



**UNIVERSIDAD NACIONAL
PEDRO RUIZ GALLO
ESCUELA DE POSGRADO**



**MAESTRÍA EN CIENCIAS - TRIBUTACIÓN
Y ASESORÍA FISCAL**

**La norma XVI y su impacto en el control de la elusión
tributaria de los contribuyentes en el sistema peruano, año
2021**

TESIS

**Presentada para optar el Grado Académico de Maestra en Ciencias -
Tributación y Asesoría Fiscal**

AUTOR:

C.P.C. Lucía Birmania Cárpena Camino

ASESOR:

Mg. Rafael Chafloque Gastulo

LAMBAYEQUE, 2023

LA NORMA XVI Y SU IMPACTO EN EL CONTROL DE LA ELUSIÓN TRIBUTARIA DE LOS CONTRIBUYENTES EN EL SISTEMA PERUANO, AÑO 2021.

INFORME DE ORIGINALIDAD

20%	19%	8%	9%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	3%
2	repositorio.unprg.edu.pe Fuente de Internet	2%
3	www.sunat.gob.pe Fuente de Internet	1%
4	tesis.pucp.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	cdn.www.gob.pe Fuente de Internet	1%
6	lexsoluciones.com Fuente de Internet	1%
7	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
8	Submitted to Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo Trabajo del estudiante	1%





Recibo digital

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por **Turnitin**. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega:	Lucia Birmania Cárpene Camino
Título del ejercicio:	Quick Submit
Título de la entrega:	LA NORMA XVI Y SU IMPACTO EN EL CONTROL DE LA ELUSIÓN...
Nombre del archivo:	TESIS_LUCIA_25-10-23.docx
Tamaño del archivo:	971.17K
Total páginas:	83
Total de palabras:	16,614
Total de caracteres:	95,579
Fecha de entrega:	26-oct-2023 01:48p. m. (UTC-0500)
Identificador de la entre...	2208228892



Derechos de autor 2023 Turnitin. Todos los derechos reservados.

CHAFLOQUE GASTULO RAFAEL
ASESOR
DNI 17623016

CONSTANCIA DE VERIFICACIÓN DE ORIGINALIDAD

Yo, Rafael Chafloque Gastulo, usuario revisor del documento titulado: LA NORMA XVI Y SU IMPACTO EN EL CONTROL DE LA ELUSIÓN TRIBUTARIA DE LOS CONTRIBUYENTES EN EL SISTEMA PERUANO, AÑO 2021.

Cuyo autor es, Cárpena Camino Lucía Birmania, identificado con documento de identidad 46685478; declaro que la evaluación realizada por el Programa informático, ha arrojado un porcentaje de similitud de 20%, verificable en el Resumen de Reporte automatizado de similitudes que se acompaña.

El suscrito analizo dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas dentro del porcentaje de similitud permitido no constituyen plagio y que el documento cumple con la integridad científica y con las normas para uso de citas y referencias establecidas en los protocolos respectivos.

Se cumple con adjuntar el Recibo Digital a efectos de la trazabilidad respectiva del proceso.

Lambayeque, 26 de Octubre del 2023



CHAFLOQUE GASTULO RAFAEL
ASESOR
DNI 17623016

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

015

Siendo las 11:00 horas del día 29 de NOVIEMBRE del año Dos Mil VEINTE TRES

, en la Sala de Sustentación de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo de Lambayeque, se reunieron los miembros del Jurado, designados mediante Resolución N° 473-2022-EP de fecha 26-04-2022, conformado por:

Dr. OSWALDO ALBERTO MENDOZA OTINIANO PRESIDENTE (A)

Dr. JAMES SEGUNDO ROSENDO CACERES MONTAÑA SECRETARIO (A)

Dr. MIGUEL CABRERA VILLEGAS VOCAL

Mg. RAFAEL CHAFLOQUE GASTULO ASESOR (A)

Con la finalidad de evaluar la tesis titulada "LA NORMA XVI Y SU IMPACTO EN EL CONTROL DE LA ELUSION TRIBUTARIA DE LOS CONTRIBUYENTES EN EL SISTEMA PERUANO, AÑO 2021"

presentado por el (la) Tesista LUCIA BIRMANIA CARPENA CAMINO sustentación que es autorizada mediante Resolución N° 1031-2023-EP de fecha 09 DE NOVIEMBRE DE 2023

El Presidente del jurado autorizó del acto académico y después de la sustentación, los señores miembros del jurado formularon las observaciones y preguntas correspondientes, las mismas que fueron absueltas por el (la) sustentante, quien obtuvo 18 puntos que equivale al calificativo de MUY BUENO

En consecuencia el (la) sustentante queda apto (a) para obtener el Grado Académico de:

MAESTRIA EN CIENCIAS TRIBUTARIAS Y ASESORIA FISCAL

Siendo las 12:15 horas del mismo día, se da por concluido el acto académico, firmando la presente acta.


PRESIDENTE


SECRETARIO


VOCAL

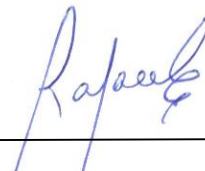

ASESOR

“La norma XVI y su impacto en el control de la elusión tributaria de los contribuyentes en el sistema peruano, año 2021.



C.P.C. Cárpene Camino Lucía Birmania

Autor

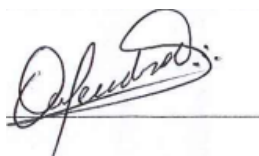


Mag. Chafloque Gastulo Rafael

Asesor

Tesis presentada a la Escuela de Postgrado de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo para optar el Grado Académico de: Maestra en Ciencias con Mención en Tributación y Asesoría Fiscal.

Aprobado por:



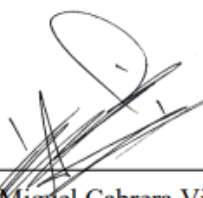
MSc./Dr. Oswaldo Alberto Mendoza Otiniano

Presidente del jurado



Dr. Jaime Segundo Rosendo Cáceres Montalvo

Secretario del jurado



Dr. Miguel Cabrera Villegas

Vocal del jurado

Lambayeque, 2023

Declaración Jurada de Originalidad

Yo, Lucia Birmania Cárpene Camino investigador principal, y Rafael Chafloque Gastulo, asesor del trabajo de investigación “La Norma XVI y su impacto en el Control de la Elusión Tributaria de los Contribuyentes en el Sistema Peruano, Año 2021.” declaramos bajo juramento que este trabajo no ha sido plagiado, ni contiene datos falsos. En caso se demostrará lo contrario, asumo responsablemente la anulación de este informe y por ende el proceso administrativo a que hubiere lugar. Que puede conducir a la anulación del título o grado emitido como consecuencia de este informe.

Lambayeque, 20 octubre del 2023

Nombre del investigador (es): Lucia Birmania Cárpene Camino

Nombre del asesor: Rafael Chafloque Gastulo



**CÁRPENA CAMINO LUCÍA
BIRMANIA
AUTORA
DNI 46685478**



**CHAFLOQUE GASTULO
RAFAEL
ASESOR
DNI 17623016**

Dedicatoria

Quiero dedicarte este proyecto a Dios, por tu constante guía y presencia en mi vida durante el desarrollo.

Por ser fuente de inspiración y la razón por la cual siempre doy mi mejor esfuerzo mis padres y hermanos. Gracias por estar a mi lado, por sus palabras de aliento y por ser mi apoyo incondicional en cada paso que doy, ayudándome a no dudar de mi inteligencia y capacidad.

Agradecimiento

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a Dios, por acompañarme y ser parte de mi camino.

A mi familia, por su amor incondicional y su constante apoyo en cada etapa de mi vida.

A mis amigos, por estar ahí en los momentos buenos y malos, por ser mi refugio en los momentos difíciles y por celebrar conmigo cada logro alcanzado.

A mis mentores y maestros, por su sabiduría, paciencia y por ayudarme a crecer y desarrollarme tanto personal como profesionalmente, con sus conocimientos, libros e información, para poder desarrollar y concluir de manera exitosa, la presente tesis.

Un eterno agradecimiento a esta prestigiosa Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo y a todas las autoridades, aquellos que me han brindado oportunidades, que han confiado en mis habilidades y me han dado la posibilidad de aprender y crecer en mis áreas de interés. Vuestra confianza ha sido un motor para seguir avanzando y superando retos.

Índice General

Acta de sustentación (copia).....	¡Error! Marcador no definido.
Declaración Jurada de Originalidad	vii
Dedicatoria.....	viii
Agradecimiento	ix
Índice General.....	x
Índice de Tablas.....	xi
Índice de Anexos	xii
Resumen	xiii
Abstract.....	xiv
Introducción.....	1
Capítulo I. Diseño Teórico	4
1.1. Antecedentes de la investigación	4
1.2. Base Teórica	8
1.3. Definiciones Conceptuales.....	19
1.4. Operacionalización de variables	21
1.5. Hipótesis	22
CAPÍTULO II. MÉTODOS Y MATERIALES	24
2.1 Tipo de investigación.....	24
2.2 Método de investigación	24
2.3 Diseño de contrastación	26
2.4 Población, Muestra y muestreo.....	26
2.5 Técnicas, Instrumentos, Equipos y Materiales de Recolección de datos.....	27
2.6 Procesamiento y Análisis de datos.....	28
CAPÍTULO III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN	30
3.1. Resultados	30
3.2. Discusión	45
CONCLUSIONES.....	52
RECOMENDACIONES	54
Referencias bibliográficas	56
Anexos.....	60

Índice de Tablas

Tabla 1. Operacionalización de variables	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 2. Población y Muestra	27
Tabla 3. Base Legal y Jurisprudencia del Tribunal Fiscal.....	27
Tabla 4. Presupuesto para el proyecto de Tesis	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 5. Cronograma de Actividades	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 6. Matriz de Consistencia	61

Índice de Anexos

Anexo 01: Matriz de consistencia	¡Error! Marcador no definido.
Anexo 02: Instrumento de Recolección de Datos	¡Error! Marcador no definido.
Anexo 03: Rubricas de Expertos de Instrumentos de Recolección de Datos	¡Error! Marcador no definido.

Resumen

La investigación tuvo por objetivo primordial determinar el impacto de la Norma XVI en el control de la elusión tributaria de los contribuyentes. Para ello se utilizó una metodología descriptiva – explicativa, con un enfoque cualitativo de revisión textual sobre el fenómeno de estudio empleando métodos deductivo, analítico y de contraste de hipótesis de diseño no experimental, considerando como muestra a 6 especialistas en tributación, así mismo 6 resoluciones y decretos respecto a la norma VXI, consiguientemente se aplicaron las técnicas que tenían por instrumento a la guía de entrevista y a la ficha de análisis documental para poder recolectar información fehaciente y que respalde la investigación.

Finalmente, se procedió a elaborar la discusión de los resultados con la información obtenida, se concluye que la práctica legal y abusiva de la interpretación de la norma VXI, se aplica con el fin de reducir la carga fiscal, afectando la equidad y justicia social al eludir obligaciones tributarias, Donde lo recaudado del periodo - 2022, tuvo un crecimiento en cifras reales del 6,7% en recaudación bruta, 7,1% en concepto tributos internos y 5,5% en concepto tributos aduaneros, descontando devoluciones recaudo S/ 157,777 millones, 4,8% mayor a la del periodo 2021.

Palabras clave: Norma XVI, control de la elusión, contribuyente.

Abstract

The primary objective of the research was to determine the impact of Rule XVI on the control of taxpayers' tax avoidance. To this end, a descriptive-explanatory methodology was used, with a qualitative approach of textual review on the phenomenon of study using deductive, analytical and hypothesis contrast methods of non-experimental design, considering as a sample 6 specialists in taxation, as well as 6 resolutions and decrees regarding the VXI standard, consequently the techniques that had as instrument the interview guide and the documentary analysis sheet were applied in order to be able to Collect reliable information.

Finally, the discussion of the results was elaborated with the information obtained, it is concluded that the legal and abusive practice of the interpretation of the VXI rule, is applied in order to reduce the tax burden, affecting equity and social justice by avoiding tax obligations, Where the collection of the period - 2022, had a growth in real figures of 6.7% in gross collection, 7.1% in internal taxes and 5.5% in customs taxes, discounting refunds collected S/ 157,777 million, 4.8% higher than in the 2021 period.

Key words: anti-circumvention rule, legal certainty, taxpayer

Introducción

Enfocándose en la Norma XVI y el impacto que tiene en el control de la elusión tributaria de los contribuyentes, para la investigación es importante conocer primero la naturaleza jurídica de las normas generales anti elusivas, así como su finalidad y características.

Durante los últimos años se ha manifestado la problemática de controlar y reducir la evasión y elusión tributaria, pues afecta a cada país con el avance de su desarrollo.

Rodríguez (2018) menciona que durante el año 2000 al 2016 el país de Colombia dejó de percibir casi \$11 billones al año, puesto que la elusión de los contribuyentes fue aproximadamente de 40.1% durante estos periodos, debido a que las reformas tributarias no han significado un cambio importante en la sociedad, de modo que las últimas modificaciones están enfocadas en ampliar la base tributaria dejando de lado la importancia de controlar la elusión de tributos, dicha situación ha generado que la normativa se vuelva compleja.

En el Perú, los contribuyentes se valen de artimañas para no cumplir con el pago de sus tributos, por ello la Norma XVI es agregada por el Artículo 3° del Decreto Legislativo N°1121, publicado el 18 de julio del 2012, sin embargo, ha sido modificada en varios periodos siendo así la más reciente en el año 2019, es ahí donde radica la dificultad en la interpretación de la norma, ya que el contribuyente se vale de vacíos para obtener un mayor beneficio económico. Las normas anti elusivas en el marco tributario del país cumplen con el derecho tributario de atestiguar la correcta aplicación de la normatividad en su totalidad, impidiendo modificaciones en su aplicación en la ejecución de actos o negocios dirigidos a la generación del tributo que le corresponde al fisco, contraria a la coherencia del sistema tributario.

La OCDE, a partir de 2013, gestiona su proyecto BEPS (“Base Erosion and Profit Shifting”) que consiste en dar solución a la elusión que realizan los contribuyentes frente al fisco internacional. Es así que su finalidad es incluir normas generales de anti elusión en el Derecho Tributario Internacional.

Del Solar (2019) afirma que la Ley Anti elusiva permitirá recaudar S/. 6,000 millones al año, puesto que se publicó un decreto donde se consignaba que al emplearse mecanismos de elusión tributaria se sancionará a los contribuyentes, además contiene los parámetros de su aplicación. La finalidad de este decreto era desalentar la evasión de impuestos de las grandes empresas y contribuir al desarrollo del país. Es así que en los últimos años ha aumentado, pues en el año 2017 la presión tributaria fue de 13% y en el 2018 de 14.1%, ocasionado por la informalidad y elusión.

Ríos (2019) manifestaba que los contribuyentes deberían de revisar sus procedimientos tributarios para que no sean calificados como elusivos, de lo contrario el fisco los sancionará, así como también comentó sobre el Decreto Supremo 145-2019-EF que contiene los procedimientos para cumplir con la norma anti elusiva y así poner al alcance de los contribuyentes una herramienta para combatir la elusión. Consiguientemente afirmó que el 4% y 10% de la percepción del impuesto a la renta está afectado por la elusión y quienes generalmente acudían a esta práctica son las grandes empresas.

En el caso peruano, el 06.05.2019 mediante Decreto Supremo N.º 145-2019-EF, aprobó el tras fondo y parámetros de forma para aplicación de la norma contenida en la norma XVI del Título Preliminar del Código Tributario, sin embargo, aún no la SUNAT no ha implementado las fiscalizaciones correspondientes que le permitan efectivizar el control tributario de la elusión de los grupos económicos que erosionan el

impuesto empresarial de la renta, siendo un problema estructural concentrados en determinados sectores estratégicos de la economía y ciertos grupos económicos.

Por lo tanto, es importante realizar esta investigación, puesto que se dará a conocer sobre los alcances de la Ley Antielusiva y los procedimientos que deben realizar los contribuyentes en sus operaciones contables, porque de lo contrario, al no hacer lo estipulado en la ley, les podría afectar económicamente con reparos y sanciones. Consiguientemente, este estudio es importante porque permitirá a los ciudadanos estar bien informados en que consiste la ley y no caer en la elusión que muchos contribuyentes planifican, con la finalidad de pagar menos impuestos, pero que a la larga les ocasiona un daño mayor, pues serán sancionados por SUNAT.

Asimismo, es un aporte a la sociedad pues contribuye de manera que las personas estarán informadas sobre la Norma XVI, y a la vez servirá de apoyo a otros estudiantes para el desarrollo de sus investigaciones.

La investigación comprende cinco capítulos:

- En el primer capítulo, se desarrolló los antecedentes y las bases teóricas.
- En el segundo capítulo, se describe la metodología, tipo de investigación, diseño metodológico, población muestra y técnicas a emplearse.
- En el tercer capítulo, comprende los resultados después de aplicar los respectivos instrumentos.
- En el cuarto capítulo, se desarrolló la discusión.
- Y finalmente en el quinto capítulo, se consigna las conclusiones y recomendaciones.

Capítulo I. Diseño Teórico

1.1. Antecedentes de la investigación

Antecedentes Internacionales

Lagos (2018) en su investigación de doctorado titulado “Análisis de los criterios de aplicación de la Norma General Antielusiva por parte de la administración tributaria”, concluye lo siguiente:

Que a pesar de haberse incluido una Norma General Antielusiva, el contribuyente hace caso omiso, pues desde que se implementó esta ley, la tendencia no ha disminuido durante los últimos tres años desde que entró en vigencia, ello se debe a que la normativa es compleja, es así que los contribuyentes tienen dificultad para interpretar la norma, además otra situación que preocupa al deudor tributario es que puede iniciarse un proceso de fiscalización empleando normas especiales donde el ente fiscalizador puede determinar sus impuestos sin haber iniciado un proceso judicial, esta situación genera en los contribuyentes, la incertidumbre, pues el ente fiscalizador puede aplicar dichas normas especiales para justificar las resoluciones sin que se cumplan los supuestos comprendidos en ella.

Delgado (2017) en su tesis de doctorado titulada “Las normas generales antielusión en la jurisprudencia tributaria Española y Europea”, concluye lo siguiente:

Las normas antielusión constituidas en el Artículo 13-15-16 de la Ley General Tributaria (LGT) se refiere al estudio de la norma tributaria, pero la contenida en el apartado 15 constituye una similitud a otra del decreto de la Unión Europea ambas dirigidas a evitar que los contribuyentes utilicen artificios u actos de elusión fiscal, sin

embargo, como los artículos 13, 15 y 16 está consignado una recalificación a los negocios según su verdadera naturaleza, es así que hay conflicto al aplicar la norma tributaria.

Asimismo, para el ordenamiento fiscal Español, es importante tener conocimiento de cuando una empresa o acto es abusivo, y cuándo aplicar la normas antielusion, además de que norma va aplicarse, puesto que la recalificación se emplea en doble sentido.

Magasich (2016) en su tesis de doctorado titulado “La derivabilidad, fraude de ley y clausula general anti elusiva. Análisis desde el derecho tributario español y chileno”, concluye lo siguiente:

Los contribuyentes optan por la evasión y elusión ya que se valen de artimañas para cancelar la menor cantidad posible de impuestos, es así que esta clasificación nace como bipartito ligado al fraude, pues evitan cumplir con la ley. Dicha situación se presentaba en España, y actualmente en Chile, donde han optado por una conducta considerada ilícita, es decir no cumplir con sus tributos según el ingreso de sus actividades empresariales, trayendo como consecuencia que se le apliquen sanciones por la infracción de la obligación tributaria que en algunas situaciones puede alcanzar el campo delictual si anteriormente fue tipificado penalmente.

Antecedentes Nacionales

Gamarra (2018) en su estudio titulado “Análisis de la cláusula general anti elusiva en el Perú y propuesta para su reformulación” concluye los siguientes:

La norma emplea términos complejos, por ello los deudores tributarios confunden e interpretan algo diferente a lo consignado, es así que puede afirmarse que se incumple con el principio de legalidad, así como también carece de un proceso anti elusivo, ocasionado por arbitrariedad, pues la norma no tiene un reglamento donde esté comprendido que procedimiento debe seguirse ni los tiempos para presentar la

documentación solicitada, si se presentara una fiscalización por la facultad administradora, sosteniéndose que la doctrina tributaria no manifiesta con certeza los alcances jurídicos, lo cual afecta la seguridad jurídica, como también puede decirse que la política fiscal en la actualidad no es suficiente en el país para afrontar la elusión.

Fernández (2017) en su investigación titulada “Elusión tributaria: a propósito de la suspensión parcial de la Norma XVI del Título preliminar del Texto Único Ordenado del Código Tributario” concluye lo siguiente:

La recaudación de los impuestos es afectada por la evasión y elusión fiscal, lo cual consiste en evadir de forma directa la normativa, es así que, al no cumplir con la correcta declaración de tributos se efectúa una sanción en el ámbito administrativo como legal, y con respecto a elusión, quiere decir al acto que tiene el contribuyente para evitar la cancelación de sus tributos valiéndose de herramientas que no afectan de manera directa la ley y es regulada por la Norma XVI, pero actualmente está suspendida.

También puede mencionarse que la norma está fundamentada en el Principio de Igualdad y Capacidad Contributiva, pues cumple con su función, que es garantizar que los contribuyentes tributen en proporción a su capacidad monetaria.

Moncada (2017) en su estudio titulado “La elusión tributaria y el cumplimiento de los impuestos en el centro comercial Albarrocin de Trujillo durante el periodo 2015”, concluye lo siguiente:

Se identificó que el cumplimiento de impuestos era bajo durante el año 2015, puesto que el 92% de los contribuyentes del centro comercial tenían fiscalizaciones por no emitir comprobantes de pago, además, algunos comerciantes se acogieron a vacíos legales practicando la elusión de impuestos. Los contribuyentes manifestaban que no era importante cumplir con las declaraciones a SUNAT pues carecían de cultura tributaria,

además ellos buscan percibir más ingresos sin tener en cuenta que le afecta al país, siendo uno de los impuestos que más incumplían el IGV, ya que no realizaban sus declaraciones.

Gastañaga (2016) en su tesis titulada “La elusión dentro del sistema tributario y la recaudación como política fiscal en la ciudad del Cusco-2015”, concluye lo siguiente:

La elusión era efectuada por los contribuyentes, con el objetivo de disminuir sus impuestos a cancelar al Estado, incumpliendo lo establecido en la Norma XVI del Título Preliminar del Código Tributario, sin embargo, a pesar de que el Perú, no cuenta con una política para combatir la evasión, si tiene mecanismos específicos como el spot, las percepciones y retenciones.

Además se afirmaba que la principal causa para que haya evasión de tributos, en el departamento de Cuzco, se debía a la ineficiente regulación del sistema jurídico.

Antecedentes Locales

García (2018) en su estudio titulado “La incorporación de la Norma XVI del Título Preliminar del Código Tributario, como medida anti elusiva general en el Perú- Análisis del Artículo 3° del Decreto Legislativo N°1121”, concluye lo siguiente:

La evasión de impuestos se refiere a que el contribuyente evita cumplir con sus obligaciones ante el Estado y para ello utiliza maniobras para no pagar sus tributos, acogiéndose a vacíos de la norma para evadir impuestos y obtener una mayor ganancia, ello no es ilegal de modo que el deudor tributario aprovecha los vacíos de la ley, pero al existir esta práctica elusiva debe tomarse las medidas necesarias para controlarlo siempre que esté dentro de un marco jurídico.

Mejía (2018) en su tesis titulada “Incidencia de la elusión tributaria para el cumplimiento de las normas tributarias en la empresa Copyfull Importaciones E.I.R.L, Chiclayo 2017”, concluye lo siguiente:

La entidad Copyfull Importaciones E.I.R.L no es transparente al llevar su contabilidad, puesto que emplea vacíos tributarios, de los cuales no lleva un control, incumpliendo así la ley, estos hechos impiden que la empresa no tenga una información contable- tributaria verídica.

Consecuentemente, la entidad no emplea mecanismos para evitar la elusión de impuestos, pues manifiesta que lo efectúa para contrarrestar la competencia desleal y obtener una mayor cantidad de utilidades sin tener en cuenta las consecuencias que tiene el eludir impuestos.

Díaz & Vigo (2017) en su investigación titulada “Causas y consecuencias de la suspensión de la Norma XVI (párrafos 2 - 5) y su impacto para mitigar el fraude de ley en el Perú”, concluye lo siguiente:

Al efectuarse la suspensión de la norma dificulta al ente fiscalizador que cumpla con su deber que es combatir el fraude en el Perú, además ocasiona un desequilibrio en la economía, ya que el Estado está privado de recuperar los tributos que se omiten de pagar, puesto que en dichas situaciones son cifras relevantes.

Asimismo, el autor concluye que las situaciones donde se aplica la Norma XVI se dan por paraísos fiscales, existiendo poca transparencia.

1.2. Base Teórica

1.2.1. Norma Anti elusiva General – NAG

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2019) manifiesta en el Decreto N° 1121, que integró la Norma XVI Antielusividad el Código Tributario, con la finalidad que la administración tributaria pueda combatir las conductas elusivas que se presentarán ocasionadas por el contribuyente.

Título Preliminar del Código Tributario, comprende lo siguiente:

Al detectarse un supuesto de elusión el ente fiscalizador cuenta con la facultad de exigir la deuda tributaria o reducir el valor de los saldos por el concepto de crédito a favor, así como suprimir la ventaja tributaria sin efectuar daño de la reposición de las cantidades que hubieran sido devueltas ilícitamente.

Asimismo, si se evitara total o parcialmente la ejecución del hecho imponible o se obtenga saldos a favor mediante situaciones en relación a los que se muestren mediante los siguientes escenarios:

- Sea individualmente o de manera conjunta, sean artificiosos o inoportunos para la consecución del resultado obtenido.
- Si al utilizarse resulten efectos jurídicos, diferentes al ahorro o ventaja tributaria, equivalentes al que hubiera logrado de actos propios.

1.2.2. Parámetros de fondo para la aplicación de la Norma XVI

Córdova (2019) manifiesta que, mediante el decreto supremo N°145-2019-EF publicado el seis de mayo del 2019 se afirmaron los parámetros de fondo donde la facultad prevista por la norma XVI y el código tributario artículo N° 62 debe practicarse con respeto a los derechos y a la constitución que ella reconoce.

1.2.2.1 Situaciones en las que puede considerarse la aplicación de la norma XVI

Córdova (2019) menciona que el inspector puede evaluar aplicarse la norma anti – elusiva cuando identifique si en el procedimiento de fiscalización definitiva se dan las siguientes situaciones mencionadas a continuación:

- Situaciones o actos económicos en los que no exista correspondencia entre los riesgos asociados y el beneficio o si tiene poca rentabilidad por no ajustarse al valor del mercado.
- Situaciones que no tengan relación con las actividades que efectúe el contribuyente dentro de sus operaciones cotidianas para lograr efectos jurídicos y financieros.
- Ejecución de actividades equivalentes a las realizadas asumiendo una figura empresarial.
- Reorganizaciones empresariales que tienen apariencia deficiente con respecto a su economía.
- Efectuar operaciones con individuos residentes en países de nula obligación o de sujetos situados o establecidos en territorio de baja o nula imposición, calificados como establecimientos fijos.
- Transacciones de bajo costo mediante situaciones que minimizan las ganancias no tributarias de las partes involucradas.
- Recurre a figuras empresariales o esquemas no habituales de acuerdo a sus ingresos.

1.2.2.2 Consideraciones para analizar los actos y situaciones económicas

Diario Oficial del Bicentenario el Peruano (2019) menciona que de acuerdo a lo establecido en la norma XVI se tiene como finalidad desincentivar los actos económicos cuyo propósito es obtener un ahorro tributario, para lo cual debe considerarse en el marco de análisis y evaluación de aspectos que no son prescriptivos ni acumulativos, estipulado en los enunciados a y b del tercer párrafo de la mencionada norma:

- La forma y substancia del acto(s) económico(s), así como la manera en la que fueron celebrados.
- El tiempo de celebración de actos y extensión de periodos en el cual fueron realizados.
- Los cambios en la perspectiva legal, económica y financiera del individuo fiscalizado.
- El resultado del análisis del tributo según la norma correspondiente sin considerarse la norma XVI.
- La naturaleza de relación entre el contribuyente fiscalizado y cualquier individuo afectado por las situaciones económicas.
- Otras consecuencias para el sujeto fiscalizado o individuos que tengan relación con el negocio.

1.2.3. Parámetros de forma para aplicar la Norma XVI

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2019) da a conocer cuáles son los parámetros a seguir:

- Procedimiento de fiscalización definitiva.
- Notificación de requerimiento(s).
- Cierre de requerimiento(s).
- Notificación de requerimiento art 75° del código tributario.
- Vencimiento del requerimiento del art 75° y evaluación de descargos.
- Notificación de informe de acuerdo al art. 62-c del Código Tributario.
- Presentación de la declaración a la que refiere el art.62- c del Código tributario.
- Notificación de citación por parte del comité revisor.
- Notificación del informe de opinión del comité revisor.

1.2.3.1. Competencia y actuación del comité revisor

Boetsch (2016) menciona que el comité es competente para:

- Complementar informes de los casos que no se hayan evaluado información contenida en los expedientes de fiscalización relacionados con la norma.
- Opinar sobre la permanencia o no de elementos para emplear la norma .
- Fiscalizar al contribuyente para que sustente sus motivos según la observación realizada en el proceso de fiscalización.

Actuación del comité

- Mediante resolución se aprueba que el comité emita opinión para emplear la norma antielusiva.
- Como comité citara al contribuyente fiscalizado por única vez para que sustente sus motivos según lo que se le observó en la fiscalización.
- El plazo de citación del contribuyente fiscalizado no debe ser mayor a 90 días hábiles como máximo a partir de la aceptación del informe según el Art 62-c del código tributario.
- Debe darse un plazo mínimo de 10 días hábiles a partir de la notificación de la citación.
- El contribuyente al comité puede solicitar por única vez una prórroga hasta el tercer día hábil a la fecha establecida mediante solicitud sustentada.

1.2.4. Infracciones y sanciones

Peña (2018) sostiene que esta se da cuando los contribuyentes tienen una conducta elusiva en cuanto al hecho imponible, y de verificarse, se encontrará sujeto a que el fisco le sancione por haber omitido declarar correctamente. Dentro del grupo de infracciones, se encuentran:

- Obtención ilícita de un reembolso a causa de la normativa tributaria.
- Devolución o incentivo fiscal solicitado indebidamente.
- Determinación improcedente de partidas o créditos tributarios a compensar.

El incumplimiento a que se refiere anteriormente mencionado constituye a la infracción cuando se acredite la existencia, equivalente o sustancial del tributo entre el caso objeto y los supuestos en los que se hubiera estipulado criterio administrativo.

La sanción radicaré en :

- 50% de la cuantía no ingresada en el primer supuesto como multa pecuniaria proporcional.
- Multa pecuniaria del 50% proporcional a la cifra devuelta indebidamente.
- Multa pecuniaria proporcional al 15% de la cifra ilícitamente solicitada.

Multa del 15 % equivalente al importe de las cuantías determinadas si se tratase de indemnizar o deducir en la base imponible.

1.2.5. Elusión tributaria

Luján (2018) menciona que, la elusión tributaria consiste en emplear mecanismos legales para disminuir o evitar el pago de impuestos y está caracterizado por no contradecir las normas, sino que se acoge a vacíos de la normativa para obtener un mayor beneficio.

Asimismo, Bravo (2018) manifiesta que la elusión fiscal hace referencia a reducir los tributos correspondientes a cancelar de parte del contribuyente, pero se debe estar dentro de los límites legales de la norma, es así que en las empresas se parte de una planificación fiscal, donde se establece aprovechar de los vacíos legales, orientados a obtener ventajas no previstas en la norma, dicha situación se presenta mediante paraísos fiscales, que son los casos más comunes.

Westreicher (2018) refiere de la elusión fiscal, se direcciona a que la obligación tributaria no se evite mediante artimañas válidas establecidas en la jurisprudencia, es decir

el contribuyente efectúa operaciones para reducir la deducción de sus impuestos sin incurrir en delito, dicha maniobra puede adoptar tres caminos:

La economía de opción

Se entiende como economía de opción o elusión lícita, a los elementos de la propia ley tributaria de manera explícita pone a disposición de los individuos pasivos.

- El negocio realizado es claro, fidedigno y concuerda con el propósito real de quienes interceden en él.
- No hay fraude a la Ley Tributaria, pues el contribuyente se acoge en una norma aplicable al caso concreto y constituye una opción legítima ofrecida por el propio ordenamiento.
- No existen imperfecciones atípicas del negocio jurídico, ni se quebranta la norma de la Ley Tributaria.
- Se respalda en el principio internacional que no pueden organizar sus actividades comerciales de la forma que pague más impuestos.
- Casos donde la ley tributaria instituye formas jurídicas que involucran una cancelación menor frente a otras estipuladas en la misma ley o situaciones donde el contribuyente elige una determinada forma jurídica, que si bien no es perfecta para el negocio tampoco es improcedente, esa situación tiene lugar porque las condiciones del negocio así se lo exigen, causando el uso de ella, como subalterna consecuencia, un descuento en la carga tributaria.

El fraude a la ley

Consiste en el abuso indebido del procedimiento legal con el objetivo de lograr una primacía fiscal, mediante actividades figuradamente válidas como la constitución de empresas que aparentan ser legales, pero fueron creadas para obtener ingresos que no le son propios al contribuyente.

Características:

- Concurrencia de la norma de cobertura, siendo empleada por el contribuyente cuando quiere eludir impuestos.
- No se efectúa el hecho imponible estipulado en la ley, puesto que mediante la norma de cobertura se evita el origen de la obligación tributaria.

Evasión tributaria

Bravo (2018) consiste en una actividad ilícita donde puede estar implicadas personas o empresas, puesto que se ocultan bienes o ingresos al ente fiscalizador o también cuando se incrementan los gastos deducibles para cancelar menos impuestos a los que les corresponden, es por ello que cuando se supera cifras establecidas por SUNAT, puede ser sancionada con una pena jurídica privándolo de su libertad.

Roldán (2018) manifiesta que la evasión tributaria es una práctica ilícita que realizan las empresas y reside en esconder los ingresos con el fin de tributar una menor cantidad monetaria, es decir, el contribuyente de forma voluntaria busca cancelar menos impuestos al Estado.

Como consecuencia de estos actos, le puede ocasionar multas, imposibilidad de efectuar ciertas actividades así como llevarlo a la cárcel.

Elementos que constituyen evasión fiscal

Para que se constituya evasión fiscal debe presentarse tres elementos:

- Un deudor tributario obligado a cancelar una cantidad de dinero por impuestos sobre sus rentas y bienes.
- Corroborar que el deudor tributario ha efectuado operaciones destinadas para pagar menos impuestos de los que le corresponde.

- Las operaciones realizadas para tributar menos impuestos son ilegales e incumplen alguna ley.

1.2.5.1.Características de la elusión tributaria

Bravo (2018) menciona que se ejecuta por medios licitos sin quebrantar la ley, son las siguientes :

- Debe ser previa al hecho generador (planificación), porque de lo contrario existiría fraude por evasión de tributos.
- Reconocer la acción realizada previa al hecho imponible.
- El objetivo debe de coincidir con la realidad de la economía, es decir con el reconocimiento en su contabilidad de acuerdo a su actividad empresarial para que su actuar sea considerado lícito y no exista duda entre la causa y el resultado.

1.2.5.2.Estrategias de elusión tributaria

Cattaneo &Burgos (2017) citado por (Echevarría, 2019) menciona algunas de las estrategias más comunes utilizadas por los contribuyentes:

- Simulación tributaria: consiste en disimular las operaciones gravadas o la naturaleza de la obligación tributaria.
- Elusión del hecho gravado: se refiere a la elusión de las actividades gravadas en la que no es real su fecha de obligación obteniendo como consecuencia no pagar sus impuestos.
- Elusión de base imponible: los hechos no coinciden con el inicio del compromiso tributario ocasionando el sub pago de tributos.

1.2.5.3.Técnicas de elusión tributaria

Roldán (2018) Las más comunes son las mencionadas a continuación:

- Creación de una sociedad offshore: el empresario crea una entidad en el extranjero, es decir un paraíso fiscal, posteriormente pone una parte o toda su riqueza a nombre de esta entidad, la cual no efectúa ninguna actividad, puesto que la finalidad es reducir los impuestos.
- Creación de una sociedad onshore: el contribuyente constituye una empresa en el extranjero y realiza sus operaciones desde esa entidad en lugar de realizar sus negocios desde el país en el que reside, esto con el propósito de reducir la carga fiscal.
- Incluir gastos dudosamente deducibles: la entidad considera para la determinación de su utilidad neta algunos gastos de dudosa procedencia relacionados al giro del negocio.

1.2.5.4. Formas de perseguir la elusión tributaria

Durand (2016) Las principales formas de perseguir la elusión son las nombradas a continuación:

- Interpretación vía administrativa: la organización encargada de recaudar los impuestos puede emitir reglamentos donde se especifique las situaciones a considerarse como elusión.
- Modificaciones legales: el Estado a través de los legisladores crea nuevas leyes o modifica algunas existentes con la finalidad de que disminuyan las opciones de elusión tributaria.

1.2.6. Modificaciones de la norma XVI

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2019) manifiesta que la elusión tributaria está regulada en el TUO del código tributario, pero el 12 de julio del año 2014 se publicó la ley N°30230 que suspende la norma referente a la elusión.

Ley N°30230

Instituye medidas tributarias y ordenamientos para la dinamización del país, siendo así que en el artículo 8 se acordó la detención de aplicar la norma XVI del Código Tributario, mediante el siguiente texto:

Art n°8 Interrupción de la aplicación de la Norma XVI del Título Preliminar del Texto Único Ordenado del Código Tributario admitido por Decreto Supremo 133-2013-EF y comprende:

Que se suspenda la aplicación de la norma XVI a excepción del primer y último párrafo, de hechos y escenarios realizados con anterioridad a la que está en vigencia del decreto N°1121.

Es así que la ley N°30230 plantea dos situaciones:

Suspensión definitiva: para las situaciones realizadas antes del 19 de julio del 2012 (vigencia de la norma xvi).

Suspensión temporal: para situaciones efectuadas después del 19 de julio hasta que el poder ejecutivo instaure los parámetros de fondo y forma de la elusión tributaria.

1.2.7. Diferencias entre elusión y evasión

Contreras (2015) da a conocer cuales son las principales diferencias entre elusión y evasión mencionadas a continuación:

- El contribuyente no ha efectuado ninguna infracción establecida en la normativa por lo cual no existe una consecuencia penal, sin embargo, si cometiera un delito puede ser condenado a la cárcel, puesto que está evadiendo impuestos.
- La elusión estudia la normativa minuciosamente para acogerse a un vacío de la norma, mientras que la evasión quiebra la ley.
- La elusión recurre a huecos o vacíos que existen en la ley, pero no la infringe, por lo contrario, la evasión tiene relación directa con actos ilícitos.

1.3. Definiciones conceptuales

Administración tributaria

SUNAT (2019) es el ente regulador del estado especializado en ejercer la normativa tributaria, cuenta con personería jurídica, propiedad propia e independencia funcional, económica, financiera y administrativa.

Contribuyente

El Ministerio de Economía y Finanzas (2019), manifiesta que, se refiere a la persona natural o jurídica con negocio que tiene la obligación de pagar sus tributos como persona responsable.

Control

Santillana (2015) afirma que el control es el proceso administrativo que se ocupa de la restauración de cualquier medida que tome la dirección general, personal encargado de las entidades públicas o privadas y cualquier colaborador que se encargue de administrar los riesgos e incrementar la posibilidad de maximizar los objetivos esperados, lográndose a través de la vigilancia que las actividades se realicen de acuerdo a lo establecido.

Evasión: Rentería (2016) indica que es el incumplimiento de la obligación fiscal, de manera que oculta sus ingresos totales al ente fiscalizador, con el objetivo de disminuir sus impuestos.

Elusión: Silvera (2016) señala que la elusión son las acciones que realizan los empresarios con la finalidad de sacar provecho valiéndose de los vacíos de la norma para pagar una menor cantidad de dinero al fisco.

Fraude fiscal: Pedrosa (2018) relata que consiste en fingir que se cumple la norma, pero la realidad es otra, puesto que emplea métodos ilícitos con la finalidad de beneficiarse, es decir, es una infracción administrativa.

Obligación tributaria: Código Tributario (2016), señala que es la relación que existe entre el contribuyente y el acreedor que es el Estado, es decir, es el cumplimiento de la prestación tributaria.

Sanciones: Rentería (2016) relata que es una resolución emitida por el ente fiscalizador, donde consta que a una persona que ha cometido una infracción a la norma, se le debe aplicar una multa.

Tributo: La Real Academia Española (2018) menciona que el tributo es una cantidad dineraria que todo ciudadano debe pagar al Estado por mandato de ley, destinados para el desarrollo del país.

1.4. Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

Variables	Definición de la variable	Dimensiones	Indicadores	Instrumentos
Norma XVI	Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (2019) fue creada con la finalidad de combatir las conductas elusivas que realizan los contribuyentes y es regulada por SUNAT.	<ul style="list-style-type: none"> – Enfoque Legal – Modalidades de elusión 	<ul style="list-style-type: none"> - Sentido y alcance - Normas de fiscalización tributaria - Carga probatoria - Economía de opción - Fraude de la ley. - Simulación relativa y absoluta 	Guía de entrevista Ficha de análisis documental
Control de la elusión	De la cruz (2018) es el proceso administrativo a cargo de una entidad pública para enfrentar la elusión de impuestos.	<ul style="list-style-type: none"> – Enfoque operativo – Reparos tributarios 	<ul style="list-style-type: none"> - Procedimiento de fiscalización - Segmento de contribuyentes - Resoluciones de determinación y multa - Recaudación tributaria 	Guía de entrevista Ficha de análisis documental

1.5. Hipótesis

Hipótesis general

Hernández & Mendoza (2018). manifiesta que una hipótesis es una guía el cual permite adquirir un punto de vista, realizar enunciados o respuestas tentativas a un problema.

- HI: La aplicación de la Norma XVI genera un impacto positivo en el control de la elusión de los contribuyentes del sistema tributario peruano.
- HO: La aplicación de la Norma XVI no genera ningún impacto en el control de la elusión de los contribuyentes del sistema tributario peruano.

Formulación del Problema de Investigación

¿Cuál es el impacto de la Norma XVI en el control de la elusión tributaria de los contribuyentes del sistema tributario peruano, año 2021?

Objetivos de la Investigación

Objetivo general

Analizar el impacto de la Norma XVI en el control de la elusión de los contribuyentes del sistema tributario peruano, año 2021.

Objetivo Especifico

- Analizar el sentido y alcance de la norma XVI como norma anti elusiva en el sistema tributario peruano
- Diagnosticar los resultados de las fiscalizaciones tributarias en aplicación de la norma XVI del código tributario peruano implementados por la administración tributaria (SUNAT).
- Identificar los criterios de interpretación de la norma XVI en la jurisprudencia del Tribunal Fiscal peruano.

Justificación de la Investigación

Es importante realizar esta investigación, puesto nos permitirá tener mayor alcance sobre la Ley Anti elusiva y que permita a los contribuyentes conocer más sobre la cultura tributaria vigente en el país, es decir conocer cuáles son sus derechos y obligaciones tributarias y dejar de utilizar medios ilícitos que transgreden o mal interpretan las normas tributarias y que conlleva a que sus operaciones económicas no seas fehacientes, porque de lo contrario, al no hacer lo estipulado en la ley, les podría afectar económicamente con reparos y sanciones.

Consiguientemente, este estudio es importante porque permitirá a los ciudadanos estar bien informados en que consiste la ley y no caer en la elusión que muchos contribuyentes planifican, con la finalidad de pagar menos impuestos, pero que a la larga les ocasiona un daño mayor, pues serán sancionados por SUNAT.

Asimismo, es un aporte a la sociedad pues contribuye de manera que las personas estarán informadas sobre la Norma XVI, y a la vez servirá de apoyo a otros estudiantes para el desarrollo de sus investigaciones.

Limitaciones del Estudio.

Las limitaciones al presente proyecto es el tiempo, y la limitación del acceso a la información en el análisis Norma XVI y el control de la elusión tributaria de los contribuyentes. si bien es cierto los contribuyentes tienen acceso a la información que obran en los sistemas de la Administración Tributaria, también es pertinente indicar que existe el principio de la Reserva Tributaria por lo que limita gran parte de información relevante y que podrían servir para hacer un análisis más cuantitativo en base a los reparos por efecto de las fiscalizaciones del IGV basado en operaciones no reales.

CAPITULO II. MÉTODOS Y MATERIALES

2.1 Tipo de investigación

Hernández et al. (2014) menciona que se enfoca en describir fenómenos o situaciones tal como son, sin intervenir ni manipular variables, su objetivo principal es recopilar datos y describir características, comportamientos o relaciones entre variables. La presente investigación fue descriptiva, porque se analizará la Norma XVI del Título Preliminar del Código Tributario y cuál es el impacto en el control de elusión de los contribuyentes.

Tuvo un enfoque cualitativo: basado en el análisis de datos no numéricos, como entrevistas, observaciones o análisis de documentos, se centra en comprender el significado e interpretación del fenómeno en estudio, en función a las normas XVI, se identificará diferentes casos que serán interpretados acorde a los objetivos de la presente investigación.

Con un diseño no experimental: para observar fenómenos o situaciones tal como ocurren naturalmente, sin manipulación o control de variables, recopilando datos en contextos reales. Con corte transversal: ya que se realiza en un solo momento en el tiempo, recopilando información sobre una muestra de la población en ese instante,

2.2 Método de investigación

a) Método deductivo

Bernal (2016) menciona que consiste en analizar la basa lógica deductiva, partiendo de premisas generales y llegando a conclusiones específicas, para probar o validar teorías referentes a una determinada situación, es así que se analiza una ley, norma o principio, cuya validez pueda aplicarse a un hecho específico. En la investigación se empleará para el estudio de la Norma XVI, para el control de la elusión.

b) Método Descriptivo

Se utilizará este método para busca describir y caracterizar el fenómeno o situación tal como es, sin buscar explicaciones o generalizaciones, enfocados en la observación y recopilación de datos, evaluando ciertas características de las variables que intervienen en el problema de investigación,

c) Método Analítico

Este método permitirá analizar y descomponer un fenómeno o situación en partes más pequeñas, con el fin de comprender su estructura y relación entre elementos. Sobre los principales procedimientos aplicados por la Norma XVI y para el control de la elusión.

d) Método Hipotético Deductivo

En la presente investigación implica formular una hipótesis basada en teorías existentes y luego someterla a prueba mediante recopilación y síntesis de datos empíricos sobre el problema de investigación,

e) Método Explicativo

Debido a la finalidad del estudio sobre la Norma XVI y su impacto en el control de elusión de los contribuyentes, se centra en descubrir las causas y explicaciones de los fenómenos, buscando comprender las relaciones causales y predecir el comportamiento.

e) Método hermenéutico

Dado al sentido y alcance de la Norma XVI a fin de lograr los objetivos de la presente investigación, este método se empleara para la interpretación y comprensión de textos, discursos o experiencias, enfocados en descubrir el significado subjetivo y la comprensión de aspectos culturales y normativos.

2.3 Diseño de contrastación

El diseño de contrastación de hipótesis se centrara en comparar las dos variables o más grupos de la población, para analizar las diferencias o similitudes entre ellos no experimental, aplicando el método de observación sistemática.

En el presente estudio se empleará un diseño no experimental, puesto que no se manipularán las variables, debido a que la investigación se fundamenta en la realidad sin alterar los hechos ocurridos, para luego realizar una respectiva interpretación de la información obtenida (Hernández y Mendoza 2018).

2.4 Población, Muestra y muestreo

- Población

La población tuvo un rango de tres (03) especialistas en el tema de investigación, (3) especialistas en materia tributaria y (03) contribuyentes de la provincia de Chiclayo, así como las resoluciones y decretos de ley sujetos a la norma VXI.

Bernal (2016) lo define como un conjunto de individuos de la misma especie con mismas semejanzas o característica a los cuales se refiere la investigación, sometiéndolos a una evaluación estadísticas los objetos o eventos que se desea hacer inferencias.

- Muestra y muestreo

Como muestra se tuvo a los (6) especialistas en materia de estudio para la evaluación de las variables, por el acceso a los individuos que componen la población, y (6) Decreto Supremo, Resoluciones de la norma.

Hernández et al. (2014) indica que, la muestra es un subgrupo seleccionado de la población, que permitirá obtener la recolección para efectuar la investigación y realizar

inferencias sobre el fenómeno en estudio, para garantizar la representatividad y generalización de los resultados.

Tabla 2

Población y Muestra

Muestra	Población
06	Especialistas en materia tributaria – Auditores SUNAT
06	Decreto Supremo, Norma XVI

Fuente: Elaboración Propia

Tabla 3

Base Legal y Jurisprudencia del Tribunal Fiscal

Unidad de Análisis
Resoluciones del Tribunal Fiscal
Informes de SUNAT.

Fuente: Elaboración Propia

2.5 Técnicas, Instrumentos, Equipos y Materiales de Recolección de datos

- Técnicas

Entrevista: estuvo estructurada por preguntas dirigidas al personal de la investigación por parte del entrevistador, con dicha información se podrá registrar la posición de las variables en estudio. A fin de recopilar opiniones de las normas tributarias en función a las variables investigadas.

Análisis documental: se ejecutó mediante el análisis de la normativa y de una revisión a la Norma Tributaria XVI consignada en el Código Tributario enfocada a la elusión tributaria.

- Instrumento

Guía de entrevista: se desarrolló una secuencia de preguntas semiestructuradas en relación a las dimensiones abordados por variable de la investigación. Formulando preguntas abierta a opinión de los especialistas tributarios considerados en la muestra.

Ficha documental: se desarrolló mediante una estructura de inferencias y documentos textuales en físico y virtual necesarios para análisis de cada variable del estudio.

- **Equipos y Materiales de Recolección de Datos.**

Se ha utilizado equipos informáticos como laptop, software de office básico dado que la naturaleza de los datos en un gran porcentaje es cualitativa: Hojas bond, lapiceros, folder, anillado y cuadernos de trabajo

2.6 Procesamiento y Análisis de datos

- **Procedimientos para la recolección de datos**

El procesamiento de recolección de datos, se basara en la normativa tributaria enfocada a la norma VXI y su impacto en la elusión, siendo este un proceso constante, ya que las leyes y regulaciones pueden cambiar con el tiempo.

1. Primero, se identificó las fuentes de información relevantes para la normativa tributaria, incluyendo leyes, reglamentos, resoluciones administrativas, jurisprudencia y decisiones tributarias.
2. Se investigo y recopilo la normativa vigente, consultando las páginas web de las autoridades tributarias y otros organismos competentes para descargar y recopilar la norma VXI vigente, incluyendo la legislación nacional y local, así como cualquier actualización o enmienda que se haya realizado.
3. Se busco en bases de datos jurídicos especializados, para buscar y recopilar información sobre la normativa tributaria, considerando la amplia gama de documentos legales, como leyes, reglamentos, decisiones judiciales y resoluciones administrativas.

4. Se revisó y analizó la normativa a detalle, identificando los aspectos relevantes, como las obligaciones fiscales, los plazos de presentación y pago, las tasas impositivas y cualquier incentivo o beneficio fiscal.
5. Se organizó la información recolectada de manera sistemática y accesible, mediante la creación de carpetas, etiquetas de archivo digital y en físico de acción práctico. Facilitando la consulta y utilización para la conceptualización del proyecto en informe.

- **Análisis Estadístico de los datos**

Tras la aplicación de la **Guía de entrevista:** de las respuestas de los especialistas, se elaborará tablas de contenido que resuman los resultados por cada objetivo establecido, según las variables, el número de las preguntas formuladas, por cada especialista entrevistado y de coincidencia de las respuestas sobre la norma VXI y elusión tributaria.

Donde de la **Ficha Documental:** se presentarán gráficas a analizar de las variables de fuentes confiables (SUNAT), que muestren datos relevantes de la variable dependiente e independiente.

CAPITULO III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

3.1. Resultados

En este apartado, se presentan y discuten los resultados obtenidos a partir de la investigación llevada a cabo en el marco de estudio. Los datos recopilados y analizados son producto de un riguroso proceso de investigación que tiene como fin principal, especificar el objetivo de la investigación según el problema abordado.

En el marco del estudio sobre la legislación tributaria en Perú, se ha profundizado en la Norma XVI del Título Preliminar del Texto Único Ordenado (TUO) del Código Tributario, la cual aborda la temática de la norma antielusiva, centrándose en analizar los fundamentos, alcances y aplicabilidad de dicha norma con el objetivo de comprender su importancia en el contexto tributario peruano y su contribución a la lucha contra la elusión fiscal. Asimismo, se busca identificar los desafíos y oportunidades que enfrenta su implementación, así como proponer posibles mejoras para fortalecer su eficacia en la prevención y detección de prácticas elusivas.

A continuación, se detallan y analizan los resultados alcanzados, enfocándose en la norma antielusiva en el Código Tributario peruano y proponer recomendaciones para su óptima aplicación. **OG:** Analizar el impacto de la Norma XVI en el control de la elusión de los contribuyentes del sistema tributario peruano.

Esta tuvo su última actualización en el Decreto Supremo N° 145-2019-EF, introducida para aplicación después de fecha (lunes 6 de mayo de 2019) del marco normativo. Comprendida en el Art n°8 de la Ley N° 30230, que simplifica procedimientos, permisos de promoción, dinamización de inversión y medidas tributarias en el país, tras el análisis adecuado del impacto de la Norma XVI en el control de la

elusión de los contribuyentes en el sistema tributario peruano, en circunstancia económicas y legales actuales, de interés tributario.

Primera. – entrando en vigencia, a partir del día siguiente de su publicación.

Segunda. – difusión por medio de [http://www. sunat.gob.pe](http://www.sunat.gob.pe) del portal SUNAT conceptualizando las caracterizaciones generales de qué casos existe y la existencia suficiente de elementos que vallan contra la norma anti-elusiva, de manera progresiva y enunciativa, según fuentes jurídicas nacionales sobre los deudores tributarios y asesores tributarios pueden ejercer la aplicación de esta.

Tercera. - esta aplicación de la norma es garantista en general por la SUNAT desarrollando medidas de gestión y acciones de capacitación, que asegure la aplicación de la norma anti-elusiva, respetando las garantías de la normativa vigente, en procedimiento de fiscalización susceptibles en función a los tributos omitidos detectados.

Cuarta. – la norma anti-elusiva general y su conducta procedimental, comprende al agente fiscalizador y el sujeto fiscalizado, debiendo cumplir con el principio de buena fe, según el literal a) Art. 92 del Código Tributario.

Quinta. – los términos previstos en los Art n° 6-7 del Decreto Supremo, son referenciales, que no sirven de base para construir en las interpretaciones restrictivas y limitativas sobre las facultades de SUNAT en contra de la elusión tributaria, o para la aplicación de la norma anti elusiva frente a situaciones solo en casos concretos, de naturaleza empresarial o no.

Sexta. – el Comité Revisor SUNAT anualmente publica un reporte de gestión detallando del número de casos recibidos y analizados por el Comité, donde no comprometan la reserva tributaria ni la confidencialidad de la información fiscalización.

Séptima. – presenta la responsabilidad del Directorio y representantes legales tras la aplicación de la Tercera Disposición del Decreto Legislativo N° 1422, relacionados a situaciones económicas de la planificación fiscal y de calidad propuestos por el gerente general que comprendan en el marco, para efectos de su aprobación. Con amparo en el numeral 13 Art. 16 del Código Tributario, frente a una disconformidad en el momento del acuerdo presentando en acta o por carta notarial.

Octava. – de naturaleza no penal del dolo, negligencia grave y por abuso de facultades, se muestra la aplicación profundizando en el diseño, aprobación, ejecución de actos, relacionados a situaciones económicas previstas en la norma anti-elusiva general. Las acciones u omisiones que configuran delitos y faltas penales, se rigen por principios y reglas previstos en la ley penal sobre la materia en cuestión.

Donde la elusión fiscal refiere al control, la planificación y estructuración legal que involucra transacciones financieras a favor del contribuyente para minimizar el impuesto que se debe pagar de acuerdo a ley. Lo que la norma XVI y legislación tributaria intenta controlar para garantizar el pago total y correcto por parte de los contribuyentes sobre sus impuestos justos y adecuados de acuerdo a sus ingresos y giros de negocios.

Como la Norma XVI en este caso, que tiene de objetivo abordar formas particulares de elusión fiscal al establecer reglas y limitaciones específicas para ciertas prácticas o transacciones económicas relacionadas a temas tributarios, variando en función de varios factores, incluyendo:

- Claridad y aplicabilidad de la norma: refieren sobre la práctica que pueden afectar en cómo los contribuyentes la interpretan y se ajustan a ella.

- Eficiencia en la detección y aplicación: indica la efectividad de las autoridades tributarias para detectar posibles violaciones a la norma y aplicar sanciones puede influir en el nivel de cumplimiento.
- Capacidad de adaptación de los contribuyentes: donde los contribuyentes pueden adaptar sus estrategias y estructuras para cumplir con la norma y así lograr sus objetivos de minimizar la carga tributaria.
- Impacto económico y social: se considera a las normas que afectan la economía en general, buscando un equilibrio entre la recaudación fiscal y el estímulo del crecimiento económico.

Sabiendo que cualquier norma que aborde la elusión fiscal debe ser clara para el entendimiento del público y eficaz en su aplicación si vacíos en la normativa que dificulten cumplir con los objetivos de recaudación fiscal e impacten económica y socialmente en el país.

OE-1: Analizar el sentido y alcance de la norma XVI como norma anti elusiva en el sistema tributario peruano.

Apellidos y Nombres:	CANOUS GAZ HECTOR (CONTADOR)
	OLIVOS CAMPOS CARLOS ALBERTO (AUDITOR)
	TRELLES AROYO GUSTAVO SALVADOR (AUDITOR)
	Variable independiente: Norma XVI
	Si, consiste en la elusión tributaria.
1. ¿Conoce usted sobre la Norma XVI del Código Tributario, en qué consiste?	Con el Decreto Legislativo N° 1121 se incorporó la Norma XVI del Código Tributario, norma general anti elusiva para otorgar a la Administración Tributaria la facultad de radicar la elusión de impuestos presentados y que afecten la capacidad contributiva.
	Si, consisten en normas para la calificación, de los hechos contables observando su verdadera naturaleza generada de los deudores tributarios.
2. Según su experiencia, ¿Cuáles considera usted las causas por las que el contribuyente practica la elusión tributaria?	Falta de cultura tributaria, y de beneficios a los buenos contribuyentes.
	No le gusta pagar impuestos.
	Falta de cultura tributaria, obtener más beneficios económicos y por costumbres.
3. ¿Considera usted que los procedimientos estipulados en la ley y el reglamento para la	Existe, la norma, respecto a la regulación y su aplicación no se da la misma.
	Gradualidad.
	Si, se trata de combatir las conductas anti elusivas.

aplicación de la norma XVI son adecuados, por qué?	Lo establecido en la norma está bien, la interpretación de la norma es lo que se aplica muchas veces de manera inadecuada.
4. ¿Qué problemas puede ocasionar al contribuyente la aplicación inadecuada de la norma XVI?	Falta de regulación de inversionistas extranjeros. Contingencias tributarias. Insolvencia, incapacidad de ejercicio y quiebra de negocios.
5. Basándose en su experiencia, ¿Cuáles son las alternativas que usted propondría para mejorar la norma XVI y se realice un adecuado control de la elusión de impuestos?	Beneficios tributarios Formalización de los contribuyentes Llenar los vacíos legales El empresario debe buscar alternativas de negocio según el comportamiento del mercado, esto genera que el empresario se vea obligado a negociar bajo las normas del mercado. Recomiendo que esta norma debe considerar y permitir algunas estrategias empresariales que generen disminución de impuestos.

Según el alcance de los encuestados y según la Norma XVI del Código Tributario al referirse a una norma específica, que tienen como objetivo evitar la elusión fiscal a través de operaciones que, si bien cumplen con los requisitos formales establecidos en la ley tributaria, buscan principalmente obtener un beneficio fiscal indebido o evadir el pago de impuestos de manera ilegítima.

Las causas por las que un contribuyente puede practicar la elusión tributaria pueden ser diversas, entre ellas:

- Optimización fiscal: Buscar formas legales de minimizar la carga tributaria mediante la interpretación flexible de las normas fiscales.
- Complejidad del sistema tributario: La complejidad de las leyes tributarias puede llevar a interpretaciones creativas para reducir el monto de impuestos a pagar.
- Falta de control y fiscalización efectiva: La percepción de que las autoridades fiscales no tienen la capacidad de detectar y sancionar la elusión puede incentivar a algunos contribuyentes a intentar eludir impuestos.
- Deseo de maximizar utilidades: Los contribuyentes pueden buscar maximizar sus utilidades y, para lograrlo, recurren a estrategias que reduzcan su carga tributaria.

La evaluación de, si los procedimientos estipulados en la ley y el reglamento para la aplicación de la Norma XVI son adecuados depende de diversos factores, como la eficacia en la detección y sanción de prácticas elusivas, la claridad de las normas y la suficiencia de los mecanismos de fiscalización. La aplicación inadecuada de la Norma XVI puede ocasionar problemas al contribuyente, tales como:

- Sanciones fiscales: El contribuyente puede ser sancionado con multas e intereses por parte de la administración tributaria.
- Daño a la reputación: La detección pública de prácticas elusivas puede dañar la reputación del contribuyente y su empresa.
- Pérdida de beneficios fiscales: La aplicación de la Norma XVI puede llevar a la pérdida de beneficios o incentivos fiscales que el contribuyente estaba recibiendo.

Algunas alternativas para mejorar la Norma XVI y lograr un adecuado control de la elusión de impuestos podrían incluir:

- Claridad normativa: Revisar y mejorar la claridad de la norma para evitar interpretaciones ambiguas y brindar orientación clara sobre lo que constituye elusión fiscal.
- Fortalecimiento de la fiscalización: Mejorar los mecanismos de fiscalización y control para asegurar una detección efectiva de prácticas elusivas.
- Educación y conciencia tributaria: Fomentar la educación tributaria entre los contribuyentes para que comprendan sus obligaciones y derechos fiscales, promoviendo un cumplimiento voluntario.
- Coordinación internacional: Fortalecer la cooperación internacional en la lucha contra la elusión fiscal, adoptando estándares internacionales y compartiendo información fiscal de manera efectiva.

En el Perú, la norma antielusiva establece la facultad del Estado para combatir la evasión y elusión tributaria. La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) es la entidad encargada de velar por el cumplimiento de las normas tributarias en Perú y de aplicar las disposiciones anti elusivas.

En la práctica, la norma antielusiva en Perú busca evitar que los contribuyentes realicen operaciones que, aunque técnicamente legales, tienen como principal objetivo reducir la carga tributaria de manera artificial o ilícita. Para ello, se establecen principios generales que permiten a la SUNAT analizar las operaciones económicas y desafiar aquellas que se consideren artificiales, simuladas o contrarias al objetivo de la legislación tributaria.

Es importante tener en cuenta que la aplicación de la norma antielusiva requiere un análisis detenido de cada caso particular, considerando la estructura y naturaleza de las operaciones realizadas por los contribuyentes. Asimismo, debe respetar los principios fundamentales del derecho tributario, como la legalidad, seguridad jurídica, capacidad contributiva y no confiscatoriedad, para evitar arbitrariedades y garantizar la adecuada protección de los derechos de los contribuyentes.

OE-2: Identificar los resultados de aplicación de la norma XVI del código tributario peruano implementado por la administración tributaria (SUNAT).

Apellidos y Nombres:	CANOUS GAZ HECTOR (CONTADOR)
	OLIVOS CAMPOS CARLOS ALBERTO (AUDITOR)
	TRELLES AROYO GUSTAVO SALVADOR (AUDITOR)
Variable dependiente: Control de la elusión tributaria	
1. ¿Cómo define a la elusión fiscal desde su perspectiva profesional?	Uso de los beneficios tributarios, para minimizar el pago de impuestos.
	Creo que si está en la ley, se debe respetar.
	La elución es un término del derecho tributario que se atribuyen a estrategias empresariales para disminuir la carga fiscal y que la administración tributaria intenta siempre calificar como defraudación fiscal.
	Baja recaudación fiscal.

2. ¿Cuáles serían las consecuencias por practicar la elusión tributaria?	Falta de interés de grandes inversionistas.
	La Sunat los combate drásticamente.
	Si la administración tributaria determina que se cometió un delito podría haber hasta pena de cárcel y sanciones económicas altas.
3. Según su experiencia, ¿Cuáles son las modalidades de elusión más usadas por los contribuyentes?	Cambio, de residencia de empresa en un país que otorgue mejores beneficios, para lograr mayor rentabilidad, caso de consorcio empresas chilenas.
	Distribución indirecta de dividendos “donaciones”.
	Creación de giros de negocio para blanquear dinero, declaración de impuestos al 50% del valor real.
4. ¿De qué manera cree usted que afecta la elusión tributaria al estado?	Afecta directamente a la economía nacional, generando brecha fiscal en diferentes sectores de desarrollo del país.
	Se deja de cobrar los recursos financieros
	Genera disminución de la carga fiscal, descontrol económico de los sectores empresariales.
5. ¿Qué alternativas considera usted para controlar la elusión tributaria?	Disminuir el número de regímenes tributarios.
	Formalización masiva de los contribuyentes otorgando beneficios tributarios.
	Llenar los vacíos legales para que el contribuyente no los aplique
	Ampliar la base tributaria.
	Controles tributarios en las fronteras y puertos. Evaluación de los sectores económicos para diferenciar afectaciones tributarias.

Del alcance de los entrevistados y de la realidad tributaria, el tema de elusión fiscal deriva de la práctica legal pero abusiva de manipular la interpretación o aplicación de las leyes tributarias con el propósito de reducir la carga fiscal de una persona o empresa. La elusión busca aprovechar lagunas, ambigüedades o deficiencias en la legislación tributaria para minimizar el pago de impuestos, sin incumplir formalmente las normas.

Las consecuencias por practicar la elusión tributaria pueden incluir sanciones y multas por parte de la autoridad tributaria, la revisión y ajuste de las declaraciones de impuestos, y obligación de pagar los impuestos adeudados más intereses y penalidades.

En cuanto a las modalidades de elusión más utilizadas por los contribuyentes en el Perú, algunas estrategias comunes incluyen la creación de estructuras empresariales complejas, transacciones simuladas, asignación indebida de gastos, utilización de

regímenes tributarios favorables de manera indebida y manipulación de precios de transferencia en operaciones entre partes relacionadas. Afectando al estado peruano al reducir sus ingresos fiscales, lo que a su vez limita su capacidad para financiar servicios públicos esenciales y proyectos de infraestructura, así como para abordar desafíos económicos y sociales en el país.

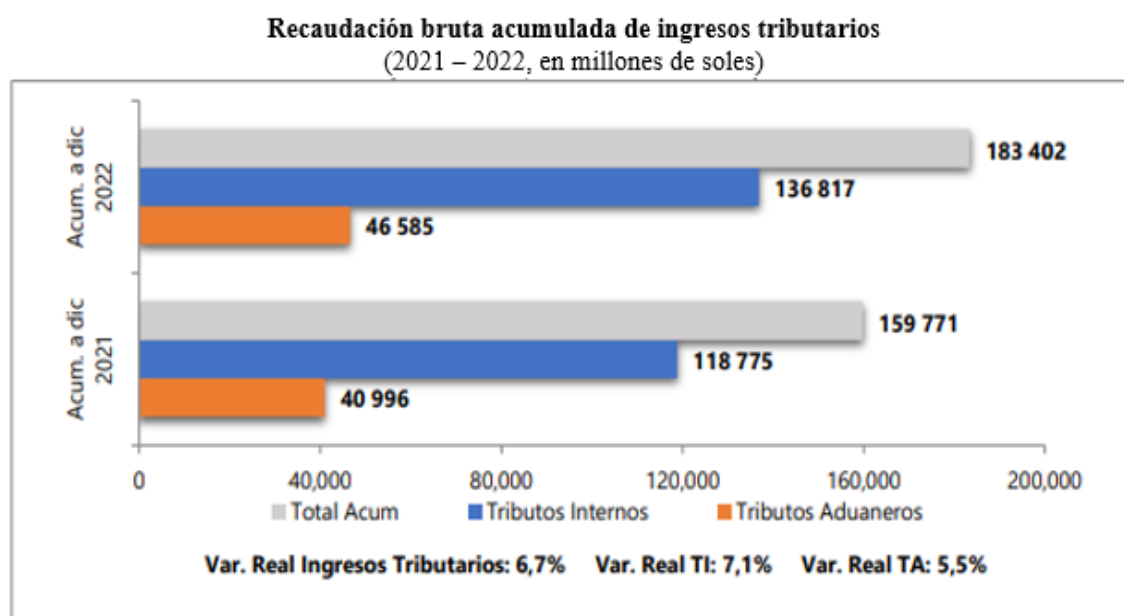
La elusión también puede generar distorsiones en la competencia entre empresas, afectando la equidad y la justicia social al permitir que algunos contribuyentes eludan sus responsabilidades tributarias y obtengan mayores ganancias. Para controlar la elusión tributaria en el Perú, se podrían considerar diversas alternativas:

- Fortalecimiento de la legislación tributaria: Revisar y actualizar la legislación tributaria para cerrar lagunas y ambigüedades que puedan ser objeto de elusión.
- Mejora de la fiscalización y control: Reforzar los mecanismos de fiscalización y control por parte de la administración tributaria para detectar y sancionar prácticas elusivas.
- Cooperación internacional: Fomentar la cooperación internacional para abordar la elusión fiscal transfronteriza y garantizar que los contribuyentes cumplan con sus obligaciones tributarias en todos los países donde operan.
- Incentivos para la denuncia: Establecer programas de incentivos para denunciantes que proporcionen información sobre prácticas elusivas, incentivando la transparencia y la detección de evasiones.
- Transparencia y rendición de cuentas: Promover la transparencia en la gestión fiscal y garantizar una adecuada rendición de cuentas por parte de las autoridades tributarias.

Resultados de la gestión del cumplimiento tributario 2022, tras ejecución de la norma XVI del código tributario. De la recaudación tributaria según los principales indicadores del SIP (Set de Indicadores y Proyectos) 2022, que contribuyen al cumplimiento tributario e impacte en la recaudación. En el 2022, la recaudación bruta tributaria se obtuvo S/ 183,402 millones, superando la meta anual de S/ 178,289 millones, cumplimiento la meta en 102,9%.

De tributos internos se obtuvo S/ 133,641 millones y el importe recaudado fue S/ 136,817 millones, representando el cumplimiento de la meta 102,4%. Siendo superior la recaudación acumulada en S/ 18,042 millones a la del periodo 2021, tras un incremento en la recaudación del Impuesto a la Renta en S/ 15,045 millones y de IGV en S/ 4,767 millones, a diferencia del recaudo del 2021.

Logrando analizar y visualizar un crecimiento del 6,7% en cifras reales la recaudación bruta respecto al periodo, un 7,1% por concepto de tributos internos y un 5,5% por concepto de tributos aduaneros, apreciándose en el siguiente gráfico:



Fuente: Nota Tributaria de la SUNAT

Elaboración: División de Evaluación y Seguimiento – GPCG – SUNAT

Donde las devoluciones por impuesto de renta alcanzaron los S/ 25,625 millones en el periodo 2022, representando un incremento del 20,0% en cifras reales respecto al periodo anterior. Relacionada con el crecimiento en 23,2% en devoluciones por exportación.

Donde el Gobierno Central en el 2022 (descontando las devoluciones) obtuvo una recaudación de S/ 157,777 millones, siendo mayor que S/ 17,829 millones en cifras nominales y 4,8% en términos porcentuales respecto al 2021. Resaltando una presión tributaria de 16,8% sobre el PBI, desde 1980 la cifra más alta obtenida, representando un aumento de 0,8 puntos porcentuales al periodo 2021 (16,0%).

Los comportamientos positivos de la recaudación periodo 2022 resulta de diversos factores, cabiendo señalar los siguientes:

- Ingresos por pagos regularizados correspondiente al ejercicio 2021, constituyeron un récord histórico, sirviendo de incremento en los coeficientes empleados para el cálculo del pago a cuenta mensual durante el 2022, reduciendo el saldo del contribuyente.
- Las actividades económicas, el crecimiento del PBI (+2,7%), demanda interna (+2,3%) e importaciones (+18,3%), de impacto favorable en la recaudación aduanera.
- El impulso externo de los productos exportados por sus elevadas cotizaciones, en especial el gas (natural) y metales (cobre), generaron un mayor aporte recaudatorio en los sectores relacionados.
- Actividades de gestión de riesgos masivos de incumplimiento, por parte de la La Administración Tributaria, empleando la transformación digital, fiscalidad internacional y cumplimiento colaborativo ejercido.

En contraste, entre los principales comportamientos que afectaron negativamente a la recaudación periodo 2022, se mencionan los siguientes:

- Pagos extraordinarios reducidos respecto al periodo anterior, pagos extraordinarios recaudados de S/ 3 039 millones, frente a S/ 8 245 millones que se debieron obtener del 2021.
- Crecimiento de las devoluciones de impuestos, en un 20,0% con respecto al 2021.
- El impacto de las medidas tributarias, ejercidas en el periodo 2022, el Decreto Supremo N° 068-2022-EF, excluyendo la aplicación del Impuesto Selectivo al Consumo a gasolinas menor de 95 octanos y diésel (petróleo); la Ley N° 31452, que exoneró temporalmente del IGV ciertos productos de la canasta básica; la Ley N° 31556, hasta el 2024 fijo tasa especial y temporal de IGV en 8%, aplicable a ventas emitidas por MYPE del rubro restauración, hoteles y turismo.

Detallando que el 2022, se cumplió el 98,8% de la meta fijada, superior al 98,6% obtenido en el 2021. Cumpliendo significativamente con la meta del 100,2% en el 2022.

OE-3: Identificar los criterios de interpretación de la norma XVI en la jurisprudencia del Tribunal Fiscal peruano.

Frente a las disposiciones legales destinadas a prevenir o sancionar la elusión fiscal, es decir, prácticas o estructuras que, aunque cumplen con la letra de la ley, van en contra del propósito para evitar el pago de impuestos de manera indebida. En Perú, la normativa relacionada con la elusión fiscal, mediante Ley N° 31380, delegando al Poder Ejecutivo la facultad de legislar en materia tributaria, financiera, fiscal, para la reactivación económica a fin de reducir las brechas sociales. La interpretación por parte del Tribunal Fiscal comprende criterios generales en jurisprudencia fiscal:

- Intención legislativa: en este aspecto la interpretación busca entender la intención detrás de la norma antielusiva para aplicarla de acuerdo con su propósito original, evitando interpretaciones excesivamente restrictivas o laxas.
- Substancia sobre forma: mediante este criterio se analiza la realidad económica y comercial de las transacciones, priorizando la sustancia sobre la forma legal. Si una estructura tiene un propósito principal de eludir impuestos, podría ser desafiada y rechazada.
- Evaluación de propósito principal: este criterio considera si el propósito principal de una transacción o estructura es eludir impuestos, y si es así, se puede considerar abusiva y sujeta a correcciones fiscales por parte del comité revisor (Sunat), evaluando efectos reales de las transacciones o estructuras en términos económicos y fiscales para determinar si están en línea con la política fiscal y si deben ser corregidas.

De la facultad de fiscalización ante la norma antielusiva – SUNAT. - comité revisor, como criterio de interpretación emplea lo que se disponga en Decreto supremo N° 145-2019-EF mediante el Decreto Legislativo N° 1121 de incorporación de la norma XVI al Título Preliminar del Código Tributario.

- Respecto a los contribuyentes analiza la presentación de libros, actas, registros, declaraciones, incluyendo datos necesarios de los programas empleados y de archivos de cualquier otra naturaleza; así mismo las copias de (declaraciones, libros de actas, registros y libros contables) participes de hechos susceptibles generadores a la obligación tributaria, presentadas por el sujeto fiscalizado o su representante legal.
- Donde el No permitir o no facilitar, uso del equipo técnico no proporcionar los perfiles de acceso al sistema de procesamiento electrónico de datos, recuperación

visual de microformas de computación o de otros medios de almacenamiento de información para ejecución de auditoría tributaria, en acto de fiscalización o verificación, se sancionará hasta con el 0.3% de sus ingresos netos.

- Así mismo, el comité supervisor para interpretación de la norma anti-elusiva en el campo práctico tendrá acceso a la información que los bancos deberán entregar de sus clientes a la Sunat, para fines internos de corroboración orientados a combatir la evasión y la elusión tributarias, garantizando la confidencialidad y seguridad informática exigidas por los estándares y recomendaciones internacionales.

En campo contable de la norma anti elusión, se aplican los principios contables y las normas de información financiera para asegurar que las transacciones no eludan o evadan los impuestos de manera fraudulenta o ilegítima, en cumplimiento con la normativa tributaria de la norma XVI anti elusiva establecida por la autoridad fiscal, Decreto Legislativo N° 1525, cumpliendo con el objetivo principal evitar las prácticas fiscales abusivas o artificiales, interpretarla desde los siguientes aspectos:

- Transparencia y veracidad de la información financiera: esta debe reflejar de manera precisa y completa todas las transacciones y operaciones económicas de la empresa, donde no debe haber manipulación de la información para ocultar ingresos o exagerar gastos con el propósito de evadir impuestos.
- Consistencia y uniformidad en la aplicación de principios contables: aplicación de los principios contables de forma coherente y uniforme, evitando cambios inapropiados para reducir la carga fiscal de manera artificiosa sobre su ingreso real de sus actividades económicas.
- Cumplimiento de normativas fiscales: debe de estar en conformidad con las leyes fiscales y regulaciones vigentes (Decreto Legislativo N° 1525, Art. 1 - Ley N° 31380), Esto implica reconocer ingresos, gastos y otros elementos financieros de

acuerdo con las disposiciones fiscales establecidas, en sustancia de forma, reflejando la verdadera naturaleza económica de las transacciones.

- Razonabilidad y justificación de las transacciones: que deben ser razonables y tener un propósito económico legítimo más allá de la evasión de impuestos, donde no se deben llevar a cabo operaciones sin justificación económica que busquen principalmente obtener beneficios fiscales indebidos.
- Revelación adecuada de información: La empresa debe proporcionar una adecuada revelación de la información en sus estados financieros, sus registros y libros contables para objeto de revisión por parte de la autoridad fiscal.

Así mismo, la normativa que regula el Sistema de emisión electrónica, mediante Resolución N.º 300-2014/SUNAT, en miras de reducir los vacíos de la norma anti elusiva, se genera disposiciones de llevado del Registro de Ventas e Ingresos y el Registro de Compras de manera electrónica, en el nuevo Sistema Integrado de Registros Electrónicos – SIRE, que facilite el cumplimiento correcto de la obligación naciente de su actividad comercial.

- El cual optimizara los procesos: mediante una propuesta automática del RVIE y RCE, reutilizando la información de CPE, mejorando el cumplimiento tributario facilitando y acompañando la elaboración del RVIE.
- Mejorando la Gestión de Ajustes: en la eliminación de estados con control del ajuste en el periodo a modificar. Consolidando la base de datos de información del registro e inconsistencias disponible para validaciones posteriores en el mismo sistema.
- Estando obligados, sujetos comprendidos en anexo N° 7 de la Resolución N° 112.2021/SUNAT, y aquellos que cumplan los requisitos previstos en las Resoluciones N° 286-2009/SUNAT y 379-2013/SUNAT, desde periodo octubre de 2023, y estén obligados a llevar libros.

- Efectos de la Obtención de la Calidad de Generador, el almacenamiento, archivo y conservación del RVIE y RCE estará a cargo de la SUNAT, con la facilidad de descarga de la propuesta y consultar el preliminar de los registros electrónicos antes de generar la RVIE o RCE.
- Los plazos máximos de atraso a llevar, será según cronograma que apruebe la SUNAT, las generaciones de registros electrónicos serán en una única oportunidad, (pudiendo realizar ajustes posteriores)

Donde la interpretación en campo legal, tributario y contable de la norma anti elusiva implica aplicar, las disposiciones de: Decretos Supremos, Decretos Legislativos, disposiciones del TUO (Texto Único Ordenado Código Tributario), los principios contables de manera ética, transparente y en conformidad con las leyes fiscales para asegurar que las transacciones reflejen la realidad económica y cumplan con el propósito original de la normativa anti elusión: evitar prácticas fiscales abusivas y garantizar una tributación justa y equitativa.

3.2. Discusión

El análisis de los resultados en el contexto de la elusión tributaria es fundamental para comprender la magnitud y las implicaciones de este fenómeno en el ámbito fiscal, examinando los resultados de la investigación para promocionar una visión más profunda de algunas lagunas legales o prácticas evasivas que emplean para reducir la carga fiscal.

Para el **OG**: Analizar el impacto de la Norma XVI en el control de la elusión de los contribuyentes del sistema tributario peruano. Se obtuvo según la última actualización en el Decreto Supremo N° 145-2019-EF, del marco normativo. Art 8 Ley N° 30230, establece medidas tributarias, simplificando procedimientos y permisos para el impacto de la Norma XVI en control de la elusión con los contribuyentes en circunstancia

económicas, legales y de interés tributario. Considerando las 8 instancias desde su publicación en vigencia, concepto de la norma anti-elusiva general, términos previstos en los Art. 6 y 7 del Decreto Supremo, Comité Revisor SUNAT implicado, y responsabilidades de naturaleza no penal del dolo, según negligencia a la norma N° 13 Art 16 del Código Tributario. Donde la norma XVI intenta controlar la elusión para garantizar el pago total y correcto de los impuestos por parte de los contribuyentes de acuerdo a sus ingresos.

Constrastando con su estudio de Biasoni y Salazar (2020) referido a la Norma XVI anti elusiva general del Código Tributario, concluyendo que la Norma XVI anti elusiva tiene gran implicancia en el planeamiento tributario, por las disposiciones del Decreto Supremo 145-2019-EF donde estipula causales que definen las acciones que representan elusión tributaria, para no caer en ningún tipo de infracción inmersa en el Código Tributario.

Desde otro enfoque, Almeida (2017) en su investigación sobre la evasión tributaria en un país en vías de desarrollo, conceptualiza la visibilidad de la economía oculta y cómo influye la evasión, concluyó que las estrategias contra la evasión se enfocan en base al concepto tradicional del control cuando ya se produjo el fraude fiscal, determinando vía cálculo y cruce de información los contribuyentes que incumplen, para la incoación de procedimientos de inspección, para aumentar la probabilidad de detectar el defraude. Así, mismo Moncada (2017) sobre la elusión en su investigación obtuvo que, el cumplimiento de impuestos era bajo en el año 2015, puesto que el 92% de los contribuyentes no emitían comprobantes de pago, acogidos a vacíos legales practicando la elusión de impuestos, careciendo de cultura tributaria, siendo el impuesto el IGV, ya que no realizaban sus declaraciones.

OE-1: Analizar el sentido y alcance de la norma XVI como norma anti elusiva en el sistema tributario peruano. Se obtuvo del alcance de los encuestados y de la Norma XVI del Código Tributario, el objetivo de evitar la elusión fiscal, realizadas a través de operaciones indebidas para reducir el pago de impuestos de manera ilegítima, a causa de la complejidad del sistema tributario, falta de control y fiscalización efectiva, el deseo por maximizar utilidades, donde de los procedimientos estipulados en la ley y reglamento de la Norma XVI, su aplicación inadecuada puede tener como consecuencias, sanciones fiscales, daño en la reputación de la empresas y pérdidas de beneficios fiscales, resaltando algunas alternativas para mejorar la aplicación de la Norma XVI , como clarificar la normativa, fortalecer la fiscalización, educar en materia y conciencia tributaria, coordinación internacional normativo, en tributos internos y aduaneros, estableciendo principios generales que permitan a SUNAT regularizar las operaciones económicas que se consideren artificiales, respetando el derecho tributario, jurídico y legal de los contribuyentes.

Sobre la norma XVI, Delgado (2017) citando las disposiciones de los Art 13, 15 y 16 de la Ley General Tributaria (LGT) referente a las normas anti elusión, comparando su similitud con otra del decreto de la Unión Europea donde ambas están dirigidas a evitar artificios u actos de elusión fiscal que disminuyan la carga tributaria, recalificando los negocios según la naturaleza de la infracción al aplicar la norma tributaria - jurídica. Contrastando con BIASONI y SALAZAR (2020) quienes sobre la Norma XVI antielusiva general del Código Tributario, analizaron el reglamento legislativo y Decreto Supremo 145-2019-EF identificaron las acciones y hechos de elusión tributaria, así como los parámetros de la norma, forma y alcance de la aplicación de la Norma XVI, para reducir infracciones inmersas al Código Tributario.

De igual forma, Mejía (2018) sobre la incidencia de la elusión tributaria para el cumplimiento de las normas por parte de las empresas, que llevan su contabilidad empleando vacíos tributarios, sin ningún control de cumplimiento de la ley, impidiendo que las empresas provean información contable y tributaria verídica. Consecuentemente, no se emplean mecanismos completos de elusión de impuestos, para contrarrestar la competencia desleal con el fin de obtener mayores utilidades, mediante la elusión de impuestos. En la misma línea de investigación, Díaz & Vigo (2017) analizando las causas y consecuencias de la suspensión de la Norma XVI (párrafos 2 - 5) para mitigar el fraude fiscal”, tras la suspensión de la norma dificulta al ente fiscalizador cumplir con sus objetivos, generando un desequilibrio económico en el país, estando privado de recuperar los tributos omitidos, acumulando cifras relevantes que evidencian la poca transferencia de la correcta aplicación de la norma XVI con vacíos.

OE-2: Identificar los resultados de aplicación de la norma XVI del código tributario peruano implementado por la administración tributaria (SUNAT). Se obtuvo de los entrevistados y de la realidad tributaria en tema de elusión fiscal, en la práctica legal y abusiva de manipulación e interpretación de las leyes a fin de reducir la carga fiscal, esta genera distorsiones en la competencia entre empresas, afectando la equidad y la justicia social al eludir sus responsabilidades tributarias. Los resultados de la recaudación periodo - 2022, tras aplicación de la norma XVI del código tributario, la recaudación bruta tributaria fue de S/ 183,402 millones superando la meta anual en 102,9%., y del periodo 2021 que fue de S/ 178,289 millones. En concepto de tributos internos se debió recaudar S/ 133,641, donde le recaudo fue de S/ 136,817 millones, cumplimiento con la meta en 102,4%, siendo superior a la del periodo 2021, en S/ 18,042 millones (tributos internos), S/ 15,045 millones (Impuesto a la Renta) y de S/ 4,767 millones (IGV). Visualizándose un crecimiento del 6,7% en cifras reales la recaudación bruta, un 7,1% en concepto

tributos internos y 5,5% en concepto tributos aduaneros, descontando las devoluciones se obtuvo una recaudación neta de S/ 157,777 millones, mayor en 4,8% respecto al 2021, entre los principales comportamientos que afectaron negativamente la recaudación del periodo 2022, resalta los pagos extraordinarios reducidos respecto al periodo 2021, donde de los S/ 8, 245 millones por cobrar se recaudó solo S/ 3 039 millones, con un crecimiento en devoluciones de impuestos del 20,0% respecto al 2021, cumplimiento significativamente con la meta del 100,2% en el 2022.

Gastañaga (2016) contrasta de la elusión dentro del sistema tributario y política fiscal en cuzco, donde la elusión efectuada por los contribuyentes sostiene el único objetivo de disminuir el pago de sus impuestos, incumpliendo las disposiciones de la Norma XVI, donde el Perú, no cuenta con políticas necesarias para combatir la evasión, como lo tiene para las percepciones y retenciones. afirmando que la principal causa de existencia de evasión se debe a la ineficiente regulación del sistema jurídico en su jurisdicción. Así mismo, Arambulu (2019) concluye que, de la elusión tributaria factor importante en el cumplimiento de las obligaciones tributarias donde los contribuyentes obligados a tributar utilizan artificios legales para no pagar tributos o disminuir la carga del mismo.

Contrastando con Gamarra (2018) según su Análisis de la cláusula general anti elusiva en el Perú y propuesta para su reformulación, donde concluyo que los términos no son claros y precisos, generando que los deudores tributarios interpreten la norma a su criterio y no a lo consignado en ella, afirmando que se incumple el principio de legalidad, careciendo de un proceso anti elusivo, ausencia de arbitrariedad, y de un reglamento que comprenda que acciones ejecutar frente a incurrencias en elusión tributaria, sosteniéndose que la doctrina tributaria no manifiesta la certeza de los alcances jurídicos.

OE-3: Identificar los criterios de interpretación de la norma XVI en la jurisprudencia del Tribunal Fiscal peruano. Frente a las disposiciones legales destinadas a prevenir o sancionar la elusión fiscal, se obtuvo que la norma XVI enfocada a la elusión fiscal, mediante Ley N° 31380, delega al Poder Ejecutivo la facultad de legislar en materia tributaria, fiscal, financiera con el fin de reducir las brechas sociales. En jurisprudencia fiscal: la intención legislativa busca entender la intención detrás de la norma anti elusiva y su interpretación en materia tributaria, substancia sobre la forma y criterio de aplicación en campo económico y comercial de las transacciones y su ilegitimidad, con el propósito principal de evaluar transacciones o estructuras que intenten eludir impuestos, regularizando en línea fiscal siendo corregidas. En facultad de fiscalización SUNAT. – como comité revisor, según Decreto supremo N° 145-2019-EF analiza la presentación de libros, actas, registros, declaraciones y programas empleados, relacionados con hechos generadores de la obligación tributaria, donde el no permitir o facilitar, la obtención o recuperación escrita y visual en medios de computación o almacenamiento de la información este acto estará sujeto a fiscalización propensa a sanción de hasta el 0.3% de sus ingresos netos, con el fin interno de combatir la evasión y elusión tributaria, garantizando la confidencialidad, seguridad de la informática y transacciones según los estándares establecidos en el marco normativo.

En campo contable de la norma anti elusión, norma XVI según el Decreto Legislativo N° 1525, analiza la transparencia y veracidad de la información financiera, la consistencia y uniformidad en la aplicación de principios contables de manera coherente y uniforme, a la norma anti elusiva y normativas fiscales establecidas, en tema de razonabilidad y justificación de las transacciones y la revelación adecuada de información (estados financieros, registros y libros contables) de las empresas para la autoridad fiscal. Así mismo, como regulador de esta norma resalta el nuevo Sistema Integrado de

Registros, automatizando el RVIE y RCE, e información de CPE, gestionando la mejora de los asientos de ajustes en el registro de las declaraciones, estando obligados, sujetos comprendidos en el anexo N° 7, Resolución N° 112.2021/SUNAT, y que cumplan las disposiciones de las Resoluciones N° 286-2009/SUNAT y 379-2013/SUNAT, periodo octubre de 2023 y estén obligados a llevar el registro de libros.

Lagos (2018) según su análisis a los criterios de aplicación de la Norma General Anti elusiva de la administración tributaria, concluye que, el contribuyente hace caso omiso, las disposiciones implementadas en esta ley, donde durante los últimos tres años desde que entró en vigencia, la acción de eludir no disminuyo debido a poca claridad de la normativa, además de dar inicio al proceso de fiscalización por el ente fiscalizador, determinando la carga tributaria y el proceso judicial de presentar artificios elusivos, donde el contribuyente estará sujeto a aplicar dichas normas especiales para justificar las resoluciones comprendidas en la norma VXI.

Bajo la misma línea, Magasich (2016) desde otra perspectiva, la derivabilidad, fraude de ley y clausula general anti elusivo, en derecho tributario español y chileno, done los contribuyentes optan por evadir y eludir, mediante artimañas que reduzcan sus impuestos, ligado al bipartito de fraude, evitando cumplir con la ley. Dicha situación que, en España y Chile, consideran esta conducta ilícita, el no cumplir con el pago de sus tributos según su ingreso empresarial en consecuencia, se aplican sanciones por infringir la normativa establecida en situaciones de campo delictual tipificado penalmente. Contrastando con, García (2018) como medida anti elusiva y Análisis del Art 3° del Decreto Leg. N°1121”, sobre la evasión de impuestos por parte del contribuyente, concluye que dificulta al Estado cumplir con sus obligaciones sociales, por las maniobras ejecutadas para no pagar sus tributos los contribuyentes acogidos a vacíos de la norma,

obteniendo una mayor ganancia, siendo no ilegal para el deudor tributario esta práctica elusiva, pero que debe estar controlada dentro del marco jurídico.

CONCLUSIONES

En este contexto de la norma XVI, que busca combatir prácticas evasivas, plantea importantes implicaciones para la integridad del sistema tributario y la equidad fiscal, extrayéndose las siguientes conclusiones clave que destacan la importancia y efectividad de esta normativa

Para el **OG:** Analizar el impacto de la Norma XVI en el control de la elusión de los contribuyentes del sistema tributario peruano. Se concluye de la última actualización en el Decreto Supremo N° 145-2019-EF, y Art 8 Ley N° 30230, que establece medidas tributarias simplificadas en contra la elusión del contribuyente tributario en circunstancia que impactan la economía, la legalidad de la norma XVI, en las 8 instancias dispuestas en la norma N° 13 Art 16 del Código Tributario, sobre los intereses tributarios buscando garantizar el pago total y correcto de los impuestos de acuerdo a los ingresos del contribuyente.

OE-1: Analizar el sentido y alcance de la norma XVI como norma anti elusiva en el sistema tributario peruano. Se concluye en la determinación del objetivo de evitar la elusión fiscal de operaciones indebidas de manera ilegítima, donde la complejidad del sistema tributario, ausencia de control y fiscalización, aumentan el deseo por maximizar utilidades y reducir el pago del contribuyente, donde el alcance de lo estipulado en la ley y reglamento de la Norma XVI, son aplicados inadecuadamente generando sanciones fiscales, repercusiones en las empresas y pérdidas de beneficios fiscales por parte de SUNAT regularizando las operaciones económicas que considere artificiales, frente al derecho tributario, jurídico, legal de la norma y los contribuyentes.

OE-2: Identificar los resultados de aplicación de la norma XVI del código tributario peruano implementado por la administración tributaria (SUNAT). Concluyendo en la práctica legal y abusiva de manipulación e interpretación de la ley, con el fin de reducir la carga fiscal, afectando la equidad y justicia social al eludir sus responsabilidades tributarias. Donde los resultados de la recaudación periodo - 2022, tras aplicación de la norma XVI del código tributario, supero la meta anual en 102,9%, la recaudación bruta tributaria fue de S/ 183,402 millones, con una ligera alza sobre el 2021 que fue de S/ 178,289 millones. Con un crecimiento del 6,7% en cifras reales la recaudación bruta, 7,1% concepto tributos internos y 5,5% concepto tributos aduaneros, descontando devoluciones obtuvo una recaudación neta de S/ 157,777 millones, mayor en 4,8% respecto al 2021.

OE-3: Identificar los criterios de interpretación de la norma XVI en la jurisprudencia del Tribunal Fiscal peruano. Se concluye que, la norma XVI enfocada a la elusión fiscal mediante Ley N° 31380, delega al Poder Ejecutivo la facultad de legislar en materia fiscal, tributaria, financiera del país. En jurisprudencia fiscal: sobre la norma anti elusiva y su interpretación en materia tributaria, sobre forma y criterio de aplicación en campo económico y comercial, analiza las transacciones y su ilegitimidad con el propósito de evaluar las estructuras que intenten eludir impuestos. En facultad de fiscalización SUNAT, como comité revisor, analiza la presentación de libros, actas, registros, declaraciones y programas empleados para la determinación de las obligaciones tributarias, donde la obtención o recuperación escrita y visual del almacenamiento de la información estará sujeto a fiscalización propensa a sanción de hasta el 0.3% de sus ingresos netos,

En campo contable, de la norma XVI, se analiza la transparencia y veracidad de la información financiera, la consistencia y uniformidad tras aplicación de los principios

contables y normativa fiscal establecida, según la razonabilidad y justificación de las transacciones, mediante revelación de la información (estados financieros, registros y libros contables) de las empresas. Adicional en esta norma resalta el nuevo Sistema Integrado de Registros, próxima a practicar mediante sistema Sunat, lo que permitirá la automatización de la información de CPE, gestionando en el registro de las declaraciones, estando obligados a emplear el SIRE, los comprendidos en el anexo N° 7 de la Resolución N° 112.2021/SUNAT, y que cumplan los requisitos de las Resoluciones N° 286-2009/SUNAT y 379-2013/SUNAT, en vigencia desde octubre de 2023 a declarar en noviembre y estén obligados al registro de libros contables.

RECOMENDACIONES

Para la norma XVI, de regulación en Perú que busca evitar la elusión de impuestos y asegurar el pago correcto de los tributos. Se deberían considerar las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda la capacitación y entrenamiento, proporcionando capacitación y formación adecuada a los funcionarios tributarios, de aduanas, auditores fiscales y otros profesionales involucrados en la aplicación de la norma VXI. Esto les permitirá comprender mejor los aspectos técnicos y legales de la valoración de los impuestos por actividades.
- Se recomienda la utilización de tecnología, mediante la implementación de sistemas de información y tecnología de vanguardia para ayudar en la verificación y seguimiento de las transacciones bancarias de las diferentes actividades económicas, permitiendo aumentar la eficiencia y la precisión.
- También recomiendo la verificación de documentación, para asegurar que todos los documentos necesarios estén completos y sean precisos, incluyendo las facturas

comerciales, documentación bancaria, de almacén y otros registros relacionados con las compras y ventas según el giro comercial.

- Recomendando el conceptualizar la norma de manera más clara, redefiniendo las reglas y procedimientos para la valoración de la norma, asegurando que todas las partes involucradas, estén al tanto de las regulaciones, interpreten y ejecuten correctamente la norma XVI.
- Se recomienda realizar auditorías periódicas a las empresas para detectar posibles irregularidades y asegurar de que cumplan las normas, así como sanciones y disuasión, para quienes intenten eludir la norma XVI., aplicando sanciones efectivas para disuadir a los infractores.

Referencias bibliográficas

- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación*. Pearson.
- Boetsch, C. (2016). *La Norma General anti elusión: Análisis desde la perspectiva del derecho tributario*. Chile: Ediciones Universidad Católica de Chile.
- Bravo, J. (2018). *Derecho Tributario*. Lima: Jurista Editores.
- Bravo, J. (2018). *Derecho Tributario Reflexiones*. Lima: Jurista Editores.
- Código tributario. (2016). *Disposiciones Generales*. Lima.
- Contreras, C. (2015). *Planificación fiscal principios, metodología y aplicaciones*. Madrid: Editorial Universitaria Ramón Areces.
- Córdova, M. (6 de mayo de 2019). *Deloitte*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/pe/es/pages/tax/articles/Aprueban-los-parametros-de-fondo-y-forma-para-la-aplicacion-de-la-norma-anti-elusiva.html>
- De la cruz, P. (14 de mayo de 2018). Sunat: seis acciones para enfrentar la elusión y evasión del IGV. Obtenido de <https://gestion.pe/economia/sunat-seis-acciones-enfrentar-elusion-evasion-igv-233581-noticia/?ref=gesr>
- Del Solar, S. (6 de mayo de 2019). *RPP Noticias*. Obtenido de <https://rpp.pe/economia/economia/ley-antielusiva-permitira-al-peru-recaudar-hasta-mas-de-s-6000-millones-al-ano-noticia-1195380?ref=rpp>
- Delgado, A. (2017). *Las normas generales anti elusión en la jurisprudencia tributaria española y europea*. Madrid. Obtenido de https://repositorio.uam.es/bitstream/handle/10486/679948/delgado_pacheco_abelardo.pdf?sequence=1
- Diario Oficial del Bicentenario el Peruano. (2019). *Aprueban los parámetros de fondo y forma para la aplicación de la norma antielusiva*. Lima. Obtenido de <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/aprueban-los-parametros-de-fondo-y-forma-para-la-aplicacion-decreto-supremo-n-145-2019-ef-1766383-1/>
- Díaz, N., & Vigo, J. (2017). *causas y consecuencias de la suspensión de la norma XVI (párrafo 2 - 5) y su impacto para mitigar el fraude de ley en el Perú*. Chiclayo.

- Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/891/1/TL_DiazBravoNeida_VigoCoronelJhony.pdf
- Durand, F. (2016). *Cuando el poder extractivo captura el estado: lobbies, puertas giratorias y paquetazo ambiental del Perú*. Lima: Oxfam.
- Echevarría, L. (2019). *La elusión tributaria y el impuesto a la renta en el sector transporte en el distrito de Huánuco, 2018*. Huánuco. Obtenido de [http://200.37.135.58/bitstream/handle/123456789/1940/ECHEVARR%
c3%8dA%20MAYS%2c%20Lenin%20Cristian.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://200.37.135.58/bitstream/handle/123456789/1940/ECHEVARR%c3%8dA%20MAYS%2c%20Lenin%20Cristian.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Fernández, D. (2017). *Elusión tributaria: a propósito de la suspensión parcial de la norma xvi del Título preliminar del Texto Único ordenado del código tributario*. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/23032/Fern%C3%A1ndez_CDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Gamarra, C. (2018). *Análisis de la cláusula general antielusiva en el Perú y propuesta para su reformulación*. Lima. Obtenido de http://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/ulima/6271/Gamarra_Acevedo_Carmen_Rosa.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- García, N. (2018). *La incorporación de la norma xvi del título preliminar del código tributario, como medida antielusiva general en el Perú- Análisis del artículo 3° del decreto legislativo N°1121*. Chiclayo. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1299/1/TL_GarciaEstelaNekander.pdf.pdf
- Gastañaga, W. (2016). *La elusión dentro del sistema tributario y la recaudación como política fiscal en la ciudad del cuzco - 2015*. Cusco. Obtenido de http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/470/3/Walter_Tesis_bachiller_2016.pdf
- Grupo de Justicia Fiscal Perú. (2018). *Evasión y Elusión Tributaria*. Lima: Oxfam América. Obtenido de <https://actua.pe/wp-content/uploads/2018/07/EVASI%C3%93N-Y-ELUSI%C3%93N-TRIBUTARIA.pdf>

- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: MC Graw - Hill Education Editores.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: MC GRAW - HILL Education.
- La Real Academia Española. (2018). *Diccionario de la Lengua Española*. Obtenido de <https://dle.rae.es/?id=LXZPs0x>
- Lagos, K. (2018). *Análisis de los criterios de aplicación de la norma general anti elusiva por parte de la administración tributaria*. Santiago. Obtenido de <http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/168044/Lagos%20Bravo%20Karol.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Luján, C. (10 de agosto de 2018). *Pasión por el derecho*. Obtenido de <https://lpderecho.pe/diferencias-economia-opcion-elusion-tributaria-defraudacion/>
- Magasich, A. (2016). *La derrotabilidad, fraude de ley y clausula general anti elusivo. Análisis desde el derecho tributario español y chileno*. Barcelona. Obtenido de https://www.tesisenred.net/bitstream/handle/10803/403950/AMA_TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mejía, A. (2018). *Incidencia de la elusión tributaria para el cumplimiento de las normas tributarias en la empresa Copyfull importaciones E.I.R.L, Chiclayo 2017*. Chiclayo. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5713/Mej%c3%ada%20Gonzales%20Anthony%20Alexis.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2019). *Glosario de Términos Tributarios*. Lima. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/glosario_tributario.pdf
- Moncada, F. (2017). *La elusión tributaria y el cumplimiento de los impuestos en el centro comercial Albarrocin de Trujillo durante el periodo 2015*. Trujillo. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/3507/1/RE_MAESTRIA_DER_FIORELLA.MONCADA_LA.ELUSI%c3%93N.TRIBUTARIA_DATOS.pdf
- Pedrosa, S. (21 de mayo de 2018). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/fraude-fiscal-mercantil.html>

- Peña, J. (12 de 10 de 2018). *Agnitio*. Obtenido de <http://agnitio.pe/articulo/la-norma-anti-elusiva-en-el-peru/>
- Rentería, J. (3 de agosto de 2016). *Mis Abogados*. Obtenido de <https://www.misabogados.com/blog/es/que-es-la-evasion-tributaria>
- Ríos, W. (6 de mayo de 2019). *Andina agencia peruana de noticias*. Obtenido de <https://andina.pe/agencia/noticia-mef-desde-manana-empresas-se-adaptaran-a-norma-antielusiva-750646.aspx>
- Rodríguez, S. (20 de abril de 2018). *Asuntos: legales*. Obtenido de <https://www.asuntoslegales.com.co/analisis/sebastian-rodriguez-bravo-510921/norma-anti-elusion-frecuentemente-ignorada-2716272>
- Roldán, P. (7 de agosto de 2018). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/evasion-fiscal.html>
- Santillana, J. (2015). *Sistemas de control interno*. México: Pearson Educación.
- Silvera, A. (2016). *La Fiscalización y el control., Nuevas Perspectivas*. Barranquilla: Sello Editorial Coruniamericana. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=U2BgDwAAQBAJ&pg=PA64&dq=elusion++tributaria&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjLotzxtMDoAhWRg-AKHRObA-UQ6AEIOTAC#v=onepage&q=elusion%20%20tributaria&f=false>
- Sunat. (2023). Informe de Gestión por Resultados Año 2022. Aprobado mediante Resolución de Superintendencia N° 000199-2021/SUNAT del 29Dic2021 y modificatorias. <https://www.sunat.gob.pe/cuentassunat/planestrategico/informeGestion/inforGestion-2022.pdf>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria. (2019). Norma xvi. Lima, Lima, Lima. Obtenido de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/acciones-de-fiscalizacion-empresas/norma-xvi>
- Westreicher, G. (16 de junio de 2018). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/elusion-fiscal.html>

Anexos

Anexo 02: Instrumento de Recolección de Datos

Guía de entrevista

La presente entrevista se realizará a especialistas en tributación, y tiene como objetivo principal obtener información fehaciente.

Apellidos y Nombres:

Centro Laboral:

Cargo:

Fecha:

Instrucciones:

Por favor responda cada una de las siguientes preguntas:

Variable independiente: Norma XVI

1. ¿Conoce usted sobre la Norma XVI del Código Tributario, en qué consiste?
2. Según su experiencia, ¿Cuáles considera usted las causas por las que el contribuyente practica la elusión tributaria?
3. ¿Considera usted que los procedimientos estipulados en la ley y el reglamento para la aplicación de la norma XVI son adecuados, por qué?
4. ¿Qué problemas puede ocasionar al contribuyente la aplicación inadecuada de la norma XVI?
5. Basándose en su experiencia, ¿Cuáles son las alternativas que usted propondría para mejorar la norma XVI y se realice un adecuado control de la elusión de impuestos?

Guía de entrevista

La presente entrevista se realizará a especialistas en tributación, y tiene como objetivo principal obtener información fehaciente.

Apellidos y Nombres:

Centro Laboral:

Cargo:

Fecha:

Instrucciones:

Por favor responda cada una de las siguientes preguntas:

Variable dependiente: Control de la elusión tributaria

1. ¿Cómo define a la elusión fiscal desde su perspectiva profesional?
2. ¿Cuáles serían las consecuencias por practicar la elusión tributaria?
3. Según su experiencia, ¿Cuáles son las modalidades de elusión más usadas por los contribuyentes?
4. ¿De qué manera cree usted que afecta la elusión tributaria al estado?
5. ¿Qué alternativas considera usted para controlar la elusión tributaria?

Guía de entrevista

La presente entrevista se realizará a especialistas en tributación, y tiene como objetivo principal obtener información fehaciente.

Apellidos y Nombres: OLIVOS CAMPOS CARLOS ALBERTO

Centro Laboral: KRISTALE INVERSIONES SAC

Cargo: AUDITOR INTERNO

Fecha: 12/07/2023

Instrucciones:

Por favor responda cada una de las siguientes preguntas:

Variable independiente: Norma XVI

1. ¿Conoce usted sobre la Norma XVI del Código Tributario, en qué consiste?

Mediante el Decreto Legislativo N.º 1121 se incorporó la Norma XVI al Título Preliminar del Código Tributario, disposición que contiene una norma general antielusiva a fin de otorgar a la Administración Tributaria la facultad necesaria para combatir las conductas elusivas que pudieran presentarse y que afectan principios constitucionales tales como el deber de solidaridad, capacidad contributiva

2. Según su experiencia, ¿Cuáles considera usted las causas por las que el contribuyente practica la elusión tributaria?

No le gusta pagar impuestos

3. ¿Considera usted que los procedimientos estipulados en la ley y el reglamento para la aplicación de la norma XVI son adecuados, por qué?

Si...se trata de combatir las conductas anti elusivas

4. ¿Qué problemas puede ocasionar al contribuyente la aplicación inadecuada de la norma XVI?

Contingencias tributarias

5. Basándose en su experiencia, ¿Cuáles son las alternativas que usted propondría para mejorar la norma XVI y se realice un adecuado control de la elusión de impuestos?

Llenar los vacíos legales

Guía de entrevista

La presente entrevista se realizará a especialistas en tributación, y tiene como objetivo principal obtener información fehaciente.

Apellidos y Nombres: OLIVOS CAMPOS CARLOS ALBERTO

Centro Laboral: KRISTALE INVERSIONES SAC

Cargo: AUDITOR INTERNO

Fecha: 12/07/2023

Instrucciones:

Por favor responda cada una de las siguientes preguntas:

Variable dependiente: Control de la elusión tributaria

1. ¿Cómo define a la elusión fiscal desde su perspectiva profesional?

Creo que si está en la ley...se debe respetar

2. ¿Cuáles serían las consecuencias por practicar la elusión tributaria?

La Sunat los combate drásticamente

3. Según su experiencia, ¿Cuáles son las modalidades de elusión más usadas por los contribuyentes?

Distribución indirecta de dividendos "donaciones"

4. ¿De qué manera cree usted que afecta la elusión tributaria al estado?

Se deja de cobrar los recursos financieros

5. ¿Qué alternativas considera usted para controlar la elusión tributaria?

Llenar los vacíos legales para que el contribuyente no los aplique

Guía de entrevista

La presente entrevista se realizará a especialistas en tributación, y tiene como objetivo principal obtener información fehaciente.

Apellidos y Nombres: CANOUS GAZ HECTOR

Centro Laboral: EMPRESA GRUPO ROMANO

Cargo: CONTADOR

Fecha: 02/08/2023 **Instrucciones:**

Por favor responda cada contador una de las siguientes preguntas:

Variable independiente: Norma XVI

1. ¿Conoce usted sobre la Norma XVI del Código Tributario, en qué consiste?

Si, consiste en la elusión tributaria

2. Según su experiencia, ¿Cuáles considera usted las causas por las que el contribuyente practica la elusión tributaria?

Falta de cultura tributaria, y de beneficios a los buenos contribuyentes

3. ¿Considera usted que los procedimientos estipulados en la ley y el reglamento para la aplicación de la norma XVI son adecuados, por qué? E

Existe, la norma, respecto a la regulación y su aplicación no se da la misma gradualidad.

4. ¿Qué problemas puede ocasionar al contribuyente la aplicación inadecuada de la norma XVI?

Falta de regulación de inversionistas extranjeros

5. Basándose en su experiencia, ¿Cuáles son las alternativas que usted propondría para mejorar la norma XVI y se realice un adecuado control de la elusión de impuestos?

Beneficios tributarios

Formalización de los contribuyentes

Guía de entrevista

La presente entrevista se realizará a especialistas en tributación, y tiene como objetivo principal obtener información fehaciente.

Apellidos y Nombres: CANOUS GAZ HECTOR

Centro Laboral: EMPRESA GRUPO ROMANO

Cargo: CONTADOR

Fecha: 02/08/2023 **Instrucciones:**

Por favor responda cada contador una de las siguientes preguntas:

Variable dependiente: Control de la elusión tributaria

1. ¿Cómo define a la elusión fiscal desde su perspectiva profesional?

Uso de los beneficios tributarios, para minimizar el pago de impuestos.

2. ¿Cuáles serían las consecuencias por practicar la elusión tributaria?

Baja recaudación fiscal

Falta de interés de grandes inversionistas

3. Según su experiencia, ¿Cuáles son las modalidades de elusión más usadas por los contribuyentes?

Cambio, de residencia de empresa en un país que otorgue mejores beneficios, para lograr mayor rentabilidad. Caso de consorcio empresas chilenas.

4. ¿De qué manera cree usted que afecta la elusión tributaria al estado?

Afecta directamente a la economía nacional, generando brecha fiscal en diferentes sectores de desarrollo del país.

5. ¿Qué alternativas considera usted para controlar la elusión tributaria?

Disminuir el número de regímenes tributarios

Formalización masiva de los contribuyentes otorgando beneficios tributarios

Guía de entrevista

La presente entrevista se realizará a especialistas en tributación, y tiene como objetivo principal obtener información fehaciente.

Apellidos y Nombres: Trellis Araya Gustavo Salvador

Centro Laboral: Trellis & Asociados EIRL

Cargo: Titular Gerente

Fecha: 01/08/2013

Instrucciones:

Por favor responda cada una de las siguientes preguntas:

Variable independiente: Norma XVI

1. ¿Conoce usted sobre la Norma XVI del Código Tributario, en qué consiste?
Sí, consiste en normas para la calificación; establecen la calificación de los hechos contables observando su verdadera naturaleza que realicen los deudores trib.
2. Según su experiencia, ¿Cuáles considera usted las causas por las que el contribuyente practica la elusión tributaria?
Falta de cultura tributaria, obtener más beneficios económicos, costumbre.
3. ¿Considera usted que los procedimientos estipulados en la ley y el reglamento para la aplicación de la norma XVI son adecuados, por qué?
Lo establecido en la norma está bien, la interpretación de la norma es lo que se aplica muchas veces de manera inadecuada.
4. ¿Qué problemas puede ocasionar al contribuyente la aplicación inadecuada de la norma XVI?
Insolvencia, incapacidad de pagar y quiebra del negocio.
5. Basándose en su experiencia, ¿Cuáles son las alternativas que usted propondría para mejorar la norma XVI y se realice un adecuado control de la elusión de impuestos?
El empresario debe buscar alternativas de negocio según el comportamiento del mercado; ello genera que el empresario se vea obligado a negociar bajo las normas del mercado. Recomendar que esta norma debe considerarse y permitir algunas estrategias empresariales que generen disminución de impuestos.

Variable dependiente: Control de la elusión tributaria

1. ¿Cómo define a la elusión fiscal desde su perspectiva profesional?
La elusión es un término del derecho tributario que se atribuyen a estrategias empresariales para disminuir la carga fiscal y que la administración tributaria intenta siempre calificarla como defraudación fiscal.
2. ¿Cuáles serían las consecuencias por practicar la elusión tributaria?
Si la Administración Tributaria determina que se comete un delito podría haber hasta pena de cárcel y otros económicos otros.
3. Según su experiencia, ¿Cuáles son las modalidades de elusión más usadas por los contribuyentes?
Creación de guiso de negocio para blanquear dinero, declaraciones de impuestos al 50% de lo real.
4. ¿De qué manera cree usted que afecta la elusión tributaria al estado?
Genera disminución de la carga fiscal, descontrol de económico de los sectores empresariales.
5. ¿Qué alternativas considera usted para controlar la elusión tributaria?
1. Ampliar la base tributaria.
2. Controles tributarios en las fronteras y puertos.
3. Evaluación de los sectores económicos para diferenciar ayudas tributarias.

Mig. Gustavo Trellis Araya
CPC Mat.: 044.2331
Autor: 0183

Guía de entrevista

La presente entrevista se realizará a especialistas en tributación, y tiene como objetivo principal obtener información fehaciente.

Apellidos y Nombres: PEREZ CHAPOÑAN WILLIAN RUPERTO

Centro Laboral: ESTUDIO PEREZ SAC

Cargo: CONTADOR TRIBUTARISTA

Fecha: 07/07/2023 Instrucciones:

Por favor responda cada una de las siguientes preguntas:

Variable independiente: Norma XVI

1. ¿Conoce usted sobre la Norma XVI del Código Tributario, en qué consiste?

Señala que los representantes legales asumen responsabilidad solidaria cuando por dolo, negligencia grave o abuso de facultades, se dejen de pagar los adeudos tributarios.

2. Según su experiencia, ¿Cuáles considera usted las causas por las que el contribuyente practica la elusión tributaria?

Las causas serían que los ingresos mensuales no cubren el presupuesto de la empresa

3. ¿Considera usted que los procedimientos estipulados en la ley y el reglamento para la aplicación de la norma XVI son adecuados, por qué?

Si son adecuados ya que reglamentan lo que está bien y lo que no se debe hacer

4. ¿Qué problemas puede ocasionar al contribuyente la aplicación inadecuada de la norma XVI?

Baja en la recaudación tributaria

5. Basándose en su experiencia, ¿Cuáles son las alternativas que usted propondría para mejorar la norma XVI y se realice un adecuado control de la elusión de impuestos?

Una de las alternativas es lo que entrara en vigencia en octubre 2023 SIRE ya que con esta herramienta los contribuyentes no tendrán opción a bajar el IGV

Guía de entrevista

La presente entrevista se realizará a especialistas en tributación, y tiene como objetivo principal obtener información fehaciente.

Apellidos y Nombres: PEREZ CHAPOÑAN WILLIAN RUPERTO

Centro Laboral: ESTUDIO PEREZ SAC

Cargo: CONTADOR TRIBUTARISTA

Fecha: 07/07/2023 Instrucciones:

Por favor responda cada una de las siguientes preguntas:

Variable dependiente: Control de la elusión tributaria

1. ¿Cómo define a la elusión fiscal desde su perspectiva profesional?

La elusión fiscal es cualquier acción, realizada por vías legales, que persigue evitar o minimizar el pago de impuestos. Constituye una forma de planificación fiscal agresiva, en la que el interesado aprovecha vacíos legales para obtener ventajas no previstas por la normativa tributaria.

2. ¿Cuáles serían las consecuencias por practicar la elusión tributaria?

La evasión y elusión fiscal provocan la pérdida de ingresos que podrían haber financiado el gasto social o las inversiones en infraestructuras. También agravan la desigualdad y la percepción de injusticia. Las políticas nacionales que funcionan para un país pueden afectar a otros países de forma perjudicial.

3. Según su experiencia, ¿Cuáles son las modalidades de elusión más usadas por los contribuyentes?

Al fin de no pagar tributos o pagar una menor cantidad de ellos, oculta total o parcialmente los hechos o actos que originan la obligación tributaria; por ejemplo: un empresario informal que no declara todos sus ingresos, a efectos de pagar menos tributos por parte de las operaciones que ha realizado.

4. ¿De qué manera cree usted que afecta la elusión tributaria al estado?

Disminuye la recaudación tributaria y por lo tanto no se va a cumplir lo proyectado por el estado.

5. ¿Qué alternativas considera usted para controlar la elusión tributaria?

Impulsar la adopción de impuestos a la economía digital. crear impuestos ambientales para avanzar hacia la descarbonización de la economía y la reconversión productiva. Revaluar los gastos tributarios. fortalecer el impuesto sobre la renta personal y los impuestos sobre la propiedad inmobiliaria.

Guía de entrevista

La presente entrevista se realizará a especialistas en tributación, y tiene como objetivo principal obtener información fehaciente.

Apellidos y Nombres: Luis Oswaldo Sánchez Villacorta

Centro Laboral: Socio de FAS consulting

Cargo: Especialista en tributación

Fecha: 10 agosto del 2023 **Instrucciones:**

Por favor responda cada una de las siguientes preguntas:

Variable independiente: Norma XVI

1. ¿Conoce usted sobre la Norma XVI del Código Tributario, en qué consiste?

Si, esta norma faculta a la administración determinar la verdadera naturaleza de los hechos imposables.

2. Según su experiencia, ¿Cuáles considera usted las causas por las que el contribuyente practica la elusión tributaria?

De acuerdo con mi experiencia y motivados por la demasiada carga tributaria, nos vemos exigidos a encontrar vacíos tributarios con tal de hallar mejores resultados al final del periodo tributario.

3. ¿Considera usted que los procedimientos estipulados en la ley y el reglamento para la aplicación de la norma XVI son adecuados, por qué?

En mi opinión los procedimientos contemplados en la ley son precisos para aplicar la norma XVI, pero la aplicación de la administración muchas veces se aleja de la realidad, hechos que finalmente terminan en el tribunal fiscal o en el poder judicial.

4. ¿Qué problemas puede ocasionar al contribuyente la aplicación inadecuada de la norma XVI?

El problema que puede ocasionar la inadecuada aplicación de la norma XVI es una posible fiscalización u auditoria, desconociendo muchas veces créditos, costos y gastos, este finalmente acarrea incremento de tributos que no se pueden pagar.

5. Basándose en su experiencia, ¿Cuáles son las alternativas que usted propondría para mejorar la norma XVI y se realice un adecuado control de la elusión de impuestos?

Que el contribuyente pueda justificar sus gastos y costos de acuerdo a la realidad donde sucede el hecho imponible, facilitando el sustento técnico y justificado y no solo la aplicación de la formalidad para determinar los hechos imposables.

Guía de entrevista

La presente entrevista se realizará a especialistas en tributación, y tiene como objetivo principal obtener información fehaciente.

Apellidos y Nombres: Luis Oswaldo Sánchez Villacorta

Centro Laboral: Socio de FAS consulting

Cargo: Especialista en tributación

Fecha: 10 agosto del 2023 **Instrucciones:**

Por favor responda cada una de las siguientes preguntas:

Variable dependiente: Control de la elusión tributaria

1. ¿Cómo define a la elusión fiscal desde su perspectiva profesional?

Conducta que se realiza con el fin de evitar total o parcialmente la carga fiscal de las actividades económicas, realizadas por los sujetos pasivos.

2. ¿Cuáles serían las consecuencias por practicar la elusión tributaria?

Las consecuencias para el estado dejar de percibir ingresos fiscales y por parte del contribuyente, desconocimiento de costos y gastos.

3. Según su experiencia, ¿Cuáles son las modalidades de elusión más usadas por los contribuyentes?

- oculta total o parcialmente los hechos o actos que originan la obligación tributaria.
- Costos y gastos usando vacíos tributarios.
- Hechos operativos fuera de la realidad.

4. ¿De qué manera cree usted que afecta la elusión tributaria al estado?

Dejar de percibir ingresos fiscales y como consecuencia perjuicio económico para la nación.

5. ¿Qué alternativas considera usted para controlar la elusión tributaria?

- Tener hechos imposables de acuerdo con la realidad peruana.
- Aclaración técnica de vacíos legales.
- Control técnico de hechos imposables
- Apoyo técnico para manejo de hechos imposables.

Guía de entrevista

La presente entrevista se realizará a especialistas en tributación, y tiene como objetivo principal obtener información fehaciente.

Apellidos y Nombres: Leopoldo Carbonel Mendoza

Centro Laboral: SUNAT

Cargo: Jefe de la división de Auditoría

Fecha: 15/05/2023 Instrucciones:

Por favor responda cada una de las siguientes preguntas:

Variable independiente: Norma XVI

1. ¿Conoce usted sobre la Norma XVI del Código Tributario, en qué consiste?

Básicamente es una norma que trata de verificar el hecho imponible de un hecho económico que realizan las empresas o personas naturales para calificar su verdadera realidad con respecto a la aplicación de normas tributarias.

2. Según su experiencia, ¿Cuáles considera usted las causas por las que el contribuyente practica la elusión tributaria?

Debí mencionar que existe una confusión en establecer o diferenciar a la elusión o evasión tributaria, considero que ambas situaciones tiene la finalidad de erosionar la base tributario o directamente con no pagar impuestos, en tal sentido las causas, son en primer lugar no querer pagar los tributos, directamente relacionado a una conciencia tributaria, por otro lado las mayoría de estas entidades que realizan van más allá y se relacionan porque los tributos que pagan van para la corrupción de las autoridades quienes administran el dinero recaudado.

3. ¿Considera usted que los procedimientos estipulados en la ley y el reglamento para la aplicación de la norma XVI son adecuados, por qué?

Son adecuados, pero aparte de ello se debe implementar en el ministerio público (fiscalía) poder judicial, y policía, para la lucha directa hacia la evasión tributaria dentro de ello la elusión.

4. ¿Qué problemas puede ocasionar al contribuyente la aplicación inadecuada de la norma XVI?

El problema es que se le haga pagar un mayor impuesto que no le corresponde, en tal sentido tomar los puntos de la respuesta de la pregunta 3, sobre la implementación de la norma

5. Basándose en su experiencia, ¿Cuáles son las alternativas que usted propondría para mejorar la norma XVI y se realice un adecuado control de la elusión de impuestos?

Lo estipulado en la respuesta 3, tener en cuenta que lo realizan las grandes empresas utilizando paraísos fiscales y muchas operaciones e inversiones en situaciones que aún no se encuentra reglamentado.

Guía de entrevista

La presente entrevista se realizará a especialistas en tributación, y tiene como objetivo principal obtener información fehaciente.

Apellidos y Nombres: Leopoldo Carbonel Mendoza

Centro Laboral: SUNAT

Cargo: Jefe de la división de Auditoría

Fecha: 15/05/2023 Instrucciones:

Por favor responda cada una de las siguientes preguntas:

Variable dependiente: Control de la elusión tributaria

1. ¿Cómo define a la elusión fiscal desde su perspectiva profesional?

La elusión fiscal se resume a la actitud del contribuyente en el no pago de tributos haciendo un uso indebido de las normas tributarias.

2. ¿Cuáles serían las consecuencias por practicar la elusión tributaria?

Las consecuencias para la administración tributaria es una menor recaudación, para el contribuyente primero un ahorro fiscal y un riesgo que la administración pueda fiscalizar y pagar interés y multas

3. Según su experiencia, ¿Cuáles son las modalidades de elusión más usadas por los contribuyentes?

Utilización de paraísos fiscales, partición de empresas, operaciones e inversiones que no están reguladas en normas tributarias

4. ¿De qué manera cree usted que afecta la elusión tributaria al estado?

Afecta en la recaudación tributaria, ello conlleva a que no se ejecuten proyectos y no se cumplan derechos de muchos ciudadanos como la educación, salud es decir los que dependen del presupuesto del estado

5. ¿Qué alternativas considera usted para controlar la elusión tributaria?

La alternativa es la lucha frontal con fiscalía, poder judicial, policía y Sumat Persecución de la elusión con diferentes entidades en su conjunto

Anexo 03: Rubricas de Expertos de Instrumentos de Recolección de Datos**UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO****ESCUELA DE POS GRADO****Maestría en Tributación y Asesoría Fiscal**

Lambayeque, 08 de diciembre del 2021

Señor(a) Mg:

Ciudad

De mi consideración

Reciba el saludo institucional y personal y al mismo tiempo para manifestarle lo siguiente:

El suscrito, está en la etapa del diseño del proyecto de investigación para el posterior desarrollo del mismo, con el fin de obtener el título de Magister en Tributación y Asesoría Fiscal.

Como parte del proceso de elaboración del proyecto se ha realizado un instrumento de recolección de datos, el mismo que por el rigor que se nos exige es necesario validar el contenido de dicho instrumento; por lo que, reconociendo su formación y experiencia en el campo profesional y de la investigación, recurro a Usted para en su condición de EXPERTO emita su juicio de valor sobre la validez del instrumento.

Para efectos de su análisis adjunto a usted los siguientes documentos:

- Instrumento detallado con ficha técnica.
- Ficha de evaluación de validación.
- Matriz de consistencia de la investigación.
- Cuadro de Operacionalización de variables

Sin otro particular quedo de usted. Atentamente,

CPC. Lucía Birmania Cárpena Camino



Firma

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO**ESCUELA DE POS GRADO****Maestría en Tributación y Asesoría Fiscal****INSTRUMENTO****1. Nombre del instrumento:**

Cuestionario para determinar el impacto de la Norma XVI en el control de la elusión de los contribuyentes.

Autor(a):

CPC Lucía Birmania Cárpena Camino

2. Objetivo:

Recopilar información acerca de “Análisis de la norma XVI y su impacto en el control de la elusión tributaria de los contribuyentes”.

Estructura y aplicación:

El presente cuestionario está estructurado en base a 10 preguntas, las cuales tienen relación con los indicadores de las dimensiones.

El instrumento será aplicado a una muestra de 4 especialistas y 14 Personas Jurídicas calificadas como Principales Contribuyentes - PRICO

CUESTIONARIO

Estimado (a) Sr. (a): El presente instrumento tiene por objetivo recoger información relacionada a “Análisis de la norma XVI y su impacto en el control de la elusión tributaria de los contribuyentes”; agradeceremos proceder según las instrucciones para dar respuesta.

En esta sección presentar el cuestionario o guion de entrevista en toda su extensión, con la forma como serán contestadas las cuestiones por los encuestados o entrevistados.

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

I. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Análisis de la norma XVI y su impacto en el control de la elusión tributaria de los contribuyentes.

II. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario aplicado a 4 especialistas en tributación y 14 personas Jurídicas calificadas como Principales Contribuyentes – PRICO de la Región Lambayeque.

III. TESISTA:

CPC. Lucía Birmania Cárpena Camino

IV. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES:

.....

APROBADO: SÍ



NO



Chiclayo, 20 de octubre del 2023

Mg. VILLAR CABANILLAS, SANDRA KATHERINE



Firma

DNI 73983246

EXPERTO