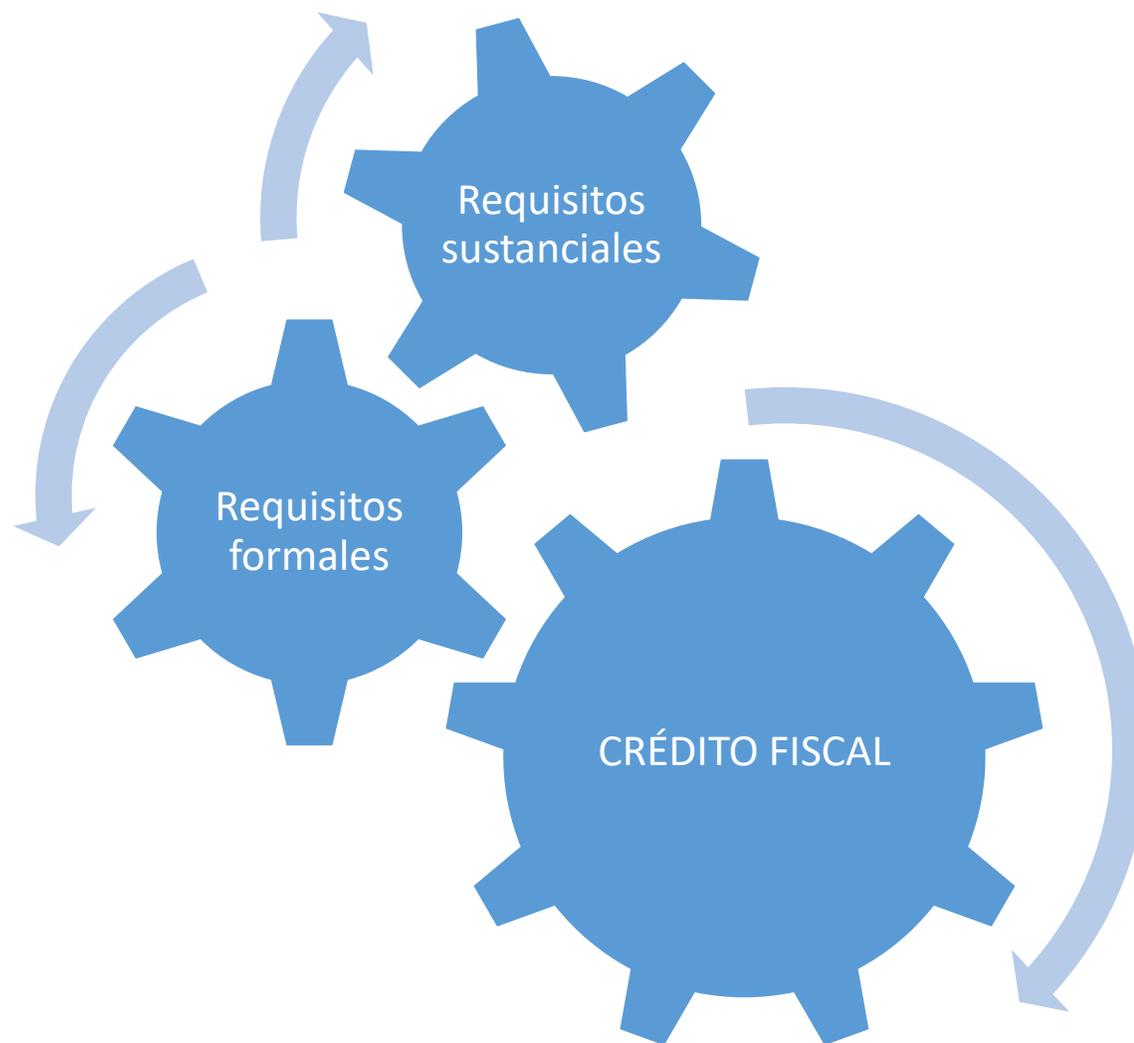


# PROBLEMÁTICA DEL DESCONOCIMIENTO DEL CRÉDITO FISCAL POR INCUMPLIMIENTO DE REQUISITOS FORMALES

**ALFREDO GONZÁLEZ BISSO**

# PLANTEAMIENTO DE PROBLEMA

DESCONOCIMIENTO  
DEL CRÉDITO FISCAL  
POR  
INCUMPLIMIENTO  
DE REQUISITOS  
FORMALES



## ANTECEDENTES

- Imposición al Consumo

## MARCO TEÓRICO

- Rol de los requisitos formales del crédito fiscal

## DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

- Incidencia de la regulación de los requisitos formales del crédito fiscal

## PROPUESTA DE SOLUCIÓN

# I.- Antecedentes

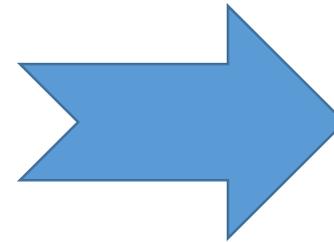
¿Cómo se grava la riqueza?



Imposición al consumo



- ✓ Compra de bienes
- ✓ Adquisición de servicios



Manifestación  
de capacidad  
contributiva a  
través del  
gasto

# I.- Antecedentes

## Proceso productivo y crédito fiscal



# I.- Antecedentes

## Crédito fiscal

### Requisitos sustanciales

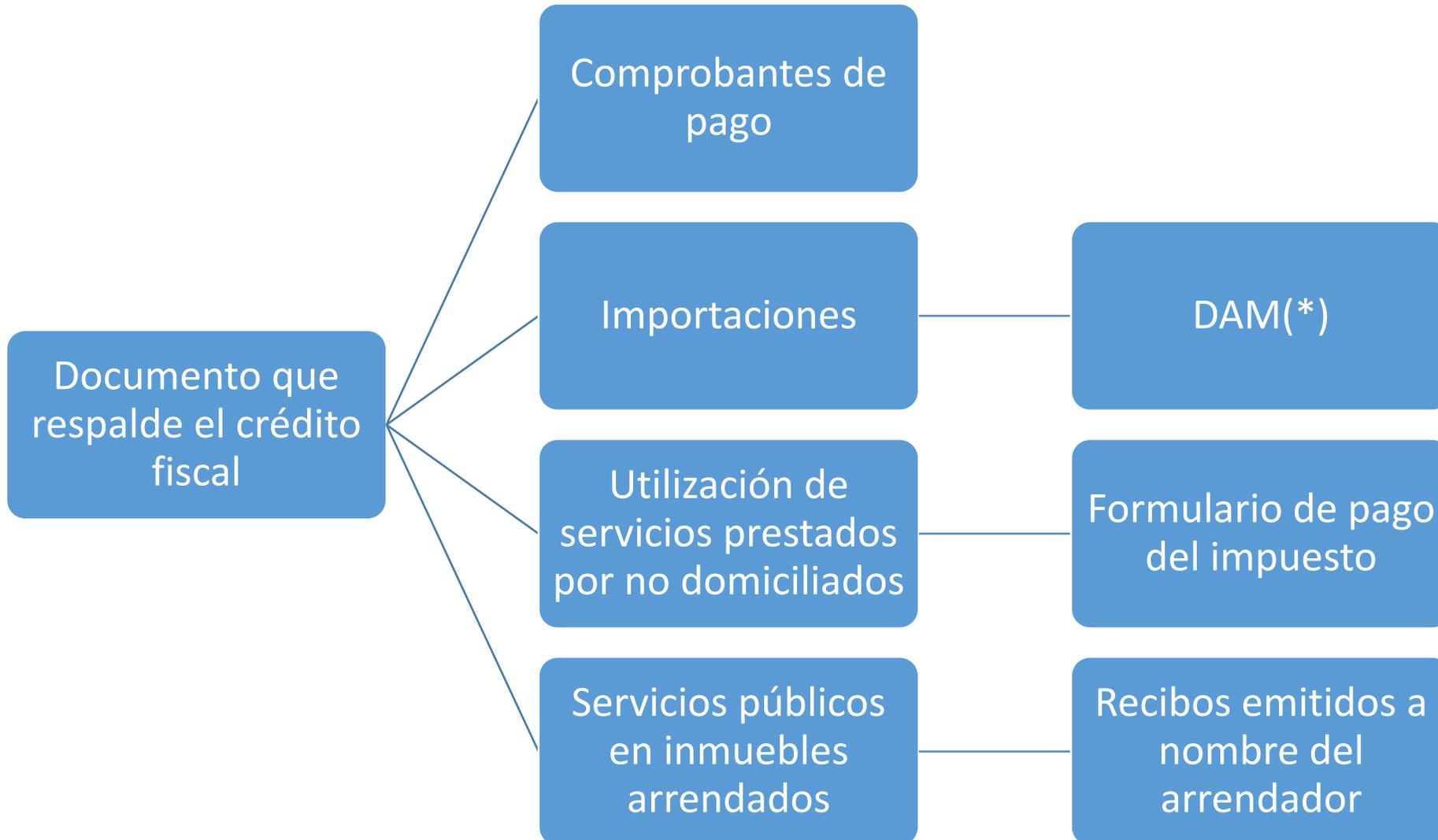
- Permiten adquirir el derecho al crédito fiscal

### Requisitos formales

- Constituyen medios de prueba y procedimientos para ejercer el derecho al crédito fiscal adquirido

## II. Requisitos formales del crédito fiscal

numeral 2 del artículo 6 del Reglamento de la LIGV



## II. Requisitos formales del crédito fiscal

### Requisitos formales del artículo 19 de la LIGV

**a** Que el impuesto general esté consignado por separado en el comprobante de pago

**b** Que los comprobantes de pago o documentos consignen el nombre y número del RUC del emisor y que el emisor se encuentre habilitado

**c** Que los comprobantes de pago hayan sido anotados en el Registro de Compras legalizado, dentro del plazo de 12 meses de la emisión del comprobante

## II. Requisitos formales del crédito fiscal

Requisitos formales para el ejercicio del crédito fiscal (normas distintas a la LIGV)

Decreto de Urgencia N.º  
013-2020



Conformidad del comprobante  
de pago electrónico

Ley N.º 28194



Acreditación del uso de  
medios de pago

Decreto Legislativo N.º  
940



Acreditación del depósito de  
detracción



Casación 12873-2016, Lima

# III. INCIDENCIA DE LA REGULACIÓN DE LOS REQUISITOS FORMALES DEL CRÉDITO FISCAL

Contingencias tributarias generadas por la regulación de los requisitos formales para ejercer el crédito fiscal

Afectación al principio de neutralidad

Afectación a principio de capacidad contributiva

Configuración de sanciones anómalas

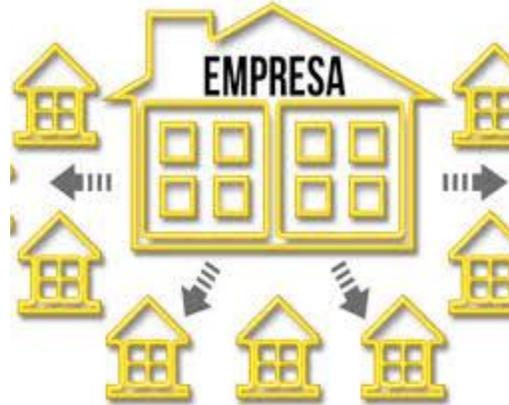
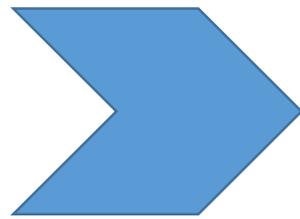


# III. INCIDENCIA DE LA REGULACIÓN DE LOS REQUISITOS FORMALES DEL CRÉDITO FISCAL

Principio de Neutralidad y traslado de la carga económica del impuesto

# IGV

Impuesto General a las Ventas



Traslado  
del  
impuesto



# III. INCIDENCIA DE LA REGULACIÓN DE LOS REQUISITOS FORMALES DEL CRÉDITO FISCAL

## Proceso productivo gravado con IGV sin crédito fiscal (Impuesto Plurifásico acumulativo o en cascada)

|  | Productor | Mayorista | Minorista | TOTAL |
|--|-----------|-----------|-----------|-------|
| Costo                                  |           | 1,180     | 1,532     |       |
| Margen de utilidad<br>(Valor agregado) | 1,000     | 118       | 153       | 1,271 |
| Valor de Venta                         | 1,000     | 1,298     | 1,685     |       |
| Impuesto                               | 180       | 234       | 304       |       |
| Precio                                 | 1,180     | 1,532     | 1,989     |       |
| SUNAT                                  | 180       | 234       | 304       | 718   |

# III. INCIDENCIA DE LA REGULACIÓN DE LOS REQUISITOS FORMALES DEL CRÉDITO FISCAL

## Proceso productivo gravado con IGV con crédito fiscal (Impuesto Plurifásico no acumulativo)

|  | Productor | Mayorista | Minorista | TOTAL |
|--|-----------|-----------|-----------|-------|
| Costo                                  |           | 1,000     | 1,100     |       |
| Margen de utilidad<br>(Valor agregado) | 1,000     | 100       | 110       | 1,210 |
| Valor de Venta                         | 1,000     | 1,100     | 1,210     |       |
| Impuesto                               | 180       | 198       | 218       |       |
| Precio                                 | 1,180     | 1,298     | 1,428     |       |
| Débito Fiscal                          | 180       | 198       | 218       |       |
| Crédito Fiscal                         | 0         | 180       | 198       |       |
| SUNAT                                  | 180       | 18        | 20        | 218   |

# III. INCIDENCIA DE LA REGULACIÓN DE LOS REQUISITOS FORMALES DEL CREDITO FISCAL

## Afectación al principio de capacidad contributiva

Pago del IGV en adquisiciones de bienes y servicios (IGV pagado al proveedor).

Desconocimiento del crédito fiscal efectivamente pagado en operaciones de compra de bienes y servicios.

Gravamen de facto de las ventas brutas del empresario

# III. INCIDENCIA DE LA REGULACIÓN DE LOS REQUISITOS FORMALES DEL CREDITO FISCAL

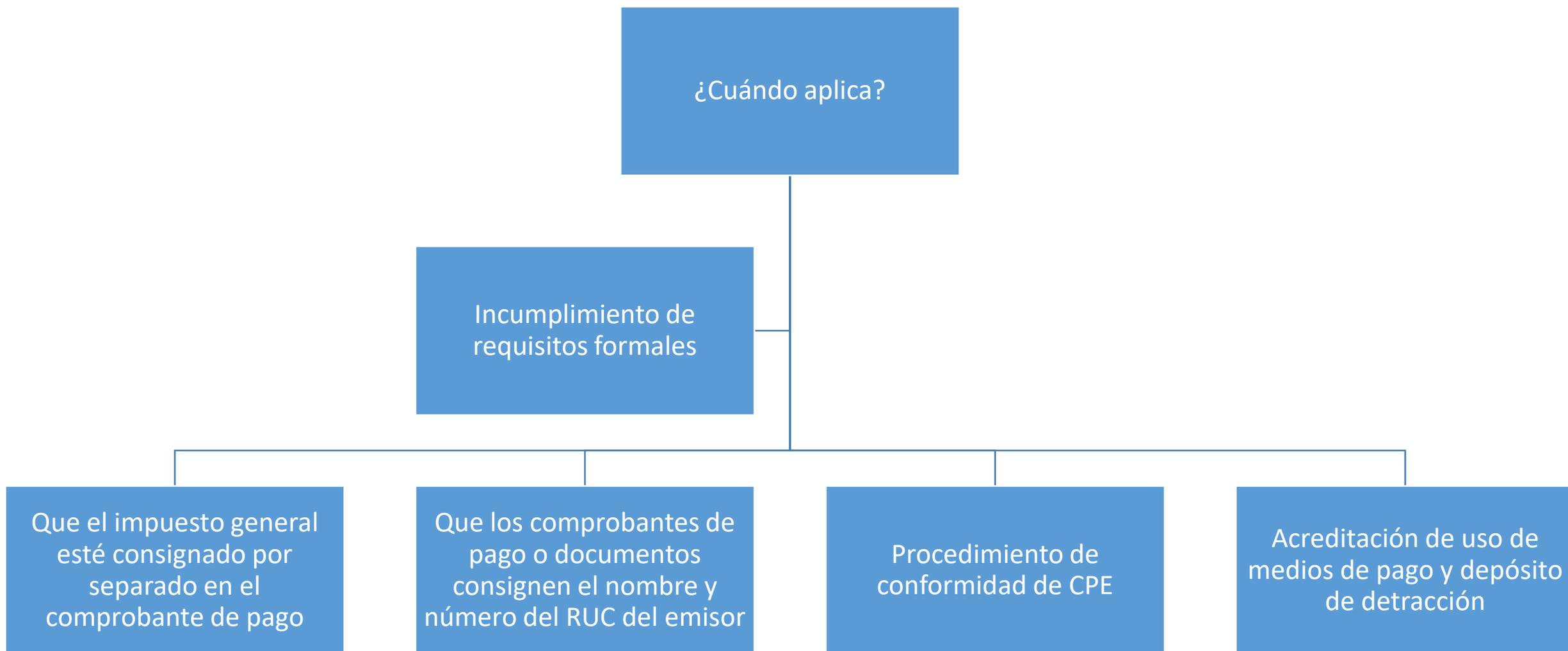
## Configuración de sanciones anómalas

### Tipos de Infracciones



| Infracciones   | Artículo    |
|--|-------------|
| Infracciones relacionadas a la obligación de inscribirse, actualizar o acreditar la inscripción en los registros de la administración. | 173° del CT |
| Infracciones relacionadas a la obligación de emitir, otorgar o exigir comprobantes de pago.  | 174° del CT |
| Infracciones relacionadas a la obligación de llevar libros y/o registros o contar con informes u otros documentos.                     | 175° del CT |
| Infracciones relacionadas a la obligación de presentar las declaraciones y comunicaciones.   | 176° del CT |
| Infracciones relacionadas a la obligación de permitir el control de la administración, informar y comparecer ante la misma.            | 177° del CT |
| Infracciones relacionadas con el cumplimiento de las obligaciones tributarias  | 178° del CT |

# Propuesta de Solución - Convalidación del crédito fiscal



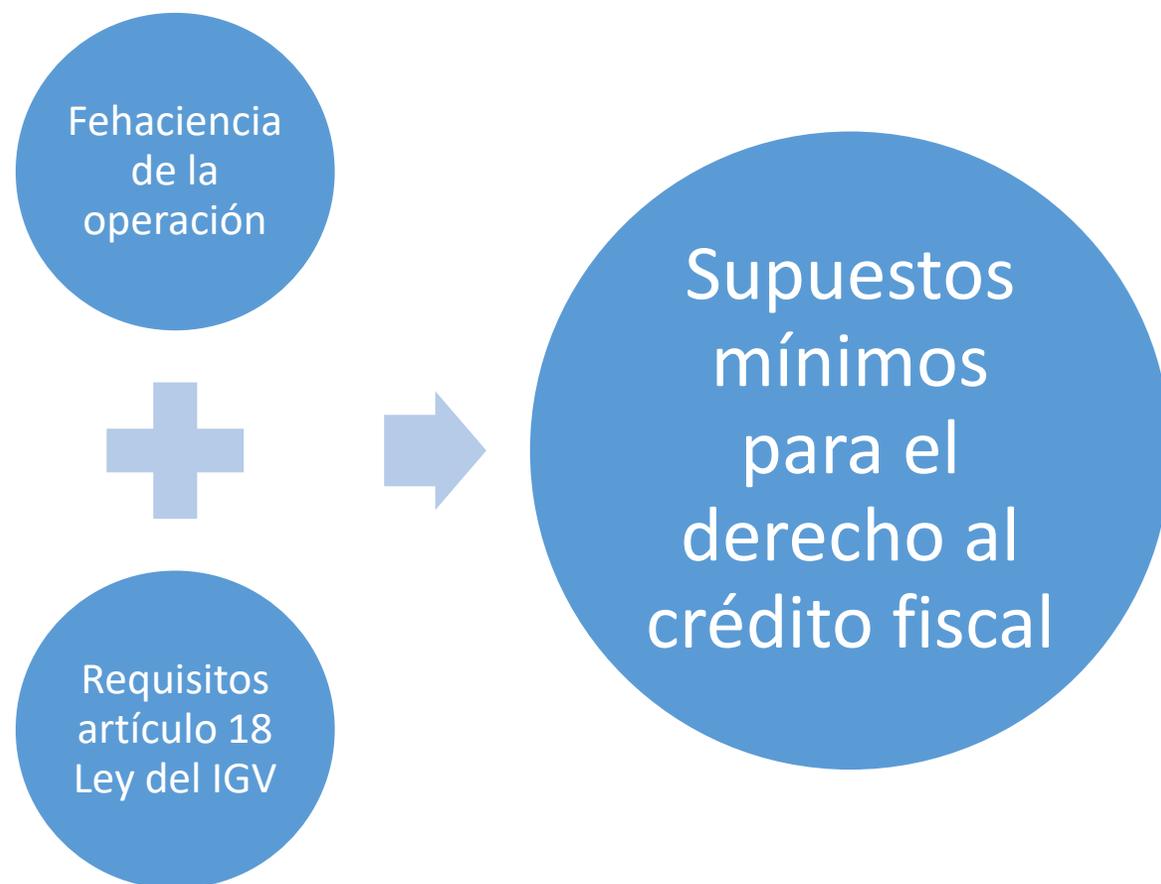
# Propuesta de Solución - Convalidación del crédito fiscal declarado

## Rol de la exigencia de anotación en el Registro de Compras



## II. Convalidación del crédito fiscal

### Supuestos para su procedencia



## II. Convalidación del crédito fiscal

### Supuestos para su procedencia

Incidencia de los requisitos formales incumplidos u otras formalidades en la labor de control de la Administración

Verificación de que el incumplimiento de formalidades no obstaculice labor de control

1) Requisitos formales

2) Labor de control de la Administración

Verificación de incumplimiento de uno o más requisitos formales

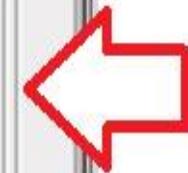
## II. Convalidación del crédito fiscal

### Supuestos para su procedencia

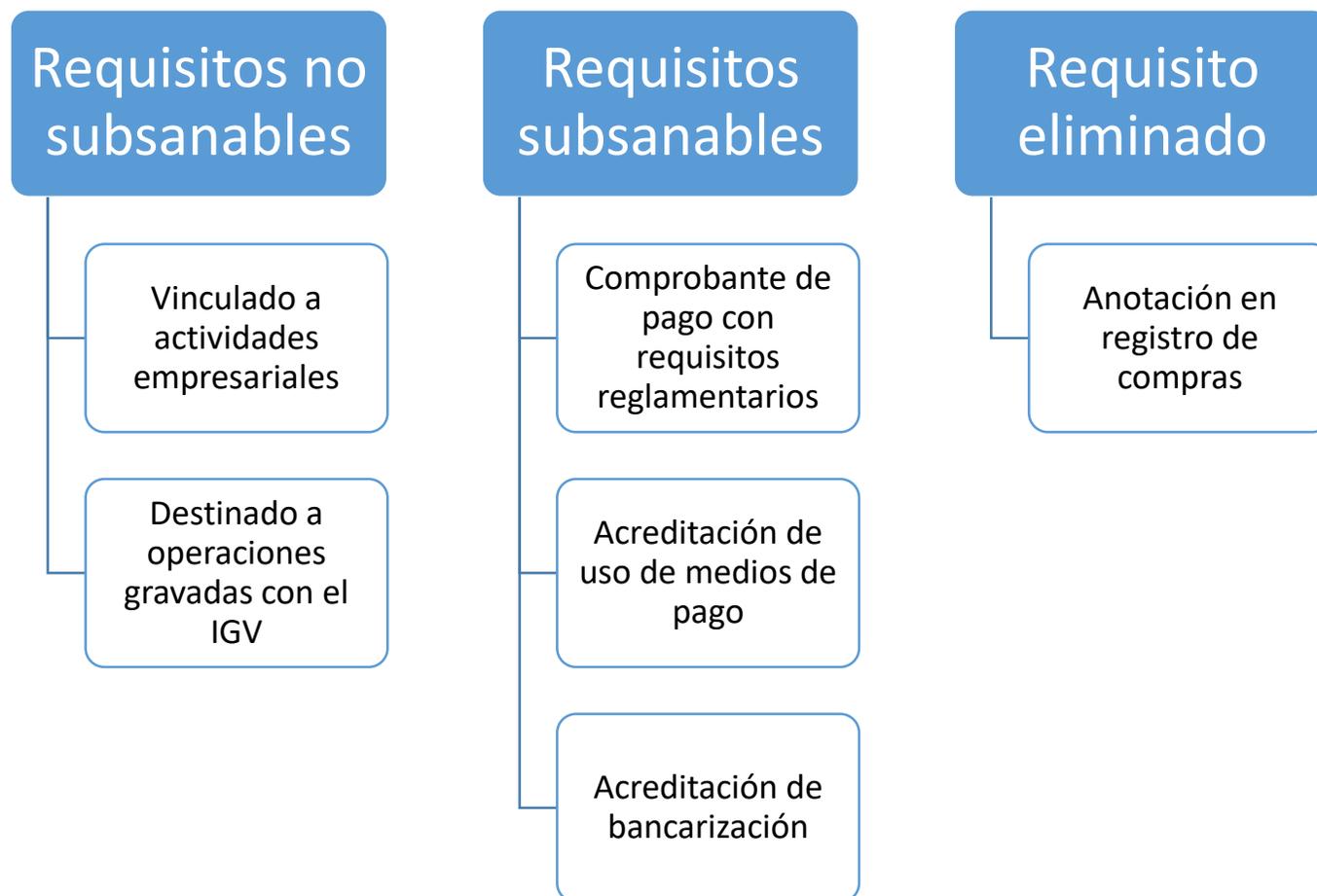
que el IGV que ha generado el crédito fiscal observado por la administración haya sido debidamente declarado por el proveedor como débito fiscal

0621 PDT IGV - Renta Mensual - v 4.9

| Identificac.  | IGV / IEV / IVAP                                     | Renta          | Retenc. Trab. Independ. | Retenciones Renta de 3ra. | Percepción de IGV | Retenciones de IGV | Determinac. de la Deuda |
|---------------|--|----------------|-------------------------|---------------------------|-------------------|--------------------|-------------------------|
| <b>Ventas</b> |  | <b>Compras</b> |                         |                           |                   |                    |                         |
|               |  |                |                         | IGV Cuenta Propia         |                   |                    |                         |
|               |  |                |                         | BASE                      |                   | TRIBUTO            |                         |
|               | Ventas Netas   | 100            | 250,000                 | 101                       | 45,000            |                    |                         |
|               | Desc. Concedidos y/o devoluciones de Ventas          | 102            | (73,342)                | 103                       | (13,815)          |                    |                         |
| Gravadas      | Ventas asumidas por el Estado                        | 124            |                         | 125                       |                   |                    |                         |
|               | Desc. Concedidos y/o Dev. de Ventas (Vtas. asumidas) | 126            |                         | 128                       |                   |                    |                         |



# Requisitos para el ejercicio del crédito fiscal



Muchas  
Gracias!