



ASOCIACIÓN FISCAL INTERNACIONAL (IFA)

GRUPO PERUANO

JORNADAS NACIONALES DE TRIBUTACIÓN

**IMPOSICIÓN A LA RENTA
SOBRE INVERSIONES
PERUANAS EN EL EXTERIOR**

Cuadernos Tributarios
Revista de la Asociación Fiscal Internacional (IFA) Grupo Peruano
Directora: Dra. María Eugenia Caller Ferreyros

Edita:
Asociación Fiscal Internacional (IFA) Grupo Peruano
Gerente Administrativa: Alicia Vergara Blasco
Andrés Reyes 165-F, Lima 27-Perú
Telf.: (511) 422-9965 / Fax: (511) 442-1793
ifaperu@ifaperu.org / www.ifaperu.org

Impresión: Impresores Comerciales S.A.C.

Hecho el depósito legal en la Biblioteca Nacional del Perú
N° 2005 - 3154

© Asociación Fiscal Internacional (IFA) Grupo Peruano

Prohibida la reproducción total o parcial de esta obra
sin la autorización escrita previa del editor

CUADERNOS TRIBUTARIOS

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

N° 30

X Jornadas Nacionales de Tributación

Junio 2010

CONSEJO DIRECTIVO (julio 2008 - junio 2010)

Presidente	ROLANDO LEÓN TENICELA
Vice-Presidenta	LUZ MARÍA PEDRAZA MAC LEAN
Secretaria	MARÍA EUGENIA CALLER FERREYROS
Pro-Secretario	RAMÓN GÁLVEZ MÁRQUEZ
Tesorera	ELIZABETH ROSADO SILVA
Pro-Tesorero	GUSTAVO LÓPEZ-AMERI CÁCERES
Vocal de Asuntos Científicos	ALEX CÓRDOVA ARCE
Vocal de Congresos y Conferencias	ORLANDO MARCHESI VELÁSQUEZ

EX PRESIDENTES

ALFONSO RUBIO ARENA	(febrero 1984 a enero 1985)
ENRIQUE NORIEGA DEL VALLE NOGUEROL	(febrero 1985 a enero 1986)
LUIS HERNÁNDEZ BERENGUEL	(febrero 1986 a enero 1988)
HUGO PANIAGÜE CARRIÓN	(feb 1988 a ene 1990 / jun 2004 a jul 2006)
GUILLERMO GRELLAUD GUZMÁN	(febrero 1990 a febrero 1992)
CÉSAR RODRÍGUEZ DUEÑAS	(febrero 1992 a enero 1994)
JAVIER LUQUE BUSTAMANTE	(febrero 1994 a febrero 1996)
VÍCTOR VARGAS CALDERÓN	(febrero 1996 a mayo 1998)
CÉSAR TALLEDO MAZÚ	(mayo 1998 a mayo 2000)
CÉSAR CHANG KOO	(mayo 2000 a junio 2002)
ANDRÉS VALLE BILLINGHURST	(junio 2002 a junio 2004)
CÉSAR LUNA-VICTORIA LEÓN	(julio 2006 a junio 2008)

ASOCIADOS HONORARIOS

ALFONSO RUBIO ARENA
LUIS CARLOS RODRIGO MAZURÉ
ARMANDO ZOLEZZI MÖLLER †
TEODORO NICHTAWITZ DEUTSCH †
LUIS APARICIO VALDEZ †
LUIS HERNÁNDEZ BERENGUEL

CONTENIDO

- Presentación <i>Rolando León Tenicela</i>	vii
- Discurso de Inauguración de las X Jornadas Nacionales de Tributación <i>Nahil Hirsh Carrillo</i>	ix
Ponencia General	
- <i>Alex Córdova A.</i>	1
Ponencias Individuales	
- <i>Tadeo Caballero Ruiz</i>	87
- <i>Roberto Cores Ferradas</i>	107
- <i>José Chiarella Privette</i>	125
- <i>Ana María Dávila Bazán y Sheila Espinal Cragg</i>	149
- <i>Fabrizio Fernández-Dávila Mendoza</i>	167
- <i>Sergio Gálvez Garro</i>	227
- <i>Ramón Gálvez Márquez</i>	255
- <i>Ricardo Lazarte Gamarra</i>	273

- <i>Gustavo Lazo Saponara</i>	291
- <i>Orlando Marchesi Velásquez</i>	327
- <i>Karina Montestruque Rosas</i>	355
- <i>Fernando Núñez Ciallella</i>	375
- <i>Andrés Ramírez-Gastón Seminario</i>	399
- Discurso de Clausura de las X Jornadas Nacionales de Tributación <i>Liliana Chipoco Saldías</i>	xiii
- Resolución de las X Jornadas Nacionales de Tributación	xvii

ASOCIACIÓN FISCAL INTERNACIONAL (IFA) GRUPO PERUANO

Constituida por escritura pública de 8 de febrero de 1984
Notario de Lima Julio A. del Pozo Valdez
Incorporada a International Fiscal Association (IFA)

Presentación

Presentamos a ustedes la Revista Cuadernos Tributarios N° 30, cuya edición está íntegramente dedicada a las X Jornadas Nacionales de Tributación, que se llevaron a cabo los días 11 y 12 de mayo del 2010; tuvo por tema el de **Imposición a la Renta sobre Inversiones Peruanas en el Exterior** y como Relator General a nuestro Director, Dr. Alex Córdova Arce.

El tema resultó de particular interés para la comunidad tributaria nacional, por la necesidad de efectuar cambios en nuestra legislación que permitan facilitar la exportación de capitales peruanos, a la luz del análisis de otras realidades y de la legislación comparada.

En efecto, tanto la calidad y la cantidad de Ponencias Individuales presentadas, brillantemente citadas en la excelente Relatoría General del Dr. Alex Córdova Arce, como la participación de dos destacados profesionales extranjeros, Dres. Benjamín Cubides Pinto, de Colombia, y Ricardo Riverola Del Valle, de España, ratificaron el éxito académico de las Jornadas.

Asimismo, tuvimos el honor de contar con la presencia y participación de la Dra. Nahil Hirsh Carrillo, Superintendente Nacional de Administración Tributaria de SUNAT, y de la Dra. Liliana Chipoco Saldías, Directora General de Política de Ingresos Públicos del Ministerio de Economía y Finanzas, quienes tuvieron a su cargo los discursos de inauguración y de clausura, respectivamente. El resultado de las Jornadas está reflejado en la Resolución, documento que hemos entregado formalmente a las autoridades competentes.

Este es el segundo número de la Revista editada por el Consejo Directivo que me honro en presidir, y cuyo retorno fue uno de los retos trazados al inicio de nuestra gestión; creemos que, a través de esta publi-

cación, estamos cumpliendo con los fines de la Asociación y contribuyendo con el desarrollo de la tributación en nuestro país.

Nuestro agradecimiento a cada uno de los catorce ponentes individuales, asociados nuestros, Dres. Tadeo Caballero Ruiz, Roberto Cores Ferradas, José Chiarella Privette, Ana María Dávila Bazán y Sheila Espinal Cragg, en co-autoría; Fabrizio Fernández-Dávila Mendoza, Sergio Gálvez Garro, Ramón Gálvez Márquez, Ricardo Lazarte Gamarra, Gustavo Lazo Saponara, Orlando Marchesi Velásquez, Karina Montestruque Rosas, Fernando Núñez Ciallella y Andrés Ramírez-Gastón Seminario.

Nuestro agradecimiento para el Dr. Luis Hernández Berenguel, quien presidió el Comité de Resolución I, y a los integrantes de este Comité, conformado por los Ponentes Individuales ya mencionados, el Relator General, la Secretaria Académica Dra. Mariella De la Torre Salas y la Secretaria de las Jornadas, Dra. María Eugenia Caller Ferreyros.

Gracias también al Comité de Resolución II, que tuve el honor de presidir, integrado por el Relator General, la Secretaria Académica del Comité de Resolución I, la Secretaria de las Jornadas y los Dres. Luz María Pedraza Mac Lean, Humberto Medrano Cornejo, Guillermo D. Grellaud Guzmán, César Rodríguez Dueñas, César Talledo Mazú, Humberto Allemant Salazar, Luis Alberto Araoz Villena y Andrés Valle Billingham. Este Comité elaboró el Proyecto de Resolución de las Jornadas, que fue sometido luego al voto de los asociados participantes en las mismas y que, al ser aprobado, se convirtió en Resolución.

También agradecemos a quienes fueron auspiciadores, cuyos logos se muestran en las páginas finales de la Revista.

Un reconocimiento especial para la Dra. María Eugenia Caller Ferreyros, nuestra directora encargada de la Revista, por su esforzada dedicación, así como al equipo editor, integrado por los Sres. Alicia Vergara Blasco, Javier Chamorro Cueva y Mariana Carrillo Mere.

Sólo queda la satisfacción de la labor cumplida, lo que se materializará con la lectura de las siguientes páginas por parte de ustedes.

Lima, junio de 2010.

Rolando León Tenicela
Presidente

Auspiciadores





Cementos Lima S.A.

La mayor cementera del Perú

Deloitte.

 **ERNST & YOUNG**

Quality In Everything We Do

EE|A| Estudio Echecopar
Abogados

60
años



Instituto
Cuánto



LADERSAM
CONSULTORIA TRIBUTARIA

RSM! Perú

Panez, Chacaliaza & Asociados

PRICEWATERHOUSECOOPERS 



QUANTUM
CONSULTORES



RODRIGO,
ELIAS
& MEDRANO
ABOGADOS



Saavedra & Asociados

ASESORES TRIBUTARIOS



sabha

control tributario



tgestiona

servicios empresariales de principio a fin

Z | A

ZUZUNAGA & ASSERETO

ABOGADOS



**UNIVERSIDAD CATÓLICA
SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO
Chiclayo**



SUNAT

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA

