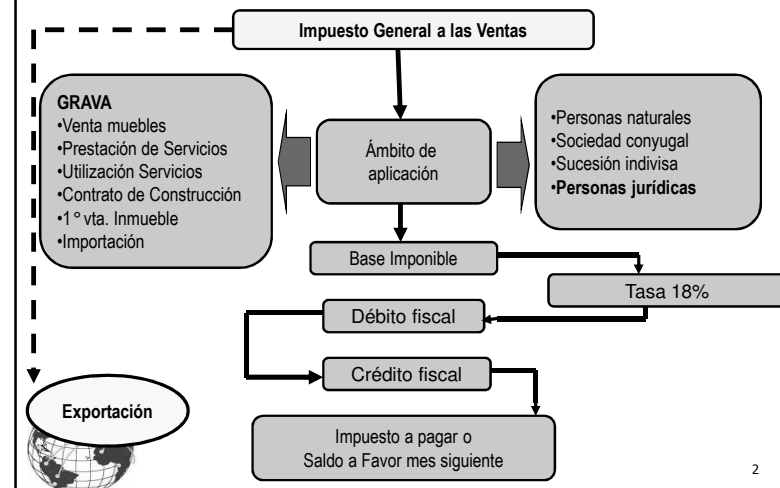


TEMA: OPERACIONES NO REALES

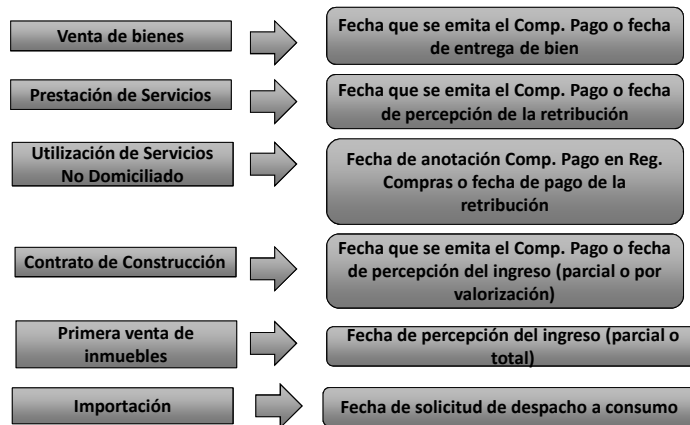


Giovana Patricia Ponce Andrade
Supervisora de Fiscalización de Principales Contribuyentes
Intendencia Lima
gponce1@sunat.gob.pe

IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS



NACIMIENTO DE LA OBLIGACION TRIBUTARIA



3

IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS – CREDITO FISCAL

Crédito fiscal.- Es aquel monto de dinero que posee el contribuyente a su favor y el cual podrá deducir del total de su deuda tributaria, resultando así un monto menor a pagar al fisco o un saldo a favor, el mismo que podrá seguir deduciéndolo del total de la deuda tributaria correspondiente al mes siguiente hasta agotarse.

Base legal :

El crédito fiscal está constituido por el Impuesto General a las Ventas consignado separadamente en el comprobante de pago que respalde la adquisición de bienes, servicios y contratos de construcción, o el pagado en la importación de un bien o con motivo de la utilización en el país de servicios prestados por no domiciliados.

4

CREDITO FISCAL DEL IGV

Requisitos Sustanciales Art. 18° Ley IGV

Compras aceptadas como costo o gasto para el Impuesto a la Renta

Las compras deben ser destinadas a operaciones gravadas con IGV.

Requisitos Formales Art. 19° Ley IGV

Que el impuesto esté consignado por separado en el CDP que acredite la compra

Que los CDP hayan sido anotados en cualquier momento en el registro de compras

5

DETERMINACION DEL IGV

DETERMINACION DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS

1. Impuesto a pagar
2. Saldo a favor

Mes	Base Imponible ventas gravadas	Impuesto 18% (a)	Base Imponible Compras	Impuesto 18% (crédito fiscal) = (b)	Saldo mes anterior (c)	Tributo por pagar o saldo a favor (a - b - c)
Enero 2016	100,000	18,000	50,000	(9,000)		9,000
Febrero 2016	130,000	23,400	145,000	(26,100)		(2,700)
Marzo 2016	200,000	36,000	190,000	(34,200)	(2,700)	(900)
Abril 2016	150,000	27,000	125,000	(22,500)	(900)	3,600

DETERMINACION DEL IGV CASO EXPORTACIONES

DETERMINACION DEL SALDO A FAVOR DEL EXPORTADOR:

1. Saldo a favor del exportador materia de beneficio

Mes	Exportación	Impuesto tasa 0%(a)	Base Imponible Compras	Impuesto 18% (crédito fiscal) = (b)	Saldo mes anterior (c)	Tributo por pagar o saldo a favor (a - b - c)
Enero 2016	100,000		50,000	(9,000)		(9,000)
Febrero 2016	130,000		145,000	(26,100)	(9,000)	(35,100)
Marzo 2016	200,000		190,000	(34,200)	(35,100)	(69,300)
Abril 2016	150,000		125,000	(22,500)	(69,300)	(91,800)

CONCEPTO DE OPERACIONES NO REALES

El art. 44 del TUO de la Ley del IGV regula 2 situaciones:

1 OPERACIONES NO REALES – LEY DEL IGV

Operaciones No Reales o inexistentes sustentadas a través de comprobantes de pago indebidamente emitidos



Simulación Absoluta

2

Operaciones existentes sustentadas con comprobantes de pago emitidos por terceros que no participan en la operación



Simulación Relativa

INCISO A) ART. 44° LEY IGV

Las Operaciones No Reales o Inexistentes

DEFINICIÓN LEGAL

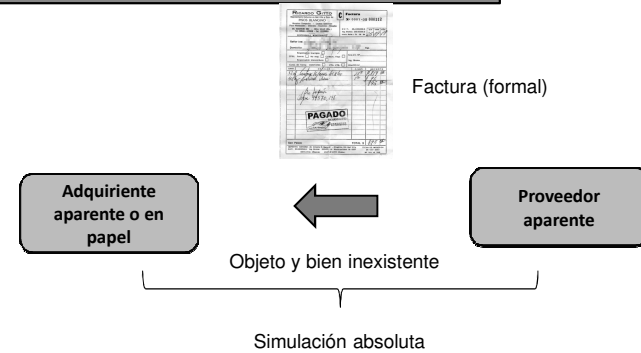
El inciso a) del artículo 44° del TUO de la Ley del IGV señala que una operación **no real** es aquella en la que si bien se emite un comprobante de pago o nota de débito la operación gravada que consta en éste **es inexistente o simulada**, permitiendo determinar que nunca se efectuó la transferencia de bienes, prestación, o utilización de servicios o contratos de construcción.

En este caso, la operación es inexistente, emitiéndose comprobante de pago a efectos de darle validez. Se trata de una situación **de simulación absoluta*** en la que se pretende dar realidad formal a una operación inexistente

* El artículo 190 del Código Civil establece que por la **simulación absoluta** se aparente celebrar un acto jurídico cuando realmente no existe la voluntad para celebrarlo. Por tanto para ello se requiere de la existencia de 3 presupuestos: disconformidad entre la voluntad real y la manifestación, concierto entre las partes y el **propósito de engaño**.



OPERACIÓN INEXISTENTE

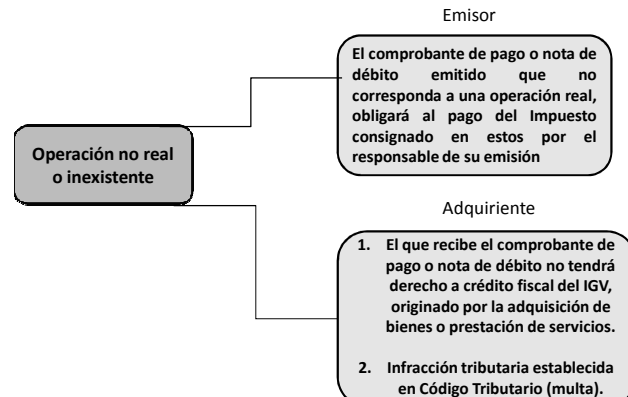


Subgerencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria

19/09/2016 10:22:00 AM

CONSECUENCIAS DE OPERACIÓN INEXISTENTE

Consecuencias tributarias de las Operaciones No Reales o inexistentes



OPERACIÓN NO REAL – INCISO B) ART. 44° LEY DEL IGV

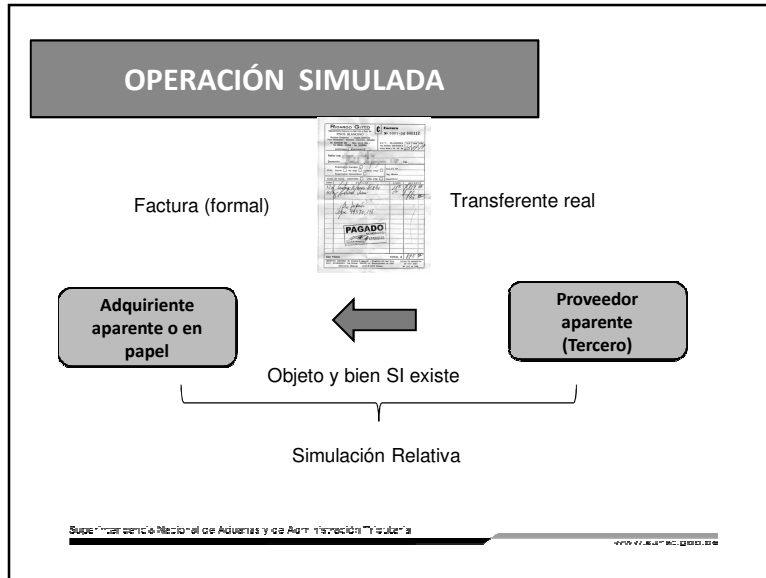
Las Operaciones Existentes con Comprobantes de Pago emitidos por terceros

DEFINICIÓN LEGAL

Según el inciso b) del artículo 44° del TUO de la Ley del IGV, son aquellas en que el **emisor que figura en el comprobante de pago o nota de débito, no ha realizado verdaderamente la operación** mediante la cual se ha transferido los bienes, prestados los servicios o ejecutado los contratos de construcción, habiéndose empleado su nombre, razón social o denominación y documentos para aparentar su participación en dicha operación.

En caso que el adquirente cancele la operación a través de los medios de pago que señale el Reglamento, mantendrá el derecho al crédito fiscal, siempre que cumpla con las condiciones reglamentarias.





PROCEDIMIENTOS PARA DETECTAR PROBABLES OPERACIONES NO REALES

1. Elaboración del ranking de proveedores
 - Registro de compras(manual, mecanizado)
 - PDB Exportadores
 - DAOT
2. Análisis de la información tributaria de los proveedores:
 - IGV pagado y total **ingresos y compras** declarados (según Declaraciones Pago IGV y Boletas de Pago)
 - Total Ingresos Declarados (según DAOT y DDJJ Impuesto a la Renta.
 - Total ingresos y costo y/o gastos atribuidos (DAOT)
 - Total movimiento bancarios (ITF)

15

PROCEDIMIENTOS PARA DETECTAR PROBABLES OPERACIONES NO REALES

3. Análisis de la información según ficha RUC y de los antecedentes
 - a. Dependencia
 - b. Fecha inscripción al RUC (medio)
 - c. Estado del contribuyente
 - d. Condición del contribuyente
 - e. Teléfonos
 - f. Representantes legales

16

PROCEDIMIENTOS PARA
DETECTAR PROBABLES
OPERACIONES NO REALES

- g. Personas vinculadas
- h. Domicilio fiscal y establecimientos anexos
- i. Antecedentes de delito tributario
- j. Antecedentes de intervenciones anteriores (RSIRAT, SIGCO)
- 4. Verificar las ventas declaradas por los proveedores.
- 5. Requerimiento de sustentación de las compras inicialmente observadas.

17

PROCEDIMIENTOS PARA
DETECTAR PROBABLES
OPERACIONES NO REALES

- 6. Análisis del registro de compras y de los comprobantes de pago compras.
- Análisis del registro de compras
 - a. Verificar borrones, enmendaduras, añadiduras.
 - b. Verificar sumatorias y totales con las compras declaradas.
- Análisis de las facturas de compras
 - a. Verificar si han sido anuladas por el emisor (SIGCO)
 - b. Verificar si forman parte del aplicativo "Facturas Falsas"
 - c. Verificar la información del pie de imprenta (fechas)
 - d. Verificar los formatos (diferencias) y la redacción del contenido.
 - e. Verificación medio de pago.

18

PROCEDIMIENTOS PARA
DETECTAR PROBABLES
OPERACIONES NO REALES

- Análisis de las guías de remisión
 - a. Verificar si han sido anuladas por el emisor (SIGCO)
 - b. Verificar la redacción del contenido
 - c. Verificar la fecha de inicio del traslado
 - d. Verificar punto de partida
 - e. Verificar si consigna número de la factura
 - f. Verificar motivo del traslado
 - g. Verificar detalle de los bienes y cantidad (peso) – contrastar con la factura
 - h. Verificar los datos del conductor y de la empresa transportista.
 - j. Verificar la fecha, sello de recepción y datos de la persona que habría recibido los bienes.
 - k. Verificar los controles internos para las compras implementados por el contribuyente

19

PROCEDIMIENTOS PARA
DETECTAR PROBABLES
OPERACIONES NO REALES

- 7. Análisis del pago
 - Mediante transferencia de fondos
 - Mediante cheques
 - Aspectos a tener en cuenta
- 8. Solicitud de información a terceros
 - a. Municipalidades
 - b. Ministerios
 - c. Bancos

20

PROCEDIMIENTOS PARA
DETECTAR PROBABLES
OPERACIONES NO REALES

9. **Cruces de información**

- Aspectos a considerar
 - a. Capacidad operativa
 - b. Recursos humanos
 - c. Recursos económicos y/o financieros
 - d. Identificación de sus proveedores (origen del bien transferido)
 - e. Soporte documentario (contable y tributario)
 - f. De los requerimientos: que atienda parcialmente, que no exhiba y/o proporcione información.
 - g. Manifestaciones
 - h. Que se encuentre como No Habidos, No Hallados
 - i. Comunicación de pérdida, robo o destrucción de los libros y registros.

21

PROCEDIMIENTOS PARA
DETECTAR PROBABLES
OPERACIONES NO REALES

10. Manifestaciones:

- Almacenero
- Cajero (a)
- Gerente (encargado) de compras
- Contador (a)
- Gerente General
- Otros vinculados a las compras

22

PROCEDIMIENTOS PARA
DETECTAR PROBABLES
OPERACIONES NO REALES

12. Otros procedimientos

- Mismo contador en diferentes contribuyentes
- Mismo tramitador en presentación de documentos
- Mismos proveedores en la 1ª, 2ª y demás cadenas de comercialización
- Correlativo en números de orden en formularios
- Misma fecha de presentación (mes) en formularios

23

JURISPRUDENCIA DE OBSERVANCIA
OBLIGATORIA

RESOLUCIÓN DEL TRIBUNAL FISCAL Nº 01759-5-2003

Una operación es **INEXISTENTE** en las siguientes situaciones:

- a. Una de las partes (vendedor y comprador) no existe o no participó en la operación
- b. Ambas partes (vendedor y comprador) no participaron en la operación.
- c. El objeto materia de venta es inexistente o distinto
- d. La combinación de a y c ó b y c.

Según esta RTF deben **COINCIDIR, documentariamente y realmente, el vendedor, el comprador y el objeto de la transacción** consignados en el comprobante de pago que sustenta la operación gravada al IGV.

Diferencia entre una operación no real y la causalidad

RTF N° 02399-3-2004

“Que el artículo 44° de la citada Ley del Impuesto General a las Ventas, establece que aquel comprobante de pago que no corresponda a una operación real no dará derecho al crédito fiscal;

Que la discusión no se centra en la relación que debe existir entre los bienes facturados con las ventas declaradas, PRINCIPIO DE CAUSALIDAD, ni en las características de los comprobantes de pago, sino en la FEHACIENCIA o verosimilitud de dichas adquisiciones;”

RTF N° 01807-4-2004, 01923-4-2004 y
04355-3-2008 - No es suficiente el
comprobante de pago

- “(...) Para tener derecho al **CRÉDITO FISCAL no es suficiente** acreditar que se cuenta con **el comprobante de pago** que respalde las adquisiciones realizadas, ni con **el registro** contable de las mismas, sino que fundamentalmente **es necesario acreditar que dichos comprobantes en efecto corresponden a operaciones reales** o existentes, es decir, que dichas operaciones se hayan producido en la realidad (...)”

RTF N° 4783-5-2003 - Sustento del
crédito fiscal con operaciones reales

- “(...) a efecto de sustentar el **CRÉDITO FISCAL no es suficiente** que los comprobantes de pago por adquisiciones cumplan en teoría los **requisitos sustanciales y formales establecidos** en la Ley del Impuesto General a las Ventas, sino que fundamentalmente, es necesario que dichos comprobantes ***correspondan a operaciones reales*** (...)”

RTF N° 986-2-2009 – carga de la prueba
(Administración y contribuyente)

- “(...) para establecer la fehaciencia de las operaciones realizadas, es necesario que por un lado, **el contribuyente acredite la realidad** de las transacciones directamente con sus proveedores, con documentación e indicios razonables, y por otro lado, que **la Administración lleve a cabo acciones destinadas a evaluar la efectiva realización de tales operaciones, sobre la base de la documentación proporcionada por el propio contribuyente, cruces de información con los supuestos proveedores, y cualquier otra medida destinada a lograr dicho objetivo** (...)”

RTF N° 02318-3-2009, 6440-5-2005 y 256-1-1999 – Incumplimiento del proveedor

- “ (...) **las irregularidades o el incumplimiento de las obligaciones del proveedor no** son prueba **suficiente** para concluir que las operaciones no se llevaron a cabo y calificarlos como operaciones no reales (...)”

RTF N° 0086-5-98, 01759-5-2003, 05473-4-2003 y 03758-1-2006 – valoración conjunta y razonada de medios probatorios

- “(...) si bien la Administración puede observar la fehaciencia de las operaciones, debe contar con las **pruebas suficientes** que así lo demuestren, para lo cual deberá investigar todas las circunstancias del caso, actuando los **medios probatorios pertinentes** y sucedáneos, siempre que sean permitidos por el ordenamiento tributario, valorándolos en forma conjunta y con apreciación razonada (...)”

7) RTF N° 06368-1-2003 y 03708-1-2004

- “(...) para demostrar que **no existió operación** real que sustente el crédito fiscal es preciso que la Administración efectúe **la inspección, investigación y control** de las obligaciones tributarias (...)”

RTF N° 98-3-2014- unifica varios criterios

Que sobre el particular, este Tribunal ha establecido en las Resoluciones N° 03292-1-2009 Y 04100-4- 2007, entre otras, que a fin de determinar si se trata de operaciones que no son reales, la Administración debe llevar a cabo **ACCIONES DESTINADAS A EVALUAR LA EFECTIVA REALIZACIÓN DE LAS OPERACIONES**, sobre la base de la documentación proporcionada por el propio contribuyente, cruces de información con los supuestos proveedores emisores de los comprobantes cuya fehaciencia es materia de cuestionamiento, así como cualquier otra medida destinada a lograr dicho objetivo; que en cuanto a **los medios probatorios**, en las Resoluciones del Tribunal Fiscal N° 00120-5-2002 Y 03708-1-2004, se ha señalado que los contribuyentes deben mantener al menos un **nivel mínimo indispensable de elementos de prueba que acrediten que los comprobantes que sustentan su derecho correspondan a operaciones reales**, al no resultar suficiente la presentación de los comprobantes de pago o el registro contable de éstos; que asimismo, en la Resolución del Tribunal Fiscal N° 06368-1-2003, se ha establecido que para demostrar la hipótesis de que no existió operación real que sustente el crédito fiscal, es preciso que se investiguen todas las circunstancias del caso, actuando para tal efecto los medios **probatorios pertinentes y sucedáneos** siempre que sean permitidos por el ordenamiento tributario, **VALORÁNDOLOS EN FORMA CONJUNTA Y CON APRECIACIÓN RAZONADA**, de conformidad con el artículo 125° del Código Tributario.

Que de otro lado, conforme con el criterio establecido en reiteradas resoluciones de este Tribunal, tales como las Resoluciones N° 256-3-99 Y 238-2-98, si en la verificación y **CRUCE DE INFORMACIÓN** los proveedores incumplieran con presentar alguna información o no demostraran la fehaciencia de una operación, tales hechos **no pueden ser imputables al usuario o adquirente**; y en este sentido, en la Resolución N° 06440-5-2005, se ha señalado que el incumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los proveedores de la recurrente **no es suficiente para desconocer automáticamente el crédito fiscal de ésta**. No obstante, también se ha señalado en la Resolución del Tribunal Fiscal N° 02289-4- 2003, que tal criterio no es aplicable, **cundo la Administración ha EVALUADO CONJUNTAMENTE UNA SERIE DE HECHOS COMPROBADOS EN LA FISCALIZACIÓN para concluir que las adquisiciones no son reales**.

GRACIAS POR SU ATENCIÓN