

FACULTAD DE DERECHO Y  
CIENCIAS POLÍTICAS

Carrera de Derecho y Ciencias Políticas

**“MODIFICACIÓN DEL IMPUESTO A LA  
VENTA DEL ARROZ PILADO A UN IMPUESTO  
PLANO FRENTE A LA RETENCIÓN DEL  
MISMO EN LA REGIÓN DE LAMBAYEQUE”**

**Tesis para optar al título profesional de:**

**Abogada**

**Autor:**

Deysi Elizabet Chavez Lopez

**Asesor:**

Mg. Lic. Alcides Pelayo Chavarry Correa

<https://orcid.org/0000-0003-3629-404X>

Trujillo - Perú

2024

**JURADO EVALUADOR**

Jurado 1 Presidente(a)	<b>Edwin Adolfo Morocco Colque</b>
	Nombre y Apellidos

Jurado 2	<b>Tiana Marina Otiniano López</b>
	Nombre y Apellidos

Jurado 3	<b>Claudia Katherine Reyes Cuba</b>
	Nombre y Apellidos

## Informe de Similitud

### 11% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.



#### Filtered from the Report

- ▶ Bibliography
- ▶ Quoted Text
- ▶ Cited Text
- ▶ Small Matches (less than 8 words)

#### Exclusions

- ▶ 28 Excluded Sources

#### Top Sources

- 8%  Internet sources
- 2%  Publications
- 4%  Submitted works (Student Papers)

#### Integrity Flags

##### 1 Integrity Flag for Review

-  **Hidden Text**  
520 suspect characters on 5 pages  
Text is altered to blend into the white background of the document.

Our system's algorithms look deeply at a document for any inconsistencies that would set it apart from a normal submission. If we notice something strange, we flag it for you to review.

A Flag is not necessarily an indicator of a problem. However, we'd recommend you focus your attention there for further review.

**Tabla de contenidos**

JURADO EVALUADOR.....	2
INFORME DE SIMILITUD.....	3
DEDICATORIA .....	4
AGRADECIMIENTO .....	5
ÍNDICE DE TABLAS .....	7
ÍNDICE DE FIGURAS .....	8
RESUMEN .....	9
<b>CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>10</b>
<b>CAPÍTULO II: METODOLOGÍA .....</b>	<b>36</b>
<b>CAPÍTULO III: RESULTADOS .....</b>	<b>44</b>
<b>CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES .....</b>	<b>56</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>68</b>
ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	76
ANEXO 2: GUIA DE ENTREVISTA .....	77
ANEXO 3: CARTA NRO-0628-2024-MIDAGRI.....	113
ANEXO 4: RESPUESTA DE LA GERENCIA DE ESTUDIOS ECONÓMICOS-SUNAT .....	116
ANEXO 5: PROYECTO LEY .....	118

## Índice de tablas

<i>Tabla 1. Demostración de evasión de IVAP.....</i>	<i>16</i>
<i>Tabla 1. Población, muestra y criterios de selección.....</i>	<i>39</i>
<i>Tabla 2. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....</i>	<i>39</i>
<i>Tabla 3. Codificación de participantes .....</i>	<i>44</i>
<i>Tabla 4 ¿Cuáles serían los efectos específicos de cambiar el impuesto a la venta del arroz pilado a un sistema plano en la Región de Lambayeque?.....</i>	<i>45</i>
<i>Tabla 5 ¿Cuál sería el impacto de esta modificación en la retención del impuesto a la venta del arroz pilado en la Región de Lambayeque? .....</i>	<i>46</i>
<i>Tabla 6 ¿Podría explicar cuáles son los principales desafíos que enfrenta actualmente la recaudación del IVAP en dicha región? .....</i>	<i>47</i>
<i>Tabla 7 ¿Podría describir cuál es la situación actual de la recaudación tributaria en relación con el IVAP en dicha región? .....</i>	<i>48</i>
<i>Tabla 8 ¿Cuáles cree usted que son las razones más frecuentes por las cuales las personas o empresas optan por evadir el IVAP en la región de Lambayeque?.....</i>	<i>49</i>
<i>Tabla 9 ¿Cuáles son algunas de las causas subyacentes que contribuyen a la evasión del IVAP la región de Lambayeque y cómo cree que se podrían abordar dichas causas? ..</i>	<i>50</i>
<i>Tabla 10 ¿Podría describir algunos de los efectos más relevantes que surgen como resultado de la evasión del IVAP en la región de Lambayeque? .....</i>	<i>51</i>
<i>Tabla 11 ¿Cuáles son los principales efectos que se observan a nivel económico, social y político como consecuencia de la evasión del IVAP en la región de Lambayeque? ....</i>	<i>52</i>
<i>Tabla 12 ¿Cuáles considera usted, que podrían ser los beneficios más significativos, tanto para los contribuyentes como para la autoridad de fiscalización constituida por SUNAT, al implementar un impuesto plano en esta área específica la región Lambayeque?.....</i>	<i>53</i>
<i>Tabla 13 ¿Cuáles cree usted, que podrían ser los beneficios más relevantes que se podrían obtener al implementar un impuesto plano en este contexto específico en la región Lambayeque? .....</i>	<i>55</i>

## Resumen

La investigación tuvo como objetivo principal proponer la modificación del impuesto a la venta del arroz pilado, transformándolo en un impuesto plano en lugar de la retención actual en la región de Lambayeque. Para ello, se adoptó un enfoque cualitativo, básico y descriptivo, con un diseño experimental. Se utilizó como instrumento una entrevista aplicada a cinco abogados especialistas en derecho tributario y se propuso un proyecto de ley para el impuesto plano a la venta de arroz pilado, derogando la ley 28211. Los resultados de la investigación indican que la modificación del impuesto a un sistema plano es una necesidad imperativa en la región de Lambayeque. Este cambio apunta a corregir las deficiencias de la legislación vigente, con la esperanza de generar beneficios como un incremento en la recaudación tributaria y una mayor formalidad en el ámbito empresarial. Se recomienda diseñar el impuesto plano de manera clara y comprensible para los contribuyentes, posiblemente estableciendo una tasa única y constante, como podría ser del 3%. Además, se subraya la importancia de realizar campañas de difusión masiva por parte de la SUNAT para garantizar que los contribuyentes estén informados sobre los cambios normativos.

### **Palabras claves:**

Administración, fiscalización, formalidad, implementación, tributario.

## **NOTA**

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto** por determinación de los propios autores, en concordancia con en el Texto Integrado del Reglamento RENATI (artículo 12), la Directiva N° 004-2016-CONCYTEC-DEGC que regula el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto, así como la Ley N° 29733, Ley de Protección de Datos Personales.

## REFERENCIAS

- Acosta, S. (2022). Política tributaria para promover el crecimiento inclusivo en América Latina y el Caribe. International Monetary fund, 1-27. <https://acortar.link/cDQRT7>
- Actualidad Empresarial. (11 de diciembre de 2018). *Fiscalización y procedimientos contenciosos tributarios*. Actualidad empresarial: <https://actualidadempresarial.pe/libro/fiscalizacion-y-procedimientos-contenciosos-tributarios/4b5ab569-db00-4264-a7a5-e>
- Alarcón, L. (15 de octubre de 2023). Economía peruana en rojo: recaudación tributaria a la baja y millonarias deudas pendientes. *Ojo Público*. <https://acortar.link/Div1bY>
- Alberto, M., & Roca, J. (2010). Breve historia del impuesto sobre la renta. *Instituto de Estudios Fiscales*(9), 1-48. <https://acortar.link/rkRpuG>
- Amasifuen, M. (2016). Importancia de la cultura tributaria en el Perú. *Investigación de Contabilidad*, 1(1), 73-90. [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_apfb/article/view/898](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/898)
- Arias, J. (2020). *Proyecto de tesis: Guía para la elaboración*. Depósito legal en la Biblioteca Nacional del Perú.
- Bajaña, N. (2016). *Diagnóstico de la informalidad de los pequeños productores de arroz en el Cantón Daule, y su efecto sobre la recaudación, periodo 2010-2013*. Guayaquil: Instituto de Altos Estudios Nacionales. <https://bit.ly/3vLHZIP>
- Baldeón, N., Roque, C., & Garayar, E. (2009). *Código Tributario comentado*. Lima: Gaceta Jurídica.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Pearson. <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%c3%b3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Bustamante, J. (2019). *Las acciones inductivas de la SUNAT y la vulneración a los derechos a la seguridad jurídica y al debido procedimiento del contribuyente*. Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. <http://hdl.handle.net/20.500.12423/2234>

- Cabezas, E., Andrade, D., & Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la Investigación Científica*. Sangolquí: Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.
- Cabrera, M., Sánchez, M., Cachay, L., & Rosas, C. (2021). Cultura tributaria y su relación con la evasión fiscal en Perú. *Revista de Ciencias Sociales*, 27(1), 204-218. <https://acortar.link/UR1ohu>
- Calderón, M., & Miranda, L. (2019). *Manual de fiscalidad para comerciantes informales del sector arrocero de la parroquia Laurel*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil. <https://bit.ly/3wogKoC>
- Capia, R. (2019). *La facultad de fiscalización de la administración tributaria en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los profesionales independientes de la ciudad de Puno, periodos 2015 - 2016*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/10735>
- Capia, R. (2019). *La facultad de fiscalización de la administración tributaria en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los profesionales independientes de la ciudad de Puno, periodos 2015 - 2016*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano. <https://acortar.link/vEt3Dl>
- Carhuancho, I., Nolazco, F., Sicheri, L., Guerrero, M., & Casana, K. (2019). *Metodología para la investigación holística* (Primera edición ed.). Guayaquil: UIDE. Retrieved 26 de Enero de 2023.
- Carlos, M. (2018). *Metodología de la investigación*. México: Oxford. <https://corladancash.com/wp-content/uploads/2019/08/56-Metodologia-de-la-investigacion-Carlos-I.-Munoz-Rocha.pdf>
- Carrizo, T. (2006). China: Historia y Sistema Tributario. (813), 65-81. <https://www.centronaval.org.ar/boletin/BCN813/813carrizo.pdf>
- CEPAL. (2019). *Panorama fiscal de America Latina y el Caribe*. <https://acortar.link/FlvpC7>
- CIAT. (26 de febrero de 2024). *La Gestión de Riesgos de Cumplimiento (GRC). ¿Moda o Necesidad para Las Administraciones Tributarias?* Centro Interamericano de Administraciones Tributarias: <https://acortar.link/SB51E9>

- Coello, M. (2020). Aspectos básicos respecto a la fiscalización tributaria en el Perú. *Revista Cedetri, I(1)*, 21-25. <https://bit.ly/35rXIBQ>
- Congreso del Perú. (29 de marzo de 2004). Ley N°28211- Ley que crea el impuesto a la venta de arroz pilado y modifica el apéndice I del texto único ordenado del impuesto general a las ventas e impuesto selectivo al consumo. <https://acortar.link/P4dJeO>
- Cortez Suarez, L., Escudero Sanchez, C., & Cajas Palacios, M. (2018). Introducción a la investigación científica. En C. Escudero Sanchez, & L. Cortez Suarez, *Métodos cualitativos para la investigación científica* (págs. 12-25). Editorial UTMACH.
- Díaz, F., & Collosa, A. (19 de marzo de 2020). *La Gestión de Riesgos de Cumplimiento (GRC). ¿Moda o Necesidad para Las Administraciones Tributarias?* Centro Interamericano de Administraciones Tributarias: <https://bit.ly/3gAFnaZ>
- Echaíz, D., & Echaíz, S. (2014). La elusión tributaria: análisis crítico de la actual normatividad y propuestas para una futura reforma. *Derecho y Sociedad, 43*, 151-167. <https://bit.ly/3nc27Ry>
- Estévez, Z., & Rocafuerte, J. (2018). La conciencia tributaria en el proceso de recaudación de impuestos en Santa Elena. *Revista Clío América, 12(23)*, 8-24. <https://acortar.link/64Qt6t>
- FAO. (2023). *La seguridad alimentaria y el comercio agroalimentario*. Santiago: Instituto Internacional de investigación sobre políticas alimentarias. <https://acortar.link/3DtTTq>
- Feria, H., Matilla, M., & Mantecón, S. (2020). Entrevista y la encuesta ¿Métodos y técnica de indagación empírica? *Revista didáctica y educación, 11(3)*, 62-79. <https://revistas.ult.edu.cu/index.php/didascalia/article/view/992>
- Fernández, V. (2020). Tipos de justificación en la investigación científica. *Revista Espíritu Emprendedor TES, 4(3)*, 65-76. <https://doi.org/https://doi.org/10.33970/eetes.v4.n3.2020.207>
- Fernández, V. (2020). Tipos de justificación en la investigación científica. *Artículo Revisión Bibliográfica, 4(3)*, 65-76. <https://doi.org/https://doi.org/10.33970/eetes.v4.n3.2020.207>

- Florián, M. (2015). *Impuesto a la venta de arroz pilado y su efecto en los contribuyentes*. Trujillo: Universidad Privada del Norte. <https://bit.ly/35jvTeS>
- Gómez, L., & Macedo, J. (2014). La difusión de la cultura tributaria y su influencia en el sistema educativo Peruano. *Investigación Educativa*, 12(21), 143-153. <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/educa/article/view/6410/632>
- Gomez, S. (2012). *Metodología de la investigación*. México: Red Tercer Milenio. [http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/Axiologicas/Metodologia\\_de\\_la\\_investigacion.pdf](http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/Axiologicas/Metodologia_de_la_investigacion.pdf)
- Heredia, J. (2017). *El impuesto a la venta de arroz pilado y la competitividad en las exportaciones de las molineras del Departamento de Lambayeque durante el ejercicio fiscal 2013 – 2014*. Lambayeque: Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo. <https://hdl.handle.net/20.500.12893/7725>
- Hernández, L., & Sotelo, E. (2009). La informalidad y la tributación: ¿problema del estado o de los contribuyentes? *Themis*(57), 45-46. <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/themis/article/view/9144>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación científica* (Sexta Edición ed.). México: McGraw-Hill. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hernandez-Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. MCGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A.
- Hortal, C. (2006). Criterios de selección de revistas utilizados por las bases de datos internacionales que incluyen revistas españolas de ciencias sociales y humanidades. *Española de Documentación Científica*, 29(3), 409-422. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=2144203>
- Huamani, M., & Montoya, M. (2020). *Evasión de impuesto en la venta de arroz pilado en el mercado de productores de Santa Anita, Lima 2017*. Lima: Universidad Científica del Sur. <https://hdl.handle.net/20.500.12805/1469>
- Huamaní, R. (2013). *Código Tributario Comentado*. Lima: Jurista Editores.

- Humani, M., & Huamani, M. (2020). *Evasión del impuesto en la venta de arroz pilado en el mercado de productores de Santa Anita*. Lima: Universidad Científica del Sur. <https://repositorio.cientifica.edu.pe/handle/20.500.12805/1469>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2022). *Informe Técnico N°7 julio 2022*. Lima: INEI. <https://acortar.link/WJOVVL>
- IPE. (07 de diciembre de 2017). *La franja del arroz*. IPE: <https://acortar.link/jsIUIJ>
- Keen, M., Kim, Y. K., & Varsano, R. (2008). The "Flat Tax(es)" Principles and evidence. *International Monetary Fund*, 712-751. <https://acortar.link/A8RTFY>
- Lam, R. (2016). La redacción de un artículo científico. *Cubana de Hematología, Inmunología y Hemoterapia*, 32(1), 57-69. <https://bit.ly/3sOnhX7>
- Ley N° 30978. (2019). *Ley que modifica la ley 28211, ley que crea el impuesto a la venta de arroz pilado y modifica el apéndice I del Texto único ordenado del impuesto general a las ventas e impuesto selectivo al consumo*. Lima: El Peruano. <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-la-ley-28211-ley-que-crea-el-impuesto-a-la-ley-n-30978-1786182-1/>
- Medina, M., & Verdejo, A. (2021). Validez y confiabilidad en la evaluación del aprendizaje mediante las metodologías activas. *Revista Scielo*, 15(2), 270-284. <http://scielo.senescyt.gob.ec/pdf/alteridad/v15n2/1390-325X-alt-15-02-00270.pdf>
- MINAGRI. (2015). *Producción Mundial*. Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego Portal oficial: <https://bit.ly/3dAOzMj>
- Miní, J. (2018). Cuestionamientos al sistema de detracciones en el Perú, en particular al “ingreso como recaudación”. *Lumen*(9), 87-97. <http://revistas.unife.edu.pe/index.php/lumen/article/view/510>
- Ministerio de Agricultura y Riego. (2017). *Informe del Arroz*. Lima: Ministerio de Agricultura y Riego. <https://www.minagri.gob.pe/portal/analisis-economico/analisis-2017?download=11200:boletin-informe-de>
- Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego. (2023). *Boletín Estadístico Mensual El Agro en Cifras*. Lima: SIEA. <https://acortar.link/51pjvn>

- Molina, J. (2019). *El impuesto al arroz pilado y su incidencia para disminuir la comercialización informal del arroz pilado en Chepén - 2018*. Valle Jequetepeque: Universidad Nacional de Trujillo. <https://bit.ly/35p1mMY>
- Morales, A. (2020). La transformación digital del país. *Revista Jurídica*(765), 2-3. <https://elperuano.pe/suplemento/juridica>
- Moreno, L., & Rojas, D. (2020). Fiscalización tributaria en una plataforma digital y la nueva normalidad. *Revista Cedetri, I*(1), 7-20. <https://bit.ly/35rXIBQ>
- Muntané, J. (2010). Introducción a la investigación básica. *Sociedad Andaluza de Patología Digestiva - SAPD*, 33(3). [https://www.sapd.es/revista/2010/33/3/03/pdf#:~:text=1\)%20Investigaci%C3%B3n%20de%20Aspecto%20Pr%C3%A1ctico](https://www.sapd.es/revista/2010/33/3/03/pdf#:~:text=1)%20Investigaci%C3%B3n%20de%20Aspecto%20Pr%C3%A1ctico).
- Murcia, J., Malambo, M., & Pava, Y. (2020). *Diagnóstico de los mecanismos tributarios en pequeños productores de Arroz Paddy del Municipio de El Espinal*. El Espinal: Universidad Cooperativa de Colombia. <https://bit.ly/3gr13Yb>
- Murcia, J., Malambo, M., & Pava, Y. (2020). *Diagnóstico de los mecanismos tributarios en pequeños productores de Arroz Paddy del Municipio de El Espinal*. Espinal: Universidad Cooperativa De Colombia. <https://acortar.link/jjvTfB>
- Neira, M. (2019). La cultura tributaria en la recaudación de los tributos. *Polo del Conocimiento*, 4(8), 203-212. <https://acortar.link/7LbSbJ>
- NU.CEPAL. (2022). *Estudio Económico de América Latina y el Caribe 2022: dinámica y desafíos de la inversión para impulsar una recuperación sostenible e inclusiva*. <https://acortar.link/71GRZI>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis*. Bogotá: Ediciones de la U. <https://bit.ly/3tFji7>
- OCDE. (2023). *Estudios Económicos de la OCDE: Perú 2023*. Paris: Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos. <https://doi.org/https://doi.org/10.1787/f67c8432-es>.

- ONU. (25 de marzo de 2019). *Combatir la evasión fiscal ayudará a financiar el desarrollo sostenible en América Latina*. Noticias ONU: <https://acortar.link/ccppi4>
- Orozco, E. (2020). El sistema tributario proporcional o “Flat Tax” en confrontación con el sistema progresivo actual. *Visión Criminológica-Visión*, 55-56.
- Oyola, A., Soto, M., & Quispe, M. (2014). La antigüedad de las referencias bibliográficas en publicaciones científicas. *An. Fac. Med*, 5(4), 381. <http://dx.doi.org/10.15381/anales.v75i4.10863>
- Paredes, R. (2016). Evasión tributaria vs Mecanismos implementados por la Administración Pública. *Retos*, 6(12), 179-198. doi:<https://doi.org/10.17163/ret.n12.2016.04>
- Paredes, V. (2016). *La tasa preferencial del impuesto a las ventas del arroz pilado y su incidencia en la comercialización del arroz pilado en el Valle Jequetepeque - Guadalupe*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo. <https://bit.ly/2TXDjSH>
- Rengifo, R. (2018). La auditoría y los niveles de evasión tributaria. *Quipukamayoc*, 25(49), 51-57. <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/14279/12525>
- Roca, L., Benavidez, M., & Garrido, D. (2013). Diagnóstico: La reforma Tributaria y las Políticas Fiscales necesarias en el Perú. *Themis*(64), 11-18. <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/themis/article/view/9533>
- Rojas, J. (2019). El Producto Bruto Interno (PBI) y su relación con los ingresos tributarios en el Perú 2007 - 2018. *Quipukamayoc*, 17-23. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v27i55.17174>
- Romero, R., & Colmenares, Y. (2021). Análisis de la evasión tributaria en el Perú. *Revista Contacto*, 1(2), 1-13. <https://acortar.link/ZPDtYB>
- Ruiz, F. (2017). *Derecho tributario: temas basicos*. Lima: Fondo Editorial PUCP. <https://acortar.link/MmCfoK>

- Saavedra, R. (2011). ¿El IVAP grava las exportaciones de arroz pilado? Analisis Tributario, Vol.XXIV(279).  
<https://www.aele.com/system/files/archivos/anatrib/11.04%20AT.pdf>
- Solano, S. (2017). El impuesto a la venta de arroz pilado en el proceso de exportación. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.  
<http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/7706>
- SUNAT. (2016). Funciones y Atribuciones. SuperIntendencia de Administración Tributaria - Portal Oficial: <https://bit.ly/3xeGcxS>
- SUNAT. (24 de mayo de 2019). INFORME N.º 076-2019-SUNAT/7T0000.  
<https://acortar.link/jhtaNB>
- Trujillo, J. (2009). Necesidad de un Cambio Estructural del Sistema Tributario. Quipukamayoc, 153-158. <https://doi.org/10.15381/quipu.v16i31.5218>
- Urrútia, G., & Bonfill, X. (2011). Prisma: Una propuesta para mejorar la publicación de revisiones sistemáticas y metaanálisis. Medicina Clínica, 135(11), 507-511.  
<https://bit.ly/3emikj7>
- Vasquez, J. (2023). Nivel de cumplimiento del inciso a) de los artículos 2º y 5º y los artículos 3º,4º y 6º de la ley nº 28211-Ivap, en los contribuyentes de la región Lambayeque. Pimentel: Universidad Señor de Sipan. <https://acortar.link/4iuGLd>
- Villavicencio, A. (2014). Derecho Tributario: Internacionalización y tendencias. Revista de la facultad de derecho(72), 1-301. <https://acortar.link/SkKOe6>
- Villegas, C. (2015). Límites constitucionales a las facultades discrecionales de la administración tributaria. Lex, 13(16), 241-278.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5278269>
- World Bank Group. (2023). Global Economic Prospects. <https://acortar.link/nEai24>
- Yáñez, J. (2006). *el impuesto de tasa plana (Flat Tax)*. Universidad de Chile.  
<https://acortar.link/CLMRgV>