



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE DERECHO

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE DERECHO

“La elusión del impuesto de alcabala y la recaudación tributaria municipal
de ingresos propios en Los Olivos, 2018”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Abogado

AUTOR:

Br. Gordillo Arteaga, Luis Carlos (ORCID: 0000-0002-9127-6840)

ASESOR:

Mg. Vargas Huamán, Esaú (ORCID: 0000-0002-9591-9663)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Estudio Sobre los Actos del Estado y su Regulación Entre Actores
Interestatales y en la Relación Público Privado, Gestión Pública, Política
Tributaria y Legislación Tributaria

Lima – Perú

2019

Dedicatoria:

Este peldaño importante en mi vida se lo dedico a Carlos y Angelita mis amados padres, por acompañarme en este camino, preparándome para la vida y no para el momento.

Agradecimiento

A mi hermano Jhyan Carlos y mis Padres por siempre motivarme cuando necesitaba unas palabras de aliento; a mi Asesor por los conocimientos compartidos.

PÁGINA DEL JURADO

 UCV UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F07-PP-PR-02.02 Versión : 10 Fecha : 10-06-2019 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El Jurado, encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña)
.....*Sr. D. LUIS CARLOS ARTEAGA*.....
cuyo título es:*LA EVOLUCIÓN DEL FRUSTRADO DE ALCABALA*
.....*Y LA RELEVANCIA TRIBUTARIA MUNICIPAL DE*
.....*TINGRETES PROPIOS EN LOS OLIVOS 2018*.....
.....

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el
estudiante, otorgándole el calificativo de: *13* (número)*TRECE*.....
(letras).

Lugar y fecha: *09 de diciembre de 2019*



PRESIDENTE

Enrique Torres



SECRETARIO

Rolando



VOCAL

Efraim

Revisó	Vicerrectorado de Investigación /	/ Responsable del SGC	Aprobó	Rectorado
--------	-----------------------------------	-----------------------	--------	-----------

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Luis Carlos Gordillo Arteaga identificado con Documento Nacional de Identidad número 73612963, con el propósito de cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular del curso denominado Desarrollo de Tesis. Declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaña es veraz y auténtica.

Siendo así, la tesis es de contenido inédito, desarrollado o publicado, parcial ni totalmente, por terceras personas, de la misma forma, he sido respetuoso de las normas internacionales de citas y referencias establecidas para la utilización de fuentes.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada por lo que me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima 20 de noviembre del 2019



GORDILLO ARTEAGA LUIS CARLOS
73612963

ÍNDICE

Dedicatoria:	ii
Agradecimiento	iii
Página del Jurado	iv
Declaratoria de Autenticidad	v
ÍNDICE	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MÉTODO	11
2.1 Tipo y Diseño de Investigación	11
2.2 Escenario del Estudio	12
2.3 Participantes	12
2.4 Técnica e instrumentos de recolección de datos:	13
2.5 Procedimiento	14
2.6 Método de análisis de Información	14
2.7 Aspectos Éticos	15
III. RESULTADOS	16
3.1 Descripción de las guías de entrevista	16
3.2 Descripción de resultados de fuente documental	19
IV. DISCUSIÓN	22
V. CONCLUSIÓN	28
VI. RECOMENDACIONES	29
VII. REFERENCIAS	30
VIII. ANEXOS	34
ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA	34
ANEXO 2: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS	36
ANEXO 3: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS	48
ANEXO 3.1: INSTRUMENTO DE ENTREVISTA	48
ANEXO 3.2: INSTRUMENTO DE ANÁLISIS DE FUENTE DOCUMENTAL	80

RESUMEN

La presente se realizó con el objetivo de Analizar si la elusión del impuesto de alcabala afecta la recaudación tributaria municipal de ingresos propios en Los Olivos. Asimismo, está encaminado a comprender si la elusión del impuesto de alcabala se origina por la falta de su reglamento nacional.

La investigación versa en enfoque cualitativa con una finalidad de descripción de la problemática de la elusión del impuesto de alcabala, que se ve reflejada en la recaudación tributaria municipal de ingresos propios, para ello se empleó la entrevista a especialistas en la materia como a funcionarios del SAT- LIMA y de la Municipalidad Distrital de Los Olivos.

En lo que se refiere a datos de recaudación obtenidos por el Servicio de Administración Tributaria de Lima (SAT) se ve en evidencia el crecimiento de ingresos por concepto del pago de alcabala. Pero no guardan relación el número de transferencias con el monto recaudado.

En la actualidad la ausencia de un reglamento del impuesto de alcabala en la normativa municipal origina en determinados casos incertidumbre en los límites de aplicación del impuesto. Si no se resuelve este problema, puede generar que los niveles de recaudación tributaria disminuyan significativamente, teniendo un impacto negativo en el financiamiento del gasto público local.

Finalmente, se concluye que la elusión del impuesto de alcabala afecta negativamente en la recaudación tributaria municipal de ingresos propios debido a que la base imponible genera un ilegítimo trato diferenciado al contribuyente, así como lo señalan los resultados obtenidos en las entrevistas y el análisis de fuente documental. En efecto el impuesto de alcabala contribuye con la recaudación tributaria municipal de ingresos propios por lo que su elusión tiene como consecuencia la reducción de la autogestión del gasto público del gobierno local.

Palabras clave: Elusión, Impuesto de Alcabala, Contribuyente, Transferencia de Inmueble.

ABSTRACT

The present one was carried out with the objective of Analyzing if the elusion of the tax of alcabala affects the municipal tributary collection of own incomes in Los Olivos. It is also aimed at understanding whether the alcabala tax evasion is caused by the lack of its national regulations.

The research deals with a qualitative approach with the purpose of describing the problems of alcabala tax avoidance, which is reflected in the municipal tax collection of own income, for this was used the interview with specialists in the field as officials of SAT-LIMA and the Municipality District of Los Olivos.

As regards collection data obtained by the Lima Tax Administration Service (SAT), there is evidence of the growth in income from the payment of alcabala. However, the number of transfers is not related to the amount collected.

At present, the absence of a regulation of the alcabala tax in the municipal regulations causes uncertainty in certain cases in the limits of application of the tax. If this problem is not resolved, it could lead to a significant decrease in tax collection levels, with a negative impact on the financing of local public expenditure.

Finally, it is concluded that the avoidance of the alcabala tax negatively affects the municipal tax collection of own income due to the fact that the taxable base generates an illegitimate differentiated treatment of the taxpayer, as indicated by the results obtained in the interviews and the analysis of the documentary source. In effect, the alcabala tax contributes to the municipal tax collection of its own income, so its circumvention has as a consequence the reduction of the self-management of public expenditure of the local government.

Keywords: Avoidance, Excise Tax, Taxpayer, Transfer of immovable.