

# ÍNDICE

Presentación  
Prólogo  
Introducción

## **PRIMERA PARTE HECHO IMPONIBLE Y RELACIÓN JURÍDICA EN EL IVA**

### **CAPÍTULO 1**

#### **EL HECHO IMPONIBLE EN EL IVA**

- |  |    |
|--|----|
| 1. La norma jurídica en el IVA: las distintas perspectivas   | 25 |
| 2. El presupuesto de hecho y la relación jurídica tributaria | 28 |
| 2.1. El IVA como tributo que grava operaciones               | 29 |
| 2.2. El IVA como tributo de carácter periódico               | 32 |
| 2.3. El IVA como tributo que grava el consumo                | 34 |
| 2.4. El IVA como procedimiento de imposición                 | 36 |
| 2.5. Nuestra posición  | 37 |

### **CAPÍTULO 2**

#### **LA RELACIÓN JURÍDICA DE REPERCUSIÓN Y TRASLACIÓN**

- |   |    |
|---|----|
| 1. Enfoque doctrinario de la relación de repercusión                              | 41 |
| 2. Nuestra opinión acerca de la naturaleza de la relación jurídica de repercusión | 43 |
| 3. Naturaleza pública o privada de la relación jurídica                           | 44 |

## **SEGUNDA PARTE HECHOS GRAVADOS EN EL IVA**

### **CAPÍTULO 3**

#### **LA VENTA DE BIENES MUEBLES EN EL IVA**

- |   |    |
|---|----|
| 1. Introducción   | 51 |
| 2. Examen de la jurisprudencia del Tribunal Fiscal sobre el concepto venta para efectos del IVA | 52 |

3. La definición del hecho gravado venta en la Ley del IGV y su Reglamento	53
3.1. La concepción jurídica del hecho gravado venta	53
3.2. ¿Es necesaria la transmisión de propiedad o basta actos o contratos que conlleven dicha transferencia?	56
3.3. La aplicación supletoria del Código Civil no es procedente para la definición del hecho gravado venta	58
4. La concordancia entre la definición del hecho gravado venta (elemento objetivo) y el momento en que éste se perfecciona (elemento temporal)	59
5. Las operaciones internacionales: la compraventa internacional y la exportación de bienes	60
6. La “exportación en cadena” y las ventas sucesivas que desembocan en la salida de los bienes de territorio nacional	63
7. La territorialidad del hecho gravado venta en las transacciones internacionales	65

## CAPÍTULO 4

### EL RETIRO DE BIENES EN EL IVA

1. El fundamento para gravar el retiro de bienes	67
1.1. El autoconsumo de bienes como supuesto gravado	67
1.2. Las transferencias gratuitas como supuesto gravado	70
2. Aplicación práctica de los fundamentos técnicos del retiro de bienes	71
3. La regulación del retiro de bienes en nuestra Ley	73
4. Las transferencias gratuitas en nuestra Ley	75
5. Las transferencias gratuitas no consideradas como retiro de bienes	77
6. El autoconsumo de bienes en la Ley del IGV	83
7. Base imponible en retiro de bienes: valor de mercado o costo de adquisición	88
8. El IVA pagado: ¿Por qué razón no es costo o gasto?	89
9. Prohibición de trasladar el IVA: ¿Cuál es la razón de dicha prohibición?	90
10. Nacimiento de la obligación	90
11. Obligaciones formales en relación al retiro de bienes	91
12. Casuística en el retiro de bienes	91

## CAPÍTULO 5

### LA VENTA DE BIENES INTANGIBLES

1. Los bienes intangibles en la Ley del IGV	93
2. Cesión definitiva de intangibles	98
3. Cesión temporal de intangibles	99
4. Utilización de servicios	100
5. La tributación del <i>software</i> en el ámbito del IVA	102
5.1. La posición de la Organización de Cooperación y Desarrollo Económico (OCDE)	103
5.2. La posición de Estados Unidos	104
5.3. Pronunciamiento de la Administración Tributaria	104
5.4. Software e IVA en la doctrina internacional en imposición directa	105
6. Cesión de posición contractual	106
6.1. La posición contractual como intangible	107

6.2. La posición contractual como derecho referido a bienes corporales	107
6.3. La posición contractual como servicio	107

## CAPÍTULO 6

### LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS

1. La definición de las hipótesis de imposición	109
2. Definición residual de servicios	111
3. Definición positiva de servicios	113
3.1. Definición restrictiva de servicios	114
3.2. Definición amplia de servicios	115
4. Definición enunciativa de servicios	120
5. Otros requisitos del concepto servicios	120
5.1. La prestación que una persona realiza a favor de otra (la exigencia de alteridad)	120
5.2. El servicio debe efectuarse a título oneroso	122
5.2.1. El autoconsumo interno de servicios	124
5.2.2. La prestación de servicios a título gratuito: el autoconsumo externo	125
5.2.3. Los servicios gratuitos entre empresas vinculadas	125
5.3. La retribución o ingreso percibido debe considerarse renta de tercera categoría para efectos del IR, aun cuando no esté afecto	126
6. Aspecto espacial o criterio territorial para la prestación de servicios	128
6.1. Regulación anterior: criterio fáctico o de ubicación física.	128
6.2. Regulación Vigente: criterio del domicilio	129

## CAPÍTULO 7

### LA UTILIZACIÓN DE SERVICIOS

1. El fundamento técnico para gravar la utilización de servicios	133
2. Costo y recaudación nulos (neutrales) en las operaciones de utilización de servicios	134
3. El criterio de territorialidad en la utilización de servicios	137
4. La utilización de servicios como prestación de servicios	140
5. La utilización de servicios gravado como hecho imponible independiente	142
6. Utilización de servicios como operación gravada	143
7. Inversión del sujeto pasivo en la utilización de servicios	144
8. La base imponible en la utilización de servicios: doble imposición, no imposición y sobreimposición	145
9. Los intangibles provenientes exterior se gravan bajo la regla de la utilización de servicios	146

## CAPÍTULO 8

### LA PRIMERA VENTA DE INMUEBLES EDIFICADOS

1. La venta de inmuebles edificados como bienes de consumo-constructor	149
2. El hecho gravado: la primera venta de inmuebles construidos	151
2.1. El concepto de venta	151
2.2. La condición de "primera venta"	152
2.2.1. La venta posterior por empresas vinculadas al constructor	153

2.2.2. Transferencia de inmuebles con posterioridad a la reorganización o traspaso de las empresas	154
2.2.3. La posterior transferencia a la resolución, rescisión, nulidad y anulación de contratos	154
2.2.4. La transferencia de alícuotas entre copropietarios constructores	155
2.3. El concepto de constructor	155
2.4. Concepto de inmueble construido	159
3. Exoneración de inmuebles cuyo valor no supere las 35 UIT	163
3.1. Precisiones respecto al literal B) del apéndice 1 de T.U.O. de la Ley del IGV	164
3.1.1. Carácter objetivo de la exoneración	164
3.1.2. Requisitos de la exoneración	164
3.1.3. Cómputo del valor de 35 UIT	165
3.1.4. Valor de la UIT a considerar	166
4. La venta de bienes inmuebles futuros	166
4.1. Momento de emisión de comprobante de pago	169
4.2. Documentos que acreditan la existencia del bien inmueble	169

## CAPÍTULO 9

### LOS CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN

1. Introducción	171
2. Clases de contratos de construcción	172
3. El concepto de "construcción"	173
4. Aspecto material	177
5. Sujeción pasiva	179
6. Aspecto espacial y temporal	180
7. Nacimiento de la obligación	180
8. La construcción por encargo: ¿venta o prestación de servicio?	182
9. Los contratos llave en mano	185

## CAPÍTULO 10

### LA IMPORTACIÓN DE BIENES

1. Los impuestos que gravan la importación	187
2. Finalidad de los impuestos que gravan la importación	188
3. Las medidas de defensa comercial lícitas	189
4. Los distintos impuestos que recaen sobre la importación de bienes	189
5. Hecho gravado	191
6. Aspecto subjetivo	193
7. Aspecto temporal	194
8. Valoración en los impuestos a la importación	194
8.1. Nociones del valor en aduana	194
8.2. Métodos de valoración en aduana	197
8.2.1. Primer método: valor de transacción	197
8.2.2. Segundo método: valor de transacción de mercancías idénticas	199
8.2.3. Tercer método: valor de transacción de mercancías similares	199
8.2.4. Cuarto método: valor deducido	200

8.2.5. Quinto método: valor reconstruido	200
8.2.6. Sexto método: de último recurso	200
8.3. Precios de transferencia y métodos de valoración aduanera	201
8.3.1. Puntos divergentes de los sistemas de valoración	202
8.3.2. Puntos convergentes de los sistemas de valoración	203
8.3.3. Aplicación convergente de los sistemas de valoración	203
9. Base imponible del IVA	204
9.1. Conceptos incluidos en la base imponible	204
9.1.1. Valor en Aduana	204
9.1.2. Derechos Arancelarios ad-valorem	205
9.1.3. Derechos específicos	205
9.1.4. Sobretasa adicional arancelaria	205
9.1.5. Impuesto selectivo al consumo (ISC)	205
9.2. Conceptos excluidos	206
9.2.1. Derechos antidumping y compensatorios	206
9.2.2. Gastos de financiamiento	207
9.3. Los Incoterms	207
9.4. Determinación de la base imponible en el IVA	210
10. Principios a tener en cuenta en la importación	211
10.1. Principio de trato nacional	211
10.2. Nación más favorecida (NMF): igual trato para todos los demás	212
11. Excepciones a los principios	213
11.1. Excepciones específicas a la desgravación para determinados productos: aplicación del principio de NMF	213
11.2. Excepciones no económicas: autorizan a establecer restricciones fundadas en un interés público	213
11.3. Excepciones económicas: medidas de defensa comercial lícitas	214
11.3.1. Derechos antidumping	214
11.3.2. Derechos compensatorios	215
12. La venta antes de su despacho a consumo	215
12.1. La venta antes de su despacho a consumo en la importación definitiva	215
12.2. Ventas de bienes ingresados bajo el régimen de admisión o importación temporal	217
13. Integración económica	219
13.1. Grados de integración económica	220
13.1.1. Zonas de libre comercio (TLC)	220
13.1.2. Unión aduanera	221
13.1.3. Mercado común	222
13.1.4. Comunidad económica	222

**TERCERA PARTE**  
**ASPECTO SUBJETIVO, ASPECTO TEMPORAL Y BASE IMPONIBLE**

**CAPÍTULO 11**

**LA SUJECIÓN PASIVA EN EL IVA**

1. Concepto general	227
2. La habitualidad	228
3. Los supuestos específicos de habitualidad	230
4. Patrimonios autónomos como sujetos del IVA	231
4.1. Los patrimonios autónomos y sus características comunes	232
4.1.1. La garantía de prenda genérica	233
4.1.2. El patrimonio de afectación	234
4.1.3. El administrador del patrimonio	234
4.1.4. El control contable separado	235
4.2. Los fondos de inversión y las distintas estructuras jurídicas	236
5. Tratamiento impositivo específico de los patrimonios autónomos en nuestra Ley del IGV	237
5.1. La transparencia fiscal de los fondos y patrimonios fideicometidos	237
5.2. El tratamiento en el IVA y en el IR	239

**CAPÍTULO 12**

**EL NACIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA**

1. El hecho imponible y el nacimiento de la obligación tributaria	241
2. Las distintas tesis en relación con el hecho gravado y el nacimiento de la obligación tributaria	243
3. Los distintos momentos en que se produce la venta o prestación de servicios	244
3.1. El criterio de realización de la venta o servicio	245
3.2. El criterio de la facturación	245
3.3. El criterio de la percepción de la contraprestación	246
4. La regulación positiva de los distintos momentos en que se produce la venta o prestación de servicios	247
5. Nacimiento de la obligación tributaria en la venta de bienes muebles	248
5.1. Nacimiento de la obligación tributaria en la venta de las naves y aeronaves	250
5.2. Nacimiento de la obligación tributaria en la venta de signos distintivos, invenciones, derechos de autor y otros	250
5.3. Nacimiento de la obligación tributaria en la venta de bienes muebles en relación con los pagos anticipados	251
5.4. El nacimiento de la obligación tributaria en el caso de la entrega de arras	252
5.5. La venta por comisionistas y consignatarios	252
5.6. Las operaciones realizadas en rueda o mesa de productos de las bolsas de productos	253
6. Nacimiento de la obligación tributaria en el retiro de bienes	254
7. Nacimiento de la obligación tributaria en prestación de servicios	255
7.1. Nacimiento de la obligación tributaria en el caso de pagos parciales	257

7.2. Nacimiento de la obligación tributaria en los establecimientos de hospedaje	257
7.3. Nacimiento de la obligación tributaria en los servicios de energía eléctrica, agua potable y servicios telefónicos, telex y telegráficos	258
8. Nacimiento de la obligación tributaria en la utilización de servicios	258
9. Nacimiento de la obligación tributaria en los contratos de construcción	258
10. Nacimiento de la obligación tributaria en la primera venta de bienes inmuebles	260
11. Nacimiento de la obligación tributaria en las importaciones	261

## CAPÍTULO 13

### LA BASE IMPONIBLE EN EL IVA

1. La contraprestación como base imponible en la doctrina y jurisprudencia comparada	265
2. La base imponible en la Ley del IGV	268
3. El valor de mercado en la Ley del IGV	269
4. El valor de mercado como norma de valoración de la base imponible del IR	270
5. Valoración fiscal como instrumento al servicio de la finalidad de cada impuesto en particular	273
6. El caso especial de los intereses compensatorios y moratorios en el Código Civil	274
7. Los intereses por el precio no pagado incluidos en la base imponible del IVA	276
8. Los intereses moratorios no responden a la finalidad del impuesto	278
9. El caso de los reembolsos de gastos	280
10. El principio de accesoriedad en la base imponible del IVA	282
10.1. El concepto de necesario para aplicar la regla de la accesoriedad	284
10.2. Entrega de bienes que no constituya retiro de bienes	285
11. Conceptos excluidos de la base imponible del IVA	285
12. Operaciones en moneda extranjera	287

## CUARTA PARTE EL CRÉDITO FISCAL EN EL IVA

## CAPÍTULO 14

### EL DERECHO AL CRÉDITO FISCAL

1. Finalidad económica del impuesto y el hecho gravado	291
2. Enfoque doctrinal del derecho al crédito fiscal	292
3. La neutralidad económica y el crédito fiscal como su correlato jurídico	295
4. Nacimiento del derecho al crédito fiscal	296
4.1. Características del costo o gasto para fines del IR	296
4.1.1. Objetividad del costo o gasto	296
4.1.2. Efectividad del costo o gasto	298
4.2. Características del destino a operaciones gravadas	299
4.2.1. Costo o gasto y destino a operaciones gravadas como una sola exigencia	300
4.2.2. Inmediatez y cambio de destino	300
4.2.3. Conexión directa o indirecta con operaciones gravadas	301

5. La carga de la prueba y ejercicio del derecho al crédito fiscal	302
5.1. La función de la factura	302
5.2. Ejercicio del derecho al crédito fiscal hasta el 23 de abril de 2008	304
5.3. El ejercicio del derecho al crédito fiscal a partir del 24 de abril de 2008	305
5.3.1. Resolución del Tribunal Fiscal N.º 1580-5-2009 publicada el 3 de marzo de 2009 como precedente de observancia obligatoria	307
5.3.2. Incumplimiento o cumplimiento parcial, tardío o defectuoso en relación al Registro de Compras	308
5.3.3. Los requisitos formales de una lectura conjunta de las Leyes N.º 29214 y N.º 29215	308
5.3.4. Regularización de períodos anteriores a la expedición de las Leyes N.º 29214 y N.º 29215	312
6. La anotación en el Registro de Compras	313
6.1. La anotación en registros computarizados	315
6.2. Registro de Compras computarizado como documento electrónico	316
7. La legalización del Registro de Compras antes y después de la vigencia de las Leyes N.º 29214 y N.º 29215	318
8. La obligación de detracción	319
9. La obligación de “bancarización”	320
10. La caducidad del derecho al crédito fiscal	322
11. La imprescriptibilidad del derecho al crédito fiscal ejercido	324
12. El crédito fiscal como costo o gasto a efectos del IR	324
13. Conclusiones	326

## CAPÍTULO 15

### LOS DEBERES FORMALES EN EL IVA

1. Encuadre constitucional de los deberes formales en el IGV	329
2. El nacimiento del derecho al crédito fiscal	333
3. Los requisitos formales en el IVA para ejercer el derecho al crédito fiscal	335
3.1. La posesión del comprobante de pago	335
3.2. Anotación de los comprobantes de pago	338
3.2.1. La anotación del comprobante de pago en el Registro de Compras	339
3.2.2. Los defectos formales en relación con el Registro de Compras	340
4. El incumplimiento de requisitos formales y la supuesta pérdida de derechos sustanciales	342
5. La jurisprudencia comunitaria andina frente al incumplimiento de deberes formales y su deducción como crédito fiscal	345
6. La jurisprudencia comunitaria europea frente al incumplimiento de deberes formales y su influencia en el derecho de deducción	346
7. El crédito fiscal como derecho de configuración legal y no constitucional en la Sentencia del Tribunal Constitucional	346
8. Los requisitos formales desde la vigencia de la Ley N.º 29214 y N.º 29215 y su vigencia retroactiva	348
9. Pronunciamientos del Tribunal Fiscal sobre la aplicación de la Ley N.º 29214 y N.º 29215 a períodos anteriores	350
10. Conclusión	352

## CAPÍTULO 16

### LA PRORRATA DEL CRÉDITO FISCAL

1. El destino a operaciones gravadas como razón de la prorrata de crédito fiscal	353
2. La deducción del crédito fiscal y su corrección a través de la prorrata del crédito fiscal	354
3. Clases de la prorrata	356
3.1. Prorrata especial	356
3.2. Prorrata por actividades relacionadas	359
3.3. Prorrata provisional	360
3.4. Prorrata general	361
4. Operaciones que dan lugar a la aplicación de la prorrata	363
4.1. El concepto de operaciones no gravadas	363
4.2. Operaciones no consideradas como “no gravadas”	368
4.3. Algunas operaciones que no determinan la prorrata	371
5. Proporción aplicable: ¿un período tributario o varios períodos tributarios?	373
6. Conclusiones	375

## CAPÍTULO 17

### EL REINTEGRO DEL CRÉDITO FISCAL EN LA ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FIJOS

1. Introducción	377
2. Los activos fijos y el crédito fiscal	378
2.1. Venta de bienes dentro de los dos años	378
2.2. Venta de bienes del activo fijo totalmente depreciados	380
2.3. La destrucción o desaparición por causa imputable al contribuyente	381
2.4. Posterior venta no gravada con el IVA ¿Procede o no el reintegro?	382
3. Venta de activos fijos con un plazo menor de reposición	383
4. Las mermas y desmedros no acreditados	384
5. Nuevos supuestos de reintegro: caso fortuito, fuerza mayor y delitos	388
6. Reintegro del crédito fiscal por nulidad, anulación, rescisión o resolución de contratos	389

## QUINTA PARTE EXPORTACIONES EN EL IVA

## CAPÍTULO 18

### LA EXPORTACIÓN DE BIENES

1. Introducción	393
2. El principio de imposición en el país de destino	394
3. El principio de imposición en el país de origen	395
4. La territorialidad del impuesto	397
5. El consumo como elemento jurídicamente relevante en las transacciones internacionales y la territorialidad como elemento secundario	399
6. El procedimiento de exportación y el momento que se entiende perfeccionada	400
7. La desgravación del consumo de bienes exportados a mercados extranjeros: ¿Tasa 0%, exoneración o no sujeción?	403
8. La inafectación de la exportación de bienes y la compra venta internacional	404

9. La naturaleza jurídica del Saldo a Favor del Exportador (SFE) y del Saldo a Favor Materia de Beneficio (SFMB)	405
10. El tratamiento legal del SFMB	406
11. La devolución del SFMB no genera intereses	408
12. Errores frecuentes el trámite de la compensación automática o solicitud de devolución del SFMB	409
13. Las exportaciones directas o indirectas	410

## CAPÍTULO 19

### LA EXPORTACIÓN DE SERVICIOS

1. Concepto de exportación de servicios	411
2. La exportación de servicios como institución propia del Derecho Tributario	413
3. Requisitos para que se configure la exportación de servicios	415
4. Examen de los requisitos para considerar una exportación de servicios	417
4.1. El servicio debe estar incluido en el Apéndice V de la Ley de IGV	418
4.2. El servicio debe ser prestado a título oneroso	429
4.3. El exportador debe ser una persona domiciliada en el país	430
4.4. El usuario o beneficiario debe ser una persona no domiciliada en el país	431
4.5. El uso, explotación o aprovechamiento de los servicios por parte del no domiciliado debe tener lugar íntegramente en el extranjero	431
5. La territorialidad en la exportación de servicios	434
6. La exportación en los servicios de ejecución inmediata	436
7. El saldo a favor del exportador en las exportaciones de servicios	437
8. La exportación de bienes intangibles ¿Exportación de bienes o exportación de servicios?	439
8.1. La cesión definitiva o la licencia sobre obras audiovisuales como exportación de bienes o de servicios	440
8.2. La exportación de bienes o servicios	442
8.2.1. La exportación de bienes y servicios: formalidades que deben cumplirse	442
8.2.2. La acreditación del destino de las adquisiciones a operaciones de exportación	443

## SEXTA PARTE MECANISMO DE RECAUDACIÓN DEL IVA

## CAPÍTULO 20

### LAS RETENCIONES EN EL IVA

1. Introducción a los mecanismos de recaudación del IVA	447
2. Las retenciones: ¿deber jurídico formal u obligación legal sustantiva?	449
3. Las tres relaciones jurídicas en las obligaciones de retención	451
4. La relación jurídica: agente de retención-contribuyente	452
4.1. Definición del régimen de retención	453
4.2. Operaciones por las que se debe practicar la retención	453
4.3. Suma sobre la cual opera la retención y tasa de retención	454
4.4. Oportunidad de retención	455

4.5. Excepción de la obligación de retención por razón del monto	457
5. Relación jurídica: agente de retención - Estado	457
6. Relación jurídica: contribuyente - Estado	458
6.1. Aplicación de las retenciones del IVA por el proveedor	458
6.2. Resoluciones de la Comisión de Acceso al Mercado de Indecopi	459

## CAPÍTULO 21

### LAS PERCEPCIONES EN EL IVA

1. La justificación de la obligación de percepción	461
2. La naturaleza de las obligaciones de percepción	462
3. El derecho subjetivo del contribuyente de pagar tributos y obligaciones legales constitucionales	463
4. La percepción como pago adelantado del IVA en la Sentencia del Tribunal Constitucional	464
5. Nuestros comentarios sobre la postura del Tribunal Constitucional	465
6. Las tres relaciones jurídicas en las obligaciones de percepción	466
7. El Régimen de Percepciones aplicable a la venta de bienes del Apéndice I	466
7.1. La relación jurídica: agente de percepción-contribuyente del IVA	466
7.2. Operaciones por las que se debe practicar la percepción	467
7.3. Oportunidad de la percepción	467
7.4. Las percepciones canceladas antes del pago del precio	468
7.5. Suma sobre la cual opera la percepción y tasa de percepción	469
7.6. Aplicación de las percepciones por el cliente	470
8. Régimen de Percepción aplicable a la adquisición de combustibles líquidos	471
8.1. La relación jurídica: agente de percepción - contribuyente del IVA	471
8.2. Operaciones por las que se debe practicar la percepción	472
8.3. Oportunidad de la percepción	472
8.4. Suma sobre la cual opera la percepción y tasa de percepción	473
8.5. Sujetos de la relación jurídica: agente de percepción - contribuyente	473
9. Régimen de percepción aplicable a la importación de bienes	475
9.1. Operaciones por las que se debe practicar la percepción	475
9.2. Oportunidad de la percepción	476
9.3. Suma sobre la cual opera la percepción y tasa de percepción	476
9.4. Aplicación de las percepciones del IVA por importador	477
9.5. Operaciones excluidas de la percepción	478

## CAPÍTULO 22

### LAS DETRACCIONES EN EL IVA

1. La justificación de política-fiscal en la creación de las deducciones	481
2. Naturaleza de las obligaciones derivadas del Sistema de Deducciones	483
3. Efectos que genera la aplicación del Sistema de Deducciones	483
4. Derechos constitucionales que afecta el Sistema de Deducciones	484
5. Criterios para evaluar la constitucionalidad del Sistema de Deducciones	485
6. Examen de la constitucionalidad del Sistema de Deducciones	486
7. Consecuencias jurídicas del cumplimiento o incumplimiento del Sistema de Deducciones	487

8. Marco normativo aplicable al régimen del Sistema de Deduciones	488
9. El sistema de deducciones en los servicios empresariales gravado con el IVA	489
9.1. Operaciones sujetas	489
9.1.1. La intermediación laboral y la tercerización	490
9.1.2. Otros supuestos de intermediación	492
9.1.3. La fabricación por encargo	492
9.1.4. La comisión mercantil	493
9.1.5. La asesoría empresarial y de gestión	494
9.1.6. El servicio de arquitectura, ingeniería y actividades conexas	494
9.2. Monto del depósito	495
9.3. Sujetos obligados	495
9.4. Oportunidad del depósito	495
9.5. Operaciones exceptuadas	496
10. El Sistema de Deduciones en las operaciones del Anexo 1	496
10.1. Venta de bienes sujeta al Sistema de Deduciones	496
10.2. Operaciones exceptuadas	497
10.3. Sujeto obligado	497
10.4. Oportunidad de la deducción	497
10.5. Traslado de los bienes	498
11. Traslado de bienes que no sean venta	498
11.1. Traslados sujetos al Sistema de Deduciones	498
11.2. Traslados exceptuados del Sistema de Deduciones	499
11.3. Sujeto obligado	500
11.4. Oportunidad de la deducción	500
11.5. Traslado de los bienes	500
12. Retiro de bienes	500
12.1. Operaciones sujetas al sistema de deducciones	500
12.2. Sujeto obligado	500
12.3. Oportunidad de la deducción	500
12.4. Traslado de los bienes	501
13. El Sistema de Deduciones en las operaciones del Anexo 2	501
13.1. Operaciones sujetas	501
13.2. Operaciones exceptuadas	501
13.3. Sujetos obligados	502
13.4. Oportunidad de la deducción	502
13.5. Traslado de bienes	502
14. Reglas comunes aplicables	503
14.1. Efectos en el IVA y en el Impuesto a la Renta	503
14.2. A partir de qué fecha las operaciones quedan sujetas al Sistema	503
14.3. Emisión de comprobantes de pago	503
14.4. Infracciones y sanciones	503
Bibliografía	505