

2025



ZOOM



AULA  
VIRTUAL



#Certifícate en el curso

# ESPECIALISTA EN COMO AFRONTAR UNA FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA

Con Normativa Contable, Normativa Tributaria y Jurisprudencia Aplicada



**I.F.C.E.T.**  
INSTITUTO DE FORMACIÓN CONTABLE  
EMPRESARIAL Y TRIBUTARIA



**COLEGIO  
DE CONTADORES PÚBLICOS  
DE SAN MARTÍN**



# 2025

## SOBRE EL CURSO



## PRESENTACIÓN DEL PROGRAMA

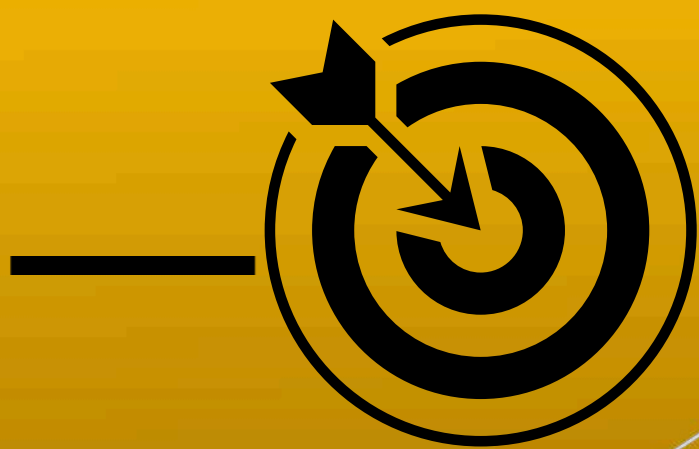
En un entorno fiscal cada vez más riguroso y tecnológicamente sofisticado, las empresas y profesionales enfrentan mayores desafíos para asegurar el cumplimiento tributario y responder eficazmente a los procesos de fiscalización iniciados por la SUNAT y otros organismos del Estado. La correcta gestión tributaria ya no solo implica cumplir con las obligaciones formales, sino anticiparse a eventuales contingencias mediante una auditoría preventiva sólida, bien estructurada y alineada con la normativa vigente.

El Curso de Fiscalización Tributaria ha sido diseñado para ofrecer una formación técnica, práctica y actualizada, que permita a los participantes identificar riesgos, elaborar estrategias preventivas, enfrentar fiscalizaciones electrónicas y presenciales, y ejercer una defensa tributaria eficaz.

A través de un enfoque metodológico aplicado, sustentado en la normativa nacional, jurisprudencia relevante y análisis de casos reales, este programa busca fortalecer las capacidades profesionales necesarias para desenvolverse con seguridad en auditorías, procesos de fiscalización y procedimientos contenciosos, optimizando la gestión tributaria dentro de cualquier organización.



# OBEJTIVO DEL CURSO



QUÉ  
LOGRARÁS  
AL FINALIZAR  
EL CURSO

- Adquirir o actualizar diversos conocimientos relacionados con la Fiscalización Tributaria de la SUNAT.
- Saber como es el Procedimiento Fiscalizador Tributaria de la SUNAT.
- Saber como afrontar con exito una Fiscalización Tributaria de la SUNAT.
- Conocer las herramientas necesarias para afrontar con exito una Fiscalización Tributaria de la SUNAT
- Conocer que acciones se debe realizar ante el inicio de un Proceso de Fiscalización Tributaria de la SUNAT
- Conocer que documentación debe estar lista y ordenada ante una Fiscalizacion Tributaria de la SUNAT.
- Conocer cuales son los principales aspectos fiscalizados
- Conocer las competencias y Facultades de los Inspectores de la SUNAT
- Distinguir el momento en que se inicia y finaliza el procedimiento de Fiscalización Tributaria de la SUNAT, asi como los plazos mínimos que la SUNAT debe otorgar para la presentación de informes, documentos y declaraciones.
- Aplicar corectamente el Reglamento de Fiscalización y las formalidades que deben observarse para la elaboración, cierre y suscripción de los requerimientos emitidos.
- Conocer las obligaciones tributarias que deben cumplirse antes, durante y despues de un procedimiento de Fiscalización Tributaria de la SUNAT.
- Aplicar el Nuevo Régimen de Gradualidad de sanciones para la subsanación voluntaria de los tributos.

# I.F.C.E.T.



2025

# PERFIL DEL EGRESADO



## ¿A QUIEN VA DIRIGIDO?



Contadores, abogados, profesionales que desarrollan sus actividades o estudios en el ámbito tributario y empresarial, con especial interés en los procedimientos de fiscalización.



Asimismo, a estudiantes y público en general que estén interesados en el desarrollo o en el mantenimiento de sus competencias laborales.

# I.F.C.E.T.




2025

# PLAN DE **ESTUDIO**

Módulos diseñados para proporcionar a los estudiantes una comprensión profunda y práctica. A través de un enfoque integral y actualizado.


## 01 MÓDULO

### INTRODUCCIÓN A LA FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA

- ¿Qué es una fiscalización?
- Facultades de SUNAT y tipos de fiscalización: parcial, definitiva, electrónica.
- Límites y principios de legalidad, razonabilidad y debido procedimiento.
-  Artículos clave:
- Art. 62: Facultades de fiscalización
- Art. 61: Facultades de determinación
- RTF 04899-1-2006: El debido procedimiento y la motivación

## 02 MÓDULO

### INICIO FORMAL DE LA FISCALIZACIÓN


- Carta de presentación y notificación de requerimiento.
- Identificación del fiscalizador.
- Plazos legales de la fiscalización (90 y 180 días hábiles).
- Prórrogas y suspensiones.
-  Artículos clave:
- Art. 75-A: Inicio y plazo
- Art. 104-108: Notificaciones válidas
- RTF 04652-5-2005: Plazo vencido → nulidad del reparo



## 03

### MÓDULO


#### REQUERIMIENTOS Y SUSTENTO PROBATORIO

- Documentación exigible y límites.
- Carga de la prueba: contribuyente vs. SUNAT.
- Libros electrónicos, comprobantes, contratos, bancarización.
-  Artículos clave:
  - Art. 87: Obligaciones del contribuyente
  - Art. 88: Facultades de verificación
  - RTF 08488-1-2002: SUNAT no puede exigir lo que no está normado

## 04

### MÓDULO


#### REPAROS TRIBUTARIOS Y FISCALIZACIONES FRECUENTES

- Reparos más comunes: gastos no deducibles, incremento patrimonial no justificado, operaciones no fehacientes.
- Detracciones, percepciones, omisiones del IGV y Renta.
- Simulaciones o uso de facturas falsas.
-  Artículos clave:
  - Art. 44: Gastos deducibles
  - Art. 52: Incremento patrimonial
  - RTF 05007-5-2019: Incremento patrimonial no justificado
  - RTF 01672-5-2021: Prueba de fehaciencia


## 05

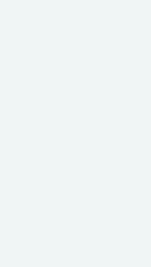
### MÓDULO

#### ACTAS, OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES


- Levantamiento de actas: preventiva, parcial, final.
- Derecho a formular observaciones.
- Modelo de respuesta a acta de fiscalización.
-  Artículos clave:
  - Art. 75: Procedimiento de fiscalización
  - RTF 01245-3-2016: Omisión de acta → nulidad del procedimiento

#### CIERRE DE FISCALIZACIÓN Y NOTIFICACIÓN DE RESOLUCIONES


- Resolución de Determinación (RD) y Resolución de Multa (RM).
- Cálculo de tributos, intereses y multas.
- Estrategias ante resoluciones mal notificadas.
-  Artículos clave:
- Art. 78: Determinación de la deuda
- Art. 104: Notificación válida
- RTF 02677-5-2017: Notificación fuera de plazo → acto nulo



#### DEFENSA POST FISCALIZACIÓN: RECLAMACIÓN Y APELACIÓN

- Recurso de reclamación SUNAT (1.ª instancia).
- Apelación ante el Tribunal Fiscal (2.ª instancia).
- Suspensión de cobranza coactiva por impugnación válida.
-  Artículos clave:
- Art. 135 al 159: Procedimientos contenciosos
- Art. 146: Requisitos de la reclamación
- RTF 01123-4-2009: Rechazo por falta de motivación → a favor del contribuyente

#### CASOS PRÁCTICOS Y JURISPRUDENCIA CLAVE

- Simulación: fiscalización parcial → RD y RM → Reclamación.
- Jurisprudencia sobre presunción de ingresos, fehaciencia de servicios, omisiones formales.
- Modelos de cartas de respuesta, observaciones, recursos.
-  RTF destacadas:
- RTF 03978-5-2019: SUNAT no probó la inexistencia de operaciones
- RTF 07525-4-2022: Omisión de libros no invalida crédito fiscal si se prueba fehaciencia
- RTF 01945-1-2021: Sustento del gasto debe ser previo y congruente



# PLANA DOCENTE



**CP. ANGÉLICA UBILLUS  
TICLLA**



**MAG. FIORELLA PRADA  
MONTALVAN**



**CPC. ALONDRA  
SANDOVAL**

## DIRECTOR ACADÉMICO



**CPC. WILLIAM MENDOZA  
TARRILLO**

"Especialista en Tributos y Gerente General de ESTUDIO MENDOZA Y AUDITORES, Contador Público por la UNPRG, Egresado de la Maestría en Tributación y Asesoría Fiscal por la Universidad Tarapacá de Chile, Egresado de la Maestría en Tributación y Asesoría Fiscal por la Universidad Pedro Ruiz Gallo, Maestría en Tributación y Fiscalidad Internacional por la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Diplomado en Tributación y Asesoría Fiscal, Curso Especializado de Auditoria Tributaria. Participación en la Primera Convención de Tributación Internacional , por el Colegio de Contadores de Lima, Auditor Independiente , Perito Contable y Miembro hábil del Colegio de Contadores Públicos de Lambayeque. Actualmente cursando el VII ciclo de Derecho en la UTP.



# PLANA DOCENTE

---

# I.F.C.E.T.



**MBA. CARLOS MANRIQUE  
DE LARA**



**MBA. JESSICA BRAVO**



**CP. BEIKER CAHUAZA  
TANGOA**



**MAG. LINDA PONGO  
ALVA**



**MAG. RICHARD CORTEZ  
ORTIZ**



**CP. FERNANDO PAREDES  
SANCHEZ**



# PLANA DOCENTE

---



**EC. SUSAN ALIAGA  
VILCHEZ**



**CPC. JUAN FERNANDEZ  
VILELA**



**CPC. JOSE CARLOS  
ALPACA**

Nuestros docentes son la esencia de nuestra propuesta educativa: líderes que transmiten conocimiento, valores y motivación para que cada alumno logre su formación académica de excelencia.

Integrada por expertos apasionados por enseñar, que comparten sus conocimientos y experiencias para impulsar su crecimiento profesional.

Docentes que no solo enseñan, sino que inspiran y acompañan a cada alumno en el camino hacia su desarrollo laboral.

**I.F.C.E.T.**  
INSTITUTO DE FORMACIÓN CONTABLE  
EMPRESARIAL Y TRIBUTARIA



2025

# **CRONOGRAMA DECLASES**

Organiza tu tiempo, maximiza tus resultados.  
Con un horario estructurado y flexible, podrás  
aprovechar al máximo cada sesión.



**AULA  
VIRTUAL**



**FECHA  
DE INICIO**

**GRUPO 1:**



**DOCENTES  
DE PRIMER NIVEL**

Contamos con un cuerpo docente de alto nivel, compuesto por expertos en sus respectivas áreas, que garantizan una formación de calidad y actualizada.



**DURACIÓN  
DE SESIONES**

4 horas lectivas



**CLASES  
VIRTUALES**

Avanza a tu propio ritmo.

## **Incluye:**

- PDFdescargable de leyes y decretos actualizados
- Compendio de jurisprudencia tributaria con comentarios
- Ejercicios en Excel con claves SUNAT
- Certificación digital y física



**www.ifcet.com.pe**



**COLEGIO  
DE CONTADORES PÚBLICOS  
DE SAN MARTÍN**



# OBTEN TU CERTIFICACIÓN



¡Obtén **reconocimiento** por tu trabajo!



Se otorga el presente CERTIFICADO a  
**WILLIAM ABRAHAM MENDOZA TARRILLO**  
Por su destacada participación como ALUMNO(A) en el CURSO:

**CURSO COMO AFRONTAR UNA FISCALIZACION - IFCET**

Realizado del 11 de Febrero del 202 al 15 de Abril del 202  
Se expide el presente Certificado, con un total de 220 horas lectivas, para que  
conste y tenga los efectos que correspondan.

C.P.C William Abraham Mendoza Tarrillo  
Coordinador Académico -IFCET



C.P.C Jhon Bautista Fasabi  
Decano del Colegio de Contadores  
Públicos de San Martín

**Comparte tus logros** con tu equipo, familia, y amigos. Cuando termines tu curso tendrás **acceso a tu certificación digital o física.**



# PLAN DE INVERSIÓN



**C. Corriente BCP**  
**305-2546977-0-46**  
**CCI:00230500254697704612**

(Representante legal-**INSTITUO DE FORMACION  
CONTABLE EMPRESARIAL TRIBUTARIA**



**939 292 806**

**ACEPTAMOS  
TODAS LAS TARJETAS:**  
**Pago virtual o presencial**







# IFCET

INSTITUTO DE FORMACIÓN CONTABLE  
EMPRESARIAL Y TRIBUTARIA

## CONTÁCTANOS

953 823 282

950 268 312

939 292 806

983 395 385

993 125 003

SIGUENOS EN:



/IFCET.CONTABLES/  
WWW.IFCET.COM.PE