



## FACULTAD DE DERECHO

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE DERECHO

LA FLEXIBILIDAD DE LAS NORMAS SANCIONADORAS  
TRIBUTARIAS COMO CAUSA DE LA REINCIDENCIA EN LA  
INFRACCIÓN DEL ART. 174 INC. 1 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO

TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE ABOGADO

**AUTOR:**

GERMAN MARCOS CHARIARSE BAZAN

**ASESOR:**

MANUEL BALLESTEROS GARCIA

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

DERECHO TRIBUTARIO

LIMA - PERÚ

2015

## **DEDICATORIA**

A mis padres y hermanas,  
por su constante apoyo y  
sus esperanzas en mi  
formación profesional.

## **AGRADECIMIENTO**

Expreso mi agradecimiento al Dr. MANUEL BALLESTEROS GARCIA por sus conocimientos y apoyo en la investigación.

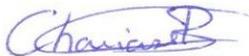
Igualmente agradezco a la Universidad Cesar Vallejo por ser mi casa de estudios.

### DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

YO, German Marcos Chariarse Bazán, con DNI N° 47484947, a efecto 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 toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Asimismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.



---

German Marcos Chariarse Bazan

Lima, 26 de Agosto del 2015

## PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado, presento ante ustedes la Tesis Titulada “LA FLEXIBILIDAD DE LAS NORMAS SANCIONADORAS TRIBUTARIAS COMO CAUSA DE LA REINCIDENCIA EN LA INFRACCIÓN DEL ART. 174 INC. 1 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO”, con el objetivo y la finalidad de determinar que la modificación de las sanciones tributarias relacionadas al incumplimiento del art. 174 inc. 1 del Código Tributario, conllevaría a una mayor responsabilidad y mejor cumplimiento de la obligación tributaria por parte de los diversos contribuyentes de los locales de venta, en cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo para obtener el Título Profesional de Abogado

El presente trabajo de tesis está enfocado en mejorar la normativa tributaria, implementando una nueva sanción tributaria para la infracción de los contribuyentes al no emitir los comprobantes de pago en sus ventas, ya que al infringir esta emisión de boletas, Boucher, facturas, y evaden los impuestos que se pagan ante la Administración Tributaria, la cual la entidad SUNAT es la encargada de regular los mecanismos de sanciones mediante Resolución de Superintendencia para una mejor conciencia de los contribuyentes al no infringir la ley.

La emisión de comprobantes de pago, por parte de los contribuyentes de los diferentes locales de venta, conlleva a una mejor cultura tributaria, y a un mejor cumplimiento de la ley tributaria, no obstante, mediante la presente tesis se busca una implementación de una sanción máxima ante la contravención del artículo 141 inc. 1 del Código Tributario, y su aplicación, sin la finalidad de restringir derechos, sino, como un límite de sanción, y evitar la reincidencia de la infracción.

Finalmente, busco lograr la implementación de una nueva sanción tributaria para la infracción tipificada en el artículo 174 inciso 1 del Código Tributario, el cual regulándolo con la actual realidad social, y respetando los diferentes principios tributarios y los derechos, daría como consecuencia a una mejor conciencia en los contribuyentes, si bien en la Tablas de Sanciones del Código Tributario señalan solo el cierre temporal o la multa relacionada a esta infracción de la norma, la Administración Tributaria no a fijado un límite para la sanción respectiva, el cual una nueva sanción respetando la proporcionalidad y la legalidad conllevaría a la mejor conciencia en los contribuyentes de los locales de venta.

German Marcos Chariarse Bazan

## RESUMEN

Mediante el presente trabajo de investigación se pretende determinar que la modificación de las sanciones tributarias relacionadas al incumplimiento del art. 174 inc. 1 del Código Tributario, conllevaría a un mejor acatamiento de la obligación tributaria realizada por los contribuyentes de los diversos locales de venta; además, a la no reincidencia de la infracción de la de ley tributaria.

Teniendo como bases las interrogantes de ¿Cuál es el nivel de cultura tributaria de los contribuyentes de los locales de venta del distrito de San Martín de Porres?, ¿los contribuyentes de los locales de venta cumplen correctamente las normas tributaria?, ¿una sanción máxima en la norma tributaria conllevaría a una mejor conciencia de la obligación tributaria?

Señalando dos objetivos en el presente trabajo de investigación los cuales son: analizar el nivel de la cultura tributaria de los contribuyentes de los locales de venta de San Martín de Porres, desde la perspectiva de los principios tributarios, y, demostrar la aptitud de los contribuyentes de los locales de venta de San Martín de Porres, desde la perspectiva de la sanción tributaria.

En el presente trabajo de investigación se ha utilizado la metodología de índole mixto, cualitativo, en donde se ha recabado información y análisis de diversas doctrinas y normatividad nacional y extranjera de algunos países de Sudamérica, para la comparación con otros sistemas tributarios. Asimismo, se indagara conceptos tributarios, recolectar entrevistas para la sustentación de la hipótesis, teniendo como base los problemas planteados.

Mediante las entrevistas a los contribuyentes de locales de venta ubicados en San Martín de Porres (Lima Norte), fueron recolectados aproximadamente 10 entrevistas y entrevistas a abogados especialistas en temas tributarios, con lo cual será de sustento para la hipótesis de la presente tesis, el resultado obtenido da como conformidad la sustentación del objetivo general; igualmente se ha utilizado fuentes legales, entrevistas y opiniones, para un mejor sustento de la realidad tributaria, y para la elaboración del presente trabajo de investigación.

**PALABRAS CLAVES:** Normas sancionadoras, reincidencia, infracción, Código Tributario.

## **ABSTRACT**

Through this research it is to determine that the modification of tax penalties related to breach of art. 174 inc . 1 Tax Code would lead to better compliance with tax obligations by taxpayers; also it leads to better compliance with the tax liability and the non-recurrence of the violation of tax law.

Taking as a basis the questions of what is the level of tax culture of taxpayers of the stores in the San Martin de Porres ?, taxpayers of local sales tax duly fulfill the rules ?, a maximum penalty in the tax rule it would lead to better awareness of the tax liability ?

Noting two objectives in this research which are: to analyze the level of tax culture of taxpayers premises selling San Martin de Porres, from the perspective of tax principles, and demonstrates the ability of taxpayer's local sales of San Martin de Porres, from the perspective of the tax penalty.

In this research it has been used mixed methodology, qualitative nature, where it has gathered information and analysis of various domestic and foreign doctrines and regulations of some countries in South America, for comparison with other tax systems. Also, tax concepts will inquire collect interviews for the support of the hypothesis, based on the problems.

Through interviews taxpayers of outlets located in San Martin de Porres (North Lima), were collected about 10 interviews and interviews with lawyers specializing in tax matters, which will be of support for the hypothesis of this thesis, It gives as result obtained under the support of the overall objective; also has been used legal sources, interviews and opinions for better support of the tax reality, and for the preparation of this research.

**KEYWORDS:** sanctioning rules, recidivism offense, Tax Code.