

**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

**INFLUENCIA DEL RÉGIMEN ÚNICO SIMPLIFICADO Y DEL  
RÉGIMEN ESPECIAL DE RENTA EN EL NIVEL DE  
RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA  
EN EL PERÚ ENTRE LOS PERIODOS  
1998 – 2008**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE LICENCIADO:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORES**

**OTOYA SAAVEDRA, SERGIO RENATO  
TORRES MERINO, DONAL ENRIQUE**

**ASESOR**

**C.P.C. GÓMEZ JACINTO, LUIS GERARDO**

**PIURA – PERÚ**

**2011**

## **PRESENTACION**

### **SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO**

De acuerdo con el CAPITULO II del ARTÍCULO 15° del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo – Piura y de la Escuela Profesional de Contabilidad, para optar el título profesional de CONTADOR PÚBLICO, Sometemos a vuestro alto criterio y consideración el presente trabajo de investigación titulado:

### **INFLUENCIA DEL RÉGIMEN ÚNICO SIMPLIFICADO Y DEL RÉGIMEN ESPECIAL DE RENTA EN EL NIVEL DE RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA EN EL PERÚ ENTRE LOS PERIODOS 1998 – 2008.**

Con la convicción de que se otorgue el valor justo, agradecemos anticipadamente las sugerencias y apreciaciones que brinden el presente trabajo de investigación.



---

C.P.C. GÓMEZ JACINTO, LUIS GERARDO


**PRESIDENTE**



---

C.P.C. ANTÓN NUNURA, MAURO

**SECRETARIO**



---

C.P.C. ELÍAS QUINDE, FREDY

**VOCAL**

## DEDICATORIA

***El presente trabajo va dedicado  
a nuestras familias, por su amor,  
esfuerzo y paciencia demostrado  
día adía; gracias por ayudarnos  
a cumplir nuestra meta.***

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar a Dios por darnos la inteligencia y la capacidad para poder enfrentar los retos que la vida nos presenta día a día y darnos la perseverancia que se necesita para poder alcanzar nuestras metas propuestas en nuestras vidas.

A nuestros Padres por darnos su apoyo y amor incondicional en cada uno de nuestros días de nuestras vidas, y por todo el esfuerzo realizado para ayudarnos a cumplir nuestras metas de desarrollarnos como personas y como profesionales.

A nuestros profesores que tuvieron a cargo nuestra educación a lo largo de estos cinco años, brindándonos su esfuerzo, conocimiento, sabiduría y experiencia para formar en nosotros valores necesarios para ser excelentes profesionales.

A nuestros compañeros por compartir con nosotros la experiencia de la vida universitaria, por su constante apoyo en la consecución de objetivos y por el compañerismo demostrado.

## RESUMEN

La presente investigación se realizó con el objetivo de analizar la influencia que han tenido el Régimen Único Simplificado o Nuevo Régimen Único Simplificado y el Régimen Especial del Impuesto a la Renta en el Nivel de recaudación del Impuesto a la Renta en el periodo 1998 – 2008 en el Perú.

Se analiza en primer lugar el comportamiento de la recaudación del impuesto a la renta en el periodo señalado de manera global, es decir, tomando en cuenta las fuentes que la componen: las cinco categorías del impuesto a la renta y otros impuestos establecidos de acuerdo a ley.

Seguidamente se analiza a dos de los tres regímenes que componen la tercera categoría del impuesto a la renta: el RUS y el RER; para lo cual utilizado la información primaria otorgada por las estadísticas de la Superintendencia de Administración Tributaria y Aduanas (SUNAT), la cual ha sido de vital importancia para determinar la manera y forma como estos dos regímenes han influido en el nivel de recaudación del impuesto a la renta. Asimismo se ha tenido en cuenta los diversos factores económicos, sociales, políticos y culturales acontecidos durante el periodo analizado.

El análisis realizado en la presente investigación revela la situación del deudor tributario (contribuyente), inscrito en el régimen único simplificado o en el régimen especial de renta con respecto al nivel de contribución por concepto del impuesto a la renta; y de cómo se ha visto beneficiado el acreedor tributario (Gobierno Central), para el cumplimiento de sus obligaciones en el periodo analizado.

## ABSTRACT

This research was conducted with the aim of analyzing the influence they have had the simplified single system or New Single Simplified Scheme and Special Scheme for Income Tax collection in the level of income tax in the period 1998 - 2008 in Peru.

It first analyzes the behavior of the collection of income tax in the indicated period as a whole, ie taking into account sources that comprise it: the five categories of income tax and other taxes imposed in accordance with law.

He then discusses two of the three systems that comprise the third category of income tax: the RUS and the RER, for which the primary information used by the statistics issued by the Superintendency of Tax Administration and Customs (SUNAT), the which has been of vital importance in determining the manner and form as these two regimes have influenced the level of collection of income tax. Also taken into account the various economic, social, political and cultural occurred during the period analyzed.

The analysis in this research reveals the tax situation of the debtor (taxpayer), registered in the single simplified regime or the special income with respect to the level of contribution by way of income tax, and how it has been benefited from the tax creditor (central government) to fulfill its obligations in the period analyzed.

# INDICE

	PAG.
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
RESUMEN	iv
ABSTRAC	v
INTRODUCCION	6
CAPITULO I: LINEAMIENTOS GENERALES DE LA INVESTIGACION.	7
1.1. Planteamiento Y Formulación Del Problema.	8
1.1.1. Realidad Problemática.	8
1.1.2. Formulación Del Problema	9
1.2. Objetivos De La Investigación	9
1.2.1. Objetivo General	9
1.2.2. Objetivos Específicos	10
1.3. Hipótesis Y Variables	10
1.3.1. Hipótesis	10
1.3.2. Variables	10
1.3.3. Unidad De Análisis	11
1.3.4. Definición Conceptual De Las Variables	11
1.4. Metodología	12
1.4.1. Diseño De La Investigación	12
CAPITULO II: MARCO CONCEPTUAL DE LA INVESTIGACION.	13
2.1. Sistema Tributario	14
2.1.1. Definición De Sistema Tributario.	14

2.1.1.1.	Sistema Tributario.	14
2.1.1.2.	Esquema del Sistema Tributario Peruano.	19
2.1.2.	Evolución Histórica de los Sistemas Tributarios.	21
2.1.2.1.	Perú Prehispánico	22
2.1.2.2.	Perú Hispánico	23
2.1.2.3.	Sistema Tributario Del Siglo XIX	23
2.1.3.	Superintendencia Nacional De Administración Tributaria.	24
2.1.3.1.	Funciones y atribuciones de la SUNAT.	25
2.1.3.2.	Presión tributaria	28
2.2.	Impuesto A La Renta.	29
2.2.1.	Concepto De Impuesto a la Renta.	29
2.2.2.	Conceptos Generales Del Impuesto A La Renta.	31
2.2.3.	Clasificación Y Categorías De Los Contribuyentes.	37
2.2.4.	Tasa Imponible Del Impuesto A La Renta.	38
2.2.5.	Evolución De Tasas Del Impuesto A La Renta 1982 – 2008.	39
2.3.	Regímenes Tributarios Empresariales.	40
2.3.1.	Definición De Los Regímenes Tributarios Empresariales.	40
2.3.1.1.	Régimen Único Simplificado.	40
2.3.1.2.	Creación del Nuevo régimen único simplificado.	44
2.3.1.3.	Régimen Especial De Renta.	49
2.3.1.4.	Régimen General de Renta.	53
<b>CAPITULO III. DIAGNOSTICO DEL REGIMEN UNICO SIMPLIFICADO, DEL REGIMEN ESPECIAL DE RENTA Y DEL IMPUESTO A LA RENTA.</b>		<b>55</b>



<b>3.1. Información</b>	<b>56</b>
<b>3.2. Recolección De Información Estadística Respecto del Impuesto a la Renta Periodos 1998 – 2008.</b>	<b>56</b>
<b>3.2.1. Análisis De La Evolución De Recaudación Del Impuesto A La Renta Periodos 1998 – 2008.</b>	<b>58</b>
<b>3.3. Recolección De Información Estadística Respecto Al Régimen Único Simplificado Del Impuesto A La Renta Periodos 1998 – 2008.</b>	<b>69</b>
<b>3.3.1. Análisis De La Evolución De Recaudación Del Régimen Único Simplificado Periodos 1998 – 2008.</b>	<b>71</b>
<b>3.4. Recolección De Información Estadística Respecto Al Régimen Especial Del Impuesto A La Renta Periodos 1998 – 2008.</b>	<b>80</b>
<b>3.4.1. Análisis De La Evolución De Recaudación Del Régimen Especial de renta Periodos 1998 – 2008.</b>	<b>82</b>
<b>CAPITULO IV: CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS</b>	<b>94</b>
<b>4.1. Hipótesis Planteada.</b>	<b>95</b>
<b>4.2. Análisis De Las Variables.</b>	<b>96</b>
<b>4.2.1. Impuesto a la Renta.</b>	<b>96</b>
<b>4.2.2. Régimen Único Simplificado (RUS)</b>	<b>102</b>
<b>4.2.3. Régimen Especial de Renta (RER)</b>	<b>105</b>
<b>4.3. Resultados Obtenidos.</b>	<b>107</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Conclusiones</b></li><li>• <b>Recomendaciones</b></li><li>• <b>Bibliografía</b></li><li>• <b>Anexos.</b></li></ul>	<b>117</b> <b>122</b> <b>126</b> <b>130</b>