



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIAS POLÍTICAS

CARRERA DE DERECHO Y CIENCIAS POLÍTICAS

“LA INCIDENCIA DEL SOLVE ET REPETE,  
IMPLEMENTADO EN EL CODIGO TRIBUTARIO, EN  
EL DERECHO A LA TUTELA JURISDICCIONAL  
EFECTIVA”

Tesis para optar el título profesional de:

**Abogada**

**Autora:**

Astrid Milagros del Rosario Olivares Enrique

**Asesora:**

Mg. Martha A. Bringas Gómez

Trujillo – Perú

2019

## Tabla de contenidos

|  |     |
|--|-----|
| <b>ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS</b> | 2   |
| <b>ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS</b>                  | 3   |
| DEDICATORIA  | 4   |
| AGRADECIMIENTO   | 5   |
| ÍNDICE DE TABLAS                                       | 7   |
| <b>CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN</b>                        | 10  |
| <b>CAPÍTULO II: METODOLOGÍA</b>                        | 63  |
| <b>CAPÍTULO III: RESULTADOS</b>                        | 69  |
| <b>CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES</b>           | 93  |
| REFERENCIAS  | 112 |
| ANEXOS   | 116 |

## ÍNDICE DE TABLAS

|  |            |
|--|------------|
| <b>TABLA 1:</b> TABLA DE POBLACIÓN Y MUESTRA   | <b>64</b>  |
| <b>TABLA 2:</b> TABLA DE RESULTADO DE LA APLICACIÓN DEL INSTRUMENTOS “GUIA DE ENTREVISTAS” | <b>70</b>  |
| <b>TABLA 3:</b> TABLA DE RESULTADO DE LA APLICACIÓN DEL INSTRUMENTOS “GUIA DE ENTREVISTAS” | <b>77</b>  |
| <b>TABLA 4:</b> TABLA DE ANÁLISIS DE RESOLUCIONES  | <b>84</b>  |
| <b>TABLA 5:</b> TABLA DE LEGISLACION COMPARADA   | <b>90</b>  |
| <b>TABLA 6:</b> TABLA DE MATRIZ DE CONSISTENCIA  | <b>114</b> |
| <b>TABLA 7:</b> TABLA DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES                                   | <b>125</b> |

## RESUMEN

En este estudio se ha pretendido analizar el requisito de pago previo en el recurso contencioso tributario de reclamación (conocido en la doctrina como el principio *solve et repete*), de la misma manera su implementación en el Código Tributario Peruano y la incidencia que ello tiene en cuanto al Derecho a la Tutela Jurisdiccional Efectiva, derecho que les asiste a todos los contribuyentes que pretenden interponer un recurso ante la Administración Tributaria.

En ese contexto, y con la finalidad de poder cumplir con el objetivo planteado, la presente investigación ha sido desarrollada en tres capítulos. El primer capítulo analiza la naturaleza, teorías y fundamentos del principio *solve et repete* en el contexto nacional e internacional.

En el segundo capítulo se desarrolló los temas relacionados al recurso de reclamación, con la finalidad de explicar sus características principales, así como los requisitos previstos por la norma para su interposición.

En el tercer capítulo, se abordó el derecho de la Tutela Jurisdiccional Efectiva, su contenido esencial y sus limitaciones, para posteriormente realizar el contraste correspondiente y poder obtener el resultado propuesto.

**Palabras clave:** solve et repete, tutela jurisdiccional efectiva, procedimiento de reclamación, SUNAT, código tributario.

## ABSTRACT

The objective of this study has been to examine the incidence of the requirement of prior payment in the contentious tax remedy of claim known in the doctrine as the principle *solve et repete*, in the same way its configuration in the Peruvian Tax Code and the incidence that it has in Regarding the Right to effective Jurisdictional Guardianship that assists all taxpayers who intend to file an appeal with the Tax Administration.

In this context, and with the purpose of being able to fulfill the stated objective, this research has been developed in three chapters. The first chapter analyzes the nature, theories and fundamentals of the solve et repete principle in the international context but above all in Peru.

In the second chapter the issues related to the complaint resource were developed, with the purpose of explaining its main characteristics as well as the requirements foreseen by the norm for its filing.

In the third chapter, the right to Effective Jurisdictional Guardianship, its essential content and its limitations were addressed to subsequently make the corresponding contrast and obtain the proposed result.

## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.**

## REFERENCIAS

1. (s.f). *Actualidad Empresarial. Reconsideración, reclamación y apelación*. Recuperado el 11 de agosto de 2017 en: [http://aempresarial.com/web/adicionales/files-ly/pdf/2015\\_trib\\_28\\_reconsideracion\\_reclamo.pdf](http://aempresarial.com/web/adicionales/files-ly/pdf/2015_trib_28_reconsideracion_reclamo.pdf)
2. Bencomo, F. (2013). “*Solve et repete vs. Tutela judicial efectiva en Cuba: tema pendiente en el derecho procesal constitucional*”. Recuperado el 10 de julio de 2017 en: [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1405-91932013000100001](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1405-91932013000100001)
3. Birgin, H. y Gherardi, N. (2008). “*El acceso a la justicia como un derecho humano fundamental: retos y oportunidades para mejorar el ejercicio de los derechos de las mujeres*”. Recuperado el 10 de julio del 2017 en: <http://www.jusformosa.gob.ar/escuela/violencia/MOD7-3-BibliografiaSugerida.pdf>
4. Birgin, H. & Gherardi, N. (s.f.) *La garantía de acceso a la justicia: aportes empíricos y conceptuales*”. Recuperado el 30 de junio del 2017 en: <http://www.corteidh.or.cr/tablas/28920.pdf>
5. Canales, C., Sáenz, L., Siverio, P., Santos, C., Huerta, L., Castro, K.... Amaya, L. (2010). *Los derechos fundamentales*. Lima, Perú: Instituto de Investigaciones Jurídicas.
6. Dumrauf, M. C. (2015). *Solve et repete: origenes, naturaleza juridica y fundamentos*. Recuperado el 30 de junio del 2017 en: <http://dpicuantico.com/sitio/wp-content/uploads/2015/06/Administrativo-Doctrina-2015-06-09.pdf>
7. Diaz, J. (2006). El acceso a la justicia y la tutela jurisdiccional efectiva.
8. (2007) *Informe anual sobre derechos humanos en Chile*. Recuperado de <http://www.cejamericas.org/Documentos/DocumentosIDRC/118Accesoalajusticia.pdf>
9. Garcia, V. (2008). *Los derechos fundamentales en el Perú*. Lima, Perú: Jurista Editores.
10. Gomez, A. (2015). *Fiscalización Tributaria*. Lima, Perú: Gaceta Jurídica

11. Gomez, F. (2015). *Derecho tributario y tributo*. Lima: Perú: Legales Ediciones.
12. Huamaní, R. (2013). *Código Tributario Comentado*. Lima, Perú: Jurista Editores
13. Lavié, E. (2013). *La inconstitucionalidad de la “exigencia del pago previo (solve et Repete) de una multa para habilitar instancia judicial”* Recuperada el 05 de junio del 2017 en: <http://www.derecho.uba.ar/docentes/pdf/estudios-de-derecho/003-edp-lavie-pico.pdf>
14. Lewis, S. (2014). *La regla solve et repete en chile*. Estudios Constitucionales Vol. 12, N° 2, páginas consultada el 19 de julio del 2017, Recuperado de [http://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0718-52002014000200008+](http://www.scielo.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0718-52002014000200008+)
15. Martel Chang, R. (s.f). *Acerca de la necesidad de legislar sobre las medidas autosatisfactivas en el proceso civil*. Recuperado el 21 de octubre de 2018 de: [http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/tesis/human/martel\\_c\\_r/titulo2.pdf](http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/tesis/human/martel_c_r/titulo2.pdf)
16. Mendizábal Allende, R. (s.f). *Significado actual del principio solve et repete*.
17. Pacherras Racuay, A. & Castillo Guzmán, J. *Manual Tributario 2016*. Lima, Perú: ECB Ediciones.
18. Perea Cacho, L. (2017). *Naturaleza de las órdenes de pago. Problemas en torno al supuesto contenido en el numeral 3 del artículo 78° del Código Tributario*.
19. Priori Posada, G. (s.f). *La efectiva Tutela Jurisdiccional de las situaciones jurídicas materiales: hacia una necesaria reivindicación de los fines del proceso*. Recuperado de <https://textos.pucp.edu.pe/pdf/4860.pdf>
20. Raijman, M. (2012) *La vigencia de la regla “solve et repete” y la garantía a la tutela judicial efectiva en el marco constitucional argentino actual*. Recuperado de <https://revistas.unc.edu.ar/index.php/refade/article/view/5976>
21. Ramos Marín, R. (2011). *El solve et repete en el contexto del régimen recursivo del código tributario*”. Recuperado el 02 de julio del 2017 en: <http://104.207.147.154:8080/bitstream/54000/236/1/TD-10.pdf>
22. Rescia de de la Horna, Clara (2000). *Doctrina judicial tributaria comentada*. (5° ed.). Rosario, Argentina: Editorial Juris. Recuperado el 01 de julio del 2017



en:

<https://books.google.com.pe/books?id=SOQaC0Xc4soC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>

23. Robles, C., Castilla, F., Villanueva, W. & Bravo, J. (2012). *Código Tributario Doctrina y Comentario. (3º ed.)*. Lima, Perú: Pacifico Editores.
24. Rojas Ortega, A. (2015). *Inconstitucionalidad de la norma Solvet et Repete en el código tributario costarricense*. Recuperado el 24 de junio del 2017 en: <http://repositorio.uned.ac.cr/reuned/bitstream/120809/1604/1/INCONSTITUCIONALIDAD%20DEL%20E2%80%99CSOLVE%20ET%20REPETE%20%80%9D.pdf>
25. Rubio, M., Eguiguren, F. & Bernales, E. (2013). *Los derechos fundamentales en la jurisprudencia del Tribunal Constitucional*. Lima, Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú.
26. Rucio, M. (2003). *Interpretación de las normas tributarias*. Lima, Perú: ARA Editores.
27. Ruiz-Huidobro Gildemeister, A. *Derecho tributario internacional, los establecimientos permanentes*. Lima, Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú.
28. Salmón, E., Blanco, C. (2012) *El derecho al debido proceso en la jurisprudencia de la Corte Interamericana de Derechos Humanos*. Recuperado de [http://idehpucp.pucp.edu.pe/wp-content/uploads/2012/04/derecho\\_al\\_debido\\_proceso\\_en\\_jurisprudencia\\_de\\_corte\\_interamericana\\_ddhh.pdf](http://idehpucp.pucp.edu.pe/wp-content/uploads/2012/04/derecho_al_debido_proceso_en_jurisprudencia_de_corte_interamericana_ddhh.pdf)
29. Sotomarino, R., Picón, J., Villegas, C., Guillermo, G., Gabriel, L., Villazana, S. Medina, H. (2016). *Los derechos del contribuyente un enfoque constitucional. (4º ed.)*. Lima, Perú: Gaceta Jurídica.
30. Stella Álvarez, G. (s.f). *El acceso a la justicia: uno de los caminos para la construcción de la paz*. Recupera de <https://www.cejamerica.org/Documentos/DocumentosIDRC/120alvarez.pdf>
31. Ticona, V. (2007). *El debido proceso y las líneas cardinales para un modelo procesal en el Estado Constitucional de derecho*. Recuperado de <https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/5ef6ae0043eb7b8ca71ee74684c6236a/2.+Doctrina+Nacional+-+Magistrados+-+V%C3%ADctor+Ticona+Postigo.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=5ef6ae0043eb7b8ca71ee74684c6236a>

32. Trujillo, J. (2014). *La recaudación tributaria y el principio de Solvet et Repete*. Recuperado el 24 de junio del 2017 en:  
<http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/download/10092/8832>
33. Valadés, D., Fix-Fierro, H. (2003). *El estado constitucional*. (2° ed.). Lima, Perú: Instituto de Investigaciones Jurídicas.
34. Yacolca, D., Bravo, J. & Gamba, C. (2012). *Tratado de Derecho Procesal Tributario*. (1° ed.). Lima, Perú: Pacifico Editores.
35. Yacolca Estares, D. & Bravo Cucci, J. (2014) *Derecho tributario, tópicos contemporáneos*. Lima, Perú: Grijley.