

**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE DERECHO**

**ESCUELA DE DERECHO**



**TESIS**

**LA INDEMNIZACIÓN JUSTIPRECIADA PRODUCTO DE LA EXPROPIACIÓN  
Y SU AFECTACIÓN POR EL IMPUESTO A LA RENTA EN EL SISTEMA  
JURÍDICO PERUANO**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE LICENCIADO EN  
DERECHO**

**AUTOR**

**CASTILLO RIVAS MANUEL FERNANDO**

**ASESORES**

**Abg. More Pingo Ángella Inés**

**Abg. Chira Tello Pedro**

**PIURA – PERÚ**

**2012**

## **PRESENTACIÓN**

De acuerdo con el CAPÍTULO II del ARTÍCULO 15 del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo – Piura y el de la Escuela profesional de Derecho, de optar el grado de Licenciado en Derecho.

Se realizó la ceremonia pública de sustentación de la tesis titulada:

### **LA INDEMNIZACIÓN JUSTIPRECIADA PRODUCTO DE LA EXPROPIACIÓN Y SU AFECTACIÓN POR EL IMPUESTO A LA RENTA EN EL SISTEMA JURÍDICO PERUANO**

Tesis aprobada por el jurado integrado por el Dr. José Luis Núñez Campos, Dr. Ángella Inés Pingo More y Dr. Pedro Chira Tello, el 22 de Enero del 2013. Autor: Manuel Fernando Castillo Rivas. Asesora metodóloga Dr. Ángella Pingo More, Asesor especialista Dr. Pedro Chira Tello.

-----  
SECRETARIO

-----  
VOCAL

-----  
PRESIDENTE

## **DEDICATORIA**

A mis dos mamás, Mamáida y Mamápaquita. Apoyaron mis sueños, me dieron una carrera para el futuro, para poder crecer y por enseñarme que los límites solo están en mi cabeza, que todo es posible con fuerza de voluntad. Aunque hoy no estés a mi lado, Mamá Ida, se la dedico a las dos con todo mi corazón.

## **AGRADECIMIENTO**

A Daniel, Katherine, Nataleé, familia mía, que me apoyaron en este camino universitario.

A mis grandes amigos, y a todos aquellos, que despejaron mis dudas, brindaron buenas enseñanzas y dirección en esta tesis.

## RESUMEN

El ser humano por el simple hecho de serlo, posee una serie de derechos inherentes denominados derechos fundamentales. Dentro de todo este conjunto de derechos, encontramos el Derecho a la Propiedad, entendido como la aplicación de la libertad sobre las cosas, facultando a su titular para usar, gozar, explotar y disponer de ella siempre y cuando, a través de su uso se realice la función social que le es propia. Por esta función que se le atribuye a la propiedad y su vinculación al bien común es que tiene cabida en nuestro ordenamiento jurídico, la Expropiación, considerada como la forma legítima de privar a alguien de su propiedad. Este desapoderamiento del bien contra la voluntad del titular es llevado a cabo por el Estado, y para que tal acto sea válido debe cumplir con determinados requisitos. Requisitos que se encuentran establecidos en la Constitución, siendo uno de estos, el previo pago, denominado indemnización justipreciada, cuya finalidad es proteger el patrimonio del afectado por el acto expropiatorio, pues constitucionalmente está garantizada la indemnidad patrimonial, esta se logra a través de dicho pago y cualquier afectación, ya sea por gravámenes de naturaleza tributaria, que se realice sobre el previo pago, implica necesariamente un menoscabo en el patrimonio del afectado, vulnerando el mismo derecho de propiedad.

Palabras claves: propiedad, expropiación, indemnización justipreciada, impuesto a la renta.

## **ABSTRACT**

The man for the simple fact of being, has a number of inherent law called fundamental rights. Within this set of law, we find the right to property, understood as the application of freedom over things, authorizing the holder to use, enjoy, exploit and dispose of it provided through its use perform the social function of its own. For this function to be attributed to the property and its relationship to the common good is that it has no place in our legal, expropriation, considered the legitimate form of depriving someone of their property. This divestment of good against the owner's will is carried out by the State, and for such a measure to be valid must meet certain requirements. Requirements that are established in the Constitution, one of these, the fee, called compensation appraised value, whose purpose is to protect the assets of the affected by the expropriation act, as constitutionally guaranteed indemnity heritage, this is achieved through the payment and any involvement, either by nature tax liens, which takes place this necessarily implies an impairment in the affected assets, violating the same ownership.

Keywords: property, expropriation, compensation appraised value, income tax.

## INTRODUCCIÓN

El derecho de propiedad siempre ha sido una pieza clave de nuestra cultura y civilización. Su régimen jurídico constituye uno de los elementos básicos del sistema social, político y económico, que se establecen dentro de los diversos Estados.

La presente investigación versa en torno al gravamen hecho a las indemnizaciones justipreciadas producto de una expropiación por el concepto de impuesto a la renta. Esta investigación ha sido analizada a través de la información encontrada en diversas fuentes, como doctrina, jurisprudencia, legislación, tanto nacional, para realizar un lineamiento en nuestra realidad, como comparada para tener un mejor entendimiento del tema, ya que en países como España y Argentina dichas indemnizaciones no se encuentran gravadas con el impuesto a la renta pues lo consideran un tributo inconstitucional. Su tratamiento es de especial trascendencia, pues se trata de un tema que involucra derechos fundamentales como es el Derecho a la Propiedad.

Por esta razón, la investigación se estructura de la siguiente manera: El primer capítulo se encuentra comprendido por el planteamiento y formulación del problema suscitado, justificación y objetivos. El segundo capítulo comprende: los antecedentes, marco teórico y marco conceptual. Sobre el marco teórico se ahonda en lo referente al Derecho de Propiedad, su regulación constitucional, así como la institución jurídica de la Expropiación siendo una forma legítima de privación de la propiedad a cambio de un previo pago y lo necesario sobre el impuesto a la renta. Como tercer acápite encontramos el marco metodológico donde apreciamos la proposición y la metodología aplicable. Por último, en lo referido a los Resultados se ha desarrollado la descripción de resultados y la discusión de los mismos. Y para finalizar conclusiones y recomendaciones.

A través de lo investigado se pretende determinar que no es válido constitucionalmente el gravamen hecho por la Administración Tributaria a las indemnizaciones justipreciadas concluyendo que el razonamiento empleado para dicho gravamen resulta incongruente y por ello la presente es un intento de cambio de perspectiva que persigue que no se vulnere el Derecho de Propiedad, garantizando la indemnidad patrimonial constitucionalmente exigida.

Presentación.....	I
Dedicatoria .....	II
Agradecimiento.....	III
Resumen .....	IV
Abstact .....	V
Introducción .....	VI

## ÍNDICE

### CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento de problema .....	1
1.2. Formulación del problema.....	3
1.3. Justificación.....	3
a. Justificación normativa .....	3
b. Justificación jurisprudencial .....	6
c. Justificación doctrinal .....	8
1.4. Objetivos .....	10
1.4.1. General .....	10
1.4.2. Específicos .....	10

### CAPÍTULO II: MARCO REFERENCIAL

2.1. Antecedentes .....	11
2.1.1 Tesis.....	11
2.1.2 Monografías.....	11
2.1.3 Jurisprudencia .....	13
2.1.4 Legislación.....	15
2.2. Marco teórico	
2.2.1. La Propiedad	
2.2.1.1. La Propiedad en el contexto de los Derechos Humanos.....	17
2.2.1.2. Su regulación y reconocimiento constitucional.....	23
2.2.1.3. El contenido esencial de la Propiedad .....	25
2.2.1.4. La Función social de la Propiedad .....	27
2.2.1.5. Concepto .....	30
2.2.1.6. Facultades.....	33
2.2.1.7. Modos de adquirir.....	34
2.2.1.8. Extinción .....	35
2.2.2. La Expropiación	
2.2.2.1. Regulación constitucional .....	38
2.2.2.2. Noción .....	39
2.2.2.3. Naturaleza jurídica.....	42
2.2.2.4. La reserva de Ley absoluta.....	44
2.2.2.5. Causas de expropiación .....	45
2.2.2.6. Sujetos de la expropiación.....	47
2.2.2.7. La Indemnización Justipreciada.....	48
a. La Responsabilidad Civil .....	48
b. Noción de indemnización justipreciada .....	52
c. Naturaleza Jurídica .....	55
d. Forma de pago .....	56
2.2.2.8. Objeto de la Expropiación.....	57
2.2.3. Sistema Tributario .....	57
2.2.3.1. El tributo .....	57

2.2.3.1.1. Concepto.....	57
2.2.3.1.2. Características.....	59
2.2.3.1.3. Clases.....	62
2.2.3.2. Obligación tributaria.....	64
2.2.4. Impuesto a la Renta	
2.2.4.1. Concepto.....	65
2.2.4.2. Teorías que determinan su afectación.....	66
2.2.4.3. Rentas gravadas con el Impuesto a la Renta.....	71
a. Rentas de Capital y Trabajo.....	71
b. Ganancias de Capital .....	72
c. Renta provenientes de operaciones con terceros	74
d. Rentas imputadas.....	75
2.3. Marco conceptual.....	75
<b>CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO</b>	
3.1. Proposición.....	77
3.2. Método de investigación.....	77
3.1.1. Tipo de investigación.....	77
3.1.2. Método de Investigación.....	78
3.1.3. Técnicas e Instrumentos de Evaluación.....	80
<b>CAPÍTULO IV: RESULTADOS</b>	
4.1. Descripción de resultados .....	84
4.1.1. Fundamentación de los objetivos .....	84
4.1.2. Fundamentación de la proposición planteada.....	94
4.2. Discusión de resultados.....	97
4.2.1. Respuesta a la formulación del problema.....	97
4.2.2. Solución a la problemática generada.....	98
<b>CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	
5.1. Conclusiones.....	102
5.2. Recomendaciones.....	103
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS</b>	