



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE DERECHO

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE DERECHO

**LA REGULACIÓN JURÍDICA TRIBUTARIA DE LA NORMA
ANTI ELUSIÓN EN EL PERÚ**

TESIS PARA OBTENER TÍTULO PROFESIONAL DE ABOGADO

AUTOR

MIGUEL ANGEL CÁNEPA SULLCA

ASESORA

MARÍA ESTHER MELGAR APAGÜEÑO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

DERECHO TRIBUTARIO

LIMA - PERÚ

2015

Nombre:
Grado:
Cargo: Presidente.

Nombre:
Grado:
Cargo: Secretario.

Nombre:
Grado:
Cargo: Vocal.

DEDICATORIA

Dedico esta Tesis a Dios quien me otorgo la vida.

A mi señor Padre, mi señora Madre por permitirme ser una persona de bien, por brindarme su apoyo incondicional en los momentos más difíciles de mi carrera universitaria.

Así como a todas aquellas personas que me brindaron su apoyo incondicional durante el transcurso de mi carrera.

AGRADECIMIENTO

Debo agradecer en especial a mi asesora, la distinguida Mg. María Esther Melgar Apagüeño por su apoyo y confianza en mi trabajo.

Quiero expresar también mi más sincero agradecimiento especial los catedráticos de nuestra célebre Universidad por su dedicación y empeño, por los conocimientos brindados durante nuestra vida universitaria, por hacernos capaces y profesionales competitivos.

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo **MIGUEL ÁNGEL CÁNEPA SULLCA** con DNI N° **71016416**, 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 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 César Vallejo.

Lima, 04 de Julio del 2015



MIGUEL ANGEL CÁNEPA SULLCA

PRESENTACIÓN:

Señores miembros de Jurado, presento ante ustedes la Tesis titulada “LA REGULACIÓN JURÍDICA TRIBUTARIA DE LA NORMA ANTI ELUSIÓN EN EL PERÚ”, con la finalidad de Determinar las implicancias de la regulación jurídica anti elusiva en el Perú y sus efectos en el crecimiento económico del País, 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.

El Autor

ÍNDICE

| | Página |
|--|---------------|
| CARATULA | i |
| PAGINAS PRELIMINARES | |
| Dedicatoria | iii |
| Agradecimiento | iv |
| Declaratoria de autenticidad | v |
| Presentación | vi |
| Índice | vii |
| RESUMEN | ix |
| ABSTRACT | x |
| I. INTRODUCCIÓN | 1 |
| II. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN | 29 |
| 2.1. Aproximación temática | 29 |
| 2.2. Formulación del problema de investigación | 30 |
| 2.3. Justificación | 31 |
| 2.4. Relevancia | 32 |
| 2.5. Contribución | 32 |
| 2.6. Objetivos | 33 |
| 2.6.1. Objetivo General | 33 |
| 2.6.2. Objetivos Específicos | 33 |
| 2.7. Hipótesis | 34 |
| III. MARCO METODOLÓGICO | 36 |
| 3.1. Metodología | 36 |
| 3.1.1. Tipo de estudio | 36 |

| | |
|--|-----------|
| 3.1.2. Diseño | 36 |
| 3.2. Escenario de Estudio | 37 |
| 3.3. Caracterización de Sujetos | 37 |
| 3.4. Trayectoria Metodológica | 37 |
| 3.5. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos | 37 |
| 3.6. Tratamiento de la Información | 38 |
| 3.7. Mapeamiento | 39 |
| 3.8. Rigor científico | 39 |
| IV. RESULTADOS | 41 |
| 4.1. Descripción de resultados | 41 |
| V. DISCUSIÓN | 67 |
| 5.1. Aproximación al objeto de estudio | 67 |
| VI. CONCLUSIONES | 69 |
| VII. RECOMENDACIONES | 72 |
| VIII. CITAS BIBLIOGRÁFICAS | 74 |
| IX. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS | 77 |
| ANEXOS | 82 |

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tiene como uno de sus propósitos el determinar la problemática respecto a la Regulación Jurídica Tributaria Anti Elusiva en el Perú y la implicancia que causa en el crecimiento Económico del País. Por lo cual se analizara las normas existentes en el Sistema Jurídico Tributario Peruano es decir el Código Tributario, asimismo se realiza un análisis e comparación de las principales legislaciones extranjeras con la nacional, es por ello que se tomara en cuenta la legislación comparada, siendo también empleada la Doctrina Jurisprudencial existente respecto a la materia. Obteniendo como resultado de la presente investigación, que la normatividad existente no regula de manera adecuada la práctica de los hechos elusivos, además que, la norma existente carece de una definición clara y precisa de lo que son hechos elusivos, también se evidencia que podría generar un abuso por parte de la Administración Tributaria en la búsqueda de la verdadera naturaleza del hecho imponible. A todo esto es de recalcar que esta práctica de hechos elusivos afecta el crecimiento Económico del País, por lo cual recomendaría una reformulación es decir una modificación del artículo XVI del Título Preliminar del Código Tributario.

PALABRAS CLAVES

Hechos elusivos - administración tributaria - hecho imponible - reformulación

ABSTRACT

This research work, has as one of its purposes determine the problems concerning the legal regulation tax anti elusive in the Peru and the implication that causes of the country's economic growth. Which analyse the existing rules in the Peruvian tax legal system is the tax code, is also carried out an analysis and comparison of major foreign legislation with the national, is therefore to be taken into account legislation compared, being also used existing jurisprudential doctrine regarding the matter. Obtaining as result of this research, that the existing legislation does not regulate properly the practice of elusive facts, also that the existing standard lacks a clear and precise definition of what are elusive facts, is also evidence that it could lead to an abuse by the tax administration in the search for the true nature of the taxable transactions. All of this is stress that this practice of elusive facts affects the country's economic growth, which would recommend a reformulation is a modification of article XVI of the preliminary title of the tax code

KEYWORDS

Elusive facts - tax administration - taxable transactions – reformulation