



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE DERECHO

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE DERECHO

**“LA INCIDENCIA DE LA INAFECTACIÓN DE LAS 10 UIT EN EL
IMPUESTO DE ALCABALA DESDE LA PERSPECTIVA DEL
PRINCIPIO CONSTITUCIONAL DE CAPACIDAD CONTRIBUTIVA:
CASO LIMA METROPOLITANA, 2014 - 2015”.**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

ABOGADA

AUTORA:

Katherine Tintaya Rojas

ASESOR:

Nilton César Velazco Lévano

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Derecho Tributario

LIMA-PERU

2016

Página de Jurado

Jimmy Rómulo Márquez Moreno

Presidente

Julio Ricardo Moscoso Cuaresma

Secretario

Nilton César Velazco Lévano

Vocal

Dedicatorias:

A mi Dios: Al creador de todas las cosas, el que me ha dado las fuerzas para continuar cuando creía que ya no podía; por ello con toda la humildad que mi corazón puede poseer, dedicó primeramente mi trabajo a Dios.

A mi familia: Quienes son mi fuerza vital, mi energía positiva y fuente primaria inagotable de inspiración intelectual, para ustedes, que están siempre conmigo, gracias por haberme entregado los valores que han sido la base para afrontar la vida con dignidad, por ello este trabajo es por y para ustedes (padre, madre y hermanos).

Il mio amore: Por su apoyo y comprensión en este largo e intenso proceso de investigación. "Il tempo non conta per il cuore. Si può amare anche stando lontani e quell'amore, se è vero e puro, non morirà mai neanche fra mille anni" (Battaglia).

Agradecimiento:

Expreso mi sincero y cabal agradecimiento a los desinteresados catedráticos, compañeros de estudio, bibliotecarios y profesionales calificados que me han ayudado a poder intercambiar ideas y concluir este trabajo de investigación, en especial al Dr. Ruiz de Castilla, Dr. Durán, Dr. Nilton Velazco y al Dr. Ricardo Moscoso por su paciencia y dedicación.

A todos mi entera gratitud.

“Los impuestos son el precio que pagamos por una sociedad civilizada”
(Oliver Wendell Holmes)

Declaratoria de Autenticidad

Yo, Katherine Tintaya Rojas, identificada con D.N.I. Nro. 74158403, a efectos de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Derecho, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro bajo juramento que todos 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 la información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 07 de marzo de 2016

Katherine Tintaya Rojas

Presentación

Señores miembros del jurado:

El cumplimiento del Reglamento de grados y títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada “La incidencia de la inafectación de las 10 UIT en el Impuesto de Alcabala desde la perspectiva del principio constitucional de capacidad contributiva: Caso Lima Metropolitana, 2014-2015”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título profesional de abogada.

La autora

Índice

	Páginas
Página de Jurado	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Epígrafe	iv
Declaratoria de Autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	39
2.1 Aproximación temática	39
2.2 Formulación del problema de investigación	41
2.2.1 Problema General	43
2.2.2 Problemas Específicos	44
2.3 Justificación	45
2.4 Relevancia	48
2.5 Contribución	49
2.6 Objetivos	50
2.6.1 Objetivo General	51
2.6.2 Objetivos Específicos	52
2.7 Supuesto Jurídico	53
2.7.1 Supuesto Jurídico General	54
2.7.2 Supuestos Jurídicos Específicos	55
III. MARCO METODOLÓGICO	
3.1 Metodología	56
3.1.1 Tipo de estudio	60

3.1.1.1 Descriptivo	61
3.1.1.2 Explicativo	62
3.1.2 Diseño de investigación	64
3.2 Escenario de estudio	66
3.3 Caracterización de sujetos	69
3.4 Trayectoria metodológica	73
3.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	73
3.5.1 Técnicas	74
3.5.1.1 Análisis de legislación comparada	74
3.5.1.2 Análisis de fuente documental	74
3.5.1.3 Entrevistas abiertas a profesionales y catedráticos especialistas	74
3.5.1.4 Encuestas a Abogados Tributarios	74
3.5.1.5 Análisis de base de datos	74
3.5.2 Instrumentos	74
3.5.2.1 Formato de encuesta para Abogados Tributarios	74
3.5.2.2 Guía de entrevista	74
3.5.2.3 Grabaciones de voz	74
3.5.2.4 Filmaciones	74
3.6 Métodos de análisis de datos	76
3.7 Mapeamiento	76
3.8 Rigor científico	77
IV. RESULTADOS	
4.1 Descripción de resultados	80
4.1.1 Análisis jurisprudencial	80
4.1.2 Análisis de legislación comparada	81
4.1.3 Análisis de fuente documental	88
4.1.4 Análisis de Entrevista de profundidad	97

4.1.5	Análisis de resultados de encuestas	122
4.1.6	Análisis de fuente estadística	132
V. DISCUSIÓN		
5.1	Aproximación al objeto de estudio	137
5.1.1	De las entrevistas a catedráticos y especialistas	137
5.1.2	De las encuestas a Abogados Tributarios	143
5.1.3	De las Fuentes documentales	145
VI. CONCLUSIONES		146
VII. RECOMENDACIONES		148
VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		
8.1	Fuentes primarias	150
8.2	Temáticas	150
8.3	Metodológica	154
8.4	Legislación Nacional	157
8.5	Legislación comparada	158
8.5	Sentencias del Tribunal Constitucional	158
8.5	Resolución del Tribunal Fiscal	158
IX. ANEXOS		
9.1	Anexo N° 01 Matriz de Consistencia	160
9.2	Anexo N° 02 Formato de encuesta de opinión	161
9.3	Anexo N° 03 Guía de Entrevista	162
9.4	Anexo N° 04 Validación de Experto 1 - Entrevista	164
9.5	Anexo N° 05 Validación de Experto 2 - Entrevista	165
9.6	Anexo N° 06 Validación de Experto 1 - Encuesta	166
9.7	Anexo N° 07 Validación de Experto 2 - Encuesta	167
9.8	Anexo N° 08 Encuestas a Abogados Tributarios	168
9.9	Anexo N° 09 Entrevista a catedráticos y profesionales especialistas	181

9.10 Anexo N° 10 Sentencia del Tribunal Constitucional	190
9.11 Anexo N° 11 Resolución del Tribunal Fiscal	198
9.12 Anexo N° 12 Indicadores Económicos del ejercicio 2014-2015	201
9.13 Anexo N° 13 Ingresos anuales recaudados por el SAT 2004-2015	202
9.14 Anexo N° 14 Base de datos de transferencias 2014-2015	203
9.15 Anexo N° 15 Principales Hitos de la evolución del IA	210
9.16 Anexo N° 16 Leyes nacionales	211
9.17 Anexo N° 17 Documentos de coordinación	236

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Cálculo matemático de la inafectación del Impuesto de Alcabala	43
Tabla 2 Clasificación de tipos de investigación	76
Tabla 3 Cuadro de resumen de la investigación	88
Tabla 4 Porcentaje de posición sobre la aplicación del principio de capacidad contributiva con la inafectación del Impuesto de Alcabala	136
Tabla 5 Porcentaje de posición si corresponde modificar las normas tributaria	137
Tabla 6 Porcentaje de posición sobre la aplicación del principio de capacidad contributiva	138
Tabla 7 Porcentaje de opinión si los beneficios tributarios - gastos	139
Tabla 8 Porcentaje de opinión si los beneficios tributarios - inversión	140
Tabla 9 Porcentaje de opinión sobre la política fiscal de incentivos tributarios	141
Tabla 10 Porcentaje de posición sobre la aplicación distinta del principio de capacidad contributiva en el Impuesto Predial con el Alcabala	142
Tabla 11 Porcentaje de posición sobre la proporcionalidad de la inafectación de la 10 UIT en el Impuesto de Alcabala	143
Tabla 12 Porcentaje de posición sobre el impacto de los beneficios tributarios en el Impuesto de Alcabala sobre las inversiones inmobiliarias	144
Tabla 13 Porcentaje de posición sobre la afectación positiva de los beneficios tributarios	145

Tabla 14 Frecuencia de adquisición de inmuebles en Lima Metropolitana	148
Tabla 15 Montos de la deducción de la base imponible del Impuesto de Alcabala	149

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Mapa político de Lima Metropolitana	82
Figura 2 Porcentaje de posición sobre la aplicación del principio de capacidad contributiva con la inafectación del Impuesto de Alcabala	136
Figura 3 Porcentaje de posición si corresponde modificar las normas tributaria	137
Figura 4 Porcentaje de posición sobre la aplicación del principio de capacidad contributiva	138
Figura 5 Porcentaje de opinión si los beneficios tributarios - gastos	139
Figura 6 Porcentaje de opinión si los beneficios tributarios - inversión	140
Figura 7 Porcentaje de opinión sobre la política fiscal de incentivos tributarios	141
Figura 8 Porcentaje de posición sobre la aplicación distinta del principio de capacidad contributiva en el Impuesto Predial con el Alcabala	142
Figura 9 Porcentaje de posición sobre la proporcionalidad de la inafectación de la 10 UIT en el Impuesto de Alcabala	143
Figura 10 Porcentaje de posición sobre el impacto de los beneficios tributarios en el Impuesto de Alcabala sobre las inversiones inmobiliarias	144
Figura 11 Porcentaje de posición sobre la afectación positiva de los beneficios tributarios	145
Figura 12 Frecuencia de adquisición de inmuebles en Lima Metropolitana	148
Figura 13 Montos de la deducción de la base imponible del IA	149

Resumen

La presente tesis desarrolla el marco normativo de la inafectación del Impuesto de Alcabala contenida en la Ley de Tributación Municipal aprobada mediante Decreto Legislativo N° 776. Analiza y mide los efectos jurídicos y económicos de la inafectación del impuesto desde la perspectiva del principio constitucional de capacidad contributiva, dentro del espacio territorial de la Provincia de Lima Metropolitana entre los años 2014 y 2015, dicha problemática se ha podido advertir por el acercamiento del objeto de investigación, en las diferentes liquidaciones de Alcabala que día a día registran en el Servicio de Administración Tributaria.

En primer término se desarrollada la evolución del régimen del Impuesto de Alcabala y como este interviene en el nivel de recaudación de Lima reflejado en la redistribución de la riqueza de los ciudadanos. En segundo término se abordará sobre la trascendencia del principio de capacidad contributiva en los impuestos, en especial en Alcabala y como este se aplica. Así, mismo se dio especial importancia al desarrollo de mecanismos desgravatorios como género de la inafectación y cómo estos influyen en las arcas del fisco, los cuales finalmente son considerados gastos, desde luego contrastado con la perspectiva internacional.

Finalmente, de manera muy tentadora se establecerá la brecha de presión tributaria de la inafectación del Impuesto de Alcabala sobre la base imponible de transferencias realizadas, y como esta incide en la recaudación fiscal, ya que el empleo injustificado de beneficios tributarios acarrearía gastos injustificados que en suma se ve reflejado en los bolsillos de todos los peruanos.

Palabras claves: Impuesto de Alcabala, inafectación, beneficios tributarios, recaudación tributaria, capacidad contributiva.

Abstract

This thesis develops the regulatory framework for the involvement of the municipal tax contained in the Municipal Taxation Act approved by Legislative Decree No. 776, analyzes and measures the legal and economic effects of the involvement of tax from the perspective of the constitutional principle of capacity contributory supported by the principle in du bio pro physical, within the territorial space of the Province of Lima between 2014 and 2015, this problem has been warned by the approach of the research object, which are the different settlements Alcabala that daily records in the Tax Administration Service.

First the evolution of the municipal tax system develops and how it is involved in raising the level of Metropolitan Lima reflected in the redistribution of wealth from citizens. Second it is addressed on the importance of the principle of ability to pay in taxes, especially in municipal tax, and how this applies to taxpayers. Thus, the same importance to the development of mechanisms such as gender desgravatorios involvement occurred and how they influence the treasury coffers, which are finally considered expenses, of course contrasted with an international perspective.

Finally, very tempting way the gap in tax burden of the involvement of the municipal tax on the taxable amount of transfers in Metropolitan Lima will be established, and how this affects tax collection, since the unjustified use that sum is reflected in the pockets of all Peruvians.

Keywords: Alcabala, inafectación, tax benefits, tax collection, tax capacity.