



FACULTAD DE DERECHO
ESCUELA PROFESIONAL DE DERECHO

Análisis de los incentivos por desempeño de la ley N° 29816
en el marco de la evasión tributaria

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE ABOGADO

AUTOR:

Irwing Rolando Castillo Ramírez

ASESOR:

Mgtr. Guisseppi Paul Morales Cauti

LINEA DE INVESTIGACION:

Derecho Tributario

LIMA – PERÚ

2016

Página del Jurado

María Esther Melgar Apagueño
Presidente

Pershing Martin Alor Márquez
Secretario

Guisseppi Paul Morales Cauti
Vocal

Dedicatoria

A Dios por ser lumbreira en mi camino y estar conmigo en cada momento.

A mi querido padre Jorge Castillo por su carácter, sabiduría, esfuerzo y crianza.

A mi amada madre Sara Ramírez por su paciencia, motivación y por su amor incondicional, demostrándome siempre que el cielo es el límite.

A mis adorables hermanos Fiorella y Jorge Abraham Castillo Ramírez, que nunca dejan de apoyarme en cada desafío de la vida y por ser siempre participes en cada logro de mi existir.

Con todo mi amor.

Agradecimiento

Agradezco a mi asesor por haberme brindado sus valiosos conocimientos.

Al valioso personal y exclusivo que labora en Quantum Consultores.

Al maravilloso personal de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administracion Tributaria, por la absolucion de muchas dudas, en especial al Dr. Alex Vega por su incalculable y constante apoyo y consejo.

Eternamente Agradecido.

Declaración Jurada de Autenticidad

Yo, Irwing Rolando Castillo Ramírez con DNI N° 46016289, a efectos de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Derecho, Escuela de Derecho, declaro bajo juramento que:

1. La tesis es de mi autoría.
2. He respetado las normas internacionales de cita y referencias para las fuentes consultadas, por lo tanto la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
3. La tesis no ha sido auto plagiada, es decir, no ha sido publicada ni presentada con anterioridad para obtener grado o título profesional alguno.
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, duplicados, ni copiados, por tanto los resultados que se presentan en la presente tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada

En tal sentido de identificar fraude plagio, auto plagio, piratería o falsificación asumo la responsabilidad y la consecuencias que de mi accionar deviene, sometiéndome a las disposiciones contenidas en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, diciembre del 2016

Irwing Rolando Castillo Ramírez
DNI N° 46016289

Presentación

Señores miembros del jurado:

La presente investigación titulada: **Análisis de los incentivos por desempeño de la ley N° 29816, en el marco de la evasión tributaria**, que se pone a vuestra consideración, tiene como propósito estudiar, la normativa de la ley de Fortalecimiento de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria – SUNAT; en ese sentido esta investigación adquiere importancia porque se estudió como dentro de los últimos años, la ley vigente a contribuido para los fines recaudadores para la cual fue creada y asimismo el efecto que tuvo para la disminución de la informalidad y de la evasión tributaria.

Así, cumpliendo con el reglamento de grados y títulos de la Universidad Cesar Vallejo, la investigación se ha organizado de la siguiente manera: en la parte introductoria se consignan los antecedentes y la formulación del problema, estableciéndose en este, el problema de investigación, los objetivos y los supuestos jurídicos generales y específicos, la fundamentación científica, teórica y la justificación; en la segunda parte se abordan el marco metodológico en el que se sustenta el trabajo como una investigación desarrollada en el enfoque cualitativo, de tipo de estudio orientado a la comprensión a la luz del diseño de estudios del desarrollo del país. Acto seguido se detallaran los resultados que permitirá arribar a las conclusiones y sugerencias, todo ello con los respaldos bibliográficos y de las evidencias contenidas en el anexo del presente trabajo de investigación.

El autor.

ÍNDICE

	Pág.
Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de Autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de figuras	ix
RESUMEN	x
ABSTRACT	xi
I. INTRODUCCIÓN	1
Aproximación temática	2
Trabajos previos	4
Teorías relacionadas al tema	17
Formulación del problema	37
Justificación del estudio	38
Objetivos	40
Supuestos jurídicos	41
II. MÉTODO	43
2.1 Tipo de Investigación	44
2.2 Diseño de Investigación	45
2.3 Caracterización de sujetos	46
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos y validez	46
2.5 Técnicas	47
2.6 Método de análisis de datos	48
2.7 Tratamiento de la información: Categorías y subcategorías.	48
2.8 Aspectos éticos	49
III. RESULTADOS	51
3.1 Descripción de resultados de las entrevistas	52
3.2 Descripción de resultados del análisis documental	56
IV. DISCUSIÓN	59

V. CONCLUSIONES	68
VI. RECOMENDACIONES	70
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	72
ANEXOS	78
Anexo 1. Matriz de Consistencia.	79
Anexo 2. Ficha de Validación.	82
Anexo 2-A Validación de Guía de Entrevista I	83
Anexo 2-B Validación de Guía de Entrevista II	84
Anexo 2-C Validación de Guía de Entrevista III	85
Anexo 3. Guía de entrevista.	86
Anexo 3-A Ficha de Entrevista a la Dra. Marysol León	90
Anexo 3-B Ficha de Entrevista al Dr. Emilio Tintaya	96
Anexo 3-C Ficha de Entrevista al Dr. Michael Zavaleta	99
Anexo 3-D Ficha de Entrevista a la Dra. Ana María Cogorno	103
Anexo 3-E Ficha de Entrevista al Dr. Alex Vega	107
Anexo 3-F Ficha de Entrevista al Dr. Manuel Ballesteros	111
Anexo 3-G Ficha de Entrevista al Dr. Javier Ramírez	115
Anexo 4. Correo electrónico de fecha 09 de noviembre de 2016.	119
Anexo 5. Mensaje Facebook de fecha 08 de noviembre de 2016.	120
Anexo 6. Imagen de entrevista de fecha 16 de noviembre de 2016.	121
Anexo 7. Ingresos recaudados y devoluciones de SUNAT.	122
Anexo 8. Extractos de la ley de fortalecimiento de la SUNAT.	127
Anexo 9. Extractos de la Exposición de motivos de la ley 29816.	131
Anexo 10. Resolución de Superintendencia N° 051-2012/SUNAT.	136
Anexo 11. Resolución de Superintendencia N° 295-2013/SUNAT.	139
Anexo 12. Resolución de Superintendencia N° 341-2014/SUNAT.	142
Anexo 13. Resolución de Superintendencia N° 307-2015/SUNAT.	145

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. Presión Tributaria en el Perú de los años 2011 al 2016.	8
Figura 2. Ingresos recaudados por la SUNAT desde el año 2009 hasta el año 2015 por Fraccionamiento.	10
Figura 3. Ingresos recaudados por la SUNAT en los años 2009 al 2015 por Multas.	19
Figura 4. Devoluciones del Gobierno Central Consolidado, en los años 2009 al 2015	20
Figura 5. Cantidad de ingresos recaudados por la SUNAT entre los años 2009 y 2015, mediante el Régimen Único Simplificado.	35

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo analizar la pertinencia de los incentivos por desempeños de la ley de fortalecimiento de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria -SUNAT. De tal forma que se pueda determinar los efectos que ha causado la aplicación de la normativa vigente, en cuanto a la lucha contra la evasión tributaria y el cumplimiento con el objetivo recaudador de la SUNAT. Para la realización de la investigación se empleó el enfoque cualitativo, el cual brinda la información de las cualidades que conforman al fenómeno de estudio, así mismo, el tipo de estudio es descriptivo orientado a la comprensión. Del mismo modo, contiene una investigación aplicada, porque el estudio se justifica de acuerdo al propósito que se desea conseguir. Finalmente se concluyó que la normativa investigada, no cumple con la finalidad de incrementar la base de contribuyentes, sino de aumentar la recaudación de forma opresora al sector formalizado.

Palabras claves: Evasión, elusión, base tributaria, formalidad, recaudación, incentivos por desempeño.

ABSTRACT

The following investigation had as objective to analyze the relevance of incentives of the application of the reinforcing law of the National Superintendent's Office of Tax Administration -or SUNAT, for its initials in Spanish. This way we can determine the effects caused by the application of the current law in regards to the fight against tax evasion and the effective collection of tax money to the SUNAT. To successfully fulfill this investigation, a qualitative analysis was used which resulted in the qualities gathered from the subject. It is relevant to note a descriptive and learning-oriented kind of investigation was utilized. In the same way, it contains an applied research since its study is seen justified in accordance to the goal desired. Finally, it was concluded that such studied law does not meet the objective of increasing taxpayers, but to increase the oppressive manner in which the Office is collecting tax contribution from the taxpayers.

Keywords: evasion, avoidance, tax base, formality, collection, performance incentives.