

DERECHO TRIBUTARIO PERUANO
VOLUMEN I

PRINCIPIOS Y FUNDAMENTOS

FRANCISCO JAVIER
RUIZ DE CASTILLA PONCE DE LEÓN

DERECHO TRIBUTARIO PERUANO
VOLUMEN I

PRINCIPIOS
Y
FUNDAMENTOS

(2da. Edición)

Palestra Editores
Lima — 2023

<p>343.8 R94 V.I</p>	<p>Ruiz de Castilla Ponce de León, Francisco J., 1958- Derecho tributario peruano. Volumen I. Principios y fundamentos / Francisco Javier Ruiz de Castilla Ponce de León; 2a ed. - Lima: Palestra Editores; 2023. 654 p.; 14.5 x 20.5 cm. (Palestra del Bicentenario) D.L. 2023-02400 ISBN: 978-612-325-324-0 1. Derecho tributario 2. Legislación 3. Perú 4. Interpretación y aplicación.</p>
-------------------------------------	--



DERECHO TRIBUTARIO PERUANO
VOLUMEN I
PRINCIPIOS Y FUNDAMENTOS
FRANCISCO JAVIER RUIZ DE CASTILLA PONCE DE LEÓN

Palestra Editores: primera edición, agosto 2021
Palestra Editores: segunda edición, marzo 2023

© 2023: Francisco Javier Ruiz de Castilla Ponce de León

© 2023: PALESTRA EDITORES S.A.C.
Plaza de la Bandera 125 - Lima 21 - Perú
Telf. (+511) 6378902 - 6378903
palestra@palestraeditores.com / www.palestraeditores.com

Impresión y encuadernación:
GRÁNDEZ GRÁFICOS S.A.C.
Mz. E Lt. 15 Urb. SANTA ROSA DE LIMA - LOS OLIVOS
Marzo, 2023

Diagramación:
GABRIELA ZABARBURÚ GAMARRA

HECHO EL DEPÓSITO LEGAL EN LA BIBLIOTECA NACIONAL DEL PERÚ N.º 2023-02400

ISBN: 978-612-325-324-0

Tiraje: 500 ejemplares

Impreso en el Perú / Printed in Peru

TODOS LOS DERECHOS RESERVADOS. QUEDA PROHIBIDA LA REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL DE ESTA OBRA, BAJO NINGUNA FORMA O MEDIO, ELECTRÓNICO O IMPRESO, INCLUYENDO FOTOCOPIADO, GRABADO O ALMACENADO EN ALGÚN SISTEMA INFORMÁTICO, SIN EL CONSENTIMIENTO POR ESCRITO DE LOS TITULARES DEL COPYRIGHT.

*A Carmen
por hacer que mi vida sea una primavera*

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN A LA PRIMERA EDICIÓN	21
INTRODUCCIÓN A LA SEGUNDA EDICIÓN	27

Capítulo I FINANZAS PÚBLICAS

1. Introducción	31
2. Finanzas públicas.....	31
3. Filosofía y ciencia	32
4. Historia de las finanzas públicas	35
5. Estudio económico de las finanzas públicas	38
6. Ingresos del estado	44
7. Egresos del estado.....	46
8. Política fiscal	46
9. Objetivos del tributo	49

Capítulo II DERECHO FINANCIERO PÚBLICO

1. Introducción	51
2. Denominación	51

CONTENIDO

3. Epistemología.....	52
4. Concepto	52
5. Historia.....	57
6. Ramas	59
7. Autonomía.....	60
8. Aspectos constitucionales	61

Capítulo III

TRIBUTO

1. Introducción	67
2. Concepto de tributo.....	68
3. Clasificación del tributo	69
4. Precio público	74
5. Concepción del tributo	76

Capítulo IV

SISTEMA TRIBUTARIO NACIONAL

1. Introducción	81
2. Concepto	81
3. Fiscalidad internacional.....	81
4. Aspectos generales sobre la creación y estructura de los tributos.....	83
5. Aspectos específicos sobre la creación y estructura de los tributos	84
6. Identidad del sistema tributario nacional.....	84
7. Jerarquía de los tributos.....	85
8. Eje del sistema tributario	85
9. Historia del sistema tributario contemporáneo en el Perú.....	86
10. Estructura del sistema tributario nacional.....	87

CONTENIDO

11. Gobierno nacional	87
12. Gobierno regional	96
13. Gobierno local	99
14. Otras entidades que no forman parte de los órganos de gobierno	102
15. Tributación ambiental	104

Capítulo V

DERECHO TRIBUTARIO Y FUENTES DEL DERECHO TRIBUTARIO

1. Introducción	107
2. Derecho tributario	107
3. Principios del derecho tributario	110
4. Normas tributarias	111
5. Fuentes del derecho tributario	112

Capítulo VI

DERECHO CONSTITUCIONAL TRIBUTARIO

1. Introducción	125
2. Función constitucional del tributo	125
3. Potestad tributaria	130
4. Principios tributarios	131
5. Principio de legalidad	131
6. Principio de reserva de ley	132
7. Principio de capacidad contributiva	139
8. Principio de generalidad	142
9. Principio de igualdad	143
10. Principio de no confiscatoriedad	145

CONTENIDO

11. Principio del respeto de los derechos fundamentales de las personas	146
12. Ámbito de aplicación	148
13. Derecho tributario	149

Capítulo VII IMPOSICIÓN TRIBUTARIA

1. Introducción	151
2. Estructura de la ley tributaria	151
3. Teoría de la imposición tributaria	152
4. Norma jurídica tributaria	152
5. Hipótesis de incidencia tributaria	153
6. Obligación tributaria en abstracto	159
7. Hecho imponible	160
8. Obligación tributaria en concreto.....	162
9. Venta de futuros.....	163
10. Exigibilidad de la obligación tributaria	166

Capítulo VIII LIBERACIÓN TRIBUTARIA

1. Introducción	169
2. Denominación	170
3. Importancia	170
4. Aspectos generales	171
5. Inmunidad tributaria.....	176
6. Inafectación tributaria	177
7. Exoneración tributaria.....	179
8. Beneficio tributario	180

CONTENIDO

9. Incentivo tributario	182
10. Liberación tributaria: institución y derechos subjetivos.....	183
11. Requisitos especiales.....	185

Capítulo IX INTERPRETACIÓN DE LA NORMA TRIBUTARIA

1. Introducción	187
2. Interpretación de los dispositivos legales: alcances de la teoría general.....	187
3. Concepto de interpretación.....	188
4. Criterios para la interpretación.....	188
5. Universo de los métodos de interpretación	192
6. Concurrencia de los métodos de interpretación	192
7. Interpretación literal.....	192
8. Interpretación lógica	193
9. Interpretación sistemática.....	195
10. Resultados de la interpretación.....	197
11. Conflicto entre posiciones interpretativas	203

Capítulo X CALIFICACIÓN, ELUSIÓN Y SIMULACIÓN

1. Introducción	207
2. Calificación.....	208
3. Elusión tributaria	211
4. Simulación.....	222

CONTENIDO

Capítulo XI APLICACIÓN EN EL TIEMPO DE LA NORMA TRIBUTARIA

1. Introducción	225
2. Vigencia de la norma legal tributaria	225
3. Irretroactividad.....	226
4. Retroactividad benigna.....	233
5. Ultraactividad	239

Capítulo XII OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

1. Introducción	241
2. Derecho público.....	241
3. Relación jurídica tributaria.....	243
4. Concepto de obligación tributaria	245
5. Elementos de la obligación tributaria.....	248
6. Característica de la obligación tributaria.....	248
7. Fuente de la obligación tributaria	249
8. Diferencias entre la obligación tributaria y otras obligaciones de derecho público	251
9. Diferencia entre obligación tributaria y deber administrativo	251
10. Itinerario tributario	258
11. Cuestiones que son diferentes de la obligación tributaria.....	260

Capítulo XIII SUJETOS DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

1. Introducción	263
-----------------------	-----

CONTENIDO

2. Tributo y sujetos de la obligación tributaria.....	263
3. Acreedor tributario.....	264
4. Deudor tributario.....	270

Capítulo XIV CONTRIBUYENTE EN MATERIA DE IMPUESTOS

1. Introducción	281
2. Capacidad tributaria.....	281
3. Persona natural.....	283
4. Persona jurídica.....	287
5. Ente colectivo sin personería jurídica propia.....	288
6. Importancia	290

Capítulo XV RESPONSABLE EN MATERIA DE IMPUESTOS

1. Introducción	293
2. Agente de retención.....	293
3. Representante legal de la persona jurídica.....	297
4. Responsabilidad solidaria del representante legal de la persona jurídica.....	298
5. Administrador de hecho.....	304
6. Responsable solidario por hecho generador	306
7. Responsable sustituto	307

CONTENIDO

Capítulo XVI TRANSMISIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

1. Introducción	311
2. Historia.....	311
3. Obligación tributaria.....	312
4. Riqueza económica	313
5. Voluntad del privado y ley tributaria	315
6. Código tributario	318

Capítulo XVII PAGO, DEUDA TRIBUTARIA E INTERESES MORATORIOS

1. Introducción	329
2. Pago	329
3. Deuda tributaria.....	338
4. Interés moratorio	339

Capítulo XVIII COMPENSACIÓN Y CONDONACIÓN

1. Introducción	355
2. Compensación	355
3. Condonación	359

Capítulo XIX ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

1. Introducción	363
-----------------------	-----

CONTENIDO

2. Derecho administrativo tributario	363
3. Concepto de administración tributaria	365
4. Organización de la administración tributaria en el Perú.....	370
5. Cooperación internacional entre las administraciones tributarias.....	373
6. Facultades regladas de la administración tributaria	374
7. Deberes y derechos de los administrados	376
8. Funciones.....	379

Capítulo XX

DETERMINACIÓN DE LA OBLIGACIÓN TRIBUTARIA

1. Introducción	387
2. Concepto de determinación de la obligación tributaria.....	387
3. Naturaleza jurídica de la determinación de la obligación tributaria.....	388
4. Aspectos de la determinación de la obligación tributaria.....	389
5. Efecto de la determinación de la obligación tributaria	392
6. Clases de determinación.....	392
7. Inicio de la determinación de la obligación tributaria	394
8. Determinación de la obligación tributaria sobre base cierta y base presunta.....	398

Capítulo XXI

DOMICILIO FISCAL

1. Introducción	403
2. Concepto	403
3. Naturaleza.....	403
4. Derecho administrativo tributario	406
5. Designación	406

CONTENIDO

6. Importancia	407
7. Domicilio procesal	408
8. Irregularidades.....	409

Capítulo XXII DECLARACIÓN, RECAUDACIÓN Y MEDIDA CAUTELAR PREVIA

1. Introducción	413
2. Declaración.....	413
3. Recaudación.....	422
4. Medida cautelar previa	423

Capítulo XXIII FISCALIZACIÓN

1. Introducción	429
2. Concepto de fiscalización tributaria en sentido amplio	429
3. Facultad y procedimiento	429
4. Clases de fiscalización en función de la materia que se investiga.....	430
5. Marco normativo de la fiscalización en sentido estricto.....	436
6. Fiscalización en sentido estricto de tipo integral	437
7. Fiscalización en sentido estricto de tipo parcial.....	448
8. Fiscalización parcial electrónica	450
9. Fiscalización en materia de elusión tributaria.....	452
10. Actividad probatoria.....	455
11. Queja.....	462

CONTENIDO

Capítulo XXIV PRESCRIPCIÓN

1. Introducción	463
2. Concepto de prescripción.....	464
3. Derecho administrativo tributario	465
4. Marco normativo	466
5. Fundamento de la prescripción	466
6. Elementos de la prescripción	473
7. Facultades de la administración tributaria comprometidas con la prescripción	476
8. Efectos de la prescripción	476
9. Plazos de prescripción	479
10. Inicio y término del plazo de prescripción	480
11. Interrupción del plazo de prescripción.....	483
12. Suspensión del plazo de prescripción	486

Capítulo XXV ACTO ADMINISTRATIVO

1. Introducción	491
2. Derecho procesal tributario	491
3. Concepto de acto administrativo.....	492
4. Clasificación del acto administrativo	493
5. Existencia del acto administrativo.....	493
6. Validez del acto administrativo	493
7. Forma del acto administrativo	495

CONTENIDO

8. Alteración del acto administrativo	495
9. Efectos del acto administrativo	499
10. Permanencia del acto administrativo	500
11. Nulidad del acto administrativo	501
12. Anulabilidad del acto administrativo	505
13. Impugnación.....	506

Capítulo XXVI NOTIFICACIÓN

1. Introducción	507
2. Concepto de notificación	507
3. Derecho del administrado	508
4. Aspectos de la notificación	508
5. Procedimiento de notificación.....	509
6. Plazo para la notificación.....	516
7. Oportunidad de la notificación	516
8. Prueba de la notificación	516
9. Efecto de la notificación	517
10. Notificación y acto administrativo.....	518
11. Impugnación.....	519

Capítulo XXVII PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO Y COBRANZA COACTIVA

1. Introducción	521
2. Aspectos generales de los procedimientos administrativos.....	521
3. Cobranza coactiva	523

CONTENIDO

Capítulo XXVIII

PROCEDIMIENTO CONTENCIOSO TRIBUTARIO

1. Introducción	551
2. Concepto del procedimiento contencioso tributario	552
3. Marco legal	552
4. Etapas del procedimiento contencioso tributario	552
5. Etapas del procedimiento de reclamo	554
6. Plazos en el procedimiento de reclamación	555
7. Aspectos del procedimiento de reclamación	556
8. Aspectos de forma en el procedimiento de reclamación	556
9. Aspectos de fondo del procedimiento de reclamación y cuestiones complementarias	563
10. Etapas del procedimiento de apelación	571
11. Plazos en el procedimiento de apelación	571
12. Aspectos de forma en el procedimiento de apelación	576
13. Aspectos de fondo en el procedimiento de apelación y cuestiones complementarias	578

Capítulo XXIX

PROCESO CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO – PROCEDIMIENTO NO CONTENCIOSO Y QUEJA

1. Introducción	583
2. Proceso contencioso administrativo	583
3. Procedimiento no contencioso	593
4. Queja	596

CONTENIDO

CAPÍTULO XXX
DERECHO PENAL TRIBUTARIO

1. Introducción	605
2. Ilícito tributario	605
3. La potestad tributaria como facultad y procedimiento	612
4. Infracción tributaria	613
5. Sanción tributaria.....	622
6. Delito tributario.....	631
 BIBLIOGRAFÍA.....	 639

INTRODUCCIÓN A LA PRIMERA EDICIÓN

Con ocasión de la pandemia que venimos atravesando desde inicios del año 2020 debido a la propagación del virus COVID-19, la Pontificia Universidad Católica del Perú-PUCP dispuso que los profesores debíamos llevar a cabo nuestra actividad docente de modo virtual.

En medio de los trabajos para armar los cursos obligatorios de pregrado de la Facultad de Derecho de la PUCP que debía asumir en el primer semestre académico del 2020, se me ocurrió que podía elaborar separatas para cada sesión virtual que debía tener con mis alumnos. En cada uno de estos textos abordé un tema central a partir del cual pasé a identificar ciertos puntos que eran claves para el desarrollo de las clases y, luego, procedí con el estudio de los contenidos estratégicos de cada una de estas materias.

Cierto tiempo después, me puse a pensar en la posibilidad de la preparación de un libro sobre el derecho tributario de nuestro país tomando como base las referidas separatas. De inmediato, abordé este proyecto que felizmente ha llegado a buen puerto.

Al respecto, en cada capítulo del libro, se encuentra un tema central a partir del cual se desprenden ciertos puntos específicos que

inmediatamente son seguidos por los estudios que sirven para el desarrollo de las clases. Sobre el particular, he puesto especial atención en los temas, principios y normas básicas del derecho tributario peruano.

Una singularidad de la presente obra es que trabajo de modo preferente en el plano conceptual. A diferencia del derecho civil que posee más de veinte siglos de existencia, el derecho tributario tiene menos de un siglo de vida, de tal manera que se advierte la presencia de muchos temas donde todavía no es posible advertir una suficiente claridad de nociones. Al respecto, nuestro trabajo procura aportar un granito de arena a los esfuerzos para lograr una mayor sistematización de nuestra rama del derecho.

Ahora bien, cuando se trabajan aspectos conceptuales, necesariamente se transitan por ciertos niveles de abstracción. Para facilitar la comprensión de nociones recorro frecuentemente al desarrollo de casos prácticos sencillos donde tienen protagonismo las personas naturales y empresas en el Perú.

También debo advertir que la presente obra es una suerte de libro testimonial en la medida que refleja mis concepciones personales acerca de los temas y contenidos que deben ser trabajados en las clases, según los dictados de mi experiencia de casi cuarenta años en el ejercicio de la maravillosa actividad de la docencia. Además, muchas veces abordo temas polémicos y tomo partido por una determinada posición con el debido fundamento.

Así mismo, cabe agregar que, en cada capítulo, se desarrollan ciertos contenidos que el alumno debe adquirir y reflexionar antes de cada clase, de tal manera que una vez que el alumno concurre a la sesión académica ya cuenta con suficientes herramientas para intervenir en los diálogos que promueve el profesor. Así las cosas, queda claro que los contenidos de cada capítulo sirven para que el alumno desarrolle básicamente la habilidad del *razonamiento* que es propio del derecho tributario.

En este sentido, no se debe esperar que en cada capítulo aparezca una exposición completa sobre los conocimientos y discusiones que existen alrededor de cada punto del temario. Desde luego, en las clases, el profesor siempre recomienda algún libro, artículo de revista o tesis universitaria donde se puede encontrar una visión integral de cada tema particular.

Por otra parte, tengo que referirme a las perspectivas de enfoque que utilizo en el presente libro. Mediante esta obra, el lector puede conocer seis aspectos muy importantes del derecho tributario que se encuentran especialmente vinculados con el sistema jurídico peruano. En primer lugar, en ciertas partes de la obra, dirijo la atención al origen y evolución del derecho tributario contemporáneo. En segundo lugar, analizo las relaciones entre el derecho tributario y la economía, (política fiscal) y entre el derecho tributario y el derecho financiero público. En tercer lugar, examino la teoría del derecho tributario con especial atención en determinados conceptos, principios y patrones de razonamiento. En cuarto lugar, acorde con el proceso de constitucionalización del derecho, tomo muy en cuenta la variable constitucional para el estudio de diferentes temas del derecho tributario en general. En quinto lugar, dedico especial atención al proceso de codificación tributaria, de tal manera que abordo los aspectos más importantes del Código Tributario peruano, lo cual comprende la parte general del derecho tributario y las siguientes áreas del derecho tributario: derecho tributario sustantivo, derecho administrativo tributario, derecho procesal tributario y derecho penal tributario. En sexto lugar, en procura de una mayor sistematización del derecho tributario, desarrollo dos nuevos ejes temáticos que, desde mi punto de vista, poseen unidad y suficiente sustancia propia. En cada uno de estos ejes temáticos, abordo las siguientes cuestiones: (a) aspectos jurídicos del sistema tributario nacional y (b) liberación tributaria que tiene que ver con los siguientes mecanismos desgravatorios: inmunidad, inafectación, exoneración, beneficio e incentivo tributario.

A continuación, presento los temas básicos que son objeto de estudio en la presente obra. En el Capítulo N.º 1, llevo a cabo el análisis de las finanzas públicas desde la perspectiva de la ciencia de la economía. En el Capítulo N.º 2, examino las finanzas públicas a partir del derecho. En este sentido, me remito al derecho financiero público. Entre los Capítulos N.º 3 y N.º 11, reviso los aspectos generales del derecho tributario que son los siguientes: tributo, sistema tributario nacional, concepto y áreas del derecho tributario, fuentes del derecho tributario, derecho constitucional tributario, teoría de la imposición tributaria, teoría de la liberación tributaria, interpretación de la norma tributaria, calificación, elusión, simulación, y aplicación en el tiempo de la norma tributaria.

Entre los Capítulos N.º 12 y N.º 20, analizo los principales temas del derecho tributario sustantivo que vienen a ser los siguientes: obligación tributaria, sujetos de la obligación tributaria, contribuyente en materia de impuestos, responsable en materia de impuestos, transmisión de la obligación tributaria, domicilio fiscal, pago, deuda tributaria, intereses moratorios, compensación, condonación y prescripción.

Entre los Capítulos N.º 21 y N.º 24, reviso los aspectos más importantes del derecho administrativo tributario donde se encuentran los siguientes temas: Administración Tributaria, determinación de la obligación tributaria, declaración jurada, recaudación, medidas cautelares previas y fiscalización.

Entre los Capítulos N.º 25 y N.º 29, abordo los temas más significativos del derecho procesal tributario, tales como el acto administrativo, notificación, cobranza coactiva, procedimiento contencioso tributario, proceso contencioso tributario, procedimientos no contenciosos y queja.

Por último, en el Capítulo N.º 30, estudio los principales temas del derecho penal tributario que vienen a ser los siguientes: ilícito tributario, infracción administrativa, sanción y delito tributario.

Al final de cada capítulo, aparecen preguntas que motivan el desarrollo de una serie de reflexiones adicionales que ayudan a la profundización de los temas que han sido estudiados.

Por otro lado, con relación a la bibliografía conviene algunas puntualizaciones. En primer lugar, en la medida que el contenido básico del presente libro tiene que ver con el desarrollo de las clases o sesiones que llevo a cabo con mis alumnos, no tiene cabida el uso de citas bibliográficas. En segundo lugar, en las últimas páginas del libro, aparece una bibliografía donde tiene preferencia los libros que se han generado a partir del siglo XXI. Por excepción, se consideran ciertos textos que han sido producidos en el siglo XX debido a su trascendencia en el derecho tributario. Además, por regla general, no se incluyen todos aquellos artículos que aparecen en las revistas académicas o profesionales debido a evidentes razones de espacio. Solo se hace referencia a esta clase de artículos en la medida que son de mi autoría. En tercer lugar, se expone la producción bibliográfica extranjera y, también, se incluye de modo muy especial la importante producción bibliográfica nacional.

Deseo expresar el permanente recuerdo y gratitud a Humberto Medrano Cornejo por haber sido mi profesor de derecho tributario cuando realicé los estudios de pregrado en nuestra querida Facultad de Derecho de la Pontificia Universidad Católica del Perú durante la década de los 70 del siglo XX.

De otra parte, este es el momento para agradecer muy especialmente a mi equipo de adjuntos de docencia que, a lo largo de los años, me ha venido acompañando en los cursos del área de derecho tributario que tengo a mi cargo en la Facultad de Derecho de la Pontificia Universidad Católica del Perú por su generosa colaboración en el desarrollo del presente trabajo. En este equipo, se encuentran Teresa Leyva Chacón, Gracce Díaz Ángeles, Silvia Olano Sandoval, Tamara Ramos Torres, Daiane Hinojosa Paredes, Pilar Ildefonso

Campos, Víctor Mesías Canchari, David Mamani Mamani y Juan Aguayo López.

Finalmente, deseo felicitar a Palestra por su XXV aniversario, especialmente, por el desarrollo de su esfuerzo editorial que es muy reconocido en el ámbito nacional e internacional. Así mismo, quiero agradecer muy en serio a mi querido amigo Pedro Grández por su valioso apoyo para que esta obra pueda llegar a las manos de ustedes.

Lima, julio del 2021

INTRODUCCIÓN A LA SEGUNDA EDICIÓN

Quiero empezar agradeciendo la generosa acogida que ha tenido la primera edición de mi colección denominada *Derecho Tributario Peruano*. Como se recordará, estos textos encuentran su origen en las separatas que preparé para el desarrollo de ciertos cursos virtuales que tuve la responsabilidad de conducir en los tiempos iniciales de la pandemia originada por el virus COVID-19.

Hoy en día, felizmente el escenario es distinto. La pandemia se encuentra en retroceso y ya hemos retornado a las clases presenciales.

Ahora, los textos que forman parte de esta segunda edición cobran todavía más importancia porque, si el alumno los revisa antes de cada clase, entonces, existen mayores posibilidades para que, en cada sesión académica de tipo presencial, se pueda llevar a cabo un intercambio de razonamientos mucho más fluido, intenso y enriquecedor entre el profesor y los alumnos.

Al respecto, siempre es bueno empezar por recordar que el proceso de enseñanza-aprendizaje posee bases de tipo emocional y racional. En las clases presenciales, existe un campo de energía que mueve de modo intenso las emociones de los alumnos y el profesor. Definitivamente, la presencia de un adecuado clima de energía que

propicia el surgimiento de emociones positivas ayuda mucho para el logro de un buen nivel de desarrollo de la actividad de la enseñanza-aprendizaje.

Luego, viene la otra parte, no menos importante, que tiene que ver con las bases de tipo racional. Creo que en este punto lo más importante es que, en las clases, el alumno debe entrenar su capacidad de razonamiento. Dentro de este orden de ideas, si el estudiante se encuentra bien preparado antes del desarrollo de cada clase, definitivamente existen mayores posibilidades para que en las sesiones académicas pueda enriquecer su nivel de análisis lógico-jurídico, sobre todo, cuando a) comprende las explicaciones del profesor, b) formula preguntas, y c) interviene en los diálogos que se suscitan en las clases.

Los textos de esta segunda edición facilitan, pues, aquella etapa que tiene que ver con la preparación previa del alumno antes de sus clases.

Desde luego, después de las sesiones académicas, los textos estudiados también pueden servir como materiales de consulta en la medida que muchas veces asumo ciertas posiciones, debidamente fundamentadas, respecto de una serie de temas donde todavía no existe claridad de conceptos o procedo con la exposición de nuevos planteamientos.

Por otra parte, con relación al volumen I que está dedicado a los principios y fundamentos del derecho tributario, he considerado conveniente reubicar ciertas materias. En efecto, los temas de domicilio fiscal y prescripción ahora aparecen en aquella parte del libro que está dedicada al derecho administrativo tributario, porque, en rigor, ambas materias poseen esencia administrativa.

Además, debo indicar que los textos de todos los capítulos han sido objeto de permanente revisión. En este sentido, he procedido con el desarrollo de nuevos temas y enfoques.

También es importante destacar que he llevado a cabo la necesaria actualización de contenidos, tomando en cuenta la legislación,

jurisprudencia y doctrina que se ha venido gestando desde el año 2021 hasta la fecha.

Del mismo modo, cabe resaltar la actualización de la bibliografía que aparece en la parte final del libro y tómesese en cuenta de manera especial los textos de autores peruanos, así como los libros colectivos que han sido generados en el Perú con la colaboración de especialistas nacionales y extranjeros.

En definitiva, esta segunda edición es una muestra de la importante correspondencia que siempre debe existir entre la producción bibliográfica, y las nuevas corrientes de pensamiento y opinión que constantemente enriquecen al derecho.

Por último, reitero mi profundo agradecimiento a Palestra y, muy especialmente, a mi querido amigo Pedro Grandez por la confianza, así como por el valioso apoyo para llevar adelante la segunda edición de los tres volúmenes de la colección del derecho tributario peruano.

Lima, marzo del 2023