

362

Análisis Tributario

Volumen XXXI Marzo 2018

Director Fundador
Luis Aparicio Valdez

Director
Luis Durán Rojo
lduran@aele.com

Equipo de Investigación
Marco Mejía Acosta
José Campos Fernández

Diagramación
Katty Bayona Valencia

Corrección de Textos
Teresa Flores Caucha

Diseño Gráfico
Katty Bayona Valencia

Suscripciones
Samuel Reppó Córdova

Central telefónica:
(51) (1) 480-0626

Contacto
at@aele.com



Empresa Editora
© **Análisis y Asesoramiento Tributario S.A.C.**

Derechos Reservados
Av. Pedro de Osmo N° 402
Barranco - Lima - Perú
1988 - Primera Publicación
Año 2018
Tiraje 1,000 ejemplares

Director Ejecutivo
Edwin Scarafone

Impresión
JL Hang Tag & Etiqueta SAC
Calle Joaquín Olmedo 560, Breña,
Impreso en marzo de 2018

Registro ISSN 2074-109X
(Versión Impresa)

Registro del Proyecto
Editorial en la Biblioteca
Nacional del Perú
N° 31501041800159

Hecho el Depósito Legal en la
Biblioteca Nacional del Perú
N° 98-2766

Código de barras
9772074109002

web: www.aele.com

Prohibida la reproducción en cualquier
forma sin permiso escrito del Director.
La reproducción autorizada deberá
contener clara y expresamente la
cita siguiente: "Tomado de la Revista
Análisis Tributario N° __, págs. _ - _".



04 COYUNTURA TRIBUTARIA

- Claves sobre la determinación del Impuesto a la Renta Empresarial.

06 APUNTES TRIBUTARIOS

- EN PORTADA: SUNAT eleva a 12 el porcentaje de detracción para determinados servicios.
- IMPUESTO A LA RENTA: Calificación económica del hecho imponible en la compraventa de acciones por sujetos no domiciliados.
- CÓDIGO TRIBUTARIO: Análisis de nulidad cuando no se consigna la hora o la fecha de emisión en el resultado del requerimiento.
- IMPUESTO PREDIAL: Goce del beneficio para pensionistas propietarios de un solo predio.

08 COMENTARIOS A LA LEGISLACIÓN

- DEUDORES TRIBUTARIOS: Asignación de Contribuyentes por SUNAT (Resolución de Superintendencia N° 73-2018/SUNAT).
- IMPUESTO A LA RENTA: Modifican Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta en lo referente al límite del gasto por concepto de donaciones de alimentos (Decreto Supremo N° 45-2018-EF).
- IMPUESTO A LA RENTA DE INMUEBLES ENAJENADOS POR PERSONAS NATURALES: Índice de Corrección Monetaria (Resolución Ministerial N° 85-2018-EF/15).
- RÉGIMEN DE BANCARIZACIÓN: Establecen que la relación de medios de pago se publique en la página web de la SUNAT (Resolución de Superintendencia N° 62-2018/SUNAT).
- LIBROS Y REGISTROS ELECTRÓNICOS: Modifican Anexo 2 de la R. de S. N° 286-2009/SUNAT en lo referente al código de la existencia a consignarse en determinados libros y registros (Resolución de Superintendencia N° 42-2018/SUNAT).
- COFOPRI: Exoneración del pago de tasas (Ley N° 30731).

11 REPORTE TRIBUTARIO

- La Política Fiscal en Perú en la encrucijada del acceso a la OCDE. Ubaldo González de Frutos

18 INFORME TRIBUTARIO

- El Principio de Causalidad y la Deducción de Gastos (Tercera Parte).
- Reglas sobre la Declaración Jurada Anual del Ejercicio Gravable 2017.
- Análisis de comparabilidad en Precios de Transferencia: A propósito de la nueva Declaración Jurada Informativa Reporte Local. Daniel Hurtado

29 NOTAS TRIBUTARIAS

- ¿Es correcto afirmar que el ingreso por restitución de derechos arancelarios (*Drawback*) debe considerarse como parte de las "Rentas brutas inafectas" para efectos de la prorrata del gasto en el IRE? Guillermo Ruiz Secada

33 PERSPECTIVA

- La regularización tributaria por delito fiscal en España. José Alberto Sanz Díaz-Palacios

39 INFORME CONTABLE

- Impuesto a la Renta Diferido: Controversias en la calificación de las diferencias temporales y de los activos y pasivos tributarios diferidos. Rubén L. Del Rosario G.

43 INFORME ADUANERO

- Importante Precedente sobre el plazo de prescripción: Aplicación en materia aduanera. Julio Guadalupe Bascónes

47 PORTAFOLIO

- Devolución automática de montos pagados o retenidos en exceso: Por rentas de cuarta y/o quinta categoría.

49 OPINIONES GUBERNAMENTALES

- Impuesto a la Renta e IGV: Transferencia definitiva de la posesión de un bien inmueble a título oneroso.

51 SÍNTESIS DE JURISPRUDENCIA DEL TRIBUNAL FISCAL

- Pronunciamientos sobre deducción de gastos.
 - Requisito para la deducción de gastos por castigos en casos de condonación de deudas.
 - Acreditación del crédito en los gastos por provisiones específicas.
 - Acreditación de gastos por servicios legales y otros.
 - Acreditación de posesión o propiedad de vehículos.
 - Extravió de las planillas de movilidad.
 - Gastos por sorteo de premios no realizado ante notario público.

53 INDICADORES TRIBUTARIOS

60 PRINCIPALES PROYECTOS DE LEY

- Del 11 de febrero al 10 de marzo de 2018.

61 LEGISLACIÓN TRIBUTARIA

- Texto de las Principales Normas Tributarias: Del 26 de febrero al 10 de marzo de 2018.
- Legislación Tributaria Sumillada: Del 11 de febrero al 10 de marzo de 2018.