

CUADERNOS TRIBUTARIOS



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

JULIO, 1996

N° 21

|

+



ASOCIACION FISCAL INTERNACIONAL (IFA)
GRUPO PERUANO



Director Encargado de la Revista
Dr. César Chang Koo
Comité Editorial
Dra. Verónica Chang Milla
Dra. María Julia Sáenz Rabanal



CUADERNOS TRIBUTARIOS

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

Nº 21

Julio 1996

Año 11

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)
JAVIER LUQUE BUSTAMANTE	(febrero 1994 a enero 1996)

CONSEJO DIRECTIVO (febrero 1996 a enero 1998)

<i>Presidente</i>	VÍCTOR VARGAS CALDERÓN
<i>Vice-Presidente</i>	CÉSAR CHANG KOO
<i>Secretario</i>	CÉSAR TALLEDO MAZÚ
<i>Pro-Secretario</i>	CÉSAR LUNA-VICTORIA LEÓN
<i>Tesorero</i>	ROLANDO LEÓN TENICELA
<i>Pro-Tesorero</i>	KATICA SVARCIC DE KOCH
<i>Vocal de Asuntos Científicos</i>	CARMEN PADRÓN FREUNDT
<i>Vocal de Congresos y Conferencias</i>	ANDRÉS VALLE BILLINGHURST



© Asociación Fiscal Internacional (IFA)
Grupo Peruano
Andrés Reyes 165, Letra F, Piso 3, San Isidro
Teléfono: 422-9965
Biper: 421-9393 / 421-9400 Abonado 10963
Fax: 442-1793



CONTENIDO

-	Presentación	7
-	Enrique Vidal Henderson "In Memoriam" HUMBERTO ALLEMANT SALAZAR	9
-	El Código Tributario frente a los deudores tributarios LUIS HERNÁNDEZ BERENGUEL	13
-	Apuntes sobre actualización de los Estados Financieros en el Perú CÉSAR CHANG KOO	21
-	El Impuesto a la Renta en el Pacto Andino GUILLERMO RUIZ SECADA	31
-	Deducción de intereses y otros gastos financieros en la determinación de la renta CÉSAR RODRÍGUEZ DUEÑAS NELSON SANTOS GUARDAMINO	43
-	Consecuencias tributarias nacionales e internacionales de la escisión de sociedades JULIO SALAS SÁNCHEZ CÉSAR TALLEDO MAZÚ	49
-	Contenido de las Revistas anteriores	59



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)

Presentación

Este Número de «Cuadernos Tributarios» recoge como primer tema las sentidas expresiones de Humberto Allemant Salazar volcadas a través de un «**In Memoriam**» de **Enrique Vidal Henderson**, cuya desaparición constituye realmente una pérdida irreparable para nuestra Asociación a la que brindó sus altas calidades intelectuales y la entrega de sus mejores esfuerzos. Homenaje a su recuerdo.

La vigencia de recientes modificaciones al Código Tributario merecen de parte de Luis Hernández Berenguel agudos comentarios críticos sobre lo que denomina el desbalance en la relación jurídico tributaria y otros aspectos que son tratados con su reconocida versación en el artículo «El Código Tributario frente a los deudores tributarios».

En tercer lugar, contiene el trabajo preparado por César Chang Koo «Apuntes sobre actualización de los Estados Financieros en el Perú» que refleja las inquietudes que plantea el ajuste por inflación con incidencia tributaria aplicable a partir del año 1996 y su repercusión en la información financiera de las empresas.

Guillermo Ruiz Secada trata sobre «El Impuesto a la Renta en el Pacto Andino» desarrollando los aspectos de la integración económica en América Latina y su vinculación al proceso actual de globalización mundial; señalando las distorsiones fiscales que se producen y la armonización necesaria para eliminar la doble imposición.

Finalmente, se reproducen las Ponencias Peruanas sobre los temas debatidos en el Congreso Mundial de IFA del año 1994, realizado en Toronto-Canadá, a cargo de Nelson Santos Guardamino y César Rodríguez Dueñas, como Relatores Nacionales del Tema I «Deducción de intereses y otros gastos financieros en la determinación de la renta»; y Julio Salas Sánchez y César Talledo Mazú, como Relatores Nacionales del Tema II «Consecuencias tributarias nacionales e internacionales de la escisión de sociedades».

EL CONSEJO DIRECTIVO



Contenido de las revistas anteriores



Revista No. 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 No. 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 No. 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 No. 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 de 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 No. 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 No. 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 No. 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 No. 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

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 No. 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 No. 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 No. 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 Y ANDRÉS VALLE BILLINGHURST (Tema II)



- Propuestas sobre un Sistema Tributario
JORGE MANINI CHUNG Y 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 Y 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 No. 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)

Proyecto de Resolución

Resolución

Revista No. 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 No. 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 No. 15 (Julio 1993)

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

- El Procedimiento de Fusión en la legislación Peruana y algunas legislaciones Extranjeras:
Comparación y Recomendaciones
PATRICIA BUENO CHOCAÑO Y 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)
- 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)
- 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)
- El Contrato de Joint Ventures - Trabajo del Expositor Invitado
DR. ANÍBAL SIERRALTA RÍOS (Tema II)



Revista No. 16 (Diciembre 1993)

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

- PONENCIAS GENERALES

Tema I: Reorganización de Empresas (Fusión/Escisión) - Parte Jurídica
CÉSAR TALLEDO MAZÚ

Tema I: Reorganización de Empresas (Fusión/Escisión) - Parte Contable
HUGO PANIAGÜE CARRIÓN

Tema II: Los Contratos de Colaboración Empresarial (Joint Venture / Asociación en Participación / Consorcio) - Parte Jurídica
LUIS HERNÁN CASTAÑEDA RAMÍREZ

Tema II: Los Contratos de Colaboración Empresarial (Joint Venture / Asociación en Participación / Consorcio) - Parte Contable
NELSON SANTOS GUARDAMINO

- ANTEPROYECTOS DE RESOLUCION

Anteproyecto de Resolución Tema I
Anteproyecto de Resolución Tema II
Resolución

- PROYECTO DE RESOLUCION
- RESOLUCION

Revista No. 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

Revista No. 18 (Diciembre, 1994)

(Dedicada al tema del Impuesto a la Renta)

- Impuesto a la Renta de Personas Naturales
LUIS HERNÁNDEZ BERENGUEL
- Los Joint Ventures y el Impuesto a la Renta
KATICA SVARCIC DE KOCH
- La importancia del valor de mercado en el Impuesto a la Renta
ANDRÉS VALLE BILLINGHURST
- 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
- El Impuesto Mínimo a la Renta en el sistema tributario peruano
Conversan:
ENRIQUE VIDAL HENDERSON
GUILLERMO GRELLAUD GUZMÁN
HUMBERTO MEDRANO CORNEJO
JAVIER LUQUE BUSTAMANTE

Revista No. 19/20 (Julio y Diciembre, 1995)

(Dedicada a las Quintas Jornadas Nacionales de Tributación «El Sistema Tributario Peruano y su Evolución hacia el Año 2000»)

TEMA I: POLITICA TRIBUTARIA

- Los Sistemas Tributarios de los Países en Desarrollo
VITO TANZI
- La Política Fiscal y el actual sistema económico
ROSARIO ALMENARA
- El papel del Sistema Tributario dentro de la política económica del Nuevo Gobierno
ARTURO WOODMAN POLLIT
- Comentario: Política Fiscal y Programa Económico
JOSÉ VALDERRAMA
- El PBI y sus límites - La Sociedad Post-Moderna
FELIPE ORTIZ DE ZEVALLOS
- A Modo de Conclusiones y Recomendaciones
CÉSAR RODRÍGUEZ DUEÑAS



- Conclusiones y Recomendaciones
CÉSAR LUNA-VICTORIA LEÓN

TEMA II: TECNICA TRIBUTARIA

- Evolución de la Técnica Tributaria
HUGO A. DE MARCO
- Algunas reflexiones acerca del Sistema Tributario Peruano
LILIANA RUIZ DE ALONSO
- Técnica Tributaria
ENRIQUE VIDAL HENDERSON
- Técnica Tributaria
CARLOTA ARCE TORRES
- Técnica Tributaria
HUMBERTO MEDRANO CORNEJO
- Conclusiones y recomendaciones
GUILLERMO RUIZ SECADA

TEMA III: ADMINISTRACION TRIBUTARIA

- Administración Tributaria
VÍCTOR VALLEJOS VALLEJOS
- Administración Tributaria
ADRIÁN REVILLA VERGARA
- Administración Tributaria
JUAN ANTONIO AGUIRRE ROCA
- Administración Tributaria
ALBERTO CONDE FERNÁNDEZ
- Administración Tributaria
GRACIELA FERNÁNDEZ-BACA DE VALDEZ
- El papel del Sistema Tributario dentro de la Política Económica del Nuevo Gobierno que se inició
MANUEL LUNA-VICTORIA SÁNCHEZ
- Conclusiones y recomendaciones
FRANCISCO PANTIGOSO VELLOSO DA SILVEIRA



TEMA IV: CODIGO TRIBUTARIO

- Aspectos Generales de la Codificación Tributaria
ITALO PAOLINELLI MONTI
- El porqué de la modificación del Código Tributario
EDWARD TOVAR MENDOZA
- Contenido del Código Tributario
ARMANDO ZOLEZZI MÖLLER
- La discrecionalidad administrativa en el Código Tributario Peruano
MAURICIO MUÑOZ-NAJAR BUSTAMANTE
- Código Tributario
LUIS HERNÁNDEZ BERENGUEL
- Código Tributario
CÉSAR TALLEDO MAZÚ
- Conclusiones y recomendaciones
FERNANDO ZUZUNAGA DEL PINO



|

+

—

