

DANIEL IRWIN YACOLCA ESTARES
ROSANNETTE YACOLCA ARANA



CÓDIGO TRIBUTARIO



- ACTUALIZADO
- ESQUEMAS
- DOCTRINA
- JURISPRUDENCIA

TOMO 1



ACADEMIA
INTERNACIONAL
DE DERECHO
TRIBUTARIO



CÓDIGO TRIBUTARIO (Tomo 1)

Primera edición, marzo 2023

- © 2023: Daniel Irwin Yacolca Estares
Rosannette Yacolca Arana

- © 2023: Estudio Daniel Yacolca S.A.C.
para su sello editorial Liber Legalis
Av. Alfredo Benavides 2975 Of. 810, Miraflores, Lima-Perú
Teléf.: 952 177 366
e-mail: estudiodanielyacolca@gmail.com

- © 2023: Academia Internacional de Derecho Tributario

Diseño y diagramación:
Carlos García
Janett Ruiz Rebaza

Hecho el Depósito Legal en la
Biblioteca Nacional del Perú N.º 2023-01081

ISBN: 978-612-5019-43-1

Impreso por:
JURISTA EDITORES EIRL
Petit Thouars N° 1207 - Lima - Perú

TODOS LOS DERECHOS RESERVADOS QUEDA PROHIBIDA LA REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL DE ESTA OBRA, BAJO NINGUNA FORMA O MEDIO, ELECTRÓNICO O IMPRESO, INCLUYENDO FOTOCOPIADO, GRABADO O ALMACENADO EN ALGÚN SISTEMA INFORMÁTICO, SIN EL CONSENTIMIENTO POR ESCRITO DE LOS TITULARES DEL COPYRIGHT.

Índice

<i>Prólogo por Daniel Yacolca Estares y Rosannette Yacolca Arana</i>	13
--	----

**DECRETO SUPREMO QUE APRUEBA EL
TEXTO ÚNICO ORDENADO DEL CÓDIGO TRIBUTARIO
DECRETO SUPREMO N.º 133-2013-EF
(Publicado el 22 de junio de 2013 y normas modificatorias al 4.03.2022)**

TÍTULO PRELIMINAR

NORMA I: Contenido	17
NORMA II: Ámbito de aplicación.....	32
NORMA III: Fuentes del derecho tributario	52
NORMA IV: Principio de legalidad - reserva de la ley	68
NORMA V: Ley de presupuesto y créditos suplementarios	89
NORMA VI: Modificación y derogación de normas tributarias.....	93
NORMA VII: Reglas generales para la dación de exoneraciones, incenti- vos o beneficios tributarios.....	109
NORMA VIII: Interpretación de normas tributarias	122
NORMA IX: Aplicación supletoria de los principios del derecho.....	134
NORMA X: Vigencia de las normas tributarias	148
NORMA XI: Personas sometidas al Código Tributario y demás normas tributarias	173
NORMA XII: Computo de plazos	188
NORMA XIII: Exoneraciones a diplomáticos y otros.....	206
NORMA XIV: Ministerio de Economía y Finanzas	215
NORMA XV: Unidad impositiva tributaria.....	219
NORMA XVI: Calificación, elusión de normas tributarias y simulación	238

LIBRO PRIMERO

LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

TÍTULO I: DISPOSICIONES GENERALES	267
ARTÍCULO 1º.- Concepto de la obligación tributaria	267
ARTÍCULO 2º.- Nacimiento de la obligación tributaria	274
ARTÍCULO 3º.- Exigibilidad de la obligación tributaria	280
ARTÍCULO 4º.- Acreedor tributario	287
ARTÍCULO 5º.- Concurrencia de acreedores	293
ARTÍCULO 6º.- Prelación de deudas tributarias	299
ARTÍCULO 7º.- Deudor tributario	309
ARTÍCULO 8º.- Contribuyente	316
ARTÍCULO 9º.- Responsable	323
ARTÍCULO 10º.- Agentes de retención o percepción	332
TÍTULO II: DEUDOR TRIBUTARIO	343
CAPÍTULO I: Domicilio fiscal	343
ARTÍCULO 11º.- Domicilio fiscal y procesal.....	343
ARTÍCULO 12.- Presunción de domicilio fiscal de personas naturales	354
ARTÍCULO 13º.- Presunción de domicilio fiscal de personas jurídicas	362
ARTÍCULO 14º.- Presunción de domicilio fiscal de domiciliados en el extranjero	370
ARTÍCULO 15º.- Presunción de domicilio fiscal para entidades que carecen de personalidad jurídica	375
CAPÍTULO II: Responsables y representantes	379
ARTÍCULO 16º.- Representantes - responsables solidarios	379
ARTÍCULO 16º-A.- Administrador de hecho - responsable solidario	391
ARTÍCULO 17º.- Responsables solidarios en calidad de adquirentes	396
ARTÍCULO 18º.- Responsables solidarios	408
ARTÍCULO 19º.- Responsables solidarios por hecho generador	421
ARTÍCULO 20º.- Derecho de repetición	430
ARTÍCULO 20º-A.- Efectos de la responsabilidad solidaria	435
ARTÍCULO 21º.- Capacidad tributaria	444

Índice

ARTÍCULO 22º.- Representación de personas naturales y sujetos que carecen de personería jurídica	451
ARTÍCULO 23º.- Forma de acreditar la representación.....	459
ARTÍCULO 24º.- Efectos de la representación	467
TÍTULO III: TRANSMISIÓN Y EXTINCIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA	473
CAPÍTULO I: Disposiciones generales	473
ARTÍCULO 25º.- Transmisión de la obligación tributaria	473
ARTÍCULO 26º.- Transmisión convencional de la obligación tributaria	481
ARTÍCULO 27º.- Extinción de la obligación tributaria	489
CAPÍTULO II: La deuda tributaria y el pago	497
ARTÍCULO 28º.- Componentes de la deuda tributaria	497
ARTÍCULO 29º.- Lugar, forma y plazo de pago	507
ARTÍCULO 30º.- Obligados al pago	515
ARTÍCULO 31º.- Imputación del pago	521
ARTÍCULO 32º.- Formas de pago de la deuda tributaria	529
ARTÍCULO 33º.- Intereses moratorios	536
ARTÍCULO 34º.- Cálculo de intereses en los anticipos y pagos a cuenta	543
ARTÍCULO 35º.- <i>Artículo derogado por el Artículo 64º de la Ley N° 27038, publicada el 31 de diciembre de 1998.....</i>	<i>549</i>
ARTÍCULO 36º.- Aplazamiento y/o fraccionamiento de deudas tributarias	549
ARTÍCULO 37º.- Obligación de aceptar el pago	556
ARTÍCULO 38º.- Devoluciones de pagos indebidos o en exceso	562
ARTÍCULO 39º.- Devoluciones de tributos administrados por la Sunat	570
CAPÍTULO III: Compensación, condonación y consolidación	579
ARTÍCULO 40º.- Compensación	579
ARTÍCULO 41º.- Condonación	588
ARTÍCULO 42º.- Consolidación	594
CAPÍTULO IV: Prescripción	601
ARTÍCULO 43º.- Plazos de prescripción	601

ARTÍCULO 44°.- Computo de los plazos de prescripción	612
ARTÍCULO 45°.- Interrupción de la prescripción	620
ARTÍCULO 46°.- Suspensión de la prescripción	627
ARTÍCULO 47°.- Declaración de la prescripción	637
ARTÍCULO 48. Momento en que se puede oponer la prescripción.....	646
ARTÍCULO 49°.- Pago voluntario de la obligación prescrita	654

LIBRO SEGUNDO

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

TÍTULO I: ÓRGANOS DE LA ADMINISTRACIÓN	665
ARTÍCULO 50°.- Competencia de la Sunat	665
ARTÍCULO 51°.- <i>Artículo derogado por el Artículo 100° del Decreto Legislativo N° 953, publicado el 5 de febrero de 2004</i>	674
ARTÍCULO 52°.- Competencia de los gobiernos locales	674
ARTÍCULO 53°.- Órganos resolutores	684
ARTÍCULO 54°.- Exclusividad de las facultades de los órganos de la administración.....	693
TÍTULO II: FACULTADES DE LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA ..	703
CAPÍTULO I: Facultad de recaudación	703
ARTÍCULO 55°.- Facultad de recaudación	703
ARTÍCULO 56°.- Medidas cautelares previas al procedimiento de cobranza coactiva.....	710
ARTÍCULO 57°.- Plazos aplicables a las medidas cautelares previas	720
ARTÍCULO 58°.- Medidas cautelares previas a la emisión de las resoluciones u órdenes de pago.....	730
CAPÍTULO II: Facultades de determinación y fiscalización	739
ARTÍCULO 59°.- Determinación de la obligación tributaria	739
ARTÍCULO 60°.- Inicio de la determinación de la obligación tributaria	748
ARTÍCULO 61°.- Fiscalización o verificación de la obligación tributaria efectuada por el deudor tributario	754

Índice

ARTÍCULO 62°.- Facultad de fiscalización	765
ARTÍCULO 62°-A.- (75) Plazo de la fiscalización definitiva	783
ARTÍCULO 62°-B.- Fiscalización parcial electrónica.....	791
ARTÍCULO 62°-C.- Aplicación de los párrafos segundo al quinto de la norma XVI.....	795
ARTÍCULO 63°.- Determinación de la obligación tributaria sobre base cierta y presunta	800
ARTÍCULO 64°.- Supuestos para aplicar la determinación sobre base presunta	810
ARTÍCULO 65°.- Presunciones	823
ARTÍCULO 65°-A.- Efectos en la aplicación de presunciones	833
ARTÍCULO 66°.- Presunción de ventas o ingresos por omisiones en el re- gistro de ventas o libro de ingresos, o en su defecto, en las de- claraciones juradas, cuando no se presente y/o no se exhiba dicho registro y/o libro.....	841
ARTÍCULO 67°.- Presunción de ventas o ingresos por omisiones en el re- gistro de compras, o en su defecto, en las declaraciones juradas, cuando no se presente y/o no se exhiba dicho registro.....	850
ARTÍCULO 67°-A.- Presunción de ventas o ingresos en caso de omisos	861
ARTÍCULO 68°.- Presunción de ingresos omitidos por ventas, servicios u operaciones gravadas, por diferencia entre los montos registra- dos o declarados por el contribuyente y los estimados por la administración tributaria por control directo	868
ARTÍCULO 69°.- Presunción de ventas o compras omitidas por diferencia entre los bienes registrados y los inventarios	878
ARTÍCULO 70°.- Presunción de ventas o ingresos omitidos por patrimonio no declarado o no registrado	892
ARTÍCULO 71°.- Presunción de ventas o ingresos omitidos por diferencias en cuentas abiertas en empresas del sistema financiero	900
ARTÍCULO 72°.- Presunción de ventas o ingresos omitidos cuando no exis- ta relación entre los insumos utilizados, producción obtenida, inventarios, ventas y prestaciones de servicios	908
ARTÍCULO 72°-A.- Presunción de ventas o ingresos omitidos por la exis- tencia de saldos negativos en el flujo de ingresos y egresos de efectivo y/o cuentas bancarias	917

ARTÍCULO 72°-B.- Presunción de renta neta y/o ventas omitidas mediante la aplicación de coeficientes económicos tributarios	923
ARTÍCULO 72°-C.- Presunción de ingresos omitidos y/o operaciones gravadas omitidas en la explotación de juegos de máquinas tragamonedas	928
ARTÍCULO 72°-D.- Presunción de remuneraciones por omisión de declarar y/o registrar a uno o más trabajadores	935
ARTÍCULO 73°.- Improcedencia de acumulación de presunciones	938
ARTÍCULO 74°.- Valorización de los elementos determinantes de la base imponible	945
ARTÍCULO 75°.- Resultados de la fiscalización o verificación	951
ARTÍCULO 76°.- Resolución de determinación	960
ARTÍCULO 77°.- Requisitos de las resoluciones de determinación y de multa	971
ARTÍCULO 78°.- Orden de pago	979
ARTÍCULO 79°.- Orden de pago presuntiva	989
ARTÍCULO 80°.- Facultad de acumular y suspender la emisión de resoluciones y órdenes de pago.....	1000
ARTÍCULO 81°.- <i>Artículo derogado por el Artículo Único de la Ley N° 27788, publicada el 25 de julio de 2002</i>	1007
CAPÍTULO III: Facultad sancionadora	1007
ARTÍCULO 82°.- Facultad sancionadora	1007
TÍTULO III: OBLIGACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN	
TRIBUTARIA	1015
ARTÍCULO 83°.- Elaboración de proyectos	1015
ARTÍCULO 84°.- Orientación al contribuyente	1019
ARTÍCULO 85°.- Reserva tributaria	1024
ARTÍCULO 86°.- Prohibiciones de los funcionarios y servidores de la administración tributaria	1038
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	1042
TÍTULO IV: OBLIGACIONES DE LOS ADMINISTRADOS	1047
ARTÍCULO 87°.- Obligaciones de los administrados	1047

Índice

ARTÍCULO 88°.- De la declaración tributaria	1060
ARTÍCULO 89°.- Cumplimiento de obligaciones tributarias de las personas jurídicas	1071
ARTÍCULO 90°.- Cumplimiento de obligaciones tributarias de las entidades que carecen de personería jurídica	1075
ARTÍCULO 91°.- Cumplimiento de obligaciones tributarias de las sociedades conyugales y sucesiones indivisas	1078
TÍTULO V: DERECHOS DE LOS ADMINISTRADOS	1085
ARTÍCULO 92°.- Derechos de los administrados	1085
ARTÍCULO 93°.- Consultas institucionales	1095
ARTÍCULO 94°.- Procedimiento de consultas	1099
ARTÍCULO 95°.- Deficiencia o falta de precisión normativa	1105
ARTÍCULO 95°-A.- Consultas particulares	1107
TÍTULO VI: OBLIGACIONES DE TERCEROS	1115
ARTÍCULO 96°.- Obligaciones de los miembros del Poder Judicial y otros ...	1115
ARTÍCULO 97°.- Obligaciones del comprador, usuario, destinatario y transportista.....	1121
TÍTULO VII: TRIBUNAL FISCAL	1129
ARTÍCULO 98°.- Composición del Tribunal Fiscal.....	1129
ARTÍCULO 99°.- Nombramiento y ratificación de los miembros del Tribunal Fiscal	1137
ARTÍCULO 100°.- Deber de abstención de los vocales y resolutores - secretarios de atención de quejas del Tribunal Fiscal.....	1143
ARTÍCULO 101°.- Funcionamiento y atribuciones del Tribunal Fiscal	1149
ARTÍCULO 102°.- Jerarquía de las normas	1158
TÍTULO VIII: ASISTENCIA ADMINISTRATIVA MUTUA EN MATERIA TRIBUTARIA	1169
ARTÍCULO 102-A.- Formas de asistencia administrativa mutua en materia tributaria.....	1169
ARTÍCULO 102-B.- Intercambio de información - aspectos generales.....	1174
ARTÍCULO 102-C.- Intercambio de información a solicitud.....	1176
ARTÍCULO 102-D.- Intercambio automático de información	1178

ARTÍCULO 102-E.- Intercambio de información espontáneo	1180
ARTÍCULO 102-F.- Intercambio de información mediante fiscalizaciones simultáneas y en el extranjero.....	1181
ARTÍCULO 102-G.- Asistencia en el cobro y establecimiento de medidas cautelares.....	1183
ARTÍCULO 102-H.- Asistencia en la notificación.....	1186