



FACULTAD DE DERECHO Y CIENCIAS POLÍTICAS

Carrera de **DERECHO**

“CORRECCIÓN DE ERRORES DE DEPÓSITOS EN LA CUENTA DE DETRACCIONES Y SU INCIDENCIA EN EL DERECHO DE DEFENSA, LIMA, 2022.”

Tesis para optar al título profesional de:

Abogado

Autores:

Alfredo Pinglo Neira
Luis Alberto Troncos Urbina

Asesor:

Dr. Elías Gilberto Chavéz Rodríguez
<https://orcid.org/0000-0002-2891-3480>

Lima - Perú

2023

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	GUISEPPI MORALES CAUTI	09634461
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	RODRIGO OLANO ROMERO	41701270
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	ROGER LARA ALGENDONES	41479750
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

INFORME DE SIMILITUD

REPORTE ANTIPLAGIO

ORIGINALITY REPORT

8%	7%	1%	3%
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	repositorio.usat.edu.pe Internet Source	<1 %
2	1.revistaespacios.com Internet Source	<1 %
3	Submitted to Esumer Institucion Universitaria Student Paper	<1 %
4	Submitted to Universidad de Huanuco Student Paper	<1 %
5	elbuencontribuyente.blogspot.com Internet Source	<1 %
6	enwww.ignaciomartinez.com.mx Internet Source	<1 %
7	www.racsa.co.cr Internet Source	<1 %
8	Submitted to Submitted on 1688140895118 Student Paper	<1 %
9	es.thefreedictionary.com Internet Source	<1 %

Tabla de contenido

Jurado calificador	2
Informe de similitud	3
Dedicatoria.....	4
Agradecimiento.....	5
Tabla de contenido	6
Índice de tablas	7
Resumen	8
Capítulo I: Introducción	9
Capítulo II: Metodología	26
Capítulo III: Resultados	34
Capítulo IV: Discusión y Conclusiones	60
Referencias	68
Anexos	72

Índice de tablas

Tabla 1 Especialistas entrevistados.....	34
Tabla 2 Juicio de expertos	37
Tabla 3	34
Tabla 4	37
Tabla 5	41
Tabla 6	43
Tabla 7	41
Tabla 8	43
Tabla 9	45
Tabla 10	50
Tabla 11	52
Tabla 12	50
Tabla 13	52
Tabla 14	53
Tabla 15	55

RESUMEN

La presente Tesis tiene como objetivo establecer si se afecta el derecho de defensa por la imposibilidad de corregir errores de depósito en las cuentas de detracciones. Analizando también si su naturaleza es de carácter tributario y no administrativo. El método considerado tiene enfoque básico-cualitativo, alcance descriptivo–explicativo de diseño no experimental con corte transversal. la población y muestra es finita enfocándonos en Lima. Utilizando como técnica de investigación la entrevista aplicada a 8 especialistas en materia tributaria y análisis documental, obteniendo como resultados su opinión crítica respecto a las preguntas planteadas sobre el tema objeto de estudio.

Finalmente, concluimos que se vulnera el derecho de defensa porque el procedimiento actual no es adecuado por el impedimento que se tiene para corregir depósitos duplicados o en exceso de las cuentas de detracciones, y al no subsanar las inconsistencias detectadas por la administración tributaria, pasa a emitirse la Resolución de Ingreso como recaudación, restringiendo la posibilidad de liberar el fondo acumulado de sus cuentas, es necesario que se determine con precisión la naturaleza jurídica del SPOT, ya que hay diferentes posiciones, algunos autores consideran que es de naturaleza tributaria y otros de naturaleza administrativa, cambiando el enfoque de las resoluciones.

PALABRAS CLAVES: Detracciones, Administración Tributaria, recaudación tributaria, derecho de defensa, contribuyentes.

NOTA

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto**, por determinación de los propios autores amparados en el Texto Integrado del Reglamento RENATI, artículo 12.

Referencias

- Angeler, J. (2016). Mecanismos de defensa del Contribuyente. Los derechos y garantías en la normativa tributaria (tesis doctoral). Universidad Católica de Murcia, España. Recuperado de: <http://repositorio.ucam.edu/bitstream/handle/10952/1636/Tesis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Baena, G. (2017). Metodología de la investigación, serie integral por competencias.
- Bravo, J. (2010). Fundamentos de Derecho Tributario. Cuarta edición. Lima, Perú: Palestra Editores.
- Borja, R., & Lindemberg, A. (2014). Educación Fiscal Y Construcción De Ciudadanía En América. Revista de Estudios Tributários e Aduaneiros. Grupo editorial patia. Disponible en: http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf
- Calitl L. (2020). “Defensa Del Contribuyente Ante El Servicio De Administración Tributaria”. Recuperado de: <https://repositorioinstitucional.buap.mx/bitstream/handle/20.500.12371/9898/2/0201120185351-0862-T.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Chávez, M. (2011a). La incidencia de las detracciones en el flujo de caja y sus efectos confiscatorios en la capacidad contributiva. Análisis Económico. Themis, (59), 251-258.
- Código Tributario, Pub. L. No. Decreto Supremo N° 133-2013-EF (2013). Perú.
- Constitución Política del Perú Referencia: Constitución Política del Perú Art. 74, 139, 29 de diciembre de 1993.
- Condor, Z. (2018). Análisis del sistema de detracciones y cómo evitar el ingreso como recaudación de la empresa consultaría Kapak SAC, Lima, 2016. Tesis de pregrado. Disponible en: <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/448>
- Decreto Legislativo No. 917. Diario Oficial El Peruano, Lima, Perú, 26 de Abril de 2001.
- Decreto Legislativo No. 940. Diario Oficial El Peruano, Lima, Perú, 20 de Diciembre

de 2003

Decreto legislativo N° 954 – publicada el 05 de febrero del 2004.

Decreto Legislativo N° 1110 – Publicada el 14 de noviembre de 2004 – actualizada al 20 de junio del 2012

Decreto Supremo No. 133-2013-EF, Texto Único Ordenado del Código Tributario.
Diario Oficial El Peruano, Lima, Perú, 22 de Junio de 2013.

Decreto Supremo N° 155-2004-EF. Texto Único Ordenado del Decreto Legislativo N° 940 (TUO). Ministerio de Economía y Finanzas. Lima-Perú. 04 de septiembre de 2022. Recuperado de:
<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/tributaria/detracciones/tuo-940-ds155-2004-EF.pdf>

Dioses J. (2021). “La Facultad Discrecional De La Administración Tributaria Y La Seguridad Jurídica Como Garantía De Los Derechos De Los Contribuyentes De La Libertad, Periodo 2017 – 2019. Recuperado de:
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/28105/Dioses%20Perez%2c%20John%20Andy.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Gamba, C. (2006). Reserva de ley y obligados tributarios: Especial referencia a la regulación de los regímenes de retenciones, percepciones y detracciones. En Instituto Peruano de Derecho Tributario, IX Jornadas Nacionales de Derecho Tributario. Los sujetos pasivos responsables en materia tributaria (pp. 123- 141). Lima, Perú: IPDT. Recuperado de
http://www.ipdt.org/editor/docs/08_IXJorIPDT_CGV.pdf

Hernández, R. (2006). Metodología de la investigación (Cuarta Ed.). McGraw Hill Interamericana, México.

Hernández, R. (2014). Metodología de la investigación (Sexta Ed.). Mc Graw Hill Education. Recuperado de: [chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf](https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf)

Landa, C. (2006b). Los principios tributarios en la Constitución de 1993. Una perspectiva Constitucional. En C. Landa, Constitución y Fuentes del Derecho: derechos, jurisdicción, democracia (pp. 203- 215). Lima, Perú: Palestra editores.

Ley N.º 27444 - Ley del Procedimiento Administrativo General en Adelante (LPAG).

- Mini, J. L. (2015). “Cuestionamientos al Sistema de detracciones en el Perú, en particular al "Ingreso como recaudación". Lumen, Revista de la Facultad de Derecho de la Universidad Femenina del Sagrado Corazón, 1-12. Recuperado de: <https://revistas.unife.edu.pe/index.php/lumen/article/view/510/426>
- Morales, J. (2013). Sistema de detracciones aplicable a servicios. Lima, Perú: ECB ediciones.
- Morillo, M. (2018). *El régimen de las detracciones: ¿Manifestación arbitraria del poder público del Estado?* (tesis de posgrado). Obtenida de la base de datos: https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bitstream/handle/20.500.12404/14400/MORILLO_%20JIMÉNEZ_EL_REGIMEN_DE_LAS_DETRACCIONES.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Oliva J. (2017). “La Acción De Amparo Como Mecanismo De Defensa Legal En Las Medidas Cautelares Tributarias”. Recuperado de: <https://repositorio.unprg.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12893/7394/BC-162%20OLIVA%20CORNEJO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Peña, C. J. Procedimientos para corregir errores en las constancias de depósito de detracción. Recuperado de: <http://blog.pucp.edu.pe/blog/jennyspacetaxsystem/2020/01/20/procedimiento-para-corregir-errores-en-la-constancia-de-deposito-de-detraccion/>
- Resolución de Superintendencia N° 203-2014, publicada el 28 de junio del 2014. Ésta modifica la resolución de superintendencia N° 183-2004/SUNAT que aprobó normas para la aplicación del sistema de pago de obligaciones tributarias (SUNAT, 2020b).
- Resolución de Superintendencia N° 183–2004 – SUNAT, Publicada el 15 de agosto de 2004.
- Resolución de Superintendencia N° 246-2017 – SUNAT la cual modifica la R. S. N° 183–2004 que aprueba incorporar otros bienes y servicios al sistema de detracciones.
- Resolución de Superintendencia N° 071-2018 – SUNAT la cual modifica la R. S. N° 183–2004 que aprueba variar el porcentaje de las detracciones de algunos determinados servicios.
- Resolución de Superintendencia N° 216-2019 – SUNAT la cual modifica la R. S. N°

183–2004 que aprueba normas para la aplicación del sistema de pago de obligaciones tributarias.

Resolución de superintendencia N° 184-2017.

Ramos, C (2020). Los alcances de una investigación. Recuperado de:
<https://cienciamerica.edu.ec/index.php/uti/article/view/336>

Saquina C. (2022). Obligatoriedad Del Pago De La Caucción En Materia Tributaria En Relación Con El Derecho A La Defensa. Recuperado de:
<https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/3669/1/77954.pdf>

Sentencia del Tribunal Constitucional del Exp. N.° 03769-2010-PA/TC, 17 de octubre de 2011.

Sentencia del Tribunal Constitucional del Exp. N.° 0004-2004-AI/TC, 21 de septiembre de 2004.

Sentencia del Tribunal Constitucional del Exp. N.° 06089-2006-PA/TC, 17 de abril de 2007.

Sentencia del Tribunal Constitucional del Expediente No. 5658-2006-PA/TC.
Sentencia: 20 de diciembre de 2007

Sentencia del Exp. 03905-2019-0-1801-JR-PE-11, 12 de abril de 2021.

Sentencia del Tribunal fiscal de Lima, Resolución 08716-10-2017, 28 de septiembre del 2017

Sentencia de Casación N.° 12873-2016, Corte Suprema de Justicia de la República Sala de Derecho Constitucional y Social Permanente 14 de julio 2018

Texto Único Ordenado del Decreto Legislativo N° 940

Vaquez E. (2022), Estándares para el ejercicio eficaz del derecho de defensa en la etapa de juicio oral, en el proceso penal común peruano. Recuperado de:
<https://revistas.unsm.edu.pe/index.php/rcri/article/view/350/657>

Velasco J y Guacheta J (2022). Derecho tributario “Un análisis de los principios que soportan la materia en Colombia”. Recuperado de:
https://repositorio.uniautonomo.edu.co/bitstream/handle/123456789/691/Derecho%20Tributario_Uniautonomo%20versi%C3%B3n%20final.pdf?sequence=1&isAllowed=y#page=59