

# CUADERNOS TRIBUTARIOS

25  
AÑOS  
1984-2009  
EDICION DE ANIVERSARIO



ASOCIACION FISCAL INTERNACIONAL (IFI)  
GRUPO PERUANO



---

ASOCIACION FISCAL INTERNACIONAL (IFA)

---

GRUPO PERUANO

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  
ASOCIACION FISCAL INTERNACIONAL (IFA)  
GRUPO PERUANO

---

N° 29

25 años - Edición de Aniversario

Setiembre 2009

---

## 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**  
*Rolando León Tenicela* 7
  
- **Conversando con Luis Hernández Berenguel  
Promotor de la Fundación del Grupo Peruano de la  
International Fiscal Association - IFA**  
Conversan:  
*Luis Hernández Berenguel*  
*María Eugenia Caller Ferreyros* 11
  
- **Entrevista a Pedro Pablo Kuczynski y Fernando Zavala**  
Conversan:  
*Pedro Pablo Kuczynski Godard*  
*Fernando Zavala Lombardi*  
*Humberto Medrano Cornejo*  
*Alex Córdova Arce* 21
  
- **Tributación y Reforma del Estado**  
*Luis Alberto Arias Minaya* 39
  
- **El Crédito por Impuesto a la Renta Pagado en el Extranjero**  
*Roberto Cores Ferradas* 67
  
- **El Principio de No Discriminación Aplicable a los  
Establecimientos Permanentes en el Modelo de Convenio  
para Evitar la Doble Imposición de la OCDE**  
*José Chiarella Privette* 79
  
- **Asistencia Técnica: ¿Qué Comprende?**  
*Ramón Gálvez Márquez* 93

- **El Impuesto a la Renta Dual Peruano: un Avance a Consolidar**  
*Miguel Pecho*  
*Alberto Barreix* 109
  
- **Historia de la Política Fiscal en el Perú 1980-2009**  
*Hugo Santa María*  
*José Carlos Saavedra*  
*Lucero Burga* 125

# **ASOCIACION 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**

Con ocasión de conmemorar los 25 años de fundación de la Asociación Fiscal Internacional (IFA) Grupo Peruano, una de las iniciativas que propusimos en el Consejo Directivo fue retomar la edición en físico de nuestra Revista institucional.

En esta época de globalización y de inserción del Perú en el ámbito financiero internacional, resultaba prioritario reactivar la Revista Cuadernos Tributarios, que fue creada con el fin de constituirse en un vehículo propio de expresión de las inquietudes en materia de impuestos con incidencia en nuestra realidad cotidiana.

Sabíamos que emprendíamos una labor difícil. La primera barrera importante para lograr este objetivo era el costo de la edición, que no nos permitía, sin incurrir en un incremento sustancial de la cuota ordinaria anual que soportan los asociados, incluir esta iniciativa en el presupuesto ordinario anual. Es así que, en tiempos de crisis, nos entregamos a la ardua tarea de conseguir financiación, para lo cual cursamos una carta a todos nuestros asociados. Por fortuna muchos respondieron generosamente, constituyéndose así en auspiciadores de esta Revista. Los logos y nombres se muestran en las páginas finales de la misma y nuestro agradecimiento a todos ellos en estas líneas.

En paralelo a conseguir el financiamiento, nuestra directora encargada, Dra. María Eugenia Caller Ferreyros, se dedicó con esfuerzo y profesionalismo a conseguir los artículos que ustedes encontrarán en las siguientes páginas y a editarlos, labores a las que especialmente ella y también el suscrito hemos dedicado muchas horas y gran ilusión.



Es así que, gracias a la generosa gestión de nuestro Asociado Honorario Dr. Luis Carlos Rodrigo Mazuré, conseguimos una ilustrativa entrevista con los ex ministros de Economía Dres. Pedro Pablo Kuczynski y Fernando Zavala. Un accidente en su auto le impidió al Dr. Rodrigo llegar a la cita y fue -otro acto de generosidad que debemos agradecer- reemplazado por nuestro asociado Dr. Humberto Medrano Cornejo, quien estuvo acompañado durante la entrevista por nuestro director Dr. Alex Córdova Arce.

Los expertos economistas Dres. Alberto Barreix y Miguel Pecho, reconocidos estudiosos en temas de política fiscal fueron los primeros autores que se comprometieron formalmente con nuestra iniciativa y nos brindaron su generosa colaboración a través de un interesante artículo respecto del impuesto a la renta dual peruano.

Luego, comprometimos en el proyecto a nuestro amigo y permanente colaborador de la institución el Dr. Luis Alberto Arias Minaya, experto en temas de política fiscal y administración tributaria, quien nos entregó un ilustrativo artículo sobre tributación y reforma del Estado.

El Dr. César Luna-Victoria León, past presidente de nuestra Asociación, dejó en ciernes una publicación que nació con vocación de ser virtual. De ella y con su permiso, hemos editado dos artículos. El primero, es una entrevista que la Dra. María Eugenia Caller le realizó al Dr. Luis Hernández Berenguel, recientemente designado Asociado Honorario de nuestra institución. Ese artículo es el primero que ustedes encontrarán en esta Revista y tiene para nosotros un carácter muy especial. El Dr. Luis Hernández Berenguel no sólo fue un promotor de la fundación de la Asociación, sino que ha sido, con ejemplar constancia, un colaborador cercano, un consejero oportuno y un amigo de los que hemos ejercido el cargo, a través de estos 25 años.

El segundo artículo, que fue también iniciativa del Dr. César Luna-Victoria León, es el que se refiere a la historia de la política fiscal en el Perú entre 1980 y 2009, preparado por el reconocido economista Dr. Hugo Santa María en coautoría con los economistas Dres. José Carlos Saavedra y Lucero Burga, todos ellos del equipo de la firma Apoyo Consultoría. Este artículo fue generosamente actualizado por los autores, a quienes les agradecemos su atención.

Completan esta Revista tres artículos, preparados por asociados nuestros. El Dr. Roberto Cores Ferradas, quien analiza el crédito por impuesto a la renta pagado en el extranjero. El Dr. José Chiarella Priveite, quien expone el tema del principio de no discriminación aplicable

a los establecimientos permanentes en el modelo de convenio para evitar la doble imposición de la OCDE. Y, el Dr. Ramón Gálvez Márquez, director de este Consejo Directivo, quien comparte con nosotros un análisis de la asistencia técnica y qué comprende la misma.

Creemos estar cumpliendo con los objetivos de nuestra Asociación, como son difundir temas de fiscalidad internacional, expresar distintos puntos de vista que enriquecen el análisis de los temas, y servir como fuente de consulta para los profesionales de la tributación.

Ponemos en sus manos la Revista Cuadernos Tributarios N° 29, Edición de Aniversario, que en su carátula externa retorna al formato de la Revista N° 1, que fue publicada en octubre de 1986, bajo la presidencia del Dr. Luis Hernández Berenguel. Compartimos con ustedes el anhelo de que los siguientes Consejos Directivos puedan hacer suya esta iniciativa y continuar con su publicación en físico, encontrando la forma de vencer el obstáculo principal que es el económico.

Nuestro agradecimiento como Consejo Directivo, a los autores de artículos, a los auspiciadores de la Revista y a todos los que nos hagan el honor de leerla. Nuestro deseo es que sirva a los propósitos de su edición.

Lima, setiembre de 2009.

Rolando León Tenicela  
Presidente

# Auspiciadores





**Backus**

**BDO**

C o m p a ñ í a  
d e M i n a s



B u e n a ▼ e n t u r a

**Deloitte.**

**EE | A** | Estudio Echecopar  
Abogados

**ERNST & YOUNG**  
*Quality In Everything We Do*

FERNÁNDEZ CARTAGENA & ROSILLO  
A B O G A D O S

HERNÁNDEZ & CÍA.  
A B O G A D O S

KPMG



LADERSAM  
CONSULTORIA TRIBUTARIA

PRICEWATERHOUSECOOPERS 



QUANTUM  
CONSULTORES

RODRIGO,  
ELIAS  
& MEDRANO

ABOGADOS

RUBIO

LEGUIA

NORMAND





*Saavedra & Asociados*  
ASESORES TRIBUTARIOS

**Tributos  
Concordados**

**Servilex**  
[www.servilex.com.pe](http://www.servilex.com.pe)



**SOUTHERN COPPER**  
SOUTHERN PERU



**ESTUDIO TALLEDO**  
ABOGADOS



*tgestiona*

*servicios empresariales de principio a fin*



Estudio Yori Abogados

SOCIEDAD CIVIL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

Z | A

ZUZUNAGA & ASSERETO | ABOGADOS

