

FRANCISCO JAVIER  
RUIZ DE CASTILLA PONCE DE LEÓN

DERECHO TRIBUTARIO PERUANO  
VOLUMEN II

IMPUESTO A LA RENTA

IMPUESTO AL  
VALOR AGREGADO  
(IGV)

(2da. Edición)

Palestra Editores  
Lima — 2023

# CONTENIDO

## IMPUESTO A LA RENTA

INTRODUCCIÓN A LA PRIMERA EDICIÓN .....23

INTRODUCCIÓN A LA SEGUNDA EDICIÓN .....29

### Capítulo I

#### ASPECTOS OBJETIVOS DE LA HIPÓTESIS DE INCIDENCIA TRIBUTARIA

1. Introducción .....31

2. Base legal.....31

3. Estructura de la ley tributaria .....31

4. Ámbito de aplicación .....32

5. Hechos que son capaces de generar el nacimiento  
de la obligación tributaria.....32

6. Teoría de la renta producto.....34

7. Teoría del flujo de riqueza .....35

8. Teoría del consumo más incremento patrimonial .....41

9. Supuestos especiales de rentas afectas.....44

## CONTENIDO

### Capítulo II ASPECTOS SUBJETIVOS DE LA HIPÓTESIS DE INCIDENCIA TRIBUTARIA

|  |    |
|--|----|
| 1. Introducción .....                            | 57 |
| 2. Principio de legalidad .....                  | 57 |
| 3. Universo.....                                 | 58 |
| 4. Persona natural.....                          | 58 |
| 5. Persona natural con negocio inmobiliario..... | 58 |
| 6. Empresa .....                                 | 60 |
| 7. Casi empresa .....                            | 63 |
| 8. Estado .....                                  | 67 |

### Capítulo III ASPECTOS ESPACIALES Y TEMPORALES DE LA HIPÓTESIS DE INCIDENCIA TRIBUTARIA – HECHO IMPONIBLE - INAFFECTACIONES Y EXONERACIONES

|  |    |
|--|----|
| 1. Introducción .....  | 73 |
| 2. Aspectos espaciales de la hipótesis de incidencia tributaria..... | 73 |
| 3. Aspectos temporales de la hipótesis de incidencia tributaria..... | 96 |
| 4. Hecho imponible .....   | 97 |
| 5. Inafectación.....   | 97 |
| 6. Exoneración .....   | 99 |

### Capítulo IV SUJETOS DEL IMPUESTO A LA RENTA

|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| 1. Introducción .....         | 101 |
| 2. Obligación tributaria..... | 102 |

## CONTENIDO

|   |     |
|---|-----|
| 3. Acreedor tributario.....                                     | 102 |
| 4. Deudor tributario: contribuyente.....                        | 103 |
| 5. Persona natural.....   | 104 |
| 6. Persona jurídica.....  | 106 |
| 7. ente colectivo sin personería jurídica .....                 | 107 |
| 8. Importancia del contribuyente .....                          | 108 |
| 9. Sujetos especiales que son considerados contribuyentes ..... | 109 |

### Capítulo V

#### REGÍMENES DEL IMPUESTO A LA RENTA – IMPUESTO A LA RENTA PARA LA PERSONA NATURAL – RENTA DE PRIMERA CATEGORÍA

|   |     |
|---|-----|
| 1. Introducción .....   | 117 |
| 2. Regímenes para la determinación del Impuesto a la Renta del Perú .....       | 117 |
| 3. Impuesto a la renta para la persona natural domiciliada en el Perú .....     | 121 |
| 4. Rentas de primera categoría.....   | 123 |
| 5. Aspectos objetivos especiales de la hipótesis de incidencia tributaria ..... | 123 |
| 6. Concepto de renta de primera categoría .....                                 | 123 |
| 7. Universo de rentas de primera categoría .....                                | 123 |
| 8. Rentas de capital inmobiliario .....   | 124 |
| 9. Rentas de capital mobiliario .....   | 130 |
| 10. Aspecto temporal de la hipótesis de incidencia tributaria.....              | 132 |
| 11. Determinación del Impuesto a la Renta.....                                  | 133 |
| 12. Anticipos.....  | 137 |
| 13. Esquema para la determinación y pago del Impuesto a la Renta .....          | 138 |
| 14. Caso práctico 1: cálculo del impuesto a la renta anual .....                | 138 |
| 15. Caso práctico 2: cálculo del pago anticipado mensual.....                   | 139 |

## CONTENIDO

### Capítulo VI RENTA DE SEGUNDA CATEGORÍA

|   |     |
|---|-----|
| 1. Introducción .....   | 141 |
| 2. Aspectos objetivos especiales de la hipótesis de incidencia tributaria ..... | 141 |
| 3. Universo de rentas de segunda categoría .....                                | 142 |
| 4. Intereses por préstamo.....  | 142 |
| 5. Regalías.....  | 154 |
| 6. Ganancia de capital por enajenación de inmuebles.....                        | 163 |

### Capítulo VII RENTA DE CUARTA CATEGORÍA

|   |     |
|---|-----|
| 1. Introducción .....   | 173 |
| 2. Aspectos objetivos especiales de la hipótesis de incidencia tributaria ..... | 173 |
| 3. Universo de rentas de cuarta categoría.....                                  | 174 |
| 4. Rentas que provienen del trabajo independiente e individual .....            | 174 |
| 5. Rentas que provienen del trabajo corporativo.....                            | 177 |
| 6. Aspecto temporal de la hipótesis de incidencia tributaria.....               | 178 |
| 7. Determinación del impuesto a la renta.....                                   | 178 |
| 8. Anticipos.....   | 188 |
| 9. Esquema para la determinación y pago del impuesto a la renta .....           | 191 |
| 10. Deberes administrativos .....   | 192 |

### Capítulo VIII RENTA DE QUINTA CATEGORÍA

|   |     |
|---|-----|
| 1. Introducción .....   | 195 |
| 2. Aspectos objetivos especiales de la hipótesis de incidencia tributaria ..... | 195 |
| 3. Universo de rentas.....  | 196 |
| 4. Rentas que provienen del trabajo dependiente.....                            | 196 |

## CONTENIDO

|   |     |
|---|-----|
| 5. Rentas que provienen del trabajo independiente y trabajo casi dependiente .....                              | 198 |
| 6. Rentas que provienen del trabajo independiente y además trabajo dependiente a favor de un mismo sujeto ..... | 203 |
| 7. Aspecto temporal de la hipótesis de incidencia tributaria .....  | 205 |
| 8. Determinación del Impuesto a la Renta.....   | 205 |
| 9. Retención.....   | 211 |
| 10. Esquema para la determinación y pago del Impuesto a la Renta .....  | 213 |
| 11. Deberes administrativos .....   | 213 |
| 12. Contribuciones sociales.....  | 214 |

### Capítulo IX

#### DEDUCCIONES ESPECIALES Y RENTA DE FUENTE EXTRANJERA

|   |     |
|---|-----|
| 1. Introducción .....   | 217 |
| 2. Deduciones especiales.....   | 217 |
| 3. Renta de fuente extranjera.....  | 218 |
| 4. Caso práctico de las deducciones especiales y de la renta de fuente extranjera ..... | 229 |

### Capítulo X

#### RENTA DE TERCERA CATEGORÍA

|   |     |
|---|-----|
| 1. Introducción .....   | 231 |
| 2. Aspectos objetivos especiales de la hipótesis de incidencia tributaria ..... | 231 |
| 3. Universo de rentas.....  | 232 |
| 4. Rentas por ventas y servicios empresariales .....                            | 232 |
| 5. Rentas que derivan de las actividades de las notarías .....                  | 234 |
| 6. Ganancia de capital por transferencias de predios .....                      | 235 |
| 7. Las demás rentas que obtengan las empresas.....                              | 237 |

## CONTENIDO

8. Rentas por el ejercicio en asociación o sociedad civil de cualquier profesión, arte ciencia u oficio .....238
9. Rentas obtenidas por las instituciones educativas particulares .....241
10. Aspecto temporal de la hipótesis de incidencia tributaria.....242

### Capítulo XI

#### DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO PARA LAS RENTAS DE TERCERA CATEGORÍA

1. Introducción .....243
2. Hecho generador de realización periódica anual .....243
3. Nacimiento de la obligación tributaria .....244
4. Contribuyente.....244
5. Norma legal aplicable.....244
6. Estructura para la determinación del Impuesto a la Renta en función de las operaciones de la empresa .....244
7. Estructura para la determinación del Impuesto a la Renta desde el punto de vista de la ley.....247
8. Criterio del devengado: ingresos.....248
9. Devengado: gastos.....265
10. Declaración jurada y pago de regularización .....266
11. Deberes administrativos .....266

### Capítulo XII

#### VALOR DE MERCADO

1. Introducción .....271
2. Concepto de valor de mercado .....271
3. Estructura del valor de mercado .....274
4. Relatividad del valor de mercado .....275
5. Disminución del valor original de mercado autorizada por la ley .....276

## CONTENIDO

- 6. Disminución del valor original de mercado no autorizada por la ley.....278
- 7. Supuestos específicos .....279

### Capítulo XIII

#### GASTO

- 1. Introducción .....285
- 2. Concepto .....285
- 3. Principio de causalidad desde la perspectiva de las teorías acerca de las rentas afectas.....287
- 4. Principio de causalidad en función de consideraciones de tipo objetivo y subjetivo .....289
- 5. Intensidad de la relación causal.....290
- 6. Parámetros relativos a la flexibilidad del gasto.....290
- 7. Base legal.....292
- 8. Gastos especiales .....292
- 9. Deducciones que en rigor no constituyen gastos típicos.....294
- 10. Requisitos sustantivos para la deducción del gasto .....295
- 11. Requisitos formales para la deducción del gasto.....296
- 12. Concurrencia de requisitos sustantivos y formales .....299
- 13. Prueba.....299
- 14. Gasto no deducible .....306

### Capítulo XIV

#### PERDIDA TRIBUTARIA

- 1. Introducción .....309
- 2. Concepto .....309
- 3. Fundamento.....310
- 4. Sistemas para la deducción de pérdidas.....311



## CONTENIDO

5. Planeamiento tributario .....314
6. Reglas comunes para los 2 sistemas de deducción de pérdidas .....315

### Capítulo XV

#### ALÍCUOTA DEL IMPUESTO A LA RENTA Y ANTICIPOS

1. Introducción .....317
2. Alícuota del Impuesto a la Renta .....317
3. Anticipos .....317

### Capítulo XVI

#### DIVIDENDOS

1. Introducción .....327
2. Aspectos objetivos específicos de la hipótesis de incidencia tributaria.....328
3. Aspecto espacial específico de la hipótesis de incidencia tributaria .....331
4. Aspecto temporal de la hipótesis de incidencia tributaria.....331
5. Inafectación.....332
6. Determinación del Impuesto a la Renta.....334
7. Retención del Impuesto a la Renta .....337
8. Caso práctico .....340
9. Sucursal en el Perú de matriz del exterior .....343

### Capítulo XVII

#### IMPUESTO A LA RENTA PARA LOS SUJETOS NO DOMICILIADOS EN EL PERÚ

1. Introducción .....347
2. Principio del beneficio.....347

## CONTENIDO

|  |         |
|--|---------|
| 3. Aspectos espaciales específicos de la hipótesis de incidencia tributaria..... | 348     |
| 4. Predio .....  | 350     |
| 5. Bienes y derechos .....   | 351     |
| 6. Dividendo.....  | 355     |
| 7. Actividad civil, comercial o empresarial .....                                | 355     |
| 8. Servicio prestado por persona natural .....                                   | 356     |
| 9. Servicio digital .....  | 356     |
| 10. Asistencia técnica .....   | 362     |
| 11. Dieta de directorio .....  | 364     |
| 12. Aspecto temporal de la hipótesis de incidencia tributaria.....               | 366     |
| 13. Determinación de la obligación tributaria .....                              | 366     |
| 14. Impuesto a la renta.....   | 374     |
| 15. Retención.....   | 374     |
| 16. Personalización del impuesto.....  | 374     |
| <br>BIBLIOGRAFÍA.....  | <br>377 |

## IMPUESTO AL VALOR AGRAGADO (IGV)

|   |     |
|---|-----|
| INTRODUCCIÓN A LA PRIMERA EDICIÓN ..... | 387 |
| INTRODUCCIÓN A LA SEGUNDA EDICIÓN ..... | 393 |

### Capítulo I IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS

|                       |     |
|-----------------------|-----|
| 1. Introducción ..... | 395 |
| 2. Base legal.....    | 395 |

|   |     |
|---|-----|
| 3. Estructura de la ley tributaria .....        | 395 |
| 4. Hipótesis de incidencia tributaria .....     | 396 |
| 5. Operación .....                              | 396 |
| 6. Valor agregado.....                          | 397 |
| 7. Capacidad contributiva .....                 | 398 |
| 8. Impuesto indirecto .....                     | 399 |
| 9. Universo de operaciones afectas al IGV ..... | 400 |

## Capítulo II

### VENTA DE BIENES MUEBLES

|   |     |
|---|-----|
| 1. Introducción .....   | 403 |
| 2. Aspectos objetivos de la hipótesis de incidencia tributaria.....   | 403 |
| 3. Aspectos subjetivos de la hipótesis de incidencia tributaria ..... | 419 |
| 4. Aspectos espaciales de la hipótesis de incidencia tributaria.....  | 421 |
| 5. Aspectos temporales de la hipótesis de incidencia tributaria.....  | 422 |
| 6. Hecho imponible .....  | 426 |
| 7. Venta de futuros .....   | 426 |
| 8. Inafectación.....  | 429 |
| 9. Exoneración .....  | 431 |

## Capítulo III

### SERVICIOS

|   |     |
|---|-----|
| 1. Introducción .....   | 437 |
| 2. Aspectos objetivos de la hipótesis de incidencia tributaria.....   | 437 |
| 3. Aspectos subjetivos de la hipótesis de incidencia tributaria ..... | 447 |
| 4. Aspectos espaciales de la hipótesis de incidencia tributaria.....  | 456 |
| 5. Aspectos temporales de la hipótesis de incidencia tributaria.....  | 465 |

## CONTENIDO

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| 6. Hecho imponible ..... | 473 |
| 7. Inafectación.....     | 473 |
| 8. Exoneración .....     | 476 |

### Capítulo IV CONSTRUCCIÓN

|   |     |
|---|-----|
| 1. Introducción .....   | 479 |
| 2. Autonomía de la operación de la construcción .....                 | 479 |
| 3. Aspectos objetivos de la hipótesis de incidencia tributaria.....   | 480 |
| 4. Aspectos subjetivos de la hipótesis de incidencia tributaria ..... | 485 |
| 5. Aspectos espaciales de la hipótesis de incidencia tributaria.....  | 486 |
| 6. Aspectos temporales de la hipótesis de incidencia tributaria.....  | 486 |
| 7. Hecho imponible .....  | 490 |

### Capítulo V PRIMERA VENTA DEL INMUEBLE POR EL CONSTRUCTOR

|  |     |
|--|-----|
| 1. Introducción .....  | 493 |
| 2. Autonomía de la operación relativa a la primera venta<br>del inmueble por el constructor..... | 493 |
| 3. Aspectos objetivos de la hipótesis de incidencia tributaria .....                             | 495 |
| 4. Aspectos subjetivos de la hipótesis de incidencia tributaria .....                            | 503 |
| 5. Aspectos espaciales de la hipótesis de incidencia tributaria.....                             | 507 |
| 6. Aspectos temporales de la hipótesis de incidencia tributaria.....                             | 507 |
| 7. Hecho imponible .....   | 510 |
| 8. Exoneración .....   | 510 |

## CONTENIDO

### Capítulo VI IMPORTACIÓN DE BIENES

|   |     |
|---|-----|
| 1. Introducción .....   | 517 |
| 2. Justificación.....   | 517 |
| 3. Aspectos objetivos de la hipótesis de incidencia tributaria.....   | 519 |
| 4. Aspectos subjetivos de la hipótesis de incidencia tributaria ..... | 530 |
| 5. Aspectos espaciales de la hipótesis de incidencia tributaria.....  | 532 |
| 6. Aspectos temporales de la hipótesis de incidencia tributaria.....  | 536 |
| 7. Hecho imponible .....  | 537 |
| 8. Inafectación.....  | 537 |
| 9. Exoneración .....  | 538 |

### Capítulo VII SUJETOS DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS

|                                   |     |
|-----------------------------------|-----|
| 1. Introducción .....             | 541 |
| 2. Acreedor tributario.....       | 541 |
| 3. Administrador Tributario ..... | 541 |
| 4. Acreedor financiero .....      | 542 |
| 5. Deudor tributario.....         | 543 |

### Capítulo VIII IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

|  |     |
|--|-----|
| 1. Introducción .....  | 555 |
| 2. Determinación del Impuesto al Valor Agregado.....   | 555 |
| 3. Conclusión.....   | 559 |
| 4. Extensión del Impuesto al valor agregado en el proceso<br>de producción y distribución..... | 559 |

## CONTENIDO

### Capítulo IX BASE IMPONIBLE Y TASA

|   |     |
|---|-----|
| 1. Introducción .....   | 565 |
| 2. Concepto de base imponible del Impuesto general a las ventas ..... | 565 |
| 3. Operaciones a título oneroso .....                                 | 566 |
| 4. Retiro de bienes.....  | 581 |
| 5. Valor de mercado .....   | 583 |
| 6. Anomalías en la determinación del valor de las operaciones.....    | 583 |
| 7. Operación no real .....  | 587 |
| 8. Tasa.....  | 589 |

### Capítulo X CRÉDITO FISCAL - DETERMINACIÓN - PAGO DEL IMPUESTO

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| 1. Introducción .....          | 591 |
| 2. Crédito fiscal.....         | 591 |
| 3. Determinación del IGV ..... | 611 |
| 4. Declaración y pago.....     | 614 |

### Capítulo XI EXPORTACIÓN

|   |     |
|---|-----|
| 1. Introducción .....                               | 619 |
| 2. Justificación.....                               | 619 |
| 3. Exportación de bienes .....                      | 621 |
| 4. Exportación de servicios.....                    | 626 |
| 5. Saldo a favor del exportador .....               | 632 |
| 6. Aplicación del saldo a favor del exportador..... | 634 |
| BIBLIOGRAFÍA.....                                   | 639 |

# IMPUESTO A LA RENTA

## INTRODUCCIÓN A LA PRIMERA EDICIÓN

**D**ebido a la pandemia originada por el COVID-19, la Pontificia Universidad Católica del Perú - PUCP dispuso que los profesores debían llevar a cabo su actividad docente de manera virtual a partir del primer semestre académico del año 2020.

En medio de los trabajos para armar los cursos obligatorios de pregrado de la Facultad de Derecho de la PUCP, que debía asumir en el primer semestre académico del 2020, se me ocurrió que podía elaborar separatas para cada sesión virtual que debía tener con mis alumnos. En cada uno de estos textos, abordé un tema central a partir del cual pasé a identificar ciertos puntos que eran claves para el desarrollo de las clases y, luego, procedí con el estudio de los contenidos estratégicos de cada una de estas materias.

Cierto tiempo después, me puse a pensar en la posibilidad de la preparación de un libro sobre el Impuesto a la renta tomando como base las referidas separatas. De inmediato, abordé este proyecto que, felizmente, ha llegado a buen puerto.

En este sentido, en cada capítulo del libro, se encuentra un tema central a partir del cual se desprenden ciertos puntos específicos que inmediatamente son seguidos por los estudios que sirven para el de-



sarrollo de las clases. Sobre el particular, he puesto especial atención en los temas y normas básicas del Impuesto a la renta peruano.

Entre las particularidades de la presente obra, cabe destacar que trabajo de modo preferente en el plano conceptual. Por otra parte, tomo muy en cuenta las consideraciones técnicas que emanan de la teoría de la imposición relativas a la hipótesis de incidencia y obligación tributarias. Estas perspectivas de enfoque son muy importantes de resaltar, especialmente si se advierte que, hasta hoy en día, existe poca bibliografía dedicada al estudio jurídico de tipo sistemático relativo al Impuesto a la renta.

Así mismo, es verdad que los análisis que se preocupan por los conceptos suelen recurrir a ciertos niveles de abstracción. Pues bien, para facilitar esta clase de reflexiones, usualmente, empleo casos prácticos sencillos donde los protagonistas son las personas naturales y empresas.

También, debo advertir que la presente obra es una suerte de libro testimonial, en la medida que refleja mis concepciones personales acerca de los temas y contenidos que deben ser trabajados en las clases, según los dictados de mi experiencia de casi cuarenta años en el ejercicio de la maravillosa actividad de la docencia. Además, muchas veces abordo temas polémicos y tomo partido por una determinada posición con el debido fundamento.

Además, es importante señalar que, en cada capítulo, se desarrollan ciertos contenidos que el alumno debe adquirir y reflexionar antes de cada clase, de tal manera que, una vez que el alumno concurre a la sesión académica, ya cuenta con suficientes herramientas para intervenir en los diálogos que promueve el profesor. Así las cosas, queda claro que los contenidos de cada capítulo sirven para que el alumno desarrolle básicamente la habilidad de aquel razonamiento que es propio del derecho tributario.

En este sentido, no se debe esperar que, en cada capítulo, aparezca una exposición completa sobre los conocimientos y discusiones

que existen alrededor de cada punto del temario. Desde luego, en las clases, el profesor siempre recomienda algún libro, artículo de revista o tesis universitaria donde se puede encontrar una visión integral de cada tema en particular.

De otro lado, es menester que me refiera a las diferentes perspectivas de enfoque que he utilizado para el desarrollo de la obra. En varias partes del trabajo, recorro al análisis económico en la medida que ayuda al entendimiento de diversos aspectos específicos del Impuesto a la renta. Además, acorde con el proceso de constitucionalización del derecho, llevo a cabo constantes referencias al derecho constitucional tributario. Asimismo, en la medida que el Código Tributario contiene una serie de normas que constituyen los marcos de referencia para cualquier tributo (impuesto, contribución y tasa) en diferentes oportunidades, he tomado en consideración las reglas que conforman este cuerpo legal. Por otra parte, cada vez que los actos privados (contratos, por ejemplo) que llevan a cabo los particulares generan ingresos que se encuentran gravados con el Impuesto a la renta, realizo frecuentes remisiones al derecho civil y derecho mercantil marcando las semejanzas y diferencias de tratamiento. Además, a tono con el derecho internacional tributario, abordo el novedoso problema relativo a las dificultades y posibilidades de la imposición a la renta en torno a los servicios digitales masivos del tipo Airbnb, Netflix, etc.

Ahora bien, es momento de presentar cada uno de los temas centrales que son abordados en la obra. Entre los Capítulos 1 y 3, examino a nivel de la ley el hecho que es capaz de generar el nacimiento de la obligación tributaria. Este hecho ciertamente consiste en la “renta”. En este sentido, procedo con el estudio del ámbito de aplicación del Impuesto a la renta, donde se encuentran los aspectos objetivos, subjetivos, espaciales y temporales de la hipótesis de incidencia tributaria. Además, analizo los respectivos hechos impositivos. También, se repasan los marcos de las rentas inafectas y exoneradas. En el Capítulo 4, asumo que, luego del estudio de la ley acerca del hecho que es capaz de generar el nacimiento de la obligación tribu-

taria, corresponde el análisis de la obligación tributaria que también se encuentra prevista en la misma ley. En este sentido, estudio con especial atención a los sujetos que participan en la relación jurídica tributaria. Estos sujetos son el acreedor tributario y deudor tributario. Entre los Capítulos 5 y 9 tomo en cuenta que luego de los aspectos generales de la Imposición a la renta ya revisados corresponde prestar atención a los diferentes regímenes para la determinación del Impuesto a la renta cuando se trata de las personas naturales. Seguidamente, entre los Capítulos 10 y 15 paso al examen del régimen general para la determinación del Impuesto a la renta que corresponde a las rentas de tercera categoría con especial atención a las rentas empresariales. Acto seguido, en el Capítulo 16, examino el régimen especial del Impuesto a la renta para los dividendos. Por último, en el Capítulo 17, analizo el régimen especial del Impuesto a la renta para los sujetos no domiciliados en el Perú.

Para facilitar las reflexiones del lector, en la parte final de cada capítulo, aparecen ciertas preguntas que llevan al manejo de información y el desarrollo de análisis complementarios que enriquecen el entendimiento de las materias que han sido tratadas en cada parte del libro.

Por otra parte, con relación a la bibliografía, conviene algunas puntualizaciones. En primer lugar, en la medida que el contenido básico del presente libro tiene que ver con el desarrollo de las clases o sesiones que llevo a cabo con mis alumnos, entonces, no tiene cabida el uso de citas bibliográficas. En segundo lugar, en las últimas páginas de nuestro trabajo, aparece una bibliografía donde se hace referencia a los libros que han sido elaborados en el extranjero y también en el Perú. Por excepción, también se ha tomado en cuenta artículos de mi autoría que forman parte de revistas académicas y profesionales.

Es propicia la oportunidad para expresar el permanente recuerdo y gratitud a Humberto Medrano Cornejo por haber sido mi profesor de Impuesto a la renta cuando realicé los estudios de pregrado en

nuestra querida Facultad de Derecho de la Pontificia Universidad Católica del Perú durante la década del setenta del siglo XX.

Además, quiero agradecer muy especialmente a mi equipo de adjuntos de docencia que, en distintas oportunidades, me ha venido acompañando en los cursos del área de derecho tributario que tengo a mi cargo en la Facultad de Derecho de la Pontificia Universidad Católica del Perú por su generosa colaboración en el desarrollo del presente trabajo. En este equipo, se encuentran Teresa Leyva Chacón, Gracce Díaz Ángeles, Silvia Olano Sandoval, Tamara Ramos Torres, Daiane Hinojosa Paredes, Pilar Ildefonso Campos, Víctor Mesías Canchari, David Mamani Mamani y Juan Aguayo López.

Finalmente, deseo felicitar a Palestra por su XXV aniversario, especialmente, por el desarrollo de su esfuerzo editorial que es muy reconocido en el ámbito nacional e internacional. En este sentido, agradezco muy de veras a mi querido amigo Pedro Grández por su valioso apoyo para que el presente trabajo pueda llegar a las manos de ustedes.

Lima, julio del 2021

## INTRODUCCIÓN A LA SEGUNDA EDICIÓN

Quiero empezar agradeciendo la generosa acogida que ha tenido la primera edición de mi colección denominada Derecho Tributario Peruano. Como se recordará estos textos encuentran su origen en las separatas que preparé para el desarrollo de ciertos cursos virtuales que tuve la responsabilidad de conducir en los tiempos iniciales de la pandemia originada por el virus COVID-19

Hoy en día felizmente el escenario es distinto. La pandemia se encuentra en retroceso y ya hemos retornado a las clases presenciales.

Ahora los textos que forman parte de esta segunda edición cobran todavía más importancia porque, si el alumno los revisa antes de cada clase, entonces existen mayores posibilidades para que en cada sesión académica de tipo presencial se pueda llevar a cabo un intercambio de razonamientos mucho más fluido, intenso y enriquecedor entre el profesor y los alumnos.

Por otra parte, debo indicar que los textos de todos los capítulos han sido objeto de permanente revisión. En este sentido, he procedido con el desarrollo de nuevos temas y enfoques.

También es importante destacar que he llevado a cabo la necesaria actualización de contenidos, tomando en cuenta la legislación,

jurisprudencia y doctrina que se ha venido gestando desde el año 2021 hasta la fecha.

Del mismo modo, cabe resaltar la actualización de la bibliografía que aparece en la parte final del libro, tomando en cuenta de manera especial los textos de autores peruanos y también los libros colectivos que han sido generados en el Perú con la colaboración de especialistas nacionales y extranjeros.

En definitiva, esta segunda edición es una muestra de la importante correspondencia que siempre debe existir entre la producción bibliográfica y las nuevas corrientes de pensamiento y opinión que constantemente enriquecen al Derecho.

Por último, reitero mi agradecimiento a Palestra y especialmente a mi querido amigo Pedro Grández por la confianza y el valioso apoyo para llevar adelante la segunda edición de los tres volúmenes de la colección del Derecho Tributario Peruano.

Lima, marzo del 2023

Cómpralo en [modopro.pe](https://www.modopro.pe)