

CUADERNOS TRIBUTARIOS



EDICION DEDICADA A LAS
QUINTAS JORNADAS NACIONALES DE TRIBUTACION
Realizadas el 23 y 24 de Octubre de 1995, en Lima.



SUNAT



CONFIEP

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

JULIO y DICIEMBRE, 1995

Nº 19 y 20

|

+



ASOCIACION FISCAL INTERNACIONAL (IFA)
GRUPO PERUANO



Director Encargado de la Revista

Dr. Javier Luque Bustamante

Comité Editorial

Dr. César Talledo Mazú

Dra. Verónica Chang Milla

Dra. María Julia Sáenz Rabanal

Dra. Mónica Byrne Santa María

Dr. Mario A. Madau Martínez

Dra. Carolina Alvarado Ortiz

Dr. Alvaro Alarco Vizcarra



CUADERNOS TRIBUTARIOS

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

N° 19 y 20

Julio y Diciembre, 1995

Año 10

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, Letra "F", Piso 3, San Isidro
Teléfono: 422-9965
Biper: 421-9393 / 421-9400 Abonado 10963
Fax: 442-1793



CONTENIDO

- PRESENTACION	VII
- V JORNADAS NACIONALES DE TRIBUTACION	
- Presidente de las Jornadas	
- Comité Organizador	
- Tema: “El Sistema Tributario Peruano y su Evolución hasta el año 2000”	
- Expositores - Panelistas - Moderadores - Secretarios Técnicos	
- Secretaría de Organización	
- Comité de Apoyo Científico y Administrativo	
- TEMA 1: POLITICA TRIBUTARIA	
- Los Sistemas Tributarios de los Países en Desarrollo	
VITO TANZI	3
- La Política Fiscal y el Actual Sistema Económico	
ROSARIO ALMENARA	15
- El Papel del Sistema Tributario Dentro de la Política Económica del Nuevo Gobierno	
ARTURO WOODMAN POLLIT	27
- Comentario: Política Fiscal y Programa Económico	
JOSE VALDERRAMA	33
- El PBI y sus Límites - La Sociedad Post-Moderna	
FELIPE ORTIZ DE ZEVALLOS	35
- A Modo de Conclusiones y Recomendaciones	
CESAR RODRIGUEZ DUEÑAS	39
- Conclusiones y Recomendaciones	
CESAR LUNA-VICTORIA LEON	45
- TEMA 2: TECNICA TRIBUTARIA	
- Evolución de la Técnica Tributaria	
HUGO A. DE MARCO	55
- Algunas Reflexiones Acerca del Sistema Tributario Peruano	
LILIANA RUIZ DE ALONSO	65
- Técnica Tributaria	
ENRIQUE VIDAL HENDERSON	71
- Técnica Tributaria	
CARLOTA ARCE TORRES	85
- Técnica Tributaria	
HUMBERTO MEDRANO CORNEJO	93
- Conclusiones y Recomendaciones	
GUILLERMO RUIZ SECADA	99
	V



- TEMA 3: ADMINISTRACION TRIBUTARIA	
- Administración Tributaria VICTOR VALLEJOS VALLEJOS	111
- Administración Tributaria ADRIAN REVILLA VERGARA	123
- Administración Tributaria JUAN ANTONIO AGUIRRE ROCA	141
- Administración Tributaria ALBERTO CONDE FERNANDEZ	149
- Administración Tributaria GRACIELA FERNANDEZ-BACA DE VALDEZ	153
- El papel del Sistema Tributario Dentro de la Política Económica del Nuevo Gobierno que se inició MANUEL LUNA-VICTORIA SANCHEZ	157
- Conclusiones y Recomendaciones FRANCISCO PANTIGOSO VELLOSO DA SILVEIRA	173
- TEMA 4: CODIGO TRIBUTARIO	
- Aspectos Generales de la Codificación Tributaria ITALO PAOLINELLI MONTI	189
- El Por Qué de la Modificación del Código Tributario EDWARD TOVAR MENDOZA	199
- Contenido del Código Tributario ARMANDO ZOLEZZI MÖLLER	217
- La Discrecionalidad Administrativa en el Código Tributario Peruano MAURICIO MUÑOZ-NAJAR BUSTAMANTE	225
- Código Tributario LUIS HERNANDEZ BERENGUEL	235
- Código Tributario CESAR TALLEDO MAZU	241
- Conclusiones y Recomendaciones FERNANDO ZUZUNAGA DEL PINO	247



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)

PRESENTACION

Es motivo de gran satisfacción para el Consejo Directivo de nuestra Asociación, que tengo el honor de presidir, entregarles este número de “Cuadernos Tributarios”, que recoge las exposiciones, comentarios, conclusiones y recomendaciones de las V Jornadas Nacionales de Tributación realizadas el 23 y 24 de octubre de 1995, y que fueron organizadas juntamente con la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria y la Confederación Nacional de Instituciones Empresariales Privadas.

Tal vez pudo haber llamado la atención a más de uno esta inusual asociación entre la SUNAT y la CONFIEP, evidentes representantes de las contrapartes de la relación jurídico-tributaria -el FISCO y los CONTRIBUYENTES-, en el marco de una Jornada Nacional de Tributación de la Asociación Fiscal Internacional (IFA) Grupo Peruano.

Para explicar las razones que nos llevaron a esta situación debemos recordar que a partir de 1984, IFA-Perú viene cumpliendo uno de sus principales fines, mediante la celebración de Jornadas bianuales de carácter científico, en las cuales la regla ha sido la de presentar trabajos de investigación relacionados con las distintas ciencias vinculadas a la tributación, cuyas conclusiones y recomendaciones, luego de un minucioso análisis y habitualmente arduo debate entre los participantes, han sido objeto de publicación en nuestra revista institucional.

En esta oportunidad se decidió actuar en forma distinta debido a que, estando en su inicio un nuevo gobierno que regirá los destinos del país hasta el año 2000; se consideró oportuno ceder el uso de la palabra a los más altos representantes de ambas partes de la relación jurídico-tributaria.

En esta ocasión, los asociados de IFA-Perú nos reservamos una posición de “gestores de concertación en materia tributaria”. Sea como panelistas, moderadores o secretarios técnicos, nuestra única intención ha sido propiciar y facilitar un franco y abierto diálogo entre los Contribuyentes y el Fisco, dentro de un marco técnico y científico adecuado, que permitió arribar a conclusiones y recomendaciones que, publicadas en esta revista, esperamos sean tomadas como formas de acuerdos que guíen al actual Gobierno en la regulación del fenómeno tributario en los próximos años.



Tratamos de reencontrar de este modo -y nos sentimos satisfechos con los resultados-, ese diálogo que de alguna manera se nos escabulle cuando, como es regla general, el Congreso de la República -el Poder que tiene la representación de los Contribuyentes y del pueblo en general- decide delegar en el Poder Ejecutivo la facultad de legislar en materia tributaria.

Creemos así que este encuentro ha constituido nuestro mejor aporte para fortalecer la seguridad jurídica, cimiento fundamental para lograr el nivel y forma de desarrollo que deseamos todos los peruanos.

En suma, creemos que podríamos resumir el objetivo de estas Jornadas, como un gran esfuerzo conjunto para encontrar respuestas a preguntas tales como ¿cuál es el sistema tributario más adecuado para el Perú, en los tiempos que nos está tocando vivir? y ¿cómo encontrar puntos de equilibrio en la aplicación a la realidad de los principios que sustentan la actuación de ambas partes de la relación jurídico-tributaria? Me refiero a la “Legalidad Formal” y a la “Justicia Material o Capacidad Contributiva”, tratándose de los Contribuyentes; así como a la “Suficiencia de los Recursos” en el caso del Fisco, y a cuyo objetivo, es decir a la “Certeza de la Recaudación”, dedica la Administración Tributaria lo mejor de sus energías.

Finalmente, sólo resta recordar que cada uno de los temas de estas V Jornadas Nacionales de Tributación, referidos a la Política Tributaria, Técnica Tributaria, Administración Tributaria y Código Tributario, ha sido tratado por tres expositores y comentado por tres panelistas. Esos seis trabajos por cada tema constituyen la parte sustancial de esta revista. Finalmente, el secretario técnico de cada tema ha preparado un resumen, conteniendo conclusiones y recomendaciones extraídas de las exposiciones mismas.

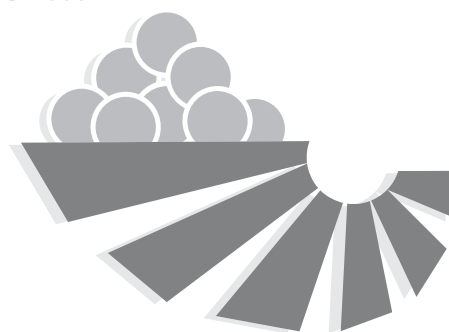
Cumplimos así con entregar esta revista, la cual, por su contenido y dimensión, constituye los números 19 y 20 de nuestra colección, con los cuales esperamos haber cumplido nuestro compromiso con la Asociación, dejando al día nuestra revista institucional.

Javier Luque Bustamante
Presidente



23-24
OCTUBRE
1995

*“EL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO
Y SU EVOLUCION HACIA
EL AÑO 2000”*



V JORNADAS
NACIONALES DE
TRIBUTACION

- TEMA 1 : “POLITICA TRIBUTARIA”
- TEMA 2 : “TECNICA TRIBUTARIA”
- TEMA 3 : “ADMINISTRACION TRIBUTARIA”
- TEMA 4 : “CODIGO TRIBUTARIO”

Local: Auditorio de la Universidad de Lima
Av. Javier Prado Este s/n - Monterrico

Javier Luque Bustamante

Presidnete de la Asociación Fiscal Internacional (IFA) Grupo Peruano

Adrián Revilla Vergara

Superintendente Nacional de Administración Tributaria - SUNAT

Arturo Woodman Pollit

Presidente de la Confederación Nacional de Instituciones Empresariales Privadas - CONFIEP

PRESIDENTE DE LAS JORNADAS

Enrique Vidal Henderson

**COMITE ORGANIZADOR DE LAS
JORNADAS**

Enrique Vidal Henderson (IFA)
Javier Luque Bustamante (IFA)
Benami Grobman Tverski (CONFIEP)
Angela Sommaruga Bedoya (SUNAT)
Mery Luz Masuda Toyofuku (CONFIEP)



V JORNADAS NACIONALES DE TRIBUTACION

“EL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO Y SU EVOLUCION HACIA EL AÑO 2000”

TEMA 1 : “POLITICA TRIBUTARIA”

Expositores:

- Vito Tanzi (FMI)
- Rosario Almenara de Pezo
- Arturo Woodman Pollit

Panelistas:

- José Valderrama
- Felipe Ortiz de Zevallos
- Cesar Rodríguez Dueñas

Moderador:

- Guillermo Grellaud Guzmán

Secretario Técnico:

- César Luna-Victoria León

TEMA 2 : “TECNICA TRIBUTARIA”

Expositores:

- Hugo de Marco (OEA - CIET)
- Liliana Ruiz de Alonso
- Enrique Vidal Henderson

Panelistas:

- Carlota Arce Torres
- Andrés Valle Billingham
- Humberto Medrano Cornejo

Moderador:

- Víctor Vargas Calderón

Secretario Técnico:

- Guillermo Ruiz Secada



TEMA 3 : “ADMINISTRACION TRIBUTARIA”

Expositores:

- Víctor Vallejos Vallejos (FMI)
- Adrián Revilla Vergara
- Juan Antonio Aguirre Roca

Panelistas:

- Alberto Conde Fernández
- Graciela Fernández-Baca de Valdez
- Manuel Luna-Victoria Sánchez

Moderador:

- Katica Svarcic de Koch

Secretario Técnico:

- Francisco Pantigoso Velloso Da Silveira



TEMA 2 : “TECNICA TRIBUTARIA”

Expositores:

- Italo Paolinelli Monti (Chile)
- Edward Tovar Mendoza
- Armando Zolezzi Möller

Panelistas:

- Mauricio Muñoz-Najar Bustamante
- Luis Hernández Berenguel
- César Talledo Mazú

Moderador:

- Julio de Almeida Faggri

Secretario Técnico:

- Fernando Zuzunaga del Pino



SECRETARIA DE ORGANIZACION DE LAS JORNADAS

Alicia Vergara Blasco

COMITE DE APOYO CIENTIFICO Y ADMINISTRATIVO

Teresa Valdiviezo Montano
Verónica Chang Milla
María Julia Sáenz Rabanal
Mónica Byrne Santa María
María Rosa Morán Macedo
Susana López-Ameri Cáceres
Abel Revoredo Palacios
Inés Calderón Villar
Ana María Risi Quiñones
Patricia Montes Pawlovsky
Diana Mercedes Castañeda
Norka Luza Chacaltana
Alicia Morales Soto
Efraín Serrano López
Juan Alamas La Rosa
José Minaya Cerna



Tema 1



Tema 2



Tema 3



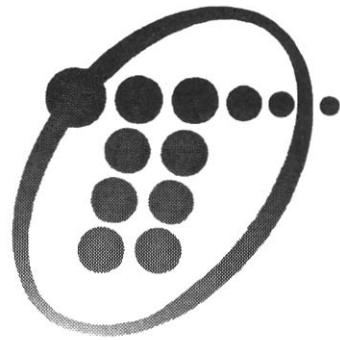
Tema 4





Grupo
Santander





***Telefónica
del Perú***



MAGMA

M A G M A T I N T A Y A S . A .

a subsidiary of Magma Copper Company



nicolini

 **BANCO DE CREDITO
DEL PERU** 

+



(OCCIDENTAL PERUANA INC, SUCURSAL DEL PERU)





CERVECERIA BACKUS Y JOHNSTON S.A.



PISOPAK
PISOPAK



sacos pisco s.a.

Eternit 





