



DERECHO TRIBUTARIO Y ADUANERO:

Aspectos relevantes
en los procedimientos
y en la era digital



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas



Defensoría
del Contribuyente
y Usuario Aduanero



PERÚ

Ministerio
de Economía y Finanzas

Derecho Tributario y Aduanero: aspectos relevantes en los procedimientos y en la era digital

Escriben:

Juan Maximiliano Aguayo López	Oswaldo Lozano Byrne
Horacio Félix Alais	Pedro O. Mojica O.
César Alfonso Alva Falcón	Violeta Isabel Moncada Arribasplata
Enrique Alvarado Goicochea	Fiorella María Moncada Molina
Oswaldo Alvarado	Harby Josué Mori Mejía
Jorge Gabriel Arévalo Mogollón	José Jorge Nava Tolentino
Saúl F. Barrera Ayala	Javier Gustavo Oyarse Cruz
Erwin de Jesús Blanco Nagle	Dante Martín Paiva Goyburu
Edgar Fernando Cosío Jara	Carmen del Pilar Robles Moreno
Luis Javier De la Cruz Rodríguez	Francisco J. Ruiz de Castilla Ponce de León
Mary Isabel Delgado Cáceres	Karla A. Sánchez Orosco
Luis Gabriel Donayre Lobo	Brenda Sparrow
Francisco José Eguiguren Praeli	Gabriela Uquillas
Alejandro Escudero Whu	Christian Vargas Acuache
Eder Jayler Fuentes Illa	Oscar Vásquez Nieva
Pedro P. Grández Castro	Jessica Villegas
Pablo Labandera	



Defensoría
del Contribuyente
y Usuario Aduanero

Derecho Tributario y Aduanero: aspectos relevantes en los procedimientos y en la era digital

Primera edición, noviembre de 2022

COMITÉ EDITORIAL:

Mercedes Pilar Martínez Centeno
Luis Gabriel Donayre Lobo
Oscar Fidel Gilmalca Palacios
Daniel Fernando Alexis Gutierrez Rios
Carmen del Pilar Robles Moreno
Karla Azucena Sánchez Orosco
Christian Manuel Vargas Acuache

La DEFENSORÍA DEL CONTRIBUYENTE Y USUARIO ADUANERO no se hace responsable de las opiniones recogidas, comentarios y manifestaciones vertidas por los autores. La presente obra recoge exclusivamente la opinión de su autor como manifestación de su derecho de libertad de expresión.

No está permitida la reproducción total o parcial de este libro, ni su tratamiento informático, ni la transmisión de ninguna forma o por cualquier medio, ya sea electrónico, mecánico, por fotocopia, por registro u otros métodos, ni su préstamo, alquiler o cualquier otra forma de cesión de uso de ejemplar, sin el permiso previo y por escrito de los titulares del Copyright.

Copyright © 2022: Defensoría del Contribuyente y Usuario Aduanero
del Ministerio de Economía y Finanzas
Jr. Lampa 594 Lima 1, Lima, Perú
Central Telefónica: (1) 610-5930
Línea gratuita desde provincias: 0-800-11829
Correo Electrónico: defensacontribuyente@mef.gob.pe
Página Web: www.mef.gob.pe/defensoria

Diagramación: Adriana J. Mallqui Luzquiños

Hecho el Depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú N° 2022-13185

Índice

Presentación	11
--------------------	----

TÍTULO I: DERECHO TRIBUTARIO

CAPÍTULO I: PROCEDIMIENTOS TRIBUTARIOS SEGUIDOS ANTE EL GOBIERNO CENTRAL

- La importancia de la defensa sistémica en la protección de los derechos de los contribuyentes19
Luis Gabriel Donayre Lobo
- Sentencias estructurales confirmatorias.
El caso de los intereses moratorios de los grandes contribuyentes en la jurisprudencia del Tribunal Constitucional45
Pedro P. Grández Castro
- El derecho a que se resuelva en un plazo razonable y su efecto sobre el cobro de intereses moratorios por la deuda tributaria en la jurisprudencia reciente del Tribunal Constitucional73
Francisco José Eguiguren Praeli
- El plazo razonable y sus efectos en el debido proceso y en la prescripción103
José Jorge Nava Tolentino
- La prueba, el principio de verdad material y de impulso de oficio en las operaciones no reales131
Enrique Alvarado Goicochea

- La comunicación de conclusiones en el procedimiento de fiscalización tributaria: alcances del artículo 75° del Código Tributario 151
Jorge Gabriel Arévalo Mogollón
- ¿La inimpugnabilidad de las observaciones recogidas en una declaración rectificatoria, a propósito de la Resolución del Tribunal Fiscal N° 07308-2-2019, vulnera el derecho al debido procedimiento de los deudores tributarios?169
Fiorella María Moncada Molina

CAPITULO II: LA TRIBUTACIÓN EN LA ERA DIGITAL

- La inteligencia artificial como herramienta para la resolución de las controversias tributarias199
Eder Jayler Fuentes Illa
- El uso de la inteligencia artificial para resolver controversias tributarias217
Oswaldo Lozano Byrne
- Dualidad de criterio como supuesto de inaplicación de intereses y sanciones en materia tributaria a la luz del desarrollo de nuevas tecnologías239
Luis Javier de la Cruz Rodríguez
- Tributación y servicios digitales: reflexiones sobre su regulación en el ámbito internacional y nacional275
Brenda Sparrow
- La regulación tributaria de los servicios digitales en el Perú309
Violeta Isabel Moncada Arribasplata
- Servicios digitales e Impuesto a la Renta. Algunos comentarios sobre el estado actual de su regulación en el Perú y aspectos a considerar para mejorarla337
Juan Maximiliano Aguayo López

CAPITULO III: TRIBUTACIÓN MUNICIPAL

- Fundamentos y/o límites en el ejercicio de la potestad tributaria de los gobiernos locales: contribuciones y tasas.....367
Carmen del Pilar Robles Moreno
Francisco Javier Ruiz de Castilla Ponce de León
- El principio de legalidad en las actuaciones y procedimientos administrativos seguidos ante las administraciones tributarias municipales395
Karla A. Sánchez Oroasco
- Financiamiento de los servicios públicos a través de la tasa de arbitrios municipales: límites y excesos.....421
Saúl F. Barrera Ayala

CAPITULO IV: TRIBUTACIÓN ANTE LA COVID-19

- Beneficios tributarios y exoneraciones en el Perú: algunos apuntes a propósito de la pandemia455
Dante Martin Paiva Goyburu
- Desafíos y oportunidades de la administración tributaria municipal en el Perú ante la COVID-19475
Jessica Villegas

**TÍTULO II:
DERECHO ADUANERO**

CAPITULO I: PROCEDIMIENTOS Y PRINCIPIOS EN MATERIA ADUANERA

- La aplicación del debido procedimiento por la administración aduanera y su relación con los principios constitucionales de tutela jurisdiccional y debido proceso539
Edgar Fernando Cosio Jara

- ¿Se bajan los aranceles aduaneros o no?
El principio de predictibilidad en el Tribunal Constitucional
del Perú y su aplicación en los casos Cementos Lima
y Corporación Rey.....567
César Alfonso Alva Falcón
Harby Josué Mori Mejía
- El “principio de confianza legítima” en materia aduanera597
Pablo Labandera
- El derecho constitucional de propiedad y la sanción
aduanera de comiso641
Oscar Vásquez Nieva
- Las resoluciones anticipadas en materia aduanera a la luz
de la normativa vigente en Perú661
Pedro O. Mojica O.
- La gestión de riesgos en materia aduanera.
Breves comentarios a las disposiciones de la OMA
en materia de seguridad en el comercio internacional
y su implementación en el Perú689
Oswaldo Alvarado

CAPITULO II: DERECHO ADUANERO EN LA ERA DIGITAL

- La inteligencia artificial y la toma de decisiones apoyadas
en algoritmos y su uso en materia aduanera.....709
Horacio Félix Alais
- El procedimiento contencioso tributario ante la administración
aduanera y la implementación de su respectivo
expediente electrónico741
Christian Vargas Acuache
- Avances en la gestión aduanera peruana:
rumbo a una aduana digital y fronteras inteligentes767
Mary Isabel Delgado Cáceres

- Regímenes aduaneros digitales801
Javier Gustavo Oyarse Cruz
- E-Commerce y control aduanero: análisis de la nueva
tendencia del comercio exterior825
Alejandro Escudero Whu
- Vulneración de los derechos constitucionales de defensa
y debido proceso en la aplicación del régimen sancionatorio
aduanero en Colombia.....845
Erwin de Jesús Blanco Nagle
- Reflexiones sobre la vigencia de las exoneraciones
en la normativa aduanera ecuatoriana.....865
Gabriela Uquillas