



# **FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“Consecuencias tributarias de la realización de las operaciones de  
comercio electrónico en el Perú: Caso Piura. 2014”**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO**

## **AUTORA**

Estrada Palomino, Diana Elizabeth

## **ASESOR**

Dr. Elías Quinde, Fredy Armando

## **LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Tributación

**PIURA – PERÚ**

**2014**

**JURADO CALIFICADOR**

---

**DRA. BLANCA ÁLVAREZ LUJÁN  
PRESIDENTE**

---

**DR. FREDY ARMANDO ELÍAS QUINDE  
SECRETARIO**

---

**MG. MAURO ANTON NUNURA  
VOCAL**

## **DEDICATORIA**

### **A DIOS**

Por permitirme culminar triunfante mis estudios, por brindarme salud para lograr uno de mis objetivos, por las alegrías y las dificultades presentadas, las cuales han ayudado a acrecentar mi fe.

### **A MIS PADRES**

Alejandrina Palomino Santamaría y Manuel Jesús Estrada Montero por su apoyo incondicional para poder llegar a esta etapa de mis estudios, por sus consejos, su apoyo moral y económico.

### **A MIS HERMANAS**

Mercedes Anais Estrada Palomino, por las palabras de aliento brindado y por confiar en mi capacidad intelectual para el logro de este objetivo.

Sheila More Estrada, por confiar en mí, por brindarme su apoyo moral, por los consejos dados y la paciencia puesta en mi persona.

## **AGRADECIMIENTO**

A la Dra. Blanca Álvarez, por ser la asesora metodológica en el desarrollo de la tesis, porque siempre estuvo dispuesta a escuchar cualquier incertidumbre referente a la investigación, tanto dentro como fuera del tiempo indicado para las asesorías.

Al Dr. Fredy Elías Quinde, por ser el asesor especialista, amigo, el cual siempre se mostró dispuesto a revisar y orientar constantemente en el avance de la investigación, absolviendo las dudas que pudieron nacer dentro del desarrollo de tesis.

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo Diana Elizabeth Estrada Palomino con DNI N° 48105369, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, declaro bajo juramente que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramente 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 la cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Piura, 15 de Diciembre del 2014

---

**DIANA ELIZABETH ESTRADA PALOMINO**

## **PRESENTACIÓN**

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada “Consecuencias tributarias de la realización de operaciones de comercio electrónico en el Perú”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

Diana Elizabeth Estrada Palomino.

## INDICE GENERAL

	Páginas
PAGINA DEL JURADO .....	ii
DEDICATORIA .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD .....	v
PRESENTACIÓN .....	vi
RESUMEN .....	xi
ABSTRACT .....	xii
I. INTRODUCCIÓN .....	01
1.1. Problema de investigación .....	25
1.2. Objetivos .....	25
II. MARCO METODOLÓGICO .....	26
2.1. Variables .....	26
2.2. Operacionalización de las variables .....	26
2.3. Metodología .....	26
2.4. Tipo de estudio .....	27
2.5. Diseño de investigación .....	27
2.6. Población y muestra .....	27
2.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	28
2.8. Métodos de análisis de datos .....	29
III. RESULTADOS.....	30
3.1. Factores que afectan la aplicación de la tributación del comercio electrónico en el Perú .....	30
3.2. Comparación de la tributación del comercio electrónico entre Estados Unidos y la Unión Europea .....	36
3.3. Identificación de los gravámenes que están afectos al comercio electrónico en el Perú .....	37
3.4. Consecuencias en la tributación de la realización de operaciones de comercio electrónico en el Perú .....	45
IV. DISCUSIÓN .....	47
V. CONCLUSIONES .....	51
VI. SUGERENCIAS .....	53

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	55
ANEXOS	
Anexo 01: Determinación de la muestra	
Anexo 02: Cuestionario	
Anexo 03: Guía de análisis de tributos	
Anexo 04: Guía de análisis de normas legales	
Anexo 05: Validación de instrumentos	
Anexo 06: Confiabilidad de instrumento de recolección de datos- cuestionario	



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 01: Porcentaje de jóvenes según la frecuencia de compra por internet- 2014 .....	30
Tabla 02: Porcentaje de jóvenes según la frecuencia de compras, haciendo uso de un comercio electrónico indirecto- 2014 .....	31
Tabla 03: Porcentaje frecuencia de compras haciendo uso de un comercio electrónico directo-2014 .....	31
Tabla 04: Porcentaje de jóvenes según la frecuencia de compra de bienes intangibles- 2014 .....	32
Tabla 05: Porcentaje de jóvenes según la frecuencia de compra de bienes tangibles- 2014 .....	32
Tabla 06: Porcentaje de jóvenes teniendo en cuenta el valor de sus compras a través de la red- 2014 .....	33
Tabla 07: Porcentaje de jóvenes según la frecuencia con la que el depósito va a nombre de la dueña de la empresa- 2014 .....	33
Tabla 08: Porcentaje de jóvenes según la frecuencia con la que realiza sus depósitos bancarios a nombre de la empresa- 2014 .....	34
Tabla 09: Porcentaje de jóvenes según la frecuencia de conocimiento del lugar de comercialización-2014 .....	34
Tabla 10: Porcentaje de jóvenes según la frecuencia de emisión de comprobante de pago- 2014 .....	35
Tabla 11: Porcentaje de jóvenes según la frecuencia en la importancia de emisión de comprobante de pago- 2014 .....	35
Tabla 12: La tributación en el comercio electrónico entre Estados Unidos y la Unión Europea .....	36

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 01: Operaciones gravadas por el impuesto general a las venta .....	37
Figura 02: Nacimiento de la obligación tributaria .....	38
Figura 03: Operaciones exoneradas .....	39
Figura 04: Emisión de comprobantes de pago .....	40
Figura 05: Operaciones gravadas por la ley de impuesto a la renta .....	41
Figura 06: Descripción de contribuyentes domiciliados y no domiciliados .....	42
Figura 07: Tipos de renta .....	43
Figura 08: Descripción de establecimiento permanente y no permanente .....	44
Figura 09: Evasión tributaria .....	45
Figura 10: Doble tributación .....	46

## RESUMEN

La presente tesis tuvo como objetivo establecer las consecuencias en la tributación de la realización de las operaciones de comercio electrónico en el Perú. Se consideró como unidad de análisis a la población del distrito de Piura, en especial a los jóvenes que hagan uso del comercio electrónico para la adquisición de sus bienes o servicios, la muestra estudiada fue de 381 jóvenes en edades entre 15 a 29 años, para la cual se empleó un muestreo no probabilístico por conveniencia, realizándose una encuesta puerta a puerta para el recojo de la información necesaria. Por otro lado se realizó un análisis documental sobre los aspectos favorables entre la tributación de Estados Unidos y la Unión Europea, además de un análisis documental de los gravámenes a los que están sujetos estas operaciones de comercio electrónico según lo establecido en la legislación tributaria peruana. Por último una vez realizada la recolección de información, se procedió al procesamiento de datos a través del SPSS 21, haciendo uso de un análisis descriptivo; después de haber realizado el análisis de los resultados, se concluyó que las consecuencias tributarias de la realización de operaciones de comercio electrónico son dos, siendo estas la evasión tributaria y la doble imposición tributaria.

**PALABRAS CLAVE:** Consecuencias tributarias del comercio electrónico, gravámenes y doble imposición.

## **ABSTRACT**

This thesis had the objective to establish the impact on the conducting e-commerce operations in Peru. It was considered as the unit of analysis to the population of the district of Piura, for young people make use of e-commerce for the purchase of goods or services, the sample was taking between 381 young people aged 15-29 years, for which it was used a non-probability convenience sampling, performing a survey door to door to gather the necessary information. On the other hand a documentary analysis was performed on the favorable aspects between taxation in the US and the European Union, further of a documentary analysis of charging those subject these e-commerce transactions as set out in the Peruvian tax law. Finally once the information gathering proceeded to data processing through SPSS 21, using a descriptive analysis; after performing the analysis of the results, it was concluded that the tax consequences of conducting e-commerce transactions are two, being these tax evasion and double taxation.

**KEYWORDS:** Tax implications of e-commerce, taxation and double taxation.