

**REVISTA DEL
INSTITUTO PERUANO
DE DERECHO TRIBUTARIO**

XIV JORNADAS
NACIONALES DE
DERECHO TRIBUTARIO

**La Cláusula Antielusiva General
en el Ordenamiento Peruano**

Miércoles 5 y Jueves 6 - Diciembre 2018

Revista N° 65 - Noviembre 2018
Tercera Época

XIV JORNADAS
NACIONALES DE
DERECHO TRIBUTARIO

**La Cláusula Antielusiva General
en el Ordenamiento Peruano**

IRIT

INSTITUTO PERUANO DE DERECHO TRIBUTARIO

Revista del Instituto Peruano de Derecho Tributario

Edita:

Instituto Peruano de Derecho Tributario

Av. E. Canaval y Moreyra 425, Of. 24, Lima 27 - Perú

Tel.: (511) 422-9965

ipdt@ipdt.org / www.ipdt.org

Impresión y encuadernación:

Grández Gráficos S.A.C.

Mz. E Lote 15 Urb. Santa Rosa, Lima 39 - Perú

Tel.: (511) 531-4658

grandez@grandezgraficos.com

Hecho el Depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú

Nº 2008 - 11463

© Instituto Peruano de Derecho Tributario

Prohibida la reproducción total o parcial de esta obra
sin la autorización escrita previa del editor

Los artículos incluidos en esta publicación, son en su contenido y redacción exclusiva
responsabilidad de sus autores

**CONSEJO DIRECTIVO DEL
INSTITUTO PERUANO DE DERECHO TRIBUTARIO**
mayo 2017 - abril 2019

Julio A. Fernández Cartagena	Presidente
Rossana Rodríguez Ruiz	Vice-Presidenta
Orlando Marchesi Velásquez	Secretario
Roberto Cores Ferradas	Tesorero
David de la Torre Delgado	Vocal
Juan Carlos Zegarra Vílchez	Vocal
Tulio E. Tartarini Tamburini	Vocal
Iván Chu del Águila	Vocal
Jesús Camarena Gutiérrez	Vocal

**COMITÉ ORGANIZADOR DE LAS XIV JORNADAS
NACIONALES DE DERECHO TRIBUTARIO**

Rossana **Rodríguez** Ruiz
Julio A. **Fernández** Cartagena
Fernando **Zuzunaga** del Pino

COMITÉ ADMINISTRATIVO

Alicia **Vergara** Blasco
Javier **Chamorro** Cueva
Elizabeth **Antonio** Tineo

Relatores Generales

Jacques Malherbe
Fernando Zuzunaga

Ponentes Individuales

Mario Alva
David Bravo
Jesús Camarena
Carlos Chirinos
Iván Chu
Renzo Chumacero
Christian Del Carpio
José Del Pozo
Luis Durán y Paul Nina
Gonzalo Escalante
César Gamba
Luis Hernández
Felipe Iannacone
Silvia León
Jorge Liendo
Jorge Lizárraga
Fernando Loayza
César Luna Victoria
Carlos Moreano
Lorgio Moreno
Miguel Mur
Francisco Pantigoso
Milagros Pastor
Eduardo Pflücker
Fabio Taboada y Octavio Salazar
Renée Villagra
Walker Villanueva

REVISTA DEL INSTITUTO PERUANO DE DERECHO TRIBUTARIO

Tercera Época

Noviembre, 2018

Nº 65

**EDICIÓN INTEGRAMENTE DEDICADA A LAS XIV JORNADAS
NACIONALES DE DERECHO TRIBUTARIO**

ÍNDICE

- Presentación 11
- PONENCIA GENERAL**
- La Cláusula Antielusiva General en el ordenamiento
jurídico peruano
JACQUES MALHERBE / FERNANDO ZUZUNAGA DEL PINO 15
- PONENCIAS INDIVIDUALES**
- Consideraciones previas de aplicación para la Cláusula
Antielusiva General
MARIO ALVA MATTEUCCI 119
- Simulación, elusión y Norma XVI
DAVID BRAVO SHEEN 151

- Algunas cuestiones relacionadas con las garantías procedimentales en la aplicación de una Cláusula Antielusiva General en el ordenamiento peruano
JESÚS EDUARDO CAMARENA GUTIÉRREZ 165
- Hacia una propuesta de interacción entre la CAG de derecho interno y la CAG de un CDI: Urgente reflexión
CARLOS CHIRINOS SOTA 189
- Sobre la necesidad de que el Perú cuente con una CAG en su derecho positivo
IVÁN CHU DEL AGUILA 211
- Tras la búsqueda de una sana convivencia: Normas antielusivas generales y específicas en el Derecho Tributario peruano
RENZO CHUMACERO QUISPE 239
- El procedimiento garantista para la aplicación de la Cláusula Antielusiva General
CHRISTIAN DEL CARPIO TORRES 265
- ¿Es necesario delimitar el alcance de las CAG? Conclusiones a partir de la RTF No. 10923-8-2011
JOSÉ DEL POZO BORDA 289
- Relación entre las normas peruanas sobre precios de transferencia y la Cláusula Antielusiva General
LUIS DURÁN ROJO / PAUL NINA NINA 311
- La aplicación de sanciones tributarias respecto de actos calificados como elusivos
GONZALO ALONSO ESCALANTE ALPACA 341
- Apuntes para determinar la «naturaleza» de la potestad de la SUNAT para combatir «los supuestos de elusión de normas tributarias» establecida en la Norma XVI del Código Tributario
CÉSAR GAMBA VALEGA 353
- Algunos comentarios sobre la aplicación de la Norma XVI
LUIS HERNÁNDEZ BERENGUEL 369

• Deber probatorio para la coexistencia de cláusulas antiabuso específicas del derecho interno y la CAG FELIPE IANNAcone SILVA	381
• La carga de la prueba en la Norma XVI SILVIA LEÓN PINEDO	411
• La Cláusula Antielusiva General (“CAG”) en el ordenamiento jurídico-tributario peruano. Perspectiva local: Sobre el carácter material o procesal de la CAG JORGE LIENDO TEJADA	433
• La Cláusula Antielusiva General y su relación con las cláusulas antielusivas específicas JORGE LIZÁRRAGA IBÁÑEZ	455
• ¿Debemos exigirle seguridad jurídica a una Cláusula Antielusiva General (CAG)? Reflexiones sobre las líneas discursivas contrarias a la CAG FERNANDO LOAYZA JORDÁN	475
• La Cláusula Antielusiva General en el ordenamiento peruano. El procedimiento garantista CÉSAR LUNA VICTORIA	493
• Reflexiones sobre la naturaleza jurídica de la Cláusula Antielusiva General y la sancionabilidad de los actos elusivos CARLOS MOREANO VALDIVIA	511
• Adelantándonos a la aplicación de la Cláusula Antielusiva General - Norma XVI. Importa saber: ¿es una norma material o procesal? LORGIO MORENO DE LA CRUZ	551
• Cláusula General Antielusiva. Norma XVI del Título Preliminar del Código Tributario MIGUEL MUR VALDIVIA	579
• Los contribuyentes frente a la Cláusula Antielusiva General FRANCISCO PANTIGOSO VELLOSO DA SILVEIRA	611

- **Análisis de la aplicación de la CAG a casos regulados por las CAE**
MILAGROS PASTOR STUMPF 631
- **La Cláusula Antielusiva General contenida en la Norma XVI del Título Preliminar del Código Tributario: Una perspectiva constitucional**
EDUARDO A. PFLÜCKER DE LOS RÍOS 649
- **La era Post BEPS: La interacción entre la Cláusula Antielusiva General interna y los convenios para evitar la doble imposición**
FABIO TABOADA PÉREZ / OCTAVIO SALAZAR MESÍAS 671
- **Relación de los lineamientos de la OCDE sobre recalificación y la CAG del Perú**
RENÉE ANTONIETA VILLAGRA CAYAMANA 715
- **Las cláusulas antielativas generales y específicas en el ámbito de los convenios para evitar la doble imposición**
WALKER VILLANUEVA GUTIÉRREZ 737
- **Auspiciadores** 753

PRESENTACIÓN

Estimados asociados y amigos:

Nos es grato entregar la presente revista que recoge la relatoría general y las ponencias individuales presentadas en las XIV Jornadas Nacionales de Derecho Tributario de nuestro Instituto, realizadas el 5 y 6 de diciembre de 2018.

En esta oportunidad consideramos oportuno abordar un tema de especial relevancia, que viene siendo materia de análisis y debate no solo en el Perú sino también a nivel mundial, como lo demuestra el 72 Congreso Mundial de la International Fiscal Association (IFA) llevado a cabo en setiembre del presente año, en Seul, Corea del Sur, cuyo Tema I estuvo referido a la naturaleza y alcances de las denominadas cláusulas antielusivas generales y otras medidas similares. En línea con esta tendencia mundial, decidimos dedicar nuestras XIV Jornadas al análisis del tema siguiente: “**La Cláusula Antielusiva General en el Ordenamiento Jurídico Peruano**”.

Para estos efectos designamos dos Relatores Generales: nuestros asociados doctores Jacques **Malherbe** y Fernando **Zuzunaga**, a quienes expresamos nuestro profundo agradecimiento por el tiempo y la dedicación entregados al cumplimiento del encargo.

También expresamos nuestro más sincero agradecimiento por su importante aporte a los Ponentes Individuales, cuyos trabajos fueron esenciales y le brindaron contenido a estas Jornadas. Ellos son los doctores Mario **Alva**, David **Bravo**, Jesús **Camarena**, Carlos **Chirinos**, Iván **Chu**, Renzo **Chumacero**, Christian **Del Carpio**, José **Del Pozo**, Luis **Durán** y Paul **Nina**, Gonzalo **Escalante**, César **Gamba**, Luis **Hernández**, Felipe **Iannacone**, Silvia **León**, Jorge **Liendo**, Jorge **Lizárraga**, Fernando **Loayza**, César **Luna Victoria**, Carlos **Moreano**, Lorgio **Moreno**, Miguel **Mur**, Francisco **Pantigoso**, Milagros **Pastor**, Eduardo **Pflücker**, Fabio **Taboada** y Octavio **Salazar**, Renée **Villagra** y Walker **Villanueva**.

La organización y puesta en marcha de las Jornadas estuvo a cargo de nuestra Vicepresidenta, la Dra. **Rossana Rodríguez**, a quien le agradecemos por la brillante e importante labor realizada.

En estas Jornadas mantuvimos el formato de las XIII Jornadas, vale decir, el tratamiento del Tema Principal por los Relatores Generales y la presentación de cinco Mesas de Debate conformadas por Ponentes Individuales. Estas mesas de debate sustituyeron la exposición en orden alfabético de los Ponentes, aportando versatilidad y dinamismo al debate del tema principal.

En la misma línea de la XIII Jornadas, ofrecimos tres Seminarios. Estos fueron: **“Implicancias de la incorporación del Devengado en la normativa tributaria”**, a cargo de nuestro director el doctor David **de la Torre**, que contó con la participación de los doctores César **Rodríguez**, Orlando **Marchesi** y Alex **Córdova**; **“Reforma Tributaria - Agenda pendiente”**, a cargo del doctor José **Chiarella**, que contó con la participación de los doctores Luciana **Yañez**, Camilo **Maruy** y Dante **Sanguinetti**; y, **“Responsabilidad solidaria de los directores, apoderados y otros representantes del contribuyente. Efectos de las modificaciones para los asesores fiscales”**, a cargo del profesor español doctor César **García Novoa**, que contó con la participación de los doctores César **Luna Victoria**, Julio A. **Fernández** y José **Reaño**.

En esta Revista encontrarán ustedes todos los trabajos presentados a las Jornadas y cuyo contenido confiamos que pueda ser fuente de consulta para nuestros asociados y la comunidad tributaria.

Concluyo expresando nuestro reconocimiento a los Auspiciadores de estas Jornadas, cuyos logos se muestran en las páginas finales de esta Revista. En la modalidad **Diamond**: Deloitte, EY y PwC; en la modalidad **Gold**: Afisca, CMS Grau, Editorial Economía y Finanzas, Estudio Ehecopar, Estudio Muñiz, Fernández Cartagena Abogados, Gálvez & Dolorier Abogados, García Sayán Abogados, Garrigues, Grellaud y Luque Abogados, Hernández & Cía. Abogados, KPMG, Payet, Rey, Cauvi, Pérez, Abogados, Philippi Prietocarrizosa Ferrero DU & Uría, Rebaza Alcázar & De las Casas, Rodrigo, Elías & Medrano, Abogados, Rubio Leguía Normand, Tax Force y Zuzunaga, Assereto & Zegarra Abogados.

Agradecemos también y como siempre, a nuestro personal administrativo, liderado estupendamente por Alicia **Vergara** y conformado por Javier **Chamorro** y Elizabeth **Antonio** quienes nos han brindado un trabajo excelente.

Dicho esto, nos complace presentarles la Revista 65, que reproduce todo el contenido académico vinculado con el Tema Principal de las XIV Jornadas.

Muchas gracias,

EL CONSEJO DIRECTIVO

