



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE DERECHO

ESCUELA PROFESIONAL DE DERECHO

La Naturaleza Jurídica del Ingreso como Recaudación en el Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias en el Marco del Debido Proceso en el Perú

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE ABOGADA

AUTORA:

Katherine Francis Flores Egoavil

ASESOR:

Pedro Pablo Santisteban Llontop

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Derecho Administrativo

LIMA - PERÚ

2016

Página del jurado

**María Esther Melgar Apagueño
Presidente**

**Pershing Martín Alor Marquez
Secretario**

**Pedro Pablo Santisteban Llontop
Vocal**

Dedicatoria

Mi madre, que, con su formación y ejemplo, me enseñó día a día a luchar por mis sueños.

Agradecimiento

Agradezco a esta gran institución como lo es nuestra Escuela de Derecho de la Universidad César Vallejo por todas las posibilidades que me brindó no sólo en la elaboración de esta tesis sino en toda mi formación académica. Agradecer a todas aquellas instituciones y/o personas que me brindaron las facilidades durante el desarrollo de esta investigación.

Declaratoria de autenticidad

Yo, Katherine Francis Flores Egoavil, con DNI N° 72572014, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la universidad César 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 asidos falseados, duplicados ni copiados y 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 consecuencia que de mi accionar deviene, sometiéndome a las disposiciones contenidas en las normas académicas de la universidad César Vallejo.

Lima, diciembre de 2016

Flores Egoavil, Katherine Francis
DNI 72572014

Presentación

Señores miembros del jurado

Tengo el honor de dirigirme a ustedes señores miembros del Jurado de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, de la Escuela Académica Profesional de Derecho, a fin de hacerle llegar la presentación de este trabajo de investigación cuyo título es **“LA NATURALEZA JURIDICA DEL INGRESO COMO RECAUDACION PROVENIENTE DEL SISTEMA DE PAGO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS, EN EL MARCO DEL DEBIDO PROCESO”**, a efectos de obtener el Título Profesional de Abogado, la misma que es una constante lucha de muestra de trabajo, esfuerzo y dedicación durante todo este transcurso de tiempo para su culminación exitosa y poder aportar en nuestro sistema jurídico legal peruano.

Así, cumpliendo con el reglamento de grados y títulos de la universidad César Vallejo, la investigación se ha organizado de la siguiente manera: en la parte introductoria se consignan los antecedentes y la formulación del problema, estableciendo 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 abordara el marco metodológico en el que se sustenta el trabajo como una investigación desarrollada en el enfoque cualitativo. Acto seguido se detallarán 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.

La autora

Índice

	Pág.
Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
RESUMEN.	ix
ABSTRACT	x
Lista de acrónimos	xi
I. INTRODUCCIÓN	1
Aproximación temática	2
Trabajos previos	4
Marco teórico	10
Formulación del problema de investigación	20
Problema Principal	21
Justificación	21
Objetivos	23
Supuestos Jurídicos	24
II. MÉTODO	25
2.1. Metodología	26
2.1.1. Enfoque	26
2.1.2. Tipo de investigación	27
2.1.3. Diseño de investigación	27
2.2. Escenario de estudio	27
2.3. Caracterización de sujetos	27
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	28
2.5. Métodos de análisis de datos	29
2.6. Tratamiento de la información: unidades temáticas categorización	30
2.7. Aspectos éticos	31
III. RESULTADOS	32

3.1. Descripción de los resultados de la fuente documental	33
3.1.1. Descripción de Investigaciones	33
3.1.2. Descripción de Doctrina	36
3.1.3. Descripción de Marco Comparativo	37
3.1.4. Descripción de Normas	39
3.1.5. Descripción de Jurisprudencia	43
3.2. Descripción de Posición de Expertos	45
3.3. Matriz de prueba de hipótesis	48
IV. DISCUSIÓN	52
V. CONCLUSIONES	57
VI. RECOMENDACIONES	59
VII. REFERENCIAS	61
ANEXOS	68
Anexo N° 01: Matriz de consistencia	69
Anexo N° 02: Ficha de Entrevista	70
Anexo N° 03: Ficha de Guía de Análisis Jurisprudencial	74
Anexo N° 04: Ficha de Validación de instrumentos	76
Anexo N° 05: Encuesta	82

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general el conocer la verdadera Naturaleza Jurídica del Ingreso como Recaudación proveniente del Sistema De Pago De Obligaciones Tributarias, en el marco del Debido Proceso; en la cual tuvo como población principal a los abogados especialista en temas Tributarios y contadores tributaritas; los mismos que fueron recogidos a través de entrevistas a los abogados y contadores expertos en la materia, y a los análisis de artículos realizados al tema; a razón ello, se procesaron dichos resultados a través del análisis de posición de expertos y análisis documentarios , obteniéndose como resultado que los Naturaleza Jurídica del Ingreso como Recaudación proveniente del Sistema De Pago De Obligaciones Tributarias vulnera el Debido Proceso y además al Principio Constitucional del *Ne Bis In Ídem*.

Palabras Claves: Ingreso como Recaudación, Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias, Debido proceso, Principio Constitucional *NE BIS IN IDEM*.

ABSTRACT

The present research had as general objective to know the legal nature of income as Revenue in the payment system Tax Obligations, under the Due Process; in which it had as its main population to specialist lawyers on tax matters and tributaritas counters; the same that were collected through interviews with lawyers and accountants experts in the field, and the analysis of items made the subject; to reason therefore, these results were processed through position analysis expert and documentary analysis, resulting in the legal nature of income as Revenue in the payment system Tax Obligations violates the Due Process and also the constitutional principle of *NE BIS IN IDEM*.

Key words: Income as Revenue, Tax Payment System Notes, Due Process, Constitutional *NE BIS IN IDEM* Principle.

LISTA DE SIGLAS Y ACRÓNIMOS

Art:	Artículo
D. Leg.:	Decreto Legislativo
ESSALUD:	Seguro Social de Salud del Perú
IGV:	Impuesto al General a las Ventas
Inc:	Inciso
IR:	Impuesto a la Renta
IVA:	Impuesto al Valor Agregado
ONP:	Oficina de Normalización Previsional
p:	Página
pp:	Páginas
s.f:	Sin fecha
s.n:	Sin número
SPOT:	Sistema de Pago de Obligaciones Tributarias
SUNAT:	Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria.
TC:	Tribunal Constitucional
TUO:	Texto Único Ordenado
UIT:	Unidad Impositiva Tributaria
UVT:	Unidad de Valor Tributario