

Página 305, antes del 20.3.1. Condiciones

Cabe indicar que, si bien el contribuyente debe acreditar el cumplimiento de las condiciones contenidas en la norma tributaria para sustentar la deducción de las correspondientes provisiones de cobranza dudosa, es relevante tener claro que SUNAT no podrá utilizar el mecanismo de “muestreo” para invalidar dicha deducción. Es decir, si el contribuyente ha provisionado mil cuentas por cobrar, SUNAT no podrá desconocer la deducción de dichas provisiones haciendo un muestreo de 50 de ellas y luego extrapolar las conclusiones del muestreo.

Casación 23530-2023, Lima- Obligación de verificar cada provisión

Si bien la selección de muestra es un procedimiento válido para caracterizar a un grupo más grande, esto es, proyectar en el universo el resultado de la muestra, esta generalización de resultados también tiene un margen de error. Aunado a ello, el generalizar lo acotado por la administración al resto de clientes (provisión) que no formaron parte del muestreo, vulneraría el derecho a defensa y el derecho a la prueba, más aún si el contribuyente aportó un número significativo de medios probatorios para sustentar la provisión.