gastos comunes (Decreto Supremo N° 281-2010-EF). • GASTO DEDUCIBLE POR RENTAS EMPRESARIALES: Provisiones de empresas del sistema financiero (Resolución Ministerial N° 693-2010-EF/15). • GASTOS DEDUCIBLES EN EL IR EMPRESARIAL: Efectos de la presentación del programa de capacitación de la empresa (Resolución Ministerial N° 338-2010-TR). • IR DE INMUEBLES ENAJENADOS POR PERSONAS NATURALES: Índices de Corrección Monetaria aplicables para determinar el costo computable (Resolución Ministerial N° 3-2011-EF/15). • DECLARACIÓN JURADA ANUAL DEL IMPUESTO: Disposiciones y formularios para DJ Anual de 2010 (Resolución de Superintendencia N° 336-2010/SUNAT). • RETENCIONES Y PAGOS A CUENTA DEL IMPUESTO A LA RENTA DE CUARTA CATEGORÍA: Disposiciones para el Ejercicio 2011 (Resolución de Superintendencia N° 338-2010/SUNAT). • IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS: Nuevo marco normativo para la Exportación de Servicios (Ley N° 29646). • IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO: Modificación de tasas aplicable a derivados del petróleo (Decreto Supremo N° 265-2010-EF, Decreto Supremo N° 270-2010-EF y Resolución de Superintendencia N° 1-2011/SUNAT). • BENEFICIOS TRIBUTARIOS: Establecen medidas de promoción a favor de la Actividad de la Acuicultura (Ley N° 29644). • BENEFICIOS TRIBUTARIOS: Prórroga de Beneficios de los Regímenes de Amazonía y Selva (Ley N° 29647). • COMPROBANTES DE PAGO: Ampliación de plazos para el uso de sistemas informáticos y para la presentación del Formulario N° 845 (Resolución de Superintendencia N° 343-2010/SUNAT). • RÉGIMEN DE DRAWBACK: Disposición aplicable a productos con contenido de Oro (Resolución Ministerial N° 695-2010-EF/15). • VENTANILLA ÚNICA DE COMERCIO EXTERIOR: Incorporación de nuevos procedimientos y posibilidad de realizar consultas técnicas (Resolución Ministerial N° 261-2010-MINCETUR/DM). • DERECHOS ARANCELARIOS AD VALOREM CIF: Reducción de tasas aplicables a un grupo de subpartidas nacionales (Decreto Supremo N° 279-2010-EF). • ACTIVIDAD EMPRESARIAL: Control sobre las bebidas alcohólicas informales, adulteradas o no aptas para el consumo humano (Ley N° 29632). • PLANILLA ELECTRÓNICA: Alcances de su regulación (Decreto Supremo N° 15-2010-TR, Resolución de Superintendencia N° 333-2010/SUNAT y Resolución Ministerial N° 9-2011-TR). • TASAS: Valores de Aranceles Judiciales (Resolución Administrativa N° 442-2010-CE-PJ).
- 19 INFORME TRIBUTARIO**
 - Nuevo Régimen de Exportación de Servicios en la Ley del Impuesto General a las Ventas. *Javier Luque Bustamante* • Nuevo Régimen Tributario de la Exportación de Servicios. *Maria Julia Sáenz Rabanal – Verónica Febres* • Comentarios a las modificaciones de la Ley del Impuesto a la Renta introducidas por la Ley N° 29645. *Silvia Muñoz Salgado* • El Impuesto a los Espectáculos Públicos No Deportivos: Un Impuesto en extinción. A propósito de la posible nueva Ley del Cine. *Saúl Barrera Ayala*
- 40 INFORME ADUANERO**
 - INCOTERMS 2010 (Primer Parte). *Cristian Calderón Rodríguez*
- 42 SÍNTESIS DE OPINIONES DEL FISCO**
 - Las normas contables y la aplicación de la legislación tributaria: Últimos pronunciamientos (Primera Parte).
- 44 SÍNTESIS DE JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL FISCAL**
 - Gastos a favor del personal: Últimos pronunciamientos del Tribunal Fiscal.
- 47 INDICADORES**
 - Impuesto a la Renta No Empresarial – Personas Naturales Domiciliadas 2010 – Índice de Precios INEI. • Calendario Tributario y de otros Conceptos. • Cronograma de Pagos y/o Declaraciones Tributarias – Programa de Declaración Telemática. • Tasas de Interés Moratorio de SUNAT – Tasas de Interés Moratorio de Gobiernos Locales – Tasa de Interés para Devoluciones – Índice de Reajuste Diario. • Tasas de Interés Internacional – Tasas Activa y Pasiva de Interés – Factores para el Ajuste Integral de los Estados Financieros. • Tipo de Cambio: Dólar Norteamericano – Euro – Libra Esterlina – Yen Japonés – Franco Suizo. • Índice de Corrección Monetaria para el reajuste del Costo Computable en la enajenación de inmuebles.
- 54 PROYECTOS DE LEY**
 - Principales Proyectos de Ley: Del 11 de diciembre de 2010 al 10 de enero de 2011.
- 55 LEGISLACIÓN TRIBUTARIA**
 - Texto de los Principales Dispositivos Legales: Del 26 de diciembre de 2010 al 10 de enero de 2011.
 - Sumillas de Legislación Tributaria: Del 11 de diciembre de 2010 al 10 de enero de 2011.
- 79 EXTRAMUROS**
 - Impresiones sobre el Perú: Rápida mirada de un catedrático de Derecho Tributario Francés. *Philippe Marchessou*

236

Informe Tributario

Volumen XX
Enero 2011

- 1 OPE LEX**
 - Situación Actual del IGV en la Amazonía.
- 2 APUNTES TRIBUTARIOS**
 - Más sobre IGV en la Amazonía: El Congreso aprueba una nueva Ley. • Régimen de Detracciones a los Contratos de Construcción: Sobre la versión de la CIU aplicable. • Derechos Arancelarios Ad Valorem CIF: Reducción de Tasas Aplicables al Cemento. • Impuesto al Patrimonio Vehicular: Tabla de Valores Referenciales 2011. • Impuesto a las Embarcaciones de Recreo: Tabla de Valores Referenciales 2011. • SUNAT: Creación de Oficina de Atención al Usuario del Servicio Aduanero.
- 4 INFORME TRIBUTARIO**
 - Régimen de Retenciones y Pagos a Cuenta del Impuesto a la Renta de Cuarta Categoría para el Ejercicio 2011.
 - Nuevas reglas sobre la Planilla Electrónica o PLAE: Últimas modificaciones sobre sus alcances y utilización.
- 15 CONSULTA INSTITUCIONAL**
 - Régimen de Detracciones de Impuestos aplicable a los Contratos de Construcción: Ámbito de aplicación y Base de Cálculo.
- 17 SÍNTESIS DE OPINIONES DEL FISCO**
 - Las normas contables y la aplicación de la legislación tributaria: Últimos pronunciamientos (Segunda Parte).
- 19 SÍNTESIS DE JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL FISCAL**
 - Aplicación de la Ley de Procedimiento Administrativo General en materia tributaria.
- 21 Legislación**
 - Del 11 al 25 de enero de 2011.