

Guía de Trabajo

Imposición al Consumo

Nataly Patricia Montesinos León



Contenido

Presentación	5
Primera Unidad	7
Imposición al Consumo	
Semana 1: Sesión 2	
Fundamentos teóricos de la imposición al consumo	8
Semana 2: Sesión 2	
La imposición al consumo en la legislación comparada	
Sistemas de imposición al consumo	9
Semana 3: Sesión 2	
Sistema tributario y tributación al consumo en el Perú	10
Semana 4: Sesión 2	
Impuesto selectivo al consumo en el Perú	12
Segunda Unidad	13
Impuesto al valor agregado	
Semana 5: Sesión 2	
Características estructurales del impuesto al valor agregado peruano – impuesto general a las ventas (IGV)	14
Semana 6: Sesión 2	
Operaciones gravadas y nacimiento de la obligación	15
Semana 7: Sesión 2	

Operaciones exoneradas e inafectas	16
Semana 8: Sesión 2	
Sujetos del impuesto	17
Tercera Unidad	19
Determinación del impuesto al consumo	
Semana 9: Sesión 2	
Determinación del débito fiscal	20
Semana 10: Sesión 2	
El crédito fiscal	
Semana 11: Sesión 2	
Ajustes al crédito fiscal	
Semana 12: Sesión 2	
Aspectos formales del IGV	
Cuarta Unidad	27
Sistemas de pago del IGV	
Semana 13: Sesión 2	28
Sistema de deducciones del IGV - sistema de pago de obligaciones tributarias (SPOT)	
Semana 14: Sesión 2	
Régimen de retenciones del IGV	29
Semana 15: Sesión 2	
Régimen de percepciones del IGV	30
Semana 16: Sesión 2	
Régimen de percepciones del IGV	31
Referencias	32

Presentación

Este documento es una guía que te permitirá desarrollar cada una de tus unidades de aprendizaje, acorde al modelo educativo de la Universidad Continental, con la finalidad de que puedas conseguir los resultados de aprendizaje de la asignatura.

En la asignatura se desarrollarán los temas relacionados con: formas de imposición al consumo, impuesto al valor agregado, hipótesis de incidencia del impuesto general a las ventas, determinación del débito fiscal, determinación del crédito fiscal, régimen de deducciones, percepciones y retenciones, jurisprudencia y normas contables aplicables.

Al finalizar el curso serás capaz de aplicar la determinación del tributo y sus principales normas y jurisprudencia vinculada al impuesto al consumo de forma básica, interpretando integralmente los fundamentos de la imposición al consumo en nuestro país comparándolo con la legislación de otros países, reconocimiento las características estructurales del impuesto, los supuestos gravados y no gravados, los requisitos para el uso debido del crédito fiscal y la aplicación de los sistemas anticipados del pago del IGV.

Para ello te recomiendo participar activamente en las clases así como en todas las actividades propuestas en cada semana, puesto que todas ellas están diseñadas con la finalidad de afianzar tus conocimientos.

Nataly Patricia Montesinos León

Primera **Unidad**

Imposición al consumo

Semana 1: Sesión 2

Fundamentos teóricos de la imposición al consumo

Sección: Fecha: .../.../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 1

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Se solicita la conformación de equipos de 4 estudiantes para la resolución de la guía de trabajo que consiste en el análisis del video del tema y dar respuesta a las preguntas formuladas.

I. Propósito

Al finalizar la sesión, el estudiante identifica los tipos de impuestos al consumo que se aplican en los sistemas tributarios de la legislación comparada.

II. Descripción de la actividad por realizar

Visualiza el siguiente video:

Impuestos específicos a los consumos:

<https://www.youtube.com/watch?v=82oPDelqOJk>



Tomada del canal de Julio Di Nubila (07 de mayo de 2020)

En equipos de 4 estudiantes, responde las siguientes preguntas y presenta tus conclusiones a través de una breve exposición:

1. ¿Qué tipo de impuesto al consumo crees que tiene un mayor impacto en el comportamiento del consumidor y cómo influyen en la economía y el bienestar social? Fundamenta tu respuesta.

2. ¿Cómo influye este tipo de impuesto en el comportamiento de los consumidores? ¿Logran los objetivos de desincentivar el consumo de ciertos bienes? Fundamenta tu respuesta.

3. ¿Qué papel juegan los impuestos específicos al consumo en la protección del medio ambiente? Explica a través de un ejemplo de un impuesto vigente actualmente en el sistema tributario peruano. Fundamenta tu respuesta.

Semana 2: Sesión 2

La imposición al consumo en la legislación comparada - Sistemas de imposición al consumo

Sección: Fecha: .../.../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 1

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Se solicita la conformación de equipos de 4 estudiantes para la resolución de la guía de trabajo que consiste en el análisis del vídeo del tema y dar respuesta a las preguntas formuladas

I. Propósito

Al finalizar la sesión, el estudiante reconoce las técnicas de impuestos al consumo e identifica los impuestos plurifásicos y monofásicos, dentro de ellos el impuesto al valor agregado.

II. Descripción de la actividad por realizar

Visualiza el video:

¿Qué es el IVA? - Impuesto al valor agregado

<https://www.youtube.com/watch?v=NUD0Le9PWJg>

¿QUÉ ES EL IVA?



Tomado del canal de Kotaro en español (01 de marzo de 2021)

En equipos de 4 estudiantes, responde la siguiente pregunta y presenta tus conclusiones a través de una breve exposición:

1. ¿Qué diferencias existen entre el IVA y otros impuestos al consumo como los impuestos específicos o el Impuesto a las Ventas? Fundamenta tu respuesta.

2. ¿Qué tipos de bienes o servicios suelen estar gravados con impuestos indirectos al consumo? Fundamenta tu respuesta.

3. ¿Cuáles son los objetivos de los impuestos indirectos al consumo? ¿Están diseñados para generar ingresos o influir en el comportamiento del consumidor? Fundamenta tu respuesta.

Semana 3: Sesión 2

Sistema tributario y tributación al consumo en el Perú

Sección: Fecha: .../.../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 1

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Se solicita la conformación de equipos de 4 estudiantes para la resolución de la guía de trabajo que consiste en el análisis del vídeo del tema y dar respuesta a las preguntas formuladas.

I. Propósito

Al finalizar la sesión, el estudiante identifica los tributos que componen el sistema tributario nacional y cuáles son los tributos que se aplican sobre el consumo.

II. Descripción de la actividad por realizar

Visualiza el video:

- Cómo funciona el IGV en el Perú

<https://www.youtube.com/watch?v=H9pk-r9EDcM&t=40s>



Cómo funciona el IGV en el Perú

Tomado del canal de Jader Asociados (04 de abril de 2024)

En equipos de 4 estudiantes, responde la siguiente pregunta y presenta tus conclusiones a través de una breve exposición:

1. ¿Aumentar la tasa del IGV una acción beneficiosa para los ingresos estatales o podría perjudicar el consumo al encarecer bienes y servicios? Sustenta tu respuesta.

2. ¿El IGV es regresivo o progresivo en Perú? Sustenta tu respuesta.

3. ¿Cómo impacta en los diferentes niveles de ingresos? Sustenta tu respuesta.

4. ¿Cómo contribuye el IGV a los ingresos fiscales del gobierno peruano? Sustenta tu respuesta.

Semana 4: Sesión 2

Impuesto selectivo al consumo en el Perú

Sección: Fecha: .../.../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 1

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Se solicita la conformación de equipos de 4 estudiantes para la resolución de la guía de trabajo que consiste en el análisis de la lectura del tema y dar respuesta a las preguntas formuladas.

I. Propósito

Al finalizar la sesión, el estudiante interpreta los fundamentos de la aplicación del ISC en el Perú y los bienes afectos a dicho impuesto.

II. Descripción de la actividad por realizar

Visualiza el siguiente video:

- Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo - IGV e ISC.

<https://www.youtube.com/watch?v=VcLztHwK1c8&t=33s>



Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo - IGV e ISC

Tomado del canal de Leyla Nuñez (20 de agosto de 2020)

En equipos de 4 estudiantes, responde la siguiente pregunta y presenta tus conclusiones a través de una breve exposición:

1. ¿Cómo impacta el ISC en los precios de productos como combustibles, alcohol, y cigarrillos en Perú? Justifica tu respuesta.

2. ¿Qué efecto tiene el ISC en el comportamiento de los consumidores en Perú? Justifica tu respuesta.

3. ¿Cómo contribuye el ISC a la recaudación fiscal en Perú en comparación con otros impuestos, como el IGV? Justifica tu respuesta.

4. ¿Consideras que los cambios recientes en el impuesto selectivo al consumo son beneficiosos para regular ciertos productos y proteger la salud pública, o crees que podrían generar efectos negativos? Justifica tu respuesta.

Segunda

Unidad

Impuesto al valor agregado

Semana 5: Sesión 2

Características estructurales del impuesto al valor agregado peruano – impuesto general a las ventas (IGV)

Sección: Fecha: .../.../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 2

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Se solicita la conformación de equipos de 4 estudiantes para la resolución de la guía de trabajo que consiste en el análisis del vídeo del tema y dar respuesta a las preguntas formuladas

I. Propósito

Al finalizar la sesión, el estudiante reconoce las características estructurales del impuesto general a las ventas en la legislación nacional.

II. Descripción de la actividad por realizar

Visualiza el siguiente video:

Nacimiento de la Obligación Tributaria IGV



Tomada del canal de Dr. Edilberto Mejía Díaz (22 de agosto de 2022)

En equipos de 4 estudiantes, responde la siguiente pregunta y presenta tus conclusiones a través de una breve exposición:

1. ¿Quiénes están obligados a declarar y pagar el IGV en Perú? Proporciona una base para tu respuesta.

2. ¿Cuándo nace la obligación del pago del IGV en una venta de bienes y una prestación de servicios? Proporciona una base para tu respuesta.

3. ¿Cómo se calcula el IGV sobre una venta de bienes y una prestación de servicios? Proporciona una base para tu respuesta.

4. ¿Cuáles son los plazos para declarar y pagar el IGV en Perú? Proporciona una base para tu respuesta.

Semana 6: Sesión 2

Operaciones gravadas y nacimiento de la obligación

Sección: Fecha: .../.../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 2

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Se solicita la conformación de equipos de 4 estudiantes para la resolución de la guía de trabajo que consiste en el análisis del vídeo del tema y dar respuesta a las preguntas formuladas.

I. Propósito

Al finalizar la sesión, el estudiante identifica las operaciones que se encuentran gravadas con el IGV, cuando se produce el nacimiento de la obligación tributaria y puede reconocer que operaciones no se encuentran gravadas con el impuesto.

II. Descripción de la actividad por realizar

Visualiza el siguiente video:

Operaciones gravadas con el IGV.

<https://www.youtube.com/watch?v=g63f-U0iUpc>



Hablemos de Tributación: Operaciones gravadas con el IGV

Tomada del canal RCRPERU (12 de julio de 2017)

En equipos de 4 estudiantes, responde la siguiente pregunta y presenta tus conclusiones a través de una breve exposición:

1. ¿Cuáles son los bienes y servicios gravados con el IGV en Perú? Sustenta tu respuesta.

2. ¿Cuál es la tasa del IGV en Perú comparado con las tasas de impuestos al valor agregado en otros países de América Latina? Elige 2 países y compara las tasas y las operaciones gravadas. Sustenta tu respuesta.

3. ¿Qué impacto tiene el IGV en la informalidad del mercado en Perú? Sustenta tu respuesta.

Semana 7: Sesión 2

Operaciones exoneradas e inafectas

Sección: Fecha: .../.../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 2

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Se solicita la conformación de equipos de 4 estudiantes para la resolución de la guía de trabajo que consiste en el análisis del vídeo del tema y dar respuesta a las preguntas formuladas

I. Propósito

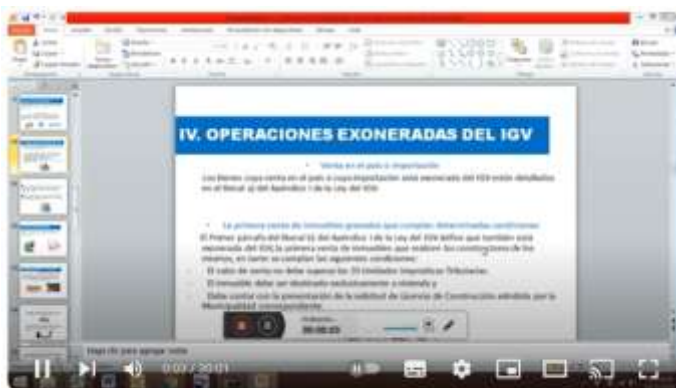
Al finalizar la sesión, el estudiante identifica las operaciones exoneradas e inafectas del impuesto y las definiciones conceptuales de ambas figuras jurídicas para poder diferenciarlas.

II. Descripción de la actividad por realizar

Visualiza el siguiente video:

Contabilidad tributaria

<https://www.youtube.com/watch?v=bcBAwUeq8pl>



CONTABILIDAD TRIBUTARIA

Tomada del canal PAE - CERTIFICACIÓN TELESUP (07 de diciembre de 2018)

En equipos de 4 estudiantes, responde la siguiente pregunta y presenta tus conclusiones a través de una breve exposición:

1. ¿Consideras que exonerar ciertas operaciones del IGV es una medida efectiva para promover sectores específicos de la economía y fomentar su desarrollo? Proporciona una base para tu respuesta.

2. ¿Cómo se aplica la prorrata del crédito fiscal? Elabora un ejemplo para explicar la aplicación de manera práctica. Proporciona una base para tu respuesta.

Semana 8: Sesión 2

Sujetos del impuesto

Sección: Fecha: .../.../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 2

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Se solicita la conformación de equipos de 4 estudiantes para la resolución de la guía de trabajo que consiste en el análisis del vídeo del tema y dar respuesta a las preguntas formuladas

I. Propósito

Al finalizar la sesión, el estudiante emplea la normativa para reconocer los sujetos del impuesto general a las ventas identificando el concepto de habitualidad en las operaciones, asimismo identifica la tributación de los sujetos no domiciliados.

II. Descripción de la actividad por realizar

Visualiza el siguiente video:

Impuesto del IGV a los Servicios Digitales en el Perú

<https://www.youtube.com/watch?v=BgBLfUvdCw0>



Impuesto del IGV a los Servicios Digitales en el Perú

Tomada del canal Nuestro deber es luchar por tu derecho (17 de mayo de 2024)

En equipos de 4 estudiantes, responde la siguiente pregunta y presenta tus conclusiones a través de una breve exposición:

1. ¿Qué impacto tendría gravar servicios digitales en el ámbito del IGV, considerando el crecimiento de la economía digital? Proporciona una base para tu respuesta.

2. ¿Cómo tributan el IGV los proveedores de servicios digitales que son no domiciliados? Presenta la respuesta a través de un ejemplo práctico.

Tercera **Unidad**

**Determinación del impuesto al
consumo**

Semana 9: Sesión 2

Determinación del débito fiscal

Sección: Fecha: .../.../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 3

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Se solicita la conformación de equipos de 4 estudiantes para la resolución de la guía de trabajo que consiste en el análisis del vídeo del tema y dar respuesta a las preguntas formuladas

I. Propósito

Al finalizar la sesión, el estudiante calcula de manera precisa el impuesto a pagar del IGV aplicando la tasa correspondiente y reconoce los comprobantes de pago regulados.

II. Descripción de la actividad por realizar

Visualiza el siguiente video:

Aspectos generales del IGV.

https://www.youtube.com/watch?v=zi68_vRPZfo&list=PL9fuEOiDJ_Aus0ZXYI8OzOEJHM2Zvhlmc



1) IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS - ASPECTOS GENERALES DEL IGV

Tomada del canal Capsulas empresariales (21 de octubre de 2020)

En equipos de 4 estudiantes, responde la siguiente pregunta y presenta tus conclusiones a través de una breve exposición:

1. ¿Qué es el débito fiscal en el IGV?

2. ¿Cuándo una empresa debe declarar el débito fiscal? Justifica tu respuesta.

3. ¿El débito fiscal se genera en todas las operaciones de venta? Justifica tu respuesta.

4. ¿Qué documentos sirven para respaldar el débito fiscal? Justifica tu respuesta.

5. ¿Qué pasa si una empresa no declara correctamente el débito fiscal? Justifica tu respuesta.

Semana 10: Sesión 2

El crédito fiscal

Sección: Fecha: .../.../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 3

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Se solicita la conformación de equipos de 4 estudiantes para la resolución de la guía de trabajo que consiste en el análisis del vídeo del tema y dar respuesta a las preguntas formuladas

I. Propósito

Al finalizar la sesión, el estudiante identifica los requisitos sustanciales y formales a fin de poder determinar y aplicar el crédito fiscal.

II. Descripción de la actividad por realizar

Visualiza el siguiente video:

Crédito vs Débito Fiscal <https://www.youtube.com/watch?v=Hcm1jpVcE50>



Tomada del canal Camino Contable (04 de noviembre de 2022)

En equipos de 4 estudiantes, responde la siguiente pregunta y presenta tus conclusiones a través de una breve exposición:

1. ¿Qué es el crédito fiscal en el IGV? Fundamenta tu respuesta.

2. ¿Qué requisitos deben cumplirse para usar el crédito fiscal? Fundamenta tu respuesta.

3. ¿Qué tipo de operaciones permiten el uso del crédito fiscal? Fundamenta tu respuesta.

4. ¿Cómo se calcula el crédito fiscal? Fundamenta tu respuesta.

5. ¿Cómo influye el pago en efectivo o bancarizado en el crédito fiscal? Fundamenta tu respuesta.

6. ¿Qué pasa si una empresa no cumple con los requisitos sustanciales y formales del crédito fiscal? Fundamenta tu respuesta.

Semana 11: Sesión 2

Ajustes al crédito fiscal

Sección: Fecha: .../.../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 3

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Se solicita la conformación de equipos de 4 estudiantes para la resolución de la guía de trabajo que consiste en el análisis del vídeo del tema y dar respuesta a las preguntas formuladas

I. Propósito

Al finalizar la sesión, el estudiante calcula correctamente los ajustes del crédito fiscal y reconoce los supuestos en los que se aplican los ajustes al crédito fiscal regulados en la ley.

II. Descripción de la actividad por realizar

Visualiza el siguiente video:

Crédito fiscal, saldo a favor y reducción de impuestos

<https://www.youtube.com/watch?v=Y5293SH2mIM>

5		Impuesto resultante	360	
6				
7	Febrero			
8		Base imponible	IGV	Total
9	Ventas	1200	216	1416
10	Compras	1900	342	2242
11		Impuesto resultante	-126	
12				
13	Marzo			
14		Base imponible	IGV	Total
15	Ventas	2000	360	2360

Tomada del canal Buena Gerencia (15 de setiembre de 2018)

En equipos de 4 estudiantes, responde la siguiente pregunta y presenta tus conclusiones a través de una breve exposición:

1. ¿Qué comprobantes se emiten cuando se requiere efectuar ajustes al crédito fiscal? Ofrece evidencias que respalden tu respuesta.

2. ¿Cuáles son las diferencias entre ambos comprobantes? Elabora ejemplos prácticos para sustentar la respuesta. Ofrece evidencias que respalden tu respuesta.

Semana 12: Sesión 2

Aspectos formales del IGV

Sección: Fecha: .../.../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 3

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Se solicita la conformación de equipos de 4 estudiantes para la resolución de la guía de trabajo que consiste en el análisis del vídeo del tema y dar respuesta a las preguntas formuladas

I. Propósito

Al finalizar la sesión, el estudiante usa los aspectos formales del impuesto general a las ventas e identifica las consecuencias de los incumplimientos por parte de los contribuyentes.

II. Descripción de la actividad por realizar

Visualiza el siguiente video:

Requisitos para utilizar el IGV | Requisitos Formales y sustanciales del Crédito

Fiscal <https://www.youtube.com/watch?v=87dapcRVwXY>



Tomada del canal de Edilberto Mejía Díaz (25 de agosto de 2022)

En equipos de 4 estudiantes, atienden la siguiente actividad y presenta tus conclusiones a través de una breve exposición:

La empresa OSO SAC esta acogida al régimen MYPE Tributario desde el año 2023, al respecto nos consulta:

1. ¿Cuáles son las obligaciones formales que debe cumplir respecto al IGV? Proporciona una base para tu respuesta.

2. ¿Cuáles son las consecuencias del incumplimiento de dichas obligaciones formales? Proporciona una base para tu respuesta.

Cuarta **Unidad**

Sistemas de pago del IGV

Semana 13: Sesión 2

Sistema de detracciones el IGV - sistema de pago de obligaciones tributarias (SPOT)

Sección: Fecha: .../.../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 4

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Se solicita la conformación de equipos de 4 estudiantes para la resolución de la guía de trabajo que consiste en el análisis del vídeo del tema y dar respuesta a las preguntas formuladas

I. Propósito

Al finalizar la sesión, el estudiante reconoce la regulación de los sistemas de pago adelantado de las obligaciones tributarias e identifica la regulación del sistema de detracciones y los bienes y servicios sobre los cuales se aplica.

II. Descripción de la actividad por realizar

Visualiza el siguiente video:

Sistema de Detracciones - SUNAT. ¿Qué es el régimen de detracciones?

https://www.youtube.com/watch?v=an0HYqMx_Bg&list=PL9fuEOiDJ_AsnLt9rY8KT04JesolkrPcD&index=1



1) Sistema de Dedicaciones - ¿Que es el Régimen de Dedicaciones?

Tomada del canal Capsulas Empresariales (16 de abril de 2020)

En equipos de 4 estudiantes, responden la siguiente pregunta y presenta tus conclusiones a través de una breve exposición:

1. Los contribuyentes afectados al sistema de deducciones en muchas ocasiones no conocen la regulación y por tanto no cumplen con las formalidades por lo que te consultan: ¿Crees que el Sistema de Dedicaciones beneficia o complica el cumplimiento tributario por parte de los contribuyentes? Fundamenta adecuadamente la respuesta utilizando un caso como ejemplo.

Semana 14: Sesión 2

Régimen de retenciones del IGV

Sección: Fecha: .../.../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 4

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Se solicita la conformación de equipos de 4 estudiantes para la resolución de la guía de trabajo que consiste en el análisis del vídeo del tema y dar respuesta a las preguntas formuladas

I. Propósito

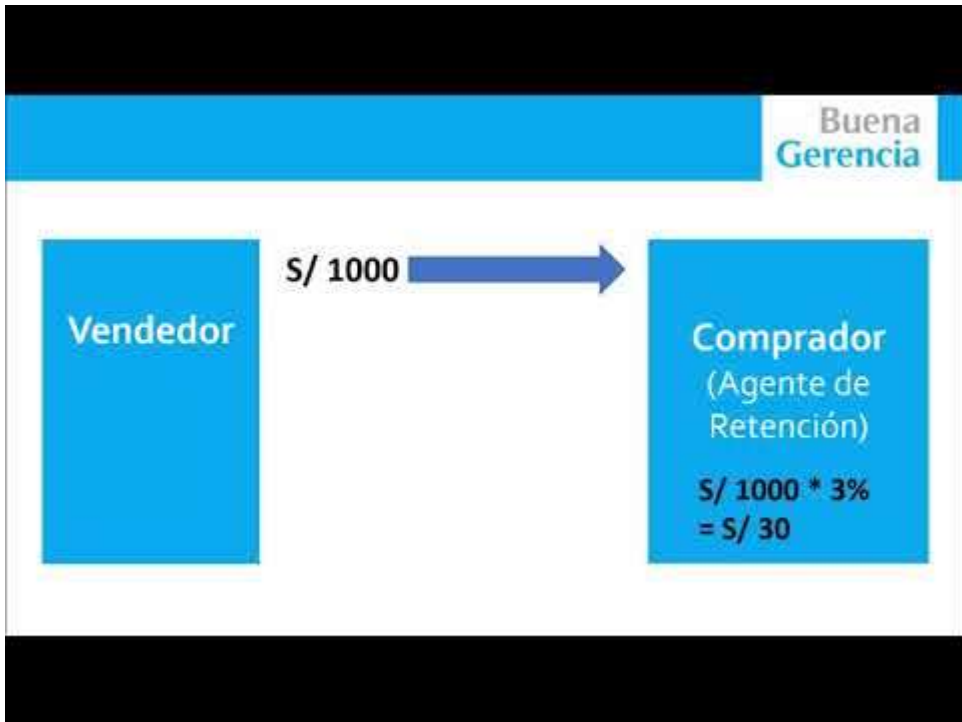
Al finalizar la sesión, el estudiante aplica la regulación del sistema de retenciones del IGV e identifica las obligaciones de los agentes de retención y la aplicación en la determinación del impuesto general a las ventas.

II. Descripción de la actividad por realizar

Visualiza el siguiente video:

Régimen de Retenciones del IGV

<https://www.youtube.com/watch?v=l77FVdWxaVc>



Tomada del canal Buena Gerencia (10 de junio de 2019)

En equipos de 4 estudiantes, respondan las siguientes preguntas y presenta tus conclusiones a través de una breve exposición:

La empresa "Servicios Industriales SAC", que ha sido designado como Agente de Retención del IGV, contrata los servicios de la empresa "Construcciones del Sur SRL" para realizar trabajos de mantenimiento en su planta. El valor del servicio prestado es de S/ 10,000, más el IGV correspondiente (18%).

Respecto a dicha operación nos consulta:

1. ¿A cuánto asciende la retención que debe efectuar?

2. ¿Cuánto es el monto que debe abonar a la empresa Construcciones del Sur SRL como contraprestación por el servicio?

3. ¿Cómo debe declarar y pagar el monto retenido?

Semana 15: Sesión 2

Régimen de percepciones del IGV

Sección: Fecha: .../.../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 4

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Se solicita la conformación de equipos de 4 estudiantes para la resolución de la guía de trabajo que consiste en el análisis del vídeo del tema y dar respuesta a las preguntas formuladas

I. Propósito

Al finalizar la sesión, el estudiante aplica la regulación del régimen de percepciones del IGV e identifica las obligaciones de los agentes de percepción y su aplicación en la determinación del impuesto general a las ventas.

II. Descripción de la actividad por realizar

Visualiza el siguiente video:

Percepciones del IGV – SUNAT

<https://www.youtube.com/watch?v=7Whfj82Dfk8&t=9s>



Percepciones del IGV - SUNAT

Tomada del canal Buena Gerencia (24 de setiembre de 2015)

En equipos de 4 estudiantes, responde las siguientes preguntas y presenta tus conclusiones a través de una breve exposición:

La empresa "Distribuidora El Sol SAC" es designada por la SUNAT como agente de percepción del IGV. Este mes vendió productos de consumo masivo a la empresa "Supermercados del Norte SRL" por un total de S/ 50,000 (sin incluir IGV). La tasa de percepción aplicable es del 2%.

Al respecto:

1. ¿A cuánto asciende el IGV sobre la venta? Sustenta tu respuesta.

2. ¿A cuánto asciende la percepción el IGV? Sustenta tu respuesta.

3. ¿Cómo se debe declarar y pagar el monto percibido? Sustenta tu respuesta.

4. ¿Cómo aplica Supermercados del Norte SRL el monto percibido? Sustenta tu respuesta.

Semana 16: Sesión 2

Régimen de percepciones del IGV

Sección: Fecha: .../.../..... Duración: 60 minutos

Docente: Unidad: 4

Nombres y apellidos:

Instrucciones

Se solicita la conformación de equipos de 4 estudiantes para la resolución de la guía de trabajo que consiste en el análisis del vídeo del tema y dar respuesta a las preguntas formuladas.

I. Propósito

Al finalizar la sesión, el estudiante aplica la regulación del sistema de percepciones en la importación de bienes e identifica las tasas aplicables en cada supuesto.

II. Descripción de la actividad por realizar

Visualiza el siguiente video:

Primera importación. Explicación del 10% percepción del IGV



Tomada del canal New Forwarding SAC (20 de enero de 2023)

En equipos de 4 estudiantes, responden la siguiente pregunta y presenta tus conclusiones a través de una breve exposición:

1. ¿Qué es la percepción del IGV en la importación de bienes? Sustenta tu respuesta.

2. ¿Quiénes son los sujetos obligados a la percepción del IGV en la importación? Sustenta tu respuesta.

3. ¿Cómo se calcula la percepción del IGV en la importación? Sustenta tu respuesta.

4. ¿Cuáles son las tasas de percepción aplicables en la importación de bienes? Sustenta tu respuesta.

5. ¿Cómo afecta la percepción del IGV al importador? Sustenta tu respuesta.

6. ¿Cómo y cuándo se puede utilizar el monto percibido como crédito fiscal? Sustenta tu respuesta.

Referencias

Buena Gerencia. (24 de setiembre de 2015). *Percepciones del IGV – SUNAT*. [Video]. YouTube.

<https://www.youtube.com/watch?v=7Whfj82Dfk8&t=9s>

Buena Gerencia. (15 de setiembre de 2018). *Crédito fiscal, saldo a favor y reducción de impuestos*. [Video]. YouTube.

<https://www.youtube.com/watch?v=Y5293SH2mIM>

Buena Gerencia. (10 de junio de 2019). *Régimen de retenciones del IGV*. [Video]. YouTube.

<https://www.youtube.com/watch?v=l77FVdWxaVc>

Camino Contable. (04 de noviembre de 2022). *Crédito vs débito fiscal*. [Video]. YouTube.

<https://www.youtube.com/watch?v=Hcm1jpVcE50>

Cápsulas Empresariales. (16 de abril de 2020). *Sistema de detracciones - SUNAT. ¿Qué es el régimen de detracciones?* [Video]. YouTube.

https://www.youtube.com/watch?v=an0HYqMx_Bg&list=PL9fuEOiDJ_AsnLt9rY8KT04JesolkrPcD&index=1

Cápsulas Empresariales. (21 de octubre de 2020). *Aspectos generales del IGV*. [Video]. YouTube.

https://www.youtube.com/watch?v=zi68_vRPZfo&list=PL9fuEOiDJ_Aus0ZXYI8OzOEhJM2Zvhlmc

Di Nubila, J. (07 de mayo 2020). *Impuesto específico a los consumos* [video]. YouTube.

<https://www.youtube.com/watch?v=82oPDelqOJK>

García, L. (29 de julio de 2019) *¿Qué es el IVA?* [video]. YouTube.

<https://www.youtube.com/watch?v=BRY02h5oiRo>

Jader Asociados. (04 de abril de 2024) *Cómo funciona el IGV en el Perú*.

[video]. YouTube. <https://www.youtube.com/watch?v=H9pk-r9EDcM&t=40s>

Kotaro en español. (1 de marzo de 2021) *¿Qué es el IVA? - Impuesto al valor agregado - explicado para principiantes.* [video]. YouTube. <https://www.youtube.com/watch?v=NUD0Le9PWJg>

Mejía, E. (22 de agosto de 2022). *Nacimiento de la obligación tributaria IGV. Actualizado.* [Video]. YouTube. <https://www.youtube.com/watch?v=87dapcRVwXY>

Mejía, E. (25 de agosto de 2022). *Requisitos para utilizar el IGV | Requisitos formales y sustanciales del crédito fiscal* [Video]. YouTube. <https://www.youtube.com/watch?v=87dapcRVwXY>

Mogollón, M. (22 de enero de 2022) *Qué son las Exoneraciones e inafectaciones de impuestos.* [video]. YouTube. <https://www.youtube.com/watch?v=hi7IR0Xnafl>

New Forwarding. (20 de enero de 2023). *Primera importación. Explicación del 10% percepción del IGV.* [Video]. YouTube. <https://www.youtube.com/watch?v=Ga9eysQzZQw>

Nuestro deber es luchar por tu derecho. (17 de mayo de 2024). *Impuesto del IGV a los Servicios Digitales en el Perú* [Video]. YouTube. <https://www.youtube.com/watch?v=BgBLfUvdCw0>

Núñez, L. (20 de agosto de 2020) *Ley del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo - IGV e ISC.* [video]. YouTube. <https://www.youtube.com/watch?v=VcLztHwK1c8&t=33s>

PAE - Certificación TELESUP. (07 de diciembre de 2018). *Contabilidad tributaria* [Video]. YouTube. <https://www.youtube.com/watch?v=bcBAwUea8pl>

RCRPERU. (12 de julio de 2017) *Operaciones gravadas con el IGV.* [video]. YouTube. <https://www.youtube.com/watch?v=g63f-U0iUpc>

RPP. (01 de febrero de 2024). *¿Qué implica el aumento del impuesto selectivo al consumo?* [video]. YouTube.
<https://www.youtube.com/watch?v=lpgZ3BLZqhY>