



UNIVERSIDAD
PRIVADA
DEL NORTE

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

“EL IMPACTO DE LA DEDUCCIÓN ADICIONAL DE LAS 3 UIT EN LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LAS RENTAS DE TRABAJO, EN LA LIBERTAD, AÑO 2017”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autor:

Chalco Caballero, Zaida Yanira
Ríos Cárdenas, Julie Andrea

Asesor:

Mg. CPC Bettina Janet Sánchez Pesantes

Trujillo – Perú
2019

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Contenido

	<u>APROBACIÓN DE LA TESIS</u>	ii
	<u>DEDICATORIA</u>	iii
	<u>AGRADECIMIENTO</u>	iv
	<u>ÍNDICE DE CONTENIDOS</u>	v
	<u>ÍNDICE DE TABLAS</u>	vii
	<u>ÍNDICE DE FIGURAS</u>	x
	<u>RESUMEN</u>	xi
	<u>ABSTRACT</u>	xv
	CAPÍTULO 1. INTRODUCCIÓN	16
	CAPÍTULO 2. MARCO TEÓRICO	19
2.1.	Antecedentes.....	19
2.2.	Bases teóricas.....	24
2.2.1.	<i>La Constitución y los Tributos.</i>	24
2.2.2.	<i>Código Tributario</i>	26
2.2.3.	<i>Administración Tributaria</i>	27
2.2.4.	<i>Reglamento de comprobantes de pago</i>	32
2.2.5.	<i>Gastos Adicionales por 3 UIT</i>	35
2.3.	Bases teóricas.....	46
2.3.1.	<i>Estado</i>	46
2.3.2.	<i>Política Tributaria</i>	46
2.3.3.	<i>Sistema Tributario Nacional</i>	46
2.3.4.	<i>Administración Tributaria</i>	47
2.3.5.	<i>Obligación Tributaria</i>	49
2.3.6.	<i>Principios de la Capacidad Contributiva</i>	50
2.3.7.	<i>Recaudación Tributaria</i>	51
2.3.8.	<i>Impuesto a la Renta</i>	52
2.4.	Definición de términos básicos.....	53
2.5.	Hipótesis.....	54
	CAPÍTULO 3. METODOLOGÍA	54
	CAPÍTULO 4. RESULTADOS	58
4.1.	IDENTIFICACIÓN DE LAS CAUSAS DE LA IMPLEMENTACION DE LA DEDUCCIÓN ADICIONAL DE LAS 3 UIT.....	58
4.2.	ANÁLISIS DE LA RECAUDACIÓN Y DEVOLUCIÓN DE LA DEDUCCIÓN DE INTERESES DE CRÉDITOS HIPOTECARIOS PARA PRIMERA VIVIENDA, EN LA LIBERTAD, AÑO 2017.....	73
4.3.	ANÁLISIS DE LA RECAUDACIÓN Y DEVOLUCIÓN DE LA DEDUCCIÓN DE ARRENDAMIENTO Y/O SUBARRENDAMIENTO DE INMUEBLES SITUADOS EN EL PAÍS.....	79

4.4.	ANÁLISIS DE LA RECAUDACIÓN Y DEVOLUCIÓN DE LA DEDUCCIÓN HONORARIOS DE MÉDICOS Y ODONTÓLOGOS Y POR OTROS SERVICIOS QUE CALIFIQUEN COMO RENTAS DE CUARTA CATEGORÍA, EN LA LIBERTAD, AÑO 2017.	87
4.5.	ANÁLISIS DE LA RECAUDACIÓN Y DEVOLUCIÓN DE LA DEDUCCIÓN POR APORTACIONES AL SEGURO SOCIA DE SALUD - ESSALUD QUE REALICEN POR LOS TRABAJADORES DEL HOGAR.....	96
4.6.	COMPARACIÓN DEL IMPORTE TOTAL RECAUDADO DEL IMPUESTO A LAS RENTAS DE TRABAJO EN LA LIBERTAD DEL AÑO 2016 Y AÑO 2017	104
	CAPÍTULO 5. DISCUSIÓN	111
	CONCLUSIONES.....	117
	RECOMENDACIONES	118
	REFERENCIAS.....	119
	ANEXOS.....	123

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Porcentaje de renta de quinta categoría.	34
Tabla 2: Esquema de determinación del impuesto a las rentas de trabajo 2016 y 2017.....	34
Tabla 3: Marco normativo de las rentas de trabajo	35
Tabla 4: Comprobantes de pago que permiten sustentar gastos por arrendamiento y/osubarrendamiento de inmuebles y servicios profesionales.....	44
Tabla 5: Operacionalización de las variables	55
Tabla 6: Evolución de Trabajadores del hogar registradas en SUNAT a nivel nacional, 2004-2010	59
Tabla 7: Total de trabajadores del hogar según ENAHO y SUNAT del año 2015 a nivel nacional.	60
Tabla 8: Informe Políticas de Formalización del Trabajo Doméstico Remunerado en América Latina y el Caribe.	62
Tabla 9: Viviendas según régimen de tenencia a nivel nacional, 2012-2016	63
Tabla 10: Cantidad de trabajadores dependientes e independientes que alquilaron vivienda a nivel nacional desde el año 2012 al año 2016	65
Tabla 11: Total de trabajadores independientes que alquilaron vivienda a nivel nacional según INEI y total de personas registradas en SUNAT desde el año 2014 al año 2016	65
Tabla 12: Comparativo de las deducciones a las rentas de personas naturales en países de América Latina.....	68
Tabla 13: Evolución de trabajadores independientes a nivel nacional desde el año 2007 al año 2013.	69
Tabla 14: Evolución de trabajadores independientes a nivel nacional desde el año 2014 al año 2016.	71
Tabla 15: Total de personas que solicitaron la devolución por créditos hipotecarios en La Libertad año 2017.....	74
Tabla 16: Total de personas que se les otorgó efectivamente la devolución de intereses de créditos hipotecarios en La Libertad año 2017.....	75
Tabla 17: Importe total de devolución por la deducción de Intereses de Créditos hipotecarios en La Libertad año 2017.	76
Tabla 18: Total de Personas que obtuvieron impuesto a pagar registrando información en la casilla de deducción de intereses por Créditos hipotecarios en La Libertad año 2017.	76
Tabla 19: Importe total de recaudación por la deducción de intereses por crédito hipotecario en La Libertad año 2017.	77
Tabla 20: Total de personas que solicitaron devolución por arrendamiento y/o subarrendamiento de inmuebles situados en el país en La Libertad año 2017.....	79

Tabla 21: Total de personas que se les otorgo efectivamente la devolución por la deducción de arrendamiento y/o subarrendamiento de inmuebles situados en el país en La Libertad año 2017.	81
Tabla 22: Importe total de devolución por la deducción de arrendamiento y/o subarrendamiento de inmuebles situados en el país en La Libertad año 2017.....	82
Tabla 23: Total de personas que obtuvieron impuesto a pagar registrando información en la casilla de la deducción adicional de arrendamiento y/o subarrendamiento de inmuebles en La Libertad año 2017.....	83
Tabla 24: Importe total de recaudación por la deducción de arrendamiento y/o subarrendamiento de inmuebles en La Libertad año 2017.	84
Tabla 25: Total de personas naturales inscritas en rentas de primera categoría en La Libertad del año 2016 y 2017.....	85
Tabla 26: Total de personas que alquilan vivienda según INEI y total de personas inscritas según SUNAT en La Libertad año 2017.	86
Tabla 27: Total de personas que solicitaron devolución por honorarios de médicos y odontólogos y por otros servicios de rentas de cuarta categoría en La Libertad año 2017.....	87
Tabla 28: Total de personas que se les otorgó efectivamente la devolución por la deducción de recibos por honorarios de médicos, odontólogos y otros servicios de 4ta categoría en La Libertad año 2017.....	89
Tabla 29: Importe total de devolución por la deducción de honorarios de médicos y odontólogos y por otros servicios que califiquen como rentas de cuarta categoría. en La Libertad año 2017.	90
Tabla 30: Total de personas que obtuvieron impuesto a pagar registrando información en la casilla de la deducción adicional de recibos por honorarios de médicos y odontólogos y por otros servicios de rentas de cuarta categoría en La Libertad año 2017.	91
Tabla 31: Importe total de recaudación por la deducción de recibos por honorarios de médicos y odontólogos y por otros servicios que clasifiquen como rentas de cuarta categoría en La Libertad año 2017.....	92
Tabla 32: Total de personas inscritas de renta de cuarta categoría en La Libertad año 2016 y 2017	93
Tabla 33: Total de trabajadores independientes según INEI en La Libertad año 2016 y 2017.	93
Tabla 34: Total de personas informales en La Libertad año 2016 y 2017.	94
Tabla 35: Total de personas que solicitaron devolución de la deducción por aportaciones al Seguro Social de Salud – ESSALUD que realicen por los trabajadores del hogar en La Libertad año 2017.	96
Tabla 36: Total de personas que se les otorgó efectivamente la devolución de la deducción por aportaciones al Seguro Social de Salud - ESSALUD que realicen a los trabajadores del hogar en La Libertad año 2017.	98

Tabla 37: Importe total de devolución por la deducción de deducción por aportaciones al Seguro Social de Salud - ESSALUD que realicen por los trabajadores del hogar en La Libertad año 2017.	99
Tabla 38: Total de personas que obtuvieron impuesto a pagar registrando información en la casilla de la deducción adicional de deducción por aportaciones al Seguro Social de Salud - ESSALUD que le realicen por los trabajadores del hogar en La Libertad año 2017.....	100
Tabla 39: Importe total recaudado por la deducción por aportaciones al Seguro Social de Salud - ESSALUD que le realicen por los trabajadores del hogar en La Libertad año 2017.....	101
Tabla 40: Total de personas inscritas como trabajadores del hogar en La Libertad año 2016 y 2017.	102
Tabla 41: Total de trabajadores del hogar según INEI en La Libertad año 2016 y 2017.....	102
Tabla 42: Total de trabajadores del hogar informales en La Libertad año 2016 y 2017.....	103
Tabla 43: Ingreso total recaudado de rentas de 4ta y 5ta categoría en La Libertad año 2016 y 2017.	104
Tabla 44: Porcentaje de variación del impuesto total recaudado de rentas de cuarta y quinta categoría en La Libertad año 2017	106
Tabla 45: Total de impuesto recaudado en La Libertad por concepto de 3 UIT.....	107
Tabla 46: Comparativo de la devolución y recaudación del antes y después de la deducción adicional de las 3 UIT	108
Tabla 47: Impacto de la deducción adicional de 3 UIT en la devolución y recaudación del impuesto a las rentas de cuarta y quinta categoría.	109
Tabla 48: Efectos de la deducción adicional de las 3 UIT en la formalización.	109

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Sistema Tributario Nacional	26
Figura 2: Categorías del impuesto a la renta de persona natural	31
Figura 3: Servicios Profesionales (otros servicios de 4ta categoría)	39
Figura 4: Esquema de las 3 UIT adicionales.....	45

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Evolución de los trabajadores del hogar registradas en SUNAT a nivel nacional desde el año 2004 al año 2010.....	59
Gráfico 2: Total de trabajadores del hogar según ENAHO 2015 y SUNAT 2015 a nivel nacional	61
Gráfico 3: Porcentaje de participación de los trabajadores del hogar registrados en SUNAT a nivel nacional año 2015 y de los trabajadores del hogar que aún faltan registrar.	61
Gráfico 4: Viviendas según régimen de tenencia a nivel nacional año 2015	64
Gráfico 5: Viviendas según régimen de tenencia a nivel nacional año 2016	64
Gráfico 6: Porcentaje de participación de las personas inscritas en rentas de primera categoría con respecto al total de trabajadores que alquilan vivienda.	66
Gráfico 7: Total de trabajadores independientes que alquilaron vivienda a nivel nacional según INEI y total de personas registradas en SUNAT desde el año 2014 al año 2016.	66
Gráfico 8: Evolución de los trabajadores independientes según INEI y SUNAT a nivel nacional desde el año 2007 al año 2013.	70
Gráfico 9: Evolución de los trabajadores independientes inscritos según SUNAT a nivel nacional respecto al total de trabajadores independientes según INEI desde el año 2007 al año 2013.	70
Gráfico 10: Evolución de trabajadores independientes a nivel nacional según INEI y SUNAT desde el año 2014 al año 2016.	71
Gráfico 11: Evolución de los trabajadores independientes inscritos según SUNAT a nivel nacional respecto al total de trabajadores independientes según INEI desde el año 2014 al año 2016.	72
Gráfico 12: Porcentaje de personas naturales que solicitaron la devolución por intereses de Créditos Hipotecarios en La Libertad año 2017.	74
Gráfico 13: Porcentaje de participación de los contribuyentes que efectivamente se les realizo la devolución en La Libertad año 2017.	75
Gráfico 14: Total de personas que obtuvieron impuesto a pagar aun registrando información en la casilla de la deducción por intereses de créditos hipotecarios en La Libertad año 2017.	77
Gráfico 15: Importe total recaudado por la deducción de intereses por crédito hipotecario en La Libertad año 2017	78
Gráfico 16: Porcentaje de personas que solicitaron devolución por arrendamiento y/o subarrendamiento de inmuebles situados en el país en La Libertad año 2017.	80
Gráfico 17: Porcentaje de participación de las personas que se les otorgo efectivamente la devolución por la deducción de arrendamiento y/o subarrendamiento de inmuebles situados en el país en La Libertad año 2017.....	81
Gráfico 18: Total de personas que obtuvieron impuesto a pagar aun registrando información en la casilla de la deducción por arrendamiento y/o subarrendamiento de inmuebles situados en el país en La Libertad año 2017.	83

Gráfico 19: Importe total recaudado por la deducción de arrendamiento y/o subarrendamiento de inmuebles situados en el país en La Libertad año 2017.....	84
Gráfico 20: Total de personas inscritas en rentas de primera categoría en La Libertad año 2016 y 2017.....	85
Gráfico 21: Total de personas formales e informales con respecto a rentas de primera categoría en La Libertad en el año 2017.....	86
Gráfico 22: Porcentaje de participación de las personas que solicitaron devolución por la deducción de recibos por honorarios de médicos y odontólogos y otros servicios de 4ta categoría en La Libertad año 2017.....	88
Gráfico 23: Porcentaje de participación de las personas que se les otorgó efectivamente la devolución por la deducción de recibos por honorarios de médicos, odontólogos y otros servicios de 4ta categoría en La Libertad año 2017.	89
Gráfico 24: Total de personas que obtuvieron impuesto a pagar aun registrando información en la casilla de la deducción por recibos por honorarios de médicos y odontólogos y otros servicios de cuarta categoría en La Libertad año 2017.	91
Gráfico 25: Importe total recaudado de la deducción de recibos por honorarios de médicos y odontólogos y otros servicios de cuarta categoría en La Libertad año 2017.	92
Gráfico 26: Porcentaje de personas formales e informales en La Libertad del año 2016 y 2017 con respecto al total de trabajadores independientes según INEI.	94
Gráfico 27: Porcentaje de personas formales e informales en La Libertad año 2016 con respecto al total de trabajadores independientes según INEI.	95
Gráfico 28: Porcentaje de personas formales e informales en La Libertad año 2017 con respecto al total de trabajadores independientes según INEI.	95
Gráfico 29: Porcentaje de personas que solicitaron la deducción por aportaciones al Seguro Social de Salud – ESSALUD que realicen por los trabajadores del hogar en La Libertad año 2017.	97
Gráfico 30: Porcentaje de participación de las personas que se les otorgo efectivamente la devolución de la deducción por aportaciones al Seguro Social de Salud – ESSALUD que le realicen por los trabajadores del hogar en La Libertad año 2017.	98
Gráfico 31: Total de personas que obtuvieron impuesto a pagar aun registrando información en la casilla de la deducción por aportaciones al seguro social de salud – ESSALUD que realicen por los trabajadores del hogar en La Libertad año 2017.	100
Gráfico 32: Importe total recaudado de la deducción por aportaciones al Seguro Social de Salud – ESSALUD que realicen por los trabajadores del hogar en La Libertad año 2017.....	101
Gráfico 33: Total de trabajadores del hogar según INEI en La Libertad año 2016 y 2017.	102
Gráfico 34: Porcentaje de trabajadores del hogar formales e informales en La Libertad año 2016.	103
Gráfico 35: Porcentaje de trabajadores del hogar formales e informales en La Libertad año 2017.	104

Gráfico 36: Porcentaje de participación de las rentas de cuarta y quinta categoría con respecto al impuesto total recaudado en La Libertad año 2016.....	105
Gráfico 37: Porcentaje de participación de las rentas de cuarta y quinta categoría con respecto al impuesto total recaudado en La Libertad año 2017.....	106
Gráfico 38: Variación del impuesto total recaudado de las rentas de cuarta y quinta categoría en La Libertad año 2016 y 2017.....	107
Gráfico 39: Gráfico comparativo de las deducciones de las 3 UIT en La Libertad.....	108

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal determinar el impacto de la deducción adicional de las 3 UIT en la recaudación tributaria del impuesto a las rentas de trabajo en La Libertad en el año 2017, junto a ello se identificó las causas de la implementación de la deducción adicional de 3 UIT, se analizó la devolución y recaudación de cada una de las deducciones.

Los datos se obtuvieron de la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), desde la página web y por la oficina de mesa de partes de dicha entidad.

La importancia de realizar la tesis surge debido a que el Estado no identificó las consecuencias que trae consigo emitir una norma que afecte la recaudación tributaria, en un principio, se esperaba que la recaudación tributaria aumente, dado que se formalizarían aquellos contribuyentes que evaden impuestos como son los contribuyentes de primera categoría, de cuarta categoría y el ESSALUD de trabajadores del hogar. Así mismo, el Estado derogó los intereses de crédito hipotecario porque no identificó el impacto en las devoluciones de los contribuyentes de cuarta y quinta categoría, y es por ello que la recaudación disminuyó considerablemente.

Junto a ello surge la importancia de analizar cuál de las deducciones tuvo mayor impacto en la devolución y la recaudación tributaria e identificar si se cumplió con el objetivo de contrarrestar la evasión de impuestos en dichos contribuyentes.

Esta tesis consta de 5 capítulos de las cuales, el capítulo 1 comprende el planteamiento del problema donde se especifica el porqué del desarrollo del presente tema de investigación, en el capítulo 2 se puede observar el marco teórico; la cual comprende diversos conceptos con sus respectivas fuentes bibliográficas para su mejor comprensión. En el capítulo 3 se encuentra la metodología donde se puede encontrar los métodos, instrumentos y la tabla de operacionalización de las variables, en el capítulo 4 comprende los resultados de la investigación donde se analizará la devolución y recaudación de cada una de las deducciones adicionales de 3 UIT, por último, tenemos el capítulo 5 donde se podrá encontrar la discusión de los resultados obtenidos en el trabajo de investigación.

ABSTRACT

The main objective of this research work is to determine the impact of the additional deduction of the 3 tax unit the tax collection of the income tax on freedom of work in 2017, along with the causes of the implementation of the 3UIT additional deduction, the return and collection of each of the deductions was analyzed.

The data was obtained from the national superintendence of tax administration (SUNAT), from the web page and by the bureau of parts of said entity.

The importance of carrying out the thesis arises because the state does not identify the consequences of issuing a rule that affects tax collection, initially it was expected that the tax collection would increase, since it would formalize taxpayers who evade taxes . as are the first category taxpayers ,the fourth category taxpayers and the Health Social Insurance Tax of domestic workers. Likewise, the state repealed the mortgage credit interests because it did not identify the impact on the returns of the fourth and fifth category taxpayers, and that is why the collection decreased considerably.

Alongside this, the importance of analyzing which of the deductions had the greatest impact on the tax return and collection, and to identify if the objective of counteracting the tax evasion in said taxpayers was found.

This thesis consists of 5 chapters of which chapter 1 includes the problem statement, which specifies the importance of the development of the present research topic. Chapter 2 shows the theoretical framework, which includes various concepts with their respective bibliographical sources, for better understanding. Chapter 3 consists of methodology, where you can find the methods, instruments and the operationalization table of the variables, in chapter 4 includes the results of the investigation where the return and collection of each of the additional deductions of 3 UIT will be analyzed, finally, we have chapter 5, where you can find the discussion of the results obtained in the research work .

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS

- Aguilar, (2013). *“Nuevo Código Tributario 2013” Asesor Empresarial*. Lima, Perú: Editorial Entrelíneas S.R.L.
- Alva Matteuci, M., & García Quispe, J. (2014). *Aplicación práctica del impuesto a la renta*. Lima: Instituto pacífico S.A.C.
- Armas, (2016). Principios de Capacidad Contributiva y su efecto en el Cálculo del impuesto a la renta de personas naturales en la ciudad de Chimbote, 2013. (Tesis Maestro en ciencias económicas mención tributación).
- Arancibia Cueva, M., y Arancibia Alcántara, M. (2017). *Auditoría Tributaria*. Lima: Instituto Pacífico.
- Bermudez, (18 de Diciembre de 2018). El peruano. Obtenido de <https://elperuano.pe/noticia-fuerza-domestica-73933.aspx>
- Bravo, (2006) *fundamentos del derecho tributario*. Palestra Editores 2° Edición Lima. http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/930/1/CHUM%C3%81N_RAM%C3%93N_RENTA_PERSONAS_NATURALES.pdf
- Carly, (2011). Sistema de Recaudación Tributaria en Materia de Impuesto sobre las Actividades Económicas de Industria, Comercio, Servicio e Índole Similar. Mérida.
- Castro, (2018). *Indicadores de Empleo e Ingreso por departamento 2007-2017*. Lima: Depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú N° 2018-12717.
- Chumán, (2015). La Ley del Impuesto a la Renta de personas naturales en el Perú y los principios constitucionales tributarios de capacidad contributiva y de igualdad. (Tesis doctoral). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Contribuciones y Tasas. Ley Marco del Sistema Tributario Nacional, 1994. Enciclopedia Financiera. (2010). *Enciclopedia Financiera*. Obtenido de <http://www.encyclopediainanciera.com/finanzas-publicas/recaudacion-fiscal.htm>

- El peruano. (8 de diciembre de 2016). Obtenido de
<https://busquedas.elperuano.pe/download/url/decreto-legislativo-que-modifica-la-ley-del-impuesto-a-la-re-decreto-legislativo-n-1258-1461978-3>
- El peruano. (31 de diciembre de 2016). Obtenido de
<https://busquedas.elperuano.pe/download/url/establecen-las-profesiones-artes-ciencias-oficios-yo-act-decreto-supremo-n-399-2016-ef-1469406-10>
- El peruano. (28 de febrero de 2017). Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-supremo/15618-decreto-supremo-n-033-2017-ef/file>
- El peruano. (24 de agosto de 2018). Obtenido de
<https://busquedas.elperuano.pe/download/url/decreto-legislativo-que-modifica-la-ley-del-impuesto-a-la-re-decreto-legislativo-n-1381-1684460-5>
- Estela, (2012). *Cultura Tributaria*. Recuperado el 21 de Octubre de 2017, de
http://cultura.sunat.gob.pe/images/documentos/lb_publicaciones/el_peru_tributacion.pdf
- Fiscal, D. d. (2011). *Defensa de la Justicia Fiscal*. Obtenido de
<https://taxjustice.somo.nl/es/por-que-preocuparse-por-los-impuestos/por-que-son-importantes-los-impuestos/>
- Gálvez, (2014). Diseño de estrategias para incrementar la recaudación tributaria a través de la formalización de contribuyentes generadores de Renta de Cuarta Categoría aplicando a la realidad del Perú. (Tesis) Universidad Nacional del Centro del Perú, Huancayo, Perú.
- Hernandez y Baptista, (2010). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Miembro de la Cámara Nacional de la Industria Editorial Mexicana.
- INEI. (2015). INEI. Obtenido de [inei.gob.pe/biblioteca-virtual/boletines/informe-de-empleo/5/Instituto de Administración Tributaria y Aduanera](http://inei.gob.pe/biblioteca-virtual/boletines/informe-de-empleo/5/Instituto%20de%20Administraci%C3%B3n%20Tributaria%20y%20Aduanera). (2012). *Cultura Tributaria: Libro de Consulta*. Callao: Punto y Gráfica.
- Joves, (2017). Impacto del nivel de cultura tributaria en el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los trabajadores independientes del sector odontológico del distrito de Cerro Colorado, Arequipa 2016. (Tesis) Universidad Católica San Pablo, Arequipa, Perú.

- Latinez, (2018). Con nuestro Perú. Obtenido de <https://www.connuestroperu.com/economia/58144-duro-golpe-a-las-clases-medias%20LUIS%20ALBERTO%20LATINEZ%20CARPIO2018>.
- Marín y Trauco, (2017), Cultura tributaria e influencia en la disminución de infracciones más frecuentes del Código Tributario por los contribuyentes régimen general SUNRA Cajamarca 2015. (Tesis) Universidad Privada del Norte, Cajamarca, Perú.
- Medina & Casali, (2013). *Trabajo doméstico remunerado en el Perú*. Lima: Oficina de la OIT para los Países Andinos, y latinoamérica . Lima, Perú.
- Nieto, (2003). La educación tributaria como solución a la baja recaudación fiscal en México. (Tesis) Universidad de Guanajuato, México.
- Paredes, D. (24 de agosto de 2018). *GESTION*. Obtenido de <https://gestion.pe/tu-dinero/devolucion-impuestos-aplicara-quienes-paguen-creditos-hipotecarios-242557-noticia/>
- Pluas, (2015). Los contribuyentes especiales en el Ecuador y su importancia en la recaudación tributaria periodo: 2007 - 2013. Guayaquil, Ecuador.
- Reategui, (2015). *Importancia de la Cultura Tributaria*. Revista Accounting power for business, 2.
- Rojas, (2015). Diseño de un programa de fiscalización para reducir la evasión en los profesionales de la salud afectos a rentas de cuarta categoría – distrito de Chiclayo – 2014. (Tesis) Universidad Católica Santo Toribio Mogrovejo, Chiclayo, Perú.
- Rueda Peves, G., Rueda Peves, J. (2016). *Texto Único Ordenado del: Código Tributario*. Lima: Gráfica Bernilla.
- SUNAT. (s.f.). *SUNAT*. Obtenido de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/acciones-de-fiscalizacion-empresas>
- SUNAT. (2016). *Sistema peruano de información jurídica*. Obtenido de <http://spij.minjus.gob.pe/Graficos/Peru/2016/Diciembre/08/EXP-DL-1258.pdf>

SUNAT. (14 de febrero de 2017). Obtenido de

<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2017/043-2017.pdf>

SUNAT. (12 de mayo de 2017). Obtenido de

<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/superin/2017/123-2017.pdf>

SUNAT. (2018). *Sistema peruano de información jurídica*. Obtenido de

<http://spij.minjus.gob.pe/Graficos/Peru/2018/Agosto/24/EXP-DL-1381.pdf>

Texto Único Ordenado del Código, Decreto Supremo N° 135-99-EF (1999).

Texto Único Ordenado del Código, Decreto Supremo N° 133-13-EF (2013).

UPN. (2016). *Glosario de Investigación*. Trujillo.

Vergara, (2010). Memorias XXV Jornada Latinoamericana de Derecho Tributario. *La Responsabilidad Tributaria del Estado en el Ordenamiento Jurídico Boliviano*. Cartagena de Indias, Colombia, Colombia: Abeledo Perro .