



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE DERECHO

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE DERECHO

“Regulación de criterios en el Código Tributario para atribuir
responsabilidad solidaria a los representantes legales de las sociedades
anónimas frente a la Administración Tributaria”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

ABOGADO

AUTOR:

Avila Catpo Katia Solange

ASESOR:

Mg. Ballesteros García Manuel

LINEA DE INVESTIGACIÓN:

Derecho Público

LIMA - PERÚ

2014

Dedicatoria:

A Dios por haberme permitido vivir para poder realizar mis sueños y convertirme en una profesional.

A mis padres por ser el pilar fundamental de mi vida y por sus grandes enseñanzas.

A mis estimados Laura, Mónica y Herz, que nunca dudaron de mí, y siempre me brindaron su apoyo.

Agradecimiento:

A mi familia, por su amor y apoyo incondicional, por ser mi fuerza y templanza.

A mi asesor de investigación, por guiarme en todo momento en el desarrollo de la presente tesis.

A los abogados que me apoyaron con sus conocimientos doctrinarios y normativos.

PRESENTACION

Señores miembros de Jurado, presento ante ustedes la Tesis Titulada **“Regulación de criterios en el Código Tributario para atribuir responsabilidad solidaria a los representantes legales de las sociedades anónimas frente a la Administración Tributaria”**, con la finalidad de determinar de qué manera afecta la falta de criterios normativos en el Código Tributario para atribuir Responsabilidad Solidaria a los Representantes Legales de las Sociedades Anónimas frente a la Administración Tributaria, en cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo para obtener el Título Profesional de Derecho.

Esperando cumplir con los requisitos de aprobación.

Katia Solange Avila Catpo.

INDICE

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD.....	iv
PRESENTACION.....	v
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	15
2.1. Aproximación temática.....	15
2.2. Formulación del Problema de investigación.....	20
2.3. Justificación.....	20
2.4. Relevancia.....	22
2.5. Contribución.....	22
2.6. Objetivos.....	23
2.6.1. Objetivo General.....	23
2.6.2. Objetivo Específicos.....	23
2.7. Hipótesis.....	23
III. MARCO METODOLÓGICO.....	24
3.1. Metodología.....	24
3.1.1. Tipo de estudio.....	24
3.1.2. Diseño.....	24
3.2. Escenario de estudio.....	25
3.3. Caracterización de sujetos.....	25
3.4. Trayectoria metodológica.....	25
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	26
3.6. Rigor Científico.....	27
IV. RESULTADOS.....	27
4.1. Descripción de resultados.....	27
V. DISCUSIÓN.....	39
5.1. Aproximación al objeto de estudio.....	39
VI. CONCLUSIONES.....	41
VII. RECOMENDACIONES.....	42

VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	43
ANEXOS.....	

RESUMEN

El presente trabajo de investigación es un tema primordial, debido a la importancia de tener reglamentado los criterios para atribuir responsabilidad solidaria a los representantes legales de las sociedades anónimas; puesto que no sólo son responsables del buen giro de la sociedad, sino que serán estos los que deban enfrentar y asumir las consecuencias por las decisiones de sus actos. Asimismo, se debe precisar que en cumplimiento de su cargo, los representantes legales deben asumir distintas responsabilidades; entre ellas con respecto al ámbito tributario, y que es tema de investigación no existen actualmente parámetros expresos para atribuir Responsabilidad Solidaria a los Representantes Legales, causando que nuestra normativa sea insuficiente y ocasione incertidumbre jurídica a quienes ejercen el cargo de gerente o director de una sociedad anónima. Por ello, mediante el presente estudio se buscó determinar de qué manera afectaba la falta de criterios normativos en el Código Tributario para atribuir responsabilidad solidaria a los representantes legales de las sociedades anónimas frente a la Administración Tributaria; y esto se logró por intermedio de análisis de fuente documental y entrevistas formuladas a abogados y expertos en derecho tributario, puesto que son los más adecuados para contestar las interrogantes; los cuales se encontraban trabajando y/o viviendo en el distrito de San Martín de Porres, ubicado en Lima Norte, como escenario de estudio para el desarrollo de la tesis. En conclusión, se determinó que la falta de criterios establecidos en el Código Tributario, provocaba que los Representantes Legales no gocen de seguridad jurídica, al no conocer las responsabilidades que conlleva el ejercicio de sus funciones.

Palabras clave: Responsabilidad Solidaria, Representantes Legales, Sociedad Anónima, Incertidumbre Jurídica, Seguridad Jurídica.

ABSTRAC

The present research is a major issue, because of the importance of regulated criteria for attributing joint liability to the legal representatives of corporations; since they are not only responsible for the proper rotation of the society, but are these that should face the consequences and take decisions for their actions. It should also be noted that in fulfilling its charge, the legal representatives should assume different responsibilities; including with respect to taxation, and that is the subject of research there are currently no explicit parameters to attribute Guaranty to the Legal Representatives, causing our policy is deficient and cause legal uncertainty to hold office manager or director of a company anonymous. Thus, by the present study sought to determine how affected the lack of normative criteria in the Tax Code for Guaranty attributed to the Legal Representatives of the Spanish against the Tax Administration Corporation; and this was achieved through analysis of documentary sources and interviews made to lawyers and experts in tax law, since they are best suited to answer the questions; which were working and / or living in the district of San Martin de Porres, located in North Lima, as scenario study for the development of the thesis. In conclusion, it was determined that the lack of criteria set out in the Tax Code, the Legal Representatives caused not enjoy legal security, not knowing the responsibilities of the exercise of their functions.

Keywords: Joint and Several Liability, Legal Representatives, SA, Legal Uncertainty, Legal Security