

FACULTAD DE DERECHO Y
CIENCIAS POLÍTICAS

Carrera de **DERECHO Y CIENCIAS POLÍTICAS**

“AFECTACIÓN DEL NUMERAL 7 DEL ARTICULO
44 DEL CÓDIGO TRIBUTARIO SOBRE EL PLAZO
PRESCRIPTORIO DE LA DEUDA TRIBUTARIA EN
PERÚ - 2021”

Tesis para optar al título profesional de:

ABOGADO

Autor:

Walter Cordova Cruz

Asesor:

Mg. Ana María Araujo Huerta

<https://orcid.org/0000-0002-1944-0992>

Lima – Perú

2024

JURADO EVALUADOR

Presidente del Jurado	Dilmer Adilio Echevarria Aguirre
	Nombre y Apellidos

Miembro del Jurado	Harold Velazco Marmolejo
	Nombre y Apellidos

Miembro del Jurado	Jimmy Rómulo Márquez Moreno
	Nombre y Apellidos

INFORME DE SIMILITUD

 Página 2 of 100 - Descripción general de integridad Identificador de la entrega Inscrit: 73072880914

18% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Exclusiones

- ▶ N.º de fuente excluida
- ▶ N.º de coincidencias excluidas

Fuentes principales

- 17%  Fuentes de Internet
- 2%  Publicaciones
- 9%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitirían distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y lo revise.

TABLA DE CONTENIDO

JURADO EVALUADOR.....	2
INFORME DE SIMILITUD	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO.....	5
TABLA DE CONTENIDO	6
ÍNDICE DE TABLAS	8
ÍNDICE DE FIGURAS	9
RESUMEN	10
ABSTRACT	11
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....	12
1.1. Realidad problemática.....	12
1.2. JUSTIFICACIÓN.....	32
1.3. Formulación del problema	33
1.4. Objetivos de la investigación	34
1.5. Objetivos	34
1.6. Formulación de Hipótesis.....	35
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	36
2.1. Diseño metodológico.....	36
2.2. Tipo de investigación	36
2.3. Nivel de investigación.....	37
2.4. Diseño.....	37
2.5. POBLACIÓN Y MUESTRA	37
2.6. Métodos.....	40

2.7.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	41
2.8.	Procedimientos	44
2.9.	Aspectos éticos	45
CAPÍTULO III: RESULTADOS		47
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES		63
4.1.	Discusión	63
4.2.	Conclusiones	72
REFERENCIAS		75
ANEXOS		84
Anexo 1: Matriz de consistencia		84
Anexo 2: Validacion de expertos.....		85
Anexo 3: Ficha de Validación de Instrumento		86
Anexo 4: Cuestionario		87
Anexo 4: Confiabilidad		89
Anexo 5: estadísticas de Fiabilidad		90
Anexo 6: Presupuesto		91

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Distribución de la muestra de estudio	40
Tabla2: Prueba de normalidad	61
Tabla3: Correlacion de variables	62

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura1: Nivel de cultura del contribuyente / Fuente: Creación propia	47
Figura2: Afectación de los derechos del contribuyente al plazo prescriptivo	49
Figura3: Multa posterior al plazo prescriptivo	50
Figura4: Fiscalización posterior al plazo prescriptivo	52
Figura5: Plazo establecido para fiscalizar	54
Figura6: Vulneración de los derechos del contribuyente	55
Figura7: Ineficacia de Sunat	57
Figura8: Fraccionamiento como alternativa de pago	58
Figura9: Deudas pagadas posterior al plazo de prescripción	60

RESUMEN

El objetivo de este estudio fue cuantitativo, descriptivo, básico, la muestra fue de 35 empresas. Se aplicó como técnica la encuesta y el cuestionario como instrumento con 12 ítems y dos alternativas de respuesta, también se realizó una revisión teórica de investigaciones a través de diferentes buscadores, para profundizar el tema y mejorar su comprensión; de igual forma se calculó la confiabilidad se realizó a través de KR 20, 0,855. Los resultados indicaron que la visión de los administradores está relacionada con el nivel de conocimiento que poseen, pero esto no es indicativo de que las empresas no reciban multas y sanciones, también conocen bien la aplicación de la prescripción, es decir las conoce, pero no aplican en su totalidad. Se concluye que, la prescripción tributaria tiene un efecto negativo en la recaudación; pero brinda al contribuyente seguridad jurídica, pero al modificar las normas o reglas se limitan los deberes y facultades de los poderes públicos.

PALABRAS CLAVES: Fiscalización, tributaria, infracción, prescripción, Suspensión.

ABSTRACT

The objective of this study was quantitative, descriptive, basic, the sample was 35 companies. The survey and the questionnaire were applied as a technique with 12 items and two response alternatives. A theoretical review of research was also carried out through different search engines, to deepen the topic and improve its understanding; Similarly, reliability was calculated through KR 20, 0.855. The results indicated that the vision of the administrators is related to the level of knowledge they have, but this is not indicative that companies do not receive fines and sanctions, they also know well the application of the prescription, that is, they know them, but they do not apply in their entirety. It is concluded that the tax prescription has a negative effect on collection; but it provides the taxpayer with legal certainty, but by modifying the norms or rules the duties and powers of the public powers are limited.

KEY WORDS: Tax audit, Taxation, Tax infraction, Tax prescription, Suspension

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

- Abanto, M., Castillo J., Bobadilla, M., Agapito, R., Romero, C., & Paredes, B. (2012). *Diccionario aplicativo para contadores: Un enfoque multidisciplinario*. Gaceta Jurídica. <http://koha.uich.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=6433>.
- Aguayo, J. (2021). La prescripción tributaria de las acciones de la administración para la exigencia de pago, determinación negación y aplicación de sanciones. *Derecho & Sociedad*. (56), 1-43. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechosociedad/article/view/24022>
- Alcázar, H. (2019). *La prescripción en el Derecho Tributario: Imprescriptibilidad de la acción para exigir el pago de la obligación tributaria*. [Tesis, Pontificia Universidad Católica del Perú]. Repositorio institucional: <https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/16309>
- Băbălău, A. (2019). General Rules Governing Forced Execution Procedure. *Journal of law and Public Administration*, IV(9), 32-35. <https://www.ceeol.com/search/article-detail?id=805033>
- Bromley, M. (2012). *Diccionario aplicativo para contadores enfoque multidisciplinario y Casuístico*. Lima.
- Bustamante , B., & Gonzales , Y. (2021). *La prescripción tributaria a y su relación con la cristalización empresa Peñaranda Cars S.A.C, Surquillo, Lima – 2021*. [Tesis, Universidad César Vallejo]. Repositorio institucional: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/85767>

Decreto Legislativo N° 1113. (2012). Modifican perito único ordenado del código tributario aprobado por decreto N° 135- 99- Ef y Normas Modificatorias. 05/07/2012.

Durán, L & Arbieta, H. (2019). La prescripción de la acción administración tributaria para exigir el cobro de la deuda tributaria: ¿Es inconstitucional el decreto legislativo 1421?. *Themis*. (76). 129 – 144.
<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/themis/article/view/22631>

Fernández Carús, L. (2014). *El comportamiento del consumidor online*. Universidad de Oviedo.

https://digibuo.uniovi.es/dspace/bitstream/handle/10651/29594/TFM_FdezCarus_Leticia.pdf;jsessionid=755E4A80F93520537409871404F2D660?sequence=6

Ferrer, A. (2020). Especialidades contempladas en la legislación española respecto de la ejecución de la deuda tributaria en los delitos contra la hacienda pública. *Rev. Boliv. de Derecho*(29), 370-391.
https://repositorioinstitucional.ceu.es/bitstream/10637/12867/1/Especialidades_Ferrer_RBDD_2020.pdf

Gálvez, J. (2008). Interrupción y suspensión del plazo para la determinación de la obligación tributaria. Instituto Peruano de Derecho Tributario. Revista 46. 102-105. <https://www.ipdt.org/publicaciones/revistas/revista-46/>

García, E & Fernández, T. (2006). *El Procedimiento Administrativo*. Curso de Derecho Administrativo. Tomo II. Palestra – Temis. Bogotá.

García, H. (2003). *Tratado de Tributación*. Tomo I. Volumen II. Editorial Astrea de Alfredo y Ricardo Depalma. Buenos Aires.

Garret, J. (2015). *La prescripción tributaria como el límite temporal a la facultad de fiscalización*. [Tesis, Universidad de Lima]. Repositorio institucional: <http://repositorio-anterior.ulima.edu.pe/handle/ulima/3144>

Garrido , M. (2016). *La seguridad jurídica o tareas . Pretensión de las obligaciones*. [Tesis, Pontificia Universidad de Jaén]. Repositorio institucional: <https://tauja.ujaen.es/handle/10953.1/6821>

Guzmán, K. (24 de Marzo de 2021). Mexico entre los países miembros de la OCDE con menor recaudación tributaria: Hacienda. Ciudad de México, México. Retrieved 18 de Junio de 2021.

Haubbi, J. (2018). *El deber de aplicar de oficio la prescripción por la administración tributaria*. [Tesis, Universidad de la Laguna]. Repositorio Institucional: <https://riull.ull.es/xmlui/bitstream/handle/915/10354/El%20Deber%20de%20Aplicar%20de%20Oficio%20la%20Prescripcion%20%20por%20las%20Administraciones%20Tributarias..pdf?sequence=1>.

Hernández, L. (2020). Sobre la inconstitucionalidad de la primera deposición complementaria y finales del decreto Legislativo N° 1421. <https://lacamara.pe/wp-content/uploads/2020/05/Articulo-Prescripcio%CC%81n-VR.pdf>.

Hernández, R & Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativas, y cualitativas y mixtas. McGraw – Hill.

- Iannacone, F. (2002). *Comentarios al Código Tributario*. Editora Jurídica Grijley E.I.R.L. Lima.
- Lasarte, C. (2018). *Curso de Derecho Civil Patrimonial*, Editorial Tecnos, 18ª edición, Madrid
- Lenes , M., & Tagle , K. (2021). *Lagestión tributaria y la prescripción tributaria fe en la municipalidad Distrital de Santiago, Cusco– Periodo 2020*. [Tesis, Universidad César Vallejo].
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/76042>.
- Lins, O. M. (2018). *La Mora en el Derecho Tributario*. (J. C. Panez Solórzano, Trad.) Lima: Griley EIRL.
- López, J. M. A. (2021). La prescripción tributaria de las acciones de la Administración para exigir el pago, determinar la obligación tributaria y aplicar sanciones. Revisión crítica y breves reflexiones. *Derecho & Sociedad*, (56), 1-43.
<https://doi.org/10.18800/dys.202101.001>
- Luque , A., Yacolca , I., Escribano, F., Bravo, J., & Gamba , C. (2019). *Código Tributario comentado “50 años despues y más”*.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=736484>.
- Luque, A; Yacolc, D; Escribano, F; Barvo J; Gamba, C y otros, D. I. (2019). *Código Tributario Comentado 50 años después y más*. Editora y Distribuidora Ediciones Legales EIRL.

Maldonado , I. (2020). *La revisión del derecho de la administración tributaria con comprobación, a liquidar y a exigir el pago de deuda*. [Tesis, Pontificia Universidad de Valladolid]. Repositorio situacional: <https://uvadoc.uva.es/handle/10324/41807>.

Muñoz, J. (2016). La irrenunciabilidad de la prescripción de Adana de la deuda tributaria: Inaplicación de la supletoriedad de las normas del derecho común a contribuyentes. [Tesis, Universidad de Lima]. Repositorio institucional: <https://repositorio.ulima.edu.pe/handle/20.500.12724/3125>.

Nasios, G. (2023). Best practices in the area of collecting overdue insurance debts. *International Journal of Latest Research in Humanities and Social Science (IJLRHSS)*, VI(2), 66-76. <http://www.ijlrhss.com/paper/volume-6-issue-2/9-HSS-1739.pdf>

Navas, G. R., Jarrín, W. B., Ramos, G., & López, A. (2019). La Remisión Tributariadel año 2018 en el Ecuador y su incidencia en el Presupuesto General del Estado. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, VI(45).
<https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1379/1692>

Nina, C. (2019). *Ampliación de la prescripción tributaria y efecto la recaudación*. [Tesis, Universidad Mayor de San Andrés]. Repositorio Institucional. <https://repositorio.umsa.bo/handle/123456789/21202>.

Ortiz H. (2019). Renuncia a la prescripción tributaria. [Tesis, Pontificia Universidad Católica del Perú].

<https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/14104>

Paitan, H. (2014). Metodología de la investigación cuantitativa/cualitativa y redacción de tesis. Ediciones de la U.

Pedroza, E. (2020). *Plazo de prescripción tributaria: Un problema de aplicación de normas en el tiempo*. <https://www.enfoquederecho.com/2020/09/30/plazo-de-prescripcion-tributaria-un-problema-de-aplicacion-de-normas-en-el-tiempo/>.

Pérez, I. (2019). El método la pretensión de la infracción tributaria. *Rduned*, (24), 231-279. <https://doi.org/10.5944/rduned.24.2019.25435>.

Potgieter, B. (2019). *The prescription of interest-free loans adn the tax implications thereof*. Universiteit Van Pretoria.

https://repository.up.ac.za/bitstream/handle/2263/72933/Potgieter_Prescription_2019.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Quevedo, S. (2018). Análisis del cómputo de la pretensión de la deuda tributaria la condición de no hallado en contribuyentes de la provincia de Coronel Portillo departamento de Ucayali – 2016. [Tesis, Universidad Nacional de Ucayali].

Repositorio institucional:

<http://repositorio.unu.edu.pe/bitstream/handle/UNU/3769/000003357T.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.

Ramírez, P. (2016). *Prescripción y su incidencia o acción de recurso tributario en los gobiernos locales de la región de Puno – 2013*. [Tesis, Universidad Nacional del Altiplano]. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/6299>.

Ramos, C. B. (2012). *Código Tributario para contadores*. Gaceta jurídica.

Robles, C. (2018). La SUNAT y los procedimientos administrativos tributarios. Colección Lo Esencial del Derecho 37. Fondo Editorial PUCP. <https://doi.org/10.18800/9786123174378>

Rodriguez, S. (2012). Los plazos para determinar la obligación exigir el pago de deudas tributarias , en países miembros de la CIAT. *Revista de Administración Tributaria CIAT/AEAT/IEF*. (34): 98-113. https://www.ciat.org/Biblioteca/Revista/Revista_34/Espanol/7-los_plazos_para_determinar_rodriguez.pdf.

Romero , M. (2018). *Análisis de la prescripción de la acción de cobro como humo de extinción relación tributariay en Ecuador*. [Tesis, Universidad Técnica de Machala]. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/12986>.

Santos, I. (2019). Comentario legislativo al decreto por el que se dejan sin efectos los programas de condonación de deudas discuales. *Boletín Mexicano de Derecho Comparado*(155), 1259-1268. <https://www.scielo.org.mx/pdf/bmdc/v52n155/2448-4873-bmdc-52-155-1259.pdf>

Simón N, Y. (2022). Efectos y alcances de la declaración de nulidad de los actos administrativos, emitidos por la administración tributaria, respecto a la

suspensión del plazo prescriptivo. [Tesis, Pontificia Universidad Católica del Perú]. <https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/21770>

Subagyo, A., & Saleh, M. (2023). The liability of tax officials for the expiration of tax debt billing. *Ius Positum*, II(1). <https://doi.org/10.56943/jlte.v2i1.276>

Texto Único Ordenado del Código Tributario (2007). *Título II. Facultades de la Administración Tributaria. Facultades de determinación y fiscalización.* .
<https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro2/titul22.htm#:~:text=Cuando%20la%20Administraci%C3%B3n%20Tributaria%20presuma,h%C3%A1biles%20C%20prorrogables%20por%20otro%20igual>.

UPN. (2018). Guía de investigación científica.

Valda , P. (2019). *Propuesta para modificar el instituto de la prescripción tributaria.* [Tesis, Universidad Mayor de San Andrés]. Repositorio institucional: <https://repositorio.umsa.bo/handle/123456789/21215>.

Villanueva, J. (2016). *Ministración de la prescripción tributaria, su efecto en la recaudación y Empadryonamiento en la Paz.* [Tesis Doctoral, Universidad Mayor de San Andrés]. Repositorio institucional: <https://repositorio.umsa.bo/handle/123456789/14550>.