

“Nuevos tiempos...nuevos retos para las organizaciones”  
“New times... new challenges for organizations”

## EN ESTE NÚMERO | IN THIS ISSUE

### **Aplicación de la Ley de Extinción de Dominio y la vulneración de derechos de las personas naturales y jurídicas de derecho privado**

*Application of the Asset Confiscation Law and infringement of rights of individuals and legal entities of private law*

### **La importancia de la inversión privada en zona de frontera**

*The importance of private investment in the borderline*

### **Los primeros pasos de la generación eléctrica con energías renovables en el Perú**

*The first steps of power generation with renewable energies in Peru*

### **FEPC: Una alternativa frente al alza de precios de los combustibles**

*FEPC: An alternative to to the rise in prices of fuels*



Repensando el rol del abogado *in-house*: desafíos y herramientas

CLAUDIA TORRES SALHUANA  
Legal manager Peru & Bolivia International Legal Operations  
Abbott Laboratorios S.A.

4



Nuevos tiempos... nuevos retos para las organizaciones

NELLY RAQUEL ZEGARRA VILLAR  
Gerente legal Perú, Ecuador & Bolivia  
PepsiCo

7



Aplicación de la Ley de Extinción de Dominio y la vulneración de derechos de las personas naturales y jurídicas de derecho privado

KAREN JANITSE GALDÓS ROMÁN  
Asociada - sede Cusco

10



COMENTARIO TRIBUTARIO

Tratamiento tributario respecto a faltantes de inventarios generados por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente

JOHAM HUAMÁN ESPINOZA  
Abogado, especialista en derecho tributario

13



La importancia de la inversión privada en zona de frontera

MARIO MAZUELOS PORTUGAL  
Asociado - sede Tacna

15



Los *smart contracts* y los NFT

ANNALUCIA FASSON LLOSA  
Socia, especialista en derecho corporativo, digital investments, fashion law y retail

18



ALERTA MAXIMA

21 Modifican el D.S n° 122-2001-EF



FEPC: Una alternativa frente al alza de precios de los combustibles

TIM VELA ARRIETA  
Asociado, especialista en minería y desarrollo sostenible

23



EL EXPERTO

Los primeros pasos de la generación eléctrica con energías renovables en el Perú

ROLANDO SALVATIERRA COMBINA  
Socio senior, especialista en derecho administrativo y electricidad

26



DESDE EL CONGRESO

\* Fortalecimiento de las cajas municipales frente a los bancos

\* Aportes a las AFP vía devolución de impuestos

30



Los aportes reglamentarios en la nueva ley de desarrollo urbano sostenible

DANIEL AMIEL OLCESE  
Asociado, especialista en regulación municipal y autorizaciones

32



COMENTARIO LABORAL

El impacto adverso de una medida popular

JUAN PABLO JIMENEZ BAZAN  
Abogado, especialista en derecho laboral

35



Nuevo Modelo de Litigación Oral: ¿Estaremos cerca de la mayéutica platónica?

FIGURELLA APOLINAR  
Practicante del área de litigios y controversias

37



Actividades institucionales

40



COLUMNAS  
- REVISTA LEGAL -  
NÚMERO 208

ESTUDIO MÚNIZ  
MUNIZ OLAYA MELÉNDEZ CASTRO ONO & HERRERA Abogados

Comité Editorial:  
Fernando Meléndez  
Arturo Ferrari  
Silvia Núñez  
Alexandra Ojeda

Comentarios y sugerencias:  
aferrari@munizlaw.com  
snunez@munizlaw.com

El contenido de la revista es académico. No debe ser interpretado como adelanto de opinión del Estudio, ni deben extraerse recomendaciones para decisiones legales específicas. El contenido de esta publicación no puede ser reproducido, divulgado o registrado, sin autorización previa y por escrito de Muñoz, Olaya, Meléndez, Castro, Ono & Herrera Abogados®.

Hecho el depósito legal en la Biblioteca Nacional del Perú  
N° 2007-07703

OPENSAC IDEAS & SOLUCIONES editor.open@gmail.com T- (51) 936 645 459

# ¿Son las declaraciones del presidente o lo que informa la prensa, el chiste?\*

“...sin ética no hay nada...”

Antonio Garrigues Walker

“...Hay un tema demoledor...no, no es nuevo...yo creo que, yo me voy a evitar de decir las cosas se tienen que encaminar y hay que esclarecer en su momento, pero lo importante es de que más allá de estas cosas que al final la verdad va a premiar, entender de que yo estoy acá por el Perú...”

La cita textual supra corresponde a una declaración brindada a la prensa por el presidente Castillo, al ser interrogado sobre la grave denuncia formulada por un importante medio de prensa local, en relación a hechos con connotación penal que involucran a su cuñada (hija adoptiva).

No existe al parecer una sola declaración pública que Castillo haya efectuado a medios de prensa locales o extranjeros, ni discurso que haya pronunciado en sus ya habituales consejos de ministros “descentralizados” o en sus apariciones públicas, que no cause inquietud, perplejidad y, en el común de las veces, algo de vergüenza ajena.

Si bien es cierto la condición de presidente de la nación no tiene porqué traer adherida, per se, la facilidad de palabra, ni las condiciones de orador innato, el cargo impone un mínimo de cordura, sensatez y claridad de ideas para expresarse. El expresidente Humala podría decirse que

fue un buen ejemplo de lo anterior; hablaba poco, pero lo hacía correctamente.

El problema con las declaraciones del presidente Castillo es que no las brinda un ciudadano cualquiera, sino el jefe del Estado que personifica a la nación, de allí el interés que despiertan y la expectativa que genera lo que pretende transmitir. Sus defensores indican que detrás de las críticas por la pobreza de ideas o imperfección del lenguaje (hecho objetivo que la cita supra no deja duda alguna), lo que en realidad existe es una discriminación encubierta y una descalificación extrema hacia la persona.

El hecho es que la circunstancia personal por la que atraviesa (investigación abierta por el Ministerio Público que lo tiene en el centro de la misma) y la coyuntura política ídem, frente a la cual solo exhibe una orfandad inexplicable de ideas y nula estrategia de acción, debería obligar a sus asesores o a él mismo a replantear sus apariciones públicas y sus declaraciones.

Es cierto, también, que se encuentra en una encrucijada, pues todos los reflectores lo alumbran y la opinión pública le exige explicaciones, pero sus asesores, alguno con dos dedos de frente debe de tener, deberían ayudarlo, antes de que sea demasiado tarde para todos. )))



FERNANDO MELÉNDEZ FERNÁNDEZ  
Socio principal - editor

\* “...esta prensa es un chiste...”, es la respuesta del presidente Castillo a medios locales el 21 de febrero de este año, al ser consultado por una declaraciones contradictorias que brindó a la prensa días antes.

## ***Are the President's statements or press reports a joke? \****

*"...without ethics, there is nothing..."*

**Antonio Garrigues Walker**

*"...There is a destructive issue. No, it is not new... I believe that, I am going to avoid saying anything on that regard, yet things will fall into place and will become clear in due course. What really matters, beyond these things, is that truth will prevail in the end. We must understand that I am here for Peru..."*

*This quote is taken from a statement to the press by President Castillo when asked about the serious accusations made by a prominent local media outlet regarding facts with criminal connotation that involve his sister-in-law (adopted daughter).*

*Apparently, there is not a single public statement to local or foreign media, or speech made in customary "decentralized" cabinet meetings or public appearances, in which Castillo has not raised concern, perplexity and, most of the time, some embarrassment.*

*While it is true that the office of President does not necessarily bring with it, per se, the art of public speaking or the qualities of a good speaker, this position requires individuals to have a minimum sanity, good sense and clarity of ideas to express oneself. In fact, former President Humala is a good example: he spoke little, but correctly.*

*The problem with President Castillo's statements is that they are not given by just any citizen, but by the Head of the State representing the Nation.*

*Hence the interest and expectation as to what he intends to communicate. His advocates allege that, behind the criticism for meager ideas or inaccurate use of language (an objective fact which the above quote clearly shows), what really exists is covert discrimination and extreme disqualification of the individual.*

*The fact is that the personal circumstance he is undergoing (investigation opened against him by the Public Prosecutor's Office) and the political situation, for which he only exhibits an unexplainable lack of ideas and no action strategy, should force his advisors or him to rethink his public appearances and statements.*

*It is also true that he is at a crossroads, since all the spotlights are on him, and the public opinion demands explanations, but his advisors, some of whom must have some brains, should help him before it is too late for everyone. )))*

\* *"...this news outlet is a joke..."*, is President Castillo's answer to local media last February 21, when asked about a contradictory statement made to the press a few days earlier.



## Repensando el rol del abogado *in-house*: desafíos y herramientas

**E**l abogado *in-house* no siempre es el más popular. No suele ser considerado el mandatory guest (invitado necesario) de una reunión, a menos que se esté enfrentando un problema, y no siempre es portador de buenas noticias. Esto no es algo nuevo, sin embargo, percibo que este “ingrato” rol cada vez es más visibilizado y mencionado en diversas publicaciones.

Y justamente, parte de los retos que tenemos los gerentes y directores legales, así como abogados *in-house* en general, es cambiar esta percepción negativa que existe en torno al valor que podemos aportar en las empresas y cómo convertimos en verdaderos agentes de cambio dentro de ellas.

Esto no es un trabajo sencillo, dependerá del rol que desempeñemos, el tipo de organización en la que trabajamos, la complejidad de esta, su cultura y liderazgo, etc. No obstante, un primer punto de partida es hacer un autoanálisis

respecto a qué posición consideramos que tenemos o cumplimos dentro de la empresa. En un extremo, podríamos considerar que somos simples asesores y que nuestro acompañamiento termina con la emisión de un informe que incluya riesgos y recomendaciones; y en el otro extremo, considerarnos acompañantes activos de los negocios en la toma de decisiones que podrían involucrar riesgos medidos. En el medio de estos dos extremos aparecen varias opciones.

Luego del autoanálisis resulta recomendable identificar hacia dónde apuntamos, cómo queremos que nos perciban y, claro, probablemente la mayoría responda que deseamos que nos vean como verdaderos business partners (socio de negocio), pero eso no llega en automático. Debemos ganarnos ese espacio a través de nuestra participación y escucha activa y, además, comenzando por retar paradigmas o “verdades” que como abogados tenemos fijadas en nuestras mentes, muchas veces



por nuestro paso por estudios de abogados u otras organizaciones similares. Estos paradigmas no nos permiten, en la realidad, lograr el nivel de involucramiento que actualmente los negocios requieren de nosotros.

Otra herramienta muy necesaria son las sesiones de feedback con tus stakeholders más importantes. Promover una conversación abierta y sincera con un límite de tiempo prudente permitirá tomar nota de puntos que quizás no habías identificado y te permitirá hacer los ajustes de manera más concreta y ágil.

Por otro lado, es importante mencionar que son pocos los equipos o departamentos dentro de las empresas que interactúan con tantas áreas como el área legal dado el soporte transversal que brinda. Los procesos que el área revisa y maneja son variados y eso trae como resultado el intercambio con una gran cantidad de clientes internos, y para ello resulta necesario que los integrantes del área desarrollen habilidades y competencias que le permitan llegar a todos ellos de la manera más efectiva y eficiente posible.

Adicionalmente, en los últimos años, el rol del abogado in house ha ido migrando hacia un perfil más estratégico y de desarrollo de habilidades blandas, empatía y liderazgo. El dinamismo propio del mundo digital, el uso de inteligencia artificial para simplificar procesos, la pandemia, el trabajo remoto, y muchos otros cambios, no ha hecho sino acelerar el desarrollo de estas habilidades que trae como consecuencia abogados in-house con mentes creativas que buscan soluciones y no se quedan

en el problema, y con herramientas para liderar a pesar de las complejidades que enfrentan.

La escucha activa es otra herramienta poderosa que permite construir relaciones de confianza entendiendo y enriqueciéndonos de otros puntos de vista. Los abogados tendemos a pensar que nuestra capacidad de entendimiento del sistema en el que nos movemos trae como consecuencia que siempre tengamos la razón o que, por lo menos, para mostrar liderazgo y entendimiento sobre un determinado tema, debemos hablar primero, cuando muchas veces se puede demostrar un liderazgo más empático, simplemente escuchando y solo participando para promover la discusión y generar motivación en el grupo. Los retos diarios nos demuestran que el manejo adecuado de normas y procedimientos no es suficiente, sino que requerimos soluciones creativas que muchas veces se originan en una conversación con un equipo multidisciplinario.

No tengamos miedo de permanecer en silencio pues no se trata de un concurso de quién sabe más o quién contesta más rápido, sino de encontrar la solución estratégica más adecuada para ese específico tema en ese momento en concreto.

En nuestras mentes está el cambio, así que manos a la obra. )))



**CLAUDIA TORRES SALHUANA**

Legal manager Peru & Bolivia International Legal Operations  
Abbott Laboratorios S.A.

*Legal manager Peru & Bolivia International Legal Operations  
Abbott Laboratorios S.A.*

## Rethinking the role of the in-house lawyer: challenges and tools

**T**he in-house lawyer is not always the most popular. They are not usually considered as the mandatory guests at a meeting, unless one is facing a problem, and they are not always the bearers of good news. However, this is not something new. I perceive that this “ungrateful” role is becoming increasingly visible and mentioned in various publications.

Precisely, part of the challenges faced by managers and legal officers, as well as in-house lawyers in general, is to change this negative perception regarding the value we can provide to companies and how to become real agents of change within them.

This is not a simple task: it will depend on the role we play, the type of organization we work for, its complexity, its culture and leadership, etc. However, making a self-analysis on the position we consider we have or fulfill within the company is an initial starting point. On one hand, we could consider ourselves as simple advisors whose support ends with the issuance of a report that includes risks and recommendations. On the other hand, we could consider ourselves as active business partners in decision-making that could involve measured risks. There are several options between these two perspectives.

After the self-analysis, identifying where we are aiming at and how we want to be perceived is advisable. Of course, most of us will probably answer that we want to be seen as true business partners, but that does not happen automatically. We must earn that place through our participation and active listening. Additionally, we should start challenging the paradigms or “truths” that we have fixed in our minds as lawyers, often because of our time in law firms or other similar organizations. In reality, these paradigms do not allow us to achieve the level of involvement that businesses currently require from us.

Another very necessary tool is feedback sessions with your most important stakeholders. Promoting an open and honest conversation with a reasonable time limit will allow you to take note of points that you may not have identified and will allow you to do adjustments in a more specific and agile way.

Conversely, it is worth mentioning that there are few teams or departments within companies that interact with as many areas as the legal area due to the cross-

cutting support it provides. The procedures reviewed and managed by the area are varied and this results in the interaction with a large number of internal clients. For that, it is necessary for the members of the area to develop skills and abilities that allow them to achieve all of them in the most effective and efficient way possible.

Additionally, in recent years, the role of the in-house lawyer has migrated towards a more strategic profile, focused on the development of soft skills, empathy and leadership. The dynamism of the digital world, the use of artificial intelligence to simplify procedures, the pandemic, remote work, and many other changes have only accelerated the development of these skills. This results in in-house lawyers with creative minds that seek out for solutions instead of remaining in the problem, and with tools to lead despite the complexities they face.

Active listening is another powerful tool that allows us to build trust-based relationships by understanding and enriching ourselves from other points of view. Us lawyers tend to think that our ability to understand the system we operate in means that we are always right or that, at least, we must speak first to show leadership and understanding on a given topic. However, a more empathetic leadership can often be proven by simply listening and participating only to promote discussion and generate motivation in the group. Daily challenges show us that the proper management of rules and procedures is not enough. Instead, we require creative solutions that often originate from a conversation with a multidisciplinary team.

We shall not be afraid of remaining silent because it is not a contest of who knows more or who answers faster, it is about finding the most appropriate strategic solution for that specific topic at that specific time.

Change is in our minds, so let's get to work. )))



## Nuevos tiempos... nuevos retos para las organizaciones

**E**l crecimiento de un país requiere de la participación de diversos actores sociales y políticos, por lo que los retos a los que nos enfrentamos tanto a nivel social, político y económico nos llevan a reflexionar en cómo estamos ejerciendo nuestro rol. En nuestro caso, como miembros de una organización dedicada a la fabricación de alimentos y bebidas, reconocemos que tenemos mucho por aportar. La pandemia ha visibilizado muchas brechas en varios sectores como la salud y la educación y el ámbito laboral. Nos enfrentamos a nuevas regulaciones, nuevas formas de trabajo y la posibilidad de realizar grandes cambios.

¿Qué estamos haciendo para generar ese cambio que todos queremos? ¿Qué estamos haciendo para generar empleo y reducir brechas? ¿Cómo atraemos talento y abrimos las puertas al talento femenino? ¿Cómo afrontamos los nuevos retos en

un mundo postpandemia? ¿Cómo nos adaptamos a nuevas tecnologías y formas de trabajo? ¿Cuál es nuestro compromiso con el planeta y las comunidades donde operamos?

Sin duda, las empresas juegan un rol muy importante en el desarrollo de un país. En Pepsico estamos comprometidos con tener un rol activo para generar mayor empleo, desarrollo y prosperidad. Somos conscientes de los cambios estructurales que se requieren para seguir creciendo y como gerencia legal consideramos que nuestro rol es conocer el negocio y acompañar a nuestros equipos para adoptar nuevos retos.

Haciendo una mención específica a nuestra gerencia legal, estamos convencidos que un abogado o abogada hoy en día ya no solo debe acompañar al negocio en la verificación del



cumplimiento normativo, sino que debe estar dispuesto a aportar en el diseño de estrategias legales para afrontar diversos procesos, todo ello con una perspectiva social. Debemos imprimir un sello de responsabilidad social y comprender que el relacionamiento y las iniciativas que desarrollamos con trabajadores, proveedores, clientes, consumidores y autoridades tiene un impacto en la sociedad.

Tenemos muchos ejemplos de proyectos y situaciones que nos han llevado a entender que como parte de una organización debemos estar listos para adaptarnos, con una mentalidad ágil y de mucha apertura. Como gerencia legal, estamos en un camino de constante aprendizaje en donde incorporemos a nuestro lenguaje legal y a nuestro pensamiento crítico insumos de otras áreas de conocimiento, desde áreas muy específicas del derecho o desde la ciencia política, antropología e ingeniería, y nos preparamos para entender como la ciencia es un habilitador para grandes proyectos a favor del cuidado del ambiente.

Desde la gerencia legal hemos acompañado a nuestra operación en Perú en distintos proyectos de mejora continua en nuestra planta de producción, en la revisión de diversas políticas laborales y en proyectos con la comunidad donde operamos, trabajando de manera muy cercana con autoridades y vecinos. Todo ello en pleno cumplimiento de las normas locales y nuestras políticas, cuidando los aspectos legales y reputacionales relacionados a cada proyecto.

Otro factor clave para nuestra organización, en estos nuevos tiempos ha sido trabajar en equipos multifuncionales, en donde nuestro aporte ha sido traer a la discusión estrategias que cubran todos los aspectos del proyecto. Así, realizamos planes legales donde abordamos desde los aspectos regulatorios relacionados con la implementación de una ley, el impacto en la operación, equipos que deben estar involucrados y alertamos cualquier aspecto que merece un especial tratamiento por el nivel de riesgo tanto desde un punto de vista legal como reputacional.

Quisiera resaltar que Pepsico, en el 2021, lanzó una plataforma denominada PepsiCo positive o pep Positive, que implica una transformación

en toda la cadena de valor de la compañía. En el marco de este anuncio a nivel mundial, la organización establece nuevos compromisos que elevan el estándar de la industria hacia el 2030 por medio de tres pilares: agricultura positiva, cadena de valor y elecciones positivas que buscarán generar valor sostenible a largo plazo. Esta iniciativa es un reto para la organización y para los equipos que apoyamos en la ejecución de estos proyectos, desde las licencias requeridas para un proyecto en planta, hasta la revisión de contratos con proveedores o clientes.

Estos nuevos tiempos requieren compromisos y acciones. En Pepsico, seguiremos trabajando en cumplir con nuestra visión y misión con propósito. Los invito a leer más sobre nuestra plataforma pep Positive y nuestro compromiso con las personas y el planeta en [www.pepsico.com/pepsicopositive](http://www.pepsico.com/pepsicopositive). ]]



**NELLY RAQUEL ZEGARRA VILLAR**  
Gerente legal Perú, Ecuador & Bolivia  
PepsiCo  
*Legal manager Peru, Ecuador & Bolivia*  
PepsiCo

## *New times... new challenges for organizations*

**T**he growth of a country requires the participation of various social and political actors. For that reason, the social, political and economic challenges we face make us reflect on how we are exercising our role. In our case, as members of a food and beverage manufacturing organization, we acknowledge we have a lot to contribute. The pandemic has brought many gaps to light in many sectors such as health and education, as well as in the workplace. We face new regulations, new work methods and the possibility to make big changes.

*What are we doing to create the change we all want? What are we doing to create employment and close gaps? How do we attract talent and open the door to female talent? How do we face the new challenges in a post-pandemic world? How do we adapt to new technologies and work methods? What is our commitment with our planet and the communities we operate in?*

*No doubt companies play a very important role in the development of a country. In Pepsico, we are committed to have an active role to generate more employment, development and prosperity. We are aware of the structural changes required to keep growing. Furthermore, as legal management we consider our role is to know the business and support out teams on the adoption of new challenges.*

*In a specific mention of our legal management, we are convinced that, nowadays, an attorney shall not only support the verification of regulatory compliance of the business, but also be willing to contribute to the design of legal strategies to face different procedures, always with a social perspective. We must stamp a seal of social responsibility and understand that the relationships and initiatives we develop with workers, suppliers, clients, consumers and authorities have a social impact.*

*We have many examples of projects and situations which have let us understand that, as part of an organization, we shall be ready to adapt with an agile and open-minded mentality. As a legal management, we are on a continuous learning path where we will incorporate critical inputs from other areas of knowledge into our legal language and critical thinking. These range from very specific areas of law or from political sciences, anthropology and engineering, and we are prepared to understand how*

*science becomes an enabler for big projects in favor of the environment.*

*From the legal management, we have supported our operations in Peru in different continuous improvement projects in our production plant, in the review of different labor policies and in community projects we operate in, working closely with authorities and neighbors. All of this in full compliance with local regulations and our policies, taking care of the legal aspects and reputation related to each project.*

*Another key factor for our organization, in these new times, has been working in multifunctional teams, where our contribution was bringing into discussion strategies covering all the aspects of the project. Thus, we make legal plans where we address regulatory aspects with the implementation of a law, the impact in the operation, the teams which shall be involved, and we will alert any aspect deserving a special treatment due to the risk level both from a legal and reputational view.*

*I would like to highlight that, in 2021, Pepsico released a platform called PepsiCo positive or pep Positive. It implies a transformation in the whole value chain of the company. In the framework of this global announcement, the organization establishes new commitments which raise the industry standard towards 2030 through three pillars: positive agriculture, value chain and positive choices which shall aim at generating long-term, sustainable value. This initiative is a challenge for the organization and the teams we support on the execution of these projects: from the licenses required for an on-site project, to review contracts with our suppliers or clients.*

*New times require commitments and actions. In Pepsico, we will keep working to fulfill our vision and mission with purpose. I invite you to read more about our pep Positive platform and our commitment to people and the planet at [www.pepsico.com/pepsicopositive](http://www.pepsico.com/pepsicopositive). )))*

# Aplicación de la Ley de Extinción de Dominio y la vulneración de derechos de las personas naturales y jurídicas de derecho privado

**L**as formas legítimas de enajenar la propiedad están reguladas por mandato constitucional y legal, tales como la expropiación, prescripción adquisitiva de dominio, incautación y decomiso. En el año 2018, y como una herramienta de política criminal independiente y autónoma del proceso penal, se crea la Ley de Extinción de Dominio.

Esta ley fue promulgada mediante Decreto Legislativo 1373, que en su artículo 3.10 define “extinción de dominio” como la consecuencia jurídico – patrimonial que traslada a la esfera del Estado la titularidad de los bienes que constituyen objeto, instrumento, efectos, ganancias de actividades ilícitas, mediante sentencia emitida respetando el debido proceso, sin indemnización ni contraprestación alguna a favor del requerido o de terceros.

El presente artículo desarrollará los derechos vulnerados en el proceso de extinción de dominio, tanto para las personas naturales y jurídicas de derecho privado.

## Aspectos generales

El artículo 70 de la Constitución Política permite la privación de la propiedad exclusivamente por causas de seguridad nacional y necesidad pública, a través de la expropiación. El Código Civil, a través de la institución de la prescripción adquisitiva de dominio, otorga al poseedor no propietario la propiedad de un bien inmueble. Otras figuras permiten también la enajenación de la propiedad por medio de la incautación (decomiso) de bienes muebles que provienen de actividades ilícitas.

Sin embargo, esta nueva figura enajena la propiedad, según lo establece el Decreto Legislativo 1373, que entró en vigencia en agosto del 2018; siendo su antecedente inmediato el Decreto Legislativo 1104 y su reglamento. Esta figura encuentra su objeto en la enajenación de la propiedad, siendo un proceso autónomo, público, patrimonial y real.

Es autónomo porque es independiente de la acción del proceso penal, civil, administrativo, o arbitral;

público, porque la etapa indagatoria lo ejerce el Ministerio Público; real, porque está destinado a recuperar los bienes o ganancias provenientes de actividades delictivas. Por último, tiene un carácter patrimonial, en tanto que dichos bienes o ganancias forman parte del patrimonio criminal del sujeto del delito, pudiendo ser por la posesión de dicho bien o la aceptación de una herencia que incluya bienes que forman parte de un patrimonio criminal.

### Análisis

Las figuras mencionadas en el párrafo anterior enajenan la propiedad a personas jurídicas o naturales en base al principio de publicidad (derecho de oposición), cuando este es realizado extrajudicialmente, como es el caso de la expropiación y la prescripción adquisitiva de dominio. Es así que los que pudieran verse afectados o involucrados pueden perfeccionar la oferta del Estado con el pago del justiprecio del bien, en el caso de la expropiación; o plantear su derecho de oposición, en el caso de la prescripción adquisitiva de dominio. En el caso de las figuras de incautación y decomiso, estas están previstas legalmente en el Código Penal, las que surgen como consecuencia accesoria de la comisión de un delito.

Sin embargo, pese a que una de las características del proceso de extinción de dominio es la de ser autónomo, este surge como consecuencia de la investigación indagatoria en delitos que tengan la capacidad de generar dinero, bienes o ganancias de origen ilícito; lo cual, se encuentra a cargo de la Fiscalía.

Hemos visto en la práctica que nos encontramos limitados en la defensa, al no tener información de los hechos denunciados, ni de las pruebas y actuados que existan en la carpeta fiscal, por ser considerados como testigos y no denunciados; es por ello que podemos advertir que no es un proceso judicial con naturaleza jurídica per se.

Lo importante es resaltar que, en el desarrollo del proceso de extinción de dominio, se vulnera algunos derechos de las personas naturales y jurídicas, principalmente el derecho a la propiedad privada, el derecho a la presunción de inocencia, así como el daño moral (daño a la imagen) que pudieran sufrir las personas jurídicas al verse involucradas en un proceso de esta naturaleza.

### Conclusión

La extinción de dominio constituye una nueva forma

**El artículo 70 de la Constitución Política permite la privación de la propiedad exclusivamente por causas de seguridad nacional y necesidad pública, a través de la expropiación. El Código Civil, a través de la institución de la prescripción adquisitiva de dominio, otorga al poseedor no propietario la propiedad de un bien inmueble. Otras figuras permiten también la enajenación de la propiedad por medio de la incautación (decomiso) de bienes muebles que provienen de actividades ilícitas.**

de enajenación de la propiedad, vulnera más de un derecho y principios constitucionales en la etapa procesal, y no goza de autonomía e independencia jurídica. )))



**KAREN JANITCE GALDÓS ROMÁN**

Asociada – sede Cusco

Associate – Cusco office

kgaldos@munizlaw.com

## ***Application of the Asset Confiscation Law and infringement of rights of individuals and legal entities of private law***

**T**he legitimate methods to dispose of assets are regulated by constitutional and legal mandate, such as expropriation, adverse possession of ownership, seizure and confiscation. In 2018, the Asset Confiscation Law was created as a criminal political tool, independent and autonomous from the criminal procedure.

This law was enacted through Legislative Decree 1373, which defines “confiscation of assets” in its article 3.10 as the legal and patrimonial consequence shifting to the State the ownership of assets that constitute objects, instruments, effects, income from illegal activities by decision entered respecting the due procedure, without any compensation in favor of the petitioner or third parties.

This article will discuss the rights infringed in the asset confiscation process of both individuals and legal entities of private law.

### **General aspects**

Article 70 of the Constitution enables the confiscation of assets through expropriation exclusively for reasons of national security and public need. The Civil Code, through the concept of adverse possession of ownership, grants the non-owner holder the ownership of real state. Other concepts also enable the disposal of property by seizure (confiscation) of real state deriving from illegal activities.

However, this new concept disposes the property, pursuant to Legislative Decree 1373, which became effective in August 2018; having Legislative Decree 1104 and its regulations as a direct background. This concept has the purpose of property disposal, being an autonomous, public, patrimonial and real process.

It is autonomous as it is independent from criminal, civil, administrative or arbitration procedures. It is public, because the investigation stage is exercised by the Public Prosecution Office. It is real because it is used to recover assets or income deriving from illegal activities. Finally, it has a patrimonial nature, as such assets or income are part of the criminal assets of the perpetrator, due to the ownership of such asset

or the acceptance of an estate which includes assets conforming a criminal asset.

### **Analysis**

The concepts mentioned in the previous paragraph dispose the property of legal entities or individuals based on the principle of disclosure (right to objection), when it is done out of court, as with expropriation and adverse possession of ownership. Therefore, those affected or involved can finalize the offer of the State with the payment of the appraisal funds of the asset, in the case of expropriation; or formulate their right to objection, in the case of adverse possession of ownership. In the case of seizure and forfeiture, these are legally provided in the Criminal Code, which arise as an accessorial consequence of the commission of a crime.

However, although one of the characteristics of the Asset Confiscation process is its autonomy, it arises as a consequence of the investigation of crimes that have the capacity to generate money, goods or profits of illegal origin; this is under the Prosecutor’s Office.

In practice, we saw we are limited in our defense. This is due to the lack of information on the facts denounced, or on the evidence and actions that exist in the prosecutor’s file, since they are considered as witnesses and not denounced. For that reason, we can remark that is not a judicial process with a legal nature per se.

It is important to emphasize that some of the individuals and legal entities rights are infringed in the development of the asset confiscation process. Primarily, these are the right to private property, the right to presumption of innocence, as well as the moral damage (loss of image) that legal entities might suffer when being involved in a process of this nature.

### **Conclusion**

Asset confiscation constitutes a new form of disposition of assets. It infringes various rights and constitutional principles at its procedural stage, and lacks legal autonomy and independence. )))

## Tratamiento tributario respecto a faltantes de inventarios generados por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente

**L**as empresas dedicadas al sector *retail*, específicamente tiendas por departamento, permiten el libre acceso al público a sus diferentes salas de venta donde exhiben sus productos. Esto genera que personas inescrupulosas conocidas como “tenderos” se apoderen y sustraigan ilícitamente las existencias.

Lamentablemente, pese a los modernos y sofisticados sistemas de seguridad que han implementado las empresas a fin de evitar la sustracción de mercadería, muchas veces los actos delictuosos no son detectados a tiempo y generan pérdidas económicas que se tornan en irre recuperables, dada la imposibilidad de identificar y capturar a los delincuentes.

Siendo así, para fines del impuesto general a las ventas, la pérdida de bienes por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente, cuya adquisición generó un crédito fiscal, determina la obligación de reintegrar dicho crédito, salvo que la empresa cumpla con presentar la denuncia dentro de los diez días hábiles de producidos los hechos o que se tome conocimiento de la comisión del delito.

Por otro lado, las pérdidas extraordinarias de los inventarios ocasionados por delitos cometidos en perjuicio del contribuyente, ya sea por sus dependientes o terceros, siempre que esta pérdida no se encuentre cubierta por indemnizaciones o seguros, serán deducibles para la determinación del impuesto a la renta.

Dicho esto, para hacer efectiva la deducción de la pérdida extraordinaria en la determinación del impuesto a la renta, se requiere obtener una sentencia judicial que pruebe el hecho delictuoso o que se acredite que es inútil ejercer la acción judicial correspondiente mediante la disposición de archivo de la denuncia por la imposibilidad de identificar a los autores del delito.

En tal sentido, probar judicialmente el hecho delictuoso implica obtener una sentencia condenatoria, para lo cual es necesario, entre otros, acreditar la identificación de los responsables, lo cual es prácticamente imposible dado que el faltante de inventario es detectado en la fecha de la conciliación del inventario físico con el *kardex* de existencias, momento posterior a la sustracción de los bienes por parte de los “tenderos”; razón por la cual no se cuenta con una evidencia que permita identificarlos.

Por lo que resulta conveniente optar por la segunda alternativa, esto es acreditar mediante la disposición de archivo de la denuncia la imposibilidad de ejercer acciones judiciales debido a que no es posible identificar a los autores del delito, en cuyo caso la disposición de archivo válido que sustente la pérdida extraordinaria deberá contener: (i) la configuración del ilícito penal, (ii) la acreditación de preexistencia de los bienes sustraídos y (iii) que la acción penal no haya prescrito. En tanto no se acredite la identificación de los presuntos autores del delito, la Fiscalía no se encontrará facultada a formalizar la investigación penal respectiva y estando sustentados de forma adecuada los puntos (i), (ii) y (iii) procederá a emitir la disposición de archivo. )))



**JOHAM HUAMÁN ESPINOZA**  
Abogado, especialista en derecho tributario  
*Lawyer, specialist in tax law*  
jhuanaman@munizlaw.com

## ***Tax treatment regarding inventory shortages generated by crimes committed to the detriment of the taxpayer***

**C**ompanies engaged in the retail sector, specifically department stores, allow the public free access to the different sales rooms where they display their products. This allows unscrupulous persons known as “shopkeepers” to illegally seize and steal stock.

Modern and sophisticated security systems are implemented by companies to prevent merchandise theft. Unfortunately, despite this, criminal acts are often undetected in time and generate economic losses that become irrecoverable since it is impossible to identify and arrest the criminals.

Thus, for general sales tax purposes, the loss of goods - which acquisition generated tax credit - due to crimes committed to the detriment of the taxpayer, determines the obligation to reimburse such credit. That is unless the company files a complaint within ten working days of the events having occurred or the company having taken notice of the crime committed.

Conversely, extraordinary inventory losses caused by crimes committed to the detriment of the taxpayer, either by its employees or third parties, will be deductible when determining the income tax provided that this loss is not covered by indemnities or insurance.

That being said, a judicial sentence proving the criminal act or evidence that it is useless to exercise the corresponding judicial proceeding by having access to the complaint file is required to apply the deduction of the extraordinary loss when determining the income tax, due to the inability to identify the perpetrators of the crime.

In this regard, proving the criminal act judicially implies obtaining a conviction which requires, among other things, proving the identity of the perpetrators. This is virtually impossible considering that the missing inventory is detected on the reconciliation date of the physical inventory with the stock kardex, which is subsequent to the theft of goods by the “shopkeepers”; for this, there is no evidence to identify them.

Therefore, it is convenient to opt for the second alternative. That means, to prove the inability to take legal action since it is impossible to identify the perpetrators of the crime by having access to the complaint file. In which case, the valid file that supports the extraordinary loss shall contain: (i) configuration of the criminal offense, (ii) proof of pre-existence of the stolen goods and (iii) that the criminal action is not time-barred. Until the identification of the alleged perpetrators of the crime is not confirmed, the Prosecutor’s Office will not be empowered to formalize the respective criminal investigation and if points (i), (ii) and (iii) are adequately supported, it will proceed to issue the order to access the file. )))



# La importancia de la inversión privada en zona de frontera

**P**ara empezar, debemos tener claro que la inversión privada, ya sea con capitales nacionales o extranjeros, busca reactivar la economía, generar empleos, ingresos y consumo, lo que se traduce en crecimiento económico.

Debo precisar que la inversión pública atrae también a la inversión privada mediante concesionarios, proveedores y diversos mecanismos.

Después de la pandemia, la reactivación económica se está dando de a pocos. En la zona de frontera la reactivación se da mediante la inversión privada en el rubro del turismo; es inevitable que habrá mucho capital local, y también nacional, que va a apostar por este rubro. También el tema de la agroexportación, en el cual es una ventana amplia de negocios. Un rubro que está pendiente de explotación es la industrialización.

Se encuentra pendiente la modificación de la ley de Zofra Tacna con respecto al comercio electrónico o *e-commerce* libre de impuestos hacia todo el país. Si se aprueba esta normativa se generaría fuentes de trabajo y movimiento comercial, lo cual va a impulsar la reactivación económica.

Respecto al comercio electrónico o *e-commerce*, es una realidad. Lo que se busca es llegar a las personas no digitalizadas, quienes se van a enterar de una nueva forma de comprar. Los vendedores electrónicos están dando a conocer todas las especificaciones de los productos para que así el consumidor esté seguro y satisfecho con su compra (a medida que pase el tiempo nos acostumbraremos a esta nueva forma de comercio).

Debo precisar que el capital extranjero coexiste con el capital nacional y Tacna se ve en desventaja. No






---

**Debemos tener claro que la inversión privada, ya sea con capitales nacionales o extranjeros, busca reactivar la economía, generar empleos, ingresos y consumo, lo que se traduce en crecimiento económico.**

---

puede ingresar capital extranjero por lo establecido en el artículo 71 de la Constitución Política del Perú, que actualmente restringe la inversión extranjera dentro de los 50 km de las fronteras. Sí es necesario el capital extranjero, pero no solo es el capital que llega: hay un *know-how*. El dinero viene de la mano con un modelo de negocio, ese es el valor agregado que también da este capital. Las naciones crecen por la apertura de su mercado. Europa es prácticamente un solo país en cuanto a intercambios estudiantiles, laborales y culturales; eso es lo que enriquece y hace crecer a las naciones.

En efecto, este escenario sería poco alentador para el desempeño de nuestra economía, dado que la inversión privada contribuye a generar infraestructura, a aprovechar oportunidades de negocio y a mejorar la competitividad de las industrias. Por ello, el gobierno debería preocuparse por incentivar la inversión privada en el país, además de promover la ejecución de obras y la eliminación de barreras burocráticas, sobre todo en zonas con rezago industrial o con poca actividad del empresariado, y así fomentar el desarrollo económico y social a través del comercio y la industria. ))



**MARIO MAZUELOS PORTUGAL**

Asociado – sede Tacna

Associate - Tacna office

[mmazuelos@munizlaw.com](mailto:mmazuelos@munizlaw.com)

## *The importance of private investment in the borderline*

**T**o begin with, we must understand that private investment, whether with domestic or foreign capital, seeks to recover the economy, generate jobs, income and consumption, which translates into economic growth.

I should specify that public investment also attracts private investment through concessionaires, suppliers and various mechanisms.

After the pandemic, the economic recovery is happening gradually. In the borderline, the recovery occurs through private investment in tourism. Inevitably, there will be lots of local and national capital that will bet on this area. The agricultural export sector as well, which is a wide business opportunity. One of the areas pending exploitation is industrialization.

The amendment of Zofra Tacna's Law on tax-free e-commerce for the entire country is pending. If this regulation is approved, it would generate sources of employment and trading, which will promote economic reactivation.

Regarding electronic commerce or e-commerce, it is a reality. The goal is to reach non-digitized people, who are going to learn about a new way of buying. Electronic vendors are making all the specifications of the products known for consumers to feel safe and satisfied with their purchase (we will get used to this new format of commerce as time goes by).

I shall point out that foreign capital coexists with national capital, and Tacna is at a disadvantage. Foreign capital cannot enter due to the provisions of Article 71 of the Peruvian Constitution, which currently restricts foreign investment within 50 km of the borders. Foreign capital is necessary, but it is not only the capital that arrives: there is a know-how. The money comes along with a business model. That is the added value provided by this capital. Nations grow by opening their markets. Europe is essentially a single country in terms of student, labor and cultural exchanges. That is what enriches and makes nations grow.

In fact, this scenario would be somewhat discouraging for our economic performance, as private investment

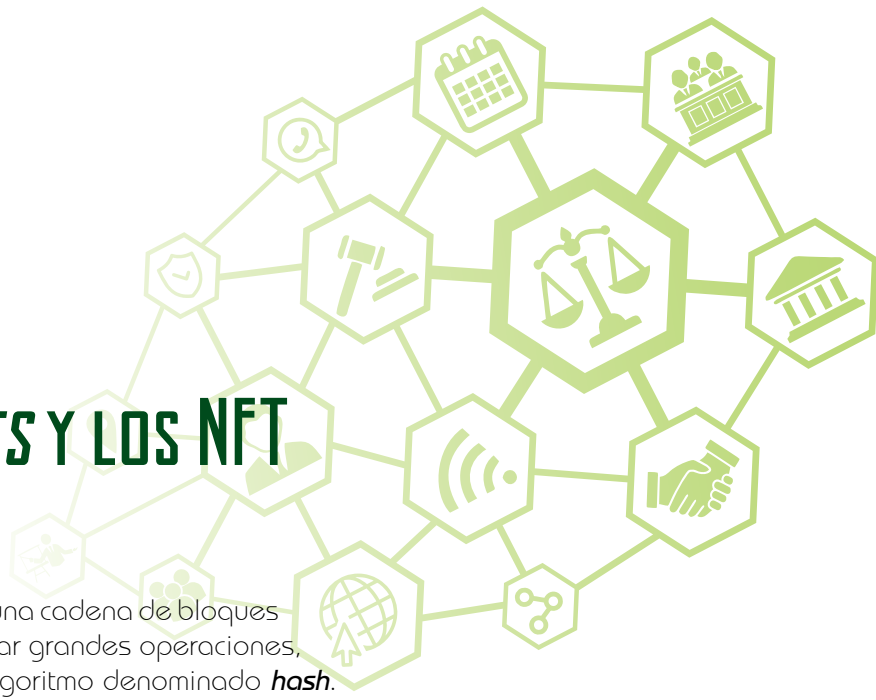
contributes to generating infrastructure, taking advantage of business opportunities and improving industry competitiveness. Therefore, the government should focus on promoting private investment in the country, as well as the execution of works and the elimination of bureaucratic barriers, especially in areas with industrial underdevelopment or with low business activity. This would promote economic and social development through trade and industry. )))

---

***We must understand that private investment, whether with domestic or foreign capital, seeks to recover the economy, generate jobs, income and consumption, which translates into economic growth.***

---

## LOS SMART CONTRACTS Y LOS NFT



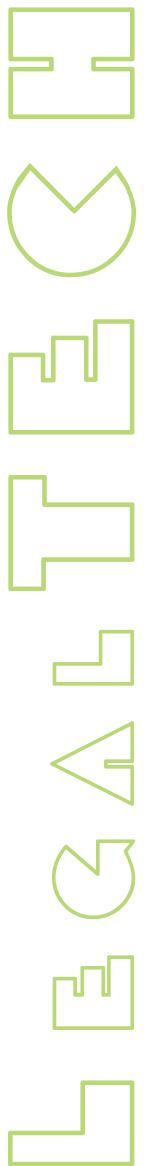
Hace un par de años se creó el **blockchain**, una cadena de bloques que permite de manera simultánea registrar grandes operaciones, las cuales se rastrearán a través de un algoritmo denominado **hash**. Esto tiene como característica principal la inmutabilidad, es decir, lo que se registra no se puede cambiar. Es como un gran registro contable que contiene a su vez varios asientos.

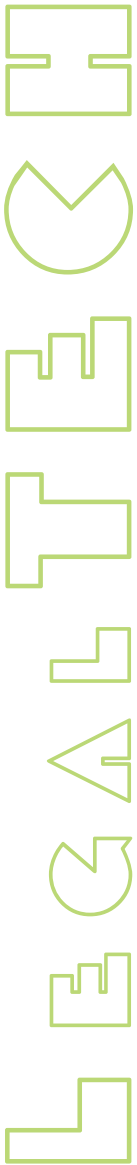
Cabe indicar que quienes validan dichas transacciones son los "mineros", para luego celebrar los contratos inteligentes o **smart contracts**. Estos contratos contienen un lenguaje de programación que puede ser ejecutado sin lugar a equivocación, y ser, una vez aceptado por las partes, inmodificable y autoejecutable. Ello permite un ahorro en costos sin la intervención de terceros (notario) y contribuye a realizar una supervisión de toda la cadena de producción, distribución y comercialización de un producto, controlando que se comercialicen en puntos de ventas debidamente autorizados. Por ejemplo, tenemos a Aura Blockchain Consortium, cuyos fundadores son el grupo Richemont, Prada Group, OTB y LVMH, quienes ofrecen esta tecnología para lograr una trazabilidad integral en toda la cadena, lo que reduce el riesgo al plagio y genera mayores ingresos a sus propietarios.

Por otro lado, tenemos los tokens, que representan un activo físico transformándolo en uno digital. Es como si fuera una ficha de casino, es decir, que carece de contenido por sí mismo, pero es la comunidad quien le otorga un valor. Existen dos tipos de tokens: los fungibles o más conocidos como las criptomonedas (monedas virtuales tales como Bitcoin o Ethereum) y los no fungibles, que son archivos únicos e irreproducibles que se encuentran registrados en una blockchain y por lo tanto todas las transferencias de su propiedad podrán ser registrados en dicha tecnología.

Los tokens no fungibles (en adelante, NFT) contienen proyectos que son ofrecidos a una comunidad como Discord o Twitter. Estos proyectos ofrecen beneficios a sus compradores, tales como la asistencia a eventos exclusivos, descuentos en productos, entradas preferenciales a conciertos, entre otros.

Estos beneficios deben ser recogidos en un **smart contract** para luego ser lanzado en oferta primaria al mercado y, a través de un proceso de acuñación denominado **mint**, los compradores adquieren dichos NFT. Por ejemplo, se lanza una colección de mil NFT al mercado y cada comprador deberá a su vez firmar previamente un **smart contract** para adquirirlo.





Asimismo, la adquisición de los NFT se realiza mediante criptomonedas, por lo que cada comprador previamente debió haber convertido su dinero físico en virtual mediante una casa de cambio virtual, como Binance, y luego trasladarlo a su billetera digital o adquirirlo directamente desde la billetera virtual como lo permite Metamask con la criptomoneda Ethereum.

Una vez adquirido o mintado el NFT, este otorgará derechos y beneficios exclusivos a su comprador, lo cual mediante la suscripción del **smart contract** quedará registrado en la **blockchain**, pero también el comprador puede revender el NFT en oferta secundaria, a través de los **marketplaces**, como, por ejemplo, Opensea.io. Normalmente lo venden a un precio mayor y quien compra a su vez quedará registrado en la **blockchain** como segundo adquirente, y así sucesivamente.

Cabe precisar que también los compradores pueden adquirir NFT en metaversos, que consisten en universos virtuales que, utilizando la realidad virtual, han creado una realidad paralela que permite interactuar en 3D. Dentro de los principales metaversos se encuentran Decentraland, que a finales de marzo pasado organizó el Metaverse Fashion Week en donde a través de su centro comercial Threedium Plaza se podía adquirir mediante la suscripción de **smart contract** NFT de marcas famosas.

También existe el **digital real estate**, es decir, aquellos metaversos que comercializan terrenos, tales como Sandbox en donde adquieres parcelas virtuales (NFT) a través de su criptomoneda maná, cuyos precios varían según sus ubicaciones, o tiliaverse.com que vende terrenos virtuales en todas partes del mundo, inclusive en Sudamérica (Argentina, Brasil y Colombia), a través de NFT.

Como verán, estamos hacia una transición de la web 2 a la web 3, en donde si antes usábamos moneda física y esta estaba emitida con respaldo en un banco, ahora con la web 3 podemos comprar productos mediante criptomonedas avaladas solo por la comunidad y que permiten adquirir activos no solo físicos, sino también digitales.

Sin duda la venta física no desaparecerá, sino que se complementará con la digital, creándose nuevas oportunidades de negocio y en el que los abogados especializados en **digital investments** contribuiremos a su desarrollo. )))



**ANNALUCIA FASSON LLOSA**  
 Socia senior, especialista en derecho corporativo, digital investments, fashion law y retail  
*Senior partner, specialist in corporate law, digital investments, fashion law and retail*  
 afasson@munizlaw.com

## SMART CONTRACTS AND NFTs

*A couple of years ago, blockchain was created. A blockchain allows for the simultaneous register of large transactions which will be tracked through an algorithm called hash. Its main feature is immutability; i.e., what is recorded cannot be changed. It is like a large accounting record that contains several entries.*

*It is worth noting that these transactions are validated by "miners", in order to subsequently enter into smart contracts. These contracts contain a programming language which can be executed with no room for error. Furthermore, it can become unmodifiable and self-executing once accepted by the parties. This enables cost savings without the intervention of third parties (notary) and contributes to the supervision of the entire chain of production, distribution and commercialization of a product, controlling their marketing in duly authorized points of sale. For example, Aura Blockchain Consortium, founded by the Richemont Group, Prada Group, OTB and LVMH, which offers this technology to achieve integral traceability throughout the chain. This reduces the risk of plagiarism and generates higher income for its owners.*

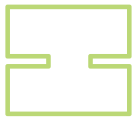
*Additionally, we have tokens. These represent a physical asset transformed into a digital one. It is like a casino chip: they have no value on their own unless the community gives it value. There are two types of tokens: fungible, also known as cryptocurrencies (virtual currencies such as Bitcoin or Ethereum); and non-fungible, unique and irreplaceable files that are registered in a blockchain and, therefore, enabling all transfers of their property may be registered in this technology.*

*Non-fungible tokens (hereinafter, NFT) contain projects offered to communities such as Discord or Twitter. These projects offer benefits to their buyers: attendance to exclusive events, product discounts, preferential tickets for concerts, among others.*

*These benefits must be collected in a smart contract to subsequently release an initial offer to the market and, through a minting process, buyers acquire these NFTs. For example, a collection of one thousand NFTs is released to the market and each buyer must first sign a smart contract to acquire them.*

*Furthermore, NFTs are acquired through cryptocurrencies. For that reason, each buyer had to convert their physical money into virtual money beforehand through virtual exchange offices, such as Binance. Then they have to transfer it to their digital wallet or acquire it directly from virtual wallets, as authorized by Metamask with the Ethereum cryptocurrency.*

*Once the NFT is acquired or minted, it will grant exclusive rights and benefits to its buyer, as the subscription of the smart contract enables its registration in the blockchain. However, the*



buyer can also resell the NFT in a secondary offer through marketplaces, such as, for example, [Opensea.io](https://opensea.io). Usually these are resold at a higher price and the new buyer will be registered in the blockchain as a second acquirer, and so on.



It is worth noting that buyers can also purchase NFT in metaverses. These are virtual universes that have created a parallel reality that enable 3D interactions using virtual reality. Among the main metaverses is Decentraland. By the end of March, it organized the Metaverse Fashion Week, where NFTs of famous brands could be purchased through smart contract subscriptions in its Threedium Plaza trading center.



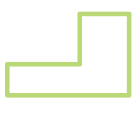
There is also the digital real estate: metaverses that sell lands. For example: Sandbox, where you acquire virtual plots (NFT), through its cryptocurrency mana, with price variations depending on their location; or [tiliaverse.com](https://tiliaverse.com), which sells virtual land all over the world, including South America (Argentina, Brazil and Colombia), through NFTs.



As you can see, we are transitioning from web 2 to web 3. If we used physical currency which was issued with bank backing, now web 3 allows us to buy products through cryptocurrencies backed only by the community, which allows us to purchase both physical and digital assets.



Undoubtedly, physical sales will not disappear, but they will be supplemented with digital sales. These will create new business opportunities to which development lawyers specialized in digital investments will contribute. ))



# MODIFICAN EL D.S n° 122-2001-EF

**MODIFICAN EL DECRETO SUPREMO n.º 122-2001-EF, NORMA QUE CONTIENE LOS BENEFICIOS TRIBUTARIOS A ESTABLECIMIENTOS DE HOSPEDAJE QUE BRINDEN SERVICIOS A SUJETOS NO DOMICILIADOS**

Ponemos en conocimiento de nuestros clientes que mediante el Decreto Supremo n.º 087-2022-EF, publicado el 6 de mayo de 2022, se ha modificado el Decreto Supremo n.º 122-2001-EF, el cual dicta las normas para la aplicación de beneficios tributarios a establecimientos de hospedaje que brinden servicios a sujetos no domiciliados.

## ¿Cuál es la finalidad de la norma?

Suprimir las exigencias de presentar ante la Sunat las copias fotostáticas o fotocopias digitalizadas de la Tarjeta Andina de Migraciones (TAM), de las fojas del pasaporte o del salvoconducto de los sujetos no domiciliados, para la solicitud del saldo a favor del exportador.

## ¿A quiénes se aplica?

A todos los contribuyentes que cuenten con establecimientos de hospedajes que brinden servicios a sujetos no domiciliados.

## ¿De qué manera los afecta?

Con esta modificación se ha suprimido la exigencia del artículo 7 del Decreto Supremo n.º 122-2001-EF a fin de sustentar la prestación de los servicios de hospedaje y alimentación a los sujetos no domiciliados. Así, ya no resultará necesaria la presentación o exhibición ante la Sunat, por parte de los establecimientos de hospedaje, de las copias fotostáticas o copias digitalizadas de la TAM y del documento nacional de identidad o de las fojas del pasaporte o del salvoconducto de tales sujetos, dado que la Sunat puede verificar esta información directamente con la Superintendencia Nacional de Migraciones.

Sin perjuicio de lo antes indicado, aún estará obligado a exhibir ante Sunat, de acuerdo con lo que esta indique, las fojas del registro de huéspedes, correspondientes a los sujetos no domiciliado a quienes se les haya brindado dichos servicios.

Asimismo, la devolución del saldo a favor del exportador está supeditada a la verificación que efectúe la Sunat con la información que proporcione la Superintendencia Nacional de Migraciones.

## ¿Cuándo entra en vigencia?

El presente decreto supremo entró en vigor el 7 de mayo de 2022, a excepción de la derogatoria del inciso j) del artículo 1 y las modificaciones a los artículos 7 y 8 del Decreto Supremo n.º 122-2001-EF, las cuales entrarán en vigor a partir de la resolución de superintendencia que emita Sunat.

Puede acceder al texto completo del decreto supremo en el siguiente enlace:

### **Decreto Supremo n.º 087-2022-EF**

Publicado en el Diario Oficial El Peruano el 6 de mayo de 2022. ))



## AMENDMENT OF D.S No. 122-2001-EF

**SUPREME DECREE No. 122-2001-EF WAS AMENDED, REGULATION CONTAINING THE TAX BENEFITS FOR ACCOMMODATION FACILITIES PROVIDING SERVICES TO NON-DOMICILED PERSONS**

We inform our clients that through Supreme Decree No. 087-2022-EF, published on May 06, 2022, Supreme Decree No. 122-2001-EF has been amended, which provides the regulations for the application of tax benefits for accommodation facilities providing services to non-domiciled persons.

### **What is the purpose of this regulation?**

To suppress the requirement of submitting before SUNAT the physical or digital copies of the Andean Migration Card (TAM, acronym in Spanish) of the passport or safe-passage of the non-domiciled person in order to request the exporter's credit balance.

### **Who does it apply to?**

All taxpayers with accommodation facilities providing services to non-domiciled persons.

### **How does it affect them?**

With this amendment, the requirements in article 7 of Supreme Decree No. 122-2001-EF were suppressed in order to justify the provision of accommodation and food services to non-domiciled persons. Thus, it would not be necessary for accommodation facilities to submit and/or show before SUNAT the physical or digital copies of the TAM and the national identity card or the passport or safe-passage of said individuals, since SUNAT can verify this information directly from the National Superintendency of Migrations.

Notwithstanding the foregoing, they will still be bound to show Sunat, pursuant to its requirements, the pages of the Registry of Hosts pertaining to the non-domiciled persons who were provided said services.

Also, the credit balance returns of the exporter are subject to SUNAT's verification of the information provided by the National Superintendency of Migrations.

### **When does it become effective?**

This supreme decree becomes effective on May 07, 2022, except for the provision of paragraph j) of Article 1 and the amendments of articles 7 and 8 of Supreme Decree No. 122-2001-EF, which shall become effective as of the Superintendency Resolution issued by SUNAT.

You can access the full text of the Supreme Decree through the following link:

**[Supreme Decree No. 087-2022-EF](#)**

Published in Diario Oficial El Peruano on May 06, 2022 ))







## FEPC: Una alternativa frente al alza de precios de los combustibles

Gracias al régimen de una economía social de mercado de la Constitución Política del Perú se establece una libertad de precios dentro del marco de la libre competencia. Esta libertad se aplica también en el sector hidrocarburos.

Sin embargo, esto hace que una eventual volatilidad del precio internacional del petróleo pueda afectar abruptamente a los consumidores finales. Al principio, estos perjuicios se intentaron atenuar a través de la reducción del impuesto selectivo al consumo, no obstante, ello generaba grandes costos fiscales. También se propuso la implementación de subsidios, sin embargo, ello vulneraba el principio de la libertad en la determinación de precios establecido en la Constitución, distorsionando los factores del mercado.

Consecuentemente, para contar con una vía aceptable a una economía social de mercado como la

peruana, se creó el Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles Derivados de Petróleo (FEPC) a través del Decreto de Urgencia n.º 10-2004; siendo un fondo intangible, inembargable e intransferible, que no constituye un recurso público, y es administrado por un fideicomiso.

Así, la economía social de mercado obliga a que el mecanismo del FEPC sea neutral con el desenvolvimiento del mercado. En otras palabras, la finalidad del FEPC no es fijar el precio, sino que más bien respeta su orientación natural, pero con el beneficio de evitar que su volatilidad sea sentida de forma drástica o incómoda por los consumidores finales, evitando a su vez perjuicios económicos y sociales irreparables.

De esta forma, el FEPC se aplica a importaciones y ventas primarias, de la primera venta en el país que sea realizada por el productor o importador

del producto afecto. Cabe resaltar que el Decreto de Urgencia n.º 10-2004 traslada al Poder Ejecutivo la facultad de establecer (a través de decreto supremo) qué productos son afectados al mencionado fondo.

### Mecanismo de Estabilización del FEPC

La dinámica del FEPC tiene como protagonista al Precio de Paridad de Importación (PPI), el cual es determinado por Osinergmin a través de la suma de un Margen Comercial Mayorista Promedio (MCMP) y el Precio de Referencia (PR).

El MCMP es una representación (simulación) de los costos, gastos y eficiencias que se realicen en el mercado, y dependerá de la performance comercial de todos y cada uno de los agentes. Es un promedio de los márgenes comerciales que los diferentes agentes consiguen, a través de, por ejemplo, la negociación de contratos, oportunidades de compraventa o decisiones particulares de los agentes para protegerse ante riesgos.

Por su parte, el PR es una simulación de una importación eficiente (operaciones eficientes) que originalmente se creó, precisamente, para orientar a los consumidores finales sobre cómo “debería” presentarse el precio en el mercado. La simulación se realiza sobre una importación al Callao desde un mercado relevante. Por ejemplo, el mercado relevante utilizado para determinar el PR en combustibles líquidos es la Costa del Golfo de Estados Unidos, USGC: el PR simula una importación eficiente desde dicho mercado al puerto del Callao.

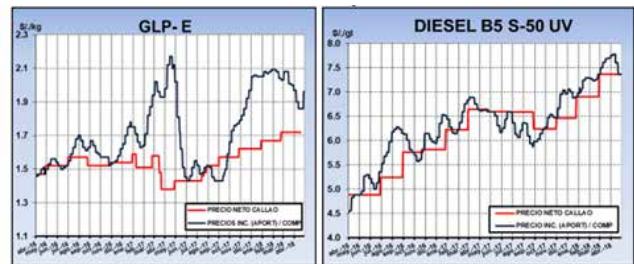
Por otro lado, teniendo en cuenta el PPI, el Osinergmin establece una banda de precios que tiene límite superior y un límite inferior:

- Si el PPI llega a moverse por encima del límite superior, la diferencia positiva entre aquel y este genera un factor de compensación a favor del productor o importador, haciendo que estos, en libre competencia, se encuentren incentivados a determinar el precio a la baja.
- Lo mismo sucede si el PPI se encuentra por debajo del límite inferior de la banda de precios; sin embargo, en esa situación el factor será el de aportación a cargo del productor o importador, haciendo que estos, en libre competencia, se encuentren incentivados a subir un poco más el precio.



Si el PPI está dentro de la banda de precios, entonces no genera ningún factor (zona de estabilidad). En ese sentido, los factores de compensación o aportación deben, eventualmente, neutralizarse mutuamente para cumplir la finalidad de no distorsionar el desenvolvimiento de la oferta y la demanda.

Así, se reducen los vaivenes violentos del precio. El resultado: a través de la neutralidad ocasionada por la aportación y la compensación, se genera un colchón otorgando un terreno más llano para el consumidor final. )))



TIM VELA ARRIETA

Asociado, especialista en minería y desarrollo sostenible  
Associate, specialist in mining and sustainable development  
tvela@munizlaw.com

## FEPC: An alternative to to the rise in prices of fuels

**T**hanks to the social market economy regime of the Peruvian Constitution, price freedom is established within the framework of free competition. This freedom also applies to the hydrocarbons sector.

However, this means that an eventual volatility in the international price of oil could abruptly affect final consumers. Initially, there were attempts to mitigate these losses by reducing the selective consumption tax, but this generated large fiscal costs. The implementation of subsidies was also suggested. However, this violated the principle of price determination freedom established in the Constitution, distorting market factors.

Consequently, in order to have an acceptable procedure for a social market economy such as the Peruvian, the Fondo de Estabilización de Precios de los Combustibles Derivados de Petróleo (FEPC) (Petroleum Derived Fuels Price Stabilization Fund) was created through Emergency Decree No. 10-2004. It is an intangible, non-seizable and non-transferable fund which does not constitute a public resource and is administered by a trust.

Thus, the social market economy forces the FEPC mechanism to be neutral towards market development. In other words, the purpose of the FEPC is not to fix prices, but rather to respect their natural orientation with the benefit of preventing their volatility from being drastic or uncomfortable for final consumers, avoiding, in turn, irreparable economic and social damage.

Thus, the FEPC is applied to imports and primary sales, from the first sale in the country that is made by the producer or importer of the affected product. It should be noted that the Emergency Decree No. 10-2004 transfers the Executive the power to establish, by Supreme Decree, which products are subject to the aforementioned fund.

### FEPC Stabilization Mechanism

The FEPC dynamics are based on the Import Price Parity (IPP) determined by Osinergmin through the sum of the Average Wholesale Profit Margin (MCMP, acronym in Spanish) and the Reference Price (RP).

The MCMP is a representation (simulation) of the costs, expenses and efficiencies made in the market, and shall depend on the commercial performance of each and every agent. It is an average of the profit margins that different agents achieve, by, for example, contract negotiation, purchase and sale opportunities or special decisions of the agents to protect themselves against risks.

Likewise, RP is a simulation of an efficient import (efficient operations) that was originally created precisely to guide final consumers on how prices “should” be presented in the market. The simulation is performed on an import from a relevant market to Callao. For example, the relevant market used to determine the PR for liquid fuels is the United States Gulf Coast, USGC: the PR simulates an efficient import from that market to Callao Port.

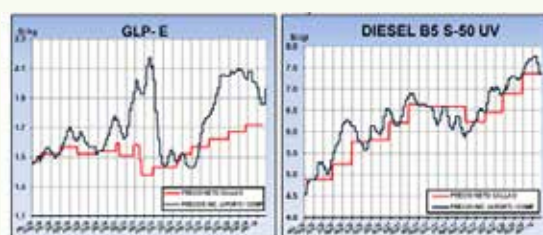
On the other hand, considering the IPP, Osinergmin establishes a price band with an upper and a lower limit:

- If the IPP moves above the upper limit, the positive difference between the upper limit and the IPP generates a compensation factor in favor of the producer or importer so that, in free competition, they have an incentive to determine the downward price.
- The same happens if the IPP is below the lower limit of the price band. However, in that situation the factor will be the contribution by the producer or importer, incentivizing them, in free competition, to raise the price a little more.



If the IPP is within the price band, then it does not generate any factor (stability zone). In this regard, the compensation or contribution factors must eventually neutralize each other to fulfill the purpose of not distorting the development of supply and demand.

This reduces violent price fluctuations. The result: a cushion is created through the neutrality created by the contribution and compensation, providing a more leveled playing field for the final consumer. )))





EL EXPERTO



ROLANDO SALVATIERRA COMBINA

Socio senior, especialista en derecho  
administrativo y electricidad

*Senior partner, specialist in administrative  
law and electricity*

[rsalvatier@munizlaw.com](mailto:rsalvatier@munizlaw.com)

# Los primeros pasos de la generación eléctrica con energías renovables en el Perú

**L**as energías renovables son fuentes de energía limpias, inagotables y crecientemente competitivas para la generación eléctrica. Actualmente, en el Perú existe un marco legal para la promoción de generación RER y otros negocios relacionados con este tipo de generación que es importante comentar.

Mediante el Decreto Legislativo n.º 1002- Ley de Promoción de la Generación con Recursos Energéticos Renovables – RER, y su reglamento, aprobado primero por el Decreto Supremo n.º 050-2008-EM, y posteriormente por el Decreto Supremo n.º 012-2011- EM y modificado por los Decretos Supremos n.º 031-2012-EM y n.º 024-2013-EM, se crea un marco legal promocional que ha permitido un importante desarrollo de estas tecnologías en el Perú.

El esquema principal de la promoción es la realización de subastas por parte del Estado (Minem y Osinergmin) que garantiza a los ganadores lo siguiente: (i) un contrato de suministro de energía por 20 años, que le ayuda mucho al financiamiento del proyecto; (ii) un precio garantizado de su energía por el plazo del contrato de suministro; y (iii) despacho preferencial de la energía producida.

Bajo este marco legal a la fecha se han convocado 4 subastas. La última de ellas se adjudicó en diciembre de 2015, quedando pendiente la quinta subasta, la cual es muy esperada por los inversionistas nacionales y extranjeros.

Adicionalmente a este esquema de promoción encontramos algunos otros que, si bien no están muy desarrollados y no tiene una base legal específica, su desarrollo es muy interesante.





## *The first steps of power generation with renewable energies in Peru*

**R**enewable energies are clean, inexhaustible and increasingly competitive sources of energy for electricity generation. Currently, Peru has a legal framework for the promotion of RER generation and other businesses related to this type of generation that is important to comment on.

Legislative Decree No. 1002 - Law on the Promotion of Generation with Renewable Energy Resources - RER, and its regulations, first approved by Supreme Decree No. 050-2008-EM, and subsequently by Supreme Decree No. 012-2011-EM and amended by Supreme Decrees No. 031-2012-EM and No. 024-2013-EM, created a promotional legal framework that has allowed a significant development of these technologies in Peru.

The main promotion scheme is the implementation of auctions by the State (Minem and Osinergmin), which guarantees the following for the winners: (i) an energy supply contract for 20 years, which greatly helps the project's financing; (ii) a guaranteed price for its energy for the term of the supply contract; and (iii) preferential dispatch of the energy produced.

Under this legal framework, 4 auctions have been conducted so far. The last one was awarded in December 2015, the fifth auction pending, which is highly anticipated by domestic and foreign investors.

In addition to this promotion scheme, there are some others which development is very interesting, although not very developed and without a specific legal basis.

**1.- The entry of RER projects without depending on State biddings.** An important step for the entry of RER plants with private supply contracts is the acknowledgment of firm power for wind power plants through Osinergmin's Board of Directors Resolution No. 144-2019-OS/CD, which modifies numeral 8.6.3. of COES Technical Procedure No. 26 "Calculation of Firm Power", approved by R.M. No. 344-2004-MEM-DM. Something similar should be implemented for solar energy which is recognized as Firm Power O.

In this context, wind generators have the option to enter supply contracts with distribution companies and free customers. This generation does not have the benefits of the contracts entered within the framework of Legislative Decree No. 1002.

**2.- Distributed photovoltaic generation.** This is a business scheme that has been implemented in Peru through the construction of solar plants, in industrial facilities or by direct contract with the supplier. The energy produced can also be





En lo que va de este 2022 destacaron dos dictámenes aprobados por la Comisión de Economía Banca, Finanzas e Inteligencia Financiera, y el Pleno del Congreso de la República, respectivamente. A continuación, presentamos un resumen de ambas iniciativas legislativas.

### **Fortalecimiento de las cajas municipales frente a los bancos<sup>1</sup>**

Mediante los proyectos de ley 78/2021-CR<sup>2</sup>, 1014/2021-CR<sup>3</sup> y 1353/2021-CR<sup>4</sup>, la Comisión de Economía, Banca, Finanzas e Inteligencia Financiera aprobó el dictamen que busca posibilitar el ingreso de organismos multilaterales para fortalecer el patrimonio de las cajas de ahorro y crédito, a fin de promover la inclusión financiera. Con ello, se pretende promover la competencia en beneficio de los consumidores.

Este dictamen cuenta con la opinión favorable de la SBS y observaciones acogidas en el texto sustitutorio de los proyectos de ley. Según la titular de la comisión, Silvia Monteza, el BCRP, la Asamblea Nacional de Gobiernos Regionales (ANGR) y la Federación Peruana de Cajas Municipales de Ahorro y Crédito (Fepcmac) se encuentran a favor de la iniciativa.

El PL 78/2021-CR amplía las operaciones de las cajas para que puedan recibir depósitos a la vista, emitir sobregiros y cheques de gerencia a fin de hacerlas más competitivas; el PL 1014/2021-CR excluye a las cajas de la administración financiera del Sistema nacional de presupuesto público, de tesorería, de endeudamiento público, entre otros; y finalmente, el PL 1353/2021-CR busca que los organismos multilaterales puedan participar del accionariado de las cajas hasta en un 49%.

### **Aportes a las AFP vía devolución de impuestos<sup>5</sup>**

El Pleno del Congreso de la República aprobó el texto sustitutorio del dictamen de los Proyectos de Ley 255<sup>6</sup>, 934<sup>7</sup> y 1256/2021-CR<sup>8</sup>, que propone crear pensiones mínimas y promover los aportes voluntarios alternativos con fines previsionales para las rentas de cuarta y quinta categoría.

La iniciativa tiene como objetivo aportar al fondo individual previsional en las AFP mediante la devolución de impuesto a la renta. Para esto, se ampliará el alcance de los aportantes que pueden solicitar devoluciones de pago de impuestos de renta de cuarta y quinta categoría, o de cualquier otro tributo o saldo que tenga como titular, para abonarlo a su Cuenta Individual de Capitalización.

Finalmente, el dictamen crea una pensión mínima en las AFP, que no deberá ser menor a la canasta básica de consumo. Una vez alcanzado este saldo mínimo, y continuando con los aportes obligatorios, el afiliado podrá disponer libremente del monto excedente. ))

\* El Estudio Muñiz presenta bimensualmente a todos sus clientes el producto legal Desde el Congreso; una publicación que contiene una selección de los proyectos de ley que están siendo discutidos el Congreso de la República y que pueden afectar al entorno empresarial. En Columnas publicaremos dos de los varios proyectos publicados y que todavía están en comisiones.

<sup>1</sup> (1 de junio de 2022). Avanza en el Congreso proyecto para fortalecer competencia de las cajas frente a los bancos. La República Perú. <https://larepublica.pe/economia/2022/06/01/avanza-en-el-congreso-proyecto-para-fortalecer-competencia-de-las-cajas-frente-a-los-bancos/>

<sup>2</sup> Proyecto de ley 00078/2021-CR. <https://wb2server.congreso.gob.pe/spley-portal/#/expediente/2021/78>

<sup>3</sup> Proyecto de ley 10104/2021-CR. <https://wb2server.congreso.gob.pe/spley-portal/#/expediente/2021/1014>

<sup>4</sup> Proyecto de ley 01353/2021-CR. <https://wb2server.congreso.gob.pe/spley-portal/#/expediente/2021/1353>

<sup>5</sup> (3 de junio de 2022 AFP: Congreso aprueba permitir aportes vía devolución de impuestos. La República Perú. <https://larepublica.pe/economia/2022/06/02/afp-congreso-aprueba-permitir-aportes-via-devolucion-de-impuestos/>

<sup>6</sup> Proyecto de ley 00255/2021-CR. <https://wb2server.congreso.gob.pe/spley-portal/#/expediente/2021/255>

<sup>7</sup> Proyecto de ley 00934/2021-CR. <https://wb2server.congreso.gob.pe/spley-portal/#/expediente/2021/934>

<sup>8</sup> Proyecto de ley 01256/2021-CR. <https://wb2server.congreso.gob.pe/spley-portal/#/expediente/2021/1256>





*So far this 2022, two approved dispositions were outlined by the Economy, Banking, Finance and Financial Intelligence Commission, and the Plenary Session of the Congress of the Republic, respectively. We shall present a summary of both legislative initiatives below.*

### **Strengthening municipal savings banks before banks<sup>1</sup>**

Through bills 78/2021-CR<sup>2</sup>, 1014/2021-CR<sup>3</sup> and 1353/2021-CR<sup>4</sup>, The Commission of Economy, Banking, Finance and Financial Intelligence approved the ruling which aims to enable the entry of multilateral organizations to strengthen the assets of savings banks and credits, in order to promote financial inclusion. Thus, it intends to promote the competence for the benefit of consumers.

*This ruling has the favorable opinion of the SBS and remarks adopted in the substitute text of the bills. According to the head of the commission, Silvia Monteza, the BCPR, the National Assembly of Regional Governments (ANGR, acronym in Spanish) and the Peruvian Municipal Savings Banks and Credit Federation (Fepcma, acronym in Spanish) are in favor of the initiative.*

PL 78/2021-CR expands the savings banks operations so these can receive demand deposits, issue overdrafts and cashier's checks in order to make them more competitive. PL 1014/2021-CR excludes savings banks from the financial administration of the National public budget system, treasury, public debt, among others. PL 1353/2021-CR seeks to allow multilateral organizations to participate in up to 49% of savings banks shareholding.

### **Pension fund contributions through tax returns<sup>5</sup>**

The Plenary Session of the Congress of the Republic approved the ruling substitute text of Bills 255<sup>6</sup>, 934<sup>7</sup> and 1256/2021-CR<sup>8</sup>. These propose the creation of minimum pensions and promote alternative voluntary contributions with provisional purposes for fourth and fifth category income taxes.

*The purpose of the initiative is contributing to the individual provisional fund in AFPs through income tax returns. For this, the scope of contributors which can request income tax returns from fourth and fifth category income taxes, or any other tax or balance they are holders of, will be expanded so they can credit it on their Individual Capitalization Account.*

*Finally, the ruling creates a minimum pension in pension funds which shall not be less than the basic consumption basket. Once the minimum balance is reached, and continuing with the mandatory contributions, the member shall freely dispose of the exceeding amount. )))*

<sup>\*</sup> Estudio Muñiz bimonthly presents their clients the legal product "From the Congress". It is a publication containing a selection of the bills being discussed in the Congress of the Republic and which can affect the business environment. In Columns, we will publish two of the various published projects, which are still under commissions.

<sup>1</sup> (June 1, 2022). Bill to strengthen the competition of savings banks before banks moves forward in Congress. La República Perú. <https://larepublica.pe/economia/2022/06/01/avanza-en-el-congreso-proyecto-para-fortalecer-competencia-de-las-cajas-frente-a-los-bancos/>

<sup>2</sup> Bill 00078/2021-CR. <https://wb2server.congreso.gob.pe/spley-portal/#/expediente/2021/178>

<sup>3</sup> Bill 01014/2021-CR. <https://wb2server.congreso.gob.pe/spley-portal/#/expediente/2021/1014>

<sup>4</sup> Bill 01353/2021-CR. <https://wb2server.congreso.gob.pe/spley-portal/#/expediente/2021/1353>

<sup>5</sup> (June 3, 2022). AFP: Congress approves contributions through tax returns. La República Perú. <https://larepublica.pe/economia/2022/06/02/afp-congreso-aprueba-permitir-aportes-via-devolucion-de-impuestos/>

<sup>6</sup> Bill 00255/2021-CR. <https://wb2server.congreso.gob.pe/spley-portal/#/expediente/2021/255>

<sup>7</sup> Bill 00934/2021-CR. <https://wb2server.congreso.gob.pe/spley-portal/#/expediente/2021/934>

<sup>8</sup> Bill 01256/2021-CR. <https://wb2server.congreso.gob.pe/spley-portal/#/expediente/2021/1256>



# Los aportes reglamentarios en la nueva ley de desarrollo urbano sostenible

**S**e ha modificado la regulación de los aportes reglamentarios que deben ser entregados en los procesos de habilitación urbana, de ser valorizados para dicho efecto a un valor arancelario, al valor comercial del terreno. Antes de la entrada en vigencia de la norma eran concebidos como un área de terreno cuya principal función era ser destinada para recreación y servicios públicos complementarios de educación y otros fines, según eran definidos en todas las versiones de las normas G.040, que han formado parte del Reglamento Nacional de Edificaciones desde su aprobación en el año 2006.

Al ser su función principal la de prestar un determinado servicio a los ciudadanos de la zona habilitada, entonces el valor comercial era irrelevante siempre que pueda cumplir con los requerimientos técnicos necesarios para prestar los servicios públicos para los cuales fueron pensados.

Este criterio de interpretación era tan relevante que el reglamento de la Ley n.º 29090 vigente incorporó por primera vez, de manera general, que el terreno a entregar como aporte podía incluso encontrarse fuera del área del terreno materia de habilitación urbana.

Incluso el Indecopi en sus reiterados precedentes indicaba que la entrega de aportes no tenía fines de lucro, motivo por el cual se consideró como barrera burocrática la exigencia de pago de aportes a valor comercial que las municipalidades exigían, antes de la entrada en vigor de dicha norma.

Con esta norma se han realizado dos cambios primordiales: (i) en caso se entreguen los aportes con la permuta de un terreno fuera de los límites de la habilitación urbana, este deberá ser de igual o mayor valor comercial, y (ii) en el caso que sea redimido en dinero, se pagará a valor comercial.

El primer supuesto implica la priorización a la equivalencia del valor comercial sobre el cumplimiento de los requerimientos técnicos para la prestación de un servicio determinado, dejando de lado la capacidad y necesidad de la sociedad, con lo cual se estaría promoviendo la actividad empresarial de las municipalidades, ya que estas van a intentar priorizar la explotación comercial de un terreno sobrevalorado para la prestación de un servicio público o prestar el servicio público por el cual se entregó, destinando un predio cuyo potencial económico es mucho mayor, incumpliendo con la finalidad por la cual han sido creadas.

De esta forma, la entrega de un predio en calidad de aporte tiene como finalidad la de prestar servicios a la urbanización, generándose una carga legal sobre el terreno y limitando su explotación únicamente a la finalidad para la cual fue proyectada. Con esta nueva regulación queda en un segundo plano las necesidades de la sociedad, ya que lo interesa es el valor comercial que pueda tener un terreno.

El segundo supuesto presenta varios problemas prácticos, ya que para calcular el valor comercial de un predio se usan diferentes técnicas dependiendo si su condición legal es urbana, en zona de expansión urbana o rústico.

Si analizamos las definiciones de cada condición, un predio urbano solo será tal condición luego de concluir el procedimiento de recepción de obras de habilitación urbana, por lo que se debería entender que mientras se encuentre en curso, tiene la condición de rústico. En ese sentido, el criterio de valorización que se debe tener en cuenta para el pago de los aportes deberá ser el de predio rústico en zona de expansión urbana.

La norma tampoco indica si dentro de la valorización se deben tener en cuenta las obras, los servicios públicos domiciliarios o si solo basta con el valor del terreno, lo cual también está regulado en el Reglamento Nacional de Tasaciones y agrega un valor adicional al valor del metro cuadrado. Esto toma especial relevancia en los procesos de regularización de habilitación urbana y de habilitación urbana con construcción simultánea, ya que en ambos casos el predio va a estar configurado por terreno más edificaciones, lo cual afecta de manera directa el valor comercial.

Otro problema es que ninguna norma regula de forma clara cuando es el momento dentro de los procesos de habilitación urbana en que se debe valorizar el predio, que tampoco fue necesario, ya que al tener que pagar

el valor arancelario, se usaba el monto aprobado por el Ministerio de Vivienda, Construcción y Saneamiento y se multiplicaba por el área del predio. Sin embargo, un predio tiene un valor distinto cuando es considerado rústico sin servicios públicos domiciliarios y con servicios públicos domiciliarios.

Las tasaciones comerciales no solo indican el valor comercial de un predio, sino también el de realización, que es definido como "...el valor estimado de venta de un bien, tomando como base el valor comercial del mismo y aplicando un factor que considere todos los costos y gastos deducibles que implica la necesidad de vender el bien en el menor tiempo posible, el mismo que debe ser justificado por el perito.". Entonces, si la justificación para que las municipalidades reciban el valor comercial de los aportes reglamentarios es que con el pago del valor arancelario no es posible adquirir un predio para la prestación del servicio por el cual se paga el aporte, la redención de los aportes en dinero no debe ser a valor comercial, ya que este monto sería superior al necesario para la compra de un bien, por lo que se debe tener en cuenta el valor de realización.

Por ello, es necesario que la normativa establezca de forma clara (i) la condición legal del predio que se debe considerar para realizar la tasación, (ii) el momento en que se debe tomar en cuenta la valorización, (iii) los componentes que conforman el predio, y (iv) si se debe considerar el valor comercial o el valor de realización, todo ello para efectos de determinar la base para el cálculo del monto a pagar a la municipalidad. ¶



**DANIEL AMIEL OLCESE**

Asociado, especialista en regulación municipal y autorizaciones  
*Associate, specialist in municipal regulation and authorizations*  
 daniel@munizlaw.com

## Regulatory contributions for the new law on sustainable urban development

**T**he regulation of the regulatory contributions that must be entered in the urban development procedure has been modified from being valued at a tax value to the commercial value of the land for that purpose. Before the regulation became effective, they were conceived as an area of land with the main function of being intended for recreation and complementary public services for education and other purposes, as defined in all versions of the G.040 standards, which have been part of the National Building Regulations since their approval in 2006.

Since its main function was to provide a certain service to the citizens of the area, the commercial value was then irrelevant as long as it could comply with the technical requirements necessary to provide the public services it was intended to. This interpretation criterion was so relevant that the regulations of Act No. 29090 - in force - incorporated for the first time, in general, that the land to be entered as a contribution could even be located outside the area of the land subject to urban development.

Even Indecopi's repeated precedents indicated that the delivery of contributions was non-profit. For this, the requirement of payment of commercial value contributions requested by municipalities was considered a bureaucratic barrier before said regulation even became effective.

Two main changes were made with these regulations: (i) in case the contributions are delivered with the exchange of land outside the limits of the urban development, this must be of equal or greater commercial value, and (ii) in case it is redeemed in cash, it will be paid at its commercial value.

The first scenario implies the prioritization of the equivalence of the commercial value over the fulfillment of technical requirements for the provision of a given service, setting aside the capacity and needs of society. This would promote the business activity of municipalities, as they will try to prioritize the commercial exploitation of an overvalued land for the provision of a public service or to provide the public service for which it was delivered, allocating a property which economic potential is much higher and failing to comply with the purpose for which they were created.

This way, the purpose of the delivery of a land as a contribution is to provide services to the urbanization, generating a legal burden on the land and limiting its exploitation only for its projected purpose. With this new regulation, the needs of society remain in the background, since the interest is the potential commercial value a land may have.

The second case presents several practical problems, as different techniques are used to calculate the commercial value of a property depending on whether its legal status is urban, urban expansion zone or rustic.

If we analyze the definitions for each condition, an urban property will be considered in such condition after concluding that the reception procedure of urban development works. This would mean that it has a rustic condition while it is in progress. In this regard, the valuation criterion to be considered for the payment of contributions must be that of a rustic property in an urban expansion area.

In addition, the regulation does not state whether the valuation should consider works, public utilities or if the value of the land is sufficient enough, which is also regulated in the National Appraisal Regulation and provides an added value to the square meter value. This is especially relevant for the urban development and urban development with simultaneous construction regularization processes. In both cases, the property shall consist of the land plus buildings, which directly affects the commercial value.

Another problem is that no regulation is clear when the property must be valued within the urban development procedures. This was not really necessary, as the amount approved by the Ministry of Housing, Construction and Sanitation was used when paying the tariff value and multiplied by the area of the property. However, the value of a property differs when it is considered rustic without residential utilities or with residential utilities.

Commercial appraisals not only indicate the commercial value of a property, but also the net asset value. The latter is defined as "...the estimated sale value of a property, based on its commercial value and applying a factor that considers all the deductible costs and expenses involved in the need of selling the property as soon as possible, which must be justified by the appraiser". If municipalities receive the commercial value regulatory contributions by justifying that the payment of the tax value does not assure the possibility of acquiring a property for the provision of services from the payment of contributions, the redemption of the monetary contributions should not be at a commercial value. This is because that amount would be higher than that necessary for the purchase of an asset, so the net asset value should be taken into account.

Therefore, regulations need to clearly establish (i) the legal condition of the property to be considered for the appraisal, (ii) the moment to consider the appraisal, (iii) the components that constitute the property, and (iv) whether the commercial or net asset value must be considered. All of the above have the purpose to determine the basis for the calculation of the amount payable to the municipality. )))

## El impacto adverso de una medida popular

**E**l 20 de mayo último se aprobó la Ley n.º 31478. "Ley que Faculta el Retiro Extraordinario de los Fondos Privados de Pensiones en el Contexto de la Pandemia Covid-19, en el año 2022", que autoriza el retiro de aportes de la Administración de Fondos de Pensión (AFP) para los afiliados de hasta 4 UIT, equivalente a S/ 18 400, siendo este el sexto retiro autorizado por el Congreso desde el inicio de la pandemia.

No cabe dudas de que la liberación de los fondos representa una medida acogida de forma positiva por los beneficiarios de la misma, más aún si se tiene en cuenta la coyuntura que atraviesa nuestro país, derivada del incremento exponencial que ha tenido el desempleo. Sin embargo, no puede perderse de vista que la finalidad de los aportes previsionales es servir como ahorro forzoso para cautelar que, al término de la vida laboral del aportante, este pueda percibir un ingreso que le permita subsistir.

No obstante, se han detenido a analizar, ¿cuáles serían las consecuencias de esta medida?, ¿no es acaso uno de los errores más frecuentes en la economía ignorar los efectos secundarios y las consecuencias de largo plazo? Citando a Henry Hazlitt, cuando se analiza una propuesta económica, se "debe rastrear no solamente los resultados inmediatos, sino los de largo plazo, no meramente las consecuencias primarias, sino las secundarias, y no únicamente los efectos en algún grupo especial, sino en todos los sectores."<sup>1</sup>

Entonces, cabe preguntarse, ¿qué pasará cuando se agoten los fondos retirados?; ¿acaso estas personas quedarían sin jubilación? Finalmente, se incrementaría el riesgo en la administración de los fondos, ello en tanto la AFP deberá buscar liquidez para sostener los desembolsos; debiendo entre otros vender acciones e instrumentos financieros y bursátiles.

En efecto, es importante incluir en el análisis para verificar su idoneidad no solo su temporalidad, pues se trata del dinero aportado por el propio beneficiario, que al ser retirado dejará sin solvencia a su fondo de pensiones. Esto no solo afectará la rentabilidad en la administración de los mismos, sino que será necesario evaluar si con tal propuesta legislativa se condena a que en un futuro cercano los afiliados deban extender los años mínimos de aportación, es decir, ampliar la duración de la vida laboral de los trabajadores, así como la aprobación de medidas de intervención, por las cuales el Estado deba subsidiar las pensiones del sistema privado. Ello tendrá incidencia directa en la economía de toda la población formal, pues los subsidios tendrían que financiarse con recursos generados, principalmente, por impuestos.

Finalmente, el Estado mediante una política de regulación adecuada debió evaluar las repercusiones positivas y negativas, presentes y futuras que conlleva una decisión de semejante envergadura que, si bien soluciona momentáneamente el problema, haciendo una analogía, es como "barrer la sala y meter los desperdicios bajo la alfombra". ))



**JUAN PABLO JIMENEZ BAZÁN**  
Asociado, especialista en derecho laboral  
*Associate, specialist in Labor Law*  
jjimenez@munizlaw.com

<sup>1</sup> Henry Hazlitt, *Economics in One Lesson*, (New Rochelle: Arlington House, 1979), p. 103

## *The adverse impact of a popular measure*

**A**ct No. 31478 was passed last May 20. “An Act which Authorizes the Extraordinary Withdrawal of Private Pension Funds in the Context of the Covid-19 Pandemic in 2022”. It authorizes the withdrawal of contributions of up to 4 Tax Units (equivalent to PEN 18,400) from the Administration of Pension Funds (AFP) for members. This is the sixth withdrawal authorized by the Congress since the pandemic started.

The release of funds undoubtedly represents a measure welcome by their beneficiaries. Even more so if one considers the situation our country is going through, which derives from the exponential increase of unemployment. However, we should not forget that the purpose of provisional contributions is to serve as forced savings to ensure that, by the end of the contributor’s working life, they can receive income which allows them to survive.

Even so, have you taken the time to analyze: what would be the consequences of this measure? Isn’t one of the most frequent economical mistakes to ignore the side effects and long-term consequences? Quoting Henry Hazlitt, when analyzing an economic proposal, one “has to track not only immediate results, but also the long-term ones; not only primary consequences, but also the secondary ones; and not only the effects on a special group, but also in all sectors”.

Then, we should ask ourselves: what will happen when the retrieved funds run out? Will these people be left without retirement? In the end, the risk in fund administration would increase, while the AFP will look for liquidity to sustain the reimbursements. This is due, among other factors, to the sale of financial and stock exchange actions and instruments.

For the analysis, in order to verify its suitability, it is worth including more than just seasonality, as it is the money contributed by the beneficiary itself, which leaves their pension fund without credit when it is withdrawn. This will not only affect the profitability of the funds administration, but an evaluation will be necessary to determine if the legislative proposal condemns the members to increase their minimum contribution years in the near future. This means to increase the duration of the working life of workers, as well as the approval of intervention measures which the State shall use to subsidize the pension funds of the private system. This would directly impact the economy of all the formal population, as the subsidies would have to be financed with resources mainly generated from taxes.

Finally, though a suitable regulation policy, the State should have evaluated the positive, negative, present and future impacts that a decision of such magnitude entails. Although this momentarily solve the problem, doing an analogy, it is similar to “cleaning your living room and hiding all the litter below the carpet.”

<sup>1</sup> Henry Hazlitt, *Economics in One Lesson*, (New Rochelle: Arlington House, 1979), p. 103



## Nuevo Modelo de Litigación Oral: ¿Estaremos cerca de la mayéutica platónica?

**P**latón, en su obra cumbre “La República”, afirmó que el diálogo es el método del saber supremo y es el medio para acceder a la verdad y la sabiduría. Por esa razón, eligió desarrollar su filosofía valiéndose de la mayéutica, que consistía en el intercambio de ideas a través de la palabra hablada para lograr el descubrimiento de conocimientos o el “alumbramiento del saber”.

La mayéutica de Platón encuentra su correlato en la denominada técnica oral del proceso civil, a través de la cual se busca la resolución justa de un conflicto por medio del debate oral entre las partes. Así, tenemos que en la actualidad viene operando en las Cortes Superiores de Justicia del país el denominado “Módulo Civil Corporativo de Litigación Oral” o “Nuevo Modelo de Litigación Oral”, que diseña un proceso judicial predominantemente oral y estructurado por audiencias.

Este nuevo modelo oral fue implementado mediante las Resoluciones Administrativas N.º 124-2018-CE-PJ y N.º 312-2018-CE-PJ, bajo la promesa de una serie de virtudes, tales como la celeridad e inmediación procesal; sin embargo, a raíz de la experiencia judicial —primordialmente la de los litigantes— se ha visto cómo estas virtudes, en muchos casos, han quedado desvanecidas. En ese sentido, se expone a continuación, un contraste entre las expectativas surgidas respecto a la oralidad y el resultado de su aplicación.

- **La oralidad por medio de audiencias:** Debido a la nueva estructuración de un proceso por audiencias, se esperaba que el desarrollo de estas reflejara un verdadero sistema oral en aplicación; no obstante, la experiencia judicial nos ha demostrado que no es así. Y es que la oralidad procesal implica “la

confrontación de posiciones entre las partes y la comunicación activa de las mismas con el juez” (Chioyenda,1992). Sin embargo, las audiencias se vienen usualmente desarrollando de una manera formal, sin el suficiente interés, por parte del juez, de promover el debate entre las partes o de formular preguntas rigurosas para el mejor entendimiento de la controversia. Es así como la realización de audiencias finalmente no está garantizando la oralidad.

- **El nuevo modelo oral y la celeridad procesal:** No se ha dudado en afirmar que, debido a la concentración de actos procesales en las audiencias, se garantiza la celeridad de los procesos. Sin embargo, en la experiencia judicial se ha evidenciado que los jueces terminan convocando a la audiencia preliminar luego de varios meses o hasta casi un año después del plazo legalmente establecido. En otras palabras, el proceso queda suspendido hasta que el juez “tenga un espacio en su agenda”, lo que en muchos casos deviene en una mayor ralentización de los procesos, que incluso desarrollar las etapas procesales por escrito y prescindiendo de la audiencia preliminar resultaría más ventajoso.
- **El nuevo modelo oral y la justicia procesal:** El nuevo modelo oral propugnó a la inmediación procesal como una de sus mayores virtudes. Monroy Gálvez (2009) aseguraba que la inmediación le proporciona al juez mejores elementos de convicción y, por tanto, la obtención de una decisión justa; pero, en no muy pocas oportunidades, viene sucediendo que los jueces asisten a las audiencias sin un conocimiento previo del caso, de ese modo es casi imposible que en cuestión de minutos puedan generarse adecuados elementos de convicción. Inclusive, esta situación termina siendo contraproducente cuando, por ejemplo, el juez está obligado a resolver las excepciones procesales en la misma audiencia preliminar, pues debido a la falta de conocimiento del caso y a la falta de tiempo suficiente para meditar, los jueces pueden no estar tomando las decisiones más correctas.

Al contrastar algunas de las creencias que subsisten en torno al “Nuevo Modelo de Litigación Oral”, con la realidad de la práctica judicial, evidenciamos que el sistema no está logrando la utilidad prometida y que el

problema de fondo reside en la falta de organización del sistema judicial.

En ese sentido, es preciso que tanto las partes, los abogados, los jueces y académicos, en general, continúen con los esfuerzos conjuntos para mejorar su utilidad, pues en el proceso civil peruano aún no estamos cerca de lograr lo que Platón con la mayéutica: el descubrimiento de la verdad a través del debate oral. )))



**FIGORELLA APOLINAR**

Practicante del área de litigios y controversias

*Trainee in the area of litigation and controversies*

fapolinar@munizlaw.com



## ***New Model of Oral Litigation: Are we close to the Platonic maieutic method?***

**I**n his masterpiece “The Republic”, Plato stated that dialogue is the method of supreme knowledge and the means to access truth and wisdom. For this, he chose to develop his philosophy using maieutics. This consisted of the exchange of ideas through the spoken word to achieve the discovery of knowledge or the “birth of knowledge”.

Plato’s maieutics finds its correlation in the termed oral technique of the civil process, which seeks the fair resolution of a conflict by means of oral debate between the parties. Thus, the “Corporate Civil Oral Litigation Module” or “New Model of Oral Litigation” is currently operating in the Supreme Courts of Justice of the country. It designs a predominantly oral judicial process structured by hearings.

This new oral model was implemented through Administrative Resolutions No. 124-2018-CE-PJ and No. 312-2018-CE-PJ, under the promise of a series of virtues, such as procedural efficiency and immediacy. However, as a result of the judicial experience —primarily that of litigants— these virtues, in many cases, have faded. In this regard, a contrast between the expectations raised regarding orality and the result of its application shall be detailed below.

- **Orality through hearings:** Due to the new structuring of a procedure by hearings, their development was expected to reflect a true oral system in its application. However, judicial experience showed us that this is not the case. The fact is that procedural orality implies “the confrontation of positions between the parties and their active communication with the judge” (Chiovenda, 1992). However, hearings are usually conducted formally, without the sufficient interest —from the judge— to promote debate between the parties or to formulate rigorous questions for a better understanding of the controversy. Thus, the hearings conducted do not, ultimately, guarantee orality.
- **The new oral model and procedural immediacy:** It has been undoubtedly stated that these guarantee the immediacy of procedures due to the concentration of the procedural acts in hearings. However, judicial experience has shown that judges end up convening the preliminary hearing several months or even

almost a year after the legally established deadline. In other words, the process remains suspended until the judge “has time in his agenda”, which in many cases results in a greater slowdown of the processes. Even developing the procedural stages in writing and dispensing the preliminary hearing would, in turn, be more advantageous.

- **The new oral model and procedural justice:** The new oral model advocated for procedural immediacy as one of its greatest virtues. Monroy Gálvez (2009) assured that immediacy provides the judge with better elements of conviction and, therefore, fair decision-making. However, fairly frequently, judges happen to attend hearings without prior knowledge of the case. That makes it almost impossible to generate appropriate elements of conviction in a matter of minutes. This situation even ends up becoming counterproductive when, for example, the judge is forced to resolve procedural exceptions in the same preliminary hearing. Due to the lack of knowledge of the case and the lack of sufficient time to meditate, judges may not be making the most correct decisions.

When contrasting some of the beliefs surrounding the “New Model of Oral Litigation” with the reality of judicial practice, we can see that the system is not achieving the promised usefulness. We can also see that the underlying problem lies in the lack of the judicial system organization.

In this regard, parties, lawyers, judges and academics in general need to continue with the joint efforts to improve its usefulness, since the Peruvian civil procedures are still not close to achieving what Plato did with maieutics: the discovery of truth through oral debate. )))

## Webinars

Como ya es habitual, hemos llevado a cabo distintos webinars con nuestros clientes. Nos hemos ocupado del impacto en la industria peruana de las sanciones económicas impuestas a Rusia; del delito de defraudación de rentas de aduana; de los cambios normativos en la "Certificación del Operador Económico Autorizado"; y de las repercusiones en las operaciones de comercio exterior por los confinamientos de las ciudades en China. ))

*As usual, we have conducted different webinars with our clients. We have covered: the impact of the financial sanctions imposed to Russia on the Peruvian Industry, customs revenue fraud, regulatory changes on the "Certification of Authorized Economic Operators", and the impact of foreign trade operations due to the lockdown of Chinese cities. ))*



## Leaders League 2022

Fuimos considerados por Leaders League 2022, uno de los directorios legales más importantes dedicado a monitorear la actividad de abogados y despachos, como una de las firmas más destacadas en las áreas de Compliance, Competition & Antitrust, Administrative Litigation, Civil and Commercial Litigation, Arbitration y White Collar Crime. ))

*We were considered by Leaders League 2022, one of the most important law firms dedicated to monitoring the activity of lawyers and offices, as one of the most outstanding law firms in the areas of Compliance, Competition and Antitrust, Administrative Legislation, Civil and Commercial Litigation, Arbitration and White Collar Crime. ))*

## World Trademark Review

Marta Fernández, socia principal y jefa del área de Propiedad Intelectual, y Johana Calderón, asociada senior de dicha área, así como todo el equipo del Departamento de Marcas del Estudio Muñiz, fueron reconocidos por la prestigiosa guía legal especializada en propiedad intelectual, World Trademark Review, como una de las prácticas más importantes en derecho de marcas en el Perú. ))

*Marta Fernandez, main partner and head of the Intellectual Property area, and Johana Calderón, senior associate of said area, as well as the whole team of the Trademark Department of Estudio Muñiz, were acknowledged for the prestigious guide on intellectual property, World Trademark Review, as one of the most important exercises of trademark law in Peru. ))*





### Who's Who Legal

Nuestro socio principal del área de Derecho Laboral y Seguridad Social, César Puntriano, recibió el reconocimiento de Thought Leader en Labour & Employment 2022, por parte de Who's Who Legal, guía legal que reconoce a los abogados más destacados del sector laboral a nivel mundial. ))

*Our main partner of the Labor Law and Social Security area, César Puntriano, was acknowledged by the Thought Leader in Labour & Employment 2022, on behalf of by Who's Who Legal: a legal guide which acknowledges the most outstanding lawyers in the labor market worldwide. ))*

### LACCA

El Estudio Muñiz mantiene su liderazgo (2017-2021) en la encuesta Who represents Latin America's Biggest Companies que realiza la reputada publicación inglesa Latin American Corporate Counsel Association (LACCA) entre los general counsel de las 100 más importantes empresas latinoamericanas. ))

*Estudio Muñiz stays ahead (2017-2021) in the Who represents Latin America's Biggest Companies survey, conducted by the renowned English publication Latin American Corporate Counsel Association (LACCA), among the general counsel of the 100 most important Latin American companies. ))*



### Digital Investments

Somos la primera firma legal peruana en contar un área especializada en Digital Investments, la cual reúne a un equipo de trabajo que mezcla experiencia y juventud para estar a la altura de los nuevos retos relacionados con las inversiones en el mundo virtual. ))

*We are the first Peruvian law firm to have an area specialized in Digital Investment. This area puts together a work team which mixes experience and youth to keep up with the challenges regarding virtual world investments. ))*

### Gymkana Muñiz 2022

Como parte de nuestras actividades de integración, celebramos nuestra Gymkana Muñiz 2022 en el Centro Naval del Perú, donde compartimos gratos momentos junto a nuestro staff de las áreas legales y administrativas de nuestra compañía. ))

*As part of our integration activities, we celebrate our Gymkana Muñiz 2022 in the Peruvian Naval Center. Here, we share enjoyable moments with the legal and administrative staff of our company. ))*



Las Begonias 475, Piso 6  
Lima 27 - Perú

T (51-1) 611-7000



[www.munizlaw.com](http://www.munizlaw.com)



ESTUDIO  
**MUÑIZ**

MUÑIZ  
OLAYA  
MELÉNDEZ  
CASTRO  
ONO  
& HERRERA  
Abogados



Lima - Trujillo - Arequipa - Ica - Chíncha - Cusco - Piura - Chiclayo - Tacna - Ilo - Puno - Juliaca