

Procesal tributario

**Notificación, prescripción y auditoría preventiva,
procedimiento contencioso y cobranza coactiva,
proceso contencioso judicial y procesal aduanero**

**Daniel Irwin Yacolca Estares • César Gamba Valega • Jorge Bravo Cucci • Jaime Lara Márquez
• Álvaro M. Montesinos Corro • Marysol León Huayanca • Jorge Sarmiento Díaz • José Nava
Tolentino • Víctor Mejía Ninacondor • Socimo Villalobos Coronel • Magaly Guevara Chávez
• Marco Antonio Huamán Sialer**

Contenido

Capítulo I: Aspectos generales del proceso tributario

Capítulo II: La obligación y notificación tributaria en el proceso tributario

Capítulo III: Prescripción y auditoría tributaria preventiva

Capítulo IV: Procedimiento contencioso y cobranza coactiva

Capítulo V: Proceso contencioso administrativo y reforma hacia un arbitraje tributario

Capítulo VI: Procesal aduanero



PROCESAL TRIBUTARIO

Notificación, prescripción y auditoría preventiva, procedimiento contencioso y cobranza coactiva, proceso contencioso judicial y procesal aduanero

Autores:

© Daniel Irwin Yacolca Estares • César Gamba Valega • Jorge Bravo Cucci • Jaime Lara Márquez • Álvaro M. Montesinos Corro • Marysol León Huayanca • Jorge Sarmiento Díaz • José Nava Tolentino • Víctor Mejía Ninacondor • Socimo Villalobos Coronel • Magaly Guevara Chávez • Marco Antonio Huamán Sialer, 2022

Primera edición-Setiembre 2022

Coordinador:

Daniel Irwin Yacolca Estares

Prólogo:

Dr. Carlos María Folco

Logo AIDET

Los participantes de la obra colectiva son integrantes de la Academia Internacional de Derecho Tributario

Copyright 2022

Instituto Pacífico S. A. C.

Diseño, diagramación y montaje:

Georgina Condori Choque

María del Rosario De la Cruz Huachua

Ricardo de la Peña Malpartida

Edición a cargo de:

Instituto Pacífico S. A. C.-2022
Jr. Castrovirreyna N.º 224-Breña
Central. 619-3700
E-mail: prerensa@institutopacifico.pe

Tiraje: 9,000 ejemplares

Registro de Proyecto Editorial : 31501052200498

ISBN : 978-612-322-394-6

Hecho el Depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú N.º : 2022-08942

Impresión a cargo de:

Pacífico Editores S. A. C.
Jr. Castrovirreyna N.º 224-Breña
Central: 619-3720

Derechos Reservados conforme a la Ley de Derecho de Autor.

El siguiente texto está expuesto a Fe de Erratas.

Queda terminantemente prohibida la reproducción total o parcial de esta obra por cualquier medio, ya sea electrónico, mecánico, químico, óptico, incluyendo el sistema de fotocopiado, sin autorización escrita del autor e Instituto Pacífico S. A. C., quedando protegidos los derechos de propiedad intelectual y de autoría por la legislación peruana.

TABLA *de* CONTENIDO

Prólogo	5
Presentación	21

Capítulo I Aspectos generales del proceso tributario

35	Daniel Irwin Yacolca Estares: Aproximación al derecho procesal tributario	
	I. La ciencia del derecho tributario	37
	1. Definiciones del derecho procesal y configuración como derecho procesal tributario	41
	2. Concepto de normas jurídicas procedimentales tributarias	42
	3. Concepto de normas jurídicas procesales tributarias	43
	4. Teorías sobre la ubicación científico-jurídica que debe asignarse al derecho procesal tributario	43
	II. El poder financiero y la potestad tributaria vinculada a los procedimientos y procesos tributarios	46
	III. El derecho tributario material y formal como fuente del derecho procesal	52
	IV. Contenido del derecho tributario procesal y del derecho procesal tributario	53
	V. Principios fundamentales del procedimiento y proceso tributario	55
	1. El Estado de derecho	56
	2. La función administrativa	58
	3. El procedimiento tributario como garantía del Estado de derecho	59
	4. La competencia tributaria en el ámbito administrativo y judicial	60
	5. El carácter público del procedimiento y proceso tributarios	64
	6. La acción, la pretensión y el recurso en la relación jurídica procesal tributaria	64
	6.1. Diferencias entre acción y pretensión	64
	6.2. Contenido de la acción, pretensión y recurso	68
	7. El ciclo del proceso tributario	69
	VI. De la clasificación de los procedimientos y procesos tributarios	72
77	César Gamba Valega: Régimen Jurídico de los Procedimientos Tributarios	
	I. Aproximación al tema	80
	II. El procedimiento administrativo como medio de formación de la voluntad administrativa, como garantía de los administrados y como institución de carácter constitucional	84

III.	La Ley del Procedimiento Administrativo General y los procedimientos tributarios: Algunas aplicaciones prácticas	88
	1. La actuación de la Administración Tributaria "necesariamente" debe adecuarse a los principios del procedimiento administrativo	99
	2. Deficiencia de las fuentes en el ordenamiento	100
	3. Documentación prohibida de solicitar (artículos 40 y 115 de la LPAG)..	101
	4. Derechos de los administrados (artículo 66 de la LPAG)	104
	5. Solicitud de pruebas a los administrados (artículo 180 de la LPAG)	106
IV.	Las potestades administrativas	107
	1. El principio de legalidad: la atribución de potestades administrativas por el legislador y el sometimiento de la Administración al ordenamiento jurídico	107
	2. Las potestades regladas y discrecionales	110
	3. Las técnicas de control de las potestades administrativas.	115
	3.1 Control del "ejercicio" de las potestades administrativas.....	115
	3.2. Control de la "atribución" de las potestades administrativas por parte del legislador.....	123
	4. Conclusión: la programación de las potestades/actuaciones administrativas exige una adecuada ponderación entre el interés público (al que representa la Administración Tributaria) y los derechos y garantías de los contribuyentes	131
V.	El derecho fundamental a un debido procedimiento administrativo.....	132
	1. Aplicación del principio: la doctrina de nuestro Tribunal Constitucional....	132
	2. Contenido del principio	135
	2.1 Derecho a ser oído (audiencia).	136
	2.2. Derecho a ser notificado válidamente	139
	2.3. Derecho a los recursos	140
	2.4. Derecho a obtener una resolución fundada y motivada en derecho en un plazo razonable	141
	2.5. Derecho a ofrecer y producir pruebas	142
	2.6. Derecho a conocer el expediente.....	143
VI.	El acto administrativo tributario	144
	1. Los actos "tributarios" como especie de los actos "administrativos"	144
	2. Concepto (legal) y elementos del acto administrativo	146
	3. Principios aplicables a los actos administrativos y tributarios	148
	3.1. Presunción de validez de los actos administrativos	150
	3.2. Eficacia de los actos administrativos: la ejecutividad	152
	3.3. La ejecutoriedad del acto administrativo.....	153
	3.4. Presunción de validez de los actos administrativos.....	154
	4. La nulidad de los actos administrativos.....	155
	5. Régimen legal de los actos (administrativos) tributarios	161
	5.1. Nulidad	163
	5.2. Anulabilidad.....	164
VII.	El procedimiento sancionador administrativo.....	165
	1. Marco conceptual de la potestad sancionadora de la Administración Tributaria.....	166
	2. Principios del procedimiento sancionador administrativo.....	173
	2.1. La posición de nuestro Tribunal Constitucional	173
	2.2. La posición de la Ley del Procedimiento Administrativo General.....	175

2.3. Los (nuevos) intentos (infructuosos) del legislador por recoger los principios que regulan el ejercicio de poderes sancionadores por parte de la Administración Tributaria: las modificaciones introducidas por los Decretos Legislativos N ^{os} 981 y 1029.	177
3. Revisión de nuestro Código Tributario a la luz de los principios del procedimiento sancionador	180
3.1. Acerca de la supuesta "objetividad" de las infracciones tributarias	180
3.2. La pretendida irretroactividad de las sanciones tributarias	182
3.3. Los principios de presunción de inocencia y del debido procedimiento administrativo: la interdicción de las denominadas "sanciones de plano"	184
3.4. El principio <i>non bis in idem</i>	186
3.5. El derecho a no declarar contra sí mismo	189
VIII. Conclusiones	190

Capítulo II

La obligación y notificación tributaria en el proceso tributario

195

Jorge Bravo Cucci: La obligación tributaria como base del derecho procedimental y procesal tributario

I. Perspectiva desde la teoría general de las obligaciones	197
II. Elementos de la obligación	199
1. Los sujetos	200
2. La prestación: objeto de la obligación	200
3. El vínculo jurídico	201
4. La causa	202
III. Concepto de obligación tributaria	203
IV. ¿Relación de derecho o relación de poder?	204
V. El sujeto activo de la obligación tributaria	206
VI. El sujeto pasivo de la obligación tributaria	207
VII. Los entes sin personalidad jurídica como sujetos pasivos	208
VIII. El objeto de la obligación tributaria	211
IX. El nacimiento de la obligación tributaria	212
X. La retención tributaria	214
XI. Anticipos impositivos	216
XII. Formas de extinción de la obligación tributaria	219
1. El pago	219
2. La compensación	221
3. La condonación	222
4. La consolidación	222
5. La novación	223
6. La prescripción no es forma de extinción de la obligación tributaria	224

233

Jaime Lara Márquez: La notificación según el Código Tributario (versión 2.0)

I. Introducción	235
II. Inflación legislativa y evolución de la notificación	236
1. Definición de notificación	236
2. La notificación según el Código Tributario vigente	240

2.1. Diagrama de flujo del proceso de notificación	246
2.2. Lectura del diagrama de flujo del proceso de notificación.....	247
III. Análisis crítico del artículo 104 del Código Tributario	250
1. ¿Quién notifica?	250
2. ¿Cuándo se notifica?	250
3. ¿Dónde se notifica?	252
4. ¿Cómo se notifica?	253
5. ¿Qué es lo que se notifica?	254
6. ¿Se puede notificar un acto administrativo nulo?	254
6.1. ¿La nulidad de la notificación acarrea la nulidad del acto administrativo notificado?	255
IV. Peculiaridades del domicilio procesal físico	256
V. Clasificación de las modalidades de notificación.....	259
VI. Comentarios finales sobre las formas de notificación	261
1. Notificación en el domicilio procesal	261
2. Notificación en el domicilio fiscal	263
3. Notificación mediante sistemas electrónicos.....	265
4. Notificación mediante publicación.....	267
5. Notificación mediante constancia administrativa	269
6. Notificación personal	270
7. Notificación tácita.....	272
VII. Requisitos de la constancia de notificación	273

Capítulo III

Prescripción y auditoría tributaria preventiva

279	Álvaro M. Montesinos Corro: El procedimiento de prescripción de las acciones de la Administración Tributaria	
I.	Definición	281
II.	Fundamento de la prescripción.....	283
III.	Acciones por las que se puede solicitar prescripción.....	284
IV.	Plazo de prescripción	286
V.	Inicio del plazo de prescripción	287
VI.	Requisitos para la presentación y la procedencia de la solicitud de prescripción	290
VII.	Vías por las que se puede solicitar la prescripción	292
1.	Por vía de acción.....	292
2.	Por vía de excepción en el procedimiento de reclamación	292
3.	Por vía de excepción en el procedimiento de cobranza coactiva	293
4.	Por vía de queja ante el Tribunal Fiscal	294
VIII.	Eventos que inciden sobre el cómputo del plazo de prescripción: la interrupción y la suspensión	294
IX.	Interrupción del plazo de prescripción.....	294
X.	Suspensión del plazo de prescripción.....	295
XI.	Declaración de la prescripción	297
XII.	Momento en que se puede oponer la prescripción	297
XIII.	Pago voluntario de la obligación respecto de la cual se declaró la prescripción..	298
XIV.	Conclusiones.....	299

Marysol León Huayanca: La auditoría tributaria preventiva como herramienta de planificación financiera

I.	Contexto económico tributario.....	303
II.	Evolución de los cruces de información y fiscalizaciones realizadas por la Administración Tributaria.....	305
III	¿Qué es la auditoría?	309
IV	¿Qué es la auditoría tributaria?	310
V	Objetivos de la auditoría tributaria preventiva	311
VI	¿Qué son las técnicas de auditoría tributaria?	313
	1 Evaluación general	313
	2 Análisis.....	313
	3 Inspección	314
	4 Confirmación	314
	5 Investigación	314
	6 Declaración	314
	7 Observación	315
	8 Cálculo.....	315
	9 Verificación.....	315
VII.	Sobre los procedimientos de auditoría tributaria	316
VIII	Fases de la auditoría tributaria preventiva	316
	1. Planificación de la auditoría tributaria.....	317
	1.1 Aspectos generales	318
	1.2. Detalle de las normas tributarias.....	319
	1.3 Antecedentes tributarios	319
	1.4. Análisis comparativo de los Estados Financieros	320
	2. Trabajo en campo (ejecución)	358
	2.1. Activo	358
	2.2 Pasivo y patrimonio	364
	2.3. Ingresos	373
	2.4. Gastos	376
	3. Revisión preliminar del trabajo y las evidencias identificadas	384
	4 Descargos del área contable	385
	5. Informe final.....	386

Capítulo IV**Procedimiento contencioso y cobranza coactiva****Jorge Sarmiento Díaz: Reclamación y apelación en el procedimiento contencioso tributario**

I.	Reclamación	434
	1. Marco teórico.....	434
	2. Titularidad del recurso	436
	3 Competencia administrativa	438
	3.1. Competencia institucional.....	438
	3.2. Delegación de competencia.....	443
	4. Actos reclamables	443
	4.1 Resolución de determinación.....	444
	4.2. Orden de pago.....	444
	4.3. Resolución de multa.....	446
	4.4. Resolución ficta denegatoria sobre recursos no contenciosos	446

4.5. Resoluciones que establezcan sanciones de comiso de bienes, internamiento temporal de vehículos y cierre temporal de establecimiento u oficina de profesionales independientes, así como las resoluciones que sustituyan a esta última y al comiso	448
4.6. Las resoluciones que resuelven las solicitudes de devolución	451
4.7. Las resoluciones que determinan la pérdida del fraccionamiento de carácter general o particular	452
4.8. Actos que tengan relación directa con la determinación de la deuda tributaria	454
4.9. Actos no reclamables	454
5. Requisitos de admisibilidad	459
5.1. Escrito fundamentado, representación y domicilio procesal	459
5.2. Recursos independientes	462
5.3. Pago previo y plazos para presentar reclamación: carta fianza	463
6. Subsanación de requisitos de admisibilidad	485
7. Medios probatorios extemporáneos	488
8. Fin del procedimiento	493
8.1. Plazo para resolver la reclamación: suspensión del plazo	493
8.2. Resolución	495
8.3. Denegatoria ficta	496
II. Apelación y queja	501
1. Introducción	501
2. Competencia administrativa	502
3. Plazo de interposición	507
4. Presentación	509
5. Requisitos de admisibilidad: economía procesal	510
6. Plazo de caducidad	512
7. Subsanación de admisibilidad	516
8. Aspectos inimpugnables	516
9. Medios probatorios	518
10. Administración Tributaria como parte del procedimiento	521
11. Informe oral	521
12. Resolución	522
12.1. Plazo para resolver la apelación	522
12.2. Nulidad	522
12.3. Alcance del pronunciamiento	523
13. Apelación de puro derecho	528
14. Apelación contra resolución que resuelve las reclamaciones de cierre, comiso o internamiento	530
15. Corrección de errores y ampliación de fallo: aclaración	531
16. Resolución de cumplimiento	532
17. Jurisprudencia de observancia obligatoria	535

537 José Nava Tolentino: El procedimiento de cobranza coactiva

I. La obligación tributaria	539
II. Exigibilidad de la obligación tributaria	540
1. Obligación tributaria autodeterminada por el deudor tributario	540
2. Obligación tributaria determinada por la SUNAT	542
III. Medios de pago de la deuda tributaria	543
IV. Prelación de deudas tributarias	544

V.	Deudor tributario	548
	1. Contribuyente	549
	2. Responsable	549
VI.	Marco legal de la cobranza coactiva	552
VII.	Procedimientos coactivos	553
	1. Medidas cautelares y medidas de ejecución	553
	2. Caducidad de las medidas cautelares y no caducidad de las medidas de ejecución	555
	3. Procedimiento de medida cautelar previa	556
	4. Procedimiento de cobranza coactiva	565
	4.1. Etapas del procedimiento de cobranza coactiva	568
	5. Los tipos de embargos	587
	5.1. Embargo en forma de depósito	588
	5.2. Embargo en forma de intervención en información, recaudación o administración	618
	5.3. Embargo en forma de retención	625
	5.4. Embargo en forma de inscripción	639
	5.5. Medidas cautelares genéricas	642
	5.6. La intervención excluyente de propiedad	645
VIII.	La demanda de amparo y el procedimiento de cobranza coactiva	652

665

Víctor Mejía Ninacondor. Procedimiento, seguridad y confianza: comentarios a los pronunciamientos de observancia obligatoria emitidos por el Tribunal Fiscal en materia procesal tributaria

I.	Introducción	667
II.	Pagos a cuenta del impuesto a la renta y prescripción	675
III.	Percepciones y/o retenciones: nacimiento del crédito para efectos de la prescripción de la acción para solicitar la devolución	681
IV.	Requerimiento del artículo 75 del Código Tributario y plazo de fiscalización	688
V.	Régimen de gradualidad aplicable a la infracción del numeral 1 del artículo 178 del Código Tributario y ausencia de tributo a pagar	693
VI.	Procedimiento de fiscalización, rectificatoria, reparos y materia controvertida	697

Capítulo V

Proceso contencioso administrativo y reforma hacia un arbitraje tributario

709

Socimo Villalobos Coronel: El proceso contencioso administrativo en materia tributaria

I.	Breves antecedentes	711
II.	Concepto del proceso contencioso administrativo-tributario	714
III.	Régimen legal del proceso contencioso administrativo-tributario	717
IV.	Fundamentos del proceso contencioso administrativo-tributario	722
	1. Derecho a la tutela jurisdiccional efectiva en el proceso contencioso administrativo-tributario	724
	1.1. El acceso a la jurisdicción	730
	1.2. El debido proceso	732
V.	La finalidad del proceso contencioso administrativo-tributario y los límites de la acción y la decisión judicial	739

1.	Finalidad del proceso contencioso administrativo: control judicial de la actividad administrativa	739
2.	La plena jurisdicción como parte de la finalidad del proceso contencioso administrativo.....	740
3.	La desviación procesal como límite al derecho de acción en el proceso contencioso administrativo-tributario.....	742
4.	La incidencia del artículo 147 del Código Tributario en el derecho de acción y la decisión judicial en el proceso contencioso administrativo-tributario	744
5.	Límites de la decisión del juez en lo contencioso administrativo-tributario ..	747
VI.	Principios del proceso contencioso administrativo-tributario.....	750
1.	Principio de integración	751
2.	Principio de igualdad procesal.....	751
3.	Principio de favorecimiento del proceso	751
4.	Principio de suplencia de oficio.....	752
VII.	Objeto del proceso contencioso administrativo-tributario	753
1.	Exclusividad del proceso	753
2.	Actuaciones impugnables.....	754
3.	Pretensiones	754
VIII.	Sujetos del proceso contencioso administrativo-tributario.....	756
1.	Competencia.....	756
1.1.	Competencia territorial	757
1.2.	Competencia funcional.....	758
2.	Partes del proceso.....	759
2.1.	Legitimidad para obrar activa.....	759
2.2.	Legitimidad para obrar pasiva.....	760
2.3.	Representación y defensa de las entidades administrativas.....	760
IX.	Desarrollo del proceso contencioso administrativo-tributario	761
1.	Plazos del proceso	761
X.	El agotamiento de la vía administrativa en materia tributaria	762
XI.	La demanda	765
1.	Efectos de la admisión de la demanda.....	766
XII.	La actividad probatoria en el proceso contencioso administrativo-tributario...	767
1.	La carga de la prueba.....	771
XIII.	Los recursos impugnatorios.....	771
XIV.	La sentencia	774
XV.	La ejecución de sentencia	774

779

Magaly Guevara Chávez: Posibilidad del arbitraje tributario en el Perú

I.	Introducción	781
II.	Principios procesales aplicables: tutela efectiva y debido proceso en el ámbito del derecho procesal tributario.....	782
1.	Tutela jurisdiccional efectiva	783
2.	El debido proceso.....	785
III.	La no contravención del poder tributario con la incorporación del arbitraje nacional facultativo.....	786
1.	Principios constitucionales tributarios.....	787
1.1.	Análisis de los principios de legalidad y reserva de ley.....	788
1.2.	Seguridad jurídica	789

IV.	La indisponibilidad de la obligación tributaria y los conflictos ante la posibilidad de legislar el arbitraje nacional	790
V.	Posibilidad de la aplicación del arbitraje nacional facultativo en materia tributaria	792
VI.	Instancia en la cual se propone aplicar el arbitraje nacional facultativo en materia tributaria, una vez agotada la vía administrativa de modo opcional al proceso contencioso administrativo.....	796
	1. Principio de celeridad procesal del arbitraje nacional facultativo en materia tributaria	798
VII.	El arbitraje nacional en materia tributaria en la legislación comparada	800
	1. Panamá.....	800
	2. Venezuela	801
	3. Francia	801
	4. Portugal.....	802
	5. Estados Unidos	803
	6. Sudáfrica.....	804
VIII.	Conclusiones.....	805

Capítulo VI Procesal aduanero

809

Marco Antonio Huamán Sialer. Derecho procesal aduanero

I.	Introducción	811
II.	El procedimiento aduanero	814
	1. Clasificación.....	814
	2. Órgano competente	816
	2.1. La Administración Aduanera	816
	2.2. El Tribunal Fiscal	819
	3. Reglas generales del procedimiento.....	821
	3.1. Validez de los actos administrativos	821
	3.2. Notificación válida.....	825
	3.3. Procedimiento escrito y formal.....	831
	3.4. Facultad <i>extra petita</i>	832
	3.5. No aplicación del <i>solve et repete</i>	835
	3.6. Aplicación del silencio administrativo negativo.....	838
	3.7. Desistimiento	839
	3.8. La acumulación	839
	3.9. <i>Ne bis in idem</i>	840
	3.10. Tuitividad	843
	3.11. Medios probatorios.....	843
III.	El procedimiento contencioso tributario.....	846
	1. Etapas.....	847
	1.1. La reclamación	848
	1.2. La apelación.....	854
	2. Agotamiento de la vía administrativa	862
	3. La demanda contenciosa administrativa.....	862
	3.1. Titulares de la acción	863
	3.2. Plazo para interponer la acción.....	864

	3.3. Requisitos	864
	3.4. Trámite de la demanda	865
IV.	El procedimiento no contencioso.....	870
	1. Concepto.....	870
	2. Tipos.....	870
	3. El procedimiento de devolución	871
	3.1. La solicitud de devolución	872
	3.2. Órganos competentes.....	872
	3.3. Plazo para interponerla.....	873
	3.4. Plazo para resolver	873
	3.5. Medios impugnatorios	873
	3.6. La resolución de devolución	874
	3.7. Formas de la devolución.....	875
V.	El procedimiento de cobranza coactiva.....	876
	1. Deuda exigible coactivamente	877
	2. Ejecutor coactivo	879
	3. Facultades del ejecutor coactivo	879
	3.1. El procedimiento.....	879
VI.	La nulidad.....	886
	1. Causales de nulidad	887
	2. Anulabilidad.....	888
	3. Competencia.....	888
	4. Trámite	888
	4.1. Nulidad a pedido de parte	889
	4.2. Nulidad de oficio.....	889
	5. Efectos.....	890
VII.	La queja.....	890
	1. Concepto.....	890
	2. Trámite.....	891

PRESENTACIÓN

La obra que presentamos es fruto del trabajo en conjunto de sus autores para la comunidad nacional. Es decir, es un aporte como tributo en especie para las generaciones presentes y venideras. La materia desarrollada nos muestra un camino o vía por la cual transita el duro mundo de la litigación en busca de una tributación justa con la correcta aplicación de los principios constitucionales y procesales.

A modo de exordio, se puede señalar que el conocimiento de todos los procedimientos y procesos tributarios presenta una enorme dificultad propia de una verdadera dispersión normativa. Se configuran con el denominado “derecho procedimental tributario”, que se desarrolla en la vía administrativa y el llamado “derecho procesal tributario” que complementa a la anterior mediante la vía judicial o constitucional o supranacional y, últimamente, con medios alternativos de resolución de conflictos. Sumándose al trance que acabamos de señalar, debemos de admitir que, en lo concerniente a esa gran diversidad normativa, enfrentamos una complejidad adicional. Nos referimos a lo que podemos calificar como “permanente enmienda de los textos legislativos”, lo cual es realizada, en la mayoría de las veces, de manera defectuosa y contradictoria. Cambios parciales o incompletos carentes, usualmente, de toda sistemática y de una adecuada simplificación administrativa.

Por los motivos expuestos, en esta obra ofreceremos una somera síntesis de los distintos procedimientos y procesos tributarios vigentes en nuestro país, en los diversos ámbitos. Esto es llevado a cabo con una metodología teórico-práctico, cuyo objetivo es reflexionar las nuevas tendencias que sirven para mejorar la normativa procedimental y procesal tributaria y, sobre todo, reducir la carga procesal con otros medios alternativos de resolución de conflictos.

La razón que nos ha llevado a emprender el difícil reto de elaborar el presente libro se encuentra en el hecho de que en nuestro país no se han

publicado dichos temas en forma sistemática y completa. Así también, estuvimos motivados por la oportunidad de brindar esta obra como fruto de nuestras experiencias profesionales en entidades públicas y privadas.

En cumplimiento de ese cometido, presentamos la obra en seis capítulos partiendo de los más generales a los más específicos. En el capítulo I se desarrolla los aspectos generales del proceso tributario. En el capítulo II sobre la obligación y notificación tributaria en el proceso tributario. En el capítulo III se desarrolla la prescripción y auditoría tributaria preventiva. En el capítulo IV se desarrolla el procedimiento contencioso y cobranza coactiva. En el capítulo V se desarrolla el proceso contencioso administrativo y reforma hacia un arbitraje tributario. Por último, en el capítulo VI se desarrolla el procesal aduanero.

Expresamos también nuestro agradecimiento muy especial al Dr. Carlos María Folco por su gentileza de prologar la presente edición. Ello en su rol de miembro honorario de nuestra asociación, docente y amigo. Agradecemos también a los distinguidos especialistas en tributación que han participado en esta importante obra colectiva. Todos han contribuido y compartido generosamente con sus valiosos estudios que no hacen más que confirmar la calidad de sus conocimientos y reconocidas trayectorias profesionales, docentes, publicistas y académicas, haciendo realidad la presente obra que hoy presentamos a la comunidad jurídica nacional. Asimismo, debemos mencionar que las opiniones expresadas en esta obra son de exclusiva responsabilidad de los autores en estricto respeto a la Constitución Política del Perú. Finalmente, queremos agradecer a Instituto Pacífico por el meritorio apoyo que nos ha permitido concretar la edición y publicación de la obra, que, esperamos, ingrese exitosamente en la bibliografía jurídica peruana, promoviendo, de este modo, al debate crítico constructivo, a efectos de mejorar nuestra legislación tributaria, permitiendo un mayor equilibrio entre administrado y administración en busca de justicia y paz social.

Daniel Irwin Yacolca Estares

Director general de la Academia Internacional de Derecho Tributario (AIDET)