

# FACULTAD DE DERECHO

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE DERECHO Y CIENCIA POLÍTICA



## “INFLACIÓN ARTIFICIAL DE LA BASE IMPONIBLE NETA POR GRAVAMEN INDIRECTO DE UTILIDADES DERIVADAS DE ACTIVIDADES ILÍCITAS A TRAVÉS DEL INCREMENTO PATRIMONIAL NO JUSTIFICADO”

---

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
ABOGADO

AUTOR:  
LUIS ENRIQUE CÓRDOVA ZAVALA

ASESOR:  
MG. MANUEL BALLESTEROS GARCÍA

LINEA DE INVESTIGACIÓN:  
DERECHO TRIBUTARIO

LIMA – PERÚ  
2013

## **Dedicatoria**

De una manera muy especial, a  
Dante, mi padre.

## **Agradecimiento**

A Jesucristo, Carolina y Santiago,  
mi familia.

A quienes con sus consejos  
ampliaron mi visión de lo que  
significa la investigación científica.

## **Presentación**

La jurisprudencia constitucional nacional y comparada, ha dejado sentada la necesidad de igualar en afectación las utilidades derivadas de actividades lícitas y las provenientes de actividades ilícitas; de acuerdo a un criterio de igualdad entre capacidades contributivas que supondría cada una.

Pero que al realizarse el gravamen de utilidades derivadas de actividades ilícitas, a través del incremento patrimonial no justificado, no sólo supondría conflicto interpretativo en el ámbito de aplicación del impuesto a la renta, sino, que también, respecto de la noción y funcionalidad del incremento patrimonial no justificado.

En el sentido de que el incremento patrimonial no justificado, permite la captación y gravamen, a través del desbalance patrimonial, rentas no declaradas, es decir rentas evadidas. Razón por la cual las utilidades derivadas de actividades ilícitas, debieran ser, en primer lugar, plenamente declarables para poder considerarse rentas no declaradas.

O tal vez, es que el incremento patrimonial no justificado supone un régimen especial, en la práctica, para gravar rentas y/o ingresos derivadas de actividades con una ilicitud distinta a la evasión, como base imponible neta del impuesto a la renta, con los connotados efectos sancionatorios.

Mostrando desvinculación a la capacidad contributiva diseñada legalmente a gravarse por el impuesto a la renta. Lo cual tuviese efectos inflacionarios de la base imponible neta de la persona natural sin negocio, sólo en razón de artificios jurídicos.

## ÍNDICE

DEDICATORIA.....	¡ERROR! MARCADOR NO DEFINIDO.
AGRADECIMIENTO.....	3
PRESENTACIÓN.....	4
ÍNDICE.....	5
RESUMEN.....	8
ABSTRACT.....	9
ÍNDICE DE TABLAS.....	10
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	11
1. INTRODUCCIÓN.....	12
1.1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	12
1.1.1. Realidad problemática.....	12
1.1.2. Formulación del problema.....	14
1.1.3. Justificación.....	14
1.1.3.1. Teórica.....	14
1.1.3.2. Legal.....	15
1.1.3.3. Metodológica.....	16
1.1.4. Antecedentes.....	17
1.1.5. Objetivos.....	24
1.1.5.1. General.....	24
1.1.5.2. Específicos.....	24
1.2. MARCO REFERENCIAL.....	25
1.2.1. Marco teórico.....	25
1.2.1.1. Gravamen indirecto de utilidades derivadas de actividades ilícitas por IPNJ.....	25
1.2.1.1.1. Incremento patrimonial.....	25
1.2.1.1.2. Concepto deducible.....	26
1.2.1.1.3. Comprobación del gravamen indirecto a través de las variables desarrolladas.....	28
1.2.1.2. Efectos restitutivos del decomiso.....	29
1.2.1.3. Capacidad contributiva e imposición a la renta de personas naturales sin negocio.....	30
1.2.1.3.1. Imposición y concepto de renta.....	31
1.2.1.3.2. Capacidad económica v. capacidad contributiva.....	32
1. Posturas tradicionales.....	32
1. Tercera tesis: Diferencia producto de la relación entre hecho y base imponible.....	33
i. El plano de la relación hecho y base imponible: impuestos en general.....	33
ii. El plano de la relación hecho y base imponible: imposición a la renta.....	35
1.2.1.3.3. Capacidad contributiva y otros principios tributarios de rango constitucional.....	38
1.2.1.4. SHS-Konzept (Renta variación patrimonial más consumo).....	39

1.2.1.5. El hecho jurídico imponible.....	42
1.2.1.6. Disposición v. Norma.....	43
1.2.2. Marco conceptual.....	48
1.2.2.1. Utilidades derivadas de actividades ilícitas .....	48
1.2.2.2. Mínimo no imponible .....	49
1.2.2.3. Base imponible neta del impuesto a la renta de personas naturales sin negocio.....	50
1.2.2.4. Beneficios subyacentes.....	51
2. MARCO METODOLÓGICO .....	52
2.1. HIPÓTESIS .....	52
2.1.1. Hipótesis General .....	52
2.1.2. Hipótesis específicas .....	52
2.2. VARIABLES .....	53
2.2.1. Independientes .....	53
2.2.2. Dependientes.....	54
2.2.3. Definición conceptual y operacional.....	55
2.3. METODOLOGÍA .....	58
2.3.1. Tipos de estudio.....	58
2.3.2. Diseño.....	59
2.4. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	59
2.4.1. Población .....	59
2.4.2. Muestra y muestreo .....	59
2.5. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN.....	61
2.6. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	61
2.6.1. Técnicas de recolección de datos cualitativos .....	61
2.6.2. Recolección de datos cuantitativos.....	62
2.6.2.1. Análisis de contenido.....	62
2.6.3. Encuesta de opinión según el método Lidkert .....	63
2.7. MÉTODOS DE ANÁLISIS DE DATOS .....	64
2.7.1. Método de análisis de datos cualitativos.....	64
2.7.2. Estadística descriptiva .....	64
2.7.2.1. Distribución de frecuencias .....	65
2.7.2.2. Razón.....	65
2.7.2.3. Medidas de tendencia central.....	66
2.7.2.4. Regresión lineal.....	66
3. RESULTADOS.....	67
3.1. RESULTADOS CUALITATIVOS .....	67
3.1.1. Análisis de fuente documental .....	67
3.1.2. Marco histórico legislativo .....	81
3.1.3. Marco legislativo comparado .....	83
3.1.4. Marco jurisprudencial.....	92
3.1.4.1. Marco jurisprudencial nacional .....	92
3.1.4.2. Marco jurisprudencial internacional .....	99
3.2. RESULTADOS CUANTITATIVOS.....	102
3.2.1. Validación cuantitativa de las variables independientes: análisis de contenido.....	102
3.2.2. Validación cuantitativa de las variables dependientes .....	108

3.2.2.1. Resultados de la “Encuesta de opinión” .....	108
3.2.2.2. Validación cuantitativa de la variable dependiente con valores numéricos convertidos a valores porcentuales .....	118
3.2.3. Correlación causal de las variables independientes y dependientes.....	125
4. DISCUSIÓN .....	129
4.1. DE LA CORRELACIÓN CAUSAL ENTRE EL GRAVAMEN INDIRECTO INTENCIONAL DE UTILIDADES DERIVADAS DE ACTIVIDADES ILÍCITAS POR IPNJ Y LA INFLACIÓN ARTIFICIAL DE LA BASE IMPONIBLE DEL IMPUESTO A LA RENTA DE PERSONA NATURAL SIN NEGOCIO. ....	129
4.2. DE LA CORRELACIÓN CAUSAL ENTRE LA NO CONSIDERACIÓN EXPRESA DE LOS EFECTOS GRAVATORIOS DE UTILIDADES DERIVADAS DE ACTIVIDADES ILÍCITAS EN LA APLICACIÓN DEL MÉTODO LEGAL DEL CÁLCULO DEL INCREMENTO PATRIMONIAL NO JUSTIFICADO Y EL GRAVAMEN DE BENEFICIOS SUBYACENTES CON MOTIVO DEL MISMO .....	133
4.3. DE LA CORRELACIÓN CAUSAL ENTRE LA PRESUNCIÓN DE LAS UTILIDADES DERIVADAS DE ACTIVIDADES ILÍCITAS COMO RENTA NETA NO DECLARADA POR INCREMENTO PATRIMONIAL NO JUSTIFICADO Y LA TRANSGRESIÓN DEL MÍNIMO NO IMPONIBLE DE RENTAS DE LA PERSONA NATURAL SIN NEGOCIO. ....	139
5. CONCLUSIONES.....	148
6. SUGERENCIAS .....	153
7. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	153
8. ANEXOS .....	158

## RESUMEN

La investigación tiene como propósito evidenciar la correlación causal entre el gravamen indirecto intencional de utilidades derivadas de actividades ilícitas y la inflación artificial de la base imponible neta de la persona natural sin negocio, a partir de la descripción asidua de conceptos y teorías relacionadas; y la utilización de métodos del enfoque cuantitativo para medir tanto la variable independiente y la variable dependiente y calcular la correlación. Para ello se ha elaborado un formulario de análisis de contenidos de las Resoluciones del Tribunal Fiscal que presente la concurrencia de un elemento de ilicitud en la fuente; y una encuesta de opinión sujetos-tipo que se desarrollan profesionalmente en tributación. Por último el estudio explica cómo se da la correlación-causal. Determinándose que por medio del incremento patrimonial se gravan beneficios subyacentes según la teoría de la renta variación patrimonial más consumo, y se transgrede el mínimo no imponible, aceptado que éste está implícito en la ley del impuesto a la renta.

Palabras clave: incremento patrimonial no justificado, utilidades derivadas de actividades ilícitas, beneficio subyacente, mínimo no imponible.



## **ABSTRACT**

The research aims to demonstrate the causal correlation between intentional indirect taxation of profits derived from illicit activities and the artificial inflation of net taxable natural person without business, from the frequent description of concepts and relate theories and methods use quantitative approach to measure both the independent variable and the dependent variable and calculate the correlation. For this we have developed a form of content analysis of the Resolutions of the Tax Court to present the occurrence of an element of wrongfulness in the source, and a poll - type subjects who professionally develop in taxation. Finally, the study explains how the correlation - causation is given. Determined that through the increase in assets underlying profits are taxed according to the theory of consumer 's income changes in net assets , and the non-taxable minimum, accepted that it is implicit in the law of personal income tax is violated .

Keywords: unjustified increase in wealth, profits derived from illicit activities, underlying profit, non-taxable minimum.

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Formulación del problema .....	14
Tabla 2	Conceptos deducibles del IP .....	27
Tabla 3	Tabla comparativa criterios de capacidad contributiva y base sobre la cual se aplica la tasa nominal del impuesto a la renta .....	37
Tabla 4	Clasificación de actividades ilícitas productoras de utilidades .....	48
Tabla 5	Definiciones conceptuales y operacionales de variables .....	55
Tabla 6	Muestra.....	60
Tabla 7	Muestreo .....	60
Tabla 8	Modelo de instrumento de medición: análisis de contenido de RTF's .....	62
Tabla 9	Libro de codificaciones (Extracto).....	63
Tabla 10	Matriz de resultados (Extracto).....	64
Tabla 11	Estadística descriptiva de la variable independiente IH1 .....	102
Tabla 12	Estadística descriptiva de la variable IH2 .....	104
Tabla 13	Estadística descriptiva de la variable IH3 .....	106
Tabla 14	Tabla de frecuencias del ítem 1 de la Encuesta de opinión .....	108
Tabla 15	Tabla de frecuencias del ítem 2 de la Encuesta de opinión .....	109
Tabla 16	Tabla de frecuencias del ítem 3 de la Encuesta de opinión .....	110
Tabla 17	Tabla de frecuencias del ítem 4 de la Encuesta de opinión .....	111
Tabla 18	Tabla de frecuencias del ítem 5 de la Encuesta de opinión .....	112
Tabla 19	Tabla de frecuencias del ítem 5.1. de la Encuesta de opinión .....	113
Tabla 20	Tabla de frecuencias el ítem 5.2 de la Encuesta de opinión .....	114
Tabla 21	Tabla de frecuencias del ítem 6 de la Encuesta de opinión .....	115
Tabla 22	Tabla de frecuencias del ítem 7 de la Encuesta de opinión .....	116
Tabla 23	Tabla de frecuencias del ítem 8 de la Encuesta de opinión .....	117
Tabla 24	Estadística descriptiva de la variable DH1 .....	119
Tabla 25	Estadística descriptiva de la variable DH2 .....	121
Tabla 26	Estadística descriptiva de la variable DH3 .....	123
Tabla 27	Tabla comparativa de sistema de gravamen de la renta .....	142

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Relación entre realidad económica, hecho imponible y base imponible.....	34
Ilustración 2 Esquema de medición de la renta según el SHS-Konzept .....	41
Ilustración 3 Esquema del proceso de interpretación.....	46
Ilustración 4 Procedimiento ordinario de interpretación .....	47
Ilustración 5 Procedimiento extraordinario de interpretación (continuación del procedimiento ordinario).....	47
Ilustración 6 Tipos de estudio .....	58
Ilustración 7 Aplicación de métodos de investigación .....	61
Ilustración 8 Histograma de las frecuencias de la variable IH1 .....	103
Ilustración 9 Histograma de la variable IH2.....	105
Ilustración 10 Histograma de la variable IH3.....	107
Ilustración 11 Porcentajes del ítem 1 de la Encuesta de opinión.....	108
Ilustración 12 Porcentajes del ítem 2 de la Encuesta de opinión.....	109
Ilustración 13 Porcentajes del ítem 3 de la Encuesta de opinión.....	110
Ilustración 14 Porcentajes del ítem 4 de la Encuesta de Opinión.....	111
Ilustración 15 Porcentajes del ítem 5 de la Encuesta de opinión.....	112
Ilustración 16 Porcentajes del ítem 6 de la Encuesta de opinión.....	115
Ilustración 17 Porcentaje del ítem 7 de la Encuesta de opinión.....	116
Ilustración 18 Porcentaje del ítem 8 de la Encuesta de opinión.....	117
Ilustración 19 Histograma de la variable DH1 .....	120
Ilustración 20 Histograma de la variable DH3.....	124
Ilustración 21 Dispersión de puntos: correlación IH1, DH1 .....	125
Ilustración 22 Dispersión de puntos: correlación IH2, DH2 .....	126
Ilustración 23 Dispersión de puntos: correlación IH3, DH3 .....	127
Ilustración 24 Dispersión de puntos superpuesta .....	128