



UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO
ESCUELA PROFESIONAL DE DERECHO

TESIS
LA FISCALIZACIÓN TRIBUTARIA MUNICIPAL Y SU INCIDENCIA
EN LA RECAUDACIÓN

PARA OBTENER EL TÍTULO DE ABOGADA.

AUTORA
MARIA ISABEL GARCIA RIVERA

ASESOR TEMATICO
Dr. LUIS EFREN RUELAS LLERENA

ASESOR METODOLOGICO
Dr. GERARDO LUDEÑA GONZÁLEZ.

Lima-Perú

2012

DEDICATORIA:

A Dios por la maravillosa vida que me otorga,
y a los míos, por su apoyo incondicional.

AGRADECIMIENTO

A mis Padres: Por su confianza, complicidad y cariño, que esta sea la recompensa a tantos años de entrega, desvelos y apoyo.

A Calisto, Edwin y Wilmer: Porque desde la distancia están conmigo, los llevo en mi corazón.

A Francisco: por su cariño y sus palabras, que durante su instancia mantuvieron unida a la familia.

A mi amiga Ana Lucia: Por su complicidad en esta aventura.

A mi asesor Temático: Por incentivar me a investigar.

A mis ex compañeros de Trabajo de la Municipalidad Distrital de Los Olivos: En especial a Gianina, Ivan, Miguel, Carlos y Edith, por facilitarme información y cooperar en el desarrollo de mi investigación.

A los Funcionarios adscritos a la Gerencia de Administración Tributaria de la Municipalidad Distrital de Comas: En especial a Marcos y Miguel, por cooperar en mi investigación.

PRESENTACION

Tengo el Honor de presentar ante los señores miembros del jurado la Tesis denominada la Fiscalización Tributaria Municipal y su incidencia en la recaudación, para obtener el grado académico de Abogado.

La presentación de esta tesis tiene como principal objetivo, brindar una alternativa de *solución al vacío legal* que a la fecha existe respecto de los criterios técnicos Jurídicos que deben adoptar las diversas Administraciones Tributarias Municipales, al momento de llevar a cabo los procedimientos de Fiscalización dentro del ámbito de su competencia; de tal manera que las Administraciones Tributarias de las Municipalidades Provinciales o Distritales, al momento de comprobar la correcta determinación de la obligación Tributaria así como el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales relacionadas a ellas, tengan un criterio uniforme que sea respetuoso de los derechos de los contribuyentes y al mismo tiempo sea un mecanismo legal idóneo para disminuir los índices de morosidad de tributos Municipales, de tal manera que ello se vea reflejado en el monto de la recaudación, al cierre de cada ejercicio fiscal; para tal efecto he desarrollado la investigación en tres capítulos.

El primer capítulo referido al problema de la investigación, en el se formula el problema, se desarrolla una justificación teórica, metodológica y práctica, así como también se delimita espacial y temporalmente la investigación, se plantean hipótesis, se establecen variables y se efectúa una definición operacional de cada una de ellas, así como también se establecen las técnicas e instrumentos de recolección de datos que son aplicados en la investigación.

En el segundo capítulo se desarrolla un Marco teórico, teniendo en consideración los antecedentes de la investigación tanto a nivel internacional como nacional, sin dejar de lado al marco histórico, a las bases teórico doctrinarias y al marco conceptual.

En el tercer y último capítulo se hace un análisis de los instrumentos que sirvieron de soporte a la investigación y se concluye con una lege referenda, como una alternativa de solución a la problemática planteada.

Maria Isabel Garcia Rivera.

RESUMEN

La tesis denominada La fiscalización Tributaria Municipal y su incidencia en la Recaudación, ha tenido en consideración la importancia de incorporar a nuestra legislación un marco normativo especial que regule los procedimientos de fiscalización Tributaria Municipal respecto de las declaraciones juradas del impuesto predial, por cuanto, los criterios técnicos jurídicos, aplicables a la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria resultan poco aprovechables para la correcta determinación del impuesto predial. Para tal efecto la investigación se desarrollo bajo una estructura de tipo cualitativo, con un diseño de estudio no experimental, habiéndose determinado mediante la técnica del muestreo no probabilístico a la Municipalidad Distrital de Comas; usando como técnicas de recolección de datos a las encuestas, entrevistas e informes de la propia Administración Tributaria; llegando a la conclusión que el procedimiento de fiscalización de la declaración jurada de avaluo, no se encuentra positivizado, lo que hace que cada Administración Tributaria aplique diversos criterios y como consecuencia de ello la recaudación no siempre tenga los resultados previstos para cada ejercicio fiscal; debiéndose tener en cuenta las siguiente palabra:

Fiscalización.- consiste en inspeccionar, investigar y controlar el cumplimiento de obligaciones tributarias, incluso de aquellos sujetos que gocen de inafectación, exoneración o beneficios tributarios.

Para Finalizar, espero que la investigación constituya no solo un material que contribuya a un mejor entendimiento del tema, sino que además constituya un aporte para las Administraciones Tributarias Municipales.

ABSTRACT

The thesis called Municipal Tax Audit and its impact on revenue, has taken into consideration the importance of bringing our legislation a special regulatory framework governing the Municipal Tax audit procedures regarding the property tax affidavits, because, the legal technical criteria applicable to the National Superintendency of tax Administration are not very profitable for the correct assessment of property tax. To this end the research development under qualitative structure, with a non-experimental study design, having been determined by the technique of sampling probalístico not the District Municipality of Comas, using as data collection techniques to surveys, interviews and reports of the Tax Administration, concluding that the audit procedure of the affidavit of appraisal, is not positivized, which makes each tax authorities apply different criteria and consequently revenues not always have the expected results for each fiscal year, account being taken of the following words:

Control.- Is to inspect, investigate and monitor compliance with tax obligations, including those subject to non-attachability enjoy, exemption or tax benefits. Finally, I hope that research constitutes a material that not only contribute to a better understanding of the subject, but also constitutes a contribution to the Municipal Tax Administration.