

# **CUADERNOS TRIBUTARIOS**



**ASOCIACION FISCAL INTERNACIONAL (IFA)  
GRUPO PERUANO**

---

**DICIEMBRE, 1994**

**N° 18**

|

—

+



---

ASOCIACION FISCAL INTERNACIONAL (IFA)  
GRUPO PERUANO

---



Director Encargado de la Revista  
Dr. Javier Luque Bustamante  
Comité Editorial  
Dra. Verónica Chang Milla  
Dra. María Julia Sáenz Rabanal



# CUADERNOS TRIBUTARIOS

REVISTA EDITADA POR LA  
ASOCIACION FISCAL INTERNACIONAL (IFA)  
GRUPO PERUANO

---

Nº 18

Diciembre 1994

Año 9

---

## EX PRESIDENTES

ALFONSO RUBIO ARENA	(febrero 1984 a enero 1985)
ENRIQUE NORIEGA DEL VALLE N.	(febrero 1985 a enero 1986)
LUIS HERNÁNDEZ BERENGUEL	(febrero 1986 a enero 1988)
HUGO PANIAGÜE CARRIÓN	(febrero 1988 a enero 1990)
GUILLERMO GRELLAUD GUZMÁN	(febrero 1990 a enero 1992)
CÉSAR RODRÍGUEZ DUEÑAS	(febrero 1992 a enero 1994)

## CONSEJO DIRECTIVO (febrero 1994 a enero 1996)

<i>Presidente</i>	JAVIER LUQUE BUSTAMANTE
<i>Vice-Presidente</i>	CÉSAR TALLEDO MAZÚ
<i>Secretario</i>	CÉSAR LUNA-VICTORIA LEÓN
<i>Pro-Secretario</i>	CARMEN PADRÓN FREUNDT
<i>Tesorero</i>	NELSON SANTOS GUARDAMINO
<i>Pro-Tesorero</i>	PEDRO DEL BOSQUE LERCARI
<i>Vocal de Asuntos Científicos</i>	CÉSAR CHANG KOO
<i>Vocal de Congresos y Conferencias</i>	VÍCTOR VARGAS CALDERÓN



© Asociación Fiscal Internacional (IFA)  
Grupo Peruano  
Andrés Reyes 165, Piso 3, Letra "F"  
San Isidro  
Telf. 442-1793



## CONTENIDO

– Prólogo	7
– Impuesto a la Renta de Personas Naturales Forum: Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta (D.S. 122-94-EF) LUIS HERNÁNDEZ BERENGUEL	9
– Los Joint Ventures y el Impuesto a la Renta Forum: Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta (D.S. 122-94-EF) KATICA SVARCIC DE KOCH	23
– La Importancia del Valor de Mercado en el Impuesto a la Renta Forum: Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta (D.S. 122-94-EF) ANDRÉS VALLE BILLINGHURST	33
– El Impuesto a los Activos en el Perú y su efecto en el Impuesto a la Renta de los Estados Unidos de América ALFREDO VIDAL HENDERSON	37
– El Impuesto Mínimo a la Renta en el Sistema Tributario Peruano Conversan: ENRIQUE VIDAL HENDERSON GUILLERMO GRELLAUD GUZMÁN HUMBERTO MEDRANO CORNEJO JAVIER LUQUE BUSTAMANTE	47
– Contenido de las Revistas anteriores	71







# ASOCIACION FISCAL INTERNACIONAL (IFA)

## GRUPO PERUANO

Constituida por escritura pública de 8 de febrero de 1984

Notario de Lima Julio A. del Pozo

Incorporada a International Fiscal Association (IFA)

## **Prólogo**

El presente número de la Revista de la Asociación Fiscal Internacional (IFA) Grupo Peruano está íntegramente dedicado al Impuesto a la Renta.

Así, recoge tres de las exposiciones realizadas durante el Forum “Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta (D.S. 122-94-EF)”, que se llevó a cabo en octubre de 1994 y que versan sobre: el Impuesto a la Renta de Personas Naturales; los Joint Ventures y el Impuesto a la Renta; y, la importancia del Valor de Mercado en el Impuesto a la Renta.

También contiene un interesante trabajo acerca del Impuesto a los Activos en el Perú y su efecto en el Impuesto a la Renta de los Estados Unidos de América; y, finalmente, un Conversatorio sobre el Impuesto Mínimo a la Renta en el Sistema Tributario Peruano.

## EL CONSEJO DIRECTIVO





# **Contenido de las Revistas anteriores**





### **REVISTA N° 1 (Octubre, 1986)**

- El principio de legalidad y las medidas extraordinarias que se pueden dictar mediante Decreto Supremo en materia económica y financiera  
LUIS HERNÁNDEZ BERENGUEL
- Inflación y tributación - Reporte General Congreso de Viena  
PROF. UNIV. HANS GEORG RUPPE
- Comentarios sobre ciertos aspectos del Texto Unico Ordenado del Impuesto a la Renta y la Ley General de Sociedades  
ENRIQUE NORIEGA DEL VALLE NOGUEROL
- La UIT y su desfase  
ALBERTO NUÉ BRACAMONTE
- Las medidas precautorias en el procedimiento peruano de acotación y recaudación de tributos  
LUIS HERNÁN CASTAÑEDA RAMÍREZ
- Repatriación de moneda extranjera y delito tributario  
GASTÓN BELTRÁN VALDEZ

### **REVISTA N° 2 (Marzo, 1987)**

- Estructura de las disposiciones fiscales para la exploración, desarrollo y producción petrolera en países en desarrollo  
GONZALO RODRÍGUEZ RIVERA
- Los incentivos fiscales como instrumento para lograr objetivos gubernamentales  
STANLEY S. SURREY Y EMIL M. SUNLEY, JR
- La renta mínima presunta  
LUIS HERNÁNDEZ BERENGUEL
- Las penalidades en el Derecho Tributario y algunas causales de extinción  
LUIS HERNÁN CASTAÑEDA RAMÍREZ



### **REVISTA N° 3 (Julio, 1987)**

- Reclamación sobre tributos internos ante el Poder Judicial  
LUIS HERNÁNDEZ BERENGUEL
- El concepto de ganancias de capital en diversos países  
YAAKOV NEEMAN
- Las acciones de garantía en el Derecho Constitucional Peruano y posibles aplicaciones tributarias  
LUIS HERNÁN CASTAÑEDA RAMÍREZ
- Naturaleza jurídica del llamado Impuesto a la Extracción de Materiales de Construcción  
JAVIER LAGUNA CABALLERO
- La residencia fiscal de las sociedades  
LUIS HERNÁNDEZ BERENGUEL, HUMBERTO ALLEMANT SALAZAR, JULIO DE ALMEIDA FAGGRI, HUMBERTO MEDRANO CORNEJO Y RAÚL ORTIZ DE ZEVALLOS FERRAND
- Régimen de liquidación de sociedades  
ENRIQUE NORIEGA DEL VALLE NOGUEROL, HUGO PANIAGÜE CARRIÓN Y CÉSAR RODRÍGUEZ DUEÑAS

### **REVISTA N° 4 (Diciembre, 1987)**

*(Dedicada a las Primeras Jornadas Nacionales de Tributación)*

- Retroactividad del artículo 102 del Texto Unico Ordenado del Impuesto a la Renta y de los Decretos Legislativos Nos. 410 y 412  
GASTÓN BELTRÁN VALDEZ
- Determinación de la obligación tributaria y giros provisionales  
LUIS HERNÁNDEZ BERENGUEL
- Ponencia General sobre “Determinación de la obligación tributaria” (enfoque económico y contable)  
MANUEL ROSPIGLIOSI UBILLÚS
- Ponencia General sobre “Determinación de la obligación tributaria” (enfoque jurídico)  
CÉSAR TALLEDO MAZÚ
- Tratamiento tributario de la diferencia de cambio e intereses originados por créditos provenientes del exterior (Ponencia Institucional del Instituto Peruano de Investigación y Desarrollo Tributario)
- Valuación de Inventarios en períodos con inflación  
CÉSAR CHANG KOO



- Concepto de renta, intereses presuntos y reorganización de sociedades  
LUIS HERNÁNDEZ BERENGUEL
- Base jurisdiccional en el impuesto a la renta peruano  
JAVIER LAGUNA CABALLERO
- Ajustes para fines tributarios en países con alto índice inflacionario - Impuesto a la Renta  
ENRIQUE NORIEGA DEL VALLE NOGUEROL
- Propuestas de modificación del Texto Unico Ordenado del Impuesto a la Renta y de su Reglamento  
ENRIQUE NORIEGA DEL VALLE NOGUEROL
- Tratamiento tributario del Software  
ENRIQUE NORIEGA DEL VALLE NOGUEROL
- Tratamiento contable tributario de los consorcios o asociaciones temporales  
ALBERTO NUÉ BRACAMONTE
- Valuación de existencias en períodos intermedios bajo el método denominado inventario al detalle o por menor  
CÉSAR RODRÍGUEZ DUEÑAS
- Tratamiento tributario de las donaciones  
NELSON SANTOS GUARDAMINO
- El tratamiento contable-tributario de las sociedades comerciales de responsabilidad limitada  
VÍCTOR VARGAS CALDERÓN
- Tratamiento de los dividendos y la capitalización de utilidades en el impuesto a la renta  
ENRIQUE VIDAL HENDERSON
- Ponencia General sobre “Régimen de imposición a la renta de empresas domiciliadas” (Enfoque jurídico)  
HUMBERTO MEDRANO CORNEJO
- Ponencia General sobre “Régimen de imposición a la renta de empresas domiciliadas” (Enfoque económico y contable)  
ENRIQUE NORIEGA DEL VALLE NOGUEROL
- Resoluciones aprobadas en las Primeras Jornadas Nacionales de Tributación

**REVISTA N° 5 (Diciembre, 1988)**

- Democracia, igualdad y política fiscal  
ITALO PAOLINELLI MONTI



- Las consecuencias para una empresa o grupo de empresas con actividades internacionales de las pérdidas sufridas en un país sobre el impuesto de beneficios en otros países  
GERHARD LAULE
- Reconocimiento de las empresas extranjeras como entidades sujetas a impuestos  
LUIS HERNÁNDEZ BERENGUEL
- Tratamiento tributario del “Software”  
ENRIQUE NORIEGA DEL VALLE NOGUEROL
- Resoluciones adoptadas en el XLII Congreso Mundial de Tributación (Amsterdam, 1988):
  - Tema I “Identificación de las sociedades comerciales extranjeras como contribuyentes”  
Comentario del Prof. WALTER RYSER
  - Tema II “Tratamiento fiscal de programas de computación”  
Comentario del Dr. HAN A. KOGELS

### **REVISTA N° 6 (Marzo, 1989)**

- Desconocimiento de una entidad legal para fines tributarios  
LUIS HERNÁNDEZ BERENGUEL
- Primera Conferencia Regional de International Fiscal Association, realizada en Nueva Delhi en febrero de 1988  
HUGO PANIAGÜE CARRIÓN
- Tema I: Estructura de los impuestos directos, con particular referencia a las disposiciones vinculadas a las entidades extranjeras que realizan negocios en o con el país anfitrión
- Tema II: Situación comparada de los tratados para evitar la doble imposición
- Tema III: Incentivos tributarios con altos impuestos VS No incentivos con bajos impuestos
- Tributación de las transmisiones por causa de muerte o por donación de las empresas familiares  
THOGER NIELSEN
- La “Transparencia Fiscal” en el Impuesto a la Renta peruano  
JAVIER LAGUNA CABALLERO

### **REVISTA N° 7 (Octubre, 1989)**

*(Dedicada a las Segundas Jornadas Nacionales de Tributación: Tomo I)*

- Ajustes de los Estados Financieros por efecto de la inflación  
CÉSAR CHANG KOO





- Imposición fiscal sobre estados financieros ajustados por inflación  
ALBERTO NUÉ BRACAMONTE
- La contabilidad, inflación y tributación  
NELSON SANTOS GUARDAMINO
- Impacto inflacionario en el sistema tributario peruano  
LUIS HERNÁN CASTAÑEDA RAMÍREZ
- Otra aproximación jurídica al tema del reajuste tributario y los pagos a cuenta  
JULIO A. FERNÁNDEZ CARTAGENA
- La inflación y el reajuste del tributo y de las multas  
LUIS HERNÁNDEZ BERENGUEL
- Efectos del reajuste en los pagos a cuenta  
CARMEN PADRÓN FREUNDT Y JAVIER LUQUE BUSTAMANTE
- Régimen tributario peruano e inflación  
ANDRÉS VALLE BILLINGHURST
- Sobre el balance y la distribución de utilidades en épocas de inflación  
MIGUEL MUR VALDIVIA
- Algunas consideraciones acerca del Reajuste del Tributo y de las Multas en relación con los recursos que franquea el Código Tributario  
EDUARDO PFLUCKER DE LOS RÍOS

**REVISTA N° 8 (Diciembre 1989)**

*(Dedicada a las Segundas Jornadas Nacionales de Tributación: Tomo II)*

**Trabajos de los expositores extranjeros invitados:**

- “Inflación y Tributación. Aspectos Contables, Económicos y Tributarios. Experiencia Argentina”  
ENRIQUE JORGE REIG (Argentina)
- “Reforma Tributaria. La experiencia Boliviana”  
FRANCISCO MUÑOZ (Bolivia)
- “Ajustes por inflación en bases imponibles de impuestos a la renta”  
ARNOLFO COMPOSTO CANALES (Chile)
- “Ajustes por inflación al impuesto sobre la renta en México”  
OSCAR DUQUE MOJICA (México)
- “Incidencia de la Inflación en los Impuestos: Algunos aspectos generales de doctrina y particularidades fiscales en el Uruguay”  
VÍCTOR SUJANOV (Uruguay)



- **Trabajos de los representantes de los Colegios Profesionales:**
  - “La Inflación, la Tributación y el Derecho”  
LUIS HERNÁNDEZ BERENGUEL (Colegio de Abogados de Lima)
  - “Ensayo conceptual e histórico sobre los ajustes contables por cambios en los precios”  
CESÁREO ALONSO GALLARDAY (Federación de Colegios de Contadores Públicos del Perú)
  - “Enfoque estratégico del fenómeno inflacionario y de la política tributaria”  
GILBERTO CÁRDENAS NÚÑEZ (Colegio de Economistas de Lima)
  
- **Ponencias Generales:**
  - “Inflación y Tributación: Aspectos Contables y Económicos”  
VÍCTOR VARGAS CALDERÓN (Sub-Tema I)
  - “Inflación y Tributación: Aspectos Jurídicos”  
JULIO DE ALMEIDA FAGGRI (Sub-Tema II)
  - “Inflación y Tributación”  
CÉSAR RODRÍGUEZ DUEÑAS (Tema)
  
- **Anteproyectos de Resolución:**
  - Anteproyecto de Resolución (Comité I)
  - Anteproyecto de Resolución (Comité II)
  
- **Proyecto de Resolución:**
  - Proyecto de Resolución (Comité III)
  
- **Resolución**
  - Resolución
  
- **Otros Documentos:**
  - Resolución No. 1 del Consejo Normativo de Contabilidad
  - Norma Internacional de Contabilidad 29: Información Financiera en Economías Hiperinflacionarias
  - Facultad al Poder Ejecutivo para dictar normas de Ajuste Integral por Inflación



### **REVISTA N° 9 (Junio, 1990)**

- “Violencia y Paz en el Derecho Tributario”  
Conversan:  
LUIS HERNÁNDEZ BERENGUEL  
HUMBERTO MEDRANO CORNEJO  
ARMANDO ZOLEZZI MÖLLER
- “Tributación de las Industrias Extractivas”  
PATRICK V. MAYES (AUSTRALIA)
- “Dividendos en el Derecho Tributario y en el Derecho Mercantil: Algunas Comparaciones”  
HUMBERTO MEDRANO CORNEJO
- “Asistencia mutua internacional a través del intercambio de información”  
CÉSAR RODRÍGUEZ DUEÑAS

### **REVISTA N° 10 (Diciembre, 1990)**

- “Reforma del Sistema Tributario”  
Conversan:  
LUIS HERNÁNDEZ BERENGUEL  
HUMBERTO MEDRANO CORNEJO  
ENRIQUE VIDAL HENDERSON
- “Reforma de la Administración Tributaria”  
Conversan:  
GUILLERMO GRELLAUD GUZMÁN  
JAVIER LUQUE BUSTAMANTE  
ARMANDO ZOLEZZI MÖLLER
- “Diferencias en el tratamiento fiscal entre Inversionistas Nacionales y Extranjeros y efecto de los convenios internacionales”  
J. VAN HOORN JR
- “Los ajustes por inflación y la Ley General de Sociedades”  
JULIO SALAS SÁNCHEZ

### **REVISTA N° 11 (Julio 1991)**

*(Dedicada a las Terceras Jornadas Nacionales de Tributación: Tomo I)*

- “Apuntes sobre los Principios Tributarios Constitucionales y su Inserción Objetiva en el Código Tributario”  
ALBERTO STEWART BALBUENA (Tema I)
- “Necesidad de Mejorar lo Relativo al Derecho Penal Tributario en el Nuevo Código Penal Peruano”  
PEDRO A. FLORES POLO (Tema I)



- “El Sistema Tributario Peruano”  
JORGE DEL BUSTO VARGAS (Tema II)
- “Sistema Tributario, necesidad de reformas y medidas transitorias”  
LUIS HERNÁNDEZ BERENGUEL (Tema II)
- “El Impuesto a la Renta de las personas jurídicas en el Sistema Tributario Peruano”  
MIGUEL DE POMAR SHIROTA  
ANDRÉS VALLE BILLINGHURST (Tema II)
- “Propuestas sobre un Sistema Tributario”  
JORGE MANINI CHUNG  
CARMEN PADRÓN FREUNDT (Tema II)
- “El pago de tributos en especie”  
CÉSAR CHANG KOO (Tema II)
- “Reforma Tributaria acorde a los objetivos de la regionalización”  
JAVIER LAGUNA CABALLERO (Tema II)
- “Algunos apuntes sobre la informática aplicada por la Administración Tributaria”  
LUIS HERNÁNDEZ BERENGUEL (Tema III)
- “La Administración Tributaria en el Perú”  
MANUEL LUNA-VICTORIA SÁNCHEZ  
ELIZABETH VÁSQUEZ MARÍN (Tema III)
- Ponencia Institucional:
  - “La Administración Tributaria en el Perú”, presentada por el Instituto Peruano de Investigación y Desarrollo Tributario (IPIDET)  
VÍCTOR VARGAS CALDERÓN  
CÉSAR CHANG KOO  
ALBERTO NUÉ BRACAMONTE  
JAVIER LAGUNA CABALLERO

**REVISTA N° 12 (Diciembre, 1991)**

(Dedicada a las Terceras Jornadas Nacionales de Tributación: Tomo II)

- Ponencias Generales:
  - La Constitución Peruana en Materia Tributaria y el Código Tributario Peruano  
LUIS HERNÁNDEZ BERENGUEL (Tema I)
  - El Sistema Tributario Peruano  
JAVIER LUQUE BUSTAMANTE (Tema II)
  - La Administración Tributaria en el Perú  
VÍCTOR VARGAS CALDERÓN (Tema III)



- Anteproyecto de Resolución
  - Anteproyecto de Resolución del Tema I (COMITE I)
  - Anteproyecto de Resolución del Tema II (COMITE II)
  - Anteproyecto de Resolución del Tema III (COMITE III)
- Proyecto de Resolución
  - Proyecto de Resolución (COMITE IV)
- Resolución
  - Resolución

**REVISTA N° 13 (Junio, 1992)**

- “La No presentación de declaraciones juradas y el cierre de locales”  
LUIS HERNÁNDEZ BERENGUEL
- “Consecuencias tributarias, societarias y contables del ajuste por inflación de los estados financieros”  
Conversan:  
CÉSAR RODRÍGUEZ DUEÑAS  
HUMBERTO ALLEMANT SALAZAR  
CESÁREO ALONSO GALLARDAY  
VÍCTOR VARGAS CALDERÓN  
NELSON SANTOS GUARDAMINO  
ANDRÉS VALLE BILLINGHURST  
VÍCTOR GALLART TAPIA  
MIGUEL MUR VALDIVIA  
CÉSAR LUNA-VICTORIA LEÓN  
ALBERTO QUIMPER HERRERA  
CÉSAR TALLEDO MAZÚ  
LUCIANO CARRASCO BULEJE
- “Protección de información confidencial en materia tributaria en el Perú”  
GUILLERMO GRELLAUD GUZMÁN
- “Tributación Nacional, Regional y Municipal”  
RAMÓN CHUMÁN ROJAS

**REVISTA N° 14 (Diciembre, 1992)**

- “La Constitución. Qué ponerle y qué quitarle en materia tributaria”  
Expositores:  
MARCIAL RUBIO CORREA  
LUIS HERNÁNDEZ BERENGUEL  
MANUEL LUNA-VICTORIA SÁNCHEZ



- “Interpretación de las Convenciones de Doble Imposición  
LUIS HERNÁNDEZ BERENGUEL
- “Consecuencias fiscales de las adquisiciones y agrupaciones internacionales de empresas  
ANDRÉS VALLE BILLINGHURST
- “Reglas de no discriminación en la imposición internacional  
LUIS HERNÁNDEZ BERENGUEL
- “La Responsabilidad del Asesor Tributario

Expositores:

GUILLERMO LOHMANN LUCA DE TENA  
FELIPE VILLAVICENCIO TERREROS

Moderador:

GUILLERMO GRELLAUD GUZMÁN

**REVISTA N° 15 (Julio 1993)**

*(Dedicada a las Cuartas Jornadas Nacionales de Tributación: Tomo I)*

- Ponencias Individuales y Comunicaciones Técnicas (TEMA I)
  - “El Procedimiento de Fusión en la legislación Peruana y algunas legislaciones Extranjeras: Comparación y Recomendaciones”  
PATRICIA BUENO CHOCANO  
NICOLE LAYSECA DENEGRI (Tema I)
  - “Los Balances y las Normas Contables en la Fusión de Empresas”  
CÉSAR CHANG KOO (Tema I)
  - “Una propuesta preliminar de un Régimen Tributario permanente que facilite las Fusiones de Empresas”  
LUIS HERNÁNDEZ BERENGUEL (Tema I)
  - “Tratamiento de la Escisión de Sociedades Anónimas en el Impuesto a la Renta”  
ANDRÉS VALLE BILLINGHURST (Tema I)
  - “Escisión de Sociedades”  
JAVIER LAGUNA CABALLERO (Tema I)
  - “Algunos aspectos a considerar en la Fusión de Sociedades”  
GUILLERMO RUIZ SECADA (Tema I)
  - “Fusión de Empresas”  
VÍCTOR VARGAS CALDERÓN (Tema I)



- Ponencias Individuales y Comunicaciones Técnicas (TEMA II)
  - Conceptos Contables, Administrativos, Financieros y Tributarios de los Joint Ventures  
ALBERTO NUÉ BRACAMONTE (Tema II)
  - Los Joint Ventures en relación a la Tributación  
FRANCISCO PANTIGOSO VELLOSO DA SILVEIRA (Tema II)
  - Joint Ventures  
ALFONSO RUBIO FEIJÓO (Tema II)
  - Régimen Contable y Tributario Aplicable a los Joint Ventures  
KATICA SVARCIC DE KOCH (Tema II)
- Ponencia Institucional (TEMA II)
  - Los Contratos de Cooperación Empresarial - Ponencia Institucional del Ilustre Colegio de Abogados de Lima, presentada por los doctores:  
ENRIQUE ELÍAS LAROZA  
JULIO SALAS SÁNCHEZ  
JUAN DEL BUSTO QUIÑONES  
JOSÉ MANUEL CALLE FIOCCO (Tema II)
- Ponencia de Expositor Invitado (TEMA II)
  - El Contrato de Joint Ventures - Trabajo del Expositor Invitado  
DR. ANÍBAL SIERRALTA RÍOS (Tema II)

**REVISTA N° 16 (Diciembre 1993)**

*(Dedicada a las Cuartas Jornadas Nacionales de Tributación: Tomo II)*

- Ponencias Generales
  - “Reorganización de Empresas (Fusión/Escisión)” (Tema I) - Parte Jurídica  
Relator General DR. CÉSAR TALLEDO MAZÚ
  - “Reorganización de Empresas (Fusión/Escisión)” (Tema I) - Parte Contable  
Relator General DR. HUGO PANIAGÜE CARRIÓN
  - “Los Contratos de Colaboración Empresarial (Joint Venture / Asociación en Participación / Consorcio)” - Parte Jurídica  
Relator General DR. LUIS HERNÁN CASTAÑEDA RAMÍREZ
  - “Los Contratos de Colaboración Empresarial (Joint Venture / Asociación en Participación / Consorcio)” - Parte Contable  
Relator General DR. NELSON SANTOS GUARDAMINO

- Anteproyectos de Resolución
  - Anteproyecto de Resolución Tema I
  - Anteproyecto de Resolución Tema II
- Proyecto de Resolución
- Resolución
- Reglamento de las Cuartas Jornadas Nacionales de Tributación

**REVISTA N° 17 (Julio, 1994)**

(Dedicada al tema del IGV)

- “Los retiros en el campo de aplicación del Impuesto General a las Ventas”  
JAVIER LUQUE BUSTAMANTE
- “Normas reglamentarias del Impuesto General a las Ventas e Impuesto Selectivo al Consumo”  
CÉSAR RODRÍGUEZ DUEÑAS
- “Retiro de bienes y su aplicación en el Impuesto General a las Ventas”  
VÍCTOR VARGAS CALDERÓN
- “La habitualidad en los sujetos pasivos del Impuesto General a las Ventas”  
CARMEN PADRÓN FREUNDT
- “De los Registros y del Registro de Comprobantes de Pago”  
KATICA SVARCIC DE KOCH
- “Modificaciones introducidas al Régimen del Impuesto General a las Ventas aplicables a los contratos de construcción y a la primera venta de inmuebles”  
KATHARINE CHRISTOPHERSON PUH
- Nacimiento de la Obligación Tributaria  
ROSANNA BRIGNETI BARBIS





|

+

—

