



# **UNIVERSIDAD NACIONAL “PEDRO RUIZ GALLO”**



**FACULTAD DE CIENCIAS  
ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
COMISIÓN DE GRADOS Y TÍTULOS**

## **TESIS**

**“Estrategias de recaudación para un control tributario de las rentas de  
primera categoría Lambayeque”**

**Para Obtener El Título Profesional De Contadora Pública**

**Autores**

**Angulo Fernandez, Rosa Stefani**

**Terrones Sosa, Olidia Margot**

**Dr. Oswaldo Mendoza Otiniano**

**Asesor**

**Lambayeque – Perú**

**2019**

**Decreto De Sustentación: N° 98 -2019 U.I - FACEAC****De Fecha 12 Abril del 2019**

---

**ANGULO FERNÁNDEZ, ROSA STEFANI**  
**BACHILLER**

---

**TERRONES SOSA OLIDIA MARGOT**  
**BACHILLER**

---

**Dr. MENDOZA OTINIANO OSWALDO**  
**ASESOR**

Presentada para la obtención de título profesional de: **CONTABILIDAD**

**Aprobada por el jurado<sup>1</sup>**

---

**Dr. MINO MORALES EDGARDO**  
**PRESIDENTE**

---

**CPC. OLIVOS CAMPOS CARLOS**  
**SECRETARIO**

---

**CPC. GÁLVEZ BERRIOS MIRTHA**  
**VOCAL**

---

<sup>1</sup> Aprobado mediante decreto n° 62-2018 U.I Faceac

## FORMATO I2 - B

UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
UNIDAD DE INVESTIGACIÓN

ACTA DE LA DEFENSA Y CALIFICACIÓN FINAL DE LA TESIS  
PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE

CONTADOR PÚBLICO

Nosotros los profesores, miembros del jurado de tesis para título profesional, integrado por:

Presidente: Dr. EDGARDO NIÑO NOZALES

Secretario: ng CARLOS OLIVOS CONZOL

Vocal: ng HIRTHA GÁLVEZ BERRIO

Y de Asesor: Dr. OSWALDO NIÑO NIÑO

En los ambientes de la Facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Contables, a las 11 horas del día 12 del mes de JUNIO del 2019 se dio inicio al acto académico de la defensa de la tesis titulada:

ESTRATEGIAS DE RECUPERACION FISCAL UN CONTRATO TRIBUTARIO DE LAS RENTAS DE PRIMEROS CATEGORIA, LAMBAYEQUE

Presentada por los bachilleres:

E1: ANGULO FERNANDEZ ROSA STEFANI

E2: TERRONJ SOSA, OLIVIA MARGOT

Cuyo proyecto de tesis fue aprobado mediante decreto N° 62-2018-42-FAC-AC de fecha 25 julio 2018 y el decreto de autorización de sustentación es el N° 98-2019-42-FAC-AC de fecha 12 ago 2019

Luego de la exposición y de la defensa, procedimos a calificar, considerando los siguientes criterios:

Criterios:	ESTUDIANTE 1				ESTUDIANTE 2			
	PRESIDENTE	SECRETARIO	VOCAL	PROMEDIO	PRESIDENTE	SECRETARIO	VOCAL	PROMEDIO
Claridad de la exposición	15	15	16	15	16	15	16	16
Dominio del tema	16	16	16	16	16	16	16	16
Visión holística de la investigación	16	16	16	16	16	16	16	16
Promedio simple	16	16	16	16	16	16	16	16

En esta fase de defensa, la nota obtenida de Dieciséis, corresponde al calificativo de Bueno

Por tanto, la calificación total de la tesis es:

Criterios:	Peso	Promedio Ponderado en letras del Estudiante 1	Promedio Ponderado en letras del Estudiante 2
Valoración del informe de investigación	2/3	<u>Once</u>	<u>Once</u>
Valoración de la defensa o sustentación de la tesis	1/3	<u>Cinco</u>	<u>Cinco</u>
Promedio ponderado	1	<u>Dieciséis</u>	<u>Dieciséis</u>

Que corresponde al calificativo de: E1 Dieciséis E2 Dieciséis

Siendo las 12:30 horas del mismo día, damos por concluido el acto académico, y firmamos en señal de conformidad:

Edgardo Niño N. Presidente  
Carlos Olivos C. Secretario  
Hirtha Gálvez Berrio Vocal  
Oswaldo Niño N. Asesor

\*Apellidos y nombres

Los valores son: Desaprobado menor que 14, Regular 14 - 15, Bueno 16 - 17, Muy Bueno 18- 19 y, Excelente 20 (ar24)

**CONSTANCIA DE CONFORMIDAD Y ORIGINALIDAD DE LA TESIS Y AUTORIZACION DE  
PUBLICACION**

Lambayeque 06 de Agosto del 2019

**Señor:**

**Dr. JOSÉ HUMBERTO BECERRA SANTA CRUZ  
DIRECTOR DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN  
FACEAC – UNPRG**

Por medio de la presente, nosotros los tesistas y en mi calidad de asesor, hacemos llegar la tesis, desarrollada por:

<b>Estudiante 1.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Apellidos y Nombres:</b></li> <li>• <b>Código:</b></li> <li>• <b>Carrera Profesional:</b></li> <li>• <b>Celular:</b></li> <li>• <b>Correo Electrónico:</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Angulo Fernandez, Rosa Stefani</li> <li>• 020 – 133002-E</li> <li>• Contabilidad</li> <li>• 940346477</li> <li>• <a href="mailto:Stefanifer25@hotmail.com">Stefanifer25@hotmail.com</a></li> </ul>
<b>Estudiante 2.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Apellidos y Nombres:</b></li> <li>• <b>Código:</b></li> <li>• <b>Carrera Profesional:</b></li> <li>• <b>Celular:</b></li> <li>• <b>Correo Electrónico:</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Terrones Sosa, Olidia Margot</li> <li>• 020 – 135043-K</li> <li>• Contabilidad</li> <li>• 923824473</li> <li>• <a href="mailto:Margottsosa@hotmail.com">Margottsosa@hotmail.com</a></li> </ul>
<b>Título</b>	“ESTRATEGIAS DE RECAUDACIÓN PARA UN CONTROL TRIBUTARIO, DE LAS RENTAS DE PRIMERA CATEGORÍA, LAMBAYEQUE”
<b>N° y fecha del decreto de aprobación de proyecto.</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• N° 132-2018-UI/FACEAC</li> <li>• 19 de Noviembre del 2018</li> </ul>
<b>Asesor.</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Apellidos y Nombres:</b></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Dr. Oswaldo Mendoza Otiniano</li> </ul>

Damos fe de la presente tesis:

1. Es un documento original que cumple con los requisitos establecidos por la UNPRG.
2. Nuestra tesis es inédita y no se encuentra publicado, parcial ni totalmente, en ningún sitio, ni nacional ni internacional. Autorizamos a la UNPRG a publicarla.
3. No existen conflictos de intereses que pueden afectar el contenido, resultados o conclusiones de la tesis.
4. La tesis ha sido desarrollada y aprobada por los autores, bajo la dirección del asesor.

\_\_\_\_\_  
**Dr. Oswaldo Mendoza Otiniano**

\_\_\_\_\_  
**ANGULO FERNÁNDEZ, ROSA STEFANI**

\_\_\_\_\_  
**TERRONES SOSA OLIDIA MARGOT**

## **DEDICATORIA**

A mi madre que me hace llenar de orgullo y  
no va haber manera de devolver tanto que has  
ofrecido.

Esta tesis es un logro más que llevo a  
cabo, y sin lugar a dudas ha sido en gran parte  
a ti, por tu ayuda, tu compañía y tu amor  
incondicional.

**Stefani**

A mi familia, especialmente a mi Madre  
por el cariño y comprensión expresados  
en cada instante y por el apoyo  
incondicional que me ha brindado para  
el logro de mis aspiraciones.

**Margot**

## AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradezco a Dios por darme la fortaleza, fé y salud para terminar este trabajo de investigación, a mi madre por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad; todos de mis logros es gracias a ella, me formaste con reglas y con algunas libertades, pero al final me sirvió de mucho para alcanzar mis anhelos.

**Stefani**

Agradezco a Dios por ser fuente de vida, por haberme proporcionado la sabiduría, paciencia y fortaleza para lograr la culminación de mis anhelados estudios universitarios, por permitir el desarrollo de mi tesis de investigación; también agradezco de manera infinita a mi madre, mi esposo y mi hija quienes con su apoyo moral y esfuerzo inagotable son pilares fundamentales en mi vida.

**Margot**

# INDICE

DEDICATORIA .....	5
AGRADECIMIENTO .....	6
R E S U M E N .....	10
ABSTRACT.....	12
INTRODUCCIÒN .....	13
CAPITULO I .....	16
1. ASPECTOS DE LA PROBLEMÁTICA.....	16
1.1.- Realidad problemática.....	16
1.2.- Formulación del problema. ....	18
1.3.- Justificación e importancia. ....	19
1.3.1.- Justificación teórica. ....	19
1.3.2.- Justificación personal.....	19
1.3.3.- Justificación social. ....	20
1.4.-Objetivos. ....	21
1.4.1.- Objetivo general.....	21
1.4.2.- Objetivos específicos. ....	21
1.5.- MARCO REFERENCIAL.....	21
1.5.1.- Antecedentes del problema.....	21
A.- A nivel internacional. ....	21
B.- A nivel nacional.....	23
C.- A nivel local. ....	26
1.6.- Bases Normativas. ....	28
1.6.1 Teorías del comportamiento humano .....	31
1.6.3 SISTEMA TRIBUTARIO NACIONAL .....	48
<b>1.6.4 LOS VALORES, LA MORAL Y LA ETICA.....</b>	<b>50</b>

1.6.5.- Renta de primera categoría. Definición. ....	52
1.6.6 Cálculo de la renta de primera categoría. ....	60
1.7.- Hipótesis. ....	62
1.8.- Variables. ....	62
2.1.- Tipo y diseño de la investigación.....	64
2.1.1.- Tipo de investigación.....	64
2.1.2.- Diseño de la investigación. ....	64
2.2.- Población y muestra.....	64
2.2.1.- Población. ....	64
2.2.2.- Muestra. ....	64
2.2.3.- Determinación del tamaño de la muestra.....	65
2.3.- Materiales, técnicas e instrumentos de recolección de datos. ....	65
2.3.1.- Materiales.....	65
2.3.2.-Técnicas de recolección de datos.....	66
2.3.3.- Instrumento de recolección de datos. ....	66
2.3.4.- Métodos y procedimientos para la recolección de datos. ....	66
2.4.- Análisis estadísticos de los datos. ....	66
CAPITULO III .....	67
3.1.- Análisis de los factores que influyen en la recaudación del impuesto a la renta de primera categoría en la provincia de Lambayeque. ....	67
3.3.- Análisis de la normatividad vigente respecto a las rentas de primera categoría. ..	83
3.3.1. Definición .....	83
3.3.2. Código Tributario.....	84
3.3.3. Infracción Tributaria.....	84
3.3.4. Sanción Administrativa.....	85
3.3.5. Infracciones y Sanciones referidas a las rentas de primera categoría.....	85
3.3.6. Ley de Alquileres. ....	85



3.3.7. Ley Penal Tributaria (Decreto Legislativo N° 813) .....	88
CAPITULO IV .....	91
CONCLUSIONES. ....	97
RECOMENDACIONES.....	99
REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA.....	100

## **R E S U M E N**

El propósito de la presente investigación denominada “Estrategias de Recaudación para un control tributario de las Rentas de Primera Categoría-Lambayeque” fue realizar un estudio de los factores de naturaleza personal y social que más influyen en el comportamiento fiscal de los contribuyentes generadores de renta de Primera categoría. Para poder entender estas posibles determinantes fue necesario la construcción de un modelo conceptual de estudio basado en teorías del comportamiento personal, pues este incluye aspectos de naturaleza personal, social y de contexto que la hacen propicia para su utilización en este estudio, perspectiva que también ha sido utilizada en otras investigaciones de distintas disciplinas que tratan de entender y explicar el comportamiento de los individuos. Por otro lado, los resultados obtenidos demuestran que la influencia de personas cercanas en el cumplimiento tributario de los contribuyentes analizados no tiene una correlación significativa con la moral tributaria. Ello respondería a que las decisiones fiscales podrían estar influenciadas por otras variables sociales como la cultura del país, como se afirma en un estudio que resalta que las personas se integran a una fuerte y cohesionada norma social impuesta por el grupo donde se desarrollan. Así, podría suceder que en una sociedad cumplidora de impuestos los contribuyentes tributen de manera voluntaria y la evasión sería menor, pues es un mal social que no se puede erradicar totalmente. Asimismo, podría deberse a que algunos de los encuestados no hayan asociado las preguntas con el Impuesto a la Renta de primera categoría, el cual es asumido directamente por sus arrendadores y, por lo tanto los arrendatarios no tienen ningún tipo de control. De allí que la influencia de personas cercanas como familiares y amigos no tiene efecto alguno en la muestra en la que la mayoría tienen estudios superiores y capacidad de discernimiento para saber cuales son sus obligaciones tributarias

Por otro lado, cuando se evaluó la tolerancia a si se pagaba o no el impuesto, se encontró una correlación significativa con la moral tributaria, lo que puede deberse a que el ciudadano residente en la provincia de Lambayeque se caracteriza por tener una economía informal bastante desarrollada, lo que implica que las personas tienen más posibilidades de alquilar inmuebles sin exigir que el arrendador pague el impuesto respectivo. Por ello, la informalidad está tan arraigada que podría ser que incluso las personas no sean conscientes de que están transando con un arrendador informal, ya que un tercio de los encuestados señaló que no exigen, o lo hacen rara vez, comprobantes de pago en sus alquileres, y casi la mitad manifiestan que no les otorgan recibos de alquiler, tal vez por no estar dispuestos a perder la oportunidad de un alquiler barato o simplemente porque no les interesa exigirlo. Y por lo tanto proponemos estrategias que permitan mejorar el control tributario y revertir dicha situación problemática

Palabras clave: Impuesto. Renta. Impuesto a la Renta. Categorías de impuestos. Impuesto a la renta de primera categoría. Ejercicio gravable.

### **ABSTRACT**

The present research, called "Collection Strategies for a Tax Control of Lambayeque First Category Income", seeks to propose a proposal that contributes to improve the collection of tax revenues through a better control of the income tax collection of first category in the province of Lambayeque, given that, as shown in the Fiscal Outlook report of Latin America and the Caribbean, despite the progress made in recent years, there is still much work to be done in several countries in the region. the tax burden. Particular attention deserves the collection of the tax on rental income and subleases, which is still very low compared to other countries in the world. This tax continues to suffer from structural weaknesses aggravated by high levels of evasion. The studies of the tax evasion of the income tax of First category, indicate that in our country the collection is too low, according to (Economic Commission for Latin America and the Caribbean - ECLAC, 2017).

On the other hand, according to Gómez (2012), he states that not all small businesses are informal, nor all informal companies are small if they are dedicated to leases, which applies to First category income, but there is a relationship between informality and the size of the taxpayers, so that an adequate design and implementation of the taxes that they must pay can be crucial to reduce the degree of informality,

In the Peruvian case, it is only based on raising or lowering the tax rates, but does not focus on looking for other types of alternatives or strategies that guarantee the achievement of the objectives that is the increase in the collection of First Category Income. benefit the state's collection. Therefore, the need arises to carry out a study on the collection of these rents in the province of Lambayeque and propose strategies to improve tax control and reverse this problematic situation.

Keywords: Tax. Rent. Income tax. Tax categories. First category income tax. Taxable exercise

## **INTRODUCCIÓN**

CEPAL. (2017). En el informe de Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe, señala que, a pesar de los avances en los últimos años, en varios países de la región aún hay mucho por trabajar respecto de la carga tributaria. Particular atención merece la recaudación del impuesto sobre la renta sobre los arrendamientos y subarrendamientos, que sigue siendo muy baja en comparación con otros países del mundo. Este impuesto sigue padeciendo de debilidades estructurales agravadas por los altos niveles de evasión. Los estudios de la evasión fiscal del impuesto sobre la renta a los arrendamientos señalan que en los países de América Latina la recaudación por este concepto es significativamente menor que la que cabría esperar dado el nivel actual del impuesto, según (Comisión Económica para América Latina y el Caribe - CEPAL, 2017).

GOMEZ. (2012). En su investigación manifiesta que no todas las pequeñas empresas son informales, ni todas las empresas informales son pequeñas, si se dedican a los arrendamientos, lo que aplica para las Rentas de Primera categoría, pero existe una relación entre la informalidad y el tamaño de los contribuyentes, de manera tal que un diseño e implementación adecuados de los impuestos a las Rentas de Primera categoría pueden resultar cruciales para reducir el grado de informalidad, la cual en muchos países menoscaba considerablemente la recaudación tributaria. Además, los ciudadanos presentan mayores tasas de evasión. Por último, concluye que, el nivel de ingresos tributarios por arrendamientos en la mayoría de los países de América Latina se encuentra muy por debajo de los valores alcanzados por los países desarrollados. La estructura tributaria se ha concentrado cada vez más en dos pilares fundamentales (IGV e Imp. Renta de 3ra. Cat.). y continúa estando mayormente sesgada hacia la tributación indirecta.

EL COMERCIO. (2017). En su columna de economía y finanzas manifiesta que en el ámbito nacional, el estado peruano, solo se basa en subir o bajar las tasas tributarias, mas

no se enfocan a buscar otro tipo de alternativas o estrategias, que garanticen el logro de los objetivos de incrementar la recaudación. Es así que en el Perú, se realizó la modificación de las tasas en el impuesto a la renta de 1ra. Y Segunda Categoría, con la finalidad de que más ciudadanos empiecen a tributar existiendo mayor cantidad de contribuyentes formales y a la vez ingresos tributarios, sin embargo, no se está logrando el objetivo ya que la recaudación del IR de estas categorías están en constante disminución,.

SUNAT. (2017). En su boletín informativo del mes de febrero de 2017 concluye que el Estado tuvo una menor recaudación del impuesto a la renta y del impuesto general a las ventas, que disminuyeron en 6.1% y 1.7%, respectivamente; a pesar que los ingresos tributarios del gobierno central, neto de devoluciones, registraron un ligero incremento de 0.5% en febrero del 2017, que ascendieron a S/. 7,920 millones sin descontar las devoluciones, lo que refleja una reducción real de 3.7% con respecto a similar mes del año anterior. Es así que, el impuesto que se recauda por el arrendamiento de bienes inmuebles no tienen el mismo dinamismo que otras rentas a pesar del mayor crecimiento que todos observamos en el sector, las cifras de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT demuestran una baja recaudación por este tipo de tributo, que para el año 2014 fue de 0.93% del total de los ingresos por rentas que recauda el país.

La investigación se enfocará en la zona de la provincia de Lambayeque en donde los ciudadanos se dedican al sector de servicios de alquiler complementado con la venta de alimentos, ya que por su ubicación estratégica de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo se torna una zona con dinamismo socioeconómico. El crecimiento de los últimos años del sector construcción, la tasa de la población y de inmigrantes, ha originado una gran demanda de alquiler de inmuebles para personas y empresas.

La investigación consta de cuatro capítulos.

En el capítulo N° 1 se analiza la realidad problemática, la formulación del problema, los objetivos generales y específicos, la hipótesis y las variables de investigación.

En el capítulo N° 2 se desarrolla el marco metodológico, a saber, tipo de investigación, diseño de la investigación, métodos y técnicas para la recolección de la información, contrastación de la hipótesis, población, muestra y finalmente se determina el tamaño de la muestra para el trabajo de campo.

En el capítulo N° 3 se muestran los resultados de la investigación y la discusión de los resultados.

En el capítulo N° 4 se proponen estrategias para mejorar el control de la recaudación tributaria de las rentas de primera categoría en Lambayeque.

Y finalmente se proponen las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

## **CAPITULO I**

### **1. ASPECTOS DE LA PROBLEMÁTICA**

#### **1.1.- Realidad problemática.**

El informe de Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe, señala que, a pesar de los avances en los últimos años, en varios países de la región aún hay mucho por trabajar respecto de la carga tributaria. Particular atención merece la recaudación del impuesto sobre la renta de los arrendamientos y subarrendamientos, que sigue siendo muy baja en comparación con otros países del mundo. Este impuesto sigue padeciendo de debilidades estructurales agravadas por los altos niveles de evasión. Los estudios de la evasión fiscal del impuesto sobre las rentas del capital señalan que en los países de América Latina la recaudación por este concepto es significativamente menor que la que cabría esperar dado el nivel actual del impuesto, según (Comisión Económica para América Latina y el Caribe - CEPAL, 2017).

Según Gómez (2012), no todos los ciudadanos y/o comerciantes son informales, ni todos los comerciantes informales son pequeños, lo mismo aplica para los arrendamientos y subarrendamientos, pero existe una relación entre la informalidad y el tamaño de los contribuyentes, de manera tal que un diseño e implementación adecuados de los impuestos que los mismos deben pagar pueden resultar cruciales para reducir el grado de informalidad, la cual en muchos países menoscaba considerablemente la recaudación tributaria. Además, los pequeños contribuyentes presentan mayores tasas de evasión que las empresas más grandes. Por último, concluye que, el nivel de ingresos tributarios en la mayoría de los países de América Latina se encuentra muy por debajo de los valores alcanzados por los países desarrollados. La estructura tributaria se ha concentrado cada vez más en dos pilares fundamentales (IGV e Imp. Renta 3ra. Cat.). Esto resulta en un muy limitado impacto redistributivo de los sistemas tributarios en América Latina.



En el ámbito nacional, el estado peruano, solo ha venido dictando dispositivos legales para subir o bajar las tasas de impuestos, mas no se enfocan a buscar otro tipo de alternativas o estrategias, que garanticen el logro de los objetivos y a la vez beneficie la recaudación del estado. Es así que en el Perú, se realizó la modificación de las tasas en el impuesto a las rentas del Capital, rebajándolas escandalosamente, con la finalidad de que más ciudadanos empiecen a tributar y así exista mayor recaudación de este impuesto, sin embargo, no se está logrando el objetivo ya que la recaudación del IR por arrendamientos y subarrendamientos está en constante disminución, (El Comercio, 2017).

En febrero la SUNAT, informó que el Estado tuvo una menor recaudación del impuesto a la renta y del impuesto general a las ventas, que disminuyeron en 6.1% y 1.7%, respectivamente; a pesar que los ingresos tributarios del gobierno central, neto de devoluciones, registraron un ligero incremento de 0.5% en febrero del 2017, que ascendieron a S/. 7,920 millones sin descontar las devoluciones, lo que refleja una reducción real de 3.7% con respecto a similar mes del año anterior (Gestión, 2017).

Es así que, el impuesto que se recauda por el arrendamiento de bienes inmuebles no tienen el mismo dinamismo que otras rentas a pesar del mayor crecimiento que todos observamos en el sector, las cifras de la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria - SUNAT demuestran una baja recaudación por este tipo de tributo, que para el año 2014 fue de 0.93% del total de los ingresos por rentas que recauda el país (Panta & Pérez, 2016).

La investigación se enfocará en la zona de la provincia de Lambayeque, en donde miles de ciudadanos se dedican fundamentalmente al sector de servicios y sobre todo al comercio, ya que por su ubicación estratégica se torna una zona con dinamismo socioeconómico. El crecimiento de los últimos años del sector construcción, la tasa de la población y de inmigrantes, ha originado una gran demanda de alquiler de inmuebles para

personas y empresas. En cuanto al marco legal, mediante Decreto Legislativo N° 774 se aprueba la Ley del Impuesto a la Renta y que por Decreto Supremo N° 054-99-EF se aprobó el Texto Único Ordenado de la Ley del Impuesto a la Renta, donde el artículo 23 detalla la tasa aplicable era del 6%, posteriormente se modificó tal artículo 23 con el artículo 84 del D.S. 179-2004, que la tasa aplicable era 15% que con tasa efectiva llega al 12% y, por último en el año 2007 se aprueba el D.L. 972, el cual modifica disminuyendo la tasa aplicable al 5%, y que entró en vigencia a partir de enero del 2009. Si bien es cierto existe todo un marco legal que fundamenta la temática de los impuestos en nuestro país y sobre todo en lo que se refiere al impuesto a la renta y especialmente al impuesto a la renta de 1ra. Categoría, podemos observar que, a pesar de los años que transcurren, en la provincia de Lambayeque la recaudación de dicho impuesto (impuesto a la renta de 1ra. Categoría) siempre se mantiene en los mismos niveles de bajísima recaudación, por ello, es que se hace necesario que se realice un estudio que contribuya a revertir dicha situación y se propongan estrategias de control para mejorar la recaudación de dicho impuesto en beneficio de toda la sociedad Lambayecana.

#### 1.2.- Formulación del problema.

¿De qué manera se puede mejorar el control tributario de las rentas de primera categoría en la provincia de Lambayeque?

### **1.3.- Justificación e importancia.**

#### **1.3.1.- Justificación teórica.**

En nuestro país y por ende en la provincia de Lambayeque, existe una grave problemática respecto a la recaudación del impuesto a la renta de primera categoría, dado que desde hace muchísimo tiempo se viene observando que el arrendamiento de bienes inmuebles es una de las actividades con mayor incumplimiento tributario. Esta problemática se percibe básicamente en: (a) la falta de entrega del recibo por arrendamiento hacia los arrendatarios, lo que se traduce en que el arrendador no está cumpliendo con el pago y la declaración del impuesto, (b) el desconocimiento de las normas tributarias tanto por parte de los contribuyentes para cumplir con sus obligaciones y (c) la Administración Tributaria que no exige su cumplimiento en base a la ejecución de sus funciones debidamente tipificadas.

El presente trabajo de investigación se justifica dado que la informalidad tributaria es por un lado, una realidad existente en muchos países y por otra parte, la gestión tributaria se encuentra entre los principales factores que han propiciado un alto índice de informalidad a nivel nacional, debido a la creación de muchos tributos y escasa información del poblador. Los generadores de renta de primera categoría en su mayoría están involucrados en la informalidad tributaria. El presente trabajo de investigación busca mejorar el control de la recaudación de la renta de primera categoría en la provincia de Lambayeque dado que un mejor control permite recaudar mayores montos dinerarios al fisco.

#### **1.3.2.- Justificación personal.**

El presente trabajo de investigación es muy importante puesto que nos permite aplicar los conocimientos adquiridos a lo largo de los cinco años de nuestra permanencia en la escuela profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Contables (FACEAC) de la Universidad Nacional Pedro

Ruiz Gallo de Lambayeque, y por otro lado, nos permite proponer estrategias de control tributario que contribuyan a mejorar la recaudación de la renta de primera categoría en la provincia de Lambayeque, asimismo que estos mecanismos de control se hagan extensivos en su aplicación a las demás localidades de nuestro país.

Finalmente, la presente investigación servirá de guía para todos los estudiantes que realicen trabajos relacionados con la temática tratada.

### **1.3.3.- Justificación social.**

En lo social la presente investigación es muy importante dado que si se mejora el control tributario de la renta de primera categoría en la provincia de Lambayeque, entonces se mejorara la recaudación tributaria (muy venida a menos en los últimos veinte años) y con ello se contribuirá a mejorar los ingresos del tesoro público para:

1. Tener una institución (SUNAT) que tiene buenos productos y/o servicios y que además cumple con su principal función recaudadora del estado.
2. La provincia de Lambayeque se convertiría en una provincia ejemplo de recaudación en las rentas de primera categoría a nivel regional e inclusive del país.
3. Crear un mejor ánimo en el ciudadano lambayecano, vital en tiempos de crisis al poder solicitar al Gobierno Central mayores recursos para la provincia de Lambayeque con la finalidad de que se ejecuten sus proyectos de envergadura en beneficio de toda la población.
4. Ofrecer una mejor imagen de la marca-país que se traduce en un mejor panorama económico para todos.

## **1.4.-Objetivos.**

### **1.4.1.- Objetivo general.**

“Proponer estrategias de control tributario para mejorar la recaudación de las rentas de primera categoría en la provincia de Lambayeque”

### **1.4.2.- Objetivos específicos.**

1. Conocer los factores que influyen en la evasión del pago del impuesto a la renta de primera categoría en la provincia de Lambayeque.
2. Analizar la normatividad vigente respecto a las rentas de primera categoría.
3. Identificar las deficiencias en la normatividad que están permitiendo el nivel de evasión en las rentas de primera categoría.
4. Proponer estrategias de control tributario para las rentas de primera categoría.

## **1.5.- MARCO REFERENCIAL.**

### **1.5.1.- Antecedentes del problema.**

A continuación, se detallan los antecedentes a nivel internacional, nacional y local.

#### **A.- A nivel internacional.**

**PAREDES. (2015), en su tesis de maestría cuyo título es: “La evasión tributaria e incidencia en la recaudación del impuesto a la renta de personas naturales en la provincia del guayas, periodo 2009-2012”. Universidad de Guayaquil. Ecuador.**

El autor de la presente investigación planteó como objetivo: Determinar la incidencia de la evasión tributaria en la recaudación del impuesto a la renta de personas naturales en la provincia del Guayas en el periodo 2009 -2012. La investigación tuvo un enfoque mixto cuantitativo – cualitativo. Se consideró para este estudio 126 personas como muestra de

la Población económicamente activa PEA que de acuerdo al INEC en el Censo poblacional del año 2010 fue de 992.716 personas en la ciudad de Guayaquil. Utilizó como técnicas la encuesta, análisis de contenido, análisis estadístico y observación y como instrumentos formato de encuesta e instrumentos de recolección. Finalmente concluye que, la evasión estará presente mientras existan deficiencias de control y fiscalización por parte de la Administración Tributaria; asimismo indica que un alto porcentaje desconocen los beneficios e incentivos tributarios, sin embargo, consideran que el control tributario que realiza el servicio de rentas por arrendamientos es deficiente, pero el riesgo que corre un contribuyente de ser detectado evadiendo estos tributos es bajo y usan artificios para pagar menos impuestos al Estado.

**MEDINA. M & CASTRO. J. (2016). En su tesis de maestría titulada “Análisis de la evasión tributaria para el impuesto a la renta de primera categoría para el sector de la Gran minería Chilena”. Universidad de Chile. Chile.**

El objetivo general del presente trabajo del título consiste en realizar una estimación de evasión tributaria para el Impuesto a la Renta de Primera Categoría para el sector de la Gran Minería chilena, que para efectos de este estudio consiste en las 14 empresas productoras de cobre más grandes del país. La realización del proyecto se basa en la necesidad del Servicio de Impuestos Internos de alquileres de obtener un mayor cumplimiento tributario por parte de sus ciudadanos, con el fin de aumentar la recaudación de tributos por parte del Estado. Se decidió resolver este problema con una metodología de estimación general, creada por Michael Jorratt y Pablo Serra para el SII en 1999, quienes estimaron una Base Imponible Teórica nacional del Impuesto de Primera Categoría, en base a información de Cuentas Nacionales. Por consiguiente, se adaptó la metodología escogida a la realidad de la Gran Minería del cobre utilizando supuestos coherentes de acuerdo a la industria en estudio y ajustándose a los requerimientos dados en los alcances del proyecto, como es por ejemplo, la utilización de información pública.

Los resultados arrojaron una tasa de evasión promedio de 8% para los 4 años de estudio, comprendidos por los años comerciales desde el 2006 al 2009. Cabe destacar que no es posible definir un intervalo de confianza para este resultado, por lo cual no se puede concluir fehacientemente que exista dicho nivel de evasión, debido tanto a los supuestos y aproximaciones usados, como a las diferencias entre la contabilidad financiera y tributaria. La estimación tiene una sensibilidad elevada con respecto al Excedente Bruto de Explotación, variable sobre la cual se aplicaron supuestos en relación al porcentaje de participación de las empresas del estudio. La estimación también varía de acuerdo a los Impuestos Diferidos aplicados por las empresas mineras, las cuales postergan el pago de sus impuestos gracias a facultades que les da la Ley de Renta, convirtiéndose en Gasto Tributario para el Estado.

Se recomienda al Servicio de Impuestos Internos observar los resultados como un orden de magnitud de la evasión tributaria, además de fiscalizar los posibles espacios de evasión de la industria, que no pueden ser explicados por la metodología. Además se sugiere simplificar el Sistema Tributario para disminuir el costo de cumplimiento y de la misma manera reducir los espacios de evasión y elusión tributaria, facilitando la fiscalización. El informe final presenta un compilado de la revisión bibliográfica que contempla conceptos tributarios necesarios para entender el problema, métodos de estimación de evasión tributaria, análisis de la industria de la construcción de viviendas y por supuesto, la metodología de estudio junto con el plan de trabajo.

#### **B.- A nivel nacional.**

**GUERRERO. C. & DAVILA. J. (2017). Tesis: “Factores que se relacionan con la informalidad de rentas de primera categoría en el sector La Planicie-Morales, periodo 2016”. Facultad de Ciencias Empresariales. Escuela de Contabilidad. Universidad Peruana Unión. Tarapoto-Peru.**

En la presente investigación se pone de manifiesto que: (a) la informalidad tributaria es una realidad existente en muchos países; (b) la gestión tributaria se encuentra entre los

principales factores que han propiciado un alto índice de informalidad a nivel nacional, debido a la creación de altos tributos y escasa información del poblador y (c) los generadores de renta de primera categoría en su mayoría están involucrados en la informalidad tributaria.

La presente investigación buscó determinar la relación de los factores con la informalidad de renta de primera categoría en el sector la Planicie - Morales periodo 2016. El tipo de investigación aplicado fue correlacional, con diseño no experimental, se trabajó con una muestra poblacional de 33 arrendadores y se aplicó como instrumento un cuestionario. Se concluyó que existe una relación significativa ( $p < 0.01$ ) entre los factores socioeconómicos y culturales con la informalidad de rentas de primera categoría, donde también se encontró una relación positiva considerable ( $r = 0.816$ ); es decir, cuanto mayor era la práctica de los factores sociales económicos y culturales mayor era el conocimiento para la formalidad de rentas de primera categoría. Además, se descubrió que existe una correlación positiva media ( $r = 50.7$ ) entre los factores y el desconocimiento del tratamiento tributario rentas de primera categoría; en donde a mayor nivel de responsabilidad y honestidad frente a las obligaciones municipales y el cumplimiento oportuno con las normas legales mayor era el conocimiento del tratamiento tributario en rentas de primera categoría. Los factores socioeconómicos y culturales explicaron una relación considerable de 81.6% con la informalidad de rentas de primera categoría.

**AZNARAN & SANCHEZ. (2011) en su tesis “Complementación del control fiscal para mejorar la recaudación del impuesto a la renta de primera categoría por el arrendamiento de inmuebles en el departamento de la libertad”. Universidad Privada del Norte. La Libertad-Perú.**



En la investigación se planteó como objetivo: Controlar de manera oportuna y correcta el cumplimiento de las obligaciones de los contribuyentes y optimizar el cobro de la deuda. La investigación fue de tipo propositivo con una muestra de 165 propietarios de inmuebles en forma aleatoria en la Ciudad de Trujillo. Como técnicas aplicaron la encuesta, fichaje, análisis documentario, análisis estadístico y observación. Finalmente concluyen que, la información recogida a través de la Declaración de Predios no es cotejada con la información que posee las Municipalidades o los Registros Públicos prescindiéndose de obtener evidencias de omisión en las declaraciones; asimismo, la Administración Tributaria no le presta el debido interés a la fiscalización de las rentas de primera categoría, no existiendo el efecto sancionador que posibilite el cambio de conducta del arrendador, prueba de ello es que muchos arrendadores no se encuentran inscritos en el Registro Único de Contribuyentes, otros no pagan el impuesto o no lo pagan puntualmente, nunca han sido fiscalizados, la información fiscal recopilada no se explota o si incurren en alguna infracción, la SUNAT no los sanciona.

**CUBILLAS &FRANCIA &PAYANO. (2015). En su tesis “Impuesto a la renta de primera categoría y su incidencia en la evasión tributaria del distrito de imperial 2014”. Universidad Nacional del Callao. Callao-Perú.**

En la presente investigación se planteó como objetivo: Determinar de qué manera ha incidido el incumplimiento de pago del impuesto a la renta de primera categoría en la evasión tributaria en el distrito de imperial 2014. La investigación tuvo un enfoque descriptivo correlacional, la muestra estuvo conformada por 166 propietarios de inmuebles en forma aleatoria en el Distrito de Imperial. Utilizó como técnicas la encuesta, análisis de contenido, análisis estadístico y observación y como instrumentos formato de encuesta e instrumentos de recolección. Finalmente concluyen que, las entidades del

estado, no implementan estrategias de fiscalización y control que promuevan el compromiso tributario de los contribuyentes, lo cual genera un incremento de las actividades de evasión tributaria, debido a que no ha existido antecedentes de sanciones efectivas al contribuyente por el incumplimiento de pago del impuesto a la renta de primera categoría, así mismo que, el fisco no ha prestado atención debida al tema de la evasión tributaria del impuesto a la renta de primera categoría, prueba de ello es que muchos arrendadores no pagan el impuesto por que nunca han sido fiscalizados. La información fiscal recopilada no se explota o no se incurren en alguna infracción, el ente fiscalizador no los sanciona por el momento y finalmente que, efectivamente el incumplimiento de pago del impuesto a la renta por arrendamiento de inmuebles ha incidido directamente en la evasión tributaria en el distrito de imperial.

### **C.- A nivel local.**

**PANTA SANCHEZ. S. & PEREZ DAVILA. C. (2016). Tesis. “Análisis de la aplicación de las normas tributarias del impuesto a la renta de primera categoría por arrendamiento de bienes inmuebles para contribuir en el desempeño de la función recaudadora de la administración tributaria”. Escuela de Contabilidad. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo (USAT). Chiclayo.**

En la presente investigación se toma consciencia y se reconoce que el arrendamiento de bienes inmuebles es una de las actividades con mayor incumplimiento tributario, esto se percibe en la falta de entrega del recibo por arrendamiento hacia los arrendatarios, lo que infiere que el arrendador no está cumpliendo con el pago y la declaración del impuesto; este incumplimiento se debe principalmente al desconocimiento de las normas tributarias tanto por parte de los contribuyentes para cumplir con sus obligaciones, como de la

Administración Tributaria para exigir su cumplimiento en base a la ejecución de sus funciones debidamente tipificadas.

El presente trabajo de investigación se obtuvo como finalidad, contribuir en el desempeño de la función recaudadora de la Administración Tributaria, para esto se realizó un análisis de la normativa tributaria relacionada a la aplicación de la renta de primera categoría y por consiguiente una comparación con la normativa de países como Argentina y España, con su respectivo sistema de recaudación por este tipo de impuesto. En base a esto se determinó proponer tres alternativas para una eficiente recaudación y ante sus estrategias fortalecer las ya implementadas por la SUNAT; entre las medidas de control analizadas están: la “Obligación de inscribir los alquileres de inmuebles urbanos, donde lo más relevante es que genere beneficios para el arrendatario”, “Programas informáticos de ayuda y formularios para la confección de declaraciones” y por último la medida normativa es “Establecer tasas progresivas para el pago del Impuesto a la Renta de Primera Categoría”, las cuales, forjan a la equidad vertical contributiva.

**SUCLUPE PEÑA. RAQUEL R. (2017). Tesis “Propuesta de un programa de fiscalización para perceptores de rentas de primera categoría del impuesto a la renta a estudiantes de la escuela de Contabilidad USAT, 2016 II- Chiuclayo”. Escuela de Contabilidad. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo (USAT). Chiclayo-Peru.**

En la investigación se pone de manifiesto que el incumplimiento de obligaciones tributarias para los perceptores de Rentas de Primera Categoría siempre ha sido una preocupación constante de la SUNAT debido a que cuando los inmuebles son alquilados a personas naturales existe mayor dificultad de hacer cruce de información con terceros y relevar el incumplimiento tributario para este tipo de renta. Asimismo, debido a que la

fuerza fiscalizadora es limitada en el ente administrador del tributo; se hace mucho más difícil la detección en este tipo de renta.

En el estudio de investigación se planteó como objetivo principal determinar si un programa de fiscalización para perceptores de rentas de primera categoría del impuesto a la renta a estudiantes de la escuela de contabilidad permite detectar incumplimiento tributario por parte de los arrendadores.

Atendiendo a la naturaleza del presente trabajo de investigación, el enfoque es cuantitativo, el alcance es descriptivo y el tipo de diseño es prospectivo; teniendo como técnica la encuesta y como instrumento un cuestionario. Los resultados demuestran que la mayor parte de los arrendadores no realizan contratos de arrendamiento, no entregan recibo de arrendamiento a los estudiantes de la escuela de contabilidad existiendo evasión a la declaración y pago del impuesto a la renta de primera categoría. Por lo cual es necesario implementar un programa de fiscalización en los perceptores de rentas de primera categoría para detectar el incumplimiento tributario esto ayudará a la administración tributaria a reducir la evasión incrementando el ingreso de recaudación a favor del Estado.

## **1.6.- Bases Normativas.**

Antes de hacer nuestro esquema de las bases Normativas es necesario presentar un comentario y análisis **de las teorías del comportamiento humano** ante las obligaciones tributarias, sobre todo si el Impuesto a la Renta de Primera categoría es un impuesto de decisión personal.

### **Teoría económica de la evasión fiscal**

La teoría vigente de la evasión fiscal aparece a principios de la década del 70' del siglo pasado, como una aplicación específica de la teoría económica del crimen desarrollada por Gary Becker a fines de los 60'. Becker (1968) analiza en términos económicos todo tipo de incumplimiento de una regulación la cual es controlada por el Estado. La principal característica de su análisis es que el individuo se embarca en una actividad ilegal en la medida en que el beneficio esperado de tal acción sea positivo. La aplicación del esquema a la evasión impositiva, además de estar mencionada como una posibilidad por el mismo Becker (1968, p. 170) se puede considerar incluso más razonable que a otras actividades ilegales debido a su naturaleza económica. El trabajo que se considera el origen de los desarrollos posteriores sobre evasión [Allingham y Sandmo (1972)] presenta un modelo en el cual la evasión es el resultado de la decisión tomada por el individuo maximizador de utilidad, decisión que dependerá de la estimación de los costos y beneficios esperados de evadir. Lo relevante es que pagar impuestos se analiza como un proceso de toma de decisiones bajo incertidumbre, lo que implica un ejercicio de evaluación de los riesgos involucrados. La incertidumbre está relacionada con los costos de evadir, ya que al momento de declarar los impuestos, el individuo no sabe si será auditado o no. Así, los costos son el impuesto evadido (el cual deberá ser pagado en el caso de ser detectado) más las penalidades, multiplicados por la probabilidad de auditoria, y el beneficio es el monto del impuesto evadido.

Las revisiones de la literatura muestran que éste ha sido un campo de investigación muy enérgico en el cual el modelo básico fue ampliado y perfeccionado en varias direcciones. De este modo, la literatura especializada hoy sobre la economía de la evasión impositiva es muy voluminosa. Tanto el modelo original, como la gran mayoría de las extensiones, estuvieron focalizados en impuestos directos a los ingresos. Por otro lado, los estudios

empíricos vinculados con la misma temática fueron realizados, también en su inmensa mayoría, en países desarrollados. Sin embargo, las estructuras tributarias de los países desarrollados son bastante diferentes a aquellas de los países en desarrollo. Son más importantes en los países en desarrollo los impuestos indirectos, tanto los impuestos específicos (especialmente a materias primas, como minerales y combustibles) y los impuestos al consumo, que son más fáciles de cobrar. Por el contrario, el impuesto a los ingresos es la principal fuente de recursos del Estado sólo en países industrializados. Este puede ser uno de los motivos por los cuales la teoría económica de la evasión, desarrollada en países industrializados, se ha focalizado en el impuesto a los ingresos.

Otro elemento que difiere significativamente entre los países en desarrollo y los desarrollados, es el alcance de la evasión. Mientras que las distintas estimaciones del grado de evasión en Estados Unidos y en países europeos, normalmente ubican las cifras entre el 10 y el 20%, la evasión en América Latina puede llegar al 50 o 70%, especialmente en los impuestos a los ingresos, aunque también en impuestos indirectos, como el Impuesto al Valor Agregado (IVA). Con tan altos niveles de evasión, especialmente en los países en desarrollo, los estudios del sistema impositivo deben considerar la existencia de la evasión. Esto es así debido a que la evasión fiscal afecta:

- i) la equidad de los tributos, ya que es probable que contribuyentes de distinto nivel de ingresos evadan proporciones diversas, con lo cual las tasas efectivas puede ser más regresivas o progresivas que las legisladas;
- ii) la eficiencia, la carga excedente generada por los tributos puede ser mayor al existir evasión fiscal y control de su cumplimiento, el cual es costoso;
- iii) la incidencia: las mediciones de quien soporta la carga tributaria deben considerar la evasión, al ser ésta muy diferente por tipo de contribuyente y también por tipo de impuesto, debido a que algunos impuestos son mucho más fáciles de evadir

que otros. Una pregunta usual al respecto es hasta qué punto, ante la presencia de evasión impositiva, un incremento de la tasa impositiva implica mayor recaudación. Si bien la pregunta es simple, como se analiza en esta revisión su respuesta varía acorde a una importante cantidad de factores. En esta sección se revisan los principales desarrollos teóricos vinculados a la evasión fiscal. Si bien esta es una revisión amplia, no focalizada exclusivamente en un determinado impuesto, se le prestará mayor atención a los estudios referidos a la evasión en impuestos indirectos.

### **1.6.1 Teorías del comportamiento humano**

A lo largo de la historia, la psicología, la economía, la sociología, y la combinación de estas ciencias bajo un enfoque interdisciplinario, han desarrollado diversas teorías de la motivación que tratan de entender y explicar el comportamiento humano. En este caso podemos relacionar estas teorías sobre el comportamiento humano, con la tendencia a evadir tributos.

#### **Enfoque psicológico**

Las teorías de la necesidad se caracterizan por estudiar las necesidades y los objetivos que tienen las personas para poder entender aquello que las motiva a realizar determinadas actividades. En el siglo XIX, una de las primeras teorías bajo los preceptos establecidos por el darwinismo consideraba que la conducta humana estaba controlada por los instintos, descritos por Tinbergen (1951) como una conducta compleja que no es aprendida, sino innata. Sin embargo, esta teoría fue rechazada posteriormente porque no explicaba la razón de esos instintos y cómo funcionaban en el comportamiento humano, nació así la teoría de los impulsos que tiene su sustento en las necesidades que motivan a los seres humanos como impulso interno básico que origina los deseos que, a su vez, crea

una demanda que necesita ser satisfecha. Dentro de estas teorías destacan las de las necesidades humanas, la de la existencia, la relación y el crecimiento, y la de las necesidades adquiridas.

a. **La teoría de las necesidades humanas**

Esta teoría, denominada como la jerarquía de las necesidades humanas, señala que, hasta el momento en que se satisfacen las necesidades, algunos motivos son más importantes que otros y, por tanto, un individuo atenderá las necesidades ubicadas más alto en la pirámide siempre que haya satisfecho las necesidades básicas, ubicadas en la base de la pirámide (Maslow, 1943).

Maslow ordenó, a través de la imagen de una pirámide, las necesidades. En la base se encuentran las básicas y en la cúspide, aquellas que se satisfacen cuando las anteriores ya han sido atendidas. Señaló que el ser humano actúa para satisfacer sus necesidades más urgentes, por lo que podría considerarse que si un contribuyente cumple con sus impuestos estaría satisfaciendo la necesidad de seguridad, puesto que la probabilidad de ser detectado y sancionado por la administración tributaria es casi nula. Entonces a pesar de ser una necesidad de seguridad, el individuo considera no necesaria cumplir con su obligación tributaria.

b. **La teoría de la existencia, la relación y el crecimiento**

La teoría de la existencia, la relación y el crecimiento se basó en los principios de Maslow, para lo cual su seguidor Aldefer (1969) utilizó el modelo de frustración-regresión e identificó tres niveles de necesidades que pueden motivar al individuo, incluso cuando las anteriores no hayan sido satisfechas. Consideró a estos tres niveles como necesidades centrales: las de existencia, que exige los requerimientos básicos de las necesidades fisiológicas y de seguridad; las de relación, vinculadas al deseo de mantener relaciones



interpersonales importantes como los deseos sociales y de estatus; y las de crecimiento, relacionadas con el deseo intrínseco de desarrollo personal, estima y autorrealización.

Asimismo, además de sustituir las cinco necesidades de Maslow por solo tres, refiriendo que más de una necesidad puede operar al mismo tiempo, reconoció que las motivaciones se ven influenciadas por el grupo social en el que actúa el individuo. Siendo así, podría ocurrir que incluso las decisiones fiscales se vean influidas por el medio en el que habitan los contribuyentes.

### **La teoría de las necesidades adquiridas**

Propone que las necesidades que afectan la motivación de los individuos no son instintivas sino que se van adquiriendo con el tiempo a través de las vivencias personales. McClelland (1961) sostiene que todos los individuos tienen tres necesidades importantes y agrega que muchas de estas necesidades se adquieren de la cultura en la que la persona se desarrolla, por lo que sus necesidades son aprendidas. Las tres necesidades a las que se refiere son:

- Necesidad de logro, como el impulso por sobresalir u obtener éxito.
- Necesidad de poder, como las acciones que se realizan y afectan la conducta de otros.
- Necesidad de afiliación, como el deseo de tener amigos o relacionarse con los demás.

Asimismo, plantea que cuando surge una necesidad fuerte en los individuos esta los motiva a comportarse de tal manera que se sientan satisfechos; por ejemplo, una elevada necesidad de afiliación llevará a mantener buenas relaciones sociales. Si se relaciona esta teoría con el tema de investigación se tiene que si las personas experimentan necesidades de afiliación tendrán la necesidad de tener amigos e interactuar con las redes sociales que pueden influir positiva o negativamente en sus decisiones tributarias.

### c. **La teoría de la equidad**

Las teorías cognitivas estudian los procesos internos y conscientes del individuo en la medida en que afectan su comportamiento para lograr un objetivo, entre ellas se encuentra la teoría de la equidad.

Sobre esta teoría, Adams (1965) señaló que los empleados comparan sus esfuerzos y gratificaciones con las de sus compañeros, basando su hipótesis en que la motivación de las personas depende en gran medida de que sientan que son tratadas con equidad en la distribución de los recursos respecto de los demás. Así, cuando un individuo detecta un estado de inequidad tratará de hacer justicia y se sentirá satisfecho si nota que sus compañeros reciben los mismos recursos que él, de lo contrario sentirá una sensación de injusticia.

Esta teoría se incorpora a esta investigación desde la perspectiva en que los contribuyentes pagarán o evadirán impuestos en la medida en que perciban que estos tienen un destino para la satisfacción general de la sociedad en su conjunto y no de solo algunos, y cuando vean que su sistema tributario es justo y equitativo, si no, tratarán de hacer justicia por sus propios medios al evadir impuestos.

### **Enfoque económico**

El enfoque económico del comportamiento humano ha estado orientado a la racionalización de los problemas mediante el empleo de fórmulas matemáticas para simular la conducta de los individuos, de lo que se ha derivado su denominación de teorías o modelos normativos. Este enfoque también considera que la información que posee el individuo es completa, perfecta y oportuna, situación que le permite optar por la mejor alternativa y maximizar su posición frente a los demás (Ormazábal, 2002).

Bajo este enfoque se forjaron las teorías del comportamiento económico que, si bien tienen una corta historia, son de vital importancia pues ayudan a comprender el comportamiento humano desde una perspectiva económica.

**a. La teoría de la acusación de la conducta económica**

Las primeras referencias acerca de los factores que influyen sobre la conducta económica las hizo, a finales del siglo XIX, Gabriel Tarde, precursor de la teoría de la acusación de conductas económicas, quien sostuvo que la cultura propia de una sociedad es el resultado de una acción conjugada de causas psicológicas de deseo y carencia (Barry & Thrift, 2007).

Tarde (1902) señala que el comportamiento social se explica mediante la imitación y la invención. La imitación es una especie de estado hipnótico que lleva a los individuos a repetir de manera automática conductas previamente desarrolladas por otros. Es un proceso psicológico que se inicia en las creencias y los deseos de un individuo que luego se repiten en la sociedad, estos grupos sociales desarrollan a su vez actitudes y sentimientos comunes que, al ser expresados públicamente, proporcionan a todos sus miembros la confianza para compartir creencias que posteriormente se convierten en tradiciones que se repetirán en las próximas generaciones. La invención, en cambio, es todo nuevo pensamiento o acción que surge de dos o más ideas combinadas, las cuales han sido adquiridas previamente por imitación o por las prácticas existentes y ayudan a la superación de una sociedad.

**b. La teoría del comportamiento económico**

Strümpel (1972), a partir de fundamentos de la teoría de Katona, desarrolló su propio modelo de comportamiento económico al agregar nuevas variables como el bienestar subjetivo, el ambiente económico, las características personales, el descontento social y

el comportamiento económico. En este modelo el bienestar subjetivo lo determinan el ambiente económico y las características personales. La percepción de bienestar subjetivo incluye la satisfacción o la insatisfacción que siente un individuo respecto de los diversos aspectos de su vida (trabajo, consumo, ingreso, entre otros) y cuyas consecuencias pueden ser el descontento social ante las políticas de sus autoridades, lo que finalmente determinará su comportamiento económico que podría ser un cambio de política impositiva no acorde con sus expectativas o ingresos, este comportamiento puede materializarse en una actitud negativa: el incumplimiento fiscal. El descontento social se refiere a la insatisfacción con el empleo, la política del gobierno o los precios, entre otros; y el comportamiento económico incluye el gasto, el ahorro, el pago de impuestos, la demanda, etc.

### **c. La teoría de la utilidad**

Bunge (1985) señala que el individuo, al enfrentarse constantemente con las condiciones del medio, tiene que realizar diversas elecciones que lo fuerzan a tomar decisiones y, al ser un maximizador racional, las decisiones que tome son las que es más probable que maximicen sus utilidades y beneficios. Cree que al evadir impuestos maximiza su utilidad.

## **Enfoque sociológico**

El enfoque sociológico se basa en el principio de que el comportamiento humano, aparte de estar determinado por las características internas de la persona y por las circunstancias económicas, también está influenciado por las condiciones del entorno (Bunge, 1985).

### **a. La teoría de la influencia social**

La teoría de la influencia social propone que el comportamiento humano se ve afectado por la sociedad en que se desenvuelven los individuos. Asch (1958) señala que la necesidad de aprobación social es de tal magnitud que los individuos aceptan las

opiniones mayoritarias y ceden sus propias opiniones, inclusive siendo conscientes de que pueden ser equivocadas, con el único fin de pertenecer a un grupo y no ser rechazados socialmente.

La influencia social puede ser informativa y normativa. La primera ocurre cuando los individuos sienten la necesidad de estar informados y la segunda cuando los individuos modifican su comportamiento adaptándolo a las expectativas de los otros con la finalidad de ser aceptados por ellos.

#### **b. La teoría de la obediencia a la autoridad**

La influencia social incluye la persuasión, la conformidad social, la aceptación social y la obediencia social (Milgram, 1960). La persuasión es el proceso mediante el cual se influye en el comportamiento de una persona para intentar modificar sus actitudes y cambiar su comportamiento. La conformidad social se produce cuando los individuos cambian sus actitudes y comportamientos para cumplir con las normas grupales y así poder adaptarse a la sociedad. La aceptación social, en cambio, implica una petición directa de un individuo a otro, consiste en aceptar lo que la otra persona le pide o le exige. La obediencia social supone que una persona obedece órdenes directas de otra que tiene algún tipo de autoridad en determinado grupo social.

#### **Enfoque interdisciplinario**

Las diferentes ciencias (psicología, economía y sociología) se han enfocado en tratar de entender y explicar cómo se comportan los individuos frente a las distintas situaciones que se les presentan y algunos autores han tratado de integrar parte de estos fundamentos teóricos con el fin de explicar mejor la conducta humana de su incumplimiento al pago de tributos.

### **a. La teoría de la conducta planeada**

Con un enfoque interdisciplinario, la teoría de la conducta planeada de Ajzen (1991) parte del supuesto de que los individuos son esencialmente racionales, cualidad que les permite hacer uso de la información disponible para la realización o no de determinada conducta; plantea así una correspondencia directa entre la intención y el comportamiento. Por ello, considera que la mejor manera de comprender y predecir la conducta de los individuos es conociendo las intenciones que los llevan a actuar.

Esta teoría relaciona tres variables: la actitud, la norma subjetiva y el control conductual percibido. Las actitudes se ven influidas por las creencias de las personas y las evaluaciones de la posible conducta; la norma subjetiva, por las creencias normativas y la motivación para formarse; ambos elementos ejercen control sobre las intenciones. El constructo de control conductual percibido se relaciona con el contexto, pues se plantea que en el momento en que los contribuyentes realizan una acción pueden surgir imprevistos (obstáculos) que les impidan ejecutar su cometido.

### **La dinámica del proceso de toma de decisiones**

Camic (1986) diseñó un modelo de diagrama de flujo de la dinámica del proceso de toma de decisiones en un contexto situacional que se inicia con el reconocimiento de que la mayoría de las acciones se determinan más por inercia o hábito que por la toma de decisiones conscientes; por ello, deliberar sobre una acción evaluando intenciones y su ejecución implica un costo de esfuerzo, tiempo y, a veces, de dinero que la gente prefiere evitar a menos que sienta que es importante hacer una elección cuidadosa porque recibirá un beneficio económico .

### **Factores que influyen en el comportamiento humano**

El comportamiento de un individuo está influido por los estímulos que recibe de su entorno. Según Vargas Bianchi (2013), existen tres factores principales que influyen en el comportamiento del individuo: la cultura, la motivación y la percepción. La cultura es el modo de vida de una comunidad o un grupo en la que el individuo para encajar debe seguir normas culturales formalmente establecidas o tácitas, que definen lo que puede o no hacer.

Por otro lado, investigadores como Hall (1998) sostienen que la cultura es como un iceberg porque engloba la conducta, las creencias y los valores. La cultura interna determina y motiva la conducta cultural del individuo al enfocarse más en los sentimientos que en sus ideas y la cultura externa, como aquella que interactúa y tiene conflictos con la cultura interna, la cual puede adquirirse a través de la observación, la educación o la instrucción, por lo que puede ser fácil de cambiar, como las costumbres. Por su parte, Eagleton (2001) la define como el conjunto de valores, costumbres, creencias y prácticas que constituyen la forma de vida de un grupo específico.

En un contexto que considera al individuo como contribuyente del Estado, Torgler (2002) señala que las actitudes y las creencias no son factores exógenos sino que forman parte de la estructura individual del contribuyente que se ve influenciado por las interacciones que tiene con las autoridades fiscales. Por ello, las actitudes y las creencias no solo son importantes en la forma en que el individuo actúa frente a una oportunidad de evasión sino también cuando la tiene como su primera opción.

Estas definiciones ayudarán en la presente investigación para determinar en qué medida el pago de impuestos que realizan los contribuyentes se ve influido por la cultura que lo caracteriza, y si esta constituye un factor que lo motiva a la hora de decidir si cumplir o evadir.

### **a. Motivación**

Según Vargas Bianchi, la motivación es una variable que impulsa al individuo a considerar una necesidad más importante que otra y, por tanto, se exigirá satisfacerla en primer lugar de acuerdo con su grado de importancia:

La motivación es una dinámica compleja alimentada por diferentes necesidades de naturaleza fisiológica, biológica y social. Por ejemplo, cuando un individuo se halla motivado por la necesidad de sentirse seguro, por lo general va a comprar productos o servicios que se encuentren alineados con dicha necesidad, tanto en el plano funcional (objetivo) como perceptual (subjetivo)

### **b. Percepción**

Según Vargas Bianchi (2013), la percepción es la opinión prevaleciente acerca de un determinado producto o servicio y es susceptible de cambiar con el paso del tiempo. Los individuos pueden tener la misma necesidad, pero compran marcas totalmente distintas y esto es debido a que cada uno tiene su propio sistema perceptual.

Otros investigadores como Lindsay y Norman (1976) señalan que la percepción se torna cada vez más importante, ya que el comportamiento de las personas se basa en la percepción de lo que es real para cada uno y no de la realidad en sí; estos autores precisan que la percepción no solo se asocia a temas psicológicos, sino que abarca otras disciplinas como las sociales y las culturales.

### **c. Actitudes**

Las actitudes de las personas constituyen uno de los temas más estudiados por las ciencias humanas al constituir expresiones del comportamiento adquiridas a través de la experiencia del individuo y su interacción con su mundo social (Tejada & Sosa, 1997).



Secord y Backman (1961) definen las actitudes como ciertas regularidades de los sentimientos, los pensamientos y las predisposiciones de un individuo a actuar hacia algún determinado aspecto del entorno en el cual se desenvuelve.

### **Investigaciones sobre el comportamiento tributario**

Adam Smith, un autor clásico, plantea cuatro factores que definen la conducta de los contribuyentes con respecto de los tributos: la justicia, referida a la equidad de los impuestos y el esfuerzo que cada uno realiza para contribuir con el Estado; la certidumbre, relacionada con un sistema tributario no discrecional o arbitrario en el cual todos pueden comprender cómo se determinan los impuestos; la comodidad, que debe darse en la oportunidad de cobro de los impuestos; y la economía, relacionada con los menores costos de cumplimiento para el ciudadano.

### **El sistema tributario peruano**

La tributación actual sigue un estándar internacional y se constituyó a través de la adopción de una política fiscal, la creación de un sistema tributario y la formación de una administración tributaria. Si bien es cierto que los tributos existieron como tales desde la antigüedad con la formación de los Estados, también es cierto que su noción se ha modificado por el concepto del deber que tienen los ciudadanos de contribuir con el gasto del país en forma consistente con su capacidad de pago. Por ello, en las sociedades modernas todos los tributos, con independencia de su denominación, se aplican a los contribuyentes de acuerdo con las operaciones que realicen y sirven como fuente de recursos para el desarrollo del país (Sunat, 2012). Smith y Kinsey (1987) consideran al contribuyente como el nexo principal entre el individuo y el Estado y a las leyes tributarias como expresión del derecho administrativo estructurado para el cumplimiento de sus fines. Señalan también que el cumplimiento es tan problemático como el incumplimiento, pues las personas tienen diferentes oportunidades tanto para cumplir como para evadir;

por ello, identifican cuatro grupos de factores que influyen en las decisiones sobre cumplimiento: las consecuencias materiales, las expectativas normativas, las actitudes y las creencias socio jurídicas, y los factores expresivos.

### **El cumplimiento tributario en el Perú**

Como se ha indicado, el incumplimiento tributario en el Perú es alto. Schneider *et al.* (2010) realizaron una investigación acerca de las tasas de informalidad que existen en los diversos países del mundo, la cual relacionaron con el incumplimiento fiscal. En el año en el que investigó la tasa estimada de informalidad en el Perú fue de 66.4% del PBI .

En un estudio nacional de hogares realizado por encargo de la Sunat, el Instituto Cuánto (2009) identificó diversos factores que influyen en la decisión de pago de impuestos por los contribuyentes, clasificándolos por orden de impacto . Según ese estudio, los factores que más influyen son la democracia, la cooperación, el papel del Estado y la honestidad. La Sunat considera que la cultura tributaria es uno de los ejes estratégicos fundamentales para la ampliación de la base tributaria, la cual debe ser impulsada por sus propios funcionarios y difundida a través de familiares y amigos, transmitiendo la importancia de la tributación y el rechazo a la evasión, la informalidad y el contrabando a partir de la exigencia de la entrega de comprobantes de pago en cada transacción económica que realicen. Como parte del cumplimiento de su objetivo de lograr generar conciencia tributaria, en 2011 lanzó un proyecto conjunto con el Ministerio Público para promocionar los beneficios que trae consigo la tributación. Para este proyecto, la cultura tributaria está vinculada con el conocimiento de las normas tributarias y las creencias acertadas que tienen los contribuyentes sobre los beneficios del cumplimiento fiscal, la cual da origen a actitudes positivas

Con respecto de la equidad percibida del sistema tributario, la Sunat estima que los contribuyentes la perciben de acuerdo con su experiencia y en la medida en que tengan voz para participar en el proceso de determinación de la política tributaria y sean escuchados por las autoridades, el Estado y los funcionarios que lo dirigen. De allí que los contribuyentes perciben y califican si son justos los mecanismos para la definición de los niveles de impuestos o de exoneraciones, la asignación, la redistribución de los ingresos fiscales y las sanciones impuestas a los evasores. Por ello, a mayor percepción de justicia mayor es el reconocimiento de la legitimidad de las decisiones adoptadas por Estado y, por ende, mayor será su disposición de cumplir con las normas.

Además, esta justicia se refiere a la percepción de la progresividad en el sistema tributario y de las relaciones de intercambio equilibradas y favorables para los contribuyentes. Por lo que si el contribuyente percibe que paga más el que genera más ingresos se verá incentivado a tener un mayor compromiso y actuará cooperando; de lo contrario, tratará de justificar sus actitudes a favor de la evasión como mecanismo de hacer justicia para conseguir la equidad en el intercambio fiscal.

Asimismo, la Sunat entiende que existen otros factores que influyen en la percepción del sistema tributario, como la equidad en la distribución de la carga fiscal en tanto se perciba que las normas la salvaguardan, y la equidad en el intercambio fiscal referida a la existencia de correspondencia entre los tributos que se pagan y el suministro de servicios que recibe por parte del Estado quien debe garantizar sus derechos como ciudadano. De ello se puede concluir que la aceptación del sistema tributario se hace necesaria si se quiere elevar el cumplimiento, pero si este se percibe como injusto, o que los impuestos no cumplen con los fines para los cuales se crearon, los contribuyentes creen que se están gestionando de manera ineficiente los recursos del Estado y, por ello, como es obvio, estarán menos dispuestos a cumplir con sus obligaciones tributarias.

Finalmente, la Sunat asume que el individuo cooperará con el Estado y la sociedad en la medida en que las normas sociales se adecuen a los preceptos de una cultura positiva del pago de impuestos, es decir; que cumplirá si otros también lo hacen y siempre que le inspiren confianza. Estas leyes sociales comprenden las costumbres y las reglas mínimas compartidas que generan sentimientos de pertenencia y facilitan la convivencia entre los miembros del grupo o la sociedad. Se precisa que los ciudadanos que perciben un alto grado de madurez democrática del sistema político tenderán a estar más dispuestos al cumplimiento de sus obligaciones tributarias en forma voluntaria como mecanismo para preservar el orden político y social. Se concluye que los contribuyentes perciben que el Estado no está cumpliendo con el rol que le corresponde, lo que puede explicar sus dudas respecto al uso y el destino de los impuestos; así, por un lado, existen personas que piensan que el Estado debería ser benefactor, pero que está recibiendo pocos ingresos fiscales, pero, por el otro, algunas lo ven como regulador y consideran que recibe demasiados recursos.

## **LA CONSTITUCION, PRINCIPIOS Y LOS TRIBUTOS**

La Constitución Política del Perú de 1993 establece: Art.74: “Los tributos se crean, modifican, derogan, o se establece una exoneración, exclusivamente por Ley o Decreto Legislativo en caso de delegación de facultades, salvo los aranceles y las tasas, las cuales se regulan mediante Decreto Supremo. Los gobiernos locales pueden crear, modificar, y suprimir contribuciones y tasa; o exonerar de estas, dentro de su jurisdicción y con los límites que señala la Ley. El estado al ejercer la potestad tributaria, debe respetar los principios de Reserva de la Ley y los de igualdad y Respeto de los Derechos Fundamentales de la persona. Ningún tributo puede tener efecto confiscatorio. Los

Decretos de Urgencia no pueden contener materia tributaria, las leyes relativas a tributos de periodicidad anual rigen a partir del primero de Enero del año siguiente de su promulgación. Las leyes de Presupuesto no pueden contener normas sobre materia tributaria. No surte efecto las normas tributarias dictadas en violación de los que se establece en el presente artículo.

### **1.6.2 LOS PRINCIPIOS TRIBUTARIOS**

“Son el límite del Poder Tributario del Estado, a fin de que no se vulnere los derechos fundamentales de la persona, ni se colisione con otros sectores y potestades con las cuales se debe coexistir.” Entre ellos tenemos los siguientes:

#### **a. PRINCIPIO DE LEGALIDAD-RESERVA DE LEY**

El principio de legalidad establece la obligatoriedad que toda norma en materia tributaria debe ser dada por una **“Ley expresa”**

En latín este principio es expresado bajo la frase: **“Nullumtributum sinelege”**; que significa **“no hay tributo sin ley”**. Este principio se explica como un sistema de subordinación a un poder superior o extraordinario, que en el derecho moderno no puede ser la voluntad del gobernante, sino la voluntad de aquello que representa al gobernante, es decir de la misma sociedad representada. Así el principio de Legalidad, o de Reserva de la Ley, delimita el campo y legitimidad del obrar del Estado para imponer tributos. No cualquier órgano puede imponer tributos, sino sólo aquellos que pueden o tienen la potestad para ello, y sólo la tienen si están autorizados por ley. Eso es lo que cautela este principio. En un Estado moderno la ley no es la boca del soberano, sino la boca de la sociedad. Este principio es, pues, un medio de garantizar cierta estabilidad y respeto por los derechos de toda la sociedad, fundados en el pacto social, y esta se expresa a través de la ley. Tiene la facultad para crear, modificar o extinguir tributos.

Sólo pueden ser normas con rango de ley, aquellas que derivan de órganos que tienen potestad legislativa, es decir, de potestad para crear normas. Y ¿quiénes tienen potestad legislativa? el Gobierno Central, Regional, y Local, que tienen por tal motivo potestad tributaria, y puesto que Se constituyen como entes que representan a la sociedad. La potestad tributaria por eso la tienen quienes tienen facultad legislativa.

Es éste principio un método de razonabilidad, de tal manera que si mediante ley se da poder de crear tributos, etc., pues también mediante ley se tiene que ponerle límites a este poder, o facultad o potestad. De tal forma que se le opone a esta facultad tributaria una fuerza igual y superior que es la propia ley.

#### **b. PRINCIPIO DE IGUALDAD O UNIFORMIDAD:**

Mediante este principio se establece que las personas en tanto estén sujetas a cualquier impuesto o tributo y se encuentren en iguales condiciones, deben recibir el mismo trato con referencia a ese impuesto o tributo.

Este principio es un límite para aquel que ejerce el poder tributario, debe cumplir con él vigilando el grado de desigualdad tributaria en el espacio, para que los impuestos se apliquen en proporción a esa desigualdad. Así mismo no establecer impuestos que graven por igual a todos, con una única tasa, porque de esta manera se estaría tratando igual a contribuyentes que tienen mayor capacidad contributiva.

Todos necesitamos, por igual, ciertas cosas. Necesitamos, por ejemplo, ciertos servicios, derechos, etc. Y, aun siendo realmente desiguales, hay algunas necesidades iguales. Por lo tanto, más que igualdad de personas hay igualdad en las “necesidades prioritarias” de estas personas, por lo que se llaman “necesidades colectivas”.

Lo que el principio de uniformidad pretende en el Derecho Tributario- es determinar por intermedio de la igualdad, cierta uniformidad en el pago, en el tributo, eso significaría

“desigualdad contributiva” justa, es decir: “a mayor capacidad contributiva la aportación tributaria es mayor”. En términos sencillos: si yo gano más debo pagar mayores impuestos, o porcentajes mayores de un mismo impuesto general; por ejemplo, el impuesto a las rentas.

### c. PRINCIPIO DE NO CONFISCATORIEDAD

Este principio es un límite al Poder Tributario, porque manda que los tributos a los que está obligado un contribuyente no signifique una proporción muy elevada de su renta o patrimonio toda vez que los tributos deben guardar relación con la capacidad de pago del contribuyente.

El Artículo 139 de la constitución Política del Estado, garantiza a este principio y en el Art. 2 inciso 14 establece que toda persona tiene derecho a la propiedad y a la herencia dentro de la constitución y las leyes, y el Art.125 dispone que la propiedad es inviolable. El estado lo garantiza. Así mismo debemos tener en cuenta como límites al cobro de una deuda tributaria lo dispuesto por el Art.38 del Código Tributario, que dispone que la extinción (muerte si es persona natural o disolución si es persona jurídica), en estado de insolvencia judicialmente comprobada, extingue la deuda tributaria.

Otro principio a tener en cuenta y que también es un límite al poder tributario, es el de la **Inexigibilidad de las obligaciones**, mediante el cual no se puede exigir el cumplimiento de una obligación tributaria cuando es imposible.

Luis Hernández Berenguel explica que “la confiscatoriedad desde el punto de vista cuantitativo no es propiamente un principio de la tributación, sino más bien una consecuencia de la inobservancia del principio de capacidad contributiva.” Este principio puede definirse como una garantía contra el atentado a las posibilidades económicas del

contribuyente. Es decir, cuando el tributo excede a las posibilidades económicas del contribuyente se produce un fenómeno confiscatorio – aclara Luis Hernández Berenguel.

#### **d. PRINCIPIO DE RESPETO A LOS DERECHOS FUNDAMENTALES DE LA PERSONA**

Los derechos fundamentales de la persona tienen un reconocimiento internacional, y se disponen como dogmas, o derechos universales que deben ser tutelados siempre por el Derecho. Hablar, pues, de Derechos Fundamentales es hablar de fundamentos, es decir de “fuerzas irresistibles y últimas” –según Bobbio-, que actúan como dogmas. Por eso, los derechos fundamentales son dogmas. Así, la igualdad, la libertad, son derechos fundamentales porque su validez no está en debate. Lo que puede estar en duda es el margen de estos derechos, pero no los derechos. Este principio alude, pues, a la protección o tutela de los Derechos Fundamentales, frente a los tributos, o a la potestad tributaria del Estado, que por tal motivo, no puede agredir estos derechos fundamentales de la persona.

### **1.6.3 SISTEMA TRIBUTARIO NACIONAL**

#### **A. SISTEMA TRIBUTARIO**

El sistema tributario nacional es el conjunto de principios, reglas, normas que el Estado Peruano ha establecido en materia tributaria para establecer los tributos (impuestos, contribuciones y tasas que existen en el Perú). Se desenvuelve dentro del marco conceptual que le brinda el Derecho Tributario, el Código Tributario y la Ley Penal Tributaria.



## **B. ESTRUCTURA DEL SISTEMA TRIBUTARIO PERUANO.**

Está orientado en dos normas legales.

- El código tributario (Decreto Legislativo N° 816 y Decreto Supremo N° 133-2013-EF), es el eje fundamental del Sistema Nacional, establece los principios generales, institucionales, procedimientos y normas del ordenamiento jurídico – tributario. Este Código rige las relaciones jurídicas originadas por los tributos (impuestos, contribuciones y tasas).
- Ley Marco del Sistema Tributario Nacional (Decreto Legislativo N° 771), esta norma identifica cuatro grandes sub-conjuntos de tributos: Tributos que constituyen ingresos del Gobierno Nacional, Gobierno regional, Gobiernos locales y contribuciones que constituyen ingresos para otras reparticiones públicas diferentes del gobierno nacional y local.

## **C. LOS TRIBUTOS**

El tributo es el pago en dinero, establecido legalmente, que se entrega al Estado para cubrir los gastos que demanda el cumplimiento de sus fines, siendo exigible coactivamente ante su incumplimiento. El término genérico tributo comprende:  
Impuestos, contribuciones y tasas<sup>3</sup>

**1) Impuesto.-** La palabra impuesto proviene del verbo imponer, que significa poner encima. Por lo tanto el impuesto es un aporte obligatorio, es el tributo cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa en favor del contribuyente por parte del Estado. Es unánime aquí la doctrina al señalar que la característica primordial de los impuestos es que no existe relación entre lo que se paga y el destino de estos fondos, denominados, por ese motivo, como tributo no vinculados, por cuanto a su exigibilidad es independiente

de cualquier actividad estatal y/o privada referida al contribuyente. Por ejemplo<sup>4</sup>, el impuesto a la renta. Uno aporta el impuesto, pero la contraprestación del Estado por ese aporte no se visualiza de forma inmediata, sino a través de los servicios estatales de educación, salud, administración de justicia, etc.

**a. Impuesto Directo.-** Son aquellos que inciden directamente sobre el ingreso o el patrimonio de las personas o empresas. Por ejemplo, cada persona o empresa declara y paga el impuesto a la renta de acuerdo con los ingresos que ha obtenido, entre otros tenemos también los derechos arancelarios por las importaciones y el impuesto al Patrimonio Predial por las propiedades inmuebles. En este caso del impuesto directo, quién declara y lo paga es la persona que soporta la carga tributaria.

**b. Impuesto Indirecto.-** Son aquellos que inciden sobre el consumo, pero que los paga el consumidor del producto o servicio. Como ejemplo tenemos el impuesto general a las ventas, impuesto selectivo al consumo.

#### **1.6.4 LOS VALORES, LA MORAL Y LA ETICA.**

##### **a. CONCEPTO**

Se definen, como las cualidades que integran a la persona, sin estos valores se perdería su humanidad o gran parte de ella. Los valores pueden entregar una imagen negativa o positiva al hombre, dependiendo de sus actos y pensamientos frente a los demás o acciones determinadas. Por ejemplo, la honestidad y responsabilidad se consideran valores positivos.

## **b. CLASES DE VALORES**

- **Valores personales:** Son normas y principios esenciales necesarios para edificar nuestras vidas. Nos guían por el camino indicado para comenzar a estrechar relaciones con los demás individuos.
- **Valores Familiares:** Son los valores que la familia determina como buenos o malos. Estos valores resultan de las vivencias, tradiciones, experiencias, creencias, que tienen los padres, y los cuales los trasmite y educan a sus hijos. Esos valores transmitidos son la educación básica para definir nuestro comportamiento y con el desenvolverse en la sociedad..
- **Valores Socioculturales:** Son aquellos valores que se desarrollan en la sociedad con la que vivimos y compartimos. Son la base para definir nuestras acciones en la sociedad, como la responsabilidad, tolerancia, respeto, comprensión, bondad, etc. No se debe confundir con los valores personales ni mucho menos con los familiares los cuales por el paso del tiempo, en la experiencia, en tradición y creencias van modificándose.
- **Valores Materiales:** Los valores materiales son aquellos que nos permiten como personas vivir. Son esos valores que se relacionan con nuestras necesidades básicas como vestirnos, hablar, alimentarnos, etc. En ocasiones los valores materiales chocan con los espirituales.
- **Valores Espirituales:** Son esos valores que hacen parte de las necesidades humanas, las cuales nos hacen dar sentido a las creencias, vivencias, y sentido a nuestras vidas.
- **Valores Morales:** Son todos los aspectos que otorgan a la humanidad a cuidar y controlar su dignidad. Los valores morales van modificándose con el paso del tiempo, entre vivencias y experiencias se definen estos valores.

### **c. LA MORAL**

Moral es una palabra de origen latino, que proviene del término moris (“costumbre”). Se trata de un conjunto de creencias, costumbres, valores y normas de una persona o de un grupo social, que funciona como una guía para obrar. Es decir, la moral orienta acerca de que acciones son correctas (buenas) y cuales son incorrectas (malas)

### **d. LA ETICA**

La ética se relaciona con el estudio de la moral y de la acción humana. El concepto proviene del término griego ethikos, que significa “carácter”. Una sentencia ética es una declaración moral que elabora afirmaciones y define lo que es bueno, malo, obligatorio, permitido, etc. en lo referente a una acción o a una decisión.

#### **1.6.5.- Renta de primera categoría. Definición.**

Son aquellos ingresos provenientes del arrendamiento y subarrendamiento de predios cualquiera sea su monto, por el cual te hayas forzado al pago del Impuesto a la Renta de primera categoría. Se incluye en este tipo de rentas, las mejoras y la cesión temporal de bienes muebles o la cesión de cualquier predio aunque sea gratuita.

En ese sentido se entiende por rentas de primera categoría a las siguientes:

1. El producto obtenido en efectivo o en especie del arrendamiento o subarrendamiento de predios, incluidos sus accesorios, así como el importe pactado por los servicios suministrados por el arrendador y el monto de los tributos que tome a su cargo el arrendatario y que legalmente corresponda al arrendador. En casos en que el predio se encuentre amoblado se considera renta de primera categoría el íntegro de la retribución pactada.

Para fines del Impuesto a la Renta, se presume que la merced conductiva no podrá ser inferior al seis por ciento (6%) del valor del predio, salvo en caso deban aplicarse leyes especiales sobre arrendamiento, o que se trate de predios arrendados al Sector Público Nacional o arrendados a museos, bibliotecas o zoológicos, la presunción mencionada también es de aplicación a las empresas o personas jurídicas.

Asimismo, opera la presunción cuando el predio haya sido cedido gratuitamente por su propietario, o a precio no determinado.

Se entiende por valor del predio el declarado en el autoavalúo correspondiente al Impuesto Predial. Se presume que los predios han estado ocupados durante todo el ejercicio, salvo demostración en contrario a cargo del propietario.

### **Tipos de renta.**

#### **a.- Alquiler de predios.**

Se incluyen todo tipo de predios urbanos o rústicos (casas, departamentos, cocheras, depósitos, plantaciones etc.)

#### **b.- Subarrendamiento de predios.**

El subarrendamiento se origina cuando una persona que alquila un inmueble, lo vuelve a arrendar a otra persona. Cuando se trate de subarrendamiento, la renta bruta estará constituida por la diferencia entre la merced conductiva que se abone al arrendatario y la que éste deba abonar al propietario.

#### **c.- Mejoras.**

Es el valor de las mejoras realizadas a la propiedad por el inquilino o subarrendatario en tanto establezcan un beneficio para el propietario y en la parte que éste no se halle forzado

a reembolsar; en el año en que se restituya el bien y al valor explícito para el pago al valor del autoavalúo.

El valor de las mejoras introducidas en el bien por el arrendatario o subarrendatario, en tanto constituyan un beneficio para el propietario y en la parte que éste no se encuentre obligado a reembolsar.

### **Cómputo de las mejoras:**

Las mejoras se computarán como renta del propietario, en el ejercicio en que se devuelva el bien y al valor determinado para el pago de tributos municipales, o a falta de éste, el valor de mercado a la fecha de devolución. Base legal: Art. 13° Num. 3 Reglamento de la Ley del IR.

### **d.- Cesión de muebles.**

Se considera Renta de Primera categoría el alquiler o cesión de bienes muebles (por ejemplo vehículos) o inmuebles distintos a predios (por ejemplo naves), así como los derechos que recaigan sobre éstos (es decir si no es propietario de la totalidad del bien sino solo de un porcentaje), e inclusive los derechos que recaigan sobre predios.

Las producidas por la locación o cesión temporal de cosas muebles o inmuebles, así como los derechos sobre éstos,

Asimismo, se presume sin admitir prueba en contrario, que la cesión de bienes muebles o inmuebles distintos de predios, cuya depreciación o amortización es admitida, efectuada por personas naturales a título gratuito, a precio no determinado o a un precio inferior al de las costumbres de la plaza, a contribuyentes generadores de rentas de tercera categoría, o a Sociedades Irregulares, Comunidad de Bienes, Joint ventures, Consorcios y demás contratos de colaboración empresarial que no lleven contabilidad independiente genera

una renta bruta anual no menor al ocho por ciento (8%) del valor de adquisición, producción, construcción o de ingreso al patrimonio de los referidos bienes, en caso de no contar con documento probatorio se tomará como referencia el valor de mercado.

La presunción no operará cuando el cedente sea parte integrante de contratos de colaboración empresarial, cuando la cesión se haya efectuado a favor del Sector Público Nacional y cuando entre las partes intervinientes exista vinculación de acuerdo con lo establecido en el artículo 24° del Reglamento de la Ley del Impuesto a la Renta. En este último caso será de aplicación lo establecido en el artículo 32° numeral 4 de la Ley del IR. Se presume que los bienes muebles han sido cedidos por todo el ejercicio, salvo prueba en contrario a cargo del cedente de los bienes.

**La cesión gratuita** de predios (terrenos o edificaciones) o a precio no determinado se encuentra gravada con una Renta Ficta equivalente al 6% del valor del predio declarado para el impuesto predial.. la renta ficta será el 6% del valor del predio de acuerdo al Impuesto Predial. Base legal: Art. 23° TUO de la Ley de IR y Art. 13° Reglamento de la Ley del IR.

A fin de acreditar el período en que el predio estuvo arrendado o subarrendado, el contribuyente deberá presentar copia del contrato respectivo, con firma legalizada ante Notario Público, o con cualquier otro medio que la SUNAT estime conveniente. En ningún caso se aceptará como prueba, contratos celebrados o legalizados en fecha simultánea o posterior a cualquier notificación o requerimiento de la SUNAT. Base legal: Art. 13° Num. 7, Reglamento de la Ley del IR.

Si el propietario de los bienes genera rentas de tercera categoría, genera renta presunta la cesión de bienes que formen parte de los activos que se depreciarían o amortizarían. Base legal: Art. 13° Num. 2.1 Reglamento de la Ley del IR.

**e.- Actualización de los bienes muebles cedidos:**

Para efectos de determinar la renta presunta de bienes muebles, se debe actualizar el valor de adquisición o costo de producción o construcción o el valor de ingreso al patrimonio del cedente de acuerdo a lo siguiente:

- Si el bien mueble hubiera sido adquirido a título oneroso, su valor deberá actualizarse de acuerdo a la variación del Índice de Precios al Por Mayor, experimentada desde el último día hábil del mes anterior a la fecha de adquisición, construcción, producción o ingreso al patrimonio hasta el 31 de diciembre de cada ejercicio gravable.
- De no poder determinarse fehacientemente la fecha de adquisición, construcción, producción o ingreso al patrimonio, deberá actualizarse de acuerdo a la variación del Índice de Precios al Por Mayor, experimentada desde el último día hábil del mes anterior a la fecha de la cesión, hasta el 31 de diciembre de cada ejercicio gravable. Base legal: Art. 13° Num. 2.2 del Reglamento de la Ley del IR.

Se entenderá que existe cesión gratuita o a precio no determinado, salvo prueba en contrario, cuando los predios o bienes muebles se encuentren ocupados o en posesión de persona distinta al propietario, siempre que no se trate de arrendamiento o subarrendamiento. Si existiera predios en copropiedad, no se aplicará la renta presunta cuando uno de los copropietarios ocupe el bien. Se presume que la cesión se realiza por el total del bien, siendo de cargo del contribuyente la probanza de que la misma se ha realizado de manera parcial. En cuyo caso la renta ficta se determinará en forma proporcional a la parte cedida, dicha proporción será expresada hasta con cuatro decimales. Base legal: Art. 13° Num. 5 del Reglamento de la Ley del IR.

Cuando se acredite que la cesión se realizó por un plazo menor al ejercicio gravable, la renta presunta se calculará en forma proporcional al número de meses del ejercicio por



los cuales se hubiera cedido el bien. El período de desocupación de los predios se acreditará con la disminución en el consumo de los servicios de energía eléctrica y agua o con cualquier otro medio probatorio que estime suficiente a criterio de la SUNAT.

El estado ruinoso del predio se acreditará con la resolución municipal que así lo declare o con cualquier otro medio probatorio que se estime suficiente a criterio de la SUNAT.

Base legal: Art. 13° Num. 4.1 y 4.2 del Reglamento de la Ley del IR.

Pagos a cuenta por rentas de primera categoría de **domiciliados**:

La determinación y pago a cuenta mensual tiene carácter de declaración jurada, el contribuyente abonará con carácter de pago a cuenta en forma mensual el monto que resulte de aplicar el 6.25% sobre la renta neta, utilizando el Formulario N° 1683 aprobado mediante Resolución de Superintendencia N° 099-2003/SUNAT publicada el 7 de mayo de 2003, encontrándose el arrendatario a exigir al locador el recibo por arrendamiento mencionado. Los contribuyentes que obtenga renta ficta de primera categoría no están obligados a realizar pagos a cuenta mensuales por dichas rentas, debiéndolas declarar y pagar anualmente.

La renta se considera devengada mes a mes y debe realizarse el pago a cuenta mensual aun cuando el locador no hubiera percibido la renta, y dentro del plazo previsto según cronograma de acuerdo al último dígito del RUC del contribuyente.

En el caso de cobros adelantados el contribuyente podrá efectuar el pago a cuenta en el mes en que perciba el pago.

Cuando existiera condominio del bien arrendado, cualquiera de los condóminos podrá efectuar el pago a cuenta del impuesto por el íntegro de la merced conductiva. Base legal: Art. 84° TUO de la Ley del Impuesto a la Renta y Art. 53° Reglamento de la Ley del IR.

**Pagos por rentas de primera categoría de no domiciliados:**

Cuando el propietario del inmueble es una persona natural no domiciliada el pago se realiza vía retención con la tasa del 5% sobre la renta neta, el agente de retención declara y paga dicha retención en el PDT N° 617 Otras Retenciones, naciendo la obligación una vez contabilizado el gasto. El abono al fisco tiene carácter de pago definitivo. Base legal: Art. 76° TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.

El pago a cuenta se debe realizar mediante el sistema Pago Fácil, para cuyo efecto el contribuyente podrá llenar el formato guía para pagar arrendamiento en el cual debe informar como mínimo los siguientes datos: - Número de RUC - Período tributario - Tipo y número de documento de identidad del inquilino. - Monto del alquiler en moneda nacional. Una vez efectuada la declaración y el pago, se entregará al contribuyente un ejemplar del Formulario N° 1683 - Impuesto a la Renta de Primera Categoría, el mismo que deberá contener como mínimo los datos informados por el deudor tributario. El contribuyente entregará el original del formulario mencionado al arrendatario o subarrendatario y cuando deba acreditar la realización de la declaración y pago a cuenta será suficiente la copia fotostática del formulario mencionado. El contribuyente podrá verificar los datos registrados por la administración tributaria a través de SUNAT virtual. Base legal: Res. N° 099-2003/SUNAT (07.05.03).

**La declaración y pago podrá ser rectificadora** a través del sistema pago fácil sólo respecto del dato correspondiente al monto del alquiler, para tal efecto el contribuyente informará a la entidad bancaria lo siguiente: - Que la declaración que efectúa corresponde a una rectificatoria. - El número de operación o número de orden de la declaración original, según sea el caso. - El nuevo monto correcto del alquiler. - El importe a pagar

de ser el caso. - Los demás datos informados en la declaración original. Base legal: Res. N° 099-2003/SUNAT (07.05.03).

Para la Modificación de datos en la declaración y pago mensual:

Se debe utilizar el Formulario Virtual N° 1693 - “Solicitud de modificación y/o Inclusión de datos”, con el mencionado formulario podrá modificar y/o incluir los siguientes datos consignados erróneamente en la declaración original: - Número de RUC del arrendador. - Período tributario al que corresponde el pago. - Tipo y número de documento de identidad del inquilino. Base legal: Res. N° 132-2004/SUNAT (08.06.04).

Para establecer la renta neta de primera categoría, se deduce por todo concepto el 20% del total de la renta bruta. Base legal: Art. 35° TUO de la Ley del Impuesto a la Renta.

**Infracción por no presentar la declaración mensual:** De acuerdo con el numeral 1 del artículo N° 176° del Código Tributario, constituye infracción no presentar las declaraciones que contengan la determinación de la deuda tributaria, dentro de los plazos establecidos. Dicha infracción se sanciona con una multa del 50% de la Unidad Impositiva Tributaria vigente a la fecha de cometida la infracción de acuerdo a lo establecido en la tabla II de infracciones y sanciones del Código Tributario. De acuerdo con el Régimen de Gradualidad establecido por la Resolución de Superintendencia N° 063-2007/SUNAT publicada el 31.03.07, dicha multa puede ser rebajada en un 90% si se subsana la infracción en forma voluntaria y si se paga la multa, de no pagar la multa la rebaja es del 80%. Si la subsanación es en forma inducida y se paga la multa, la rebaja es del 60%, de no pagar la multa la rebaja será solamente del 50% y en ambos casos debe subsanarse dentro del plazo otorgado por la SUNAT contados a partir de la fecha en que surta efecto la notificación de la SUNAT en la que se le indica al infractor que ha incurrido en la infracción.

En caso se considere como no presentada la declaración la rebaja de las multas en casos que la subsanación sea voluntaria o inducida es del 100%. Se considera una declaración como no presentada cuando se omitió o consideró en forma errada el número de RUC o el período tributario.

### **Rentas en moneda extranjera:**

La renta en moneda extranjera se convertirá en moneda nacional al tipo de cambio vigente a la fecha de devengo de la renta, utilizando el tipo de cambio promedio ponderado compra cotización de oferta y demanda que corresponde al cierre de operaciones del día de devengo, de acuerdo con la publicación que realiza la Superintendencia de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones. Si dicha entidad no publicara el tipo de cambio a la fecha de devengo, se deberá utilizar el correspondiente al cierre de operaciones del último día anterior. Para este efecto, se considera como último día anterior al último día respecto del cual la citada Superintendencia hubiere efectuado la publicación correspondiente, aun cuando dicha publicación se efectúe con posterioridad a la fecha de devengo ya sea por su página web o en el diario oficial El Peruano. Base legal: Art. 50° Reglamento de la Ley del IR.

### **1.6.6 Cálculo de la renta de primera categoría.**

#### **Cálculo mensual del Impuesto:**

Al monto del alquiler por cada predio se le debe aplicar la tasa efectiva del 5%, obteniendo con ello el monto a pagar por concepto de impuesto a la renta mensual de primera categoría.

$$\text{Monto del alquiler} \times 5\% = \text{Monto a Pagar}$$

**Recaudación tributaria. Definición:**

Se define como el ejercicio de las funciones administrativas convenientes al cobro de las deudas tributarias por parte del estado o del gobierno, con el objetivo de reunir capital para poder invertirlo y usarlo en diversas actividades propias de su carácter.

**Conciencia tributaria.**

Es la interiorización en los individuos de los deberes tributarios fijados por las leyes, para cumplirlos de una manera voluntaria, conociendo que su cumplimiento acarreará un beneficio común para la sociedad en la cual ellos están insertados. Esta definición incluye varios elementos:

**El primero**, es la interiorización de los deberes tributarios. Este elemento alude necesariamente a que los contribuyentes poco a poco y de manera progresiva, busquen conocer de antemano qué conductas deben realizar y cuáles no, que estén prohibidas respecto del sistema tributario. Aquí es donde normalmente se percibe el factor de riesgo, los contribuyentes observan que es mejor cumplir que faltar a la normatividad tributaria

**El segundo**, consiste en cumplir de manera voluntaria, que se refiere a que los contribuyentes deben, sin necesidad de coacción, verificar cada una de las obligaciones tributarias que les impone la Ley. Lo importante es que el contribuyente, en ejercicio de sus facultades, desea hacerlas. La coacción no debe intervenir aquí. Esto es aún extraño en nuestra sociedad.

**Tercero**, es que el cumplir acarreará un beneficio común para la sociedad.

Siendo el contribuyente un ser humano, debe pertenecer a una comunidad y disfrutar de los beneficios que ésta tiene. Por ello, cuando se paguen los tributos en el monto y tiempo respectivo, todo contribuyente necesariamente percibirá que se podrán solventar los servicios públicos, se mejorará asimismo su funcionamiento. El Estado podrá dar un eficaz cumplimiento a los servicios dirigidos a la sociedad en general.

**1.7.- Hipótesis.**

“Si se aplican las estrategias de control propuestas, entonces se mejorará la recaudación de las rentas de primera categoría en la provincia de Lambayeque”

**1.8.- Variables.**

**Variable independiente:** Estrategias de control tributario

**Variable dependiente:** Recaudación de la Renta de primera categoría.

## **CAPITULO II**

### **MARCO METODOLOGICO**

## **2.1.- Tipo y diseño de la investigación.**

### **2.1.1.- Tipo de investigación.**

La presente investigación por su fin es aplicada, tiene un enfoque cuantitativo de tipo no experimental, debido a que no se realizará ninguna modificación intencional en las variables (Fernández, Hernández y Baptista, 2014).

### **2.1.2.- Diseño de la investigación.**

El diseño del presente proyecto de investigación es descriptivo con propuesta, ya que se busca analizar el comportamiento de las variables en estudio, llegando a identificar el nivel de aporte de la recaudación tributaria de la Provincia de Lambayeque, con la finalidad de proponer determinadas estrategias de control tributario, como plan piloto

## **2.2.- Población y muestra.**

### **2.2.1.- Población.**

La población está determinada por todos los contribuyentes que arriendan inmuebles en la región Lambayeque, que están obligados a pagar impuesto a la Renta de Primera Categoría

### **2.2.2.- Muestra.**

La muestra está determinada por los contribuyentes que arriendan inmuebles en la provincia de Lambayeque, obligados a pagar impuesto a la Renta de Primera categoría, resultantes de la aplicación de la fórmula para población infinita.



### 2.2.3.- Determinación del tamaño de la muestra.

Dado que el número de contribuyentes que pagan el impuesto a la renta de primera categoría en la provincia de Lambayeque es mayor a 10,000, entonces para determinar el tamaño de la muestra se utilizara la fórmula para población infinita.

$$\text{Formula} \quad N = \frac{Z^2 p q}{E^2}$$

Donde:

Z = nivel de confianza.

P = Probab. De éxito.

Q = Prob. De fracaso

E = Error

$$\text{Entonces,} \quad N = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5)}{(0.05)^2}$$

$N = 350$
-----------

## 2.3.- Materiales, técnicas e instrumentos de recolección de datos.

### 2.3.1.- Materiales.

Los materiales a utilizar, serán laptop, lapicero, engrapador, corrector, grapas, lápiz, folder manila, hojas Bond A4 y otros que se crea conveniente.

### **2.3.2.-Técnicas de recolección de datos.**

Con el fin de poder llevar a cabo el proceso de recaudación de información, se empleó la técnica de análisis documental.

### **2.3.3.- Instrumento de recolección de datos.**

Para la obtención de información se empleará como instrumento ficha documentaria.

### **2.3.4.- Métodos y procedimientos para la recolección de datos.**

Se presentó el análisis de contenido como método de investigación. Posteriormente, se expondrá el concepto de análisis, se analizó el problema de las fuentes al momento de investigar documentos pertinentes al tema, habiendo particular interés a la relevancia, que en éstos, tienen según nuestro criterio, relevancia para el tema y se realizan supuestos a los que se podrían llegar mediante lo analizado.

La recolección de datos se realizará mediante un análisis documental, de información pública de los entes competentes del Estado como SUNAT, INEI, Municipalidad, entre otros. Asimismo, se procederá a recolectar información referente a los diversos cambios establecidos por la normatividad.

## **2.4.- Análisis estadísticos de los datos.**

Como instrumento para el análisis documental, se emplearán fichas documentarias, las que permitirán analizar e interpretar de acuerdo a los propósitos del presente proyecto de investigación, para lo cual, y de manera concreta, se utilizarán los programas Microsoft Word y Microsoft Excel. Todo este análisis se estará explicando en el siguiente capítulo.

### **CAPITULO III**

#### **ANALISIS DE LOS RESULTADOS Y DISCUSION**

##### **3.1.- Análisis de los factores que influyen en la recaudación del impuesto a la renta de primera categoría en la provincia de Lambayeque.**

El propósito de la presente investigación fue realizar un estudio de los factores naturales personal y social que más influyen en el comportamiento fiscal de los ciudadanos arrendatarios y arrendadores. Para poder entender estas posibles determinantes fue necesario la construcción de un modelo conceptual de estudio basado en la intuición y en la teoría de la conducta de cada uno de ellos, pues existe influencia de naturaleza personal, social y de contexto que la hacen propicia para la utilización en este estudio y de otras investigaciones que tratan de explicar el comportamiento de los individuos.

Una de las limitaciones encontradas en el desarrollo de la investigación, fue el sesgo en la información suministrada por los encuestados cuando se trata de un tema sensible como es la moral tributaria, porque generalmente y de acuerdo con la revisión de la literatura, suelen exagerar en sus respuestas relacionadas con el cumplimiento e incumplimiento tributario y, por tanto, según nuestro estudio, existe evidencia empírica en la muestra analizada que advierte que es imposible obtener respuestas honradas, a pesar que se utilizó un cuestionario de naturaleza anónima con la finalidad de brindar confianza a los participantes sobre la confidencialidad de sus respuestas. Esto nos muestra que es imposible medir con exactitud, el comportamiento fiscal real por este tipo de restricciones impuestas por los mismos posibles contribuyentes.

**CUADRO N° 1****SOBRE LA EDAD DE LOS ENCUESTADOS**

<b>1. EDAD</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
a) 18 - 25 años	70	20%
b) 26 - 35 años	230	66%
c) 36 - 45 años	31	9%
d) Más 45 años	19	5%

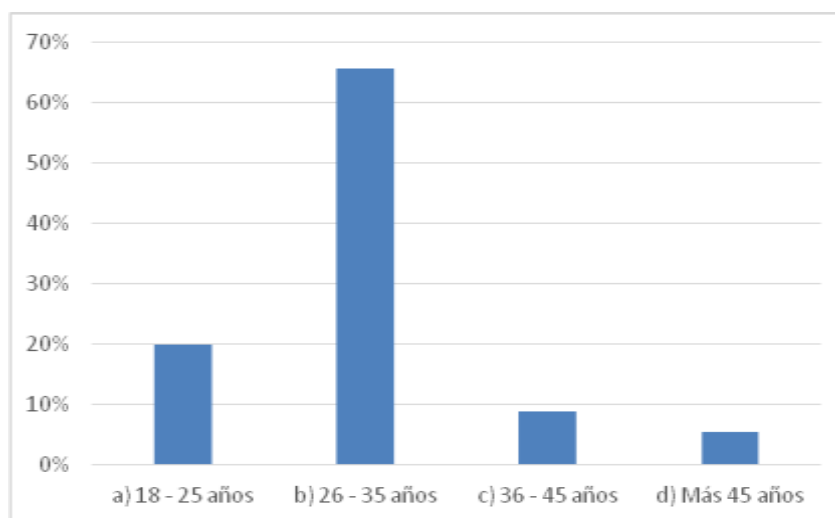
Fuente: Encuesta realizada los días 14, 15, 16, 17 y 18 de Junio de 2018

Elaboración: Propia de los autores.

El Cuadro N° 1, nos muestra las edades de los encuestados. Podemos apreciar que el 66% de ellos presentan edades entre 26 y 35 años, el 20% de los encuestados tienen edades entre 18 y 25 años, el 9% tiene edades entre 36 y 45 años y el 5% de ellos tienen una edad mayor de 45 años. El cuadro nos muestra que la mayoría de los encuestados son jóvenes y ello supone que forman parte de la población económicamente activa y por ende tienen trabajo e ingresos que los pueden invertir en el pago de un arriendo. Asimismo tenemos que advertir que gran parte de ellos son estudiantes universitarios que vienen de otros lugares.

## REPRESENTACION GRAFICA DEL CUADRO N° 1

### SOBRE LA EDAD DE LOS ENCUESTADOS



Fuente: Encuesta realizada los días 14, 15, 16, 17 y 18 de junio de 2018

Elaboración: Propia de los autores.

## CUADRO N° 2

### SOBRE EL SEXO DE LOS ENCUESTADOS

2. SEXO	Cantidad	Porcentaje
a) Mujeres	175	50%
b) Hombres	175	50%

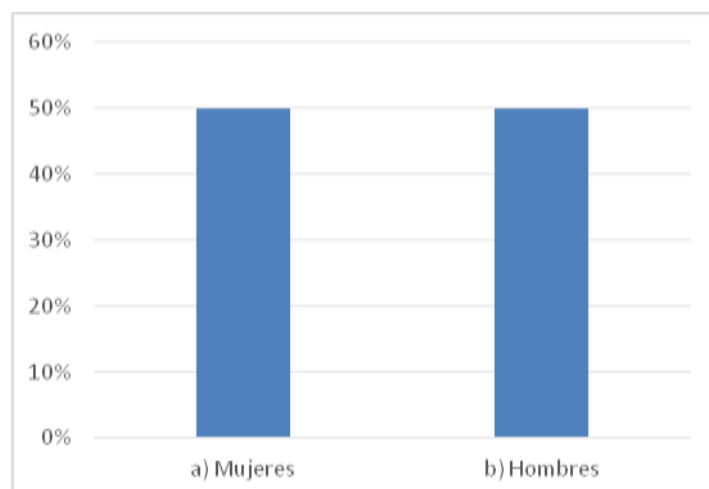
Fuente: Encuesta realizada los días 14, 15, 16, 17 y 18 de Junio de 2018

Elaboración: Propia de los autores.

El Cuadro N° 2, nos muestra el sexo de los encuestados. Podemos apreciar que se ha tenido en consideración la equidad de género, es decir se ha considerado la misma población de encuestados tanto para varones como para mujeres. El cuadro sugiere que tanto varones como mujeres trabajan y/o estudian (y de no contar con casa propia) tienen la necesidad de arrendar una vivienda a un arrendatario.

## REPRESENTACION GRAFICA DEL CUADRO N° 2

### SOBRE EL SEXO DE LOS ENCUESTADOS



Fuente: Encuesta realizada los días 14, 15, 16, 17 y 18 de Junio de 2018

Elaboración: Propia de los autores.

## CUADRO N° 3

### SOBRE LA OCUPACION LABORAL DE LOS ENCUESTADOS

3. OCUPACIÓN	Cantidad	Porcentaje
a) Dependiente	200	57%
b) Independiente	150	43%

Fuente: Encuesta realizada los días 14, 15, 16, 17 y 18 de Junio de 2018

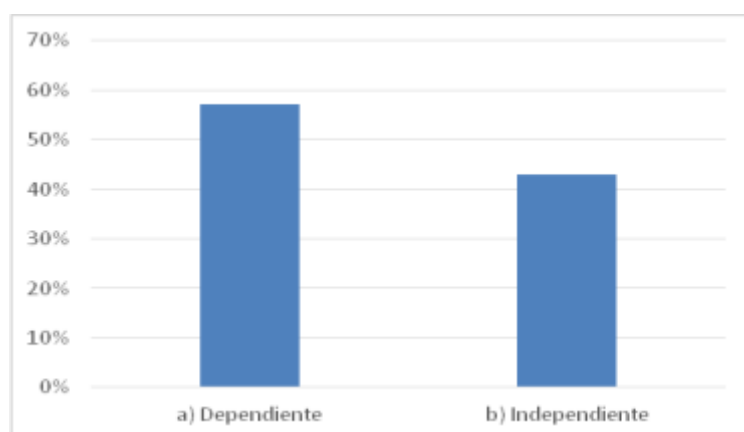
Elaboración: Propia de los autores.

El Cuadro N° 3, nos muestra la ocupación laboral de los encuestados. Podemos apreciar que el 57% de los encuestados tienen trabajo dependiente y el 43% de ellos tienen ingresos de trabajos independientes. El cuadro sugiere que un alto porcentaje de los encuestados sus ingresos que perciben dependen de la empresa o institución donde laboran, los cuales tienen un ingreso fijo mensual que les permite pagar sus

arrendamientos. Por otro lado, un porcentaje considerado de encuestados tienen ingresos que dependen de su actividad diaria, del mercado (o estudiantes), lo que sugiere que sus ingresos no son fijos y ello traería como consecuencia que pueden incurrir en morosidad en su arrendamiento por la flexibilidad de sus ingresos.

### **REPRESENTACION GRAFICA DEL CUADRO N° 3**

#### **SOBRE LA OCUPACION LABORAL DE LOS ENCUESTADOS**



Fuente: Encuesta realizada los días 14, 15, 16, 17 y 18 de Junio de 2018

Elaboración: Propia de los autores.

**CUADRO N° 4****SOBRE EL GRADO DE INSTRUCCIÓN DE LOS ENCUESTADOS**

<b>4. GRADO DE INSTRUCCIÓN</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
a) Primaria Completa	0	0%
b) Primaria Incompleta	0	0%
c) Secundaria Completa	0	0%
d) Secundarias Incompleta	0	0%
e) Técnica Completa	70	20%
f) Técnica Incompleta	20	6%
g) Superior Completa	190	54%
h) Superior Incompleta	70	20%

Fuente: Encuesta realizada los días 14, 15, 16, 17 y 18 de Junio de 2018

Elaboración: Propia de los autores.

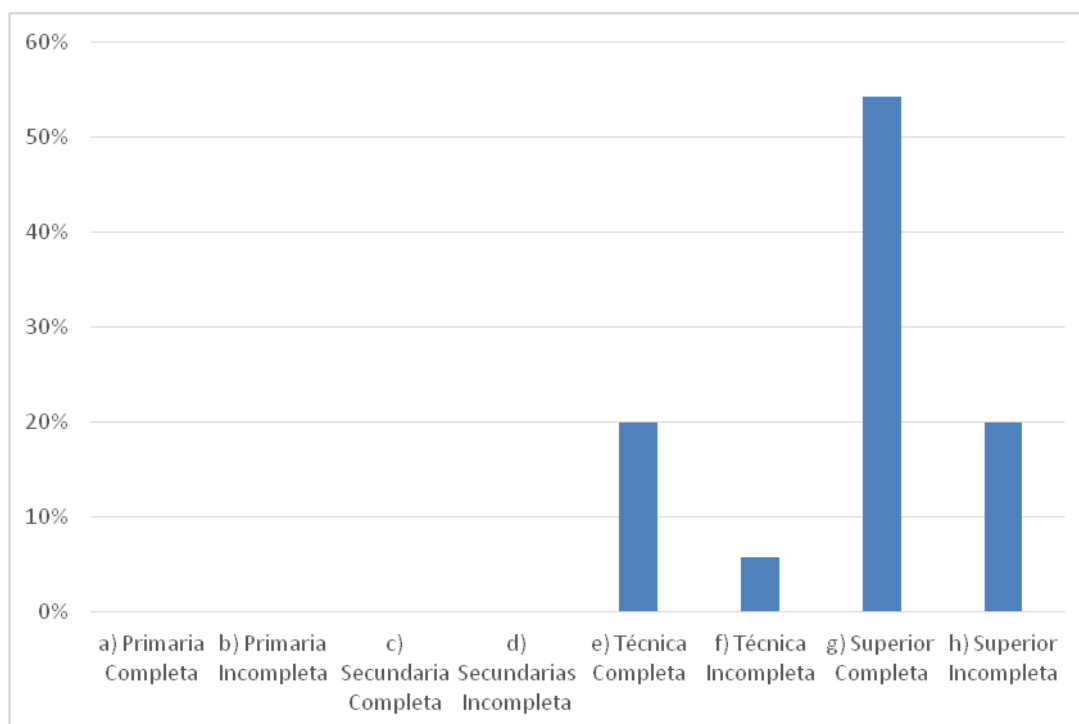
El Cuadro N° 4, nos muestra el grado de instrucción de los encuestados. Podemos apreciar que el 54% de los encuestados tienen estudios superiores completos, el 20% de ellos tienen estudios técnicos completos y un porcentaje similar 20% tienen estudios superiores incompletos. El cuadro sugiere que un alto porcentaje de los encuestados tienen estudios superiores completos, es decir, tienen pleno conocimiento de todo lo relacionado con el arrendamiento y su responsabilidad de cancelarlos de manera oportuna. Si bien es cierto, el 20% de los encuestados tienen estudios superiores incompletos y estudios técnicos completos sugiere que de igual manera tienen pleno conocimiento de todo lo relacionado con el arrendamiento y la responsabilidad de cancelarlo de manera oportuna y de exigir el pago del tributo al arrendador.

El hecho de que tengan estudios sugiere que son conscientes de sus actos.



**REPRESENTACION GRAFICA DEL CUADRO N° 4**

**SOBRE LA OCUPACION LABORAL DE LOS ENCUESTADOS**



Fuente: Encuesta realizada los días 14, 15, 16, 17 y 18 de Junio de 2018

Elaboración: Propia de los autores.

**CUADRO N° 5**

**SOBRE EL NIVEL DE INGRESOS DE LOS ENCUESTADOS**

5. NIVEL DE INGRESOS	Cantidad	Porcentaje
a) S/ 900 - S/ 1500	90	26%
b) S/ 1500 - S/ 2500	150	43%
c) S/ 2500 - S/ 3500	180	51%
d) Más de S/ 3500	30	9%

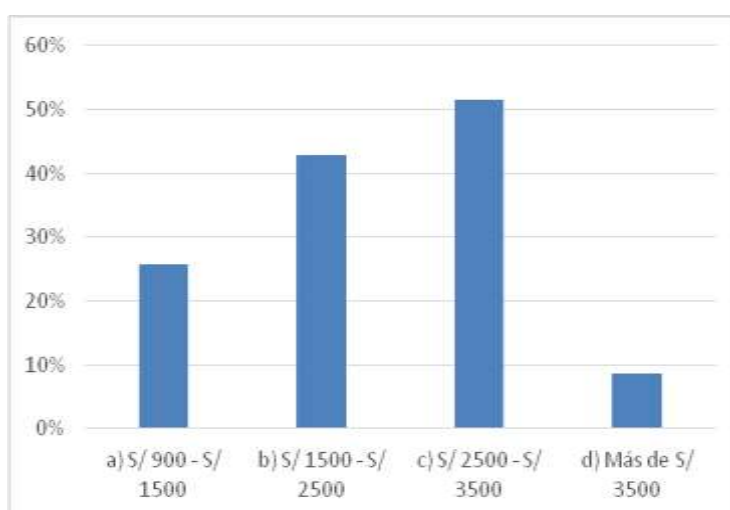
Fuente: Encuesta realizada los días 14, 15, 16, 17 y 18 de Junio de 2018

Elaboración: Propia de los autores.

El Cuadro N° 5, nos muestra el nivel de ingresos de los encuestados. Podemos apreciar que el 51% de los encuestados tienen ingresos de S/ 2,500 a S/ 3,500 soles, el 43% tienen ingresos entre S/ 1,500 y S/ 2,500 soles, el 26% de ellos presentan ingresos entre S/ 900 y S/ 1,500 soles y solo un 9% de ellos tienen ingresos mayores de S/ 3,500 soles. El cuadro sugiere que un alto porcentaje de los encuestados tienen ingresos significativos si los comparamos con el nivel promedio de sueldos en la provincia de Lambayeque, de igual manera, un regular porcentaje de encuestados presentan ingresos significativos promedios que también les permiten pagar su arrendamientos en la provincia de Lambayeque, solo un pequeño grupo de encuestados (9%) tienen ingresos superiores si los comparamos con el nivel promedio de sueldos en la provincia de Lambayeque. Podemos deducir que los encuestados tienen ingresos que les facilita la cancelación oportuna del arrendamiento en caso no posean vivienda propia. El hecho de que tengan ingresos considerables sugiere que pueden pagar su arrendamiento sin ningún contratiempo.

### **REPRESENTACION GRAFICA DEL CUADRO N° 5**

#### **SOBRE LA OCUPACION LABORAL DE LOS ENCUESTADOS**



Fuente: Encuesta realizada los días 14, 15, 16, 17 y 18 de Junio de 2018

Elaboración: Propia de los autores.

**CUADRO N° 6**

**SOBRE LA CANTIDAD DE ENCUESTADOS QUE ARRIENDAN VIVIENDA Y  
SI LES EXTIENDEN RECIBO DE ALQUILER O NO LOS ARRENDADORES  
EN LA PROVINCIA DE LAMBAYEQUE**

<b>6. SI USTED ARRIENDA VIVIENDA</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
a) Le giran recibo de alquiler	45	13%
b) No le giran recibo de alquiler	305	87%

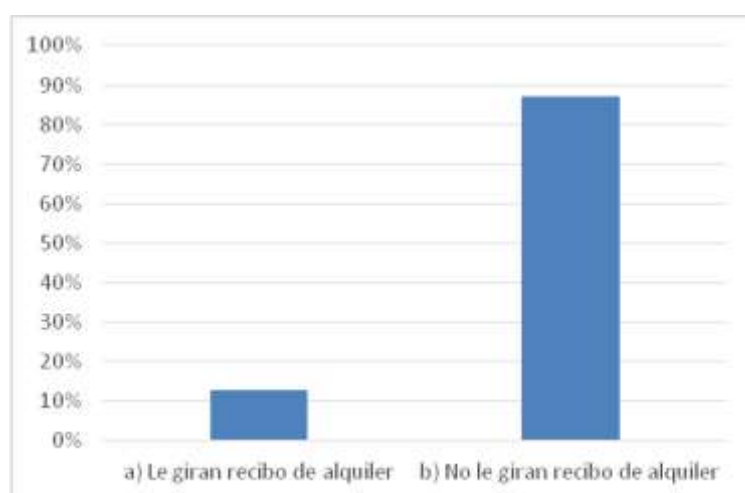
Fuente: Encuesta realizada los días 14, 15, 16, 17 y 18 de Junio de 2018

Elaboración: Propia de los autores.

El Cuadro N° 6, nos muestra la cantidad de personas que arriendan vivienda en la provincia de Lambayeque. El cuadro sugiere que un alto porcentaje de los encuestados, el 87% de ellos arriendan vivienda y no les extienden recibo por el alquiler y solo un pequeño porcentaje de 13% su arrendador si les gira su recibo por el alquiler. Esta información sugiere que los arrendadores de viviendas en la provincia de Lambayeque no extienden recibo por el alquiler a sus inquilinos. De igual manera la información sugiere que se estaría evadiendo el pago del impuesto a la renta de primera categoría en la provincia de Lambayeque.

### REPRESENTACION GRAFICA DEL CUADRO N° 6

#### SOBRE LA CANTIDAD DE ENCUESTADOS QUE ARRIENDAN VIVIENDA Y SI LES EXTIENDEN RECIBO DE ALQUILER O NO LOS ARRENDATARIOS EN LA PROVINCIA DE LAMBAYEQUE



Fuente: Encuesta realizada los días 14, 15, 16, 17 y 18 de Junio de 2018

Elaboración: Propia de los autores.

### CUADRO N° 7

#### SOBRE LA PERCEPCION DEL ARRENDADOR SOBRE LA CONDUCTA DEL ARRENDATARIO EN EL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA DE PRIMERA CATEGORIA EN LA PROVINCIA DE LAMBAYEQUE

7. EL ARRENDADOR	Cantidad	Porcentaje
a) Paga el impuesto al arrendamiento	132	38%
b) No paga el impuesto al arrendamiento	218	62%

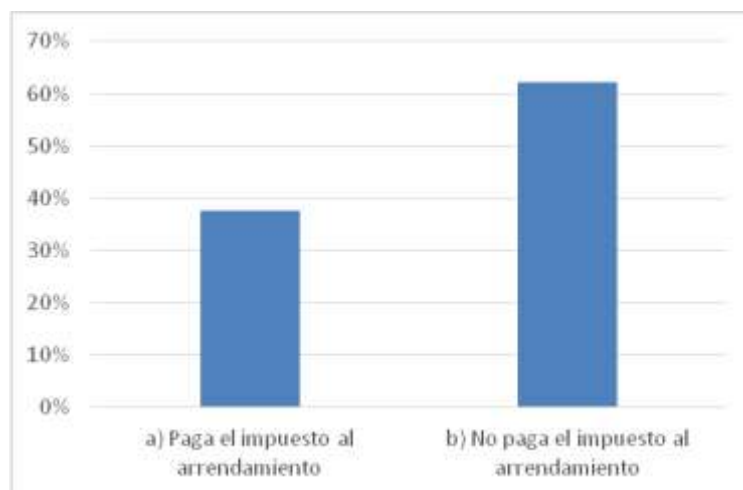
Fuente: Encuesta realizada los días 14, 15, 16, 17 y 18 de Junio de 2018

Elaboración: Propia de los autores.

El Cuadro N° 7, nos muestra la percepción del arrendador sobre la conducta del arrendatario en el pago del impuesto a la renta de primera categoría en la provincia de Lambayeque. El cuadro sugiere que un alto porcentaje de los encuestados, el 62% de los encuestados perciben que su arrendador no paga el impuesto a la renta de primera categoría y solo un 38% de ellos perciben que su arrendador si paga el impuesto a la renta de primera categoría. Esta información sugiere que los inquilinos de viviendas perciben que su arrendador no paga el impuesto a la renta de Primera Categoría ocasionando un perjuicio al fisco de manera mensual en la provincia de Lambayeque. De igual manera la información determina que se está evadiendo el pago del impuesto a la renta de primera categoría en la provincia de Lambayeque.

#### **REPRESENTACION GRAFICA DEL CUADRO N° 7**

#### **SOBRE LA PERCEPCION DEL ARRENDADOR SOBRE LA CONDUCTA DEL ARRENDATARIO EN EL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA DE PRIMERA CATEGORIA EN LA PROVINCIA DE LAMBAYEQUE**



Fuente: Encuesta realizada los días 14, 15, 16, 17 y 18 de Junio de 2018

Elaboración: Propia de los autores.

**CUADRO N° 8**

**SOBRE EL LUGAR DE NACIMIENTO DE LOS ARRENDADORES EN LA  
PROVINCIA DE LAMBAYEQUE**

<b>8. USTED ES NACIDO EN LA PROVINCIA DE LAMBAYEQUE</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
a) Si	132	38%
b) No	218	62%

Fuente: Encuesta realizada los días 14, 15, 16, 17 y 18 de Junio de 2018

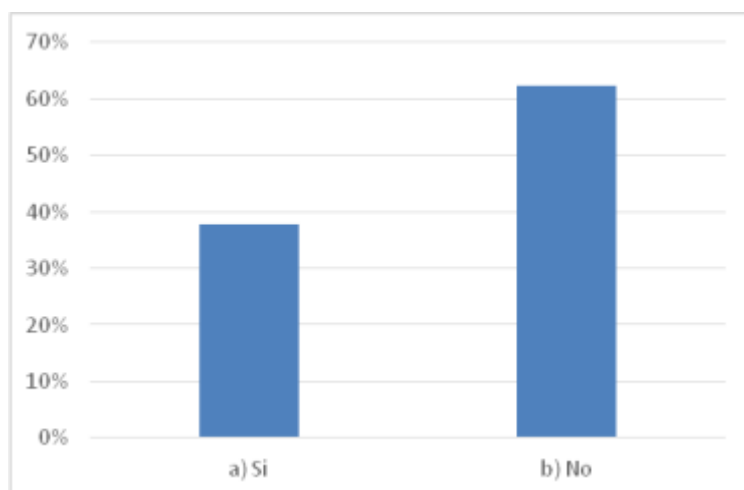
Elaboración: Propia de los autores.

El Cuadro N° 8, nos muestra el lugar de nacimiento de los arrendadores en la provincia de Lambayeque. El cuadro sugiere que un alto porcentaje de ellos, el 62% de los encuestados no son lugareños, ello demuestra que para su permanencia en la provincia de Lambayeque necesariamente arriendan una vivienda. El pequeño porcentaje de 38% de los que alquilan vivienda en la provincia de Lambayeque son oriundos propios del lugar. Esta información sugiere que la mayoría de los arrendadores de viviendas no son del lugar o vecinos de la provincia de Lambayeque. De igual manera la información sugiere que se estarían pagando mensualmente el alquiler de la vivienda donde residen.

**REPRESENTACION GRAFICA DEL CUADRO N° 8**

**SOBRE EL LUGAR DE NACIMIENTO DE LOS ARRENDATARIOS EN LA**

**PROVINCIA DE LAMBAYEQUE**



Fuente: Encuesta realizada los días 14, 15, 16, 17 y 18 de Junio de 2018

Elaboración: Propia de los autores.

**CUADRO N° 9**

**SOBRE EL LUGAR DEL CENTRO DE TRABAJO DE LOS ARRENDATARIOS**

**EN LA PROVINCIA DE LAMBAYEQUE**

<b>9. SU CENTRO DE TRABAJO ESTÁ UBICADO EN</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
a) Provincia de Lambayeque	215	61%
b) Fuera de la provincia de Lambayeque	135	39%

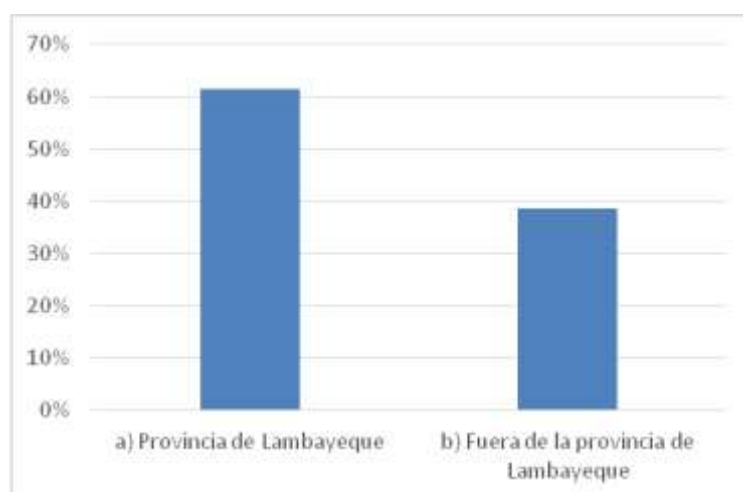
Fuente: Encuesta realizada los días 14, 15, 16, 17 y 18 de Junio de 2018

Elaboración: Propia de los autores.

El Cuadro N° 9, nos muestra el lugar del centro de trabajo de los arrendatarios en la provincia de Lambayeque. El cuadro sugiere que un alto porcentaje de ellos, el 61% de los encuestados su centro de trabajo está en la provincia de Lambayeque y sólo un 39% de ellos su centro de trabajo está fuera de la provincia de Lambayeque. Esta información sugiere que un alto porcentaje de arrendatarios trabajan en la provincia de Lambayeque. De igual manera la información sugiere que no tendrían que destinar su ingresos a otros rubros como por ejemplo: movilidad, traslados, etc, mensualmente.

### **REPRESENTACION GRAFICA DEL CUADRO N° 9**

#### **SOBRE EL LUGAR DEL CENTRO DE TRABAJO DE LOS ARRENDATARIOS EN LA PROVINCIA DE LAMBAYEQUE**



Fuente: Encuesta realizada los días 14, 15, 16, 17 y 18 de Junio de 2018

Elaboración: Propia de los autores.



**CUADRO N° 10**

**SOBRE LOS MOTIVOS POR LA CUAL EL ARRENDADOR NO PAGA EL**

**IMPUESTO A LA RENTA DE PRIMERA CATEGORIA EN LA PROVINCIA**

**DE LAMBAYEQUE**

<b>10. MOTIVOS POR LA CUAL EL ARRENDADOR NO PAGA EL IMPUESTO</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
a) Falta de cultura tributaria	75	21%
b) Por negligencia	22	6%
c) Porque no le alcanza dinero	70	20%
d) Porque el alquiler es bajo	183	52%

Fuente: Encuesta realizada los días 14, 15, 16, 17 y 18 de Junio de 2018

Elaboración: Propia de los autores.

El Cuadro N° 10, nos muestra el motivo por la cual el arrendador no paga el impuesto a la renta de primera categoría en la provincia de Lambayeque. El cuadro sugiere lo siguiente:

- a) El 52% no paga el impuesto a la renta de primera categoría porque considera que el alquiler que cobra al inquilino es bajo.
- b) El 21% no paga el impuesto a la renta de primera categoría por falta de una cultura tributaria.
- c) El 20% no paga el impuesto a la renta de primera categoría porque no le alcanza el dinero.

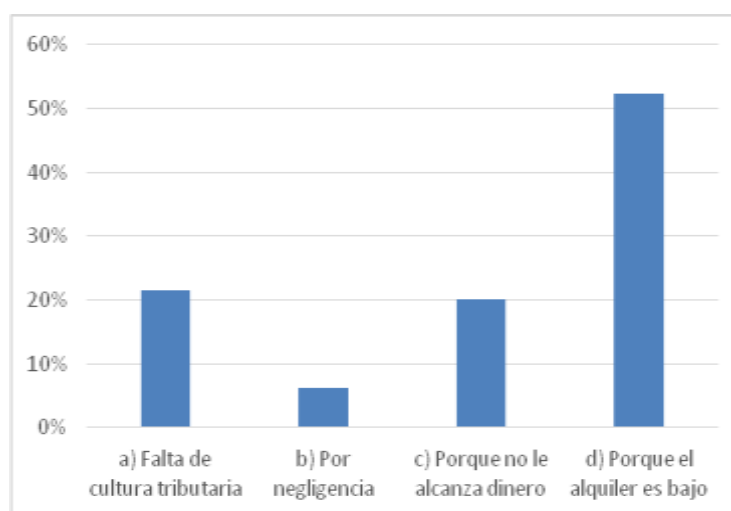
d) Solo un 6% no paga el impuesto a la renta de primera categoría por negligencia. Esta información sugiere que los arrendadores no pagan el impuesto a la renta porque consideran que el pago del alquiler es muy bajo. De igual manera, se determina que se está evadiendo el pago del impuesto a la renta de Primera Categoría en la provincia de Lambayeque.

**REPRESENTACION GRAFICA DEL CUADRO N° 10**

**SOBRE LOS MOTIVOS POR LA CUAL EL ARRENDADOR NO PAGA EL**

**IMPUESTO A LA RENTA DE PRIMERA CATEGORIA EN LA PROVINCIA**

**DE LAMBAYEQUE**



Fuente: Encuesta realizada los días 14, 15, 16, 17 y 18 de Junio de 2018

Elaboración: Propia de los autores.

### **3.2.- Discusión y conclusiones del trabajo de campo.**

La investigación arroja los siguientes resultados y de ello se desprende la siguiente discusión:

- a. Los arrendatarios en su mayoría son jóvenes en la provincia de Lambayeque.
- b. Se ha considerado la equidad de género, es decir se ha encuestado en igual participación a varones y mujeres.
- c. Los arrendatarios tienen estudios superiores completos.
- d. Los arrendatarios tienen ingresos superiores en comparación con el nivel promedio de sueldos y salarios de la provincia de Lambayeque.
- e. A la mayoría de los arrendatarios no les extienden recibos por el alquiler que pagan.
- f. Los arrendatarios perciben que su arrendador evade el pago del impuesto a la renta de primera categoría en la provincia de Lambayeque.
- g. Los arrendadores evaden el pago del impuesto a la renta de primera categoría en la provincia de Lambayeque porque consideran que el pago es muy bajo.

### **3.3.- Análisis de la normatividad vigente respecto a las rentas de primera categoría.**

#### **3.3.1. Definición**

Se definen a las normas tributarias como el conjunto de cuerpos legales que norman o regulan las actividades de todos o de parte de los contribuyentes a través de Leyes, Decretos Leyes, Decretos Supremos, entre otros, de carácter tributario.

La Administración Tributaria, en su manual de Auditoría tributaria sustenta, que son las que forman parte del conjunto de reglas que debe cumplir un individuo adulto en una cultura democrática, cumpliendo con sus obligaciones tributarias.

A continuación, referiremos las normas tributarias vigentes para la recaudación del impuesto a la renta por el arrendamiento y subarrendamiento de bienes inmuebles:

### **3.3.2. Código Tributario**

La Norma I del Decreto Supremo N° 133-2013-EF, señala que el Código Tributario establece los principios generales, instituciones, procedimientos y normas del ordenamiento jurídico-tributario. (alcanzando a las Rentas de Primera Categoría)

Del mismo modo la Norma II sostiene que éste Código rige las relaciones jurídicas originadas por los tributos. Para estos efectos, el término genérico tributo comprende:

**a) Impuesto:** Es el tributo cuyo cumplimiento no origina una contraprestación directa en favor del contribuyente por parte del Estado.

**b) Contribución:** Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador beneficios derivados de la realización de obras públicas o de actividades estatales. Originando un beneficio directo al Contribuyente cuando lo necesita.

**c) Tasa:** Es el tributo cuya obligación tiene como hecho generador la prestación efectiva por el Estado de un servicio público individualizado en el contribuyente.

### **3.3.3. Infracción Tributaria**

Es toda acción u omisión que importe o implique la violación de normas tributarias. La infracción para ser considerada como tal debe encontrarse tipificada en la norma legal respectiva, siendo el Código Tributario la norma que recoge la mayor parte de las infracciones.

### **3.3.4. Sanción Administrativa**

Es una pena administrativa que se impone a quien comete una infracción relacionada con obligaciones formales o sustanciales de naturaleza tributaria.

Puede ser de carácter patrimonial o limitativo de derechos.

### **3.3.5. Infracciones y Sanciones referidas a las rentas de primera categoría**

- a. No inscribirse en los registros de la Administración Tributaria, equivale a ejecutar la infracción señalada en el artículo 173° numeral 1 del Código Tributario (Tabla II) que equivale al 50% de la UIT.
- b. La no presentación de la Declaración Jurada anual de personas naturales, señalada en el artículo 176° numeral 1 del Código Tributario (Tabla II) que equivale al 50% de la UIT. Esta sanción está sujeta a gradualidad, la misma que se aplica, según la Resolución de Superintendencia. N° 063-2007/SUNAT.

La declaración y pago a cuenta por concepto de rentas de primera categoría debe realizarse en forma independiente por cada arrendamiento de predios que se devengue en un período determinado. En tal sentido, la infracción tipificada en el numeral 1 del artículo 176° del TUO del Código Tributario se configurará por cada declaración que se presente extemporáneamente, correspondiendo que por cada una de ellas se aplique la sanción prevista.

### **3.3.6. Ley de Alquileres.**

#### **- El contrato de arrendamiento.**

Es un acuerdo por el cual una de las partes, llamado arrendador, se obliga a la entrega de una cosa para que su contraparte, el arrendatario, la tenga a nombre y en lugar del dueño, use y goce de ella, pagando al arrendador un precio por el mismo.

Según el artículo 1666° del Código Civil, señala que por el arrendamiento el arrendador se obliga a ceder temporalmente al arrendatario el uso de un bien por cierta renta convenida.

#### **-Obligaciones del arrendador**

Según los artículos 1678° al 1680° del Código Civil las obligaciones de arrendador son las siguientes:

- a. El arrendador está obligado a entregar al arrendatario el bien arrendado con todos sus accesorios, en el plazo, lugar y estado convenidos. Si no se indica en el contrato el tiempo ni el lugar de la entrega, debe realizarse inmediatamente donde se celebró, salvo que por costumbre deba efectuarse en otro lugar o época.
- b. Presunción de buen estado: Entregado el bien al arrendatario, se presume que se halla en estado de servir y con todo lo necesario para su uso.
- c. Mantener al arrendatario en el uso del bien durante el plazo del contrato y a conservarlo en buen estado para el fin del arrendamiento.
- d. Realizar durante el arrendamiento todas las reparaciones necesarias, salvo pacto distinto.

#### **-Obligaciones del arrendatario**

Según el artículo 1681° del Código Civil el arrendatario está obligado:

- a. A recibir el bien, cuidarlo diligentemente y usarlo para el destino que se le concedió en el contrato o al que pueda presumirse de las circunstancias.
- b. A pagar puntualmente la renta en el plazo y lugar convenidos y, a falta de convenio, cada mes, en su domicilio.
- c. A pagar puntualmente los servicios públicos suministrados en beneficio del bien, con sujeción a las normas que los regulan.
- d. A dar aviso inmediato al arrendador de cualquier usurpación o perturbación que se intente contra el bien.
- e. A permitir al arrendador que inspeccione por causa justificada el bien, previo aviso de siete días.
- f. A efectuar las reparaciones que le correspondan conforme a la ley o al contrato.
- g. A no hacer uso imprudente del bien o contrario al orden público o a las buenas costumbres.
- h. A no introducir cambios ni modificaciones en el bien, sin asentimiento del arrendador.
- i. A no subarrendar el bien, total o parcialmente, ni ceder el contrato, sin asentimiento escrito del arrendador.

- j. A devolver el bien al arrendador al vencerse el plazo del contrato en el estado en que lo recibió, sin más deterioro que el de su uso ordinario.
- k. A cumplir las demás obligaciones que establezca la ley o el contrato.

### **3.3.7. Ley Penal Tributaria (Decreto Legislativo N° 813)**

Pinedo, P. (2012), afirma que La Ley Penal Tributaria se dirige a presentar una estructura normativa ordenada, utilizando subconjuntos normativos derivados del ámbito situacional constituido por los diversos procedimientos tributarios que tienen como fuente la relación jurídica tributaria que presenta como sujetos principales al deudor tributario (sujeto pasivo de la relación tributaria) y la Administración Tributaria (sujeto activo de la relación tributaria).



### **-Delito de Defraudación Tributaria**

El artículo 1º de la Ley Penal Tributaria, señala que cometerá Delito de Defraudación Tributaria el que en provecho propio o de un tercero, valiéndose de cualquier artificio, engaño, astucia, ardid u otra forma fraudulenta, deja de pagar todo o en parte los tributos que establecen las leyes.

Bramont-Arias, L & García, M. (1997), señalan que consiste en la realización de uno o varios actos que tengan por fin dejar de pagar en todo o parte los tributos que se establecen en las leyes, perjudicando el sistema de recaudación de ingresos y realización del gasto público.

### **-Modalidades de Defraudación**

Según hace mención el artículo 2º de la citada ley, las modalidades de defraudación tributaria son:

- a) Ocultar, total o parcialmente, bienes, ingresos, rentas o consignar pasivos total o parcialmente falsos para anular o reducir el tributo a pagar.
  
- b) No entregar al acreedor tributario el monto de las retenciones o percepciones de tributos que se hubieren efectuado, dentro del plazo que para hacerlo fijen las leyes y reglamentos pertinentes.

Ante esto el citado artículo enfatiza que las modalidades antes mencionadas serán reprimidas con la siguiente pena: Pena privativa de libertad no menor de 5 (cinco) ni mayor de 8 (ocho) años y con 365 (trescientos sesenta y cinco) a 730 (setecientos treinta) días-multa.

### **3.4.- Identificación de las deficiencias en la normatividad que están permitiendo el nivel de evasión en las rentas de primera categoría.**

En este análisis se aprecia que las normas tributarias relacionadas a las rentas de primera categoría por arrendamiento de bienes inmuebles, han sido modificadas en el extremo referido a la carga impositiva; pues de la lectura del Decreto Legislativo N° 972 y las demás normas se desprende que la tasa efectiva hasta el año 2008 fue del 12 % y para ejercicios posteriores disminuyó al 5%, esto con el fin de permitir la consolidación del mercado de capitales, así como para lograr mayor eficiencia, equidad y simplicidad.

Las normas se encuentran efectivamente establecidas y tipifican los supuestos de afectación, así, son mencionadas las obligaciones del contribuyente que percibe renta de primera categoría, así como el detalle de todos los pasos que debe considerar para cumplir con su deber.

Además, están previstas las sanciones en que se incurre ante las infracciones tributarias, del mismo modo están presentes las penas a las cuales está sometido el contribuyente; sin embargo, sobre la base de los datos de desempeño de la SUNAT, éstas no se ejecutan de forma tal que se genere efectivo riesgo tributario, o por lo menos, no se aprecia que la SUNAT sancione a los arrendadores que no cumplen, como sí lo hace con los negocios.

Por último, las normas exponen las obligaciones a las cuales están sometidos los contribuyentes, sin embargo estas son desconocidas para muchos de ellos, ahí es donde la Administración Tributaria debe trabajar arduamente.

**CAPITULO IV**

**ESTRATEGIAS DE CONTROL TRIBUTARIO PARA MEJORAR LA  
RECAUDACION DEL IMPUESTO A LA RENTA DE PRIMERA CATEGORIA  
EN LA PROVINCIA DE LAMBAYEQUE.**

Para hacer el análisis del comportamiento del Impuesto a las Rentas de Primera Categoría de los años 2015, 2016, 2017 y 2018, en comparación con los ingresos tributarios anuales en consulta hecha a la Recaudación SUNAT, accediendo a la Base de Datos del Ministerio de Economía y Finanzas, obtuvimos los siguientes resultados.

En el año 2015 se ha recaudado por Rentas de Primera Categoría S/. 439 682,509.42 y en Rentas del Capital (Primera y Segunda Categoría) un importe de S/. 788'454,164.12 que viene a ser el 1.02 % del Total de la Recaudación Tributaria de nuestro país que fue de S/. 77,527'396,751.38, lo que demuestra que la recaudación anual por Rentas de primera categoría, es demasiado baja en comparación al desarrollo de la Construcción de estos últimos años, así como de la gran cantidad de créditos que otorgan las Entidades Financieras para invertir en colocación de capitales. Reflejándose este mismo porcentaje de ingresos por Rentas del Capital en los siguientes años de estudio.

En el año 2016 se ha recaudado por Rentas de primera categoría S/. 502 985,036.74 y en Rentas del Capital (Primera y Segunda Categoría) un importe de S/. 877 937,510.79 que viene a ser el 1.09 % del Total de la recaudación tributaria del Tesoro Público.

En el año 2017 se ha recaudado por Rentas de Primera Categoría S/. 531 101,744.06 y en Rentas del Capital un importe de S/. 913 494,160.04, que viene a ser el 1.12 % del total de la recaudación Tributaria del Tesoro Público y,

En el año 2018 se ha recaudado por Rentas de Primera Categoría S/. 579 033,229.87 y en Rentas del Capital S/. 1,051 518,422.92 que viene a ser el 1.16 % del total de la

recaudación tributaria del Tesoro Público. Un Monto completamente bajo en comparación a cuando las Rentas del Capital tributaban el 12%.

En resumen, por Rentas de Primera Categoría durante los últimos cuatro años se ha llegado a un promedio de 0.60 % del total de las Rentas Tributarias del Tesoro Público, lo que nos da un derrotero de como con esta tasa del 5%, no vamos a poder continuar percibiendo tan poco ingreso tributario por alquiler de inmuebles.

Este resultado se debe a que desde el año 2009 la tasa del impuesto por estas Rentas bajó del 12% al 5%, significando un premio a las Rentas ociosas, o sea el que no hace ningún esfuerzo por percibir esas Rentas paga una tasa menor que un trabajador que percibe Rentas de Cuarta y Quinta Categoría que tiene que trabajar diariamente más de 8 horas, se le exige un mayor pago de impuesto.

Las normas tributarias que inciden en las rentas de primera categoría, tal y conforme las hemos señalado en nuestro capítulo Tercero, se definen como el conjunto de cuerpos legales que norman o regulan las actividades de todos o de parte de los contribuyentes a través de Leyes, Decretos Leyes, Decretos Supremos, entre otros, de carácter tributario. La Administración Tributaria, en su manual de Auditoria tributaria sustenta, que son las que forman parte del conjunto de reglas que debe cumplir un individuo adulto en una cultura democrática, cumpliendo con sus obligaciones tributarias.

Hoy en día son notables los esfuerzos que realiza la SUNAT con la finalidad de combatir la evasión fiscal, aproximarse a un mejor nivel de cumplimiento voluntario y lograr mayor recaudación fiscal, Sin embargo en el diseño de sus políticas debe incluir aquellos componentes de naturaleza personal y social que más influyen en el comportamiento

fiscal, como la moral tributaria, encaminados a reforzar la confianza de los contribuyentes, haciéndolos partícipes en propuestas de mejora del sistema tributario y capacitación de los funcionarios para una correcta y eficiente orientación, entre otros.

Asimismo, debe enfocar sus esfuerzos en los negocios informales y mantener la generación de riesgo como método disuasivo para que los contribuyentes perciban las consecuencias de sus actuaciones negativas y, sobre todo, que en la medida de lo posible la acción no sea el instrumento más utilizado para lograr el cumplimiento tributario.

Al respecto debemos señalar que el régimen de impuestos cedulares presenta una serie de ventajas y desventajas.

Entre las ventajas, tenemos la sencillez operativa de la tasa porcentual, el discriminar la carga fiscal sobre cada fuente reflejando la voluntad política de otorgar un trato preferente a determinado tipo de rentas, y la adaptabilidad al régimen de retención en la fuente por hacerse innecesaria la reliquidación final.

Entre las desventajas del régimen cédular, se destaca que resulta sumamente imperfecto y tosco para cumplir los objetivos de equidad vertical y horizontal, por no ser global, no permitiendo contemplar la real capacidad contributiva, sino sólo una parcial. Tampoco llega a ser personal, no obstante algunos esbozos de personalización. Y resulta imperfecto para permitir la distribución del ingreso.

En el caso peruano, en principio llama la atención que se privilegie las Rentas de Capital, cuando la doctrina tradicional señala que las Rentas de Trabajo son las que se debe privilegiar otorgándoles un tratamiento especial por ser inestables y tratarse de rentas activas. Sin embargo, es necesario analizar el tema a la luz del concepto de “competencia fiscal” en un mundo globalizado que tiende a la reducción progresiva de la carga fiscal

efectiva sobre las Rentas de Capital por tratarse de rentas altamente volátiles o deslocalizables.

Como se sabe, a partir del 01-01-2009 hay una serie de beneficios para aquellos que obtienen Rentas de Capital, primero, la deducción para el caso de las rentas de segunda categoría se incrementa de 10% a 20%; segundo, la tasa deja de ser progresiva acumulativa (15%, 21% y 30%) y pasa a ser proporcional (6,25%); tercero, existe una evidente reducción de la carga impositiva; y cuarto, la Renta Neta de Capital no se suma a las Rentas de Trabajo por ser cédulas distintas; y a partir del año 2013 la tasa progresiva acumulativa para las rentas de trabajo es de (8%, 14%, 17%, 20% y 30%).

Ahora bien, quienes resultarán beneficiados son los contribuyentes que obtienen sólo Rentas del Capital o aquellos que obtienen a la vez Rentas del Capital y Rentas del Trabajo, ya que como se dijo los resultados de las cédulas son independientes. En tanto que, aquellos contribuyentes que perciben sólo Rentas del Trabajo, no obtienen ventaja alguna, pues en su caso, el tratamiento tributario sigue siendo el mismo, lo que a simple vista pareciera vulnerar el principio de igualdad y el principio de capacidad contributiva, aunque un análisis más profundo que considere las ventajas para el país de atraer flujos de inversión y capital probablemente nos lleve a una conclusión distinta. Asimismo, resta analizar si aplicar recetas extranjeras es siempre la solución ideal, o si resultaría mejor rescatar la experiencia comparada y modular una solución acorde a nuestra realidad.

Por lo tanto, estamos proponiendo las **siguientes estrategias:**

Debe recabarse Medidas de Recaudación aplicadas por parte de las Administraciones Tributarias de países como Argentina y España, basadas en el estudio de su normativa y su sistema de recaudación, las cuales son:

- a) Obligación de inscribir los alquileres de inmuebles urbanos, siendo lo más resaltante de esta medida, los beneficios para el arrendatario.
- b) Programas informáticos de ayuda y formularios para la confección de declaraciones.
- c) Establecer tasas progresivas para el pago de Impuesto a la Renta de Primera Categoría, las cuales se determinan de acuerdo a los ingresos de los contribuyentes, forjando así la equidad vertical contributiva.
- d) Convocar a estudiantes de la carrera de Contabilidad de los últimos ciclos académicos de las universidades con la finalidad de fiscalizar el pago y declaración de alquileres.
- e) Obligar a las personas que están afectas a las rentas de trabajo que exijan a su arrendador que les entregue su recibo de alquiler, de esta manera se beneficiaran ellos el estado.

La SUNAT para cumplir con su función recaudadora de Rentas de Primera Categoría, debe implementar una Declaración de Predios, cuyo objeto debe ser la identificación de personas naturales que arriendan inmuebles, siendo una herramienta que debe ser utilizada en forma efectiva, con un programa de Declaración Telemática (PDT) que permita la facilitación del pago del impuesto.

Es necesario que la legislación peruana adopte a su normativa del Impuesto a la Renta, Primera Categoría, tasas progresivas igual como se aplican convenientemente en Argentina y España, logrando obtener resultados favorables debido a que este tipo de

tasas se calcula de acuerdo al nivel de rentas que obtenga el contribuyente permitiendo así contemplar la real capacidad contributiva de éste.

La Administración Tributaria debe promover la difusión de los deberes y derechos tributarios, incentivar a los Propietarios - contribuyentes a formalizarse e implementar mecanismos de difusión para concientizar a la población a que cumplan sus obligaciones tributarias, así también debería ejercer sus facultades de fiscalización tendientes a potenciar la recaudación del Impuesto a la Renta de Primera Categoría, verificando el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los arrendadores y aplicar las sanciones cuando corresponda conforme a ley.

La Superintendencia de Administración Tributaria debe firmar un convenio con los Bancos a fin de que el pago del Impuesto a la Renta de Primera Categoría también sea efectuado mediante agentes, dando a conocer a los contribuyentes con una publicidad agresiva, porque muchos desconocen sobre el impuesto o el proceso de pago que deben realizar.



## CONCLUSIONES.

### 1.- Los arrendatarios en la provincia de Lambayeque:

- a. Son jóvenes.
- b. Tienen estudios superiores completos.
- c. Tienen ingresos superiores en comparación con el nivel promedio de sueldos y salarios de la provincia de Lambayeque.
- d. No les extienden recibos por el alquiler que pagan.
- e. Perciben que su arrendador evade el pago del impuesto a la renta de primera categoría en la provincia de Lambayeque.
- f. Los arrendadores evaden el pago del impuesto a la renta de primera categoría en la provincia de Lambayeque porque consideran que el pago del alquiler es muy bajo.

2.- Las normas tributarias relacionadas a las rentas de primera categoría por arrendamiento de bienes inmuebles, han sido modificadas en el extremo referido a la carga impositiva; pues de la lectura del Decreto Legislativo N° 972 y las demás normas se desprende que la tasa efectiva hasta el año 2008 fue del 12 % y para ejercicios posteriores disminuyó al 5%, esto con el fin de permitir la consolidación del mercado de capitales, así como para lograr mayor eficiencia, equidad y simplicidad.

3.- Las deficiencias en la normatividad que están permitiendo el nivel de evasión en las rentas de primera categoría son:

- a. El Impuesto a la Renta de Primera Categoría en el Perú tiene una tasa única, en cambio en los otros países las tasas son graduales de manera similar a como existe en nuestro país para las rentas del trabajo.

- b. Asimismo en el Perú respecto a las deducciones de los gastos por este tipo de renta es un porcentaje fijo, por el contrario las deducciones en otros países están citadas en la ley.
- c. No exige a la Administración Tributaria que cumpla con su rol de recaudación.
- d. No establece tasas progresivas para el pago del Impuesto a la renta de primera categoría.
- e. Induce a la equidad vertical contributiva.

4.- La hipótesis queda contrastada.

## **RECOMENDACIONES.**

- 1.- El Estado debe implementar programas educativos de cultura, desarrollo, oportunidades de trabajo y formalización más accesibles; de la misma forma estar cerca de las personas que forman parte de los contribuyentes de esta categoría de Rentas, con la finalidad de disminuir la informalidad.
- 2.- Que la legislación Peruana adopte a su Normativa del Impuesto a la Renta de Primera Categoría tasas progresivas, que muy convenientemente lo ha desarrollado Argentina y España logrando obtener resultados favorables, debido a que este tipo de tasas se calcula de acuerdo al nivel de rentas que obtenga el contribuyente permitiendo así contemplar la real capacidad contributiva de éste.
- 3.- Que SUNAT observe mejor la recaudación de la renta de primera categoría en los lugares urbanos.
- 4.- Que el Estado mejore los mecanismos de Control a través de la SUNAT, ya que deberían afinarse y buscar alternativas de solución para que los contribuyentes de este sector tributen, ya que de acuerdo a los datos percibidos no existe un incremento sostenido en la recaudación a pesar de que la tasa del impuesto bajó y en los últimos años se produjo un boom inmobiliario.
- 5.- Para próximas investigaciones se recomienda estudiar el área sociológica, ya que esto permitirá conocer la influencia del entorno de los arrendadores con relación a la informalidad.

## REFERENCIA BIBLIOGRÁFICA.

1. Adams, J. S. (1965). Inequity in social exchange. *Advances in Experimental Social Psychology*, 2: 267-299.
2. Alva, M. (2010). La definición de conciencia tributaria y los mecanismos para crearla. Recuperado de <http://blog.pucp.edu.pe/blog/blogdemarioalva/2010/03/05/la-definici-n-de-conciencia-tributaria-y-los-mecanismos-para-crearla/>
3. Ajzen, I. (1991). The Theory of Planned Behavior. *Organizational Behavior and Human Decision Processes*, 50(2): 179-211.
4. Allingham, M. G. & Sandmo, A. (1972). Income Tax Evasion: A Theoretical Analysis. *Journal of Public Economics*, 1: 323-338.
5. Asch, S. (1958). Effects of Group Pressure on the Modification and Distortion of Judgment. En E. E. Maccoby, T. M. Newcomb & E. L. Hartley (eds.), *Readings in Social Psychology* (pp. 566-569). Nueva York, NY: Holt, Rinehart & Winston.
6. Aznarán, J. & Sánchez, L. (2011) en su tesis “*Complementación del control fiscal para mejorar la recaudación del impuesto a la renta de primera categoría por el arrendamiento de inmuebles en el departamento de la libertad*”. Recuperado de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/102/Aznar%C3%A1n%20Malqui%20Judith%20Paola.pdf?sequence=3>
7. Barry, A. & Thrift, N. (2007). Gabriel Tarde: Imitation, Invention and Economy. *Economy and Society*, 36(4): 509-525
8. Becker, G. (1968). Crime and Punishment: An Economic Approach. *Journal of Political Economy*, 76(2): 169-217.
9. Bunge, M. (1985). *Economía y filosofía*. Madrid: Tecnos.

10. Camic, C. (1986). The Matter of Habit. *American Journal of Sociology*, 91(5): 1039-1087
11. Cubillas, C., Francia, R. & Payano, K. (2015) en su tesis "*Impuesto a la renta de primera categoría y su incidencia en la evasión tributaria del distrito de imperial 2014*". Recuperado de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/1522>
12. Comisión Económica para América Latina y el Caribe - CEPAL (2017). Informe de Panorama Fiscal de América Latina y el Caribe. Recuperado de [http://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/41044/4/S1700069\\_es.pdf](http://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/41044/4/S1700069_es.pdf)
13. Definición ABC (2017). *Recaudación fiscal*. Recuperado de <https://www.definicionabc.com/economia/recaudacion-fiscal.php>
14. Gestión (2017). *Recaudación tributaria se incrementó en febrero pero solo fue en 0.5%*. Recuperado de <https://gestion.pe/economia/recaudacion-tributaria-se-incremento-febrero-solo-fue-05-2184368>
15. Gómez, J. (2012). "*Informalidad y tributación en América Latina: Explorando los nexos para mejorar la equidad*". Recuperado de <http://www.oecd.org/ctp/tax-global/5.2.Sabaini-ESP.pdf>
16. Hall, E. T. (1998). The Power of Hidden Differences. En M. J. Bennett (ed.), *Basic Concepts of Intercultural Communication. Selected Readings* (pp. 53-67). Yarmouth, ME: Intercultural Press.
17. Lindsay, P. & Norman, D. (1976). *Procesamiento de información humana. Percepción y reconocimiento de formas*. Madrid: Tecnos.
18. Maslow, A. H. (1943). A Theory of Human Motivation. *Psychological Review*, 50(4): 370-396.
19. McClelland, D. (1962). Business Drive and National Achievement. *Harvard Business Review*, 40(4): 99-112

20. Panta, K. & Pérez, C. (2016). *Análisis de la aplicación de las normas tributarias del impuesto a la renta de primera categoría por arrendamiento de bienes inmuebles para contribuir en el desempeño de la función recaudadora de la administración tributaria.* Recuperado de [http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/665/1/TL\\_PantaSanchezKaherine\\_PerezDvilaCinthia.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/665/1/TL_PantaSanchezKaherine_PerezDvilaCinthia.pdf)
  
21. Paredes, P. (2015) “*La evasión tributaria e incidencia en la recaudación del impuesto a la renta de personas naturales en la provincia del guayas, periodo 2009-2012*”. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/6881/1/marzo2015%20tesis%20final%20priscilla%20paredes%20maestria%20en%20tributacion%20y%20finanzas.pdf>
  
22. SUNAT (2017) *Impuesto a la renta de primera categoría.* Recuperado de <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/personas-menu/impuesto-a-la-renta-personas-ultimo/rentas-de-primera-categoria-personas/3038-01-concepto-de-rentas-de-primera-categoria>
  
23. Schneider, F., Buehn, A. & Montenegro, C. E. (2010). *Shadow Economics All over the World. New Estimates for 162 Countries from 1999 to 2007.* Policy Research Working Paper 5356. Washington D. C.: The World Bank
  
24. Secord, P. F. & Backman, C. W. (1961). *Personality Theory and the Problem of Stability and Change in Individual Behavior: An Interpretation Approach.* Psychological Review, 68: 21-32.
  
25. Tarazona & Veliz (2016) en su tesis “*Cultura tributaria en la formalización de las Mypes, provincia de Pomabamba – Ancash año 2013 (caso: micro empresa T&L S.A.C.)*”.

26. Strümpel, B. (1972). Economic Behavior and Economic Welfare: Models and Interdisciplinary Approaches. En B. Strümpel, J. N. Morgan & E. Zahn 138 (eds.), Human Behavior in Economic Affairs (pp. 83-107). San Francisco, CA: Jossey-Bass.
27. Yman, L. & Ynfante, S. (2016) “*Programa de difusión tributaria y su incidencia en la cultura tributaria de los comerciantes del mercado modelo de tumbes*”. Recuperado d <http://renati.sunedu.gob.pe/bitstream/sunedu/52664/1/TESIS%20-%20Yman%20e%20Ynfante.pdf>.
28. Torgler, B. (2002). Speaking to Theorists and Searching for Facts: Tax Morale and Tax Compliance in Experiments. Journal of Economic Surveys, 16(5): 657-683.

#### **Página electrónica**

SUNAT [www.sunat.com.pe](http://www.sunat.com.pe)

# A N E X O



## ENCUESTA

Estimado amigo(a) de la provincia de Lambayeque, estamos realizando una investigación que nos permitirá conocer cuáles son los factores que influyen en el nivel de evasión del pago del **impuesto a la renta de primera categoría** con la finalidad de proponer estrategias viables que permitan revertir dicha problemática en beneficio del Tesoro Público. Por ello, se te pide de favor que respondas las preguntas de la manera más honesta y objetiva posible. *Gracias.*

### Instrucciones:

1. Lea cuidadosamente cada pregunta y responda según su parecer o percepción.
2. Se va a evaluar qué factores influyen en la evasión de este impuesto.
3. Responda según su criterio.
4. Gracias por su atención.

1.- ¿Qué edad tiene?

- a) Entre 18 y 25 años
- b) Entre 25 y 35 años
- c) Entre 35 y 45 años
- d) Más de 45 años

2.- Sexo

- a) Masculino
- b) Femenino

3.- Ocupación

- a) Dependiente
- b) Independiente

4.- Grado de instrucción

- a) Primaria completa
- b) Primaria incompleta
- c) Secundaria completa
- d) Secundaria incompleta
- e) Técnica completa
- f) Técnica incompleta
- g) Superior completa
- h) Superior incompleta

5.- Nivel de ingresos

- a) Entre S/ 900 – S/ 1,500
- b) Entre S/ 1,500 – S/ 2,500
- c) Entre S/ 2,500 – S/ 3,500
- d) Mas de S/ 3,500

6.- El arrendatario.

- a) El arrendador SI le gira recibo de alquiler
- b) El arrendador No le gira recibo de alquiler

7.- Cree usted que su arrendador

- a) Si paga el impuesto a la renta de primera categoría
- b) No paga el impuesto a la renta de primera categoría

8.- ¿Usted es nacido en la provincia de Lambayeque?

- a) SI
- b) NO

9.- ¿Dónde está ubicado su centro de trabajo?

- a) En la provincia de Lambayeque
- b) Fuera de la provincia de Lambayeque

10.- ¿Por qué cree usted que su arrendatario no paga el impuesto a la renta de primera categoría?

- a) Por falta de cultura tributaria
- b) Por negligencia
- c) Porque no le alcanza el dinero
- d) Porque el alquiler es muy bajo

***Gracias.***