

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRIA EN CIENCIAS - TRIBUTACIÓN Y ASESORIA FISCAL.



TESIS

**Simulación relativa en operaciones no reales que afectan
la recaudación del IGV en el sistema tributario
peruano.**

TITULO:

**Para optar el Grado Académico de Maestro en Ciencias –
Tributación y Asesoría Fiscal.**

Investigador:

CPC. Noé Balcázar Montenegro.

Asesor:

Dr. Jannier Leopoldo Carbonel Mendoza.

Lambayeque, 30 de noviembre 2023.

“Simulación relativa de operaciones no reales que afectan la recaudación del IGV en el sistema tributario peruano”.



CPC. Noé Balcázar Montenegro.

Autor

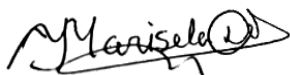


Dr. Jannier Leopoldo Carbonel Mendoza.

Asesor

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

Aprobado por:



Mg. **YRIS MARISELA DEZA NAVARRETE**

Presidente del jurado



Dra. Mirtha Fatima Galvez Berrios

Secretario del jurado



Mg. Rafael Chafloque Gastulo

Vocal del jurado

Lambayeque, 30 de noviembre 2023.

SIMULACIÓN RELATIVA EN OPERACIONES NO REALES QUE
AFECTAN LA RECAUDACIÓN DEL IGV EN EL SISTEMA
TRIBUTARIO PERUANO

INFORME DE ORIGINALIDAD

16%

INDICE DE SIMILITUD

15%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

9%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.unc.edu.pe	4%
	Fuente de Internet	
2	repositorio.upao.edu.pe	1%
	Fuente de Internet	
3	hdl.handle.net	1%
	Fuente de Internet	
4	repositorio.ucv.edu.pe	1%
	Fuente de Internet	
5	Submitted to Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo	1%
	Trabajo del estudiante	
6	docs.com	1%
	Fuente de Internet	
7	es.scribd.com	1%
	Fuente de Internet	
8	Submitted to Universidad Ricardo Palma	1%
	Trabajo del estudiante	



DR JANNIER LEOPOLDO CARBONEL
MENDOZA
DNI:16418865
ASESOR



BALCAZAR MONTENEGRO NOE
DNI:44011443



Recibo digital


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

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega:	Noe Balcazar Montenegro
Título del ejercicio:	SIMULACIÓN RELATIVA EN OPERACIONES NO REALES QUE AF...
Título de la entrega:	SIMULACIÓN RELATIVA EN OPERACIONES NO REALES QUE AF...
Nombre del archivo:	P3_NOE_6.docx
Tamaño del archivo:	3.49 M
Total páginas:	95
Total de palabras:	16,135
Total de caracteres:	89,031
Fecha de entrega:	18-nov-2022 10:11p. m. (UTC-0500)
Identificador de la entre ...	1958360296

DR JANNER LEOPOLDO CARBONEL MENDOZA
DN:16418865
ASESOR

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD
CON MENCIÓN EN TRIBUTACIÓN Y ASesoría FISCAL



INFORME DE TESIS

**SIMULACIÓN RELATIVA EN OPERACIONES NO REALES
QUE AFECTAN LA REGIMENCIÓN DEL IVA EN EL
SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO***

UNIVERSITARIO

DAZN. NOE. NOE BALCAZAR MONTENEGRO

ASESOR

DR. LEOPOLDO CARBONEL MENDOZA

LEOPOLDO, DR.

CONSTANCIA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo, **LEOPOLDO CARBONEL MENDOZA**, Docente¹ / Asesor de tesis ²/ Revisor del trabajo de investigación³, del (los) estudiante (es), **BALCAZAR MONTENEGRO NOE**.
Titulada:

SIMULACIÓN RELATIVA EN OPERACIONES NO REALES QUE AFECTAN LA RECAUDACIÓN DEL IGV EN EL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO.

Luego de la revisión exhaustiva del documento constato que la misma tiene un índice de similitud de 16 % 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



.....
BALCAZAR MONTENEGRO NOE

DNI:44011443

Acta de Sustentación (copia)

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

018

Siendo las 12.30 AM horas del día 30 de Noviembre del año Dos Mil VEINTE TRES,

en la Sala de Sustentación de la Escuela de Posgrado de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo de Lambayeque, se reunieron los miembros del Jurado, designados mediante Resolución N° 1 288-2021-EPG de fecha 13-Mayo 2021, conformado por:

Mg. YRIS MARISELA DEPA NAVARRETE PRESIDENTE (A)

Mg. MARTHA FATIMA GALVEZ BERRIO SECRETARIO (A)

Mg. RAFAEL CHARLO F. GASTULO VOCAL

Dr. JONNTER ZEOPOLDO CARDONE MENDOZA ASESOR (A)

Con la finalidad de evaluar la tesis titulada "SIMULACION RELATIVA EN OPERACIONES NO REALES QUE AFECTAN LA RECAUDACION EN EL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS (IGV) EN EL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO"

presentado por el (la) Tesista NOE BALCAZAR MONTENEGRO sustentación que es autorizada mediante Resolución N° 2 1062-2023-EPG de fecha 23 de Noviembre de 2023.

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

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

MAESTRO EN CIENCIAS TRIBUTARIAS Y ASESORIA FISCAL

Siendo las 1.30 PM horas del mismo día, se da por concluido el acto académico, firmando la presente acta.

PRESIDENTE

SECRETARIO

VOCAL

ASESOR

Dedicatoria

Principalmente a Dios, quien supo guiarme por un buen camino, me dio fuerzas para seguir adelante y no desmayar ante los problemas y las adversidades que se presentaban, enseñándome a ser mejor persona cada día.

A mis padres y hermanos quienes hicieron todo en la vida para ayudarme a lograr mis objetivos, apoyándome moral, económica y psicológicamente para poder llegar a la meta trazada.

Agradecimiento

En esta oportunidad quiero agradecer a:

La Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, por habernos dado la oportunidad de estudiar en esta casa de estudios.

Al Dr. 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.

A los profesores por haberme impartido los conocimientos necesarios durante el desarrollo de mi formación profesional.

Índice General

Acta de Sustentación (copia)	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice General.....	iv
Índice de Tablas	vi
Índice de Figuras.....	vii
Resumen	viii
Abstract.....	ix
Introducción.....	1
Capítulo I. Diseño Teórico.....	5
1.1. Antecedentes de la Investigación	5
1.2. Base teórica y legal.....	8
1.2.1. Teoría del Valor Agregado	8
1.2.2. Simulación de Operaciones	8
1.2.3. Crédito Fiscal.....	15
1.2.5. Recaudación Tributaria.....	22
1.3. Definiciones conceptuales	23
1.4. Operacionalización de Variables (categorías)	24
1.5. Hipótesis.....	25
Capítulo II. Diseño Metodológico	26
2.1. Tipo de Investigación.....	26
2.2. Método de Investigación	26
2.3. Diseño de Contrastación.....	27
2.4. Población, Muestra y Muestreo.....	27
2.5. Técnicas, Instrumentos, Equipos y Materiales de Recolección de Datos.	28
2.5.1. Técnica.....	28
2.5.2. Instrumentos	29
2.5.3. Equipos y Materiales de Recolección de Datos.....	29
2.6. Procesamiento y Análisis de Datos	29

2.6.1.	Procedimientos para la recolección de datos	29
2.6.2.	Análisis estadístico de los datos	30
Capítulo III. Resultados		31
3.1.	Con respecto al Objetivo Específico 1.	31
3.2.	Con respecto al Objetivo Específico 2.	34
3.3.	Con respecto al Objetivo Específico 3.	36
3.4.	Con respecto al Objetivo General	38
3.5.	Análisis de resultados – Informes de SUNAT y jurisprudencia del tribunal fiscal y Poder Judicial	39
3.5.1.	Informes de SUNAT	39
3.5.2.	Jurisprudencia del tribunal fiscal	39
3.5.3.	Jurisprudencia del Poder Judicial	41
Capítulo IV. Discusión		42
4.1.	Discusión de Resultados.....	42
4.1.1.	Discusión de resultados del objetivo específico 1	42
4.1.2.	Discusión de resultados del objetivo específico 2	43
4.1.3.	Discusión de resultados del objetivo específico 3	45
4.1.4.	Discusión de resultados del objetivo general.....	46
Conclusiones		47
Recomendaciones		48
Referencias Bibliográficas.		49
Anexos		52
Anexo 1:	Datos Básicos del Problema	52
Anexo 2:	Instrumentos de Recolección de Datos	55
Anexo 3:	Matriz de respuestas de los especialistas tributarios.....	59
Anexo 4:	Rubricas de Expertos de Instrumentos de Recolección de Datos.....	75

Índice de Tablas

Tabla 1. Operacionalización de Variables	24
Tabla 2. Población y Muestra	28
Tabla 3. Base Legal y Jurisprudencia del Tribunal Fiscal	28
Tabla 6. Matriz de Consistencia	53
Tabla 7. Ficha de validación a juicio de expertos.	76

Índice de Figuras

Figura 1. Enfoque del Crédito Fiscal.....	15
Figura 2. Requisitos Formales del Crédito Fiscal.....	17
Figura 3. Propuesta de Marco Normativo	¡Error! Marcador no definido.

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general en determinar si la simulación relativa en operaciones no reales afecta la recaudación del IGV en el Sistema Tributario Peruano. Para este fin, se realizó una investigación básica con un enfoque descriptivo – cualitativa con un diseño no experimental- transversal. Su población fue de seis (06) especialistas en materia tributaria como selección intencional y una muestra documental (08) informes y resoluciones del tribunal fiscal. El objeto de análisis fueron las normas tributarias representadas por la Ley del IGV y su Reglamento, Código Tributario, Ley de Procedimiento Administrativo General y la diversa Jurisprudencia. Los resultados del estudio demostraron que la simulación relativa en operaciones no reales afecta la recaudación del IGV en el Sistema Tributario Peruano disminuyendo la recaudación tributaria. Finalmente, a partir de los resultados analizados, se pudo concluir que la simulación relativa de operaciones no reales afecta la recaudación del IGV en el sistema tributario peruano. En este sentido, se proponen recomendaciones que permitirán tener un mayor control tributario de las normas vinculadas al IGV.

Palabras clave: Simulación relativa, operaciones no reales, recaudación del IGV, recaudación.

Abstract

The present investigation had as a general objective to determine if the relative simulation in non-real operations affects the collection of the IGV in the Peruvian Tax System. For this purpose, basic research was carried out with a descriptive-qualitative approach with a non-experimental-transversal design. Its population was six (06) specialists in tax matters as an intentional selection and a documentary sample (08) reports and resolutions of the tax court. The object of analysis were the tax regulations represented by the IGV Law and its Regulations, the Tax Code, the General Administrative Procedure Law, and the various Jurisprudence. The results of the study showed that the relative simulation in non-real operations affects the collection of the IGV in the Peruvian Tax System, decreasing the tax collection. Finally, from the results analyzed, it was possible to conclude that the relative simulation of non-real operations affects the collection of the IGV in the Peruvian tax system. In this sense, recommendations are proposed that will allow greater tax control of the regulations related to the IGV.

Key words: relative simulation, non-real operations, General Sales Tax collection, tax collection.

Introducción

Según la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (SUNAT) tiene como finalidad primordial administrar los tributos del gobierno nacional (incluyendo conceptos no tributarios que se le encarguen), proporcionando los recursos requeridos para el presupuesto público del Estado peruano (Ley 28816, 2011). Asimismo, provee a los administrados (contribuyentes) los servicios y herramientas que les faciliten el cumplimiento de sus obligaciones tributarias- aduaneras.

En ese sentido se puede concluir que la SUNAT es una entidad pública, su principal función es recaudar los tributos internos que luego son destinados al presupuesto general de la república para su redistribución en los diferentes sectores económicos en el país, siendo la entidad fuente recaudadora del presupuesto público.

Como parte de su función fiscalizadora la SUNAT (en adelante AT) como parte del control tributario y en función a los riesgos identificados desarrolla diversos tipos de actuaciones tales como verificaciones, inspecciones y auditorías a los diferentes contribuyentes para validar la correcta determinación de sus obligaciones tributarias, dentro de los cuales tenemos las Cartas Inductivas, Esquelas, Verificación de obligaciones Formales, Fiscalización Parcial, Fiscalización Parcial Electrónica, Fiscalización definitiva, Fiscalización de Precios de Transferencia y también se encuentran implementando la Fiscalización de la Norma XVI, tal como lo establece el código tributario (Decreto Supremo N.º 133-2013-EF), enmarcados en los principales tributos representativos de la recaudación tributaria como son el Impuesto General a las Ventas (IGV) e impuesto a la renta (impuesto indirecto y directo, respectivamente).

En el año 2021 la SUNAT realizó 296,811 acciones de fiscalización (auditorías definitivas y parciales, incluyendo acciones inductivas), lo que representa 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 IGV(28%) e Impuesto a la Renta (33%), representando un gran reto institucional (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria [SUNAT], 2021). Asimismo, con la operatividad Modelo de Control Electrónico - IGV, emitió 405,643 mensajes de alerta a los contribuyentes que solicitan factura por sus gastos personales, que de forma irregular utilizan como crédito fiscal de IGV o deducción para el Impuesto a la renta, esta última estrategia basada en el proyecto del control electrónico del IGV en función a los libros y comprobantes electrónicos.

Al respecto, la estrategia que utilizan algunos contribuyentes para rebajar los montos determinados por impuesto a pagar (de IGV e impuesto a la renta), es la compra de comprobantes de pago falsificados, es decir, facturas clonadas o que responden a operaciones que nunca existieron (operaciones no reales), en algunos casos, pudiendo configurar el delito tributario, lo cual evidencia una intención y el conocimiento de hechos o conductas contrarias a la Ley, lo cual puede determinar la configuración del delito de defraudación tributaria. En resumen, las operaciones no reales representan uno de los problemas principales que afronta la SUNAT, situación que tiene una incidencia directa en el IGV y de forma indirecta en la determinación del impuesto a la renta empresarial. Según cifras publicadas la evasión del IGV al cierre del año 2018 se estimaba en 23,000 millones

de soles (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria [SUNAT], 2020).

El objetivo del presente trabajo es analizar las operaciones no reales a través de la compra de facturas y/o de cualquier otro mecanismo que utilizan los contribuyentes para disminuir o aminorar su carga fiscal haciendo uso de la simulación relativa según el inciso b) del Artículo 44° de la Ley del IGV y la utilización de los medios de pago reconocidos en el Reglamento de la Ley del IGV.

Por lo antes mencionado se ha formulado la siguiente interrogante ¿De qué manera la simulación relativa en operaciones no reales afecta la recaudación del IGV en el Sistema Tributario Peruano?; respondiendo con el objetivo general: Determinar si la simulación relativa en operaciones no reales afecta la recaudación del IGV en el Sistema Tributario Peruano; con sus objetivos específicos: Determinar de qué manera la simulación Relativa de operaciones no reales afecta la recaudación del Impuesto General a la Ventas en el Sistema Tributario Peruano; Determinar de qué manera la utilización de los medios de pago que indica el Reglamento del IGV afecta la recaudación del Impuesto General a la Ventas en el Sistema Tributario Peruano; Analizar las diferentes modalidades de evasión fiscal del IGV sustentado en comprobantes de pago de operaciones no reales y como inciden en la recaudación Tributaria y; Analizar como la informalidad motiva a contabilizar comprobantes de pago derivados de operaciones no reales con el objetivo de reducir las cargas tributarias.

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 necesidad de investigar sobre el alcance y sentido de las normas tributarias que permitan determinar con claridad las operaciones no reales con simulación relativa y tener un incremento significativo en la recaudación del IGV
- b) Justificación teórica – practica: 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 con relación a la regulación del IGV, tal como es el caso del inciso b) del artículo 44° de la ley del IGV.

Esperando que cuando la investigación se encuentre culminada, brinde aportes significativos que permita a la AT la no aceptación de las operaciones no reales a través de la simulación relativa por lo que incidiría en el incremento de la recaudación Tributaria para generar bienestar e igualdad en el país.

Por último las limitaciones del estudio, es el tiempo, y la limitación del acceso a la información de la AT, si bien es cierto los contribuyentes tienen acceso a la información si bien es cierto los contribuyentes tienen acceso a la información que obran en los sistemas de la AT, 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 de las operaciones no reales del IGV.

Capítulo I. Diseño Teórico

1.1. Antecedentes de la Investigación

Se consultó los repositorios nacionales e internacionales, como el repositorio Alicia, RENATI, la Referencia disponible en CONCYTEC, y el repositorio Google académico, habiendo revisado los siguientes antecedentes en un número limitado materializado en artículo y tesis de postgrado,

Antecedentes internacionales

Hernandez, et.al (2022), en su artículo de investigación vinculado a la evasión fiscal de los tributos indirectos como el Impuesto al Valor Agregado (IVA), concluyen que el control por parte del fisco mexicano aún es limitado (a pesar de las medidas operativas implementadas), dado que el método más utilizado en los últimos años estuvo representado por la compra de facturas para erosionar la base imponible de los tributos indirectos, a pesar de la vigencia de la facturación electrónica, lo que representa simulación de operaciones económicas con la finalidad de aumentar los gastos o créditos de las empresas obligadas al cumplimiento de las obligaciones tributarias.

Costa (2018), en su investigación académica relacionada con operaciones simuladas en la economía argentina, resalta como un gran reto para las administraciones tributarias controlar las operaciones simuladas mixtas o aquellas que desarrollan una actividad real propia, pero también emiten documentos contables y tributarios por operaciones no reales, posiblemente realizaron alguna actividad económica real y cumplían con sus obligaciones tributarias, pero posteriormente se convirtieron en empresas sin capacidad operativa o activos disponibles, creadas para trasladar créditos y/o deducciones.

Deras et.al (2016), en su investigación vinculada a los medios probatorios en los procesos de fiscalización de tributos indirectos del sistema tributario del Salvador, concluyen que los medios de prueba son los considerados en el Código Tributario, constituyendo la prueba documental como la principal y definitiva que adquiere mayor relevancia, resaltando que la prueba contable refleja las operaciones que los contribuyentes dado que detallan todos los movimientos comerciales.

Nacionales

Rodríguez y Vásquez (2022), en su tesis de maestría vinculado a la investigación de operaciones no reales- IGV en una empresa del rubro constructor, concluyó que las operaciones no reales tienen un alto grado de incidencia en la determinación de los impuestos directos e indirectos, los autores recomiendan mejorar los controles de compras y a su vez la capacitación del personal a cargo dado que dichos riesgos tributarios pueden ser identificados y determinados por la SUNAT con la información que dispone.

Rojas (2019), en su tesis de grado donde investigó sobre las operaciones no Reales con Simulación Relativa del crédito fiscal del IGV concluye que gracias a una interpretación equivocada del artículo 44° de la Ley del IGV por parte de los funcionarios auditores de las SUNAT y a los diversos criterios y fallos divergentes por parte del Tribunal Fiscal, siendo necesario que los legisladores tributarios precisen el alcance y sentido de las normas tributarias vinculados al tema investigado (operación no real- IGV). Asimismo, resalta la importancia de la carga de la prueba en el proceso de fiscalización tributaria.

Según Bustinza (2019), en su tesis de grado vinculado a la fiscalización de operaciones no reales y la carga de prueba en el procedimiento de fiscalización del IGV concluye que uno de los principales obstáculos en la acreditación de una operación atribuida como no real, es la limitación en la presentación de pruebas, resalta la importancia de la valoración de los medios probatorios dado que la carga de la prueba recae sobre ambas partes. Finalmente se establece que la carga de la prueba respecto a operaciones no reales recae en primer término en el contribuyente, puesto que éste es quien alega la existencia de sus operaciones.

Angulo (2015), en su investigación relacionada con las operaciones no reales según el Artículo 44° de la Ley del IGV, concluye que las operaciones no reales deben analizarse desde dos supuestos distintos (operaciones no reales absolutas y relativas) aunque relacionados entre sí. Asimismo, el autor también concluye que se debería agregar como nueva infracción en el artículo 178° del CT relacionado con la emisión de comprobantes de pago dentro del marco de una operación no real para así sancionar económicamente al falso emisor.

Según Barba y Venegas (2015), en su tesis de grado relacionada con el análisis de la implicancia tributaria por la utilización de comprobantes de pago en operaciones no reales los autores concluyen que existen riesgos tributarios que afectan la contabilidad y las decisiones financieras de la empresa Constructora, que podrían materializarse en responsabilidades penales- tributarias.

1.2.Base teórica y legal

1.2.1. Teoría del Valor Agregado

El impuesto al valor agregado (IVA) se constituye, como un impuesto general al consumo, de tipo plurifásico, que busca gravar el consumo de bienes y servicios finales, pudiendo responder a una estructura acumulativo o no acumulativo. Por consiguiente, un sistema plurifásico acumulativo es aquel que grava el valor total en cada etapa del circuito económico de la venta de bienes y servicios (Alarcon, 2016).

1.2.2. Simulación de Operaciones

El Código Civil peruano, recoge las siguientes modalidades del concepto legal de simulación de operaciones económicas:

Simulación Relativa

El artículo 191° del Código Civil señala que “Cuando las partes han querido concluir un acto distinto del aparente, tiene efecto entre ellas el acto ocultado, siempre que concurra los requisitos de sustancia y forma y no perjudique el derecho del tercero”

En el caso de la simulación relativa, el contribuyente puede estar está buscando es diferir las obligaciones tributarias a través de la modificación de fechas contractuales en los contratos, o tal vez modificando los precios de las contraprestaciones en la venta de bienes, ya sea sobrevaluando o subvaluando los mismos, pero en sí el contrato existe (Alva, 2019, párr.21). En resumen, en la simulación relativa confluye un negocio estructuralmente correcto, que es el negocio

aparente, con otro negocio jurídico que, si se ajusta a la verdadera voluntad de las partes, pero que sin embargo permanece oculto.

Acorde a lo analizado, el caso simulación relativa se sostiene en un negocio jurídico verdaderamente realizado por las partes que participan de dicho acto, independientemente de las formas o figuras jurídicas que se hubiesen utilizado a fin de ocultar la operación que subyace.

Simulación Absoluta

El artículo 190° del Código Civil señala que “Por la simulación absoluta se aparenta celebrar un acto jurídico cuando no existe realmente voluntad para celebrarlo” (p.135).

Al respecto, se simula al celebrar un negocio jurídico, cuando en realidad no se establece ninguno. Así, el negocio jurídico celebrado no provoca consecuencias jurídicas entre las partes. Las simulaciones absolutas son las operaciones que se está tratando de simular no existe tal hecho generador de obligación tributaria, por lo que tenemos algunas definiciones de Simulación Absoluta:

- “Es la ausencia de conducta negocial. El sujeto en complicidad con otro u otros actúa “como si” hubiera celebrado un acto jurídico, cuando en realidad éste es ineficaz” (Saavedra, 2016, p.5).
- “En la simulación absoluta el negocio es una mera apariencia de la voluntad de contenido expresada por los declarantes quienes, en verdad, no han querido ni ese ni ningún otro tipo de negocio jurídico” (Delgado, 2018, p.282).

- **“Operación no fehaciente**

El artículo 42° de la Ley del Impuesto General a la Ventas - IGV (Decreto Supremo N.° 055-EF, 1999) define una operación no fehaciente: No es fehaciente el valor de una operación, cuando no obstante haberse expedido el comprobante de pago o nota de débito o crédito se produzcan, entre otras, las siguientes situaciones:

- a) Que sea inferior al valor usual de mercado, salvo prueba en contrario.
- b) Que las disminuciones de precio por efecto de mermas o razones análogas se efectúen fuera de los márgenes normales de la actividad.
- c) Que los descuentos no se ajusten a lo normado en la Ley o el Reglamento (párr.15)

Criterios considerados por la AT para calificar una operación como no real

La Administración Tributaria (SUNAT), en diversos informes y jurisprudencia del caso, considera en los procesos de fiscalización que existe indicios que una operación es no real cuando se configuran los siguientes supuestos:

a) Emisor del comprobante que tiene condición no habido

Se considera como una operación como no real, cuando el emisor del comprobante de pago tiene la condición de “no habido”, porque no cumple los requisitos formales que señala el Artículo 19° de la Ley del Impuesto General del IGV (Decreto Supremo N.° 055-EF, 1999)

b) Pago de la operación a través de medios de pago

Según el (Decreto Supremo N.° 029-EF, 1994), en las fiscalizaciones la SUNAT toma como indicio de fehaciencia de la operación la acreditación del pago

de esta a través de medios de pago que señala el numeral 2.3.2 del Artículo 6° del Reglamento de la Ley del IGV son:

1. La transferencia de fondos

Con relación a este medio de pago, el Reglamento establece lo siguiente:

- a) Debe efectuarse de la cuenta corriente del adquirente a la cuenta del emisor del comprobante de pago o a la del tenedor de la factura negociable (...)
- b) Que el total del monto consignado en el comprobante de pago haya sido cancelado con una sola transferencia (...)
- c) El adquirente debe exhibir la nota de cargo o documento análogo emitido por el banco y el estado de cuenta donde conste la operación.
- d) La transferencia debe efectuarse dentro de los cuatro meses de emitido el comprobante de pago
- e) La cuenta corriente del adquirente debe encontrarse registrada en su contabilidad.

2. Los cheques

En relación con el uso de los cheques en las operaciones económicas, el Reglamento del IGV dispone:

- a) Que sea emitido a nombre del emisor del comprobante de pago o del tenedor de la factura negociable (...).
- b) Que se verifique que fue el emisor del comprobante de pago quien ha recibido el dinero. Para tal efecto, el adquirente deberá exhibir a la SUNAT copia del cheque emitida por el Banco y el estado de cuenta donde conste el cobro del cheque (...) además de ciertos requisitos para los cheques de Gerencia
- c) Que el total del monto consignado en el comprobante de pago haya sido cancelado con un solo cheque (en su totalidad).

- d) Que el cheque corresponda a una cuenta corriente a nombre del adquirente, la misma que deberá estar registrada en su contabilidad.
- e) Que el cheque sea girado dentro de los cuatro meses de emitido el comprobante de pago.

3. Las órdenes de pago

Al respecto, el Reglamento del IGV establece que aplicaran similares requisitos a los establecidos por los Cheques (...).

4. Información obtenida de la Declaración Anual de Operaciones con Terceros

- DAOT

La SUNAT también procede a calificar a las operaciones económicas como no reales cuando detecta que el proveedor omite presentar la Declaración informativa (DAOT) y/o cuando los importes declarados por el adquirente no coinciden con los importes declarados por el supuesto proveedor (ingresos y costos/gastos).

Consecuencias de la calificación como no fehaciente

Una operación calificada como no fehaciente trae consigo graves consecuencias para las empresas pues implica:

- Desconocimiento del costo o gasto para determinar el Impuesto a la Renta.
- Desconocimiento del Crédito Fiscal para determinar el IGV.
- El pago de dividendos presuntos.
- Determinación de las infracciones tipificadas en el artículo 178° numeral 1 del Código Tributario, por omisiones en la determinación del Impuesto a la Renta y en el IGV.
- Presunción de delito de Defraudación Tributaria.

1.2.2.1. Operaciones no Reales

Según el Artículo 44° de la Ley del IGV, señala que: “El comprobante de pago o nota de débito emitido que no corresponda a una operación real obligará al pago del Impuesto consignado en éstos, por el responsable de su emisión” (párr.7). Asimismo, “El que recibe el comprobante de pago o nota de débito no tendrá derecho al crédito fiscal o a otro derecho o beneficio derivado del IGV originado por la adquisición de bienes, prestación o utilización de servicios o contratos de construcción” (párr.8).

Para estos efectos se considera como operación no real las siguientes situaciones:

- Aquella en la que, si bien se emite un comprobante de pago o nota de débito, la operación gravada que consta en éste es inexistente o simulada.
- Aquella en que el emisor que figura en el comprobante de pago o nota de débito no ha realizado verdaderamente la operación, habiéndose empleado su nombre y documentos para simular dicha operación. (Decreto Supremo N.º 055-EF, 1999, párr.9).

La operación no real no podrá ser acreditada mediante:

- La existencia de bienes o servicios que no hayan sido transferidos o prestados por el emisor del documento.
- La retención efectuada o percepción soportada, según sea el caso (Decreto Supremo N.º055-EF, 1999, párr.10)

Es relevante precisar que uno de los supuestos del artículo 44° es el que una operación es no real, es cuando la misma es inexistente o simulada. En función a ello,

entendemos que la norma tributaria, en esencia, ha recogido los alcances del Código Civil peruano de la simulación de los actos o negocios jurídicos, cuyos efectos, en caso de simulación absoluta, devienen en nulidad del acto celebrado, supuestos normativos que se han considerado en la presente investigación.

En resumen, una operación será calificada como no real por la administración tributaria (AT), con la existencia de los siguientes indicios:

- Una simulación de una operación.
- Objetivo es obtener un crédito fiscal mayor al que corresponde y obtener costo/gasto para renta.
- Existe un conocimiento y voluntad de defraudar por parte las personas que participaron de las mismas.
- Se obtiene saldos a favor para luego solicitar su devolución.
- Con el objetivo de dejar de pagar todo o en parte los tributos.
- Existe un Perjuicio Fiscal (p.149)

Asimismo, si se determinan operaciones no reales, la SUNAT tiene la facultad de comunicar al Ministerio Público la existencia de indicios de la comisión de delito tributario, de acuerdo con el artículo 192° del Código Tributario.

Asimismo, para determinar que existe un caso de delito tributario se debe identificar el “Dolo” en los delitos tributarios. Por lo cual, el Dolo tiene 02 elementos esenciales (cognoscitivo y volitivo).

1.2.3. Crédito Fiscal

Definición

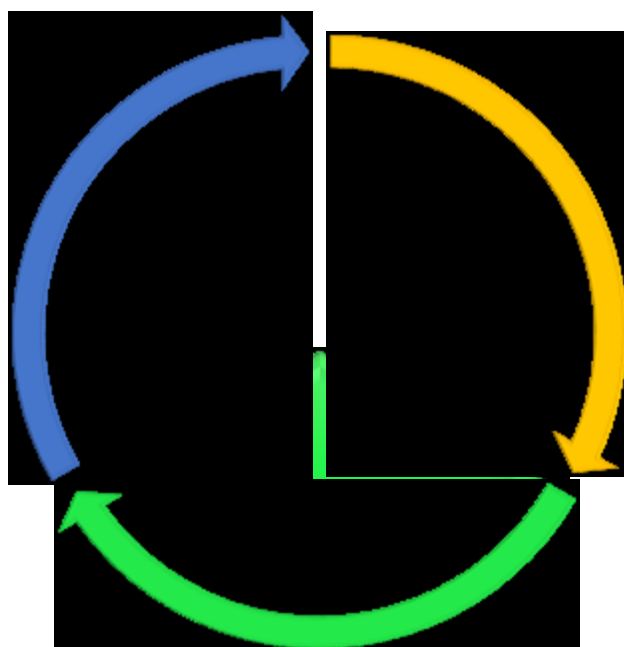
El crédito fiscal es un derecho del contribuyente para deducir del impuesto que le tocaría pagar por sus ventas o prestación de servicios de un determinado período.

Según el (Decreto Supremo N.º 055-EF, 1999), en el primer párrafo del artículo 18º de la Ley del IGV define al crédito fiscal como aquel que se encuentra constituido por el IGV consignado separadamente en el comprobante de pago, que respalde la adquisición de bienes, servicios y demás supuestos o hechos materiales del IGV (...).

Existiendo así requisitos sustanciales y formales para su correcta utilización y aplicación:

Figura 1.

Enfoque del Crédito Fiscal



- **Enfoque jurídico**, se ha definido el crédito fiscal como “(...) el derecho que tienen los sujetos pasivos para, previo al cumplimiento de los requisitos legales, compensar

y, subsidiariamente obtener el reembolso de los impuestos soportados en la importación, adquisición de bienes o utilización de servicios.”

- **Enfoque funcional**, se utiliza método para calcular el impuesto sobre el valor agregado.
- **Enfoque económico**, incidir al consumidor final.

Requisitos sustanciales del Crédito Fiscal




El artículo 18° de la Ley del IGV, los requisitos sustanciales para poder ejercer el crédito fiscal son:

- a) Que sean permitidos como gasto o costo de la empresa, de acuerdo con la legislación del Impuesto a la Renta, aun cuando el contribuyente no esté afecto a este último impuesto.
- b) Que se destinen a operaciones por las que se deba pagar el Impuesto (p.1).

Requisitos formales del Crédito Fiscal

El Artículo 19° de la Ley del IGV, los requisitos formales para poder ejercer el crédito fiscal son:

Figura 2.
Requisitos Formales del Crédito Fiscal

	<p>Que el impuesto general esté consignado por separado en el comprobante de pago que acredite la compra del bien, el servicio afecto, el contrato de construcción o, de ser el caso, en la nota de débito.</p>
	<p>Que los comprobantes de pago o documentos consignen el nombre y número del RUC del emisor.</p>
	<p>Que los comprobantes de pago, notas de débito, los documentos emitidos por la SUNAT, a los que se refiere el inciso a), o el formulario donde conste el pago del impuesto en la utilización de servicios prestados por no domiciliados, hayan sido anotados en cualquier momento por el sujeto del impuesto en su Registro de Compras</p>

Supuestos de desconocimiento del crédito fiscal por defectos en el documento que lo respalda

1. Comprobantes de pago emitidos por sujetos no habilitados

Según el numeral 2.5 del artículo 6° del Reglamento de la Ley del IGV, dispone que se entienda por emisor habilitado para emitir comprobantes de pago o documentos a aquel contribuyente que a la fecha de emisión de los comprobantes o documentos:

- Se encuentre inscrito en el RUC y la SUNAT no le haya notificado la baja de su inscripción en dicho registro.
- No esté incluido en algún régimen especial que lo inhabilite a otorgar comprobantes de pago que den derecho a crédito fiscal.
- Cuente con la autorización de impresión, importación o de emisión del comprobante de pago o documento que emite, según corresponda.

2. Desconocimiento del crédito fiscal por la no utilización de medios de pago

Con frecuencia la Administración en sus procedimientos de fiscalización, suele desconocer el crédito fiscal al contribuyente por no utilizar los medios de pago establecidos en la Ley para la Lucha contra la Evasión y para la Formalización de la Economía, Ley N.º 28194.

Según la (Ley N.º 28194, 2004- Bancarización de las operaciones económicas), en el primer párrafo del artículo 4º se ha establecido que: El monto a partir del cual se deberá utilizar Medios de Pago es de tres mil quinientos nuevos soles (S/ 3,500) o mil dólares americanos (US\$ 1,000); habiéndose cambiado los montos a partir del mes de abril del año 2022.

Por su parte el artículo 8º señala que, para efectos tributarios, los pagos que se efectúen sin utilizar medios de pago no darán derecho a deducir gastos, costos o créditos, a efectuar compensaciones ni a solicitar devoluciones de tributos, saldos a favor, reintegros tributarios (...).

Deducciones del Crédito Fiscal

El artículo 27º del TUO de la Ley del IGV señala que del crédito fiscal se deducirá:

a) El Impuesto Bruto correspondiente al importe de los descuentos que el sujeto hubiera obtenido con posterioridad a la emisión del comprobante de pago (...)

b) El Impuesto Bruto correspondiente a la parte proporcional del valor de venta de los bienes que el sujeto hubiera devuelto o de la retribución del servicio no realizado restituida (...).

c) El exceso del Impuesto Bruto consignado en los comprobantes de pago correspondientes a las adquisiciones que originan dicho crédito fiscal (...).

1.2.4. Jurisprudencia del Tribunal Fiscal respecto a las operaciones no reales con simulación relativa- Resoluciones del Tribunal Fiscal (en adelante RTF).

INFORME / (Resoluciones)	Sumilla	Opinión
Informe 079-2010-SUNAT/2B0000.	(...) tratándose de operaciones no reales a que se refiere el inciso b) del artículo 44° del TUO de la Ley del IGV, si un contribuyente realiza el pago de más de una factura con un solo cheque “no negociable”, cumple con el requisito establecido en el literal c) del acápite ii) del numeral 2.3.2 del artículo 6. del Reglamento de dicha Ley (Sustento del crédito fiscal).	
RTF N.º08886-2-2017	(...) resulta razonable que la empresa haya incurrido en cierto tipo de adquisiciones de bienes y servicios debido a las actividades a las que se dedica, las pruebas aportadas -que para la Administración Tributaria deben ser únicamente documentarias- no permiten de manera suficiente acreditar o respaldar la fehaciencia de dichas operaciones.	
RTF N.º09541-4-2016	(...) la carga de la prueba con respecto a sus existencia y realidad corresponde al contribuyente que alega su existencia y/o realidad y la Administración, puede mediante cruces de información, entre otros, aportar los elementos de prueba que acredite su inexistencia. Por lo que, si un contribuyente no aporta elementos concluyentes, podría no acreditarse la realidad o fehaciencia de sus operaciones, aun cuando no llegase a efectuar con terceros cruces de información alguno.	
RTF N.º10673-1-2013	(...) para establecer la realidad o fehaciencia de las operaciones realizadas es necesario que, por un lado, el contribuyente acredite la realidad de las transacciones efectuadas directamente con sus proveedores, con indicios razonables, y por otro lado, que la Administración lleve a cabo acciones destinadas a evaluar la efectiva realización de estas sobre la base de documentación proporcionada por el contribuyente.	
RTF N.º01134-1-2010	(...) la probable existencia de los bienes adquiridos por la recurrente es un hecho que no resulta relevante para efectos de desvirtuar las operaciones reales detectadas, dado que aun cuando los bienes y/o servicios objeto de las operaciones observadas efectivamente existieran, bastaría con que no hubiera relación entre el emisor de la factura de compra y quién efectuó realmente esa operación.	
RTF N.º03708-1-2004	(...) los contribuyentes deben mantener al menos un mínimo de elementos de prueba que en forma razonable y suficiente acrediten que los comprobantes que sustenten su derecho correspondan a operaciones reales, al no resultar suficiente la presentación de dichos comprobantes o su registro contable.	
RTF N.º01759-5-2003	(..) una operación es inexistente, ya sea porque no hay identidad entre el emisor de la factura como comprador o vendedor participó en la operación, cuando no existe el objeto de la materia de la operación o es distinto al señalado, o por la combinación de ambos supuestos.	
Sentencia Casación N.º9261-2016-Lima	(...) de la revisión contable y documentación del contribuyente, cruces de información de proveedores y compradores, omisión en la presentación de documentación entre otros, se determina que las operaciones declaradas por el contribuyente corresponden a operaciones no reales, la administración tributaria deberá desconocer el crédito fiscal acorde al artículo 44° de la Ley del IGV.	

A continuación, se citan pronunciamientos del Tribunal Fiscal en operaciones no reales con los siguientes requisitos formales que deben cumplir los Contribuyentes para poder demostrar la realización de las operaciones:

- **No es suficiente contar con el comprobante de pago, ni con el registro contable,** es necesario demostrar que los comprobantes de pago correspondan a operaciones reales o existentes; por las siguientes RTF N.º 0057-3-2000, 00120-5-2020, 01218-5-2002, 01807-4-2004, 01923-4-2004 y 01145-1-2005.
- **La SUNAT debe contar con pruebas suficientes** que lo demuestren, debiendo investigar todas las circunstancias del caso, valorando los medios probatorios pertinentes y sucedáneos, siempre que sean permitidos por el ordenamiento tributario, valorados, dichos argumentos son embozados por el Tribunal Fiscal en las Siguietes RTF N.º 0086-5-98, 01759-5-2003, 05473-4-2003 y 03758-1-2006
- **La SUNAT debe efectuar la Inspección, investigación y control de obligaciones,** se ha expresado que para demostrar que no existió operaciones reales que sustenten el crédito fiscal es preciso que la Administración efectué la inspección, investigación y control de las obligaciones tributarias según las siguientes RTF N.º 06368-1-2003, 03708-1-2004
- **El incumplimiento del proveedor, escapan al control del Contribuyente,** según el criterio establecido por la RTF N.º 01877-1-2006, atendiendo al criterio de la RTF N.º 00256-3-99, 1229-1-97 y 0238-2-98, si los proveedores no cumplieran con sus obligaciones o si de la verificación y cruce de información estos incumplieran con presentar alguna información o no demostraran la fehaciencia de una operación, tales hechos no pueden ser imputables al usuario o adquiriente.

1.2.5. Recaudación Tributaria

La función de recaudación tributaria es el conjunto de actividades que realiza la AT 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 código tributario 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 misión de la administración tributaria es recaudar las cantidades necesarias para auxiliar los gastos públicos; recursos que formaran parte del presupuesto público de una nación, como es el caso del Estado peruano.

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 AT [SUNAT], 2022).

1.3. Definiciones conceptuales

Comprobante de pago: Es un documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios, definido en el Reglamento de Comprobantes de pago (SUNAT, 2020a).

Crédito fiscal: Es el IGV consignado separadamente en el comprobante de pago que respalda la adquisición de bienes, servicios y contratos de construcción o el pagado en la importación del bien. (SUNAT, 2020a).

Débito fiscal: Lo podemos conceptualizar como la suma del IGV recargado en las ventas y servicios efectuados en el período tributario de un mes (SUNAT, 2020a).

Delito tributario: Constituye delito o contravención la violación de la relación jurídica tributaria para la cual se establezca una pena prevista por el código penal (SUNAT, 2020a).

Fehaciencia: Acreditación de una operación con documentación sustentatorios (SUNAT, 2020a).

Fiscalización: Conjunto de acciones destinadas a verificar el cumplimiento de las obligaciones tributarias, a fin de comprobar la exactitud, la procedencia y la adecuación de sus declaraciones, a las leyes y reglamentos vigentes (SUNAT, 2020a).

Imputación: Determinación cuantitativa y cualitativa de la porción de una masa de) afectada por una intervención jurídica que no recae sino sobre una parte. (Enciclopedia jurídica, 2020)

Jurisprudencia: Es el conjunto de sentencias o resoluciones judiciales emitidas por órganos judiciales y que pueden repercutir en sentencias posteriores.

Medios probatorios: Son una diversidad de documentos como también testimonios los cuales tendrán una gran injerencia en la futura solución de los litigios (SUNAT, 2020a).

1.4.Operacionalización de Variables (categorías)

Tabla 1.

Operacionalización de Variables

Variables /Categorías	Definición de la Variable /Categoría	Dimensión	Indicadores	Metodología (instrumentos)
Operación es No Reales	Operación no real puede ser aquella en la que se emite un comprobante de pago o nota de débito la operación gravada que consta en éste es inexistente o simulada, permitiendo determinar que nunca se efectuó la transferencia de bienes; y el segundo supuesto pueden ser aquellas en que el emisor que figura en el comprobante de pago o nota de débito, no ha realizado verdaderamente la operación mediante la cual se ha transferido los bienes, prestados los servicios o ejecutado los contratos de construcción, habiéndose empleado su nombre, razón social o denominación y documentos para aparentar su participación en dicha operación.	Simulación Relativa	Obligaciones formales. Fehaciencia Causalidad. Razonabilidad La carga de la prueba.	Método general: Inductivo – Deductivo, Sintético y Hermenéutico Tipo de investigación: Básica Nivel de Investigación: Descriptivo-Cualitativo Diseño de Investigación: -No experimental Técnicas: -Análisis documental - Entrevistas Instrumentos: -Ficha documental -Guía de entrevista Población y Muestra: - 06 especialistas tributarios -06 Informes y resoluciones del tribunal fiscal
		Bancarización del Reglamento de la Ley del IGV	Reglamento de la Ley del IGV Obligaciones Formales.	
Recaudación Tributaria Del IGV	La recaudación tributaria es un proceso mediante el cual las autoridades tributarias cobran a los causantes y contribuyentes todo tipo de impuestos, derechos, productos,	Cumplimiento Tributario	- Incremento de la formalización de contribuyentes - Incremento de la Recaudación del IGV	

	aprovechamientos, y contribuciones establecidas en las Leyes, normas y reglamentos del Estado.	Ingresos Tributarios	-Incremento potencial del IGV -Reducción de gasto tributario	
--	--	----------------------	---	--

1.5. Hipótesis

Hipótesis General.

La simulación relativa de las operaciones no reales afecta la recaudación del IGV en el sistema tributario peruano

Hipótesis Específicas

- El mal uso de la bancarización que señala el Reglamento del IGV afecta la recaudación tributaria del IGV en el sistema tributario peruano.
- El uso de comprobantes de pago derivado de operaciones no reales afecta la recaudación tributaria del IGV en el sistema tributario peruano.
- Los requisitos formales exigidos en la validación de la simulación relativa promueven la contabilización de operaciones no reales afectando la recaudación del IGV en el sistema tributario peruano.

Capítulo II. Diseño Metodológico

2.1. Tipo de Investigación

Esta investigación por su fin es aplicada, porque investiga la aplicación de la norma tributaria vinculadas al problema de las operaciones no reales que afectan la recaudación del IGV en el sistema tributario peruano.

Por su nivel, es de tipo descriptiva – cualitativa con un enfoque no experimental, transversal, debido a que, en función a las normas tributarias, se identificará diferentes casos que serán interpretados acorde a los objetivos de la presente investigación.

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 para la interpretación de las diversas normas tributarias y la exigencia de especialidad del tema investigado.

El método de investigación principal es el inductivo permitirá determinar de qué manera la simulación Relativa de operaciones no reales afecta la recaudación del Impuesto General a la Ventas en el Sistema Tributario peruano.

El método analítico y hermenéutico permitió analizar las principales normas y procedimientos aplicados por la AT (SUNAT) y el Tribunal Fiscal considerando las variables investigadas.

2.3. Diseño de Contrastación

El diseño de contrastación de hipótesis será no experimental, 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

Se realizó un estudio censal a toda la población siendo un total de seis (06) especialistas en materia tributaria como selección intencional. La unidad de análisis lo constituirán la Ley del IGV y su Reglamento, Código Tributario, Ley de Procedimiento Administrativo General y la diversa Jurisprudencia del tema investigado.

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) especialistas en materia tributaria como selección intencional. La unidad de análisis lo constituirán la Ley

del IGV y su Reglamento, Código Tributario, Ley de Procedimiento Administrativo General y la diversa Jurisprudencia.

Tabla 2.
Población y Muestra

Muestra	Población
6	Especialistas en materia tributaria - Auditores SUNAT
8	Informes de la SUNAT y Resoluciones del Tribunal Fiscalas y del poder judicial

Tabla 3.
Base Legal y Jurisprudencia del Tribunal Fiscal

Unidad de Análisis
Ley del IGV
Reglamento de la Ley del IGV
Resoluciones del Tribunal Fiscal y poder Judicial
Informes de SUNAT.

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

2.5.1. Técnica

- a. Entrevista:** Aplicado a los especialistas tributarios
- 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 realizarán preguntas semi estructuradas de acuerdo con el contenido de la matriz de investigación. La guía de entrevista sirvió para formular preguntas 06 especialistas tributarios.
- b. **Ficha documental:** Para el análisis de contenido de las normas tributarias, informes, resoluciones del tribunal fiscal vinculadas al tema investigado.

2.5.3. Equipos y Materiales de Recolección de Datos

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

- Hojas bond.
- Lapiceros
- Folder.
- Anillado
- Cuadernos de Trabajo

2.6. Procesamiento y Análisis de Datos

2.6.1. Procedimientos para la recolección de datos

1. Se elaboraron los instrumentos considerando cada una de las dimensiones e indicadores de las variables (categorías) simulación relativa y recaudación tributaria del IGV.

2. Se procedió a aplicar los instrumentos (guía de entrevista) a la muestra de especialistas tributarios seleccionados, en el año 2021.
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. Asimismo, la revisión de 06 informes y Resoluciones vinculadas a las normas tributarias investigadas y que han sido consideradas en la guía de entrevista respectiva.
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 construyó la matriz de respuestas de los especialistas que representan los resultados junto al análisis de los informes y jurisprudencia del tema investigado.

2.6.2. Análisis estadístico de los datos

Guía de entrevista Se realizará un cuadro de doble entrada que muestre un análisis resumido de las respuestas de los especialistas tributarios junto a las normas y jurisprudencia analizada.

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

Para la presente investigación se diseñó una entrevista que contempló 14 preguntas relacionadas con las variables (categorías) investigadas como son la Simulación Relativa de Operaciones No Reales y Recaudación Tributaria del IGV. La entrevista incluyó la recopilación de información de los ítems de los indicadores propuestos en el marco teórico - legal utilizando 14 preguntas abiertas que forman parte del instrumento utilizado.

3.1. Con respecto al Objetivo Específico 1.

El presente subcapítulo se basa principalmente en el primer objetivo específico, la cual hace referencia a: Determinar de qué manera afecta el fisco derivado de la simulación relativa y la bancarización que señala el Reglamento del IGV en la recaudación tributaria en el Sistema Tributario Peruano.

- **Pregunta 1, vinculada a las obligaciones formales establecidas en el Artículo 19° de la Ley del IGV son las adecuadas e idóneas para poder validar la simulación Relativa en operaciones no reales.**

Sólo el 83% de los entrevistados (5 especialistas) coinciden que las obligaciones formales establecidas en el artículo 19° de la Ley del IGV no son las adecuadas para validar la simulación relativa y un 17% (1 profesional de la materia tributaria) indica que si ya se determinó que es una operación no real o de simulación relativa, ya no se tiene que verificar obligaciones formales ni sustanciales.

- **Pregunta 2 vinculada a la diferencia entre simulación Absoluta y Simulación Relativa de acuerdo con lo establecido en la Ley del IGV**

El 50% de los entrevistados (3 profesionales de la materia tributaria), manifiesta que en la simulación absoluta no existe el bien a transferir y en la simulación Relativa el bien existe, pero el que emite el comprobante de pago es un tercero y un 50% (3 profesional de la materia tributaria) indican que simulación absoluta ambas partes (vendedor y comprador) no participan en la operación, mientras que en la simulación relativa una de las partes (vendedor y comprador) no existe o no participa.

- **Pregunta 5 vinculada a cómo debe repartirse la carga de la prueba en el análisis de operaciones no reales en un procedimiento tributario (Fiscalización, Reclamación y Apelación)**

El 50 % de los entrevistados (3 profesionales de la materia tributaria), manifiesta que la carga de la prueba es por parte de la AT y un 50 % (3 profesionales de la materia tributaria) manifiesta que la carga de la prueba es por parte del contribuyente.

- **Pregunta 8 vinculada a la opinión con respecto a que una operación no real con simulación relativa debería validar el IGV del comprobante de pago que sustente la operación, si el contribuyente realizó el pago con los medios que señala el Reglamento de la Ley del IGV.**

El 67 % de los entrevistados (4 profesionales de la materia tributaria), manifestaron no estar de acuerdo con la validación del IGV porque es una operación no real y un 33% (2 profesionales de la materia tributaria) manifestaron estar de acuerdo

que el contribuyente use su crédito fiscal haciendo uso de los medios de pago que indica el Reglamento de la Ley del IGV.

- Pregunta 9 vinculada a la opinión sobre las normas tributarias regulan de forma clara y precisa los documentos administrativos y contables para sustentar el derecho al crédito Fiscal

El 83 % de los entrevistados (5 profesionales de la materia tributaria), manifestaron que las normas tributarias si regulan clara y precisamente los documentos administrativos y contables para sustentar su el derecho al Crédito Fiscal y 17% (1 profesional de la materia tributaria) manifestaron que las normas tributarias no regulan clara y precisamente los documentos administrativos y contables para sustentar su el derecho al Crédito Fiscal.

- Pregunta 10 vinculada a qué otras normas del derecho en el ámbito administrativo y/o civil debe considerarse al momento de valorar los medios probatorios para desvirtuar la configuración de operaciones no reales (artículo 44° de la Ley del IGV) en un procedimiento de fiscalización del IGV ejercido por la SUNAT

El 100 % de los entrevistados (6 profesionales de la materia tributaria), mencionaron la Ley 27444 (Ley General del Procedimientos Administrativos) y el Código Civil peruano.

Decisión

Considerando la respuesta de los entrevistado, se puede corroborar la aceptación de la hipótesis específica 1, de que si no se cuantifica la afectación al fisco derivado de la simulación relativa y la bancarización que señala el Reglamento del IGV se afecta sustancialmente la recaudación tributaria del IGV en el Sistema Tributario Peruano; cumpliéndose el primer objetivo específico de la presente investigación.

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 de qué manera la utilización de los medios de pago que indica el Reglamento del IGV afecta la recaudación del Impuesto General a la Ventas en el Sistema Tributario Peruano.

- **Pregunta 6 vinculada a que los actos administrativos de la SUNAT relacionados con la configuración de operaciones no reales y los medios probatorios son legales y equitativos con los derechos fundamentales de los contribuyentes**

El 100 % de los entrevistados (6 profesionales de la materia tributaria), manifiesta que los actos de la AT son Legales y los son los correctos acordes al debido procedimiento tributario.

- **Pregunta 7 vinculada a la opinión de que es válido que una operación no real en principio según lo indicado en el artículo 44° de la Ley del IGV, la AT acepte el uso del Crédito Fiscal con ciertas condiciones dentro de ellas tenemos la utilización de medios de pago que señala el Artículo 6° numeral 2.3 (...)**

El 67 % de los entrevistados (4 profesionales de la materia tributaria), manifestaron no estar de acuerdo con el uso del crédito fiscal a pesar de que se use los medios de pago que señale el Reglamento porque inicialmente ya se calificó como operación no real y un 33% (2 profesionales de la materia tributaria) manifestaron estar de acuerdo que el contribuyente use su crédito fiscal haciendo uso de los medios de pago que indica el Reglamento de la Ley del IGV.

- **Pregunta 11 vinculada a la opinión de que al combatir las operaciones no reales con simulación Relativa permite reducir el índice de la informalidad en el Sistema Tributario Peruano**

El 67% de los entrevistados (4 profesionales de la materia tributaria), manifiesta que al no permitir las operaciones no reales con simulación relativa eso ayudaría a la disminución de la informalidad y un 33% (2 profesionales de la materia tributaria) manifiesta manifiestan que la informalidad siempre existirá así se combata las operaciones no reales.

- **Pregunta 12 vinculada que al combatir las operaciones no reales incrementaría la recaudación del IGV en el Perú**

El 100 % de los entrevistados (6 profesionales de la materia tributaria), manifiesta que al combatir las operaciones no reales incrementaría la recaudación del IGV

- **Pregunta 13 vinculada a que de modificarse y/o derogarse el Artículo 44° inciso b) de la Ley del IGV reduciría el gasto financiero de la AT que actualmente se genera en las fiscalizaciones de IGV operaciones no reales.**

El 50 % de los entrevistado indicaron que no se reduciría el gasto Tributario de la AT porque siempre SUNAT fiscalizaría el IGV y un 50% (3 profesionales de la materia tributaria), manifestaron que si se reduciría el gasto financiero.

Decisión

Considerando la respuesta de los entrevistado, se puede corroborar la aceptación de la hipótesis específica 2, de que la validación de los medios de pago en la simulación relativa de operaciones no reales que señala el Reglamento del IGV afecta la recaudación del Impuesto General a la Ventas en el Sistema Tributario Peruano; cumpliéndose el segundo objetivo específico de la presente investigación.

3.3. Con respecto al Objetivo Específico 3.

El presente subcapítulo se basa principalmente en el tercer objetivo específico, la cual hace referencia a: Determinar de qué manera los requisitos formales exigidos en la

validación de la simulación relativa de las operaciones del IGV afectan la recaudación del Impuesto General a la Ventas en el Sistema Tributario Peruano

- **Pregunta 3 vinculado a que si considera que el artículo 44° de la Ley del IGV define de forma precisa y objetiva los criterios de configuración de operaciones no reales.**

El 67% de los entrevistados (4 profesionales de la materia tributaria), manifiesta que el artículo 44° de la Ley del IGV no define de forma precisa y objetiva los criterios de configuración de operaciones no reales y un 33% (2 profesionales de la materia tributaria) manifiesta que el artículo 44° de la Ley del IGV si define de forma precisa y objetiva los criterios de configuración de operaciones no reales.

- **Pregunta 4 vinculada a que es válido concluir que, si una operación cumple con el principio de causalidad y razonabilidad para ciertos supuestos, por lo tanto, debemos concluir que dichas operaciones son reales.**

El 100 % de los entrevistados (6 profesionales de la materia tributaria), manifestaron que son dos definiciones distintas la operación puede cumplir con el principio de causalidad, pero esa misma operación puede considerarse como operación no real.

- **Pregunta 8 vinculada a que una operación no real con simulación relativa se debería validar el IGV del comprobante de pago, que sustenta la operación, si el contribuyente realizo el pago con los medios que señala el Reglamento de la Ley del IGV.**

El 67 % de los entrevistados (4 profesionales de la materia tributaria), manifestaron no estar de acuerdo con la validación del IGV porque es una operación no real y un 33% (2 profesional de la materia tributaria) manifestaron estar de acuerdo que el Contribuyente use su crédito fiscal haciendo uso de los medios de pago que indica el Reglamento de la Ley del IGV.

Decisión

Considerando la respuesta de los entrevistado, se puede corroborar la aceptación de la hipótesis específica 3, de que - Los requisitos formales exigidos en la validación de la simulación relativa promueve la contabilización de operaciones no reales afectando la recaudación del IGV en el sistema tributario peruano.

3.4.Con respecto al Objetivo General

El presente subcapítulo se basa principalmente en el objetivo general, la cual hace referencia a: Determinar si la simulación relativa en operaciones no reales afecta la recaudación del IGV en el Sistema Tributario Peruano.

Considerando la respuesta de los entrevistado, se puede corroborar la aceptación de la hipótesis general, es decir que la simulación relativa de las operaciones no reales afecta la recaudación del IGV en el sistema tributario peruano disminuyendo la recaudación tributaria, cumpliéndose con el objetivo general de la presente investigación.

3.5. Análisis de resultados – Informes de SUNAT y jurisprudencia del tribunal fiscal y Poder Judicial

3.5.1. Informes de SUNAT

Pregunta vinculada al Informe 079-2010-SUNAT/2B0000

El 100% de los entrevistados (6 especialistas) coinciden que la norma está bien definida y clara para el caso detallado en el cual se refiere que tratándose de operaciones no reales a que se refiere el inciso b) del artículo 44° del TUO de la Ley del IGV, si un contribuyente realiza el pago de más de una factura con un solo cheque “no negociable”, cumple con el requisito establecido en el literal c) del acápite ii) del numeral 2.3.2 del artículo 6. del Reglamento de dicha Ley.

3.5.2. Jurisprudencia del tribunal fiscal

Pregunta vinculada al RTF N.º 08886-2-2017

El 90% de los entrevistados (5 especialistas) coinciden con el criterio de la resolución, del cual se refiere a que resulta razonable que la empresa haya incurrido en cierto tipo de adquisiciones de bienes y servicios debido a las actividades a las que se dedica, las pruebas aportadas -que para la AT deben ser únicamente documentarias- no permiten de manera suficiente acreditar o respaldar la fehaciencia de dichas operaciones y el 10% (01 especialista) comenta que la AT debe considerar las demás pruebas solo admite lo descrito el artículo 125° del código tributario, sin valorar más pruebas como el artículo 192° del Código Procesal Civil y se tiene que ir a la vía Judicial.

Pregunta vinculada al RTF N.º 09541-4-2016

El 90% de los entrevistados (5 especialistas) coinciden con el criterio de la resolución del cual se refiere a que la carga de la prueba con respecto a sus existencia y realidad corresponde al contribuyente que alega su existencia y/o realidad y la SUNAT puede mediante cruces de información, entre otros, aportar los elementos de prueba que acredite su inexistencia. Por lo que si un contribuyente no aporta elementos probatorios suficientes, podría no acreditarse la realidad o fehaciencia de sus operaciones, aun cuando no llegase a efectuar con terceros cruces de información alguno y el 10% (01 especialista) no coincide con el criterio de la resolución debido que manifiesta que la carga de la prueba recae en el contribuyente pero la valoración de los medios probatorios en etapa administrativa recae en la SUNAT.

Pregunta vinculada al RTF N.º 10673-1-2013

El 100% de los entrevistados (6 especialistas) consideran que es razonable en la medida que se acepten todos los medios probatorios desde información administrativa, contable y tributaria y se trate de una manera justa y equilibrada los derechos del contribuyente y las atribuciones de SUNAT.

Pregunta vinculada al RTF N.º 01134-1-2010

El 100% de los entrevistados (6 especialistas) consideran que es una falta de regulación precisa que carecen las normas tributarias para delimitar claramente en qué casos estamos ante una simulación absoluta y una simulación relativa, siendo determinante hacer las precisiones legales correspondientes.

Pregunta vinculada al RTF N.º 03708-1-2004

El 100% de los entrevistados (6 especialistas) concuerda que la norma está bien definida y clara para el caso detallado, en el cual se refiere a que los contribuyentes deben mantener al menos un mínimo de elementos de prueba que en forma razonable y suficiente acrediten que los comprobantes que sustenten su derecho correspondan a operaciones reales, al no resultar suficiente la presentación de dichos comprobantes o su registro contable.

3.5.3. Jurisprudencia del Poder Judicial**Pregunta vinculada al RTF N.º 01759-5-2003 (Resolución de observancia obligatoria)**

El 100% de los entrevistados (6 especialistas) concuerda que sí es concordante para el caso de operaciones no reales y las consecuencias que asume un contribuyente al tener este tipo de operaciones en su contabilidad.

Capítulo IV. Discusión

4.1. Discusión de Resultados

En el presente acápite se presenta la discusión de resultados del análisis realizado para estudiar la simulación relativa en operaciones no reales y la recaudación del IGV en el Sistema Tributario Peruano” para una muestra a 6 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.

4.1.1. Discusión de resultados del objetivo específico 1

El presente subcapítulo se basa principalmente en el primer objetivo específico, la cual hace referencia a: Determinar de qué manera afecta el fisco derivado de la simulación relativa y la bancarización que señala el Reglamento del IGV en la recaudación tributaria del IGV en el Sistema Tributario Peruano.

La presente investigación determinó de qué manera afecta el fisco derivado de la simulación relativa y la bancarización que señala el Reglamento del IGV en la recaudación tributaria del IGV en el Sistema Tributario. Esto se corrobora con la pregunta 1, debido que el 83% de los entrevistados (5 especialistas) coinciden que las obligaciones formales establecidas en el Artículo 19° de la Ley del IGV no son las adecuadas para validar la simulación relativa y un 17% (1 profesional de la materia tributaria) indican que, si ya se determinó que es una operación no real o de simulación relativa, ya no se tiene que verificar obligaciones formales ni sustanciales. También con la pregunta 8, debido a que el 67 % de los entrevistados (4 profesionales de la materia tributaria), manifestaron no estar de acuerdo con la validación del IGV porque es una operación no real y un 33% (2 profesional de la

materia tributaria) manifestaron estar de acuerdo que el Contribuyente use su crédito fiscal haciendo uso de los medios de pago que indica el Reglamento de la Ley del IGV.

Asimismo estos resultados son concordantes con la investigación de (Rojas, 2019) donde expresa que debido a la equivocada interpretación del artículo 44° de la Ley del IGV por parte de la AT y a los diversos criterios y fallos contradictorios por parte del Tribunal Fiscal, nuestros legisladores tributarios deberían aclarar los criterios a tener en cuenta para determinar la existencia de una operación no real, siendo necesario la regulación respectiva a fin de evitar contingencias tributarias y fortalecer la recaudación del IGV.

Dichos resultados están alineados con la base teórica propuesta por (Delgado, 2018), donde expresa que el hecho imponible efectivo del impuesto en caso de simulación relativa será entonces el negocio jurídico verdaderamente realizado por las partes que participan de dicho acto (valorando la realidad económica), independientemente de las formas o figuras jurídicas que se hubiesen utilizado a fin de ocultar la operación subyacente en el cual esto afectaría al IGV.

4.1.2. Discusión de resultados del objetivo específico 2

El presente subcapítulo se basa principalmente en el segundo objetivo específico, la cual hace referencia a: Determinar de qué manera la utilización de los medios de pago que indica el Reglamento del IGV afecta la recaudación del Impuesto General a la Ventas en el Sistema Tributario Peruano.

La presente investigación determinó de qué manera la utilización de los medios de pago que indica el Reglamento del IGV afecta la recaudación del Impuesto General a la Ventas en el Sistema Tributario Peruano. Esto se corrobora con la pregunta 7, donde el 33% de los entrevistados manifestaron estar de acuerdo, porque ven una alternativa para el Contribuyente que a pesar de que su operación adolezca de validez o sea irreal tenga ese

derecho al uso del crédito fiscal que registra en el comprobante de pago; y un 67% de los entrevistados manifestaron no estar de acuerdo con la norma, porque si en principio estamos manifestando que es una operación no real, la AT no puede darle esa salida al Contribuyente porque de esta manera estaría dándole luz verde a los contribuyente que hacen malas prácticas tales como (las facturas de favor, entre otros casos), generando un crédito fiscal indebido y por ende dejando de aportar menos al fisco.

Asimismo, estos resultados son concordantes con la investigación de (Deras, Portillo y Vasquez, 2016), donde expresa que los medios de prueba que regula el Código Tributario se aplican de conformidad al Código Tributario, siendo la prueba contable determinado por los medios de pago, ya que en ella se reflejan las operaciones que los contribuyentes realizan de sus negocios y es donde se ven detallados todos los movimientos comerciales.

Dichos resultados están alineados con la base legal por el (Decreto Supremo N.º 029-94-EF, 1994), en las fiscalizaciones la SUNAT toma como indicio de fehaciencia de la operación la acreditación del pago de esta a través de medios de pago que señala el numeral 2.3.2 del Artículo 6º del Reglamento de la Ley del IGV. También por la (Ley N.º 28194, 2004), en el primer párrafo del artículo 4º de la Ley N.º 28194, ha establecido que: El monto a partir del cual se deberá utilizar Medios de Pago es de tres mil quinientos nuevos soles (S/ 3,500) o mil dólares americanos (US\$ 1,000).

4.1.3. Discusión de resultados del objetivo específico 3

El presente subcapítulo se basa principalmente en el tercer objetivo específico, la cual hace referencia a: Determinar de qué manera los requisitos formales exigidos en la validación de la simulación relativa de las operaciones del IGV afectan la recaudación del Impuesto General a la Ventas en el Sistema Tributario Peruano.

La presente investigación determinó de qué manera los requisitos formales exigidos en la validación de la simulación relativa de las operaciones del IGV afectan la recaudación del Impuesto General a la Ventas en el Sistema Tributario Peruano. Esto se corrobora con la pregunta 8, donde El 67 % de los entrevistados (4 profesionales de la materia tributaria), manifestaron no estar de acuerdo con los requisitos formales exigidos en la validación de la simulación relativa de las operaciones del IGV cómo es la a validación del IGV porque es una operación no real y un 33% (2 profesional de la materia tributaria) manifestaron estar de acuerdo que el Contribuyente use su crédito fiscal haciendo uso de los medios de pago que indica el Reglamento de la Ley del IGV. A la vez la pregunta 12, expresa que 100 % de los entrevistados (6 profesionales de la materia tributaria), manifiesta que al combatir las operaciones no reales incrementaría la recaudación del IGV.

Así mismo, con la pregunta 11, donde el 67% de los entrevistados (4 profesionales de la materia tributaria), manifiesta que al no permitir las operaciones no reales con simulación Relativa eso ayudaría a la disminución de la informalidad y un 33% (2 profesional de la materia tributaria) manifiesta manifiestan que la informalidad siempre existirá así se combata las operaciones no reales.

Los resultados son concordantes con la investigación de (Bustinza , 2019), donde expresa que uno de los principales obstáculos en la acreditación de una operación atribuida como no real, es la limitación en la presentación de pruebas afectando la recaudación del Impuesto General a la Ventas en el Sistema Tributario Peruano.

Dichos resultados están alineados con la base legal del Ministerio de Economía y Finanzas del Perú (MEF,2018), en donde las operaciones no reales tiene requisitos formales que deben cumplir los Contribuyentes para poder demostrar la realización de las operaciones, entre ellos están es necesario acreditar que dichos comprobantes correspondan a operaciones reales o existentes, debe existir in nivel mínimo indispensable de elementos de prueba, la SUNAT debe efectuar la Inspección, investigación y control de obligaciones, entre otras.

4.1.4. Discusión de resultados del objetivo general

El presente subcapítulo se basa principalmente en el objetivo general, la cual hace referencia a: Determinar si la simulación relativa en operaciones no reales afecta la recaudación del IGV en el Sistema Tributario Peruano.

Para validar dichos argumentos se entrevistó a seis expertos Tributaritas con amplia experiencia en temas tributarios que laboran en la AT 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 simulación relativa en operaciones no reales afecta la recaudación del IGV en el Sistema Tributario Peruano disminuyendo la recaudación tributaria.

Conclusiones

La regulación en materia del IGV vinculado a la simulación relativa y la bancarización no son las adecuadas para validar la simulación relativa a efectos de ejercer el derecho al crédito fiscal del IGV, posición respalda por los especialistas entrevistados quienes coinciden que las obligaciones formales establecidas en el Artículo 19° de la Ley del IGV no son las adecuadas para validar la simulación relativa, al respecto, destacan que si ya se determinó que una operación es no real o de simulación relativa, ya no debería verificar obligaciones formales ni sustanciales, lo que afecta la recaudación tributaria del IGV en perjuicio de la AT.

La utilización de los medios de pago que indica el Reglamento del IGV afecta la recaudación del Impuesto General a la Ventas en el Sistema Tributario Peruano; según los entrevistados manifestaron estar de acuerdo con dicha posición, porque ven una alternativa no idónea para el contribuyente que a pesar de que su operación adolezca de validez o sea irreal tenga ese derecho al uso del crédito fiscal que registra en el comprobante de pago, dando una luz verde para el uso de malas prácticas tales como (las facturas de favor, entre otros casos), generando un crédito fiscal indebido y por ende dejando de aportar menos al fisco.

Los requisitos formales exigidos en la validación de la simulación relativa de las operaciones del IGV afectan la recaudación del Impuesto General a la Ventas en el Sistema Tributario Peruano; los expertos (67 %) manifestaron no estar de acuerdo con los requisitos formales exigidos en la validación de la simulación relativa de las operaciones del IGV cómo es la a validación del IGV porque es una operación no real y un 33% manifestaron estar de acuerdo que el contribuyente use su crédito fiscal haciendo uso de los medios de pago que indica el Reglamento de la Ley del IGV. Al respecto, todos los entrevistados concordaron que al combatir las operaciones no reales incrementaría la recaudación del IGV.

Recomendaciones

Modificar la Ley del IGV en su artículo 44° referente a operaciones no reales en donde se recomienda la derogación del inciso b), si es una operación no real pues no se debe dejar una venta abierta para que los malos Contribuyente aprovechen esta parte de la norma y traten de disfrazar u ocultar sus operaciones para poder generar un crédito fiscal que no les corresponde y de esta manera pagar menos impuestos al fisco peruano.

Con respecto a las obligaciones formales, el artículo 19° de la Ley del IGV debe agregar otros requisitos adicionales a los que ya existen, tales como: documentos con fecha cierta, proformas, cotizaciones, órdenes de compra, ordenes de servicio, nota de ingreso, conformidad del servicio, lo que debe estar regulado de forma expresa además de ser concordante con la realidad económica de las operaciones apoyado en el uso de medios electrónicos intensivos en el cumplimiento administrativo, contable y tributario.

Consideramos pertinente para implementar la siguiente propuesta, las estrategias de control previo (identificación de riesgos tributarios) que debe implementar la SUNAT a fin de utilizar de forma eficaz la disponibilidad de información contable, financiera y electrónica que dispone en su minería de datos y que a la fecha no lo está utilizando de forma óptima.

Referencias Bibliográficas.

- Alarcon, C. (2016). Asesoramiento Empresarial : ¿Qué es el Impuesto General de las Ventas? [Grabado por A. Semanal]. Lima, Lima, Perú.
- Alva, M. (2019). ENTRE LA VERDAD Y EL OCULTAMIENTO: ¿Cuándo se presenta la figura de las operaciones no reales en materia tributaria? *ONTIFICIA UNIVERSIDAD CATOLICA DEL PERU*, 1-15.
- Angulo, C. (2015). Operaciones no reales según el artículo 44 de la Ley del IGV. (*Tesis de Pregrado*). Universidad de Piura, Piura.
- Barba, R., & Venegas, C. (2015). Implicancia tributaria por la utilización de comprobantes de pago en operaciones no reales en la empresa constructora ABC S.A.C del distrito de Trujillo -2014. (*Tesis de Licenciatura*). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/1514/1/Barba_Espino_Implicancia_Tributaria_Comprobantes.pdf
- Bernal, C. (2017). *Metodología de la Investigación*. Colombia.
- Bustanza, R. (2019). Luces y sombras en la fiscalización de operaciones no reales: ¿Sobre quién recae la carga de la prueba? Análisis de la jurisprudencia del tribunal fiscal. (*Tesis de Maestría*). Pontificia Universidad Católica del Perú, Lima.
- Código Civil Peruano. (2021). *Artículo 190*.
- Costa, M. (2018). *Experiencia en métodos de evasión de alto impacto detectadas por las administraciones*. Buenos aires.
- Decreto Supremo No 055-99-EF. (16 de Abril de 1999). Texto Unico Ordenado de La Ley del IGV e Impuesto Selectivo al Consumo. *Diario Oficial el Peruano*.
- Decreto Supremo N° 029-94-EF . (29 de Marzo de 1994). Reglamento de La Ley del IGV e Impuesto Selectivo al Consumo. *Diario Oficial el Peruano*.
- Decreto Supremo N° 133-2013-EF. (22 de Junio de 2013). Texto Único Ordenado del Código Tributario. *Diario Oficial el Peruano*.
- Delgado, C. (2018). Crédito Fiscal: Requisitos formales y operaciones no reales. *Ponencia individual presentada a las VII Jornadas Nacionales de Derecho Tributario.*, 282. Obtenido de http://www.ipdt.org/editor/docs/10_Rev41_CDR.pdf
- Deras, K., Portillo, Y., & Vasquez, M. (2016). “Los Medios de Prueba en los Procedimientos Administrativos Tributarios en El Salvador”. (*Tesis de pregrado*). Universidad de El Salvador, El Salvador.
- Hernandez, M., Martinez, G., & Silva, F. (2022). Impacto de la evasión fiscal a través de las empresas que deducen operaciones simuladas México. *Publicaciones e Investigación*, 16(1). doi:<https://doi.org/10.22490/25394088.5644>
- Kerlinger. (1979). *Enfoque conceptual de la investigación del comportamiento*. México, D.F: McGraw—Hill Interamericana. .
- Ley 28816. (22 de Diciembre de 2011). Ley de Fortalecimiento de la SUNAT. Obtenido de <https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/29816.pdf>

- Ley del IGV. (2017). *TEXTO UNICO ORDENADO DE LA LEY DEL IGV E IMPUESTO SELECTIVO AL CONSUMO*. Lima: SUNAT. Obtenido de <https://www.sunat.gob.pe/legislacion/igv/ley/>
- Ley N° 28194. (26 de Marzo de 2004). Ley para la Lucha contra la Evasión y para la Formalización de la Economía. *Diario Oficial el Peruano*.
- Ley N° 27444. (15 de Noviembre de 2017). *Ley del Procedimiento Administrativo General*. Obtenido de Congreso de la República: https://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/14110/PLAN_14110_LEY_N%C2%BA_27444_-_Ley_del_Procedimiento_Administrativo_General_2012.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas del Perú. (4 de Abril de 2018). *IGV y Multas*. Obtenido de Tribunal Fiscal: http://www.mef.gob.pe/contenidos/tribu_fisc/Tribunal_Fiscal/PDFS/2018/1/2018_1_02565.pdf
- Rodriguez, J., & Vasquez, M. (2022). *Incidencias tributarias de las operaciones no reales y no fehacientes en la determinación del impuesto a la renta, Grupo Constructor Gasa S.A.C., Trujillo, 2019 [Tesis de maestría, UPAO]*. Obtenido de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UPAO_b9a6e649874c625ed7b39316685e80aa
- Rojas, D. (2019). Operaciones no reales con simulación relativa y su influencia en el Crédito Fiscal. (*Tesis de Maestría*). Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca, Perú.
- Saavedra, R. (2016). *Elusión, Economía de Opción, Evasión, Negocios Simulados y Planeamiento Tributario*. Obtenido de Material de Enseñanza utilizado en el Colegio de Contadores Públicos de Lima.: <http://www.ccpp.org.pe/descargas/TRIBUTARIO/Elusi%F3n,%20Econom%EDa%20de%20opci%F3n,%20Evasi%F3n,%20Negocios%20simulados%20y%20Planeamiento%20Tributario%20-%20Rub%E9n%20Saaved.pdf>
- SUNAT. (2020a). *Definiciones*. Obtenido de SUNAT: [https://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/comprobantes-de-pago-empresas/comprobantes-de-pago-fisicos-empresas/tipos-de-comprobantes-de-pago-fisicos-empresas#:~:text=El%20comprobante%20de%20pago%20es,007%2D99%2DSUNAT\)](https://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/comprobantes-de-pago-empresas/comprobantes-de-pago-fisicos-empresas/tipos-de-comprobantes-de-pago-fisicos-empresas#:~:text=El%20comprobante%20de%20pago%20es,007%2D99%2DSUNAT)).
- SUNAT. (2020b). *INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL CONSOLIDADO*. Obtenido de INGRESOS DEL GOBIERNO CENTRAL CONSOLIDADO-SUNAT: http://www.sunat.gob.pe/estadisticasestudios/nota_tributaria/cdro_A1.xls
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de AT (SUNAT). (01 de Diciembre de 2020). *Cultura Tributaria y Aduanera*. Obtenido de <https://cultura.sunat.gob.pe/sites/default/files/2020-12/Aplicacion-mecanismos-conductuales-para-motivar-el-cumplimiento-tributario.pdf>
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de AT (SUNAT). (2021). *Memoria Institucional 2021*. Recuperado el 2022 de Octubre de 31, de <https://www.sunat.gob.pe/cuentassunat/plane estrategico/memoria/memoria2021.pdf>

Superintendencia Nacional de Aduanas y de AT (SUNAT). (02 de Noviembre de 2022).
Cultura Tributaria y Aduanera. Obtenido de
<https://cultura.sunat.gob.pe/noticias/que-es-la-presion-tributaria>

Anexos

Anexo 1: Datos Básicos del Problema

Título: “Simulación relativa en operaciones no reales que afectan la recaudación del IGV en el Sistema Tributario Peruano”

Autor: Noé Balcázar Montenegro

Tabla 4.
Matriz de Consistencia

Problema	Objetivo	Hipótesis	Variables (categorías)	Dimensión	Indicadores	Instrumentos de recolección de datos	Metodología
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Simulación Relativa de Operaciones No Reales	Simulación Relativa del IGV	Obligaciones formales.	Instrumentos: - Guía de entrevista aplicada especialistas en tributación de primera venta de inmuebles - Ficha documental	Método general: Inductivo – Deductivo, Sintético y Hermenéutico Tipo de investigación: Básica Nivel de Investigación: Descriptivo-Cualitativo Diseño de Investigación: -No experimental Técnicas: -Análisis documental - Entrevistas Instrumentos: -Ficha documental -Guía de entrevista Población y Muestra: · 06 especialistas tributarios · 06 Informes y resoluciones del tribunal fiscal
¿De qué manera la simulación relativa en operaciones no reales afecta la recaudación del IGV en el Sistema Tributario Peruano?	Determinar si la simulación relativa en operaciones no reales afecta la recaudación del IGV en el Sistema Tributario Peruano.	La simulación relativa de las operaciones no reales afecta la recaudación del IGV en el sistema tributario			Fehaciencia		
					Causalidad.		
					Razonabilidad		
				La carga de la prueba.			
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Bancarización del Reglamento de la Ley del IGV	Reglamento de la Ley del IGV			
				Obligaciones Formales.			
¿De qué manera afecta el fisco derivado de la simulación relativa y la bancarización que señala el Reglamento del IGV en la recaudación tributaria del IGV en el sistema tributario peruano?	Determinar de qué manera afecta el fisco derivado de la simulación relativa y la bancarización que señala el Reglamento del IGV en la recaudación tributaria del IGV en el Sistema Tributario Peruano.	El mal uso de la Bancarización que señala el Reglamento del IGV afecta la recaudación tributaria del IGV en el sistema tributario peruano	Base Tributaria	Incremento de la formalización de contribuyentes			
				Incremento de la Recaudación del IGV			

¿De qué manera la utilización de los medios de pago que indica el Reglamento del IGV afecta la recaudación del Impuesto General a la Ventas?	Determinar de qué manera la utilización de los medios de pago que indica el Reglamento del IGV afecta la recaudación del Impuesto General a la Ventas en el Sistema Tributario Peruano.	El uso de comprobantes de pago derivado de operaciones no reales afecta la recaudación tributaria del IGV en el sistema tributario peruano.	Recaudación Tributaria Del IGV	Ingresos Tributarios	-Incremento potencial del IGV.		
¿De qué manera los requisitos formales exigidos en la validación de la simulación relativa de las operaciones del IGV afectan la recaudación del Impuesto General a la Ventas en el Sistema Tributario Peruano?	Determinar de qué manera los requisitos formales exigidos en la validación de la simulación relativa de las operaciones del IGV afectan la recaudación del Impuesto General a la Ventas en el Sistema Tributario Peruano	Los requisitos formales exigidos en la validación de la simulación relativa promueven la contabilización de operaciones no reales afectando la recaudación del IGV en el sistema tributario peruano.			-Reducción de gasto financiero		

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 de simulación relativa de operaciones no reales que afectan la recaudación del IGV.

Apellidos y Nombres:

Centro Laboral y años de experiencia:

Cargo:

Fecha: / /

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 SIMULACIÓN RELATIVA EN LA CONFIGURACIÓN DE OPERACIONES NO REALES – IGV.

Simulación Relativa de Operaciones No Reales

1. Según su análisis ¿Cree usted que las obligaciones formales establecidas en el Artículo 19° de la Ley del IGV son las adecuadas e idóneas para poder validar la simulación Relativa en operaciones no reales?

.....

2. Según su conocimiento y experiencia ¿Cuál es la diferencia entre simulación Absoluta y Simulación Relativa de acuerdo a lo establecido en la Ley del IGV? Sustente por favor

.....

3. Según su análisis: ¿Considera que el artículo 44° de la Ley del IGV define de forma precisa y objetiva los criterios de configuración de operaciones no reales? Sustente por favor.

.....

4. Según su análisis: ¿Cree usted que es válido concluir que, si una operación cumple con el principio de causalidad y razonabilidad para ciertos supuestos, por lo tanto debemos concluir que dichas operaciones son reales? Explique

.....

5. Según su conocimiento y experiencia ¿Cómo debe repartirse la carga de la prueba en el análisis de operaciones no reales en un procedimiento tributario (Fiscalización, Reclamación y Apelación)? Sustente por favor

.....

6. ¿Considera Ud. que los actos administrativos de la SUNAT relacionados con la configuración de operaciones no reales y los medios probatorios son legales y equitativos con los derechos de los contribuyentes? Por favor, explique su principal alcance.

.....

7. Según su análisis: ¿Cree usted que es válido que una operación no real se acepte el uso del Crédito Fiscal si se cumple los siguientes supuestos:

- Utilización de medios de pago que señala el Artículo 6° numeral 2.3.
- Los bienes adquiridos o los servicios utilizados sean los mismos que los consignados en el comprobante de pago.
- El comprobante de pago reúna los requisitos para gozar del crédito fiscal.

.....

8. Según su análisis: ¿Cree usted que una operación no real con simulación relativa debería validar el IGV del comprobante de pago que sustente la operación, si el contribuyente realiza el pago con los medios que señala el Reglamento de la Ley del IGV? Sustente por favor.

.....

9. Según su conocimiento y experiencia ¿Cree usted que las normas tributarias regulan de forma clara y precisa los documentos administrativos y contables para sustentar el derecho al crédito Fiscal? Sustente por favor

.....

10. Según su conocimiento y experiencia ¿Qué otras normas del derecho en el ámbito administrativo y/o civil debe considerarse al momento de valorar los medios probatorios para desvirtuar la configuración de operaciones no reales (artículo 44° de la Ley del IGV) en un procedimiento de fiscalización del IGV ejercido por la SUNAT?

.....

Recaudación

11. Según su percepción: ¿Cree usted que al combatir las operaciones no reales con simulación Relativa permite reducir el índice de la informalidad en el Sistema Tributario Peruano? Explique por favor.

.....

12. Según su percepción: ¿Cree usted que al combatir las operaciones no reales incrementaría la recaudación del IGV en el Perú? Explique por favor.

.....

13. Según su percepción. ¿Cree Ud. Que de modificarse y/o derogarse el Artículo 44° inciso b) de la Ley del IGV reduciría el gasto financiero de la AT que actualmente se genera en las fiscalizaciones de IGV operaciones no reales?

.....

14.Cuál es su opinión sobre la posición de la SUNAT, Tribunal Fiscal y Poder Judicial en las siguientes informes y resoluciones vinculados a operaciones no reales y medios probatorios:

INFORME / (Resoluciones)	Sumilla	Opinión
Informe 079-2010-SUNAT/2B0000.	(...) tratándose de operaciones no reales a que se refiere el inciso b) del artículo 44° del TUO de la Ley del IGV, si un contribuyente realiza el pago de más de una factura con un solo cheque “no negociable”, cumple con el requisito establecido en el literal c) del acápite ii) del numeral 2.3.2 del artículo 6. del Reglamento de dicha Ley (Sustento del crédito fiscal).	
RTF N.º08886-2-2017	(...) resulta razonable que la empresa haya incurrido en cierto tipo de adquisiciones de bienes y servicios debido a las actividades a las que se dedica, las pruebas aportadas -que para la Administración Tributaria deben ser únicamente documentarias- no permiten de manera suficiente acreditar o respaldar la fehaciencia de dichas operaciones.	
RTF N.º09541-4-2016	(...) la carga de la prueba con respecto a sus existencia y realidad corresponde al contribuyente que alega su existencia y/o realidad y la Administración, puede mediante cruces de información, entre otros, aportar los elementos de prueba que acredite su inexistencia. Por lo que, si un contribuyente no aporta elementos concluyentes, podría no acreditarse la realidad o fehaciencia de sus operaciones, aun cuando no llegase a efectuar con terceros cruces de información alguno.	
RTF N.º10673-1-2013	(...) para establecer la realidad o fehaciencia de las operaciones realizadas es necesario que, por un lado, el contribuyente acredite la realidad de las transacciones efectuadas directamente con sus proveedores, con indicios razonables, y, por otro lado, que la Administración lleve a cabo acciones destinadas a evaluar la efectiva la realización de estas sobre la base de documentación proporcionada por el contribuyente,	
RTF N.º01134-1-2010	(...) la probable existencia de los bienes adquiridos por la recurrente es un hecho que no resulta relevante para efectos de desvirtuar las operaciones reales detectadas, dado que aun cuando los bienes y/o servicios objeto de las operaciones observadas efectivamente existieran, bastaría con que no hubiera relación entre el emisor de la factura de compra y quién efectuó realmente esa operación.	
RTF N.º03708-1-2004	(...) los contribuyentes deben mantener al menos un mínimo de elementos de prueba que en forma razonable y suficiente acrediten que los comprobantes que sustenten su derecho correspondan a operaciones reales, al no resultar suficiente la presentación de dichos comprobantes o su registro contable.	
RTF N.º01759-5-2003	(...) una operación es inexistente, ya sea porque no hay identidad entre el emisor de la factura como comprador o vendedor participó en la operación, cuando no existe el objeto de la materia de la operación o es distinto al señalado, o por la combinación de ambos supuestos.	
Sentencia Casación N°9261-2016-Lima	(...) de la revisión contable y documentación del contribuyente, cruces de información de proveedores y compradores, omisión en la presentación de documentación entre otros, se determina que las operaciones declaradas por el contribuyente corresponden a operaciones no reales, la administración tributaria deberá desconocer el crédito fiscal acorde al artículo 44° de la Ley del IGV.	

Anexo 3: Matriz de respuestas de los especialistas tributarios

<div>PREGUNTAS</div>	Nanfaró Díaz Víctor (E1) Especialista SUNAT	Montenegro Smith (E2) Especialista SUNAT	Carnero Lazo German David (E3) Especialista independiente	Rodríguez Johan (E4) Especialista SUNAT	Lan Chuquizuta Ayda (E5) Especialista independiente	Gutiérrez Zaida (E6) Especialista independiente	Coincidencia
1. Según su análisis ¿Cree usted que las obligaciones formales establecidas en el Artículo 19° de la Ley del IGV son las adecuadas e idóneas para poder validar la simulación Relativa en operaciones no reales?	<p>No son las adecuadas para poder validar la simulación relativa en operaciones no reales</p>	<p>No son las adecuadas se debe realizar un correcto estudio y análisis de las operaciones no reales en su modalidad de simulación relativa y el efecto de poder dar un correcto tratamiento individualizable.</p>	<p>Si ya se determinó que es una operación no real o de simulación relativa, ya no se tiene que verificar obligaciones formales ni sustanciales</p>	<p>No, no son suficientes, pero la norma te faculta a solicitar más información hasta que sea suficiente para tener certeza de la operación.</p>	<p>En primer lugar, no estoy de acuerdo con las obligaciones formales establecidas en el artículo 19° de la ley del IGV con el que se puede validar la simulación relativa.</p>	<p>A mi parecer no son las adecuadas e idóneas</p>	<p>83%</p>

<p>2. Según su conocimiento y experiencia ¿Cuál es la diferencia entre simulación Absoluta y Simulación Relativa según la Ley del IGV? Sustente por favor</p>	<p>La simulación absoluta y simulación relativa, es que en cuanto a la primera la operación es totalmente inexistente, no hay bien o servicio que haya sido materia de venta mientras que en la segunda hay inexistencia del bien del servicio, sin embargo, el sujeto, empresa o persona que aparece como participe en el comprobante de pago, no es quien efectivamente llevo a cabo la venta del bien o prestación de servicio</p>	<p>Operaciones inexistentes (simulación absoluta) es diferente a las Operación existen, pero en el comprobante de pago corresponde a un tercero (simulación relativa)</p>	<p>Absoluta: es la operación de una operación no realizada. Relativa: en este caso se ha realizado la operación, pero se ha utilizado un contrato o documento simulado</p>	<p>Absoluta: no existe el bien, el servicio y el proveedor, es decir son falsas. Relativa: existe el bien o el servicio, pero el proveedor que le vendió no es la consigna con el comprobante de pago</p>	<p>La diferencia entre una simulación absoluta de una relativa es que en la absoluta ambas partes (vendedor y comprador) no participan en la operación, mientras que en la RELATIVA una de las partes (vendedor y comprador) no existe o no participo.</p>	<p>La simulación absoluta el bien no existe, en cambio en la simulación relativa el bien existe, pero el que emite el comprobante no es el que verdaderament e presto el servicio</p>	<p>50%</p>
--	---	---	--	---	--	---	------------

<div>PREGUNTAS</div>	<div>Nanfaro Diaz Victor</div>	<div>Montenegro Smith</div>	<div>Carnero Lazo German David</div>	<div>Rodríguez Johan</div>	<div>Lan Chuquizuta Ayda</div>	<div>Gutierrez Zaida</div>	<div>Coincidencia</div>
<p>3. Según su análisis: ¿Considera que el artículo 44° de la Ley del IGV define de forma precisa y objetiva los criterios de configuración de operaciones no reales? Sustente por favor. Ver Base Legal en el anexo adjunto.</p>	<p>A mi parecer el artículo 44° de la ley del IGV define adecuadamente los criterios de configuración de operaciones no reales, siendo que en los incisos A y B se puede identificar dos formas de simulación la absoluta y la relativa. La primera es totalmente inexistente y la otra en la que el emisor que figura en el comprobante de pago no ha realizado verdaderamente la operación.</p>	<p>Falta detallar y profundizar la simulación relativa</p>	<p>No, existe una definición clara sobre dichos conceptos y no define cuales son los criterios para la configuración de operaciones no reales.</p>	<p>Artículo 44°: A) en este inciso habla de la simulación absoluta en la que no existía ni el bien, servicio y proveedor. B) en este inciso habla sobre la simulación relativa en la que sí existe el bien o el servicio, pero el proveedores otro</p>	<p>Desde mi punto de vista en el artículo 44° de la ley del IGV no define en forma precisa los criterios de configuración de operaciones no reales por tal motivo es necesario analizar en forma conjunta todos los elementos con el que cuente el contribuyente o los elementos con los que cuente la AT.</p>	<p>No define con claridad dichos conceptos, se tiene que analizar la diferente jurisprudencia relacionado a operaciones no reales</p>	<p>67%</p>

<div>PREGUNTAS</div>	<div>Nanfaro Diaz Victor</div>	<div>Montenegro Smith</div>	<div>Carnero Lazo German David</div>	<div>Rodríguez Johan</div>	<div>Lan Chuquizuta Ayda</div>	<div>Gutierrez Zaida</div>	<div>Coincidencia</div>
<p>4. Según su análisis: ¿Cree usted que es válido concluir que, si una operación cumple con el principio de causalidad y razonabilidad para ciertos supuestos, por lo tanto, debemos concluir que dichas operaciones son reales? Explique</p>	<p>A mi parecer, no es válido arribar a esa conclusión, ya que precisamente el comportamiento del contribuyente evasortiendo a la realización de operaciones que cumplen con el principio de causalidad y razonabilidad, pero sin embargo en el fondo tienen indicios de operaciones no reales los mismos que posteriormente llegan a ser comprobadas por la AT.</p>	<p>Debemos filtrar la documentación, también bajo el principio de Fehaciencia se debe someter a las operaciones comerciales.</p>	<p>No, hay que tener claro que causalidad y razonabilidad se tiene en cuenta para gastos y no para costos. Por ejemplo, en las empresas constructoras la compra de agregados que siguen para la construcción de una obra. Debe cumplir con causalidad y razonabilidad, pero si es una operación no real se desconoce todo.</p>	<p>No, antes de pasar una operación por el principio de causalidad, se debe determinar si es real.</p>	<p>Pienso que no es válido llegar a la conclusión que una operación es real porque cumple con los principios de causalidad y razonabilidad, pues para determinar si una operación es real se debe evaluar, juntar e investigar la trazabilidad de la operación los antecedentes de los proveedores, la información consignada en los comprobantes de pago, la capacidad económica del proveedor, determinar si los bienes que vendió tienen sustento documentario</p>	<p>Es criterio es errado son cosas muy diferentes primero se debe analizar la causalidad y luego analizar si es real o no</p>	<p>100%</p>

PREGUNTAS	Nanfaró Díaz Víctor	Montenegro Smith	Carnero Lazo German David	Rodríguez Johan	Lan Chuquizuta Ayda	Gutiérrez Zaida	Coincidencia
<p>5. Según su conocimiento y experiencia ¿Cómo debe repartirse la carga de la prueba en el análisis de operaciones no reales en un procedimiento tributario (Fiscalización, Reclamación y Apelación)? Sustente por favor</p>	<p>En un procedimiento tributario, la carga de la prueba de operaciones no reales correspondería a la AT, al contar esta con distintas facultades y accesos a la información que le permitirá fundamentar que una operación es no real, sin embargo, ello no conlleva al que el contribuyente no esté obligado a presentar toda la documentación necesaria que permitirá corroborar la realidad de sus operaciones.</p>	<p>La carga de la prueba es de quien, en este caso del contribuyente, y la AT con ayuda de cruces, comparecencias, oficios obtiene información que será evaluada de manera conjunta.</p>	<p>Lo primero que se debe hacer es plantear los criterios para determinar la configuración de una operación no real, si calza como una operación no real, ya no se debe analizar obligaciones ni sustanciales ni formales</p>	<p>Según diversas jurisprudencias que hablan sobre la carga de la prueba, depósito según sea el caso concreto</p>	<p>Pienso que la carga del proceso debe de ser analizada en el proceso de fiscalización porque de acuerdo con lo señalado en el artículo 141° del código tributario que la AT no admitirá como medio probatorio el que habiendo sido requerido por la AT durante el proceso de verificación o fiscalización no hubiera sido presentado. Ahora bien, será evaluado en RECLAMACION si la contribuyente prueba que la omisión de no presentar lo solicitado no se generó por su causa.</p>	<p>La carga de la prueba la tiene el contribuyente que tiene que probar que sus operaciones son reales, con los elementos y documentación que presenta ahí recién traslada la carga de la prueba a la Administración</p>	<p>50%</p>

PREGUNTAS	Nanfaró Díaz Victor	Montenegro Smith	Carnero Lazo German David	Rodríguez Johan	Lan Chuquizuta Ayda	Gutiérrez Zaida	Coincidencia
<p>6. ¿Considera Ud. que los actos administrativos de la SUNAT relacionados con la configuración de operaciones no reales y los medios probatorios son legales y equitativos con los derechos fundamentales de los contribuyentes? Por favor, explique su principal alcance.</p>	<p>A mi parecer los actos administrativos tributarios relacionados por la SUNAT son legales ya que luego de recabar la información se le comunica al contribuyente a fin de que este podría ejercer su derecho a defensa y se garantice el debido procedimiento</p>	<p>Toda la obtención de pruebas es por medio legal por lo que no estamos atentando o afectando el derecho de los contribuyentes</p>	<p>Lo que se debe respetar y solicitar que el contribuyente sustente la operación, sino puede sustentarla, inicia el trabajo de SUNAT de determinar si se trata de operación real, si es una operación no real, ya no ver obligaciones formales ni sustanciales</p>	<p>Si son legales y equitativos, ya que se respeta el debido procedimiento y el derecho a la defensa.</p>	<p>Considero que los actos administrativos de la SUNAT sobre la configuración de operaciones no reales y los medios probatorios son legales, equitativos y objetivos porque evaluamos la trazabilidad de la documentación y/o información de los medios que proporciona el contribuyente cruzándolos con la información que abra en la web – SUNAT del contribuyente y de terceros relacionados.</p>	<p>Los actos de la Administración son legales y equitativos por que se respeta los derechos fundamentales de los contribuyentes</p>	<p>100%</p>

PREGUNTAS	Nanfaro Diaz Victor	Montenegro Smith	Carnero Lazo German David	Rodríguez Johan	Lan Chuquizuta Ayda	Gutierrez Zaida	Coincidencia
<p>7. Según su análisis: ¿Cree usted que es válido que una operación no real en principio según lo indicado en el artículo 44° de la Ley del IGV, la AT acepte el uso del Crédito Fiscal con ciertas condiciones dentro de ellas tenemos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Utilización de medios de pago que señala el Artículo 6° numeral 2.3. - Los bienes adquiridos o los servicios utilizados sean los mismos que los consignados en el comprobante de pago. <p>El comprobante de pago reúna los requisitos para gozar del crédito fiscal.</p>	<p>A mi parecer lo que se trata de hacer es de alguna manera permitir o darle la oportunidad a aquel contribuyente que haya sido efectuado por un documento o comprobante de pago que califique como simulación relativa, ya que se pone en la posición del contribuyente de buena fe realiza la adquisición de un bien o servicio.</p>	<p>No debe ser válido ya que las operaciones fueron realizadas por terceros que no tienen nada que ver con el negocio principal.</p>	<p>Esto es ilógico, es como decirle al informal si haces este procedimiento no te pasa nada, y sigue siendo informal.</p>	<p>Si es válido ya que podría darse la situación de que el contribuyente no sepa, o pueda ser engañado, por ello los legisladores crearon esa situación.</p>	<p>Dentro de los actuales parámetros normativos, basta el cumplimiento de determinados requisitos formales para que dichas operaciones no reales, en la práctica no produzcan efectos fiscales idénticos al de operaciones reales, aspectos que a mi entender es inadecuado por parte de la legislación aplicable en materia del IGV, pues el impuesto nunca ingreso al fisco, por lo cual se desnaturaliza los efectos impositivos de la operación real</p>	<p>A mi parecer no estoy de acuerdo con la legislación referente al artículo 44° de la LIGV y con el artículo 6° numeral 2.3 del RLIGV, por que inicialmente se indica que es una operación real y se le está permitiendo al contribuyente que pueda hacer uso del CF si ha usado los medios de pago que señala el Reglamento, de esa manera se incentiva a la informalidad</p>	<p>67%</p>

PREGUNTAS	Nanfaro Diaz Victor	Montenegro Smith	Carnero Lazo German David	Rodríguez Johan	Lan Chuquizuta Ayda	Gutierrez Zaida	Coincidencia
<p>8. Según su análisis: ¿Cree usted que una operación no real con simulación relativa se debería validar el IGV del comprobante de pago, que sustenta la operación, si el contribuyente realizó el pago con los medios que señala el Reglamento de la Ley del IGV? Sustente por favor.</p>	<p>Si, a fin de que aquellos contribuyentes que realizaron alguna operación de buena fe no se vean afectados debido a que en el momento de la operación no les fue posible detectar que el comprobante de pago se encontraría inmerso en una operación no real.</p>	<p>No debería validar ya que se habla de emisores de comprobantes de pago que no tienen que ver con las operaciones realizadas</p>	<p>Si se calificó como operación no real, ya no se debe verificar requisitos u obligaciones formales ni sustanciales</p>	<p>Si, por la misma razón que respondí la pregunta anterior, y porque se encuentra normado.</p>	<p>Desde mi punto de vista una operación no real con simulación relativa no se debería validar el IGV consignado en el comprobante de pago porque es un mecanismo poco técnico dado que desnaturaliza los efectos impositivos de una operación real por lo que es necesario que se efectúe una modificación normativa que corrija esta operación</p>	<p>Si se califica como operación no real ya no se debe permitir el uso del CF sin importar el tipo de medio de pago usado en la operación</p>	<p>67%</p>

<p>9. Según su conocimiento y experiencia ¿Cree usted que las normas tributarias regulan de forma clara y precisa los documentos administrativos y contables para sustentar el derecho al crédito Fiscal? Sustente por favor</p>	<p>A mi parecer, las normas tributarias podrían ser mejoradas a efectos de regular de forma adecuada documentos administrativos y contables para sustentar el derecho a crédito fiscal del IGV.</p>	<p>No son precisas, aun faltando afinar el texto para un mejor entendimiento.</p>	<p>En el tema formal, yo creo que está claro cómo se debe sustentar una operación para el uso del crédito fiscal</p>	<p>Si ya que se ponen en todas las situaciones, y nos ayudan a tener un orden para sustentar el crédito fiscal.</p>	<p>Las normas tributarias no regulan documentos administrativos y contables para que el contribuyente sustente el crédito fiscal. Pues los temas administrativos y contables son de manejo del contribuyente</p>	<p>A mi parecer el Art 19° y la ley 29214 y 29215 si regulan los criterios básicos de formalidad referente a las operaciones no reales</p>	<p>83%</p>
<p>PREGUNTAS</p>	<p>Nanfaro Diaz Victor</p>	<p>Montenegro Smith</p>	<p>Carnero Lazo German David</p>	<p>Rodríguez Johan</p>	<p>Lan Chuquizuta Ayda</p>	<p>Gutierrez Zaida</p>	<p>Coincidencia</p>
<p>10. Según su conocimiento y experiencia ¿Qué otras normas del derecho en el ámbito administrativo y/o civil debe considerarse al momento de valorar los medios probatorios para desvirtuar la configuración de operaciones no reales (artículo 44° de la Ley del IGV) en un procedimiento de fiscalización del IGV ejercido por la SUNAT?</p>	<p>A mi parecer al momento de valorar los medios probatorios para la configuración de operaciones no reales se debe considerar entre otros los derechos y principios que se reconocen en la ley de procedimiento administrativo general, con LPAG y Código Civil.</p>	<p>LPAG y CODIGO CIVIL.</p>	<p>Civil: que para sustentar una operación debe existir el bien (caso de venta de bienes).</p>	<p>Por principio de especialidad solo se deben usar las normas tributarias, pero en el caso sucedan las consignas en la norma del código tributario, se podrían usar las fuentes del derecho norma.</p>		<p>El Código Civil, la ley 27444</p>	<p>100%</p>

<p>11. Según su percepción: ¿Cree usted que al combatir las operaciones no reales con simulación Relativa permite reducir el índice de la informalidad en el Sistema Tributario Peruano? Explique por favor.</p>	<p>A mi parecer al combatir las operaciones no reales con simulacro relativa si permite reducir el índice de la informalidad en el sistema tributario ya que se está generando niveles de riesgo.</p>	<p>No, estaríamos atacando parte de la efectividad y fortaleciendo al otro tipo de simulación, ya que muchos contribuyentes aprovechan la forma de evasión a los vacíos normativos para abusar de la norma y acabar una ventaja que muchas veces se convierte en evasión.</p>	<p>Este procedimiento aumenta el índice de informalidad porque tal como está la norma le da una salida para subsanar la operación.</p>	<p>Por supuesto que sí de esta manera se estaría combatiendo el mal uso del crédito fiscal, que generan saldos a parar indebidos</p>	<p>Pienso que no porque llámes e como se llame tanto simulación relativa como simulación absoluta, ambas son operaciones no reales y una de ellas permite levantar la observación presentando medios de pago (artículo 6º numeral 2.3) lo cual desnaturaliza los efectos impositivos de una operación real y que más bien da una herramienta a aquellos malos contribuyentes que impide que se reduzca la informalidad nuestro país</p>	<p>Al no permitir las operaciones no reales con simulación Relativa, ayudaría a la formalidad ya que el contribuyente no habría forma de evadir</p>	<p>67%</p>
---	---	---	--	--	---	---	------------

PREGUNTAS	Nanfaró Díaz Víctor	Montenegro Smith	Carnero Lazo German David	Rodríguez Johan	Lan Chuquizuta Ayda	Gutiérrez Zaida	Coincidencia
<p>12. Según su percepción: ¿Cree usted que al combatir las operaciones no reales incrementaría la recaudación del IGV en el Perú? Explique por favor.</p>	<p>Si, al combatir operaciones no reales, debe Traer consigo un efecto positivo en los niveles de recaudación del IGV en el país, al generar riesgo en otros contribuyentes.</p>	<p>Una respuesta rápida sería si, ya que estaríamos reparando crédito fiscal a contribuyentes que usaran crédito fiscal indebido</p>	<p>Claro que sí y creo que se debe de incrementar la sanción pecuniaria para operaciones no reales.</p>	<p>Si ya que se acabarían los saldos a favor de crédito fiscal indebido y se pagaran lo correcto</p>	<p>Definitivamente si, por que al momento que la AT determinara una operación no real, sincera el tributo que debió pagar el contribuyente y por ende obtiene mayor recaudación del IGV.</p>	<p>Sí, porque no existiría una venta abierta referente a la Simulación Relativa, que se usa malintencionada.</p>	<p>100%</p>
PREGUNTAS	Nanfaró Díaz Víctor	Montenegro Smith	Carnero Lazo German David	Rodríguez Johan	Lan Chuquizuta Ayda	Gutiérrez Zaida	Coincidencia
<p>13. Según su percepción. ¿Cree Ud. Que de modificarse y/o derogarse el Artículo 44° inciso b) de la Ley del IGV reduciría el gasto financiero de la AT que actualmente se genera en las fiscalizaciones de IGV operaciones no reales?</p>	<p>A mi parecer al modificarse y/o derogarse el artículo 44° inciso B de la ley del IGV no tendría efectos importantes en el gasto de la AT.</p>	<p>No, el gasto financiero de la AT debe de ser comprometido para seguir fiscalizando y tomar conocimiento de las nuevas formas de evasión</p>	<p>Claro que si, en muchos casos se tienes que hacer muchos procedimientos para determinar el reparo del IGV por operaciones no reales.</p>	<p>No, no debe derogarse, está legalmente establecido por los legisladores</p>	<p>En primer lugar, pienso que el artículo 44° debería modificarse tal cual se ha pronunciado el TF en la RTF de observancia obligatoria, sin embargo, ello no conllevaría que la</p>	<p>A mi parecer de derogarse el artículo 44° inciso b) se reducirá el gasto financiero de la AT</p>	<p>50%</p>

					AT reduzca los gastos que conlleva a la determinación.		
14.Cuál es su opinión sobre la posición de la SUNAT, Tribunal Fiscal y Poder Judicial en las siguientes informes y resoluciones vinculados a operaciones no reales y medios probatorios:							
Informe 079-2010-SUNAT/2B0000.	Concuerda que la norma está bien definida y clara para el caso detallado	Según el informe mencionado si un contribuyente realiza el pago de más de una factura con un solo cheque “no negociable”, cumple con el requisito establecido en el literal c) del acápite ii) por lo tanto concuerdo que la norma este bien definida y clara.	Para las operaciones no reales, concuerdo con el informe dado por la SUNAT	Concuerdo que la norma está bien definida y clara.	Según dicho informe para las operaciones no reales del que se refiere el inciso b) del artículo 44° del TUO de la Ley del IGV, concuerdo que la norma este bien definida.	A mi parecer concuerdo que la norma está bien definida y clara para el caso detallado	100%

RTF N.º08886-2-2017	La AT si bien es cierto actúa de conformidad a la norma, considero que, se deben meritara la documentación entregada fuera de plazo, por cuanto la fehaciencia de la operación debe estar por encima de las formalidades	La AT no puede limitar el ofrecimiento de pruebas, en tal sentido estaría contraviniendo el principio de verdad material, de debido procedimiento.	En este caso la posición es limitativa de la RTF por lo que deben recurrir al Poder Judicial.	La fiscalización se da con posterioridad a la ocurrencia de los hechos, en ese sentido es necesario que las adquisiciones sean documentadas no solamente con el comprobante, si no otra documentación que acredite que el adquirente realmente se dio, no hasta con que las adquisiciones estén relacionadas al giro del negocio.	El tribunal fiscal en sus resoluciones, igual que Sunat, solo admite como prueba, los documentos, omitiendo el debido proceso y el sustento legal con otros medios de prueba de acuerdo con el artículo 192 del código procesal civil.	La AT debe considerar las demás pruebas solo admite lo descrito el artículo 125º del CT, sin valorar más pruebas como el artículo 192 del Código Procesal Civil y se tiene que ir a la vía Judicial	90%
RTF N.º09541-4-2016	Cuando es evidente que existe evasión por no facturar, un auditor se percata de esta circunstancia, es correcto reparar la diferencia de existencia como es el caso.	El contribuyente para ejercer el derecho a utilizar costo/gasto o crédito fiscal, deben presentar todos los medios probatorios que considere pertinentes y la AT debe valorarlos de manera adecuada utilizando para ello su facultad de fiscalización.	Es importante la prueba para demostrar la fehaciencia como una forma de probar el hecho.	La AT debe pedir de hecho en concreto si el contribuyente no aporta estos medios probatorios que le permiten a la administración realizar los cruces respectivos, para validar o desvirtuar la operación, entonces deberían ser reparados, debido a que el	El tribunal fiscal admite que la carga de la prueba en un proceso contencioso le corresponde al contribuyente, desconociendo o no acreditando si no se aporta elementos concluyentes (artículo 125 del código tributario) desconociendo o sin aplicar los medios de prueba	La carga de la prueba recae en el contribuyente, pero la valoración de los medios probatorios en etapa administrativa recae en la SUNAT.	90%

				contribuyente es quien conoce la operatividad de su negocio.	que especifica el código procesal civil.		
RTF N.º10673-1-2013	Considero que es razonable en la medida que se acepten todos los medios probatorios desde información administrativa, contable y tributaria y se trate de una manera justa y equilibrada los derechos del contribuyente y las atribuciones de SUNAT.	Los medios probatorios lo considero razonable desde información administrativa, contable y tributaria y sea justa y equilibrada los derechos del contribuyente y las atribuciones de SUNAT.	Lo considero razonable dicho RTF	A mi parecer, todos los medios probatorios desde información administrativa, contable y tributaria lo considero razonable.	Este RTF es razonable en la medida que se acepten todos los medios probatorios desde información administrativa, contable y tributaria y se trate de una manera justa y equilibrada los derechos del contribuyente y las atribuciones de SUNAT.	Lo considero razonable dicho RTF	100%
RTF N.º01134-1-2010	Es una falta de regulación precisa que carecen las normas tributarias para delimitar claramente en qué casos estamos ante una simulación absoluta y una simulación relativa, siendo determinante hacer las precisiones legales correspondientes.	Es una falta de regulación precisa que carecen las normas tributarias para delimitar claramente en qué casos estamos ante una simulación absoluta y una simulación relativa	Yo creo que es falta de regulación precisa que carecen las normas tributarias para delimitar claramente en qué casos estamos ante una simulación absoluta y una	A mi parecer es una falta de regulación precisa que carecen las normas tributarias para delimitar claramente en qué casos estamos ante una simulación absoluta y una	Si bien es cierto, es una falta de regulación precisa que carecen las normas tributarias para delimitar claramente en qué casos estamos ante una simulación absoluta y una	En mi opinión, es una falta de regulación precisa que carecen las normas tributarias para delimitar claramente en qué casos estamos ante una simulación	100%

			simulación relativa	simulación relativa	simulación relativa	absoluta y una simulación relativa	
RTF N.º03708-1-2004	Concuerda que la norma está bien definida y clara para el caso detallado	En mi opinión, concuerdo que la norma está bien definida y clara para el caso detallado	La norma está bien definida y clara para el caso detallado	A mi parecer, concuerdo que la norma está bien definida y clara	Concuerdo que la norma está bien definida y clara para el caso detallado	Yo, concuerdo que la norma está bien definida y clara para el caso detallado	100%
RTF N.º01759-5-2003 (Resolución de observancia obligatoria)	Concuerda que la norma está bien definida, para el caso de simulación absoluta pero no para la simulación relativa.	En mi opinión, concuerdo que la norma para sólo para el caso de simulación absoluta, en cambio para la simulación relativa no.	La norma está bien definida para el caso de simulación absoluta pero no para la simulación relativa	A mi parecer, concuerdo que la norma está bien definida para el caso de simulación absoluta en cambio para la simulación relativa no.	Concuerdo que la norma sólo está bien definida para el caso de simulación absoluta.	Yo, concuerdo que la norma está bien definida para el caso de simulación absoluta pero no para la simulación relativa	100%

<p>Sentencia Casación N°9261-2016-Lima</p>	<p>Sí es concordante para el caso de operaciones no reales y las consecuencias que asume un contribuyente al tener este tipo de operaciones en su contabilidad.</p>	<p>En mi opinión, sí es concordante para el caso de operaciones no reales y las consecuencias que asume un contribuyente al tener este tipo de operaciones en su contabilidad.</p>	<p>Sí es concordante para el caso de operaciones no reales y las consecuencias que asume un contribuyente al tener este tipo de operaciones en su contabilidad.</p>	<p>A mi parecer, sí es concordante para el caso de operaciones no reales y las consecuencias que asume un contribuyente al tener este tipo de operaciones en su contabilidad.</p>	<p>Sí es concordante para el caso de operaciones no reales y las consecuencias que asume un contribuyente al tener este tipo de operaciones en su contabilidad.</p>	<p>Yo considero que sí es concordante para el caso de operaciones no reales y las consecuencias que asume un contribuyente al tener este tipo de operaciones en su contabilidad.</p>	<p>100%</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

INSTRUMENTO.

1. Nombre del instrumento:

Guion 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. NOÉ BALCÁZAR MONTENEGRO

3. Objetivo:

*Recopilar su opinión acerca de **SIMULACIÓN RELATIVA EN OPERACIONES NO REALES QUE AFECTAN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS (IGV)(IGV) EN EL 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 “**SIMULACIÓN RELATIVA EN OPERACIONES NO REALES QUE AFECTAN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS (IGV)(IGV) EN EL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO**”, agradeceremos proceder según las instrucciones para dar respuesta.*

FICHA DE VALIDACIÓN A JUICIO DE EXPERTOS.

TÍTULO DE LA TESIS: SIMULACIÓN RELATIVA DE OPERACIONES NO REALES QUE AFECTAN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS (IGV) EN EL 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	
		Obligaciones formales	9. Según su conocimiento y experiencia ¿ Cree usted que las normas tributarias regulan de forma clara y precisa los documentos administrativos y contables para sustentar el derecho al crédito Fiscal? Sustente por favor							
			10. Según su conocimiento y experiencia ¿Qué otras normas del derecho en el ámbito administrativo y/o civil debe considerarse al momento de valorar los medios probatorios para desvirtuar la configuración de operaciones no reales (artículo 44° de la Ley del IGV) en un procedimiento de fiscalización del IGV ejercido por la SUNAT?							
RECAUDACIÓN DEL IGV	Base Tributaria	Incremento de la formalización de Contribuyentes	11. Según su percepción: ¿Cree usted que al combatir las operaciones no reales con simulación Relativa permite reducir el índice de la informalidad en el Sistema Tributario Peruano? Explique por favor.							
		Incremento de la Recaudación del IGV	12. Según su percepción: ¿Cree usted que al combatir las operaciones no reales se incrementaría la recaudación del IGV en el Perú? Explique por favor.							
	Ingresos Tributarios	Reducción del Gasto Financiero	13. Según su percepción. ¿Cree Ud. Que de modificarse y/o derogarse el Artículo 44° inciso b) de la Ley del IGV se reduciría el gasto financiero de la Administración Tributaria que actualmente se genera en las fiscalizaciones de IGV operaciones no reales?.							

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

Firma del experto

EXPERTO EVALUADOR

John Hitler Renc Dorilo

43401661

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

- I. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:
"SIMULACIÓN RELATIVA EN OPERACIONES NO REALES QUE AFECTAN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS (IGV) EN EL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO"
- II. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:
Cuestionario o guion de entrevistas aplicado a especialistas contables – tributarios.
- III. TESISISTAS:
CPC. Noé Balcázar Montenegro.
- 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..... John Hitler Heno Divilo
Firma.....
EXPERTO
43401661

FICHA DE VALIDACIÓN A JUICIO DE EXPERTOS.

TÍTULO DE LA TESIS: SIMULACIÓN RELATIVA DE OPERACIONES NO REALES QUE AFECTAN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS (IGV) EN EL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	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	
		Obligaciones formales	9. Según su conocimiento y experiencia ¿ Cree usted que las normas tributarias regulan de forma clara y precisa los documentos administrativos y contables para sustentar el derecho al crédito Fiscal? Sustente por favor							
			10. Según su conocimiento y experiencia ¿Qué otras normas del derecho en el ámbito administrativo y/o civil debe considerarse al momento de valorar los medios probatorios para desvirtuar la configuración de operaciones no reales (artículo 44° de la Ley del IGV) en un procedimiento de fiscalización del IGV ejercido por la SUNAT?							
RECAUDACIÓN DEL IGV	Base Tributaria	Incremento de la formalización de Contribuyentes	11. Según su percepción: ¿Cree usted que al combatir las operaciones no reales con simulación Relativa permite reducir el índice de la informalidad en el Sistema Tributario Peruano? Explique por favor.							
		Incremento de la Recaudación del IGV	12. Según su percepción: ¿Cree usted que al combatir las operaciones no reales se incrementaría la recaudación del IGV en el Perú? Explique por favor.							
	Ingresos Tributarios	Reducción del Gasto Financiero	13. Según su percepción. ¿Cree Ud. Que de modificarse y/o derogarse el Artículo 44° inciso b) de la Ley del IGV se reduciría el gasto financiero de la Administración Tributaria que actualmente se genera en las fiscalizaciones de IGV operaciones no reales?.							

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

Firma del experto

EXPERTO EVALUADOR

OSCAR F. CABANILLAS BAZAN

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

I. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

"SIMULACIÓN RELATIVA EN OPERACIONES NO REALES QUE AFECTAN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS (IGV) EN EL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO"

II. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario o guion de entrevistas aplicado a especialistas contables – tributarios.

III. TESISISTAS:

CPC. Noé Balcázar Montenegro.

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 BAZAN

Firma



EXPERTO

FICHA DE VALIDACIÓN A JUICIO DE EXPERTOS.

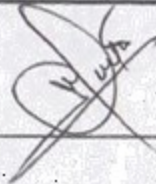
TÍTULO DE LA TESIS: SIMULACIÓN RELATIVA DE OPERACIONES NO REALES QUE AFECTAN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS (IGV) EN EL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEM	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	
		Obligaciones formales	9. Según su conocimiento y experiencia ¿ Cree usted que las normas tributarias regulan de forma clara y precisa los documentos administrativos y contables para sustentar el derecho al crédito Fiscal? Sustente por favor							
			10. Según su conocimiento y experiencia ¿Qué otras normas del derecho en el ámbito administrativo y/o civil debe considerarse al momento de valorar los medios probatorios para desvirtuar la configuración de operaciones no reales (artículo 44° de la Ley del IGV) en un procedimiento de fiscalización del IGV ejercido por la SUNAT?							
RECAUDACIÓN DEL IGV	Base Tributaria	Incremento de la formalización de Contribuyentes	11. Según su percepción: ¿Cree usted que al combatir las operaciones no reales con simulación Relativa permite reducir el índice de la informalidad en el Sistema Tributario Peruano? Explique por favor.							
		Incremento de la Recaudación del IGV	12. Según su percepción: ¿Cree usted que al combatir las operaciones no reales se incrementaría la recaudación del IGV en el Perú? Explique por favor.							
	Ingresos Tributarios	Reducción del Gasto Financiero	13. Según su percepción. ¿Cree Ud. Que de modificarse y/o derogarse el Artículo 44° inciso b) de la Ley del IGV se reduciría el gasto financiero de la Administración Tributaria que actualmente se genera en las fiscalizaciones de IGV operaciones no reales?.							

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

Firma del experto

EXPERTO EVALUADOR



INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

I. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

"SIMULACIÓN RELATIVA EN OPERACIONES NO REALES QUE AFECTAN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO GENERAL A LAS VENTAS (IGV) EN EL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO"

II. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario o guion de entrevistas aplicado a especialistas contables – tributarios.

III. TESISISTAS:

CPC. Noé Balcázar Montenegro.

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.

Firma

EXPERTO