

**PUBLICACIÓN
EN VENTA**

Jorge Arévalo Mogollón

INCREMENTO PATRIMONIAL NO JUSTIFICADO

PERSONAS NATURALES - CASOS PRÁCTICOS



**EDICIÓN
DE LUJO
LIMITADA**



**UN LIBRO IMPRESCINDIBLE
QUE NO PUEDE FALTAR
EN SU BIBLIOTECA**



AUTOR



Jorge Arévalo Mogollón

Abogado con mención de excelencia por la Universidad de Piura. Magíster en Derecho Tributario por la Pontificia Universidad Católica del Perú y con cursos de Derecho Internacional Económico por la misma casa de estudios. Cuenta con más de 15 años de experiencia en el ámbito tributario. Es autor de publicaciones en dicha materia.

FICHA TÉCNICA

Edición : 2026
Formato : 24 x 17 cm
Encolado : *hot melt*
Cosido : hilo vegetal
Papel : bond 75 g
Carátula : tapa dura
N.º pág. : 384

SOBRE LA OBRA

El incremento patrimonial no justificado es una de las instituciones más desafiantes del derecho tributario contemporáneo. Su importancia radica en que permite identificar situaciones en las que una persona natural evidencia un nivel de riqueza, consumo o gasto que no guarda correspondencia con los ingresos que ha declarado formalmente, lo que genera así la presunción de que existe una renta gravada no declarada.

Detrás de esta figura legal subyacen cuestiones de complejidad jurídica y práctica. En ese sentido, no se trata únicamente de determinar si existe un desbalance patrimonial, sino de analizar el alcance de la referida presunción legal. Los medios resultan idóneos para desvirtuarla, así como los límites de la potestad fiscalizadora del Estado. En ese proceso, confluyen problemas de prueba, interpretación normativa y garantías constitucionales que vuelven desafiante esta materia.

Dirigida a abogados, contadores, académicos y estudiantes, esta obra busca aportar información acerca de una materia trascendental para la tributación de las personas naturales. Asimismo, ofrece herramientas útiles para comprender y abordar uno de los mecanismos de fiscalización que hoy dispone la Administración Tributaria.

ÍNDICE GENERAL

CAPÍTULO I

Fundamentos de la presunción de incremento patrimonial no justificado

1. Introducción al tema
2. Naturaleza jurídica de la disposición contenida en el artículo 52 de la LIR
3. Fundamento constitucional de la presunción de incremento patrimonial no justificado
4. Límites constitucionales de la presunción de IPNJ
5. Fundamento económico del IPNJ
6. Conclusión

CAPÍTULO II

Aspecto subjetivo de la presunción

1. Cuestión preliminar
2. Sujetos a quienes se aplica la presunción de IPNJ
3. Los herederos como responsables solidarios
4. El caso de los sujetos no domiciliados
5. Conclusión

CAPÍTULO III

Aspecto objetivo de la presunción

1. Elementos para la determinación del incremento patrimonial
2. Métodos para la determinación del IPNJ
3. Depósitos que corresponden a operaciones entre terceros
4. Deducciones aplicables a ambos métodos
5. Reglas adicionales para la determinación del IPNJ
6. Fuentes de información
7. Exposición de motivos del Decreto Supremo N.º 134-2004-EF
8. Conclusión

CAPÍTULO IV

Justificación del incremento patrimonial

1. Introducción
2. Situaciones típicas de justificación del incremento patrimonial
3. Restricciones previstas en el artículo 52 de la LIR
4. Justificación del IPNJ según la jurisprudencia
 - 4.1. Acreditación de los pagos
 - 4.2. Acreditación de los desembolsos
 - 4.3. Acreditación de las adquisiciones
 - 4.4. Depósitos bancarios
 - 4.5. Transferencia entre cuentas
 - 4.6. Cuentas mancomunadas
 - 4.7. Depósitos correspondientes a terceros
 - 4.8. Falta de acreditación
 - 4.9. Ingresos de ejercicios anteriores
 - 4.10. Ingresos para fines específicos
 - 4.11. Abonos no sustentados
 - 4.12. Préstamos
 - 4.13. Transferencias del exterior
 - 4.14. Pagos de obligaciones
 - 4.15. Pago de tarjetas de crédito
 - 4.16. Requisitos de un egreso o gasto
 - 4.17. El IPNJ originado en operaciones no reales
5. Conclusión

CAPÍTULO V

Consecuencias de la determinación del incremento patrimonial no justificado

1. Presunción de renta neta y tasa aplicable
2. Multas vinculadas al IPNJ
3. IPNJ de funcionarios públicos
4. ¿El incremento patrimonial no justificado constituye delito de defraudación tributaria?
5. La Ley Penal Tributaria
 - 5.1. Tipo penal base
 - 5.2. Modalidades de defraudación tributaria
 - 5.3. Tipos penales incorporados por los Decretos Legislativos N.ºs 1114 y 1716
 - 5.4. Relación entre el IPNJ y el delito de defraudación tributaria
6. Delito de enriquecimiento ilícito y su relación con el IPNJ
7. El delito de lavado de activos y su relación con el IPNJ

CAPÍTULO VI

Pronunciamientos relevantes referidos a la presunción de incremento patrimonial no justificado

1. Cuestión previa
2. La renta ficta de predios no permite sustentar el incremento patrimonial no justificado
3. Tratamiento de los importes reparados
4. Operaciones no declaradas ante la Administración Tributaria
5. Configuración del delito de defraudación tributaria
6. Rentas disponibles provenientes de ejercicios anteriores
7. Incremento patrimonial no justificado a una sociedad conyugal
8. Prescripción de la acción respecto de uno de los cónyuges
9. Repatriación de moneda extranjera al Perú
10. Mutuos dinerarios
11. Donaciones con ocasión de bodas
12. Infracción tipificada en el numeral 1 del artículo 178 del Código Tributario
13. Sustentación del destino de los depósitos
14. El requisito de fecha cierta del contrato de préstamo
15. Origen de depósitos en el exterior
16. Escritura pública posterior a la donación de bienes

CAPÍTULO VII

Cuestiones procedimentales con relación al incremento patrimonial no justificado

1. Cuestión preliminar
2. La facultad de fiscalización de la Administración
3. El procedimiento de fiscalización
 - 3.1. Base legal del procedimiento
 - 3.2. Fiscalización parcial y fiscalización definitiva
 - 3.3. Inicio de la fiscalización
 - 3.4. El denominado “plazo de fiscalización”
 - 3.5. Prórroga del plazo de fiscalización
 - 3.6. Suspensión del plazo de fiscalización
 - 3.7. Efecto del vencimiento del plazo de fiscalización
 - 3.8. Documentos que se emiten en una fiscalización por IPNJ
 - 3.9. Oportunidad de cierre de los requerimientos
 - 3.10. Conclusión de la fiscalización por IPNJ
4. El procedimiento contencioso-tributario
 - 4.1. Requisitos para interponer el recurso de reclamación
 - 4.2. Subsanación de defectos de admisibilidad
 - 4.3. Medios probatorios
 - 4.4. Medios probatorios extemporáneos
 - 4.5. Plazo para resolver el recurso de reclamación
 - 4.6. Recurso de apelación
 - 4.7. Aspectos inimpugnables
 - 4.8. Medios probatorios extemporáneos
 - 4.9. Uso de la palabra
 - 4.10. Plazo para resolver la apelación
 - 4.11. Solicitudes de corrección, ampliación o aclaración
5. Fiscalización parcial
6. Competencia para la emisión de requerimientos
7. Notificación en el domicilio consignado en el documento nacional de identidad
8. Notificación de las actuaciones de fiscalización mediante sistemas informáticos
9. Notificación tácita
10. Verificación de la condición de no hallado
11. Inicio del plazo de fiscalización
12. Cierre del primer requerimiento en el caso de prórroga tácita
13. Cierre de los requerimientos posteriores al primero
14. Carga de la prueba
15. Determinación sobre base cierta y sobre la presunción de IPNJ
16. Configuración de la causal para utilizar la presunción de IPNJ
17. Cierre de requerimientos distintos al primero y plazo razonable
18. Requerimientos con posterioridad al plazo de fiscalización
19. Efectos de la conclusión del plazo de la fiscalización parcial
20. Documentos extemporáneos
21. Cuestionamiento del levantamiento del secreto bancario
22. Apelación de la nulidad de la resolución de determinación
23. Medios probatorios presentados en instancia de reclamación
24. Ausencia de fundamentos que controviertan el IPNJ
25. La queja como mecanismo improcedente para cuestionar el IPNJ
26. Sobre la posibilidad de trabar medidas cautelares previas
27. El principio de verdad material

CAPÍTULO VIII

Cincuenta resoluciones del Tribunal Fiscal sobre incremento patrimonial

1. RTF N.º 06182-1-2020: devoluciones de préstamos
2. RTF N.º 06217-1-2020: cobro de intereses
3. RTF N.º 0933-10-2020: retiros de capital de empresa unipersonal
4. RTF N.º 03259-2-2020: disponibilidad de fondos de ejercicios anteriores
5. RTF N.º 03002-3-2020: adquisición de inmueble con préstamos personales
6. RTF N.º 01098-4-2020: donaciones efectuadas por la madre de contribuyente
7. RTF N.º 7503-11-2020: préstamo de un tercero
8. RTF N.º 01432-2-2020: adquisición de predios con fondos ahorrados
9. RTF N.º 0794-8-2020: depósitos realizados a favor de empresa de la cual es gerente
10. RTF N.º 01434-2-2020: utilidades obtenidas por cónyuge
11. RTF N.º 05947-8-2020: donación efectuada por familiar en agradecimiento
12. RTF N.º 02753-4-2020: transferencias realizadas para diligenciar pagos
13. RTF N.º 0470-11-2020: depósitos efectuados por una tercera empresa
14. RTF N.º 07673-3-2021: depósito en una cuenta proveniente de retiros de otra cuenta
15. RTF N.º 06523-3-2021: alquileres cobrados por un tercero
16. RTF N.º 0909-4-2021: dividendos de utilidades acumuladas
17. RTF N.º 02088-5-2021: contrato de gestión de fondos de una empresa
18. RTF N.º 08262-10-2020: depósito de préstamo en la cuenta de gerente
19. RTF N.º 02454-10-2020: disposición de línea de crédito
20. RTF N.º 05979-3-2020: adquisición de fondos mutuos con recursos de años anteriores
21. RTF N.º 06112-2-2020: presuntos pagos efectuados con anterioridad a la escritura
22. RTF N.º 03810-5-2020: actividad informal de cambista
23. RTF N.º 00992-10-2021: contrato de mandato sin representación
24. RTF N.º 03956-10-2021: alquiler de bienes de propiedad del contribuyente
25. RTF N.º 06138-10-2021: préstamo recibido en la misma fecha
26. RTF N.º 07055-10-2021: préstamo a empresa
27. RTF N.º 07363-10-2021: pronunciamiento previo respecto del cónyuge
28. RTF N.º 01413-2-2021: rescate de fondos mutuos
29. RTF N.º 09164-3-2021: reembolso de gastos efectuados a favor de una empresa
30. RTF N.º 10257-5-2021: aportes de capital
31. RTF N.º 10191-9-2021: concatenación entre los retiros y los depósitos
32. RTF N.º 0794-1-2022: trazabilidad de ingresos de la actividad empresarial
33. RTF N.º 01162-1-2022: irrelevancia del principio de causalidad en el IPNJ
34. RTF N.º 02899-2-2022: ingresos de empresa unipersonal
35. RTF N.º 02074-3-2022: devolución de préstamo no acreditado
36. RTF N.º 05957-9-2022: fondos provenientes de laudo
37. RTF N.º 05777-11-2022: anticipo de legítima
38. RTF N.º 03704-12-2023: administrador de pagos del empleador
39. RTF N.º 06493-12-2023: intermediario en la compra de arroz
40. RTF N.º 06762-12-2023: anticipo de legítima posterior a las operaciones
41. RTF N.º 10232-12-2023: operaciones en nombre de hijo residente en el exterior
42. RTF N.º 09979-3-2023: adquisición de dólares en el mercado libre
43. RTF N.º 020-1-2024: reembolso de gastos institucionales
44. RTF N.º 03305-2-2024: cambista informal de dólares
45. RTF N.º 07571-8-2024: comisiones por ventas
46. RTF N.º 02599-12-2024: emisión de cheques de gerencia
47. RTF N.º 2843-1-2025: cobro de regalías desde el exterior
48. RTF N.º 0479-11-2025: préstamo de cuenta de ahorros a familiar
49. RTF N.º 01210-11-2025: apertura de cuenta en representación de un tercero
50. RTF N.º 01526-5-2025: recaudación de pagos en cuentas personales por pandemia

CAPÍTULO IX

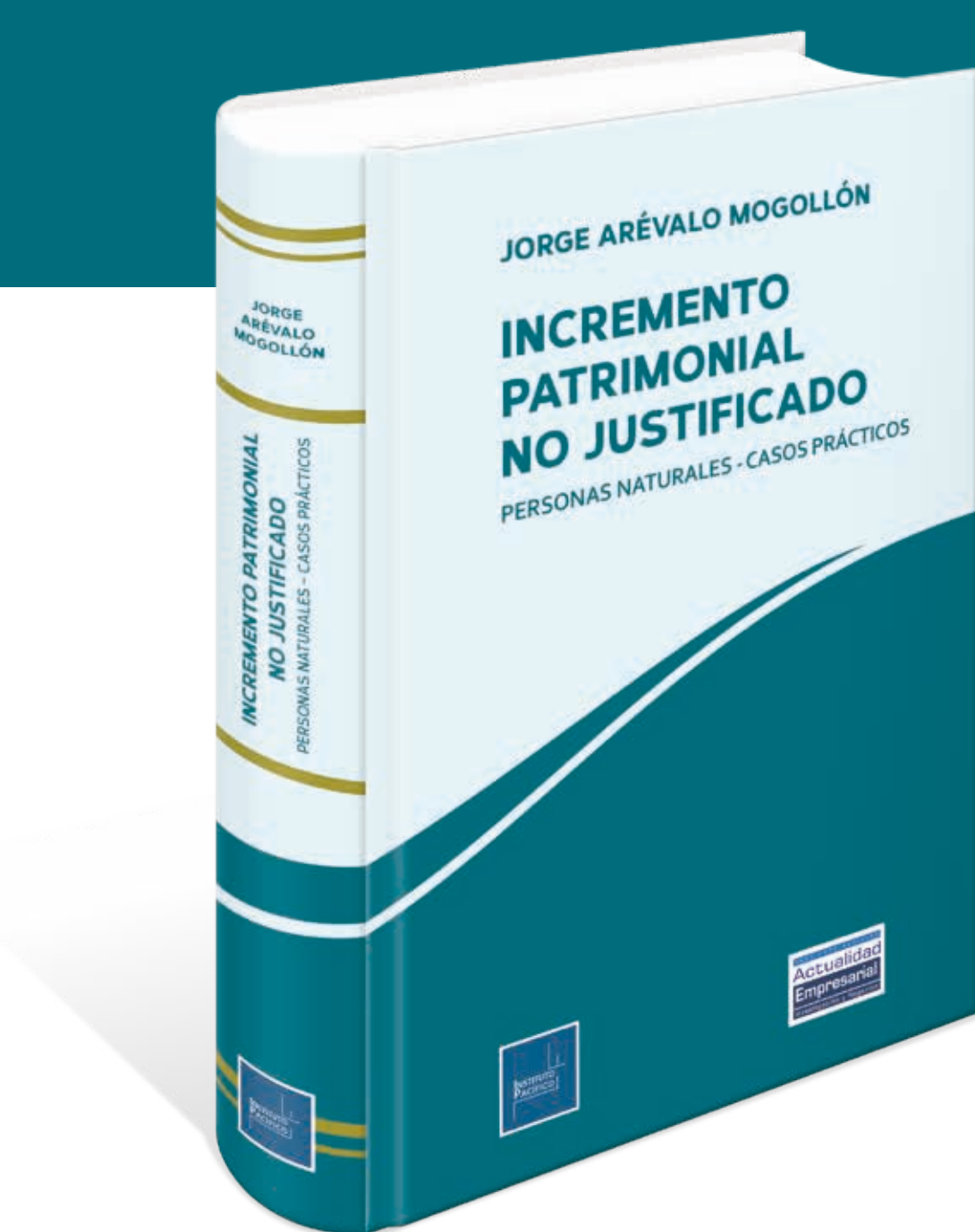
Casos prácticos sobre incremento patrimonial no justificado

- Caso práctico N.º 1: Compra de un inmueble con ingresos insuficientes
- Caso práctico N.º 2: Depósitos bancarios no sustentados
- Caso práctico N.º 3: Adquisición de vehículo de lujo y gastos elevados
- Caso práctico N.º 4: Préstamo familiar
- Caso práctico N.º 5: Empresario informal
- Caso práctico N.º 6: Influencer y publicidad digital
- Caso práctico N.º 7: Criptomonedas no declaradas
- Caso práctico N.º 8: Consumo con tarjetas de crédito
- Caso práctico N.º 9: Intermediario inmobiliario
- Caso práctico N.º 10: Comerciante de e-commerce no formalizado
- Caso práctico N.º 11: Profesional freelance con ingresos provenientes del extranjero
- Caso práctico N.º 12: Signos exteriores de riqueza y viajes frecuentes
- Caso práctico N.º 13: Remesas del exterior sin sustento
- Caso práctico N.º 14: Aporte de capital con fondos informales

Anexos

¡SE PÁRELO AHORA!

COMUNÍQUESE CON SU ASESOR COMERCIAL



— EDICIÓN —
DE LUJO

**PRECIO PARA
SUSCRIPTORES**

S/ 140.00

PRECIO NO SUSCRIPTORES

S/ 160.00



**LLAMA A TU PROVEEDOR
AUTORIZADO**