

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

**MAESTRIA EN CIENCIAS - TRIBUTACIÓN Y ASESORIA FISCAL.**



**TESIS**

**La fiscalización definitiva electrónica y su incidencia en  
el incremento de la recaudación tributaria del sistema  
tributario peruano.**

**Para optar el Grado Académico de: MAESTRA EN CIENCIAS – TRIBUTACION Y  
ASESORIA FISCAL**

**Investigador:**

**CPC. María Cinthia Mío Roque**

**Asesor:**

**DR. Jannier Leopoldo Carbonel Mendoza**

**Lambayeque, 30 de Noviembre de 2023.**

**“La fiscalización definitiva electrónica y su incidencia en el incremento de la recaudación tributaria del sistema tributario peruano”.**



**CPC. MARÍA CINTHIA MÍO ROQUE**

Autor



**DR JANNIER LEOPOLDO CARBONEL MENDOZA**

Asesor

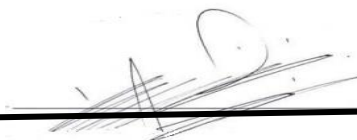
Tesis presentada a la Escuela de Postgrado de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo para optar el Grado Académico de: MAESTRA EN CIENCIAS - TRIBUTACIÓN Y ASESORIA FISCAL

Aprobado por:



**Dr. CACERES MONTALVO JAIME**

Presidente del jurado



**Dr. CABRERA VILLEGAS MIGUEL.**

Secretario del jurado



**Dr. LARREA CHUCAS MARIANO**

Vocal del jurado

# LA FISCALIZACIÓN DEFINITIVA ELECTRÓNICA Y SU INCIDENCIA EN EL INCREMENTO DE LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DEL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO

## INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>20%</b> INDICE DE SIMILITUD	<b>20%</b> FUENTES DE INTERNET	<b>1%</b> PUBLICACIONES	<b>11%</b> TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
-----------------------------------	-----------------------------------	----------------------------	---------------------------------------

## FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>hdl.handle.net</b> Fuente de Internet	<b>3%</b>
<b>2</b>	<b>idoc.pub</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>3</b>	<b>doi.org</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>4</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>lexsoluciones.com</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>vbook.pub</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>repositorio.uladech.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>Submitted to Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>



DR JANNIER LEOPOLDO CARBONEL MENDOZA

DNI :16418865

ASESOR



MIO ROQUE MARIA CINTHIA

DNI:44641044

DR JANNIER LEOPOLDO CARBONEL

MENDOZA

DNI:16418865

ASESOR

MIO ROQUE MARIA CINTHIA

DNI:44641044

## Recibo digital

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido. Por 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: Maria Mio Roque

Título del ejercicio: LA FISCALIZACIÓN DEFINITIVA ELECTRÓNICA Y SU INCIDENCIA

Título de la entrega: LA FISCALIZACIÓN DEFINITIVA ELECTRÓNICA Y SU INCIDENCIA

Nombre del archivo: P1\_TURNITIN\_MIO\_ROQUE\_4.docx

Tamaño del archivo: 5.14M

Total páginas: 88

Total de palabras: 15,814

Total de caracteres: 95,411

Fecha de entrega: 24 nov.-2022 07:20p. m.-(0500)

Identificador de la entrega: 1962822792

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO  
ESCUELA DE POSGRADO  
MAESTRIA EN CONTABILIDAD  
CON MENCIÓN EN TRIBUTACIÓN Y ASESORIA FISCAL.



### INFORME DE TESIS

"LA FISCALIZACIÓN DEFINITIVA ELECTRÓNICA Y SU  
INCIDENCIA EN EL INCREMENTO DE LA RECAUDACIÓN  
TRIBUTARIA DEL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO"

INVESTIGADOR:

BACH. MARIA CINTHIA MIO ROQUE

ASESOR:

DR. LEOPOLDO CARBONEL MENDOZA

LAMBAYEQUE, 2022

DR JANNIER LEOPOLDO CARBONEL MENDOZA

DNI:16418865

ASESOR

## CONSTANCIA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo, **LEOPOLDO CARBONEL MENDOZA**, Docente<sup>1</sup> / Asesor de tesis <sup>2</sup>/ Revisor del trabajo de investigación<sup>3</sup>, del (los) estudiante (es), MÍO ROQUE MARIA CINTHIA.

Titulada:

### **LA FISCALIZACIÓN DEFINITIVA ELECTRÓNICA Y SU INCIDENCIA EN EL INCREMENTO DE LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DEL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO.**

Luego de la revisión exhaustiva del documento constato que la misma tiene un índice de similitud de 20 % verificable en el reporte de similitud del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.

Lambayeque, 24 de noviembre del 2022



.....  
**DR JANNIER LEOPOLDO CARBONEL  
MENDOZA**

**DNI:16418865**

**ASESOR**



.....  
**MIO ROQUE MARIA CINTHIA**

**DNI:44641044**

---

## Acta de Sustentación

## ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

017

Siendo las <sup>R.P.R.</sup> 11.00 horas del día VEINTITRÉS de NOVIEMBRE del año Dos Mil

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° 096-2021-EPG de fecha 09 de Agosto 2021, conformado por:

DR. Segundo Rosendo Quispe Montalvo PRESIDENTE (A)  
 DR. Miguel Cabrera Villegas SECRETARIO (A)  
 DR. Mariano Ranea Chucas VOCAL  
 DR. Germier Leopoldo Carbonel Mondolín ASESOR (A)

Con la finalidad de evaluar la tesis titulada El Fisco en la efectividad electrónica y su incidencia en el inserimento de la Recaudación Tributaria del sistema tributario Peruano.

presentado por el (la) Tesisista Maria Cynthia Mico Roque sustentación que es autorizada mediante Resolución N° 1060-2023-EPG de fecha 23 de Noviembre 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 16 puntos que equivale al calificativo de Bueno

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

Maestría en Ciencias - Tributación y Asesoría Fiscal

Siendo las 11.50 AM horas del mismo día, se da por concluido el acto académico, firmando la presente acta.

  
PRESIDENTE

  
SECRETARIO

  
VOCAL

  
ASESOR

### **Dedicatoria**

A Dios, mi forjador de mi camino, mi padre celestial y siempre me levanta de mi continuo tropiezo, al creador, de mis padres, de las personas que más amo.

A, toda mi amada familia, en especial a mis padres por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad; muchos de mis logros se los debo a ustedes. Me formaron con reglas, pero al final me motivaron constantemente para alcanzar mis anhelos, a mis hermanos por su compañía.

## **Agradecimiento**

A Dios, mi forjador de mi camino, mi padre celestial y siempre me levanta de mi continuo tropiezo, al creador, de mis padres, de las personas que más amo.

A, mis padres por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad; muchos de mis logros se los debo a ustedes. Me formaron con reglas, pero al final me motivaron constantemente para alcanzar mis anhelos, a mis hermanos por su compañía.

Al Dr. Jannier Leopoldo Carbonel Mendoza por su apoyo en la asesoría para el desarrollo de esta tesis.

Al Dr. Segundo Eloy Tuesta Bardales por su valioso tiempo y dedicación para hacer posible el desarrollo de esta tesis.



## Índice General

Acta de Sustentación .....	vi
Agradecimiento .....	viii
Índice General.....	ix
Índice de Tabla .....	x
Resumen .....	xi
Abstract.....	xii
Introducción.....	1
Capítulo I. Diseño Teórico .....	5
1.1. Antecedentes de la Investigación.....	5
1.2. Bases teóricas.....	9
1.2.1. Fiscalización Tributaria. ....	9
1.2.2. Recaudación Tributaria.....	9
1.2.3. Base Legal .....	10
1.3. Definiciones Conceptuales.....	21
1.4. Operacionalización de Variables (categorías) .....	22
1.5. Hipótesis .....	23
Capítulo II. Métodos y Materiales .....	24
2.1. Tipo de Investigación.....	24
2.2. Método de Investigación.....	24
2.3. Diseño de Contrastación .....	24
2.4. Población, Muestra y Muestreo .....	25
2.5. Técnicas, Instrumentos, Equipos y Materiales de Recolección de Datos.....	26
2.5.1. Técnica.....	26
2.5.2. Instrumentos .....	26
2.5.3. Equipos y Materiales de Recolección de Datos.....	26
2.6. Procesamiento y Análisis de Datos.....	27
2.6.1. Procedimientos para la recolección de datos .....	27
2.6.2. Análisis estadístico de los datos .....	28
Capítulo III. Resultados.....	29
3.1. Con respecto al Objetivo Específico 1.....	29
3.2. Con respecto al Objetivo Específico 2.....	30
3.3. Con respecto al Objetivo Específico 3.....	32
3.4. Con respecto al Objetivo General .....	34
Capítulo IV. Discusión .....	34
4.1. Discusión de resultados del objetivo específico 1 .....	34
4.2. Discusión de resultados del objetivo específico 2 .....	35
4.3. Discusión de resultados del objetivo específico 3 .....	36

4.4. Discusión de resultados del objetivo general.....	38
Conclusiones.....	39
Recomendaciones .....	41
Referencias Bibliográficas.....	43
Anexos.....	45
Anexo 1: Datos Básicos del Problema .....	45
Anexo 2: Instrumentos de Recolección de Datos .....	48
Anexo 3: Formato de Cuadro de Coincidencia.....	51
Anexo 4: Rubricas de Expertos de Instrumentos de Recolección de Datos .....	63

### Índice de Tabla

<b>Tabla 2.</b> Operacionalización de Variables .....	22
<b>Tabla 3.</b> Población y Muestra .....	25
<b>Tabla 4.</b> Matriz de Consistencia .....	46
<b>Tabla 5.</b> Cuadro de coincidencia .....	51
<b>Tabla 6.</b> Ficha de validación a juicio de expertos.....	65

## **Resumen**

El objetivo general de la presente investigación fue determinar si la ausencia de un marco legal de la fiscalización definitiva electrónica incide en el incremento de la recaudación Tributaria de los contribuyentes del Sistema Tributario Peruano. Para este fin, se realizó una investigación básica, con un enfoque descriptivo sustentado una metodología cualitativa y con un diseño no experimental- transversal. La población y muestra fue de seis especialistas en materia tributaria, seleccionados bajo el criterio intencional considerando la aplicación de la entrevista como técnica principal de la investigación. Asimismo, el objeto de estudio estuvo representado por el alcance y sentido de las normas legales y tributarias representados por la Constitución Política, Código Tributario, y el reglamento de Fiscalización, normas que fueron analizados a través de la técnica del análisis documental. Finalmente, a partir de los resultados analizados, se pudo concluir que la ausencia de un marco regulatorio de la Fiscalización Definitiva Electrónica incide en el incremento de la recaudación tributaria del Sistema Tributario Peruano. En este sentido, se proponen recomendaciones que permitiría tener un mayor control tributario de las obligaciones tributarios a través de la Fiscalización Definitiva Electrónica considerando las tecnologías de información y comunicación que dispone la administración tributaria (SUNAT).

**Palabra Clave:** Fiscalización Definitiva Electrónica, Recaudación Tributaria

### **Abstract**

The general objective of the present investigation was to determine if the absence of a legal framework for final electronic inspection affects the increase in Tax collection of taxpayers of the Peruvian Tax System. For this purpose, a basic investigation was carried out, with a descriptive approach supported by a qualitative methodology and with a non-experimental-transversal design. The population and sample consisted of six specialists in tax matters, selected under the intentional criteria considering the application of the interview as the main technique of the investigation. Likewise, the object of study was represented by the scope and sense of the legal and tax norms represented by the Political Constitution, the Tax Code, and the Inspection regulation, norms that were analyzed through the technique of documentary analysis. Finally, based on the results analyzed, it was possible to conclude that the absence of a regulatory framework for the Final Electronic Examination affects. In this sense, recommendations are proposed that would allow greater tax control of tax obligations through the Final Electronic Examination considering the information and communication technologies available to the tax administration (SUNAT).

**Keyword:** Definitive Electronic Auditing, Tax Collection

## **Introducción**

La fiscalización tributaria es una facultad estratégica y legal propias de la administración tributarias en el mundo, tienen un marco normativo regulatorio, tiene un ropaje discrecional, incluye la inspección, investigación y el control del cumplimiento de obligaciones tributarias a través de auditorías determinativas y no determinativas; resulta importante que dicha discrecionalidad no trasgreda los límites establecidos por la ley, por lo que las normas y otras disposiciones que regulen el procedimiento de fiscalización deberán contemplar todos los aspectos necesarios para brindar seguridad jurídica a los contribuyentes en un marco del debido procedimiento tributario.

El marco tributario peruano vigente establece dos tipos de procedimientos de fiscalización: la fiscalización parcial y la fiscalización definitiva, hasta diciembre 2014, considerando los alcances del Código Tributario (en adelante CT) como norma matriz que regula el procedimiento de fiscalización de las obligaciones tributarias. A partir del 1 de enero del 2015, se incorpora la fiscalización parcial electrónica, la entrada en vigor de la Ley N°30296 (2014), verificándose por el análisis de la norma que la fiscalización parcial electrónica aún carece de aspectos elementales de contenido y procedimiento necesarios para la implementación de la fiscalización definitiva electrónica que hasta la fecha no se encuentran regulados cuya operatividad no ha permitido el efectivo uso por parte de la Administración Tributaria en el control de las obligaciones tributarias mediante acciones de auditorías determinativas de los principales tributos directos e indirectos como para los contribuyentes.

El impacto de la digitalización en el cumplimiento de las obligaciones electrónicas cada vez es más creciente y está siendo adoptado por muchas administraciones tributarias de Latinoamérica y el mundo, cuya finalidad principal está orientado a mejorar el control la

evasión y elusión de las obligaciones tributarias a través de diferentes modalidades que adoptan los contribuyentes o grupos económicos vinculados que operan una determinada economía.

El proceso de virtualización de los procesos fiscales es evidente y necesaria el proceso de adaptación de los fiscos sopesando el costo- beneficio de cada de los procesos estratégicos involucrados, representados por el proceso de fiscalización y recaudación tributaria como pilares fundamentales de su misión como administración tributaria frente a un determinado Estado, En este sentido, es necesaria la implementación de acciones que permitan mejorar la recaudación tributaria mediante el fortalecimiento de los esquemas de seguridad a través de los más procesos digitalizados que contribuyan a un mejor control de las obligaciones tributarias y por ende una mejor recaudación.

Durante el año 2021 la SUNAT realizó 296,811 acciones de fiscalización (determinativas y no determinativas), los cuales representan un aumento del 55.7%(con respecto del año 2020) y una reducción de -6.3% (con respecto al año 2019), destacando que la digitalización tributaria ha logrado importantes resultados en objetivos relacionados con la reducción de los costos de cumplimiento, cobertura de información y control de riesgos, pero aún no es suficiente frente a los altos índices de evasión y elusión del Impuesto General a las Ventas(IGV- 28%) e Impuesto a la Renta (33%), representando un gran resto institucional (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria [SUNAT], 2021) .

En este contexto, el nuevo procedimiento de fiscalización electrónica parcial introducido en sistema tributario peruano busca revisar aspectos muy puntuales, detectando alguna obligación tributaria que no esté correctamente declarada y determinada las que deben ser comunicadas al contribuyente respetando los derechos adquiridos y dentro de un marco del debido proceso pudiendo culminar dicho procedimiento en la determinación de

reparos tributarios a vinculados al aspecto y elemento fiscalizado y respectivas multas de corresponden. Ante lo expuesto, habría una relación directa entre la percepción de los contribuyentes (una administración tributaria dotada de mayores recursos para realizar su tarea) y el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los tributos afectos.

La presente investigación analiza el nuevo marco que envuelve la labor de fiscalización electrónica de la administración tributaria (SUNAT) y su incidencia en la recaudación tributaria de los diferentes tributos encargados por Ley. El estudio parte del análisis de la fiscalización parcial electrónica como un procedimiento nuevo implementado por la SUNAT con la finalidad de optimizar los procesos de fiscalización y de recaudación tributaria con una visión de contar con una herramienta integral como es la Fiscalización Definitiva Electrónica, aun ausente en el sistema tributario peruano.

En el desarrollo de este trabajo de investigación abordamos la problemática legal y operativa de fiscalización parcial electrónica desde el enfoque de la implementación de fiscalización definitiva electrónica en el procedimiento tributario peruano en el marco de los diferentes productos electrónicos implementados por la SUNAT como ente central encargadas de las recaudación y fiscalizador de las obligaciones tributarios en el sistema tributario peruano.

Por lo antes mencionado se ha formulado la siguiente interrogante ¿de qué manera la falta de regulación de la fiscalización definitiva electrónica incide en la recaudación tributaria del Sistema Tributario Peruano?; definiendo como objetivo general: Determinar si la existencia de un marco legal de la fiscalización definitiva electrónica incidiría en el incremento de la recaudación tributaria de los contribuyentes del Sistema Tributario peruano.

La investigación se justifica basándose en la teoría de Bernal (2017), para lo cual la investigación se considera importante por tener:

**a)** Justificación Científica: La presente investigación se justifica debido a la necesidad de contar con un sistema tributario peruano que permitan determinar con claridad la fiscalización definitiva electrónica desde una óptica de la metodología de investigación científica.

**b)** Justificación teórica – práctica: En la presente investigación se busca poner en práctica una serie de conocimientos en materia tributaria conociendo el alcance y sentido de las normas tributarias analizadas.

**c)** Justificación metodológica: Los resultados del presente trabajo de investigación pretende identificar las falencias o vacíos normativos de la regulación tributaria en cuanto a los alcances y operatividad de la fiscalización definitiva electrónica, proporcionando una guía de investigación replicable para otros temas tributarios relacionados.

Por último, las limitaciones del estudio, según Bernal (2010), señala que es necesario plantear las limitaciones dentro de las cuales se realizará, no todos los estudios tienen las mismas limitaciones, pues cada investigación es particular (p.107). Limitación de tiempo y limitación bibliográfica.

Las limitaciones encontradas en la presente investigación son el escaso estado del arte del tema investigado por ser un tema nuevo enmarcado en las fiscalizaciones electrónicas y la limitación del acceso a la información, 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 como fuente para un estudio con mayor rigurosidad y detalle.

## **Capítulo I. Diseño Teórico**

### **1.1. Antecedentes de la Investigación**

Se consultó los repositorios nacionales e internacionales, como el repositorio Alicia, RENATI y la Referencia disponible en CONCYTEC, habiendo revisado los siguientes antecedentes:

#### **Antecedentes internacionales.**

Según Santacruz y Talento (2019), en su artículo titulado “Contabilidad digital como medio de fiscalización” concluye que, en Guatemala, en el año 2011, se inició la tributación digital con el pago de impuestos en línea, la Administración Tributaria (SAT) implementó la utilización de la facturación electrónica para ciertos segmentos; trámites electrónicos y ha requerido el envío electrónico de información y documentación. Guatemala, se localizaría en nivel 3 del proceso de digitalización de la Administración Tributaria en este contexto. Asimismo, se observó que un proceso resulta fundamental, es el sostén del SAT en el control tributario, el apoyo de la Contabilidad Electrónica enviada por las personas morales y jurídicas sumado al manejo e intercambio de información financiera y electrónica.

Según Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OECD, 2019) en su artículo titulado “Estadísticas tributarias en América Latina y el Caribe”. Concluye que, en el 2017, el promedio de recaudación tributaria sobre el Producto Bruto Interno (PBI)

en la región de América Latina y el Caribe (ALC) fue de 22.8%. En el año 2017, la recaudación tributaria sobre PBI fluctuó entre el 12.4% (Guatemala) y 40.6% (Cuba). Todos los países del ALC, excepto Cuba, tuvieron una relación entre contribuciones tributarias y el PBI inferior al promedio (34.3%). Asimismo, con respecto a los países de América Central y México tienen ratios más bajas, con un promedio subregional de 21.0%, y los países de la subregión del Caribe obtuvo una recaudación tributaria más alta y un promedio subregional del 25.6%. Finalmente, el promedio para América del Sur fue de 22.8% (p.1).

Según Faúndez et al. (2018), en su artículo de investigación relacionado con las auditorías tributarias y los sistemas electrónicos, en un estudio comparado en América Latina” cuya investigación comprende el análisis sistemático de la normatividad que regula los procesos de auditorías tributarias a través de sistemas electrónicos desarrollados en países de Latinoamérica como Chile, México, Brasil, Perú, Bolivia, Argentina, Venezuela, Ecuador, Colombia, entre otros; al respecto, los autores concluyen que la aceptación del sistema de declaración electrónica disminuye los costos de cumplimiento tributario, situación que ha originado que en los fiscos de países de Latinoamérica se realicen auditorías tributarias vinculándose directamente a los sistemas electrónicos que poseen los contribuyentes.

### **Antecedentes nacionales**

Tuesta y Espinoza (2020), en su artículo académico relacionado con la implementación de las obligaciones electrónicas en el sistema tributario peruano, concluyen que las sucesivas reformas normativas y la gestión tributaria ejercida por la administración tributaria (SUNAT), aún no han logrado un impacto positivo con la implementación y uso

de las tecnologías de información y comunicación en los procesos electrónicos, aun el impacto es débil, el sistema reporta indicadores bajos de presión tributaria comparados con él los porcentajes promedios de países de Latinoamérica, aún hay márgenes importantes de crecimiento de la base tributaria, hay un gran segmento de contribuyentes de alto riesgo que aún no utiliza medios electrónicos para el cumplimiento de las obligaciones tributarias formales y sustanciales.

Cruz (2020), en su tesis de maestría vinculado a la investigación del cumplimiento de obligaciones electrónicas, concluye que la tributación electrónica incide de forma significativa en el proceso de fiscalización de los tributos empresariales, además promueve el fortalecimiento y la capacitación del personal, asumiendo estratégicamente la capacidad de aplicar los nuevos productos electrónicos. Asimismo, el autor concluye que los costos de implementación los principales contribuyentes comerciales podrán afrontar un proceso de fiscalización con mayores probabilidades de éxito, lo cual implica que las empresas no se verán afectadas con mayores recursos económicos por simplificación del proceso y los tiempos insumidos.

Según Huaraca (2019), en su tesis de postgrado relacionado con el proceso de la fiscalización electrónica y la recaudación tributaria de rentas de cuarta categoría en el distrito de Ayacucho, concluyó que la mayoría de encuestados afirmaron que el planeamiento de los métodos a utilizar en la Fiscalización Electrónica siendo una buena opción para mejorar la recaudación tributaria, además rescata la percepción de los encuestados quienes afirmaron la importancia de definir de forma clara los aspectos legales de su alcance y operatividad.

Según Garnique y Oblitas (2018), en su tesis de maestría relacionado con las contingencias tributarias y el proceso de fiscalización electrónica de las obligaciones

electrónicas, concluyeron que los Países en Latinoamérica referente a Fiscalización Electrónica son muy diferentes a la forma de aplicar, con procedimientos y plazos legales similares, donde algunos fiscos utilizan buzones de correo para notificar, domicilio fiscal, mientras que otras van y utilizan el servidor general de la empresa. La eficiencia se debe medir en función a la forma cómo actúa el Fiscalizador de acuerdo con las leyes y normas que aseguren dicha modalidad y los rendimientos económicos que obtenga el fisco medido con los reparos determinados.

Según Soto y La Torre (2017), en su tesis de grado relacionado con la Fiscalización Definitiva Electrónica en el Procedimiento Tributario Peruano, los autores concluyeron que la fiscalización electrónica no podrá tener un efectivo alcance en la determinación de las obligaciones tributarias y la recaudación al no detectar la verdadera inconsistencia debido a que el insumo principal debería ser la información de los Libros Electrónicos, cuyo almacenamiento según norma está en control y manejo del contribuyente, precisan que se necesita un adecuada orientación y soporte para los contribuyentes.

Según Chávez (2017), en su tesis de maestría investiga sobre la implementación progresiva del expediente electrónico en las fiscalizaciones tributarias, el autor concluyó que es necesario implementar un expediente electrónico integral con contenido de documentos electrónicos- tributarios, además de información tributaria, sobre todo las relacionadas y la relacionada a obligaciones tributarias, la importancia de la firma digital además resalta la necesidad de medir la eficacia del proceso electrónico respetando los alcances normativos al CT y demás procesos tributarios respetando el derecho de los contribuyentes buscando optimizar la recaudación tributaria.

## **1.2. Bases teóricas**

### **1.2.1. Fiscalización Tributaria.**

Según Yocolca (2008), define la facultad de fiscalización de la Administración Tributaria como:

La facultad más importante en su rol recaudador dado que no se limita solo a una gestión tributaria de las declaraciones juradas de los contribuyentes, sino que implica contrastar las declaraciones juradas proporcionadas por los contribuyentes con la realidad económica o veracidad de los hechos declarados. (p. 23). El concepto se relaciona con los alcances del artículo 62° del CT vigente.

Según SUNAT (2007), la fiscalización en general implica la potestad de aplicar diversos procedimientos (desde acciones inductivas, auditorías determinativas y no determinativas) con la finalidad de comprobar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los administrados.

Según Miní (2013), la Administración Tributaria, revisar el estricto cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los sujetos pasivos, dicha facultad debe respetar de forma estricta los derechos de los contribuyentes amparados en normas tributarias y la propia Constitución.

### **1.2.2. Recaudación Tributaria**

La función de recaudación tributaria es el conjunto de actividades que realiza la administración tributaria destinadas a percibir efectivamente el pago de todas las deudas tributarias de los contribuyentes con el fin de producir la extinción de ellas, concepto

deducido del alcance del artículo 55° del CT peruano (Decreto Supremo N° 133-2013-EF, 2013).

Según De La Garza (citado por Rodríguez, 2006), el objeto de la obligación fiscal es dar o un no hacer, clasificándose en dos:

- La obligación sustantiva: Es la obligación de dar.
- La obligación formal: Es la obligación de un hacer o un no hacer (p. 109)

La finalidad de la obligación fiscal es recaudar las cantidades necesarias para auxiliar los gastos públicos que finalmente se materializan en el presupuesto público de un Estado.

Al respecto, la presión tributaria es un indicador cuantitativo que relaciona los ingresos tributarios (recaudación) de una economía y el Producto Bruto Interno (PBI), se calcula dividiendo los ingresos recaudados entre el PBI, que es el valor monetario de los bienes y servicios finales producidos por un país en un período determinado. Al cierre del año 2019 el Perú registró una presión tributaria del 14.2%, si bien esta cifra muestra crecimiento respecto de los años 2017 y 2018, aún está por debajo del promedio de América Latina (22.8%) y 34.2% de países conformantes de la OCDE (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria [SUNAT], 2022).

### **1.2.3. Base Legal**

#### **1.2.3.1. CT aprobado por el Decreto Supremo N° 133-2013-EF y normas modificatorias.**

#### **Norma II: Ámbito de Aplicación**

Según Ministerio de Economía y Finanzas del Perú (MEF, 2020), este Código rige las relaciones jurídicas originadas por los tributos. Para estos efectos, el término

genérico tributo comprende: a Impuesto, Contribución y Tasa (Licencias, derechos y arbitrios).

### **Norma III: Fuentes del Derecho Tributario - CT peruano**

(...) son fuentes del Derecho Tributario:

(...)

- c) Las leyes tributarias y las normas de rango equivalente
- d) Las leyes orgánicas o especiales que norman la creación de tributos regionales o municipales
- e) Los decretos supremos y las normas reglamentarias
- f) La jurisprudencia
- h) La doctrina jurídica (párr. 3).

Son normas de rango equivalente a la ley, aquéllas por las que conforme a la Constitución se puede crear, modificar, suspender o suprimir tributos y conceder beneficios tributarios. Toda referencia a la ley se entenderá referida también a las normas de rango equivalente (párr. 3).

### **Norma XVI del Código Tributario peruano: Calificación, Elusión de Normas Tributarias y Simulación**

Según el (Decreto Supremo N° 145-EF, 2019), norma que regula el control de la elusión tributaria, para determinar la verdadera naturaleza del hecho imponible, la SUNAT tomará en cuenta los actos, situaciones y relaciones económicas que

efectivamente realicen, persigan o establezcan los deudores tributarios, precisando lo siguiente:

*(...) En caso de que se detecten supuestos de elusión de normas tributarias, la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT se encuentra facultada para exigir la deuda tributaria o disminuir el importe de los saldos o créditos a favor, pérdidas tributarias, créditos por tributos o eliminar la ventaja tributaria, sin perjuicio de la restitución de los montos que hubieran sido devueltos indebidamente (p.1).*

Cuando se evite total o parcialmente la realización del hecho imponible o se reduzca la base imponible o la deuda tributaria, o se obtengan saldos o créditos a favor, pérdidas tributarias o créditos por tributos mediante actos respecto de los que se presenten en forma concurrente las siguientes circunstancias:

- a) Que individualmente o de forma conjunta sean artificiosos o impropios para la consecución del resultado obtenido.
- b) Que de su utilización resulten efectos jurídicos o económicos, distintos del ahorro o ventaja tributarios, que sean iguales o similares a los que se hubieran obtenido con los actos usuales o propios.

En caso de actos simulados calificados por la SUNAT según lo dispuesto en el primer párrafo de la presente norma, se aplicará la norma tributaria correspondiente, atendiendo a los actos efectivamente realizados.



**Artículo 59°. - Determinación de la Obligación Tributaria - CT peruano**

(...) por el acto de la determinación de la obligación tributaria:

- El deudor tributario verifica la realización del hecho generador de la obligación tributaria, señala la base imponible y la cuantía del tributo.
- La Administración Tributaria verifica la realización del hecho generador de la obligación tributaria, identifica al deudor tributario, señala la base imponible y la cuantía del tributo (párr. 1).

**Artículo 60°. - Inicio de la Determinación de la Obligación Tributaria**

(...) La determinación de la obligación tributaria se inicia:

1. Por acto o declaración del deudor tributario.
2. Por la Administración Tributaria; por propia iniciativa o denuncia de terceros.

Para tal efecto, cualquier persona puede denunciar a la Administración Tributaria la realización de un hecho generador de obligaciones tributarias (párr.2).

**Artículo 61°. - Fiscalización o Verificación de la Obligación Tributaria- CT peruano.**

La determinación de la obligación tributaria efectuada por el deudor tributario está sujeta a fiscalización o verificación por la Administración Tributaria, la que podrá modificarla cuando constate la omisión o inexactitud en la información proporcionada, emitiendo la Resolución de Determinación, Orden de Pago o Resolución de Multa. La fiscalización que realice la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria - SUNAT podrá ser definitiva o parcial. La fiscalización será parcial cuando se

revise parte, uno o algunos de los elementos de la obligación tributaria. En el procedimiento de fiscalización parcial se deberá: a) Comunicar al deudor tributario, al inicio del procedimiento, el carácter parcial de la fiscalización y los aspectos que serán materia de revisión. b) Aplicar lo dispuesto en el artículo 62°-A considerando un plazo de seis (6) meses, con excepción de las prórrogas a que se refiere el numeral 2 del citado artículo. (párr.3)

#### **Artículo 62°. - Facultad de Fiscalización - CT peruano**

La facultad de fiscalización de la Administración Tributaria se ejerce en forma discrecional, de acuerdo con lo establecido en el último párrafo de la Norma IV del Título Preliminar. El ejercicio de la función fiscalizadora incluye la inspección, investigación y el control del cumplimiento de obligaciones tributarias, incluso de aquellos sujetos que gocen de inafectación, exoneración o beneficios tributarios. (párr.4)

(...) para tal efecto, dispone de las siguientes facultades discrecionales:

1. Exigir a los deudores tributarios la exhibición y/o presentación de:

- a) Sus libros, registros y/o documentos que sustenten la contabilidad y/o que se encuentren relacionados con hechos susceptibles de generar obligaciones tributarias.
- b) Su documentación relacionada con hechos susceptibles de generar obligaciones tributarias (...). Sólo en el caso que, por razones debidamente justificadas, el deudor tributario requiera un término para dicha exhibición y/o presentación, la Administración Tributaria deberá otorgarle un plazo no menor de dos (2) días hábiles.

2. En los casos que los deudores tributarios o terceros registren sus operaciones contables mediante sistemas de procesamiento electrónico de datos o sistemas de micro archivos, la Administración Tributaria podrá exigir:

- a) Copia de la totalidad o parte de los soportes portadores de microformas gravadas o de los soportes magnéticos (...).
  - b) En caso el deudor tributario no cuente con los elementos necesarios para proporcionar la copia antes mencionada, previa autorización del sujeto fiscalizado (...).
  - c) Información o documentación relacionada con el equipamiento informático.
  - d) El uso de equipo técnico de recuperación visual de microformas y de equipamiento de computación.
  - e) Podrá establecer las características que deberán reunir los registros de información básica almacenable (...).
2. Requerir a terceros informaciones y exhibición y/o presentación de sus libros, registros, y otros documentos, relacionados con la determinación Tributaria (...)
3. Solicitar la comparecencia de los deudores tributarios o terceros (...) otorgando un plazo no menor de cinco (5) días hábiles.
4. Efectuar tomas de inventario de bienes o controlar su ejecución, efectuar la comprobación física, su valuación y registro (...)
5. Cuando presuma la existencia de evasión tributaria, podrá inmovilizar los libros, archivos, documentos, registros en general y bienes, de cualquier naturaleza, por un período no mayor de cinco (5) días hábiles, prorrogables por otro igual.

6. Cuando presuma la existencia de evasión tributaria, podrá practicar incautaciones de libros, archivos, documentos, registros en general y bienes, de cualquier naturaleza, incluidos programas informáticos y archivos (...)
7. Practicar inspecciones en los locales ocupados, bajo cualquier título, por los deudores tributarios, así como en los medios de transporte.
8. Requerir el auxilio de la fuerza pública para el desempeño de sus funciones, que será prestado de inmediato bajo responsabilidad.
9. Solicitar información a las Empresas del Sistema Financiero sobre:
  - a) Operaciones pasivas con sus clientes
  - b) Las demás operaciones con sus clientes, entre otras (...)

#### **Artículo 62-A plazo de la fiscalización definitiva- CT peruano**

Plazo e inicio del cómputo: El procedimiento de fiscalización que lleve a cabo la Administración Tributaria debe efectuarse en un plazo de un (1) año, computado a partir de la fecha en que el deudor tributario entregue la totalidad de la información y/o documentación que fuera solicitada por la Administración Tributaria, en el primer requerimiento notificado en ejercicio de su facultad de fiscalización. De presentarse la información y/o documentación solicitada parcialmente no se tendrá por entregada hasta que se complete la misma. 2. Prórroga: Excepcionalmente dicho plazo podrá prorrogarse por uno adicional cuando: a) Exista complejidad de la fiscalización, debido al elevado volumen de operaciones del deudor tributario, dispersión geográfica de sus actividades, complejidad del proceso productivo, entre otras circunstancias. b) Exista ocultamiento de ingresos o ventas u otros hechos que determinen indicios de evasión fiscal. c) Cuando el deudor tributario sea parte de un

grupo empresarial o forme parte de un contrato de colaboración empresarial y otras formas asociativas. 3. Excepciones al plazo (...).

#### **Artículo 62-B Fiscalización parcial electrónica - CT peruano**

El procedimiento de fiscalización parcial electrónica, a que se refiere el último párrafo del artículo 61° se realizará conforme a lo siguiente:

- a) La SUNAT notificará al deudor tributario, de acuerdo con la forma prevista en el inciso b) del artículo 104°, el inicio del procedimiento de fiscalización acompañado de una liquidación preliminar del tributo (...) que sustenta la propuesta de determinación.
- b) El deudor tributario en un plazo de diez (10) días hábiles siguientes, contados a partir del día hábil siguiente a la fecha de notificación del inicio de la fiscalización parcial electrónica, subsanará el (los) reparo(s) notificado(s) (...) y, de ser el caso, adjuntará la documentación en la forma y condiciones que la SUNAT establezca mediante la resolución de superintendencia a que se refiere el artículo 112°-A.
- c) La SUNAT, dentro de los veinte (20) días hábiles siguientes a la fecha en que vence el plazo establecido en el párrafo anterior, notificará, de acuerdo a la forma prevista en el inciso b) del artículo 104°, la resolución de determinación con la cual se culmina el procedimiento de fiscalización, y de ser el caso, la resolución de multa (...)
- d) El procedimiento de fiscalización parcial que se realice electrónicamente de acuerdo al presente artículo deberá efectuarse en el plazo de treinta (30) días hábiles, contados a partir del día en que surte efectos la notificación del inicio del procedimiento de fiscalización. Al procedimiento de fiscalización parcial electrónica no se le aplicará las disposiciones del artículo 62°-A” (...)

**Artículo 87°. - Obligaciones de los Administrados- CT peruano**

(...) los administrados están obligados a facilitar las labores de fiscalización y determinación que realice la Administración Tributaria, incluidas aquellas labores que la SUNAT realice para prestar y solicitar asistencia administrativa mutua en materia tributaria, y en especial deben:

1. Inscribirse en los registros de la Administración Tributaria, así como obtener la CLAVE SOL y a consultar periódicamente el mismo.
2. Acreditar la inscripción cuando la Administración Tributaria lo requiera y consignar el número de identificación o inscripción en los documentos respectivos.
3. Emitir y/u otorgar, con los requisitos formales legalmente establecidos y en los casos previstos por las normas legales, los comprobantes de pago o los documentos complementarios a estos.
4. Llevar los libros de contabilidad u otros libros y registros exigidos por las leyes, reglamentos o por Resolución de Superintendencia de la SUNAT.

Los libros y registros deben ser llevados en castellano y expresados en moneda nacional; salvo que se trate de contribuyentes que reciban y/o efectúen inversión extranjera directa en moneda extranjera, considerando lo siguiente:

- a. La presentación de la declaración y el pago de los tributos, así como el de las sanciones relacionadas con el incumplimiento de las obligaciones tributarias correspondientes.
  - b. Para la aplicación de saldos a favor generados en periodos anteriores se tomarán en cuenta los saldos declarados en moneda nacional.
5. Permitir el control por la Administración Tributaria, así como presentar o exhibir, en las oficinas fiscales o ante los funcionarios autorizados, según señale la Administración.

6. Proporcionar a la Administración Tributaria la información que ésta requiera, o la que ordenen las normas tributarias, sobre las actividades del deudor tributario o de terceros con los que guarden relación, de acuerdo con la forma, plazos y condiciones establecidas (p.1).

**Artículo 92°.- Derechos de los Administrados- CT peruano**

Los administrados tienen derecho a:

(...)

- a) La confidencialidad de la información proporcionada a la Administración Tributaria en los términos señalados en el Artículo 85°.
- b) Solicitar copia de las declaraciones o comunicaciones por él presentadas a la Administración Tributaria.
- c) No proporcionar los documentos ya presentados y que se encuentran en poder de la Administración Tributaria.
- d) Contar con el asesoramiento particular que consideren necesario, así como a que se le haga entrega de la copia del acta respectiva, luego de finalizado el acto.
- e) Solicitar aplazamiento y/o fraccionamiento de deudas tributarias de acuerdo con lo dispuesto en el Artículo 36°.
- f) Solicitar a la Administración Tributaria la prescripción de las acciones de la Administración Tributaria previstas en el artículo 43°.
- g) Tener un servicio eficiente de la Administración y facilidades necesarias para el cumplimiento de sus obligaciones tributarias, de conformidad con las normas vigentes.
- h) Designar hasta dos (2) representantes durante el procedimiento de fiscalización.

Asimismo, además de los derechos antes señalados, podrán ejercer los conferidos por la Constitución, por este Código o por leyes específicas (...).

### **1.2.3.2. Jurisprudencia del Tribunal Fiscal respecto a la Fiscalización.**

#### **Resolución N.º 01489-3-2003**

(...) Los estados de cuenta bancarios solicitados por la administración Tributaria en su ejercicio de fiscalización no vulnera la reserva financiera o secreto bancario establecidos en las normas constitucionales peruanas (...).

#### **Resolución N.º 9038-1-2004**

(...) La obligación establecida en el inciso a) del artículo 92 del CT no solo involucra el buen trato a los contribuyentes que debe tener la Administración Tributaria sino también a través de los documentos que ella expide en los plazos y los sustentos correspondientes (motivados).

#### **Resolución N.º 2990-2-2009**

(...) De acuerdo con el numeral 40.1.1 del artículo 40 de la Ley del (LPAG), las entidades quedan prohibidas de solicitar a los administrados documentaciones o información que la entidad solicitante posea o deba poseer en virtud de algún trámite realizado anteriormente por el administrado en cualquiera de sus dependencias (...) Al respecto, es importante determinar la relevancia de los documentos digitalizados como medios probatorios en los procedimientos tributarios.

#### **Resolución N.º 2576-1-2007**

(...) La sola exhibición de los documentos solicitados por la Administración Tributaria no ampara al administrado tributario, respecto al derecho contenido en el inciso 1) del artículo 92 del CT. La incorporación del administrado a un nuevo directorio de contribuyentes. Contar con el asesoramiento particular que consideren



necesario, cuando se le requiera su comparecencia, así como a que se le haga entrega de la copia del acta respectiva, luego de finalizado el acto y a su sola solicitud verbal o escrita (literal m) del artículo 92° del Código Tributario) y designar hasta dos (2) representantes durante el procedimiento de fiscalización (...)

### **1.3. Definiciones Conceptuales.**

**Código Tributario:** El CT (D.S N° 133-2013-EF, 2013) constituye el eje fundamental del Sistema Tributario peruano.

**Constitución Política:** La Constitución Política del Estado es la norma jurídica suprema positiva que rige la organización de un Estado, estableciendo: la autoridad, la forma de ejercicio de esa autoridad, los límites de los órganos públicos, definiendo los derechos y deberes fundamentales de los ciudadanos y garantizando la libertad política y civil del individual.

**Reglamento de Fiscalización:** A las normas reglamentarias del procedimiento de Fiscalización Parcial o Definitiva mediante el cual la SUNAT comprueba la correcta determinación de la obligación tributaria (Decreto Supremo N° 085-EF, 2007).

**La Obligación Tributaria:** La obligación tributaria, que es de derecho público, es el vínculo entre el acreedor y el deudor tributario, establecido por ley, que tiene por objeto el cumplimiento de la prestación tributaria, siendo exigible coactivamente. Según el artículo 01 del CT aprobado por (Decreto Supremo N° 133-2013-EF, 2013).

**Fiscalización Parcial Electrónica:** Al procedimiento de fiscalización parcial electrónica, a que se refiere el último párrafo del artículo 61° del CT vigente.

**Fiscalización Definitiva Electrónica:** La facultad más importante en su rol ya que implica contrastar las declaraciones juradas proporcionadas por los contribuyentes con la realidad económica o veracidad de los hechos declarados considerando la obligación Tributaria en forma integral de los tributos fiscalizados. Actualmente, no está regulado en el Código

Tributario y el Reglamento de fiscalización a pesar de la variedad de productos electrónicos implementados por la SUNAT.

**Recaudación Tributaria:** Consiste en el ejercicio de las funciones administrativas conducentes al cobro de las deudas tributarias.

#### 1.4.Operacionalización de Variables (categorías)

**Tabla 1.**  
*Operacionalización de Variables*

Variables (categorías)	Definición de la Variable	Dimensión	Indicadores	Instrumento
<b>Fiscalización Definitiva Electrónica</b>	<b>Fiscalización Definitiva Electrónica:</b> La facultad más importante en su rol ya que implica contrastar las declaraciones juradas proporcionadas por los contribuyentes con la realidad económica o veracidad de los hechos declarados.	Normatividad Tributaria	Alcance de la Ley del IGV y su Reglamento	Guía de entrevista aplicado a los profesionales especialista en materia tributaria.
		Alcance Legal Operativo	Alcance de Informes y Jurisprudencia	
			Elementos de la Obligación Tributaria	
			Consecuencias legales tributarias	
<b>Recaudación Tributaria</b>	<b>Recaudación Tributaria:</b> Consiste en el ejercicio de las funciones administrativas conducentes al cobro de las deudas tributarias.	Cumplimiento Tributario	Procedimiento Operativo	Análisis documental
			Nivel de Evasión (Y1)	
		Nivel de Ingresos Tributarios	Costos de Fiscalización Tributaria (Y1)	
			Incremento de IGV y RENTA	
			Incremento de las Obligaciones Tributarias	

## **1.5.Hipótesis**

### **Hipótesis General.**

La falta de regulación de la fiscalización definitiva electrónica incide en la recaudación del Sistema Tributario Peruano

### **Hipótesis Específicas.**

- Existe una normatividad tributaria explícita del procedimiento de la fiscalización definitiva electrónica en CT orientado a incrementar la recaudación tributaria.
- Se aplica de forma correcta el alcance legal y operativo de la fiscalización electrónica orientado a incrementar la recaudación tributaria.
- La implementación de la normatividad tributaria de la fiscalización definitiva electrónica reduciría los costos del cumplimiento tributario en el Sistema Tributario Peruano.

## **Capítulo II. Métodos y Materiales**

### **2.1. Tipo de Investigación**

Esta investigación por su fin es básica porque investiga la aplicación de la norma tributaria vinculadas al problema de la recaudación y la fiscalización tributaria electrónica.

Por su nivel, es de tipo descriptiva- cualitativa con un diseño no experimental-transversal. Si bien la presente investigación es de naturaleza cualitativa, por una cuestión de consistencia se ha creído conveniente formular hipótesis de investigación.

### **2.2. Método de Investigación**

El tipo de estudio es de enfoque cualitativo porque se utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación de las diversas normas tributarias y la exigencia de especialidad del tema investigado.

El método de investigación principal es el inductivo, es decir, del objetivo general que es determinar si la existencia de un marco legal de la Fiscalización definitiva electrónica incide en la recaudación tributaria como misión principal de la administración tributaria (SUNAT).

El método analítico y hermenéutico permitió analizar las principales normas y procedimientos aplicados por la Administración Tributaria y el Tribunal Fiscal considerando las variables investigadas.

### **2.3. Diseño de Contrastación**

El diseño de contrastación de hipótesis será no experimental no se manipulará ninguna variable solo se analizará el alcance y sentido de las normas tributarias, donde

recopilaremos datos relevantes para comprobar la hipótesis, aplicando el método de observación sistemática.

La investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables o categorías investigadas “La investigación no experimental o *ex-post-facto* es cualquier investigación en la que resulta imposible manipular variables o asignar aleatoriamente a los sujetos o a las condiciones ” (Kerlinger ,1979, p. 116).

## **2.4. Población, Muestra y Muestreo**

### **Población**

Por ser una investigación jurídica cuenta con población de seis especialistas en materia tributaria, con el criterio de selección intencional, la unidad de análisis lo constituirán las normas tributarias representativas como la Constitución Política, Código Tributario, y el reglamento de Fiscalización.

### **Muestra y muestreo**

Se considera a toda la población como muestra para la evaluación de las variables, por ser una muestra censal es decir que toda la población se considera como muestra al ser un número reducido y especializado.

En ese sentido, la presente investigación, la muestra abarcó seis (06) profesionales especialistas en la materia bajo el criterio de muestreo intencional de las cuales fueron encontradas en los establecimientos y horarios visitados.

**Tabla 2.**

*Población y Muestra*

Muestra	Población
3	Especialistas en materia tributaria - Auditores de la Superintendencia Nacional
3	Especialistas en materia tributaria - Auditores externos

## **2.5. Técnicas, Instrumentos, Equipos y Materiales de Recolección de Datos.**

### **2.5.1. Técnica**

- a. Entrevista:** Esta entrevista se hizo a tres (03) auditores de la Superintendencia Nacional y 3 Auditores externos especialistas en materia tributaria
- b. Análisis documental:** Se realizó fichas de análisis de contenido: de textos, informes, artículos y demás publicaciones, acerca de los contextos sociopolíticos tanto local, regional, nacional e internacional, así como la revisión de otros estudios de casos vinculantes.

### **2.5.2. Instrumentos**

En la presente investigación se utilizaron los siguientes Instrumentos:

- a. Guía de entrevista:** En la investigación se realizó preguntas semi estructuradas de acuerdo con las dimensiones e indicadores abordados en la investigación, considerando la vigencia de las normas tributarias al cierre del ejercicio 2021.
- b. Ficha documental:** En la ficha de análisis documental se anotó la información de las variables vinculadas a Fiscalización Definitiva Electrónica y Recaudación Tributaria.

### **2.5.3. Equipos y Materiales de Recolección de Datos**

- Hojas bond.
- Lapiceros
- Folder.
- Anillado

- Cuadernos de Trabajo
- Se ha utilizado equipos informáticos como laptop, software de office básico dado que la naturaleza de los datos en un gran porcentaje es cualitativa.

## **2.6. Procesamiento y Análisis de Datos**

### **2.6.1. Procedimientos para la recolección de datos**

Para llevar a cabo la recopilación de información como insumo principal de los resultados de la presente investigación se realizó el procedimiento que se detalla a continuación:

1. Se elaboraron los instrumentos considerando cada una de las dimensiones e indicadores de las variables (categorías) regulación tributaria de la fiscalización definitiva electrónica y recaudación tributaria.
2. Se procedió a aplicar los instrumentos (guía de entrevista) a la muestra de especialistas tributarios seleccionados.
3. Se aplicaron los instrumentos a partir de la segunda semana después de haber elaborado el proyecto de tesis, se partió entrevistando a 06 profesionales que conocen el tema de investigación, hasta llegar al punto de saturación de la muestra seleccionada de forma intencional por la especialidad del tema tributario (año 2021).
4. Se procesó la información obtenida, efectuando la tabulación de las entrevistas aplicadas con la finalidad de crear porcentajes de coincidencia de estos resultados.
5. Se elaboraron las tablas y la matriz de respuestas de los resultados de la tabulación, para luego proceder a interpretarlos de acuerdo con los objetivos que persigue la presente investigación.

### 2.6.2. Análisis estadístico de los datos

Por la naturaleza de la investigación la tabulación de la información obtenida a través:

**Guía de entrevista:** Se realizará una tabla de análisis de las respuestas consolidadas de los entrevistados o cuadro de doble entrada que muestre un análisis resumido de las respuestas de los especialistas, el cual contendrá a:

- Las variables investigadas (categorías)
- La numeración de las preguntas formuladas en la guía de entrevista como principal instrumento de por la naturaleza de la investigación.
- La identificación de los especialistas que brindaron sus puntos de vista.
- El porcentaje (%) de coincidencia de las respuestas que permitió concretar los

objetivos planteados en la presente investigación.

**Ficha Documental:** se realizará un cuadro de doble entrada que incluya el análisis de las normas pertinentes y que fueron incluidas como preguntas en la guía de entrevista.



### Capítulo III. Resultados

#### 3.1. Con respecto al Objetivo Específico 1.

El presente subcapítulo se basa principalmente en el primer objetivo específico, ella cual hace referencia a: Determinar si existe de la normatividad tributaria para el procedimiento de la fiscalización definitiva electrónica establecida en CT orientado a incrementar la recaudación tributaria.

- **Pregunta 2 vinculado a que si considera que el artículo 59°, 61°, 62°, 62° B del CT determina de forma precisa y objetiva los criterios de Fiscalización Definitiva y Parcial**

El 67% de los (04) entrevistados manifestó que los artículos 59°, 61°, 62°, 62°-B del CT determinan de forma precisa y objetiva los criterios de Fiscalización Definitiva y Parcial, pero no en cuanto al procedimiento de la fiscalización definitiva electrónica, el otro 33% de los entrevistados se encuentra de acuerdo con los artículos del CT prefiriendo consultar con los criterios expresados en la jurisprudencia.

- **Pregunta 3 vinculado a que si considera que actualmente el Decreto Supremo que aprueba el Reglamento del Procedimiento de Fiscalización: D. S N.° 049-2016-EF y normas modificatorias están claramente definidos los criterios y procedimientos para el tipo de fiscalizaciones que ejerce la SUNAT.**

El 83% de los entrevistados (2 profesionales de la materia tributaria) y 3 auditores que laboran en la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria (SUNAT), coinciden en su opinión que el reglamento del procedimiento de fiscalización y las normas establece la forma adecuada los criterios y procedimientos

para la fiscalización estableciendo los requisitos plazos formas de comunicación al contribuyente que se debe considerar en los tipos de fiscalización definitiva y fiscalización parcial electrónica.

El 17% que corresponde a un profesional en materia tributaria menciona que existe una limitante en las acciones procedimentales y que la Superintendencia de la Administración Tributaria tiene sus propios procedimientos, criterios y formas de actuación en un procedimiento de fiscalización definitiva electrónica los cuales no se encuentran en el reglamento.

- **Pregunta 6 vinculado a que si el procedimiento de Fiscalización Parcial regulado en el CT y en el reglamento de fiscalización vulnera algunos derechos de los contribuyentes.**

El 33% de los entrevistados considera que se vulnera el derecho al contribuyente a solicitar prórrogas. El 67% que corresponde a un profesional en materia tributaria que laboran en SUNAT se encuentra en desacuerdo con respecto a los demás entrevistados mencionando que no vulnera los derechos de los contribuyentes, por que respeta el debido procedimiento y el derecho a la defensa.

### **3.2. Con respecto al Objetivo Específico 2.**

El presente subcapítulo se basa principalmente en el segundo objetivo específico, la cual hace referencia a: Determinar si se aplica de forma correcta el alcance legal y operativo de la fiscalización electrónica orientado a incrementar la recaudación tributaria.

- **Pregunta 1 vinculado a qué alcances o derechos de los contribuyentes se debe tener en cuenta de la Constitución Política del Perú en un procedimiento fiscalización ejercido por la SUNAT**

El 100% de los entrevistados (3 profesionales de la materia tributaria) y 3 auditores que laboran en la SUNAT y la gestión privada, respectivamente, coinciden

que los derechos de los contribuyentes para tener en cuenta en una fiscalización son los siguientes:

- Derecho al debido procedimiento.
  - Derecho a la defensa
  - Derecho a la reserva de ley
  - No confiscatoriedad.
  - Capacidad contributiva.
- **Pregunta 4 vinculado a que qué diferencias y similitudes interpreta Usted sobre los alcances de la Fiscalización Parcial y la Fiscalización Definitiva Electrónica.**

El 100% de los entrevistados (3 profesionales de la materia tributaria) y (3 auditores que laboran que laboran en la SUNAT y la gestión privada, muestran las siguientes diferencias y similitudes:

**Diferencias:**

En la fiscalización parcial en contribuyente puede solicitar prorrogar, en la fiscalización electrónica.

**Similitudes:**

Ambas fiscalizaciones tienen su origen en la información que obra en los sistemas de SUNAT del contribuyente a pagar

- **Pregunta 5 vinculado a qué elementos de la Obligación Tributaria cree que debe evaluarse en la Fiscalización Definitiva Electrónica**

El 83% de los entrevistados considera que debe evaluar (regular) todos los elementos de la obligación tributaria; mientras que el 17% que corresponde a un profesional en materia tributaria se encuentra en desacuerdo con respecto a los demás entrevistados mencionando que siempre va ser necesaria una fiscalización presencial.

### 3.3. Con respecto al Objetivo Específico 3.

El presente subcapítulo se basa principalmente en el segundo objetivo específico, la cual hace referencia a: Determinar como la implementación de la normatividad tributaria de la fiscalización definitiva electrónica promovería el cumplimiento tributario en el Sistema Tributario Peruano.

- **Pregunta 7 vinculado a que si se implementara una fiscalización definitiva electrónica en que aspectos beneficiaría al administrativo y al contribuyente.**

El 100% de los entrevistados considera que los beneficios sería el tiempo y los recursos que se ahorrarían ambos.

- **Pregunta 8 vinculado a que otras normas del derecho en el ámbito administrativo y/o civil debe considerarse al momento del procedimiento de fiscalización realizado por la SUNAT.**

El 100% de los entrevistados consideran que se debe considerar la ley de procedimiento administrativo general, la misma que contiene los principios que rigen los derechos administrativos y que permitan llevar a cabo la fiscalización con el debido proceso, así como el código civil y el código penal.

- **Pregunta 9 vinculado a que si se implementara una fiscalización definitiva electrónica reduciría el nivel de evasión en el Sistema Tributario Peruano**

El 80% de los entrevistados coinciden que si reduciría el nivel de evasión tributaria en el Perú, definitivamente el uso de tecnología digital permitirá a la administración tributaria más eficiente y efectiva permitiéndole monitorear el creciente número de transacciones en la economía a un bajo costo para poder detectar y prevenir la evasión tributaria y el 20% de los entrevistados se encuentran en desacuerdo para ellos no podría ser de forma electrónica ya que una fiscalización

definitiva es completa y concluyente pudiendo abarcar todos los elementos y aspectos de la obligación tributaria.

- **Pregunta 10 vinculado a que si con la implementación de la Fiscalización Electrónica Definitiva, reduciría los costos de cumplimiento tributario y se incrementaría la eficiencia en la recaudación.**

El 100% de los entrevistados coinciden en sus respuestas, que de implementarse la Fiscalización Definitiva Electrónica generaría un alto efecto en el comportamiento de los contribuyentes, sin embargo, realizarla de forma electrónica reduciría costos de cumplimiento tributario e incrementaría la recaudación.

- **Pregunta 11 vinculado a que si de implementarse la fiscalización definitiva electrónica incrementaría la recaudación del IGV y RENTA**

El 50% de los entrevistados (3 auditores que laboran en la Intendencia Nacional de Administración Tributaria), responden con que si se implementase la fiscalización definitiva electrónica, se tendría los mismos efectos que una fiscalización parcial electrónica, por ende, podría incrementar la recaudación de IGV e Impuesto a la Renta, en sectores como construcción, pesca. El 50% (profesionales en materia tributaria) manifiestan que si se incrementaría en los sectores de construcción, pesca, comercio, profesionales (renta de 4ta categoría).

6. **Pregunta 12 vinculado a que si de implementarse la fiscalización definitiva electrónica se podría detectar oportunamente el incumplimiento de las obligaciones tributarias de carácter formal y sustancial**

El 100% de los entrevistados coinciden en sus respuestas, dice que de implementarse la fiscalización definitiva electrónica se podría detectar el incumplimiento de las obligaciones tributarias de carácter formal, es lo más rápido que el sistema podría detectar, dejando abierta la posibilidad de ver lo sustancial.

### **3.4. Con respecto al Objetivo General**

El presente subcapítulo se basa principalmente en el segundo objetivo específico, la cual hace referencia a: Determinar si la falta de regulación de la fiscalización definitiva electrónica incide en el incremento de la recaudación del Sistema Tributario Peruano

Considerando la respuesta de los entrevistados y el análisis de la normatividad tributaria vigente, se puede confirmar la hipótesis general, es decir que la ausencia de un marco legal de la fiscalización definitiva afecta la recaudación del Sistema Tributario Peruano, cumpliéndose con el objetivo general de la presente investigación.

## **Capítulo IV. Discusión**

En el presente acápite se presenta la discusión de resultados del análisis realizado para estudiar “la fiscalización definitiva electrónica y su incidencia en el incremento de la recaudación tributaria del sistema tributario peruano” para una muestra de seis (06) especialistas en tema tributarios, para tal fin la discusión de los resultados será explicados en títulos que comprenden las objetivos, hipótesis y problemas generales y específicos formuladas en esta investigación.

### **4.1. Discusión de resultados del objetivo específico 1**

El presente subcapítulo se basa principalmente en el primer objetivo específico, la cual hace referencia a: Determinar si existe de la normatividad tributaria para el procedimiento de la fiscalización definitiva electrónica establecida en CT orientado a incrementar la recaudación tributaria.

La presente investigación determinó la no existencia de la normatividad tributaria para el procedimiento de la fiscalización definitiva electrónica establecida en el CT orientado a incrementar la recaudación tributaria. Esto se corrobora con la pregunta N° 2, donde el

67% de los entrevistados manifestó que los artículos 59°, 61°, 62°, 62°- B del CT determinan de forma precisa y objetiva los criterios de Fiscalización Definitiva y Parcial; mas no en cuanto a la Fiscalización Definitiva Electrónica, el otro 33% de los entrevistados se encuentra de acuerdo con los artículos del CT prefiriendo consultar con los criterios expresados en la jurisprudencia. También con la pregunta N°3, donde el 83% de los entrevistados (2 profesionales de la materia tributaria y 3 auditores que laboran en la SUNAT, coinciden en su opinión que el reglamento del procedimiento de fiscalización y las normas establece la forma adecuada los criterios y procedimientos para la fiscalización estableciendo los requisitos plazos formas de comunicación al contribuyente que se debe considerar en los tipos de fiscalización definitiva y fiscalización parcial electrónica y el 17% que corresponde a un profesional en materia tributaria menciona que existe una limitante en las acciones procedimentales y que la Superintendencia de la Administración Tributaria tiene sus propios procedimientos, criterios y formas de actuación en un procedimiento de fiscalización los cuales no se encuentran en el reglamento.

Asimismo, esto se corrobora con la investigación de Chávez (2016), donde expresa la existencia de la normatividad tributaria, dando la necesidad de un expediente electrónico como documentos electrónicos y sus metadatos básicos y complementarios, la firma digital y el servicio del índice electrónico. Es necesario para la eficacia. Asimismo, los cambios normativos al CT para que el expediente electrónico tenga una consistencia como el que muestra en otros países iberoamericanos.

#### **4.2.Discusión de resultados del objetivo específico 2**

El presente subcapítulo se basa principalmente en el segundo objetivo específico, la cual hace referencia a: Determinar si se aplica de forma correcta el alcance legal y operativo de la fiscalización electrónica orientado a incrementar la recaudación tributaria.

La presente investigación determinó la aplicación correcta del alcance legal y operativo para la fiscalización definitiva electrónica orientado a incrementar la recaudación tributaria. Esto se corrobora con la pregunta N° 1, donde el 100% de los entrevistados (3 profesionales de la materia tributaria) y 3 auditores que laboran en la SUNAT, coinciden que los derechos de los contribuyentes para tener en cuenta en una fiscalización son los siguientes: Derecho al debido procedimiento, derecho a la defensa, derecho a la reserva de ley, no confiscatoriedad y capacidad contributiva. También con la pregunta N° 5, donde el 83% de los entrevistados considera que debe evaluar todos los elementos de la obligación Tributaria. El 17% que corresponde a un profesional en materia tributaria se encuentra en desacuerdo con respecto a los demás entrevistados mencionando que siempre va a ser necesaria una fiscalización presencial.

Asimismo, esto se corrobora con la investigación de Soto y La Torre (2017), donde expresan que, la fiscalización electrónica no podrá tener un efectivo alcance, al no detectar la verdadera inconsistencia debido a que el insumo principal debería ser la información de los Libros Electrónicos, cuyo almacenamiento según norma es responsabilidad del contribuyente. Se piensa que la fiscalización parcial electrónica debe ir conjuntamente de un desarrollo informático, pues sin este soporte no será factible que este procedimiento se realice completamente. Dichos resultados concuerdan con la base teórica propuesta por el Decreto Supremo N° 133-2013-EF, donde la aplicación correcta del alcance legal y operativo para la fiscalización definitiva electrónica orientado a incrementar la recaudación tributaria.

#### **4.3.Discusión de resultados del objetivo específico 3**

El presente subcapítulo se basa principalmente en el tercer objetivo específico, la cual hace referencia a: Determinar como la implementación de la normatividad tributaria de



la fiscalización definitiva electrónica promovería el cumplimiento tributario en el Sistema Tributario Peruano.

La presente investigación determinó como la implementación de la normatividad tributaria de la fiscalización electrónica promovería el cumplimiento tributario en el Sistema Tributario Peruano. Esto se corrobora con la pregunta N°. 7, donde el 100% de los entrevistados considera que si se implementara una fiscalización definitiva electrónica los beneficios sería el tiempo y los recursos que se ahorrarían ambos. También con la pregunta N° 8, donde el 100% de los entrevistados consideran que se debe considerar la ley de procedimiento administrativo general, la misma que contiene los principios que rigen los derechos administrativos y que permitan llevar a cabo la fiscalización con el debido proceso, así como el código civil y el código penal. Otra pregunta con la que se puede corroborar es la pregunta N° 9, El 80% de los entrevistados coinciden que si reduciría el nivel de evasión tributaria en el Perú, definitivamente el uso de tecnología digital permitirá a la administración tributaria más eficiente y efectiva permitiéndole monitorear el creciente número de transacciones en la economía a un bajo costo para poder detectar y prevenir la evasión tributaria y el (20%) de los entrevistados se encuentran en desacuerdo para ellos no podría ser de forma electrónica ya que una fiscalización definitiva es completa y concluyente pudiendo abarcar todos los elementos y aspectos de la obligación tributaria.

Esto se corrobora con la investigación de Huaraca (2019), donde expresa que, el 67 % de los encuestados afirmaron que el planeamiento de los métodos a utilizar en la Fiscalización Electrónica Tributaria faculta optimizar una buena recaudación tributaria en el distrito de Ayacucho.

#### **4.4.Discusión de resultados del objetivo general**

El presente subcapítulo se basa principalmente en el objetivo general, la cual hace referencia a: Determinar si la falta de regulación de la fiscalización definitiva electrónica incide en el incremento de la recaudación del Sistema Tributario Peruano.

Para validar dichos argumentos se entrevistó a seis (06) expertos Tributaristas con amplia experiencia en temas tributarios que laboran en la Administración Tributaria y también expertos tributarios que laboran en el sector privado, además también se revisó las normas tales como Ley del IGV, Código Tributario, Ley de Procedimientos Administrativos y la diferente jurisprudencia del Tribunal Fiscal junto con los principios Constitucionales; por lo tanto la presente investigación determinó que la ausencia de un marco legal de la fiscalización definitiva electrónica incide (afecta) el incremento de la recaudación tributaria de los contribuyentes del Sistema Tributario peruano, al abarcar de forma integral los elementos de la obligación tributaria sumado control digitalizado de los riesgos tributarios por parte de la SUNAT.

## Conclusiones

La ausencia de un marco legal de la fiscalización definitiva electrónica incide en el incremento de la recaudación tributaria de los contribuyentes del Sistema Tributario Peruano. La regulación expresa del procedimiento de la fiscalización definitiva electrónica se encuentra establecida en el Código Tributario (CT) permitiría incrementar la recaudación tributaria, los expertos comentaron que los artículos 59°, 61°, 62°, 62°- B del CT determinan de forma precisa y objetiva los criterios de Fiscalización Definitiva y Parcial. Asimismo, entrevistados coinciden, que ante se requiere una regulación expresa los criterios de fiscalización definitiva electrónica, estando ausente en la regulación, lo que no permite maximizar la recaudación tributaria de los tributos administrados, prefiriendo consultar con los criterios expresados en la jurisprudencia afectando así la recaudación tributaria.

La aplicación correcta del alcance legal y operativo para la fiscalización definitiva electrónica orientado a incrementar la recaudación tributaria debe regular los derechos de los contribuyentes a tener en cuenta en una fiscalización son los siguientes: Derecho al debido procedimiento, derecho a la defensa, derecho a la reserva de ley, no confiscatoriedad y capacidad contributiva; los mismos entrevistados sostiene que se debe evaluar todos los elementos de la obligación Tributaria tanto el alcance legal y operativo, concordante con la jurisprudencia del tribunal fiscal.

La implementación de la normatividad tributaria de la fiscalización electrónica promueve el cumplimiento tributario en el Sistema Tributario Peruano, los expertos comentaron que al implementar de forma expresa y correcta la fiscalización definitiva electrónica los beneficios serian el ahorro de tiempos para la SUNAT y los contribuyente,

concordante con los alcances de la Ley de Procedimiento Administrativo General, la misma que contiene los principios que rigen los derechos administrativos y que permitan llevar a cabo la fiscalización con el debido proceso, así como el código civil y el código penal.

El 80% de los entrevistados coinciden que si reduciría el nivel de evasión tributaria en el Perú, definitivamente el uso de tecnología digital permitirá a la administración tributaria más eficiente y efectiva permitiéndole monitorear el creciente número de transacciones en la economía a un bajo costo para poder detectar y prevenir la evasión tributaria y el 20% de los entrevistados se encuentran en desacuerdo para ellos no podría ser de forma electrónica ya que una fiscalización definitiva es completa y concluyente pudiendo abarcar todos los elementos y aspectos de la obligación tributaria.

## **Recomendaciones**

Se recomienda adecuar el marco normativo para la fiscalización definitiva electrónica, con una reforma tributaria como lo vienen realizando los países que lograron mayor recaudación, con el fin de tener un mayor control y un verdadero alcance al momento de realizar la fiscalización electrónica, aprovechando las ventajas de la minería de datos que dispone la SUNAT y las experiencias de la fiscalización parcial electrónica.

Con respecto a la Administración Tributaria (SUNAT), para alcanzar una aproximación adecuada al problema de la falta de regulación de la fiscalización definitiva electrónica, deberá adecuar en el ordenamiento jurídico, disposiciones que permitan aclarar las dudas planteadas por los contribuyentes respecto del uso de los aplicativos informáticos: Programa de Libros Electrónicos y Comprobantes de Pago Electrónicos, es decir, construir matrices de riesgos tributarios, cumplir con el Reglamento de Fiscalización y respetar los derechos de los administrados.

La SUNAT debe mejorar la Fiscalización Definitiva electrónica teniendo en cuenta las nuevas Tecnologías de Información y Comunicación (TIC) con la finalidad de comprobar el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los administrados, debe partir de la regulación legal idónea, experimentar por segmentos de contribuyentes de mayor cumplimiento y tamaño apoyado en la minería de datos que dispone, incluyendo los pasos previos ya regulados en cuanto a materia del secreto financiero (alcances vigentes desde el año 2021 en nuestro sistema tributario peruano- Decreto Supremo N.º430, 2020)

El diseño operativo de la fiscalización electrónica requerirá personal cada día más especializado tanto en conocimiento tributario (interno, aduanero y fiscalidad internacional) como en manejo de tecnología de información, a fin de identificar los riesgos tributarios efectivos, así como auditores que cumplan de manera eficiente y honesta lo regulado en las normas tributarias y administrativas.

Es pertinente, señalar que la SUNAT como un candidato que aspira a ser miembro de la OCDE, deberá considerar las mejores prácticas en el manejo de obligaciones tributarias electrónicas de países que han transitado hace muchos años por este reto, como los sistemas tributarios de Chile, México y Colombia.

La SUNAT, dispone de los recursos económicos necesarios para implementar la Fiscalización Definitiva Electrónica, el éxito de este nuevo control electrónico dependerá del diseño de un modelo de control previo y posterior en función a la minería de datos que dispone, para lo cual deberá considerarlo con un proyecto prioritario para combatir la evasión y elusión tributaria, con indicadores cada vez más desafiantes.

Se recomienda considerar los puntos estratégicos tratados en el capítulo de propuesta de la presente investigación, siendo una necesidad que debe ser priorizada por exigencia de la globalización económica y los avances de las nuevas tecnologías de información y comunicación, realidad que exige cambios urgentes en la gestión de las administraciones tributarias con el afán de fortalecer el control y la recaudación tributaria.

### Referencias Bibliográficas.

- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación* (Tercera ed.). Colombia: Pearson Education.
- Bernal, C. (2017). *Metodología de la Investigación*. Colombia.
- Chávez, J. (2016). Implementación del expediente electrónico de auditoría tributaria en el Perú para el proceso de fiscalización tributaria en la Sunat, 2016. (*Tesis de maestría*). Universidad Católica Los Angeles Chimbote, Lima.
- Cruz, A. (2020). *La incidencia de la tributación electrónica en el proceso de fiscalización de los principales contribuyentes comerciales de la ciudad de Huaraz, periodo 2018 [Tesis de maestría, ULADECH]*. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/16127>
- Decreto Supremo N° 133-2013-EF. (22 de Junio de 2013). Texto Único Ordenado del Código Tributario. *Diario Oficial el Peruano*.
- Decreto Supremo N° 145-2019-EF. (2019). *Texto de la Norma XVI del Título Preliminar del Código Tributario*. Obtenido de La Norma Antielusiva General – NAG: <https://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/acciones-de-fiscalizacion-empresas/norma-xvi>
- Decreto Supremo N° 085-EF, 2007. (s.f.). Decreto Supremo que aprueba el Reglamento del Procedimiento de Fiscalización de la SUNAT. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-supremo/458-d-s-n-085-2007-ef/file>
- Faúndez, A., Osman, R., & Pino, M. (2018). La auditoría tributaria por sistemas electrónicos frente a los derechos de los contribuyentes: un estudio comparado en América Latina. *SciELO Analytics*, 113-135.
- Garnique, E., & Oblitas, L. (2018). Análisis de las contingencias tributarias frente a un proceso de fiscalización electrónica, a fin de evitar sanciones administrativas en los periodos 2016-2017. (*Tesis de Maestría*). Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo, Chiclayo.
- Huaraca, P. (2019). La fiscalización electrónica y su efecto en la recaudación tributaria de rentas de cuarta categoría en el distrito de Ayacucho, 2016”,. (*Tesis de Licenciatura*). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Ayacucho.
- Kerlinger. (1979). *Enfoque conceptual de la investigación del comportamiento*. México, D.F: McGraw—Hill Interamericana. .
- Miní, J. (2013). *Límites a las Facultades Discrecionales de la Sunat otorgadas por*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias.
- Ministerio de Economía y Finanzas del Perú . (2 de Diciembre de 2020). *Conceptos básicos sobre*. Obtenido de Tributos:

- [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=100240&lang=es-ES&view=article&id=283](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100240&lang=es-ES&view=article&id=283)
- Ministerio de Economía y Finanzas del Perú . (2 de Diciembre de 2020). *Definiciones*. Obtenido de Tasa: [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=100532&view=article&catid=24&id=63&lang=es-ES](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=100532&view=article&catid=24&id=63&lang=es-ES)
- Ministerio de Economía y Finanzas del Perú. (3 de Febrero de 2011). *Impuesto General a las Ventas, Impuesto a la Renta y Multas*. Obtenido de Tribunal Fiscal: [http://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu\\_fisc/Tribunal\\_Fiscal/PDFS/2011/5/2011\\_5\\_01808.pdf](http://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/Tribunal_Fiscal/PDFS/2011/5/2011_5_01808.pdf)
- Ministerio de Economía y Finanzas del Perú. (Octubre de 2012). *Taller de Inducción sobre Técnicas para la Mejora de la Recaudación del Impuesto Predial*. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas del Perú: [https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/capacita/PREDIAL\\_marco\\_normativo.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/PREDIAL_marco_normativo.pdf)
- OECD, E. t. (2019). *www.oecd.org/tax*. Obtenido de <https://www.oecd.org/tax/tax-policy/brochure-estadisticas-tributarias-en-america-latina-y-el-caribe-2019.pdf>
- Santacruz, A. L., & Talento, F. (2019). Contabilidad digital como medio de fiscalización. *Deloitte tax Noticias Relevantes*, 1-4. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/gt/Documents/tax/GUATEMALA/Taxnewsletter/190711-taxnewsletter-julio.pdf>
- Soto, F., & La Torre, K. (2017). Incorporación de la Fiscalización Definitiva Electrónica en el Procedimiento Tributario Peruano. (*Tesis de Maestría*). Universidad de Lima, Lima. Obtenido de [https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/9506/Soto\\_Cabellos\\_Fanny\\_del\\_Pilar.pdf?sequence=2&isAllowed=y](https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/9506/Soto_Cabellos_Fanny_del_Pilar.pdf?sequence=2&isAllowed=y)
- SUNAT. (15 de Marzo de 2007). *FACULTADES DE DETERMINACION Y FISCALIZACION*. Obtenido de FACULTADES DE LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA: <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/codigo/libro2/titul22.htm>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). (2021). *Memoria Institucional 2021*. Recuperado el 2022 de Octubre de 31, de <https://www.sunat.gob.pe/cuentassunat/planestrategico/memoria/memoria2021.pdf>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT). (02 de Noviembre de 2022). *Cultura Tributaria y Aduanera*. Obtenido de <https://cultura.sunat.gob.pe/noticias/que-es-la-presion-tributaria>
- Tuesta, E., & Espinoza, J. (2020). El impacto de las obligaciones tributarias electrónicas en la formalización de las micro y pequeñas empresas peruanas. *UCV- Hacer*, 1(9), 35-44. doi:<https://doi.org/10.18050/revucvhacer.v9i1.554>
- Yacolca, D. (s.f). La Evasión Tributaria y su contraste en la infracción y delito tributario. *Congreso de la República del Perú*, 523-526.



## **Anexos**

### **Anexo 1: Datos Básicos del Problema**

**Título:** La fiscalización definitiva electrónica y su incidencia en el incremento de la recaudación tributaria del sistema tributario peruano.

**Autor:** María Cinthia Mio Roque

**Tabla 3.**  
*Matriz de Consistencia*

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables (categorías)	Dimensión	Indicadores	Instrumentos de recolección de datos	Metodología	Población y muestra
Problema general:	Objetivo general:	Hipótesis general:	Fiscalización Definitiva Electrónica	Normatividad Tributaria	Constitución Política del Perú	Guía de entrevista  Ficha documental	Método Descriptivo. Método Analítico. Método Explicativo	(6) Especialistas en Materia Tributaria. Población de cálculo No probabilístico, selección por conveniencia.
¿De qué manera la falta de regulación de la fiscalización definitiva electrónica incide en la recaudación tributaria del Sistema Tributario Peruano?	Determinar si la falta de regulación de la fiscalización definitiva electrónica incide en el incremento de la recaudación del Sistema Tributario Peruano.	La falta de regulación de la fiscalización definitiva electrónica incide en la recaudación del Sistema Tributario Peruano.			Código Tributario			
					Reglamento de la Fiscalización Tributaria			
Problemas específicos:	Objetivos específicos:	Hipótesis específicas:		Alcance Legal y Operativo	Elementos de la Obligación Tributaria			
¿Existe normatividad tributaria para el procedimiento de la fiscalización definitiva electrónica establecida en el CT orientado a incrementar la recaudación tributaria?	Determinar si existe de la normatividad tributaria para el procedimiento de la fiscalización definitiva electrónica establecida en CT orientado a incrementar la recaudación tributaria	Existe una normatividad tributaria explicita del procedimiento de la fiscalización definitiva electrónica en CT orientado a incrementar la recaudación tributaria			Consecuencias legales tributarias			
					Procedimiento Operativo			

¿Se aplica correctamente el alcance legal y operativo de la fiscalización electrónica orientado a incrementar la recaudación tributaria?	Determinar si se aplica de forma correcta el alcance legal y operativo de la fiscalización electrónica orientado a incrementar la recaudación tributaria.	Se aplica de forma correcta el alcance legal y operativo de la fiscalización electrónica orientado a incrementar la recaudación tributaria.	Recaudación Tributaria	Cumplimiento Tributario	Nivel de Evasión			
					Costos de Fiscalización Tributaria			
¿De qué manera la implementación de la normatividad tributaria de la fiscalización definitiva electrónica promovería ve el cumplimiento tributario en el Sistema Tributario Peruano?	Determinar como la implementación de la normatividad tributaria de la fiscalización definitiva electrónica promovería el cumplimiento tributario en el Sistema Tributario Peruano	La implementación de la normatividad tributaria de la fiscalización definitiva electrónica reduciría los costos del cumplimiento tributario en el Sistema Tributario Peruano.		Nivel de Ingresos	Incremento de IGV y Renta			
					Incremento de las Obligaciones Tributarias			

## Anexo 2: Instrumentos de Recolección de Datos

### GUIA DE ENTREVISTA N° 01

La presente entrevista a especialistas tiene como objetivo principal recopilar su opinión acerca la Fiscalización Definitiva Electrónica y su incidencia en el incremento de la recaudación tributaria del sistema tributario peruano.

*Apellidos y Nombres:*

*Centro Laboral y años de experiencia:*

*Cargo: Gerente:*

Fecha:     /     / 202...

#### **INSTRUCCIONES:**

**Por favor responda a cada una de las preguntas.**

#### **I. INFORMACIÓN GENERAL:**

**¿Qué funciones cumple en el cargo que desempeña?**

#### **II. ANÁLISIS DE LA FISCALIZACIÓN Y SU INCIDENCIA EN EL INCREMENTO DE LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DEL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO.**

- 1. Según su análisis ¿Qué alcances o derechos de los contribuyentes se debe tener en cuenta de la Constitución Política del Perú en un procedimiento fiscalización ejercido por SUNAT?**

.....  
 .....

- 2. Según su análisis: ¿Considera que el artículo 59°, 61°, 62°, 62° B del Código Tributario determina de forma precisa y objetiva los criterios de Fiscalización Definitiva y Parcial?**

.....  
 .....

3. Según su análisis: ¿Considera que actualmente el Decreto Supremo que aprueba el Reglamento del Procedimiento de Fiscalización: D S N.º 049-2016-EF y normas modificatorias están claramente definidos los criterios y procedimientos para el tipo de fiscalizaciones que ejerce la SUNAT? Sustente por favor.  
.....  
.....
4. Según su conocimiento y experiencia ¿Qué diferencias y similitudes interpreta Usted sobre los alcances de la Fiscalización Parcial y la Fiscalización Definitiva Electrónica?  
.....  
.....  
.....
5. Según su conocimiento y experiencia teniendo en cuenta los alcances de la Fiscalización Parcial Electrónica ¿Qué elementos de la Obligación Tributaria cree que debe evaluarse la Fiscalización Definitiva Electrónica ?  
.....  
.....
6. Considera usted que el procedimiento de Fiscalización Parcial            Electrónica regulado en el Código Tributario y en el reglamento de fiscalización vulnera algunos derechos de los contribuyentes. Ejemplo plazos y otros vinculado al debido procedimiento.  
.....  
.....  
.....
7. Según su percepción ¿Si se implementara una fiscalización definitiva electrónica en que aspectos beneficiaría al administrativo y al contribuyente?  
.....  
.....
8. Según su conocimiento y experiencia ¿Que otras normas del derecho en el ámbito administrativo y/o civil debe considerarse al momento del procedimiento de fiscalización realizado por la SUNAT?  
.....  
.....  
.....

9. Según su percepción ¿Si se implementara una fiscalización definitiva electrónica reduciría el nivel de evasión en el Sistema Tributario Peruano?

.....  
.....  
.....

10. Según su percepción. Cree Ud. ¿Qué con la implementación de la Fiscalización Electrónica Definitiva, reduciría los costos de cumplimiento tributario y se incrementaría la eficiencia en la recaudación?

.....  
.....  
.....

11. Según su percepción ¿De implementarse la fiscalización definitiva electrónica incrementaría la recaudación del IGV y RENTA?

.....  
.....  
.....

12. Según su percepción ¿De implementarse la fiscalización definitiva electrónica se podría detectar oportunamente el incumplimiento de las obligaciones tributarias de carácter formal y sustancial?

.....  
.....  
.....

### Anexo 3: Formato de Cuadro de Coincidencia

**Tabla 4.**

*Cuadro de coincidencia*

<div> <div> <div>Especialista</div> <div>Pregunta</div> </div> </div>	<div> <div>Luis Sánchez Villacorta (E1)- Especialista independiente</div> </div>	<div> <div>Lam Chuquizuta Mercedes (E2)- Especialista independiente</div> </div>	<div> <div>Smith Montenegro Montenegro (E4)- Especialista independiente</div> </div>	<div> <div>Víctor Nanfaro Díaz (E5)- Especialista SUNAT</div> </div>	<div> <div>Johan Rodríguez (E5)- Especialista SUNAT</div> </div>	<div> <div>Zaida Gutiérrez- Especialista SUNAT</div> </div>	<div> <div>Coincidencia</div> </div>
<div> 1. Según su análisis ¿Qué alcances o derechos de los contribuyentes se debe tener en cuenta de la Constitución Política del Perú en un procedimiento fiscalización ejercido por SUNAT? </div>	<div> Derecho al debido procedimiento.  Derecho a la defensa.  Derecho a la reserva de ley.  No confiscatoriedad.  Capacidad contributiva. </div>	<div> Principio de reserva de ley, igualdad, respeto de los derechos a la no confiscatoriedad, principio del debido procedimiento. </div>	<div> El procedimiento de fiscalización tradicional o el electrónico considera los derechos del contribuyente (debido procedimiento, tiempo razonable no confiscatoriedad, tratando con respeto, etc.) Por lo que actualmente la fiscalización electrónica es de gran ayuda </div>	<div> Es un procedimiento de fiscalización ejercido por SUNAT se debe tener en cuenta el derecho a la observancia del debido proceso, el cual es primordial ya que le permite al contribuyente conocer los actos administrativos que se desarrollan en un procedimiento de fiscalización dándole en todo momento la oportunidad de ejercer su derecho de defensa y presentar todo medio probatorio que sea meritado en el mencionado </div>	<div> Derecho al debido procedimiento.  Derecho a la defensa.  Derecho a la reserva de ley.  No confiscatoriedad.  Capacidad contributiva. </div>	<div> Principio de reserva de ley, igualdad, respeto de los derechos a la no confiscatoriedad, principio del debido procedimiento. </div>	<div> 100% </div>









que debe evaluarse en la Fiscalización Definitiva Electrónica?		críticos que presenta contablemente el contribuyente y que tendrían incidencias tributarias.		información para considerar que elementos debe evaluarse una fiscalización electrónica la misma que a raíz de ello siempre va a estar dirigida a algún elemento de la fiscalización definitiva electrónica ya que la misma involucra mayores aspectos a los que se solo se envían actualmente de forma electrónica.			
--	--	--	--	---	--	--	--

Especialista Pregunta	Luis Sánchez Villacorta.	Lam Chuquizuta Mercedes.	Smith Montenegro Montenegro.	Víctor Nanfaro Díaz	Johan Rodríguez	Zaida Gutiérrez	COINCIDENCIA
6. Considera usted que el procedimiento de Fiscalización Parcial regulado en el CT y en el reglamento de fiscalización vulnera algunos derechos de los contribuyentes.	Tiene sus beneficios	Desde mi punto de vista se estaría vulnerando el derecho del contribuyente o solicitar PRORROGAS para presentar documentación y/o información solicitada.	Considero que, a nivel de plazos, es a tiempo razonable para que pueda hacer una debida defensa y también proporcionar toda la información requerida.	A mi parecer podría vulnerar algunos derechos del contribuyente por el tema de la notificación, ya que aún existen algunos contribuyentes que no se familiarizan con las herramientas informáticas, pero como si puede sería un grupo reducido, al mismo que poco a poco va a ir adaptándose, haciendo cada vez menor la posibilidad de vulnerar su derecho. Por lo demás pienso que la fiscalización parcial electrónica permite al contribuyente ejercer su derecho a defensa; otorgándole plazos razonables para la misma.	No, ya que en todo momento se respeta el debido procedimiento y el derecho a la defensa, pudiendo el contribuyente apelar la decisión sino está conforme.	Creo que no vulnera los derechos del contribuyente.	33% 67%

<div> <div>Especialista</div> <div>Pregunta</div> </div>	Luis Sánchez Villacorta.	Lam Chuquizuta Mercedes.	Smith Montenegro Montenegro.	Víctor Nanfaro Díaz	Johan Rodríguez	Zaida Gutiérrez	Coincidencia
<p>7. Según su percepción ¿Si se implementara una fiscalización definitiva electrónica en que aspectos beneficiaría a la administración y al contribuyente?</p>	<p>Se beneficiarían ambos.</p>	<p>Uno de los aspectos en el que se beneficiaría el contribuyente es que ya no tendría que presentar una gran cantidad de documentos que pide la SUNAT en una fiscalización tradicional. Disminuiría sus gastos operativos y administrativos que el contribuyente generalmente incurre, para la SUNAT significaría ahorro también en sus costos operativos y administrativos ya que al ser virtual minimizaría gastos de notificaciones, ahorro de papel, movilidad, alimentos del fiscalizador</p>	<p>Eficiencia en sus tiempos de revisión de ambos se benefician al tomar conocimiento de la condición en la que se encuentran sus registros contables</p>	<p>El tema de la fiscalización electrónica siempre está orientado a beneficiar en el tema del costo ya que se hace uso de herramientas informáticas además de contar por su parte de la administración tributaria con información a la mano que le permita verificar las obligaciones tributarias, por su parte el contribuyente ya no tendría que acercarse a las oficinas para realizar la presentación de los descargos ya que los podría hacer mediante medios informáticos.</p>	<p>Los beneficios sería el tiempo y los recurso que se ahorrarías ambos</p>	<p>Disminuye costo con respecto a la fiscalización tradicional.</p>	<p>100%</p>

<div> <div> <div>Especialista</div> <div>Pregunta</div> </div> </div>	Luis Sánchez Villacorta.	Lam Chuquizuta Mercedes.	Smith Montenegro Montenegro.	Víctor Nanfaro Díaz	Johan Rodríguez	Zaida Gutiérrez	Coincidencia
<b>8. Según su conocimiento y experiencia ¿Qué otras normas del derecho en el ámbito administrativo y/o civil debe considerarse al momento del procedimiento de fiscalización realizado por la SUNAT?</b>	Derecho administrativo Norma general evaluación de contratos, tema comercial implicaría tributos.	Ley de Procedimientos Administrativos Generales.	LPAG CODIGO CIVIL y PENAL	Se debe considerar la ley de procedimiento administrativo general, la misma que contiene los principios que rigen los derechos administrativos y que permitan llevar a cabo la fiscalización con el debido proceso.	Solo se aplican otras normas diferentes a las tributarias en los casos en que no exista una situación específica. En tal sentido se podría usar las fuentes de derecho de la norma 3 del código tributario.	Ley de Procedimientos Administrativos Generales.	100%

Especialista Pregunta	Luis Sánchez Villacorta.	Lam Chuquizuta Mercedes.	Smith Montenegro Montenegro.	Víctor Nanfaro Díaz	Johan Rodríguez	Zaida Gutiérrez	Coincidencia
9. Según su percepción ¿Si se implementara una fiscalización definitiva electrónica reduciría el nivel de evasión tributaria en el Perú?	El tema operativo de los auditores ya no existiría Acceso al expediente.	Desde mi punto de vista la evasión tributaria disminuiría al contar con información sobre las transacciones económicas y cruzan datos para fortalecer la fiscalización Definitivamente el uso de tecnología digital permitirá a la administración tributaria más eficiente y efectiva permitiéndole monitorear el creciente número de transacciones en la economía a un bajo costo que le permitirá detectar y prevenir la evasión tributaria.	Si tendríamos los datos a tiempo real, lo que nos permite actuar rápidamente contra los contribuyentes evasores.	A mi parecer una fiscalización definitiva no podría no podría ser de forma electrónica ya que una fiscalización definitiva es completa y concluyente pudiendo abarcar todos los elementos y aspectos de la obligación tributaria. Lo cual se vería limitado al solo evaluar información que actualmente se debe enviar de forma electrónica. No obstante, al hablar de fiscalización parcial electrónica, pienso que está si contribuye a reducir el nivel de evasión tributaria ya que se puede realizar de una forma más rápida y además se cuenta con información oportuna sobre lo que se determina inconsistencias.	Tendría que probarse para que un procedimiento de fiscalización cambie la cultura de evasión para ello tendría que cambiar nuestra educación y cultura tributaria	Si redujeramos la evasión.	20% 80%

<div> <div>Especialista</div> <div>Pregunta</div> </div>	Luis Sánchez Villacorta.	Lam Chuquizuta Mercedes.	Smith Montenegro Montenegro.	Víctor Nanfaro Díaz	Johan Rodríguez	Zaida Gutiérrez	Coincidencia
<b>10. Según su percepción. Cree Ud. ¿Qué con la implementación de la Fiscalización Electrónica Definitiva, se reduciría los costos de cumplimiento Tributario, y se incrementaría la eficiencia en la recaudación?</b>	<p>Si se implementaría la Fiscalización Electrónica Definitiva, se reduciría los costos de cumplimiento y permitiría incrementar la recaudación</p>	<p>Definitivamente que, si se van a reducirlos costos de cumplimiento tributario y con respecto a la administración tributaria, su trabajo haría que incremente la recaudación.</p>	<p>Los OET (objetivos estratégicos institucionales) siempre sufrirán variaciones que impactan en la eficiencia de la recaudación.</p>	<p>A mi parecer la fiscalización definitiva genera un alto efecto en el comportamiento de los contribuyentes, sin embargo pienso que el realizara de forma electrónica si bien podría reducir costos de cumplimiento tributario y no cumplirá la finalidad de generar riesgos en los contribuyentes y modificar los comportamientos, ya que se limitaría a inconsistencias que se detectaría a base de información que abra en los sistemas informáticos, lo cual bien podría ser materia de una fiscalización parcial electrónica</p>	<p>Los costos si, la eficiencia no, ya que si existe una conducta evasiva no se podría incrementar solo con un tipo de fiscalización.</p>	<p>Si se reducen los costos del cumplimiento tributario o incrementa eficiencia en la recaudación.</p>	





<div> <div>Especialista</div> <div>Pregunta</div> </div>	Luis Sánchez Villacorta.	Lam Chuquizuta Mercedes.	Smith Montenegro Montenegro.	Víctor Nanfaro Díaz	Johan Rodríguez	Zaida Gutiérrez	Coincidencia
<p>12. Según su percepción ¿De implementarse la fiscalización definitiva electrónica se podría detectar oportunamente el incumplimiento de las obligaciones tributarias de carácter formal y sustancial? Ej. facturas electrónicas, tributos laborales.</p>	<p>Tributos laborales</p>	<p>Si por ejemplo el caso de la presentación de los libros electrónicos que cruzándolos con los cronogramas de pagos se determinaría la presentación de estos fuera del plazo establecido (obligación formal) Diferencias entre el crédito fiscal declarado VS el crédito fiscal anotado en los libros electrónicos (obligación sustancial)</p>	<p>Solamente de carácter formal, es lo más rápido que el sistema podría detectar, dejando abierta la posibilidad de ver lo sustancial y hacer hincapié sobre ello</p>	<p>A mi parecer la fiscalización electrónica al basar la determinación en información de sistemas informáticos lo cual se alimenta de toda información que se remite de forma electrónica permite detectar oportunamente el incumplimiento de obligaciones de carácter no solo formal sino también sustancial</p>	<p>Posiblemente se podría detectar el incumplimiento con mayor fiscalidad en las principales y grandes empresas que son más formales porque las pequeñas tardarían mucho tiempo en adecuarse</p>	<p>Si, la fiscalización definitiva electrónica nos permitiría detectar oportunamente el incumplimiento de las obligaciones tributaria.</p>	

**Anexo 4: Rubricas de Expertos de Instrumentos de Recolección de Datos**

**UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO**

*ESCUELA DE POST GRADO*

*Maestría en Tributación y Asesoría Fiscal*

Lambayeque, .....

Señor(a) Mg. \_\_\_\_\_

Ciudad. -

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 de este con el fin de obtener el Título de Magister en Tributación y Asesoría Fiscal.

Como parte del proceso de elaboración del proyecto se ha elaborado 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. MARIA CINTHIA MIO ROQUE.

Firma \_\_\_\_\_

**UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO**  
**ESCUELA DE POST GRADO**  
**Maestría en Tributación y Asesoría Fiscal**

**INSTRUMENTO.**

**1. Nombre del instrumento:**

*Guía de entrevista para determinar el porcentaje de coincidencias y diferencias con respecto a las opiniones vertidas para ver el alcance de las normas tributarias.*

**2. Autor(a):**

*Br. María Cinthia Mío Roque.*

**3. Objetivo:**

*Recopilar su opinión acerca de LA FISCALIZACIÓN DEFINITIVA ELECTRÓNICA Y SU INCIDENCIA EN EL INCREMENTO DE LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DEL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO*

**4. Estructura y aplicación:**

*El presente cuestionario está estructurado en base a 13 ítems, los cuales tienen relación con los indicadores de las dimensiones.*

*El instrumento será aplicado a una muestra de 06 personas (especialista en materia tributaria contable, y legal)*

**CUESTIONARIO / GUION DE ENTREVISTA**

*Estimado (a) Sr. (a): El presente instrumento tiene por objetivo recoger información sobre la interpretación de la normatividad tributaria con relación a “LA FISCALIZACIÓN DEFINITIVA ELECTRÓNICA Y SU INCIDENCIA EN EL INCREMENTO DE LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DEL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO”, agradeceremos proceder según las instrucciones para dar respuesta.*

**Tabla 5.**  
*Ficha de validación a juicio de expertos.*

**TÍTULO DE LA TESIS: LA FISCALIZACIÓN DEFINITIVA ELECTRÓNICA Y SU INCIDENCIA EN EL INCREMENTO DE LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DEL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO**

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN						OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
			Solamente detallar la pregunta, las opciones de respuesta se observan en el cuestionario adjunto.	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Fiscalización Definitiva Electrónica	Normatividad Tributaria (X1)	Constitución Política del Perú	1. Según su análisis ¿Qué alcances o derechos de los contribuyentes se debe tener en cuenta de la Constitución Política del Perú en un procedimiento fiscalización ejercido por SUNAT?							
		Código Tributario	2. Según su análisis: ¿Considera que el artículo 59°, 61°, 62°, 62° B del CT determina de forma precisa y objetiva los criterios de Fiscalización Definitiva y Parcial?							
		Reglamento de Fiscalización Tributaria	3. Según su análisis: ¿Considera que actualmente el Decreto Supremo que aprueba el Reglamento del Procedimiento de Fiscalización: ¿D S N.º 049-2016-EF y normas modificatorias están claramente definidos los criterios y							

			procedimientos para el tipo de fiscalizaciones que ejerce la SUNAT? Sustente por favor.							
			4. Según su conocimiento y experiencia ¿Qué diferencias y similitudes encuentra Usted sobre los alcances de la Fiscalización Parcial y la Fiscalización Definitiva Electrónica?							
	Alcance Legal y Operativo	Elementos de la Obligación Tributaria	5. Según su conocimiento y experiencia teniendo en cuenta los alcances de la Fiscalización Parcial Electrónica ¿Qué elementos de la Obligación Tributaria debe evaluarse en la Fiscalización Definitiva Electrónica?							
		Consecuencias Legales Tributarias	6. Considera usted que el procedimiento de Fiscalización Parcial Electrónica regulado en el CT y en el reglamento de fiscalización vulnera algunos derechos fundamentales de los contribuyentes.							
		Procedimiento Operativo	7. Según su percepción ¿Si se implementara una fiscalización definitiva electrónica en que aspectos beneficiaría al administrado y al contribuyente?							
			8. Según su conocimiento y experiencia ¿Qué otras normas del derecho en el ámbito administrativo y/o civil debe considerarse al momento del							

			procedimiento de fiscalización realizado por la SUNAT?							
Recaudación Tributaria	Cumpliment o Tributario	Nivel de Evasión	9. Según su percepción ¿Si se implementara una fiscalización definitiva electrónica se reduciría el nivel de evasión tributaria en el Perú?							
		Costo de Fiscalización Tributaria	10. Según su percepción. Cree Ud. ¿Qué con la implementación de la Fiscalización Electrónica Definitiva, se reducirían los costos del cumplimiento tributario y se incrementaría la eficiencia en la recaudación?							
	Nivel de Ingresos	Incremento IGV y RENTA	11. Según su percepción ¿De implementarse la fiscalización definitiva electrónica incrementaría la recaudación del IGV y el Impuesto a la Renta?							
		Incremento de las Obligaciones Laborales	12. Según su percepción ¿De implementarse la fiscalización definitiva electrónica se podría detectar oportunamente el incumplimiento de las obligaciones tributarias de carácter formal y sustancial?							

Fuente: Elaboración Propia

Grado y nombre del Experto: Mg., MSc, Dr.  
Firma del experto : \_\_\_\_\_  
EXPERTO EVALUADOR

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

- I. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:  
"LA FISCALIZACIÓN DEFINITIVA ELECTRÓNICA Y SU INCIDENCIA EN EL INCREMENTO DE LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DEL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO"
- II. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:  
Cuestionario o guion de entrevistas aplicado a especialistas contables – tributarios.
- III. TESISISTAS:  
Br. MARIA CINTHIA MIO ROQUE.
- 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: SI

☒

NO

☐

Chiclayo, 30 de Enero del 2020

Mg. MSc, Dr.....MARY CARMEN OLAYA MONTAÑO

Firma.....

EXPERTO



FICHA DE VALIDACIÓN A JUICIO DE EXPERTOS.

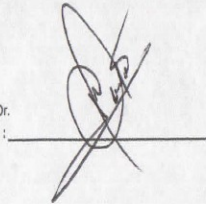
TÍTULO DE LA TESIS: LA FISCALIZACIÓN DEFINITIVA ELECTRÓNICA Y SU INCIDENCIA EN EL INCREMENTO DE LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DEL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	CRITERIOS DE EVALUACIÓN						OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Fiscalización Definitiva electrónica	Normativa Tributaria (XI)	Constitución Política del Perú	1. Según su análisis ¿Qué alcances o derechos fundamentales de los contribuyentes se deben ser respetados en un procedimiento fiscalización realizado por SUNAT?							
		Código Tributario	2. Según su análisis ¿Considera que el artículo 59° 61° 62° B del código Tributario determina de forma precisa y objetiva los criterios de Fiscalización Definitiva y Parcial?							
		Reglamento de Fiscalización	3. Según su análisis ¿Considera que actualmente el Decreto Supremo que aprueba el Reglamento del Procedimiento de Fiscalización: D S N° 049-2016-EF y normas modificatorias están claramente definidos los criterios y procedimientos para el tipo de fiscalizaciones que ejerce la SUNAT? Sustente por favor.							
			4. Según su conocimiento y experiencia ¿Qué diferencias y similitudes encuentra Usted sobre los alcances de la Fiscalización Parcial y la Fiscalización Definitiva Electrónica?							
	Alcance Legal y Operativo	Elementos de la Obligación Tributaria	5. Según su conocimiento y experiencia Teniendo en cuenta los alcances de la Fiscalización Parcial Electrónica ¿Qué elementos de la Obligación Tributaria debe evanarse en la Fiscalización Definitiva Electrónica?							
			6. Cree Usted que las Fiscalizaciones electrónicas podrían ayudar a reducir la afectación de los derechos fundamentales de los contribuyentes como: Debido Procedimiento, Plazo Razonable y Acceso permanente al Expediente entre otros. Explique							
		Consecuencia Legales Tributarias	7. Considera usted que el procedimiento de Fiscalización Parcial Electrónica regulado en el código tributario y en el reglamento de fiscalización vulnera algunos derechos fundamentales de los contribuyentes.							
		Procedimiento Operativo	8. Según su percepción ¿Si se implementara una fiscalización definitiva electrónica en que aspectos beneficiaría al administrado y al contribuyente?							
			9. Según su conocimiento y experiencia ¿Qué otras normas del derecho en el ámbito administrativo y/o civil debe considerarse durante el desarrollo del procedimiento de fiscalización realizado por la SUNAT?							
		RECAUDACIÓN TRIBUTARIA	Resultado de Impuestos	Nivel de Evasión	10. Según su percepción ¿Si se implementara una fiscalización definitiva electrónica se reduciría el nivel de evasión tributaria en el Perú?					
Costo de Fiscalización Tributaria	11. Según su percepción. Cree Ud. ¿Qué con la implementación de la Fiscalización Electrónica Definitiva, se reducirían los costos del cumplimiento tributario y se incrementarían la eficiencia en la recaudación.									
Nivel de Ingresos	Incremento IGV y RENTA		12. Según su percepción ¿De implementarse la fiscalización definitiva electrónica incrementarían la recaudación del IGV y el Impuesto a la Renta?							
	Incremento de las Obligaciones Laborales		13. Según su percepción ¿De implementarse la fiscalización definitiva electrónica se podría detectar oportunamente el incumplimiento de las obligaciones tributarias de carácter formal y sustancial?							

Grado y Nombre del Experto: Mg. MSc. Dr.

Firma del experto

EXPERTO EVALUADOR



## INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

- I. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:  
"LA FISCALIZACIÓN DEFINITIVA ELECTRÓNICA Y SU INCIDENCIA EN EL INCREMENTO DE LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DEL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO"
- II. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:  
*Cuestionario o guión de entrevistas aplicado a especialistas contables – tributarios.*
- III. TESISISTAS:  
B<sup>ra</sup>. MARIA CINTHIA MIO ROQUE.
- 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: SI

☐

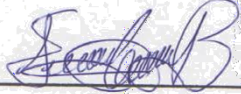
NO

☐

Chiclayo, 30 de Enero del 2020

Mg. MSc, Dr. OSCAR F. CABANILLAS ISAZAN

Firma



EXPERTO

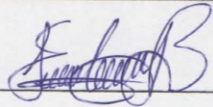


FICHA DE VALIDACIÓN A JUICIO DE EXPERTOS.

TÍTULO DE LA TESIS: LA FISCALIZACIÓN DEFINITIVA ELECTRÓNICA Y SU INCIDENCIA EN EL INCREMENTO DE LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DEL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN						OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
			Solamente detallar la pregunta, las opciones de respuesta se observan en el cuestionario adjunto.	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Fiscalización Definitiva electrónica	Normativa Tributaria (XI)	Constitución Política del Perú	1. Según su análisis ¿Qué alcances o derechos fundamentales de los contribuyentes se deben ser respetados en un procedimiento fiscalización realizado por SUNAT?							
		Código Tributario	2. Según su análisis: ¿Considera que el artículo 59º.61º.62º B del código Tributario determina de forma precisa y objetiva los criterios de Fiscalización Definitiva y Parcial?							
		Reglamento de Fiscalización	3. Según su análisis: ¿Considera que actualmente el Decreto Supremo que aprueba el Reglamento del Procedimiento de Fiscalización: D S N° 049-2016-EF y normas modificatorias están claramente definidos los criterios y procedimientos para el tipo de fiscalizaciones que ejerce la SUNAT? Sustente por favor.							
			4. Según su conocimiento y experiencia ¿Qué diferencias y similitudes encuentra Usted sobre los alcances de la Fiscalización Parcial y la Fiscalización Definitiva Electrónica?							
	Alcance Legal y Operativo	Elementos de la Obligación Tributaria	5. Según su conocimiento y experiencia Teniendo en cuenta los alcances de la Fiscalización Parcial Electrónica ¿Qué elementos de la Obligación Tributaria debe evaluarse en la Fiscalización Definitiva Electrónica?							
			6. Cree Usted que las Fiscalizaciones electrónicas podrían ayudar a reducir la afectación de los derechos fundamentales de los contribuyentes como: Debido Procedimiento, Plazo Razonable y Acceso permanente al Expediente entre otros. Explique							
		Consecuencias Legales Tributarias	7. Considera usted que el procedimiento de Fiscalización Parcial Electrónica regulado en el código tributario y en el reglamento de fiscalización vulnera algunos derechos fundamentales de los contribuyentes.							
		Procedimiento Operativo	8. Según su percepción ¿Si se implementara una fiscalización definitiva electrónica en que aspectos beneficiaría al administrado y al contribuyente?							
			9. Según su conocimiento y experiencia ¿Qué otras normas del derecho en el ámbito administrativo y/o civil debe considerarse durante el desarrollo del procedimiento de fiscalización realizado por la SUNAT?							
		RECAUDACIÓN TRIBUTARIA	Resultado de Impuestos	Nivel de Evasión	10. Según su percepción ¿Si se implementara una fiscalización definitiva electrónica se reduciría el nivel de evasión tributaria en el Perú?					
Costo de Fiscalización Tributaria	11. Según su percepción. Cree Ud. ¿Qué con la implementación de la Fiscalización Electrónica Definitiva, se reducirían los costos del cumplimiento tributario y se incrementarían la eficiencia en la recaudación.									
Nivel de Ingresos	Incremento IGV y RENTA		12. Según su percepción ¿De implementarse la fiscalización definitiva electrónica incrementaría la recaudación del IGV y el Impuesto a la Renta?							
	Incremento de las Obligaciones Laborales		13. Según su percepción ¿De implementarse la fiscalización definitiva electrónica se podría detectar oportunamente el incumplimiento de las obligaciones tributarias de carácter formal y sustancial?							

Grado y Nombre del Experto: Mg, MSc, Dr.  
Firma del experto  
EXPERTO EVALUADOR



OSCAR F. CABANILLAS BARAN

FICHA DE VALIDACIÓN A JUICIO DE EXPERTOS.

TÍTULO DE LA TESIS: LA FISCALIZACIÓN DEFINITIVA ELECTRÓNICA Y SU INCIDENCIA EN EL INCREMENTO DE LA RECAUDACIÓN TRIBUTARIA DEL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ITEMS	CRITERIOS DE EVALUACIÓN						OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
			Solamente detallar la pregunta, las opciones de respuesta se observan en el cuestionario adjunto.	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Fiscalización Definitiva electrónica	Normativa Tributaria (XI)	Constitución Política del Perú	1. Según su análisis ¿Qué alcances o derechos fundamentales de los contribuyentes se deben ser respetados en un procedimiento fiscalización realizado por SUNAT?							
		Código Tributario	2. Según su análisis ¿Considera que el artículo 59° 61° 62° B del código Tributario determina de forma precisa y objetiva los criterios de Fiscalización Definitiva y Parcial?							
		Reglamento de Fiscalización	3. Según su análisis ¿Considera que actualmente el Decreto Supremo que aprueba el Reglamento del Procedimiento de Fiscalización: D S N° 049-2016-EF y normas modificatorias están claramente definidos los criterios y procedimientos para el tipo de fiscalizaciones que ejerce la SUNAT? Sustente por favor.							
			4. Según su conocimiento y experiencia ¿Qué diferencias y similitudes encuentra Usted sobre los alcances de la Fiscalización Parcial y la Fiscalización Definitiva Electrónica?							
	Alcance Legal y Operativo	Elementos de la Obligación Tributaria	5. Según su conocimiento y experiencia Teniendo en cuenta los alcances de la Fiscalización Parcial Electrónica ¿Qué elementos de la Obligación Tributaria debe evaluarse en la Fiscalización Definitiva Electrónica?							
			6. Cree Usted que las Fiscalizaciones electrónicas podrían ayudar a reducir la afectación de los derechos fundamentales de los contribuyentes como: Debido Procedimiento, Plazo Razonable y Acceso permanente al Expediente entre otros. Explique							
		Consecuencias Legales Tributarias	7. Considera usted que el procedimiento de Fiscalización Parcial Electrónica regulado en el código tributario y en el reglamento de fiscalización vulnera algunos derechos fundamentales de los contribuyentes.							
		Procedimiento Operativo	8. Según su percepción ¿Si se implementara una fiscalización definitiva electrónica en que aspectos beneficiaría al administrado y al contribuyente?							
			9. Según su conocimiento y experiencia ¿Qué otras normas del derecho en el ámbito administrativo y/o civil debe considerarse durante el desarrollo del procedimiento de fiscalización realizado por la SUNAT?							
		RECAUDACIÓN TRIBUTARIA	Resultado de Impuestos	Nivel de Evasión	10. Según su percepción ¿Si se implementara una fiscalización definitiva electrónica se reduciría el nivel de evasión tributaria en el Perú?					
Costo de Fiscalización Tributaria	11. Según su percepción. Cree Ud. ¿Qué con la implementación de la Fiscalización Electrónica Definitiva, se reducirían los costos del cumplimiento tributario y se incrementaría la eficiencia en la recaudación.									
Nivel de Ingresos	Incremento IGV y RENTA		12. Según su percepción ¿De implementarse la fiscalización definitiva electrónica incrementaría la recaudación del IGV y el Impuesto a la Renta?							
	Incremento de las Obligaciones Laborales		13. Según su percepción ¿De implementarse la fiscalización definitiva electrónica se podría detectar oportunamente el incumplimiento de las obligaciones tributarias de carácter formal y material?							

Grado y Nombre del Experto: Mg, MSc, Dr.

Firma del experto  
EXPERTO EVALUADOR

43407664  
John Hitler Neco Davila

