

DERECHO TRIBUTARIO PERUANO
VOLUMEN II
IMPUESTO A LA RENTA
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO
(IGV)

FRANCISCO JAVIER
RUIZ DE CASTILLA PONCE DE LEÓN

DERECHO TRIBUTARIO PERUANO
VOLUMEN II

IMPUESTO A LA RENTA

IMPUESTO AL
VALOR AGREGADO
(IGV)

(2da. Edición)

Palestra Editores
Lima — 2023

<p>343.8 R94 V.II</p>	<p>Ruiz de Castilla Ponce de León, Francisco J., 1958- Derecho tributario peruano. Volumen II. Impuesto a la renta / Impuesto al valor agregado (IGV) / Francisco Javier Ruiz de Castilla Ponce de León; 2a ed. - Lima: Palestra Editores; 2023. 648 p.; 14.5 x 20.5 cm. (Palestra del Bicentenario) D.L. 2023-02401 ISBN: 978-612-325-325-7 1. Derecho tributario 2. Legislación 3. Impuestos 4. Interpretación y aplicación 5. Perú 6. Impuesto al consumo 7. Impuesto general a las ventas</p>
--------------------------------------	---



DERECHO TRIBUTARIO PERUANO
VOLUMEN II
IMPUESTO A LA RENTA | IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (IGV)
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 2023-02401

ISBN: 978-612-325-325-7

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 Daniel y Francisco Javier,
queridos hijos que han enriquecido mi vida.*

CONTENIDO

IMPUESTO A LA RENTA

INTRODUCCIÓN A LA PRIMERA EDICIÓN	23
INTRODUCCIÓN A LA SEGUNDA EDICIÓN	29

Capítulo I

ASPECTOS OBJETIVOS DE LA HIPÓTESIS DE INCIDENCIA TRIBUTARIA

1. Introducción	31
2. Base legal.....	31
3. Estructura de la ley tributaria	31
4. Ámbito de aplicación	32
5. Hechos que son capaces de generar el nacimiento de la obligación tributaria.....	32
6. Teoría de la renta producto.....	34
7. Teoría del flujo de riqueza	35
8. Teoría del consumo más incremento patrimonial	41
9. Supuestos especiales de rentas afectas.....	44

CONTENIDO

Capítulo II ASPECTOS SUBJETIVOS DE LA HIPÓTESIS DE INCIDENCIA TRIBUTARIA

1. Introducción	57
2. Principio de legalidad	57
3. Universo.....	58
4. Persona natural.....	58
5. Persona natural con negocio inmobiliario.....	58
6. Empresa	60
7. Casi empresa	63
8. Estado	67

Capítulo III ASPECTOS ESPACIALES Y TEMPORALES DE LA HIPÓTESIS DE INCIDENCIA TRIBUTARIA – HECHO IMPONIBLE - INAFFECTACIONES Y EXONERACIONES

1. Introducción	73
2. Aspectos espaciales de la hipótesis de incidencia tributaria.....	73
3. Aspectos temporales de la hipótesis de incidencia tributaria.....	96
4. Hecho imponible	97
5. Inafectación.....	97
6. Exoneración	99

Capítulo IV SUJETOS DEL IMPUESTO A LA RENTA

1. Introducción	101
2. Obligación tributaria.....	102

CONTENIDO

3. Acreedor tributario.....	102
4. Deudor tributario: contribuyente.....	103
5. Persona natural.....	104
6. Persona jurídica.....	106
7. ente colectivo sin personería jurídica	107
8. Importancia del contribuyente	108
9. Sujetos especiales que son considerados contribuyentes	109

Capítulo V

REGÍMENES DEL IMPUESTO A LA RENTA – IMPUESTO A LA RENTA PARA LA PERSONA NATURAL – RENTA DE PRIMERA CATEGORÍA

1. Introducción	117
2. Regímenes para la determinación del Impuesto a la Renta del Perú	117
3. Impuesto a la renta para la persona natural domiciliada en el Perú	121
4. Rentas de primera categoría.....	123
5. Aspectos objetivos especiales de la hipótesis de incidencia tributaria	123
6. Concepto de renta de primera categoría	123
7. Universo de rentas de primera categoría	123
8. Rentas de capital inmobiliario	124
9. Rentas de capital mobiliario	130
10. Aspecto temporal de la hipótesis de incidencia tributaria.....	132
11. Determinación del Impuesto a la Renta.....	133
12. Anticipos.....	137
13. Esquema para la determinación y pago del Impuesto a la Renta	138
14. Caso práctico 1: cálculo del impuesto a la renta anual	138
15. Caso práctico 2: cálculo del pago anticipado mensual.....	139

CONTENIDO

Capítulo VI RENTA DE SEGUNDA CATEGORÍA

1. Introducción	141
2. Aspectos objetivos especiales de la hipótesis de incidencia tributaria	141
3. Universo de rentas de segunda categoría	142
4. Intereses por préstamo.....	142
5. Regalías.....	154
6. Ganancia de capital por enajenación de inmuebles.....	163

Capítulo VII RENTA DE CUARTA CATEGORÍA

1. Introducción	173
2. Aspectos objetivos especiales de la hipótesis de incidencia tributaria	173
3. Universo de rentas de cuarta categoría.....	174
4. Rentas que provienen del trabajo independiente e individual	174
5. Rentas que provienen del trabajo corporativo.....	177
6. Aspecto temporal de la hipótesis de incidencia tributaria.....	178
7. Determinación del impuesto a la renta.....	178
8. Anticipos.....	188
9. Esquema para la determinación y pago del impuesto a la renta	191
10. Deberes administrativos	192

Capítulo VIII RENTA DE QUINTA CATEGORÍA

1. Introducción	195
2. Aspectos objetivos especiales de la hipótesis de incidencia tributaria	195
3. Universo de rentas.....	196
4. Rentas que provienen del trabajo dependiente.....	196

CONTENIDO

5. Rentas que provienen del trabajo independiente y trabajo casi dependiente	198
6. Rentas que provienen del trabajo independiente y además trabajo dependiente a favor de un mismo sujeto	203
7. Aspecto temporal de la hipótesis de incidencia tributaria	205
8. Determinación del Impuesto a la Renta.....	205
9. Retención.....	211
10. Esquema para la determinación y pago del Impuesto a la Renta	213
11. Deberes administrativos	213
12. Contribuciones sociales.....	214

Capítulo IX

DEDUCCIONES ESPECIALES Y RENTA DE FUENTE EXTRANJERA

1. Introducción	217
2. Deduciones especiales.....	217
3. Renta de fuente extranjera.....	218
4. Caso práctico de las deducciones especiales y de la renta de fuente extranjera	229

Capítulo X

RENTA DE TERCERA CATEGORÍA

1. Introducción	231
2. Aspectos objetivos especiales de la hipótesis de incidencia tributaria	231
3. Universo de rentas.....	232
4. Rentas por ventas y servicios empresariales	232
5. Rentas que derivan de las actividades de las notarías	234
6. Ganancia de capital por transferencias de predios	235
7. Las demás rentas que obtengan las empresas.....	237

CONTENIDO

8. Rentas por el ejercicio en asociación o sociedad civil de cualquier profesión, arte ciencia u oficio	238
9. Rentas obtenidas por las instituciones educativas particulares	241
10. Aspecto temporal de la hipótesis de incidencia tributaria.....	242

Capítulo XI

DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO PARA LAS RENTAS DE TERCERA CATEGORÍA

1. Introducción	243
2. Hecho generador de realización periódica anual	243
3. Nacimiento de la obligación tributaria	244
4. Contribuyente.....	244
5. Norma legal aplicable.....	244
6. Estructura para la determinación del Impuesto a la Renta en función de las operaciones de la empresa	244
7. Estructura para la determinación del Impuesto a la Renta desde el punto de vista de la ley.....	247
8. Criterio del devengado: ingresos.....	248
9. Devengado: gastos.....	265
10. Declaración jurada y pago de regularización	266
11. Deberes administrativos	266

Capítulo XII

VALOR DE MERCADO

1. Introducción	271
2. Concepto de valor de mercado	271
3. Estructura del valor de mercado	274
4. Relatividad del valor de mercado.....	275
5. Disminución del valor original de mercado autorizada por la ley.....	276

CONTENIDO

6. Disminución del valor original de mercado no autorizada por la ley.....	278
7. Supuestos específicos.....	279

Capítulo XIII

GASTO

1. Introducción.....	285
2. Concepto.....	285
3. Principio de causalidad desde la perspectiva de las teorías acerca de las rentas afectas.....	287
4. Principio de causalidad en función de consideraciones de tipo objetivo y subjetivo.....	289
5. Intensidad de la relación causal.....	290
6. Parámetros relativos a la flexibilidad del gasto.....	290
7. Base legal.....	292
8. Gastos especiales.....	292
9. Deducciones que en rigor no constituyen gastos típicos.....	294
10. Requisitos sustantivos para la deducción del gasto.....	295
11. Requisitos formales para la deducción del gasto.....	296
12. Concurrencia de requisitos sustantivos y formales.....	299
13. Prueba.....	299
14. Gasto no deducible.....	306

Capítulo XIV

PERDIDA TRIBUTARIA

1. Introducción.....	309
2. Concepto.....	309
3. Fundamento.....	310
4. Sistemas para la deducción de pérdidas.....	311

CONTENIDO

5. Planeamiento tributario314
6. Reglas comunes para los 2 sistemas de deducción de pérdidas315

Capítulo XV

ALÍCUOTA DEL IMPUESTO A LA RENTA Y ANTICIPOS

1. Introducción317
2. Alícuota del Impuesto a la Renta317
3. Anticipos317

Capítulo XVI

DIVIDENDOS

1. Introducción327
2. Aspectos objetivos específicos de la hipótesis de incidencia tributaria.....328
3. Aspecto espacial específico de la hipótesis de incidencia tributaria331
4. Aspecto temporal de la hipótesis de incidencia tributaria.....331
5. Inafectación.....332
6. Determinación del Impuesto a la Renta.....334
7. Retención del Impuesto a la Renta337
8. Caso práctico340
9. Sucursal en el Perú de matriz del exterior343

Capítulo XVII

IMPUESTO A LA RENTA PARA LOS SUJETOS NO DOMICILIADOS EN EL PERÚ

1. Introducción347
2. Principio del beneficio.....347

CONTENIDO

3. Aspectos espaciales específicos de la hipótesis de incidencia tributaria.....	348
4. Predio	350
5. Bienes y derechos	351
6. Dividendo.....	355
7. Actividad civil, comercial o empresarial	355
8. Servicio prestado por persona natural	356
9. Servicio digital	356
10. Asistencia técnica	362
11. Dieta de directorio	364
12. Aspecto temporal de la hipótesis de incidencia tributaria.....	366
13. Determinación de la obligación tributaria	366
14. Impuesto a la renta.....	374
15. Retención.....	374
16. Personalización del impuesto.....	374
 BIBLIOGRAFÍA.....	 377

IMPUESTO AL VALOR AGRAGADO (IGV)

INTRODUCCIÓN A LA PRIMERA EDICIÓN	387
INTRODUCCIÓN A LA SEGUNDA EDICIÓN	393

Capítulo I IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS

1. Introducción	395
2. Base legal.....	395

3. Estructura de la ley tributaria	395
4. Hipótesis de incidencia tributaria	396
5. Operación	396
6. Valor agregado.....	397
7. Capacidad contributiva	398
8. Impuesto indirecto	399
9. Universo de operaciones afectas al IGV	400

Capítulo II VENTA DE BIENES MUEBLES

1. Introducción	403
2. Aspectos objetivos de la hipótesis de incidencia tributaria.....	403
3. Aspectos subjetivos de la hipótesis de incidencia tributaria	419
4. Aspectos espaciales de la hipótesis de incidencia tributaria.....	421
5. Aspectos temporales de la hipótesis de incidencia tributaria.....	422
6. Hecho imponible	426
7. Venta de futuros	426
8. Inafectación.....	429
9. Exoneración	431

Capítulo III SERVICIOS

1. Introducción	437
2. Aspectos objetivos de la hipótesis de incidencia tributaria.....	437
3. Aspectos subjetivos de la hipótesis de incidencia tributaria	447
4. Aspectos espaciales de la hipótesis de incidencia tributaria.....	456
5. Aspectos temporales de la hipótesis de incidencia tributaria.....	465

CONTENIDO

6. Hecho imponible	473
7. Inafectación.....	473
8. Exoneración	476

Capítulo IV CONSTRUCCIÓN

1. Introducción	479
2. Autonomía de la operación de la construcción	479
3. Aspectos objetivos de la hipótesis de incidencia tributaria.....	480
4. Aspectos subjetivos de la hipótesis de incidencia tributaria	485
5. Aspectos espaciales de la hipótesis de incidencia tributaria.....	486
6. Aspectos temporales de la hipótesis de incidencia tributaria.....	486
7. Hecho imponible	490

Capítulo V PRIMERA VENTA DEL INMUEBLE POR EL CONSTRUCTOR

1. Introducción	493
2. Autonomía de la operación relativa a la primera venta del inmueble por el constructor.....	493
3. Aspectos objetivos de la hipótesis de incidencia tributaria	495
4. Aspectos subjetivos de la hipótesis de incidencia tributaria	503
5. Aspectos espaciales de la hipótesis de incidencia tributaria.....	507
6. Aspectos temporales de la hipótesis de incidencia tributaria.....	507
7. Hecho imponible	510
8. Exoneración	510

CONTENIDO

Capítulo VI IMPORTACIÓN DE BIENES

1. Introducción	517
2. Justificación.....	517
3. Aspectos objetivos de la hipótesis de incidencia tributaria.....	519
4. Aspectos subjetivos de la hipótesis de incidencia tributaria	530
5. Aspectos espaciales de la hipótesis de incidencia tributaria.....	532
6. Aspectos temporales de la hipótesis de incidencia tributaria.....	536
7. Hecho imponible	537
8. Inafectación.....	537
9. Exoneración	538

Capítulo VII SUJETOS DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS

1. Introducción	541
2. Acreedor tributario.....	541
3. Administrador Tributario	541
4. Acreedor financiero	542
5. Deudor tributario.....	543

Capítulo VIII IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

1. Introducción	555
2. Determinación del Impuesto al Valor Agregado.....	555
3. Conclusión.....	559
4. Extensión del Impuesto al valor agregado en el proceso de producción y distribución.....	559

CONTENIDO

Capítulo IX BASE IMPONIBLE Y TASA

1. Introducción	565
2. Concepto de base imponible del Impuesto general a las ventas	565
3. Operaciones a título oneroso	566
4. Retiro de bienes.....	581
5. Valor de mercado	583
6. Anomalías en la determinación del valor de las operaciones.....	583
7. Operación no real	587
8. Tasa.....	589

Capítulo X CRÉDITO FISCAL - DETERMINACIÓN - PAGO DEL IMPUESTO

1. Introducción	591
2. Crédito fiscal.....	591
3. Determinación del IGV	611
4. Declaración y pago.....	614

Capítulo XI EXPORTACIÓN

1. Introducción	619
2. Justificación.....	619
3. Exportación de bienes	621
4. Exportación de servicios.....	626
5. Saldo a favor del exportador	632
6. Aplicación del saldo a favor del exportador.....	634
BIBLIOGRAFÍA.....	639

IMPUESTO A LA RENTA

INTRODUCCIÓN A LA PRIMERA EDICIÓN

Debido a la pandemia originada por el COVID-19, la Pontificia Universidad Católica del Perú - PUCP dispuso que los profesores debían llevar a cabo su actividad docente de manera virtual a partir del primer semestre académico del año 2020.

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 Impuesto a la renta tomando como base las referidas separatas. De inmediato, abordé este proyecto que, felizmente, ha llegado a buen puerto.

En este sentido, 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 de-

sarrollo de las clases. Sobre el particular, he puesto especial atención en los temas y normas básicas del Impuesto a la renta peruano.

Entre las particularidades de la presente obra, cabe destacar que trabajo de modo preferente en el plano conceptual. Por otra parte, tomo muy en cuenta las consideraciones técnicas que emanan de la teoría de la imposición relativas a la hipótesis de incidencia y obligación tributarias. Estas perspectivas de enfoque son muy importantes de resaltar, especialmente si se advierte que, hasta hoy en día, existe poca bibliografía dedicada al estudio jurídico de tipo sistemático relativo al Impuesto a la renta.

Así mismo, es verdad que los análisis que se preocupan por los conceptos suelen recurrir a ciertos niveles de abstracción. Pues bien, para facilitar esta clase de reflexiones, usualmente, empleo casos prácticos sencillos donde los protagonistas son las personas naturales y empresas.

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.

Además, es importante señalar 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 de aquel 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 en particular.

De otro lado, es menester que me refiera a las diferentes perspectivas de enfoque que he utilizado para el desarrollo de la obra. En varias partes del trabajo, recorro al análisis económico en la medida que ayuda al entendimiento de diversos aspectos específicos del Impuesto a la renta. Además, acorde con el proceso de constitucionalización del derecho, llevo a cabo constantes referencias al derecho constitucional tributario. Asimismo, en la medida que el Código Tributario contiene una serie de normas que constituyen los marcos de referencia para cualquier tributo (impuesto, contribución y tasa) en diferentes oportunidades, he tomado en consideración las reglas que conforman este cuerpo legal. Por otra parte, cada vez que los actos privados (contratos, por ejemplo) que llevan a cabo los particulares generan ingresos que se encuentran gravados con el Impuesto a la renta, realizo frecuentes remisiones al derecho civil y derecho mercantil marcando las semejanzas y diferencias de tratamiento. Además, a tono con el derecho internacional tributario, abordo el novedoso problema relativo a las dificultades y posibilidades de la imposición a la renta en torno a los servicios digitales masivos del tipo Airbnb, Netflix, etc.

Ahora bien, es momento de presentar cada uno de los temas centrales que son abordados en la obra. Entre los Capítulos 1 y 3, examino a nivel de la ley el hecho que es capaz de generar el nacimiento de la obligación tributaria. Este hecho ciertamente consiste en la “renta”. En este sentido, procedo con el estudio del ámbito de aplicación del Impuesto a la renta, donde se encuentran los aspectos objetivos, subjetivos, espaciales y temporales de la hipótesis de incidencia tributaria. Además, analizo los respectivos hechos impositivos. También, se repasan los marcos de las rentas inafectas y exoneradas. En el Capítulo 4, asumo que, luego del estudio de la ley acerca del hecho que es capaz de generar el nacimiento de la obligación tribu-

taria, corresponde el análisis de la obligación tributaria que también se encuentra prevista en la misma ley. En este sentido, estudio con especial atención a los sujetos que participan en la relación jurídica tributaria. Estos sujetos son el acreedor tributario y deudor tributario. Entre los Capítulos 5 y 9 tomo en cuenta que luego de los aspectos generales de la Imposición a la renta ya revisados corresponde prestar atención a los diferentes regímenes para la determinación del Impuesto a la renta cuando se trata de las personas naturales. Seguidamente, entre los Capítulos 10 y 15 paso al examen del régimen general para la determinación del Impuesto a la renta que corresponde a las rentas de tercera categoría con especial atención a las rentas empresariales. Acto seguido, en el Capítulo 16, examino el régimen especial del Impuesto a la renta para los dividendos. Por último, en el Capítulo 17, analizo el régimen especial del Impuesto a la renta para los sujetos no domiciliados en el Perú.

Para facilitar las reflexiones del lector, en la parte final de cada capítulo, aparecen ciertas preguntas que llevan al manejo de información y el desarrollo de análisis complementarios que enriquecen el entendimiento de las materias que han sido tratadas en cada parte del libro.

Por otra parte, 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, entonces, no tiene cabida el uso de citas bibliográficas. En segundo lugar, en las últimas páginas de nuestro trabajo, aparece una bibliografía donde se hace referencia a los libros que han sido elaborados en el extranjero y también en el Perú. Por excepción, también se ha tomado en cuenta artículos de mi autoría que forman parte de revistas académicas y profesionales.

Es propicia la oportunidad para expresar el permanente recuerdo y gratitud a Humberto Medrano Cornejo por haber sido mi profesor de Impuesto a la renta cuando realicé los estudios de pregrado en

nuestra querida Facultad de Derecho de la Pontificia Universidad Católica del Perú durante la década del setenta del siglo XX.

Además, quiero agradecer muy especialmente a mi equipo de adjuntos de docencia que, en distintas oportunidades, 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. En este sentido, agradezco muy de veras a mi querido amigo Pedro Grández por su valioso apoyo para que el presente trabajo 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.

Por otra parte, 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, tomando en cuenta de manera especial los textos de autores peruanos y también 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 agradecimiento a Palestra y especialmente a mi querido amigo Pedro Grández por la confianza y el valioso apoyo para llevar adelante la segunda edición de los tres volúmenes de la colección del Derecho Tributario Peruano.

Lima, marzo del 2023