

**REVISTA DEL
INSTITUTO PERUANO
DE DERECHO TRIBUTARIO**

**XV Jornadas Nacionales
de Derecho Tributario**

LA FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA:

Derechos y Garantías del Contribuyente

Miércoles 10 y Jueves 11 - Marzo 2021

Revista N° 70 - Marzo 2021
Edición digital

IRIT

INSTITUTO PERUANO DE DERECHO TRIBUTARIO

XV Jornadas Nacionales de Derecho Tributario

LA FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA:

Derechos y Garantías del Contribuyente

IRIT

INSTITUTO PERUANO DE DERECHO TRIBUTARIO

Revista del Instituto Peruano de Derecho Tributario
N° 70 - marzo 2021

Edita:

Instituto Peruano de Derecho Tributario
Av. E. Canaval y Moreyra 425, Of. 24, Lima 27-Perú
Telf.: (511) 422-9965
ipdt@ipdt.org / www.ipdt.org

Directora: Lourdes Chau Quispe

Hecho el Depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú
N° 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 2019 - abril 2021

ROSSANA RODRÍGUEZ RUIZ	<i>Presidenta</i>
MARIO A. MADAU MARTÍNEZ	<i>Vicepresidente</i>
ROBERTO CORES FERRADAS	<i>Secretario</i>
JUAN CARLOS ZEGARRA VÍLCHEZ	<i>Tesorero</i>
TULLIO E. TARTARINI TAMBURINI	<i>Vocal</i>
LOURDES CHAU QUISPE	<i>Vocal</i>
RENÉE A. VILLAGRA CAYAMANA	<i>Vocal</i>
CARLOS CHIRINOS SOTA	<i>Vocal</i>
JOSÉ DEL CASTILLO SIMÓN	<i>Vocal</i>

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

MARIO A. MADAU MARTÍNEZ
ROSSANA RODRÍGUEZ RUIZ
CÉSAR GAMBA VALEGA
INDIRA NAVARRO PALACIOS

COMITÉ ADMINISTRATIVO

ALICIA VERGARA BLASCO
JAVIER CHAMORRO CUEVA
ELIZABETH ANTONIO TINEO

Gerente Administrativa: Alicia Vergara Blasco

RELATOR GENERAL

CÉSAR GAMBA VALEGA

PONENTES INDIVIDUALES

PAOLO ABREGÚ	JORGE LIZÁRRAGA
DANIEL ARANA	JIMMY MATOS
HUMBERTO ASTETE	CARLOS MOREANO
PERCY BARDALES	SILVIA MUÑOZ
ROBERTO CASANOVA-REGIS	LUIS OCÓN
LOURDES CASTILLO	LUIS ORIHUELA
IVÁN CHU	JUAN ALBERTO PAREDES
RENZO CHUMACERO	VICTORIA PEÑA
CÉSAR DÁVILA	POUL PONCE
CHRISTIAN DEL CARPIO	YAMILA REINIDES
JOSÉ DEL CASTILLO	JORGE RIOS
BRAULIO DELGADO	VICENTE ROBLES
GONZALO ESCALANTE	MARIAPÍA SÁENZ
EDUARDO GUERRA	ÁLFONSO TAPIA
ADRIANA KIHARA	FERNANDO TELLO
JAIME LARA	CHRISTIAN VARGAS
SILVIA LEÓN	RONALD VARGAS
ROCÍO LIU	RENÉE VILLAGRA

PRESENTACIÓN

Estimados asociados y amigos:

Nos complace compartir con ustedes la revista que contiene la relatoría general y las ponencias individuales presentadas en las **XV Jornadas Nacionales de Derecho Tributario de nuestro Instituto**, realizadas los días 10 y 11 de marzo de 2021.

En este espacio académico, el IPDT convocó a sus asociados a participar con sus aportes y si bien las circunstancias actuales nos obligaron a realizar las Jornadas Nacionales de manera remota, vimos con agrado que se mantiene el mismo interés mostrado en las realizadas en años anteriores toda vez que recibimos treinta trabajos de nuestros asociados.

Como sabemos, los derechos y garantías de los contribuyentes configuran un tema trascendental y con mayor razón si tales son analizados en el marco de la regulación del procedimiento de fiscalización, que precisamente constituye un espacio de acción de la Administración Tributaria con especial repercusión sobre nuestros derechos, por esta razón, decidimos dedicar nuestras XV Jornadas al análisis del tema siguiente: “**La Fiscalización Tributaria: Derechos y Garantías del Contribuyente**”.

En esta oportunidad designamos como Relator General a nuestro asociado el doctor César **Gamba**, por su versación y amplio conocimiento del tema, a quien expresamos nuestro más profundo agradecimiento por la notable dedicación brindada para el cumplimiento de este encargo.

Del mismo modo, extendemos nuestro agradecimiento por su valioso aporte a los Ponentes Individuales; cuyos treinta trabajos le brindaron contenido a estas Jornadas. Ellos son los doctores Paolo **Abregú**, Daniel **Arana**, Humberto **Astete**, Percy **Bardales**, Roberto **Casanova-Regis**, Lourdes **Castillo**, Iván **Chu**, Renzo **Chumacero**, César **Dávila**, Christian **Del Carpio**, José **Del Castillo**, Braulio **Delgado**, Gonzalo **Escalante**, Eduardo **Guerra**, Adriana **Kihara**, Jaime **Lara**, Silvia **León**, Rocío **Liu**, Jorge **Lizárraga**, Jimmy **Matos**, Carlos **Moreano**, Silvia **Muñoz**, Luis **Ocón**, Luis **Orihuela**, Juan Alberto **Paredes**, Victoria **Peña**, Poul **Ponce**, Yamila **Reinides**, Jorge **Rios**,

Vicente **Robles**, Mariapía **Sáenz**, Alfonso **Tapia**, Fernando **Tello**, Christian **Vargas**, Ronald **Vargas** y Renée **Villagra**.

La organización y puesta en marcha de las Jornadas estuvo a cargo de nuestro Vicepresidente, el doctor Mario **Madau**, a quien le agradecemos por su destacada e importante labor. No se puede dejar de mencionar que se conformó un comité organizador al cual se sumaron nuestra Presidenta, la doctora Rossana **Rodríguez**, el doctor César **Gamba**, Relator General y la doctora Indira **Navarro**, Secretaria Académica, a todos ellos infinitas gracias.

En cuanto a la dinámica de estas Jornadas, cabe destacar que mantuvimos el formato de las Jornadas anteriores, vale decir, el tratamiento del Tema Principal por el Relator General y la presentación de Mesas de Debate conformadas por Ponentes Individuales, en este caso han sido ocho Mesas de Debate. Este sistema viene aportando versatilidad y dinamismo al tratamiento del tema principal.

Por otro lado, en línea con jornadas anteriores, ofrecimos un Seminario Internacional: “**Fiscalización Tributaria y Derechos de los Contribuyentes: Experiencia y perspectivas en torno a los convenios de asistencia mutua, el uso de la tecnología y el impacto de la pandemia**”, que contó con la participación de los doctores César **García** Novoa (España), Ana Cláudia Akie **Utumi** (Brasil), Edgar M. **Anaya** Bourgoing (México) y Pablo Sergio **Varela** (Argentina) a quienes agradecemos por abordar estos temas desde una perspectiva internacional, los cuales han cobrado mayor relevancia en el contexto actual que todos estamos viviendo.

En esta Revista ustedes encontrarán la Relatoría General y los trabajos presentados por los ponentes en las Jornadas y cuyo contenido esperamos que pueda ser fuente de consulta para nuestros asociados y para todos aquellos interesados en la materia tributaria.

Agradecemos también a nuestro personal administrativo, liderado por Alicia **Vergara** y conformado por Javier **Chamorro** y Elizabeth **Antonio** quienes nos han brindado, como lo suelen hacer en cada uno de los eventos de nuestro instituto, un trabajo excelente.

Finalmente, solo nos queda presentarles la Revista 70, que reproduce todo el contenido académico vinculado con el Tema Principal de las XV Jornadas.

Muchas gracias,

EL CONSEJO DIRECTIVO

REVISTA DEL INSTITUTO PERUANO DE DERECHO TRIBUTARIO

Edición digital

marzo 2021

Nº 70

**EDICIÓN ÍNTEGRAMENTE DEDICADA A LAS
XV JORNADAS NACIONALES DE DERECHO TRIBUTARIO**

INDICE

- Presentación 7
- Relatoría General**
- La Fiscalización Tributaria: Derechos y Garantías del Contribuyente
CESAR GAMBA VALEGA 15
- Ponencias Individuales**
- ¿Quién tiene la carga de la prueba en el procedimiento de fiscalización y cuál es su vinculación con el principio de impulso de oficio?
DANIEL MARTÍN ARANA YANCES 209
- Algunos lineamientos para el respeto de los derechos de los contribuyentes en un procedimiento de fiscalización tributaria en el que se discuta la existencia de un supuesto de posible elusión fiscal
HUMBERTO ASTETE MIRANDA Y JORGE L. RÍOS DELGADO 241

- Breves notas en torno a la legitimidad para obrar activa de la Administración Tributaria & el proceso contencioso-administrativo tributario
 PERCY ENRIQUE BARDALES CASTRO 269
- Aplicación en el tiempo de la facultad sancionadora de la SUNAT en relación con la Norma Anti-elusiva General (NAG)
 ROBERTO J. CASANOVA-REGIS ALBI Y DANIEL M. ARANA YANCES 319
- Aplicación de los principios de predictibilidad y confianza legítima en el procedimiento de fiscalización tributaria
 LOURDES A. CASTILLO CRISÓSTOMO 345
- El contribuyente y sus derechos: Breves reflexiones respecto al requerimiento de conclusiones del Artículo 75 del Código Tributario
 RENZO CHUMACERO QUISPÉ 375
- La debida motivación de la resolución de determinación tributaria: justificación de la decisión sobre el significado normativo y la prueba de los hechos
 CÉSAR DÁVILA ALVARADO 395
- La factura electrónica y el procedimiento de fiscalización
 CHRISTIAN DEL CARPIO TORRES 465
- Ampliación del procedimiento de fiscalización
 JOSÉ GABRIEL DEL CASTILLO SIMÓN 491
- ¿Una nueva oportunidad para la Administración tributaria? Alcances de la facultad de fiscalización ante la nulidad o revocación de sus actos administrativos
 BRAULLIO DELGADO VIZCARRA Y PAOLO ABREGÚ PÉREZ 509
- La Resolución del Tribunal Fiscal N° 07308-2-2019 y la prohibición de la reforma peyorativa
 GONZALO ALONSO ESCALANTE ALPACA 535
- Intereses moratorios ante la vulneración del plazo razonable de la fiscalización
 ADRIANA KIHARA NOMURA 551

- ¿Son inimpugnables los reparos que son recogidos en declaraciones rectificatorias? Análisis de la RTF de Observancia Obligatoria N° 07308-2-2019
 JAIME LARA MÁRQUEZ 573
- Debido procedimiento y actividad probatoria en la fiscalización
 SILVIA LEÓN PINEDO 603
- Plazo del procedimiento de fiscalización en el Perú
 ROCÍO LIU ARÉVALO E IVÁN CHU DEL ÁGUILA 623
- La carga de la prueba en el procedimiento de fiscalización tributaria y su vinculación con el principio de impulso de oficio
 JORGE LIZÁRRAGA IBÁÑEZ 667
- El Artículo 75 del Código Tributario como espacio de defensa de los contribuyentes
 DANTE JIMMY MATOS VICUÑA Y VICENTE JOSÉ ROBLES RAMÍREZ 683
- La aplicación del principio del plazo razonable en la fiscalización
 CARLOS MOREANO VALDIVIA 709
- Fiscalización Parcial de Precios de Transferencia
 SILVIA MARÍA MUÑOZ SALGADO Y JUAN EDUARDO GUERRA RÍOS 741
- Implicancias de la prescripción en la fiscalización y determinación por aplicación de la CAG contenida en la Norma XVI del Título Preliminar del Código Tributario
 LUIS OCÓN SOTO 791
- Los requerimientos durante el procedimiento de fiscalización constituyen actuaciones procedimentales de naturaleza distinta
 LUIS CÉSAR ORIHUELA CAMAYO 809
- Fiscalización Parcial: ¿Es posible invocar el derecho del contribuyente a solicitar a la Administración Tributaria que se convierta en definitiva?
 JUAN ALBERTO PAREDES MARROQUÍN 827

- ¿Existen límites para la impugnación de una resolución de determinación que contiene reparos que fueron reconocidos mediante una declaración rectificatoria presentada durante un procedimiento de fiscalización?: Análisis del criterio contenido en la Resolución del Tribunal Fiscal N° 07308-2-2019

VICTORIA EUGENIA PEÑA ALARCÓN 857
- ¿Qué garantías y derechos de los contribuyentes pueden verse afectados en el uso de las herramientas de la tecnología por parte de la Administración tributaria?

YAMILA NAIR REINIDES TRÉNEMAN 893
- Derechos del contribuyente en los procedimientos de verificación de la SUNAT

MARIAPÍA SÁENZ PORTUGAL Y POUL PONCE COTERA 911
- El control de las actuaciones administrativas en el procedimiento de fiscalización

ALFONSO OCTAVIO TAPIA ROJAS 941
- Límites a la facultad de fiscalización en el nuevo marco de las relaciones cooperativas con la Administración

FERNANDO PABLO TELLO PUERTA 983
- El procedimiento de duda razonable aplicado en una fiscalización

CHRISTIAN VARGAS ACUACHE 1003
- Reflexiones respecto de los derechos de los contribuyentes frente a la asistencia mutua en el intercambio de información

RONALD VARGAS REYNOSO 1034
- La fiscalización de precios de transferencia: Análisis de algunos de los problemas existentes

RENÉE ANTONIETA VILLAGRA CAYAMANA 1051

