

JORGE BRAVO CUCCI

FUNDAMENTOS DE DERECHO TRIBUTARIO

SEXTA EDICIÓN



JURISTA  EDITORES

© **FUNDAMENTOS DE DERECHO TRIBUTARIO**

-Sexta edición-

© Jorge Bravo Cucci

© Jurista Editores E.I.R.L, 2025

Editado por:

Jurista Editores E.I.R.L.

Jr. Miguel Aljovín N° 201 Lima - Perú

Tel.: 4281072

Cel.: 934 421 448 / 943 048 995 / 970 775 849

20459059424

Sexta edición - junio 2025

Tiraje: 1000 ejemplares

Diseño y diagramación: Carlos García

Diseño de cubierta: Miguel Brenner

© Derechos de Autor Reservados conforme a Ley

Hecho el Depósito Legal en la Biblioteca

Nacional del Perú: N° 2025-04812

ISBN: 978-612-5019-95-0

Impreso por:

JURISTA EDITORES EIRL

www.juristaeditores.com

ÍNDICE

Presentación.....	19
Prólogo.....	21
Preámbulo.....	25
Notas de introducción al estudio del fenómeno tributario.....	31

Capítulo I

EL PLANO DE LA NORMA TRIBUTARIA

1. En torno a la definición de tributo	37
1.1. El sistema de fundamentos obvios.....	37
1.2. Consideraciones preliminares con relación a las diversas acepciones del término tributo.....	39
1.2.1. El tributo como cuantía en dinero	41
1.2.2. El tributo como prestación de dar	42
1.2.3. El tributo como obligación.....	43
1.2.4. El tributo como norma jurídica.....	44
1.2.5. ¿Por qué es importante determinar el sentido en el que se está utilizando el término tributo?	45
1.3. Definiciones de tributo en la doctrina	47
1.3.1. Tributo como obligación.....	47
1.3.2. Tributo como prestación pecuniaria coactiva	48
1.3.3. Tributo como norma jurídica	50
1.3.4. Tributo como ingreso de Derecho Público.....	50
1.3.5. El concepto de tributo en los Códigos Tributarios Modelo.....	50
1.3.6. El concepto de tributo en las sentencias del Tribunal Constitucional	51
1.4. Nuestra posición.....	53
1.4.1. Perspectiva estática: El tributo como prestación obligatoria de carácter coactivo.....	53
1.4.2. Perspectiva dinámica: El tributo como fenómeno normativo..	56
1.4.3. Un concepto constitucional de tributo.....	59

1.5.	Las especies de tasas en la legislación peruana.....	61
1.6.	Los anticipos o pagos a cuenta	63
1.7.	Los eco-tributos.....	73
1.7.1.	Fundamentos generales.....	73
1.7.2.	Los eco-impuestos.....	74
1.7.3.	Las ecotasas y las eco-contribuciones.....	75
1.8.	El bit tax	75
1.9.	Los aportes a la seguridad social	78
1.10.	La clasificación de las especies tributarias	80
1.11.	Perspectiva financiera de los tributos.....	82
1.12.	Tributos atípicos y las Prestaciones Patrimoniales de Carácter Público. A propósito de la Participación en el Incremento del Valor del Suelo.....	83
2.	Breves consideraciones en torno a la Potestad Tributaria.....	88
3.	Limites a la Potestad Tributaria	90
3.1.	¿Qué son los principios jurídicos?.....	90
3.2.	Clasificación: Principios programáticos y operativos	93
3.3.	Principios recogidos en el ordenamiento jurídico nacional (principios explícitos).....	94
3.3.1.	Principio de legalidad tributaria y el de reserva de Ley	94
3.3.2.	Principio de igualdad.....	102
3.3.3.	Principio de no confiscatoriedad.....	103
3.3.4.	Metáfora del sistema tributario armonioso	105
3.3.5.	Respeto a los derechos humanos	106
3.3.6.	Principio de irretroactividad en materia tributaria	107
3.4.	Principios no recogidos expresamente en el ordenamiento jurídico nacional (principios implícitos).....	107
3.4.1.	Principio de seguridad jurídica	107
3.4.2.	Principio de capacidad contributiva.....	108
a)	Concepto.....	108
b)	Desarrollo jurisprudencial.....	112
c)	Las rentas ficticias y la jurisprudencia constitucional	114
d)	Los subprincipios concretizadores	116
3.4.3.	Principio del beneficio y costo del servicio	117
3.4.4.	Breves apuntes sobre el principio de solidaridad y la teoría del deber de contribuir adoptada por el Tribunal Constitucional Peruano	118

4.	Fuentes del Derecho y Fuentes de la Ciencia del Derecho	120
4.1.	El Derecho y la Ciencia del Derecho. Su relación con las fuentes.	120
4.2.	Jerarquía de Fuentes y Jerarquía de Normas	125
4.3.	Sistema y Régimen tributario	127
5.	La Norma Tributaria	128
6.	Clasificación de las Normas relacionadas al fenómeno tributario	135
7.	La Norma tributaria en sentido estricto y en sentido amplio	136
8.	La Norma Matriz de Incidencia Tributaria	137
8.1.	¿Norma de conducta o norma de estructura?	137
8.2.	Su estructura	139
8.2.1.	La Hipótesis de incidencia	140
8.2.1.1.	Aspecto Material	141
8.2.1.2.	Aspecto Espacial	142
8.2.1.3.	Aspecto temporal.....	142
8.2.1.4.	Aspecto Personal.....	142
8.2.2.	La consecuencia normativa	143
8.2.2.1.	Aspecto Personal.....	144
8.2.2.2.	Aspecto Cuantitativo.....	144
8.2.2.3.	Otros Aspectos	145
8.3.	La norma tributaria y los conceptos jurídicos indeterminados	145
8.4.	Descripción de la norma tributaria en algunos casos concretos	147
8.5.	Validez y Vigencia de la Norma Tributaria	151
8.6.	Aplicación de la norma tributaria en el tiempo	152
8.7.	Las normas tributarias sobre fiscalidad internacional.....	156
9.	Interpretación de la Norma tributaria	157
9.1.	Consideraciones preliminares.....	157
9.2.	¿En qué consiste la interpretación de una norma tributaria?.....	157
9.2.1.	La interpretación como develamiento de un significado preexistente: concepción cognitiva.....	157
9.2.2.	La interpretación como labor productiva de la norma: concepción escéptica	159
9.2.3.	Los planos de análisis en la labor interpretativa.....	161
9.2.4.	Métodos de interpretación	162
9.3.	Un caso de interpretación: La variación del nivel de precios y su efecto en el Impuesto a la Renta.....	164
9.4.	La formula del “precisase”	169

9.5.	La denominada calificación económica del Hecho Imponible y la lucha contra los negocios anómalos.....	170
9.5.1.	Aspectos generales.....	170
9.5.2.	Contexto histórico en el Perú.....	170
9.5.3.	¿Qué es elusión?.....	176
9.5.4.	¿Qué figuras regula la Norma XVI?	177
9.5.5.	¿La Norma XVI es una norma sustantiva o procedimental?.....	179
9.5.6.	Fundamento constitucional de la facultad de calificación del hecho imponible	181
9.5.7.	¿Fraude o simulación relativa?	183
9.5.8.	Calificación del hecho imponible y autonomía privada.....	185
9.5.9.	Las reorganizaciones empresariales y el fraude a la norma tributaria.....	186
9.6.	La analogía en materia tributaria	189
9.7.	La interpretación extensiva, restrictiva y estricta	190
9.8.	Antinomias.....	192
10.	La Norma de incidencia exoneratoria.....	193
10.1.	Introducción	193
10.2.	Teoría de la dispensa de pago.....	194
10.2.1.	Sustento	194
10.2.2.	Crítica	195
10.3.	Teoría de la no-exigibilidad de la prestación tributaria	195
10.3.1.	Sustento	195
10.3.2.	Crítica	196
10.4.	Teoría de la incidencia previa de la norma exoneratoria	196
10.4.1.	Sustento	196
10.4.2.	Crítica	197
10.5.	Teoría de la hipótesis neutralizante.....	197
10.5.1.	Sustento	197
10.5.2.	Crítica.....	198
10.6.	Teoría de la norma compleja integrativa de la norma tributaria.....	198
10.6.1.	Sustento	198
10.6.2.	Crítica	199
10.7.	Nuestra concepción.....	199
10.7.1.	La norma matriz de incidencia tributaria	199
10.7.2.	La norma de incidencia exoneratoria.....	201

10.8. Posición del Tribunal Fiscal.....	206
10.9. Clasificación de las exoneraciones de acuerdo con sus circunstancias neutralizantes.....	207
10.10. Exoneración y deberes formales.....	208
10.11. La renuncia a la exoneración.....	208

Capítulo II **EL PLANO DE LA INCIDENCIA**

11. La incidencia.....	215
12. La no sujeción	220
12.1. Abordaje interno	220
12.2. La doble no imposición: una modalidad de no sujeción	225
13. La inmunidad del Estado.....	228
13.1. Tesis que niega la inmunidad tributaria del Estado.....	228
13.2. Teoría de la inmunidad fiscal del Estado o inmunidad parcial impositiva.....	229
13.3. Teoría de la confusión entre las calidades de acreedor y deudor tributario.....	231
13.3.1. Primera versión: imposibilidad del Estado de integrar el aspecto subjetivo de la consecuencia normativa	231
13.3.2. Segunda versión: Nace la obligación, pero se extingue por confusión	231
13.3.3. Tercera versión: Extinción de la obligación a través de anotaciones contables.....	232
13.4. Teoría de la doble personalidad del Estado	233
13.4. Nuestro entendimiento. Puntos convergentes de las teorías desarrolladas.....	233
13.5. La Legislación Peruana.....	234
13.5.1 Impuesto a la Renta.....	234
13.5.2 Impuesto General a las Ventas	234
13.5.3 Impuestos de los Gobiernos Locales	236
13.5.3.1 Impuesto Predial	236
13.5.3.2 Impuesto de Alcabala.....	237
13.5.3.3 Impuesto Vehicular	237
13.6. A modo de conclusión	237

Capítulo III

EL PLANO DE LOS EFECTOS DE LA INCIDENCIA

14.	El hecho imponible	241
14.1.	Definición.....	241
14.2.	Los contratos y su relación con los hechos imposables	244
14.3.	Los contratos y los hechos imposables en el Impuesto General a las Ventas	245
14.4.	Los contratos y los hechos imposables en el Impuesto a la Renta.....	245
14.5.	El hecho imponible futuro.....	246
14.6.	El hecho imponible pasado	247
14.7.	El hecho imponible y los actos ilícitos	247
14.7.1.	Introducción	247
14.7.2.	Las tesis que debaten la cuestión.....	248
14.8.	El hecho imponible frente a los actos inexistentes y nulos.....	254
14.9.	El hecho imponible frente a los actos jurídicos ineficaces	255
15.	La relación jurídico-tributaria	256
15.1.	Aspectos generales en torno a la teoría general de las obligaciones ...	256
15.2.	Elementos de la obligación.....	257
15.3.	Concepto de obligación tributaria	261
15.4.	¿Relación de derecho o relación de poder?	262
15.5.	El sujeto activo de la obligación tributaria.....	264
15.6.	El sujeto pasivo de la obligación tributaria	265
15.7.	Los entes sin personalidad jurídica como sujetos pasivos.....	266
15.8.	El objeto de la obligación tributaria.....	269
15.9.	El nacimiento de la obligación tributaria.....	270
15.10.	La retención tributaria	271
16.	El acto de determinación	273
16.1.	Definición.....	273
16.1.1.	Postura tradicional del tema.....	273
16.1.2.	Nuestra visión respecto de la determinación tributaria	275
16.1.3.	La determinación tributaria en la doctrina de Paulo de Barros Carvalho	279
16.1.4.	¿Existen Tributos que no requieren de acto de determinación?	282
16.2.	Modalidades de determinación considerando el sujeto que la efectúa	282
16.2.1.	Determinación de oficio	282

16.2.2. Autodeterminación	282
16.2.3. Determinación mixta	283
16.3. Modalidades de determinación considerando la base sobre la cual se efectúa	284
16.3.1. Base cierta	284
16.3.2. Base presunta	284
16.4. El criterio del tribunal fiscal ante la determinación sobre base presunta	297
16.5. La determinación tributaria y su relación con las pruebas	298
17. Formas de extinción de la obligación tributaria.....	299
17.1. El pago	299
17.2. La compensación	301
17.3. La condonación.....	302
17.4. La consolidación	302
17.5. La novación	303
17.6. La prescripción no es forma de extinción de la obligación tributaria.	304

Capítulo IV

LA POTESTAD SANCIONADORA EN MATERIA TRIBUTARIA

18. La potestad sancionadora del Estado	313
19. Los principios aplicables a la potestad sancionadora en materia tributaria .	314
20. Los límites a la potestad sancionadora.....	316
20.1. ¿Potestad discrecional o potestad arbitraria?.....	316
20.2. Los principios jurídicos como límites de la potestad sancionadora....	318
a) El principio del debido procedimiento en sede administrativa	320
b) El principio de culpabilidad: Las infracciones objetivas ...	322
c) La aplicación de la LPAG en el ámbito Tributario	325
20.3. Las sanciones anómalas	327
21. La infracción tributaria.....	329
21.1 Definición: Revisión, contexto y dimensión.....	329
21.2 Causas eximentes de responsabilidad.....	330
21.2.1 Duda razonable y duplicidad de criterio	330
21.2.2 Caso fortuito y fuerza mayor.....	333
Bibliografía	335