



## FACULTAD DE DERECHO

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE DERECHO

“LA REGULACIÓN SOBRE LA RETROACTIVIDAD BENIGNA EN  
MATERIA TRIBUTARIA Y LA PROTECCIÓN DE DERECHOS  
FUNDAMENTALES DEL CONTRIBUYENTE”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE ABOGADO

AUTOR:

VICTOR LUIS CALDERON SANTA CRUZ

ASESOR:

MANUEL BALLESTEROS GARCIA

LINEA DE INVESTIGACIÓN:

DERECHO TRIBUTARIO

LIMA – PERÚ

2014-I

## Dedicatoria

### **A Dios:**

Por ser el sumo creador y permitirme llegar hasta donde sea su voluntad.

### **A mis padres:**

Por su confianza y paciencia, acompañándome con su aliento durante toda mi carrera universitaria.

### **A mis hermanos:**

Luis y Hugo, por brindarme su apoyo incondicional, porque de ustedes aprendí a defenderme en la vida, y porque también gracias a ustedes elegí este camino.

### **A mi hija y a quien amo como mujer y compañera:**

Por su comprensión a mis dos grandes motivaciones, por las que estaré siempre dispuesto a seguir luchando por un futuro mucho mejor.

### **A mi Asesor:**

Por todo su apoyo, por compartir sus conocimientos, experiencia, consejos; gracias por su valioso tiempo dedicado a este humilde alumno.

## Agradecimiento

A mi casa de estudios, Universidad Cesar Vallejo, por el acogimiento familiar durante toda la carrera estudiantil, a las autoridades y personal administrativo de la casa de estudios que demostraron por qué el crecimiento que mantenemos como institución.

A los docentes, quienes nos demostraron estar preparados para formar profesionales exitosos, a mi amigo y compañero de clases Emerson Alonso Romo Bracamonte, una persona de quien seguiré aprendiendo de su inteligencia y humildad, y a quien respeto mucho, por su persistencia en sobresalir profesionalmente.

Un agradecimiento especial, a mis asesores: el Dr. Manuel Ballesteros García y el Dr. Mario Raúl Gutiérrez Canales, por sus direcciones y sus enseñanzas, las cuales se muestran en el resultado de este trabajo, al igual que a mi compañero de trabajo y socio; Abogado, Víctor Joel Soria Gomero, por todo el apoyo y la confianza que me brinda, para el desarrollo de todo lo aprendido en la universidad.

## DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, VÍCTOR LUIS CALDERÓN SANTA CRUZ, identificado con documento nacional de identidad Nro. 10690642, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, escuela académico profesional de DERECHO, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presentan 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 la cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima norte, 16 de Junio del 2014

VICTOR LUIS CALDERON SANTA CRUZ

D.N.I. Nro. 10690642

## Presentación

Señores miembros del jurado, en cumplimiento de las normas que rigen la obtención de grados y títulos de la Universidad César Vallejo Lima - Norte, pongo a vuestra consideración la siguiente tesis:

**“LA REGULACIÓN SOBRE LA RETROACTIVIDAD BENIGNA EN MATERIA TRIBUTARIA Y LA PROTECCIÓN DE DERECHOS FUNDAMENTALES DEL CONTRIBUYENTE.”**

La cual presento con la finalidad de sustentarla en la asignatura de Desarrollo de tesis como parte de la currícula de estudio de la escuela Académico Profesional de Derecho, para obtener el Título de Licenciado en Derecho.

El presente trabajo de investigación, analiza un tema vigente y relevante en nuestra actualidad, pues se trata de la regulación sobre la Irretroactividad Benigna en Materia Tributaria, sin afectar Derechos Fundamentales del contribuyente, es por ello buscando una mejoría a la norma especial, he analizado y como consecuencia he recomendado la modificación del artículo 168 del Código Tributario, el cual regula la problemática de mi estudio.

## INDICE

	<b>Pag.</b>
Carátula.....	i
Dedicatoria .....	iii
Agradecimiento.....	iv
Presentación.....	vi
Índice .....	vii
Resumen .....	ix
Abstract.....	x
<b>I. Introducción .....</b>	<b>01</b>
1.1. Antecedentes y marco teórico referencial, marco espacial, marco temporal y contextualización: historia, política, cultural, social. Supuestos teóricos .....	01
<b>II. Problema de investigación</b>	
2.1. Aproximación temática: Observaciones, estudios relacionados, preguntas orientadoras. ....	13
2.2. Formulación del problema de investigación.....	16
2.3. Justificación .....	16
2.4. Relevancia .....	18
2.5. Contribución .....	18
2.6. Objetivos: .....	18
2.6.1. Objetivo General.....	18
2.6.2. Objetivos Específicos .....	18
2.7. Hipótesis.....	19

<b>III. Marco Metodológico .....</b>	<b>19</b>
3.1. Metodología .....	19
3.1.1. Tipo de estudio.....	19
3.1.2. Diseño .....	19
3.2. Escenario de estudio .....	19
3.3. Caracterización de sujetos .....	20
3.4. Trayectoria metodológica.....	20
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	20
3.6. Tratamiento de la información: Unidades temática, categorización .....	29
3.7. Rigor científico .....	34
<b>IV. Resultados .....</b>	<b>34</b>
4.1. Descripción de resultados.....	34
<b>V. Discusión .....</b>	<b>36</b>
5.1. Aproximación al objeto de estudio.....	36
<b>VI. Conclusiones .....</b>	<b>36</b>
<b>VII. Recomendaciones.....</b>	<b>37</b>
<b>VIII. Referencias bibliográficas .....</b>	<b>39</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>41</b>
<b>Matriz de Consistencia .....</b>	<b>42</b>
<b>Validación de Instrumentos .....</b>	<b>43</b>

## RESUMEN

La presente investigación comprende el estudio y análisis de los derechos fundamentales a la Propiedad y a la Libertad de Empresa, estipuladas en la constitución Política del Perú, así como la Ley del Procedimiento Administrativo General (Ley 27444) que admite la retroactividad benigna en el procedimiento administrativo sancionador, y puntualmente la deficiente regulación sobre la irretroactividad de las normas sancionatorias en el derecho tributario Peruano, estipulado en el artículo 168 de nuestro Código Tributario vigente, que afecta la protección de derechos fundamentales del contribuyente. Por lo que en el presente trabajo se pretende justificar en proponer la modificación del artículo correspondiente del código tributario para que se regule la retroactividad benigna de las normas en el derecho tributario sancionador. Señalamos también en el presente trabajo doctrina nacional y extranjera que desde hace muchos años sustenta la regulación de la retroactividad benigna en materia tributaria, en las diferentes normas internacionales y de otros países.

Para concretar el objetivo general de la investigación se utilizaron las técnicas de recopilación de datos, así como las entrevistas realizadas a cuatro expertos en la materia.

**Palabras claves:** Protección de Derechos fundamentales, Derecho a la propiedad, Derecho a la libertad de empresa, Irretroactividad de las normas sancionatorias, retroactividad benigna en materia tributaria.

## ABSTRACT

This research includes the study and analysis of the fundamental rights to the Property and Free Enterprise, set out in the Political Constitution of Peru and the General Administrative Procedure Act (Law 27444) that supports the benign retroactivity in administrative proceedings penalties, and promptly poor regulation on non-retroactivity of penal norms in the Peruvian tax law, stipulated in Article 168 of our current tax code, which affects the protection of fundamental rights of the taxpayer. As in the present work are to be justified in proposing the amendment of the relevant article of the tax code for benign retroactive legislation in the tax law governing sanctions. We also note in this study domestic and foreign doctrine for many years supported the regulation of benign retroactive tax legislation in the various international standards and other countries.

To realize the overall objective of the research data collection techniques were used, as well as interviews with four experts in the field.

Keywords: Protection of Fundamental Rights, Right to property, Right to freedom of enterprise, retroactivity of punitive norms, benign retroactive taxation.