

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD



TESIS
ANÁLISIS DEL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO.
PERIODO 2001- 2011

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO DE:

CONTADORA PÚBLICA

AUTORA:

VASQUEZ GARCIA NOEMI YADIRA

ASESOR:

CPC. MBA GÓMEZ JACINTO GERARDO

PIURA – PERÚ

2012

AGRADECIMIENTO:

A Dios por estar siempre a mi lado protegiéndome y dándome la fuerza necesaria para estudiar, a la Virgen María por guiarme por el camino correcto de la vida, a mis padres que me han brindado su apoyo incondicional, su confianza y su inmenso amor para cumplir con mis objetivos como persona y como estudiante. A mi padre por irradiar alegría hasta en los momentos más complicados de nuestras vidas, a mi madre por cultivar la unión y la disciplina en casa, a mis hermanos por estar siempre a mi lado brindándome sus abrazos y besos e iluminar todo con su particular forma de pensar, propia de su infancia. Y a toda mi hermosa familia que con sus palabras de aliento, sus oraciones y su buen humor, me han ayudado a convivir con esta etapa tan bella de estudiante. Gracias a todos por confiar en mí, siempre los amaré y los respetaré.

DEDICATORIA:

Este trabajo está dedicado a todas aquellas personas que me han ayudado a esforzarme al máximo para lograr mis objetivos.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación pretende realizar un análisis del sistema tributario, con el propósito de determinar las causas que generan deficiencia y complejidad en el sistema tributario peruano, a pesar de las reformas tributarias realizadas en la última década, recaudando información teórica y estadística de documentos, libros y trabajos realizados con anterioridad. Para realizar el presente estudio se ha planteado un modelo de investigación no experimental, ya que las variables se estudiarán tal como se presentan en la realidad; y por consiguiente es una investigación netamente cualitativa, por lo que no se ha necesitado realizar encuestas para su desarrollo. Para un mejor manejo de información se ha realizado un marco teórico, de los temas más relevantes en forma general de un sistema tributario, y de manera específica de temas de suma importancia para el sistema tributario peruano. Por otro lado la contrastación de la hipótesis se trabaja mediante un profundo análisis documentario, de cada una de las variables para dar a conocer su relevancia en el tema de investigación, y se llega a comprobar cada una de las causas por las cuales se genera deficiencia y complejidad en el sistema tributario del país, siendo estas causas, el exceso de las modificaciones tributarias, la existencia de tributos anti técnicos, la frondosa legislación tributaria y, los desequilibrios entre las normas de contabilidad y las normas tributarias, dándole validez a la hipótesis planteada, esta ha sido aceptada, contribuyendo con un valor teórico y una posible utilidad práctica, para el conocimiento de temas de relevancia social para todos los involucrados en el sistema tributario, al contener información acerca de las características y propósitos que debe cumplir un sistema tributario, principalmente el peruano.

ABSTRACT

The present research intends to make an analysis of the tax system with the purpose of determining the causes of deficiency and complexity in the tax system in Peru, although of the tax reforms made in the last decade, gathering information theoretical and statistical document, books and previous jobs. To perform this study has presented a model of experimental investigation, since the variables will be studied as they occur in reality; and thus is a purely qualitative research, so it is not needed for development surveys. For better management of information has made a theoretical framework, the most important issues in general form of a tax system, and specifically of subjects of great importance to the Peruvian tax system. On the other hand the testing of the hypothesis works by documentary depth analysis of each of the variables to make known their relevance in the research topic, and you get to see each of the causes which generate deficiency and complexity in the tax system of the country, with these causes, the excess of the tax changes, the existence of technical anti taxes, tax law and the lush, imbalances between accounting standards and tax rules, giving validity to the hypothesis raised, this has been accepted, contributing to a theoretical value and possible practical utility for understanding social issues relevant to all involved in the tax system, containing information about the characteristics and purposes to be met by a tax system mainly the Peruvian.

ÍNDICE GENERAL

Página	
AGRADECIMIENTO	II
DEDICATORIA	III
RESUMEN	IV
ABSTRACT	V
INTRODUCCIÓN	VI - VII
CAPITULO I: ASPECTOS GENERALES DE LA INVESTIGACION	12
1.1. Planteamiento y Formulación del problema	13
1.2. Objetivos de la investigación	14
1.3. Hipótesis y Variables	14 - 16
1.4. Metodología	16 - 17
CAPITULO II: ASPECTOS TEORICOS DEL SISTEMA TRIBUTARIO	18
2.1. El Sistema Tributario	
2.1.1. Concepto del sistema tributario	19 - 22
2.1.2. Características del sistema tributario	22 - 26
2.1.3. El sistema tributario peruano	26 - 32
2.1.4. División del sistema tributario peruano	32 - 39
2.1.5. Características del sistema tributario peruano	39 - 42
2.2. Las Reformas Tributarias	
2.2.1. Concepto de reforma tributaria	42 - 44
2.2.2. Importancia de las reformas tributarias	44 - 47
2.2.3. Causas de las reformas tributarias	48 - 51
CAPITULO III: ANALISIS DEL PROBLEMA	52
3.1. Análisis del Sistema Tributario Peruano	53 - 56
3.1.1. Análisis cuantitativo del sistema tributario peruano	56 - 59
3.1.2. Tributos del gobierno central.	59 - 93
3.2. Análisis de las modificaciones tributarias	93 - 99

3.3.	Análisis de los tributos anti técnicos	
3.3.1.	Impuesto a las transacciones financieras	99 - 105
3.3.2.	Impuesto temporal a los activos netos	105 - 108
3.4.	Análisis de la legislación tributaria.	109 - 124
3.5.	Análisis de las normas de contabilidad y las normas tributarias.	124
3.5.1.	Principales desequilibrios	127 - 141
	CAPITULO IV CONTRASTACION DE LA HIPOTESIS	142
4.1.	Planteamiento de la hipótesis	143
4.2.	Análisis de las variables	
4.2.1.	Las modificaciones de tributarias	143 - 145
4.2.2.	Tributos anti técnicos	145 - 150
4.2.3.	Legislación tributaria.	150 - 148
4.2.4.	Normas de contabilidad y normas tributarias.	148 - 153
4.3.	Resultados Obtenidos	155 - 157
	CONCLUSIONES	158 - 159
	RECOMENDACIONES	160 - 161
	BIBLIOGRAFIA	162 - 167
	ANEXOS	

INDICE DE CUADROS

<u>CUADROS</u>	<u>PAG.</u>
Cuadro N° 1: Diagrama del sistema Tributarios Peruano	30
Cuadro N° 2: Clasificación de tributos por su ámbito de aplicación	32
Cuadro N° 3: Características del sistema tributario peruano	41
Cuadro N° 4: Sistema Tributario: Componentes y principios básicos	55
Cuadro N° 5: Clasificación de Rentas Netas	63
Cuadro N° 6: Ingresos por concepto del impuesto a la renta, 2000-2011	66
Cuadro N° 7: Evolución de la tasa del impuesto a la renta 1992-2011	68
Cuadro N° 8: Evolución de la tasa del impuesto a la renta de la tercera categoría 1994-2011	69
Cuadro N° 9: Revolución de la tasa del impuesto general a las ventas e impuesto de promoción municipal: 2001 – 2011	72
Cuadro N° 10: Sistema Administrativos del IGV	74
Cuadro N° 11: Régimen de deducciones 2002 - 2012	79
Cuadro N° 12: Evolución del impuesto a las transacciones financieras: 2003 – 2011	102
Cuadro N° 13: Tasas del impuesto a las transferencias financieras	104
Cuadro N° 14: Resoluciones de superintendencias para la Dedución	116
Cuadro N° 15: Resoluciones de Superintendencias del sistema de Retenciones. 2002-2011	119
Cuadro N° 16: Resoluciones de superintendencia para el sistema de Percepción. 2002-2011	121
Cuadro N° 17: Norma Internacional de Contabilidad N° 16: inmueble, maquinaria y equipo	133
Cuadro N° 18: tratamiento contable y tributario de la NIC 17	136
Cuadro N° 19: Consideraciones contables y tributarias en el sistema tributario peruano.	153

INDICE DE GRAFICOS

<u>GRAFICOS</u>	<u>PAG.</u>
GRAFICO N°1: Ingresos Tributarios del Gobierno General	57
GRAFICO N°2: Ingresos Tributarios del Gobierno Central	58
GRAFICO N° 3: Recaudación según ingresos recaudados por la SUNAT	59
GRAFICO N° 4: Participación de los Impuestos- Tributos Internos	60
GRAFICO N° 5: Evolución de la recaudación del impuesto a la renta	64
GRAFICO N° 6: Evolución de la Recaudación del IGV (soles)	73
GRAFICO N° 7: Evolución de la recaudación del IGV (%)	73
GRAFICO N° 8 Régimen de Deduciones 2002 – 2012	78
GRAFICO N° 9: Régimen de Retenciones 2002 - 2011	81
GRAFICO N° 10: Régimen de percepciones 2002 – 201	84
GRAFICO N° 11: Evaluación de la recaudación del ISC 2000-2011	87
GRAFICO N° 12: Variación % real con respecto al año anterior del ISC	88
GRAFICO N° 13: Ingresos del ISC por productos 2000-2011.	89
GRAFICO N° 14: Ingresos del ISC por combustible2000-2011.	90
GRAFICO N° 15 Ingresos del ISC por otros bienes afectos 2000-2011.	90
GRAFICO N° 16: Ingresos por los impuestos aduaneros (2000-2011).	92
GRAFICO N° 17: Ingresos por cada uno de los impuestos aduaneros.	93
GRAFICO N° 18: Ingresos por el ITF: 2004 – 2011	105
GRAFICO N° 19: Ingresos por el impuesto temporal a los activos netos	108
GRAFICO N° 20: Número de normas en la legislación tributaria del Perú.	114
GRAFICO N° 21: Numero de modificaciones tributarias. 2001-2011	145
GRAFICO N° 22: Representación porcentual del ITF	147
GRAFICO N° 23: Representación porcentual del ITAN	148
GRAFICO N° 24: Número de normas del Sistema Tributario Peruano	151